

სარეკომენდაციო წერილი

აუდიტის ობიექტი:
შუახვევის მუნიციპალიტეტი

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელი:
ბატონი ტარიელ ებრალიძე

1.

გამოვლენილი გარემოება

- ✓ შუახვევის მუნიციპალიტეტის გამგეობის მიერ, გამარტივებული შესყიდვის საშუალებით განხორციელებული სამშენებლო სამუშაოების სახელმწიფო შესყიდვებზე, 510 678 ლარის ოდენობის ანგარიშსწორება განხორციელებულია იმ პირობებში, როდესაც მიმწოდებლების მიერ არ არის წარმოდგენილი ინფორმაცია ფაქტობრივი დანახარჯების შესახებ.

რეკომენდაცია

- ✓ გამარტივებული შესყიდვის საშუალებით განხორციელებული სამშენებლო სამუშაოების სახელმწიფო შესყიდვებზე, შესრულებული სამუშაოს ღირებულების ანაზღაურება განხორციელდეს შესაბამისი ხელშეკრულების ხარჯთაღრიცხვით გათვალისწინებული ერთეულის ფასების ფარგლებში, ფაქტობრივი დანახარჯების მიხედვით, საქართველოს მთავრობის 2014 წლის 14 იანვრის N55 დადგენილებით დამტკიცებული „ტექნიკური რეგლამენტი - სამშენებლო სამუშაოების სახელმწიფო შესყიდვისას ზედნადები ხარჯებისა და გეგმური მოგების განსაზღვრის წესის“ შესაბამისად.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

2.

გამოვლენილი გარემოება

- ✓ შუახვევის მუნიციპალიტეტის გამგეობის მიერ, 47 240 ლარის ღირებულების საპროექტო სამუშაოებით არ არის გაზრდილი ცალკეული ძირითადი აქტივების ღირებულება.

რეკომენდაცია

- ✓ ძირითადი აქტივების მიღება აისახება ღირებულებით, რომელიც მოიცავს შესყიდვის, წარმოების, მშენებლობის და სხვა დანახარჯებს, მათ შორის, აქტივების საპროექტო სამუშაოების ღირებულებას. შუახვევის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ გაატაროს სათანადო პროცედურები ცალკეული ძირითადი აქტივების ღირებულების მოქმედ რეგულაციებთან შესაბამისობაში მოყვანის უზრუნველსაყოფად.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

3.

გამოვლენილი გარემოება

- ✓ მუნიციპალიტეტის მიერ დაფუძნებული არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების ბალანსები, რიგ შემთხვევებში, არ ასახავს შესაბამისი ორგანიზაციის რეალურ ფინანსურ მდგომარეობას.

რეკომენდაცია

- ✓ შუახვევის მუნიციპალიტეტის გამგეობის უზრუნველყოს ეფექტური კონტროლის ღონისძიებების გატარება, მუნიციპალიტეტის მიერ დაფუძნებული არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების ბუღალტრული აღრიცხვის მოქმედ კანონმდებლობასთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

4.

გამოვლენილი გარემოება

- ✓ სამშენებლო სამუშაოების სახელმწიფო შესყიდვის მიზნით გაფორმებული ხელშეკრულებების თანახმად, თუ მიმწოდებელი გადააცილებს სატენდერო წინადადებით (გრაფიკით) გათვალისწინებულ შესყიდვის ობიექტის მიწოდების ვადას, დაეკისრება პირგასამტეხლო ყოველ ვადაგადაცილებულ დღეზე შეუსრულებელი სამუშაოს ღირებულების 0.2% ან/და 0.3%-ის ოდენობით. წარმოდგენილი მიღება-ჩაბარების დოკუმენტაციით დგინდება სატენდერო წინადადებით (გრაფიკით) გათვალისწინებული შესყიდვის ობიექტის მიწოდების ვადების დარღვევის შემთხვევები, თუმცა შემსყიდველის მიერ სათანადო ადმინისტრირება არ არის განხორციელებული ან/და განხორციელებულია ხელშეკრულების პირობების დაუცველად.

რეკომენდაცია

- ✓ შუახევის მუნიციპალიტეტის გამგეობის გადაწყვეტილება უნდა იყოს დასაბუთებული. დასაბუთებაში უნდა აღინიშნოს შეხედულებები, მოსაზრებები და გარემოებები, რომლებსაც მუნიციპალიტეტი ეყრდნობა გადაწყვეტილების მიღების დროს.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

5.

გამოვლენილი გარემოება

- ✓ შუახევის მუნიციპალიტეტის მიერ ელექტრონული ტენდერის საშუალებით, სახანძრო ავტოცისტერნის სახელმწიფო შესყიდვის მიზნით, ხელშეკრულება გაფორმდა შპს „ბიზნეს ჯგუფ 2010“-თან. ხელშეკრულებაზე თანდართულია მისაწოდებელი სახანძრო ავტოცისტერნის ძირითადი ტექნიკური მახასიათებლები. საქონლის მიღება-ჩაბარების დოკუმენტაციით ვერ დგინდება მიწოდებული სახანძრო ავტოცისტერნის ხელშეკრულების პირობებთან შესაბამისობა.

რეკომენდაცია

- ✓ შუახევის მუნიციპალიტეტის გამგეობის მიერ, სახელმწიფო შესყიდვებზე, მიწოდებული საქონლის ღირებულების ანაზღაურება განხორციელდეს საქონლის ტექნიკური მახასიათებლებისა და სხვა პარამეტრების სახელშეკრულებო მოთხოვნებთან შესაბამისობის დადასტურების შემდეგ.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

6.

გამოვლენილი გარემოება

- ✓ შესყიდვის ელექტრონული საშუალებებით გაფორმებულ, ფურტიოს რაგბის მოედნის მშენებლობის სამუშაოების, დაბა შუახევის ახალი წყალსადენის სისტემის მშენებლობის სამუშაოებისა და ზამლეთის ცენტრის კეთილმოწყობის სამუშაოების სახელმწიფო შესყიდვის შესახებ ხელშეკრულებებში ფიქსირდება სათანადო დასაბუთების გარეშე მიწოდების ვადის გაგრძელების შემთხვევები.

რეკომენდაცია

- ✓ სახელმწიფო შესყიდვის შესახებ ხელშეკრულებებში მიწოდების ვადების გაგრძელება განხორციელდეს მხოლოდ სათანადო დასაბუთების შემთხვევაში, შექმნილი გარემოებების ადეკვატურად.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

7.

გამოვლენილი გარემოება

- ✓ ელექტრონული ტენდერის საშუალებებით გაფორმებული, დაბა შუახევის ახალი წყალსადენის სისტემის მშენებლობის სამუშაოების სახელმწიფო შესყიდვის შესახებ ხელშეკრულებით, განისაზღვრა წინასწარი ანგარიშსწორების შესაძლებლობა საქართველოს ეროვნული ბანკის ლიცენზირებული კომერციული ბანკის მიერ გაცემული საბანკო გარანტიის საფუძველზე. ხელშეკრულებაში განხორციელებული ცვლილების შედეგად დასაშვებია წინასწარი ანგარიშსწორება არა მხოლოდ საქართველოს ეროვნული ბანკის ლიცენზირებული კომერციული ბანკის მიერ გაცემული საბანკო გარანტიის საფუძველზე, არამედ სადაზღვევო კომპანიის მიერ გაცემული საბანკო გარანტიის საფუძველზეც.

რეკომენდაცია

- ✓ სახელმწიფო შესყიდვების ელექტრონული საშუალებებით განხორციელების დროს, ჯანსაღი კონკურენციის განვითარებისთვის, მიზანშეწონილია, სატენდერო პირობები უზრუნველყოფდეს თანაბარ შესაძლებლობებს ყველა პრეტენდენტისთვის.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

ჰენრი სანიკიძე

/უფროსი აუდიტორი, ჯგუფის ხელმძღვანელი/

ნადიმ ბოლქვაძე

/უფროსი აუდიტორი/

24 დეკემბერი 2015 წელი

დანართი N1 - სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მიერ გაცემული რეკომენდაციები
შუახვევის მუნიციპალიტეტი

N	რეკომენდაცია
1	გამარტივებული შესყიდვის საშუალებით განხორციელებული სამშენებლო სამუშაოების სახელმწიფო შესყიდვებზე, შესრულებული სამუშაოს ღირებულების ანაზღაურება განხორციელდეს შესაბამისი ხელშეკრულების ხარჯთაღრიცხვით გათვალისწინებული ერთეულის ფასების ფარგლებში, ფაქტობრივი დანახარჯების მიხედვით, საქართველოს მთავრობის 2014 წლის 14 იანვრის N55 დადგენილებით დამტკიცებული „ტექნიკური რეგლამენტი - სამშენებლო სამუშაოების სახელმწიფო შესყიდვისას ზედნადები ხარჯებისა და გეგმური მოგების განსაზღვრის წესის“ შესაბამისად.
2	ძირითადი აქტივების მიღება აისახება ღირებულებით, რომელიც მოიცავს შესყიდვის, წარმოების, მშენებლობის და სხვა დანახარჯებს, მათ შორის, აქტივების საპროექტო სამუშაოების ღირებულებას. შუახვევის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ გაატაროს სათანადო პროცედურები ცალკეული ძირითადი აქტივების ღირებულების მოქმედ რეგულაციებთან შესაბამისობაში მოყვანის უზრუნველსაყოფად.
3	შუახვევის მუნიციპალიტეტის გამგეობის უზრუნველყოს ეფექტური კონტროლის ღონისძიებების გატარება, მუნიციპალიტეტის მიერ დაფუძნებული არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების ბუღალტრული აღრიცხვის მოქმედ კანონმდებლობასთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით.
4	შუახვევის მუნიციპალიტეტის გამგეობის გადაწყვეტილება უნდა იყოს დასაბუთებული. დასაბუთებაში უნდა აღინიშნოს შეხედულებები, მოსაზრებები და გარემოებები, რომლებსაც მუნიციპალიტეტი ეყრდნობა გადაწყვეტილების მიღების დროს.
5	შუახვევის მუნიციპალიტეტის გამგეობის მიერ, სახელმწიფო შესყიდვებზე, მიწოდებული საქონლის ღირებულების ანაზღაურება განხორციელდეს საქონლის ტექნიკური მახასიათებლებისა და სხვა პარამეტრების სახელშეკრულებო მოთხოვნებთან შესაბამისობის დადასტურების შემდეგ.
6	სახელმწიფო შესყიდვის შესახებ ხელშეკრულებებში მიწოდების ვადების გაგრძელება განხორციელდეს მხოლოდ სათანადო დასაბუთების შემთხვევაში, შექმნილი გარემოებების ადეკვატურად.
7	სახელმწიფო შესყიდვების ელექტრონული საშუალებებით განხორციელების დროს, ჯანსაღი კონკურენციის განვითარებისთვის, მიზანშეწონილია, სატენდერო პირობები უზრუნველყოფდეს თანაბარ შესაძლებლობებს ყველა პრეტენდენტისთვის.

დანართი N2 - შესრულებული რეკომენდაციები
შუახვევის 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

შუახვევის 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	