

სარეკომენდაციო წერილი

აუდიტის ობიექტი:
შუახევის მუნიციპალიტეტი

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელი:
ბატონი ტარიელ ებრალიძე

1.

გამოვლენილი გარემოება

- ✓ შუახევის მუნიციპალიტეტის გამგეობის 2015 წლის ბალანსის დანართ ფორმა N1-ის მიხედვით, წმინდა ღირებულება წლის დასაწყისისათვის დაფიქსირებულია 12 975 769 ლარი, ხოლო ფორმა N3-ში ფიქსირდება 13 075 366 ლარი.
- ✓ გამგეობის ბალანსში (დანართ ფორმა N2-2), აქციები და სხვა კაპიტალში (3215) დაფიქსირებულია 1 001 93 ლარი. მუნიციპალიტეტს 2015 წელს შესაბამისი დანიშნულებით ხარჯი არ გაუწევია. აუდიტის შედეგად დადგინდა, რომ აღნიშნული წარმოადგენს 2011-2012 წლებში მუნიციპალიტეტის მიერ დაფუძნებული შპს „შუახევის წყალკანალის“ საწესდებო კაპიტალის გაზრდის მიზნით ფულად შენატანს.

რეკომენდაცია

- ✓ შუახევის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ სათანადო პროცედურების საშუალებით უზრუნველყოს საბალანსო მონაცემების რეალურ ფინანსურ მდგომარეობასთან მისადაგება.

2.

გამოვლენილი გარემოება

- ✓ ა(ა)იპ „შუახევის ბაგა-ბაღების გაერთიანების“ 2015 წლის ბალანსის დანართ ფორმა N1-ის მიხედვით, წმინდა ღირებულება წლის ბოლოსათვის დაფიქსირებულია 195 079 ლარი, ხოლო ფორმა N3-ში ფიქსირდება 184 251 ლარი.
- ✓ ა(ა)იპ „შუახევის ბაგა-ბაღების გაერთიანების“ 2015 წლის ბალანსის დანართ ფორმა N1-ის მიხედვით, სხვა მატერიალური მარაგების ნაშთი წლის დასაწყისში დაფიქსირებულია 9 365 ლარი, ხოლო წლის ბოლოს 7 780 ლარი, ბალანსის დანართ ფორმა N5-ში კი არ ფიქსირდება სხვა მატერიალური მარაგების მოძრაობა.
- ✓ ა(ა)იპ „შუახევის კულტურის ცენტრის“ 2015 წლის ბალანსის დანართ ფორმა N5-ის შესაბამისად, სხვა მატერიალური მარაგები წლის დასაწყისისათვის მითითებულია 122 624 ლარი, ხოლო ნაშთი წლის ბოლოსათვის 151 554 ლარი. აღნიშნული მონაცემები არ არის დაფიქსირებული ბალანსის დანართ ფორმა N1-ში.

რეკომენდაცია

✓ შუახევის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ უზრუნველყოს სათანადო კონტროლის მექანიზმების შემუშავება მუნიციპალიტეტის მიერ დაფუძნებული არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების ბუღალტრული აღრიცხვა-ანგარიშგების მოქმედ კანონმდებლობასთან შესაბამისობაში მოსაყვანად.

✓ შუახევის მუნიციპალიტეტის მიერ დაფუძნებულმა შესაბამისმა არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირებმა უზრუნველყონ საბალანსო მონაცემების რეალურ ფინანსურ მდგომარეობასთან მისადაგება.

3.

გამოვლენილი გარემოება

✓ შუახევის მუნიციპალიტეტს, გამარტივებული შესყიდვის საშუალებით, სხვადასხვა სამშენებლო სამუშაოების შესყიდვის მიზნით გაფორმებული აქვს 86 ხელშეკრულება, საერთო ღირებულებით 450 566 ლარი. მუნიციპალიტეტის მიერ 2015 წელს 450 076 ლარის ანგარიშსწორება განხორციელებულია იმ პირობებში, როდესაც მიმწოდებლების მიერ არ არის წარმოდგენილი ინფრომაცია ფაქტობრივი დანახარჯების შესახებ, რითაც დარღვეულია ტექნიკური რეგლამენტი - „სამშენებლო სამუშაოების სახელმწიფო შესყიდვისას ზედნადები ხარჯებისა და გეგმური მოგების განსაზღვრის წესი“.

რეკომენდაცია

✓ გამარტივებული შესყიდვის საშუალებით განხორციელებული სამშენებლო სამუშაოების სახელმწიფო შესყიდვების განხორციელების შემთხვევაში, შესრულებული სამუშაოს ღირებულების ანაზღაურება განხორციელდეს ფაქტობრივი დანახარჯების მიხედვით, საქართველოს მთავრობის 2014 წლის 14 იანვრის N55 დადგენილების შესაბამისად.

უფროსი აუდიტორი/ჯგუფის ხელმძღვანელი/  ირაკლი ანანიძე

აუდიტორ-ასისტენტი/ჯგუფის წევრი/  რამაზ დიასამიძე

15 დეკემბერი 2016 წელი

დანართი 1 – რეკომენდაციების ჩამონათვალი

N	რეკომენდაცია
1	შუახვევის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ სათანადო პროცედურების საშუალებით უზრუნველყოს საბალანსო მონაცემების რეალურ ფინანსურ მდგომარეობასთან მისადაგება.
2	შუახვევის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ უზრუნველყოს სათანადო კონტროლის მექანიზმების შემუშავება მუნიციპალიტეტის მიერ დაფუძნებული არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების ბუღალტრული აღრიცხვა-ანგაშიშგების მოქმედ კანონმდებლობასთან შესაბამისობაში მოსაყვანად.
3	შუახვევის მუნიციპალიტეტის მიერ დაფუძნებულმა შესაბამისმა არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირებმა უზრუნველყონ საბალანსო მონაცემების რეალურ ფინანსურ მდგომარეობასთან მისადაგება.
4	გამარტივებული შესყიდვის საშუალებით განხორციელებული სამშენებლო სამუშაოების სახელმწიფო შესყიდვების განხორციელების შემთხვევაში, შესრულებული სამუშაოს ღირებულების ანაზღაურება განხორციელდეს ფაქტობრივი დანახარჯების მიხედვით, საქართველოს მთავრობის 2014 წლის 14 იანვრის N55 დადგენილების შესაბამისად.

დანართი 2 – აუდიტის ობიექტის სამოქმედო გეგმის ფორმა

რეკომენდაცია №1	შუახვევის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ სათანადო პროცედურების საშუალებით უზრუნველყოს საბალანსო მონაცემების რეალურ ფინანსურ მდგომარეობასთან მისადაგება.
რეკომენდაციის შესასრულებლად დაგეგმილი აქტივობა	
რეკომენდაციის შესრულებით მიღწეული შუალედური შედეგი	
რეკომენდაციის შესრულებით მიღწეული საბოლოო შედეგი	
რეკომენდაციის შესრულებაზე პასუხისმგებელი პირი	
რეკომენდაციის შესრულების დაწყების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების სამიზნე თარიღი	

რეკომენდაცია №2	შუახვევის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ უზრუნველყოს სათანადო კონტროლის მექანიზმების შემუშავება მუნიციპალიტეტის მიერ დაფუძნებული არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების ბუღალტრული აღრიცხვა-ანგაშიშგების მოქმედ კანონმდებლობასთან შესაბამისობაში მოსაყვანად.
რეკომენდაციის შესასრულებლად დაგეგმილი აქტივობა	
რეკომენდაციის შესრულებით მიღწეული შუალედური შედეგი	
რეკომენდაციის შესრულებით მიღწეული საბოლოო შედეგი	
რეკომენდაციის შესრულებაზე პასუხისმგებელი პირი	
რეკომენდაციის შესრულების დაწყების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების სამიზნე თარიღი	

რეკომენდაცია №3	შუახვევის მუნიციპალიტეტის მიერ დაფუძნებულმა შესაბამისმა არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირებმა უზრუნველყონ საბალანსო მონაცემების რეალურ ფინანსურ მდგომარეობასთან მისადაგება.
რეკომენდაციის შესასრულებლად დაგეგმილი აქტივობა	
რეკომენდაციის შესრულებით მიღწეული შუალედური შედეგი	
რეკომენდაციის შესრულებით მიღწეული საბოლოო შედეგი	
რეკომენდაციის შესრულებაზე პასუხისმგებელი პირი	
რეკომენდაციის შესრულების დაწყების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების სამიზნე თარიღი	

რეკომენდაცია №4	გამარტივებული შესყიდვის საშუალებით განხორციელებული სამშენებლო სამუშაოების სახელმწიფო შესყიდვების განხორციელების შემთხვევაში, შესრულებული სამუშაოს ღირებულების ანაზღაურება განხორციელდეს ფაქტობრივი დანახარჯების მიხედვით, საქართველოს მთავრობის 2014 წლის 14 იანვრის N55 დადგენილების შესაბამისად.
რეკომენდაციის შესასრულებლად დაგეგმილი აქტივობა	
რეკომენდაციის შესრულებით მიღწეული შუალედური შედეგი	
რეკომენდაციის შესრულებით მიღწეული საბოლოო შედეგი	
რეკომენდაციის შესრულებაზე პასუხისმგებელი პირი	
რეკომენდაციის შესრულების დაწყების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების სამიზნე თარიღი	

დანართი 3. რეკომენდაციის შუალედური შესრულების დამადასტურებელი ფორმა

რეკომენდაცია №1	შუახვევის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ სათანადო პროცედურების საშუალებით უზრუნველყოს საბალანსო მონაცემების რეალურ ფინანსურ მდგომარეობასთან მისადაგება.
დაგეგმილი აქტივობები	
განხორციელებული აქტივობები	
რეკომენდაციის შესრულებით მიღწეული შუალედური შედეგი	
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსი	
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსის აღწერა (ნაწილობრივ შესრულების შემთხვევაში)	
რეკომენდაციის შესრულებაზე პასუხისმგებელი პირი	
რეკომენდაციის შესრულების დაწყების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების სამიზნე თარიღი	
დახარჯული ფინანსური სახსრები	

რეკომენდაცია №2	შუახვევის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ უზრუნველყოს სათანადო კონტროლის მექანიზმების შემუშავება მუნიციპალიტეტის მიერ დაფუძნებული არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების ბუღალტრული აღრიცხვა-ანგაშიშვების მოქმედ კანონმდებლობასთან შესაბამისობაში მოსაყვანად.
დაგეგმილი აქტივობები	
განხორციელებული აქტივობები	
რეკომენდაციის შესრულებით მიღწეული შუალედური შედეგი	
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსი	
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსის აღწერა (ნაწილობრივ შესრულების შემთხვევაში)	
რეკომენდაციის შესრულებაზე პასუხისმგებელი პირი	
რეკომენდაციის შესრულების	

დაწყების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების ფაქტობრივი თარიღი	
დახარჯული ფინანსური სახსრები	

რეკომენდაცია №3	შუახვევის მუნიციპალიტეტის მიერ დაფუძნებულმა შესაბამისმა არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირებმა უზრუნველყონ საბალანსო მონაცემების რეალურ ფინანსურ მდგომარეობასთან მისადაგება.
დაგეგმილი აქტივობები	
განხორციელებული აქტივობები	
რეკომენდაციის შესრულებით მიღწეული შუალედური შედეგი	
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსი	
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსის აღწერა (ნაწილობრივ შესრულების შემთხვევაში)	
რეკომენდაციის შესრულებაზე პასუხისმგებელი პირი	
რეკომენდაციის შესრულების დაწყების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების ფაქტობრივი თარიღი	
დახარჯული ფინანსური სახსრები	

რეკომენდაცია №4	გამარტივებული შესყიდვის საშუალებით განხორციელებული სამშენებლო სამუშაოების სახელმწიფო შესყიდვების განხორციელების შემთხვევაში, შესრულებული სამუშაოს ღირებულების ანაზღაურება განხორციელდეს ფაქტობრივი დანახარჯების მიხედვით, საქართველოს მთავრობის 2014 წლის 14 იანვრის N55 დადგენილების შესაბამისად.
დაგეგმილი აქტივობები	
განხორციელებული აქტივობები	
რეკომენდაციის შესრულებით მიღწეული შუალედური შედეგი	
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსი	
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსის აღწერა (ნაწილობრივ შესრულების შემთხვევაში)	
რეკომენდაციის შესრულებაზე პასუხისმგებელი პირი	
რეკომენდაციის შესრულების დაწყების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების ფაქტობრივი თარიღი	
დახარჯული ფინანსური სახსრები	

დანართი 4. რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების დამადასტურებელი ფორმა

რეკომენდაცია №1	შუახვევის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ სათანადო პროცედურების საშუალებით უზრუნველყოს საბალანსო მონაცემების რეალურ ფინანსურ მდგომარეობასთან მისადაგება.
დაგეგმილი აქტივობები	
განხორციელებული აქტივობები	
რეკომენდაციის შესრულებით მიღწეული შუალედური შედეგი	
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსი	
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსის აღწერა (ნაწილობრივ შესრულების შემთხვევაში)	
რეკომენდაციის შესრულებაზე პასუხისმგებელი პირი	
რეკომენდაციის შესრულების დაწყების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების ფაქტობრივი თარიღი	
დახარჯული ფინანსური სახსრები	

რეკომენდაცია №2	შუახვევის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ უზრუნველყოს სათანადო კონტროლის მექანიზმების შემუშავება მუნიციპალიტეტის მიერ დაფუძნებული არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების ბუღალტრული აღრიცხვა-ანგაშიშვების მოქმედ კანონმდებლობასთან შესაბამისობაში მოსაყვანად.
დაგეგმილი აქტივობები	
განხორციელებული აქტივობები	
რეკომენდაციის შესრულებით მიღწეული შუალედური შედეგი	
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსი	
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსის აღწერა (ნაწილობრივ შესრულების შემთხვევაში)	
რეკომენდაციის	

შესრულებაზე პასუხისმგებელი პირი	
რეკომენდაციის შესრულების დაწყების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების ფაქტობრივი თარიღი	
დახარჯული ფინანსური სახსრები	

რეკომენდაცია №3	შუახვევის მუნიციპალიტეტის მიერ დაფუძნებულმა შესაბამისმა არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირებმა უზრუნველყონ საბალანსო მონაცემების რეალურ ფინანსურ მდგომარეობასთან მისადაგება.
დაგეგმილი აქტივობები	
განხორციელებული აქტივობები	
რეკომენდაციის შესრულებით მიღწეული შუალედური შედეგი	
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსი	
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსის აღწერა (ნაწილობრივ შესრულების შემთხვევაში)	
რეკომენდაციის შესრულებაზე პასუხისმგებელი პირი	
რეკომენდაციის შესრულების დაწყების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების ფაქტობრივი თარიღი	
დახარჯული ფინანსური სახსრები	

რეკომენდაცია №4	გამარტივებული შესყიდვის საშუალებით განხორციელებული სამშენებლო სამუშაოების სახელმწიფო შესყიდვების განხორციელების შემთხვევაში, შესრულებული სამუშაოს ღირებულების ანაზღაურება განხორციელდეს ფაქტობრივი დანახარჯების მიხედვით, საქართველოს მთავრობის 2014 წლის 14 იანვრის N55 დადგენილების შესაბამისად.
დაგეგმილი აქტივობები	
განხორციელებული აქტივობები	
რეკომენდაციის შესრულებით მიღწეული შუალედური შედეგი	
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსი	
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსის აღწერა (ნაწილობრივ შესრულების შემთხვევაში)	
რეკომენდაციის შესრულებაზე პასუხისმგებელი პირი	
რეკომენდაციის შესრულების დაწყების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების ფაქტობრივი თარიღი	
დახარჯული ფინანსური სახსრები	