

სარეკომენდაციო წერილი

აუდიტის ობიექტი: აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის
მთავრობის საქვეუწყებო დაწესებულება-საარქივო
სამმართველო

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელი:

ქალბატონი მაია ივანიშვილი

1. გამოვლენილი გარემოება

2014 წლის 10 მარტს აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის საქვეუწყებო დაწესებულება - საარქივო სამმართველომ გამოაცხადა ტენდერი¹ მსუბუქი ავტომანქანის შესყიდვზე. შესყიდვის სავარაუდო ღირებულება 12000 ლარით განისაზღვრა. სატენდერო დოკუმენტაციის კონკრეტული მახასიათებლების განსაზღვრამ (ძრავის მოცულობა 2.4, ფერი ვერცხლისფერი, ალუმინის დისკები), შესყიდვების მართვაში არსებულ ხარვეზებზე მიუთითებს და ხელს უშლის სახელმწიფო შესყიდვების კანონის² მიზნების მიღწევის შესაძლებლობას, რომელმაც უნდა უზრუნველყოს ფულადი სახსრების რაციონალური ხარჯვა და ჯანსაღი კონკურენცია.

რეკომენდაცია

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის საქვეუწყებო დაწესებულება-საარქივო სამმართველომ უზრუნველყოს სახელმწიფო შესყიდვების განხორციელება სახელმწიფო შესყიდვების კანონის მოთხოვნათა სრული დაცვით.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

2. გამოვლენილი გარემოება

¹ Spa 140005621

² „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-2 მუხლის „ა“ და „ბ“ პუნქტი.

საარქივო სამმართველოს მიერ მოწოდებული მონაცემებით ირკვევა, რომ სამმართველოს ბალანსზე რიცხულ ა/მ მიცუბიმ ოუტლანდერს (სახ./N OLO 537) ერთჯერადად შევსებული აქვს საწვავის ავზი 75 ლიტრის ოდენობით, თუმცა ანალოგიური ავტომანქანის საწვავის ავზის მოცულობა³ შედარებით ნაკლებია. აღნიშნული საბიუჯეტო სახსრების მართვის არაეფექტიანობაზე მიუთითებს

რეკომენდაცია

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის საქვეუწყებო დაწესებულება-საარქივო სამმართველომ უზრუნველყოს საწვავის ხარჯვის მონიტორინგი.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

3. გამოვლენილი გარემოება

საარქივო სამმართველოს შენობის რემონტის შედეგად მიღებული მასალების (ჯართის) ჩამომწერი საინვენტარიზაციო კომისიის მიერ მომზადებული დასკვნების⁴ თანახმად, საარქივო სამმართველოს ადმინისტრაციის შენობის სახურავის დაშლის შედეგად მიღებული ალუმინის გოფირებული მეორადი ფურცლების, სავარაუდოთ 190 ცალის წონა, 850 კილოგრამით განისაზღვრა (ზომით 1მx2მ, სისიქით 0,8მმ). 2015 წლის 9 თებერვალს აუდიტორთა ჯგუფმა, სამმართველოს თანამშრომლებთან ერთად განახორციელა სამმართველოს ბალანსზე რიცხული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შერჩევითი დათვალიერება⁵, რითაც დადგინდა, რომ სამმართველოს საწყობში დასაწყობებული 198 ცალი ალუმინის მეორადი გოფირებული ფურცლები (ზომით 1მx2მ სისიქით 0,8მმ), ერთეული წონა (საკონტროლო აწონვის შედეგად) შეადგენს 6 კილოგრამს, რაც ჯამში (198x6=1188) არაუმეტეს 338 კილოგრამით შეუსაბამოა კომისიის დასკვნებში მითითებულ მონაცემებზე.

რეკომენდაცია

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის საქვეუწყებო დაწესებულება-საარქივო სამმართველომ, გაატაროს კმედითი ღონისძიებები სამმართველოს შენობის სახურავის დაშლის შედეგად მიღებული ალუმინის გოფირებული მეორადი ფურცლების, ზუსტი წონისა და რაოდენობის დადგენისათვის.

4. გამოვლენილი გარემოება

³ www.autonet.ru/auto/ttx/mitsubishi/outlander/274612

⁴ 2014 წლის 6 და 8 ოქტომბრის N01-19/871, N01-19/882, მოხსენებითი ბარათები და შპს „დან-აუდიტი“ს დასკვნა 23.01.2014წ

⁵ 09.02.2015წლის დათვალიერების ოქმი.

საანგარიშო პერიოდში 8 შემთხვევაში ქ. თბილისში მივლინებისათვის⁶ გაწეულია 913 ლარის საკასო და 1092 ლარის ფაქტობრივი ხარჯი. მივლინების მიზანს ყველა შემთხვევაში წარმოადგენდა შპს „ლუკოილ ჯორჯიასთან“ საწვავის მიწოდებაზე ხელშეკრულების დამოწმება. იმ პირობებში, როცა სამმართველოს შპს „საქართველოს ფოსტასთან“⁷ გაფორმებული აქვს ხელშეკრულება საფოსტო და საკურიერო მომსახურებაზე, საარქივო სამმართველოს თანამშრომლების მივლინება ქ. თბილისში მხოლოდ ხელშეკრულების დამოწმებისათვის, საბიუჯეტო სახსრების არაეკონომიურ ხარჯვაზე მიუთითებს.

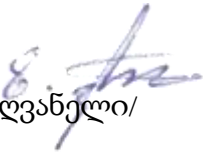
რეკომენდაცია

აქარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის საქვეუწყებო დაწესებულება-საარქივო სამმართველომ უზრუნველყოს მივლინების დასაბუთებული ხარჯების გაწევა საჭიროების გათვალისწინებით.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

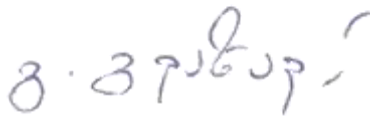
ზვიად ვარშალომიძე

/აუდიტორი, ჯგუფის ხელმძღვანელი/



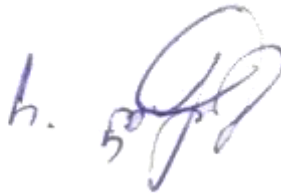
გურანდა გვაზავა

/აუდიტორი/



რამაზ დიასამიძე

/აუდიტორ ასისტენტი/



19.03.2015 წელი.

⁶ საარქივოს სამმართველოს უფროსის 2014 წლის 21.01. N9; 05.02. N17; 27.03. N21, N24; 30.04. N31; 02.06. N45; 01.12. N244; 25.12. N267 ბრძანებები.

⁷ 04.01.2013 წლის N1 ხელშეკრულება, 02.20. 2014 წლის ცნობა.

დანართი #1 - სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მიერ გაცემული რეკომენდაციები

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის საქვეუწყებო დაწესებულება-საარქივო სამმართველო

#	რეკომენდაცია
1	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის საქვეუწყებო დაწესებულება-საარქივო სამმართველომ უზრუნველყოს სახელმწიფო შესყიდვების განხორციელება სახელმწიფო შესყიდვების კანონის მოთხოვნათა სრული დაცვით.
2	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის საქვეუწყებო დაწესებულება-საარქივო სამმართველომ უზრუნველყოს საწვავის ხარჯვის მონიტორინგი.
3	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის საქვეუწყებო დაწესებულება-საარქივო სამმართველომ, გაატაროს ქმედითი ღონისძიებები სამმართველოს შენობის სახურავის დაშლის შედეგად მიღებული ალუმინის გოფირებული მეორადი ფურცლების, ზუსტი წონისა და რაოდენობის დადგენისათვის.
4	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის საქვეუწყებო დაწესებულება-საარქივო სამმართველომ უზრუნველყოს მივლინების დასაბუთებული ხარჯების გაწევა საჭიროების გათვალისწინებით.

დანართი #2 - შესრულებული რეკომენდაციები

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობის საქვეუწყებო დაწესებულება-საარქივო სამმართველო

#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 მთავრობის საქვეუწყებო დაწესებულება-საარქივო სამმართველო

#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	