

სარეკომენდაციო წერილი

აუდიტის ობიექტი: ხულოს მუნიციპალიტეტი

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელი:

ბატონი ბესიკ ბაუჩაძე

1. გამოვლენილი გარემოება

ხულოს მუნიციპალიტეტის 2014 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, ძირითადი კაპიტალის მოხმარების, საქონელი და მომსახურებისა და იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულიდან უსასყიდლოდ ძირითადი აქტივების მიღება და გაცემის მუხლებში არასწორად არის ასახული ჯამში 1 272 07.65 ლარი.

რეკომენდაცია

მუნიციპალიტეტის შესაბამისმა სამსახურმა ბუღალტრული ანგარიშგება აწარმოოს ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის დადგენილი წესებითა და ინსტრუქციების შესაბამისად. ამასთან უზრუნველყონ ანგარიშში ასახული ნაკლოვანებების გამოსწორებისათვის ქმედითი ღონისძიებათა გატარება.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

2. გამოვლენილი გარემოება

მუნიციპალიტეტის გამგებლის 2014 წლის 10 ოქტომბრის N01-06/216 ბრძანების საფუძველზე შექმნილი ხულოს მუნიციპალიტეტის ბალანსზე რიცხული ქონების სანივენტარიზაციო კომისიის მიერ ჩატარებული ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლინდა 112 026 ლარის ღირებულების დანაკლისი. ამასთან მუნიციპალიტეტის მიერ დაფუძნებული არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების მიერ, 2014 წელს ჩამოწერილია 17 147 ლარის ღირებულების მცირეფასიანი აქტივები, ხულოს მუნიციპალიტეტის საკრებულოს თავმჯდომარის მიერ ინვენტარის ჩამოწერის აქტის დამტკიცების გარეშე მათ შორის 5626 ლარის მცირეფასიანი აქტივების განადგურება განხორციელებულია შესაბამისი აქტის გარეშე.

რეკომენდაცია

დაზუსტდეს ძირითადი აქტივების დანაკლისთან დაკავშირებით არსებული მდგომარეობა და გატარდეს შესაბამის სამართლებრივი ღონისძიებები. მუნიციპალიტეტის მიერ დაფუძნებულმა სამეწარმეო და არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირებმა ყოველწლიური ინვენტარიზაცია განახორციელოს მოქმედი მარეგულირებელი ნორმების შესაბამისად.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

3. გამოვლენილი გარემოება

ხულოს მუნიციპალიტეტის გამგეობის მიერ, 2014 წელს გამარტივებული შესყიდვის საშუალებით, სამშენებლო სამუშაოების სახელმწიფო შესყიდვის მიზნით გაფორმებულ ხელშეკრულებაზე 815 104.26 ლარის ანგარიშსწორება განხორციელებულია მიმწოდებლისგან ფაქტობრივი დანახარჯების შესახებ დოკუმენტაციის წარდგენის გარეშე.

რეკომენდაცია

მუნიციპალიტეტმა გამარტივებული შესყიდვის საშუალებით სამშენებლო სამუშაოების შესყიდვის მიზნით გაფორმებული ხელშეკრულებაზე ანგარიშსწორება განახორციელოს 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

4. გამოვლენილი გარემოება

მუნიციპალიტეტის მიერ, გამარტივებული ელექტრონული შესყიდვის საშუალებით, გაფორმებული ხელშეკრულების ვადის გადაცილების მიუხედავად მიმწოდებლებზე არ არის დარიცხული 1457,76 ათასი ლარი.

რეკომენდაცია

მუნიციპალიტეტმა დააწესოს სათანადო კონტროლი მიმწოდებლის მიერ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვადის დარღვევის გამოს პირგასამტეხლოს დაკისრებაზე.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

5. გამოვლენილი გარემოება

- მიმწოდებლის მიერ, 30 941.02 ლარის სასაქონლო ზედნადების წარმოდგენილობის პირობებში, გაფორმებულია მისაწოდებელ საქონელზე მიღება-ჩაბარების აქტები.
- მუნიციპალიტეტის მიერ დაფუძნებულ არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების მიერ ადგილი აქვს 2 373,4 ლარის ღირებულების საქონლის მიღებაზე საქონლის მიწოდებისა და მიღება-ჩაბარების შემდგომ ხელშეკრულების გაფორმებას.

რეკომენდაცია

მუნიციპალიტეტმა უზრუნველყოს მისაწოდებელი საქონლის მიღება-ჩაბარების აქტების გაფორმება სასაქონლო-ზედნადების წარმოდგენის პირობებში, ხოლო მუნიციპალიტეტის მიერ დაფუძნებულმა არასამეწარმეო იურიდიულმა პირებმა სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ ხელშეკრულების გაფორმების შემდგომ საქონლის მიწოდებაზე მიღება-ჩაბარების აქტის გაფორმება.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

6. გამოვლენილი გარემოება

მუნიციპალიტეტის მიერ, ბალანსზე რიცხულ ავტოსატრასპორტო საშუალებებზე დამტკიცებული ლიმიტის ფარგლებში 128 შემთხვევაში, ერთჯერადად ნაჩვენებია მეტი საწვავის გაცემა (ავტომანქანაში ჩასხმა), ვიდრე შესაბამისი ავტომანქანის ავზის ტევადობაა, რაც ჯამში შეადგენს 5096 ლიტრს. თუმცა 5096 ლიტრი საწვავის შესაბამის ავტომანქანებში შემდგომი გამოყენების დამადასტურებელი დოკუმენტური მტკიცებულება აუდიტის პერიოდში ვერ იქნა წარმოდგენილი.

რეკომენდაცია

მუნიციპალიტეტმა დააწესოს კონტროლი დამტკიცებული ლიმიტის ფარგლებში გამოყოფილი საწვავის შესაბამის ავტომანქანებში შემდგომ გამოყენებაზე.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

აუდიტორი /ჯგუფის ხელმძღვანელი/

ზვიად ვარშალომიძე
25.12.2015 წელი

აუდიტორ ასისტენტი /ჯგუფის წევრი/

მიხეილ დიასამიძე
25.12.2015 წელი

დანართი N1 - სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მიერ გაცემული რეკომენდაციები

ხულოს მუნიციპალიტეტი

N	რეკომენდაცია
1	მუნიციპალიტეტის შესაბამისმა სამსახურმა ბუღალტრული ანგარიშგება უნდა აწარმოოს ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის დადგენილი წესებითა და ინსტრუქციების შესაბამისად.
2	დაზუსტდეს ძირითადი აქტივების დანაკლისთან დაკავშირებით არსებული მდგომარეობა და ფაქტობრივი მდგომარეობის გათვალისწინებით მასალები შემდგომი რეაგირებისათვის გადაეგზავნოს სამართალდამცავ ორგანოებს. მუნიციპალიტეტის მიერ დაფუძნებულმა სამეწარმეო და არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიულმა პირებმა ყოველწლიური ინვენტარიზაცია განახორციელოს მოქმედი მარეგულირებელი ნორმების შესაბამისად.
3	მუნიციპალიტეტმა გამარტივებული შესყიდვის საშუალებით სამშენებლო სამუშაოების შესყიდვის მიზნით გაფორმებული ხელშეკრულებაზე ანგარიშსწორება განახორციელოს საქართველოს მთავრობის 2014 წლის 14 იანვრის N55 დადგენილებით დამტკიცებული „ტექნიკური რეგლამენტი - სამშენებლო სამუშაოების სახელმწიფო შესყიდვისას ზედნადები ხარჯებისა და გეგმური მოგების განსაზღვრის წესის“ შესაბამისად.
4	მუნიციპალიტეტმა დააწესოს სათანადო კონტროლი მიმწოდებლის მიერ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვადის დარღვევის გამო პირგასამტეხლოს დაკისრებაზე.
5	მუნიციპალიტეტმა უზრუნველყოს მისაწოდებელი საქონლის მიღება-ჩაბარების აქტების გაფორმება სასაქონლო-ზედნადების წარმოდგენის პირობებში, ხოლო მუნიციპალიტეტის მიერ დაფუძნებულმა არასამეწარმეო იურიდიულმა პირებმა სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ ხელშეკრულების გაფორმების შემდგომ საქონლის მიწოდებაზე მიღება-ჩაბარების აქტის გაფორმება.
6	მუნიციპალიტეტმა დააწესოს კონტროლი დამტკიცებული ლიმიტის ფარგლებში გამოყოფილი საწვავის შესაბამის ავტომაქანებში შემდგომ გამოყენებაზე.

დანართი N2 - შესრულებული რეკომენდაციები
ხულოს 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

ხულოს 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	