

დანართი 1 – რეკომენდაციების ჩამონათვალი

N	რეკომენდაცია
1	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის განათლების, კულტურისა და სპორტის სამინისტროს ხელმძღვანელობის მიერ გატარდეს ქმედითი ღონისძიებები, რომ სახაზინო კოდში (05) შემავალმა იურიდიულმა პირებმა, გონივრულ ვადაში უზრუნველყონ, 2016 წელში შეძენილი და გადმოცემული აქტივების ღირებულებით, ფინანსური ანგარიშგების აქტივების მუხლში შესაბამისი ცვლილების განხორციელება, რაც შესაბამისად გაზრდის ცალკეული იურიდიული პირების წმინდა ღირებულებას.
2	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის განათლების, კულტურისა და სპორტის სამინისტროს ხელმძღვანელობამ, როგორც კონტროლის განმახორციელებელმა, ანალოგიური დარღვევის შემდგომში დაუშვებლობის მოტივით გაატაროს ქმედითი ღონისძიებები, რომ სსიპ-ბათუმის არქეოლოგიური მუზეუმის მიერ გაძლიერდეს შიდა კონტროლის მექანიზმები და გონივრულ ვადაში აღმოფიხვრას 2016 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებული უზუსტობები.
3	სსიპ-ბათუმის თოჯინებისა და მოზარდ მაყურებელთა პროფესიული სახელმწიფო თეატრმა გონივრულ ვადაში უზრუნველყონ არასწორად გაზრდილი ძირითადი კაპიტალის მოხმარების ხარჯის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღდგენა-ასახვა.
4	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის განათლების, კულტურისა და სპორტის სამინისტროს სახაზინო კოდში (05) შემავალმა იურიდიულმა პირებმა, გონივრულ ვადაში უზრუნველყონ, საცნობარო მუხლში არასწორად ასახული აქტივების ღირებულების ფინანსურ ანგარიშგებაში აღდგენა-ასახვა.
5	სამინისტრომ და სააგენტომ დანერგოს შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმები და უზრუნველყონ, რომ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული საქონელის მიღება განხორციელდეს სატენდერო წინადადებისა და ხელშეკრულების პირობების სრული დაცვით.

დანართი 2 – აუდიტის ობიექტის სამოქმედო გეგმის ფორმა

რეკომენდაცია №1	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის განათლების, კულტურისა და სპორტის სამინისტროს ხელმძღვანელობის მიერ გატარდეს ქმედითი ღონისძიებები, რომ სახაზინო კოდში (05) შემავალმა იურიდიულმა პირებმა, გონივრულ ვადაში უზრუნველყონ, 2016 წელში შეძენილი და გადმოცემული აქტივების ღირებულებით, ფინანსური ანგარიშგების აქტივების მუხლში შესაბამისი ცვლილების განხორციელება, რაც შესაბამისად გაზრდის ცალკეული იურიდიული პირების წმინდა ღირებულებას.
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	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის განათლების, კულტურისა და სპორტის სამინისტროს ხელმძღვანელობამ, როგორც კონტროლის განმახორციელებელმა, ანალოგიური დარღვევის შემდგომში დაუშვებლობის მოტივით გაატაროს ქმედითი ღონისძიებები, რომ სსიპ-ბათუმის არქეოლოგიური მუზეუმის მიერ გაძლიერდეს შიდა კონტროლის მექანიზმები და გონივრულ ვადაში აღმოფიხვრას 2016 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებული უზუსტობები.
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	სსიპ-ბათუმის თოჯინებისა და მოზარდ მაყურებელთა პროფესიული სახელმწიფო თეატრმა გონივრულ ვადაში უზრუნველყონ არასწორად გაზრდილი ძირითადი კაპიტალის მოხმარების ხარჯის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღდგენა-ასახვა.
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	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის განათლების, კულტურისა და სპორტის სამინისტროს სახაზინო კოდში (05) შემავალმა იურიდიულმა პირებმა, გონივრულ ვადაში უზრუნველყონ, საცნობარო მუხლში არასწორად ასახული აქტივების ღირებულების ფინანსურ ანგარიშგებაში აღდგენა-ასახვა.
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	სამინისტრომ და სააგენტომ დანერგოს შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმები და უზრუნველყონ, რომ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული საქონელის მიღება განხორციელდეს სატენდერო წინადადებისა და ხელშეკრულების პირობების სრული დაცვით.
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	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის განათლების, კულტურისა და სპორტის სამინისტროს ხელმძღვანელობის მიერ გატარდეს ქმედითი ღონისძიებები, რომ სახაზინო კოდში (05) შემავალმა იურიდიულმა პირებმა, გონივრულ ვადაში უზრუნველყონ, 2016 წელში შეძენილი და გადმოცემული აქტივების ღირებულებით, ფინანსური ანგარიშგების აქტივების მუხლში შესაბამისი ცვლილების განხორციელება, რაც შესაბამისად გაზრდის ცალკეული იურიდიული პირების წმინდა ღირებულებას.
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	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის განათლების, კულტურისა და სპორტის სამინისტროს ხელმძღვანელობამ, როგორც კონტროლის განმახორციელებელმა, ანალოგიური დარღვევის შემდგომში დაუშვებლობის მოტივით გაატაროს ქმედითი ღონისძიებები, რომ სსიპ-ბათუმის არქეოლოგიური მუზეუმის მიერ გაძლიერდეს შიდა კონტროლის მექანიზმები და გონივრულ ვადაში აღმოფიხვრას 2016 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებული უზუსტობები.
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	სსიპ-ბათუმის თოჯინებისა და მოზარდ მაყურებელთა პროფესიული სახელმწიფო თეატრმა გონივრულ ვადაში უზრუნველყონ არასწორად გაზრდილი ძირითადი კაპიტალის მოხმარების ხარჯის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღდგენა-ასახვა.
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	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის განათლების, კულტურისა და სპორტის სამინისტროს სახაზინო კოდში (05) შემავალმა იურიდიულმა პირებმა, გონივრულ ვადაში უზრუნველყონ, საცნობარო მუხლში არასწორად ასახული აქტივების ღირებულების ფინანსურ ანგარიშგებაში აღდგენა-ასახვა.
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	სამინისტრომ და სააგენტომ დანერგოს შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმები და უზრუნველყონ, რომ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული საქონელის მიღება განხორციელდეს სატენდერო წინადადებისა და ხელშეკრულების პირობების სრული დაცვით.
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	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის განათლების, კულტურისა და სპორტის სამინისტროს ხელმძღვანელობის მიერ გატარდეს ქმედითი ღონისძიებები, რომ სახაზინო კოდში (05) შემავალმა იურიდიულმა პირებმა, გონივრულ ვადაში უზრუნველყონ, 2016 წელში შეძენილი და გადმოცემული აქტივების ღირებულებით, ფინანსური ანგარიშგების აქტივების მუხლში შესაბამისი ცვლილების განხორციელება, რაც შესაბამისად გაზრდის ცალკეული იურიდიული პირების წმინდა ღირებულებას.
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	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის განათლების, კულტურისა და სპორტის სამინისტროს ხელმძღვანელობამ, როგორც კონტროლის განმახორციელებელმა, ანალოგიური დარღვევის შემდგომში დაუშვებლობის მოტივით გაატაროს ქმედითი ღონისძიებები, რომ სსიპ-ბათუმის არქეოლოგიური მუზეუმის მიერ გაძლიერდეს შიდა კონტროლის მექანიზმები და გონივრულ ვადაში აღმოფხვრას 2016 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებული უზუსტობები.

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	სსიპ-ბათუმის თოჯინებისა და მოზარდ მაყურებელთა პროფესიული სახელმწიფო თეატრმა გონივრულ ვადაში უზრუნველყონ არასწორად გაზრდილი ძირითადი კაპიტალის მოხმარების ხარჯის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღდგენა-ასახვა.
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	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის განათლების, კულტურისა და სპორტის სამინისტროს სახაზინო კოდში (05) შემავალმა იურიდიულმა პირებმა, გონივრულ ვადაში უზრუნველყონ, საცნობარო მუხლში არასწორად ასახული აქტივების ღირებულების ფინანსურ ანგარიშგებაში აღდგენა-ასახვა.
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	სამინისტრომ და სააგენტომ დანერგოს შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმები და უზრუნველყონ, რომ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული საქონელის მიღება განხორციელდეს სატენდერო წინადადებისა და ხელშეკრულების პირობების სრული დაცვით.
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	