

სარეკომენდაციო წერილი

აუდიტის ობიექტი: ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის საქვეუწყებო

დაწესებულება - ტურიზმისა და კურორტების დეპარტამენტი

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელი: მამია ბერძენიშვილი

1. გამოვლენილი გარემოება

- დეპარტამენტის მიერ გამარტივებული შესყიდვის ფორმით, მიმწოდებლისგან შეძენილია სხვადასხვა თემატიკის 12 ერთეული ახალი ვიდეო კლიპი, ღირებულებით 3500 ლარი. შეძენილი აქტივები გატარებულია ხარჯებში და არ არის აღრიცხული არამატერიალურ აქტივების ნაშთზე.

- საბალანსო მონაცემებით, 2014 წლის პერიოდში ფორმა N5-ის მიხედვით, იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულისაგან, უსასყიდლოდ მიღებული აქვს აქტივი - მიწა, ღირებულებით 57 998 ლარი, თუმცა ფორმა N3-ში აღნიშნული ოპერაცია გატარებულია როგორც სხვა ეკონომიკური ნაკადებით მიღება (კოდი 8000).

- წარმოდგენილი დოკუმენტებით, სააგენტოს მიერ წინა პერიოდში შეძენილი და ნაშთად არსებული 4 069 ლარის ღირებულების საკანცელარიო საქონელი გახარჯულია აუდიტის პერიოდში, თუმცა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული ხარჯი არასწორად არის მიკუთვნებული სუბსიდიის ფაქტობრივ ხარჯებზე.

- სააგენტოს მიერ, აუდიტის პერიოდში, სხვადასხვა უწყებებიდან უსასყიდლოდ მიღებული აქვს 4 919 ლარის ღირებულების აქტივები, თუმცა ფინანსურ ანგარიშგებაში, ფორმა N3-ში, შემოსავლების ნაწილში, ნაცვლად არაფინანსური აქტივებისა, ასახულია ფინანსურ ვალდებულებებში.

- სააგენტოს ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს ორგანიზაციის რეალურ ფინანსურ მდგომარეობას კერძოდ, ფორმა N2-ში, ოფისის ხარჯებში, საკასო და ფაქტობრივი ხარჯი ასახულია 12 040 ლარი. იმის გათვალისწინებით, რომ ფინანსური ანგარიშგების სხვა მატერიალური მარაგები გაზრდილია 32 055 ლარით,

ხოლო გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები შემცირებულია 40 189 ლარით, ოფისის ხარჯებში ასახული საკასო და ფაქტობრივი ხარჯები ურთიერთშეუსაბამოა.

რეკომენდაცია

ხელმძღვანელობამ უზრუნველყოს ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებული ხარვეზების დროული აღმოფხვრა და ბუღალტრული აღრიცხვა-ანგარიშგება აწარმოოს მოქმედი მარეგულირებელი ნორმების შესაბამისად.

2. გამოვლენილი გარემოება

ა(ა)იპ „ბათუმის ტურისტული სააგენტოს“ მიერ, 2014 წლის პერიოდში, გაწეულია მომსახურება აჭარა-ბათუმის ტურისტულ რუკებზე რეკლამის განთავსების მიზნით, თუმცა მომსახურების ღირებულება არაერთგვაროვანია და განსხვავებულია დამკვეთების მიხედვით, შესაბამისად არ არის დადგენილი რეკლამის განთავსების კალკულაცია/ღირებულება, რაც შემოსავლების მიღების შიდა კონტროლის სისუსტეზე მიუთითებს.

რეკომენდაცია

ხელმძღვანელობამ, არსებული მომსახურების გათალისწინებით, უზრუნველყოს შესაბამისი ღირებულებების დადგენა, რათა უფრო ეფექტური და პროდუქტიული გახდეს საკუთარი შემოსავლების მიღების პროცესი.

3. გამოვლენილი გარემოება

დეპარტამენტის მიერ, სასტუმროებისა და ე.წ. „გესტ ჰაუსების“ შესაბამისი პერსონალის სატრენინგო-გადამზადებითი მომსახურებისათვის სამ შემთხვევაში, გამარტივებული ელექტრონული ტენდერის ფორმით გაფორმებულია ხელშეკრულებები ა(ა)იპ „აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის გიდების ასოციაციასთან“ ჯამური ღირებულებით 25 309 ლარი. ხელშეკრულებებით განსაზღვრულია კონკრეტულ პირთა ოდენობა და ერთ პირზე მთლიანი სასწავლო კურსის ღირებულება, ხოლო ანგარიშსწორება დადგენილია ფაქტიურად გაწეული მომსახურების შესაბამისად, ტრენინგზე დამსწრეთა რაოდენობაზე გადაანგარიშებით. წარმოდგენილი დოკუმენტაციის ანალიზით, რიგ შემთხვევებში შემსყიდველის მიერ მომზადებული დამსწრეთა აღრიცხვის შესაბამისი ჟურნალები

შეუსაბამოა მიმწოდებლის მიერ ნაწარმოები დასწრებისა და ტრენინგის ჩატარების კონტროლის ჟურნალებთან, მაგალითად, შემსყიდველის მიერ წარმოებულ ჟურნალში დაფიქსირებული სამი პირი არ ფიქსირდება მიმწოდებლის აღრიცხვის ჟურნალში და პირიქით. აღნიშნული უზუსტობებიდან გამომდინარე, ვერ ხდება ფაქტობრივად დამსწრე პირთა სრული იდენტიფიცირება, რაც მიმწოდებელთან ანგარიშსწორების საფუძველს წარმოადგენს.

რეკომენდაცია

ხელმძღვანელობამ, ზემოაღნიშნული მომსახურების შესყიდვისას, განახორციელოს მიმწოდებლის მიერ ფაქტობრივად შესრულებული მომსახურების მიღების და შესაბამისად გადახდის პირობების ხელშეკრულებაში დეტალური გაწერა, რათა თავიდან იქნეს აცილებული საბიუჯეტო სახსრების არაეფექტური განკარგვა. ასევე გააძლიეროს შიდა კონტროლი მექანიზმები მიმწოდებლების მხრიდან ვალდებულების ჯეროვნად შესრულებაზე.

უფროსი აუდიტორი/გურამ დუმბაძე



უფროსი აუდიტორი/ირაკლი ანანიძე



თარიღი: 12.06.2015წ.

დანართი #1 - სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მიერ გაცემული რეკომენდაციები
ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის საქვეუწყებო
დაწესებულება - ტურიზმისა და კურორტების დეპარტამენტი

	რეკომენდაცია
1	ხელმძღვანელობამ უზრუნველყოს ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებული ხარვეზების დროული აღმოფხვრა და ბუღალტრული აღრიცხვა-ანგარიშგება აწარმოოს მოქმედი მარეგულირებელი ნორმების შესაბამისად.
2	ხელმძღვანელობამ, არსებული მომსახურების გათალისწინებით, უზრუნველყოს შესაბამისი ღირებულებების დადგენა, რათა უფრო ეფექტური და პროდუქტიული გახდეს საკუთარი შემოსავლების მიღების პროცესი.
3	ხელმძღვანელობამ, ზემოაღნიშნული შინაარსის განხორციელებულ სახელმწიფო შესყიდვებში, ხელშეკრულების დონეზე, განახორციელოს დეტალური განწერა მიმწოდებლის მიერ ფაქტობრივად შესრულებული მომსახურების და გადახდის პირობებთან დაკავშირებით, რათა თავიდან იქნეს აცილებული საბიუჯეტო სახსრების არაეფექტური განკარგვა.

დანართი #2 - შესრულებული რეკომენდაციები

ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის საქვეუწყებო
დაწესებულება - ტურიზმისა და კურორტების დეპარტამენტი

#1

რეკომენდაცია	
გამოყენებული ფინანსური სახსრები	
პასუხისმგებელი პირი რეკომენდაციის შესრულებაზე	
რეკომენდაციის შესრულების თარიღი	
განხორციელებული აქტივობა	
აუდიტის ობიექტის პასუხი რეკომენდაციაზე	

#2

რეკომენდაცია	
გამოყენებული ფინანსური სახსრები	
პასუხისმგებელი პირი რეკომენდაციის შესრულებაზე	
რეკომენდაციის შესრულების თარიღი	
განხორციელებული აქტივობა	
აუდიტის ობიექტის პასუხი რეკომენდაციაზე	

#3

რეკომენდაცია	
გამოყენებული ფინანსური სახსრები	
პასუხისმგებელი პირი რეკომენდაციის შესრულებაზე	
რეკომენდაციის შესრულების თარიღი	
განხორციელებული აქტივობა	
აუდიტის ობიექტის პასუხი რეკომენდაციაზე	

დანართი #3 – აუდიტის ობიექტის სამოქმედო გეგმის ფორმა

ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის საქვეუწყებო
დაწესებულება - ტურიზმისა და კურორტების დეპარტამენტი

#1

რეკომენდაცია	
აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი რეკომენდაციაზე	
დასაბუთება უარის შემთხვევაში	
რეკომენდაციის შესრულების დაწყების დაგეგმილი თარიღი	
პასუხისმგებელი პირი რეკომენდაციის შესრულებაზე	
რეკომენდაციის შესასრულებლად დაგეგმილი აქტივობა	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების დაგეგმილი თარიღი	

#2

რეკომენდაცია	
აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი რეკომენდაციაზე	
დასაბუთება უარის შემთხვევაში	
რეკომენდაციის შესრულების დაწყების დაგეგმილი თარიღი	
პასუხისმგებელი პირი რეკომენდაციის შესრულებაზე	
რეკომენდაციის შესასრულებლად დაგეგმილი აქტივობა	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების დაგეგმილი თარიღი	

#3

რეკომენდაცია	
აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი რეკომენდაციაზე	
დასაბუთება უარის შემთხვევაში	
რეკომენდაციის შესრულების დაწყების დაგეგმილი თარიღი	
პასუხისმგებელი პირი რეკომენდაციის შესრულებაზე	
რეკომენდაციის შესასრულებლად დაგეგმილი აქტივობა	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების დაგეგმილი თარიღი	