

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური



“ ვ ა მ ტ კ ი ც ე კ ”

ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების
ბიუჯეტების აუდიტის დეპარტამენტის
უფროსი

[Handwritten signature]

ზურაბ ბუცხრიკიძე

„ 4 “ 11 “ 2013 წელი

ეგზ. № 2

სენაკის მუნიციპალიტეტის 2009-2012 წლების საფინანსო-სამეურნეო
საქმიანობის ფინანსური და შესაბამისობის
აუდიტის ანგარიში

№ 35/00

2013 წელი

სარჩევი

აუდიტის ძირითადი მიზანი	3
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა	3
აუდიტორის პასუხისმგებლობა	3
სენაკის მუნიციპალიტეტის ზოგადი მიმოხილვა	4
პირობითი მოსაზრების საფუძვლები	9
ფინანსური ანგარიშგებები	9
გარე განათების კაპიტალური შეკეთება	9
გარე განათების მოვლა-პატრონობა	12
პრეტენდენტის არასაკმარისი სამუშაო გამოცდილება	13
გზების კაპიტალური შეკეთება	14
სკვერის და შადრევანის მოწყობა	15
მონეტარული ზღვრები	16
დასუფთავება	18
საწვავის ხარჯი	19
სხვა მნიშვნელოვანი საკითხების ხაზგასმა	21
საბიუჯეტო პროცესი	21
აუთვისებელი ტრანსფერები	21
სოციალური დახმარებები	22
გარე განათების საყრდენი ბოძები	24
სკოლების სახურავებისა და კარ-ფანჯრების რეაბილიტაცია	24
გამოვლენილი ტენდენცია	25
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	26
ავტომანქანების რემონტები	26
ქონების იჯარა	27
სალარო	28
აუდიტორული მომსახურების ხარჯი	29
მასშტაბის შეზღუდვა	29
პირობითი მოსაზრება	30
აუდიტის ანგარიშის გასაჩივრების წესი	30

აუდიტის ძირითადი მიზანი

- დასკვნის გაცემა სენაკის მუნიციპალიტეტის საფინანსო-სამეურნეო საქმიანობაზე

აუდიტის დასკვნაში აისახა:

- მოქმედ კანონმდებლობასთან შესაბამისობა - საქმიანობის წარმართვა, რესურსების გამოყენება, ანგარიშგებისა და ანგარიშვალდებულების მოთხოვნათა დაცვა მოქმედი საკანონმდებლო და სხვა ნორმატიული აქტების შესაბამისად;
- მართლზომიერი ხარჯვა - საბიუჯეტო სახსრების ეკონომიურად და პროდუქტიულად ხარჯვის ვალდებულების დაცვა.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა ორგანიზაციაში შიდა კონტროლის სისტემის იმდაგვარი დანერგვა და ზედამხედველობა, რომ სენაკის მუნიციპალიტეტის მიერ განხორციელებული საქმიანობა შეესაბამებოდეს მოქმედ კანონმდებლობასა და მარეგულირებელ ნორმებს. გარდა ამისა, ხელმძღვანელი პასუხისმგებელია აუდიტორებისათვის მოწოდებული ინფორმაციის სისწორესა და სისრულეზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

აუდიტორი აუდიტის საფუძველზე გამოთქვამს მოსაზრებას, თუ რამდენად შეესაბამება აუდიტის ობიექტის მიერ განხორციელებული საქმიანობა მოქმედ კანონმდებლობასა და მარეგულირებელ ნორმებს, ასევე რამდენად ეკონომიურად და პროდუქტიულად არის განხორციელებული ფინანსური სახსრების ხარჯვა. აუდიტი ჩატარებულია უმაღლესი აუდიტორული ორგანოების აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISSAI) მიხედვით და აუდიტორების მიერ დაცულ იქნა ყველა ის ეთიკური მოთხოვნა, რომელსაც ითვალისწინებს აღნიშნული საერთაშორისო სტანდარტები, საქართველოს კანონმდებლობა და სხვა მარეგულირებელი ნორმები.

პროფესიული განსჯის საფუძველზე აუდიტორი არჩევს პროცედურებს, რომლებიც მისი მოსაზრებით, საჭიროა აუდიტორული მტკიცებულებების მოსაპოვებლად და აუდიტის ობიექტის საქმიანობაში არსებული უზუსტობებისა და რისკების შესაფასებლად, რაც, თავის მხრივ, გამოწვეულია განზრახ არამართლზომიერი ქმედებით ან შეცდომით.

ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები წარმოადგენს საკმარის და შესაფერის საფუძველს აუდიტორული დასკვნების გასაკეთებლად.

სენაკის მუნიციპალიტეტის ზოგადი მიმოხილვა

სენაკის მუნიციპალიტეტი საქმიანობას წარმართავს საქართველოს კონსტიტუციის, „ადგილობრივი თვითმმართველობის შესახებ ევროპული ქარტიის“, „ადგილობრივი თვითმმართველობის შესახებ“ საქართველოს ორგანული კანონის, საქართველოს საბიუჯეტო კოდექსის, საქართველოს სხვა საკანონმდებლო და კანონქვემდებარე ნორმატიული აქტებით.

სენაკის მუნიციპალიტეტის ფართობია 520.7 კვ/კმ, მოსახლეობის რიცხოვნობა 2012 წლის მონაცემებით შეადგენს 48.8 ათას კაცს, მათ შორის: ქალაქად – 27.3 ათასი, სოფლად – 21.5 ათასი. მუნიციპალიტეტი აერთიანებს 15 ტერიტორიულ ორგანოს¹.

მუნიციპალიტეტის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებები

- საბიუჯეტო პროცესის განხორციელება (საბიუჯეტო ურთიერთობა და პასუხისმგებლობა);
- ადმინისტრაციული ერთეულის სოციალურ-ეკონომიკური განვითარების პრიორიტეტების განსაზღვრის მიზნით, მოქალაქეების ინტერესების გათვალისწინებით წინადადებების, დასკვნებისა და რეკომენდაციების მომზადება;
- ადგილობრივი გადასახადებისა და მოსაკრებლების შემოღება, განაკვეთების განსაზღვრა და ამოღება;
- დასაქმების ხელშეწყობა;
- იურიდიული პირების შექმნა, რეორგანიზაცია, ლიკვიდაცია;
- ტერიტორიული ერთეულების ზონებად დაყოფა;
- გარე ვაჭრობის, გარე რეკლამებისა და ავტოპარკირების განსაზღვრა-რეგულირება;
- მუნიციპალური ქონების შექმნის, სარგებლობისა და განკარგვის საკითხების რეგულირება საკუთარი უფლებამოსილების ფარგლებში;
- სივრცით-ტერიტორიული მოწყობა, განაშენიანება და ტერიტორიის კეთილმოწყობა;

¹ საქართველოს სტატისტიკის ეროვნული სამსახურის 2012 წლის მონაცემებით.

- მუნიციპალური ინფრასტრუქტურის განვითარების საკითხებზე წინადადებების, დასკვნებისა და რეკომენდაციების მომზადება;
- ადმინისტრაციულ ერთეულში სოციალურად დაუცველი პირების აღრიცხვა;
- წინადადებების, დასკვნებისა და რეკომენდაციების მომზადება ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის, განათლების, კულტურისა და სპორტის სფეროებში;
- ტერიტორიული ორგანოს ფარგლებში მართლწესრიგისა და უსაფრთხოების დაცვის უზრუნველყოფაში მონაწილეობის მიღება.

ბიუჯეტები

2009-2012 წლებში სენაკის მუნიციპალიტეტის შემოსულობებმა (საკასო) შეადგინა 31047.0 ათასი ლარი, ხოლო გადასახდელების საკასო ხარჯმა - 30870.7 ათასი ლარი.

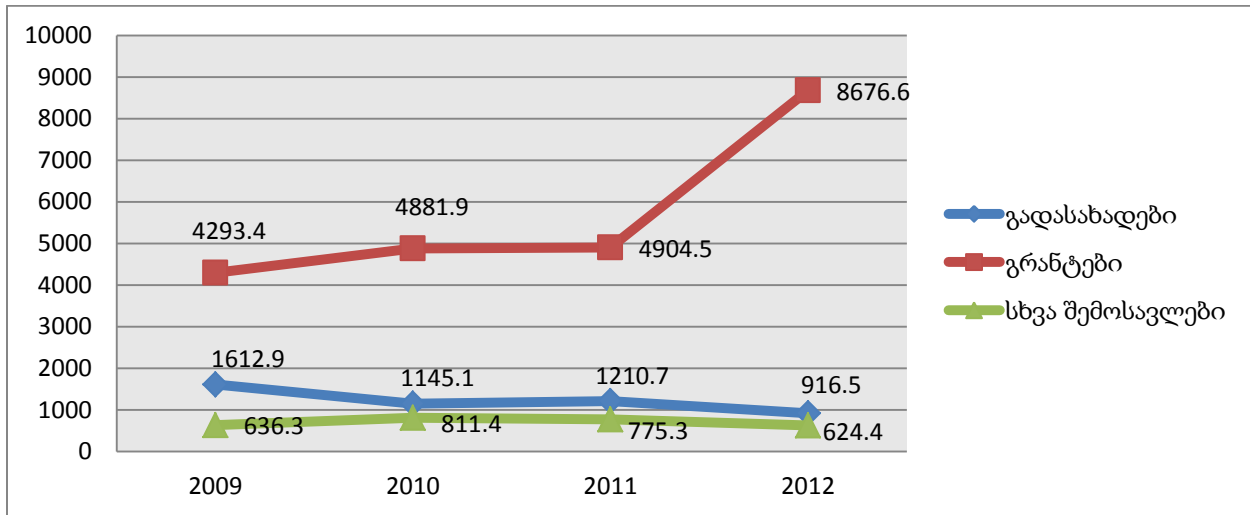
(ათასი ლარი)

დასახელება	2009	2010	2011	2012
შემოსულობები	6651.4	6910.6	7216.9	10268.1
შემოსავლები	6542.6	6838.4	6890.5	10217.5
არაფინანსური აქტივების კლება	108.8	72.2	133.4	50.6
ფინანსური აქტივების კლება			193,0	
გადასახდელები	6100.8	6873.7	7217.0	10679.2
ხარჯები	3266.7	3748.4	4177.1	4905.5
არაფინანსური აქტივების ზრდა	2834.1	3125.3	3039.9	5773.7

2009-2012 წლებში სენაკის მუნიციპალიტეტის შემოსულობებისა და გადასახდელების დინამიკა ზრდადია. შემოსავლები 2009 წელთან შედარებით, 2012 წელს გაზრდილია 56.2 %-ით, ხოლო არაფინანსური აქტივების კლება შემცირებულია 53.5 %-ით. 2009 წელთან შედარებით, 2012 წელს ხარჯები გაზრდილია 50.2 %-ით, ხოლო არაფინანსური აქტივების ზრდა - 103.7 %-ით.

შემოსავლების დინამიკა

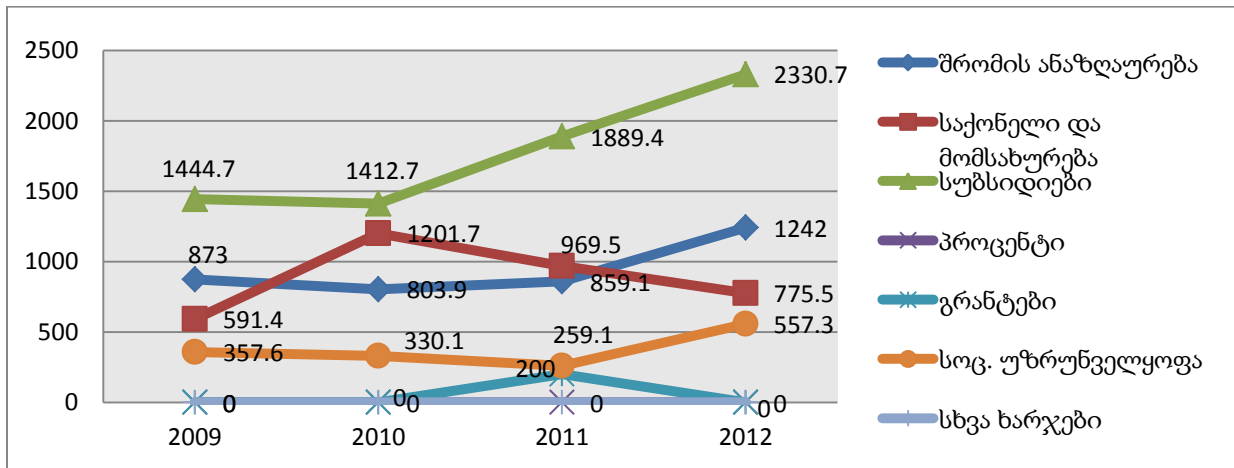
(ათასი ლარი)



როგორც დიაგრამიდან ჩანს, შემოსავლების ზრდა განპირობებულია ძირითადად გრანტების ზრდის ტენდენციით, რომელიც 2012 წელს, წინა წელთან შედარებით, 77%-ს შეადგენდა. საგადასახადო და სხვა შემოსავლების დინამიკაში მნიშვნელოვანი ცვლილებები არ აღინიშნება.

ხარჯების დინამიკა

(ათასი ლარი)

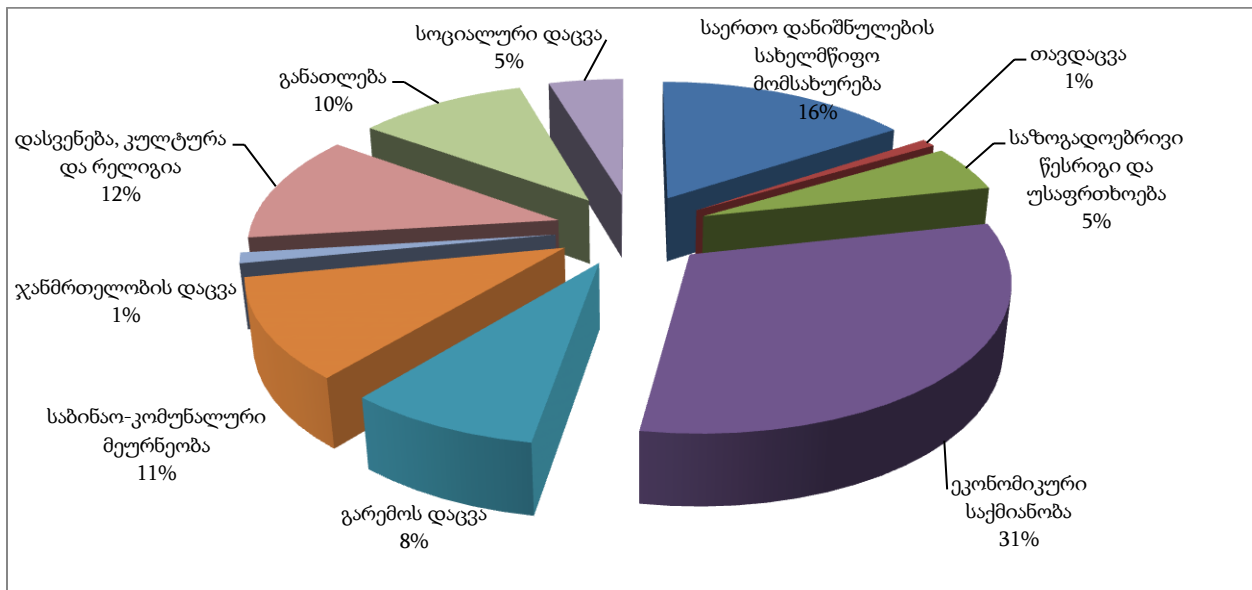


2009-2012 წლებში ხარჯების დინამიკა გამოირჩევა ზრდადი ტენდენციით. ძირითადად ზრდა განიცადა სუბსიდიის მუხლმა - 61.3 %-ით. შრომის ანაზღაურების მუხლი 2010 წელს წინა წელთან შედარებით შემცირდა უმნიშვნელოდ (7,9 %), ხოლო 2012 წელს გაიზარდა 54.5 %-ით. სოციალური უზრუნველყოფა 2009-2011 წლებში

კლებადია (27,5 %), ხოლო 2012 წელს, წინა წელთან შედარებით, გაიზარდა 115%-ით. აღსანიშნავია, რომ საქონელი და მომსახურება 2009, 2011 და 2012 წლებში დიდ ცვლილებას არ განიცდიდა, ხოლო 2010 წელს გამოირჩევა მაღალი მაჩვენებლით და 103.2 %-ით აღემატება წინა წლის მაჩვენებელს. აღნიშნული განპირობებულია „სხვა დანარჩენ საქონელსა და მომსახურებაზე გაწეული დანარჩენი ხარჯის“ მუხლის ზრდით, რომლის 62.0% მოიცავს მუნიციპალური განვითარების ფონდის თანადაფინანსებას. პროცენტისა და სხვა ხარჯების მუხლები ნულია.

გადასახდელების ფუნქციონალური კლასიფიკაცია წარმოდგენილია 2009-2012 წლების ჯამური მაჩვენებლით.

2009-2012 წლებში გადასახდელები ფუნქციონალურ ჭრილში



გადასახდელების ყველაზე მაღალი მაჩვენებელი - 31 % მოდის ეკონომიკურ საქმიანობაზე, სადაც 62.6% მოიცავს გზების მშენებლობებს. ასევე მაღალი მაჩვენებელია საერთო დანიშნულების სახელმწიფო მომსახურებაზე - 16 %, საბინაო-კომუნალურ მეურნეობაზე - 11.0 %, აქედან მნიშვნელოვანია გარე განათება - 48.2 %.

დაფუძნებული იურიდიული პირების სუბსიდიური დაფინანსება

2009-2012 წლებში სენაკის მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტებში სუბსიდიური დაფინანსების მუხლით გაწეული ხარჯია 7077.6 ათასი ლარი, რაც ბიუჯეტის 22.9 %-ს შეადგენს.

წლები	(ათასი ლარი)				სულ
	2009	2010	2011	2012	
გადასახდელები	6100.8	6873.8	7216.9	10679.2	30870.7
სუბსიდია	1444.7	1412.8	1889.4	2330.7	7077.6
პროცენტულად	23,7%	20,6%	26,2%	21,8%	22,9%

გამგეობის მიერ სუბსიდიური დაფინანსების მუხლიდან გაწეული ხარჯების ძირითადი ნაწილი მოდის მათ მიერ დაფუძნებულ იურიდიულ პირებზე. 2009-2010 წლებში სენაკის მუნიციპალიტეტში ფუნქციონირებდა 7 ა(ა)იპ და 2 შპს, 2011 წელს - 9 ა(ა)იპ და 2 შპს, ხოლო 2012 წელს - 11 ა(ა)იპ და 1 შპს. 2011 წელს დაფუძნდა ა(ა)იპ „სენაკის მუნიციპალიტეტის დასუფთავებისა და გამწვანების მოვლა-პატრონობის ცენტრი“ და ა(ა)იპ „სენაკის მუნიციპალიტეტის მზრუნველობა მოკლებულთა კვების ცენტრი“, 2012 წელს კი - ა(ა)იპ „სენაკის მუნიციპალიტეტის სასაფლაოს მოვლა-პატრონობის ცენტრი“ და ა(ა)იპ „სენაკის მუნიციპალიტეტის ფეხბურთის განვითარების ცენტრი“, ხოლო შპს „სენაკის კეთილმოწყობის“ ლიკვიდაცია მოხდა.

შესყიდვები

სენაკის მუნიციპალიტეტის მიერ 2009-2012 წლებში ბიუჯეტით გათვალისწინებული სხვადასხვა პროგრამებისა და ღონისძიებებისათვის საჭირო საქონლისა და მომსახურების შესყიდვა განხორციელდა 43 ტენდერის (ელტენდერი), 106 ფასთა კოტირების (გამარტივებული ელტენდერის) და 634 - ერთ პირთან მოლაპარაკების (გამარტივებული შესყიდვის) გზით.

წელი	ეკმ (გამარტივებული შესყიდვა)		ფასთა კოტირება (გამარტივებული ელტენდერი)		ტენდერი (ელ-ტენდერი)		სულ	
	რაოდენობა	თანხა (ათასი)	რაოდენობა	თანხა (ათასი)	რაოდენობა	თანხა (ათასი)	რაოდენობა	თანხა (ათასი)
2009	130	1496.1	12	939.9	5	1162.7	147	3598.7
2010	139	1761.4	8	784.1	5	1240.5	152	3786.0
2011	159	1196.7	36	517.6	27	1795.9	222	3510.2
2012	206	173.,8	50	948.8	6	4162.9	262	6844.5
სულ	634	6187.0	106	3190.4	43	8362.0	783	17739.4

2009-2011 წლებში განხორციელებული შესყიდვების მოცულობის დინამიკა მნიშვნელოვან ცვლილებებს არ განიცდიდა, ხოლო 2012 წელს, წინა წელთან შედარებით, გაზრდილია 95 %-ით.

პირობითი მოსაზრების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგებები

სენაკის მუნიციპალიტეტის გამგეობაში ბუღალტრული აღრიცხვა-ანგარიშგება ნაწარმოებია მემორიალურ-ორდერული ფორმით. დანერგილია კომპიუტერული პროგრამით ბუღალტრული აღრიცხვის მეთოდი, რაც ხელს უწყობს და აადვილებს ბუღალტრული ინფორმაციის მიღებასა და დამუშავებას. მიუხედავად ამისა, ბუღალტრული ოპერაციები ბალანსებში არ არის სრულყოფილად გადმოტანილი და ასახული. კერძოდ:

✓ მოპოვებული მტკიცებულებების საფუძველზე, ორგანიზაციის ბალანსებში ფინანსური აქტივების ნაწილში ფულადი აქტივების საწყისი და საბოლოო ნაშთები არ აისახებოდა, საბანკო ამონაწერების მიხედვით კი, ფულადი აქტივების 2009 წლის საბოლოო ნაშთი შეადგენდა 237.4 ათას ლარს, 2010 წელს - 626.8 ათას ლარს, 2011 წელს - 433.8 ათას ლარს, ხოლო 2012 წელს - 19.4 ათას ლარს.

✓ გამგეობამ რამდენჯერმე ჩაატარა კაპიტალური რემონტი, რომლებიც არ არის აღრიცხული ორგანიზაციის ბალანსზე, კერძოდ: გზების კაპიტალური მშენებლობები 2011 წელს - 167.6 ათასი ლარი, 2012 წელს - 527.6 ათასი ლარი.

✓ ხშირია შემთხვევები, როდესაც ბალანსის დანართი №2 – „ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაცია“ შეიცავს უზუსტობებს. კერძოდ: 2012 წლის ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშში სუბსიდიის საკასო ხარჯი შეადგენს 2330.7 ათას ლარს, ხოლო ორგანიზაციის ბალანსში ასახულია 8.2 ათასი ლარი; სოციალური უზრუნველყოფა - 557.3 ათას ლარს, ასახულია 464.3 ათასი ლარი. არაფინანსური აქტივების ზრდა - 5773.7 ათასი ლარი, ორგანიზაციის ბალანსში მიკუთვნებულია მიმდინარე ხარჯებს.

გარე განათების კაპიტალური შეკეთება

2009 წელს სატენდერო კომისიის მიერ განხორციელდა ტენდერზე მიმწოდებლის არასამართლიანი დისკვალიფიკაცია, რის გამოც გამგეობამ არაეკონომიურად დახარჯა საბიუჯეტო სახსრები - 44.8 ათასი ლარის ოდენობით.

გამგეობის მიერ 2009 წლის ნოემბერში გამოცხადდა ტენდერი თბილისი-სენაკი-ლესელიძის ავტომაგისტრალზე - მდინარე ტეხურის ხიდსა და ამავე ხიდიდან აბაშის მუნიციპალიტეტის საზღვრამდე არსებული გარე განათების მოწყობის სამუშაოების შესყიდვაზე.

ტენდერში მონაწილეობა მიიღო 3-მა პრეტენდენტმა: შპს „სენაკის კეთილმოწყობამ“², შპს „ჯორჯიან ბილდინგმა“ და სს „ანმა 94-მა“³.

სატენდერო კომისიის 2009 წლის 2 დეკემბრის სხდომის ოქმის თანახმად, ტენდერზე შპს „ჯორჯიან ბილდინგის“ მიერ წარმოდგენილ №1 კონვერტში აღმოჩნდა საკვალიფიკაციო მონაცემებისა და ტექნიკური წინადადების ნაცვლად ის დოკუმენტაცია, რომელიც გამოიყენება შეფასებაზე. აღნიშნულის გამო სატენდერო კომისიის მიერ განხორციელდა შპს „ჯორჯიან ბილდინგის“ დისკვალიფიკაცია და №2 კონვერტის გაუხსნელად დაბრუნება, ხოლო შპს „სენაკის კეთილმოწყობა“, სატენდერო წინადადებით - 329.4 ათასი ლარი, 2009 წლის 4 დეკემბერს გამოცხადდა გამარჯვებულად.

ტენდერის შესწავლისას დადგინდა, რომ დისკვალიფიცირებულ მიმწოდებელს №1 კონვერტით წარმოდგენილი ჰქონდა საკვალიფიკაციო მონაცემები და ტექნიკური წინადადება სრულად, ასევე ნაწილობრივ ის დოკუმენტაცია, რომელიც გამოიყენებოდა შეფასებაზე. კერძოდ, ინფორმაცია შესასრულებელი სამუშაოების მიწოდების ვადების შესახებ და ინფორმაცია ანგარიშსწორების შესახებ. „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“ საქართველოს კანონის თანახმად, თუ პრეტენდენტის მიერ წარმოდგენილ საკვალიფიკაციო მონაცემებისა და სატენდერო წინადადების წარმოდგენისას დაშვებულია მექანიკური შეცდომები, შემსყიდველი ორგანიზაცია მიმართავს პრეტენდენტს წარმოდგენილი დოკუმენტაციის დაზუსტების მოთხოვნით. აგრეთვე, „სახელმწიფო შესყიდვების განხორციელების წესის შესახებ“ სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს თავმჯდომარის ბრძანებით დამტკიცებული დებულების თანახმად, პრეტენდენტის დისკვალიფიკაცია შესაძლებელია განხორციელდეს, თუ შესყიდვის პროცედურებში მონაწილე პირი ვერ დააკმაყოფილებს შემსყიდველი ორგანიზაციის სატენდერო კომისიის მოთხოვნას საკვალიფიკაციო მონაცემების ხელახალ დადასტურებაზე. აღნიშნული საკანონმდებლო რეგულაციები სატენდერო კომისიას არ გაუთვალისწინებია.

² თვითმმართველი ერთეულის მიერ დაფუძნებული იურიდიული პირი.

³ სს „ანმა 94“-ს საკვალიფიკაციო მოთხოვნებისა და ტექნიკური წინადადებების არასრულყოფილად წარმოდგენის გამო დისკვალიფიკაცია მიენიჭა.

შპს „ჯორჯიან ბილდინგმა“ ტენდერში მისი დისკვალიფიკაციის სამართლიანობის დადგენის მიზნით, 2009 წლის 4 დეკემბერს საჩივარი შეიტანა სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოში, რომელმაც დააკმაყოფილა პრეტენდენტის საჩივარი, კერძოდ: მათ აღნიშნეს, რომ არ არის აკრძალული №1 კონვერტში პრეტენდენტის საკვალიფიკაციო მოთხოვნებისა და ტექნიკური წინადადებების გარდა სხვა ინფორმაციის განთავსება, რაც შეესაბამებოდა კანონმდებლობას.

დისკვალიფიცირებული პრეტენდენტის მიერ შესყიდვების სააგენტოში წარდგენილი სატენდერო დოკუმენტაციის თანახმად, სატენდერო წინადადების ღირებულება (ხარჯთაღრიცხვით) შეადგენდა 287.3 ათას ლარს, ხოლო სატენდერო წინადადების საგარანტიო უზრუნველყოფა -2900 ლარს (სატენდერო დოკუმენტაციის თანახმად, სატენდერო წინადადების ღირებულების მინიმუმ 1 %-ს)⁴.

შესყიდვების სააგენტომ მოსთხოვა შემსყიდველ ორგანიზაციას პრეტენდენტის დისკვალიფიკაციასთან მიღებული გადაწყვეტილების გაუქმება და შერჩევის შემდგომ ეტაპზე შპს „ჯორჯიან ბილდინგის“ დაშვება.

მიუხედავად ამისა, 2009 წლის 21 დეკემბრის ოქმის თანახმად, ვინაიდან დისკვალიფიცირებული პრეტენდენტისათვის ცნობილი გახდა კონკურენტის სატენდერო წინადადების ფასი, სატენდერო კომისიამ მიიღო გადაწყვეტილება ტენდერის შეწყვეტის თაობაზე.

აღნიშნულ შესყიდვაზე ხელმეორედ, 2010 წლის მარტში გამოცხადდა ტენდერი, სადაც გაიმარჯვა ერთადერთმა პრეტენდენტმა შპს „სენაკის კეთილმოწყობამ“. მიმწოდებლის სატენდერო წინადადება ამჯერად 2.7 ათასი ლარით აღემატებოდა შეწყვეტილ ტენდერში წარმოდგენილ სატენდერო წინადადებას და შეადგენდა 332.1 ათას ლარს, რომელიც შესრულებული სამუშაოების აქტების თანახმად ანაზღაურებულ იქნა.

ამგვარად, სატენდერო კომისიის მიერ პრეტენდენტის არასამართლიანი დისკვალიფიკაციისა და შესყიდვების სააგენტოს მოთხოვნის გაუთვალისწინებლობის გამო, გამგეობამ ზედმეტად დახარჯა 44.8 ათასი ლარის საბიუჯეტო სახსრები.

აღნიშნული ტენდერის საკითხი შესაბამისი ორგანოების მიერ მოითხოვს დამატებით შესწავლას.

⁴ სატენდერო წინადადების ღირებულება და საგარანტიო უზრუნველყოფა, რომელიც გაცემულია TBC-ბანკის მიერ, შედგენილია 2009 წლის 2 დეკემბერს, რომელიც ემთხვევა შემსყიდველ ორგანიზაციაში სატენდერო დოკუმენტაციის წარდგენის თარიღს - 02.12.2009 – (დრო - 15:51 სთ.).

გარე განათების მოვლა-პატრონობა

2011 წელს გარე განათების ქსელის მოვლა-პატრონობა ხელშეკრულებით გათვალისწინებული 10 თვის ნაცვლად, განხორციელდა 6 თვის განმავლობაში. ანაზღაურებულ იქნა სრული სახელშეკრულებო ღირებულება, რომელიც 22.7 ათასი ლარით მეტია 6 თვეში ასანაზღაურებელ თანხაზე. მომდევნო 4 თვის განმავლობაში ქსელის მოვლა-პატრონობის დამადასტურებელი დოკუმენტები ვერ იქნა წარმოდგენილი.

✓ 2011 წლის 22 მარტს სენაკის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ ტენდერის საშუალებით განახორციელა გარე განათების ქსელის ექსპლუატაციისა და მოვლა-პატრონობის სამუშაოების შესყიდვა 56.7 ათას ლარად შპს „კეთილმოწყობისგან“. სამუშაოების მიწოდების ვადა ხელშეკრულებით გათვალისწინებული იყო იმავე წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით (10 თვე). ხარჯთაღრიცხვით, თვეში გარე განათების ქსელის მოვლა-პატრონობის ღირებულება შეადგენდა 5.7 ათას ლარს.

შესრულებული სამუშაოს ანაზღაურება თვეების მიხედვით

თვე	ხარჯთაღრიცხვა	შესრულება	სხვაობა
მარტი	5671.3	13238	7566.7
აპრილი	5671.3	10605	4933.7
მაისი	5671.3	11614	5942.7
ივნისი	5671.3	5688	16.7
ივლისი	5671.3	7945	2273.7
აგვისტო	5671.3	7623	1951.7
სულ	34027.8	56713	22685.2

ხელშეკრულების მიხედვით, 6 თვეში ნაცვლად 34.0 ათასი ლარისა, ანაზღაურებულია მთლიანი სახელშეკრულებო ღირებულება - 56.7 ათასი ლარი.

✓ 2011 წლის 11 ნოემბერს იმავე მიმწოდებელთან დაიდო ახალი ხელშეკრულება 21.4 ათას ლარზე, დამატებითი ელექტრო განათებისა (50 ცალი) და მინათების მოვლა-პატრონობაზე, წლის ბოლომდე მიწოდების ვადით. წარმოდგენილი დოკუმენტაციით, 50 ცალი სანათის შეძენა-მონტაჟსა და მოვლა-პატრონობაზე გაწეულია 12.9 ათასი ლარის ხარჯი. სხვა დანახარჯებზე (ინვენტარი, ტანსაცმელი, ადმინისტრაციული სამმართველო აპარატის შენახვა), რომელიც არ უკავშირდება მოვლა-პატრონობის სამუშაოებს, მიმწოდებელს აუნაზღაურდა 8.5 ათასი ლარი. აღნიშნული დანახარჯები სახელშეკრულებო ღირებულების 39,7 %-ია.

პრეტენდენტის არასაკმარისი სამუშაო გამოცდილება

2012 წელს გზების კაპიტალური შეკეთების პროექტირების ტენდერზე, სატენდერო კომისიამ მოახდინა 22.9 ათასი ლარით უფრო იაფი სატენდერო წინადადების მქონე პრეტენდენტის დისკვალიფიკაცია ანალოგიური სამუშაოების გამოცდილების არქონის გამო. რეალურად, დისკვალიფიცირებული პრეტენდენტის მიერ წარმოდგენილი ტექნიკური დოკუმენტაცია სამუშაო გამოცდილების შესახებ, აკმაყოფილებდა სატენდერო დოკუმენტაციის მიერ მოთხოვნილ პირობას.

2012 წელს სენაკის მუნიციპალიტეტის გამგეობის მიერ ჩატარდა ტენდერი სხვადასხვა გზის ასფალტირების სახარჯთაღრიცხვო-საპროექტო დოკუმენტაციის შედგენაზე. ტენდერში მონაწილეობდა 2 პრეტენდენტი: შპს „საუკი“ და შპს „გეომეფი“.

სატენდერო კომისიამ მოახდინა შპს „გეომეფის“ დისკვალიფიკაცია ბოლო ორი წლის განმავლობაში ანალოგიური სამუშაოების გამოცდილებაზე დოკუმენტების არასრულყოფილად წარმოდგენის გამო. შესაბამისად, გაიმარჯვა შპს „საუკმა“.

აღსანიშნავია, რომ შპს „საუკის“ სატენდერო წინადადება შეადგენდა 29.9 ათას ლარს, ხოლო შპს „გეომეფის“ - 7.0 ათას ლარს, რაც 22.9 ათასი ლარით უფრო იაფია. შპს „გეომეფმა“ გარდა გზების ასფალტირების მოწყობის პროექტირებისა, წარმოადგინა სკვერების, გარე განათების, ხიდ-ბოგირებისა და ტროტუარების პროექტირების დოკუმენტაცია ანალოგიური სამუშაოების გამოცდილების შესახებ, რაც სატენდერო კომისიამ ანალოგიურ სამუშაოებად არ ჩათვალა.

წარმოდგენილი ანალოგიური სამუშაოების გამოცდილების შესახებ ინფორმაცია თანხობრივად აღემატებოდა სატენდერო დოკუმენტაციის მიერ მოთხოვნილ პირობას, რადგან სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს თავმჯდომარის „შესყიდვების ობიექტების იდენტიფიცირებისა და ერთგვაროვნების დადგენის წესის შესახებ“ ბრძანების თანახმად, ყველა ზემოთ მითითებული პროექტირებები განეკუთვნება ერთგვაროვანი შესყიდვის ობიექტს.

2012 წელს სხვა შემთხვევაში, სანიაღვრე არხების რეაბილიტაციისა და გარე განათების მოწყობის შესყიდვის ტენდერებზე⁵, ანალოგიური სამუშაოების

⁵ სანიაღვრე არხებისა და ჯებირების გასამაგრებელი სამუშაოები - 190.0 ათასი ლარის სავარაუდო ღირებულება; სასაფლაოს გარე განათების, სკვერის განათება-მონტაჟი და ბორდიურების კეთილმოწყობა - 13.0 ათასი ლარის სავარაუდო ღირებულება.

გამოცდილების არქონის მიუხედავად, სატენდერო კომისიამ მიმწოდებელი (ი/მ „ამირან აფაქიძე“) გამარჯვებულად სცნო.

სატენდერო დოკუმენტაცია მოითხოვდა ბოლო 3 წლის განმავლობაში 500.0 ათასი ლარის ანალოგიური სამუშაოების გამოცდილების საჭიროებას. მიმწოდებლის მიერ წარმოდგენილი სამუშაო გამოცდილება მოთხოვნილ პირობას ჯამურად აღემატებოდა, მაგრამ შეიცავდა ისეთი სამუშაოების შესრულების შესახებ გამოცდილებას⁶, რომელიც „შესყიდვების ობიექტების იდენტიფიცირებისა და ერთგვაროვნების დადგენის წესის შესახებ“ სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს თავმჯდომარის ბრძანების თანახმად, ერთგვაროვანი შესყიდვის ობიექტებს არ მიეკუთვნებოდა. შესაბამისად, სატენდერო კომისიამ მიმწოდებელს ტექნიკური დოკუმენტაციის დაზუსტება არ მოსთხოვა⁷.

ამრიგად, ერთ შემთხვევაში - გზების კაპიტალური შეკეთების პროექტირების ტენდერზე მიმწოდებლის საკმარისი ანალოგიური სამუშაოების გამოცდილების მიუხედავად, გამგეობამ განახორციელა მისი არასამართლიანი დისკვალიფიკაცია, რის გამოც 22.9 ათასი ლარით ზედმეტი ხარჯი გაწია, ხოლო მეორე შემთხვევაში - სანიაღვრე არხების რეაბილიტაციისა და გარე განათების მოწყობის შესყიდვის ტენდერებზე საკმარისი ანალოგიური სამუშაოების გამოცდილების არქონისას, მიმწოდებელს არ მიმართა ტექნიკური დოკუმენტაციის დაზუსტების მოთხოვნით.

გზების ასფალტირების სახარჯთაღრიცხვო-საპროექტო დოკუმენტაციის შედგენის შესყიდვაზე ჩატარებული ტენდერი მოითხოვს შესაბამისი ორგანოების მიერ დამატებით შესწავლას.

გზების კაპიტალური შეკეთება

2011-2012 წლებში გზების კაპიტალური შეკეთების 3 ტენდერის ხარჯთაღრიცხვებში აღმოჩნდა 179.6 ათასი ლარის უზუსტობა. სატენდერო კომისიის მიერ არ განხორციელებულა მიმართვა მიმწოდებლებისათვის ტექნიკური

⁶ გარდა სანიაღვრე არხების მოწყობისა, წარმოდგენილი ჰქონდა გზების მოხრეშვა, სასაფლაოების შემოღობვა, გარე განათების, მოსაცდელელების, სპორტული მოედნებისა და ხიდ-ბოგირების მოწყობა.

⁷ არ შესრულდა სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს თავმჯდომარის „გამარტივებული შესყიდვის, გამარტივებული ელექტრონული ტენდერისა და ელექტრონული ტენდერის ჩატარების წესის დამტკიცების შესახებ“ №9 ბრძანების მე-12 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნა.

დოკუმენტაციის დაზუსტებაზე.⁸ აღნიშნული უზუსტობების გამო გამგეობის მიერ ზედმეტად იქნა გადარიცხული საბიუჯეტო თანხები 3.1 ათასი ლარი.

2012 წელს, ელექტრონული ტენდერის საფუძველზე, გაფორმდა 2 ხელშეკრულება სს „არქეოპოლისთან“, ჯამში - 1726.2 ათას ლარზე⁹ და 2011 წელს ერთი - შპს „ინდიკოსთან“ - 44.7 ათას ლარზე¹⁰. აღნიშნულ ტენდერებზე წარმოდგენილ ხარჯთაღრიცხვებში გამოვლინდა უზუსტობები, კერძოდ:

- შესასრულებელი სამუშაოების თავების არასწორი დაჯამების გამო, ხელოვნურად გაიზარდა სახელშეკრულებო ღირებულება 43.1 ათასი ლარით;
- კონკრეტული შესასრულებელი სამუშაოების გაანგარიშებებს ემატებოდა ამავე დასახელების სამუშაოების სათაურში დამატებით ასახული გაუშიფრავი თანხები, რამაც 136.5 ათასი ლარით გაზარდა სახარჯთაღრიცხვო ღირებულება.

აღნიშნული ფაქტები სატენდერო კომისიის მიერ შეუმჩნეველი დარჩა და მიმწოდებლებთან ხელშეკრულებები გაფორმდა ტექნიკური დოკუმენტაციის დაზუსტების გარეშე.

მიმწოდებლების მიერ ჩატარებულ გზების კაპიტალური შეკეთების სამუშაოებს ჩაუტარდა ექსპერტიზა.

ხარჯთაღრიცხვებსა და შესრულებულ სამუშაოებს შორის სხვაობები გამოვლინდა მხოლოდ სს „არქეოპოლისის“ მიერ ჩატარებულ სამუშაოებზე. მიმწოდებლის მიერ ზედმეტად მოთხოვნილი 176.5 ათასი ლარი არ ანაზღაურებულა.

შპს „ინდიკოს“ შემთხვევაში ექსპერტიზის მიერ სხვაობა არ გამოვლენილა. შედეგად, შემსყიდველმა ზედმეტად აანაზღაურა 3.1 ათასი ლარი.

სკვერის და შადრევანის მოწყობა

2011 წელს სკვერისა და შადრევანის მოწყობის სამუშაოების შესყიდვაზე ჩატარებულ ტენდერში გაიმარჯვა პრეტენდენტმა, რომლის სატენდერო წინადადების ღირებულება 24 %-ით აღემატებოდა დისკვალიფიცირებული

⁸ არ შესრულდა სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს თავმჯდომარის „გამარტივებული შესყიდვის, გამარტივებული ელექტრონული ტენდერისა და ელექტრონული ტენდერის ჩატარების წესის დამტკიცების შესახებ“ №9 ბრძანების მე-12 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნა.

⁹ ხელშეკრულება №208 – 1139.9 ათასი ლარი და ხელშეკრულება №111 – 586.3 ათასი ლარი.

¹⁰ ხელშეკრულება №190 – 44.7 ათასი ლარი.

პრეტენდენტის მიერ წარმოდგენილ სატენდერო წინადადების ღირებულებას. მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, სატენდერო კომისიას უფლება ჰქონდა შეეწყვიტა ტენდერი.

2011 წელს სენაკის მუნიციპალიტეტის გამგეობის მიერ სკვერისა და შადრევნის მოწყობის სამუშაოების შესყიდვის ტენდერში მონაწილეობა მიიღო ორმა პრეტენდენტმა: შპს „მტმ“-მა და შპს „ელიტმშენმა“. ზეპირი ვაჭრობისას, შპს „მტმ“-ის მიერ წარმოდგენილი სატენდერო წინადადების ღირებულება შეადგენდა 185.4 ათას ლარს, ხოლო შპს „ელიტმშენის“ - 229.9 ათას ლარს, რაც 44.5 ათასი ლარით (24 %) აღემატება შპს „მტმ“-ის სატენდერო წინადადებას.

სატენდერო კომისიის გადაწყვეტილებით, მოხდა შპს „მტმ“-ის დისკვალიფიკაცია, საკვალიფიკაციო დოკუმენტაციის არასწორად წარმოდგენის გამო¹¹. აღნიშნულის გათვალისწინებით, სატენდერო კომისიამ შეაფასა მომდევნო ყველაზე დაბალი ფასის მქონე პრეტენდენტი და გამოავლინა გამარჯვებულად.

„გამარტივებული შესყიდვის, გამარტივებული ელექტრონული ტენდერისა და ელექტრონული ტენდერის ჩატარების წესის დამტკიცების შესახებ“ სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს თავმჯდომარის ბრძანების მე-12 მუხლის მე-11 პუნქტის მიხედვით - „თუ მომდევნო ყველაზე დაბალი ფასის წინადადების მქონე პრეტენდენტის წინადადების ფასი ბაზარზე შეცვლილი გარემოებების შედეგად მნიშვნელოვნად აღემატება ამ შესყიდვის ობიექტის საბაზრო ღირებულებას, სატენდერო კომისიას უფლება აქვს შეწყვიტოს ტენდერი“. აღნიშნულიდან გამომდინარე, შემსყიდველს შეეძლო ტენდერის შეწყვეტა და ხელახლა გამოცხადება, რადგან მომდევნო პრეტენდენტის სატენდერო წინადადება 24%-ით (44.5 ათასი ლარით) აღემატებოდა დისკვალიფიცირებული პრეტენდენტის სატენდერო წინადადების ღირებულებას. დისკვალიფიცირებული პრეტენდენტის ანალოგიური სამუშაოს გამოცდილება, ბოლო 2 წლის განმავლობაში, შეადგენდა 2500.0 ათას ლარს, რაც 160%-ით აღემატებოდა გამარჯვებული პრეტენდენტის გამოცდილებას. სამუშაო გამოცდილების გათვალისწინებით, დისკვალიფიცირებული პრეტენდენტის - შპს „მტმ“-ის მიერ წარმოდგენილი სატენდერო წინადადების ღირებულება მიახლოებული იყო საბაზრო ღირებულებასთან.

მონეტარული ზღვრები

2009 წელს სენაკის მუნიციპალიტეტის გამგეობის მიერ არ არის დაცული „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-10 მუხლის მე-5

¹¹ ნაცვლად გაკოტრებისა და სანაციის საქმისწარმოების შესახებ ცნობისა, უნდა წარმოედგინა ცნობა საქალაქო სასამართლოდან, რომ არ მიმდინარეობს შესყიდვებში მონაწილეობის მსურველი პირის გადახდისუუნარობის საქმის წარმოება. აგრეთვე, ხელშეკრულების უზრუნველყოფის საბანკო გარანტიის მოქმედების ვადა 1 თვით ნაკლები იყო, ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ობიექტის მიწოდების ვადაზე.

პუნქტის მოთხოვნა, რომელიც გულისხმობს ერთგვაროვანი საქონლის ხელოვნური დაყოფის აკრძალვას, შესყიდვების საშუალებების მონეტარული ზღვრების თავის არიდების მიზნით¹².

სენაკის მუნიციპალიტეტის საკრებულოს მიერ 2009 წლის დამტკიცებულ შესყიდვების გეგმაში გათვალისწინებული იყო 4 ერთეული ავტომანქანის შესყიდვა ტენდერის საშუალებით. ოთხივე მანქანის საერთო სავარაუდო ღირებულება შეადგენდა 113.8 ათას ლარს.

2009 წლის 10 ივლისს, გამგეობამ 2 ავტომანქანის შესყიდვა განხორციელა ფასთა კოტირების გზით. კერძოდ:

1. ავტომანქანა VOLKSWAGEN PASSAT – ღირებულებით 9.2 ათასი ლარი, რომელიც სარგებლობაში გადაეცა სამხედრო გაწვევისა და მობილიზაციის სამსახურს;
2. ავტომანქანა HONDA – ღირებულებით 13.4 ათასი ლარი, სარგებლობაში გადაეცა საგანგებო სამსახურს.

2009 წლის 10 აპრილს და 10 ოქტომბერს, შესყიდვები განხორციელდა ეკმ-ის საშუალებით: ავტომანქანა TOYOTA LAND CRUIZER - 46.7 ათას ლარად (გამგეობის სარგებლობაშია) და TOYOTA HILUX - 42.4 ათას ლარად, რომელიც თხოვების ფორმით გადაეცა პოლიციის სამმართველოს.

კორექტირებული შესყიდვების გეგმის თანახმად, სახელმწიფო რწმუნებულის მომართვის საფუძველზე, 2009 წლის 30 ნოემბერს ერთ პირთან მოლაპარაკების გზით შეძენილ იქნა ავტომანქანა TOYOTA LAND CRUIZER – ღირებულებით 71.8 ათასი ლარი, რომელიც გადაეცა საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტროს კონსტიტუციური უსაფრთხოების დეპარტამენტს.

წლის განმავლობაში განხორციელდა 5 ერთეული ავტოსატრანსპორტო საშუალების შესყიდვა, საერთო ღირებულებით - 183.5 ათასი ლარი.

აღნიშნული ავტომანქანების შესყიდვა, ნაცვლად ფასთა კოტირებისა და ეკმ-ისა, უნდა განხორციელებულიყო ტენდერის საშუალებით, რადგან აღნიშნულ პერიოდში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად¹³, თუ ერთგვაროვანი საქონლის სავარაუდო ღირებულება აღემატებოდა 100 000 ლარს, უნდა გამოცხადებულიყო ტენდერი.

¹² „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“ საქართველოს კანონის მუხლი №10, პუნქტი №5: „დაუშვებელია შესყიდვის ხელოვნური დაყოფა შესყიდვის საშუალებების იმ მონეტარული ზღვრებისათვის თავის არიდების მიზნით, რომლებიც დადგენილია ამ მუხლით“.

¹³ „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-9 მუხლი.

დასუფთავება

2009-2012 წლების ქალაქის დასუფთავების სამუშაოებზე, შესაბამისი სამსახურების მხრიდან არასათანადო კონტროლის შედეგად, ზედმეტად ანაზღაურებულია საბიუჯეტო სახსრები - დაახლოებით 13.0 ათასი ლარის ოდენობით.

დასუფთავების სამუშაოებს ახორციელებდა გამგეობის მიერ დაფუძნებული იურიდიული პირები. შესრულებული სამუშაოების აქტების თანახმად, ყოველთვიურად ხდებოდა ერთი და იმავე მოცულობის ნაგვის გატანა¹⁴ და ერთი და იგივე ჯერადობის ბრუნები. ხარჯთაღრიცხვები შედგენილი იყო თითოეულ ბრუნზე საჭირო საწვავის ხარჯის გაანგარიშების გარეშე, ყოველდღიურად არ აღირიცხებოდა გაწეული საწვავის ხარჯვა.

2009 წელს სენაკის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ ქალაქის დასუფთავების ღონისძიებების შესყიდვა განახორციელა შპს „სენაკის კეთილმოწყობისგან“ - 157.4 ათასი ლარად.

შპს „სენაკის კეთილმოწყობის“ პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, საყოფაცხოვრებო ნაგვის გატანას ემსახურებოდა 2 ერთეული სატრანსპორტო საშუალება¹⁵, რომლებიც თითო ბრუნზე ასრულებდა 35 კმ-ს და გაიცემოდა 20 ლიტრი საწვავი. წარმოდგენილი დოკუმენტებით, წლის განმავლობაში შესრულებულია 1121 ბრუნი - 39235 კმ-ზე, რაზეც გახარჯულია 22420 ლიტრი საწვავი. ჩატარებული ექსპერტიზის დასკვნის თანახმად, ავტომანქანები საშუალოდ 100 კმ-ზე წვავენ 46 ლიტრ საწვავს. აღნიშნულის გათვალისწინებით, სატრანსპორტო საშუალებები გახარჯავდნენ 18048 ლიტრს¹⁶, ანუ 4372 ლიტრით ნაკლებს, რაც 4.8 ათასი ლარის ღირებულებისაა (აღნიშნულ წელს საწვავის ღირებულება მინიმუმ 1.1 ლარი იყო.).

2011-2012 წლებში დასუფთავების ღონისძიებებს ახორციელებდა ა(ა)იპ „სენაკის მუნიციპალიტეტის დასუფთავებისა და გამწვანების მოვლა-პატრონობის ცენტრი“, რომელიც სუბსიდიური დაფინანსებით მიღებული საბიუჯეტო სახსრებით უზრუნველყოფდა მუნიციპალიტეტის დასუფთავებას.

ა(ა)იპ „სენაკის მუნიციპალიტეტის დასუფთავებისა და გამწვანების მოვლა-პატრონობის ცენტრის“ მიერ დასუფთავების ღონისძიებებზე გაწეული საწვავის ხარჯია 166.7 ათასი ლარი, აქედან საყოფაცხოვრებო ნაგვის გატანაზე მომსახურე

¹⁴ 2009 წელს მარტიდან - დეკემბრის ჩათვლით და 2010 წელს იანვრიდან - მაისის ჩათვლით - 93 გზობით - 651მ³ (ყოველთვიურად).

¹⁵ „გაზ 53“ - 12 და „საზ 5307“ - აღნიშნული ავტომანქანები ემსახურებოდნენ 2010-2012 წლებშიც.

¹⁶ 1121მ³ X 35.0 კმ X 0.46 ლიტრი.

ავტოსატრანსპორტო საშუალებების მიერ გახარჯულია 61640 ლიტრი საწვავი, სავარაუდო ღირებულებით - 125.7 ათასი ლარი.

წარმოდგენილი ინფორმაციის თანახმად, ხელშეკრულებით აყვანილი ავტოსატრანსპორტო საშუალებებით შესრულებულია 1156 ბრუნის და გახარჯულია 22630 ლიტრი ბენზინის საწვავი. ჩატარებული ექსპერტიზის დასკვნის თანახმად, ავტომანქანები გახარჯავდა 18612 ლიტრ საწვავს¹⁷ ანუ 4018 ლიტრით ნაკლებს, რაც 8.2 ათასი ლარის ღირებულებისაა.

შედეგად, 2011-2012 წლებში ა(ა)იპ „სენაკის მუნიციპალიტეტის დასუფთავებისა და გამწვანების მოვლა-პატრონობის ცენტრის“ მიერ ზედმეტად გახარჯული საწვავის ღირებულებამ შეადგინა 8.2 ათასი ლარი.

საწვავის ხარჯი

საწვავის გაცემა ხდებოდა დადგენილი ლიმიტების ზემოთ და იმ პირებზეც, რომლებიც არ წარმოადგენდნენ სამსახურებრივი ფუნქციების განსახორციელებლად საჭირო ავტომანქანების მფლობელებს.

2009-2012 წლებში სენაკის მუნიციპალიტეტის მიერ „ტრანსპორტისა და ტექნიკის ექსპლუატაციის და მოვლა-შენახვის ხარჯების“ მუხლით, საწვავი ძირითადად გაცემულია იმ ავტომანქანებზე, რომლებიც ემსახურებოდა მუნიციპალიტეტის წარმომადგენლობით და აღმასრულებელ ორგანოებს, სამხედრო აღრიცხვის, გაწვევისა და მობილიზაციის სამსახურს, კონსტიტუციური უსაფრთხოების დეპარტამენტს, სახანძრო დაცვისა და სამაშველო სამსახურს.

2009-2012 წლების საწვავის ხარჯის მოძრაობა

ნაშთი (წლის დასაწყისში)		მიღება		გასვლა		ნაშთი (წლის ბოლოს)	
ლიტრი	ლარი	ლიტრი	ლარი	ლიტრი	ლარი	ლიტრი	ლარი
01.01.2009						01.01.2010	
1099.6	2094.9	48350	64281.8	48552.9	64950.2	896.7	1426.5
01.01.10						01.01.11	
896.7	1426.5	45880	80183.7	45901	79924.1	875.7	1686.1
01.01.11						01.01.12	
875.7	1686.1	49500	105984.6	47026.8	99903.8	3348.9	7766.9
01.01.12						01.01.13	
3348.9	7766.9	74390.5	162200	74389.9	161600	3349.5	8366.9

¹⁷ 1156 ბრ. X 35კმ X 0.46 ლიტრი

2009-2011 წლებში საწვავის გაცემა ხდებოდა მხოლოდ სამსახურებრივ ავტომანქანებზე.

2012 წელს საკრებულოს თავმჯდომარის ბრძანებით საწვავის გაცემა განხორციელდა გამგეობის იმ სამსახურებზე და თანამდებობის პირებზეც, რომელთაც კერძო საკუთრებაში გააჩნიათ ავტომანქანები. ასევე, საკრებულოს თავმჯდომარის განკარგულების საფუძველზე არასამსახურებრივ ავტომანქანებზე საწვავი გაცემულ იქნა საკრებულოს თანამდებობის პირებზეც¹⁸.

2012 წელს სამსახურებრივი ავტომანქანების საჭიროებისათვის ჩამოიწერა სულ 46609.3 ლიტრი საწვავი, ღირებულებით 102.4 ათასი ლარი, ხოლო არასამსახურებრივი ავტომანქანებისათვის - 27780.6 ლიტრი, 59.2 ათასი ლარის ღირებულებით.

აღსანიშნავია, რომ იმ თანამდებობის პირებზე, რომელთაც მიღებული აქვთ საწვავის ტალონები არასამსახურებრივი ავტომანქანების საჭიროებისათვის, საგადასახადო კოდექსის 101-ე მუხლის თანახმად, არ მომხდარა ხელფასიდან საშემოსავლო გადასახადის დაკავება¹⁹. დასაბეგრი შემოსავლის ოდენობამ 2012 წლის 1 იანვრიდან - 1 ივლისამდე სულ შეადგინა 30.1 ათასი ლარი²⁰.

2012 წელს იყო ცალკეული შემთხვევა, როდესაც საწვავი დადგენილი ლიმიტების ზევით გაიცემოდა. კერძოდ, გამგეობის 8 თანამდებობის პირზე სამსახურებრივი ფუნქციების განსახორციელებლად საწვავის ოდენობა გამოიყო ლიმიტის ზევით, სულ 1646 ლიტრი, დაახლოებითი ღირებულებით - 3.5 ათასი ლარი. ასევე, 800 ლიტრი საწვავი გაიცა ისეთ პირებზე, რომლებიც საერთოდ არ იყვნენ შეყვანილი სამსახურებრივი ფუნქციების განსახორციელებლად საჭირო ავტომანქანების მფლობელთა ნუსხაში.

¹⁸ თავმჯდომარის მოადგილე, ფრაქციის თავმჯდომარეები, საკრებულოს კომისიის თავმჯდომარეები, აპარატის უფროსი.

¹⁹ მუხლი 101-ე: პუნქტი 1. „ხელფასის სახით მიღებულ შემოსავლებს განეკუთვნება ფიზიკური პირის მიერ დაქირავებით მუშაობის შედეგად მიღებული ნებისმიერი საზღაური ან სარგებელი“; პუნქტი 2: „ამ მუხლის პირველი ნაწილის მიზნებისათვის სარგებლის ღირებულებად ითვლება თანხა, დაქირავებულის მიერ ამ ნაწილით განსაზღვრული ოდენობით მიღებული სარგებლისათვის, გადახდილი თანხის გამოკლებით, მათ შორის: ქვეპუნქტი გ). დამქირავებლის მიერ დაქირავებულისათვის საქონლის/მომსახურების მიწოდებისას ან კომპენსაციის გარეშე გადაცემისას – ასეთი საქონლის/მომსახურების საბაზრო ფასი“.

²⁰ საგადასახადო კოდექსის 2012 წლის 19 ივნისის ცვლილება: საშემოსავლოსგან განთავისუფლებულია - 82-ე მუხლის პუნქტი 1-ის ქვეპუნქტი „ჟ“ – „ადმინისტრაციული ორგანოს მიერ თანამშრომლისათვის სამსახურებრივი მოვალეობების შესრულებისას პირად მფლობელობაში არსებული ავტომობილისთვის განკუთვნილი საწვავის უსასყიდლოდ გადაცემით მიღებული სარგებელი“. აღნიშნული ცვლილება ძალაში შევიდა 2012 წლის 2 ივლისს.

სხვა მნიშვნელოვანი საკითხების ხაზგასმა

საბიუჯეტო პროცესი

2009-2010 წლებში გამგეობის მიერ არ არის შესრულებული „საბიუჯეტო სისტემის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-17 მუხლის, საბიუჯეტო კოდექსის 76-ე, 77-ე, 78-ე მუხლების მოთხოვნები.

- სახელმწიფო ბიუჯეტის გადასახდელების ფორმირებისას, ქვეყნის ძირითადი მონაცემებისა და მიმართულებების დოკუმენტში ასახვის მიზნით, გამგეობის მიერ პრიორიტეტების განსაზღვრის თაობაზე ოფიციალური დოკუმენტის შედგენა 2009 და 2010 წლებში არ მომხდარა²¹.

- არის ცალკეული შემთხვევა, როდესაც გამგეობის მიერ საკრებულოში ბიუჯეტის პროექტის წარდგენა და საკრებულოდან გამგეობაში პროექტის დაბრუნება ხდებოდა დაგვიანებით. კერძოდ:

2009 წელს, 2010 წლის ბიუჯეტის პროექტი გამგეობის მიერ საკრებულოში წარდგენილია ახალი საბიუჯეტო წლის დაწყებამდე - ნაცვლად 15 ნოემბრისა, 16 ნოემბერს. გამგეობის მიერ 2011 წლის ბიუჯეტის პროექტის საკრებულოში წარდგინება განხორციელდა 2010 წლის 12 ნოემბერს, საკრებულომ პროექტი მოუბრუნა 11 დღის დაგვიანებით - 6 დეკემბერს, ხოლო გამგეობამ ხელმეორედ შესწორებული პროექტი გაუზიარა 10 დეკემბერს.

აუთვისებული ტრანსფერები

არ ხდებოდა აუთვისებული მიზნობრივი და სპეციალური ტრანსფერების სახელმწიფო ბიუჯეტში დაბრუნება, კერძოდ:

2009 წელს სენაკის მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტში დელეგირებული უფლებამოსილების განხორციელების მიზნით საზოგადოებრივი ჯანდაცვის მომსახურებისათვის; სოციალური დაცვისათვის (სარიტუალო მომსახურება);

²¹ „საბიუჯეტო სისტემის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-17 მუხლი; საბიუჯეტო კოდექსის 76-ე მუხლი.

სამხედრო აღრიცხვის, გაწვევისა და მობილიზაციისათვის და სოფლის მეურნეობის განვითარების ხელშეწყობისათვის მიღებულია მიზნობრივი ტრანსფერი 185.0 ათასი ლარი, საიდანაც ათვისებულია 162.4 ათასი ლარი. ათვისებული თანხა 22.6 ათასი ლარი დაუბრუნებულია ხაზინის ერთიან ანგარიშზე.

2009 წელს სენაკის მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტისათვის სულ გამოყოფილი იყო 1820.2 ათასი ლარის სპეციალური ტრანსფერი, საიდანაც ათვისებულია 1801.9 ათასი ლარი. ათვისებული თანხა - 18.3 ათასი ლარი არ არის დაბრუნებული ხაზინის ერთიან ანგარიშზე.

სოციალური დახმარებები

გამგეობის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამსახურის მიერ არ ხორციელდებოდა დებულებით განსაზღვრული ფუნქციების სათანადოდ შესრულება.

2009-2012 წლებში გამგეობის მიერ სულ ფუნქციონალური კლასიფიკაციის მიხედვით სოციალური დაცვის მუხლით გაწეული საკასო ხარჯი შეადგენს 1423.6 ათას ლარს.

სხვადასხვა კატეგორიის მიხედვით გამგეობის მიერ გაწეული ხარჯი (ათასი ლარი)

კატეგორიები	2009	2010	2011	2012
ავადმყოფები და შეჭირვებულების დახმარება		127.3	125.4	181.8
ხანდაზმულების დახმარება, უფასო სასაბუღალტრო	59.8	57.5	120.3	148.0
საომარი მოქმედებების შედეგად გარდაცვლილთა ოჯახებისთვის ერთჯერადი დახმარება		30.0		163.6
შობადობის წახალისება		1.3	3.2	4.0
სარიტუალო მომსახურება	16.5	8.7	10.7	11.9
ხანძრის შედეგად დაზარალებულთა დახმარება	3.9	2.8	6.4	11.5
ერთჯერადი დახმარებები	205.3			
სადღესასწაულო დღეების წახალისება		10.3	20.4	37.7

სამედიცინო დაზღვევის არმქონე პირთა გადაუდებელი ქირურგიული ოპერაციების დაფინანსება				55.3
სხვა	0.8			
სულ	285.5	237.9	286.4	613.8

2009 წელს ერთჯერადი დახმარებების კატეგორიაში შეყვანილი არიან ავადმყოფები, შეჭირვებულები, უსახლკაროები და სხვ.

2012 წელს საქართველოს მთავრობის განკარგულებით, სენაკის მუნიციპალიტეტის მოსახლეობისათვის 2008 წლის საომარი მოქმედებების შედეგად მიყენებული ზიანის საკომპენსაციო თანხების ანაზღაურების მიზნით, მთავრობის სარეზერვო ფონდიდან გამოიყო 170.0 ათასი ლარი. გამგეობის მიერ საკომპენსაციო თანხების გაცემა განხორციელდა იმ კატეგორიის მოსახლეობაზე, რომელთა საცხოვრებელ სახლებს, სავაჭრო დაწესებულებებს, ავტომანქანებსა და საქონელს ზიანი მიაღდა. სულ გაწეულმა საკასო ხარჯმა შეადგინა 163.6 ათასი ლარი.

გამგეობის მიერ უფასო სასადილოების დაფინანსება 2011 და 2012 წლებში ხორციელდებოდა სუბსიდიით²².

არის შემთხვევები, როდესაც ავადმყოფთა ოპერაციებზე თანხები გაიცემოდა კლინიკების მიერ გაცემული კალკულაციების წარმოდგენის გარეშე. 2012 წელს სულ შემოსულია 2391 განცხადება, აქედან 65.0 % დაკმაყოფილებულია ნაწილობრივ, სხვადასხვა ოდენობის ფულადი დახმარებით.

ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამსახურს თავისივე დებულებით ევალებოდა სოციალური დაცვის პროგრამების შემუშავება, აღნიშნული პროგრამების განხორციელების კოორდინაცია, სოციალურად დაუცველი პირების აღრიცხვა, მათზე სოციალური დახმარებებისა და სხვა სახის შეღავათების დაწესების შესახებ წინადადებების მომზადება. სამსახურის მიერ დებულებით გათვალისწინებული ზემოთ ჩამოთვლილი არც ერთი ფუნქცია არ არის ჯეროვნად შესრულებული. გარდა ამისა, 2009-2011 წლებში არ არსებობდა საკრებულოს მიერ ან გამგებლის ბრძანებით დამტკიცებული რაიმე სახის სამართლებრივი აქტი სოციალურად დაუცველი მოსახლეობის კატეგორიებად დაყოფისა და მათი დაფინანსების წესის შესახებ.

²² შექმნილია ა(ა)იპ „სენაკის მუნიციპალიტეტის მზრუნველობა მოკლებულთა კვების ცენტრი“.

გარე განათების საყრდენი ბოძები

გარე განათების კაპიტალურ მოწყობაზე სავარაუდო ერთეულის ფასის არასათანადო გაანგარიშების გამო, 2009 წელს შესყიდულია დაბალი ხარისხისა და მეტი ღირებულების მქონე ბოძები, ვიდრე 2011 წელს.

ფასთა კოტირების გზით ხელშეკრულება გაფორმდა შპს „სენაკის კეთილმოწყობასთან“ გარე განათების მოწყობაზე, სახელშეკრულებო თანხამ შეადგინა 182.6 ათასი ლარი.

მიმწოდებლის მიერ განხორციელდა 142 ცალი სანათი წერტილის მოწყობა. საყრდენი ბოძების ერთეულის ფასი შეადგენდა 692 ლარს, სულ - 98.2 ათას ლარს. არსებული ბოძები არის სიგრძით 13.25 მეტრი, რომლებიც ერთმანეთთან პირისპირაა შედუღებული 150, 110 და 60 მმ-იანი დიამეტრის რკინის მილებით.

2011 წელს გარე განათების მოწყობის სამუშაოები შეასრულა შპს „ფოთი-ენერგომ“. საყრდენ ბოძებად გამოყენებულ იქნა გალვანიზებული (უჟანგავი) მრავალწახნაგა კონუსური ბოძები (ერთეულის ღირებულება მონტაჟით - 626 ლარი), რომელიც გაცილებით ხარისხიანია და უფრო ხანგრძლივი ექსპლუატაციის ვადა გააჩნია, ვიდრე 2009 წელს მოწყობილ გარე განათების საყრდენ ბოძებს.

სკოლების სახურავებისა და კარ-ფანჯრების რეაბილიტაცია

2009 წელს სატენდერო კომისიამ სახურავებისა და კარ-ფანჯრების სარეაბილიტაციო სამუშაოების ტენდერის საშუალებით შესყიდვისას, სხვა შემთხვევებისაგან განსხვავებით, პრიორიტეტად განსაზღვრა შესრულებული სამუშაოს საგარანტიო ვადა და გამოიყენა პრეტენდენტების ფორმულით შეფასების მეთოდი. აღნიშნულმა გამოიწვია მაღალი ფასის მქონე პრეტენდენტის გამარჯვება.

2009 წელს სენაკის მუნიციპალიტეტის გამგეობის მიერ ტენდერი გამოცხადდა 2 ლოტად, სკოლების სახურავებისა და კარ-ფანჯრების სარეაბილიტაციო სამუშაოების შესყიდვაზე²³. ორივე ლოტში სატენდერო დოკუმენტაცია სრულყოფილად წარმოადგინა სამმა პრეტენდენტმა: ი/მ „გიორგი გაბიძაშვილმა“, შპს „სენაკის კეთილმოწყობამ“ და შპს „მეპამ“.

სატენდერო კომისიამ შეფასების კრიტერიუმებიდან ერთ-ერთ მნიშვნელოვან პრიორიტეტად განსაზღვრა „საგარანტიო ვადა“ და პრეტენდენტების შეფასების ორი ალტერნატიული მეთოდიდან გამოყენებულ იქნა „ფორმულით შეფასების მეთოდი“,

²³ ლოტი №1 - სახურავების რეაბილიტაცია; ლოტი №2 - კარ-ფანჯრების მოწყობა.

რაც სხვა ტენდერების დროს არ ხდებოდა. აღნიშნულის შედეგად, ორივე ლოტში გამარჯვებულად გამოცხადდა ი/მ „გიორგი გაბიძაშვილი“ და გაუფორმდა ხელშეკრულება. მიმწოდებლის მიერ წარმოდგენილი სატენდერო წინადადება ორივე ლოტში 6.9 ათასი ლარით აღემატებოდა მომდევნო ყველაზე დაბალი ფასის მქონე პრეტენდენტის მიერ წარმოდგენილ სატენდერო წინადადების ღირებულებას.²⁴ გამარჯვება განაპირობა მიმწოდებლის მიერ წარმოდგენილი შესრულებული სამუშაოს საგარანტიო ვადამ, რომელიც შეადგენდა 20 წელს, ხოლო სხვა პრეტენდენტებს ჰქონდათ 5-5 წელი.

გამოვლენილი ტენდენცია

2009-2010 წლებში მუნიციპალიტეტის გამგეობის მიერ ფასთა კოტირებისა და ერთ პირთან მოლაპარაკების საშუალებით განხორციელებული შესყიდვისას იწვევდნენ ისეთ მიმწოდებლებს, რომლებიც წინა პერიოდში განხორციელებული ანალოგიური სამუშაოების/მომსახურების შესყიდვასთან დაკავშირებით გამოცხადებულ ტენდერსა და ფასთა კოტირებაში არ მონაწილეობდნენ ან მონაწილეობის შემთხვევაში ვერ იმარჯვებდნენ.

2009 წლის მარტში სენაკის მუნიციპალიტეტის გამგეობის მიერ ტენდერის საშუალებით მოხდა სახურავების რეაბილიტაციის სამუშაოების შესყიდვა შპს „არქსტუდიო პერისტისილსგან“. იმავე წლის ივნისში ანალოგიური სამუშაოს შესყიდვა განხორციელდა ფასთა კოტირების საშუალებით, სადაც არ იყო მოწვეული შპს „არქსტუდიო პერისტისილი“ და ხელშეკრულება გაუფორმეს ი/მ „ჯამლეტ ჯანაშიას“. 2009 წლის აგვისტოში ანალოგიური სამუშაო გამგეობამ ერთ პირთან მოლაპარაკების საშუალებით შეისყიდა ი/მ „ზურაბ კუჭავასგან“, რომელიც ზემოთ აღნიშნულ ფასთა კოტირებაში მონაწილეობდა და მაღალი ფასის გამო არ იქნა შერჩეული.

2010 წელს გამგეობამ ფასთა კოტირების საშუალებით განახორციელა მიუსაფარ და შეჭირვებულ მოქალაქეთა უფასო სასადილოში კვებით უზრუნველყოფის მომსახურების შესყიდვა ი/მ „ლადო მარშავასგან“. 2009 წელს აღნიშნული მომსახურების მიწოდება განახორციელა ი/მ „მაკა წურწუმიამ“, რომელიც 2010 წელს არ იქნა მოწვეული მის მიმართ აღძრული სისხლის სამართლის საქმის გამო.

²⁴ ლოტი №1: ი/მ „გიორგი გაბიძაშვილი“ – 106310 ლარი, შპს „სენაკის კეთილმოწყობა“- 99550 ლარი; ლოტი №2: ი/მ „გიორგი გაბიძაშვილი“ – 75529 ლარი, შპს „მეპა“ – 75329 ლარი.

სასამართლოს მიერ გამოტანილი განაჩენის საფუძველზე ირკვევა, რომ 2009 წლის ფასთა კოტირებაზე მოწვევა გაუგზავნეს მხოლოდ ი/მ „მაკა წურწუმიას“, ხოლო დანარჩენი პრეტენდენტების მოწვევა რეალურად არ განხორციელებულა.

ავტოსატრანსპორტო საშუალებები

2009, 2011 და 2012 წლებში სენაკის მუნიციპალიტეტის წარმომადგენლობით და აღმასრულებელ ორგანოებს სამსახურებრივი მიმოსვლისათვის მსუბუქი ავტომანქანები ემსახურებოდა განსაზღვრული ნორმატივის ზემოთ. არ არის დაცული „სამსახურებრივი ავტომანქანების გამოყენების შესახებ“ №364 საქართველოს პრეზიდენტის ბრძანებულება.

2009-2012 წლებში სენაკის მუნიციპალიტეტის წარმომადგენლობითი და აღმასრულებელი ორგანოების საშტატო რიცხოვნობა გაიზარდა 106-დან 114 შტატამდე. პრეზიდენტის განკარგულებით 100-150 ერთეული საშტატო რიცხოვნობისას, სამსახურებრივი მიმოსვლისათვის საჭირო მსუბუქი ავტომანქანების ზღვრული ოდენობა განსაზღვრულია 3 ერთეულით.

სენაკის მუნიციპალიტეტის წარმომადგენლობითი და აღმასრულებელი ორგანოების ცენტრალურ აპარატს სამსახურებრივი მიმოსვლისათვის 2009 წელს ემსახურებოდა 4 ერთეული ავტომანქანა, 2010 წელს 3 ერთეული, 2011 წელს - 4 ერთეული, ხოლო 2012 წელს - 5 ერთეული ავტომანქანა.

აღსანიშნავია, რომ 2009 წელს, სახელმწიფო რწმუნებულის მომართვის საფუძველზე შეძენილ იქნა 71.8 ათასი ლარის ღირებულების ავტომანქანა TOYOTA LAND CRUIZER. სამეგრელო-ზემო სვანეთის სამხარეო მთავარი სამმართველოს სენაკის რაიონული სამმართველოს უფროსის 2012 წლის 14 დეკემბრის მოთხოვნით, 2013 წლის 12 იანვარს სენაკის მუნიციპალიტეტის გამგეობის საკუთრებიდან თხოვნის ფორმით ავტომანქანა გადაეცა სენაკის რაიონულ სამმართველოს.

ავტომანქანების რემონტები

2009-2012 წლებში მუნიციპალიტეტის გამგეობის მიერ სულ ბიუჯეტით ტრანსპორტის მიმდინარე შეკეთების მუხლიდან 70 % გახარჯულია შინაგან საქმეთა სამინისტროს სამეგრელო-ზემო სვანეთის სამხარეო მთავარი სამმართველოს სენაკის რაიონული სამმართველოსა და კონსტიტუციური უსაფრთხოების დეპარტამენტის კუთვნილი და მათზე თხოვნების წესით გადაცემული ავტომანქანების რემონტით უზრუნველყოფაზე.

2009-2012 წლებში სენაკის მუნიციპალიტეტის გამგეობის ბიუჯეტიდან ავტოსატრანსპორტო საშუალებების მიმდინარე შეკეთებებზე სულ გაწეულია 161.7 ათასი ლარის ხარჯი. აქედან, საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტროს სამეგრელო-ზემო სვანეთის სამხარეო მთავარი სამმართველოს სენაკის რაიონული სამმართველოსა და კონსტიტუციური უსაფრთხოების დეპარტამენტის კუთვნილი და მათზე თხოვების წესით გადაცემული ავტომანქანების შეკეთებაზე დაიხარჯა 112.3 ათასი ლარი²⁵, რაც მთლიანი თანხის 70 %-ია. აღნიშნული თანხიდან ძალოვან სტრუქტურებზე თხოვების წესით გადაცემულ მანქანებზე გახარჯულია 4.4 ათასი ლარი, ხოლო ამავე სტრუქტურების ბალანსზე არსებულ სატრანსპორტო საშუალებებზე - 107.9 ათასი ლარი.

გარდა ამისა, გამგეობის მიერ განხორციელდა კონსტიტუციური უსაფრთხოების დეპარტამენტის კუთვნილი და მათზე თხოვების წესით გადაცემული ავტომანქანების საწვავით უზრუნველყოფა - 75.9 ათასი ლიტრის ოდენობით.

ქონების იჯარა

2009-2012 წლებში სენაკის მუნიციპალიტეტში ქონების იჯარით გაცემისას გამოვლინდა ცალკეული ნაკლოვანებები, კერძოდ:

- ✓ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული საიჯარო თანხის არასრულყოფილად გადახდა;
- ✓ კერძო აუდიტორული ფირმის დასკვნის საფუძველზე საიჯარო ფართების არაგონივრულ ფასად გაქირავება.

სენაკის მუნიციპალიტეტში 2009 წლის 1 იანვრიდან - 2013 წლის 1 იანვრამდე სულ იჯარით გაცემულია 10567.2 მ² ფართობის არასასოფლო დანიშნულების მიწა და 4941.2 მ² ფართობის შენობა-ნაგებობა. საიჯარო ხელშეკრულებების თანახმად, სულ უნდა შემოსულიყო 47.2 ათასი ლარი, ხოლო ფაქტობრივად შემოვიდა 45.5 ათასი ლარი, ანუ 1.7 ათასი ლარით ნაკლები.

დასახელება	2009 წელი		2010 წელი		2011 წელი		2012 წელი	
	მიწა	შენობა	მიწა	შენობა	მიწა	შენობა	მიწა	შენობა
ფართობი (მ ²)	1338	942.9	2749.4	683.9	3189.4	1968.9	3290.4	1345.5
ქირა (გადასახდელი)	6214		11469		12715		16819	

²⁵ საბურავების შეცვლა, შეზეთვა, სავალი ნაწილების, სისტემის შეკეთება-შეცვლა და ა.შ.

ქირა (გადახდილი)	4711	12614	12590	15543
სხვაობა	1503	-1145	125	1276

2009 წლის 24 ოქტომბერს გამგეობამ №6 ბაგა-ბაღის შენობა უზუფრუქტით გადასცა ა(ა)იპ „სკოლამდელი აღზრდის გაერთიანებას“.

2011 წლის 5 სექტემბერს ა(ა)იპ „სკოლამდელი აღზრდის გაერთიანებასა“ და ზოგადსაგანმანათლებლო სკოლა „მარიოტას“ შორის გაფორმდა საიჯარო ხელშეკრულება 1 წლის ვადით - ა(ა)იპ-ზე უზუფრუქტით გადმოცემული №6 ბაგა-ბაღის შენობის 248 კვ/მ ფართობის იჯარით გაცემასთან დაკავშირებით. საიჯარო ქირის წლიური ოდენობა შეადგენდა 2112 ლარს, 1 კვ/მ-ზე - 8.5 ლარს. ზემოთ აღნიშნული №6 ბაგა-ბაღის გასაქირავებელი ფართობის გაზრდა განხორციელდა 2012 წლის 15 ოქტომბერს და გაფორმდა ახალი ხელშეკრულება 2 წლის ვადით - 446.6 კვ/მ-ზე. წლიური საიჯარო ქირა განისაზღვრა 2233 ლარით, რომელიც 1.6 ათასი ლარით ნაკლებია წინა საიჯარო ქირასთან შედარებით.

აღსანიშნავია, რომ 1 კვ/მ ფართობის საიჯარო ქირის განსაზღვრა განხორციელდა აუდიტორული დასკვნების საფუძველზე ერთი და იმავე აუდიტორის შეფასებით²⁶.

ზემო აღნიშნულით, 1 კვ/მ ფართობი იჯარით გაცემულია თვეში 0.41 ლარად, რაც წარმოადგენს არაგონივრულ ღირებულებას.

სალარო

2010-2012 წლებში სენაკის მუნიციპალიტეტის გამგეობა ახორციელებდა სალაროში თანხების მოძრაობას. არ არის დაცული „საჯარო სამსახურის შესახებ“ საქართველოს კანონის 37-ე მუხლის მე-5 პუნქტის მოთხოვნა²⁷.

ბანკიდან სალაროში მიღებული თანხები ძირითადად გამოიყენებოდა თანამშრომელთა ხელფასების გასაცემად. 2010-2012 წლებში ხელფასებზე სულ სალაროდან გაცემულია 26.4 ათასი ლარი, აქედან: 2010 წელს - 6.4 ათასი ლარი, 2011 წელს - 12.1 ათასი ლარი და 2012 წელს - 7.9 ათასი ლარი.

²⁶ 2011 წელს აუდიტორული ფორმა შპს „ვერის აუდიტის“ მიერ და 2012 წელს ალტერნატიული აუდიტის მიერ (ორივეგან აუდიტორი - ვახტანგ კუბეცია).

²⁷ კანონში შეტანილი ცვლილება ძალაშია 23.03.2010-დან.

„საჯარო სამსახურის შესახებ“ საქართველოს კანონის თანახმად, საჯარო მოხელეს შრომითი გასამრჯელო (ხელფასი) ერიცხება უნაღდო ანგარიშსწორების ფორმით²⁸. აღნიშნულის გათვალისწინებით, გამგეობას ხელფასების გაცემა უნდა განეხორციელებინა უნაღდო ანგარიშსწორებით.

აუდიტორული მომსახურების ხარჯი

„ადგილობრივი თვითმმართველობის შესახებ“ საქართველოს ორგანული კანონის თანახმად, სენაკის მუნიციპალიტეტის გამგეობის მიერ განხორციელდა შესყიდვა ადგილობრივი თვითმმართველობის ორგანოების საფინანსო დოკუმენტაციის აუდიტორული შემოწმების თაობაზე. სულ 2009-2012 წლებში აუდიტორულ მომსახურებაზე გაწეულია 37.2 ათასი ლარის ხარჯი. აუდიტორული ფირმების მიერ აუდიტორული დასკვნები არ არის მომზადებული აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. გამოვლენილია ზოგადი ხასიათის დარღვევა-ნაკლოვანებები, რაზედაც გაცემულია ასევე ზოგადი ხასიათის რეკომენდაციები.

მასშტაბის შეზღუდვა

2009 წელს სენაკის მუნიციპალიტეტის გამგეობიდან სამეგრელო-ზემო სვანეთის საოლქო პროკურატურის მიერ ამოღებულ იქნა პირველადი დოკუმენტები, რომლის სრულად დაბრუნება არ მომხდარა. კერძოდ: შპს „ავანგარდი XXI“-ის მიერ მუნიციპალიტეტის ტერიტორიაზე წყალსადენის მიღების სარეაბილიტაციო სამუშაოები - 348.9 ათასი ლარი; ი/მ „ზურაბ კუჭავასგან“ გზების შეკეთება - 188.6 ათასი ლარი და სახურავების რეაბილიტაცია 85.8 ათასი ლარი (მემორიალური ორდერი №6-ის ორი წიგნიდან, დაბრუნებულია მხოლოდ ერთი); ი/მ „მაკა წურწუმიასგან“ - მიუსაფარ და შეჭირვებულ მოქალაქეთა უფასო კვებით უზრუნველყოფა - 53.0 ათასი ლარი.

აღნიშნულ შესყიდვებზე არასრულყოფილი დოკუმენტაციის წარმოდგენის გამო, მათი შესწავლა ვერ მოხერხდა.

²⁸ არ არის დაცული „საჯარო სამსახურის შესახებ“ საქართველოს კანონის 37-ე მუხლის მე-5 პუნქტის მოთხოვნა.

პირობითი მოსაზრება

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მოსაზრებით, გარდა „პირობითი მოსაზრების საფუძვლების“ საკითხების შესაძლო გავლენისა, სენაკის მუნიციპალიტეტის მიერ განხორციელებული საქმიანობა შეესაბამება მოქმედ კანონმდებლობასა და მარეგულირებელ ნორმებს.

აუდიტის ანგარიშის გასაჩივრების წესი

საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად, აუდიტის ანგარიში ჩაბარებიდან 20 დღის ვადაში შეიძლება გასაჩივრდეს საქართველოს სახელმწიფო აუდიტის სამსახურში.

აუდიტის ჯგუფის წევრების ხელმოწერები:

აუდიტორი:
გიორგი შურღაია



ხელმოწერა 04.11.2013 თარიღი

აუდიტორ-ასისტენტი:
ირაკლი გოგოლიძე



ხელმოწერა 04.11.2013 თარიღი

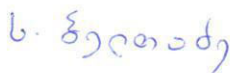
აუდიტორ-ასისტენტი:
თეა უდესიანი



ხელმოწერა 04.11.2013 თარიღი

აუდიტორ-ასისტენტი:

სოფიო ბელთაძე



ხელმოწერა 04.11.2013 თარიღი