

სარეკომენდაციო წერილი

აუდიტის ობიექტი:
აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის აპარატი

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელი:
ბატონი არჩილ ხაბაძე

1.

გამოვლენილი გარემოება

- მთავრობის აპარატში აუდიტის პერიოდში დასაქმებულია 15 შტატგარეშე მოსამსახურე, რომელთა შრომითი ანაზღაურების სახით გაწეულია 105,9 ათასი ლარი. ხელშეკრულებებში არ არის მითითებული შესასრულებელ სამუშაოთა დასახელებები, აგრეთვე არ არის წარმოდგენილი ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად გაწეული საქმიანობის შესახებ წერილობითი დადასტურება. აღნიშნული ნაკლოვანება ასახულია წინა პერიოდის აუდიტის შედეგებშიც.

რეკომენდაცია

- შტატგარეშე მოსამსახურეებთან ხელშეკრულების გაფორმებისას დეტალურად იქნეს გაწერილი დასაქმებულთა სამუშაო აღწერილობები და შესაბამისად, მოხდეს შემდგომში მათ მიერ გაწეული საქმიანობის მონიტორინგი. ამასთან მთავრობის აპარატის ხელმძღვანელობამ მაქსიმალური ყურადღება მიაქციოს წინა პერიოდის აუდიტის შედეგებზე გაცემული რეკომენდაციის შესრულების მდგომარეობას.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

2.

გამოვლენილი გარემოება

- მთავრობის აპარატის კუთვნილი ავტოსატრანსპორტო საშუალებებიდან 3 ერთეული, აღრიცხულია როგორც მორიგე ავტოსატრანსპორტო საშუალება. აღნიშნული ავტოსატრანსპორტო საშუალებების, მიერ საანგარიშო პერიოდში გახარჯულია 11846 ლიტრი საწვავი, რაც მთლიანი საწვავის ხარჯის 29,6 პროცენტია. აღსანიშნავია, რომ აპარატში არ ხდებოდა მორიგე ავტოსატრანსპორტო საშუალებების დანიშნულებისამებრ გამოყენების განმსაზღვრელი დოკუმენტების წარმოება, რითაც დადასტურდებოდა სამეურნეო ოპერაციის მოხდენის ფაქტი, ხოლო ერთ ავტოსატრანსპორტო საშუალებას ჩაუტარდა 1600 ლარის ღირებულების სათუნუქე და სამღებრო სამუშაოები, თუმცა არ არის დაფიქსირებული დაზიანების გამომწვევი მიზეზები.

რეკომენდაცია

- ყურადღება მიექცეს მორიგე ავტომანქანების გამოყენების და შესაბამისი დოკუმენტაციის წარმოებას და ავტოსატრანსპორტო საშუალებებზე მოვლა-შენახვისათვის ხარჯების გაწევისას, მისი გამომწვევი მიზეზების ასახვას.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

3.

გამოვლენილი გარემოება

- მთავრობის აპარატის 2014 წლის დაზუსტებული ბიუჯეტის შესაბამისად წარმომადგენლობითი ხარჯების გეგმა 320,0 ათასი ლარით განისაზღვრა. აუდიტის პერიოდში ამ მუხლით გაწეულია 218,2 ათასი ლარის საკასო ხარჯი, ანუ გეგმა შესრულებულია 68,2 პროცენტით. ამასთან აღსანიშნავია, რომ რიგ შემთხვევებში წარმომადგენლობითი ხარჯებიდან გაწეული კვებითი მომსახურებისას, შესაბამის დოკუმენტაციაში არ არის სრულყოფილად მითითებული ინფორმაცია თანმხლებ პირთა სახელის, გვარისა და სტატუსის შესახებ.

რეკომენდაცია

- მთავრობის აპარატის მიერ წარმომადგენლობითი ხარჯების გაწევისას მაქსიმალური ყურადღება დაეთმოს წარმოებული დოკუმენტაციის სისრულეს.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

ირაკლი ანანიძე



/უფროსი აუდიტორი, ჯგუფის ხელმძღვანელი/

გოჩა შარაბიძე



/უფროსი აუდიტორი/

31 მარტი 2015 წელი

დანართი N1 - სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მიერ გაცემული რეკომენდაციები

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის აპარატი

N	რეკომენდაცია
1	შტატგარეშე მოსამსახურეებთან ხელშეკრულების გაფორმებისას დეტალურად იქნეს გაწერილი დასაქმებულთა სამუშაო აღწერილობები და შესაბამისად, მოხდეს შემდგომში მათ მიერ გაწეული საქმიანობის მონიტორინგი. ამასთან მთავრობის აპარატის ხელმძღვანელობამ მაქსიმალური ყურადღება მიაქციოს წინა პერიოდის აუდიტის შედეგებზე გაცემული რეკომენდაციის შესრულების მდგომარეობას.
2	ყურადღება მიექცეს მორიგე ავტომანქანების გამოყენების და შესაბამისი დოკუმენტაციის წარმოებას და ავტოსატრანსპორტო საშუალებებზე მოვლა-შენახვისათვის ხარჯების გაწევისას, მისი გამომწვევი მიზეზების ასახვას.
3	მთავრობის აპარატის მიერ წარმომადგენლობითი ხარჯების გაწევისას მაქსიმალური ყურადღება დაეთმოს წარმოებული დოკუმენტაციის სისრულეს.

დანართი N2 - შესრულებული რეკომენდაციები

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის აპარატი

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	

დანართი N3 – აუდიტის ობიექტის სამოქმედო გეგმის ფორმა

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის აპარატი

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	