

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის
2022 წლის
საქმიანობის ანგარიში



თბილისი
2023 წელი

სარჩევი

2022 წლის საქმიანობის ძირითადი შედეგები.....	4
1. სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის სტრატეგია და ხედვა.....	7
1.1 სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის ახალი მენეჯმენტი და სტრატეგიული ხედვა.....	8
1.2 სტრატეგიული განვითარების გეგმა 2023-2027 წლებისთვის.....	8
2. აუდიტორული საქმიანობა	11
2.1 აუდიტების ძირითადი შედეგები	12
2.2 აუდიტის რეკომენდაციების შესრულების მდგომარეობა.....	32
3. ძირითად პარტნიორებთან თანამშრომლობის გაძლიერება	35
3.1 თანამშრომლობა საქართველოს პარლამენტთან.....	36
3.2 თანამშრომლობა საქართველოს მთავრობასთან	36
3.3 თანამშრომლობა სამართალდამცავ ორგანოებთან	37
3.4 საზოგადოებასთან ურთიერთობა.....	37
3.5 საერთაშორისო თანამშრომლობა.....	39
4. შიდა მმართველობის სისტემის გაძლიერებით ეფექტიანობის ამაღლება	41
4.1 მმართველობის სისტემების გაძლიერება.....	42
4.2 შიდა ინფორმაციული სისტემები და უსაფრთხოება.....	43
5. თანამშრომელთა პროფესიული განვითარების ხელშეწყობა	44
6. პოლიტიკური პარტიების დაფინანსების გამჭვირვალობისა და ანგარიშვალდებულების ხელშეწყობა	48
7. სამსახურის ფინანსები	50
8. მომავლის ხედვა და არსებული გამოწვევები.....	52
დანართები	54
დანართი 1. 2022 წელს ჩატარებული აუდიტები.....	55
დანართი 2. 2022 წელს პარლამენტის აუდიტის ჯგუფის მიერ განხილული აუდიტები	57
დანართი 3. სამართალდამცავ ორგანოებში 2022 წელს გადაგზავნილი ანგარიშები.....	58
დანართი 4. სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის 2022 წლის ბიუჯეტი.....	59
დანართი 5. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის 2022 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე	60

2022 წლის საქმიანობის ძირითადი შედეგები

1. დამოუკიდებლობისა და მენდატის გაძლიერება

- 2018 წლიდან სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის ფინანსურ კონტროლს ახორციელებს მსოფლიოს ოთხი უმსხვილესი კერძო აუდიტორული კომპანიიდან ერთ-ერთი. 2019-2020 წლებში Deloitte-ის, ხოლო 2021-2023 წლებში – PwC-ის მიერ ჩატარებული ფინანსური აუდიტის ფარგლებში უკვე მეხუთე წელია სამსახური იღებს უპირობო დასკვნას, რაც ნიშნავს იმას, რომ სამსახურის ფინანსური ანგარიშგება სრულად შეესაბამება საერთაშორისო სტანდარტებს.

2. აუდიტორული საქმიანობა

- ჩატარდა 47 აუდიტი, მათ შორის, 14 – ფინანსური, 23 – შესაბამისობის, 3 – უწყებათაშორისი შესაბამისობისა და 7 ეფექტიანობის აუდიტი;
- ჩატარებული 14 ფინანსური აუდიტიდან პირობითი მოსაზრება გაიცა 6 შემთხვევაში, ხოლო მოსაზრებების 43% (6 მოსაზრება) იყო უარყოფითი;
- ეფექტიანობის აუდიტების წილმა მთლიან აუდიტორულ საქმიანობაში 15% შეადგინა;
- ნაერთი ბიუჯეტის თანხობრივი დაფარვის მაჩვენებელმა 90% შეადგინა;
- სამსახურმა ჩაატარა 3 უწყებათაშორისი შესაბამისობის აუდიტი, რომელთა ფარგლებში თემატურად დაიფარა 30 საჯარო უწყება;
- 2022 წელს სახელმწიფო აუდიტის სამსახურმა ჩაატარა დონორი ორგანიზაციების მიერ დაფინანსებული პროექტების 2 აუდიტი: მსოფლიო ბანკის (WB) პროექტის ეფექტიანობის აუდიტი და USAID-ის პროექტის ფინანსური აუდიტი;
- სახელმწიფო აუდიტის სამსახური სრულად გადავიდა რეკომენდაციების შესრულების მონიტორინგის ელექტრონულ სისტემაზე.¹ არსებული მდგომარეობით, სისტემაში ჩართულია 10 სამინისტრო, ორივე ავტონომიური რესპუბლიკა და 16 მუნიციპალიტეტი.

¹ <https://aris.sao.ge>



3. ძირითად პარტნიორობთან თანამშრომლობა

თანამშრომლობა საქართველოს პარლამენტთან:

- პარლამენტის საფინანსო-საბიუჯეტო კომიტეტთან არსებულმა აუდიტის ჯგუფმა განიხილა 30 აუდიტის ანგარიში, რაც ისტორიულად მაღალი მაჩვენებელია. მათ შორისაა 8 – ფინანსური, 7 – შესაბამისობისა და 15 ეფექტიანობის აუდიტი;
- მომზადდა და საფინანსო-საბიუჯეტო კომიტეტს წარედგინა აუდიტის რეკომენდაციების შესრულების ანალიტიკური ანგარიში.

თანამშრომლობა საქართველოს მთავრობის ორგანოებთან:

- 2022 წელს სამართალდამცავ ორგანოებში გადაიგზავნა 17 აუდიტის შესაბამისი მასალა;
- საქართველოს პროკურატურის 2022 წლის საქმიანობის ანგარიშში ცალკე ქვეთავი დაეთმო სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის ანგარიშებთან დაკავშირებით პროკურატურის მიერ განხორციელებულ რეაგირებასა და მიღწეული შედეგების მიმოხილვას.

ჩართულობა და გამჭვირვალობა:

- 2022 წელს სამსახურმა მიღებული მომართვების 60% გაითვალისწინა 2022-2023 წლების აუდიტორული საქმიანობის გეგმების შედგენის პროცესში;
- სამსახურის ოფიციალური ვებგვერდის უნიკალური მომხმარებლების რაოდენობამ 50 ათასს გადააჭარბა;
- სამსახურის ფეისბუქის გვერდის მომხმარებელთა რაოდენობამ 55 ათასს გადააჭარბა;
- 2022 წელს დაფიქსირდა სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის შესახებ 1,875 ერთეული მედიამოხმარება;
- 2022 წელს ეფექტიანობის აუდიტის ბლოგზე გამოქვეყნდა 10 პოსტი. ბლოგის მასალებზე დაყრდნობით 8 სატელევიზიო გადაცემაში გაიმართა აუდიტის ანგარიშების განხილვა.

საერთაშორისო და ღონისძიებებთან თანამშრომლობა:

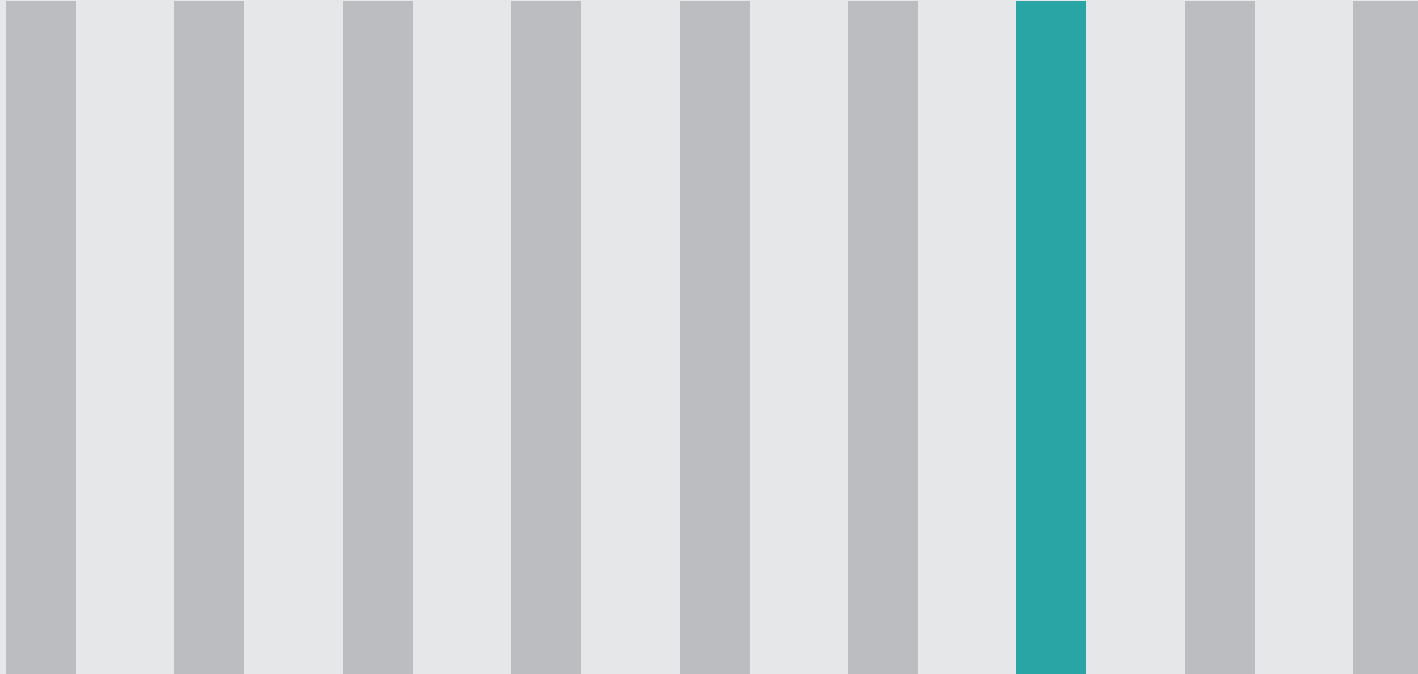
- USAID-ის მხარდაჭერითა და აშშ-ის მთავრობის ანგარიშვალდებულების სამსახურთან (GAO) თანამშრომლობით აუდიტის სამსახური წარუდგინა აუდიტის რეკომენდაციების ზეგავლენის შეფასების პრაქტიკას;
- სამსახური ჩართულია ევროკავშირის ორ პროექტში: „ეკონომიკური მმართველობისა და ფისკალური ანგარიშვალდებულების“ პროგრამის ტექნიკური დახმარების პროექტი და „საქართველოში უსაფრთხოების, ანგარიშვალდებულებისა და დანაშაულის წინააღმდეგ ბრძოლის“ პროექტი;
- 2022 წელს სამსახურის თანამშრომლებმა მონაწილეობა მიიღეს INTOSAI-ის, EUROSAI-ისა და ASOSAI-ის 19 საერთაშორისო კონფერენციასა და ვებინარში.

4. შიდა მმართველობა და ორგანიზაციული კულტურა

- 2022 წელს განმეორებით ჩატარდა სამსახურის SAI-PMF შეფასება. შეფასების საშუალო მაჩვენებელმა 3.4 ქულა შეადგინა (მაქსიმალური 4 ქულიდან) და მნიშვნელოვნად გაუმჯობესდა 2017 წლის ანალოგიურ მაჩვენებელთან (2.2 ქულა) შედარებით;
- SAI-PMF შეფასების შედეგების საფუძველზე შემუშავდა სამსახურის 2023-2027 წლების სტრატეგიული განვითარების გეგმა;
- 2022 წელს ნიდერლანდებისა და ლატვიის უმაღლესი აუდიტორული ორგანიზაციების ერთობლივი მხარდაჭერით, განმეორებით განხორციელდა სამსახურის კეთილსინდისიერების გარემოს შეფასება IntoSAINT-ის მეთოდოლოგიით. შეფასების ყველა კომპონენტში სამსახურმა მიიღო უმაღლესი ქულა.

5. თანამშრომელთა პროფესიული განვითარება

- 2022 წელს შეფასების საფუძველზე დაინაურდა 36 თანამშრომელი;
- თანამშრომელთა შეფასების შედეგებზე დაყრდნობით, სამსახურმა შეიმუშავა პროფესიული საჯარო მოხელის განვითარების 2023 წლის გეგმა, რაც ემსახურება თანამშრომლების კვალიფიკაციის ამაღლებასა და შესაძლებლობების გაძლიერებას;
- სამსახურის 98 თანამშრომელი ფლობს სსიპ – საჯარო აუდიტის ინსტიტუტის სერტიფიკატს, 40 თანამშრომელი – ACCA-ის, 3 თანამშრომელი – IT მიმართულებით საერთაშორისოდ აღიარებულ სერტიფიკატს, 2 თანამშრომელი – CFA-სა და CFM-ის სერტიფიკატებს;
- 2022 წელს სხვადასხვა მიმართულებით კვალიფიკაცია აიმაღლა სამსახურის 200-ზე მეტმა თანამშრომელმა;
- 2022 წელს სსიპ – საჯარო აუდიტის ინსტიტუტმა ჩაატარა 40-მდე ტრენინგკურსი, რომელსაც დაესწრო 1,226 მსმენელი. საჯარო სექტორის აუდიტორული მომსახურების სასერტიფიკაციო პროგრამა გაიარა 48 პირმა;
- სსიპ – საჯარო აუდიტის ინსტიტუტის ორგანიზებით, „მუნიციპალური განვითარების ხელშეწყობის პროგრამის“ ფარგლებში ჩატარებული სასწავლო კურსი გაიარა მუნიციპალიტეტების 90-ზე მეტმა წარმომადგენელმა.



1.

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის
სტრატეგია და ხედვა

1.1 სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის ახალი მენეჯმენტი და სტრატეგიული ხედვა

2022 წლის 21 სექტემბერს საქართველოს პარლამენტმა ახალი გენერალური აუდიტორი დამტკიცა. აუდიტის სამსახურის განახლებულმა მმართველმა გუნდმა შეიმუშავა სამსახურის 2023-2027 წლების სტრატეგიული განვითარების გეგმა.

სტრატეგიაში გაცხადებული ხედვა გულისხმობს სამსახურის არსებული მიღწევების განმტკიცებასა და მათ ინსტიტუციონალიზაციას, გასულ წლებში

დანერგული ინსტიტუციური რეფორმების გაგრძელებასა და ორგანიზაციის განვითარების შემდეგ საფეხურზე გადასვლას.

აუდიტის სამსახურის სტრატეგია წარმოადგენს ორგანიზაციის გრძელვადიან ხედვასა და ფუნდამენტურ გეგმას. იგი განსაზღვრავს ანგარიშვალდებულებებსა და გამჭვირვალობის პრინციპებზე დაფუძნებულ სტრატეგიულ მიზნებს, რომლებიც ემსახურება სამსახურის საქმიანობის ხარისხის გაუმჯობესებას, არსებული შიდა და გარე გამოწვევების დაძლევისა და ძლიერი მხარეების უფრო მეტად განვითარებას.



გიორგი კავთაძე
გენერალური აუდიტორი

მიზანი

დამოუკიდებელი და ხარისხიანი აუდიტორული საქმიანობით შევქმნათ ღირებულება და სარგებელი საზოგადოებისთვის, პარლამენტისა და მთავრობისთვის.

ხედვა

აღვასრულოთ ჩვენი მოვალეობა კეთილსინდისიერად და ხარისხიანად.

სამსახურის საქმიანობა დაფუძნებული იქნება შემდეგ ღირებულებებზე:

დამოუკიდებლობა და ობიექტურობა	პროფესიონალიზმი	პატიოსნება	გამჭვირვალობა
ჩვენი საქმიანობა ეფუძნება მიუკერძოებლობის, სამართლიანობის, სანდოობისა და ნეიტრალიტეტის პრინციპებს.	ჩვენი თანამშრომლები საქმიანობას წარმართავენ შესაბამისი პროფესიული სტანდარტების საფუძველზე, მაღალი ხარისხითა და პასუხისმგებლობით.	ჩვენი თანამშრომლები მოქმედებენ კეთილსინდისიერად, საჯარო ინტერესების გათვალისწინებით.	ჩვენ ვართ ანგარიშვალდებულნი საზოგადოების წინაშე და ხელს ვუწყობთ შესაბამისი ინფორმაციის საჯაროობას.

1.2 სტრატეგიული განვითარების გეგმა 2023-2027 წლებისთვის

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის 2023-2027 წლების სტრატეგიული განვითარების გეგმა ორგანიზაციის ძირითადი მიმართულებების დოკუმენტია, რომელიც ასახავს სამსახურის მისიას, ხედვასა და ღირებულებებს. იგი ეყრდნობა ხუთ სტრატეგიულ მიზანს, განსაზღვრავს თითოეული მიზნის ფარგლებში მისაღწევ შედეგებსა და აღწერს მათი მიღწევის გზებს; სტრატე-

გია ასევე მოიცავს ინსტიტუციის წინაშე არსებულ შიდა და გარე გამოწვევებს, იდენტიფიცირებულია შესაძლო რისკები და მათი მართვის მექანიზმები.

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის სტრატეგიული მიმართულებები სრულად პასუხობს უმაღლესი აუდიტორული ორგანიზაციებისათვის ISSAI 12-ით განსაზღვრულ ფუძემდებლურ პრინციპებს, რაც გულისხმობს საზოგადოებისთვის ღირებულების შექმნასა და მოქალაქეებისთვის დამატებითი სარგებლის მოტანას.

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის სტრატეგიული მიზნები



სტრატეგიის ძირითადი პრიორიტეტული მიმართულებების დაგეგმვისას აუდიტის სამსახურმა გაითვალისწინა საერთაშორისო შეფასებების შედეგები. კერძოდ, სტრატეგია ეფუძნება 2022 წელს OECD-ისა და ევროკავშირის SIGMA-ს პროექტის მხარდაჭერით ჩატარებულ სამსახურის შეფასების შედეგებს² უმაღლესი აუდიტორული ორგანიზაციების საქმიანობის შეფასების ჩარჩოს – SAI-PMF³ მეთოდოლოგიის საშუალებით. სტრატეგიაში ასევე გათვალისწინებულია 2022 წელს ჩატარებული უმაღლესი აუდიტორული ორგანიზაციების კეთილსინდისიერების გარემოს – IntoSAINT⁴ შეფასების შედეგები, რომელიც კომპლექსურად სწავლობს ინსტიტუციაში არსებულ ეთიკურ გარემოსა და სტანდარტებს.

გემოაღნიშნული შეფასებების შედეგებში⁵ ნათლად ჩანს სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის ინსტიტუციური პროგრესი ორგანიზაციული განვითარების ყველა მიმართულებით. ამასთანავე

აღსანიშნავია, რომ შეფასებებმა და წინა სტრატეგიის შესრულების ანალიზმა გამოავლინა სამსახურის წინაშე ჯერ კიდევ არსებული გამოწვევები, რომელთა საპასუხოდ ახალი სტრატეგიული გეგმა განსაზღვრავს ახალ პრიორიტეტებს, ამოცანებსა და ინსტიტუციური განვითარების შემდეგ საფეხურზე გადასვლის გზებს.

სტრატეგიული მიზანი 1. დამოუკიდებლობისა და მანდატის გაძლიერება

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური განაგრძობს როგორც ფაქტობრივი, ასევე აღქმული დამოუკიდებლობის განმტკიცებაზე ზრუნვას პოტენციური რისკების იდენტიფიცირებითა და მათი მართვის შესაბამისი მექანიზმების ჩამოყალიბებით. ასევე, სამსახური მიზნად ისახავს არსებული საკანონმდებლო ჩარჩოს გაუმჯობესებას აუდიტის მანდატის შემდგომი გაძლიერების მიზნით.

² სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის SAI-PMF შეფასების ანგარიში.

³ SAI-PMF უმაღლესი აუდიტორული ორგანიზაციების საერთაშორისო ორგანოს – INTOSAI-ის მიერ შემუშავებული დამოუკიდებელი, პროფესიული და ავტორიტეტული შეფასების მექანიზმია, რომლის საშუალებითაც იზომება უმაღლესი აუდიტორული ორგანიზაციის განვითარების დონე და საქმიანობის ხარისხი. მეთოდოლოგია მოიცავს 21 ინდიკატორს, რომელიც, თავის მხრივ, შედგება 66 მიმართულების 700-ზე მეტი კრიტერიუმისგან. SAI-PMF-ის თითოეული ინდიკატორი ფასდება ოთხქულიანი სისტემით, სადაც 1 ქულა – ყველაზე დაბალი, ხოლო 4 ქულა უმაღლეს შეფასებას წარმოადგენს. <https://www.idi.no/work-streams/well-governed-sais/sai-pmf>

⁴ შეფასება განხორციელდა ნიდერლანდებისა და ლატვიის უმაღლესი აუდიტორული ორგანიზაციების ერთობლივი მხარდაჭერით.

⁵ SAI-PMF შეფასების საშუალო მაჩვენებელმა 3.4 ქულა შეადგინა (მაქსიმალური 4 ქულიდან). შეფასების 21 ინდიკატორიდან სამსახურმა 10 ინდიკატორში უმაღლესი შეფასება – 4 ქულა მიიღო, 9 ინდიკატორში – 3 ქულა და მხოლოდ 2 ინდიკატორში – 2 ქულა.

IntoSAINT შეფასების ყველა კომპონენტში სამსახურმა უმაღლესი შეფასებები აიღო.

შეფასებების შესახებ დეტალური ინფორმაციისთვის იხ. სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის 2021 წლის საქმიანობის ანგარიში.

სტრატეგიული მიზანი 2: მაღალხარისხიანი აუდიტორული საქმიანობით საჯარო ფინანსების მართვის სისტემის გაუმჯობესება

აუდიტორული საქმიანობის ხარისხის შენარჩუნებისა და შემდგომი გაუმჯობესების მიზნით, სამსახური უზრუნველყოფს მეთოდოლოგიური ჩარჩოს პერიოდულ გადახედვას და მის თავსებადობას საერთაშორისო სტანდარტებთან. სამსახურის პრიორიტეტი აუდიტის ხარისხის კონტროლისა და უზრუნველყოფის სისტემების სრულად დანერგვა აუდიტის ყველა სახეობაში და მათი ინსტიტუციონალიზაცია.

სტრატეგიის პერიოდში აუდიტის სამსახური მიზნად ისახავს ინსტიტუციური განვითარების შემდეგ საფეხურზე გადასვლას და მთავრობის მიერ მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პრაქტიკაში დანერგვას. აღნიშნული, თავის მხრივ, უზრუნველყოფს სახელმწიფო ბიუჯეტის სრულად დაფარვას და ქვეყნის ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების სისტემაზე სრულფასოვანი ზედამხედველობის განხორციელებას.

აუდიტის სამსახური გეგმავს ჩატარებული აუდიტების შედეგად მანდატში შემავალი ორგანიზაციების, სახელმწიფო სექტორებისა და თემატიკის დაფარვის მოცულობის/პერიოდულობის გაზრდას.

სამსახურისათვის პრიორიტეტულ მიმართულებად რჩება გაცემული რეკომენდაციების შესრულების ეფექტიანი მონიტორინგის სისტემისა და ზეგავლენის შეფასების მექანიზმის დანერგვა. შესაბამისად, სტრატეგიის პერიოდში სამსახური ორიენტირებული იქნება რეკომენდაციების შესრულების მონიტორინგის ელექტრონული სისტემის (ARIS)⁶ პრაქტიკაში სრულად ამოქმედებაზე.

სტრატეგიული მიზანი 3: ძირითად პარტნიორებთან თანამშრომლობის გაძლიერება

სტრატეგიის ფარგლებში გაგრძელდება სამსახურის ძირითად პარტნიორებთან და დონორ ორგანიზაციებთან მჭიდრო თანამშრომლობა. დაინტერესებულ მხარეებთან (პარლამენტი, აღ-

მასრულებელი ხელისუფლება, მედია, სამოქალაქო საზოგადოება და მოქალაქეები, დონორი ორგანიზაციები და საერთაშორისო პარტნიორები) აქტიური კომუნიკაციით სამსახური უზრუნველყოფს აღქმადობისა და საქმიანობის ზეგავლენის გაზრდას.

სტრატეგიული მიზანი 4: შიდა მმართველობის სისტემის გაძლიერებით ეფექტიანობის ამაღლება

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური ორიენტირებულია მმართველობითი სისტემების გაძლიერებით საქმიანობის ეფექტიანობის ამაღლებაზე, რომელიც შეძლებს ცვალებად გარემოში წარმოქმნილი შიდა და გარე გამოწვევების დაძლევის, ძლიერი მხარეების უფრო განვითარებას, საზოგადოებისთვის მეტი ღირებულების შექმნასა და ამ კუთხით საჯარო სექტორში სანიმუშო ორგანიზაციად ჩამოყალიბებას. აღნიშნული გამოიხატება სამსახურში არსებული ბიზნესპროცესების ეფექტიანობის ამაღლებაში, გამართული სტრატეგიული და ოპერაციული დაგეგმვის, ხარისხის კონტროლის, ფინანსური მართვისა და რისკების ანალიზის სისტემების არსებობაში, ეთიკური ღირებულებების განმტკიცებასა და უსაფრთხო სამუშაო გარემოს შექმნაში.

სტრატეგიული მიზანი 5: თანამშრომელთა პროფესიული განვითარების ხელშეწყობა

აუდიტის სამსახურის მისიისა და ხედვის რეალიზაციისათვის მნიშვნელოვანი წინაპირობაა მაღალკვალიფიციური და პროფესიონალი კადრების მოზიდვა და მათ შენარჩუნებაზე ზრუნვა შემდგომი განვითარების ხელშეწყობითა და მოტივაციის ამაღლებით. სამსახური გეგმავს განგრძობადი პროფესიული განვითარების სისტემის დანერგვას, რომელიც უზრუნველყოფს თანამშრომელთა ცოდნისა და კვალიფიკაციის მუდმივი ზრდით სტანდარტის მოთხოვნებთან და თანამედროვე გამოწვევებთან შესაბამისობის უზრუნველყოფას.

⁶ www.aris.sao.ge





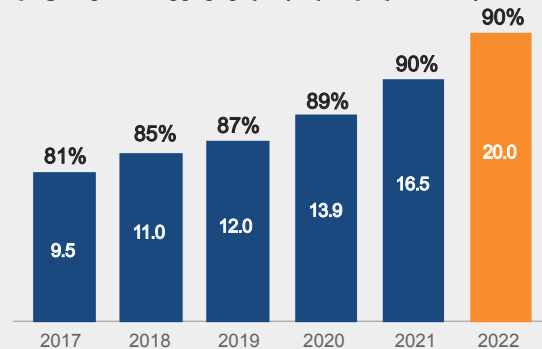
2.

ეუდითორული საქმიანობა

2.1 პუბლიკაციის ძირითადი შედეგები

2022 წელს სახელმწიფო აუდიტის სამსახურმა ჩაატარა 47 აუდიტი (იხ. დანართი 1) და ჯამურად დაფარა 20 მლრდ ლარზე მეტი. ქვეყნის ნაერთი ბიუჯეტის თანხობრივი დაფარვის მაჩვენებელმა 90% შეადგინა, რის შედეგად სამსახურმა კვლავ დააკმაყოფილა საერთაშორისო საუკეთესო პრაქტიკით დადგენილი აუდიტის დაფარვის სტანდარტი. ჩატარდა 14 – ფინანსური, 26 – შესაბამისობისა და 7 ფუნქციონირების აუდიტი.

დიაგრამა 1. ნაერთი ბიუჯეტის თანხობრივი დაფარვის მაჩვენებელი (მლრდ ლარი, %).



დიაგრამა 2. 2022 წელს ჩატარებული აუდიტების განაწილება სახეობების მიხედვით.



2022 წელს ჩატარებული აუდიტების შედეგად გამოვლენილი დარღვევების ჯამურმა მოცულობამ 24 მლნ ლარი შეადგინა. აღნიშნული, ძირითადად, საბიუჯეტო რესურსების არაეფექტიანი, არაეკონომიური და არამიზნობრივი გამოყენების შემთხვევებია და არ მოიცავს აღრიცხვა-ანგარიშგების მიმართულებებით იდენტიფიცირებულ ნაკლოვანებებს.

დარღვევის კატეგორია ლა თანხა

შესყიდვების მართვა⁷ – 9.9 მლნ ლ

პატივების მართვა⁸ – 5.6 მლნ ლ

საბიუჯეტო რესურსების მართვა⁹ – 8.6 მლნ ლ

სულ: 24.1 მლნ ლ

ფინანსური პუბლიკაციის შედეგები

ფინანსური აუდიტის ფარგლებში სახელმწიფო აუდიტის სამსახური ამოწმებს და აფასებს საჯარო დაწესებულების ანგარიშსა და ანგარიშგებას, ასევე შიდა კონტროლისა და შიდა აუდიტის ფუნქციონირებას. აუდიტის შედეგების საფუძველზე სამსახური გასცემს დასკვნას ორგანიზაციის ფინანსური ანგარიშგების სისრულესა და სიზუსტეზე.

საჯარო სექტორში ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების პროცესი გარკვეული გამოწვევებით მიმდინარეობს. ამ სფეროში არსებულ სისტემურ ნაკლოვანებებზე მიუთითებს სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მიერ ჩატარებულ ფინანსურ

⁷ მომწოდებლისათვის საჯარიმო სანქციის ან პირგასამტეხლოს დაუკისრებლობა; მომწოდებლის მიერ საჯარიმო სანქციის ან პირგასამტეხლოს გადაუხდელობა; დოკუმენტური დასაბუთების გარეშე ანაზღაურებული სამუშაოები; მომწოდებლის მიერ შეუსრულებელი ან ნაწილობრივ დასრულებული სამუშაოები; სატენდერო დოკუმენტაციაში შემზღუდავი პირობების არსებობის შედეგად არაეკონომიურად გახარჯული თანხები.

⁸ იჯარით გაცემულ სახელმწიფო ქონებაზე გადაუხდელო საიჯარო ქირა; ბუნებრივი რესურსების სარგებლობიდან ბიუჯეტში მიუმატავი სახსრები; საიჯარო ქირის გარეშე სარგებლობაში გადაცემული სახელმწიფო ქონება.

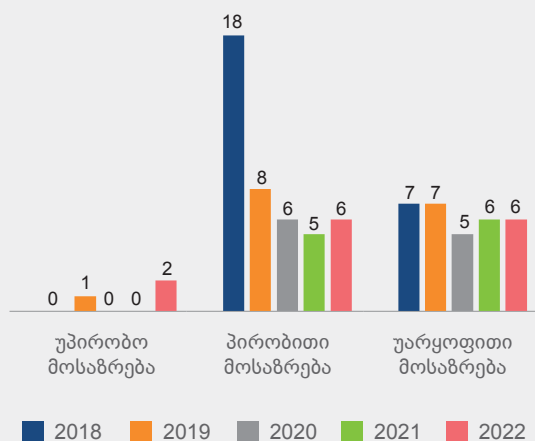
⁹ ფაქტობრივად შესრულებულ სამუშაოებზე საბაზრო ღირებულებაზე მეტი ოდენობით თანხების ანაზღაურება; შესყიდული საქონლის/მომსახურების გამოუყენებლობა; საბიუჯეტო პროცესთან დაკავშირებული მარეგულირებელი საკანონმდებლო ნორმების შეუსაბამოდ განეული ხარჯები.



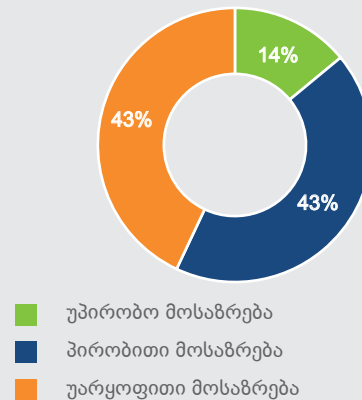
აუდიტებში გაცემული მოსაზრებების¹⁰ სტატისტიკა, რომელიც აფასებს საჯარო უწყების მიერ წარმოდებული ფინანსური ანგარიშგების სისრულესა და სიზუსტეს. 2022 წელს სამსახურის მიერ ჩატარებული 14 ფინანსური აუდიტიდან, უპირობო მოსაზრება გაიცა მხოლოდ 2 შემთხვევაში, პირობითი მოსაზრება – 6 შემთხვევაში, ხოლო მოსაზრებების 43% (6 მოსაზრება) იყო უარყოფითი.

ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების მიმართულებით 2018-2022 წლებში სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მიერ ჩატარებული 77 აუდიტიდან, 74-ში გაცემულია პირობითი ან უარყოფითი მოსაზრება; მხოლოდ 3 აუდიტის შემთხვევაში გამოითქვა უპირობო მოსაზრება, ანუ აუდიტის ფარგლებში არ გამოვლენილა არსებითი უზუსტობები.

დიაგრამა 3. 2018-2022 წლებში ჩატარებული ფინანსური აუდიტების ფარგლებში გაცემული მოსაზრების ტიპების სტატისტიკა.



დიაგრამა 4. 2022 წელს ჩატარებული ფინანსური აუდიტების ფარგლებში გაცემული მოსაზრების ტიპების განაწილება.



საჯარო ფინანსების მართვის რეფორმის ერთ-ერთი პრიორიტეტია სახელმწიფო სახსრების მართვის, აღრიცხვისა და ანგარიშგების კუთხით არსებული მდგომარეობის გაუმჯობესება. აღნიშნული მიზნით 2009 წლიდან დაიწყო საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის რეფორმა, რომელიც მიზნად ისახავს საჯარო სექტორში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IPSAS) სრულად დანერგვას. მიუხედავად რეფორმის ფარგლებში განხორციელებული მრავალი აქტივობისა, საბიუჯეტო ორგანიზაციებში ფინანსური ინფორმაციის აღრიცხვა-ანგარიშგების კუთხით ისევ შეინიშნება სისტემური ხასიათის ნაკლოვანებები, რომელთა გამომწვევი მიზეზებიდან აღსანიშნავია:

¹⁰ ფინანსურ აუდიტში სახელმწიფო აუდიტის სამსახური გამოთქვამს ოთხი ტიპის მოსაზრებას:

- უპირობო მოსაზრება – აუდიტის ფარგლებში არ გამოვლენილა არსებითი უზუსტობები;
- პირობითი მოსაზრება – აუდიტის ფარგლებში გამოვლენილი უზუსტობები ფინანსური ანგარიშგებისთვის არსებითია, მაგრამ არა – ყოვლისმომცველი;
- უარყოფითი მოსაზრება – აუდიტის ფარგლებში გამოვლენილი უზუსტობები ფინანსური ანგარიშგებისთვის არსებითიცაა და ყოვლისმომცველიც;
- უარი მოსაზრების გამოთქმაზე – აუდიტორებს არ შეუძლიათ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება, რომელთაც დაეყრდნობა მათი მოსაზრება.

- ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების ნაკლებ პრიორიტეტულობა საჯარო სექტორში;
- პერსონალის კვალიფიკაცია საჯარო სექტორში, მათ შორის, აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IPSAS) მიმართულებით;
- ფინანსური რესურსის ნაკლებობა, რაც საჭიროა აღრიცხვა-ანგარიშგების სისტემის გაუმჯობესებისათვის.

აუდიტის სამსახურმა გააანალიზა 2022 წელს ჩატარებული ფინანსური აუდიტების ფარგლებში გამოვლენილი დარღვევები და გამოკვეთა ისეთი სისტემური ხასიათის ნაკლოვანებები, რომლებიც მნიშვნელოვანი და აქტუალურია საბიუჯეტო ორგანიზაციების დიდი ნაწილისთვის. დარღვევები შეიძლება დაჯგუფდეს 4 სისტემურ საკითხად:

- აქტივების მართვა;
- მოთხოვნები და ვალდებულებები;
- აღრიცხვა-ანგარიშგება;
- ზოგადი კონტროლის მექანიზმები.

აქტივების მართვასთან დაკავშირებული ნაკლოვანებები

ფინანსური აუდიტების ფარგლებში აქტივების მართვის კუთხით გამოვლენილი ნაკლოვანებების მაგალითებია:

- ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხვა ან ნულოვანი ღირებულებით აღრიცხული აქტივები;
- აქტივები, რომლებსაც არ ფლობს ან არ განკარგავს ორგანიზაცია, გამოუსადეგარია მოხმარებისთვის და აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- აქტივები, რომლებიც აღრიცხულია არასწორი კლასიფიკაციით ან არასწორი ღირებულებით;
- ინვენტარიზაციის ჩატარების პროცესთან დაკავშირებული ნაკლოვანებები.

საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს ფინანსური აუდიტი

სამინისტროს ზოგიერთ საბიუჯეტო ორგანიზაციაში 2021 წელს ჩატარებულ ინვენტარიზაციის პროცესს ახლდა გარკვეული ნაკლოვანებები.

კერძოდ, სსდ – საავტომობილო გზების დეპარტამენტში მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაცია სრულყოფილად არ ჩატარებულა. სსიპ – მუნიციპალური განვითარების ფონდში ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების, უძრავი ქონების, მატერიალური და არამატერიალური აქტივებისა და დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივების ინვენტარიზაცია კანონმდებლობით დადგენილ ვადებში არ ჩატარებულა; ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ იყო ასახული ინვენტარიზაციის შედეგები.

საქართველოს გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტროს ფინანსური აუდიტი

ა(ა)იპ – სოფლის განვითარების სააგენტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში „გრძელვადიანი ფინანსური აქტივების“ მუხლში აღრიცხული იყო 8.5 მლნ ლარი, რაც წარმოადგენდა 2012-2014 წლებში განხორციელებულ შენაძანებს. აუდიტის სამსახურმა ვერ მიიღო რწმუნება, რამდენად აკმაყოფილებდა აღნიშნული თანხა აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს და რამდენად შეესაბამებოდა მის რეალურ ღირებულებას; ასევე ვერ მიიღო რწმუნება ინვესტირებული თანხით შექმნილი აქტივების არსებობის შესახებ.

საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს ფინანსური აუდიტი

სამინისტროს აპარატის ბალანსზე ირიცხებოდა 2.8 მლნ ლარის ღირებულების ელექტროგადამცემი ხაზები და ინფრასტრუქტურა, რომლებიც სხვა ერთეულებზე გადასაცემად იყო განკუთვნილი. აღნიშნულ აქტივებს სამინისტროს აპარატისთვის ეკონომიკური სარგებელი არ მოაქვს და არც მომავალში იგეგმება მათი გამოყენება; ასევე სსიპ – ტურიზმის ეროვნული ადმინისტრაციის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული იყო 1.3 მლნ ლარის ისტორიული ღირებულების მქონე გაცვეთილი და შემდგომი გამოყენებისთვის უვარგისი არამატერიალური აქტივები, რომლებიც არ აკმაყოფილებდა აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.



საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს ფინანსური აუდიტი

სამინისტროს მატერიალური მარაგების ანგარიშზე ირიცხებოდა ინვენტარიზაციის დროს გამოვლენილი დანაკლისები, ასევე ისეთი აქტივები, რომელთა გამოყენების ვადა ერთ წელზე მეტია. შეუსაბამოები გამოვლინდა არამატერიალური აქტივების, დაუმთავრებელი მშენებლობის და ძირითადი აქტივების ანგარიშებზე აღრიცხული აქტივების კლასიფიკაციისა და ღირებულების შეფასების ნაწილში.

საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს ფინანსური აუდიტი

სამინისტროს აპარატში ძირითადი აქტივები მოიცავდა ღირებულების გარეშე აღრიცხულ 7,250 ერთეულამდე აქტივს და 281 მლნ ლარამდე ისტორიული ღირებულების მქონე სრულად ამორტიზებულ გამოყენებად ქონებას, რომლის ღირებულება არ იყო შეფასებული; ასევე სამინისტროს ფაქტობრივ სარგებლობაში არსებული დაახლოებით 746 ჰა ფართობისა და 70 მლნ ლარის საბალანსო ღირებულების მიწა არ იყო რეგისტრირებული.

საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტროს ფინანსური აუდიტი

სამინისტროს სასაზღვრო პოლიციის ბალანსზე ირიცხებოდა 9 ერთეული¹¹ 40 მლნ ლარის საბალანსო ღირებულების აქტივი, რომელიც ინვენტარიზაციის აქტის მიხედვით, ტექნიკურად გაუმართავი და მოძველებულია. შესაბამისად, სასაზღვრო პოლიცია მათ ვერ იყენებდა და სახეზეა გაუფასურების ნიშნები. აქტივები ხანდაზმულობიდან გამომდინარე საჭიროებს კაპიტალურ რემონტს.

საქართველოს საგარეო საქმეთა სამინისტროს ფინანსური აუდიტი

2021 წელს 13 დიპლომატიურ დაწესებულებასა და სსიპ – საერთაშორისო ხელშეკრულებების თარგმნის ბიუროში ინვენტარიზაცია არ ჩატარებულა.

საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს ფინანსური აუდიტი

სამინისტროს აპარატის დაუმთავრებელი აქტივების ანგარიშზე აღრიცხული იყო 2010-2013 წლებში შესყიდული 2.3 მლნ ლარის ღირებულების სამშენებლო სამუშაოების პროექტები და 533 ათასი ლარის გარე ელექტრომომარაგების სამუშაოები. სამინისტროს მიერ არ იქნა განხილული აღნიშნული პროექტების შემდგომი გამოყენების საკითხი. შესაბამისად, აუდიტის სამსახურმა ვერ მიიღო რწმუნება, რამდენად აკმაყოფილებდა ისინი აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის რესპუბლიკური ბიუჯეტით განსაზღვრული საბიუჯეტო ორგანიზაციების ნაერთი (კონსოლიდირებული) ფინანსური ანგარიშგების ფინანსური აუდიტი

აჭარის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს ფინანსურ ანგარიშგებაში არ იყო ასახული აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის საკუთრებაში არსებული 1,000 ერთეულზე მეტი მიწის ნაკვეთი და სხვა უძრავი ქონება. ამასთანავე, სამინისტროს აპარატის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული იყო 543 ათასი ლარის ღირებულების დაუმთავრებელი აქტივი, რომელზეც 2018 წლიდან ბრუნვა არ განხორციელებულა და მისი სამომავლო გამოყენების გეგმა არ აქვს შემუშავებული.

აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის ერთიანი რესპუბლიკური ბიუჯეტით განსაზღვრული საბიუჯეტო ორგანიზაციების ნაერთი (კონსოლიდირებული) ფინანსური ანგარიშგების ფინანსური აუდიტი

ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი დანაკლისის არასწორი აღრიცხვისა და ჩამოწერის საფუძველზე, ფინანსური ანგარიშგების მოთხოვნების მუხლი, ჯამურად – 189 ათასი ლარით არამართებულად იყო შემცირებული.

¹¹ მათ შორის, 3 ერთეული საფრენი აპარატი ნულოვანი ღირებულებითაა ასახული.

ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის ფინანსური აუდიტი

მუნიციპალიტეტის მერიას 468 დასახელების სხვადასხვა სახის უძრავი ქონება, რომლის გაყიდვიდან მიღებულმა შემოსავალმა 81 მლნ ლარი შეადგინა, ფინანსურ ანგარიშგებაში არ ჰქონდა ასახული როგორც აქტივი და მისი ჩამოწერა არ განუხორციელებია; ასევე ფინანსური ანგარიშგების „ძირითადი აქტივების“ მუხლში ირიცხებოდა 43 მლნ ლარის ღირებულების აქტივი, რომელიც არ იდენტიფიცირდება და საკუთრების უფლება ვერ დასტურდება.

მოთხოვნებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული ნაკლოვანებები

მოთხოვნებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული ნაკლოვანებები მოიცავს ისეთი ტიპის დარღვევებს, როგორებიცაა:

- მოთხოვნები და ვალდებულებები, რომლებიც არ აკმაყოფილებენ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარების კრიტერიუმებს;
- მოთხოვნები და ვალდებულებები, რომლებიც აღრიცხულია არასწორი კლასიფიკაციით ან არასწორი ღირებულებით;
- მოთხოვნები და ვალდებულებები, რომელთა არსებობასა და სისწორეზე რწმუნება ვერ იქნა მიღებული.

საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს ფინანსური აუდიტი

სსიპ – აღსრულების ეროვნული ბიუროს ფინანსურ ანგარიშგებაში 2.2 მლნ ლარის ოდენობის სადებულო ვალდებულების წარმოშობის წელი და კრედიტორების ვინაობა იდენტიფიცირებული არ იყო. აღნიშნული საკითხი უკავშირდება ბიუროს შექმნის დროს არსებულ აღრიცხვის პრობლემებს, რის შედეგადაც ვერ ხერხდება კრედიტორების იდენტიფიცირება.

საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს ფინანსური აუდიტი

სამინისტროს ფინანსურ ანგარიშგებაში დებიტორული დავალიანების ნაშთი შეადგენდა დაახ-

ლოებით 426 მლნ ლარს. მათ შორის, 2007-2012 წლებში 143 მლნ ლარამდე დავალიანებებზე სამართალდამცავ ორგანოში მიმდინარეობდა გამოძიება, მოთხოვნების ნაწილზე არ არსებობდა შესრულებული სამუშაოების მიღება-ჩაბარების დამადასტურებელი დოკუმენტაცია, ასევე არ ფიქსირდებოდა ორგანიზაციების მიმართ მიმდინარე/დასრულებული სასამართლო დავები. შედეგად, აუდიტის სამსახურმა ვერ მიიღო რწმუნება 426 მლნ ლარის დებიტორული დავალიანების სიზუსტეზე.

საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტროს ფინანსური აუდიტი

სამინისტროს აპარატის ბალანსზე რიცხული 2005 წლამდე წარმოშობილი 8 მლნ ლარის დავალიანება, ასევე თბილისის პოლიციის დეპარტამენტის ბალანსზე რიცხული 1998-2005 წლებში წარმოქმნილი 1.4 მლნ ლარის დავალიანება, წარმოადგენდა გაუცემელ სახელფასო დავალიანებებს და მასთან დაკავშირებულ გადასახადებს. სამინისტროს არ გააჩნია სახელფასო დავალიანების დაფარვის სამართლებრივი ვალდებულება. აღნიშნული დავალიანებები მაღალი ალბათობით ხანდაზმულია და არ აკმაყოფილებს ვალდებულებად აღიარების კრიტერიუმებს. სამინისტრო ამ ვალდებულებას აღიარებს კონსტრუქციულ მოვალეობად, რაც არ არის გამჟღავნებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

საქართველოს საგარეო საქმეთა სამინისტროს ფინანსური აუდიტი

სამინისტროს აპარატის ვალდებულებების ანგარიშზე არ იყო აღრიცხული UNESCO-ს მიმართ არსებული 2.3 მლნ ლარის დავალიანება.

საქართველოს განათლებისა და მეცნიერების სამინისტროს ფინანსური აუდიტი

სამინისტროს არ ჰქონდა აღრიცხული წინასწარი ანგარიშსწორების ფარგლებში 2021 წელს ჩატარებული სამშენებლო სამუშაოები, რის შედეგადაც მოთხოვნების საბოლოო ნაშთი გაზრდილი იყო 1.5 მლნ ლარით.



საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს ფინანსური აუდიტი

სამინისტროს ფინანსურ ანგარიშგებაში ვალდებულების ანგარიშზე აღრიცხული ნაშთი, 8 მლნ ლარის ოდენობით, წარმოადგენდა 2010 წლამდე წარმოქმნილ გაურკვეველ დავალიანებას, რომლის წარმოშობის დამადასტურებელი დოკუმენტაცია აუდიტის სამსახურმა ვერ მიიღო. ასევე, კრედიტორული დავალიანების ნაშთიდან 12 მლნ ლარის დავალიანება 2003-2019 წლებშია წარმოშობილი, რომლებზეც წლის ბოლოს არც შედარების აქტებია გაფორმებული და არც ინვენტარიზაციაა ჩატარებული.

აღრიცხვა-ანგარიშგებასთან დაკავშირებული ნაკლოვანებები

ფინანსური აუდიტების ფარგლებში გამოვლენილი სისტემური ხასიათის ნაკლოვანებების მნიშვნელოვანი ნაწილი უკავშირდება აღრიცხვა-ანგარიშგების მიმართულებით არსებულ ხარვეზებს, რაც ძირითადად გამოწვეულია იმ ფაქტით, რომ უწყებების უმრავლესობაში არ არის შემუშავებული და დანერგილი აღრიცხვის ინსტრუქციით მოთხოვნილი სააღრიცხვო პოლიტიკა; ასევე მნიშვნელოვანი გამოწვევაა ფინანსური აღრიცხვის საინფორმაციო სისტემების შესყიდვა და მათი სწორი მოხმარება. ეს უკანასკნელი იწვევს მთელ რიგ უზუსტობებს აქტივებზე დარიცხული ცვთვის გაანგარიშებაში, ნაშთებისა და ოპერაციების არასწორ კლასიფიკაციასა და/ან დროში გამიჯვნაში, ასევე, უზუსტობებს – სააღრიცხვო მონაცემებში.

საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს ფინანსური აუდიტი

სამინისტრომ 2019-2020 წლებში „სხვა ხარჯების“ მუხლში კლასიფიცირებული 53 მლნ ლარის ფულადი შენატანები რეტროსპექტულად ასახა ფინანსურ ანგარიშგებაში, როგორც „აქციები და სხვა კაპიტალი“; ასევე 2021 წელს სახელმწიფო საწარმოში განხორციელებული 11 მლნ ლარის ფულადი შენატანი კლასიფიცირებულ იქნა რო-

გორც „აქციები და სხვა კაპიტალი“. ზემოაღნიშნული ეწინააღმდეგება საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2019 წლის 5 აპრილის N99 ბრძანებით დამტკიცებულ „საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციის“ მოთხოვნებს.

საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს ფინანსური აუდიტი

სსიპ – ქონების ეროვნული სააგენტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში არ იყო ასახული 2016-2021 წლებში სააგენტოს მიერ სხვადასხვა საწარმოში განხორციელებული ქონებრივი და წილობრივი შენატანები, ჯამურად – 1.2 მლრდ ლარის ოდენობით; მიქცეული და განსაკარგავად გადაცემული ქონება, ღირებულებით – 5.6 მლნ ლარი; ასევე სააგენტოს განკარგვაში არსებული სახელმწიფო მიწები და შენობები, მათ შორის, პრივატიზებული ქონება, რომელთა რეალიზებით სააგენტომ 2021 წელს 310 მლნ ლარის შემოსავალი მიიღო.

საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს ფინანსური აუდიტი

სამინისტროს ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში არ იყო წარმოდგენილი საქართველოს წინააღმდეგ მიმდინარე საერთაშორისო დავები, სადაც იუსტიციის სამინისტრო წარმოადგენდა მოპასუხეს. დავების ჯამური მოცულობა 6.7 მლრდ ლარს შეადგენდა, უშუალოდ სამინისტროს წინააღმდეგ არსებული დავების მოცულობა კი – 42 მლნ ლარს.

საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს ფინანსური აუდიტი

სამინისტროსა და მის სსიპ-ებს არ აქვთ შემუშავებული და დანერგილი ბუღალტრული აღრიცხვის ინსტრუქციით განსაზღვრული სააღრიცხვო პოლიტიკა.

საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტროს ფინანსური აუდიტი

შსს-ს საგანგებო სიტუაციების მართვის სამსახურმა 2021 წელს განახორციელა მფლობელობაში არსებული სხვადასხვა შენობისა და მიწის გადაფასება, რის შედეგადაც აქტივების ღირებულება გაიზარდა 5.9 მლნ ლარით. ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში არ იყო წარმოდგენილი ინფორმაცია აქტივების გადაფასების თარიღისა და გადაფასებული ღირებულების შესახებ.

საქართველოს განათლებისა და მეცნიერების სამინისტროს ფინანსური აუდიტი

სამინისტროს ფინანსურ ანგარიშგებაში არ იყო გამორიცხული (ელიმინირებული) კონტროლირებად ორგანიზაციებს შორის განხორციელებული ოპერაციებით წარმოქმნილი შემოსავლები და ხარჯები, რის შედეგადაც მათი მოცულობა გაზრდილი იყო 24.6 მლნ ლარის ოდენობით.

აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის ერთიანი რესპუბლიკური ბიუჯეტით განსაზღვრული საბიუჯეტო ორგანიზაციების ნაერთი (კონსოლიდირებული) ფინანსური ანგარიშგების ფინანსური აუდიტი

ფინანსურ ანგარიშგებაში, არასწორი აღრიცხვისა და კონსოლიდაციისას, გამორიცხვებში (ელიმინაციის პროცესში) დაშვებული შეცდომების შედეგად გამოვლინდა, ჯამურად – 588 ათასი ლარის შეუსაბამობები.

ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის ფინანსური აუდიტი

მუნიციპალიტეტს „გრძელვადიანი ნასესხები თანხების“ მუხლში აღრიცხული ჰქონდა 54.7 მლნ ლარი. დოკუმენტაციის შესწავლით ირკვევა, რომ 2021 წლის ბოლოსთვის მერიის ნასესხები თანხების ნაშთი შეადგენდა 290.3 მლნ ლარს. შედეგად, ფინანსურ ანგარიშგებაში „გრძელვადიანი ნასესხები თანხების“ ნაშთი 235.6 მლნ ლარით ნაკლები ოდენობით იყო წარმოდგენილი.

ზოგადი კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნაკლოვანებები

ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების პროცესში გამოვლენილი ნაკლოვანებების გამომწვევ მიზეზებს შორის აღსანიშნავია ორგანიზაციებში შიდა კონტროლის მექანიზმების სისუსტე და ამ მიმართულებით, ეფექტიანი კონტროლის გარემოს უზრუნველყოფა. კერძოდ:

- დეტალური პროცესებისა და პროცედურების არარსებობა;
- ეფექტიანი მონიტორინგის სისტემების არქონა ან/და გაუმართაობა;
- ფინანსური ოპერაციების სათანადო დოკუმენტირებასა და სტრუქტურულ ერთეულებს შორის კომუნიკაციაში არსებული ხარვეზები.

საქართველოს გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტროს ფინანსური აუდიტი

სსიპ – ეროვნული სატყეო სააგენტოს მიერ 2020-2021 წლებში მოიჭარებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების ვადების ამოწურვის შემდეგ ვადები არ გაგრძელებულა; ასევე არ გაფორმებულა ახალი ხელშეკრულებები. მოიჭარეები ხელშეკრულების გარეშე სარგებლობენ სააგენტოს მიწის ნაკვეთებით.

საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს ფინანსური აუდიტი

სსდ – სპეციალურ პენიტენციურ სამსახურში არ იყო დანერგილი შესაბამისი კონტროლის მექანიზმები, რომლებიც უზრუნველყოფდა მედიკამენტების მიღებისა და გახარჯვის ოპერაციების თანმიმდევრულ აღრიცხვას. ამასთანავე, მედიკამენტების მართვის ელექტრონული პროგრამის არარსებობამ შესაძლოა წარმოქმნას როგორც აღრიცხვასთან, ასევე მედიკამენტების არამიზნობრივ გამოყენებასთან დაკავშირებული რისკები.



საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს ფინანსური აუდიტი

სამინისტროს სამხედრო ქვედანაყოფებში არ იყო დანერგილი ფასეულობების აღრიცხვის სპეციალიზებული პროგრამა და არ წარმოებდა ანალიზური აღრიცხვა. ქვედანაყოფები ბუღალტრული აღრიცხვის სისტემის ნაცვლად Microsoft Excel-ში აწარმოებდნენ ძირითადი აქტივებისა და მარაგების მხოლოდ რეესტრს (ნაშთები კი გადადის სპეციალიზებული წიგნებიდან, სადაც მოძრაობა იწარმოება ხელით). ჯამური მონაცემების აღრიცხვა (მხოლოდ თანხობრივად) ხორციელდებოდა სამინისტროს საბუღალტრო სამსახურის მიერ, რაც ზრდის ადამიანური ფაქტორებით გამოწვეული შეცდომების, ასევე ინფორმაციის დაცვასა და შენახვასთან დაკავშირებულ რისკებს.

საქართველოს საგარეო საქმეთა სამინისტროს ფინანსური აუდიტი

სამინისტროს სააღრიცხვო პოლიტიკით დამტკიცებული ჰქონდა ზოგიერთ ხარჯზე პირველადი დოკუმენტაციის შედგენის წესი, თუმცა არ შემუშავებულა პირველადი დოკუმენტების ფორმა, რის გამოც სამინისტროს სტრუქტურული ერთეულები ერთგვაროვან ოპერაციებზე განსხვავებული ტიპის პირველად დოკუმენტებს იყენებდნენ; ასევე სამინისტროს არ ჰყავდა ინფორმაციული უსაფრთხოების მენეჯერი.

საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტროს ფინანსური აუდიტი

„ინფორმაციული უსაფრთხოების შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, 2021 წლის მდგომარეობით, სამინისტროში არ იყო განსაზღვრული ინფორმაციული უსაფრთხოების მენეჯერი. ასევე, სამინისტროსა და საქართველოს ოპერატიულ-ტექნიკურ სააგენტოს შორის, არ იყო გამოტანილი ფუნქცია-მოვალეობები, რაც გარკვეული რისკების შემცველია.

შესაბამისობის აუდიტის შედეგები

შესაბამისობის აუდიტის მიზანია დაადგინოს აუდიტის ობიექტის საქმიანობის შესაბამისობა კანონმდებლობასთან, მარეგულირებელ ნორმებთან, სახელშეკრულებო მოთხოვნებთან და ორგანიზაციულ პოლიტიკასთან მიმართებით.

2022 წელს ჩატარებული 26 შესაბამისობის აუდიტის (მათ შორის, 3 უწყებათაშორისი შესაბამისობის) ფარგლებში სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მიერ გამოვლენილი ნაკლოვანებები შესაძლებელია დაჯგუფდეს 4 ძირითადი სისტემური მიმართულებით:

შესყიდვების მართვასთან დაკავშირებული ნაკლოვანებები

შესყიდვების მართვის პროცესი ნაკლოვანებებით მიმდინარეობს შესყიდვების თითქმის ყველა ეტაპზე და მოიცავს ხარვეზებს როგორც საწყის – საჭიროებების იდენტიფიცირებისა და ბაზრის კვლევის, ასევე სატენდერო პროცედურების განხორციელების ეტაპებზე. აღნიშნული ნაკლოვანებები წარმოშობს საბიუჯეტო სახსრების არაეკონომიური, არაპროდუქტიული და არაეფექტიანი განკარგვის რისკებს.

სს „საქართველოს რკინიგზის“ 2020-2021 წლების შესყიდვების შესაბამისობის აუდიტი

სს „საქართველოს რკინიგზის“ მიერ გამოცხადებულ 248 ათასი ლარის სავარაუდო ღირებულების ტენდერში ერთადერთმა პრეტენდენტმა დაზუსტებული ფასების ცხრილში ორ პოზიციაზე შეცვალა მწარმოებელი კომპანია და წარმოშობის ქვეყანა. პრეტენდენტი ექვემდებარებოდა დისკვალიფიკაციას, რაც კომპანიამ არ განახორციელა და მიმწოდებელს გაუფორმა ხელშეკრულება.

ასევე კომპანიამ ელექტრომატარებლების დაზღვევის მომსახურების ხუთწლიანი ხელშეკრულების ვადის ამოწურვამდე 3 თვით ადრე დაიწყო

ბაზრის კვლევა ახალი ხელშეკრულების გაფორმების მიზნით, თუმცა საკვლევი ობიექტის კომპლექსურობის გამო, აღნიშნული პერიოდი არ აღმოჩნდა საკმარისი. ტენდერი ვერ გამოცხადდა წინა ხელშეკრულების ვადის დასრულებამდე და კომპანიას დაუდგა სადაზღვევო მომსახურების გადაუდებელი აუცილებლობის მოტივით გამართივებული წესით შესყიდვის აუცილებლობა. შედეგად, 3 თვეზე მეტი პერიოდის განმავლობაში კომპანიას ელექტრომატარებლები არ ჰქონდა დაზღვეული და ასევე 14 ათას აშშ დოლარზე მეტი თანხა გადაიხადა ეკონომიურობის პრინციპის დარღვევით.

საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტროს სასაზღვრო პოლიციის აქტივების მართვისა და სახელმწიფო შესყიდვების შესაბამისობის აუდიტი

სასაზღვრო პოლიციის შესყიდვების გეგმის შედგენის პროცესი ეწინააღმდეგებოდა მოქმედი კანონმდებლობით გათვალისწინებულ პრინციპებს და ატარებდა ფორმალურ ხასიათს. ამასთანავე, შესყიდვების გეგმით გათვალისწინებული თანხები მნიშვნელოვნად აღემატებოდა დამტკიცებული ბიუჯეტით შესყიდვებისთვის განკუთვნილ ასიგნებებს.

ასევე უწყების შესყიდვები არ ხორციელდებოდა პრიორიტეტების გათვალისწინებით. გარკვეული საქონლის/მომსახურებისათვის შესყიდვის პროცედურები იწყებოდა დაგვიანებით და სეზონის გაუთვალისწინებლად, რის შედეგადაც ზოგიერთ შემთხვევაში ვერ ხორციელდებოდა მოსამსახურეთა სანივთე ქონებით დროული უზრუნველყოფა.

შპს „აჭარის პროექტების მართვის კომპანიის“ 2020-2021 წლების საქმიანობის შესაბამისობის აუდიტი

კომპანიის სატენდერო კომისიამ რიგ შემთხვევებში არასათანადოდ განსაზღვრა პრეტენდენტთა საკვალიფიკაციო მოთხოვნები და სავარაუდო ღირებულება, შერჩევა-შეფასების ეტაპზე მიღებულმა გადაწყვეტილებებმა კი ტენდერებისა და შესაბამისად, 46 მლნ

ლარის ღირებულების ინფრასტრუქტურული პროექტების განხორციელების შეფერხება განაპირობა.

ასევე, ქალაქ ბათუმის საფეხბურთო სტადიონის საპროექტო-სახარჯთაღრიცხვო დოკუმენტაციაში გამოვლინდა სამშენებლო სამუშაოებისა და მასალების ფაქტობრივ ღირებულებებს შორის სხვაობები, ხოლო არასრულყოფილად შედგენილ დოკუმენტაციაში გადახდილია 729 ათასი ლარი.

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის საავტომობილო გზების დეპარტამენტის 2020-2021 წლების საქმიანობის შესაბამისობის აუდიტი

დეპარტამენტის მიერ აუდიტის პროცესში წარმოდგენილი დოკუმენტაციით ვერ დადგინდა 91 ათასი ლარის ღირებულების სამუშაოების შესრულება. მიუხედავად ამისა, შემსყიდველის მიერ სამუშაოები დადასტურებულია და გადახდილია შესაბამისი თანხა.

აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის უმაღლესი საბჭოს, აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის აპარატისა და აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის სამინისტროების მიერ 2020-2021 წლებში განხორციელებული სახელმწიფო შესყიდვების შესაბამისობის აუდიტი

აუდიტის ფარგლებში შესწავლილ რვა ორგანიზაციაში¹² სახელმწიფო შესყიდვების წლიური გეგმის შემუშავების ეტაპზე არ ხდებოდა საჭიროებების სწორად განსაზღვრა, შესაფერისი ინფორმაციის შეგროვება და სათანადო შესწავლა. შედეგად, შესყიდვის წლიური გეგმები განიცდიდა არსებით და მრავალჯერად ცვლილებას, რაც შემდგომში იწვევდა შესყიდვების შეწყვეტასა და შესაბამისი პროცედურების გაჭიანურებას.

ასევე რვა უწყების შემთხვევაში,¹³ სატენდერო კომისიის მიერ განსაზღვრული მოთხოვნები არ გამომდინარებოდა შემსყიდველი ორგანიზაციის საჭიროებიდან, არ იყო პროპორციული, არადისკრიმინაციული და რელევანტური.

¹² უმაღლესი საბჭო, მთავრობის აპარატი, ფინანსთა სამინისტრო, განათლების სამინისტრო, დევნილთა სამინისტრო, ჯანდაცვის სამინისტრო, სსიპ – კულტურისა და სპორტის სააგენტო და იუსტიციის სამინისტროს აპარატი.

¹³ უმაღლესი საბჭო, მთავრობის აპარატი, ფინანსთა სამინისტრო, განათლების სამინისტრო, დევნილთა სამინისტრო, ჯანდაცვის სამინისტრო, სსიპ – კულტურისა და სპორტის სააგენტო და იუსტიციის სამინისტროს აპარატი.



2020-2021 წლებში მუნიციპალიტეტების წარმომადგენლობითი და აღმასრულებელი ორგანოების დაფინანსებისა (პროგრამის კოდი: 01 00) და სამშენებლო სამუშაოების გამართივებული შესყიდვების შესაბამისობის აუდიტი

რიგ შემთხვევებში, მუნიციპალიტეტებს არ ჰქონდათ შემუშავებული ფაქტობრივი დანახარჯების დათვლის რაიმე წესი/მეთოდი და შესაბამისად, არ არსებობდა ერთგვაროვანი მიდგომა. კერძოდ, ხუთმა მუნიციპალიტეტმა¹⁴ 20 ხელშეკრულების ფარგლებში ფაქტობრივ დანახარჯებთან მიმართებით ბიუჯეტიდან ზედმეტად აანაზღაურა არანაკლებ 101 ათასი ლარი; ექვსმა მუნიციპალიტეტმა¹⁵ 9 ხელშეკრულების ფარგლებში მიმწოდებლებს შესყიდვის აქტების საფუძველზე აუნაზღაურა 61.8 ათასი ლარი, რაც რისკის შემცველია (აქტი არ არის მკაცრი აღრიცხვის დოკუმენტი და მასში მოყვანილი მონაცემები შესაძლოა არ შეესაბამებოდეს რეალობას).

ღუშეთის მუნიციპალიტეტის 2020-2021 წლების საქმიანობის შესაბამისობის აუდიტი

მუნიციპალიტეტის მერიამ შესყიდვების პროცესში არ განახორციელა ბაზრის კვლევა. აუდიტის ფარგლებში შესწავლილი 67 შესყიდვიდან, ჯამური ღირებულებით – 5.9 მლნ ლარი, ბაზრის კვლევა არასათანადოდ ჩატარდა 52 შემთხვევაში.

ასევე 2020-2021 წლებში მუნიციპალიტეტის მიერ შესყიდული 312 ათასი ლარის ღირებულების 25 საპროექტო დოკუმენტაცია შეიცავდა ხარვეზებს. შედეგად, 12.8 მლნ ლარის ღირებულების ინფრასტრუქტურული ობიექტების განხორციელებისას ხელშეკრულებებში სისტემატურად შედიოდა ცვლილებები, რაც სამშენებლო სამუშაოების შეფერხებას იწვევდა.

ხობის მუნიციპალიტეტის 2020-2021 წლების საქმიანობის შესაბამისობის აუდიტი

2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ხელშეკრულებების პირობების შეუსრულებლობისათვის მიმწოდებლებზე დარიცხულმა და ამოუღებელმა ჯარიმებმა 807 ათასი ლარი შეადგინა; ასევე

გარკვეულ შემთხვევებში, მერიამ გეგმა-გრაფიკის დარღვევისას მიმწოდებლებს არ დააკისრა 432 ათასი ლარის ოდენობის ჯარიმა.

მუნიციპალიტეტში 6.2 მლნ ლარის ღირებულების ინფრასტრუქტურული პროექტების განხორციელებისას არ იყო უზრუნველყოფილი სამუშაოების დადგენილი ხარისხი, რის გამოც ობიექტების მდგომარეობა მოკლე პერიოდში გაუარესდა.

თელავის მუნიციპალიტეტის 2020-2021 წლების საქმიანობის შესაბამისობის აუდიტი

მუნიციპალიტეტმა დაგეგმა და შეისყიდა ისეთი პროექტები (ღირებულებით – 1.6 მლნ ლარი), რომლებიც დაუსრულებელი იყო და არ გამოიყენებოდა.

თიანეთის მუნიციპალიტეტის 2020-2021 წლების საქმიანობის შესაბამისობის აუდიტი

მუნიციპალიტეტის მერიასა და მიმწოდებლებს შორის გაფორმებული ხელშეკრულების ფარგლებში შეუსრულებელია 2.6 მლნ ლარის სამუშაოები, ხოლო ავანსის სახით გაცემული თანხიდან არ არის დაბრუნებული 115 ათასი ლარი. გარდა ამისა, მუნიციპალიტეტმა ვერ მიიღო კუთვნილი 434 ათასი ლარი ჯარიმებისა და გამოუყენებელი საბანკო გარანტიის სახით.

ბოლნისის მუნიციპალიტეტის 2020-2021 წლების საქმიანობის შესაბამისობის აუდიტი

მუნიციპალიტეტის მერიამ ინფრასტრუქტურული პროექტების დაგეგმვასა და მართვაში არსებული ხარვეზების შედეგად, წყლის სისტემისა და სკვერის მშენებლობის შესყიდვაში არაეფექტიანად დახარჯა 370 ათასი ლარი და ვერ მიაღწია პროექტის განხორციელებით დასახულ მიზანს.

გორის მუნიციპალიტეტის 2020-2021 წლების საქმიანობის შესაბამისობის აუდიტი

მერიის სატენდერო კომისიამ, ინფრასტრუქტურული პროექტების საზედამხედველო მომსახურების

¹⁴ ლაგოდეხის, საგარეჯოს, ხარაგაულის, თერჯოლისა და საჩხერის მუნიციპალიტეტები.

¹⁵ მცხეთის, სიღნაღის, ჩოხატაურის, ჩხოროწყუს, ონისა და საგარეჯოს მუნიციპალიტეტები.

შესყიდვისას, სათანადოდ ვერ დაასაბუთა პრეტენდენტის დისკვალიფიკაციის შესახებ გადაწყვეტილება, შეწყვიტა სატენდერო პროცედურები და გადაუდებელი აუცილებლობის მოტივით, გამარტივებული წესით, უფრო მაღალ ფასად გააფორმა ხელშეკრულება. შედეგად, 144 ათასი ლარი დაიხარჯა არაეკონომიურად.

ახმეტის მუნიციპალიტეტის 2020-2021 წლების საქმიანობის შესაბამისობის აუდიტი

მუნიციპალიტეტმა გამარტივებული შესყიდვის საშუალებით სამშენებლო სამუშაოების შესყიდვისას 168 ათასი ლარის ღირებულების ობიექტები ჩაიბარა და ანგარიშსწორება განახორციელა ფაქტობრივი დანახარჯების დამადასტურებელი დოკუმენტების წარმოდგენის გარეშე, რაც ეწინააღმდეგება მოქმედ კანონმდებლობას.

შუახვევის მუნიციპალიტეტის 2020-2021 წლების საქმიანობის შესაბამისობის აუდიტი

მუნიციპალიტეტის მერიამ რიგ შემთხვევაში არაერთგვაროვანი მიდგომით განახორციელა სახელმწიფო შესყიდვა, გამარჯვებულის გამოვლენა და პრეტენდენტთა დაუსაბუთებელი დისკვალიფიკაცია, ხოლო ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობების არაჯეროვნად შესრულებისათვის მიმნოდებლებზე არ დაუკისრებია არანაკლებ 84 ათასი ლარის საჯარიმო სანქცია.

ლენტეხის მუნიციპალიტეტის 2020-2021 წლის საქმიანობის შესაბამისობის აუდიტი

მუნიციპალიტეტის მერიამ ზოგ შემთხვევაში მიმნოდებლები ვადის დარღვევისათვის არ დააჯარიმა ან დააჯარიმა ნაწილობრივ. შედეგად, მუნიციპალიტეტმა ვერ მიიღო, დაახლოებით, 71 ათასი ლარის პირგასამტეხლო.

აქტივების მართვასთან დაკავშირებული ნაკლოვანებები

აქტივების მართვასთან დაკავშირებული სისტემური ხასიათის დარღვევებია აქტივების არაეფექტიანი გამოყენება, ქონების პრივატიზებისა და სარგებლობის უფლებით გადაცემის პროცედურებთან დაკავშირებული ნაკლოვა-

ნებები, ბიუჯეტში მიუმართავი სახსრები და სხვ.

საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტროს სასაზღვრო პოლიციის აქტივების მართვისა და სახელმწიფო შესყიდვების შესაბამისობის აუდიტი

სასაზღვრო პოლიციის ბალანსზე რიცხული უძრავი ქონების ნაწილი არ იყო რეგისტრირებული საჯარო რეესტრში, რაც წარმოშობს აღნიშნული ქონების სხვა იურიდიული ან კერძო პირისათვის გადაცემის რისკს უწყებასთან შეთანხმების გარეშე. ამასთანავე, უწყების ბალანსზე ირიცხებოდა დიდი ოდენობის ამორტიზებული ან ვარგისი, მაგრამ გამოუყენებელი მცირეფასიანი ინვენტარი და მატერიალური მარაგები, რომელთა ჩამოწერა, მოქმედი სამართლებრივი ბაზის პირობებში, წლების განმავლობაში ვერ ხორციელდება. შედეგად, უარესდება აღნიშნული ქონების ფიზიკური მდგომარეობა და მცირდება მათი ღირებულება.

ასევე სასაზღვრო პოლიციის ბალანსზე ირიცხებოდა სამსახურებრივი დანიშნულების საცხოვრებელი ბინები, რომელთა ნაწილი უკვე პრივატიზებულია (თუმცა კვლავ აღრიცხულია ბალანსზე), ნაწილი გამოუყენებელია, ნაწილი კი დაკავებულია სხვადასხვა პირის, მათ შორის, უწყების ყოფილი ან მოქმედი თანამშრომლების მიერ. ამასთანავე, რამდენიმე შემთხვევაში უწყების კუთვნილი საცხოვრებელი ფართი, წლების მანძილზე დაკავებული აქვთ უცხო პირებს, შესაბამისი დოკუმენტაციის გარეშე. უკანონოდ დაკავებული ფართების გამოსათავისუფლებლად არ ხორციელდება კანონმდებლობით გათვალისწინებული რეაგირება.

ხულოს მუნიციპალიტეტის 2020-2021 წლების საქმიანობის შესაბამისობის აუდიტი

ხულოს მუნიციპალიტეტს არ ჩაუტარებია ბალანსზე რიცხული 41 მლნ ლარის ღირებულების აქტივებისა და ვალდებულებების სრული ინვენტარიზაცია. ასევე, მუნიციპალიტეტის მიერ არ არის აღრიცხული სხვადასხვა ინფრასტრუქტურული პროექტის განხორციელების დროს, ქონების დემონტაჟის შედეგად მიღებული ვარგისი მატერიალური აქტივები და არ ხდება მათი გამოყენების სათანადო მონიტორინგი.



დუშეთის მუნიციპალიტეტის 2020-2021 წლების საქმიანობის შესაბამისობის აუდიტი

მუნიციპალიტეტთან შესაბამისი ხელშეკრულების გაფორმების გარეშე 58 შემთხვევაში ქონებას განკარგავდნენ არაუფლებამოსილი ფიზიკური/იურიდიული პირები. აღსანიშნავია, რომ აუდიტის მიმდინარეობისას, ქონების ნაწილი (54 ობიექტი) გაიცა იჯარით და გაფორმდა შესაბამისი ხელშეკრულებები.

ახმეტის მუნიციპალიტეტის 2020-2021 წლების საქმიანობის შესაბამისობის აუდიტი

მუნიციპალიტეტის საკუთრებაში არსებული 33 ერთეული მიწის ნაკვეთით, საერთო ფართობით – 273 ჰა, სარგებლობდნენ არაუფლებამოსილი პირები. უნებართვოდ დაკავებული მიწები გამოყენებულია ერთწლიანი/მრავალწლიანი ნარგავებისთვის, საძოვრებად, შენობა-ნაგებობის განსათავსებლად და სხვა მიზნობრივობით.

გორის მუნიციპალიტეტის 2020-2021 წლების საქმიანობის შესაბამისობის აუდიტი

მუნიციპალიტეტის მიერ სარგებლობის უფლებით გაცემულ ქონებაზე მოსარგებლეების მიერ გადაუხდელმა დავალიანებამ 2021 წლის ბოლოს, ჯამურად – 228 ათასი ლარი შეადგინა.

ხობის მუნიციპალიტეტის 2020-2021 წლების საქმიანობის შესაბამისობის აუდიტი

მუნიციპალიტეტის მიერ ოჯახებისათვის გადაცემული სამშენებლო მასალები, ღირებულებით – 124 ათასი ლარი, გამოუყენებელია.

თელავის მუნიციპალიტეტის 2020-2021 წლების საქმიანობის შესაბამისობის აუდიტი

მუნიციპალიტეტმა არ გადასინჯა წინა წლებში იჯარით გაცემული ქონების საიჯარო ქირის ოდენობა. გარდა ამისა, ქონება იჯარით გასცა პირდაპირი განკარგვის გზით, სათანადო დასაბუთების გარეშე, რითაც დაკარგა მეტი შემოსავლის მიღების შესაძლებლობა.

ლენტეხის მუნიციპალიტეტის 2020-2021 წლის საქმიანობის შესაბამისობის აუდიტი

2021 წელს მუნიციპალიტეტმა სტიქიის შედეგების სალიკვიდაციო ღონისძიებებისათვის შეიძინა და მოსახლეობას გადასცა 185 ათასი ლარის ღირებულების სამშენებლო მასალა. აუდიტის შედეგად გამოვლინდა, რომ მასალის ნაწილი, ღირებულებით – 40 ათასი ლარი, დასაწყობებულია და მოსახლეობას დანიშნულებისამებრ არ გამოუყენებია.

ბოლნისის მუნიციპალიტეტის 2020-2021 წლების საქმიანობის შესაბამისობის აუდიტი

ბოლნისის მუნიციპალიტეტში, 32 შემთხვევაში, კერძო პირებს თვითნებურად ჰქონდათ დაკავებული 223 ჰა ფართობის სასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწა.

საბუჯეტო რესურსის მართვასთან დაკავშირებული ნაკლოვანებები

ჩატარებული აუდიტების შედეგად გამოვლენილი საბუჯეტო რესურსების მართვასთან დაკავშირებული ნაკლოვანებები მოიცავს საჯარო უწყებების მიერ ბიუჯეტის არარაციონალურად და არამიზნობრივად გამოყენების შემთხვევებს.

უმაღლესი საგანმანათლებლო დაწესებულებების ავტორიზაციის პროცესის შესაბამისობის აუდიტი

უმაღლესი საგანმანათლებლო დაწესებულებების (უსდ) ავტორიზაციის საფასური, არსებული კრიტერიუმის მიხედვით, მოიცავს შესაბამის ადმინისტრაციულ წარმომავლასთან დაკავშირებულ ფაქტობრივ ხარჯებს, რაც კრიტერიუმის ნაკლოვანებაა. კერძოდ, ავტორიზაციის საფასური წარმოადგენს ე.წ. „ნორმატიულ ფასს“. შესაბამისად, შეუძლებელია აღნიშნული ტარიფები განისაზღვროს ფაქტობრივი ხარჯების საფუძველზე. საფასურის განსაზღვრა და უსდ-ების მიერ გადახდა ხორციელდება წინასწარ, ავტორიზაციის მომსახურების გაწევამდე და მისი გაანგარიშება ვერ დაეფუძნება მოცემულ მომსახურებასთან დაკავშირებულ ფაქტობრივად გაწეულ ხარჯებს.

ა(ა)იპ – საქართველოს ხელბურთის ეროვნული ფედერაციის 2019-2021 წლების საქმიანობის შესაბამისობის აუდიტი

2019-2021 წლებში ფედერაციის საბანკო ანგარიშიდან ნაღდი ანგარიშსწორებით გამოტანილი 451 ათასი ლარი გახარჯულია სალაროს ოპერაციების გვერდის ავლით, ხარჯვის დამადასტურებელი დოკუმენტების გარეშე.

ასევე ევროპის ხელბურთის ფედერაციისა და საქართველოს ხელბურთის ეროვნულ ფედერაციას შორის გაფორმებული ხელშეკრულების შესაბამისად, ტურნირებზე მონაწილე გუნდების სასტუმრო მომსახურების, კვებისა და ტრანსპორტირების ხარჯები უნდა დაფინანსებულიყო მონაწილე ფედერაციების მიერ გადახდილი თანხებიდან. 2021 წელს საქართველოში ჩატარებული საერთაშორისო ტურნირების მონაწილეთა სატრანსპორტო მომსახურება 49 ათასი ლარის ოდენობით დაფინანსებულია საბიუჯეტო სახსრებით.

აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის უმაღლესი საბჭოს, აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის აპარატისა და აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის სამინისტროების მიერ ავტოსატრანსპორტო საშუალებების მიღების, გამოყენებისა და მათზე განეული ხარჯების შესაბამისობის აუდიტი

აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის მიერ მაღალი გამავლობის ავტომობილის შესყიდვა მოკლებულია სათანადო საფუძველს. მსუბუქი ავტომობილის შეძენის შემთხვევაში, დაიზოგებოდა, დაახლოებით, 10 ათასი ლარი.

უწყებების მიერ შემუშავებული საწვავის ხარჯვის დადგენილი ლიმიტების შესახებ ბრძანება, უმეტეს შემთხვევაში წარმოადგენდა ფორმალურ დოკუმენტს და საოპერაციო საქმიანობის განხორციელებისას არ იყო გათვალისწინებული მისი მოთხოვნები, რის გამოც არ კონტროლდებოდა ლიმიტების გადაჭარბების ფაქტები.

გორის მუნიციპალიტეტის 2020-2021 წლების საქმიანობის შესაბამისობის აუდიტი

მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტიდან არაავთენტური დოკუმენტაციის საფუძველზე თანხები გა-

დაირიცხა კონკრეტული ფიზიკური პირის ანგარიშებზე. ორწლიან პერიოდში უკანონოდ განხორციელებული 266 ტრანზაქციის შედეგად გადარიცხულმა თანხამ, დაახლოებით, 375 ათასი ლარი შეადგინა.

ასევე მერიამ ვერ უზრუნველყო დასუფთავების მოსაკრებლის მობილიზება, რის შედეგადაც 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით გადაუხდელობა თანხამ 1.3 მლნ ლარი შეადგინა.

ქედის მუნიციპალიტეტის 2020-2021 წლების საქმიანობის შესაბამისობის აუდიტი

ქედის მუნიციპალიტეტში შიდა კონტროლის მექანიზმების არარსებობის შედეგად, შპს „ქედის ავტოსატრანსპორტო საწარმო“ 2020-2022 წლებში საწარმოს დირექტორისა და ბუღალტრის თანამდებობებზე ხელფასის სახით, თვეში რამდენიმე ტრანზაქციის საშუალებით, გასცა განსაზღვრულზე მეტი თანხა, ჯამურად – არანაკლებ 62 ათასი ლარი.

ლენტეხის მუნიციპალიტეტის 2020-2021 წლის საქმიანობის შესაბამისობის აუდიტი

მუნიციპალიტეტის მიერ დაფუძნებულ სუბიექტებს არ აქვთ სათანადო ფუნქციური დატვირთვა. კერძოდ, ა(ა)იპ – ლენტეხის თემებში მოსახლეობასთან ურთიერთობის საკონსულტაციო ცენტრსა და ა(ა)იპ – ლენტეხის მუნიციპალიტეტის გარემოს დაცვისა და ეკოლოგიური განვითარების ცენტრში დასაქმებულთა შრომის ანაზღაურებაზე 2020-2021 წლებში გახარჯულია 599 ათასი ლარი. მუნიციპალიტეტმა აღნიშნული ა(ა)იპ-ების მიერ განეული საქმიანობის დამადასტურებელი რაიმე სახის დოკუმენტური მტკიცებულება ვერ წარმოადგინა.

თიანეთის მუნიციპალიტეტის 2020-2021 წლების საქმიანობის შესაბამისობის აუდიტი

2019-2020 წლებში მუნიციპალიტეტმა უხვი ნალექებისა და ღვარცოფების შედეგად მიყენებული ზიანის აღდგენა-რეაბილიტაციისათვის სპეციალური ტრანსფერის სახით საქართველოს მთავრობისგან მიიღო 1.4 მლნ ლარი. მუნიციპალიტეტმა ვერ მოახერხა დაზიანებული ობიექტების სრულად რეაბილიტაცია და ნაშთად ერიცხება



465 ათასი ლარი. სათანადო ფულადი რესურსის არსებობის მიუხედავად, სტიქიით მიყენებული ზიანის ნაწილი გამოუსწორებელია.

ბოლნისის მუნიციპალიტეტის 2020-2021 წლების საქმიანობის შესაბამისობის აუდიტი

მუნიციპალიტეტის მიერ დაფუძნებული ა(ა)იპ-ებისა და შპს-ების საქმიანობის შესწავლით გამოვლინდა, რომ ზოგიერთ შემთხვევაში დასაქმებულთა ფუნქცია-მოვალეობები გაურკვეველია, ზოგიერთი დასაქმებულის შრომით ხელშეკრულებებს სამუშაოს აღწერილობა არ გააჩნია, ხოლო ზოგიერთი დასაქმებული პრაქტიკულად არ არის ფუნქციურად დატვირთული. მსგავსი შემთხვევები დადასტურდა, მინიმუმ, 170 დასაქმებულის შემთხვევაში, რომელთა შრომის ანაზღაურებაზე განეულმა ხარჯმა 1.8 მლნ ლარი შეადგინა.

2020-2021 წლებში მუნიციპალიტეტების წარმომადგენლობითი და აღმასრულებელი ორგანოების დაფინანსებისა (პროგრამის კოდი: 01 00) და სამშენებლო სამუშაოების გამართივებული შესყიდვების შესაბამისობის აუდიტი

მუნიციპალიტეტების მიდგომა სამსახურებრივი უფლებამოსილების განსახორციელებლად გამოყენებული ავტომანქანების ოპტიმალური რაოდენობის მხრივ არაერთგვაროვანია. კერძოდ, 23 მუნიციპალიტეტიდან 10-მა¹⁶ ვერ წარმოადგინა საქართველოს მთავრობის დადგენილების¹⁷ შესაბამისად მისაღები სამართლებრივი აქტი „ავტომარკის გადანაწილების, კლასიფიკაციისა და სამსახურებრივი ავტომანქანის შესყიდვის ან ჩანაცვლების წესის შესახებ“; 4 მუნიციპალიტეტის¹⁸ საკუთრებაში არსებული სამორიგო სატრანსპორტო საშუალებების რაოდენობა მნიშვნელოვნად აღემატება მთავრობის დადგენილებით რეკომენდებულ ზღვრულ ნორმას; 18 მუნიციპალიტეტში¹⁹ საკუთრებაში არსებულ ავტომანქანებთან ერთად საწვავი გამოიყოფოდა მოხელეების კუთვნილი ავტომანქანებისთვისაც.

ხობის მუნიციპალიტეტის 2020-2021 წლების საქმიანობის შესაბამისობის აუდიტი

მუნიციპალიტეტმა ვერ უზრუნველყო დელეგირებული უფლებამოსილების განმახორციელებელი სამსახურების საქმიანობის დაგეგმვა და წარმართვა მისთვის გამოყოფილი ფინანსური რესურსების შესაბამისად, რამაც გამოიწვია დამატებით 163 ათასი ლარის ხარჯი.

თელავის მუნიციპალიტეტის 2020-2021 წლების საქმიანობის შესაბამისობის აუდიტი

მუნიციპალიტეტმა ბაგა-ბაღების შენობების რეაბილიტაციაში დახარჯა 41 ათასი ლარი და აღნიშნულ პროცესში სრულად არ გაითვალისწინა ექსპერტების დასკვნა გამაგრებითი სამუშაოების აუცილებლობის შესახებ. განმეორებითი დასკვნით, ბაღები კვლავ ავარიულია და ექვემდებარება დემონტაჟს.

ორგანიზაციული და პერსონალის მართვასთან დაკავშირებული ნაკლოვანებები

უმაღლესი საგანმანათლებლო დაწესებულებების ავტორიზაციის პროცესის შესაბამისობის აუდიტი

რეგულირებადი სამედიცინო პროგრამის განმახორციელებელი სასწავლებლის მიერ კვლევისა და პროფესიული უნარების შესწავლის მიზნით, კლინიკებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებით დეტალურად არ არის განსაზღვრული მხარეთა უფლებები, ვალდებულებები და კონტროლის მექანიზმები, რაც უზრუნველყოფდა სასწავლო პრაქტიკის ხარისხის ამაღლებას.

¹⁶ საჩხერის, ჩხორონწყის, ტყიბულის, ჩოხატაურის, ხონის, თერჯოლის, კასპის, ლაგოდეხის, ჭიათურისა და ლანჩხუთის მუნიციპალიტეტები.

¹⁷ საქართველოს მთავრობის 2014 წლის 6 თებერვლის №121 დადგენილება.

¹⁸ მცხეთის, ჩხორონწყის, ჩოხატაურისა და წალკის მუნიციპალიტეტები.

¹⁹ აბაშის, ამბროლაურის, ბაღდათის, თერჯოლის, ლაგოდეხის, ლანჩხუთის, მესტიის, მცხეთის, ონის, საგარეჯოს, სიღნაღის, ტყიბულის, ჩოხატაურის, ჩხორონწყის, წალენჯიხის, წალკის, ცაგერისა და ხონის მუნიციპალიტეტები.

საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტროს სასაზღვრო პოლიციის აქტივების მართვისა და სახელმწიფო შესყიდვების შესაბამისობის აუდიტი

სასაზღვრო პოლიცია სისტემატურად ადგენს განვითარების საშუალოვადიან სამოქმედო გეგმებს, თუმცა არ არის შემუშავებული უწყებისთვის აუცილებელი ინფრასტრუქტურის, მატერიალურ-ტექნიკური ბაზის განვითარების ერთიანი სტრატეგიული გეგმა. სტრატეგიის არარსებობის გამო, ვერ ხორციელდება გამოუყენებელი და არასაჭირო აქტივების რაციონალური მართვა.

სსიპ – საქართველოს სტატისტიკის ეროვნული სამსახურის (საქსტატი) შესაბამისობის აუდიტი

საქსტატში სხვადასხვა პოზიციამე მომუშავე შტატიანი მოსამსახურეები შრომითი ხელშეკრულებით შეთავსებით მუშაობდნენ შტატგარეშედ და სამუშაო დროის ერთსა და იმავე მონაკვეთს ორივე პოზიციისთვის იყენებდნენ. საშტატო სამუშაოს შესასრულებლად განკუთვნილი დროის რესურსის გამოყენება სხვა დანიშნულებით (მათ შორის, შრომითი ხელშეკრულებით განსაზღვრული სამუშაოს შესრულებისთვის), საჯარო მოსამსახურის რესურსების არაეკონომიურად გამოყენებაზე მიუთითებს. 2020 წელს – 68 თანამშრომელი, ხოლო 2021 წელს – 93, პარალელურად მუშაობდა შრომითი ხელშეკრულებით. შეთავსებით მუშაობისას შრომითი ხელშეკრულებით ანაზღაურებულმა თანხამ 2020 წელს 202 ათასი ლარი, ხოლო 2021 წელს 405 ათასი ლარი შეადგინა.

შუახვევის მუნიციპალიტეტის 2020-2021 წლების საქმიანობის შესაბამისობის აუდიტი

შუახვევის მუნიციპალიტეტში სათანადოდ არ გამოიყენებოდა სამუშაო დროის აღრიცხვის სისტემა. ამასთანავე, 8 პირი, რომელთა შრომის ანაზღაურებამ 2020-2021 წლებში 78 ათასი ლარი შეადგინა, შეთავსებით დასაქმებული იყო სხვა უწყებაში და მათ მიერ სამუშაო დროის რაციონალურად გამოყენება მუნიციპალიტეტის მიერ წარმოდგენილი დოკუმენტებით არ დასტურდება.

დუშეთის მუნიციპალიტეტის 2020-2021 წლების საქმიანობის შესაბამისობის აუდიტი

მუნიციპალიტეტში სასმელი წყლის ხარისხი უმრავლეს შემთხვევაში არ შეესაბამებოდა დად-

გენილ სტანდარტებს. მერიის ან მუნიციპალური ა(ა)იპ-ის მიერ 2020-2021 წლებში წყლის ხარისხის ლაბორატორიული კვლევა არ ჩატარებულა, ხოლო 2022 წელს შემოწმებული 15 სოფლიდან შეუსაბამობა გამოვლინდა 10 სოფელში; ასევე საბავშვო ბაღებში ჩატარებული კვლევებით, 2021 წელს 15 საბავშვო ბაღიდან 8-ში გამოვლინდა ნორმიდან გადახრა.

ხობის მუნიციპალიტეტის 2020-2021 წლების საქმიანობის შესაბამისობის აუდიტი

მუნიციპალიტეტმა 2020-2021 წლებში 22.5 ათასი ლარით დააფინანსა მის მიერ დაფუძნებული ა(ა)იპ – სამეგრელოს დანიშნულების ადგილის მართვის ორგანიზაცია. მერიას არ განუხორციელებია აღნიშნული ა(ა)იპ-ის საქმიანობის მონიტორინგი და არ ფლობს სრულყოფილ ინფორმაციას გატარებული ღონისძიებებისა და ფინანსური რესურსების ხარჯვის ეფექტიანობის შესახებ.

ლენტეხის მუნიციპალიტეტის 2020-2021 წლის საქმიანობის შესაბამისობის აუდიტი

მუნიციპალიტეტის მიერ განხორციელებული ღონისძიებები მოსახლეობის წყალმომარაგების კუთხით არასაკმარისია. მოსახლეობის უმეტეს ნაწილს წყალი არ მიეწოდება ან მიეწოდება შეფერხებით. ამასთანავე, სასმელი წყალი არ იწმინდება და არ მოწმდება მისი ხარისხი.

ეფექტიანობის კუთხით შედეგები

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის პრიორიტეტული მიმართულებაა ეფექტიანობის აუდიტი, რომელიც უმნიშვნელოვანესი ინსტრუმენტია საჯარო უწყებების მიერ განხორციელებული პროგრამებით/ღონისძიებებით მიღწეული შედეგებისა და ამ პროცესში საბიუჯეტო რესურსის გამოყენების ეკონომიურობის, ეფექტიანობისა და პროდუქტიულობის შესაფასებლად. ეფექტიანობის აუდიტის ფარგლებში გაცემული რეკომენდაციების შესრულება ხელს უწყობს საჯარო მმართველობის ხარისხის გაუმჯობესებას. აუდიტის სამსახურმა 2022 წელს ჩაატარა 7 ეფექტიანობის აუდიტი.



2022 წელს ჩატარებული ზოგადი აუდიტის ფარგლებში გამოვლენილი შედეგები:

აუდიტის სახელი:	დაავადებების პრევენციის ეფექტიანობის აუდიტი.
სახელმწიფო სპეცორი:	ჯანდაცვა.
აუდიტის პერიოდი:	2018-2021 წლები.
აუდიტის ობიექტები:	საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო; სსიპ – ლ. საყვარელიძის სახელობის დაავადებათა კონტროლისა და საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრი (NCDC).

საქართველოში კიბოს სკრინინგის პროგრამებში სამიზნე მოსახლეობის ჩართულობის მაჩვენებელი თითქმის 5-ჯერ ჩამოუვარდება რეკომენდებულს (60%-70%) და არცერთი კიბოს სახეობისთვის არ აღემატება 13%-ს. აუდიტის ფარგლებში შეფასდა, რამდენად პროდუქტიული და საკმარისია კიბოს სკრინინგის პროგრამებში სამიზნე მოსახლეობის ჩართვის მიზნით განხორციელებული ღონისძიებები.

აუდიტის შედეგად გამოვლენილი მთავარი პრობლემების მოკლე აღწერა:

მიგნება: საქართველოში კიბოს სკრინინგის პროგრამის 15-წლიანი ოპერირების მიუხედავად, მოსახლეობის არასაკმარისი ცნობიერება მოცვის დაბალი მაჩვენებლის ძირეულ მიზეზად რჩება. გამოწვევის დაძლევის მიზნით არ ხორციელდება სისტემური და ქმედითი ღონისძიებები, რასაც რეალური გავლენა ექნება მოცვის მაჩვენებელზე. კერძოდ, მომზადებული არ არის ერთიანი საშუალოვადიანი/გრძელვადიანი სამოქმედო გეგმა, რომელიც გააერთიანებს ცნობიერების ამაღლებისა და ქცევის შეცვლის მიზნით განსახორციელებელ აქტივობებს, საჭირო რესურსებსა და დაინტერესებული მხარეების როლს; ცნობიერების ამაღლების კამპანიები ტარდება არარეგულარულად და მასში არ მონაწილეობს ყველა დაინტერესებული მხარე; კამპანიები არ ეფუძნება სამიზნე მოსახლეობის კვლევას. შედეგად, ჩატარებული კამპანიები ვერ უზრუნველყოფს მოსახლეობის სათანადო ინფორმირებას კიბოს სკრინინგის შესახებ, რაც განაპირობებდა მათი დამოკიდებულების შეცვლას.

რეკომენდაცია: NCDC-მ სამინისტროსთან ერთად სკრინინგპროგრამებში მოსახლეობის ჩართულობის მაჩვენებლის გაზრდის მიზნით, განახორციელოს სისტემური და რეგულარული ცნობიერების ამაღლებებზე ორიენტირებული ღონისძიებები. იმისათვის, რომ ღონისძიებები იყოს ქმედითი, მნიშვნელოვანია:

- შემუშავდეს საშუალოვადიანი/გრძელვადიანი სამოქმედო გეგმა, რომელიც გააერთიანებს განსახორციელებელ აქტივობებს, საჭირო რესურსებსა და დაინტერესებული მხარეების როლს;
- ცნობიერების ამაღლების მიზნით გამართული კამპანიები და მის ფარგლებში გამოყენებული გზავნილები დაიგეგმოს მოსახლეობის დაბალი ჩართულობის რეალური მიზეზების შესაბამისად;
- უზრუნველყოფილ იქნეს დაინტერესებულ მხარეებთან კოორდინაცია და მათი ჩართვა ცნობიერების ამაღლების ღონისძიებებში;
- გაანალიზდეს და შეფასდეს ცნობიერების ამაღლებებზე ორიენტირებული ღონისძიებების შედეგები, სამომავლოდ უფრო ქმედითი ღონისძიებების შერჩევის მიზნით.

მიგნება: კიბოს სკრინინგის პროგრამის ბმა სხვა სახელმწიფო პროგრამებთან სუსტია და არ არის განსაზღვრული სხვადასხვა დაინტერესებული მხარის (მათ შორის, პირველადი ჯანდაცვის რგოლისა და საზოგადოებრივი ჯანდაცვის ცენტრების) ფუნქციები და მოვალეობები, სკრინინგის პროგრამაში მოსახლეობის ჩართვის მიმართულებით. შედეგად, პროგრამის ეფექტიანობის გასაზრდელად ოპტიმალურად არ გამოიყენება დაინტერესებული მხარეებისა და სხვა პროგრამების რესურსები.

რეკომენდაცია: სამინისტრომ NCDC-თან ერთად კიბოს სკრინინგპროგრამის სხვა პროგრამებთან ინტეგრაციისა და დაინტერესებული მხარეების რესურსების პროდუქტიულად გამოყენების მიზნით, ხელი შეუწყოს კოორდინაციის პროცესის გაუმჯობესებას, რისთვისაც მნიშვნელოვანია:

- შეიმუშაოს დაინტერესებული მხარეების (მათ შორის, პირველადი ჯანდაცვის რგოლისა და საზოგადოებრივი ჯანდაცვის ცენტრების) პოტენციური როლებისა და ფუნქციების ამსახველი სქემა/გზამკვლევი, რომელიც სახელმძღვანელო იქნება მათთან სამომავლო კოორდინაციისათვის;
- განეროს მათთან კოორდინაციის ფორმა, პერიოდულობა, მიზანი და კოორდინაციაზე პასუხისმგებელი პირები;
- შეიმუშაოს დაინტერესებული მხარეების მიერ განხორციელებულ აქტივობებზე ინფორმაციის შეგროვების, ანალიზისა და შესაბამისი უკუკავშირის/რეაგირების მექანიზმი.

კუდიტის სპექლი:

საჯარო სექტორში დისტანციური მუშაობისათვის ეფექტიანი და უსაფრთხო გარემოს უზრუნველყოფის ეფექტიანობის აუდიტი.

სახელმწიფო სექტორი:

საერთო დანიშნულების სახელმწიფო მომსახურება.

კუდიტის პერიოდი:

2019-2021 წლები.

კუდიტის ობიექტები:

საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტრო; საქართველოს გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტრო; სსიპ – საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო.

საჯარო სექტორის გაციფრულების პირობებში ორგანიზაციების ინფორმაციულ ტექნოლოგიებზე დამოკიდებულება სწრაფი ტემპით იზრდება. ეფექტიანი IT მმართველობის მნიშვნელობა განსაკუთრებით ცხადი გახდა პანდემიის დაწყების შემდგომ, როდესაც სოციალური დისტანცირების მოთხოვნის თანახმად, საჯარო ორგანიზაციები დისტანციურ სამუშაო რეჟიმზე გადავიდნენ. დისტანციური მუშაობის რეჟიმზე გადასვლა უწყებებისათვის ფორსმაჟორულ სიტუაციას ქმნიდა და ხელმძღვანელობის მხრიდან ეფექტიანი გადაწყვეტილებების მიღებასთან ერთად, აუცილებელი მატერიალურ-ტექნიკური რესურსის არსებობას მოითხოვდა. შესაბამისად, აუდიტის სამსახურმა შეისწავლა საჯარო სექტორში დისტანციური მუშაობისათვის ეფექტიანი და უსაფრთხო გარემოს უზრუნველყოფის საკითხები.

აუდიტის შედეგად გამოვლენილი მთავარი პრობლემების მოკლე აღწერა:

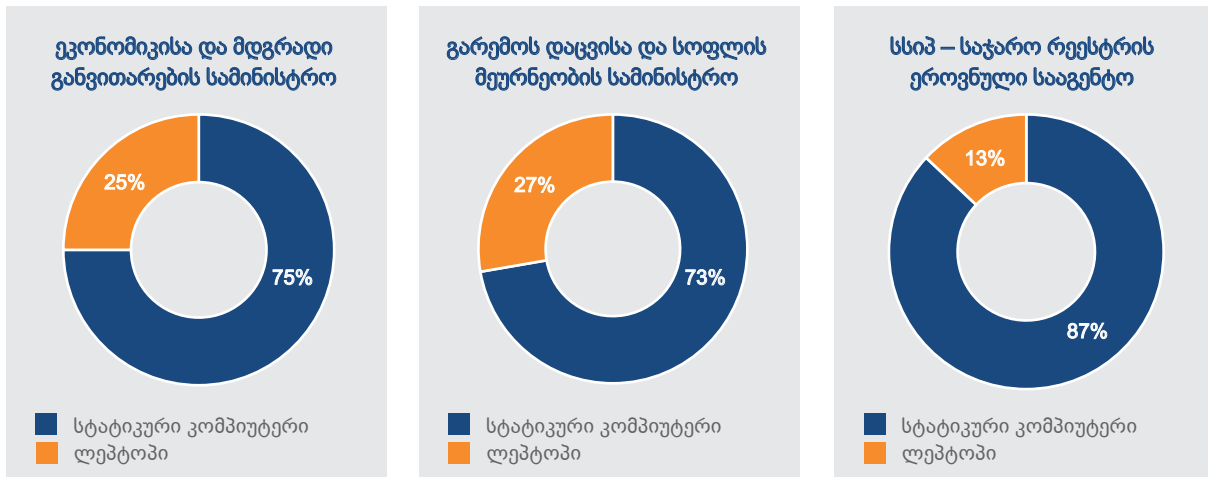
მიგნება: აუდიტის შედეგად გამოვლინდა, რომ შესწავლილ უწყებებში შემუშავებული არ არის ბიზნესის უწყვეტობისა და კატასტროფიდან აღდგენის გეგმები. სამინისტროებს არ მოუშადადებიათ დისტანციური მუშაობის პოლიტიკა; ასევე არ აქვთ აღრიცხული²⁰ და კლასიფიცირებული ორგანიზაციის ფარგლებში არსებული ინფორმაციული აქტივები. ამასთანავე, პანდემიის დაწყებისას არასაკმარისი რესურსის გამო ვერ განხორციელდა თანამშრომელთა გარკვეული ნაწილის კომპიუტერული ტექნიკით უზრუნველყოფა, ხოლო ტექნიკის ნაწილი, რომელიც თანამშრომლებზე გადანაწილდა, შედგებოდა დაბალი წარმადობის ან/და მოძველებული მოწყობილობებისგან. შესაბამისად, თანამშრომლების ნაწილს დისტანციურად მუშაობის პერიოდში მოუხდათ საკუთარი მოწყობილობების სამსახურებრივი მიზნებისთვის გამოყენება, რა შემთხვევაშიც არ განხორციელებულა ინფორმაციული უსაფრთხოების მინიმალური მოთხოვნების უზრუნველყოფის შესაბამისი აქტივობები.

²⁰ ინფორმაციული უსაფრთხოების პოლიტიკის მიზნებისთვის.

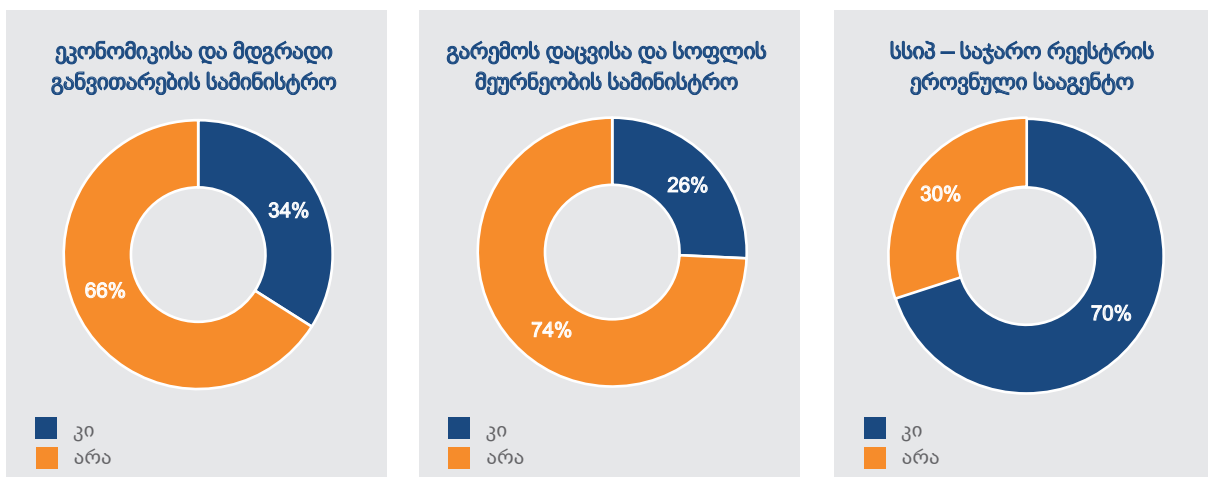


დიაგრამა 5. აუდიტის ფარგლებში ჩატარებული თანამშრომელთა გამოკითხვის შედეგები.

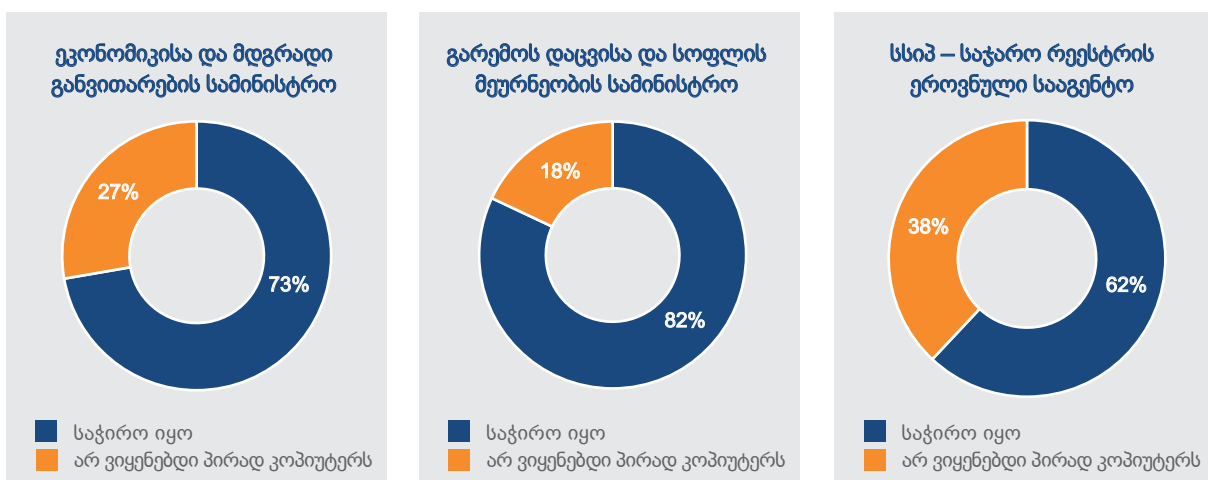
მუშაობის დისტანციურ რეჟიმზე გადასვლამდე რა ტიპის კომპიუტერულ მოწყობილობას იყენებდით?



იყო თუ არა მოწოდებული სამსახურის მიერ დისტანციური მუშაობისთვის საჭირო მოწყობილობები (ლეპტოპები)?



რამდენად შეგეგმნათ სამსახურებრივი ამოცანების შესრულების პროცესში პირადი მოხმარების მოწყობილობების (კომპიუტერების) გამოყენების საჭიროება?



რეკომენდაცია: IT სერვისების უწყვეტობის პროცესის გაუმჯობესების მიზნით:

- შეიქმნას მმართველობითი სისტემა სათანადო უფლებამოსილების, კვალიფიკაციისა და კომპეტენციის მქონე პერსონალით, რომელიც პასუხისმგებელი იქნება სერვისების უწყვეტობის მართვის პროცესში შესაბამისი აქტივობების დაგეგმვაზე, განხორციელებაზე და რეაგირებაზე;
- გადაიდგას საწყისი ნაბიჯები სერვისის უწყვეტობის გეგმების შესამუშავებლად, რომლებიც ხელს შეწყობს ორგანიზაციაში კრიტიკული ბიზნესპროცესების განგრძობად მუშაობას;
- განხორციელდეს რეგულარულად (სულ მცირე – ყოველწლიურად) შესაბამისობის ანალიზი (gap analysis) IT სერვისების უწყვეტობასთან მიმართებით.

აუდიტის სახელი:	საქართველოს ბიზნესომბუდსმენის მიერ განხორციელებული საქმიანობის ეფექტიანობის აუდიტი.
სახელმწიფო სექტორი:	საერთო დანიშნულების სახელმწიფო მომსახურება.
აუდიტის პერიოდი:	2018-2021 წლები.
აუდიტის ობიექტები:	ბიზნესომბუდსმენის აპარატი.

საქართველოს კონსტიტუციისა და ქვეყნის მიერ საერთაშორისოდ აღიარებული სახელმძღვანელო პრინციპების მიხედვით, სახელმწიფო უზრუნველყოფს ეკონომიკური უფლებების დაცვას და ადმინისტრაციული ორგანოს მხრიდან ამ უფლებების დარღვევის პრევენციას. ამ მხრივ მნიშვნელოვანია ბიზნესომბუდსმენის, როგორც მენარმეთა უფლებებისა და კანონიერი ინტერესების დამცველის, ასევე ბიზნესსუბიექტების დარღვეული უფლებების აღდგენაში ხელშეწყობი უწყების როლი. ბიზნესომბუდსმენის საქმიანობის ეფექტიანობის შესაფასებლად სახელმწიფო აუდიტის სამსახურმა ჩაატარა ეფექტიანობის აუდიტი.

აუდიტის შედეგად გამოვლენილი მთავარი პრობლემების მოკლე აღწერა:

მიგნება: ბიზნესომბუდსმენის აპარატის მიერ სრულყოფილად ვერ იქნა წარმოდგენილი განცხადებები და მათზე რეაგირების შედეგების შესახებ განმცხადებლებისათვის გაგზავნილი წერილობითი პასუხები. უწყების განმარტებით, რიგ შემთხვევებში ბიზნესსუბიექტების მიმართები და მათზე პასუხი ზეპირი კომუნიკაციით ხორციელდებოდა; ასევე ზოგიერთ შემთხვევაში არ ხდებოდა მიღებული მიმართვებისა და რეაგირებისთვის კანონმდებლობით დადგენილი ვადების დაცვის დოკუმენტურად დადასტურება.

რეკომენდაცია: ბიზნესსუბიექტების მიერ წარმოდგენილი განცხადებების მიღების, მათი განხილვის შედეგად მიღებული გადაწყვეტილების წარდგენის პროცესის სრულყოფილად წარმართვის მიზნით, მიზანშეწონილია, ბიზნესომბუდსმენის აპარატმა დანერგოს ელექტრონული მართვის ისეთი პროგრამა, რომელშიც ინტეგრირებული იქნება ყველა საჭირო ფუნქცია.

მიგნება: ბიზნესომბუდსმენის აპარატის მიერ რიგ შემთხვევებში სათანადო დასაბუთებით ვერ იქნა წარმოდგენილი ადმინისტრაციული ორგანოს წერილობითი პასუხები რეკომენდაციების ნაწილობრივ ან სრულად გაუთვალისწინებლობის შესახებ. შესაბამისად, გაურკვეველია რის საფუძველზე მიიღეს ადმინისტრაციულმა ორგანოებმა გადაწყვეტილებები.

რეკომენდაცია: ბიზნესომბუდსმენის მიერ გაცემული რეკომენდაციების მონიტორინგის პროცესზე კონტროლის მექანიზმების გასაუმჯობესებლად, მიზანშეწონილია, შესაფერისად დადოკუმენტირდეს გაცემული რეკომენდაციების შესრულების მდგომარეობა.

აუდიტის სახელი:	პროგრამა „სტარტაპ საქართველოს“ ეფექტიანობის აუდიტი.
სახელმწიფო სპონსორი:	ეკონომიკური საქმიანობა.
აუდიტის პერიოდი:	2016-2021 წლები.
აუდიტის ობიექტები:	შპს „სტარტაპ საქართველო“; სსიპ – საქართველოს ინოვაციებისა და ტექნოლოგიების სააგენტო.

აუდიტის მიზანი იყო პროგრამა „სტარტაპ საქართველოს“ ფარგლებში ინოვაციური და მაღალტექნოლოგიური კომპონენტის ნაწილში, პროგრამის მიზნების შესრულებისა და საქართველოში ინოვაციური იდეებზე დაფუძნებული ბიზნესის განვითარების მდგომარეობის შესწავლა.

აუდიტის შედეგად გამოვლენილი მთავარი პრობლემების მოკლე აღწერა:

მიგნება: პროგრამა „სტარტაპ საქართველო“ დაიწყო 2016 წელს და თითოეული პროექტის მაქსიმალური დაფინანსების ზღვარი განისაზღვრა 100 ათასი ლარის ოდენობით. არსებული მდგომარეობით, სხვადასხვა ეკონომიკური მაჩვენებლების ცვლილების გათვალისწინებით, 100 ათას ლარს უფრო მცირე მსყიდველობითი ღირებულება გააჩნია. შესაბამისად, არსებობს რისკები, რომ 2016 წლის მონაცემებით გათვალისწინებული ზოგიერთი მაჩვენებლის 100 ათასლარიანი დაფინანსებით განხორციელება სათანადოდ ვერ მოხერხდეს.

რეკომენდაცია: შპს „სტარტაპ საქართველო“, პროგრამით გათვალისწინებული მიზნების ეფექტიანად განხორციელების მიზნით, იმსჯელოს გარკვეული სტარტაპებისთვის გამოყოფილი დაფინანსების მაქსიმალური ოდენობის გაზრდაზე, პროექტის შინაარსისა და მოსალოდნელი სარგებლის მიღების გათვალისწინებით. ამავდროულად, შპს „სტარტაპ საქართველო“ დაფინანსების გაზრდის შემთხვევაში უნდა უზრუნველყოს პროექტის რისკების სათანადო შეფასება და, წარუმატებლობის შემთხვევაში, დაფინანსებული თანხიდან მაქსიმალური ოდენობის უკან დაბრუნება.

მიგნება: პროექტის მიმდინარეობის პროცესში სტარტაპ კომპანიები სააგენტოსთან შეუთანხმებლად ახორციელებდნენ ბიუჯეტის ცვლილებას, რაც ვერ ჩაითვლება კარგი პრაქტიკის მაგალითად, ვინაიდან აღნიშნული ზრდის არამიზნობრივი ხარჯების გაწევის შესაძლებლობას და წარმოშობს პროექტების არაეფექტიანად განხორციელების რისკებს. ამასთანავე, სააგენტოს მიერ დაფინანსებული პროექტების მონიტორინგი არ ატარებდა სისტემატურ ხასიათს, ხოლო მონიტორინგის ფარგლებში არ ხდებოდა სტარტაპებისგან პირველადი ხარჯის დამადასტურებელი დოკუმენტების მოთხოვნა და ადგილზე მათი პერიოდული მონიტორინგი.

რეკომენდაცია: ინოვაციურ და მაღალტექნოლოგიურ სფეროში სტარტაპ პროექტების მიზნების ეფექტიანად შესასრულებლად და გაცემული თანხებით მაქსიმალური შედეგის მისაღებად, სააგენტომ მიზანშეწონილია:

- საინვესტიციო ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადის დასრულებამდე, პროექტების მიმდინარეობის სტატუსის დასადგენად განახორციელოს სტარტაპების მონიტორინგი;
- უზრუნველყოს მონიტორინგის პერიოდული ჩატარება, ხოლო გამოვლენილი ნაკლოვანებების შემთხვევებში – სათანადო რეაგირება;
- გამოვლენილი შედეგები გაითვალისწინოს შემდგომი პროექტების დაფინანსებისას.

დონორების მიერ დაფინანსებული პროექტების აუდიტები

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურს ნდობა გამოუცხადეს ისეთმა საერთაშორისო დონორმა ორგანიზაციებმა, როგორებიცაა, მსოფლიო ბანკი (WB) და აშშ-ის საერთაშორისო განვითარების სააგენტო (USAID). კერძოდ, აღნიშნულმა ორგანიზაციებმა აუდიტის სამსახურს მიმართეს საქართველოში მათ მიერ დაფინანსებული პროექტების აუდიტების ჩატარების წინადადებით, რაც სამსახურის საქმიანობის მაღალ ხარისხზე მიუთითებს.

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური 2018 წლიდან ყოველწლიურად ატარებს მსოფლიო ბანკის პროექტის – „შიდასახელმწიფოებრივი გზების აქტივების მართვა (SRAMP)“ დამოუკიდებელ ეფექტიანობის აუდიტს.²¹ სწორედ აუდიტის სამსახურის დასკვნის საფუძველზე მიიღება გადაწყვეტილება პროექტის შემდგომი ტრანშის გამოყოფის შესახებ. სამსახურის მიერ განხორციელებული აუდიტების ფარგლებში დაიფარა პროექტის 2016-2021 წლების საქმიანობა. ამჟამად სამსახური ატარებს პროექტის 2022 წლის საქმიანობის შესახებ აუდიტს.

2023 წლიდან აუდიტის სამსახური მსოფლიო ბანკის მიერ დაფინანსებული კიდევ ერთი მსხვილი პროექტის – „საქართველოს ადამიანური კაპიტალის პროგრამის“ აუდიტს ატარებს და პროგრამის ძირითადი მიმართულებით დაგეგმილი შედეგებისა და ინდიკატორების მიღწევის დამოუკიდებელ ვერიფიკაციას ახორციელებს.

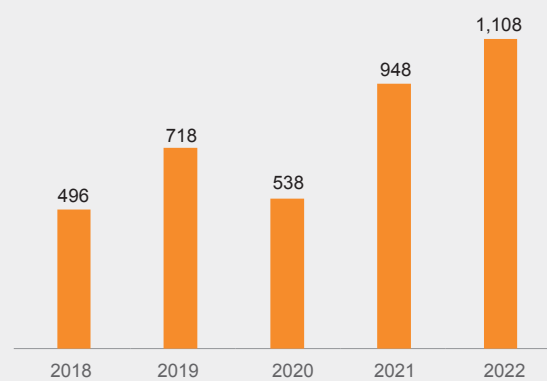
2022 წელს სახელმწიფო აუდიტის სამსახურმა ასევე ჩაატარა სსიპ – სურსათის ეროვნული სააგენტოს მიერ განხორციელებული და USAID-ის მიერ დაფინანსებული პროექტის – „მცენარეთა დაცვის სისტემის ინიციატივა“ ფინანსური აუდიტი.²² აუდიტმა დაფარა 2021 წლის 2 თებერვლიდან 2022 წლის 1 აპრილამდე პერიოდი. სამსახურმა ჩატარებული აუდიტის ფარგლებში გასცა უპირობო მოსაზრება.

2.2 აუდიტის რეკომენდაციების შესრულების მდგომარეობა

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის, როგორც უმაღლესი აუდიტორული ორგანიზაციის უმთავრესი ფუნქციაა მოქალაქეებისთვის ღირებულების შექმნა, რაც შესაძლებელია აუდიტების ფარგლებში გაცემული რეკომენდაციების დანერგვით. შესაბამისად, სამსახურის პრიორიტეტია რეკომენდაციების დროული შესრულების ხელშეწყობა პარლამენტთან და საბიუჯეტო ორგანიზაციებთან ეფექტიანი კომუნიკაციითა და თანამშრომლობით.

2018-2022 წლებში სახელმწიფო აუდიტის სამსახურმა გასცა 3,800-ზე მეტი რეკომენდაცია, საიდანაც 29% ეკუთვნის 2022 წელს ჩატარებულ აუდიტებს.²³ სტატისტიკური ანალიზით, სრულად შესრულებულია რეკომენდაციების 47% და ნაწილობრივ შესრულებულია – 25%. რეკომენდაციების თითქმის მეხუთედი ახალი გაცემულია და ორგანიზაციების მიერ მათი საბოლოო შესრულებისთვის დაგეგმილი თარიღი ჯერ არ დამდგარა. შესაბამისად, რეკომენდაციების 19% მიმდინარეა.

დიაგრამა 6. 2018-2022 წლებში გაცემული რეკომენდაციების რაოდენობა.²⁴



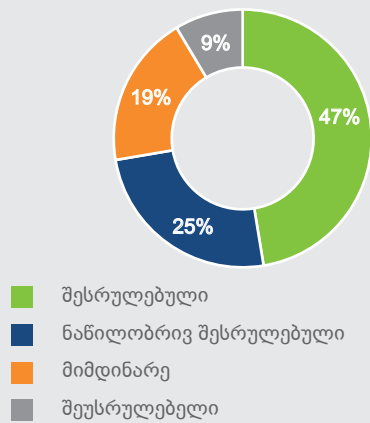
²¹ შიდასახელმწიფოებრივი გზების აქტივების მართვის პროექტის (SRAMP) ეფექტიანობის აუდიტი.

²² სსიპ – სურსათის ეროვნული სააგენტოს მიერ განხორციელებული პროექტის – „მცენარეთა დაცვის სისტემის ინიციატივა“ ფინანსური აუდიტი.

²³ წინამდებარე ანგარიშში 2022 წლის რეკომენდაციების მაჩვენებელი მოიცავს 2022 წლის აუდიტორული საქმიანობის გეგმით განსაზღვრული იმ აუდიტების რეკომენდაციებსაც, რომლებიც დამტკიცდა 2023 წლის დასაწყისში.

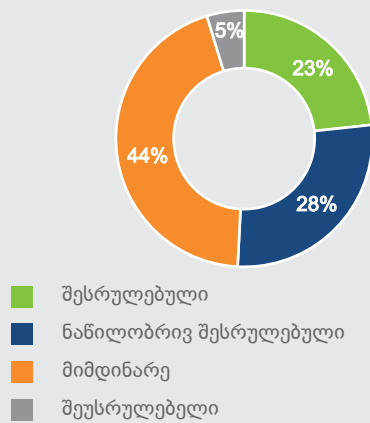
²⁴ წინამდებარე ანგარიშში მოცემული რეკომენდაციების სტატისტიკა შესაძლებელია განსხვავდებოდეს გასული წლების საქმიანობის ანგარიშებში წარმოდგენილი მონაცემებისგან. კერძოდ, რელევანტურობის შესანარჩუნებლად, სამსახური პერიოდულად ატარებს გასულ წლებში გაცემული რეკომენდაციების ინვენტარიზაციას და არავალიდური რეკომენდაციების იდენტიფიცირების შემთხვევაში, ჩამოწმებს მათ.

დიაგრამა 7. 2018-2022 წლებში გაცემული რეკომენდაციების შესრულების მდგომარეობა.



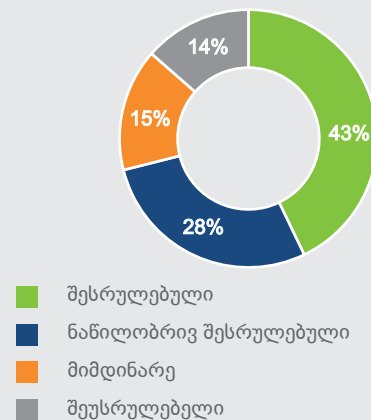
სახელმწიფო აუდიტის სამსახური გასცემს ორი ტიპის რეკომენდაციას: მნიშვნელოვანს და სტანდარტულს. მნიშვნელოვანი რეკომენდაცია ეხება ქვეყნის პრიორიტეტულ მიმართულებებს და მათ შესრულებას შეუძლია არსებითი ზეგავლენის მოხდენა საჯარო ფინანსების მართვის სისტემაზე. ასეთი რეკომენდაციების შეუსრულებლობით შესაძლოა გაიზარდოს თაღლითობის, კორუფციის, სახელმწიფო ქონებისა და საბიუჯეტო რესურსების არამიზნობრივად განკარგვის რისკები. აღსანიშნავია, რომ მნიშვნელოვანი რეკომენდაციების შესრულება საბიუჯეტო ორგანიზაციების მხრიდან მეტ ძალისხმევას მოითხოვს, თუმცა მათი დანერგვით მიღებული სარგებელი/ეფექტი გაცილებით მაღალია.

დიაგრამა 8. 2022 წელს გაცემული რეკომენდაციების შესრულების მდგომარეობა.²⁵

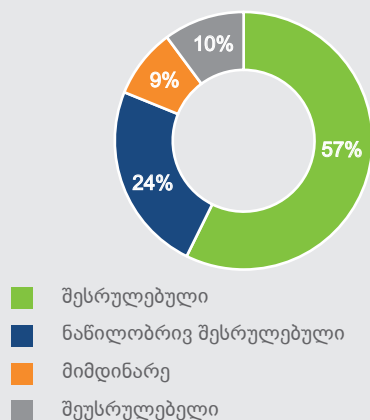


2018-2022 წლებში სამსახურმა გასცა 1,700-ზე მეტი მნიშვნელოვანი რეკომენდაცია, საიდანაც სრულად შესრულებულია 43%; სტანდარტული რეკომენდაციების შესრულების მაჩვენებელი 51%-ია.

დიაგრამა 10. 2018-2022 წლებში გაცემული მნიშვნელოვანი რეკომენდაციების შესრულების მდგომარეობა.

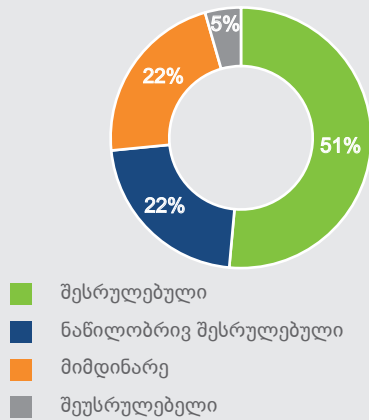


დიაგრამა 9. 2018-2021 წლებში გაცემული რეკომენდაციების შესრულების მდგომარეობა.



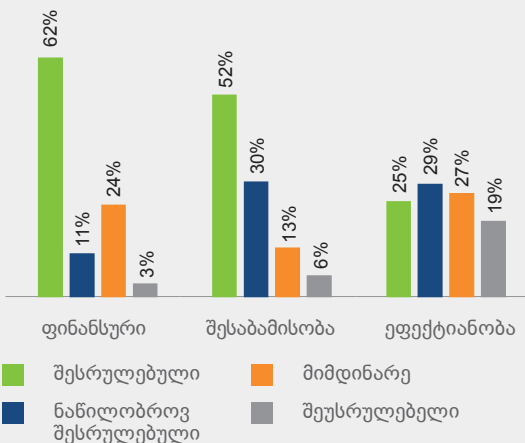
²⁵ 2022 წლის რეკომენდაციების მაჩვენებელი მოიცავს 2022 წლის აუდიტორული საქმიანობის გვერდით განსაზღვრული იმ აუდიტების რეკომენდაციებსაც, რომლებიც დამტკიცდა 2023 წლის დასაწყისში.

დიაგრამა 11. 2018-2022 წლებში გაცემული სტანდარტული რეკომენდაციების შესრულების მდგომარეობა.



აღსანიშნავია, რომ მნიშვნელოვანი რეკომენდაციები ძირითადად ეფექტიანობის აუდიტების ფარგლებში გაიცემა. შესაბამისად, ეფექტიანობის აუდიტის რეკომენდაციების 27% მიმდინარეა, ხოლო შესრულებულია მხოლოდ 25%. შედარებით მაღალია შესაბამისობის აუდიტების ფარგლებში გაცემული რეკომენდაციების შესრულება, რომელიც 52%-ს აღწევს. შესრულების ყველაზე მაღალი მაჩვენებლით გამოირჩევა ფინანსური აუდიტის რეკომენდაციები, რომელთა შესრულება 62%-ია.

დიაგრამა 12. 2018-2022 წლებში გაცემული რეკომენდაციების შესრულება აუდიტის სახეობების მიხედვით.



რეკომენდაციების რაოდენობის ზრდასთან ერთად სულ უფრო დიდი მნიშვნელობა ენიჭება მათი მართვის ქმედითი მექანიზმის არსებობას. აქედან

გამომდინარე, სახელმწიფო აუდიტის სამსახური მუდმივად მუშაობს ამ მიმართულებით შიდა პროცესების ეფექტიანობის ამაღლებაზე. შედეგების გაუმჯობესებისა და გაცემული რეკომენდაციების შესრულების უკეთესი მონიტორინგის მიზნით, სამსახური 2022 წელს ჩატარებული აუდიტების შედეგად გაცემული რეკომენდაციების მონიტორინგს ელექტრონული სისტემის (www.aris.sao.ge) საშუალებით ახორციელებს. სისტემას მონიტორინგის პროცესი სრულად გადაჰყავს ელექტრონულ სივრცეში და უზრუნველყოფს საბიუჯეტო ორგანიზაციებთან პროაქტიულ კომუნიკაციასა და პროცესების ავტომატიზაციას.

არსებული მდგომარეობით, ელექტრონულ სისტემაში ჩართულია 10 სამინისტრო და მათ დაქვემდებარებაში მყოფი 70-მდე საბიუჯეტო ორგანიზაცია, ასევე ორივე ავტონომიური რესპუბლიკა და 16 მუნიციპალიტეტი; სისტემის საშუალებით მონიტორინგი ხორციელდება 2021-2023 წლებში გაცემულ 650-ზე მეტ რეკომენდაციაზე.

ARIS სისტემით დაინტერესდა არაერთი ევროპული უმაღლესი აუდიტორული ორგანიზაცია, რომელთაც მიმართეს აუდიტის სამსახურს გამოცდილების გაზიარების თხოვნით; ასევე 2022 წელს სამსახური მიწვეულ იქნა EUROSAI-ის კონგრესზე მომხსენებლად, სადაც კოლეგებთან გაზიარებულ იქნა ინფორმაცია რეკომენდაციების შესრულების მონიტორინგის პრაქტიკისა და ინოვაციური ელექტრონული სისტემის შესახებ.

რეკომენდაციების შესრულების უზრუნველსაყოფად მნიშვნელოვანია აღნიშნულ პროცესში პარლამენტის ჩართულობა. პარლამენტის ინფორმირებულობის გაზრდის მიზნით, სამსახურმა 2022 წელს მოამზადა რეკომენდაციების შესრულების ანალიტიკური ანგარიში, რომელიც იძლევა დეტალურ ინფორმაციას არსებული მდგომარეობის, გამოწვევების, სისტემური ხასიათის საკითხებისა და თითოეული მხარეა დაწესებულების მიერ რეკომენდაციების შესასრულებლად განხორციელებული ქმედებების ეფექტიანობის შესახებ.



3.

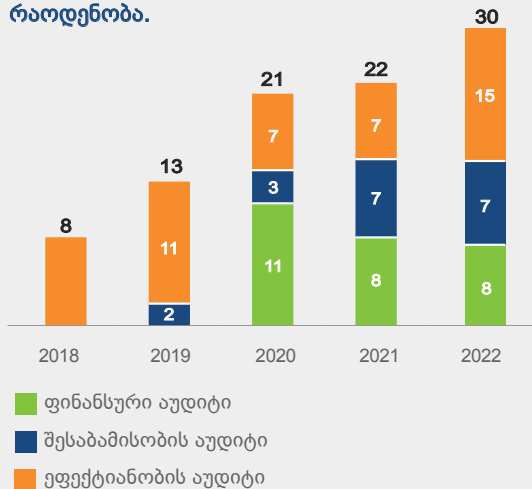
ძირითად პარტნიორებთან
თანამშრომლობის გაძლიერება

3.1 თანამშრომლოვს საქართველოს პარლამენტთან

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური პარლამენტის მიერ საჯარო ფინანსების მართვის ზედამხედველობის პროცესის მნიშვნელოვანი კომპონენტია. საქართველოს პარლამენტი აუდიტის სამსახურის ძირითადი პარტნიორი და მისი აუდიტის ანგარიშების მთავარი მომხმარებელია. შესაბამისად, სამსახურის ერთ-ერთი უმთავრესი პრიორიტეტი პარლამენტსა და მის კომიტეტებთან თანამშრომლობის გაღრმავებაა.

პარლამენტსა და აუდიტის სამსახურს შორის თანამშრომლობის მნიშვნელოვან პლატფორმას წარმოადგენს საფინანსო-საბიუჯეტო კომიტეტთან არსებული აუდიტის ჯგუფი, რომელიც განიხილავს კონკრეტული აუდიტების მიგნებებსა და რეკომენდაციებს. 2018-2022 წლებში მუდმივად ზრდადი ტენდენცია ჰქონდა აუდიტის ჯგუფის მიერ განხილულ ანგარიშებს. 2022 წელს კი ჯგუფმა განიხილა 30 აუდიტის ანგარიში, რაც ისტორიულად მაღალი მაჩვენებელია (იხ. დანართი 2).

დიაგრამა 13. 2018-2022 წლებში პარლამენტის აუდიტის ჯგუფის მიერ განხილული ანგარიშების რაოდენობა.



სახელმწიფო აუდიტის სამსახური ორ წელიწადში ერთხელ ამზადებს და პარლამენტს წარუდგენს

მუნიციპალიტეტების ბიუჯეტების ხარჯვასა და შესრულებასთან დაკავშირებით ჩატარებული აუდიტების შემაჯამებელ ანგარიშებს. 2022 წელს სამსახურმა მოამზადა ანგარიში მუნიციპალიტეტებში 2020-2021 წლებში განხორციელებული აუდიტების შედეგების შესახებ.²⁶

აუდიტის ანგარიშების განხილვასთან ერთად, მნიშვნელოვანია პარლამენტის როლი სამსახურის მიერ გაცემული რეკომენდაციების შესრულების პროცესში. აუდიტის სამსახურის პარალელურად, საფინანსო-საბიუჯეტო კომიტეტიც აქტიურად ახორციელებს მის მიერ გაცემული რეკომენდაციების შესრულების მონიტორინგს. პროცესის ეფექტიანობის ხელშეწყობისთვის აუდიტის სამსახური იყენებს არაერთ ინსტრუმენტს. კერძოდ, 2022 წელს მომზადდა და კომიტეტს წარედგინა რეკომენდაციების შესრულების წლიური ანგარიში, რომელიც მოიცავს ინფორმაციას რეკომენდაციების შესრულების მდგომარეობის შესახებ, ანალიტიკურ ტრილში. ამასთანავე, პარლამენტის საზედამხედველო როლის გაძლიერებისა და რეკომენდაციების მონიტორინგის პროცესში უფრო აქტიური მონაწილეობის უზრუნველსაყოფად, სამსახურმა პრაქტიკაში დანერგა აუდიტის რეკომენდაციების შესრულების მონიტორინგის ელექტრონული სისტემა. სისტემა კომიტეტს საშუალებას აძლევს მუდმივად განახლებად რეჟიმში მიიღოს ინფორმაცია საბიუჯეტო ორგანიზაციებზე გაცემული თითოეული რეკომენდაციის შესრულების მდგომარეობის შესახებ და საჭიროების შემთხვევაში განახორციელოს შესაბამისი რეაგირება.

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურისათვის პრიორიტეტია პარლამენტის წევრებისა და აპარატის მუდმივი ინფორმირება და ცნობიერების ამაღლება სამსახურის საქმიანობის, ძირითადი პროდუქტებისა და შედეგების შესახებ. შესაბამისად, სამსახური აქტიურად მონაწილეობს როგორც ორმხრივ, ასევე დონორების/არასამთავრობო სექტორის მიერ ორგანიზებულ მრავალმხრივ შეხვედრებში/განხილვებში ინფორმაციის გაზიარებისა და თანამშრომლობის გაღრმავების მიზნით.

²⁶ ანგარიში მუნიციპალიტეტების ბიუჯეტების ხარჯვასა და შესრულებასთან დაკავშირებით 2020-2021 წლებში განხორციელებული აუდიტების შესახებ.



3.2 თანამშრომლობა საქართველოს მოქალაქეთა შორის

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურმა წლის განმავლობაში გამართა არაერთი ორმხრივი და მრავალმხრივი შეხვედრა საჯარო უწყებებთან, სადაც განხილულ იქნა აუდიტების შედეგად გამოვლენილი სისტემური ხასიათის ნაკლოვანებები და გაცემული რეკომენდაციების შესრულების მდგომარეობა. ორგანიზაციების ხელმძღვანელობას მიენოდა ინფორმაცია არსებული გამოწვევებისა და ძირითადი მიგნებების/რეკომენდაციების შესახებ, რომლებიც მათი მხრიდან საჭიროებს დამატებით ყურადღებას; ასევე რეკომენდაციების შესრულების მონიტორინგის ელექტრონული სისტემის დანერგვის პროცესში, სამუშაო შეხვედრები გაიმართა სხვადასხვა საბიუჯეტო ორგანიზაციასთან, სადაც განხილულ იქნა სისტემის არსი, ფუნქციონალი და მისი მოხმარების წესი.

აღმასრულებელ ხელისუფლებასთან თანამშრომლობის ფარგლებში, აღსანიშნავია აუდიტის სამსახურის წვლილი მუნიციპალიტეტებში შიდა აუდიტის ფუნქციების გაძლიერებისა და ეფექტიანობის ამაღლების კუთხით. სამსახურის სსიპ – საჯარო აუდიტის ინსტიტუტის ორგანიზებით, მუნიციპალური განვითარების ხელშეწყობის პროგრამის ფარგლებში ჩატარდა ტრენინგკურსები: „შიდა აუდიტი – მუნიციპალიტეტებისთვის“ და „რისკზე ორიენტირებული შიდა აუდიტი“. აღნიშნული სასწავლო კურსები 2019-2022 წლებში გაიარა 200-მდე საჯარო მოხელემ. კურსების სასწავლო პროგრამები მუნიციპალიტეტებში განხორციელებული აუდიტების შედეგად გამოვლენილი მიგნებებისა და გაცემული რეკომენდაციების საფუძველზე შემუშავდა და მათი მიზანია, მუნიციპალიტეტებში შიდა კონტროლის მექანიზმების გაძლიერებით საჯარო ფინანსების მართვის პროცესის გაუმჯობესების ხელშეწყობა.

3.3 თანამშრომლობა სამართალდამცავ ორგანოებთან

აუდიტების ფარგლებში პერიოდულად გამოვლენილი დარღვევები, რომლებიც შესაძლოა შეი-

ცავდეს სისხლის სამართლის დანაშაულის ნიშნებს, გადაეცემა სამართალდამცავ ორგანოებს კანონმდებლობით დადგენილი შემდგომი პროცედურების განსახორციელებლად. შესაბამისად, აუდიტის სამსახურისათვის არსებითად მნიშვნელოვანია სამართალდამცავ ორგანოებთან მჭიდრო და ეფექტიანი კომუნიკაცია, როგორც რისკის შემცველი ანგარიშების გადაგზავნის, ასევე გადაგზავნილ საკითხებზე რეაგირების სტატუსების მუდმივი მონიტორინგის კუთხით.

2022 წელს სამართალდამცავ ორგანოებში გაიგზავნა 17 აუდიტის ანგარიში ან კონკრეტული ინფორმაცია (მათ შორის, 8 მუნიციპალიტეტის) აუდიტის შედეგად გამოვლენილი დარღვევების შესახებ (იხ. დანართი 3).

სამართალდამცავი ორგანოებისათვის მიწოდებულ საკითხებზე მონიტორინგის კუთხით აღსანიშნავია, რომ პროკურატურის 2022 წლის საქმიანობის ანგარიშში²⁷ ცალკე ქვეთავი დაეთმო სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის ანგარიშებთან დაკავშირებით პროკურატურის მიერ განხორციელებულ რეაგირებასა და მიღწეული შედეგების მიმოხილვას.

3.4 საზოგადოებასთან ურთიერთობა

მედია და სამოქალაქო საზოგადოება საჯარო მმართველობის პროცესში მონაწილე მნიშვნელოვანი მხარეა. სახელმწიფო აუდიტის სამსახური მუდმივად ზრუნავს თანამედროვე მიდგომების შემუშავებაზე, რომლებიც გააძლიერებს მათ როლსა და ჩართულობას საჯარო ფინანსების მართვაში, ასევე გაზრდის ინფორმირებულობის ხარისხს სამსახურის საქმიანობისა და ძირითადი შედეგების შესახებ.

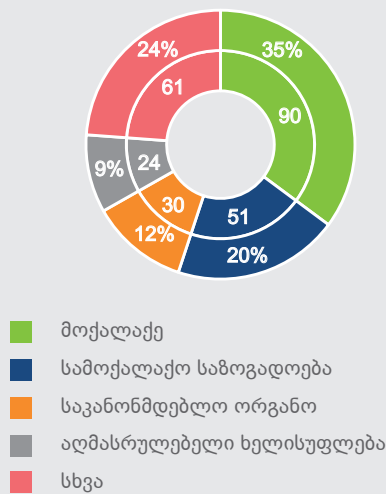
ამ მიმართულებით სტრატეგიით დასახული მიზნების შესასრულებლად, სამსახური ახორციელებს არაერთ მნიშვნელოვან აქტივობას სამოქალაქო საზოგადოებასთან, მედიასა და მოქალაქეებთან კომუნიკაციის პროცესის გაუმჯობესების მიმართულებით.

²⁶ საქართველოს პროკურატურის 2022 წლის საქმიანობის ანგარიში.

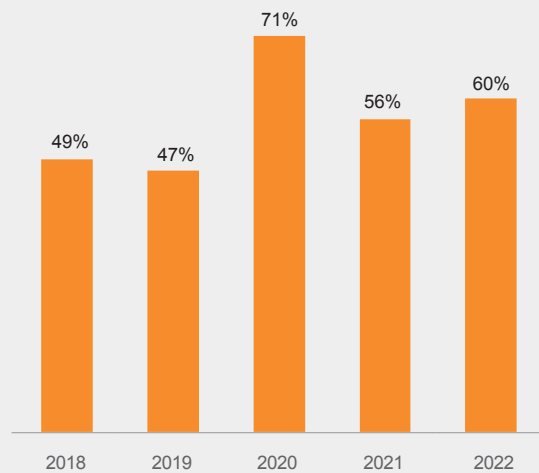
სამსახურის ოფიციალური ვებგვერდი (WWW.SAO.GE) 50 ათასზე მეტი უნიკალური მომხმარებელი; 500 ათასზე მეტი ნახვა; 8 ათასზე მეტჯერ ჩამოტვირთული დოკუმენტები.	მუშაურობის პუბლიკის ბლოგი (WWW.BLOG.SAO.GE) 2022 წელს ბლოგზე გამოქვეყნდა 10 პოსტი; ბლოგის მასალებზე დაყრდნობით 8 სატელევიზიო გადაცემაში გაიმართა აუდიტის ანგარიშების განხილვა.	სოციალური ქსელი 2022 წლის ბოლოს სამსახურის ფეისბუქის გვერდის მომხმარებელთა რაოდენობამ 55 ათასს გადააჭარბა.	პოლიტიკური ზინანსების მონიტორინგის პლატფორმა (WWW.MONITORING.SAO.GE) განახლებულმა პლატფორმამ გაამარტივა ინფორმაციის მოძიება, დამუშავება და ანალიზი.
---	---	---	--

საზოგადოებასთან პროაქტიული კომუნიკაციის პროცესში, სამსახური უზრუნველყოფს დაინტერესებულ მხარეთა მოსაზრებების გათვალისწინებას წლიური აუდიტორული საქმიანობის გეგმის ფორმირებისას. აუდიტის სამსახური მუდმივად იღებს მომართვებს სხვადასხვა საკითხის შესწავლისა და აუდიტის ჩატარების შესახებ მოქალაქეების, მედიის, სამოქალაქო საზოგადოების, საკანონმდებლო ორგანოებისა თუ აღმასრულებელი ხელისუფლების წარმომადგენლების მხრიდან. 2022 წელს სამსახურმა შემოსული მომართვების უმეტესობა (60%) გაითვალისწინა აუდიტის გეგმის შედგენის პროცესში.

დიაგრამა 14. 2018-2022 წლებში სამსახურის მიერ მიღებული მომართვები აუდიტის ჩატარების შესახებ კატეგორიების ჭრილში.



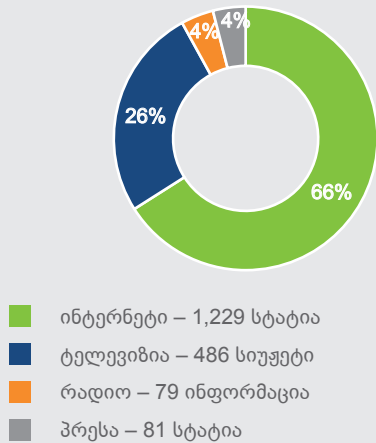
დიაგრამა 15. 2018-2022 წლებში სამსახურის მიერ მიღებული მომართვების გათვალისწინების მაჩვენებელი (%) წლების მიხედვით.



საჯარო ფინანსების მართვის გამჭვირვალობისა და ანგარიშვალდებულების, ისევე როგორც მოქალაქეთა ჩართულობის გაზრდის ერთ-ერთი უმთავრესი წინაპირობაა აუდიტის სამსახურის ეფექტიანი თანამშრომლობა მედიასთან. სამსახური აქტიურად მუშაობს მედიის წარმომადგენლებთან აუდიტის ანგარიშების, სამსახურის საქმიანობისა და ძირითადი პროდუქტების შესახებ ინფორმაციის პროაქტიული მიწოდების უზრუნველყოფით.

ასევე აუდიტის სამსახური აქტიურად აკვირდება მედიის სხვადასხვა საშუალების გამოხმაურებასა და ინტერესს სამსახურის საქმიანობასთან დაკავშირებით.

დიაგრამა 16. 2022 წელს დაფიქსირდა სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის შესახებ 1,875 ერთეული მედიაგამოხმაურება.



აუდიტის სამსახურის მიერ მოქალაქეთა ჩართულობის გაუმჯობესებისკენ მიმართული ძალისხმევა ყოველდღიური საქმიანობის განუყოფელი ნაწილია. სამსახური მუდმივად ცდილობს განავითაროს თანამედროვე მიდგომები, რაც გააძლიერებს საზოგადოების როლს საჯარო ფინანსების მართვის პროცესში.

3.5 საერთაშორისო თანამშრომლობა

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის სტრატეგიით განსაზღვრული პრიორიტეტია ძირითად პარტნიორებთან თანამშრომლობის გაძლიერება. ამ კუთხით განსაკუთრებული ყურადღება ენიჭება ორმხრივი და მრავალმხრივი ურთიერთობების გაღრმავებას სხვა ქვეყნების უმაღლეს აუდიტორულ და საერთაშორისო დონორ ორგანიზაციებთან. სამსახური აქტიურად თანამშრომლობს საერთაშორისო პარტნიორებთან სხვადასხვა პროექტისა და პროგრამის ფარგლებში. 2022 წელს მიმდინარე პროექტებიდან აღსანიშნავია:

- **აშშ-ის საერთაშორისო განვითარების სააგენტოს (USAID) მმართველობა განვითარებისთვის (G4G) პროგრამა** – პროექტი მოიცავს აუდიტის სამსახურისა და აშშ-ის მთავრობის ანგარიშვალდებულების სამსახურის აუდიტის დახელოვნების ცენტრს (GAO Center for Audit Excellence – GAO CAE) შორის თანამშრომლობის

ბის მხარდაჭერას. GAO CAE-ის ექსპერტებმა სამსახურის 21 ეფექტიანობის აუდიტორს ჩაუტარეს 9 ტრენინგკურსი სხვადასხვა მიმართულებით; ასევე მათი მენტორობით 2022 წელს მიმდინარეობდა ორი ეფექტიანობის აუდიტი, სადაც საპილოტედ იქნა გამოყენებული რეკომენდაციების ზეგავლენის შეფასების მიდგომა;

- **ევროკავშირის (EU) „ეკონომიკური მმართველობისა და ფისკალური ანგარიშვალდებულების“ პროგრამის ტექნიკური დახმარების პროექტი (პროექტის განმახორციელებელია მსოფლიო ბანკი)** – 2022 წელს პროექტის ექსპერტების მხარდაჭერით სამსახურმა განახორციელა საგადასახადო შემოსავლების ფინანსური აუდიტი; ასევე სამსახურის აუდიტორებისათვის ჩატარდა ტრენინგკურსი IPSAS სტანდარტების პრაქტიკული გამოყენების შესახებ. სამსახურის 13 აუდიტორს მიეცა შესაძლებლობა, მონაწილეობა მიეღო INTOSAI IDI-ის ახალი საპილოტე ერთწლიანი პროფესიული განათლების პროგრამის (PESA-P) ფინალურ სასერტიფიკაციო გამოცდებში;
- **ევროკავშირის (EU) „საქართველოში უსაფრთხოების, ანგარიშვალდებულებისა და დანაშაულის წინააღმდეგ ბრძოლის“ პროექტი (EU SAFE)** – 2022 წელს პროექტის მხარდაჭერით სამსახურს სამუშაო ვიზიტით ეწვივნენ პოლონეთის უმაღლესი აუდიტორული ინსტიტუტის წარმომადგენლები. სამუშაო შეხვედრების ფარგლებში კოლეგებმა აუდიტის სამსახურის აუდიტორებს გაუზიარეს თავიანთი გამოცდილება სამართალდამცავ ორგანოებში აუდიტების ჩატარების, აუდიტის თემების შერჩევის, აუდიტის დაგეგმვისა და განხორციელების, ასევე აუდიტის მიდგომებისა და პროცედურების, კომუნიკაციისა და სფეროსთან დაკავშირებული სხვა სპეციფიკური საკითხების შესახებ;
- **საულის არაბეთის სამეფოს ფონდის პროექტი „უმაღლესი აუდიტორული ორგანიზაციების გაუმჯობესებული შესაძლებლობები“** – 2022 წელს სამსახურმა მიიღო გრანტის ბოლო ტრანში, 40 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით, რომელიც მიმართა IT ინფრასტრუქტურის გაძლიერებაზე.

საერთაშორისო პარტნიორ ორგანიზაციებთან წარმატებული თანამშრომლობის შედეგად 2022 წელს სამსახურის მიერ მიღებულმა ფინანსურმა მხარდაჭერამ, დაახლოებით, 140 ათასი ლარი შეადგინა (გარდა ექსპერტული მხარდაჭერისა).

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური, როგორც უმაღლესი აუდიტორული ორგანიზაციების საერთაშორისო გაერთიანებების (INTOSAI, EUROSAI, ASOSAI) წევრი, წლის განმავლობაში აქტიურად იყო ჩართული და მონაწილეობდა აღნიშნული ორგანიზაციების ფარგლებში შექმნილი სამუშაო ჯგუფების/ქვეჯგუფების საქმიანობაში, INTOSAI-ის განვითარების ინიციატივის (IDI) პროექტებსა და ვებინარებში. 2022 წელს სამსახურმა მონაწილეობა მიიღო 19 საერთაშორისო კონფერენციასა და ვებინარში, რომელთა შორის აღსანიშნავია სახელმწიფო ვალის, IT აუდიტისა და დიდი მონაცემების სამუშაო ჯგუფების, შესაბამისობისა და ეფექტიანობის აუდიტის ქვეკომიტეტების შეხვედრები.

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური აქტიურად თანამშრომლობს სხვა ქვეყნების უმაღლეს აუდიტორულ ორგანიზაციებთან საჯარო აუდიტის უახლესი მიდგომების გაზიარების, პრაქტიკული გამოცდილების მიღებისა და პროფესიული კვალიფიკაციის ამაღლების მიზნით. სამსახურის ძირითადი პარტნიორებია აშშ-ის, ნიდერლანდების, ლატვიის, გერმანიის, პოლონეთის, შვედეთის, ფინეთის, თურქეთის უმაღლესი აუდიტორული ინსტიტუციები.

უმაღლესი აუდიტორული ორგანიზაციების საერთაშორისო ჟურნალებში აუდიტის საინტერესო მიგნებებისა და საკუთარი გამოცდილების შესახებ სტატიების გამოქვეყნებით, აუდიტის სამსახურს თავისი წვლილი შეაქვს უკეთესი საერთაშორისო პრაქტიკის გაზიარებასა და ჩამოყალიბებაში. 2022 წელს გამოქვეყნდა სამსახურის ორი პუბლიკაცია INTOSAI-ის საჯარო აუდიტისა²⁸ და EUROSAI-ის IT აუდიტის სამუშაო ჯგუფის²⁹ საერთაშორისო ჟურნალებში.

²⁸ Addressing the Lack of Access, Infrastructure, and Teacher Trainings for Distance Learning in General Education after COVID 19: Recommendations from SAI Georgia.

²⁹ State Audit Office of Georgia real time experience in recommendation follow-up with innovative ARIS platform.





4.

შიდა მმართველობის სისტემის
გამლიერებით ეფექტიანობის ემულაცია

შიდა მმართველობის გამართული სისტემა ხელს უწყობს სამსახურის სტრატეგიით განსაზღვრული მიზნების მიღწევასა და არსებული რესურსების ეფექტიან გამოყენებას. სახელმწიფო აუდიტის სამსახური ორიენტირებულია შიდა მმართველობის სისტემის გაძლიერებით ეფექტიანობის ამაღლებაზე, საზოგადოებისთვის მეტი ღირებულების შექმნასა და საჯარო სექტორის სანიმუშო ორგანიზაციად ჩამოყალიბებაზე. სტრატეგიის მიხედვით, სამსახური აგრძელებს არსებული გამოწვევების საპასუხოდ შიდა ორგანიზაციული გარემოს გაუმჯობესებას, რაც გამოიხატება მმართველობითი სისტემის დახვეწაში, ეთიკური ღირებულებების განმტკიცებაში, უსაფრთხო გარემოს უზრუნველყოფასა და სტრატეგიული/ოპერაციული დაგეგმვის პროცესის გაუმჯობესებაში.

4.1 მმართველობის სისტემების გაძლიერება

საკუთარი საქმიანობის ხარისხისა და შიდა მმართველობის სისტემის მუდმივი გაუმჯობესების პროცესში, სახელმწიფო აუდიტის სამსახური აქტიურად იყენებს საერთაშორისო პრაქტიკით აღიარებულ შეფასების სისტემებს. უმაღლესი აუდიტორული ორგანიზაციების საქმიანობის შეფასების ჩარჩო (SAI-PMF) წარმოადგენს უმაღლესი აუდიტორული ინსტიტუტების საერთაშორისო ორგანიზაციის (INTOSAI)³⁰ მიერ შემუშავებულ მეთოდოლოგიას.³¹ SAI-PMF კომპლექსური მექანიზმია, რომელიც აფასებს როგორც აუდიტორულ, ასევე არააუდიტორულ საქმიანობას, საკანონმდებლო ჩარჩოს, ორგანიზაციის დამოუკიდებლობის ხარისხსა და მანდატს, შიდა მმართველობასა და ეთიკას, ძირითად პარტნიორებთან კომუნიკაციასა და ადამიანური რესურსების მართვას.

სამსახურში SAI-PMF შეფასება პირველად 2017 წელს ჩატარდა ევროკავშირის პროექტის – „სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის ინსტიტუციური გაძლიერება“ ფარგლებში, უცხოელ ექსპერტთა ჯგუფის მიერ, ხოლო განმეორებითი შეფასება განხორციელდა 2022 წელს OECD-ისა და ევრო-

კავშირის SIGMA-ს პროექტის მხარდაჭერით.³² შეფასების შედეგები აჩვენებს სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მნიშვნელოვან პროგრესს ორგანიზაციული განვითარების ყველა მიმართულებით. კერძოდ, შეფასების საშუალო მაჩვენებელმა 3.4 ქულა შეადგინა (მაქსიმალური 4 ქულიდან) და მნიშვნელოვნად გაიზარდა 2017 წლის შედეგთან (2.2 ქულა) შედარებით. ამასთანავე, SAI-PMF-ის 21 ინდიკატორიდან სამსახურმა 10 ინდიკატორში უმაღლესი შეფასება – 4 ქულა მიიღო, ხოლო 9 ინდიკატორში – 3.

SAI-PMF შეფასების შედეგები საფუძვლად დაედო სამსახურის 2023-2027 წლების სტრატეგიული განვითარების გეგმას, რომელშიც სამსახურის საქმიანობის პრიორიტეტული მიმართულებები, საშუალოვადიან პერიოდში მისაღწევი ძირითადი შედეგები და განსახორციელებელი აქტივობებია ასახული.

სტრატეგიული გეგმით განსაზღვრული მიზნების დროულად და ეფექტიანად შესრულებისათვის, სამსახური ოპერაციულ დონეზე შემუშავებს წლიურ სამოქმედო გეგმებს, რომელიც მოიცავს როგორც აუდიტორულ, ასევე არააუდიტორულ აქტივობებს. გამართული შიდა ორგანიზაციული დაგეგმვის პროცესი ინსტიტუციის წარმატებული ფუნქციონირების საწინდარია.

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურისთვის პრიორიტეტული ამოცანაა ეთიკური ღირებულებების განმტკიცება. შიდა მმართველობის სისტემამ უნდა უზრუნველყოს საოპერაციო და რეპუტაციული ხასიათის რისკების დროული გამოვლენა და შესაბამისი რეაგირება. აღნიშნული მიზნით სამსახურში 2022 წელს ნიდერლანდების უმაღლესი აუდიტორული ორგანიზაციის მხარდაჭერით, განმეორებით განხორციელდა სამსახურის კეთილსინდისიერების გარემოს შეფასება IntoSAINT-ის მეთოდოლოგიით, რომელიც აფასებს ორგანიზაციაში არსებულ ეთიკურ გარემოსა და სტანდარტებს. შეფასების ყველა კომპონენტში სახელმწიფო აუდიტის სამსახური უმაღლესი ქულებით შეფასდა.

³⁰ <https://www.intosai.org/>

³¹ <https://www.idi.no/work-streams/well-governed-sais/sai-pmf>

³² სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის 2022 წლის SAI-PMF შეფასების ანგარიში.



4.2 შიდა ინფორმაციული სისტემები და უსაფრთხოება

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის სტრატეგიაში მნიშვნელოვანი ადგილი უჭირავს ინფორმაციული ტექნოლოგიების მუდმივ გაუმჯობესებასა და ინტეგრირებას აუდიტის პროცესსა და სამსახურის ოპერაციულ საქმიანობაში. ამასთანავე, თანამედროვე ტექნოლოგიურ სამყაროში არსებული გამოწვევების პირობებში, სამსახურის პრიორიტეტულ მიმართულებად რჩება ინფორმაციული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა. სამსახური აცნობიერებს მის წინაშე არსებულ გამოწვევებს, რომლებიც უკავშირდება ინფორმაციის კონფიდენციალურობის, მთლიანობისა და ხელმისაწვდომობის დაცვას, ასევე მათ განკარგვას.

ინფორმაციული სისტემების გაუმჯობესებისა და ინფორმაციული უსაფრთხოების უზრუნველყოფის მიზნით, სამსახურში ფუნქციონირებს ინფორმაციული უსაფრთხოების საბჭო, რომელიც პასუხისმგებელია ამ მიმართულებით პოლიტიკის განხორციელებასა და განახლებაზე; ასევე სამსახურს ჰყავს ინფორმაციული უსაფრთხოების ოფიცერი, რომელიც პერიოდულად აფასებს სამსახურის IT გარემოს უსაფრთხოებას სხვადასხვა პროგრამული უზრუნველყოფისა და ტექნოლოგიური ინსტრუმენტების გამოყენებით. ამ შეფასებების საფუძველზე შემუშავებულია სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის IT განვითარების გრძელვადიანი სტრატეგია და შესაბამისი ინფორმაციული უსაფრთხოების სამოქმედო გეგმა.

ინფორმაციის კონფიდენციალურობის, მთლიანობისა და ხელმისაწვდომობის დაცვის კუთხით არსებული რისკების ეფექტიანი მართვის მიზნით, აუდიტის სამსახური აქტიურად განაგრძობს მუშაობას IT უსაფრთხოების პოლიტიკებისა და პროცედურების დანერგვასა და გაუმჯობესებაზე, რათა მაქსიმალურად დაუახლოვდეს უსაფრთხოების საერთაშორისოდ აღიარებულ სტანდარტს (ISO 27000).



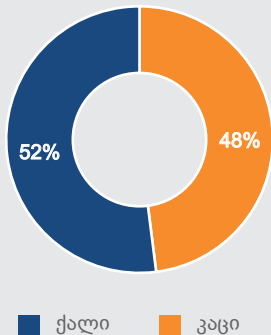
5.

თანამშრომელთა პროფესიული
განვითარების ხელშეწყობა

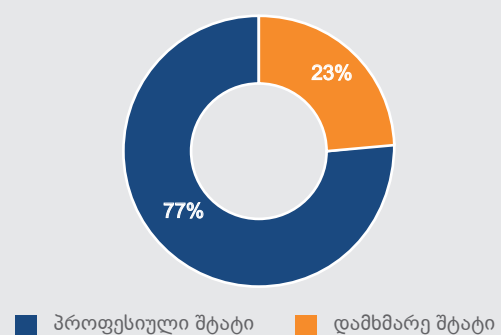
სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის ფუნქციისა და დასახული სტრატეგიული მიზნების მიღწევისათვის, ძირითადი წინაპირობაა მაღალკვალიფიციური და პროფესიონალი კადრების მოზიდვა, შენარჩუნება და მათი მუდმივი პროფესიული განვითარების ხელშეწყობა. ადამიანური რესურსი სამსახურის ძირითადი აქტივია. შესაბამისად, სამსახურის მიერ განხორციელებული ყველა აქტივობა და დონორებისგან მიღებული მხარდაჭე-

რა მიმართულია ადამიანური რესურსების შესაძლებლობების გაძლიერებაზე. 2022 წელს აუდიტის სამსახურში დასაქმებული იყო 342 თანამშრომელი (პროფესიული საჯარო მოხელეები და შრომითი ხელშეკრულებით დასაქმებული პირები). ორგანიზაციის თანამშრომელთა 77%-ს პროფესიული შტატი შეადგენს, ხოლო 23% – დამხმარე პერსონალია. აღსანიშნავია, რომ სამსახურში სრულად არის დაცული გენდერული ბალანსი.

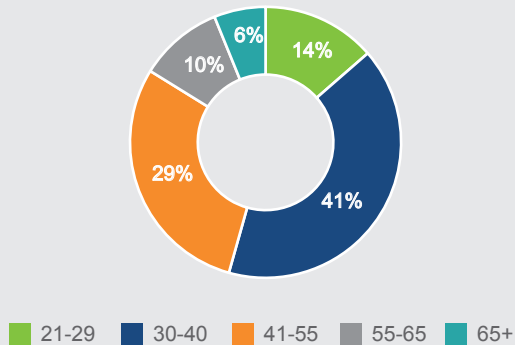
გენდერული განაწილება



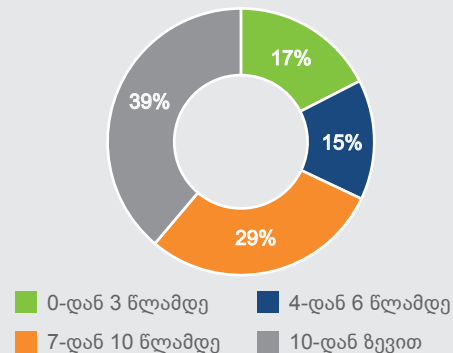
პროფესიული და დამხმარე შტატი



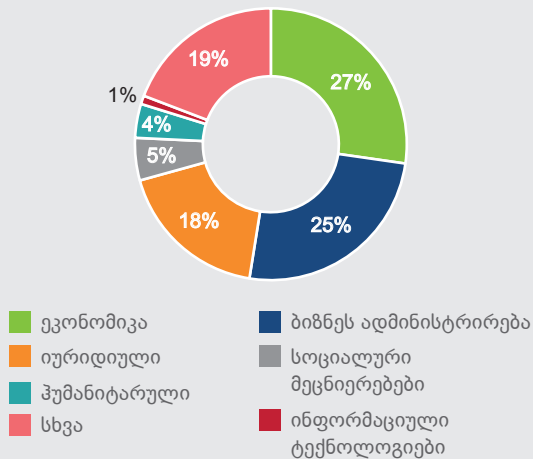
დასაქმებულთა ასაკობრივი განაწილება



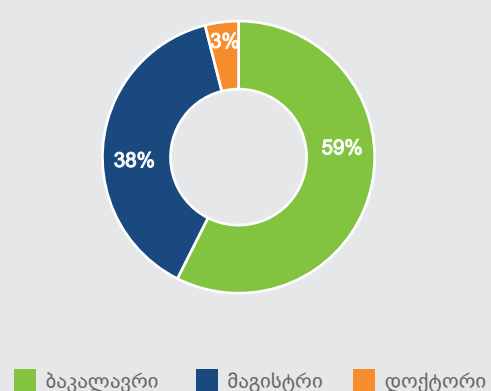
დასაქმებულთა სამუშაო გამოცდილება სახელმწიფო აუდიტის სამსახურში



დასაქმებულთა განათლების სფერო



დასაქმებულთა განათლების დონე



აუდიტის სამსახურში დანერგილია საერთაშორისო პრაქტიკაზე დაფუძნებული თანამშრომელთა საქმიანობის შეფასების სისტემა, რომლის საშუალებით განისაზღვრება თანამშრომელთა პროფესიული განვითარების საჭიროებები, ასევე მათი პროფესიული კვალიფიკაციის გამოყენების პერსპექტივები და წახალისების წინაპირობები.

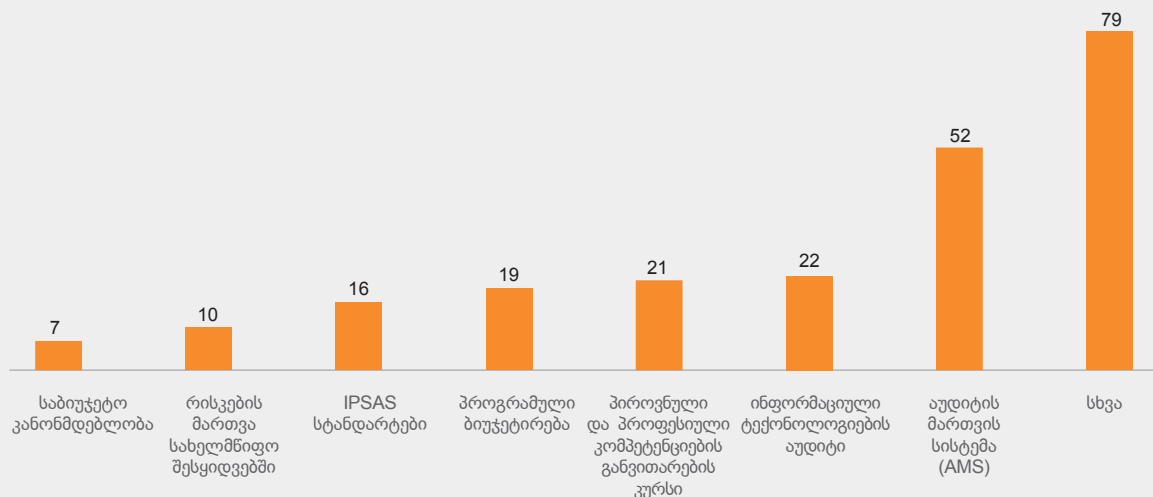
თანამშრომლების როგორც პროფესიული, ასევე სხვა უნარების განვითარებისა და კვალიფიკაციის ამაღლების მიზნით, სამსახურის თანამშრომლები აქტიურად მონაწილეობენ სხვადასხვა ტრენინგ-კურსებსა და პროფესიულ სამუშაო შეხვედრებში. 2022 წელს სხვადასხვა მიმართულებით ტრენინგი გაიარა 226-მა თანამშრომელმა. აღნიშნული სასწავლო კურსები მოიცავდა როგორც აუდიტორულ, ასევე არააუდიტორულ და ინფორმაციულ ტექნოლოგიებთან დაკავშირებულ საკითხებს.

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის თანამშრომლები ასევე აქტიურად არიან ჩართული სხვადასხვა ადგილობრივ და საერთაშორისოდ აღიარებულ სასერტიფიკაციო პროგრამებში, როგორებიცაა, სსიპ – საჯარო აუდიტის ინსტიტუტის საჯარო სექტორის აუდიტორთა სასერტიფიკაციო პროგრამა, ACCA, CFA, CFM, CISA და სხვ.

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური, როგორც უმაღლესი აუდიტორული ორგანიზაციების საერთაშორისო გაერთიანების წევრი, აქტიურად მონაწილეობს აღნიშნული ორგანიზაციის ფარგლებში ორგანიზებულ პროექტებსა და ღონისძიებებში. 2021 წელს სამსახური ჩაერთო INTOSAI-ის განვითარების ინიციატივის (IDI)³³ ახალ საპილოტე ერთწლიან პროფესიული განათლების პროგრამაში – PESA-P, რომლის მიზანია საჯარო სექტორის აუდიტორთა კვალიფიკაციის ამაღლება ფინანსური, შესაბამისობისა და ეფექტიანობის აუდიტის მიმართულებით. პროგრამა ითვალისწინებდა თითოეული მონაწილისთვის ინდივიდუალური სასწავლო პორტფოლიოს შემუშავებასა და აუდიტორთა პროფესიული კომპეტენციების გაძლიერებას. 2022 წელს პროგრამის სასწავლო კურსი დაასრულა, ფინალური სერტიფიკაციის გამოცდები წარმატებით ჩააბარა და შესაბამისი აღიარების სერტიფიკატი მიიღო სამსახურის 9 აუდიტორმა.

აუდიტის სამსახურის უმთავრესი ინტელექტუალური რესურსი პროფესიული კადრებია. აუდიტის სფეროში არსებული მაღალი კონკურენციის პირობებში, სამსახურისათვის გამომწვევად რჩება ადამიანური რესურსების გადინების მაღალი მაჩ-

დიაგრამა 17. 2022 წელს გადამზადებულ თანამშრომელთა განაწილება მიმართულებების მიხედვით.



³³ <https://www.idi.no/work-streams/professional-sais/pesa>



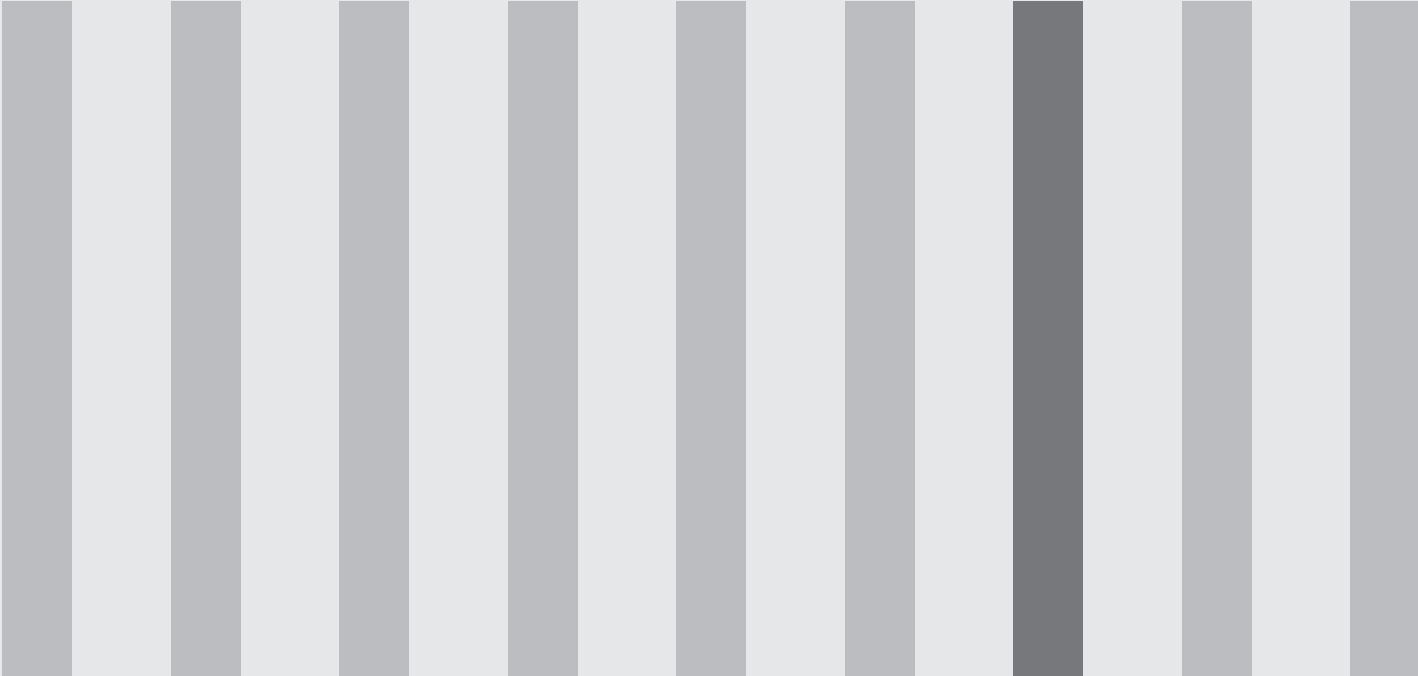
ვენებელი და კვალიფიციური თანამშრომლების მოზიდვა და შენარჩუნება. აღნიშნული გამოწვევა განსაკუთრებით მწვავედ დგას სამსახურის სტრატეგიით განსაზღვრული ახალი მიმართულებების გაძლიერებისა და დაფარვის მიზნობრივი მაჩვენებლების მიღწევის/შენარჩუნების კუთხით. 2022 წელს თანამშრომელთა გადინების მაჩვენებელმა 6% შეადგინა, რაც სტრატეგიით განსაზღვრულ მიზნობრივ ნიშნულზე (5%) მაღალია.

აუდიტის სამსახურისა და ზოგადად, საჯარო სექტორში ადამიანური რესურსების განვითარების კუთხით მნიშვნელოვან როლს ასრულებს სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის სსიპ – საჯარო აუდიტის ინსტიტუტი.³⁴ ინსტიტუტის პირველადი ფუნქციაა აუდიტის სამსახურისა და ინსტიტუტის თანამშრომელთა პროფესიული განვითარების ხელშეწყობა, მოსამსახურეთა გადამზადებისა და კვალიფიკაციის ამაღლების უზრუნველყოფა, მათი ცოდნის გაღრმავებისა და პროფესიული უნარ-ჩვევების გამომუშავების მიზნით, შესაბამისი სასწავლო კურსების შემუშავება და ტრენინგების ჩატარება.

2022 წელს ინსტიტუტმა ჩაატარა 40-მდე ტრენინგკურსი, რომელშიც სულ მონაწილეობა მიიღო 1,226-მა მსმენელმა. საჯარო სექტორის აუდიტორული მომსახურების სასერტიფიკაციო პროგრამა გაიარა 48 ადამიანი. აღსანიშნავია, რომ მუნიციპალური განვითარების პროგრამის მიმართულებით, ტრენინგკურსებში მონაწილეობდა მუნიციპალიტეტების 92 წარმომადგენელი.

გასულ წელს საჯარო აუდიტის ინსტიტუტმა გააფორმა თანამშრომლობის 9 მემორანდუმი, მათ შორისაა 5 წამყვანი საერთაშორისო აუდიტორული კომპანია, საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისია (სემეკი), ქუთაისის საერთაშორისო უნივერსიტეტი და იუსტიციის სასწავლო ცენტრი; ასევე ინსტიტუტმა 2022 წელს გააფორმა მემორანდუმი აზერბაიჯანის რესპუბლიკის საანგარიშო პალატასა და აზერბაიჯანის სახელმწიფო ეკონომიკურ უნივერსიტეტთან (UNEC). აღნიშნული მემორანდუმი საჯარო აუდიტის ინსტიტუტის პირველი საერთაშორისო მემორანდუმია, რომლის მიზანია განავითაროს მხარეების სამეცნიერო-პრაქტიკული ურთიერთობები, უზრუნველყოს კადრების კვალიფიციური გადამზადება, ერთობლივი თანამშრომლობის ფარგლებში ხელი შეუწყოს სფეროს შესახებ უახლესი ინფორმაციების, მასალებისა და მეთოდოლოგიების გაცვლას, ასევე სახელმძღვანელოებისა და გამოცდილების გაზიარებას.

³⁴ <http://www.sai.ge/ka/>



6.

პოლიტიკური პარტიების
დეფინანსების გამჭვირვალობისა და
ენგერიშვალდებულების ხელშეწყობა

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური, კანონით მინიჭებული მანდატის ფარგლებში ახორციელებს პოლიტიკური პარტიების დაფინანსების მონიტორინგს და მჭიდროდ თანამშრომლობს პოლიტიკურ პარტიებთან და არჩევნებში ჩართულ ყველა დაინტერესებულ მხარესთან. ამ მიმართულებით 2022 წელს სამსახურმა:

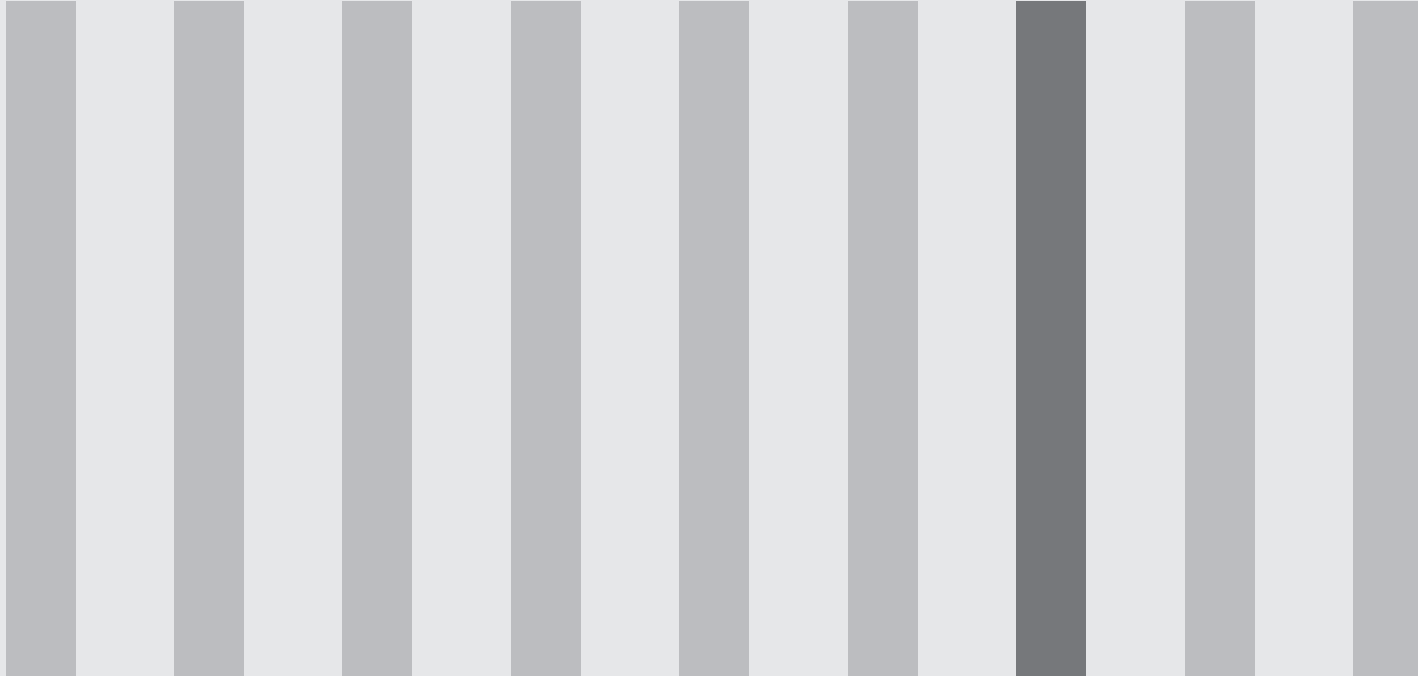
- განახორციელა პოლიტიკური პარტიების ფინანსების მონიტორინგის 2021 წლის წლიური ანგარიშგების შესწავლა და გამოაქვეყნა შესაბამისი სტატისტიკური ინფორმაცია;³⁵
- შეიმუშავა და გამოაქვეყნა 2021 წლის ადგილობრივი თვითმმართველობის არჩევნების საბოლოო ანგარიში;³⁶
- უწყვეტ რეჟიმში განახორციელა ფიზიკური და იურიდიული პირების მიერ გაკეთებული შემოწირულობების კანონიერების შესწავლა. შედეგად, სასამართლოში გადაიგზავნა ადმინისტრაციული სამართალდარღვევის 1 საქმე.³⁷

აღსანიშნავია, რომ საკანონმდებლო ცვლილების შედეგად, 2023 წლის 1 სექტემბრიდან სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის პოლიტიკური პარტიების დაფინანსების მონიტორინგის ფუნქცია სრულად გადაეცემა სსიპ - ანტიკორუფციულ ბიუროს.

³⁵ 2021 წლის წლიური დეკლარაციები და სტატისტიკური ინფორმაცია.

³⁶ 2021 წლის ადგილობრივი თვითმმართველობის არჩევნების საბოლოო ანგარიში.

³⁷ „კონსერვატიული მოძრაობა/ალტ ინფო“ - ჯარიმის თანხა 144,988 ლარი.



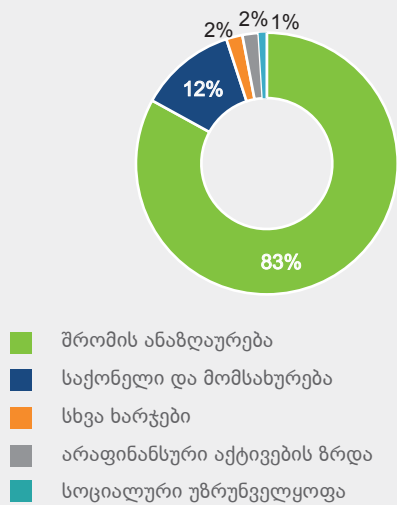
7.

სამსახურის ფინანსები

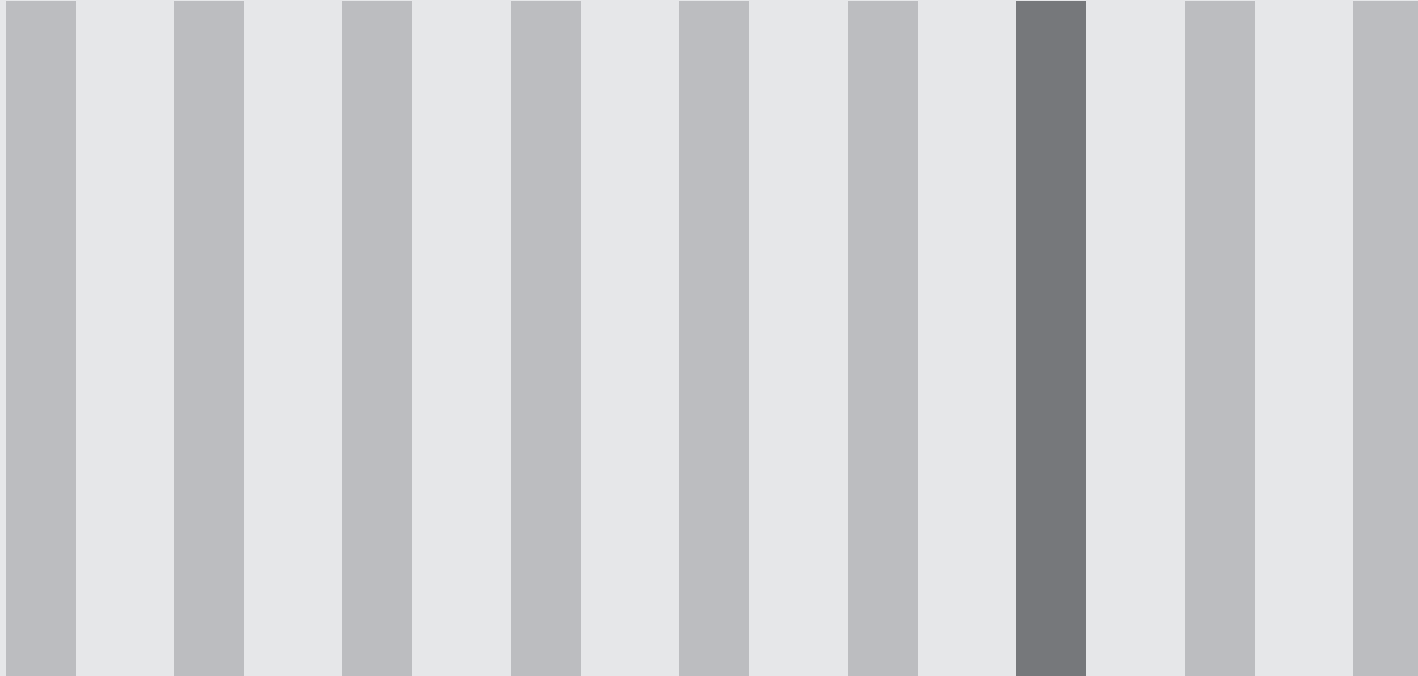
სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის 2022 წლის ბიუჯეტი 18.5 მლნ ლარით განისაზღვრა. ფაქტობრივად დახარჯულმა თანხამ 17.9 მლნ ლარი და გეგმის 97% შეადგინა. სამსახურის ძირითადი ხარჯია თანამშრომელთა შრომის ანაზღაურება,³⁸ რაზეც 14.8 მლნ ლარი (მთლიანი ბიუჯეტის 83%) მიიმართა; ასევე IT ინფრასტრუქტურის მოწესრიგებისა და განვითარების მიზნით, 2022 წელს გამოიყო 337 ათასი ლარი, რის შედეგადაც შესყიდულ იქნა კომპიუტერული ინფრასტრუქტურა და ქსელური მოწყობილობები, ასევე უსაფრთხოების პროგრამული უზრუნველყოფის სისტემები.

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს ატარებს საქართველოს პარლამენტის მიერ შერჩეული მსოფლიოს ოთხი უმსხვილესი კერძო აუდიტორული კომპანიიდან ერთ-ერთი. 2022 წელს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი განახორციელა PwC-იმ. შედეგად, სამსახურმა მიიღო უპირობო დასკვნა, რაც ნიშნავს, რომ სამსახურის ფინანსური ანგარიშგება სრულად შეესაბამება საერთაშორისო სტანდარტებს. სამსახურის 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება და შესაბამისი აუდიტის დასკვნა იხ. დანართ 5-ში.

დიაგრამა 18. სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის 2022 წლის ბიუჯეტის სტრუქტურა (ფაქტი).



³⁸ შრომის ანაზღაურება მოიცავს შტატიტ გათვალისწინებულ და შრომითი ხელშეკრულებით დასაქმებულ თანამშრომელთა ანაზღაურებას.



8.

მომავლის ხედვა
და არსებული გამოწვევები

შედგგე ორიენტირებული და ეფექტიანი საქმიანობის უზრუნველსაყოფად აუდიტის სამსახური მუდმივად აანალიზებს ორგანიზაციის წინაშე არსებულ შიდა და გარე გამოწვევებს, მნიშვნელოვან ყურადღებას უთმობს მათთან გამკლავების საუკეთესო საშუალებების მოძიებასა და მათი განვითარების შესაძლებლობად გარდაქმნას. არსებული მდგომარეობით სამსახურის წინაშე არსებული გამოწვევებია:

აუდიტის მანდატის გაძლიერება

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით, უმაღლეს აუდიტორულ ორგანიზაციას უნდა ჰქონდეს საგადასახადო შემოსავლების აუდიტის ჩატარების უფლებამოსილება, რაც გამოიხატება საგადასახადო სისტემის ფუნქციონირებისა და საგადასახადო მიზნების მიღწევასთან დაკავშირებით რწმუნების გამოთქმაში. ამ მიმართულებით მთავარი გამოწვევა კანონმდებლობაში საგადასახადო შემოსავლების აუდიტის ჩატარების მანდატის ნათლად წარმოჩენა, რაც კიდევ უფრო აქტუალური ხდება მთავრობის მიერ IPSAS-ის სტანდარტებით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩატარების პროცესში. მნიშვნელოვანია, ძირითად დაინტერესებულ მხარეებთან მჭიდრო თანამშრომლობით აუდიტის სამსახურის საკანონმდებლო ჩარჩოს საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობაში მოყვანა.

აუდიტორული საქმიანობით ბიუჯეტისა და სექტორების ფართო დაფარვა

ბიუჯეტისა და სექტორული დაფარვის მაჩვენებლის გაზრდა აუდიტის სამსახურის გამოწვევად რჩება. საერთაშორისო მოთხოვნებთან (SAI-PMF, PEFA) სრულად შესაბამისობის უზრუნველსაყოფად, 2017-2022 წლებში სამსახურმა ნაერთი ბიუჯეტის თანხობრივი დაფარვის მაჩვენებელი 81%-დან 90%-მდე გაზარდა, თუმცა აღნიშნული მაჩვენებლის შენარჩუნება და შემდგომი ზრდა დაკავშირებულია ბევრი მცირე ბიუჯეტიანი უწყების აუდიტთან, რაც დამატებით აუდიტორულ რესურსს მოითხოვს. აუდიტის სამსახურის მანდატი საკმაოდ ფართოა და მოიცავს მხარჯავ დაწესებულებებს, საჯარო სამართლის იურიდიულ პირებს, საბიუჯეტო ორგანიზაციებს საქართველოს 2 ავტონომიურ რესპუბლიკაში, ასევე 69 მუნიციპალიტეტს (აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მუნიციპალიტეტების ჩათვლით) და 400-მდე სახელმწიფო საკუთრებაში არსებულ საწარმოს. სამსახურისთვის გამომწვევად რჩება სახელმწიფო საწარმოების და-

ფარვისათვის საჭირო რესურსის გამოყოფა და ამავდროულად, ნაერთი ბიუჯეტისა და სექტორული დაფარვის მაღალი მაჩვენებლის შენარჩუნება.

კვალიფიციური თანამშრომლების მოზიდვა და შენარჩუნება

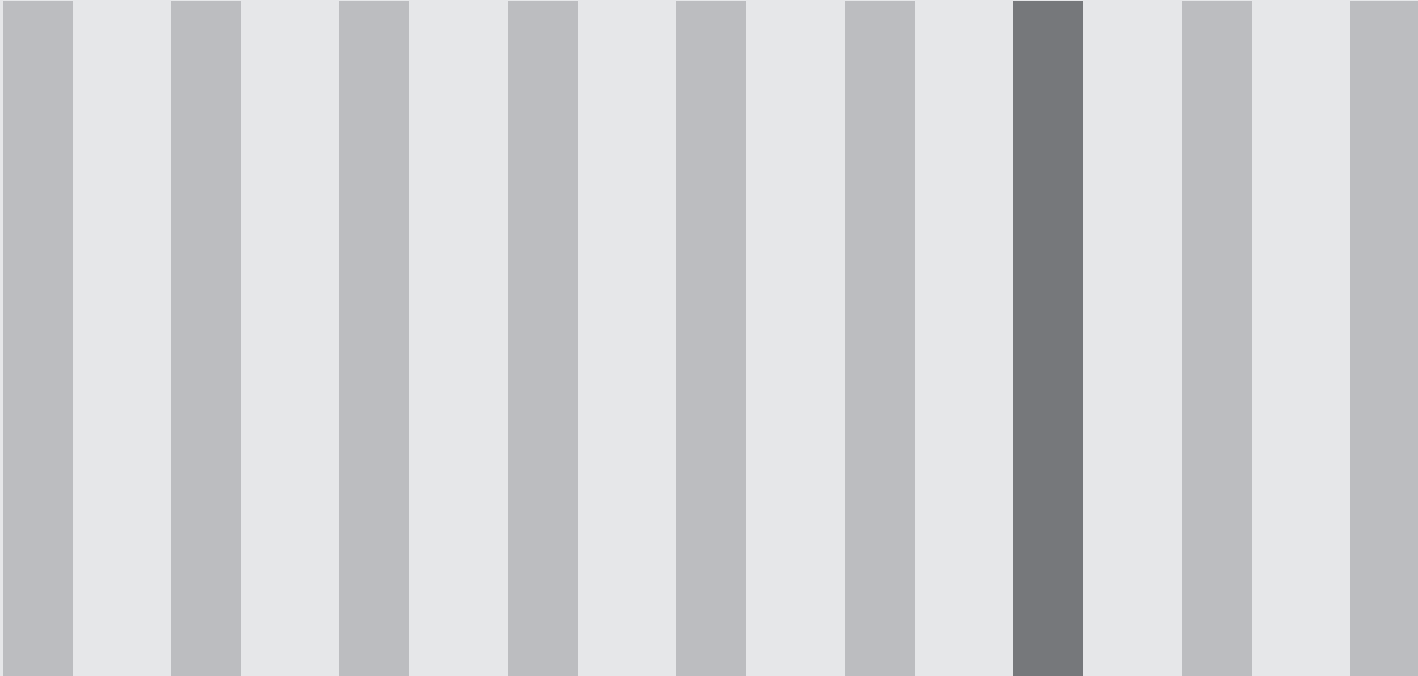
სამსახურის უმთავრესი ინტელექტუალური რესურსი პროფესიული კადრებია. აუდიტის სფეროში, განსაკუთრებით კერძო სექტორში არსებული მაღალი კონკურენციის პირობებში, სამსახურისათვის გამომწვევად რჩება ადამიანური რესურსების გადინების დაბალი მაჩვენებლის შენარჩუნება და კვალიფიციური თანამშრომლების მოზიდვა. აღნიშნული გამომწვევა განსაკუთრებით მწვავედ დგას IT აუდიტორების შემთხვევაში.

რეკომენდაციების შესრულების მაჩვენებელი

საჯარო მმართველობის გაუმჯობესებისა და მოქალაქეებისთვის ღირებულების შექმნისათვის სამსახური გასცემს რეკომენდაციებს. აუდიტორული საქმიანობის სარგებელი გამოიხატება შესრულებული რეკომენდაციების რაოდენობაში, რაც დღემდე გამომწვევად რჩება. ამ გამოწვევის საპასუხოდ სამსახურმა შეიმუშავა რეკომენდაციების შესრულების მონიტორინგის ელექტრონული სისტემა (ARIS). სისტემის პრაქტიკაში სრულად ამოქმედება და დაინტერესებული მხარეების, განსაკუთრებით პარლამენტის აღნიშნულ პროცესში აქტიური ჩართვა, სისტემის წარმატებული დანერგვის საფუძველია.

ინფორმაციული ტექნოლოგიები და ინფორმაციული უსაფრთხოება

მაღალხარისხიანი აუდიტორული საქმიანობა მოითხოვს დიდი მოცულობის მონაცემების დამუშავებასა და ანალიზს. ამასთანავე, მომეტებული კიბერსაფრთხეების ფონზე გაზრდილია ინფორმაციული სისტემების უსაფრთხოების საკითხის მნიშვნელობა. სამსახური აცნობიერებს მის წინაშე არსებულ გამოწვევებს, რომლებიც უკავშირდება ორგანიზაციის მნიშვნელოვანი ინფორმაციის კონფიდენციალურობის, მთლიანობისა და ხელმისაწვდომობის უზრუნველყოფას და განკარგვას. შესაბამისად, სამსახური აგრძელებს მუშაობას ინფორმაციული უსაფრთხოების გაუმჯობესების, მატერიალურ-ტექნიკური ბაზის მოწყობისა და ტექნიკური პერსონალის შესაძლებლობების გაძლიერების მიმართულებით.



დუნეოთუბი

დანართი 1. 2022 წელს ჩატარებული აუდიტები

14 ფინანსური აუდიტი	
1	საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს ფინანსური აუდიტი
2	საქართველოს განათლებისა და მეცნიერების სამინისტროს ფინანსური აუდიტი
3	საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს ფინანსური აუდიტი
4	საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტროს ფინანსური აუდიტი
5	საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს ფინანსური აუდიტი
6	საქართველოს გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტროს ფინანსური აუდიტი
7	საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს ფინანსური აუდიტი
8	საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს ფინანსური აუდიტი
9	საქართველოს საგარეო საქმეთა სამინისტროს ფინანსური აუდიტი
10	საგადასახადო შემოსავლების ფინანსური აუდიტი
11	აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის ერთიანი რესპუბლიკური ბიუჯეტით განსაზღვრული საბიუჯეტო ორგანიზაციების ნაერთი (კონსოლიდირებული) ფინანსური ანგარიშგების ფინანსური აუდიტი
12	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ერთიანი რესპუბლიკური ბიუჯეტით განსაზღვრული საბიუჯეტო ორგანიზაციების ნაერთი (კონსოლიდირებული) ფინანსური ანგარიშგების ფინანსური აუდიტი
13	ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტის ფინანსური აუდიტი
14	სსიპ - სურსათის ეროვნული სააგენტოს პროექტის „მცენარეთა დაცვის სისტემის ინიციატივა“ ფინანსური აუდიტი
26 შესაბამისობის აუდიტი	
15	უმაღლესი საგანმანათლებლო დაწესებულებების ავტორიზაციის პროცესის შესაბამისობის აუდიტი
16	ა(ა)იპ – ხელბურთის ეროვნული ფედერაციის შესაბამისობის აუდიტი
17	სსიპ – საქართველოს კულტურული მემკვიდრეობის დაცვის ეროვნული სააგენტოს მიერ 2018-2020 წლებში განხორციელებული სახელმწიფო შესყიდვების შესაბამისობის აუდიტი
18	COVID-19 პანდემიის საპასუხოდ ჯანდაცვის სისტემაში განხორციელებული სახელმწიფო შესყიდვების შესაბამისობის აუდიტი
19	სს „საქართველოს რკინიგზის“ შესყიდვების შესაბამისობის აუდიტი
20	სსიპ – საქართველოს სტატისტიკის ეროვნული სამსახურის (საქსტატი) შესაბამისობის აუდიტი
21	საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტროს სასაზღვრო პოლიციის აქტივების მართვისა და სახელმწიფო შესყიდვების შესაბამისობის აუდიტი
22	აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის განათლებისა და კულტურის სამინისტროს კონტროლს დაქვემდებარებული ორგანიზაციების (სსიპ-ები) ფულადი სახსრების მიღება-ხარჯვისა და მატერიალური ფასეულობების გამოყენების შესაბამისობის აუდიტი
23	აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის უმაღლესი საბჭოს, აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის აპარატისა და აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის სამინისტროების მიერ განხორციელებული სახელმწიფო შესყიდვების შესაბამისობის აუდიტი
24	აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის უმაღლესი საბჭოს, აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის აპარატისა და აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის სამინისტროების მიერ ავტოსატრანსპორტო საშუალებების მიღების, გამოყენებისა და მათზე განეული ხარჯების შესაბამისობის აუდიტი
25	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის საავტომობილო გზების დეპარტამენტის საქმიანობის შესაბამისობის აუდიტი
26	ქალაქ ბათუმის მუნიციპალიტეტის პროგრამის – „მუნიციპალური ინფრასტრუქტურის განვითარება“ ფარგლებში გამოყოფილი საბიუჯეტო სახსრების ხარჯვის შესაბამისობის აუდიტი
27	შპს „აჭარის პროექტების მართვის კომპანიის“ საქმიანობის შესაბამისობის აუდიტი
28	შპს „თბილისერვის ჯგუფის“ 2020-2021 წლების საქმიანობის შესაბამისობის აუდიტი

29	2020-2021 წლებში მუნიციპალიტეტების წარმომადგენლობითი და აღმასრულებელი ორგანოების დაფინანსებისა (პროგრამის კოდი: 01 00) და სამშენებლო სამუშაოების გამართივებული შესყიდვების შესაბამისობის აუდიტი
30	ქედის მუნიციპალიტეტის 2020-2021 წლების საქმიანობის შესაბამისობის აუდიტი
31	შუახევის მუნიციპალიტეტის 2020-2021 წლების საქმიანობის შესაბამისობის აუდიტი
32	ხულოს მუნიციპალიტეტის 2020-2021 წლების საქმიანობის შესაბამისობის აუდიტი
33	ახმეტის მუნიციპალიტეტის 2020-2021 წლების საქმიანობის შესაბამისობის აუდიტი
34	ბოლნისის მუნიციპალიტეტის 2020-2021 წლების საქმიანობის შესაბამისობის აუდიტი
35	გორის მუნიციპალიტეტის 2020-2021 წლების საქმიანობის შესაბამისობის აუდიტი
36	დუშეთის მუნიციპალიტეტის 2020-2021 წლების საქმიანობის შესაბამისობის აუდიტი
37	თელავის მუნიციპალიტეტის 2020-2021 წლების საქმიანობის შესაბამისობის აუდიტი
38	თიანეთის მუნიციპალიტეტის 2020-2021 წლების საქმიანობის შესაბამისობის აუდიტი
39	ლენტეხის მუნიციპალიტეტის 2020-2021 წლების საქმიანობის შესაბამისობის აუდიტი
40	ხობის მუნიციპალიტეტის 2020-2021 წლების საქმიანობის შესაბამისობის აუდიტი
7 ეფექტიანობის კუდიტი	
41	დაავადებების პრევენციის ეფექტიანობის აუდიტი
42	აგროდაზღვევის სახელმწიფო პროგრამის განვითარებისა და მართვის ეფექტიანობის აუდიტი
43	საჯარო სექტორში დისტანციური მუშაობისათვის ეფექტიანი და უსაფრთხო გარემოს უზრუნველყოფის ეფექტიანობის აუდიტი
44	შიდასახელმწიფოებრივი გზების აქტივების მართვის პროექტის (SRAMP) ეფექტიანობის აუდიტი
45	COVID-19-ის პანდემიასთან დაკავშირებით შექმნილი საკარანტინო ზონების მართვის ეფექტიანობის აუდიტი
46	საქართველოს ბიზნესმბუდსმენის მიერ განხორციელებული საქმიანობის ეფექტიანობის აუდიტი
47	პროგრამა „სტარტაპ საქართველოს“ ეფექტიანობის აუდიტი

დანართი 2. 2022 წელს პარლამენტის აუდიტის ჯგუფის მიერ განხილული აუდიტები

1	ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის; განათლების, მეცნიერების, კულტურისა და სპორტის; რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის; გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის; ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების; შინაგან საქმეთა; იუსტიციისა და თავდაცვის სამინისტროების 2020 წლის ფინანსური აუდიტები
2	სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს მიერ საინვესტიციო ვალდებულების სანაცვლოდ სახელმწიფო ქონების გადაცემის 2017-2018 წლების შესაბამისობის აუდიტი
3	ა(ა)იპ – სოფლის განვითარების სააგენტოს პროექტის „დანერგე მომავალი“ შესაბამისობის აუდიტი
4	ეროვნული მუზეუმის საქმიანობის შესაბამისობის აუდიტი
5	სახელმწიფო შესყიდვების მართვის 2017-2019 წლების სისტემური საკითხების შესაბამისობის აუდიტი
6	ა(ა)იპ – საქართველოს ძიუდოს ეროვნული ფედერაციის საქმიანობის შესაბამისობის აუდიტი
7	ა(ა)იპ – საქართველოს ჭიდაობის ეროვნული ფედერაციის საქმიანობის შესაბამისობის აუდიტი
8	საქართველოს მეცნიერებათა ეროვნული აკადემიის საქმიანობის შესაბამისობის აუდიტი
9	ექსპორტის ხელშეწყობის ღონისძიებების ეფექტიანობის აუდიტი
10	მსჯავრდებულთა და ყოფილ პატიმართა რესოციალიზაცია-რეაბილიტაციის ეფექტიანობის აუდიტი
11	სახელმწიფოს მიერ გაცემული გრანტების ეფექტიანობის აუდიტი
12	ავტოსატრანსპორტო საშუალებების პერიოდული ტექნიკური ინსპექტირების პროცესზე სახელმწიფო კონტროლის ეფექტიანობის აუდიტი
13	დისტანციური სწავლება საჯარო სკოლებში ეფექტიანობის აუდიტი
14	მცირე და საშუალო ბიზნესის განვითარების ღონისძიებების ეფექტიანობის აუდიტი
15	საჯარო მოხელეთა პროფესიული განვითარების ეფექტიანობის აუდიტი
16	ქართულ დიასპორასთან კავშირების გაძლიერების ეფექტიანობის აუდიტი
17	სურსათის უვნებლობის უზრუნველსაყოფად სახელმწიფოს მიერ განხორციელებული ღონისძიებების (შემდგომი რეაგირება) ეფექტიანობის აუდიტი
18	COVID-19-ის პანდემიის პირობებში სამედიცინო სერვისების უწყვეტობის ეფექტიანობის აუდიტი
19	საგზაო მოძრაობის წესების დარღვევაზე საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტროს სამართლებრივი რეაგირების ღონისძიებების (შემდგომი რეაგირება) ეფექტიანობის აუდიტი
20	ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამებით გათვალისწინებული სერვისების ხელმისაწვდომობის ეფექტიანობის აუდიტი
21	საჯარო სექტორში IT პროექტების მართვის ეფექტიანობის აუდიტი
22	მოქალაქეთა იურიდიული დახმარების უზრუნველყოფის ეფექტიანობის აუდიტი
23	საჯარო სექტორში ადამიანური რესურსების მართვის ეფექტიანობის აუდიტი

დანართი 3. სამართლებრივ ორგანოებში 2022 წელს გადამგზავნილი ანგარიშები

1	საქართველოს განათლებისა და მეცნიერების სამინისტროს 2021 წლის ფინანსური აუდიტი (სსიპ – ივანე ჯავახიშვილის სახელობის თბილისის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ განხორციელებულ ტრანზაქციებში დანაშაულის ნიშნების არსებობის შემცველი მასალები)
2	საქართველოს განათლებისა და მეცნიერების სამინისტროს 2021 წლის ფინანსური აუდიტი (სსიპ – საქართველოს ტექნიკური უნივერსიტეტის მიერ განხორციელებულ ტრანზაქციებში დანაშაულის ნიშნების არსებობის შემცველი მასალები)
3	საყოველთაო ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამის გადაუდებელი სტაციონარული მომსახურების კომპონენტის ფარგლებში სამედიცინო მომსახურების ანაზღაურების 2013-2018 წლების შესაბამისობის აუდიტი
4	COVID-19-ის პანდემიის პირობებში სამედიცინო სერვისების უწყვეტობის ეფექტიანობის აუდიტი
5	სსიპ – დევნილთა საარსებო წყაროების მხარდამჭერი პროექტებისა და პროგრამების სააგენტოს მიერ დახარჯული საბიუჯეტო სახსრების შესაბამისობის აუდიტი
6	სსიპ – საქართველოს ეროვნული მუზეუმის 2018-2020 წლების საქმიანობის შესაბამისობის აუდიტი
7	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროს საქვეუწყებო დაწესებულება – საავტომობილო გზების დეპარტამენტის 2020-2021 წლების საქმიანობის შესაბამისობის აუდიტი
8	ა(ა)იპ – საქართველოს ძიუდოს ეროვნული ფედერაციის 2018-2020 წლების საქმიანობის შესაბამისობის აუდიტი
9	ა(ა)იპ – სოფლის განვითარების სააგენტოს პროექტის – „დანერგე მომავალი“ 2018-2020 წლების შესაბამისობის აუდიტი
10	სენაკის მუნიციპალიტეტის 2019-2020 წლების საქმიანობის შესაბამისობის აუდიტი
11	წყალტუბოს მუნიციპალიტეტის 2019-2020 წლების საქმიანობის შესაბამისობის აუდიტი
12	ქალაქ ქუთაისის მუნიციპალიტეტის 2019-2020 წლების საქმიანობის შესაბამისობის აუდიტი
13	ფოთის მუნიციპალიტეტის 2019-2020 წლების საქმიანობის შესაბამისობის აუდიტი
14	მარნეულის მუნიციპალიტეტის 2019-2020 წლების საქმიანობის შესაბამისობის აუდიტი
15	ოზურგეთის მუნიციპალიტეტის 2019-2020 წლების საქმიანობის შესაბამისობის აუდიტი
16	გორის მუნიციპალიტეტის 2020-2021 წლების საქმიანობის შესაბამისობის აუდიტი
17	ქედის მუნიციპალიტეტის 2020-2021 წლების საქმიანობის შესაბამისობის აუდიტი



დანართი 4. სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის 2022 წლის ბიუჯეტი

(ათას ლარებში)	დამსახურებული შედეგი	ფაქტი	შესრულება %
ხარჯები	18,158	17,492	96%
შრომის ანაზღაურება	14,985	14,834	99%
საქონელი და მომსახურება	2,485	2,118	85%
გრანტები	6	5	84%
სოციალური უზრუნველყოფა	300	212	71%
სხვა ხარჯები	382	322	84%
არაფინანსური აქტივების ზრდა	333	418	125%
მთლიანი ბიუჯეტი	18,491	17,909	97%

დანართი 5. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის 2022 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებზე

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1	ანგარიშვალდებული ერთეული (ცვლილებები წინა საანგარიშგებო პერიოდთან მიმართებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში)	სახელმწიფო აუდიტის სამსახური
2	ანგარიშვალდებული ერთეულის საკონტაქტო ინფორმაცია (მისამართი, ტელეფონი, ელ.ფოსტა)	წმინდა ქეთევან დედოფლის გამზირი N96
3	საიდენტიფიკაციო ნომერი (ცვლილებები წინა საანგარიშგებო პერიოდთან მიმართებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში)	სახელმწიფო აუდიტის სამსახური - 202051956; სსიპ საჯარო აუდიტის ინსტიტუტი - 206350312
4	ორგანიზაციული ფორმა	სახელმწიფო მმართველობის დამხმარე საქმიანობები
5	დაფინანსების წყარო	საბიუჯეტო სახსრები და საკუთარი შემოსავლები
6	ანგარიშგების ტიპი	კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
7	ანგარიშგების პერიოდულობა	წლიური
8	ანგარიშგების თარიღი და პერიოდი	31.12.2022წ; 01.01.2022 -31.12.2022წწ.
9	ერთეულების მომცველობა (კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შემთხვევაში)	1. სახელმწიფო აუდიტის სამსახური (აპარატი); 2. სსიპ საჯარო აუდიტის ინსტიტუტი
10	ძირითადი საქმიანობების ჩამონათვალი	1. აუდიტორული საქმიანობა; 2. სასერტიფიკატო და სატრენინგო პროგრამები.
11	საანგარიშგებო ვალუტა	ლარი
12	დამრგვალების დონე	ერთეული
13	ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირ(ებ)ის შესახებ საკონტაქტო ინფორმაცია (მისამართი, ტელეფონი, ელ.ფოსტა)	tskavlashvili@sao.ge T: 0322834101 Lshalikashvili@sao.ge T: 0322834122

მთავარი ბუღალტერი:



ლალი შალიკაშვილი

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი



სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის გენერალური აუდიტორი

ცოტნე ყავლაშვილი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგება	1
კონსოლიდირებული ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიშგება.....	2
კონსოლიდირებული წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება.....	3
კონსოლიდირებული ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგება.....	4

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ორგანიზაცია და მისი საქმიანობა	5
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები.....	8
3. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკების აღწერა.....	9
4. ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები	17
5. მიმდინარე ინვესტიციები და მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებები	18
6. მატერიალური მარაგები.....	23
7. სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები	25
8. ძირითადი აქტივები	27
9. არამატერიალური აქტივები	30
10. კრედიტორული დავალიანება, ანარიცხები და სხვა ვალდებულებები	33
11. შემოსავლები გადასახადებიდან, გრანტებიდან და სხვა.....	35
12. შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებიდან	36
13. საექვო(უიმედო) მოთხოვნების/გაუფასურების/ღირებულების შემცირების ხარჯები და უკუგატარებით შემოსავლები	37
14. დარიცხული ხარჯები, გრანტები და სუბსიდიები	38
15. სხვადასხვა შემოსავლები და ხარჯები	40
16. თანამშრომელთა ანაზღაურება	40
17. პირობითი ვალდებულებები.....	41
18. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	42
19. ფინანსური რისკის მართვა	42
20. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდგომ	43

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის ხელმძღვანელობას და საქართველოს პარლამენტს

ჩვენი მოსაზრება

ჩავატარეთ სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის (შემდგომში „ორგანიზაცია“ ან „სას“) და ორგანიზაციის კონტროლს დაქვემდებარებული საჯარო სამართლის იურიდიული პირის „საჯარო აუდიტის ინსტიტუტის“ (ერთობლივად „ჯგუფი“) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიშგების, კონსოლიდირებული წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების შესახებ ანგარიშგების და კონსოლიდირებული ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მომზადებულია საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 5 მაისის N 108 ბრძანებით დამტკიცებული - „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოების შესახებ“ - ინსტრუქციისა და 2021 წლის 4 თებერვლის N 24 ბრძანებით დამტკიცებული - „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის წესის შესახებ“ - ინსტრუქციის (ერთობლივად „ინსტრუქცია“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარემართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული პროფესიონალ ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ინსტრუქციის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებასა და წარდგენაზე, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ორგანიზაციის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ერთეულის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენი:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ერთეულის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი ერთეული.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

ხელმძღვანელობას, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

ნ. ქადაგიშვილი

ნინო ქადაგიშვილი (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-506913)

2023 წლის 5 მაისი
თბილისი, საქართველო

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

თანდართულ კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია სახელმწიფო აუდიტის სამსახურისა და მის კონტროლს დაქვემდებარებული სსიპ „საჯარო აუდიტის ინსტიტუტის“ ხელმძღვანელობა.

ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს:

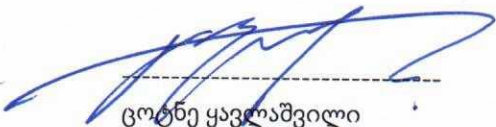
- კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ანგარიშგების შენიშვნა 2-ში აღწერილი მომზადების საფუძველის მიხედვით;
- ფინანსური აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევას და მის თანმიმდევრულ გამოყენებას;
- დასაბუთებული და წინდახედული სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების დაშვების საფუძველზე, თუკი რეალური მდგომარეობა შეუსაბამოს არ ხდის ამ დაშვებას.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

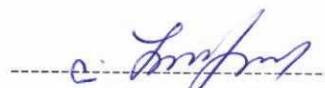
- შექმნას, დანერგოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური სისტემა;
- აწარმოოს ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისი სააღრიცხვო ჩანაწერები;
- გონივრულობის ფარგლებში მიიღოს ყველა ხელმისაწვდომი ზომა, რათა დაიცვას ორგანიზაციის აქტივები;
- შექმნას სათანადო კონტროლის მექანიზმები, რათა თავიდან აიცილოს და აღმოფხვრას თაღლითობა და სხვა დარღვევები.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ:

ხელმძღვანელობის სახელით:



გიორგი ყავლაშვილი
გენერალური აუდიტორი



ლალი შალიკაიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

5 მაისი 2023წ. თბილისი, საქართველო

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(მონაცემები წარმოდგენილია ლარში)

	დასახელება	შენიშვნა	საანგარიშგებო წელი	საანგარიშგებო წლის წინა წელი
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
001	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	N2	500,000	400,000
002	მიმდინარე ინვესტიციები	N2a	-	-
003	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	N2a	117,917	76,081
004	მატერიალური მარაგები	N3	250,738	238,946
005	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები	N4	235,734	332,024
006	სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,104,389	1,047,051
გრძელვადიანი აქტივები				
007	გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	N5	-	-
008	ძირითადი აქტივები	N6	27,415,330	27,645,357
009	საინვესტიციო ქონება	N7	-	-
010	არამატერიალური აქტივები	N8	900,460	1,007,598
011	შეღავათიანი მომსახურების აქტივები	N9	-	-
012	ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივები	N10	-	-
013	სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები	N11	-	-
014	სულ გრძელვადიანი აქტივები		28,315,790	28,652,955
015	სულ აქტივები		29,420,179	29,700,006
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
016	მოკლევადიანი ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით	N12	-	-
017	მოკლევადიანი ნასესხები თანხები	N12	-	-
018	მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები, გარდა პროცენტისა	N13a	36,542	31,778
019	გადასახდელი პროცენტი	N13a	-	-
020	მიმდინარე ანარიცხები	N13b	-	-
021	სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	N13a	-	-
022	ვალდებულებები დროებით განთავსებული სახსრებით	N13a	-	-
023	სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		36,542	31,778
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
024	გრძელვადიანი ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით	N12	-	-
025	გრძელვადიანი ნასესხები თანხები	N12	-	-
026	გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები ფინანსური იჯარით	N10	-	-
027	შეღავათიანი მომსახურების შეთანხმებებით განსაზღვრული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	N9	-	-
028	გრძელვადიანი ანარიცხები	N13b	-	-
029	გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	N13a	-	-
030	სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
031	სულ ვალდებულებები		36,542	31,778
წმინდა აქტივები/კაპიტალი				
032	საწესდებო კაპიტალი		-	-
033	გაუნაწილებელი ნამეტი/დეფიციტი		29,383,637	29,668,228
034	რეზერვები		-	-
035	სულ წმინდა აქტივები/კაპიტალი		29,383,637	29,668,228
036	სულ ვალდებულებები და წმინდა აქტივები/კაპიტალი		29,420,179	29,700,006

ხელმძღვანელობის სახელით:

გოტბე ყავილაშვილი
გენერალური აუდიტორი

ლალი შალიკაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

5 მაისი 2023წ. თბილისი, საქართველო

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური
კონსოლიდირებული ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(მონაცემები წარმოდგენილია ლარში)

	დასახელება	შენიშვნა	საანგარიშგებო წელი			საანგარიშგებო წლის წინა წელი
			საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	სულ
შემოსავლები						
001	საგადასახადო შემოსავლები	N14 ა	-	-	-	-
002	სოციალური შენატანები		-	-	-	-
003	შემოსავლები სანქციებით, ჯარიმებით და საურავებით	N14 გ	-	-	-	-
004	შემოსავლები გრანტებით	N14 ბ	142,787	-	142,787	282,285
005	ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები	N14 გ	1,357	-	1,357	3,028
006	შემოსავლები შიდა ტრანსფერებით	N14 გ	17,909,490		17,909,490	15,532,531
007	შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებიდან გარდა პროცენტისა და გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლებისა	N15ა	1,817	502,522	504,339	469,203
008	გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული მოგება	N15ბ N17ა	-	-	-	-
009	საპროცენტო შემოსავლები	N15ა	-	42,583	42,583	27,042
010	გაუფასურების უკუგატარებით შემოსავლები	N16	-	-	-	-
011	სხვადასხვა შემოსავლები	N18	2,570	-	2,570	4,208
012	სულ შემოსავლები		18,058,021	545,105	18,603,126	16,318,297
ხარჯები						
013	შრომის ანაზღაურება	N17ა	14,834,501	217,364	15,051,865	12,670,008
014	საქონელი და მომსახურება	N17ა	2,138,746	161,476	2,300,222	2,097,087
015	გრანტები	N17ა,ბ,გ	5,050		5,050	3,635
016	სუბსიდიები		-	-	-	-
017	გარე ტრანსფერები და სხვა საოპერაციო ხარჯები		-	-	-	-
018	შიდა ტრანსფერებით ხარჯები	N17ა	326,914	11,150	338,064	319,211
019	ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	N17ა	967,606	-	967,606	832,815
020	სოციალური დახმარება/უზრუნველყოფა	N17ა	212,022	-	212,022	139,393
021	გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული ზარალი	N15ბ N17ა	-	-	-	-
022	საპროცენტო ხარჯები (ფინანსური ხარჯები)	N17ა	-	-	-	-
023	გაუფასურების ხარჯები	N16	11,488	-	11,488	-
024	სხვადასხვა ხარჯები	N18	1,400	-	1,400	-
025	სულ ხარჯები		18,497,727	389,990	18,887,717	16,062,149
026	პერიოდის ნამეტი (დეფიციტი)		(439,706)	155,115	(284,591)	256,148

004 სტრიქონში - „შემოსავლები გრანტებით“ აღირიცხება შესაბამის პერიოდში გრანტის სახით მიღებული შემოსავლები.

გრანტის ფარგლებში გაწეული საკასო ხარჯი კონვერსიის გზით აღირიცხება იმავე წლის დაფინანსებაში (006 სტრიქონში - შემოსავლები შიდა ტრანსფერებით), რაც ზრდის ამავე პერიოდის შემოსავლებს.

ზემოაღნიშნულის გათვალისწინებით, შემოსავლების გაორმაგებულად აღირიცხვის თავიდან არიდების მიზნით, საანგარიშგებო პერიოდში გრანტის ფარგლებში გაწეული საკასო ხარჯი აკლდება გრანტის სახით მიღებულ შემოსავლებს და სხვაობა (რომელიც ზოგჯერ უარყოფითი რიცხვია) შეიტანება 004 სტრიქონში - „შემოსავლები გრანტებით“.

ხელმძღვანელობის სახელით:

გოტე ყავლაშვილი
გენერალური აუდიტორი

ლალა შალოვაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

5 მაისი 2023წ. თბილისი, საქართველო

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

კონსოლიდირებული წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(მონაცემები წარმოდგენილია ლარში)

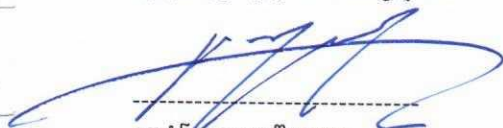
საანგარიშგებო წელი

	დასახელება	შენიშვნა	კაპიტალში შენატანები	გაუნაწილებელი ნამეტი/დეფიციტი		სულ წმინდა აქტივები/კაპიტალი
				საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	
001	საწყისი ნაშთი		-	29,902,760	(234,532)	29,668,228
002	სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებების რეტროსპექტული გამოყენება	N1	-	-	-	-
003	წინა პერიოდების არსებითი შეცდომების რეტროსპექტული გადაანგარიშება	N1	-	-	-	-
006	გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი		-	29,902,760	(234,532)	29,668,228
წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილება						
010	პერიოდის ნამეტი/დეფიციტი		-	(439,706)	155,115	(284,591)
011	მესაკუთრებისათვის გასანაწილებელი თანხები		-	-	-	-
012	საბოლოო ნაშთი		-	29,463,054	(79,417)	29,383,637

საანგარიშგებო წლის წინა წელი

	დასახელება	შენიშვნა	კაპიტალში შენატანები	გაუნაწილებელი ნამეტი/დეფიციტი		სულ წმინდა აქტივები/კაპიტალი
				საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	
001	საწყისი ნაშთი		-	29,804,398	(392,318)	29,412,080
002	სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებების რეტროსპექტული გამოყენება	N1	-	-	-	-
003	წინა პერიოდების არსებითი შეცდომების რეტროსპექტული გადაანგარიშება	N1	-	-	-	-
006	გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი		-	29,804,398	(392,318)	29,412,080
წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილება						
010	პერიოდის ნამეტი/დეფიციტი		-	98,362	157,786	256,148
011	მესაკუთრებისათვის გასანაწილებელი თანხები		-	-	-	-
012	საბოლოო ნაშთი		-	29,902,760	(234,532)	29,668,228

ხელმძღვანელობის სახელით:



ცოტნე ყავლაშვილი
გენერალური აუდიტორი

5 მაისი 2023წ. თბილისი, საქართველო



ლალი შალვაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

კონსოლიდირებული ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(მონაცემები წარმოდგენილია ლარში)

საანგარიშგებო წელი

	დასახელება	შენიშვნა	დამტკიცებული ბიუჯეტი (საწყისი)	დაზუსტებული ბიუჯეტი (საბოლოო)	ბიუჯეტის შესრულება	შესრულება (%)
ბიუჯეტის შემოსულობები						
001	გადასახადები		-	-	-	-
002	გრანტები		-	-	-	-
003	სხვა შემოსავლები		-	-	-	-
004	არაფინანსური აქტივების კლება		-	-	-	-
005	ფინანსური აქტივების კლება		-	-	-	-
006	ვალდებულებების ზრდა		-	-	-	-
007	სულ ბიუჯეტის შემოსულობები		-	-	-	-
ბიუჯეტის გადასახდელები						
008	შრომის ანაზღაურება		14,985,300	14,985,300	14,834,501	99%
009	საქონელი და მომსახურება		2,485,000	2,485,000	2,117,752	85%
010	პროცენტი		-	-	-	-
011	სუბსიდიები		-	-	-	-
012	გრანტები		6,000	6,000	5,050	84%
013	სოციალური დახმარება		300,000	300,000	212,022	71%
014	სხვა ხარჯები		382,000	382,000	322,367	84%
015	არაფინანსური აქტივების ზრდა		477,212	477,212	417,798	88%
016	ფინანსური აქტივების ზრდა		-	-	-	-
017	ვალდებულებების კლება		-	-	-	-
018	სულ ბიუჯეტის გადასახდელები		18,635,512	18,635,512	17,909,490	96%
019	ბიუჯეტის ნაშთი		-	-	-	-

ხელმძღვანელობის სახელით:



ცოტნეყავლაშვილი
გენერალური აუდიტორი

5 მაისი 2023წ. თბილისი, საქართველო



ლალი შალვაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(მონაცემები წარმოდგენილია ლარში)

1. ორგანიზაცია და მისი საქმიანობა

1918 წელს შეიქმნა სახელმწიფო კონტროლიორის ინსტიტუტი, რომელიც ფუნქციონირებდა 1921 წლის ჩათვლით, საბჭოთა ოკუპაციამდე. 1991 წელს, ქვეყნის დამოუკიდებლობის აღდგენასთან ერთად, შეიქმნა სახელმწიფო ფინანსური კონტროლის ეროვნული სისტემა და დაარსდა საქართველოს კონტროლის პალატა. 2008 წლიდან დაიწყო უწყების ინსტიტუციური გარდაქმნა, რის შედეგადაც 2012 წლის ივლისიდან ქვეყნის უმაღლესი აუდიტორული ორგანო სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის სახით ჩამოყალიბდა.

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მართვის მოდელი წარმოადგენს ვესტმინისტერულ მოდელს. სამსახურს ხელმძღვანელობს გენერალური აუდიტორი, რომელსაც ირჩევს პარლამენტი 5 წლის ვადით. აუდიტის სამსახური ხელს უწყობს საპარლამენტო ზედამხედველობისა და მთავრობის საქმიანობის გაუმჯობესებას, უზრუნველყოფს გამჭვირვალობასა და საჯარო ფინანსების ეფექტიან გამოყენებას. სახელმწიფო აუდიტის სამსახური დამოუკიდებელია თავის საქმიანობაში და ანგარიშვალდებულია მხოლოდ საქართველოს პარლამენტის წინაშე.

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურმა უმაღლესი აუდიტორული ორგანიზაციების საერთაშორისო სტანდარტების (ISSAIs) მიხედვით შეიმუშავა ფინანსური, შესაბამისობისა და ეფექტიანობის აუდიტის მეთოდოლოგიები. 2018 წლიდან დაიწყო სისტემური (ჰორიზონტალური) აუდიტების ჩატარება საჯარო სექტორში არსებული სისტემური რისკების გამოვლენისათვის. აუდიტის ახალ მიმართულებად განისაზღვრა საერთაშორისო საფინანსო ინსტიტუტებისა (მსოფლიო ბანკი - World Bank (WB)) და დონორების (United States Agency for International Development (USAID)) მიერ დაფინანსებული პროექტების აუდიტი. კერძოდ, აუდიტის სამსახურმა სრულად დააკმაყოფილა USAID-ის მოთხოვნები აუდიტის ხარისხთან დაკავშირებით და გახდა USAID-ის აუდიტორი ორგანიზაცია ამიერკავკასიის რეგიონში. ასევე, ევროკავშირის (EU) მომართვის საფუძველზე, სამსახური ატარებს მთავრობის ანტიკორუფციული გეგმით განსაზღვრული საკითხების აუდიტებს. საერთაშორისო დონორი ორგანიზაციების მხრიდან გამოცხადებული ნდობა მიუთითებს აუდიტის სამსახურის წარმატებასა და აუდიტორული საქმიანობის მაღალ ხარისხზე.

აგრეთვე სამსახურის პრიორიტეტულ მიმართულებად განისაზღვრა ინფორმაციული ტექნოლოგიების აუდიტი. ბოლო წლებში მნიშვნელოვნად გაიზარდა ეფექტიანობის აუდიტების წილი მთლიან აუდიტორულ საქმიანობაში. ხარისხის უზრუნველყოფის მიზნით შეიქმნა აუდიტის ხარისხის კონტროლის მიმოხილვის სისტემა. შედეგად აუდიტის სამსახურის აუდიტორული საქმიანობა შეესაბამება საერთაშორისო სტანდარტებსა და პრაქტიკას. მიღწეული შედეგებიდან გამომდინარე, უკანასკნელ პერიოდში სამსახური ჩამოყალიბდა აღმოსავლეთ პარტნიორობის ქვეყნების ლიდერ უმაღლეს აუდიტორულ ორგანიზაციად და პარალელურ რეჟიმში, ატარებს ერთობლივ აუდიტებს ევროკავშირის ისეთ ქვეყნებთან ერთად, როგორებიცაა: პოლონეთი, ავსტრია, ესპანეთი, ნიდერლანდები, შვეიცარია, ესტონეთი, უნგრეთი და ა.შ.

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურში დაინერგა თანამედროვე მიდგომები რეკომენდაციების შესრულების მაჩვენებლის გაუმჯობესების მიმართულებით. კერძოდ, სამსახურმა შექმნა რეკომენდაციების შესრულების მონიტორინგის ელექტრონული სისტემა (<https://aris.sao.ge>), რომელიც უზრუნველყოფს აუდიტის ობიექტებთან პროაქტიულ კომუნიკაციას, პროცესების ავტომატიზაციასა და მონიტორინგის ეფექტური მექანიზმის დანერგვას. სისტემაში ასახულია რეკომენდაციებთან დაკავშირებული ყველა აუცილებელი ინფორმაცია და ხელს უწყობს გაცემული რეკომენდაციების პრაქტიკაში დროულ დანერგვას.

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(მონაცემები წარმოდგენილია ლარში)

1. ორგანიზაცია და მისი საქმიანობა (გაგრძელება)

პარლამენტის საზედამხედველო როლის გაძლიერებისა და აუდიტის რეკომენდაციების შესრულების მიზნით, მნიშვნელოვნად გააქტიურდა თანამშრომლობა პარლამენტთან აუდიტის ანგარიშების განმხილველი სამუშაო ჯგუფის ფორმატში. 2022 წელს სამუშაო ჯგუფმა განიხილა 30 აუდიტის ანგარიში, მათ შორის საანგარიშგებო პერიოდში სახელმწიფოს ცენტრალურ დონეზე ჩატარებული ყველა ფინანსური, 8 შესაბამისობისა და 15 ეფექტიანობის აუდიტები (2021: 22 აუდიტის ანგარიში, მათ შორის სახელმწიფოს ცენტრალურ დონეზე ჩატარებული ყველა ფინანსური, 7 შესაბამისობისა და 7 ეფექტიანობის აუდიტები).

თანამედროვე გამოწვევების საპასუხოდ, სამსახურის პრიორიტეტულ მიმართულებას წარმოადგენს ინფორმაციული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა. უსაფრთხო საინფორმაციო ტექნოლოგიური გარემოს ჩამოყალიბებით, აუდიტის სამსახურმა დაწერა კონტროლის ისეთი სისტემები, რომლებიც პასუხობს საერთაშორისო სტანდარტებს.

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის ინსტიტუციურ განვითარებას მნიშვნელოვნად შეუწყო ხელი სხვა ქვეყნების უმაღლეს აუდიტორულ ინსტიტუტებთან (აშშ, შვედეთი, გერმანია, ლატვია, პოლონეთი, ლიეტუვა, სლოვენია და სხვა), საერთაშორისო და დონორ ორგანიზაციებთან განხორციელებულმა თანამშრომლობამ. დონორებისა და საერთაშორისო ორგანიზაციების ხელშეწყობით, როგორებიცაა: EU (European Union), GIZ (Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit), WB, USAID სხვადასხვა დროს წარმატებით განხორციელდა მრავალი მნიშვნელოვანი პროექტი, რომლებიც მიზნად ისახავდა სამსახურის როგორც აუდიტორული, ასევე არააუდიტორული საქმიანობის მიმართულებების გაძლიერებას. საჯარო სექტორის აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებთან დაახლოებისა და უკეთესი პრაქტიკის გაზიარების მიზნით, სამსახური უმაღლესი აუდიტორული ორგანიზაციების საერთაშორისო ორგანიზაციისა (INTOSAI) და მისი რეგიონული გაერთიანებების (EUROSAI, ASOSAI) აქტიური წევრია. INTOSAI, EUROSAI და ASOSAI წარმოადგენენ ავტონომიურ, დამოუკიდებელ და აპოლიტიკურ ორგანიზაციებს, რომლებიც ხელს უწყობენ საჯარო აუდიტის მიმართულებით დაგროვებული ცოდნისა და გამოცდილების გაზიარებას, როგორც საერთაშორისო, ასევე რეგიონულ დონეზე.

სამსახურის განვითარების ძირითადი მიმართულებები წარმოდგენილია 2018-2022 წლების სტრატეგიულ გეგმაში, რომელიც ასახავს სამსახურის მისიას, ხედვას, ძირითად ღირებულებებს და ეყრდნობა ხუთ სტრატეგიულ მიზანს: (1) დამოუკიდებლობისა და მანდატის გაძლიერება (2) მაღალხარისხიანი აუდიტორული საქმიანობის შედეგად საჯარო ფინანსების მართვის თვისობრივი გაუმჯობესება (3) ძირითადი პარტნიორების ჩართულობის გაძლიერება (4) მმართველობის სისტემის გაძლიერებით ეფექტურობის ამაღლება (5) თანამშრომელთა პროფესიული განვითარება. 2018-2022 წლებში არაერთი მნიშვნელოვანი ნაბიჯი გადაიდგა სამსახურის დამოუკიდებლობისა და მანდატის განმტკიცების მიმართულებით. 2018 წლიდან ძალაში შევიდა ახალი კონსტიტუცია და „სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის შესახებ“ კანონმა შეიძინა ორგანული კანონის სტატუსი. ასევე, სამსახურს მიენიჭა საქართველოს საკონსტიტუციო სასამართლოსადმი პირდაპირი მიმართვის უფლება. მნიშვნელოვანი გადაწყვეტილება იყო სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის ფინანსური კონტროლის განხორციელება მსოფლიოს ოთხი უმსხვილესი კერძო აუდიტორული კომპანიის მიერ.

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(მონაცემები წარმოდგენილია ლარში)

1. ორგანიზაცია და მისი საქმიანობა (გაგრძელება)

აუდიტორული საქმიანობის კუთხით, აღსანიშნავია:

- განახლდა ფინანსური, შესაბამისობისა და ეფექტიანობის აუდიტების მეთოდოლოგიები, რითაც ისინი კიდევ უფრო დაუახლოვდა უმაღლესი აუდიტორული ორგანიზაციების საერთაშორისო სტანდარტებს (ISSAIs);
- სრულად დაინერგა აუდიტის მართვის სისტემა (AMS);
- შემუშავდა და დაინერგა აუდიტის ხარისხის კონტროლის მიმომხილველთა სისტემა;
- ბიუჯეტის დაფარვის მაჩვენებელი გაიზარდა 2018 წელს 81%-დან 2022 წელს 90%-მდე;
- დაინერგა აუდიტის ახალი მიმართულება - უწყებათაშორისი შესაბამისობის აუდიტი, რომლის ხელს უწყობს სფეროში არსებული სისტემური ხასიათის ხარვეზების აღმოჩენასა და შესაბამისი რეკომენდაციების გაცემას;
- ეფექტიანობის აუდიტების წილი მთლიან აუდიტორულ საქმიანობაში გაიზარდა 2018 წელს 13%-დან 2022 წელს 20%-მდე;
- ჩატარდა USAID-ისა და მსოფლიო ბანკის მიერ დაფინანსებული პროექტების აუდიტები.
- დაინერგა საერთაშორისო პრაქტიკაზე დაფუძნებული თანამშრომელთა შეფასების სისტემა, შემუშავდა თანამშრომელთა მუდმივი პროფესიული და კარიერული განვითარების გეგმა;
- შეიქმნა ეთიკის კომისია, განახლდა ეთიკის კოდექსი და შემუშავდა ეთიკის სახელმძღვანელო;
- შემუშავდა არაერთი პოლიტიკა სამსახურის ინფორმაციული უსაფრთხოების გაუმჯობესების კუთხით.

2022 წელს სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის შეფასება განხორციელდა უმაღლესი აუდიტორული ორგანიზაციების საქმიანობის შეფასების ჩარჩოს - SAI-PMF¹ მეთოდოლოგიის საშუალებით. შეფასება გააკეთა დამოუკიდებელ ექსპერტთა ჯგუფმა OECD-ისა და ევროკავშირის SIGMA-ს პროექტის მხარდაჭერით. შეფასების შედეგების გათვალისწინებითა და ახალი გენერალური აუდიტორის ხედვით, სამსახურმა შეიმუშავა 2023-2027 წლების სტრატეგიული განვითარების გეგმა, რომლის სტრატეგიულ მიზნებში ასახულია ხუთწლიან პერიოდში მისაღწევი შედეგები და მათი მიღწევის გზები.

2023-2027 წლების სტრატეგიას აქვს ხუთი სტრატეგიული მიზანი: დამოუკიდებლობისა და მანდატის გაძლიერება, მაღალხარისხიანი აუდიტორული საქმიანობით საჯარო ფინანსების მართვის სისტემის გაუმჯობესება, ძირითად პარტნიორებთან თანამშრომლობის გაძლიერება, შიდა მმართველობის სისტემის გაძლიერებით ეფექტიანობის ამაღლება, თანამშრომელთა პროფესიული განვითარების ხელშეწყობა.

საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართულ ლარში ("ლარი"), რომელიც წარმოადგენს ანგარიშგების ვალუტას და ასახავს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობას, მის გარშემო არსებულ სიტუაციას და განხორციელებულ ტრანზაქციებს.

¹ <https://www.idi.no/work-streams/well-governed-sais/sai-pmf>

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(მონაცემები წარმოდგენილია ლარში)

1. ორგანიზაცია და მისი საქმიანობა (გაგრძელება)

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი ნაშთების წარმოსადგენად გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

	საანგარიშგებო წელი	საანგარიშგებო წლის წინა წელი
1 დოლარი/ლარი	2.7020	3.0976
1 ევრო/ლარი	2.8844	3.5040

ზოგადი განმარტება

2022 წლის სექტემბრამდე გენერალური აუდიტორი იყო ერეკლე მექვაბიშვილი, ხოლო სექტემბრიდან სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის („ორგანიზაცია“ ან „სას“) გენერალური აუდიტორი არის ცოტნე ყავლაშვილი.

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის უფლებამოსილება განისაზღვრება საქართველოს კონსტიტუციის 69-ე მუხლითა და „სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის შესახებ“ საქართველოს ორგანული კანონით. საქართველოს კონსტიტუციის 69-ე მუხლის მიხედვით:

69.1. საჯარო მმართველობის ეფექტიანობისა და ანგარიშვალდებულების ხელშესაწყობად საბიუჯეტო სახსრებისა და სხვა საჯარო რესურსების გამოყენებასა და ხარჯვას ზედამხედველობს სახელმწიფო აუდიტის სამსახური. იგი უფლებამოსილია აგრეთვე შეამოწმოს საფინანსო-სამეურნეო კონტროლის სხვა სახელმწიფო ორგანოთა საქმიანობა, წარუდგინოს პარლამენტს საგადასახადო კანონმდებლობის სრულყოფის წინადადებები.

69.3. სახელმწიფო აუდიტის სამსახური თავის საქმიანობაში დამოუკიდებელია.

69.6. სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის უფლებამოსილება, სტრუქტურა, საქმიანობის წესი და დამოუკიდებლობის გარანტია განისაზღვრება ორგანული კანონით.

„სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის შესახებ“ საქართველოს ორგანული კანონის მე-4 მუხლი ადგენს:

„სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის საქმიანობის ძირითადი მიზანია, ხელი შეუწყოს საჯარო მმართველობის ეფექტიანობას და ანგარიშვალდებულებას, საბიუჯეტო სახსრებისა და სხვა საჯარო რესურსების გამოყენებისა და ხარჯვის კანონიერების, მიზნობრიობის დაცვასა და ეფექტიანობას, ეროვნული სიმდიდრის, სახელმწიფო, ავტონომიური რესპუბლიკებისა და თვითმმართველი ერთეულების საკუთრების დაცვას, აგრეთვე საჯარო ფინანსების მართვის გაუმჯობესებას“.

კონსტიტუციითა და ორგანული კანონით განსაზღვრულ ამოცანების შესასრულებლად გენერალური აუდიტორი განსაზღვრავს სამსახურის სტრუქტურას, განვითარების სტრატეგიას და ამტკიცებს წლიური აუდიტორული საქმიანობის გეგმას.

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის შესახებ საქართველოს ორგანული კანონის შესაბამისად, ორგანიზაცია სახელმწიფო კონტროლს ახორციელებს საჯარო სამართლის იურიდიული პირის - „საჯარო აუდიტის ინსტიტუტის“ საქმიანობაზე (ერთობლივად „ჯგუფი“).

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 5 მაისის N 108 ბრძანებით დამტკიცებული - „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოების შესახებ“ - ინსტრუქციისა და 2021 წლის 4 თებერვლის N 24 ბრძანებით დამტკიცებული - „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის წესის შესახებ“ - ინსტრუქციის (ერთობლივად „ინსტრუქცია“) შესაბამისად.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

იმ შემთხვევაში, როდესაც ფინანსური ანგარიშგების ახალი ფორმები, წინა (შესადარის) პერიოდთან შედარებით, ითვალისწინებს მონაცემების უფრო მეტად აგრეგირებას ან დეზაგრეგირებას, ამის შესახებ დეტალური განმარტებები წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის ნაწილში, კერძოდ, ანგარიშგების ფორმებში შეტანილი ცვლილებების შედეგების განმარტებაში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების აღწერა

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის სააღრიცხვო პოლიტიკა ძირითადად ეყრდნობა შემდეგ დოკუმენტებს: საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 5 მაისის N 108 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქცია - „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოების შესახებ“; საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის N289 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქცია - „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ“.

აგრეთვე, სააღრიცხვო პოლიტიკის შემუშავებისას გათვალისწინებულია საქართველოს საბიუჯეტო კოდექსის, საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციის, სახელმწიფო ბიუჯეტის შესახებ საქართველოს კანონის და სახელმწიფო სექტორის საქმიანობის მარეგულირებელი და აღრიცხვა-ანგარიშგებასთან დაკავშირებული სხვა საკანონმდებლო და ნორმატიული აქტების მოთხოვნები.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ ორგანიზაცია არის მოქმედი და საქმიანობას გააგრძელებს განჭვრეტად მომავალში. სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მანდატი განსაზღვრულია საქართველოს კონსტიტუციით, გენერალური აუდიტორი არჩეულია საქართველოს პარლამენტის მიერ 2022 წლის სექტემბერში, 5 წლის ვადით და სარგებლობს დამოუკიდებლობის უმაღლესი სტანდარტით.

სამსახურის 2023 წლის ბიუჯეტი დამტკიცდა 2022 წელს, 2024 წლის საბიუჯეტო განაცხადი წარედგინება პარლამენტს 2023 წლის 1 მაისამდე, პარლამენტის რეგლამენტით განსაზღვრული მოთხოვნების შესაბამისად. აღსანიშნავია, რომ ჯგუფის 2024 წლის ბიუჯეტის შემცირება 2023 წლის დამტკიცებულ ოდენობასთან შედარებით არ იგეგმება. გამომდინარე აქედან, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ფუნქციონირებადი ერთეულის დაშვება მართებულია.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ჩვეულებრივ ეფუძნება აქტივების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას, გარდა ორგანიზაციის ადმინისტრაციული შენობებისა (თბილისი, ქ. ქუთაისი, ქ. ბათუმი) და მიწისა, რომლებიც 2018 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხვის მიზნებისთვის ერთჯერადად შეფასდა სამართლიანი ღირებულებით.

სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რასაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(მონაცემები წარმოდგენილია ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების აღწერა (გაგრძელება)

პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, ორგანიზაცია მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის.

კონსოლიდაციის პრინციპები

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებული წლებისთვის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის აპარატის და მის კონტროლს დაქვემდებარებული საჯარო სამართლის იურიდიული პირის „საჯარო აუდიტის ინსტიტუტის“ ანგარიშგებებს.

კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში შიდა ოპერაციებით წარმოშობილი ტრანზაქციები ელიმინირებულია.

მატერიალური მარაგები და გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები

მატერიალური მარაგები ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ღირებულებით, რომელიც მოიცავს მათ შეძენასთან, წარმოებასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს. მოკლევადიან აქტივებში აისახება საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციით განსაზღვრული სტრატეგიული მარაგები, ნედლეული და მასალები, დაუმთავრებელი წარმოება, მზა პროდუქცია, გასაყიდად შეძენილი საქონელი და სხვ. ასევე მცირეფასიანი აქტივები - მრავალჯერადი გამოყენების ტექნიკა, ინვენტარი და მოწყობილობა - რომლებიც არ აკმაყოფილებენ საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრულ ძირითადი აქტივების აღიარების კრიტერიუმს (500 ლარზე ნაკლები ღირებულებისაა და გამოიყენება ერთ წელზე მეტი ვადით).

მარაგები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება თვითღირებულებით.

როდესაც მატერიალური მარაგები შეძენილია არაგაცვლითი ოპერაციის გზით, მათი შეფასება ხდება შეძენის თარიღისთვის არსებული სამართლიანი ღირებულებით.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მარაგები აისახება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

თუ მარაგები განკუთვნილია უსასყიდლოდ ან ნომინალური ღირებულებით გასანაწილებლად ან ასეთი მარაგების/საქონლის წარმოებისათვის, მარაგების ეს კლასი აისახება თვითღირებულებასა და მიმდინარე ჩანაცვლების ღირებულებას შორის უმცირესით.

მიმდინარე ჩანაცვლების ღირებულება არის ის ღირებულება, რომელსაც ერთეული გაიღებდა აქტივების მოსაპოვებლად ანგარიშგების თარიღისათვის.

ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი ოპერირების რეჟიმში შეფასებით დადგენილი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისათვის, გაყიდვის, გაცვლის და განაწილებისათვის შეფასებით დადგენილი საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

მიმდინარე ჩანაცვლების ღირებულებისა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების დადგენისას, ასევე, არაგაცვლითი ოპერაციის შემთხვევაში მიღებული ისეთი მატერიალური მარაგების შეფასებისას, რომელთაც ღირებულება არ გააჩნიათ, მატერიალური მარაგების სამართლიანი ღირებულება დგინდება მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად მიღებული სანდო ინფორმაციის საფუძველზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების აღწერა (გაგრძელება)

მარაგებისა და გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივების მოხმარება აღირიცხება ხარჯად, როდესაც ისინი გადადიან მოხმარების ეტაპზე ჯგუფის ჩვეულებრივი ოპერაციების მიმდინარეობისას. მარაგების ღირებულება გამოითვლება ინდივიდუალური დანახარჯების სპეციფიური იდენტიფიკაციის მეთოდით.

გადახდილი ავანსი

გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარცხებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ. სხვა შემთხვევაში გადახდილი ავანსები კლასიფიცირდება მოკლევადიან აქტივად. აქტივების (ძირითადი მატერიალური/არამატერიალური, მცირეფასიანი აქტივები და მარაგები) შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის მათ საბალანსო ღირებულებაში ჯგუფის მიერ მათზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ჯგუფში შემოვა. მომსახურებისთვის გადახდილი ავანსები ჩამოიწერება ფინანსური შედეგების ანგარიშგებაში (ნამეტში/დეფიციტში) მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ აქტივები/მომსახურება არ იქნება მიღებული, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და გაუფასურების ზარალი აღიარდება შესაბამისი წლის ნამეტში/დეფიციტში.

ძირითადი აქტივები

ძირითადი აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულია და შეფასებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით.

მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ორგანიზაციაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ჩანაცვლებული კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდის ნამეტში ან დეფიციტში, რომელშიც წარმოიშვა.

ძირითადი აქტივების თვითღირებულება წარმოადგენს აღიარების თარიღისთვის ფულადი სახსრებით გადასახდელი ფასის ეკვივალენტს (შესყიდვის ფასს, ასევე ყველა იმ დანახარჯს, რაც დაკავშირებულია შეძენასთან, საკუთრების უფლების მოპოვებასთან და ექსპლუატაციაში შესვლასთან), ან არაგაცვლითი ოპერაციისას მითითებული ძირითადი აქტივების შემთხვევაში, აღიარების თარიღისთვის დადგენილ მის სამართლიან (რეალურ) ღირებულებას. ამასთან, თუ გადახდა გადავადებულია და გადავადების პირობები სცილდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების ფარგლებს, მაშინ სხვაობა ფულადი სახსრების გადასახდელი ფასის ეკვივალენტსა და მთლიანად გადასახდელ თანხას შორის აღიარდება, როგორც საპროცენტო ხარჯი კრედიტის ვადის განმავლობაში.

ძირითადი აქტივების ცვეთის გაანგარიშებისთვის და მისი აღრიცხვა-ანგარიშგებაში ასახვისთვის გამოიყენება საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის N289 ბრძანებით დამტკიცებული - „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ“ - ინსტრუქცია (შემდგომში - ინსტრუქცია). ძირითადი აქტივების ცვეთის გაანგარიშებისთვის გამოყენებულია წრფივი მეთოდი, რაც გულისხმობს ცვეთის ერთი და იმავე თანხის დარიცხვას აქტივის მომსახურების ვადის განმავლობაში. ძირითად აქტივებზე ცვეთის დარიცხვისათვის გამოყენებული ცვეთადი თანხა განისაზღვრება როგორც ძირითადი აქტივის თვითღირებულებას გამოკლებული ნარჩენი (სალიკვიდაციო) ღირებულება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების აღწერა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადების შეფასება განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას (გარდა ძირითადი აქტივების სასარგებლო მომსახურების მინიმალური ვადებისა, რაც განსაზღვრულია ზემოაღნიშნულ ინსტრუქციაში). ჯგუფის

ხელმძღვანელობა აფასებს ნარჩენ მოხმარების ვადებს აქტივების მიმდინარე მდგომარეობის მიხედვით, რა დროსაც გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: აქტივების მოსალოდნელი მოხმარება, ფიზიკური მოხმარება, ცვეთა და ა.შ.

ძირითადი აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

აქტივების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობები	100
სხვა ნაგებობები	20-26
ავეჯი	10-15
საოფისე ინვენტარი და ტექნიკა	2-20
კომპიუტერული ტექნიკა და კომუნიკაცია	5-10
სატრანსპორტო საშუალებები	8-10

თითოეული პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება ნამეტში ან დეფიციტში, თუ ის ჩართული არ არის სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ძირითად აქტივებს ცვეთა ერიცხება სისტემატურ საფუძველზე, ერთეულის ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული მიზნებისა და დანიშნულების მისაღწევად, სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანიდან, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც კანონმდებლობის, ხელშეკრულების ან/და მოცემული აქტივის ტექნიკური დოკუმენტაციის შესაბამისად აღნიშნული სხვაგვარადაა განსაზღვრული.

ცვეთის დარიცხვისათვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის წელს აქტივს ცვეთა ერიცხება წლის განმავლობაში ერთეულში მუშა მდგომარეობაში ყოფნის ვადის პროპორციულად, ხოლო აღიარების შეწყვეტის წელს – წლის განმავლობაში ერთეულში ყოფნის ვადის პროპორციულად თვეების მიხედვით.

ცვეთის პროპორციული დარიცხვისათვის გამოიყენება თვეების მიხედვით დარიცხვის მეთოდი. არასრული თვეების შემთხვევაში გამოიყენება დამრგვალება შემდეგი წესით: 15 რიცხვამდე შემოსულ აქტივებს ცვეთა ერიცხებათ შემოსვლის თვიდან, ხოლო 15 რიცხვიდან შემოსულებს - მომდევნო თვიდან.

ცვეთადი აქტივის ნარჩენი (სალიკვიდაციო) ღირებულება (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) და სასარგებლო მომსახურების ვადა ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება და თუ მოსალოდნელი შედეგები წინა შეფასებებისაგან განსხვავდება, ცვლილებები ერთეულის აღრიცხვა-ანგარიშგებაში აისახება სსბასს-ების მოთხოვნების შესაბამისად, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება.

ძირითადი აქტივების აღიარება წყდება გაყიდვის/გადაცემის შემთხვევაში, ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის/მომსახურების პოტენციალის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი აქტივის ობიექტის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აქტივის აღიარების შეწყვეტისას ჩაირთვება ნამეტის ან დეფიციტის ნაწილში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების აღწერა (გაგრძელება)

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის გაანგარიშებისთვის და მისი აღრიცხვა-ანგარიშგებაში ასახვისთვის გამოიყენება საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის N289 ბრძანებით დამტკიცებული - „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ზუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ“ - ინსტრუქცია.

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარების შემდგომ აისახება თვითთვითღირებულების მოდელის გამოყენებით, რაც გულისხმობს ყოველი წლის ბოლოს არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებით ასახვას ფინანსურ ანგარიშგებაში. არაგაცვლითი ოპერაციებით არამატერიალური აქტივების საჯარო სექტორის ერთეულიდან მიღებისას, არამატერიალური აქტივები ფასდება გადმოცემი ერთეულის მიერ ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული თვითღირებულების ოდენობით ან ღირებულების განსაზღვრისათვის გამოყენებული სხვა თანხით.

განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია არ ერიცხება. ყველა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება ადასტურებს თუ არა მოვლენები და პირობები, რომ მოცემულ აქტივს კვლავ განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადა გააჩნია. თუკი ასეთი რამ არ დასტურდება, აქტივის განუსაზღვრელი მომსახურების ვადის შეცვლა განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადით ერთეულის აღრიცხვა-ანგარიშგებაში აისახება სსბას-ების მოთხოვნების შესაბამისად, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება.

განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია დაერიცხება სასარგებლო მომსახურების ვადის პროპორციულად, თუ სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა შესაძლებელია. თუ ახალ ამორტიზირებად აქტივთან დაკავშირებით ერთეულს არ შეუძლია სასარგებლო მომსახურების ვადის დადგენა, ასეთი აქტივებისათვის სასარგებლო მომსახურების ვადად განისაზღვრება 10 წელი. ექსპლუატაციაში მყოფი ამორტიზირებადი აქტივების მიღების შემთხვევაში, თუ ერთეულს არ შეუძლია სასარგებლო მომსახურების ვადის დადგენა, სასარგებლო მომსახურების ვადად შეიძლება განისაზღვროს 10 წელზე ნაკლები.

ცვეთის პროპორციული დარიცხვისათვის გამოიყენება თვეების მიხედვით დარიცხვის მეთოდი. არასრული თვეების შემთხვევაში გამოიყენება დამრგვალება შემდეგი წესით: 15 რიცხვამდე შემოსულ აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხებათ შემოსვლის თვიდან, ხოლო 15 რიცხვიდან შემოსულებს - მომდევნო თვიდან.

არამატერიალურ აქტივებზე ამორტიზაციის დარიცხვისათვის გამოყენებული ამორტიზირებადი თანხა განისაზღვრება როგორც არამატერიალური აქტივის თვითღირებულებას ან ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებულ სხვა თანხას გამოკლებული ნარჩენი (სალიკვიდაცო) ღირებულება.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება, როდესაც ჯგუფი გახდება ინსტრუმენტის საკონტრაქტო პირობების მხარე.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით. ტრანზაქციული ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება შეძენას ან ფინანსური აქტივისა და ვალდებულებების (არ გულისხმობს ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებით აღიარებას ნამეტში/დეფიციტში) გამოშვებას, შესაბამისად ამცირებს ან

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(მონაცემები წარმოდგენილია ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების აღწერა (გაგრძელება)

ზრდის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების რეალურ ღირებულებას თავდაპირველი აღიარებისას.

ფინანსური აქტივები

ორგანიზაციის ძირითად ფინანსურ აქტივებს წარმოადგენს ფულადი სახსრები, სხვა მოთხოვნები და სხვა ფინანსური აქტივები.

საბიუჯეტო სახსრების ფინანსური აქტივების კონტროლს და მის განკარგვას ახორციელებს სახელმწიფო ხაზინა, რის გამოც სახელმწიფო და ადგილობრივ ბიუჯეტზე არსებული ორგანიზაციები წარუდგენენ მოთხოვნას (დებიტორული დავალიანება ხაზინის მიმართ) სახელმწიფო ხაზინას დაფინანსების თაობაზე.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს: ფულად სახსრებს სალაროში; მიმდინარე ანგარიშებს ბანკში და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებს.

ფულადი სახსრები სალაროში მოიცავს: ნაღდ ფულს ეროვნულ ვალუტაში და ნაღდ ფულს უცხოურ ვალუტაში.

მიმდინარე ანგარიში ბანკში მოიცავს: ხაზინის ერთიან ანგარიშს ეროვნულ ბანკში, ხაზინის სავალუტო ანგარიშს ეროვნულ ბანკში, ხაზინის ანგარიშებს კომერციულ ბანკებში და საბიუჯეტო ორგანიზაციების ანგარიშებს კომერციულ ბანკებში.

ხაზინის ერთიანი ანგარიში ეროვნულ ბანკში მოიცავს: სახელმწიფო ბიუჯეტის ფულად სახსრებს, დეპოზიტებს ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში, დეპოზიტებს ხაზინაში უცხოურ ვალუტაში და სხვა ანგარიშებს ხაზინაში.

საბიუჯეტო ორგანიზაციების ანგარიშები კომერციულ ბანკებში მოიცავს საბიუჯეტო ორგანიზაციის ანგარიშს კომერციულ ბანკში ეროვნულ ვალუტაში; საბიუჯეტო ორგანიზაციის ანგარიშს კომერციულ ბანკში უცხოურ ვალუტაში და საბიუჯეტო ორგანიზაციის სხვა ანგარიშს კომერციულ ბანკში.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ მაშინ, როდესაც აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა ამოიწურება ან გაუქმდება.

ფინანსური ვალდებულებები

ორგანიზაციის ფინანსურ ვალდებულებას წარმოადგენს სხვა კრედიტორული დავალიანებები, რომლებიც აღიარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას მხოლოდ მაშინ, როდესაც ჯგუფის ვალდებულებები გათავისუფლებულია, გააუქმებულია, ან იწურება. სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ ან გადასახდელ საფასურს შორის აღიარდება ნამეტში/დეფიციტში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების აღწერა (გაგრძელება)

წმინდა აქტივები/კაპიტალი

წმინდა აქტივები/კაპიტალი მოიცავს: კაპიტალში შენატანის, გაუნაწილებელი ნამეტის/დეფიციტის, პერიოდის ნამეტის/დეფიციტის თანხების ანგარიშებს და რეზერვებს.

კაპიტალში შენატანი მოიცავს კაპიტალად კლასიფიცირებულ არაფინანსურ და ფინანსურ აქტივებს.

გაუნაწილებელი ნამეტი/დეფიციტი მოიცავს გაუნაწილებელ ნამეტს/დეფიციტს, როგორც საბიუჯეტო, ისე არასაბიუჯეტო (საკუთარი) სახსრებით საქმიანობისათვის.

საანგარიშგებო პერიოდის ნამეტი/დეფიციტი მოიცავს პერიოდის ნამეტს/დეფიციტს, როგორც საბიუჯეტო, ისე არასაბიუჯეტო (საკუთარი) სახსრებით საქმიანობისათვის.

რეზერვები მოიცავს ინვესტირებულ ერთეულში გადაფასების ან კურსთაშორის სხვაობის შედეგად კაპიტალის ზრდის/კლების მონაცემებს.

ბიუჯეტიდან დაფინანსება

ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსების ანგარიშზე აღირიცხება ჯგუფის ბიუჯეტით განსაზღვრული გადასახდელების დასაფინანსებლად გამოყოფილი სახსრები (საბიუჯეტო სახსრები, კრედიტები და გრანტები). საბიუჯეტო დაფინანსების ანგარიშები გადაიხურება გაუნაწილებელი ნამეტი/დეფიციტის ანგარიშზე. ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება საბიუჯეტო ორგანიზაციის მიერ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ასიგნებების ფარგლებში გაწეული საკასო ხარჯების შესაბამისი მოცულობით. ბიუჯეტით განსაზღვრული ასიგნებების ფარგლებში მიღებული დაფინანსება ორგანიზაციების მიერ აღირიცხება საკასო მეთოდით. მესამე პირის მიერ განხორციელებული გადახდები, ორგანიზაციის მიერ სააღრიცხვო ჩანაწერებში და ანგარიშგებაში აღიარდება, როგორც ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება.

თანამშრომელთა მოკლევადიანი ანაზღაურება

თანამდებობრივი სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება, წოდებრივი დანამატი, სახელფასო დანამატი, ფულადი ჯილდო და სოციალური ანაზღაურება (საავადმყოფო ფურცელი) ირიცხება იმ პერიოდში, რომელშიც შესაბამისი მომსახურება გაიწია ორგანიზაციის თანამშრომლების მიერ.

თანამშრომელთა მოკლევადიან ბენეფიტებთან დაკავშირებით აღიარებული ვალდებულებები აისახება შესაბამისი მომსახურების სანაცვლოდ გადასახდელი ბენეფიტების არადისკონტირებული ოდენობით.

სავალუტო ოპერაციები

სავალუტო ოპერაციები თავდაპირველად აღირიცხება ტრანზაქციის დღეს მოქმედი კურსით. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული კრედიტორები ან დებიტორები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისთვის აისახება ამ დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსით. საკრედიტო დავალიანების დაფარვით ან პერიოდის განმავლობაში თავდაპირველად ასახულისგან განსხვავებული კურსით გადაანგარიშებისას წარმოშობილი სხვაობები შემოსავალში ან ხარჯში აღიარდება მათი წარმოშობის პერიოდში.

შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებიდან

შემოსავლის შეფასება ხდება მისაღები ეკონომიკური სარგებლის ან მომსახურების პოტენციალის სამართლიანი ღირებულებით, რომელიც არ შეიცავს შეღავათებს, ფასდაკლებებსა და დამატებითი ღირებულების გადასახადს (შემდგომში - დღგ).

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(მონაცემები წარმოდგენილია ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების აღწერა (გაგრძელება)

მომსახურებიდან შემოსავალი აღიარდება ეტაპობრივად, ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისათვის ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით, თუ შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგების საიმედოდ განსაზღვრა.

შემოსავალი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, რომელშიც ხდება მომსახურების გაწევა და მიეკუთვნება იმ პერიოდს, როცა მოხდა მომსახურების მიწოდება.

მომსახურების ღირებულების ანაზღაურება ხდება უნაღდო ანგარიშსწორებით. შემოსავლის თანხის ოდენობა მისაღები ფულადი სახსრების ტოლია. იმ შემთხვევაში, როცა ფულის შემოსვლა ერთეულში ყოვნდება, ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის მიზნით მისაღები თანხების დისკონტირება არ ხდება.

მიზნობრივი გრანტები

მიზნობრივი გრანტის დაფინანსების აღრიცხვა ხდება საერთაშორისო და უცხო ქვეყნის ორგანიზაციასთან გაფორმებული შეთანხმების პირობების შესაბამისად. პირობითი შეთანხმების შემთხვევაში მიღებული მიზნობრივი გრანტები, აღირიცხება, როგორც მოთხოვნა დონორის მიმართ მისაღებ თანხაზე და ვალდებულება დონორის მიმართ, შეთანხმებით დადგენილი მოვალეობის შესრულების დადასტურების შემდგომ შემოსავლად აღიარდება თანხა საკასო ხარჯის მოცულობით, ხოლო უპირობო და შეზღუდვით გაფორმებული შეთანხმების შემთხვევაში გრანტი მიღებისთანავე აღიარდება, როგორც შემოსავლები გრანტებით.

ანგარიშგების ფორმებში შეტანილი ცვლილებების შედეგები

2022 წელს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგების ფორმაში შევიდა შემდეგი ცვლილება: 011 სტრიქონი „სხვადასხვა შემოსავლები“ (2021 წლის ციფრი 7,236 ლარი) 2022 წლის ანგარიშგებაში გადანაწილდა 005 „ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები“ (N14 გ შენიშვნა) (2021 წლის ანგარიშგებაში შეადგენდა 3,028 ლარს) და 011 (სხვადასხვა შემოსავლები) სტრიქონებში (N18 შენიშვნა) (2021 წლის ანგარიშგებაში შეადგენდა 4,208 ლარს).

აღნიშნული ცვლილება წარმოდგენილია ქვევით ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგების ფორმის ამონარიდის სახით:

	დასახელება	შენიშვნა	2022 წლის ანგარიშგების მონაცემები		2021 წლის ანგარიშგების მონაცემები	
			2022 წ. სულ	2021 წ. სულ		
005	ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები	N14 გ	1,357	3,028	011 „სხვადასხვა შემოსავლები“	7,236
011	სხვადასხვა შემოსავლები	N18	2,570	4,208		

კრიტიკული სააღრიცხვო დაშვებები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებებში აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას ხელმძღვანელობას ევალება შეფასებების, ვარაუდებისა და დაშვებების გაკეთება აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების თაობაზე, რომლებიც სხვა წყაროებში მკაფიოდ არ ჩანს.

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(მონაცემები წარმოდგენილია ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების აღწერა (გაგრძელება)

შეფასებები და დაშვებები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა შესაბამის ფაქტორებს, რომელთა გამოყენება მართებულად მიიჩნევა. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს შეფასებებისგან.

შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები რეგულარულად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასებების კორექტირება აღიარდება ამ კორექტირების გაკეთების პერიოდში, თუ კორექტირებას ეფექტი აქვს მიმდინარე და მომავალ პერიოდებზე.

სააღრიცხვო პოლიტიკებში გამოყენებული კრიტიკული შეფასებები და გაურკვევლობის შეფასების ძირითადი წყაროები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, განმარტებულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების იმ ელემენტების მომცველ განმარტებებში, რომლებთანაც ისინი არის დაკავშირებული.

ორგანიზაციის მიერ რეგიონში ოფისების გახსნის დროს, ჯგუფის ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო პოტენციური ობიექტების სიდიდე, თანამშრომელთა რაოდენობა და გეოგრაფიული სიახლოვე. ორგანიზაციის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ რეგიონში არსებული აქტივები შესაბამისობაშია ორგანიზაციის მიმდინარე მოთხოვნებთან და სამომავლო, სტრატეგიულ გეგმებთან და შესაბამისად ადგილი არ აქვს აქტივების მიერ მიწოდებული მომსახურების მოთხოვნის ან საჭიროების მნიშვნელოვან, გრძელვადიან ვარდნას და მითუმეტეს აქტივების მიერ მოწოდებული მომსახურების მოთხოვნის ან საჭიროების სრულ ან თითქმის სრულ შეწყვეტას, რაც შესაძლოა აღნიშნული აქტივების გაუფასურების ერთ-ერთი ინდიკატორი გამხდარიყო.

4. ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები

შენიშვნა N2

2022 და 2021 წლებში სსიპ საჯარო აუდიტის ინსტიტუტს კომერციულ ბანკში სარგებლის მიღების მიზნით გააჩნია მიმდინარე ანგარიშზე თანხები. ინსტიტუტმა დამატებითი შემოსავლების მიღების მიზნით ჩაატარა ბაზრის კვლევა ეროვნული ბანკის მიერ ლიცენზირებულ ყველა ბანკში. საუკეთესო პირობები წარმოადგინა სს „ლიბერთი ბანკმა“, შესაბამისად ინსტიტუტმა საკუთარი სახსრები განათავსა სს „ლიბერთი ბანკი“-ს მიმდინარე ანგარიშზე. სს „ლიბერთი ბანკს“ Fitch Ratings - ის მიერ მინიჭებული აქვს „B“ (2021: „BB“) საკრედიტო რეიტინგი. ბანკთან გაფორმებული ხელშეკრულების პირობის მიხედვით, მიმდინარე ანგარიშზე საპროცენტო განაკვეთია 9.4% (2021: 9.4%) ანგარიშზე პროცენტი ირიცხება თვეში ერთხელ.

სტრიქონის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში			
010	ბაზინის ერთიანი ანგარიში, მათ შორის	-	-
020	სახელმწიფო ბიუჯეტის სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	-	-
030	სახელმწიფო ბიუჯეტის საბიუჯეტო ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	-	-
040	სახელმწიფო ბიუჯეტის არასაბიუჯეტო (საკუთარი) ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	-	-
050	ავტონომიური რესპუბლიკების სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	-	-
060	ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტის საბიუჯეტო ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	-	-
070	ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტის არასაბიუჯეტო (საკუთარი) ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	-	-
080	მუნიციპალიტეტების სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	-	-
090	მუნიციპალიტეტების ბიუჯეტის საბიუჯეტო ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	-	-

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(მონაცემები წარმოდგენილია ლარში)

4. ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები (გაგრძელება)

სტრიქონის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
100	მუნიციპალიტეტების ბიუჯეტის არასაბიუჯეტო (საკუთარი) ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	-	-
110	დეპოზიტები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში	-	-
120	სხვა ანგარიშები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში	-	-
130	ფულადი სახსრები საღაროში ეროვნულ ვალუტაში	-	-
140	კომერციულ ბანკებში ფულადი ნაშთები ეროვნულ ვალუტაში	500,000	400,000
150	სულ ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	500,000	400,000
ფულადი სახსრები უცხოურ ვალუტაში			
160	ხაზინის ანგარიშები უცხოურ ვალუტაში	-	-
170	ხაზინის სავალუტო ანგარიში	-	-
180	დეპოზიტები ხაზინაში უცხოურ ვალუტაში	-	-
190	ფულადი სახსრები საღაროში უცხოურ ვალუტაში	-	-
200	კომერციულ ბანკებში ფულადი ნაშთები უცხოურ ვალუტაში	-	-
210	სულ ფულადი სახსრები უცხოურ ვალუტაში	-	-
ფულადი სახსრების ეკვივალენტები			
220	სახელმწიფო ხაზინის მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე (ანაბრებზე) ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები	-	-
230	ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე (ანაბრებზე) ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები	-	-
240	ცენტრალური ბიუჯეტის სსიპ-ებისა და არასამეწარმეო, არაკომერციული იურიდიული პირების მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე (ანაბრებზე) ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები	-	-
250	ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების ბიუჯეტის სსიპ-ების და ა(ა)იპ-ების მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე (ანაბრებზე) ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები	-	-
260	სულ ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	-	-
270	სულ ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები	500,000	400,000

5. მიმდინარე ინვესტიციები და მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებები

შენიშვნა N2ა

ა) მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები და მოთხოვნები არის ის მოთხოვნები, რომელიც ინსტიტუტს წარმოეშვა 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, წარმოადგენს ფულადი სახსრების ნაშთს ხაზინაში და საგადასახადო დებიტორულ დავალიანებას.

ბ) მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები და მოთხოვნები ასევე წარმოადგენს 2022 და 2021 წლების მიზნობრივი გრანტის ნაშთს.

გ) ჯგუფს არ აქვს მიმდინარე ინვესტიციები.

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(მონაცემები წარმოდგენილია ლარში)

5. მიმდინარე ინვესტიციები და მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებები (გაგრძელება)

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი			წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი		
		მთლიანი საბალანსო ღირებულება	აკუმულირებული ექსპლუატაციის გაუმჯობესების ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	აკუმულირებული ექსპლუატაციის გაუმჯობესების ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები და მოთხოვნები							
070	სახაზინო ოპერაციებთან დაკავშირებული მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	112,175	-	112,175	58,115	-	58,115
080	ხაზინის მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	-	-	-	-	-	-
090	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ	112,175	-	112,175	58,115	-	58,115
100	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, საბიუჯეტო სახსრებით ეროვნულ ვალუტაში	-	-	-	-	-	-
110	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ მიზნობრივი დაფინანსებით და გრანტებით ეროვნულ ვალუტაში	51,161	-	51,161	10,291	-	10,291
120	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, არასაბიუჯეტო (საკუთარი) სახსრებით ეროვნულ ვალუტაში	61,014	-	61,014	30,834	-	30,834
130	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, საბიუჯეტო სახსრებით უცხოურ ვალუტაში	-	-	-	-	-	-
140	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ მიზნობრივი დაფინანსებით და გრანტებით უცხოურ ვალუტაში	-	-	-	16,990	-	16,990
150	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, არასაბიუჯეტო (საკუთარი) სახსრებით უცხოურ ვალუტაში	-	-	-	-	-	-

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(მონაცემები წარმოდგენილია ლარში)

5. მიმდინარე ინვესტიციები და მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებები (გაგრძელება)

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი			წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი		
		მთლიანი საბალანსო ღირებულება	აკუმულირებული გაუფასურების ზარალი/საქვო მოთხოვნების ანარიცხები	საბალანსო ღირებულება	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	აკუმულირებული გაუფასურების ზარალი/საქვო მოთხოვნების ანარიცხები	საბალანსო ღირებულება
160	საბიუჯეტო ორგანიზაციების სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ	-	-	-	-	-	-
170	მოკლევადიანი (მიმდინარე) საგადასახადო დებიტორული დავალიანებები	5,742	-	5,742	17,966	-	17,966
180	საშემოსავლო გადასახადი	-	-	-	-	-	-
190	მოგების გადასახადი	2,875	-	2,875	-	-	-
200	ქონების გადასახადი	2,867	-	2,867	2,867	-	2,867
210	დღგ	-	-	-	15,099	-	15,099
220	სააქციო გადასახადი	-	-	-	-	-	-
230	იმპორტის გადასახადი	-	-	-	-	-	-
240	სხვა გადასახადები	-	-	-	-	-	-
250	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები საპენსიო სქემაში	-	-	-	-	-	-
260	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები დარიცხული პროცენტებით და ჯარიმებით	-	-	-	-	-	-
270	მისაღები დივიდენდები	-	-	-	-	-	-
280	საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	-	-	-	-	-	-
290	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები თანამშრომლებისა და ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	-	-	-	-	-	-
300	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გასვლით (გაყიდვით)	-	-	-	-	-	-
310	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები	-	-	-	-	-	-
320	მ. შ მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფულადი მოთხოვნები არაგაცვლით ოპერაციებთან დაკავშირებით	-	-	-	-	-	-
330	სულ მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები და მოთხოვნები	117,917	-	117,917	76,081	-	76,081

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(მონაცემები წარმოდგენილია ლარში)

5. მიმდინარე ინვესტიციები და მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებები (გაგრძელება)

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	მოთლიანი საბალანსო ღირებულება				საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
		საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის გადაანგარიშებულ ი საწყისი ნაშთი	ზრდა	კლება	
მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები და მოთხოვნები						
070	სახაზინო ოპერაციებთან დაკავშირებული მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	58,116	-	19,018,675	18,964,616	112,175
080	ხაზინის მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	-	-	-	-	-
090	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ	58,116	-	19,018,675	18,964,616	112,175
100	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, საბიუჯეტო სახსრებით ეროვნულ ვალუტაში	-	-	17,909,490	17,909,490	-
110	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ მიზნობრივი დაფინანსებით და გრანტებით ეროვნულ ვალუტაში	10,292	-	141,877	101,008	51,161
120	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, არასაბიუჯეტო (საკუთარი) სახსრებით ეროვნულ ვალუტაში	30,834	-	940,891	910,711	61,014
130	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, საბიუჯეტო სახსრებით უცხოურ ვალუტაში	-	-	24,600	24,600	-
140	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ მიზნობრივი დაფინანსებით და გრანტებით უცხოურ ვალუტაში	16,990	-	-	16,990	-
150	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, არასაბიუჯეტო (საკუთარი) სახსრებით უცხოურ ვალუტაში	-	-	-	-	-
160	საბიუჯეტო ორგანიზაციების სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ	-	-	1,817	1,817	-
170	მოკლევადიანი (მიმდინარე) საგადასახადო დებიტორული დავალიანებები	17,966	-	29,403	41,627	5,742
180	საშემოსავლო გადასახადი	-	-	-	-	-
190	მოგების გადასახადი	-	-	13,569	10,694	2,875
200	ქონების გადასახადი	2,867	-	2,867	2,867	2,867
210	დღგ	15,099	-	12,967	28,066	-
220	სააქციო გადასახადი	-	-	-	-	-

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(მონაცემები წარმოდგენილია ლარში)

5. მიმდინარე ინვესტიციები და მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებები (გაგრძელება)

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	მოთიანი საბალანსო ღირებულება				საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
		საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის გადანაწილებული საწყისი ნაშთი	ზრდა	კლება	
230	იმპორტის გადასახადი	-	-	-	-	-
240	სხვა გადასახადები	-	-	-	-	-
250	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები საპენსიო სქემაში	-	-	-	-	-
260	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები დარიცხული პროცენტებით და ჯარიმებით	-	-	42,583	42,583	-
270	მისაღები დივიდენდები	-	-	-	-	-
280	საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	-	-	501,971	501,971	-
290	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები თანამშრომლებისა და ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	-	-	250	250	-
300	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გასვლით (გაყიდვით)	-	-	-	-	-
310	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები	-	-	-	-	-
320	მ.შ მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფულადი მოთხოვნები არაგაცვლით ოპერაციებთან დაკავშირებით	-	-	-	-	-
330	სულ მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები და მოთხოვნები	76,082	-	19,592,882	19,551,047	117,917

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(მონაცემები წარმოდგენილია ლარში)

6. მატერიალური მარაგები

შენიშვნა N3

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი			წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი		
		ღირებულება ¹	დაგროვილი ღირებულების შემცირება ²	საბალანსო ღირებულება	ღირებულება ¹	დაგროვილი ღირებულების შემცირება ²	საბალანსო ღირებულება
010	ნედლეული და მასალები	250,738	-	250,738	238,946	-	238,946
020	სხვა მასალები და მარაგები	250,738	-	250,738	238,946	-	238,946
030	მცირეფასიანი აქტივები	63,181	-	63,181	51,789	-	51,789
060	სხვა დანარჩენი მასალები და მარაგები	187,557	-	187,557	187,157	-	187,157
090	დაუმთავრებელი წარმოება	-	-	-	-	-	-
100	მზა პროდუქცია	-	-	-	-	-	-
110	გაყიდვის მიზნით ფლობილი საკონელი	-	-	-	-	-	-
120	სამხედრო მატერიალური მარაგები	-	-	-	-	-	-
130	სულ	250,738	-	250,738	238,946	-	238,946

2022 წლის ბოლოს ჩატარებული არაფინანსური აქტივების სავალდებულო ინვენტარიზაციის შედეგად სხვაობა ფაქტობრივ და საბუღალტრო მონაცემებს შორის არ გამოვლენილა, ხოლო დაზიანებული/გამოუსადეგარი აქტივების ღირებულება შეადგინს 11,488 ლარს, რომელიც შემდგომი განკარგვისთვის გადაეცემა სახელმწიფო ქონების ეროვნულ სააგენტოს.

2021 წლის ბოლოს ჩატარებული არაფინანსური აქტივების სავალდებულო ინვენტარიზაციის შედეგად სხვაობა ფაქტობრივ და საბუღალტრო მონაცემებს შორის, აგრეთვე დაზიანებული/გამოუსადეგარი აქტივები არ გამოვლენილა.

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(მონაცემები წარმოდგენილია ლარში)

6. მატერიალური მარაგები (გაგრძელება)

ათარქ იყვანისათვის	მატერიალური მარაგების ღირებულება ¹	ათვის აკრძალული ღირებულება	მიღება							გასვლა							ათვის აკრძალული ღირებულება
			ათვის აკრძალული ღირებულება	ათვის აკრძალული ღირებულება	ათვის აკრძალული ღირებულება	ათვის აკრძალული ღირებულება	ათვის აკრძალული ღირებულება	ათვის აკრძალული ღირებულება	ათვის აკრძალული ღირებულება	ათვის აკრძალული ღირებულება	ათვის აკრძალული ღირებულება	ათვის აკრძალული ღირებულება	ათვის აკრძალული ღირებულება	ათვის აკრძალული ღირებულება	ათვის აკრძალული ღირებულება	ათვის აკრძალული ღირებულება	
010	ნედლეული და მასალები	238,946	15,725	156,673	-	-	-	-	-	160,606	-	-	-	-	-	-	250,738
020	სხვა მასალები და მარაგები	238,946	15,725	156,673	-	-	-	-	-	160,606	-	-	-	-	-	-	250,738
030	მცირეფასიანი აქტივები	51,789	-	28,267	-	-	-	-	-	16,875	-	-	-	-	-	-	63,181
060	სხვა დანარჩენი მასალები და მარაგები	187,157	15,725	128,406	-	-	-	-	-	143,731	-	-	-	-	-	-	187,557
090	დაუმთავრებელი წარმოება	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
100	შუა პროდუქცია	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
110	გაყიდვის მიზნით ფლობილი საქონელი	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
120	სამხედრო მატერიალური მარაგები	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
130	სულ	238,946	15,725	156,673	-	-	-	-	-	160,606	-	-	-	-	-	-	250,738

¹ იგულისხმება თვითღირებულება ან ღირებულების განსაზღვრისათვის გამოყენებული სხვა თანხა

² აისახება მოცულობითი, რაოდენობითი ცვლილებებით წარმოქმნილი შემოსავლები და ხარჯები, რაც შეეხება ღირებულებით ცვლილებას რომელიც გამოწვეულია ერთჯერადი შეფასებით/გადაფასებით, იგი აისახება როგორც კაპიტალის კორექტირება „წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების“ ანგარიშგებაში

³ აისახება ზრდა/შემცირება კაპიტალში შენატანებით, სხვა ერთეულებში ინვესტიციებით, აქტივების რეკლასიფიკაციით, ბარტერით და ა.შ

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(მონაცემები წარმოდგენილია ლარში)

7. სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები

შენიშვნა N4

ორგანიზაცია წინასწარ გადახდებს ახორციელებს მხოლოდ შესაბამისი საბანკო გარანტიების საფუძველზე.

ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის წინასწარ გადახდილი თანხების შესაბამისი აქტივები/საქონელი/მომსახურება ნაწილობრივადაა მოწოდებული.

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი			წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი		
		მთლიანი საბალანსო ღირებულება	აკუმულირებული გაუფასურების ზარალი	საბალანსო ღირებულება	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	აკუმულირებული გაუფასურების ზარალი	საბალანსო ღირებულება
სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები							
010	წინასწარი გადახდები	235,734	-	235,734	332,024	-	332,024
020	წინასწარი გადახდები საქონლისა და მომსახურებისათვის	-	-	-	15,725	-	15,725
030	წინასწარი გადახდები გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივებისათვის	235,734	-	235,734	316,299	-	316,299
040	წინასწარი გადახდები გადასახდელებით	-	-	-	-	-	-
050	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გადაცემით	-	-	-	-	-	-
060	ბარტერული ოპერაციებიდან მისაღები აქტივებით მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები	-	-	-	-	-	-
070	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაგაცვლით ოპერაციებთან დაკავშირებით	-	-	-	-	-	-
080	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისით	-	-	-	-	-	-
090	სულ	235,734	-	235,734	332,024	-	332,024

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	მთლიანი საბალანსო ღირებულება				
		საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის გადამანერგული საწყისი	ზრდა	კლება	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები						
010	წინასწარი გადახდები	332,024	-	248,248	344,538	235,734
020	წინასწარი გადახდები საქონლისა და მომსახურებისათვის	15,725	-	12,514	28,239	-
030	წინასწარი გადახდები გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივებისათვის	316,299	-	235,734	316,299	235,734
040	წინასწარი გადახდები გადასახდელებით	-	-	-	-	-

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(მონაცემები წარმოდგენილია ლარში)

7. სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები (გაგრძელება)

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	მოთხოვნი საბალანსო ღირებულება				
		საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის გადამანგარიშებული საწყისი ნაშთი	ზრდა	კლება	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები						
050	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გადაცემით	-	-	-	-	-
060	ბარტერული ოპერაციებიდან მისაღები აქტივებით მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები	-	-	-	-	-
070	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაგაცვლით ოპერაციებთან დაკავშირებით	-	-	-	-	-
080	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისით	-	-	-	-	-
090	სულ	332,024	-	248,248	344,538	235,734

ინფორმაცია წინასწარ გადახდილი თანხების შესახებ ორგანიზაციულ კრილში:

სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები და სხვა მოთხოვნები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ორგანიზაციის დასახელება	დებიტი თანხა	წარმ. თარიღი	წარმოშობის საფუძველი
შპს ენ-ჯი-ეს გრუპი	23,624	2022წ	ძირითადი მატერიალური აქტივი
შპს კა ელ ჯი +	11,271		ძირითადი მატერიალური აქტივი
შპს "ორიენტ ლოჯიკი"	101,008		ძირითადი მატერიალური აქტივი
შპს ელ+	99,832		არასაცხოვრებელი შენობის კაპ.რემონტი
სულ სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები	235,735		

სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები და სხვა მოთხოვნები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ორგანიზაციის დასახელება	დებიტი თანხა	წარმ. თარიღი	წარმოშობის საფუძველი
შპს შპს კა ელ ჯი +	65,229	2021წ	ძირითადი მატერიალური აქტივი
შპს შპს გრინ სისტემს	63,351		ძირითადი მატერიალური აქტივი
შპს შპს აი თი ბი	108,000		ძირითადი მატერიალური აქტივი
შპს შპს ლაბ	49,054		ძირითადი მატერიალური აქტივი
შ.პ.ს. „სეზანი“	15,725		მარაგები
შპს შპს ვესტ სერვისი	30,665		ძირითადი მატერიალური აქტივი
სულ სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები	332,024		

ორგანიზაციის მიზანს წარმოადგენდა ინფორმაციული უსაფრთხოებისა და ტექნოლოგიების გაუმჯობესება, აგრეთვე შრომის უსაფრთხოების მიმართულება რომლის ფარგლებშიც შეძენილ იქნა კომპიუტერული ტექნიკა და ინფორმაციული უსაფრთხოების სისტემები, როგორებიცაა: ქსელური მოწყობილობები, სახანძრო სისტემის მოწყობა და სხვა. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან 4 თვის განმავლობაში, ზემოთ მოცემული ავანსი დაიხურა ნაწილობრივ და ორგანიზაციამ მიიღო 206,998 ლარის ღირებულების შესაბამისი აქტივები.

2021 წლის ავანსები დაიხურა სრულად და ორგანიზაციამ მიიღო 332,024 ლარის ღირებულების შესაბამისი აქტივები/მომსახურება.

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(მონაცემები წარმოდგენილია ლარში)

8. ძირითადი აქტივები

შენიშვნა N6

	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი				წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი			
		ლირებულა ¹	დაგროვილი ცვლილება	დაგროვილი გაუფასურება	საბალანსო ლირებულა	ლირებულა ¹	დაგროვილი ცვლილება	დაგროვილი გაუფასურება	საბალანსო ლირებულა
010	შენიშვნა-ნაგებობები საკუთარი მიწების საფუძველზე	25,967,619	613,376	-	25,354,244	25,964,469	408,525	-	25,555,944
020	საგებობები სახლი	191,036	6,096	-	184,940	191,036	4,064	-	186,972
030	არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობები	11,925,506	592,380	-	11,333,126	11,922,356	394,528	-	11,527,828
040	სხვა ნაგებობები	47,548	14,899	-	32,649	47,548	9,933	-	37,615
050	მიწის გაუფასურება	-	-	-	-	-	-	-	-
060	მიწა	13,803,529	-	-	13,803,529	13,803,529	-	-	13,803,529
070	მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	3,181,950	1,109,378	11,486	2,061,086	2,723,003	633,590	-	2,089,412
080	სატრანსპორტო მოწყობილობა	535,456	169,136	-	366,320	435,559	108,597	-	326,962
090	სხვა მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა	2,646,492	940,242	11,486	1,694,766	2,287,444	524,993	-	1,762,451
100	საინფორმაციო, კომპიუტერული, სატელეკომუნიკაციო და სხვა დანადგარები, ავეჯი და აღჭურვა	2,565,499	936,634	11,488	1,617,381	2,286,805	524,979	-	1,761,826
110	სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	80,993	3,608	-	77,385	639	14	-	625
120	სამხედრო იარაღის სისტემები	-	-	-	-	-	-	-	-
130	კულტივრებული მცენარეები და ცხოველები	-	-	-	-	-	-	-	-
140	სულ	29,149,567	1,722,753	11,488	27,415,327	28,687,472	1,042,115	-	27,645,357

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(მონაცემები წარმოდგენილია ლარში)

8. ძირითადი აქტივები (გაგრძელება)

თან ეფასება	ძირითადი აქტივების ღირებულება ¹	აღდგენითი ღირებულება	აღდგენითი ღირებულება	აღდგენითი ღირებულება	მ ი ლ ე ბ ა						გ ა ს კ ლ ა						აღდგენითი ღირებულება
					აღდგენითი ღირებულება	აღდგენითი ღირებულება	აღდგენითი ღირებულება	აღდგენითი ღირებულება	აღდგენითი ღირებულება	აღდგენითი ღირებულება	აღდგენითი ღირებულება	აღდგენითი ღირებულება	აღდგენითი ღირებულება	აღდგენითი ღირებულება	აღდგენითი ღირებულება	აღდგენითი ღირებულება	
010	შენიშვნა-ნაგებობები საკუთარი მიზნებისთვის გამოყენებულია ¹	25,964,469	-	-	3,150	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25,967,619
020	საგებობები სახლი	191,037	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	191,037
030	არასაგებობები დანიშნულების შენიშვნები	11,922,356	-	-	3,150	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11,925,506
040	სხვა ნაგებობები	47,548	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	47,548
050	მიწის გაუმჯობესება	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
060	მიწა	13,803,529	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13,803,529
070	მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	2,723,002	-	-	42,749	316,299	-	-	-	-	99,900	-	-	-	-	-	3,181,950
080	სატრანსპორტო მოწყობილობა	435,558	-	-	-	-	-	-	-	-	99,900	-	-	-	-	-	535,458
090	სხვა მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა	2,287,444	-	-	42,749	316,299	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,646,492
100	საინფორმაციო, კომპიუტერული, სატელეკომუნიკაციო და სხვა დანადგარები, ავეჯი და აღჭურვა	2,286,806	-	-	25,744	252,949	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,565,499
110	სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	638	-	-	17,005	63,351	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	80,994
120	სამშენებლო იარაღის სისტემები	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
130	კულტურული მემკვირვება და ცხოველები	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
140	სულ	28,687,471	-	-	45,899	316,299	-	-	-	-	99,900	-	-	-	-	-	29,149,569

* რეალურ ღირებულება ან ღირებულების განსაზღვრისათვის გამოყენებული სხვა თანხა

** აისახება მოცულობითი, რაოდენობითი ცვლილებებით წარმოქმნილი შემოსავლები და ხარჯები, რაც შეეხება ღირებულებით ცვლილებას რომელიც გამოწვეულია ერთჯერადი შეფასებით, იგი აისახება როგორც კაპიტალის კორექტირება, წმინდა აქტივების კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში

*** აისახება ზრდა/შემცირება კაპიტალში შენატანებით, სხვა ერთეულებში ინვესტიციებით, აქტივების რეკლასიფიკაციით, ბარტერით და ა.შ.

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(მონაცემები წარმოდგენილია ლარში)

8. ძირითადი აქტივები (გაგრძელება)

იძაწ იდენიფიკატი	დასახელება	ძირითადი აქტივების დაგროვილი ცვეთა						ძირითადი აქტივების გაუფასურების ზარალი					
		ათბეფ თიბრტეფი იბბბბბბბბბბბბბბბბბბ	ათბეფ თიბრტეფი იბბბბბბბბბბბბბბბბბბ	ათბეფ თიბრტეფი იბბბბბბბბბბბბბბბბბბ	ათბეფ თიბრტეფი იბბბბბბბბბბბბბბბბბბ	ათბეფ თიბრტეფი იბბბბბბბბბბბბბბბბბბ	ათბეფ თიბრტეფი იბბბბბბბბბბბბბბბბბბ	ათბეფ თიბრტეფი იბბბბბბბბბბბბბბბბბბ	ათბეფ თიბრტეფი იბბბბბბბბბბბბბბბბბბ	ათბეფ თიბრტეფი იბბბბბბბბბბბბბბბბბბ	ათბეფ თიბრტეფი იბბბბბბბბბბბბბბბბბბ	ათბეფ თიბრტეფი იბბბბბბბბბბბბბბბბბბ	ათბეფ თიბრტეფი იბბბბბბბბბბბბბბბბბბ
010	შენიშნა-ნაგებობები საკუთარი მიზნებისათვის გამოყენებულად	408,575	-	204,851	-	613,376	-	-	-	-	-	-	-
020	საცხოვრებელი სახლები	4,065	-	2,032	-	6,097	-	-	-	-	-	-	-
030	არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენიშნა	394,528	-	197,852	-	592,380	-	-	-	-	-	-	-
040	სხვა ნაგებობები	9,933	-	4,966	-	14,899	-	-	-	-	-	-	-
050	მიწის გაუმჯობესება	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
060	მიწა	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
070	მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	633,590	-	472,667	-	1,109,379	-	-	-	-	-	-	11,488
080	სატრანსპორტო მოწყობილობა	108,597	-	57,420	-	169,139	-	-	-	-	-	-	-
090	სხვა მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა	524,993	-	415,247	-	940,240	-	-	-	-	-	-	11,488
100	საინფორმაციო, კომპიუტერული, სატელეკომუნიკაციო და სხვა დანადგარები, ავეჯი და აღჭურვა	524,979	-	411,653	-	936,632	-	-	-	-	-	-	11,488
110	სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	14	-	3,594	-	3,608	-	-	-	-	-	-	-
120	სამხედრო იარაღის სისტემები	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
130	კულტივირებული მცენარეები და ცხოველები	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
140	სულ	1,042,115	-	677,518	-	1,722,755	-	-	-	-	-	-	11,488

**** განმარტეთ გაუფასურების ხარჯის ან გაუფასურების ხარჯის უკუგაბარების მიზეზები

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(მონაცემები წარმოდგენილია ლარში)

9. არამატერიალური აქტივები

შენიშვნა N8

იბრ ფიციატორი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი			წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი		
		ფინანსური	ფინანსური	ფინანსური	ფინანსური	ფინანსური	ფინანსური
ინტელექტუალური საკუთრების ობიექტები							
010	პატენტები და განვითარება	-	-	-	-	-	-
020	მხედრული წილისფორმის მიღება და შეფასებები	-	-	-	-	-	-
030	კომპიუტერული პროგრამები და მონაცემთა ბაზები	1,532,791	655,166	877,621	1,414,331	445,931	968,400
040	კომპიუტერული პროგრამები	1,302,340	614,984	687,356	1,222,280	426,928	795,352
050	მონაცემთა ბაზები	230,451	40,182	190,265	192,051	19,003	173,048
060	გასართობი, ლიტერატურული და მხატვრული ორიგინალი ნიმუშები	-	-	-	-	-	-
070	ინტელექტუალური საკუთრების სხვა პროდუქტები	94,859	75,040	19,819	101,645	62,447	39,198
080	სულ	1,627,650	730,206	897,440	1,515,976	508,378	1,007,598
არამატერიალური არაწარმოებული აქტივები							
090	ხელშეკრულებები, იჯარა და ლიცენზიები	-	-	-	-	-	-
100	ბაზრზე გაყიდვადი საოპერაციო იჯარები	-	-	-	-	-	-
110	ბუნებრივი რესურსებით სარგებლობის ნებართვები	-	-	-	-	-	-
120	სპეციფიკური საქმიანობების განხორციელების ნებართვები	3,624	604	3,020	-	-	-
130	მომავალში საქონელსა და მომსახურებაზე ექსკლუზიური უფლებები	-	-	-	-	-	-
140	შეტანილი გუდვილი	-	-	-	-	-	-
150	სულ	3,624	604	3,020	-	-	-

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(მონაცემები წარმოდგენილია ლარში)

9. არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

[illegible]

განმარტეთ გაუფასურების ზარალის ან გაუფასურების ზარალის უკუგაპარების მიზნები

2022 წელს მომსახურების ვადის გასვლის გამო ჩამოიწერა 67,656 ლარის სრულად ამორტიზებული არამატერიალური აქტივი. 2021 წლის შესაბამის პერიოდში მსგავს მოვლენას ადგილი არ ქონია.

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(მონაცემები წარმოდგენილია ლარში)

10. კრედიტორული დავალიანება, ანარიცხები და სხვა ვალდებულებები

შენიშვნა N13

საანგარიშგებო წელი

N13ა

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის გადამწერის საწყისი ნაშთი	ზრდა		კლება		საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
				საკასო	სხვა	საკასო	სხვა	
010	მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები 2-13-0000	31,778	-	1,795,307	-	1,790,544	-	36,542
020	სახაზინო ოპერაციებთან დაკავშირებული გადასახდელები	-	-	-	-	-	-	-
030	გადასახდებით წარმოქმნილი მოკლევადიანი (მიმდინარე) კრედიტორული დავალიანებები	13,240	-	239,652	-	252,892	-	-
040	თანამშრომლებთან და სტიპენდიანტებთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანებები	-	-	-	-	-	-	-
050	მ.შ სოციალური დახმარებით წარმოქმნილი ვალდებულებები ²	-	-	-	-	-	-	-
060	საქონლისა და მომსახურების მოწოდებასთან დაკავშირებული მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები	18,538	-	1,555,655	-	1,537,652	-	36,542
070	არაფინანსური აქტივების მოწოდებასთან დაკავშირებული მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანება	-	-	-	-	-	-	-
080	გადასახდელი პროცენტი	-	-	-	-	-	-	-
090	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) კრედიტორული დავალიანებები	-	-	-	-	-	-	-
100	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები (2-15-0000)	-	-	1,817	-	1,817	-	-
110	აგანსად მიღებული მოკლევადიანი (მიმდინარე) შემოსავლები	-	-	-	-	-	-	-
110	მოკლევადიანი (მიმდინარე) აგანსად მიღებული საგადასახდო შემოსავლები	-	-	-	-	-	-	-
120	მოკლევადიანი (მიმდინარე) აგანსად მიღებული არასაგადასახდო შემოსავლები	-	-	-	-	-	-	-
130	მოკლევადიანი (მიმდინარე) აგანსად მიღებული იჯარის შემოსავლები	-	-	-	-	-	-	-
140	მოკლევადიანი (მიმდინარე) აგანსად მიღებული გრანტებით და სხვა არაგაცვლითი ოპერაციებით შემოსავლები	-	-	-	-	-	-	-

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(მონაცემები წარმოდგენილია ლარში)

10. კრედიტორული დავალიანება, ანარიცხები და სხვა ვალდებულებები (გაგრძელება)

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი წაშლი	საანგარიშგებო პერიოდის გადასაწყისი წაშლი	ზრდა		კლება		საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო წაშლი
				საკასო	სხვა	საკასო	სხვა	
150	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ავანსად მიღებული სხვა არასაგადასახადო შემოსავლები	-	-	-	-	-	-	-
160	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი ვალდებულებები არაფინანსური აქტივების მიღებით	-	-	-	-	-	-	-
170	ბარტერული ოპერაციების შედეგად გასაცემი აქტივებით წარმოქმნილი მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები	-	-	-	-	-	-	-
180	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი ვალდებულებები არაგაცვლით ოპერაციებთან დაკავშირებით	-	-	-	-	-	-	-
190	ვალდებულებები დროებით განთავსებული სახსრებით	-	-	1,817	-	1,817	-	-
200	ვალდებულებები დროებით განთავსებული სახსრებით ხაზინაში	-	-	1,817	-	1,817	-	-
210	ვალდებულებები დროებით განთავსებული სახსრებით ბანკში	-	-	-	-	-	-	-
220	დაბრუნების სარეზერვო ქვეანგარიში	-	-	-	-	-	-	-
230	გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები 2-26-0000	-	-	-	-	-	-	-
240	საქონლისა და მომსახურების მიწოდებასთან დაკავშირებული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება	-	-	-	-	-	-	-
250	არაფინანსური აქტივების მოწოდებით დარიცხული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	-	-	-	-	-	-	-
260	სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	-	-	-	-	-	-	-

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(მონაცემები წარმოდგენილია ლარში)

11. შემოსავლები გადასახადებიდან, გრანტებიდან და სხვა

შენიშვნა N14

მიღებულია გრანტი სასაქონლო ფორმით, იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულებისაგან ძირითადი აქტივის სახით ასევე უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებიდან არამატერიალური აქტივის სახით.

N14 ბ შემოსავლები გრანტებით

სტრიქონის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა						წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა		
		საბიუჯეტო სახსრები			არასაბიუჯეტო სახსრები					
		მიმდინარე	კაპიტალური	სულ	მიმდინარე	კაპიტალური	სულ	მიმდინარე	კაპიტალური	სულ
010	ფულადი ფორმით	-	7,609	7,609	-	-	-	-	440	440
020	უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებიდან მიღებული	-	7,609	7,609	-	-	-	-	440	440
030	საერთაშორისო ორგანიზაციებიდან მიღებული	-	-	-	-	-	-	-	-	-
040	სახელმწიფო ერთეულებისაგან მიღებული	-	-	-	-	-	-	-	-	-
050	იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულებისაგან მიღებული	-	-	-	-	-	-	-	-	-
060	სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებისაგან მიღებული	-	-	-	-	-	-	-	-	-
070	სასაქონლო ფორმით	-	135,178	135,178	-	-	-	46,780	235,065	281,845
080	უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებიდან მიღებული	-	38,400	38,400	-	-	-	-	-	-
090	საერთაშორისო ორგანიზაციებიდან მიღებული	-	-	-	-	-	-	46,780	235,065	281,845
100	სახელმწიფო ერთეულებისაგან მიღებული	-	96,778	96,778	-	-	-	-	-	-
110	იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულებისაგან მიღებული	-	96,778	96,778	-	-	-	-	-	-
120	სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებისაგან მიღებული	-	-	-	-	-	-	-	-	-
130	სულ	-	142,787	142,787	-	-	-	46,780	235,505	282,285

2022 წელს საერთაშორისო ორგანიზაციებმა სახელმწიფო აუდიტის სამსახურს გადასცეს 135,178 ლარის ღირებულების კაპიტალური გრანტი სასაქონლო ფორმით.

2021 წელს საერთაშორისო ორგანიზაციებმა სახელმწიფო აუდიტის სამსახურს გადასცა კაპიტალური გრანტი სასაქონლო ფორმით, სულ 281,845 ლარის ღირებულების.

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(მონაცემები წარმოდგენილია ლარში)

11. შემოსავლები გადასახადებიდან, გრანტებიდან და სხვა (გაგრძელება)

N14 გ სხვა ოპერაციებიდან შემოსავლები

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
010	შემოსავლები სანქციებით, ჯარიმებით და საურავებით	-	-	-	-
020	ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები	1,357	-	1,357	3,028
050	მიმდინარე ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები არაგაცვლითი ოპერაციებით	1,357	-	1,357	3,028
080	კაპიტალური ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები არაგაცვლითი ოპერაციებით	-	-	-	-
090	შემოსავლები შიდა ტრანსფერებით	17,909,490	-	17,909,490	15,532,531
100	შემოსავლები შიდა მიმდინარე ტრანსფერებით	17,491,692	-	17,491,692	14,878,903
110	შემოსავლები შიდა კაპიტალური ტრანსფერებით	417,798	-	417,798	653,628
120	სულ	17,910,847	-	17,910,847	15,535,559

12. შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებიდან

შენიშვნა N15

1) კონტროლირებად ერთეულს აქვს საპროცენტო შემოსავლები, რომელიც ერიცხება ბანკში მიმდინარე ანგარიშზე განთავსებულ თანხას;

2) ასევე გააჩნია მომსახურების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები.

შენიშვნა N15ა შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებიდან გარდა გრძელვადიანი აქტივების გასვლიდან მიღებული მოგება/ზარალისა

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
010	შემოსავლები საკუთრებიდან	-	42,583	42,583	27,042
020	საპროცენტო შემოსავლები	-	42,583	42,583	27,042
030	დივიდენდებიდან შემოსავლები	-	-	-	-
040	რენტებიდან შემოსავლები	-	-	-	-
050	შემოსავლები საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან	1,817	493,611	495,428	469,203
060	საქონლის გაყიდვებიდან შემოსავლები	-	-	-	-
070	მომსახურების გაწევიდან შემოსავლები	1,817	493,611	495,428	469,203
080	ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები	-	8,911	8,911	-
090	მიმდინარე ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებით	-	8,911	8,911	-
100	კაპიტალური ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებით	-	-	-	-
110	სულ	1,817	545,105	546,922	496,245

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(მონაცემები წარმოდგენილია ლარში)

13. საექვო(უიმედო) მოთხოვნების/გაუფასურების/ღირებულების შემცირების ხარჯები და უკუგატარებით შემოსავლები

შენიშვნა N16

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
საექვო (უიმედო) მოთხოვნების/გაუფასურების/ღირებულების შემცირების უკუგატარებით შემოსავლები					
010	საექვო მოთხოვნების ანარიცხების შემცირების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები	-	-	-	
020	მატერიალური მარაგების ღირებულების შემცირების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები	-	-	-	-
030	ძირითადი აქტივების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები	-	-	-	-
040	საინვესტიციო ქონების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები	-	-	-	-
050	არამატერიალური აქტივების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები	-	-	-	-
060	შელავათიანი მომსახურების აქტივების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები	-	-	-	-
070	ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები	-	-	-	-
080	სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავლები	-	-	-	-
090	სულ საექვო მოთხოვნების/გაუფასურების/ღირებულების შემცირების უკუგატარებით შემოსავლები	-	-	-	-
საექვო (უიმედო) მოთხოვნების/გაუფასურების/ღირებულების შემცირების ხარჯები					
100	საექვო/უიმედო მოთხოვნების ხარჯები	-	-	-	-
110	მატერიალური მარაგების ღირებულების შემცირების ხარჯები	-	-	-	-
120	ძირითადი აქტივების გაუფასურების ხარჯები	11,488	-	11,488	-
130	საინვესტიციო ქონების გაუფასურების ხარჯები	-	-	-	-
140	არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ხარჯები	-	-	-	-
150	შელავათიანი მომსახურების აქტივების გაუფასურების ხარჯები	-	-	-	-
160	ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივების გაუფასურების ხარჯები	-	-	-	-
170	სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯები	-	-	-	-
180	სულ საექვო მოთხოვნების/გაუფასურების/ღირებულების შემცირების ხარჯები	11,488	-	11,488	-

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(მონაცემები წარმოდგენილია ლარში)

14. დარიცხული ხარჯები, გრანტები და სუბსიდიები

შენიშვნა N17 საოპერაციო ხარჯები

N17 ა

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
010	შრომის ანაზღაურების ხარჯები	14,834,501	217,364	15,051,865	12,670,008
020	საქონლისა და მომსახურების ხარჯები	2,138,746	161,476	2,300,222	2,097,087
030	მ.შ შტატგარეშეთა შრომის ანაზღაურება	837,052	121,778	958,830	707,698
040	იჯარის ხარჯები	-	-	-	-
050	მივლინებების ხარჯები	85,706	-	85,706	32,484
060	ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	967,606	-	967,606	832,815
070	ცვეთის ხარჯი	685,356	-	685,356	581,556
080	ამორტიზაციის ხარჯი	282,250	-	282,250	251,258
090	შიდა ტრანსფერებით ხარჯები	323,743	11,150	334,893	319,211
100	შიდა კაპიტალური ტრანსფერებით ხარჯები	-	-	-	-
110	შიდა მიმდინარე ტრანსფერებით ხარჯები	323,743	11,150	334,893	319,211
120	სოციალური დახმარება/უზრუნველყოფა	212,022	-	212,022	139,393
130	სხვა ხარჯები	3,171	-	3,171	-
140	საპროცენტო ხარჯები	-	-	-	-
150	რენტის ხარჯები	-	-	-	-
160	ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები	3,171	-	3,171	-
170	მიმდინარე ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები	3,171	-	3,171	-
180	მიმდინარე ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები გაცვლითი ოპერაციებით	-	-	-	-
190	მიმდინარე ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები არაგაცვლითი ოპერაციებით	3,171	-	3,171	-
200	კაპიტალური ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები	-	-	-	-
210	კაპიტალური ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები გაცვლითი ოპერაციებით	-	-	-	-
220	კაპიტალური ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები არაგაცვლითი ოპერაციებით	-	-	-	-
230	ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, გარდა პროცენტისა	-	-	-	-
240	გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯი	-	-	-	-
250	ძირითადი აქტივების გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯი	-	-	-	-
260	არამატერიალური აქტივების გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯი	-	-	-	-
270	საინვესტიციო ქონების გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯი	-	-	-	-
280	სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯი	-	-	-	-
290	სულ	18,479,789	389,990	18,869,779	16,058,514

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(მონაცემები წარმოდგენილია ლარში)

14. დარიცხული ხარჯები, გრანტები და სუბსიდიები (გაგრძელება)

N17 ბ გრანტებით ხარჯები

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა						წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა		
		საბიუჯეტო სახსრები			არასაბიუჯეტო სახსრები					
		მიმდინარე	კაპიტალური	სულ	მიმდინარე	კაპიტალური	სულ	მიმდინარე	კაპიტალური	სულ
010	ფულადი ფორმით	5,050	-	5,050	-	-	-	3,635	-	3,635
020	უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებზე გაცემული	-	-	-	-	-	-	-	-	-
030	საერთაშორისო ორგანიზაციებზე გაცემული	5,050	-	5,050	-	-	-	3,635	-	3,635
040	სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემული	-	-	-	-	-	-	-	-	-
050	იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემული	-	-	-	-	-	-	-	-	-
060	სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემული	-	-	-	-	-	-	-	-	-
070	სასაქონლო ფორმით	-	-	-	-	-	-	-	-	-
080	უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებზე გაცემული	-	-	-	-	-	-	-	-	-
090	საერთაშორისო ორგანიზაციებზე გაცემული	-	-	-	-	-	-	-	-	-
100	სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემული	-	-	-	-	-	-	-	-	-
110	იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემული	-	-	-	-	-	-	-	-	-
120	სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემული	-	-	-	-	-	-	-	-	-
130	სულ	5,050	-	5,050	-	-	-	3,635	-	3,635

საანგარიშგებო და წინა საანგარიშგებო პერიოდის მიმდინარე გრანტის ხარჯი შედგება სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის საერთაშორისო ორგანიზაციების (INTOSAI, EUROSAI, ASOSAI) საწევრო გადასახადისგან.

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(მონაცემები წარმოდგენილია ლარში)

15. სხვადასხვა შემოსავლები და ხარჯები

შენიშვნა N18

სტრუქტურის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
სხვადასხვა შემოსავლები					
010	უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილებით ფლობიდან მიღებული მოგება	2,570	-	2,570	4,208
020	უცხოურ ვალუტაში აქტივების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან მიღებული მოგება	-	-	-	-
030	უცხოურ ვალუტაში ვალდებულებების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან მიღებული მოგება	-	-	-	-
040	კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციების ფლობით მიღებული მოგება	-	-	-	-
050	სულ სხვადასხვა შემოსავლები	2,570	-	2,570	4,208
სხვადასხვა ხარჯები					
060	უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილებით ფლობიდან წარმოქმნილი ზარალი	1,400	-	1,400	-
070	უცხოურ ვალუტაში აქტივების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან წარმოქმნილი ზარალი	1,400	-	1,400	-
080	უცხოურ ვალუტაში ვალდებულებების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან წარმოქმნილი ზარალი	-	-	-	-
090	კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციების ფლობით წარმოქმნილი ზარალი	-	-	-	-
100	სულ სხვადასხვა ხარჯები	1,400	-	1,400	-

2022-2021 წლების სხვადასხვა შემოსავლები და ხარჯები წარმოადგენს მიზნობრივი გრანტის ფარგლებში ვალუტის კონვერტაციისას წარმოქმნილ მოგება/ზარალს.

16. თანამშრომელთა ანაზღაურება

მუხლის დასახელება	საანგარიშგებო წელი	საანგარიშგებო წლის წინა წელი
თანამდებობრივი სარგო	11,531,546	10,352,399
საკლასო დანამატი	462,967	387,345
სახელფასო დანამატი	15,800	14,000
პრემია	3,041,552	1,916,264
სულ შტატის თანამშრომლების ანაზღაურება	15,051,865	12,670,008

თანამდებობრივი სარგოები გაცემულია დამტკიცებული ბიუჯეტისა და საშტატო ნუსხის შესაბამისად.

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(მონაცემები წარმოდგენილია ლარში)

16. თანამშრომელთა ანაზღაურება (გაგრძელება)

დასახელება	საანგარიშგებო წელი	საანგარიშგებო წლის წინა წელი
შტატიანი თანამშრომლების ანაზღაურება	15,051,865	12,670,007
შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება	958,830	905,541
სოციალური უზრუნველყოფის ხარჯი	212,022	139,393
სულ თანამშრომელთა ანაზღაურება	16,222,717	13,714,941

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შტატიანი და შტატგარეშე მომუშავეთა რაოდენობა იყო 278 და 38 თანამშრომელი, შესაბამისად.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შტატიანი და შტატგარეშე მომუშავეთა რაოდენობა იყო 303 და 40 თანამშრომელი, შესაბამისად.

17. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები

ოპერაციების ჩვეული მსვლელობისას ჯგუფი აწარმოებდა რამდენიმე სასამართლო დავას ყოფილ თანამშრომლებსა და აუდიტის ობიექტებთან. ხელმძღვანელობის აზრით რაიმე არსებითი დაურიცხავი ზარალი არ არის მოსალოდნელი, შესაბამისად წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის გათვალისწინებული შესაბამისი რეზერვის ხარჯი.

შესაბამისობა სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის შესახებ ორგანულ კანონთან

ჯგუფის საქმიანობა ძირითადად რეგულირდება ორგანული კანონით „სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის შესახებ“. 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ხელმძღვანელობის შეფასებით, ორგანიზაცია აკმაყოფილებს ამ კანონის პირობებს.

გადასახადები

ჯგუფი არაკომერციული ორგანიზაციაა და მასზე საჯარო დაწესებულებისთვის დამახასიათებელი საგადასახადო მოთხოვნები ვრცელდება. საგადასახადო ნორმების დარღვევის შედეგად ჯგუფს შეიძლება დამატებით დაეკისროს გადასახადების, ჯარიმების და საურავის გადახდა. ხელმძღვანელობის შეფასებით საანგარიშო პერიოდში ორგანიზაციამ ზუსტად მოახდინა საგადასახადო ვალდებულებების განსაზღვრა და გათვალისწინება.

საოპერაციო გარემო

ჯგუფის საქმიანობაზე შესაძლოა გავლენა მოახდინოს ისეთმა ძირითადმა გარე ფაქტორებმა, როგორებიც არის სამართლებრივი სივრცე და საბიუჯეტო პროცესი. აღნიშნული მიმართულებებით დღეს არსებული მიღწევები, კერძოდ, რეფორმირებული სამართლებრივი საფუძვლები, ქმნის გარანტიებს ორგანიზაციის ფინანსური და ფუნქციონალური დამოუკიდებლობის შესახებ, რაც არსებითად განაპირობებს ჯგუფის გამართული საქმიანობისთვის შესაბამის გარემოს.

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(მონაცემები წარმოდგენილია ლარში)

18. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, მხარე დაკავშირებულად ითვლება, თუ ერთერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის კონტროლი ან მასზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენის მოხდენა ფინანსური თუ საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ყოველი ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის განმავლობაში ორგანიზაციას არ ჰქონია ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან უმაღლესი ხელმძღვანელობისათვის გადახდილი ანაზღაურების გარდა. 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის განმავლობაში უმაღლესი ხელმძღვანელობისთვის გადახდილმა ჯამურმა (დარიცხული) ანაზღაურებამ შეადგინა 473,045 ლარი.

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის განმავლობაში უმაღლესი ხელმძღვანელობისთვის გადახდილმა ჯამურმა (დარიცხული) ანაზღაურებამ შეადგინა 426,900 ლარი.

შენიშვნა: 2022 წლის 21 სექტემბრამდე გენერალური აუდიტორი იყო ერეკლე მექვაბიშვილი. 2022 წლის 21 სექტემბრიდან გენერალური აუდიტორი არის ცოტნე ყავლაშვილი.

ნოდარ ჯავახიშვილი გათავისუფლდა თანამდებობიდან 2022 წლის 21 სექტემბრიდან. ეკატერინე ლაზაძე გათავისუფლდა თანამდებობიდან 2022 წლის 1 ნოემბრიდან.

	საანგარიშგებო წელი	
	თანამდებობრივი სარგო	პრემია
ცოტნე ყავლაშვილი	24,891	-
ერეკლე მექვაბიშვილი	63,909	-
დავით გოგიჩაიშვილი	87,600	73,000
ეკატერინე ლაზაძე	73,000	51,100
ნოდარ ჯავახიშვილი	63,045	36,500
სულ ანაზღაურება	312,445	160,600

	საანგარიშგებო წლის წინა წელი	
	თანამდებობრივი სარგო	პრემია
ერეკლე მექვაბიშვილი	80,400	-
დავით გოგიჩაიშვილი	79,200	36,300
ეკატერინე ლაზაძე	79,200	36,300
ნოდარ ჯავახიშვილი	79,200	36,300
სულ ანაზღაურება	318,000	108,900

19. ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფი ხარჯებსა და წმინდა აქტივებს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ შეძლოს უწყვეტი ფუნქციონირება და ამავდროულად, მიზნების მიღწევა მინიჭებული მანდატის განხორციელების პროცესში გაწეული ხარჯების ოპტიმიზების გზით.

ოპერაციების მიმდინარეობისას ჯგუფის ძირითადი ფინანსური რისკებია სახსრების არამიზნობრივი გამოყენებისა და ლიკვიდობის რისკი. ვინაიდან ჯგუფს არ აქვს პროცენტული ფინანსური ვალდებულებები ან მოგება-ზარალში აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები, მასზე საპროცენტო განაკვეთისა და სავალუტო რისკების გავლენა არ მოქმედებს.

19. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვებენეფიციარების მიერ სახსრების არამიზნობრივი გამოყენების რისკი

ორგანიზაციაზე მოქმედებს სახსრების არამიზნობრივი გამოყენების რისკი, ანუ იმის რისკი, რომ სახსრების გამოყენება არ მოხდება დადგენილი მანდატის შესაბამისად და დამტკიცებული ბიუჯეტის პირობებით და ამდენად, ორგანიზაცია დაზარალდება. ეს რისკი ძირითადად დაკავშირებულია პერიოდის განმავლობაში გამოყოფილი ასიგნების ხარჯვასთან.

ზემოაღნიშნული რისკების სამართავად, ორგანიზაციაში შექმნილია ფუნქციურად დამოუკიდებელი შიდა აუდიტის დეპარტამენტი, რომლის ძირითადი ამოცანაა შიდა კონტროლის ეფექტიანობისა და ადეკვატურობის შემოწმება, შეფასება და მონიტორინგი. შიდა აუდიტორების მიერ გამოტანილი დასკვნები გარემოებების შესაფერისია და სათანადოდ ხდება მათ მიერ შესრულებული სამუშაოების ზედამხედველობა, მიმოხილვა და დოკუმენტირება. ხელმძღვანელობა უზრუნველყოფს შიდა აუდიტორების მიერ წამოჭრილი საკითხების დროულ გადაჭრას და დანერგვას.

გარდა ამისა, შიდა კონტროლის გასაძლიერებლად, საფინანსო-ეკონომიკური გადაწყვეტილებების შესრულების პროცესში უფლება-მოვალეობები გადანაწილებულია შესაბამის პასუხისმგებელ თანამშრომლებს შორის. ნებისმიერი ფინანსური ტრანზაქცია საჭიროებს სულ ცოტა ორი დონის ავტორიზაციას, რაც მინიმუმამდე ამცირებს შეცდომის დაშვების და თაღლითობის ალბათობას.

ჯგუფში, საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად, გენერალური აუდიტორის ბრძანებით, განსაზღვრულია საფინანსო-ეკონომიკური საქმიანობის მომწესრიგებელი შიდა პოლიტიკები და პროცედურები. ამასთანავე, ფუნქციონირებს კომისიები სახელმწიფო შესყიდვების, ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის, ეთიკის კოდექსის მოთხოვნების დაცვის და სხვა საკითხების მიმართულებით. კომპეტენციების მაქსიმიზაციის მიზნიდან გამომდინარე და აგრეთვე ინტერესთა კონფლიქტის თავიდან აცილების მიზნით, თითოეულ კომისიაში წევრები შეირჩევიან როგორც ადმინისტრაციული, ასევე აუდიტორული ფუნქციის მქონე დეპარტამენტებიდან.

ლიკვიდობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს ყველა ვალდებულების დროულად დაფარვას. ორგანიზაციის ლიკვიდობის პოზიცია ყურადღებით იმართება. ჯგუფში მოქმედებს ბიუჯეტირებისა და ნაღდი ფულის დეტალური პროგნოზირების პროცესი, რომლის მიზანია სახსრების ისეთი ოდენობის უზრუნველყოფა, რომელიც საკმარისი იქნება გადახდის ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად.

20. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდგომ

დავით გოგიჩაიშვილი გათავისუფლდა გენერალური აუდიტორის მოადგილის თანამდებობიდან 2023 წლის 13 მარტიდან.

გენერალური აუდიტორის მოადგილეების თანამდებობაზე 2023 წლის 11 აპრილიდან დაინიშნენ სოფიო დვალიშვილი და ზაზა შეყილაძე.

ჯგუფის 2023 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტი უკვე დამტკიცებულია, ხოლო პარლამენტის რეგლამენტით გათვალისწინებული, სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის 2024 წლის ბიუჯეტის დამტკიცების პროცესი დასრულებული იქნება მიმდინარე წლის ივნისის თვეში. ამის საფუძველზე, მმართველი გუნდი მიიჩნევს, რომ ორგანიზაციას აქვს ადეკვატური ლიკვიდურობა საქმიანობის გაგრძელებისთვის შემდეგი 12 თვის ვადაში.