სარეკომენდაციო წერილი

აუდიტის ობიექტი:
ქედის მუნიციპალიტეტი

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელი:
ბატონი დავით დუმბაძე

1. <u>გამოვლენილი გარემოება</u>

მუნიციპალიტეტის ბალანსზე რიცხული აქტივებიდან, 2 382 785 ლარის ღირებულების აქტივების ინვენტარიზაცია არ არის განხორციელებული.

<u>რეკომენდაცია</u>

მუნიციპალიტეტის ხელმძღვანელობამ გაატაროს ქმედითი ღონისძიებები და უზრუნველყოს, რომ სრულფასოვნად განხორციელდეს ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების სრული ინვენტარიზაცია, რაც ხელს შეუწყობს ფინანსური და არაფინანსური აქტივების დაცულობაზე კონტროლს; აქტივებისა და ვალდებულებების, ასევე ბალანსის საცნობარო მუხლებში ასახული მატერიალური ფასეულობების ფაქტიური ნაშთების დადგენას; გამოუყენებელი აქტივების გამოვლენას; ფინანსური და არაფინანსური აქტივების შენახვის წესებისა და პირობების შემოწმებას; არაფინანსური აქტივების ექსპლუატაციის წესების დაცვის შემოწმებას; ორგანიზაციის ბალანსზე რიცხული მოთხოვნებისა და ვალდებულებების რეალურობის შემოწმებას და აქტივებისა და ვალდებულებების ფაქტიური ნაშთების შედარებას ორგანიზაციის სააღრიცხვო მონაცემებთან.

<u>აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი</u>

2. <u>გამოვლენილი გარემოება</u>

მუნიციპალიტეტის 2014 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, არაფინანსური აქტივების ზრდის მუხლით გაწეული ხარჯებიდან, 530 952 ლარით არ არის გაზრდილი აქტივების ღირებულება.

<u>რეკომენდაცია</u>

მუნიციპალიტეტის ხელმძღვანელობამ გონივრულ ვადაში უზრუნველყოს არაფინანსური აქტივების ზრდის მუხლით გაწეული ხარჯებით, შესაბამისი აქტივების ღირებულების გაზრდა.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

3. გამოვლენილი გარემოება

,,საჯარო სამსახურის შესახებ" საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მოთხოვნების გაუთვალისწინებლობის გამო, მუნიციპალიტეტის მიერ დამატებით გაწეულია 42 695 ლარის ხარჯი, აგრეთვე ხარჯების ნაწილში, შრომის ანაზღაურების მუხლში, არასწორად არის ასახული ორსულობისა და მშობიარობის გამო ანაზღაურებადი შვებულების ხარჯი 1 090 ლარი.

რეკომენდაცია

ანალოგიური დარღვევების შემდგომში დაუშვებლობის მიზნით, დაინერგოს შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმები და გატარდეს ქმედითი ღონისძიებები, რაც ხელს შეუწყობს ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულის საბიუჯეტო სახსრების კანონშესაბამისად განკარგვას.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

4. გამოვლენილი გარემოება

საახალწლო-საშობაო ღონისძიების ორგანიზებისათვის მისაწოდებელი ტკბილეულის რაოდენობის არასწორად გაანგარიშების და შეძენილი სათამაშოების და ნივთების გაუმიჯნაობის პირობებში, მიმწოდებელზე გადახდილია 7 136,64 ლარი.

რეკომენდაცია

მუნიციპალიტეტის ხელმძღვანელობამ, უზრუნველყოს სათანადო კონტროლი, მიმწოდებელთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში შესყიდვის ობიექტის სრულყოფილად იდენტიფიცირებაზე და ღირებულების სწორად გაანგარიშებაზე.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

5. გამოვლენილი გარემოება

საქართველოს მთავრობის 2014 წლის 14 იანვრის N55 დადგენილებით დამტკიცებული ტექნიკური რეგლამენტის, ,,სამშენებლო სამუშაოების სახელმწიფო შესყიდვისას, ზედნადები ხარჯებისა და გეგმური მოგების განსაზღვრის წესის" მე-3 პუნქტით გათვალისწინებული, ფაქტობრივი დანახარჯების წარმოუდგენლობის პირობებში, სხვა ხარჯებისა და არაფინანსური აქტივების ზრდის მუხლით გადახდილია მიმწოდებელზე 124 582 ლარი.

რეკომენდაცია

ანალოგიური დარღვევების შემდგომში დაუშვებლობის მიზნით, დაინერგოს შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმები და გამარტივებული შესყიდვის საშუალებით შესრულებული სამშენებლო სამუშაოების ღირებულების გადახდა განხორციელდეს, ფაქტობრივად გაწეული ხარჯების შესაბამისად, რაც ხელს შეუწყობს ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულის საბიუჯეტო სახსრების კანონშესაბამისად განკარგვას.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

6. გამოვლენილი გარემოება

სამუშაოების ფაქტობრივად შესრულების დამადასტურებელი დოკუმენტების წარმოდგენის გარეშე, შესრულების აქტებში (ფორმა N2), პროცენტის სახით, ორ შემთხვევაში დამატებულია და გადახდილია მიმწოდებელზე რეზერვი გაუთვალისწინებელი სამუშაოებისათვის 1 862,78 ლარი.

რეკომენდაცია

მუნიციპალიტეტის ხელმძღვანელობამ, დანერგოს შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმები და გაატაროს ქმედითი ღონისძიებები, სამუშაოს ფაქტობრივად შესრულების დამადასტურებელი მტკიცებულების გარეშე გადახდილი საბიუჯეტო სახსრების განკარგვასთან დაკავშირებით.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

7. გამოვლენილი გარემოება

სახანძრო ავტოცისტერნის მიწოდებასთან დაკავშირებით მხარეებს შორის გაფორმებული მიღება-ჩაბარების აქტში არ არის იდენტიფიცირებული სატენდერო დოკუმენტაციით (დანართიN3) გათვალისწინებული ტექნიკური მახასიათებლები, როგორიცაა ცისტერნის ტევადობა, ტუმბოს წარმადობა, ლაფეტის ლულის წარმადობა, გაბარიტული ზომები, ქაფწარმომქნელის ტევადობა, შეწოვის სიმაღლე, ინდივიდუალური დაცვის საშუალებები, ხანძრის ჩამქრობი აღჭურვილობა, სამაშველო აღჭურვილობა, ელექტრო აღჭურვილობა, სანიტარული აღჭურვილობა და სხვა.

რეკომენდაცია

ანალოგიური დარღვევების შემდგომში დაუშვებლობის და სატენდერო პირობების შესაბამისად აქტივების ფაქტობრივად მიწოდების იდენტიფიცირების მიზნით, დაინერგოს შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმები, რაც აღმოფხვრის საბიუჯეტო

სახსრებით შეძენილი აქტივების ღირებულების, ფაქტობრივ ღირებულებასთან შესაბამისობის რისკს.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

8. გამოვლენილი გარემოება

მუნიციპალიტეტის მიერ კონსოლიდირებული ტენდერის საფუძველზე შეძენილი სტანდარტული პერსონალური კომპიუტერის პარამეტრები, სრულად არ მოიცავს სტანდარტული კომპიუტერების იმ ტექნიკურ სპეციფიკაციებს (მატრიცის ტიპი, სიკაშკაშე, უკანა განათების სამუშაოს ციკლი, ხედვის კუთხე, plug andp plau ტექნოლოგიის მხარდაჭერა, ვიდეო პორტები და სხვა), რასაც კონსოლიდირებული ტენდერის დოკუმენტაცია ითვალისწინებდა.

რეკომენდაცია

დაინერგოს შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმები, კონსოლიდირებული ტენდერის საფუძველზე შეძენილი აქტივების, სატენდერო დოკუმენტაციის პირობების შესაბამისად შესყიდვასთან დაკავშირებით, რაც აღმოფხვრის შეძენილი აქტივების ღირებულების, ტენდერით განსაზღვრული აქტივების ფაქტობრივ ღირებულებასთან შესაბამისობის რისკს.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

უფროსი აუდიტორი/**ნადიმ ბოლქვაძე**

უფროსი აუდიტორი /**ჰენრი სანიკიძე**

24/12/2015წ.

დანართი #1 - სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მიერ გაცემული რეკომენდაციები
ქედის მუნიციპალიტეტი

	რეკომენდაცია
1	მუნიციპალიტეტის ხელმძღვანელობამ გაატაროს ქმედითი ღონისძიებები და უზრუნველყოს, რომ სრულფასოვნად განხორციელდეს ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების სრული ინვენტარიზაცია, რაც ხელს შეუწყობს ფინანსური და არაფინანსური აქტივების დაცულობაზე კონტროლს; აქტივებისა და ვალდებულებების, ასევე ბალანსის საცნობარო მუხლებში ასახული მატერიალური ფასეულობების ფაქტიური ნაშთების დადგენას; გამოუყენებელი აქტივების გამოვლენას; ფინანსური და არაფინანსური აქტივების შენახვის წესებისა და პირობების შემოწმებას; არაფინანსური აქტივების ექსპლუატაციის წესების დაცვის შემოწმებას; ორგანიზაციის ბალანსზე რიცხული მოთხოვნებისა და ვალდებულებების რეალურობის შემოწმებას და აქტივებისა და ვალდებულებების ფაქტიური ნაშთების შედარებას ორგანიზაციის სააღრიცხვო მონაცემებთან.
2	მუნიციპალიტეტის ხელმძღვანელობამ გონივრულ ვადაში უზრუნველყოს არაფინანსური აქტივების ზრდის მუხლით გაწეული ხარჯებით, შესაბამისი აქტივების ღირებულების გაზრდა.
3	ანალოგიური დარღვევების შემდგომში დაუშვებლობის მიზნით, დაინერგოს შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმები და გატარდეს ქმედითი ღონისძიებები, რაც ხელს შეუწყობს ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულის საბიუჯეტო სახსრების კანონშესაბამისად განკარგვას.

4	მუნიციპალიტეტის ხელმძღვანელობამ, უზრუნველყოს სათანადო კონტროლი, მიმწოდებელთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში შესყიდვის ობიექტის ღირებულების სწორად გაანგარიშებაზე, აგრეთვე გაფორმებული ხელშეკრულების პირობების შესრულებაზე.
5	ანალოგიური დარვევების შემდგომში დაუშვებლობის მიზნით, დაინერგოს შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმები და გამარტივებული შესყიდვის საშუალებით შესრულებული სამშენებლო სამუშაოების ღირებულების გადახდა განხორციელდეს, ფაქტობრივად გაწეული ხარჯების შესაბამისად, რაც ხელს შეუწყობს ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულის საბიუჯეტო სახსრების კანონშესაბამისად განკარგვას.
6	მუნიციპალიტეტის ხელმძღვანელობამ, დანერგოს შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმები და გაატაროს ქმედითი ღონისძიებები, სამუშაოს ფაქტობრივად შესრულების დამადასტურებელი მტკიცებულების გარეშე გადახდილი საბიუჯეტო სახსრების განკარგვასთან დაკავშირებით.
7	ანალოგიური დარვევების შემდგომში დაუშვებლობის და სატენდერო პირობების შესაბამისად აქტივების ფაქტობრივად მიწოდების იდენტიფიცირების მიზნით, დაინერგოს შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმები, რაც აღმოფხვრის საბიუჯეტო სახსრებით შეძენილი აქტივების ღირებულების, ფაქტობრივ ღირებულებასთან შესაბამისობის რისკს.
8	დაინერგოს შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმები, კონსოლიდირებული ტენდერის საფუძველზე შეძენილი აქტივების, სატენდერო დოკუმენტაციის პირობების შესაბამისად შესყიდვასთან დაკავშირებით, რაც აღმოფხვრის შეძენილი აქტივების ღირებულების, ტენდერით განსაზღვრული აქტივების ფაქტობრივ ღირებულებასთან შესაბამისობის რისკს.

დანართი #2 - შესრულებული რეკომენდაციები

ქედის მუნიციპალიტეტი

#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	

#4

რეკომენდაცია	
გამოყენებული ფინანსური სახსრები	
პასუხისმგებელი პირი რეკომენდაციის შესრულებაზე	

რეკომენდაციის შესრულების თარიღი	
განხორციელებული აქტივობა	
აუდიტის ობიექტის პასუხი რეკომენდაციაზე	

#5

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

#6

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

#7

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

#8

რეკომენდაცია	
გამოყენებული ფინანსური სახსრები	
პასუხისმგებელი პირი რეკომენდაციის შესრულებაზე	

რეკომენდაციის შესრულების თარიღი	
განხორციელებული აქტივობა	
აუდიტის ობიექტის პასუხი რეკომენდაციაზე	

#9

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

დანართი #3 – აუდიტის ობიექტის სამოქმედო გეგმის ფორმა

ქედის მუნიციპალიტეტი

#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	

#4

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	

#5

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	

#6

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	

#7

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	

#8

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	

#9

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	