

სარეკომენდაციო წერილი

აუდიტის ობიექტი: ქობულეთის მუნიციპალიტეტის გამგეობა

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელი: სულხან ევგენიძე

1. გამოვლენილი გარემოება:

- საქართველოს მთავრობის სარეზერვო ფონდიდან გამოყოფილი თანხებიდან, არამიზნობრივად არის გახარჯული 19,0 ათასი ლარი.
- 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 წარმოდგენლობის პირობებში, მიმწოდებელზე გადახდილია 124 582 ლარი.

რეკომენდაცია

საბიუჯეტო სახსრების ხარჯვისას განსაკუთრებული ყურადღება უნდა მიექცეს, შესაბამისი ნორმატიული აქტებით განსაზღვრული დანიშნულებით მათი გამოყენების მდგომარეობას, რათა თავიდან იქნეს აცილებული აღნიშნული თანხების არამიზნობრივად გამოყენების ფაქტები. ამასთან, თანხების ხარჯვა შესაბამისი დოკუმენტური მტკიცებულებების საფუძველზე უნდა განხორციელდეს.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

2. გამოვლენილი გარემოება:

აქტივების მართვაში არსებული ხარვეზების შედეგად, ბიუჯეტში მიუმართავი თანხების ოდენობა 32,2 ათას ლარს შეადგენს.

რეკომენდაცია

დაზუსტდეს დასახლებული ტერიტორიის დასუფთავების მოსაკრებლის გადამხდელთა სია და სათანადო მონიტორინგის საფუძველზე განხორციელდეს გადამხდელთა მიერ მოსაკრებლის სრული და დროული ჩარიცხვა ბიუჯეტის შესაბამის ანგარიშზე.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

3. გამოვლენილი გარემოება.

- მუნიციპალიტეტის მიერ, ვალდებულების სახით არ არის აღრიცხული მიმწოდებლების მიერ შესრულებული სამუშაოებისა თუ მომსახურების ღირებულებიდან, ხელშეკრულების შესრულების უზრუნველყოფის მიზნით, მიმწოდებლებზე დაკავებული 345,8 ათასი ლარი.
- ა(ა)იპ „ქობულეთის მუნიციპალიტეტის საბავშვო ბაღების გაერთიანების“ მიერ, არ არის აღრიცხული სოფელ კვირიკეში საბავშვო ბაღის მოწყობის სამუშაოების შედეგად დემონტირებული 247 კვ.მ მოცულობის ლითონის ფურცლოვანა.
- ა(ა)იპ „ქობულეთის მუნიციპალიტეტის საბავშვო ბაღების გაერთიანების“ 2014 წლის ბალანსში, არასწორად არის აღრიცხული 440,7 ათასი ლარის ღირებულების მატერიალური ფასეულობები.
- ა(ა)იპ „ქობულეთის სოფლის წყალში“ ადგილი აქვს ცვეთის არასწორად დარიცხვის ფაქტებს

რეკომენდაცია

მუნიციპალიტეტის გამგეობასა და მისდამი დაქვემდებარებულ დაწესებულებებში, აღირიცხოს საქონლისა თუ მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი მოთხოვნები და ვალდებულებები. ამასთან, ბუღალტრული აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოებისას სრულად იქნეს დაცული საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის N1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ ინსტრუქციის“ მოთხოვნები.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

4. გამოვლენილი გარემოება

ა(ა)იპ „ქობულეთის პარკში“ არ ხდებოდა ეკონომიკურ საქმიანობაში გამოყენებული აქტივების, ქონების გადასახადით დაბეგვრა და შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვა.

რეკომენდაცია

არსებული ფაქტობრივი გარემოებების გათვალისწინებით მოხდეს ა(ა)იპ „ქობულეთის პარკის“ 2014 წლის ქონების გადასახადის დეკლარაციის კორექტირება და შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვა. ამასთან, ყურადღება გამახვილდეს საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნების შესრულების მდგომარეობაზე.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

5. გამოვლენილი გარემოება

სახელმწიფო შესყიდვების განხორციელებისას ადგილი აქვს კონკურენციის შეზღუდვის, მონეტარული ზღვრების დაუცველობის, ხარჯთაღრიცხვაში ცვლილებების განხორციელებისას საავტორო უფლებამოსილების დაუცველობის, სათანადო შეთანხმების გარეშე, გაუთვალისწინებელი ხარჯებისათვის განკუთვნილი თანხების გამოყენების ფაქტებს;

აუდიტით დადგენილია, ქობულეთის მუნიციპალიტეტსა და ი/მ „შალვა მესხიძეს“ შორის, ქალაქ ქობულეთის ტერიტორიაზე არსებული სანიაღვრე არხებისა და სანიაღვრე ჭების მიმდინარე ექსპლუატაციასთან დაკავშირებით გაფორმებული ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულების არასრულად შესრულების ფაქტები;

შპს „სანდასუფთავებასთან“, ქობულეთის მუნიციპალიტეტის ტერიტორიის სანიტარული დასუფთავების მომსახურების შესყიდვის შესახებ გაფორმებული ხელშეკრულების ფარგლებში, ადგილი აქვს არასათანადო დოკუმენტაციის საფუძველზე 117,9 ათასი ლარის საბიუჯეტო სახსრების ხარჯვის ფაქტებს.

აუდიტის პერიოდში, 14 შემთხვევაში გამოვლინდა მნიშვნელოვანი შეუსაბამოები, შესრულებული სამუშაოების მოცულობების შესახებ სსიპ „ლევან სამხარაულის სახელობის სასამართლო ექსპერტიზის ეროვნული ბიუროს“ მიერ გაცემული დასკვნისა და სატენდერო კომისიის მიერ შედგენილ მიღება-ჩაბარების აქტების მონაცემებს შორის.

აღნიშნული შეუსაბამოების საერთო ღირებულება 103,7 ათას ლარს შედგენს. ამასთან, ხელშეკრულების მოთხოვნების მიუხედავად, სსიპ „ლევან სამხარაულის სახელობის სასამართლო ექსპერტიზის ეროვნული ბიუროს“ საექსპერტო დასკვნები არ შეიცავენ ინფორმაციას შესრულებულ სამუშაოთა ხარისხის შესახებ.

ა(ა)იპ „ქობულეთის სოფლის წყალის“ მიერ, ორი ერთეული მაღალი გამავლობის ავტოსატრანსპორტო საშუალების შესყიდვისას, ადგილი აქვს საბიუჯეტო სახსრების არარაციონალური ხარჯვის ფაქტებს;

რეკომენდაცია

შესყიდვების წლიური გეგმის პროექტის შემუშავების დროს, პოტენციური მიმწოდებლის გამოვლენისა და შემსყიდველი ორგანიზაციისთვის მისაღები ხელშეკრულების პირობების განსაზღვრის მიზნით, გამოკვლეული და გათვალისწინებული უნდა იქნეს ბაზარზე არსებული მდგომარეობა. სატენდერო დოკუმენტაციით განსაზღვრული პირობები უნდა უზრუნველყოფდეს შესყიდვების მონაწილეთა მიმართ სამართლიან და არადისკრიმინაციულ მიდგომას, რაც ჯანსაღი კონკურენციის განვითარებისა და საბიუჯეტო სახსრების რაციონალური ხარჯვის ერთ-ერთი პირობაა. ამასთან, სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ გაფორმებულ ხელშეკრულებებში ცვლილებები, შესაბამისი ობიექტური გარემოებების გათვალისწინებით, საავტორო უფლებების დაცვით განხორციელდეს და დაწესდეს სათანადო და სისტემატური კონტროლი ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვალდებულების შესრულებაზე.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

6. გამოვლენილი გარემოება

ქობულეთის მუნიციპალიტეტის გამგეობის მიერ ჩატარებული ინვენტარიზაციის შედეგად, ადგილზე არ აღმოჩნდა 10 დასახელების, 25 ერთეული 32,7 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულების ძირითადი საშუალებები. შესაბამისი პასუხისმგებელი პირების განმარტებით, აღნიშნულ ფაქტებთან დაკავშირებით მასალები გადაგზავნილია სამართალდამცავ ორგანოებში, თუმცა აუდიტის პერიოდში შესაბამისი მიმართვები ვერ იქნა წარმოდგენილი.

რეკომენდაცია

დაზუსტდეს ძირითადი აქტივების დანაკლისთან დაკავშირებით არსებული მდგომარეობა და ფაქტობრივი მდგომარეობის გათვალისწინებით მასალები შემდგომი რეაგირებისათვის გადაეგზავნოს სამართალდამცავ ორგანოებს.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

7. გამოვლენილი გარემოება

2014 წლის გადასახდელების საპროგნოზო მოცულობა 36100,6 ათასი ლარით განისაზღვრა. საანგარიშო პერიოდში გადასახდელების სახით გადახდილი თანხების ფაქტიურმა მოცულობამ 29098,2 ათასი ლარი შეადგინა, ანუ საპროგნოზო მაჩვენებელი 80,6 პროცენტით შესრულდა და გეგმის შესრულებას 7002,4 ათასი ლარი დააკლდა.

რეკომენდაცია

საბიუჯეტო პარამეტრების გეგმური მაჩვენებლების განსაზღვრა რეალური მონაცემების ანალიზის საფუძველზე უნდა განხორციელდეს, ხოლო შემდეგ არსებული კანონმდებლობის სრული დაცვით უზრუნველყოფილი იქნეს მისი შესრულება. ამასთან, საბიუჯეტო სახსრების ხარჯვა მაქსიმალური ეფექტიანობის გათვალისწინებით უნდა წარიმართოს.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

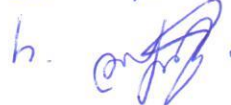
გოჩა შარაბიძე /უფროსი აუდიტორი/



გურანდა გვაზავა /აუდიტორი/



რამაზ დიასამიძე /აუდიტორ ასისტენტი/



დანართი N1 - სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მიერ გაცემული რეკომენდაციები
ქობულეთის მუნიციპალიტეტი

N	რეკომენდაცია
1	საბიუჯეტო სახსრების ხარჯვისას განსაკუთრებული ყურადღება უნდა მიექცეს, შესაბამისი ნორმატიული აქტებით განსაზღვრული დანიშნულებით მათი გამოყენების მდგომარეობას, რათა თავიდან იქნეს აცილებული აღნიშნული თანხების არამიზნობრივად გამოყენების ფაქტები. ამასთან, თანხების ხარჯვა შესაბამისი დოკუმენტური მტკიცებულებების საფუძველზე უნდა განხორციელდეს.
2	დაზუსტდეს დასახლებული ტერიტორიის დასუფთავების მოსაკრებლის გადამხდელთა სია და სათანადო მონიტორინგის საფუძველზე განხორციელდეს გადამხდელთა მიერ მოსაკრებლის სრული და დროული ჩარიცხვა ბიუჯეტის შესაბამის ანგარიშზე.
3	მუნიციპალიტეტის გამგეობასა და მისდამი დაქვემდებარებულ დაწესებულებებში, აღირიცხოს საქონლისა თუ მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილი მოთხოვნები და ვალდებულებები. ამასთან, ბუღალტრული აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოებისას სრულად იქნას დაცული საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის N1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ ინსტრუქციის“ მოთხოვნები.
4	არსებული ფაქტობრივი გარემოებების გათვალისწინებით მოხდეს ა(ა)იპ „ქობულეთის პარკის“ 2014 წლის ქონების გადასახადის დეკლარაციის კორექტირება და შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვა. ამასთან, ყურადღება გამახვილდეს საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნების შესრულების მდგომარეობაზე.
5	შესყიდვების წლიური გეგმის პროექტის შემუშავების დროს, პოტენციური მიმწოდებლის გამოვლენისა და შემსყიდველი ორგანიზაციისთვის მისაღები ხელშეკრულების პირობების განსაზღვრის მიზნით, გამოკვლეული და გათვალისწინებული უნდა იქნეს ბაზარზე არსებული მდგომარეობა. სატენდერო დოკუმენტაციით განსაზღვრული პირობები უნდა უზრუნველყოფდეს შესყიდვების მონაწილეთა მიმართ სამართლიან და არადისკრიმინაციულ მიდგომას, რაც ჯანსაღი კონკურენციის განვითარებისა და საბიუჯეტო სახსრების

	რაციონალური ხარჯვის ერთ-ერთი პირობაა. ამასთან, სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ გაფორმებულ ხელშეკრულებებში ცვლილებები, შესაბამისი ობიექტური გარემოებების გათვალისწინებით, საავტორო უფლებების დაცვით განხორციელდეს და დაწესდეს სათანადო და სისტემატური კონტროლი ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვალდებულების შესრულებაზე.
6	დაზუსტდეს ძირითადი აქტივების დანაკლისთან დაკავშირებით არსებული მდგომარეობა და ფაქტობრივი მდგომარეობის გათვალისწინებით მასალები შემდგომი რეაგირებისათვის გადაეგზავნოს სამართალდამცავ ორგანოებს.
7	საბიუჯეტო პარამეტრების გეგმური მაჩვენებლების განსაზღვრა რეალური მონაცემების ანალიზის საფუძველზე უნდა განხორციელდეს, ხოლო შემდეგ არსებული კანონმდებლობის სრული დაცვით უზრუნველყოფილი იქნეს მისი შესრულება. ამასთან, საბიუჯეტო სახსრების ხარჯვა მაქსიმალური ეფექტიანობის გათვალისწინებით უნდა წარიმართოს.

დანართი N2 - შესრულებული რეკომენდაციები

ქობულეთის მუნიციპალიტეტი

N1

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

N2

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

N3

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

N4

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

N5

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

N6

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

N7

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

დანართი N3 – აუდიტის ობიექტის სამოქმედო გეგმის ფორმა

ქობულეთის მუნიციპალიტეტი

N1

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	

N2

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	

N3

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	

N4

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	

N5

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	

N6

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	

N7

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	