

სარეკომენდაციო წერილი

აუდიტის ობიექტი: აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის
განათლების, კულტურისა და სპორტის
სამინისტრო

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელი:
ბატონი გიორგი თავამაიშვილი

1. გამოვლენილი გარემოება

◀ სსიპ „ბათუმის სახელმწიფო მუსიკალურ ცენტრის“ მიერ აუდიტის პერიოდში გაწეული ხარჯების ანალიზით ირკვევა, რომ 34 790 ლარის ღირებულების შეძენილი და ექსპლუატაციაში გადაცემული აქტივები არ არის ასახული 2014 წლის ფინანსური ანგარიშგებაში, რითაც დაღვეულია საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციის მე-20 მუხლის მერვე პუნქტის და 25-ე მუხლის პირველი პუნქტის მოთხოვნები.

◀ სსიპ „აჭარის ხელოვნების მუზეუმის“ მიერ 2014 წლის 21 ოქტომბერს გაფორმებული N26 ხელშეკრულებით, ინდ.მეწარმე „ხათუნა კუნჭულია“-სგან შესყიდული 16 780 ლარის ღირებულების ფარდა ჟალუზები, ნაცვლად ფინანსურ ანგარიშგებაში სასაქონლო ნაშთად აღრიცხვისა, ჩამოწერილია და მიკუთვნებულია ოფისის ხარჯებზე, რითაც დარღვეულია საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციის მე-20 მუხლის მერვე პუნქტის და 25-ე მუხლის პირველი პუნქტის მოთხოვნები.

◀ სსიპ „ბათუმის ილია ჭავჭავაძის სახელობის პროფესიულ სახელმწიფო დრამატულ თეატრსა“ და ინდ.მეწარმე „ვახტანგ ნარსიას“ შორის, თეატრის განათების სისტემის შეკეთების სამუშაოებთან დაკავშირებით, 2014 წლის 2 მაისს გაფორმებულია N74 ხელშეკრულება, 1 700 ლარის ღირებულების სამუშაოების შესრულებაზე.

წარმოდგენილი მტკიცებულებით ირკვევა, რომ შესასრულებელია განათების აპარატურის კაპიტალური რემონტის და სპექტაკლის ხარისხიანი განათებისათვის არხების გაყვანის სამუშაოები, თუმცა ხელშეკრულებასა და სამუშაოს შესრულების მიღება-ჩაბარების აქტში არ არის იდენტიფიცირებული შესასრულებელი და ფაქტობრივად შესრულებული სამუშაოების დასახელება და მოცულობა. სახელშეკრულებო თანხა მიმწოდებელზე გადახდილია სრულად, თუმცა ნაცვლად აქტივებში ასახვისა, თანხა ჩამოწერილია ხარჯებში, რითაც დარღვეულია საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციის მე-15 მუხლის პირველი და მეორე პუნქტის, 23-ე მუხლის მეხუთე პუნქტის და 24-ე მუხლის მეთოთხმეტე პუნქტის მოთხოვნები.

«ა(ა)იპ „მელიტონ ბალანჩივაძის ხელოვნების სკოლის“ მიერ ეკონომიკური საქმიანობით მიღებული შემოსავლებიდან, სკოლის შენობის სახურავის სარემონტო სამუშაოებისათვის გახარჯული 3 795 ლარი, ნაცვლად კაპიტალიზაციისა მიკუთვნებულია საოპერაციო ხარჯებზე, რითაც დარღვეულია საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციის მე-15 მუხლის პირველი და მეორე პუნქტის, 23-ე მუხლის მეხუთე პუნქტის და 24-ე მუხლის მეთოთხმეტე პუნქტის მოთხოვნები.

რეკომენდაცია

სამინისტროს ხელმძღვანელობამ გაატაროს ქმედითი ღონისძიებები, რომ სამინისტროს სისტემაში შემავალი იურიდიული პირების მიერ აქტივების მართვა და განკარგვა განხორციელდეს საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციის შესაბამისად.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

2. გამოვლენილი გარემოება

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის სპორტისა და ახალგაზრდობის საქმეთა დეპარტამენტს სოციალური დახმარების (კოდი 272) მუხლით 2014 წელს გაწეული აქვს 62 600 ლარის საკასო ხარჯი. წარმოდგენილი დოკუმენტებით ირკვევა, რომ აღნიშნული ხარჯები არასწორად არის ასახული სოციალური დახმარების მუხლში, რადგან იგი მოიცავს „სპორტის ხელშეწყობის“ მიზნობრივი პროგრამისათვის გათვალისწინებულ ხარჯებს, კერძოდ:

- „საპენსიო ასაკის, ოლიმპიური თამაშების, მსოფლიოს და ევროპის ჩემპიონებისა და პრიზიორებისათვის, სპორტის დამსახურებულ მუშაკთა, მოღვაწეთა და მწვრთნელთა“ ფინანსური მხარდაჭერისათვის 43 800 ლარი.

- „საპენსიო და არასაპენსიო ასაკის სპორტის მუშაკთა, სპორტის დამსახურებულ მუშაკთა, მოღვაწეთა და მწვრთნელთა იუბილეებისა და სხვა ღირსშესანიშნავი თარიღების აღნიშვნასთან დაკავშირებით“ ერთჯერადი მატერიალური მხარდაჭერისათვის 11 800 ლარი.

- „საპენსიო და არასაპენსიო ასაკის სპორტის მუშაკთა, სპორტის დამსახურებულ მუშაკთა, მოღვაწეთა და მწვრთნელთა გარდაცვალების შემთხვევაში“ ოჯახისათვის ერთჯერადი დახმარება 7 000 ლარი.

რეკომენდაცია

ანალოგიური დარვევების შემდგომში დაუშვებლობის მოტივით აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის სპორტისა და ახალგაზრდობის საქმეთა დეპარტამენტის ხელმძღვანელობამ უზრუნველყოს სათანადო შიდა კონტროლის შემუშავება და დანერგვა.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

3. გამოვლენილი გარემოება

სსიპ „ბათუმის სახელმწიფო მუსიკალური ცენტრის“ დირექტორის ბრძანებით შექმნილი საინვენტარიზაციო კომისიის მიერ ჩატარებული მატერიალურ ფასეულობათა ინვენტარიზაციით ირკვევა, რომ 501 909 ლარის ღირებულების გრძელვადიან მცირეფასიან აქტივებზე და ხარჯებში ჩამოწერილ 143 780 ლარის ღირებულების მარაგებზე არ არის ჩატარებული ინვენტარიზაცია, რითაც დარღვეულია საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის 23 ივლისის N 605 ბრძანებით

დამტკიცებული “საბიუჯეტო ორგანიზაციებში ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების წესის” მე-3 მუხლის პირველი პუნქტის მოთხოვნები.

რეკომენდაცია

არსებული ხარვეზის აღმოფხვრისა და ანალოგიური დარღვევის შემდგომში დაუშვებლობის მოტივით სსიპ „ბათუმის სახელმწიფო მუსიკალური ცენტრის“ ხელმძღვანელობამ დააწესოს სათანადო კონტროლი ბალანსზე რიცხულ აქტივების სრულფასოვან ინვენტარიზაციასთან დაკავშირებით.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

4. გამოვლენილი გარემოება

◀ სსიპ „ბათუმის ილია ჭავჭავაძის სახელობის პროფესიული სახელმწიფო დრამატული თეატრის“ ფინანსური ანგარიშგებით 2014 წელს ეკონომიკური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი შეადგენს 55 983 ლარს, მათ შორის საკუთარი სპექტაკლებიდან 11 107 ლარს, თეატრის დარბაზით მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი 43 897 ლარს, ხოლო საბილეთე წიგნების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი 979 ლარს. წარმოდგენილი დოკუმენტებით ირკვევა, რომ თეატრის მიერ არ არის შედგენილი დარბაზის მომსახურებასთან დაკავშირებით ფასის განსაზღვრის კალკულაციები, 4 შემთხვევაში დამკვეთებზე (ლონისძიების ჩატარების პირობებში) მიწოდებულია მხოლოდ საბილეთე წიგნი და როგორც სხვა შემთხვევებში, არ არის განსაზღვრული მომსახურების ღირებულება (შემდგომში გადახდა), ხოლო 12 შემთხვევაში დამკვეთებზე მომსახურების ღირებულება განსაზღვრულია არაერთგვაროვანი მიდგომით, სხვადასხვა ფასებით.

◀ ა(ა)იპ „ქ. ბათუმის სასპორტო სკოლის“ 2014 წლის ფინანსური ანგარიშგებით ეკონომიკური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი შეადგენს 75 285 ლარს, მათ შორის სკოლის შენობაში ლონისძიების ჩატარებისათვის გაწეული მომსახურების ღირებულება შეადგენს 55 440 ლარს. მომსახურებასთან დაკავშირებით გაფორმებულ ხელშეკრულებებში მოსახურების საგნად მითითებულია დროის (დღისა და საათის მითითებით) გარკვეულ მონაკვეთში ტექნიკური და მომსახურე პერსონალით უზრუნველყოფა და შესაბამისი ღირებულება. წარმოდგენილი დოკუმენტების

ანალიზით ირკვევა, რომ ადგილი აქვს ხელშეკრულებებში გასაწევი მომსახურების არასრულყოფილად ასახვას, გადასახდელი ფასების განსაზღვრის არაერთგვაროვან მიდგომას, რომლის შედეგადაც მნიშვნელოვნად განსხვავებულია სხვადასხვა პირების მიერ დარბაზით მომსახურებისათვის გადასახდელი (შემდგომში უკვე გადახდილი) თანხები, კერძოდ: ერთი საათის მომსახურებისათვის გადახდილი აქვს ა(ა)იპ „სპორტულ კლუბ „არმია“-ს (ხელშ N1-09/01/2014წ) 50 ლარი; ფიზიკურ პირ „ირაკლი სურმანიძეს“ (ხელშ N1/1-09/01/2014 წ) 1,87 ლარი; ფიზიკურ პირ „ავთანდილ დალანჩიევს“ (ხელშ N4-28/01/2014 წ) 3,38 ლარი; ა(ა)იპ საჭადრაკო სკოლა „ნონას“ (ხელშ N14-01/05/2014 წ) 3,26 ლარი; „საქართველოს ჭიდაობის ეროვნულ ფედერაციას“ (ხელშ N16-20/05/2014 წ) 19,23 ლარი; აჭარის ა.რ დიუდოს ფედერაციას (ხელშ N23-08/07/2014 წ) 12,5 ლარი; ფიზიკურ პირ ლიუდმილა ტიტოვას (ხელშ N24-04/08/2014 წ) 26,78 ლარი და სხვა.

◀ სსიპ „მელიტონ კუხიანიძის სახელობის სიმღერისა და ცეკვის სახელმწიფო ანსამბლის“ 2014 წლის ფინანსური ანგარიშგებით, ეკონომიკური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი შეადგენს 55 853 ლარს, რაც წარმოადგენს სახელმწიფო ანსამბლში ფუნქციონირებად 5 სასწავლო სტუდიაში ჩარიცხული ბავშვების სწავლის საფასურს. აუდიტის პერიოდში სახელმწიფო ანსამბლის მიერ ვერ იქნა წარმოდგენილი ინფორმაცია 2014 წლის 1 იანვრის და შემდგომ პერიოდში (2014 წლის 1 ნოემბრამდე) სტუდიებში ფაქტობრივად რიცხულ მოსწავლეთა რაოდენობისა და მათ მიმართ ცალკეულ პერიოდში რიცხული დავალიანებების შესახებ.

◀ სსიპ „აჭარის ხალხური ცეკვის სახელმწიფო ანსამბლ ხორუმის“ 2014 წლის ფინანსური ანგარიშგებით, ეკონომიკური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი შეადგენს 25 608 ლარს, რაც წარმოადგენს სახელმწიფო ანსამბლში ფუნქციონირებად სასწავლო სტუდიაში ჩარიცხული ბავშვების სწავლის საფასურს. აუდიტის პერიოდში, სახელმწიფო ანსამბლის მიერ ვერ იქნა წარმოდგენილი ინფორმაცია 2014 წელს სტუდიებში ფაქტობრივად რიცხულ მოსწავლეთა რაოდენობისა და მათ მიმართ ცალკეულ პერიოდში რიცხული დავალიანებების შესახებ.

რეკომენდაცია

სამინისტროს სისტემაში შემავალი იურიდიული პირების მიერ ეკონომიკური საქმიანობიდან ფაქტობრივად მისაღები შემოსავლების განსაზღვრასთან და ფინანსურ ანგარიშგებაში სათანადოდ ასახვასთან დაკავშირებით, სამინისტროს ხელმძღვანელობამ, გონივრულ ვადაში უზრუნველყოს სათანადო შიდა კონტროლის შემუშავება და დანერგვა.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

5. გამოვლენილი გარემოება

◀ სსიპ „ბათუმის სახელმწიფო მუსიკალური ცენტრის“ მიერ გამოცხადდა გამარტივებული ელექტრონული ტენდერი მეორადი ავტოსატრანსპორტო საშუალების (ჯიპი) შესყიდვის მიზნით, სავარაუდო ღირებულებით 15 500 ლარი. სატენდერო დოკუმენტაციით, სხვა პარამეტრებთან ერთად, განსაზღვრული იყო შესასყიდი ავტომანქანის კონკრეტული მახასიათებლები: ძრავის მოცულობა 3000 კუბ.სმ; სიგრძე არა ნაკლებ 4440 მმ, სიგანე არანაკლებ 1805 მმ, სიმაღლე არა ნაკლებ 1730 მმ, აგრეთვე ხელშეკრულების პროექტში დაფიქსირებული იყო, რომ მიმწოდებელი იძლევა მიწოდებულ საქონელზე არანაკლებ 5 წლიან გარანტიას ულიმიტო გარბენით. ტენდერში მონაწილეობდა ერთი პრეტენდენტი, რომელიც გამოცხადდა გამარჯვებულად და გაუფორმდა სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ ხელშეკრულება 15 500 ლარზე, საიდანაც ამოღებული იქნა საქონლის საგარანტიო მოთხოვნები. მიწოდებული ავტოსატრანსპორტო საშუალების ტექნიკური პასპორტით ირვევა, რომ ძრავის მოცულობაა 3 350 კუბ.სმ, რაც შეუსაბამობაშია სატენდერო და სახელშეკრულებო მოთხოვნებთან.

◀ სსიპ „მელიტონ კუხიანიძის სახელობის სიმღერისა და ცეკვის სახელმწიფო ანსამბლის“ მიერ გამოცხადდა ელექტრონული ტენდერი შენობის რეაბილიტაციის სამუშაოების შესახებ, სავარაუდო ღირებულებით 736 500 ლარი, რომლის საპროექტო-სახარჯთაღრიცხვო დოკუმენტაცია მიწოდებულია შპს „აჭარსპეცპროექტის“ მიერ. წარმოდგენილი პროექტით ირვევა, რომ სამშენებლო სამუშაოების ღირებულება შეადგენდა 709 026 ლარს, ხოლო ტექნიკური, საავტორო ზედამხედველობის და გაუთვალისწინებელი სამუშაოების ღირებულება შეადგენდა 27 859 ლარს, აღნიშნულის გათვალისწინებით სულ საპროექტო ღირებულება განისაზღვრა 736 885 ლარით. გამომდინარე იქედან, რომ გამოცხადებული ტენდერი ითვალისწინებდა დღგ-ს ჩათვლით 709 026 ლარის მხოლოდ სამუშაოების შესრულებას, ამდენად საავტორო ზედამხედველობის და გაუთვალისწინებელი სამუშაოების ღირებულების ხარჯზე ტენდერის სავარაუდო ღირებულება გაზრდილი იქნა 27 474 ლარით.

როგორც სატენდერო დოკუმენტაციით, ასევე ხელშეკრულებით განსაზღვრული იყო, რომ საავანსო ანგარიშსწორება განხორციელდებოდა ხელშეკრულების ღირებულების 30%-ის ოდენობით, იმ შემთხვევაში თუ მიმწოდებლის მიერ შესრულებული იქნებოდა ხელშეკრულების ღირებულების 20%-ის სამუშაოები. აღნიშნული სამუშაოების შესრულებლობის პირობებში, მიმწოდებლის თხოვნით,

მხარეთა შორის გაფორმებული შეთანხმების შედეგად, საავანსო ანგარიშსწორება 30-პროცენტიდან გაზრდილი იქნა 55-პროცენტამდე.

ზემოაღნიშნული ხელშეკრულების ფარგლებში 2014 წლის 10 დეკემბერს მიმწოდებლის მიერ წარმოდგენილი იქნა 639 965 ლარის ღირებულების სამუშაოების დასრულების აქტი, ხოლო სსიპ „ლევან სამხარაულის სახელობის სასამართლო ექსპერტიზის ეროვნული ბიუროს“ დასკვნით დადგენილია, რომ ფაქტობრივად შესრულებულია 10 749,1 ლარით ნაკლები, 629 215,8 ლარის სამუშაოები. ხელშეკრულების 5.5 პუნქტით განსაზღვრული იყო, რომ თუ საექსპერტო დასკვნით შესრულებული სამუშაოების მოცულობა და რაოდენობა არ შეესაბამება მიმწოდებლის მიერ წარმოდგენილ დოკუმენტაციას, მაშინ სამუშაოები არ ჩაითვლება დასრულებულად, შემსყიდველის მიერ განსაზღვრულ ვადაში, წუნდების აღმოფხვრამდე და არ მოხდება მიღება-ჩაბარების აქტის შედგენა, რაც შემსყიდველის მიერ არ იქნა გათვალისწინებული, მიღებული იქნა სამუშაოები და გადახდილია მიმწოდებელზე 629 215,8 ლარი. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ სამუშაოების შეუსრულებლობის პირობებში შემსყიდველის მიერ არ იქნა გამოყენებული საბანკო გარანტია (16 000 ლარი) და დაბრუნებულია მიმწოდებელზე, ხოლო ხელშეკრულების 10.4 პუნქტი ითვალისწინებდა, რომ მიმწოდებელი ვალდებული იყო საბოლოო ანგარიშსწორებამდე შემსყიდველის მოთხოვნიდან 5 დღის ვადაში წარედგინა საგარანტიო პერიოდში ნაკისრი ვალდებულებების შესრულების უზრუნველყოფის საბანკო გარანტია 30 000 ლარის ოდენობით, რაც შემსყიდველის მიერ არ იქნა მოთხოვნილი.

«საქართველოს მწერალთა კავშირის აჭარის ორგანიზაციის» 2014 წლის ფინანსური ანგარიშგებით გაწეული ხარჯების ანალიზით ირკვევა, რომ „სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურების“ მუხლით 19 შემთხვევაში 40 875 ლარით შესყიდული სხვადასხვა ავტორის წიგნის ბეჭდვის მომსახურება განხორციელებულია ერთ პირთან მოლაპარაკების საშუალებით, რითაც დარღვეულია „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-9 მუხლის მე-3 და 3¹ პუნქტის მოთხოვნები.

«სპორტისა და ახალგაზრდობის საქმეთა დეპარტამენტის მიერ 2014 წლის 16 მაისს გამოცხადდა გამარტივებული ელექტრონული ტენდერი სპორტული ფორმების შესყიდვასთან დაკავშირებით, სავარაუდო ღირებულებით 186 000 ლარი, სადაც მითითებულია მისაწოდებელი ფორმების დიზაინი და ტექნიკური მახასიათებლები. ვაჭრობის დაწყებამდე, 2014 წლის 19 მაისს სატენდერო დოკუმენტაციაში განხორციელდა ცვლილება და შეიცვალა მისაწოდებელი საქონლის მახასიათებლები, კერძოდ, ამოღებული იქნა სპორტული კოსტუმისა და შარვალის 80%-იანი ბამბის

შემცველობა, ფეხსაცმლის (ბოტასის) გაორმაგებული ტყავის ჩაკერება შეიცვალა გაორმაგებული სინთეტიკური ტყავით და ჩაემატა მოთხოვნა 1კვ.მ ნაჭერის გრამობა განისაზღვრა 200-230 გრ.-ით, თუმცა მიუხედავად ხარისხობრივი მაჩვენებლების შემცირებისა სავარაუდო ღირებულება არ შეცვლილა. ვაჭრობის შედეგებით, ყველაზე უმცირესი ფასის მქონე პრეტენდენტად გამოვლინდა შპს „ქართული ტექსტილი“, ღირებულებით 132 999 ლარი. სატენდერო დოკუმენტაციის მიხედვით, შემსყიდველის მიერ 2014 წლის 28 მაისის ჩათვლით, მოთხოვნილი იქნა ფასწარმოქმნის ადეკვატურობის დასაბუთება რომელიც გაცემული უნდა ყოფილიყო სსიპ „ლევან სამხარაულის სახელობის ეროვნული ექსპერტიზის ბიუროს“ მიერ. 2014 წლის 27 მაისს პრეტენდენტის მიერ წარმოდგენილი იქნა კორესპოდენცია ექსპერტიზის მიმართვასთან დაკავშირებით, სადაც აღნიშნულია, რომ დროის სიმცირის გამო ექსპერტიზის ჩატარება შეუძლებელია, აღნიშნულის საფუძველზე შემსყიდველის მიერ შეწყვეტილი იქნა ტენდერი.

2014 წლის 2 ივნისს, განმეორებით გამოაცხადა გამარტივებული ელექტრონული ტენდერი. პირველ ეტაპზე გამოცხადებულ პირობებთან შედარებით შეცვლილი პარამეტრებისა და შეწყვეტილი სატენდერო ფასების დაფიქსირების მიუხედავად, შესყიდვის სავარაუდო ღირებულება დარჩა უცვლელი 186 000 ლარი. სატენდერო დოკუმენტაციით განისაზღვრა, რომ შემსყიდველის მოთხოვნის შემთხვევაში, მიმწოდებელი ვალდებულია უზრუნველყოს საექსპერტო დასკვნის წარმოდგენა, რომლითაც დადგინდება მისაწოდებელი საქონლის შესაბამისობა ტექნიკურ მახასიათებლებთან. ტენდერის დასრულების შემდგომ 104 999 ლარით გამარჯვებულად გამოცხადდა უმცირესი ფასის მქონე პრეტენდენტი შპს „მ.ნ.კ.“ და გაუფორმდა ხელშეკრულება. წარმოდგენილი დოკუმენტებით ირკვევა, რომ საქონლის ხარისხთან დაკავშირებით, შპს „მ.ნ.კ.-ს“ მიერ 2014 წლის 8 და 24 ივლისს წარმოდგენილია ექსპერტიზის დასკვნები ერთი ცალი ქსოვილის ნაჭრის, ერთი ცალი სპორტული კოსტუმისა და შარვლის ტექნიკურ მახასიათებლებთან დაკავშირებით, თუმცა სპორტულ ფორმებზე (კოსტუმი, შარვლით) მოთხოვნილია და წარდგენილია საექსპერტო დასკვნა (სასაქონლო ფორმით ჩატარებულ სპორტულ ტანსაცმელზე განხორციელებულ დასკვნაში აღნიშნულია რომ, საქონელი ძირითადად შესაბამისობაშია ტექნიკურ მახასიათებლებთან მისი სახეობისა (ქსოვილის შემადგენლობა) და წონის გათვალისწინების გარეშე), ამასთან საერთოდ არ იქნა მოთხოვნილი და წარდგენილი ექსპერტიზის დასკვნები მაისურთან (რომელიც ქსოვილი უნდა ყოფილიყო არანაკლებ 80% ბამბა), ლაბადასთან (რომელიც უნდა ყოფილიყო 100% პოლიესტერი) და ფეხსაცმელთან დაკავშირებით, რითაც დადასტურდებოდა მისაწოდებელი და ფაქტობრივად მიწოდებული საქონლის ტექნიკური მახასიათებლების ურთიერთშესაბამისობა.

რეკომენდაცია

სამინისტროს ხელმძღვანელობამ გაატაროს შესაბამისი ღონისძიებები, რომ სამინისტროს სისტემაში შემავალი იურიდიული პირების მიერ სახელმწიფო შესყიდვები განხორციელდეს „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“ საქართველოს კანონის სრული დაცვით.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

უფროსი აუდიტორი/ნადიმ ბოლქვაძე



უფროსი აუდიტორი /გურამ დუმბაძე



თარიღი: 29/04/2015წ.

დანართი #1 - სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მიერ გაცემული რეკომენდაციები
აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის განათლების, კულტურისა და სპორტის
სამინისტრო

	რეკომენდაცია
1	სამინისტროს ხელმძღვანელობამ გაატაროს ქმედითი ღონისძიებები, რომ სამინისტროს სისტემაში შემავალი იურიდიული პირების მიერ აქტივების მართვა და განკარგვა განხორციელდეს საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბერის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციის შესაბამისად.
2	ანალოგიური დარღვევების შემდგომში დაუშვებლობის მოტივით აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის სპორტისა და ახალგაზრდობის საქმეთა დეპარტამენტის ხელმძღვანელობამ უზრუნველყოს სათანადო შიდა კონტროლის შემუშავება და დანერგვა.
3	არსებული ხარვეზის აღმოფხვრისა და ანალოგიური დარღვევის შემდგომში დაუშვებლობის მოტივით სსიპ „ბათუმის სახელმწიფო მუსიკალური ცენტრის“ ხელმძღვანელობამ დააწესოს სათანადო კონტროლი ბალანსზე რიცხულ აქტივების სრულფასოვან ინვენტარიზაციასთან დაკავშირებით.
4	სამინისტროს სისტემაში შემავალი იურიდიული პირების მიერ ეკონომიკური საქმიანობიდან ფაქტობრივად მისაღები შემოსავლების განსაზღვრასთან და ფინანსურ ანგარიშგებაში სათანადოდ ასახვასთან დაკავშირებით, სამინისტროს ხელმძღვანელობამ, გონივრულ ვადაში უზრუნველყოს სათანადო შიდა კონტროლის შემუშავება და დანერგვა.
5	სამინისტროს ხელმძღვანელობამ გაატაროს შესაბამისი ღონისძიებები, რომ სამინისტროს სისტემაში შემავალი იურიდიული პირების მიერ სახელმწიფო შესყიდვები განხორციელდეს „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“ საქართველოს კანონის სრული დაცვით.

დანართი #2 - შესრულებული რეკომენდაციები
აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის განათლების, კულტურისა და სპორტის
სამინისტრო~~#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

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის განათლების, კულტურისა და სპორტის
სამინისტრო #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	