

სარეკომენდაციო წერილი

აუდიტის ობიექტი:
ხულოს მუნიციპალიტეტი

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელი:
ბატონი ბესიკ ბაუჩაძე

1.

გამოვლენილი გარემოება

✓ ხულოს მუნიციპალიტეტის სხვა საგადასახადო აქტივის ნაშთი 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 763 ლარს, ხოლო მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისებით - 5,849 ლარს. შესაბამისად, ხულოს მუნიციპალიტეტის 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგენილი ბალანსის მონაცემი, ფინანსური აქტივებისა და მოთხოვნების ნაშთის შესახებ, 6,612 ლარით არის შემცირებული.

✓ ხულოს მუნიციპალიტეტის საბალანსო მონაცემებით, სატრანსპორტო საშუალებების ნაშთი 2015 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენს 322,332 ლარს, ხოლო 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 163,201 ლარს. სატრანსპორტო საშუალებების საწყისი (ისტორიული) ღირებულებების საფუძველზე დგინდება, რომ სატრანსპორტო საშუალებების ნაშთი 2015 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენს 318,922 ლარს, ხოლო 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 145,891 ლარს.

✓ ხულოს მუნიციპალიტეტს 2015 წლის განმავლობაში უსასყიდლოდ, საკუთრებაში მიღებული აქვს 4,752 ლარის ნორმატიული ღირებულების 1,528 კვ.მ ორი ერთეული არასასაფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი. განხორციელებული ოპერაცია არ არის აღრიცხული მუნიციპალიტეტის ბალანსში.

რეკომენდაცია

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

2.

გამოვლენილი გარემოება

✓ ხულოს მუნიციპალიტეტის მიერ 2015 წლის განმავლობაში „სოფლის მხარდაჭერის პროგრამის“ ფარგლებში გაწეულმა დაფინანსებამ შეადგინა 906,366 ლარი, საიდანაც 16,116 ლარი გაწეული იქნა „საქონელი და მომსახურების“ (ოფისის ხარჯები) მუხლით. აუდიტის შედეგად დგინდება, რომ ოფისის ხარჯების სახით გაწეული 16,116 ლარით, სხვადასხვა სოფლებისთვის შესყიდული იქნა სარიტუალო ინვენტარი, რაც შეუსაბამოა საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მოთხოვნებთან.

რეკომენდაცია

✓ ხულოს მუნიციპალიტეტის გამგეობამ საბიუჯეტო სახსრების ხარჯვა განახორციელოს საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მოთხოვნების შესაბამისად.

3.

გამოვლენილი გარემოება

✓ ხულოს მუნიციპალიტეტის მიერ დაფუძნებული არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების ბუღალტრული აღრიცხვა-ანგაშიშგების დროს ფიქსირდება სისტემური ხასიათის დარღვევა-ნაკლოვანებები. რიგი არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების საბალანსო მონაცემები არაფინანსური აქტივების ზრდის საკასო ხარჯისა და სხვა ხარჯებისა და ძირითადი კაპიტალის მოხმარების ფაქტობრივი ხარჯის შესახებ არსებითად შეუსაბამოა რეალურ საფინანსო მდგომარეობასთან.

რეკომენდაცია

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

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

4.

გამოვლენილი გარემოება

✓ ხულოს მუნიციპალიტეტის მიერ, 2015 წელს, გობაძეების, ირემაძეების და ბოლაურის სოფლების კრების ოქმების საფუძველზე, განხორციელებულია 500 კვ. მ სასაოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთის შესყიდვა. ნასყიდობის ღირებულებამ შეადგინა 5,150 ლარი. უძრავი ნივთის შესყიდვა განხორციელებულია აუდიტორული შეფასების გარეშე.

რეკომენდაცია

✓ ხულოს მუნიციპალიტეტის გამგეობამ, უძრავი ნივთის შესყიდვის დროს, თუ სათანადო დოკუმენტაციის საფუძველზე არ დგინდება მისი საბაზრო ან/და ნორმატიული ღირებულება, გამოიყენოს კომპეტენტური შემფასებლის დასკვნა.

ჰენრი სანიკიძე

/უფროსი აუდიტორი, ჯგუფის ხელმძღვანელი/

გურამ დუმბაძე

/უფროსი აუდიტორი/

უჩა პაპუკაშვილი

/აუდიტორ-ასისტენტი/

14 დეკემბერი 2016 წელი

დანართი 1 – რეკომენდაციების ჩამონათვალი

N	რეკომენდაცია
1	ხულოს მუნიციპალიტეტის გამგეობამ სათანადო პროცედურების საშუალებით უზრუნველყოს საბალანსო მონაცემების რეალურ ფინანსურ მდგომარეობასთან მისადაგება.
2	ხულოს მუნიციპალიტეტის გამგეობამ საბიუჯეტო სახსრების ხარჯვა განახორციელოს საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მოთხოვნების შესაბამისად.
3	ხულოს მუნიციპალიტეტის გამგეობამ უზრუნველყოს სათანადო კონტროლის მექანიზმების შემუშავება მუნიციპალიტეტის მიერ დაფუძნებული არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების ბუღალტრული აღრიცხვა-ანგაშიშგების მოქმედ კანონმდებლობასთან შესაბამისობაში მოსაყვანად.
4	ხულოს მუნიციპალიტეტის მიერ დაფუძნებულმა შესაბამისმა არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირებმა უზრუნველყონ საბალანსო მონაცემების რეალურ ფინანსურ მდგომარეობასთან მისადაგება.
5	ხულოს მუნიციპალიტეტის გამგეობამ, უძრავი ნივთის შესყიდვის დროს, თუ სათანადო დოკუმენტაციის საფუძველზე არ დგინდება მისი საბაზრო ან/და ნორმატიული ღირებულება, გამოიყენოს კომპეტენტური შემფასებლის დასკვნა.

დანართი 2 – აუდიტის ობიექტის სამოქმედო გეგმის ფორმა

რეკომენდაცია №1	ხულოს 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	ხულოს მუნიციპალიტეტის გამგეობამ საბიუჯეტო სახსრების ხარჯვა განახორციელოს საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მოთხოვნების 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	

რეკომენდაცია №3	ხულოს მუნიციპალიტეტის გამგეობამ უზრუნველყოს სათანადო კონტროლის მექანიზმების შემუშავება მუნიციპალიტეტის მიერ დაფუძნებული არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების ბუღალტრული აღრიცხვა-ანგარიშგების 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 №4	ხულოს 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 №5	ხულოს მუნიციპალიტეტის გამგეობამ, უძრავი ნივთის შესყიდვის დროს, თუ სათანადო დოკუმენტაციის საფუძველზე არ დგინდება მისი საბაზრო ან/და ნორმატიული ღირებულება, გამოიყენოს კომპეტენტური შემფასებლის დასკვნა
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	ხულოს 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	ხულოს მუნიციპალიტეტის გამგეობამ საბიუჯეტო სახსრების ხარჯვა განხორციელოს საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მოთხოვნების 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	

რეკომენდაცია №3	ხულოს მუნიციპალიტეტის გამგეობამ უზრუნველყოს სათანადო კონტროლის მექანიზმების შემუშავება მუნიციპალიტეტის მიერ დაფუძნებული არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების ბუღალტრული აღრიცხვა-ანგაშიშგების 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 №4	ხულოს 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 №5	ხულოს მუნიციპალიტეტის გამგეობამ, უძრავი ნივთის შესყიდვის დროს, თუ სათანადო დოკუმენტაციის საფუძველზე არ დგინდება მისი საბაზრო ან/და ნორმატიული ღირებულება, გამოიყენოს კომპეტენტური შემფასებლის დასკვნა
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	ხულოს მუნიციპალიტეტის გამგეობამ საბიუჯეტო სახსრების ხარჯვა განახორციელოს საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მოთხოვნების 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	

რეკომენდაცია №2	ხულოს მუნიციპალიტეტის გამგეობამ საბიუჯეტო სახსრების ხარჯვა განახორციელოს საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მოთხოვნების 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	

რეკომენდაცია №3	ხულოს მუნიციპალიტეტის გამგეობამ უზრუნველყოს სათანადო კონტროლის მექანიზმების შემუშავება მუნიციპალიტეტის მიერ დაფუძნებული არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების ბუღალტრული აღრიცხვა-ანგაშიშგების 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 №4	ხულოს 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 №5	ხულოს მუნიციპალიტეტის გამგეობამ, უძრავი ნივთის შესყიდვის დროს, თუ სათანადო დოკუმენტაციის საფუძველზე არ დგინდება მისი საბაზრო ან/და ნორმატიული ღირებულება, გამოიყენოს კომპეტენტური შემფასებლის დასკვნა
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	