

სარეკომენდაციო წერილი

აუდიტის ობიექტი:

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის
ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტრო

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელი:

ბატონი რამაზ ბოლქვაძე

გარემოება 1.1. აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის 2016 წლის რესპუბლიკური ბიუჯეტიდან, ფინანსური აქტივების ზრდის მუხლით, შპს „ჰიგიენა 2009-ს“ საწესდებო კაპიტალის შევსების მიზნით ჩაერიცხა 4400,0 ათასი ლარი, თუმცა აღნიშნული ფინანსური აქტივები, სამინისტროს¹ საბალანსო მონაცემებში არ არის აღრიცხული.

გავლენა: სამინისტროს ბალანსის დანართ ფორმა N2-2-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების შესახებ“, ფინანსური აქტივების ზრდის მუხლი შემცირებულია 4400,0 ათასი ლარით.

რეკომენდაცია

სამინისტროს ფინანსურ აქტივებში აღირიცხოს, ავტონომიური რესპუბლიკის საკუთრებაში არსებულ საწარმოებში, ავტონომიური რესპუბლიკის წილები.

გარემოება 2.1. სსიპ „ბათუმის ბულვარის“ 2016 წლის ბალანსის დანართ ფორმა 4-ში (ანგარიში ეკონომიკური საქმიანობით მიღებული სახსრების შესახებ), ძირითადი კაპიტალის მოხმარების მუხლში დაფიქსირებული აქვს 18,7 ათასი ლარი, რაც არაეკონომიკურ საქმიანობაში გამოყენებულ აქტივებზე დარიცხულ ცვეთას წარმოადგენს. აღნიშნული თანხა ფიქსირდება ასევე 2016 წლის მოგების გადასახადის დეკლარაციაში.

გავლენა: არაეკონომიკურ საქმიანობაში გამოყენებულ აქტივებზე დარიცხული ცვეთის, 18,7 ათასი ლარის ბალანსის დანართ ფორმა 4-ში და მოგების გადასახადის დეკლარაციაში დაფიქსირებით, არასწორად განისაზღვრა ბულვარის 2016 წლის ხარჯები და მოგების გადასახადი.

რეკომენდაცია

აღნიშნული ფაქტობრივი გარემოებების გათვალისწინებით მოხდეს სსიპ „ბათუმის ბულვარის“ 2016 წლის ბალანსისა და მოგების გადასახადის კორექტირება.

¹ აღნიშნული ფინანსური აქტივები უწყებრივად არსად არ არის აღრიცხული.

გარემოება 3.1. სამინისტროში წარმოდგენილი 2015 ფინანსური ანგარიშგებების შესაბამისად, დიდია დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებები. კერძოდ, 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოთა დებიტორული დავალიანება 20429,7 ათას ლარს, ხოლო კრედიტორული დავალიანება 12979,3 ათას ლარს შეადგენდა. აღსანიშნავია, რომ აღნიშნული თანხებიდან, დებიტორული დავალიანების ნაწილში 2795,7 ათასი ლარი, ხოლო კრედიტორული დავალიანების ნაწილში 675,2 ათასი ლარი, არაიდენტიფიცირებული დავალიანებაა, რომლებიც წლების განმავლობაში ირიცხება საწარმოთა ბალანსებზე.

გარემოება 3.2. აუდიტის პერიოდში მიღებული გადაწყვეტილების შესაბამისად, არასათანადო არგუმენტაციით, საწარმოთა 2015 წლის წმინდა მოგებიდან 441,4 ათასი ლარი არ იქნა განაწილებული დივიდენდის სახით.

გარემოება 3.3. საწარმოთა 2015 წლის დივიდენდის განაწილების შესახებ მიღებული გადაწყვეტილების მიუხედავად, 2016 წელს არ განხორციელდა 1811,4 ათასი ლარის დივიდენდის სახით ბიუჯეტში მობილიზება.

გარემოება 3.4. შპს „ჰიგიენა 2009-ის“ დირექტორს ირაკლი ცეცხლაძეს ნაღდი ანგარიშსწორების გზით გატანილი აქვს 5004,2 ათასი ლარი, რომლის ხარჯვის დამადასტურებელი დოკუმენტები ვერ იქნა წარმოდგენილი, რაც საბიუჯეტო სახსრების შესაძლო მითვისებაზე მიუთითებს.

გარემოება 3.5. აუდიტის მიმდინარეობის პერიოდში, ვერ იქნა წარმოდგენილი შპს „ბათუმის ნავსაყუდელი 2015-ის“ 2015-2016 წლების ბუღალტრული აღრიცხვის დოკუმენტები, რაც საწარმოს მიერ მიღებული შემოსავლებისა და გაწეული ხარჯების რეალობის შესაძლო რისკებზე მიუთითებს.

გარემოება 3.6. ადგილი აქვს კერძო სამართლის სუბიექტში საბიუჯეტო სახსრების გამოუყენებლობისა და ბიუჯეტში თანხების არასრულად და არათავისდროულად მობილიზების ფაქტებს. სამინისტროს მიერ, 2015 წლის ფინანსურ ანგარიშგებებთან დაკავშირებით, გაცემული რეკომენდაციები ზოგადი ხასიათისაა და არ მიუთითებს არსებული მდგომარეობის გამოსწორების კონკრეტულ ღონისძიებებზე. ამასთან, 2015 წლის ფინანსური ანგარიშების განხილვის შედეგები ცხადყოფს, რომ გაცემული რეკომენდაციების უმეტესობა შეუსრულებელია, თუმცა სამინისტროს, შესაბამისი პირების მიმართ, რაიმე სახის პასუხისმგებლობის საკითხი არ დაუყენებია.

რეკომენდაცია:

მიზანშეწონილია მოხდეს ავტონომიური რესპუბლიკის საკუთრებაში არსებული ყველა საწარმოს (ფუნქციონირებადი თუ არაფუნქციონირებადი) აღრიცხვა და მათი აქტივების და პასივების შესახებ ინფორმაციის განახლება. ფუნქციონირებად საწარმოებში თაღლითობისა და კანონთან შეუსაბამო საქმიანობის პრევენციის და საწარმოს მენეჯმენტის ანგარიშვალდებულების გაზრდის მიზნით, უნდა მოხდეს შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების დანერგვა. განსაკუთრებული ყურადღება გამახვილდეს არამომგებიან საწარმოებზე, დაისახოს და განხორციელდეს კონკრეტული

ღონისძიებები, მათი საფინანსო შედეგების გაუმჯობესების თვალსაზრისით. დივიდენდის განაწილების ან საწარმოში დატოვების საკითხთან დაკავშირებით გადაწყვეტილების მიღებისას ყურადღება მიექცეს აღნიშნული თანხების გამოყენების პროდუქტიულობას.

გარემოება 4.1. 2016 წლის განმავლობაში, ისევ ვერ მოხერხდა სესხის სახით გამოყოფილი თანხის ათვისება და შესაბამისად, ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკიდან მიღებული სესხის ათვისებელ ნაწილზე, ვალდებულების გადასახადის სახით, გადახდილია სულ 232,2 ათასი ლარი.

რეკომენდაცია

გატარდეს ქმედითი ღონისძიებები აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში მყარი ნარჩენების მართვის პროექტის განხორციელებისათვის, რათა არ გაგრძელდეს ვალდებულების გადასახადის სახით საბიუჯეტო სახსრების არაეფექტური გამოყენება.

გარემოება 5.1. 2016 წელს პირდაპირი მიყიდვის ფორმით პრივატიზებული ობიექტების საქმეების მასალების ანალიზით შეიძლება დავასკვნათ, რომ რიგ შემთხვევებში მიღებული გადაწყვეტილებები შეუსაბამოა „აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ქონების მართვისა და განკარგვის შესახებ“ აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის კანონით განსაზღვრულ მიზნებთან.

გარემოება 5.2. 2008-2012 წლებში პრივატიზებული ქონების იპოთეკით დატვირთვისა და დაყადაღების გამო, ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვალდებულების შეუსრულებლობის მიუხედავად, კვლავ ვერ ხერხდება 160,0 ათასი აშშ დოლარისა და 2476,8 ათასი ლარის ღირებულების ქონების ავტონომიური რესპუბლიკის საკუთრებაში დაბრუნება.

გარემოება 5.3. ადგილი აქვს სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულებაზე არათავისდროული და არასათანადო კონტროლის დაწესების ფაქტებს.

გარემოება 5.4. „აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ქონების მართვისა და განკარგვის შესახებ“, აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის კანონის 29-ე მუხლის შესაბამისად, საკუთრებაში ან სარგებლობაში ქონების გადაცემასთან დაკავშირებით, გაფორმებული ხელშეკრულებების პირობების შეუსრულებლობისათვის დარიცხული სანქციებისაგან გათავისუფლება, დასაბუთებული აუცილებლობის შემთხვევაში უნდა განხორციელდეს. ჩატარებული აუდიტით გამოვლინდა შემთხვევები, როცა სანქციებისაგან გათავისუფლება დამატებით დასაბუთებას მოითხოვს.

რეკომენდაცია

დაწესდეს შიდა კონტროლის სათანადო მექანიზმი, ნასყიდობის ხელშეკრულებებით განსაზღვრული ვალდებულებების შესრულების მიმდინარეობაზე, რომელიც უზრუნველყოფს ვალდებულებების შეუსრულებლობის შემთხვევაში კანონმდებლობითა და ხელშეკრულებით განსაზღვრული ზომების დროულად გატარებას. ამასთან, ხელშეკრულებებით განსაზღვრული უფლებამოსილებების შესაბამისად, დაერიცხოს და სასამართლოში შეტანილ სასარჩელო განცხადებებზე მიღებული გადაწყვეტილებების შესაბამისად, უზრუნველყოფილი იქნეს

პირგასამტეხლოს სახით დარიცხული თანხების ბიუჯეტის სასარგებლოდ ამოღება. საინვესტიციო გარემოს ხელშეწყობის მოტივით საჯარიმო სანქციისგან გათავისუფლება და პირდაპირი მიყიდვის ფორმით სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული ქომების გასხვისება განხორციელდეს არგუმენტირებული გარემოებების გათვალისწინებით. გამოყენებული იქნეს ყველა არსებული კანონიერი რესურსი, იპოთეკით დატვირთული და დაყადაღებული ქონების უფლებრივად უნაკლო სახით სახელმწიფო საკუთრებაში დაბრუნების უზრუნველსაყოფად.

გარემოება 6.1. სამინისტროსა და შპს „დაგის“ შორის გაფორმებული ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულების არათავისდროული შესრულებისათვის არ იქნა გამოყენებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებამოსილება პირგასამტეხლოს სახით 2,4 ათასი ლარის² დარიცხვის შესახებ.

გარემოება 6.2. სსიპ „ბათუმის ბულვარის“ მიერ, სახელმწიფო შესყიდვების განხორციელებისას ადგილი აქვს ხელშეკრულების შესრულების მიმდინარეობაზე არასათანადო მონიტორინგის, სახელშეკრულებო პირობების დარღვევისა და არასათანადოდ შესრულების ფაქტებს.

გარემოება 6.3. სსიპ „ბათუმის ბულვარის“ მიერ, აუდიტის პერიოდში გაფორმებული, 302,5 ათასი ლარის საერთო ღირებულების, 5 ხელშეკრულების შესრულების დამადასტურებელი დოკუმენტებით ვერ დადგინდა მიწოდებული საქონლის, გაწეული მომსახურებისა თუ შესრულებული სამუშაოების შესაბამისობა ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ პირობებთან.

რეკომენდაცია

სამინისტრომ და სსიპ „ბათუმის ბულვარმა“ შეიმუშაოს და დანერგოს ისეთი შიდა კონტროლის სისტემა, რაც დაადგენს მიწოდებული საქონლის, გაწეული მომსახურებისა თუ შესრულებული სამუშაოების შესაბამისობას ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ პირობებთან, რის გათვალისწინებითაც მოხდება წუნდების დროული აღმოფხვრა და ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებამოსილების სრულად გამოყენება.

გარემოება 7.1. სსიპ „ბათუმის ბულვარის“ მიერ, ელექტრონული აუქციონის ფორმით, სარგებლობის უფლებით გადაცემული ქონების იჯარით გაცემისას 69 შემთხვევაში, სააუქციონო ვაჭრობის შედეგად, გამარჯვებულად გამოვლენილმა პირმა უარი განაცხადა ხელშეკრულების გაფორმებაზე. ასეთი შემთხვევების უმეტესობაში ახლად გამოცხადებულ აუქციონზე იმარჯვებს ერთი და იგივე პიროვნებები, პირველ აუქციონზე დაფიქსირებულთან შედარებით მნიშვნელოვნად დაბალ ფასად. ამ გზით პირველად და განმეორებით აუქციონების შედეგად დაფიქსირებულ თანხებს შორის სხვაობამ 383,5 ათასი ლარი შეადგინა. ამასთან, ქონების საწყისი საიჯარო ღირებულება განსაზღვრულია საბაზრო ღირებულებასთან (აუქციონის შედეგები) არარეალურად დაბალ ფასად.

² 379 057,84 X0.15%=568.58 X5=2842.93 ლარი

რეკომენდაცია:

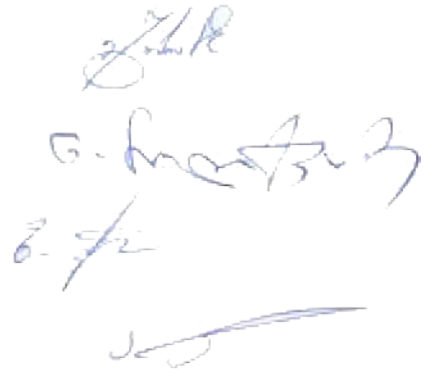
სსიპ „ბათუმის ბულვარის“ მიერ შემუშავებული იქნეს შიდა კონტროლის სისტემა რომელიც უზრუნველყოფს აქტივების ეფექტურ გამოყენებას, რაც გავლენას მოახდენს ბულვარის შემოსავლებზე.

წამყვანი აუდიტორი გოჩა შარაბიძე

წამყვანი აუდიტორი ნადიმ ბოლქვაძე

აუდიტორი ზვიად ვარშალომიძე

აუდიტორ ასისტენტი ავთანდილ აბაშიძე

Four handwritten signatures in blue ink, corresponding to the names listed on the left. The signatures are: 1. Gocha Sharadze (გოჩა შარაბიძე), 2. Nadim Bolkhvaze (ნადიმ ბოლქვაძე), 3. Zviad Varsalomidze (ზვიად ვარშალომიძე), and 4. Avtandil Abashidze (ავთანდილ აბაშიძე).

დანართი 1 – რეკომენდაციების ჩამონათვალი

N	რეკომენდაცია
1	სამინისტროს ფინანსურ აქტივებში აღრიცხოს, ავტონომიური რესპუბლიკის საკუთრებაში არსებული საწარმოებში, ავტონომიური რესპუბლიკის წილები.
2	ფაქტობრივი გარემოებების გათვალისწინებით მოხდეს სსიპ „ბათუმის ბულვარის“ 2016 წლის ბალანსისა და მოგების გადასახადის კორექტირება.
3	მიზანშეწონილია მოხდეს ავტონომიური რესპუბლიკის საკუთრებაში არსებული ყველა საწარმოს (ფუნქციონირებადი თუ არაფუნქციონირებადი) აღრიცხვა და მათი აქტივების და პასივების შესახებ ინფორმაციის განახლება. ფუნქციონირებად საწარმოებში თაღლითობისა და კანონთან შეუსაბამო საქმიანობის პრევენციის და საწარმოს მენეჯმენტის ანგარიშვალდებულების გაზრდის მიზნით უნდა მოხდეს შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების დანერგვა. განსაკუთრებული ყურადღება გამახვილდეს არამომგებიან საწარმოებზე, დაისახოს და განხორციელდეს კონკრეტული ღონისძიებები, მათი საფინანსო შედეგების გაუმჯობესების თვალსაზრისით. დივიდენდის განაწილების ან საწარმოში დატოვების საკითხთან დაკავშირებით გადაწყვეტილების მიღებისას ყურადღება მიექცეს აღნიშნული თანხების გამოყენების პროდუქტიულობას.
4	გატარდეს ქმედითი ღონისძიებები, აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში მყარი ნარჩენების მართვის პროექტის განხორციელებისათვის, რათა არ გაგრძელდეს ვალდებულების გადასახადის სახით საბიუჯეტო სახსრების არაეფექტური გამოყენება.
5	დაწესდეს შიდა კონტროლის სათანადო მექანიზმი ნასყიდობის ხელშეკრულებებით განსაზღვრული ვალდებულებების შესრულების მიმდინარეობაზე, რომელიც უზრუნველყოფს ვალდებულებების შეუსრულებლობის შემთხვევაში კანონმდებლობითა და ხელშეკრულებით განსაზღვრული ზომების დროულად გატარებას. ამასთან ხელშეკრულებებით განსაზღვრული უფლებამოსილებების შესაბამისად დაერიცხოს და სასამართლოში შეტანილ სასარჩელო განცხადებებზე მიღებული გადაწყვეტილებების შესაბამისად უზრუნველყოფილი იქნეს პირგასამტეხლოს სახით დარიცხული თანხების ბიუჯეტის სასარგებლოდ ამოღება. საინვესტიციო გარემოს ხელშეწყობის მოტივით საჯარიმო სანქციისგან გათავისუფლება და პირდაპირი მიყიდვის ფორმით სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული ქომების გასხვისება განხორციელდეს, არგუმენტირებული გარემოებების გათვალისწინებით. გამოყენებული იქნეს ყველა არსებული კანონიერი რესურსი იპოთეკით დატვირთული და დაყადაღებული ქონების უფლებრივად უნაკლო სახით სახელმწიფო საკუთრებაში დაბრუნების უზრუნველსაყოფად.
6	სამინისტრომ და სსიპ „ბათუმის ბულვარმა“ შეიმუშავოს და დანერგოს ისეთი შიდა კონტროლის სისტემა, რაც დაადგენს მიწოდებული საქონლის, გაწეული მომსახურებისა თუ შესრულებული სამუშაოების შესაბამისობას, ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ პირობებთან, რის გათვალისწინებითაც მოხდება წუმდების დროული აღმოფხვრა და ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებამოსილების სრულად გამოყენება.
7	სსიპ „ბათუმის ბულვარის“ მიერ შემუშავებული იქნას შიდა კონტროლის სისტემა რომელიც უზრუნველყოფს აქტივების ეფექტურ გამოყენებას, რაც გავლენას მოახდენს ბულვარის შემოსავლებზე.

დანართი 2 – აუდიტის ობიექტის სამოქმედო გეგმის ფორმა

რეკომენდაცია №1	სამინისტროს ფინანსურ აქტივებში აღრიცხოს, ავტონომიური რესპუბლიკის საკუთრებაში არსებული საწარმოებში, ავტონომიური რესპუბლიკის წილები.
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	ფაქტობრივი გარემოებების გათვალისწინებით მოხდეს სსიპ „ბათუმის ბულვარის“ 2016 წლის ბალანსისა და მოგების გადასახადის კორექტირება.
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	მიზანშეწონილია მოხდეს ავტონომიური რესპუბლიკის საკუთრებაში არსებული ყველა საწარმოს (ფუნქციონირებადი თუ არაფუნქციონირებადი) აღრიცხვა და მათი აქტივების და პასივების შესახებ ინფორმაციის განახლება. ფუნქციონირებად საწარმოებში თაღლითობისა და კანონთან შეუსაბამო საქმიანობის პრევენციის და საწარმოს მენეჯმენტის ანგარიშვალდებულების გაზრდის მიზნით უნდა მოხდეს შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების დანერგვა. განსაკუთრებული ყურადღება გამახვილდეს არამომგებიან საწარმოებზე, დაისახოს და განხორციელდეს კონკრეტული ღონისძიებები, მათი
-----------------	---

	საფინანსო შედეგების გაუმჯობესების თვალსაზრისით. დივიდენდის განაწილების ან საწარმოში დატოვების საკითხთან დაკავშირებით გადაწყვეტილების მიღებისას ყურადღება მიექცეს აღნიშნული თანხების გამოყენების პროდუქტიულობას.
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	გატარდეს ქმედითი ღონისძიებები აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში მყარი ნარჩენების მართვის პროექტის განხორციელებისათვის, რათა არ გაგრძელდეს ვალდებულების გადასახადის სახით საბიუჯეტო სახსრების არაეფექტური გამოყენება.
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	დაწესდეს შიდა კონტროლის სათანადო მექანიზმი ნასყიდობის ხელშეკრულებებით განსაზღვრული ვალდებულებების შესრულების მიმდინარეობაზე, რომელიც უზრუნველყოფს ვალდებულებების შეუსრულებლობის შემთხვევაში კანონმდებლობითა და ხელშეკრულებით განსაზღვრული ზომების დროულად გატარებას. ამასთან ხელშეკრულებებით განსაზღვრული უფლებამოსილებების შესაბამისად დაერიცხოს და სასამართლოში შეტანილ სასარჩელო განცხადებებზე მიღებული გადაწყვეტილებების შესაბამისად უზრუნველყოფილი იქნეს
-----------------	---

	პირგასამტეხლოს სახით დარიცხული თანხების ბიუჯეტის სასარგებლოდ ამოღება. საინვესტიციო გარემოს ხელშეწყობის მოტივით საჯარიმო სანქციისგან გათავისუფლება და პირდაპირი მიყიდვის ფორმით სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული ქომების გასხვისება განხორციელდეს, არგუმენტირებული გარემოებების გათვალისწინებით. გამოყენებული იქნეს ყველა არსებული კანონიერი რესურსი იპოთეკით დატვირთული და დაყადაღებული ქონების უფლებრივად უნაკლო სახით სახელმწიფო საკუთრებაში დაბრუნების უზრუნველსაყოფად.
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 №6	სამინისტრომ და სსიპ „ბათუმის ბულვარმა“ შეიმუშავოს და დანერგოს ისეთი შიდა კონტროლის სისტემა, რაც დაადგენს მიწოდებული საქონლის, გაწეული მომსახურებისა თუ შესრულებული სამუშაოების შესაბამისობას ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ პირობებთან, რის გათვალისწინებითაც მოხდება წუმდების დროული აღმოფხვრა და ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებამოსილების სრულად გამოყენება.
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 №7	სსიპ „ბათუმის ბულვარის“ მიერ შემუშავებული იქნას შიდა კონტროლის სისტემა რომელიც უზრუნველყოფს აქტივების ეფექტურ გამოყენებას, რაც გავლენას მოახდენს ბულვარის შემოსავლებზე.
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	სამინისტროს ფინანსურ აქტივებში აღრიცხოს, ავტონომიური რესპუბლიკის საკუთრებაში არსებული საწარმოებში, ავტონომიური რესპუბლიკის წილები.
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	ფაქტობრივი გარემოებების გათვალისწინებით მოხდეს სსიპ „ ბათუმის ბულვარის“ 2016 წლის ბალანსისა და მოგების გადასახადის კორექტირება.
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	მიზანშეწონილია მოხდეს ავტონომიური რესპუბლიკის საკუთრებაში არსებული ყველა საწარმოს (ფუნქციონირებადი თუ არაფუნქციონირებადი) აღრიცხვა და მათი აქტივების და პასივების შესახებ ინფორმაციის განახლება. ფუნქციონირებად საწარმოებში თაღლითობისა და კანონთან შეუსაბამო საქმიანობის პრევენციის და საწარმოს მენეჯმენტის ანგარიშვალდებულების გაზრდის მიზნით უნდა მოხდეს შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების დანერგვა. განსაკუთრებული ყურადღება გამახვილდეს არამომგებიან საწარმოებზე, დაისახოს და განხორციელდეს კონკრეტული ღონისძიებები, მათი საფინანსო შედეგების გაუმჯობესების თვალსაზრისით. დივიდენდის განაწილების ან საწარმოში დატოვების საკითხთან დაკავშირებით გადაწყვეტილების მიღებისას ყურადღება მიექცეს აღნიშნული თანხების გამოყენების პროდუქტიულობას.
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	გატარდეს ქმედითი ღონისძიებები აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში მყარი ნარჩენების მართვის პროექტის განხორციელებისათვის, რათა არ გაგრძელდეს ვალდებულების გადასახადის სახით საბიუჯეტო სახსრების არაეფექტური გამოყენება.
-----------------	---

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	დაწესდეს შიდა კონტროლის სათანადო მექანიზმი ნასყიდობის ხელშეკრულებებით განსაზღვრული ვალდებულებების შესრულების მიმდინარეობაზე, რომელიც უზრუნველყოფს ვალდებულებების შეუსრულებლობის შემთხვევაში კანონმდებლობითა და ხელშეკრულებით განსაზღვრული ზომების დროულად გატარებას. ამასთან ხელშეკრულებებით განსაზღვრული უფლებამოსილებების შესაბამისად დაერიცხოს და სასამართლოში შეტანილ სასარჩელო განცხადებებზე მიღებული გადაწყვეტილებების შესაბამისად უზრუნველყოფილი იქნეს პირგასამტეხლოს სახით დარიცხული თანხების ბიუჯეტის სასარგებლოდ ამოღება. საინვესტიციო გარემოს ხელშეწყობის მოტივით საჯარიმო სანქციისგან გათავისუფლება და პირდაპირი მიყიდვის ფორმით სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული ქომების გასხვისება განხორციელდეს, არგუმენტირებული გარემოებების გათვალისწინებით. გამოყენებული იქნეს ყველა არსებული კანონიერი რესურსი იპოთეკით დატვირთული და დაყადაღებული ქონების უფლებრივად უნაკლო სახით სახელმწიფო საკუთრებაში დაბრუნების უზრუნველსაყოფად.
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 №6	სამინისტრომ და სსიპ „ბათუმის ბულვარმა“ შეიმუშავოს და დანერგოს ისეთი შიდა კონტროლის სისტემა, რაც დაადგენს მიწოდებული საქონლის, გაწეული მომსახურებისა თუ შესრულებული სამუშაოების შესაბამისობას ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ პირობებთან, რის გათვალისწინებითაც მოხდება წუმდების დროული აღმოფხვრა და ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებამოსილების სრულად გამოყენება.
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 №7	სსიპ „ბათუმის ბულვარის“ მიერ შემუშავებული იქნას შიდა კონტროლის სისტემა რომელიც უზრუნველყოფს აქტივების ეფექტურ გამოყენებას, რაც გავლენას მოახდენს ბულვარის შემოსავლებზე.
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	

დანართი 4. რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების დამადასტურებელი ფორმა

რეკომენდაცია №1	სამინისტროს ფინანსურ აქტივებში აღრიცხოს, ავტონომიური რესპუბლიკის საკუთრებაში არსებული საწარმოებში, ავტონომიური რესპუბლიკის წილები.
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	ფაქტობრივი გარემოებების გათვალისწინებით მოხდეს სსიპ „ბათუმის ბულვარის“ 2016 წლის ბალანსისა და მოგების გადასახადის კორექტირება.
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	მიზანშეწონილია მოხდეს ავტონომიური რესპუბლიკის საკუთრებაში არსებული ყველა საწარმოს (ფუნქციონირებადი თუ არაფუნქციონირებადი) აღრიცხვა და მათი აქტივების და პასივების შესახებ ინფორმაციის განახლება. ფუნქციონირებად საწარმოებში თაღლითობისა და კანონთან შეუსაბამო საქმიანობის პრევენციის და საწარმოს მენეჯმენტის ანგარიშვალდებულების გაზრდის მიზნით უნდა მოხდეს შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების დანერგვა. განსაკუთრებული ყურადღება გამახვილდეს არამომგებიან საწარმოებზე, დაისახოს და განხორციელდეს კონკრეტული ღონისძიებები, მათი საფინანსო შედეგების გაუმჯობესების თვალსაზრისით. დივიდენდის განაწილების ან საწარმოში დატოვების საკითხთან დაკავშირებით გადაწყვეტილების მიღებისას ყურადღება მიექცეს აღნიშნული თანხების გამოყენების პროდუქტიულობას.
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	გატარდეს ქმედითი ღონისძიებები აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში მყარი ნარჩენების მართვის პროექტის განხორციელებისათვის, რათა არ
-----------------	---

	გაგრძელდეს ვალდებულების გადასახადის სახით საბიუჯეტო სახსრების არაეფექტური გამოყენება.
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	დაწესდეს შიდა კონტროლის სათანადო მექანიზმი ნასყიდობის ხელშეკრულებებით განსაზღვრული ვალდებულებების შესრულების მიმდინარეობაზე, რომელიც უზრუნველყოფს ვალდებულებების შეუსრულებლობის შემთხვევაში კანონმდებლობითა და ხელშეკრულებით განსაზღვრული ზომების დროულად გატარებას. ამასთან ხელშეკრულებებით განსაზღვრული უფლებამოსილებების შესაბამისად დაერიცხოს და სასამართლოში შეტანილ სასარჩელო განცხადებებზე მიღებული გადაწყვეტილებების შესაბამისად უზრუნველყოფილი იქნეს პირგასამტეხლოს სახით დარიცხული თანხების ბიუჯეტის სასარგებლოდ ამოღება. საინვესტიციო გარემოს ხელშეწყობის მოტივით საჯარიმო სანქციისგან გათავისუფლება და პირდაპირი მიყიდვის ფორმით სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული ქომების გასხვისება განხორციელდეს, არგუმენტირებული გარემოებების გათვალისწინებით. გამოყენებული იქნეს ყველა არსებული კანონიერი რესურსი იპოთეკით დატვირთული და დაყადაღებული ქონების უფლებრივად უნაკლო სახით სახელმწიფო საკუთრებაში დაბრუნების უზრუნველსაყოფად.
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 №6	სამინისტრომ და სსიპ „ბათუმის ბულვარმა“ შეიმუშავოს და დანერგოს ისეთი შიდა კონტროლის სისტემა, რაც დაადგენს მიწოდებული საქონლის, გაწეული მომსახურებისა თუ შესრულებული სამუშაოების შესაბამისობას ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ პირობებთან, რის გათვალისწინებითაც მოხდება წუმდების დროული აღმოფხვრა და ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებამოსილების სრულად გამოყენება.
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 №7	სსიპ „ბათუმის ბულვარის“ მიერ შემუშავებული იქნას შიდა კონტროლის სისტემა რომელიც უზრუნველყოფს აქტივების ეფექტურ გამოყენებას, რაც გავლენას მოახდენს ბულვარის შემოსავლებზე.
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	