

## სარეკომენდაციო წერილი

აუდიტის ობიექტი:

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის უმაღლესი საბჭო

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელი:

ბატონი ავთანდილ ბერიძე

1.

### გამოვლენილი გარემოება

- ✓ აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის უმაღლესი საბჭოს 2014 წლის ბალანსის დანართი ფორმა N2-ით, ძირითადი კაპიტალის მოხმარება შეადგენს 159 783 ლარს, ხოლო დანართი ფორმა N3-ის თანახმად - 176 420 ლარს. წარმოდგენილი დოკუმენტაციის ანალიზის შედეგად გამოვლინდა, რომ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის N1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციისა და ძირითადი აქტივების ფიზიკური ცვეთის ნორმების გათვალისწინებით, 2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი კაპიტალის მოხმარება შეადგენს 443 686 ლარს.

### რეკომენდაცია

- ✓ უმაღლესმა საბჭომ უზრუნველყოს კანონმდებლობით გათვალისწინებული ეფექტური კონტროლის ღონისძიებების გატარება ძირითადი აქტივების მოხმარების, მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, აღრიცხვის უზრუნველსაყოფად.

### აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

## 2.

### გამოვლენილი გარემოება

- ✓ აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის უმაღლესი საბჭოს 2014 წლის ბალანსის დანართი ფორმა N5-ის თანახმად, ძირითადი აქტივების გასვლა სხვა ეკონომიკური ნაკადებით შეადგენს 297 366 ლარს. 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 მე-2 მუხლის „ზ“ პუნქტის შესაბამისად, 2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის უმაღლესი საბჭოს ბალანსზე რიცხული ძირითადი აქტივების გასვლა სხვა ეკონომიკური ნაკადებით, ნაცვლად ზემოაღნიშნულისა, შეადგენს 31 128 ლარს.

### რეკომენდაცია

- ✓ უმაღლესმა საბჭომ უზრუნველყოს კანონმდებლობით გათვალისწინებული ეფექტური კონტროლის ღონისძიებების გატარება არაფინანსური აქტივების მოძრაობის, მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, აღრიცხვის უზრუნველსაყოფად.

### აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

## 3.

### გამოვლენილი გარემოება

- ✓ აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის უმაღლესი საბჭოს აპარატის უფროსი 2014 წლის 6 მაისიდან 31 მაისის ჩათვლით მივლინებით იმყოფებოდა ჩინეთის სახალხო რესპუბლიკაში. შესაბამისი მოწვევის თანახმად, ჩინეთის სახალხო რესპუბლიკის მთავრობა, 2014 წლის 8 მაისიდან 28 მაისამდე პერიოდში, ფარავდა მივლინებული პირის მგზავრობის, კვების, სასტუმროს, დაზღვევის და სხვა ხარჯებს. ზემოაღნიშნულის გათვალისწინებით, მივლინებულ პირზე რესპუბლიკური ბიუჯეტიდან ანაზღაურებას ექვემდებარებოდა 1 512.5 ლარი, თუმცა ანაზღაურებული იქნა 1 792 ლარი.

რეკომენდაცია

- ✓ უმაღლესმა საბჭომ გაატაროს სათანადო ღონისძიებები, მივლინების ხარჯების ანაზღაურებისათვის ზედმეტად გადახდილი 279.5 ლარის რესპუბლიკურ ბიუჯეტში დაბრუნების უზრუნველსაყოფად.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

ჰენრი სანიკიძე

/უფროსი აუდიტორი, ჯგუფის ხელმძღვანელი/

გურანდა გვაზავა

/აუდიტორი/

მ. შ. გ. მ. -

26 მარტი 2015 წელი



დანართი N1 - სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მიერ გაცემული რეკომენდაციები

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის უმაღლესი საბჭო

| N | რეკომენდაცია                                                                                                                                                                                           |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | უმაღლესმა საბჭომ უზრუნველყოს კანონმდებლობით გათვალისწინებული ეფექტური კონტროლის ღონისძიებების გატარება ძირითადი აქტივების მოხმარების, მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, აღრიცხვის უზრუნველსაყოფად    |
| 2 | უმაღლესმა საბჭომ უზრუნველყოს კანონმდებლობით გათვალისწინებული ეფექტური კონტროლის ღონისძიებების გატარება არაფინანსური აქტივების მოძრაობის, მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, აღრიცხვის უზრუნველსაყოფად |
| 3 | უმაღლესმა საბჭომ გაატაროს სათანადო ღონისძიებები, მივლინების ხარჯების ანაზღაურებისათვის ზედმეტად გადახდილი 279.5 ლარის რესპუბლიკურ ბიუჯეტში დაბრუნების უზრუნველსაყოფად                                  |



დანართი N2 - შესრულებული რეკომენდაციები

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის უმაღლესი საბჭო

N1

| რეკომენდაცია                                     |  |
|--------------------------------------------------|--|
| გამოყენებული ფინანსური სახსრები                  |  |
| პასუხისმგებელი პირი<br>რეკომენდაციის შესრულებაზე |  |
| რეკომენდაციის შესრულების<br>თარიღი               |  |
| განხორციელებული აქტივობა                         |  |
| აუდიტის ობიექტის პასუხი<br>რეკომენდაციაზე        |  |

N2

| რეკომენდაცია                                     |  |
|--------------------------------------------------|--|
| გამოყენებული ფინანსური სახსრები                  |  |
| პასუხისმგებელი პირი<br>რეკომენდაციის შესრულებაზე |  |
| რეკომენდაციის შესრულების<br>თარიღი               |  |
| განხორციელებული აქტივობა                         |  |
| აუდიტის ობიექტის პასუხი<br>რეკომენდაციაზე        |  |

N3

| რეკომენდაცია                                     |  |
|--------------------------------------------------|--|
| გამოყენებული ფინანსური<br>სახსრები               |  |
| პასუხისმგებელი პირი<br>რეკომენდაციის შესრულებაზე |  |
| რეკომენდაციის შესრულების<br>თარიღი               |  |
| განხორციელებული აქტივობა                         |  |
| აუდიტის ობიექტის პასუხი<br>რეკომენდაციაზე        |  |



დანართი N3 – აუდიტის ობიექტის სამოქმედო გეგმის ფორმა

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის უმაღლესი საბჭო

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      |  |