სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

„ვ ა მ ტ კ ი ც ე ბ“

ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების

ბიუჯეტების აუდიტის დეპარტამენტის

უფროსი

გიორგი მამრიკიშვილი

„05“ 10 2017

წელი

ეგზ. № 1

ქარელის მუნიციპალიტეტის 2016 წლის ფინანსური ანგარიშგების ფინანსური და 2015-2016 წლებში „წარმომადგენლობითი და აღმასრულებელი ორგანოების დაფინანსების“ (პროგრამის კოდი: 01 00) და „ინფრასტრუქტურის მშენებლობა, რეაბილიტაცია და ექსპლოატაციის" (პროგრამის კოდი: 03 00) პროგრამების ფარგლებში გაწეული ხარჯების შესაბამისობის აუდიტის ანგარიში N48/36

2017 წელი

სარჩევი

შემაჯამებელი მიმოხილვა 4
შესავალი 7
აუდიტის საგანი და სახეობა 7
აუდიტის მიზანი 7
აუდიტის მასშტაბი 8
აუდიტის ანგარიშის დანიშნულება 8
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა 8
აუდიტორის პასუხისმგებლობა 9
აუდიტის ობიექტის აღწერა 9
ძირითადი ტექსტი 12
„წარმომადგენლობითი და აღმასრულებელი ორგანოების დაფინანსება“ 12
საწვავის ხარჯი 12
აღრიცხვის ელექტრონული სისტემა 13
საკონსულტაციო მომსახურება 14
საკრებულოს დეპუტატების ანაზღაურება 15
„ინფრასტრუქტურის მშენებლობა, რეაბილიტაცია და ექსპლოატაციის“ პროგრამა 16
ინფრასტრუქტურული პროექტების დაგეგმვის პროცესი 16
სარიტუალო დარბაზების მოწყობა 18
სამანქანე ხიდის მოწყობა 20
წყლის სისტემის მოწყობა 20
აგარის ბიბლიოთეკის რეაბილიტაცია 20
ავტოსადგურის მოწყობა 21
შესყიდვის ორგანიზების პროცესის აღწერა 23
აფიდავიტი 24
მიმწოდებლების შერჩევა 25
მიმწოდებლებთან ანგარიშსწორების პროცესი 26

ფაქტობრივი დანახარჯები 27
პროექტების მოვლა-პატრონობა და ექსპლოატაციის პროცესი 28
სკვერის მოწყობა 28
კულტურის სახლის რეაბილიტაცია 29
ქვემო ხვედურეთის სარიტუალო დარბაზის მოწყობა 30
2016 წლის ფინანსური ანგარიშგების პირობითი მოსაზრების საფუძვლები 32
მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებითა და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა შემოსავლებით 32
შენობა-ნაგებობები 32
არაწარმოებული აქტივები 33
წმინდა ღირებულება 33
პირობითი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ 34
ქარელის მუნიციპალიტეტის 2016 წლის ფინანსური ანგარიშგება 35
აუდიტის ანგარიშის გასაჩივრების წესი 50
აუდიტის ჯგუფის წევრების ხელმოწერები 50

შემაჯამებელი მიმოხილვა

- 2015-2016 წლებში ქარელის მუნიციპალიტეტში 7.4 ტონა ბენზინი და 8.5 ტონა დიზელი გაიცა განსაზღვრული ლიმიტის გარეშე, გამგეობის მოსამსახურეთა მოხსენებითი ბარათების საფუძველზე. გამოვლინდა, რომ წარმოდგენილ მოხსენებით ბარათებში არ არის მითითებული თუ რა ღონისძიებებისათვის იყო საჭირო 2.2 ტონა ბენზინისა და 2.1 ტონა დიზელის გაცემა.
- 2015 წელს ქარელის მუნიციპალიტეტმა აღრიცხვის ელექტრონული ტაბელის მოწყობაზე დახარჯა 11.0 ათასი ლარი. აღრიცხვის ელექტრონული სისტემის ფუნქციონირების მიზანია მოსამსახურეთა შემოსვლა-გასვლის კონტროლი, ასევე მოსახლეობის უკონტროლო მიმოსვლის დარეგულირება. მიუხედავად იმისა, რომ შესყიდული იქნა 300 ცალი ბარათი, მოსამსახურეთა ყოველდღიური შემოსვლა-გასვლის კონტროლისათვის ბარათები არ გამოყენებულა. პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, სისტემა მოეწყო არა მოსამსახურეთა ყოველდღიური აღრიცხვისათვის, არამედ მოსახლეობის უკონტროლო შემოსვლების მოწესრიგების მიზნით, თუმცა 2017 წლის მაისიდან არც მოსახლეობის უკონტროლო შემოსვლის დასარეგულირებლად გამოყენებულა.
- 2015-2016 წლებში ქარელის მუნიციპალიტეტის მიერ „სოფლის მხარდაჭერის პროგრამის“ ფარგლებში მოწყობილი 21 ერთეული სარიტუალო დარბაზი დაუსრულებელია და არ ფუნქციონირებს. მიუხედავად იმისა, რომ 21 ერთეული სარიტუალო დარბაზის მშენებლობაზე მუნიციპალიტეტმა დახარჯა 662.6 ათასი ლარი, აღნიშნული ობიექტებით მოსახლეობა ვერ სარგებლობს.
- 2016 წელს მუნიციპალიტეტის მიერ „სოფლის მხარდაჭერის პროგრამის“ ფარგლებში, სოფელ ყინწვისში მოეწყო სამანქანე ხიდი, რომლის ხარჯმა შეადგინა 7.3 ათასი ლარი. გამგეობის წარმომადგენლებთან ერთად, აუდიტის ჯგუფმა დაათვალიერა შესრულებული სამუშაოები. შედეგად გამოვლინდა, რომ ხიდი უფუნქციოა და მოსახლეობა სატრანსპორტო საშუალებების გადასაადგილებლად ვერ იყენებს. აღნიშნულის მიზეზი არის ის გარემოება, რომ ხიდი ერთი მხრიდან დაკავშირებულია საფეხმავლო ბილიკთან, რის გამოც მასზე ავტომანქანების მოძრაობა ვერ ხერხდება.
- 2015 წელს მუნიციპალიტეტის მიერ ადგილობრივი ბიუჯეტით 16.4 ათასი ლარით დაფინანსდა დაბა აგარაში ბიბლიოთეკის ძველი შენობის რეაბილიტაცია. აუდიტის ჯგუფმა მუნიციპალიტეტის წარმომადგენლებთან ერთად დაათვალიერა აღნიშნული ობიექტი. გამოვლინდა რომ პროექტი დაუსრულებელია. 2016 წელს პროექტის დასასრულებლად თანხა არ გამოყოფილა და არც 2017 წელს დაგეგმილა მისი რეაბილიტაცია.
- 2016 წელს მუნიციპალიტეტმა გამოაცხადა ტენდერი ქუჩების ასფალტირების შესყიდვაზე. ტენდერში ვაჭრობის შედეგად შპს „ნიუ ქასთელ ქონსთრაქშენმა“ 392.0 ათასი ლარის, ხოლო შპს „ქროსფოინტმა“ 427.0 ათასი ლარის სატენდერო ფასი დააფიქსირა. დაბალი ფასის მქონე პრეტენდენტმა არ დააზუსტა ტექნიკური დოკუმენტაცია და იგი დისკვალიფიცირებული იქნა. შემდეგი პრეტენდენტის ტექნიკური დოკუმენტაციის დაზუსტებისას, შპს „ქროსფოინტმა“, თავისუფალი

ფინანსური რესურსის დამადასტურებელ დოკუმენტად წარმოადგინა სს „ტერაბანკში“ გახსნილი ერთი მლნ აშშ დოლარის საკრედიტო ხაზი, თანამსესხებელთან - შპს „ნიუ ქასთელ ქონსთრაქშენთან“ ერთად. შედეგად, არსებობს რისკი იმისა, რომ პრეტენდენტებმა დაარღვიეს საქართველოს შესყიდვების კანონმდებლობით განსაზღვრული აფიდავიტის მოთხოვნები. კერძოდ, კონკურენტებს ეკრძალებათ კომუნიკაცია, შეთანხმება, ან მოლაპარაკება სატენდერო წინადადების ფასისა და წინადადების წარდგენის, ან წარდგენისაგან თავის შეკავების, შესყიდვის ობიექტის ტექნიკური პირობების დეტალების შესახებ. შპს „ნიუ ქასთელ ქონსთრაქშენი“ და შპს „ქროსფოინტი“ მეტი ფინანსური სარგებლის მიღების მიზნით, სავარაუდოდ მოქმედებდნენ ურთიერთშეთანხმებით.

- 2015 წელს ქარელის მუნიციპალიტეტმა გამარტივებული შესყიდვის საშუალებით, რამდენიმე შემთხვევაში, ხელშეკრულება გააფორმა ისეთ მიმწოდებლებთან, რომელთაც არ ჰქონდათ სათანადო სამუშაო გამოცდილება. კერძოდ, გამგეობამ სამუშაოების შესრულებაზე ხელშეკრულებები გაუფორმა საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში რამდენიმე დღის წინ დარეგისტრირებულ 2 მეწარმე სუბიექტს. ამ მეწარმე სუბიექტებზე 2015-2016 წლებში გამარტივებული შესყიდვის გზით გაფორმებული ხელშეკრულებების ჯამურმა ღირებულებამ 711.8 ათასი ლარი შეადგინა.
- 2015-2016 წლებში ქარელის მუნიციპალიტეტს გამარტივებული გზით შესყიდული აქვს 1 358.5 ათასი ლარის ღირებულების სამშენებლო სამუშაოები, რაზეც გაფორმებულია 36 ხელშეკრულება. მუნიციპალიტეტს არ ჰქონდა მიმწოდებლებისაგან მოთხოვნილი ფაქტობრივი დანახარჯების დამადასტურებელი დოკუმენტაცია. ანგარიშსწორება ხორციელდებოდა შესრულებული სამუშაოების აქტების მიხედვით, რითაც დარღვეულია კანონმდებლობის მოთხოვნები.
- 2015 წელს მუნიციპალიტეტმა სკვერში აუზის მოწყობაზე, ადგილობრივი ბიუჯეტით დახარჯა 14.3 ათასი ლარი. პროექტი მუნიციპალიტეტმა ჩაიბარა 2015 წლის 21 დეკემბერს. მუნიციპალიტეტის წარმომადგენლებთან ერთად, აუდიტის ჯგუფმა დაათვალიერა სკვერი. გამოვლინდა, რომ აუზი არის დაზიანებული, კერძოდ, აყრილია აუზის ზედაპირზე მოწყობილი მოზაიკა. ხარვეზების აღმოსაფხვრელად, მუნიციპალიტეტს არ ჰქონდა მიმართული მიმწოდებლისათვის. აუდიტის ჯგუფის მიერ გამოვლენილი გარემოების შემდგომ, 2017 წლის 6 ივლისს, ხარვეზების გამოსასწორებლად, მუნიციპალიტეტმა წერილობით მიმართა მიმწოდებელს.
- რეგიონალური განვითარების ფონდიდან გამოყოფილი თანხით, კულტურის სახლის რეაბილიტაციაზე, 2015 წელს მუნიციპალიტეტმა დახარჯა 615.0 ათასი ლარი. აუდიტის ჯგუფის დათვალიერებით გამოვლინდა, რომ აივანზე მეტლახი აყრილია, რამდენიმე ადგილზე სახურავიდან და აივნიდან წყალი ჩამოვიდა, რის გამოც დაზიანდა ჭერი და კედლები. ასევე, საპირფარეშოში კაფელი დაზიანებულია და სხვა. მუნიციპალიტეტმა რამდენიმეჯერ მიმართა მიმწოდებელს დაზიანებების აღმოსაფხვრელად. მიმწოდებელმა ჩაატარა სარემონტო სამუშაოები. საგარანტიო ვადის გასვლის შემდგომ ობიექტზე დაზიანებული ადგილები კვლავ წარმოიშვა.

აღნიშნული პრობლემის მოსაგვარებლად მუნიციპალიტეტს არ გაუტარებია შესაბამისი ღონისძიებები.

რეკომენდაციები:

რეკომენდაცია 1: მუნიციპალიტეტის წარმომადგენლობითმა ორგანომ აღმასრულებელ ორგანოსთან შეთანხმებით, გონივრულობის პრინციპის გათვალისწინებით, შეიმუშაოს წესი სამსახურებრივი უფლებამოსილების განსახორციელებლად საჭირო ავტოპარკის გადანაწილების, სატრანსპორტო საშუალებების კლასიფიკაციისა და შესყიდვის შესახებ. აღნიშნული წესით, რომელიც დაფუძნებული იქნება საუკეთესო პრაქტიკაზე, უნდა დარეგულირდეს, სატრანსპორტო საშუალებების რაოდენობა, მათზე საწვავის გაცემის ლიმიტები, სარემონტო და სხვა მოვლა-შენახვის ხარჯები. ამასთანავე, მიზანშეწონილია შემუშავებული წესი თავსებადი იყოს მთავრობის დადგენილებასთან.

რეკომენდაცია 2: საჭიროა მუნიციპალიტეტმა აღადგინოს აღრიცხვის ელექტრონული სისტემის ფუნქციონირება, რითაც მოწესრიგდება მოსამსახურეთა შემოსვლა-გასვლა, დარეგულირდება თანამშრომელთა მივლინების, შვებულებისა და სხვა საპატიო მიზეზით სამსახურში არყოფნასთან დაკავშირებული საკითხები. აღრიცხვის ელექტრონული სისტემის მეშვეობით, გამგეობამ უზრუნველყოს შესაბამისი ტაბელის წარმოება, რის საფუძველზე მოხდება მოსამსახურეთა შრომითი გასამრჯელოს ან წახალისების გაცემა. აღნიშნული სისტემა ასევე დაარეგულირებს ადმინისტრაციულ შენობაში მოსახლეობის უკონტროლო შემოსვლას.

რეკომენდაცია 3: ქარელის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ აღწეროს დაუსრულებელი და უფუნქციო შენობები (მათ შორის ე.წ. სარიტუალო დარბაზები). შეისწავლოს მათი შემდგომი ექსპლოატაციის საკითხი და საჭიროების მიხედვით განსაზღვროს შენობა-ნაგებობების გამოყენების მიმართულებები. აღნიშნული უზრუნველყოფს მუნიციპალიტეტის მიერ შექმნილი მატერიალური სიკეთის მოსახლეობისთვის დროულ და ხარისხიან მიწოდებას.

რეკომენდაცია 4: მუნიციპალიტეტის გამგეობამ ინფრასტრუქტურული სამუშაოები უნდა დაგეგმოს ყველა იმ ფაქტორების გათვალისწინებით, რამაც შესაძლოა ხელი შეუშალოს პროექტის წარმატებით დასრულებას. კონკრეტული პროექტის დაგეგმვის დროს, გამგეობამ უნდა შეისწავლოს მის ხელთ არსებული ფინანსური და მატერიალური რესურსები. აქედან გამომდინარე განსაზღვროს, თუ რამდენად შესაძლებელია პროექტის განხორციელება და დასახული მიზნის მიღწევა. აღნიშნული ხელს შეუწყობს თავიდან აიცილოს ისეთი პროექტების განხორციელება, რომლითაც მოსახლეობა ვერ სარგებლობს.

რეკომენდაცია 5: მუნიციპალიტეტის საკრებულომ აღმასრულებელ ორგანოსთან შეთანხმებით, შეიმუშაოს, გამარტივებული შესყიდვის ფარგლებში შესრულებული სამშენებლო სამუშაოების ფაქტობრივი დანახარჯების დათვლის მეთოდი და კონკრეტული წესი, რომელიც შესაბამისობაში იქნება მოქმედ კანონმდებლობასთან. მიმწოდებლების მიერ ფაქტობრივი დანახარჯების დამადასტურებელი დოკუმენტების წარმოუდგენლობის შემთხვევაში, თვითმმართველმა ერთეულმა გაატაროს სამართლებრივი ღონისძიებები.

რეკომენდაცია 6: მუნიციპალიტეტის გამგეობამ დანერგოს კონტროლის სისტემა, რომელიც უზრუნველყოფს შესრულებული სამუშაოების ჩაბარებას ხელშეკრულების პირობებით განსაზღვრული ხარისხის შესაბამისად; რეგულარულად განახორციელოს შესყიდული სამშენებლო ობიექტების მდგომარეობის მონიტორინგი და ხარვეზების გამოვლენის შემთხვევაში გაატაროს სათანადო ღონისძიებები არსებული ნაკლოვანებების დროულად აღმოფხვრის მიზნით. აღნიშნული ხელს შეუწყობს შესყიდული ობიექტების გამართულ ფუნქციონირებას და მოსახლეობისთვის ინფრასტრუქტურული პროექტების მიწოდებას ხარვეზების გარეშე.

შესავალი

აუდიტის საგანი და სახეობა

ქარელის მუნიციპალიტეტის 2016 წლის ფინანსური ანგარიშგების ფინანსური აუდიტი და 2015-2016 წლებში „წარმომადგენლობითი და აღმასრულებელი ორგანოების დაფინანსების“ (პროგრამის კოდი: 01 00) და „ინფრასტრუქტურის მშენებლობა, რეაბილიტაცია და ექსპლოატაციის“ (პროგრამის კოდი 03 00) პროგრამების ფარგლებში გაწეული ხარჯების შესაბამისობის აუდიტი.

აუდიტის მიზანი

ა) დასაბუთებული რწმუნების მოპოვება იმის შესახებ, ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა განზრახ ან უნებლიე შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას, რაც აუდიტორს შესაძლებლობას მისცემს, გამოთქვას მოსაზრება აუდიტის ობიექტის ფინანსური ანგარიშგების სისწორეზე - შედგენილია თუ არა ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის შესაფერისი საფუძვლების შესაბამისად;

ბ) აუდიტის საგნის მომწესრიგებელ კანონმდებლობასთან და სხვა მარეგულირებელ ნორმებთან (შემდგომში - კრიტერიუმი) შესაბამისობის შესახებ დასკვნების გაკეთება, რეკომენდაციების შემუშავება და აუდიტის ანგარიშის გაცემა.

აუდიტის ანგარიშში, მათი გამოვლენის შემთხვევაში, აისახება:

- მოქმედ კანონმდებლობასთან და მარეგულირებელ ნორმებთან შეუსაბამობა - ფინანსური ანგარიშგების მომზადების და წარდგენის, საქმიანობის წარმართვის, საჯარო რესურსების გამოყენების და საბიუჯეტო პროცესის მარეგულირებელი საკანონმდებლო და სხვა ნორმატიული აქტების მოთხოვნების დაუცველობა.
- საქმიანობის არაეფექტიანობა - აუდიტის ობიექტის მიერ ეკონომიურობისა და პროდუქტიულობის პრინციპების დაუცველობა.
- შიდა კონტროლისა და შიდა აუდიტის ფუნქციის სისუსტეები ან/და ნაკლოვანებები.

- ნებისმიერი სხვა საკითხი, რომელსაც განსაკუთრებული მნიშვნელობა აქვს საჯარო ფინანსების მართვის გასაუმჯობესებლად ან/და საჯარო სექტორში ერთგვაროვანი პრაქტიკის დასანერგად.

აუდიტის თანდაყოლილი შეზღუდვების გამო, ანგარიში ვერ უზრუნველყოფს აბსოლუტურ რწმუნებას აუდიტის საგნის კრიტერიუმ(ებ)თან სრული შესაბამისობის შესახებ. ამასთანავე, აუდიტი დაიგეგმა და ჩატარდა პროფესიული განსჯის საფუძველზე, ხარისხობრივი და რაოდენობრივი შერჩევის პრინციპებზე დაყრდნობით და შესაძლებელია არ მოიცვას აუდიტის საგნის ყველა ელემენტი.

აუდიტის მასშტაბი

აუდიტის მასშტაბად განისაზღვრა ქარელის მუნიციპალიტეტის 2016 წლის ფინანსური ანგარიშგების, 2015-2016 წლებში „წარმომადგენლობითი და აღმასრულებელი ორგანოების დაფინანსების“ და „ინფრასტრუქტურის მშენებლობა, რეაბილიტაცია და ექსპლოატაციის" პროგრამების ფარგლებში მუნიციპალიტეტის საქმიანობისა და ფინანსური რესურსების ხარჯვის მოქმედ კანონმდებლობასთან და სხვა მარეგულირებელ ნორმებთან შესაბამისობა. ქარელის მუნიციპალიტეტის 2015-2016 წლებში „წარმომადგენლობითი და აღმასრულებელი ორგანოების დაფინანსების“ და „ინფრასტრუქტურის მშენებლობა, რეაბილიტაცია და ექსპლოატაციის“ პროგრამების ფარგლებში გაწეული ხარჯების შესაბამისობის აუდიტმა მოიცვა ჯამში 20 275.4 ათასი ლარი.

აუდიტის ანგარიშის დანიშნულება

აუდიტის ანგარიშის დანიშნულებაა, აუდიტის ანგარიშის მომხმარებლებს მიაწოდოს ინფორმაცია ყველა იმ საკითხზე, რომელიც რისკების, შეუსაბამობების ან/და ნაკლოვანების სახით იქნა გამოვლენილი განსაზღვრული აუდიტის მასშტაბიდან.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია 2016 წლის ფინანსური ანგარიშგების, 2015-2016 წლებში „წარმომადგენლობითი და აღმასრულებელი ორგანოების დაფინანსების“ და „ინფრასტრუქტურის მშენებლობა, რეაბილიტაცია და ექსპლოატაციის" პროგრამების ფარგლებში განხორციელებული საქმიანობის მოქმედი კანონმდებლობითა და სხვა მარეგულირებელი ნორმებით განსაზღვრულ მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე.

ხელმძღვანელობის ვალდებულება ასევე მოიცავს შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვასა და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა საფინანსო-ეკონომიკური საქმიანობის პროცესის იმგვარი წარმართვისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით ან განზრახ არამართლზომიერი ქმედებით გამოწვეულ არსებით კანონშეუსაბამობებს.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სახელმწიფო აუდიტის სამსახურისათვის აუდიტის მიზნებიდან გამომდინარე მიწოდებული ინფორმაციის სისრულესა და სისწორეზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

აუდიტორი პასუხისმგებელია აუდიტის ანგარიშში ასახული ფაქტობრივი გარემოებების სისწორესა და მიზანშეწონილობაზე. აუდიტი წარიმართა უმაღლესი აუდიტორული ორგანოების საერთაშორისო სტანდარტების (ISSAI) შესაბამისად, რაც გულისხმობს პროფესიული ეთიკის მოთხოვნებთან შესაბამისობის დაცვას, ასევე აუდიტის დაგეგმვასა და ჩატარებას გონივრული რწმუნების მისაღებად იმის შესახებ, რომ აუდიტის ობიექტის 2016 წლის ფინანსური ანგარიშგება და ობიექტის მიერ 2015-2016 წლებში „წარმომადგენლობითი და აღმასრულებელი ორგანოების დაფინანსების“ და „ინფრასტრუქტურის მშენებლობა, რეაბილიტაცია და ექსპლოატაციის“ პროგრამების ფარგლებში განხორციელებული საქმიანობა არ შეიცავს მოქმედ საკანონმდებლო და სხვა მარეგულირებელ ნორმებთან არსებითი შეუსაბამობის ფაქტებს. აუდიტორული პროცედურები ჩატარდა აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე დაყრდნობით, რაც მოიცავს პროცედურების ჩატარებას იმ შეფასებულ მნიშვნელოვან კანონშეუსაბამობების რისკებზე, რომლებიც გამოწვეულია განზრახ არამართლზომიერი ქმედებით ან შეცდომით.

აუდიტის ობიექტის აღწერა

ქარელის მუნიციპალიტეტი არის დამოუკიდებელი იურიდიული პირი, რომელსაც აქვს თვითმმართველობის წარმომადგენლობითი და აღმასრულებელი ორგანოები, განკარგავს საკუთარ ქონებასა და ბიუჯეტს. მუნიციპალიტეტი აერთიანებს 18 ადმინისტრაციულ ერთეულს, მათ შორის, 1 ქალაქს, 1 დაბასა და 16 სოფელს[1]. ქარელის მუნიციპალიტეტის ფართობია 687.9 კვ.კმ, მოსახლეობის რიცხოვნობა შეადგენს 51.6 ათასს კაცს[2]. ადმინისტრაციული ცენტრია - ქალაქი ქარელი. ქარელის მუნიციპალიტეტი საქმიანობას წარმართავს საქართველოს კონსტიტუციის, „ადგილობრივი თვითმმართველობის შესახებ ევროპული ქარტიის“, ადგილობრივი თვითმმართველობის კოდექსის, საქართველოს საბიუჯეტო კოდექსის, საქართველოს სხვა საკანონმდებლო და კანონქვემდებარე ნორმატიული აქტების მიხედვით.

ქარელის მუნიციპალიტეტის 2015-2016 წლების ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშებზე დაყრდნობით, გადასახდელები განისაზღვრა 30 306.2 ათასი ლარით. აქედან, „წარმომადგენლობითი და აღმასრულებელი ორგანოების დაფინანსების“ პროგრამაზე გაწეულმა ხარჯმა გადასახდელების 16%, ხოლო „ინფრასტრუქტურის მშენებლობა,

[1] http://mreg.reestri.gov.ge/

[2] http://www.geostat.ge/

რეაბილიტაცია და ექსპლოატაციის“ პროგრამაზე გაწეულმა ხარჯმა გადასახდელების 51% შეადგინა. აღნიშნულ პროგრამებზე ჯამში დახარჯულია 20 275.3 ათასი ლარი[3].

„წარმომადგენლობითი და აღმასრულებელი ორგანოების დაფინანსების“ პროგრამა[4].

2015-2016 წლებში „წარმომადგენლობითი და აღმასრულებელი ორგანოების დაფინანსების“ პროგრამის ფარგლებში, ქარელის მუნიციპალიტეტმა გასწია 4 945.4 ათასი ლარის ხარჯი. მათ შორის 2015 წელს 2 728.3 ათასი, ხოლო 2016 წელს 2 217.1 ათასი ლარი. აღნიშნული პროგრამის ფარგლებში დაფინანსებულია: მუნიციპალიტეტის საკრებულოს საქმიანობის უზრუნველყოფის ხარჯები 1 090.8 ათასი და გამგეობის საქმიანობის უზრუნველყოფის ხარჯები - 3 854.6 ათასი ლარი. პროგრამის გადასახდელების მაჩვენებლები მოცემულია ცხრილ №1-ში.

ცხრილი 1. 2015-2016 წლებში 01 00 პროგრამაზე გაწეული გადასახდელები (ათასი ლარი)

	2015 წელი	*2016 წელი*	*ჯამი*
ხარჯები	2119.7	2196.9	4316.6
შრომის ანაზღაურება	1579	1715	3294
საქონელი და მომსახურება	420.7	352.2	772.9
სოციალური უზრუნველყოფა	5.3	6.6	11.9
სხვა ხარჯები	114.7	123.1	237.8
არაფინანსური აქტივების ზრდა	608.6	15.7	624.3
ფინანსური აქტივების ზრდა	0	0	0
ვალდებულებების კლება	0	4.5	4.5
ჯამი	**2728.3**	**2217.1**	**4945.4**

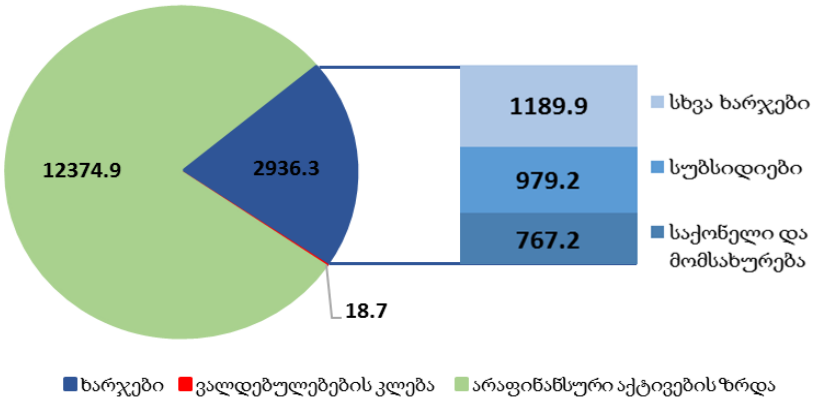
„ინფრასტრუქტურის მშენებლობა, რეაბილიტაცია და ექსპლოატაციის" პროგრამა.

ბიუჯეტის შესრულების წლიური ანგარიშების მიხედვით, 2015-2016 წლებში „ინფრასტრუქტურის მშენებლობა, რეაბილიტაცია და ექსპლოატაციის“ პროგრამაზე მუნიციპალიტეტმა დახარჯა 15 329.9 ათასი ლარი. მათ შორის 2015 წელს 7 710.3 ათასი, ხოლო 2016 წელს 7 619.6 ათასი ლარი. პროგრამის გადასახდელების მაჩვენებლები მოცემულია №1 დიაგრამაზე.

[3] „წარმომადგენლობითი და აღმასრულებელი ორგანოების დაფინანსების“ პროგრამა - 4 945.4 ათასი ლარი, „ინფრასტრუქტურის მშენებლობა, რეაბილიტაცია და ექსპლუატაციის" პროგრამა - 15 329.9 ათასი ლარი

[4] აღსანიშნავია, რომ „წარმომადგენლობითი და აღმასრულებელი ორგანოების დაფინანსების“ პროგრამა არ მოიცავს სამხედრო აღრიცხვისა და გაწვევის სამსახურის ხარჯებს. აღნიშნული სამსახურის ხარჯმა 2015-2016 წლებში 242.6 ათასი ლარი შეადგინა. ეს ხარჯები ფინანსდება მიზნობრივი ტრანსფერით, რომელიც სახელმწიფო მმართველობის ორგანოების მიერ მუნიციპალიტეტისთვის დელეგირებულია და ცალკე პროგრამული კოდით არის ბიუჯეტში წარმოდგენილი - „ქვეყნის თავდაცვისუნარიანობის ამაღლების ხელშეწყობა (პრ. კოდი 02 02). შედეგად აუდიტის მასშტაბში არ შედის.

დიაგრამა 1. პროგრამის გადასახდელები 2015-2016 წწ (ათასი ლარი)



2015-2016 წლებში ქარელის მუნიციპალიტეტის მიერ „წარმომადგენლობითი და აღმასრულებელი ორგანოების დაფინანსებისა“ და „ინფრასტრუქტურის მშენებლობა, რეაბილიტაცია და ექსპლოატაციის“ პროგრამების ფარგლებში გაფორმებულმა ხელშეკრულებების ჯამურმა ღირებულებამ 13 463.4 ათასი ლარი შეადგინა. მონაცემები წარმოდგენილია ცხრილის №2 სახით.

ცხრილი №2: 2015-2016 წლებში 0100 და 0300 პროგრამების ფარგლებში განხორციელებული შესყიდვები

შესყიდვის საშუალება	2015 წელი		2016 წელი		ჯამი	
	რაოდენობა	სახელშ. ღირებულება (ათასი ლარი)	რაოდენობა	სახელშ. ღირებულება (ათასი ლარი)	რაოდენობა	სახელშ. ღირებულება (ათასი ლარი)
გამარტივებული შესყიდვა	127	1 626 274.19	106	256 033.31	233	1 882 307.5
გამარტივებული ელ. ტენდერი	21	3 226 893.3	27	1 105 948.2	48	4 332 841.5
ელექტრონული ტენდერი	17	2 654 397.7	11	4 563 749.8	28	7 218 147.5
კონსოლიდირებული ტენდერი	5	17 130.97	6	12 931.56	11	30 062.53
სულ	**170**	**7 524 696.16**	**150**	**5 938 662.87**	**320**	**13 463 359.03**

ძირითადი ტექსტი

„წარმომადგენლობითი და აღმასრულებელი ორგანოების დაფინანსება“

2015-2016 წლებში „წარმომადგენლობითი და აღმასრულებელი ორგანოების დაფინანსების“ პროგრამის ფარგლებში, ქარელის მუნიციპალიტეტმა დახარჯა 4945.4 ათასი ლარი.

საწვავის ხარჯი

კრიტერიუმი: ადგილობრივი თვითმმართველობის კოდექსის[5] მიხედვით, მუნიციპალიტეტის ორგანოები და თანამდებობის პირები თავიანთი უფლებამოსილების განსახორციელებლად გამოსცემენ ადმინისტრაციულ-სამართლებრივ აქტებს. სამართლებრივი აქტის სახეებია: ნორმატიული აქტი და ინდივიდუალური აქტი. მუნიციპალიტეტში ნორმატიული ადმინისტრაციულ-სამართლებრივი აქტის დადგენილების სახით გამოცემის უფლებამოსილება გააჩნია მხოლოდ საკრებულოს, რომელიც არის კოლეგიური ორგანო და გადაწყვეტილებას იღებს ხმათა უმრავლესობით. ინდივიდუალური ადმინისტრაციულ-სამართლებრივი აქტის გამოცემა შეუძლია საკრებულოს - განკარგულების, ხოლო მუნიციპალიტეტის თანამდებობის პირებს, ბრძანების სახით. ნორმატიული აქტების შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით[6], ნორმატიული აქტი უნდა შეიცავდეს მისი მუდმივი ან დროებითი და მრავალჯერადი გამოყენების ზოგად წესს, ხოლო ინდივიდუალური ადმინისტრაციულ-სამართლებრივი აქტი არის ერთჯერადი გამოყენების და უნდა შეესაბამებოდეს ნორმატიულ აქტს. დაუშვებელია ნორმატიული შინაარსის სამართლებრივი აქტის ინდივიდუალური აქტის სახით მიღება (გამოცემა).

გამოვლენილი გარემოება: 2015-2016 წლებში წარმომადგენლობითი და აღმასრულებელი ორგანოების საწვავის ხარჯმა შეადგინა 132.0 ათასი ლარი, მათ შორის 2015 წელს 74.2 ათასი ლარი, 2016 წელს 57.8 ათასი ლარი. სააუდიტე პერიოდში მუნიციპალიტეტმა დახარჯა 46.1 ტონა ბენზინი და 28.5 ტონა დიზელი.

2015-2016 წლებში ქარელის მუნიციპალიტეტის გამგეობასა და საკრებულოში სამსახურებრივი უფლებამოსილების განსახორციელებლად საჭირო საავტომობილო საწვავის გამოყოფის საფუძველია საკრებულოს განკარგულება. აღნიშნული განკარგულება მოქმედი კანონმდებლობით[7] წარმოადგენს მუნიციპალიტეტის საკრებულოს ინდივიდუალურ ადმინისტრაციულ-სამართლებრივ აქტს. საკრებულოს განკარგულება ადგენს საწვავის ლიმიტის გაცემის მუდმივ და მრავალჯერადი გამოყენების წესს. კანონმდებლობის მიხედვით, დაუშვებელია ნორმატიული შინაარსის სამართლებრივი აქტის ინდივიდუალური აქტის სახით მიღება. ამდენად, მუნიციპალიტეტის საკრებულოს ნორმატიული შინაარსის სამართლებრივი აქტი უნდა გამოეცა დადგენილების სახით.

---

[5] მუხლი 61, პუნქტი 2 და პუნქტი 3.

[6] საქართველოს კანონი „ნორმატიული აქტების შესახებ“, მუხლი 2.

[7] საქართველოს ორგანული კანონის - ადგილობრივი თვითმმართველობის კოდექსის 61-ე მუხლის მე-3 პუნქტი.

აღსანიშნავია, რომ 2015-2016 წლებში ქარელის მუნიციპალიტეტში 7.4 ტონა ბენზინი და 8.5 ტონა დიზელი გაიცა განსაზღვრული ლიმიტის გარეშე, გამგეობის მოსამსახურეთა მოხსენებითი ბარათების საფუძველზე. გამოვლინდა, რომ წარმოდგენილ მოხსენებით ბარათებში არ არის მითითებული თუ რა ღონისძიებებისათვის იყო საჭირო 2.2 ტონა ბენზინისა და 2.1 ტონა დიზელის გაცემა.

რეკომენდაცია: მუნიციპალიტეტის წარმომადგენლობითმა ორგანომ აღმასრულებელ ორგანოსთან შეთანხმებით, გონივრულობის პრინციპის გათვალისწინებით, შეიმუშაოს წესი სამსახურებრივი უფლებამოსილების განსახორციელებლად საჭირო ავტოპარკის გადანაწილების, სატრანსპორტო საშუალებების კლასიფიკაციისა და შესყიდვის შესახებ. აღნიშნული წესით, რომელიც დაფუძნებული იქნება საუკეთესო პრაქტიკაზე, უნდა დარეგულირდეს, სატრანსპორტო საშუალებების რაოდენობა, მათზე საწვავის გაცემის ლიმიტები, სარემონტო და სხვა მოვლა-შენახვის ხარჯები. ამასთანავე, მიზანშეწონილია შემუშავებული წესი თავსებადი იყოს მთავრობის დადგენილებასთან.

აღრიცხვის ელექტრონული სისტემა

კრიტერიუმი: არსებული პრაქტიკიდან გამომდინარე, აღრიცხვის ელექტრონული სისტემა აწესრიგებს საჯარო სამსახურში მოსამსახურეთა შემოსვლა-გასვლას. რეგულირდება თანამშრომელთა მივლინების, შვებულებისა და სხვა საპატიო მიზეზით სამსახურში არყოფნასთან დაკავშირებული საკითხები. შესაბამისი ტაბელის საფუძველზე ხდება მოსამსახურეთა შრომითი გასამრჯელოს ან წახალისების გაცემა. აღრიცხვის ელექტრონული სისტემის მეშვეობით ასევე რეგულირდება ადმინისტრაციულ შენობაში მოსახლეობის უკონტროლო შემოსვლა.

გამოვლენილი გარემოება: 2015 წლის 3 დეკემბერს ქარელის მუნიციპალიტეტმა ხელშეკრულება გაუფორმა შპს „ლოჯიქალ სისტემზ კომპანის“, საკრებულოსა და გამგეობის შენობისათვის სათვალთვალო და დაცვის სისტემების აპარატურის შესყიდვაზე, ღირებულებით 15.0 ათასი ლარი.

2015 წლის 29 დეკემბერს აღნიშნული ხელშეკრულების ფარგლებში მუნიციპალიტეტმა შეისყიდა აღრიცხვის ელექტრონული ტაბელი - 4.8 ათასი ლარი, 300 ცალი ბარათი - 1.2 ათასი ლარი, ტურნიკეტი - 3.8 ათასი ლარი, ფიზიკური სერვერი - 1.2 ათასი ლარი, IP კამერა - 4.0 ათასი ლარი.

აღრიცხვის ელექტრონული სისტემის ფუნქციონირების მიზანია მოსამსახურეთა შემოსვლა-გასვლის კონტროლი, ასევე მოსახლეობის უკონტროლო მიმოსვლის დარეგულირება. მიუხედავად იმისა, რომ შესყიდული იქნა 300 ცალი ბარათი, მოსამსახურეთა ყოველდღიური შემოსვლა-გასვლის კონტროლისათვის ბარათები არ გამოყენებულა. პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, სისტემა მოეწყო არა მოსამსახურეთა ყოველდღიური აღრიცხვისათვის, არამედ მოსახლეობის უკონტროლო შემოსვლების მოწესრიგების მიზნით, თუმცა 2017 წლის მაისიდან არც მოსახლეობის უკონტროლო შემოსვლის დასარეგულირებლად გამოყენებულა.

მიუხედავად იმისა, რომ მუნიციპალიტეტმა აღრიცხვის ელექტრონული სისტემის მოწყობაზე დახარჯა 15.0 ათასი ლარი, სისტემა სრულად არ ფუნქციონირებდა და ვერ პასუხობდა იმ მიზანს, რისთვისაც უნდა გამოყენებულიყო.

რეკომენდაცია: საჭიროა მუნიციპალიტეტმა აღადგინოს აღრიცხვის ელექტრონული სისტემის ფუნქციონირება, რითაც მოწესრიგდება მოსამსახურეთა შემოსვლა-გასვლა, დარეგულირდება თანამშრომელთა მივლინების, შვებულებისა და სხვა საპატიო მიზეზით სამსახურში არყოფნასთან დაკავშირებული საკითხები. აღრიცხვის ელექტრონული სისტემის მეშვეობით, გამგეობამ უზრუნველყოს შესაბამისი ტაბელის წარმოება, რის საფუძველზე მოხდება მოსამსახურეთა შრომითი გასამრჯელოს ან წახალისების გაცემა. აღნიშნული სისტემა ასევე დაარეგულირებს ადმინისტრაციულ შენობაში მოსახლეობის უკონტროლო შემოსვლას.

საკონსულტაციო მომსახურება

კრიტერიუმი: მუნიციპალიტეტი საქმიანობას ახორციელებს კანონმდებლობის შესაბამისად. საკანონმდებლო სიახლეები ხელმისაწვდომია ყველა თვითმმართველი ერთეულისათვის. ქარელის მუნიციპალიტეტის წარმომადგენლობით და აღმასრულებელ ორგანოებში დასაქმებული ყველა მოსამსახურე ვალდებულია შეასრულოს თავისი სამსახურებრივი მოვალეობანი, რომელიც განსაზღვრულია კანონით, თანამდებობრივი ინსტრუქციებით და სხვა სამართლებრივი აქტებით.

გამოვლენილი გარემოება: 2016 წელს შპს „დაუ+“-გან მუნიციპალიტეტი გამარტივებული შესყიდვის საშუალებით ახორციელებდა თვითმმართველი ერთეულის ბიუჯეტის ფინანსურ მენეჯმენტთან დაკავშირებული მომსახურების შესყიდვას. მხარეებს შორის გაფორმებული ხელშეკრულების თანახმად, შპს „დაუ+“-ს ევალებოდა ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულის 2015 წლის ბიუჯეტის შესრულებისა და ანგარიშგების, 2016-2019 წლების ბიუჯეტების პროექტების შედგენის, განხილვის, მიღების, ცვლილების შეტანის, შესრულების, ანგარიშგების, გარე და შიდა აუდიტის ჩატარების თაობაზე ახალი ნორმატიული აქტების, მათში შეტანილი ცვლილებებისა და სხვა მასალების მიწოდება. გარდა ამისა, საფინანსო-საბიუჯეტო საქმიანობის შესახებ, კონსულტაციის მომზადება და მიწოდება.

2016 წელს მუნიციპალიტეტის მიერ მიმწოდებლისთვის ანაზღაურებულმა თანხამ შეადგინა 4.8 ათასი ლარი. გამომდინარე იქიდან, რომ მუნიციპალიტეტის თანამშრომლები ვალდებული არიან გააჩნდეთ კანონმდებლობის სათანადო ცოდნა და შეეძლოთ მათი საქმიანობაში გამოყენება, მიზანშეწონილი არ არის ანალოგიურ საკითხებზე კონსულტანტის მომსახურების შესყიდვა და ხარჯის გაწევა.

საკრებულოს დეპუტატების ანაზღაურება

კრიტერიუმი: კანონმდებლობის თანახმად, მუნიციპალიტეტის საკრებულოს წევრი თავის უფლებამოსილებას ახორციელებს უსასყიდლოდ. ანაზღაურებადია მხოლოდ მუნიციპალიტეტის საკრებულოს თანამდებობის პირის საქმიანობა[8]. კანონმდებლობა ითვალისწინებს საკრებულოს არაანაზღაურებად წევრებზე მუნიციპალიტეტის საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯის ანაზღაურებას. მუნიციპალიტეტი ანაზღაურებს საკრებულოს კომისიებისა და სამუშაო ჯგუფების სხდომებში მონაწილეობისათვის, ასევე საკრებულოსა და საკრებულოს თავმჯდომარის დავალებების შესრულებისათვის ყოველთვიურად გაწეულ ხარჯებს. გამგეობის მიერ აღნიშნული ხარჯის ანაზღაურება უნდა განხორციელდეს საკრებულოს წევრის მიერ წარმოდგენილი ფაქტობრივად გაწეული ხარჯის დამადასტურებელი დოკუმენტების საფუძველზე.

ხარჯის დამადასტურებელ დოკუმენტს წარმოადგენს პირველადი აღრიცხვის დოკუმენტი, რომელშიც აღინიშნება დოკუმენტის (ფორმის) დასახელება, მისი შედგენის თარიღი, სამეურნეო ოპერაციის შინაარსი, რაოდენობა, ფასი, თანხა, სამეურნეო ოპერაციაში მონაწილე მხარეთა დასახელება, დოკუმენტის სწორად გაფორმებისათვის პასუხისმგებელ პირთა ხელმოწერები და სხვა მონაცემები[9].

გამოვლენილი გარემოება: ქარელის მუნიციპალიტეტის საკრებულოს წევრებზე, გარდა თანამდებობის პირებისა, დამტკიცებულია უფლებამოსილების განხორციელებასთან დაკავშირებული ხარჯების ანაზღაურების წესი[10]. დადგენილი წესის მიხედვით, საკრებულოს კომისიებში, სხდომებსა და მის ორგანოთა მუშაობაში მონაწილეობის მისაღებად, ამომრჩევლებთან შეხვედრისათვის, საკრებულოს წევრებს ყოველთვიურად განესაზღვრათ ზღვრული ოდენობა 2015 წლის სექტემბრამდე - 500, ხოლო 2015 წლის სექტემბრიდან - 397.5 ლარით.

მუნიციპალიტეტის საკრებულოს არათანამდებობის პირებზე ხარჯების ანაზღაურების სახით სააუდიტე პერიოდში დახარჯული თანხა სულ შეადგენს 206.5 ათას ლარს, მათ შორის, 2015 წელს - 106.8 ათასი ლარი, 2016 წელს - 99.7ათასი ლარი.

წარმოდგენილი ინფორმაციით, ხარჯის ანაზღაურება ხორციელდებოდა საკრებულოს თავმჯდომარის ბრძანებით. საკრებულოს სხდომებსა და მის საქმიანობაში მიღებული მონაწილეობის ამსახველი დოკუმენტაცია არ შეიცავს მონაცემებს კონკრეტულად გაწეული დანახარჯების შესახებ და არ არის საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულება ხარჯის დასადასტურებლად.

---

[8] „ადგილობრივი თვითმმართველობის კოდექსი“ მუხლი 41, პუნქტი 1.

[9] საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბერს №1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ ინსტრუქციის“ მე-5 მუხლი.

[10] ქარელის საკრებულოს №38 დადგენილება, 2014 წლის 1 აგვისტო

„ინფრასტრუქტურის მშენებლობა, რეაბილიტაცია და ექსპლოატაციის“ პროგრამა

2015-2016 წლებში ქარელის მუნიციპალიტეტის მიერ „ინფრასტრუქტურის მშენებლობა, რეაბილიტაცია და ექსპლოატაციის“ პროგრამის ფარგლებში დაიხარჯა 15 330.0 ათასი ლარი.

ცხრილი №3: 03 00 -ინფრასტრუქტურის მშენებლობა, რეაბილიტაცია და ექსპლოატაცია

		2015	2016	სულ
	ქვეპროგრამები	**7710.4**	**7619.6**	**15330.0**
03 01	საგზაო ინფრასტრუქტურის მშენებლობა	3466.9	4177.8	7644.7
03 02 01	გარე განათება	195.2	258.9	454.1
03 02 02	დასუფთავება	512.0	692.6	1204.6
03 02 03	საკანალიზაციო სისტემის მოწყობა და რეაბილიტაცია	442.2	0	442.2
03 02 04	წყლის სისტემების რეაბილიტაცია	411.7	831.2	1242.9
03 02 06	საკადასტრო რუკების მომზადება	6.0	5.3	11.3
03 02 07	სარწყავი არხების და ნაპირსამაგრების რეაბილიტაცია	351.4	82.5	433.9
03 02 08	ბინათმშენებლობა	0	65.18	65.18
03 02 09	სპეციალური ტექნიკის შეძენა	322.5	204.12	526.62
03 03 01	გამწვანება	51.3	54.0	105.3
03 03 02	ქუჩების, შენობების, ეზოებისა და სკვერების კეთილმოწყობა	908.4	163.6	1072.0
03 03 03	ეკლესიების და სასაფლაოების შემოღობვა	0	20.5	20.5
03 04	სოფ. მხარდაჭერის პროგრამა	1035.2	1063.4	2098.6

ინფრასტრუქტურული პროექტების დაგეგმვის პროცესი

ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ერთ-ერთ მთავარ ამოცანას გრძელვადიან სარგებელზე გათვლილი ინფრასტრუქტურული პროექტების განხორციელება წარმოადგენს, რაც ადგილობრივი რესურსების ეფექტური გამოყენებისა და მოსახლეობისთვის შესაფერისი გარემოს შექმნას უწყობს ხელს. ქარელის მუნიციპალიტეტში ინფრასტრუქტურული პროექტების დაფინანსების წყაროა, საკუთარი ბიუჯეტი, რეგიონებში განსახორციელებელი პროექტების ფონდიდან და „სოფლის მხარდაჭერის პროგრამის“ ფარგლებში გამოყოფილი ფინანსური რესურსი. დაფინანსების წყაროს მიხედვით განსხვავებულია პროექტების დაგეგმვისა და გადაწყვეტილების მიღების პროცესი.

1. ადგილობრივი ბიუჯეტიდან განსახორციელებელი პროექტების დაგეგმვა ხდება შემდეგნაირად: გამგებელი, გამგებლის მოადგილეები და ეკონომიკური განვითარების სამსახურის წარმომადგენლები, ტერიტორიულ ორგანოში გამგებლის წარმომადგენლებთან ერთად ახდენენ სოფლებში მოსახლეობასთან შეხვედრას. ხდება შეხვედრაზე დაყენებული პრობლემური საკითხების თავმოყრა და მათი პრიორიტეტების მიხედვით დაყოფა.

გაანალიზების შემდეგ, ბიუჯეტის საპროგნოზო მაჩვენებლების გათვალისწინებით, აისახება ბიუჯეტის პროექტში; ბიუჯეტის პროექტის დასამტკიცებლად საკრებულოში წარდგენამდე, აღნიშნულ ინფორმაციას გამგებელი უგზავნის ქარელის მუნიციპალიტეტის გამგეობაში არსებულ სამოქალაქო მრჩეველთა საბჭოს.

2. რეგიონებში განსახორციელებელი პროექტების ფონდიდან დასაფინანსებელი პროექტების შერჩევა და დაგეგმვა იწყება მოსახლეობასთან შეხვედრების საფუძველზე. ხდება პროექტების პრიორიტეტებად დალაგება და საკრებულოში წარდგენა მოწონების მიზნით. საკრებულოს მოწონების შემდგომ, შერჩეული საპროექტო წინადადებები, შესაბამისი დანართებით წარედგინება გუბერნიაში საკონსულტაციო საბჭოს და საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს. საქართველოს მთავრობა განკარგულებით მუნიციპალიტეტზე გამოყოფს თანხას, რის შესაბამისად განსახორციელებელი პროექტი აისახება მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტში.

3. „სოფლის მხარდაჭერის პროგრამის ფარგლებში“ განსახორციელებელი კონკრეტული პროექტის დაგეგმვა ხდება მოსახლეობასთან შეხვედრების და ჩატარებული კრებების საფუძველზე. პროექტის შერჩევაში ხმათა უმრავლესობით გადაწყვეტილებას იღებს მოსახლეობა.

შერჩეული პროექტები აისახება ბიუჯეტში და განისაზღვრება შესყიდვების წლიური გეგმით. ისეთ შემთხვევაში, თუ საჭიროა პროექტის განხორციელება, რომლის დასაფინანსებლადაც საკმარისი არ არის მთავრობის განკარგულებით გამოყოფილი თანხა, მუნიციპალიტეტი სამუშაოების დასრულებას გეგმავს თანადაფინანსებით, ან მომდევნო წლის ბიუჯეტით. დაგეგმვის ამ ეტაპზე კონტროლის მექანიზმი არასაკმარისია და ვერ უზრუნველყოფს პროექტის დასრულების ხელისშემშლელი გარემოებების გამოვლენას (არასაკმარისი ფინანსური რესურსის ან სხვა გარემოება), რაც წარმოშობს დაუსრულებელი და გამოუყენებლი პროექტების არსებობის რისკს.

კრიტერიუმი: ინფრასტრუქტურული პროექტების განხორციელების მიზანს მოსახლეობის კონკრეტული საჭიროებების დაკმაყოფილება და სარგებლის მიღება წარმოადგენს. შეზღუდული ფინანსური რესურსების პირობებში, მნიშვნელოვანია მუნიციპალიტეტმა დააფინანსოს ისეთი პროექტები, რომელიც დააკმაყოფილებს მოსახლეობის საჭიროებას და თვითმმართველი ერთეულის გრძელვადიანი განვითარების პირობებს შექმნის. კონკრეტული პროექტის დაგეგმვის დროს მუნიციპალიტეტმა უნდა გაითვალისწინოს საჭირო ფინანსური რესურსების რაოდენობა და შესაბამისად განსაზღვროს მიზნის მიღწევის შესაძლებლობა. წარმატებით განხორციელებული პროექტის შედეგად მოსახლეობა დროულად და ხარისხიანად მიიღებს შექმნილ მატერიალურ სიკეთეს.

სარიტუალო დარბაზების მოწყობა

გამოვლენილი გარემოება 1: 2015-2016 წლებში ქარელის მუნიციპალიტეტმა „სოფლის მხარდაჭერის“ პროგრამის ფარგლებში სარიტუალო დარბაზების მოწყობაზე დახარჯა 879.1 ათასი ლარი. 2015 წელს 34 სოფელში მოხდა სარიტუალო დარბაზის მშენებლობა, რაზეც დაიხარჯა 520.7 ათასი ლარი. 2016 წელს აღნიშნული პროექტების მშენებლობები გაგრძელდა 21 სოფელში, რომლის ხარჯმა 358.4 ათასი ლარი შეადგინა.

გამგეობის წარმომადგენლებთან ერთად, აუდიტის ჯგუფმა დაათვალიერა შესრულებული სამუშაოები. გამოვლინდა, რომ მოწყობილი სარიტუალო დარბაზებიდან 21 ერთეული დაუსრულებელია და არ ფუნქციონირებს. პასუხისმგებელი პირების განმარტებით, სარიტუალო დარბაზებში არ არის მოწყობილი სამზარეულო, წყლისა და ელ-გაყვანილობის სისტემები, არ არის შეტანილი საჭირო ინვენტარი. ზოგ შემთხვევაში კარ-ფანჯრები, იატაკი და ჭერი არაა მოწყობილი, კედლები გაულესავია და სხვა.

ცხრილი 4: სარიტუალო დარბაზები, რომლითაც მოსახლეობა ვერ სარგებლობს

№	სოფელი	პროექტის ღირებულება	მიზეზი, თუ რატომ ვერ სარგებლობს მოსახლეობა
1	ბრეთი	25 702	არ არის შეტანილი ინვენტარი: მაგიდა, სკამები, ჭურჭელი
2	არადეთი	27 848	არ არის შეტანილი ინვენტარი: მაგიდა, სკამები, ჭურჭელი
3	წვერი	18 556	არ არის შეტანილი ინვენტარი: მაგიდა, სკამები, ჭურჭელი
4	ზღუდერი	60 223	მოუწყობელია სამზარეულო, არ არის შეტანილი ინვენტარი: მაგიდა, სკამები, ჭურჭელი
5	მოხისი	78 101.6	არ არის შეტანილი ინვენტარი: მაგიდა, სკამები, ჭურჭელი
6	კოდა ვარდისუბანი	8 455	მოუწყობელია წყლის სისტემა და სამზარეულო, ასევე არ არის შეტანილი ინვენტარი: მაგიდა, სკამები, ჭურჭელი
7	ქვემო ხვედურეთი	24 868	მოუწყობელია წყლის სისტემა, ელ-გაყვანილობა, იატაკი, სამზარეულო, ასევე არ არის შეტანილი ინვენტარი: მაგიდა, სკამები, ჭურჭელი
8	ღვლევი	7 979	მოწყობილია მხოლოდ საძირკველი
9	ქვენაფლავი	21 862.1	მოუწყობელია წყლის სისტემა, ელ-გაყვანილობა, იატაკი, სამზარეულო, ასევე არ არის შეტანილი ინვენტარი: მაგიდა, სკამები, ჭურჭელი
10	ქვ. შაქშაქეთი	16 276.3	მოუწყობელია კარ-ფანჯრები, წყლის სისტემა, ელ-გაყვანილობა, იატაკი, სამზარეულო, ასევე არ არის შეტანილი ინვენტარი: მაგიდა, სკამები, ჭურჭელი
11	ღოღეთი	21 207.8	მოუწყობელია წყლის სისტემა, ელ-გაყვანილობა, იატაკი, სამზარეულო, ასევე არ არის შეტანილი ინვენტარი: მაგიდა, სკამები, ჭურჭელი
12	რუისი	128 944.3	მოუწყობელია ელ-გაყვანილობა, სამზარეულო, ასევე არ არის შეტანილი ინვენტარი: მაგიდა, სკამები, ჭურჭელი
13	ჭვრინისი	12 956.1	გასალესია კედლები, მოსაწყობია იატაკი, არ არის შეტანილი ინვენტარი: მაგიდა, სკამები, ჭურჭელი
14	საციხური	21 465.7	მოსაწყობია სამზარეულო, ჭერი, არ არის შეტანილი ინვენტარი: მაგიდა, სკამები, ჭურჭელი
15	ავლევი	28 761.6	გასალესია კედლები, მოსაწყობია სამზარეულო, იატაკი, ჭერი, წყლის და გაზის სისტემა
16	ცეროწისი	29 512.7	გასალესია კედლები, მოსაწყობია სამზარეულო, იატაკი, ჭერი, წყლის და გაზის სისტემა

17	სამწევრისი	19 054	გასალესია კედლები, მოსაწყობია სამზარეულო, იატაკი, ჭერი, წყლის და გაზის სისტემა
18	ვედრება	20 962	გასალესია კედლები, მოსაწყობია სამზარეულო, იატაკი, ჭერი, წყლის და გაზის სისტემა
19	ქობესაანთ უბანი	33 670	გასალესია კედლები, მოსაწყობია სამზარეულო, იატაკი, ჭერი, წყლის და გაზის სისტემა
20	სასირეთი	27 199	გასალესია კედლები, მოსაწყობია სამზარეულო, იატაკი, ჭერი, წყლის და გაზის სისტემა
21	ბრეთის მეურნეობა	29 018	გასალესია კედლები, მოსაწყობია სამზარეულო, იატაკი, ჭერი, წყლის და გაზის სისტემა
	სულ	*662 622.2*	

ამდენად, 2015-2016 წლებში ქარელის მუნიციპალიტეტმა „სოფლის მხარდაჭერის პროგრამის“ ფარგლებში, 21 ერთეული სარიტუალო დარბაზის მშენებლობაზე დახარჯა **662.6 ათასი** ლარი. აღნიშნული სარიტუალო დარბაზები დაუსრულებელია და მოსახლეობა შექმნილი მატერიალური სიკეთით ვერ სარგებლობს.

სურათი №1 სოფ. ღვლევის სარიტუალო დარბაზი

სურათი №2 სოფ. ქვ. შაქშაქეთის სარიტუალო დარბაზი

სურათი №3 სოფ. მოხისის სარიტუალო დარბაზი

სურათი №4 სოფ. ზღუდერის სარიტუალო დარბაზი

რეკომენდაცია: ქარელის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ აღწეროს დაუსრულებელი და უფუნქციო შენობები (მათ შორის ე.წ. სარიტუალო დარბაზები). შეისწავლოს მათი შემდგომი ექსპლოატაციის საკითხი და საჭიროების მიხედვით განსაზღვროს შენობა-ნაგებობების გამოყენების მიმართულებები. აღნიშნული უზრუნველყოფს მუნიციპალიტეტის მიერ შექმნილი მატერიალური სიკეთის მოსახლეობისთვის დროულ და ხარისხიან მიწოდებას.

სამანქანე ხიდის მოწყობა

გამოვლენილი გარემოება 2: 2016 წელს მუნიციპალიტეტმა „სოფლის მხარდაჭერის პროგრამის“ ფარგლებში, სოფელ ყინწვისში მოაწყო სამანქანე ხიდი, რომლის ხარჯმა შეადგინა 7.3 ათასი ლარი. გამგეობის წარმომადგენლებთან ერთად, აუდიტის ჯგუფმა დაათვალიერა შესრულებული სამუშაოები. შედეგად გამოვლინდა, რომ ხიდი უფუნქციოა და მოსახლეობა სატრანსპორტო საშუალებების გადასაადგილებლად ვერ იყენებს. აღნიშნულის მიზეზი არის ის გარემოება, რომ ხიდი ერთი მხრიდან დაკავშირებულია საფეხმავლო ბილიკთან, რის გამოც მასზე ავტომანქანების მოძრაობა ვერ ხერხდება.

წყლის სისტემის მოწყობა

გამოვლენილი გარემოება 3: 2015 წელს ქარელის მუნიციპალიტეტმა „სოფლის მხარდაჭერის პროგრამის“ ფარგლებში, სოფელ დოღლაურში მოაწყო სასმელი წყლის სისტემა ღირებულებით 5.5 ათასი ლარი. გამგეობის წარმომადგენლებთან ერთად, აუდიტის ჯგუფმა დაათვალიერა შესრულებული სამუშაოები. შედეგად გამოვლინდა, რომ აღნიშნული წყლის სისტემა არ ფუნქციონირებდა და მოსახლეობას წყალი არ მიეწოდებოდა. აღნიშნულის მიზეზი არის ის გარემოება, რომ არტეზიული ჭა არ არის დარეგისტრირებული მუნიციპალიტეტის საკუთრებაში და ელ-ენერგია არ მიეწოდება წყლის ტუმბოს.

2017 წელს, აუდიტის ჯგუფის მიერ გამოვლენილი გარემოების შემდგომ, მუნიციპალიტეტმა უზრუნველყო აღნიშნული პრობლემის მოგვარება და მოსახლეობას მიეწოდება სასმელი წყალი.

აგარის ბიბლიოთეკის რეაბილიტაცია

გამოვლენილი გარემოება 4: 2015 წელს მუნიციპალიტეტის მიერ ადგილობრივი ბიუჯეტიდან 16.4 ათასი ლარით დაფინანსდა დაბა აგარაში ბიბლიოთეკის ძველი შენობის რეაბილიტაცია. აუდიტის ჯგუფმა მუნიციპალიტეტის წარმომადგენლებთან ერთად დაათვალიერა აღნიშნული ობიექტი. შედეგად გამოვლინდა, რომ პროექტი დაუსრულებელია. 2016 წელს პროექტის დასასრულებლად თანხა არ გამოყოფილა და არც 2017 წელს დაგეგმილა მისი რეაბილიტაცია.

სურათი №5: დაბა აგარის ბიბლიოთეკა

ამრიგად, 2015-2016 წლებში ქარელის მუნიციპალიტეტის მიერ ადგილობრივი ბიუჯეტიდან და „სოფლის მხარდაჭერის პროგრამიდან“ 691.8 ათასი ლარი დახარჯულია ისეთ ინფრასტრუქტურულ პროექტებზე, რომლებიც დასრულებული არ არის და მოსახლეობა ვერ სარგებლობს.

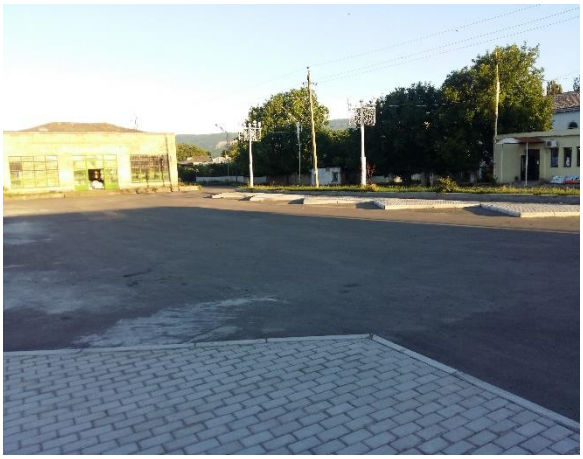
რეკომენდაცია: მუნიციპალიტეტის გამგეობამ ინფრასტრუქტურული სამუშაოები უნდა დაგეგმოს ყველა იმ ფაქტორების გათვალისწინებით, რამაც შესაძლოა ხელი შეუშალოს პროექტის წარმატებით დასრულებას. კონკრეტული პროექტის დაგეგმვის დროს, გამგეობამ უნდა შეისწავლოს მის ხელთ არსებული ფინანსური რესურსები. აქედან გამომდინარე განსაზღვროს, თუ რამდენად შესაძლებელია პროექტის განხორციელება და დასახული მიზნის მიღწევა. აღნიშნულით მუნიციპალიტეტი თავიდან აიცილებს ისეთი პროექტების განხორციელებას, რომლისგანაც მოსახლეობა სარგებელს ვერ მიიღებს.

ავტოსადგურის მოწყობა

გამოვლენილი გარემოება 5: ქარელის მუნიციპალიტეტმა 2016 წელს ავტოსადგურის მოწყობაზე, ადგილობრივი ბიუჯეტით დახარჯა 133.3 ათასი ლარი. ობიექტის მიღება-ჩაბარება მოხდა 2016 წლის დეკემბერში. ხელშეკრულების ფარგლებში მოეწყო სადგურის შენობა და გარე მოვაჭრეებისათვის სავაჭრო დახლები.

აუდიტის ჯგუფის მიერ კვირის განმავლობაში რამდენჯერმე იქნა დათვალიერებული ავტოსადგური. გამოვლინდა, რომ ობიექტი მდებარეობს ქალაქის ცენტრიდან მოშორებით. სადგურის შენობა უფუნქციოა. მიუხედავად იმისა, რომ სამარშრუტო მიკროავტობუსების მცირე ნაწილი ჩერდება ავტოსადგურის მოედანზე, მოსახლეობის აქტივობა არ შეიმჩნევა. სამშენებლო სამუშაოების დასრულებიდან აუდიტის მიმდინარეობის პერიოდამდე, არ მომხდარა გარე მოვაჭრეების მიერ სავაჭრო დახლების გამოყენება.

სურათი №6: ქარელის ავტოსადგური



აუდიტის ჯგუფის მიერ ჩატარებული დამატებითი აუდიტორული პროცედურების შედეგად დადგინდა, რომ მოსახლეობა ძირითადად სარგებლობს ქალაქის ცენტრში არსებული მოსაცდელით, სადაც ჩერდებიან სამგზავრო სატრანსპორტო საშუალებები. მიმდებარე ტერიტორიაზე არსებობს სალარო, სადაც იყიდება სამგზავრო ბილეთები და გამოკრულია ინფორმაცია მარშრუტების შესახებ.

სურათი №7: ქარელში არსებული მგზავრთა მოსაცდელი

პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, ქ. ქარელის მთავარი ქუჩა არის ძალიან გადატვირთული ავტომანქანებისგან. ცენტრალური ქუჩის განტვირთვის ერთადერთ საშუალებად მიჩნეული იქნა არსებული მოსაცდელისა და ავტოსადგურის რეაბილიტაცია. დამუშავდა პროექტი 2 ეტაპად. პირველ ეტაპზე განხორციელდა ავტოსადგურის და მიმდებარე ტერიტორიის მოწესრიგება-რეაბილიტაცია. მე-2 ეტაპზე მოხდება მოსაცდელის რეკონსტრუქცია, რომელიც პროექტირების პროცესშია. აღნიშნული პროექტი გულისხმობს მოსაცდელთან სამგზავრო ტრანსპორტის დგომის აკრძალვას და შესაბამისად ავტოსადგურზე მათ გადანაცვლებას. სრული დატვირთვის შემთხვევაში ავტოსადგურის ტერიტორიაზე გადაინაცვლებს გარე მოვაჭრეებიც.

2015 წლის 1 სექტემბრიდან საკრებულოს მიერ მიღებულია დადგენილება ქარელის ტერიტორიაზე გარემოვაჭრეთა რეგულირების წესის შესახებ. თუმცა მოვაჭრეთა ავტოსადგურის ტერიტორიაზე გადანაცვლების საკითხი მოუგვარებელია. გამგეობის წარმომადგენლების განმარტებით, უმოკლეს დროში ამოქმედდება პარკირების ახალი წესები და შესაბამისად სამგზავრო ტრანსპორტი (მათ შორის ტაქსებიც) გადაინაცვლებს ავტოსადგურზე, რაც უზრუნველყოფს სადგურის სრულ დატვირთვას, მათ შორის გარე მოვაჭრეთა საკითხის დარეგულირებას.

შესყიდვის ორგანიზების პროცესის აღწერა

ქარელის მუნიციპალიტეტის მიერ ტენდერის ჩატარების დროს, სატენდერო დოკუმენტაციის პირობებს განსაზღვრავს სატენდერო კომისია. შერჩევა-შეფასების ეტაპზე სატენდერო კომისია იკრიბება და ფასით გამარჯვებული პრეტენდენტის წარმოდგენილ დოკუმენტაციას განიხილავს და აფასებს ერთობლივად. კომისიის თითოეული წევრის მიერ თავიანთი კომპეტენციის ფარგლებში სხვადასხვა მიმართულებით ხდება პრეტენდენტების ტექნიკური დოკუმენტაციის შეფასება. საბოლოოდ ხდება საოქმო გადაწყვეტილების მიღება.

გამარტივებული შესყიდვის შემთხვევაში მიმწოდებლების შერჩევა ხდება შემდეგნაირად: ეკონომიკური განვითარების სამსახური და შესყიდვების განყოფილება

ფლობს ინფორმაციას მიმწოდებლების შესახებ. კონკრეტული პროექტის განსახორციელებლად, ეკონომიკური განვითარების სამსახური ახდენს რამდენიმე მიმწოდებლის შერჩევას, ხოლო შესყიდვების განყოფილება ამოწმებს მონაცემებს შემსრულებელი კომპანიების შავ სიაში რეგისტრაციის შესახებ. უპირატესობა ენიჭება უმეტესად მუნიციპალიტეტში არსებულ კომპანიებს, რომელთაც ქონდათ სხვადასხვა სახის სამუშაოების გამოცდილება და რეკომენდაციები. იყო შემთხვევები, როცა შეირჩეოდა ისეთი მიმწოდებელი, რომელიც ტენდერში იმარჯვებდა და მისი შესრულებული სამუშაოების გათვალისწინებით ხდებოდა გადაწყვეტილების მიღება ასეთ კომპანიაზეც. ინფორმაციას შესარჩევი მიმწოდებლის შესახებ შესაბამისი არგუმენტებით და რეკომენდაციით, ეკონომიკური განვითარების სამსახური და შესყიდვების განყოფილება წარუდგენს გამგებელს. აღნიშნულის საფუძველზე გამგებელი იღებს საბოლოო გადაწყვეტილებას.

აფიდავიტი

კრიტერიუმი: შესყიდვის კანონმდებლობის თანახმად, აფიდავიტი წარმოადგენს სატენდერო წინადადების დამოუკიდებლად განსაზღვრის თაობაზე წერილობით დოკუმენტს, რომლის ხელმომწერი, პრეტენდენტის სახელით, ადასტურებს დოკუმენტში მითითებული ინფორმაციისა და გარემოებების უტყუარობას[11]. აფიდავიტის მოთხოვნები გულისხმობს, რომ მატერიალური გამორჩენისა ან უპირატესობის მიღების მიზნით, პრეტენდენტს ეკრძალება კონკურენტთან აწარმოოს კონსულტაცია, კომუნიკაცია ან მოლაპარაკება სატენდერო წინადადების ფასთან, შესყიდვის ობიექტის ტექნიკური პირობების დეტალებთან დაკავშირებით. აფიდავიტით განსაზღვრული პირობების დარღვევის შემთხვევაში სატენდერო წინადადება დისკვალიფიცირებული იქნება, თუ აღმოჩნდა, რომ აფიდავიტში მოცემული ინფორმაცია არის ყალბი ან/და არასწორი[12].

გამოვლენილი გარემოება: 2016 წლის 19 მაისს მუნიციპალიტეტმა გამოაცხადა ტენდერი ქარელის ქუჩების ასფალტირების შესყიდვაზე, სავარაუდო ღირებულებით 443.8 ათასი ლარი[13]. ტენდერში მონაწილეობა მიიღო ორმა პრეტენდენტმა. სატენდერო დოკუმენტაციით პრეტენდენტმა უნდა წარმოადგინოს შესასრულებელი სამუშაოს ღირებულების 30 %-იანი თავისუფალი ფინანსური რესურსის დამადასტურებელი დოკუმენტი (თავისუფალ ფინანსურ რესურსად ჩაითვლება შესაბამისი საკრედიტო ხაზის არსებობა).

ვაჭრობის შედეგად შპს „ნიუ ქასთელ ქონსთრაქშენმა“ 392.0 ათასი ლარის, ხოლო შპს „ქროსფოინტმა“ 427.0 ათასი ლარის სატენდერო ფასი დააფიქსირა. დაბალი ფასის მქონე პრეტენდენტს სატენდერო კომისიამ მოსთხოვა ტექნიკური დოკუმენტაციის დაზუსტება, თუმცა პრეტენდენტმა არ დააზუსტა და იგი დისკვალიფიცირებული იქნა. შემდეგი

[11] „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-3 მუხლის პირველი პუნქტის „შ“ ქვეპუნქტი

[12] „გამარტივებული ელექტრონული ტენდერისა და ელექტრონული ტენდერის ჩატარების წესის შესახებ“ სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს თავმჯდომარის 2011 წლის 7 აპრილის №9 ბრძანების დანართი №2

[13] SPA160014684

პრეტენდენტის ტექნიკური დოკუმენტაციის დაზუსტებისას, შპს „ქროსფოინტმა“, თავისუფალი ფინანსური რესურსის დამადასტურებელ დოკუმენტად წარმოადგინა სს „ტერაბანკში“ გახსნილი 1 მლნ აშშ დოლარის საკრედიტო ხაზი, თანამსესხებელთან - შპს „ნიუ ქასთელ ქონსთრაქშენთან“ ერთად.

შედეგად, არსებობს რისკი იმისა, რომ პრეტენდენტებმა დაარღვიეს საქართველოს შესყიდვების კანონმდებლობით განსაზღვრული აფიდავიტის მოთხოვნები. კერძოდ, კონკურენტებს ეკრძალებათ კომუნიკაცია, შეთანხმება, ან მოლაპარაკება სატენდერო წინადადების ფასისა და წინადადების წარდგენის, ან წარდგენისაგან თავის შეკავების, შესყიდვის ობიექტის ტექნიკური პირობების დეტალების შესახებ. შპს „ნიუ ქასთელ ქონსთრაქშენი“ და შპს „ქროსფოინტი“ მეტი ფინანსური სარგებლის მიღების მიზნით, სავარაუდოდ მოქმედებდნენ ურთიერთშეთანხმებით.

აღნიშნულიდან გამომდინარე, აფიდავიტით განსაზღვრული პირობების დარღვევის შემთხვევაში პრეტენდენტები ექვემდებარებოდა დისკვალიფიკაციას და საკითხის შესასწავლად მუნიციპალიტეტს უნდა ეცნობებინა შესაბამისი ორგანოებისათვის. პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით, სატენდერო კომისიას არ უმსჯელია და არ გაუტარებია შესაბამისი სამართლებრივი ღონისძიებები.

მიმწოდებლების შერჩევა

კრიტერიუმი: გამარტივებული შესყიდვის დროს, შემსყიდველი ორგანიზაცია უფლებამოსილია, კანონმდებლობის შესაბამისად შეარჩიოს მიმწოდებელი და დადოს მასთან სახელმწიფო შესყიდვის შესახებ ხელშეკრულება[14]. შესყიდვების წლიური გეგმის შემუშავების დროს გათვალისწინებული უნდა იქნას პოტენციური მიმწოდებლების გამოვლენისა და შემსყიდველი ორგანიზაციისთვის მისაღები ხელშეკრულების პირობების განსაზღვრის მიზნით ბაზრის გამოკვლევის შედეგები[15].

შემსყიდველი ორგანიზაცია ფლობს მონაცემებს მიმწოდებლების შესახებ. გამარტივებული შესყიდვისას, შერჩევის დროს უპირატესობა უნდა ენიჭებოდეს იმ მიმწოდებლებს, რომელთაც აქვთ სხვადასხვა სახის სამუშაოების გამოცდილება და რეკომენდაციები. ასევე სამუშაოები შესრულებული უნდა ქონდეთ სახელშეკრულებო ვადისა და ხარისხის დაცვით.

გამოვლენილი გარემოება: აუდიტორული პროცედურების შედეგად გამოვლინდა, რომ 2015 წელს ქარელის მუნიციპალიტეტმა გამარტივებული შესყიდვის საშუალებით, რამდენიმე შემთხვევაში, ხელშეკრულება გააფორმა ისეთ მიმწოდებლებთან, რომელთაც არ ჰქონდათ სათანადო სამუშაო გამოცდილება. კერძოდ, გამგეობამ სამუშაოების შესრულებაზე ხელშეკრულებები გაუფორმა საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში რამდენიმე დღის წინ დარეგისტრირებულ 2 მეწარმე სუბიექტს. ამ მეწარმე სუბიექტებზე 2015-2016 წლებში

[14] საქართველოს კანონი „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“, მუხლი 7, პუნქტი 1.

[15] საქართველოს კანონი „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“ , მუხლი 9, პუნქტი 6, ქვეპუნქტი „ე“.

გამარტივებული შესყიდვის გზით გაფორმებული ხელშეკრულებების ჯამურმა ღირებულებამ 711.8 ათასი ლარი შეადგინა.

ცხრილი 5. ახალი დარეგისტრირებული მიმწოდებლები

№	მიმწოდებლის დასახელება	მეწარმის რეგისტრაციის თარიღი	ხელშეკრულების გაფორმების თარიღი	სახელშ. ღირებულება (ათასი ლარი)	შესრულებული სამუშაოს დასახელება
1	შპს „პარაბელი“	22.05.2015	25.05.2015	43.9	ხიდების და გზების შეკეთება
			24.06.2015	43.8	წყლის სისტემების რეაბილიტაცია
			02.07.2015	42.6	წყლის სისტემების რეაბილიტაცია
			03.07.2015	48.9	სარიტუალო დარბაზების მშენებლობა
			04.08.2015	49.7	სარიტუალო დარბაზების მშენებლობა
			10.08.2015	48.0	სარიტუალო დარბაზების მშენებლობა
			27.10.2015	77.5	სტიქიის შედეგად დაზიანებული სახლების სახურავების შეკეთება
			17.11.2015	18.6	სტიქიის შედეგად დაზიანებული სახლების სახურავების შეკეთება
			25.11.2015	1.3	სარიტუალო დარბაზის სახურავის მოწყობა
			27.11.2015	27.9	სტიქიის შედეგად დაზიანებული სახლების სახურავების შეკეთება
	სულ			***402.2***	
2	შპს „თურმანიძე 777“	08.05.2015	11.06.2015	48.3	სკვერის მოწყობა
			29.06.2015	45.0	სტადიონების მოწყობა
			06.07.2015	45.1	სასაფლაოს შემოღობვა, მოსაცდელის, ხიდის შეკეთება, მოხრეშვა
			17.11.2015	21.6	სტიქიის შედეგად დაზიანებული სახლების სახურავების შეკეთება
			27.11.2015	55.6	სტიქიის შედეგად დაზიანებული შენობების სახურავების შეკეთება
			27.11.2015	21.1	სტიქიის შედეგად დაზიანებული შენობების სახურავების შეკეთება
			12.02.2016	19.9	ადმ. შენობის რემონტი
			06.05.2016	11.1	სტიქიის შედეგად დაზიანებული შენობების სახურავების შეკეთება
			01.12.2016	41.9	წყლის სიტემის მოწყობა
	სულ			***309.6***	

მიმწოდებლებთან ანგარიშსწორების პროცესი

მუნიციპალიტეტი მიმწოდებელთან ანგარიშსწორებას უზრუნველყოფს ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობების შესაბამისად. დანერგილი პროცედურებით, ანგარიშსწორება ხორციელდება შუალედური და საბოლოო ანგარიშსწორების ეტაპად.

სამშენებლო სამუშაოების გამარტივებული შესყიდვის დროს, ანგარიშსწორება ხდება იგივე მეთოდით, როგორც ტენდერის შემთხვევაში. შუალედური და საბოლოო

ანგარიშსწორება ხდება ხელშეკრულების მიხედვით, წარმოდგენილი შუალედური ფორმა №2-ის, მიღება-ჩაბარების აქტის, კომისიის დასკვნისა და ექსპერტიზის (ასეთის მოთხოვნის შემთხვევაში) დასკვნის საფუძველზე. საბოლოო ანგარიშსწორება ხდება ინსპექტირების საბოლოო აქტის, კომისიის დასკვნის, მიღება-ჩაბარების საბოლოო აქტისა და ექსპერტიზის დასკვნის საფუძველზე.

ფაქტობრივი დანახარჯები

კრიტერიუმი: საქართველოს მთავრობის სამართლებრივი აქტის შესაბამისად[16], გამარტივებული შესყიდვის გზით შეძენილი სამშენებლო სამუშაოების ღირებულება მიმწოდებელს უნდა აუნაზღაურდეს მის მიერ გაწეული ფაქტობრივი დანახარჯების მიხედვით.

სამშენებლო სამუშაოების გამარტივებული შესყიდვის დროს:

- შესრულებული სამუშაოების ღირებულება განისაზღვრება ფაქტობრივი დანახარჯების მიხედვით;
- სამუშაოების შესრულებისას იჯარით აღებულ მანქანა-მექანიზმების საიჯარო ხარჯს არ უნდა დაერიცხოს გეგმური დაგროვებისა და ზედნადები ხარჯები.
- ქვეკონტრაქტორის მიერ შესრულებულ სამუშაოებს გეგმური დაგროვებისა და ზედნადები ხარჯები უნდა დაერიცხოს მიმწოდებელსა და შემსყიდველ ორგანიზაციას შორის დადებული ხელშეკრულებით განსაზღვრული პროცენტის ფარგლებში.

გამოვლენილი გარემოება: 2015-2016 წლებში ქარელის მუნიციპალიტეტს გამარტივებული გზით შესყიდული აქვს 1 358.5 ათასი ლარის ღირებულების სამშენებლო სამუშაოები, რაზეც გაფორმებულია 36 ხელშეკრულება.

აუდიტის ჯგუფმა მუნიციპალიტეტს მოსთხოვა მიმწოდებლების მიერ შესრულებული სამუშაოების ფაქტობრივი ხარჯის დამადასტურებელი დოკუმენტაცია, რაც აუდიტის ობიექტმა ვერ წარმოადგინა. მუნიციპალიტეტი მიმწოდებლებთან ანგარიშსწორებას ახორციელებდა ფაქტობრივი ხარჯის დამადასტურებელი დოკუმენტების გარეშე, მხოლოდ წარმოდგენილი შესრულებული სამუშაოს აქტების (ფორმა №2) საფუძველზე. შედეგად, 2015-2016 წლებში გამარტივებული შესყიდვის ფარგლებში, მუნიციპალიტეტის მიერ 1 358.5 ათასი ლარის ღირებულების სამშენებლო სამუშაოები ანაზღაურებულია კანონმდებლობის უგულებელყოფით.

რეკომენდაცია: მუნიციპალიტეტის საკრებულომ აღმასრულებელ ორგანოსთან შეთანხმებით, შეიმუშაოს, გამარტივებული შესყიდვის ფარგლებში შესრულებული სამშენებლო სამუშაოების ფაქტობრივი დანახარჯების დათვლის მეთოდი და კონკრეტული წესი, რომელიც შესაბამისობაში იქნება მოქმედ კანონმდებლობასთან. მიმწოდებლების მიერ ფაქტობრივი დანახარჯების დამადასტურებელი დოკუმენტების წარმოუდგენლობის შემთხვევაში, თვითმმართველმა ერთეულმა გაატაროს სამართლებრივი ღონისძიებები.

[16] საქართველოს მთავრობის 2014 წლის 14 იანვრის №55 დადგენილება.

პროექტების მოვლა-პატრონობა და ექსპლოატაციის პროცესი

მუნიციპალიტეტში შესრულებული შენობა-ნაგებობების რეკონსტრუქციის სამუშაოების მოვლა-პატრონობას და კონტროლს ახორციელებს შესაბამისი დაწესებულების პასუხისმგებელი პირი. ინფორმაცია მოწყობილ პროექტზე არსებული პრობლემის შესახებ, მუნიციპალიტეტის გამგებელს მიეწოდება შესაბამისი დაწესებულების სამსახურების მიერ. მიღებულ ინფორმაციაზე რეაგირებისათვის, ეკონომიკური განვითარების სამსახური ადგილზე სწავლობს არსებულ მდგომარეობას. საგარანტიო ვადის არსებობის შემთხვევაში, წერილი ეგზავნება შემსრულებელ კომპანიას, რომელიც ახდენს დაზიანებების აღმოფხვრას. იმ შემთხვევაში, თუ საგარანტიო ვადა გასულია და მოწყობილ ინფრასტრუქტურულ პროექტებზე შეინიშნება ხარვეზები, მუნიციპალიტეტი სწავლობს საკითხს და არსებული ფინანსური რესურსების პირობებში ახდენს შესაბამის რეაგირებას.

კრიტერიუმი: მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტით შესრულებული ინფრასტრუქტურული სამუშაოები უნდა იყოს ხარისხიანი, მისგან მიღებული შედეგი დადებითად უნდა აისახებოდეს მოსახლეობაზე და გონივრულ პერიოდში შესაძლებელი უნდა იყოს ამ შედეგით სარგებლობა. ინფრასტრუქტურული პროექტების გრძელვადიან პერიოდში სარგებლობა გარკვეულწილად დამოკიდებულია მის სწორ ექსპლოატაციაზე. ამ მიზნით მუნიციპალიტეტი ვალდებულია უზრუნველყოს განხორციელებული პროექტების მოვლა-პატრონობა, ექსპლოატაციის პირობების შემოწმება და კონტროლი.

მუნიციპალიტეტის მიერ მიმწოდებელთან გაფორმებული შესყიდვის ხელშეკრულების თანახმად, შემსრულებელი იძლევა გარანტიას, რომ შემსყიდველის მიერ 2 წლის მანძილზე გამოვლენილი დეფექტი და ნაკლი აღმოფხვრას საკუთარი სახსრებით. შესაბამისად შემსყიდველი ორგანიზაცია ვალდებულია ობიექტის დაზიანების შემთხვევაში, საგარანტიო ვადის პერიოდში მოსთხოვოს მიმწოდებელს, საკუთარი ხარჯებით უზრუნველყოს დაზიანებების აღმოფხვრა. იმ შემთხვევაში, თუ საგარანტიო ვადის გასვლის შემდეგ გამოვლინდა ხარვეზები, მუნიციპალიტეტი ახდენს პრობლემის შესწავლას და რეაგირებას.

სკვერის მოწყობა

გამოვლენილი გარემოება 1: 2015 წელს მუნიციპალიტეტმა ხელშეკრულება გაუფორმა ი/მ „მამუკა გულიკიანს“ სკვერში აუზის მოწყობაზე, ღირებულებით 14.3 ათასი ლარი[17]. პროექტი მუნიციპალიტეტმა ჩაიბარა 2015 წლის 21 დეკემბერს.

მუნიციპალიტეტის წარმომადგენლებთან ერთად, აუდიტის ჯგუფმა დაათვალიერა სკვერი. გამოვლინდა, რომ აუზი არის დაზიანებული, კერძოდ, აყრილია აუზის ზედაპირზე მოწყობილი მოზაიკა.

[17] ხელშეკრულება №183

სურათი №8: ქარელის სკვერის აუზი

აუდიტის მსვლელობის პერიოდში, ობიექტის საგარანტიო ვადა არ იყო გასული, თუმცა ქარელის მუნიციპალიტეტს არ მიუმართავს მიმწოდებლისათვის აუზზე არსებული დაზიანებული ადგილების შესაკეთებლად და ხარვეზების გამოსასწორებლად.

2017 წლის 6 ივლისს, აუდიტის ჯგუფის მიერ გამოვლენილი გარემოების შემდგომ, ხარვეზების აღმოსაფხვრელად, მუნიციპალიტეტმა წერილობით მიმართა მიმწოდებელს.

კულტურის სახლის რეაბილიტაცია

გამოვლენილი გარემოება 2: 2013 წლის 4 ნოემბერს მუნიციპალიტეტმა ხელშეკრულება გაუფორმა შპს „დიკა2010-ს“ ქარელის კულტურის სახლის რეაბილიტაციაზე, ღირებულებით 963.0 ათასი ლარი[18]. აღნიშნული ობიექტის რეაბილიტაციაზე მუნიციპალიტეტმა 2013-2014 წლებში დახარჯა 339.7 ათასი ლარი, ხოლო 2015 წელს - 615.0 ათასი ლარი. მუნიციპალიტეტმა ობიექტი ჩაიბარა 2015 წლის 20 აპრილს. ხელშეკრულების თანახმად, მიმწოდებელი იძლევა გარანტიას 2 წლის მანძილზე გამოვლენილი ხარვეზების აღმოსაფხვრელად.

მუნიციპალიტეტის წარმომადგენლებთან ერთად აუდიტის ჯგუფმა დაათვალიერა ქარელის კულტურის სახლი. გამოვლინდა, რომ აივანზე მეტლახი აყრილია, რამდენიმე ადგილზე სახურავიდან და აივნიდან წყალი ჩამოვიდა, რის გამოც დაზიანდა ჭერი და კედლები. ასევე, საპირფარეშოში კაფელი დაზიანებულია და სხვა.

[18] ხელშეკრულება №173

სურათი №9: ქარელის კულტურის სახლი

საგარანტიო პერიოდში მუნიციპალიტეტმა რამდენიმეჯერ მიმართა მიმწოდებელს დაზიანებების აღმოსაფხვრელად. მიმწოდებელმა ჩაატარა სარემონტო სამუშაოები. საგარანტიო ვადის გასვლის შემდგომ ობიექტზე დაზიანებული ადგილები კვლავ წარმოიშვა. აღნიშნული პრობლემის მოსაგვარებლად მუნიციპალიტეტს არ გაუტარებია შესაბამისი ღონისძიებები.

ქვემო ხვედურეთის სარიტუალო დარბაზის მოწყობა

გამოვლენილი გარემოება 3: 2015 წელს ქარელის მუნიციპალიტეტმა სოფელ ქვემო ხვედურეთის სარიტუალო დარბაზის მოწყობაზე, ხელშეკრულება გაუფორმა შპს „ქარელის კეთილმოწყობის სამსახურს“[19]. სარიტუალო დარბაზის მშენებლობაზე დაიხარჯა 24.9 ათასი ლარი. მუნიციპალიტეტის წარმომადგენლებთან ერთად აუდიტის ჯგუფმა დაათვალიერა აღნიშნული ობიექტი. გამოვლინდა, რომ სარიტუალო დარბაზის ჭერი დაზიანებულია, თაბაშირ მუყაოს ფილები არის ჩამოვარდნილი, ასევე, ფანჯრიდან დარბაზში წყალი შემოდის და იატაკი იტბორება.

[19] ხელშეკრულება №81

სურათი №10. სოფელ ქვემო ხვედურეთის სარიტუალო დარბაზი

არსებული კონტროლის მექანიზმებით, მუნიციპალიტეტის ინფორმირებულობა ობიექტის დაზიანებასა და ექსპლოატაციასთან დაკავშირებულ საკითხებზე, დამოკიდებულია შესაბამისი დაწესებულების ხელმძღვანელის ან პასუხისმგებელი პირის მიერ მოწოდებული ინფორმაციის სისრულეზე. მუნიციპალიტეტს არ მიეწოდება სრული ინფორმაცია ობიექტის დაზიანებისა ან/და არასწორი ექსპლოატაციის თაობაზე. შესაბამისად მუნიციპალიტეტში დანერგილი კონტროლის მექანიზმი არ არის საკმარისი და ყველა შემთხვევაში ვერ უზრუნველყოფს ხარვეზების გამოვლენას. მუნიციპალიტეტში არ არის შემუშავებული შესრულებული სამუშაოების მოვლა-პატრონობისა და კონტროლის განხორციელების შესაბამისი წესი.

რეკომენდაცია: მუნიციპალიტეტის გამგეობამ დანერგოს კონტროლის სისტემა, რომელიც უზრუნველყოფს შესრულებული სამუშაოების ჩაბარებას ხელშეკრულების პირობებით განსაზღვრული ხარისხის შესაბამისად; რეგულარულად განახორციელოს შესყიდული სამშენებლო ობიექტების მდგომარეობის მონიტორინგი და ხარვეზების გამოვლენის შემთხვევაში გაატაროს სათანადო ღონისძიებები არსებული ნაკლოვანებების დროულად აღმოფხვრის მიზნით. აღნიშნული ხელს შეუწყობს შესყიდული ობიექტების გამართულ ფუნქციონირებას და მოსახლეობისთვის ინფრასტრუქტურული პროექტების მიწოდებას ხარვეზების გარეშე.

2016 წლის ფინანსური ანგარიშგების პირობითი მოსაზრების საფუძვლები

მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებითა და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა შემოსავლებით

გამოვლენილი გარემოება: 2017 წლის 1 იანვრის მონაცემებით, ქარელის მუნიციპალიტეტს ერიცხება მიუღებელი ჯარიმების თანხა, სულ 80.4 ათასი ლარი. აღნიშნული ჯარიმები 2015-2016 წლებში დარიცხული იქნა 7 მიმწოდებელზე ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვალდებულებების შეუსრულებლობისათვის. დარიცხული პირგასამტეხლო მიმწოდებლებს არ გადაუხდია. მიუღებელი ჯარიმის თანხები მუნიციპალიტეტის მიერ არ არის აღრიცხული ბუღალტრულად და შესაბამისად, არ არის წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გარდა ამისა, ქარელის მუნიციპალიტეტის მიერ წარმოდგენილი მონაცემებით, 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, გადაუხდელი და მისაღები საიჯარო ქირის ოდენობა საურავის ჩათვლით შეადგენს 3.8 ათას ლარს.

გავლენა

- ფინანსურ ანგარიშგებაში (ბალანსი - ფორმა №1) „მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებით და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა შემოსავლების“ მუხლი შემცირებულია 84.2 ათასი ლარით.

შენობა-ნაგებობები

გამოვლენილი გარემოება: 2016 წელს ქარელის მუნიციპალიტეტს სახელმწიფოსგან საკუთრებაში გადმოეცა სხვადასხვა სახის დამატებითი ქონება, კერძოდ:

- სოფელ ფცაში წყლის შემკრები ნაგებობები - 2013 კვ.მ,
- სოფელ ფცაში და სოფელ ღოღეთში წყლის აუზები - 1446 კვ.მ,
- სოფლებში - აბისში, ავლევში და კოდავარდისუბანში წყლის რეზერვუარები - 5847 კვ.მ,
- სოფელ ახალსოფელში ჭაბურღილი - 168 კვ.მ, დამაგრებული შენობა ნაგებობით - 40 კვ.მ.

სახელმწიფოსგან გადმოცემული ქონება მუნიციპალიტეტის მიერ არ არის შეფასებული და შესაბამისად ბალანსში არ არის აღრიცხული.

გავლენა:

- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, ორგანიზაციის ბალანსში შემცირებულადაა წარმოდგენილი „შენობა-ნაგებობების“ და „წმინდა ღირებულების მუხლები“ (ფორმა №1).

- აღნიშნულიდან გამომდინარე, არასწორადაა წარმოდგენილი „შენობა-ნაგებობების“ მუხლი „ორგანიზაციის ანგარიშში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ (ბალანსის დანართი ფორმა №5).

არაწარმოებული აქტივები

გამოვლენილი გარემოება: 2016 წელს ქარელის მუნიციპალიტეტს სახელმწიფოსგან გადმოეცა არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწები. კერძოდ:

- სოფელ რუისში აგრარული ბაზრის მოსაწყობად 11690 კვ.მ ფართობის არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის 3 ნაკვეთი,
- სოფელ რუისში, სოფელ ძლივიჯვარში, სოფელ ბრეთში, სოფელ ქვენატკოცაში და სოფელ საღოლაშენში მდებარე 108914 კვ.მ არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების 8 ნაკვეთი (სასაფლაო).

სახელმწიფოსგან გადმოცემული მიწები მუნიციპალიტეტის მიერ არ არის შეფასებული და შესაბამისად ბალანსში არ არის აღრიცხული.

გავლენა:

- გამოვლენილი გარემოების შედეგად, ორგანიზაციის ბალანსში შემცირებულადაა წარმოდგენილი „არაწარმოებული აქტივებისა“ და „წმინდა ღირებულების“ მუხლები (ფორმა №1).
- აღნიშნულიდან გამომდინარე, არასწორადაა წარმოდგენილი „არაწარმოებული აქტივების“ მუხლი „ორგანიზაციის ანგარიშში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“ (ბალანსის დანართი ფორმა №5).

წმინდა ღირებულება

გამოვლენილი გარემოება: მუნიციპალიტეტის ბალანსის დანართ №3-ში „ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, „შემოსავლების“ მუხლში არ არის ასახული არაფინანსური აქტივების კლებიდან მიღებული შემოსავლები, თანხით 23.8 ათასი ლარი.

გავლენა:

- „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, „ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსებისა“ და „შემოსავლების“ მუხლები არასწორადაა წარმოდგენილი მუნიციპალიტეტის (ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში).
- „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, კრედიტის მხარე შემცირებულია 23.8 ათასი ლარით. შესაბამისად არასწორადაა წარმოდგენილი „საკრედიტო ბრუნვის“, „ჯამისა“ და „პერიოდის ბოლოს ნაშთის“ მუხლები (ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში).

პირობითი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

პირობითი მოსაზრების საფუძვლებში აღწერილი საკითხების ფინანსურ ანგარიშგებაზე შესაძლო გავლენის გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით უტყუარად ასახავს მუნიციპალიტეტის ბალანსს 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით და მასთან დაკავშირებულ ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით ხარჯების, არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების, წმინდა ღირებულების, მიღებული სახსრების, არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის, არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემების შესახებ ანგარიშგებებს, მოცემული თარიღებით დასრულებული სააღრიცხვო პერიოდისათვის.

ქარელის მუნიციპალიტეტის 2016 წლის ფინანსური ანგარიშგება

საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო

ფორმა №1

ბალანსი

ქარელის მუნიციპალიტეტი

ჩაბარების ვადა

ჩააბარა

(ხელმოწერა)

პერიოდულობა: წლიური, 2016.

ზომის ერთეული: ლარი

კოდი	აქტივები	ანგარიშის ნომერი	საანგარიშო პერიოდის დასაწყისისთვის	საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის
1	2	3	4	5
	I.ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები			
010	ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	1110		
020	ნაღდი ფული სალაროში უცხოურ ვალუტაში	1120		
030	მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1211		
040	მიმდინარე ანგარიში ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1212		
050	სხვა ანგარიშები ბანკში	1220	1,400,000.00	600000
060	მიმდინარე ანგარიში არასაბიუჯეტო სახსრებისათვის ხაზინაში	1230		
070	ანგარიში მოზნიმრიცი გრანტების და მიზნობრივი დაფინანსებისათვის	1240		
080	ანგარიში საბიუჯეტო სახსრებით ორგანიზაციის საკუთარ ხარჯებისათვის	1250		
090	დეპოზიტები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში	1260		
100	დეპოზიტები ხაზინაში უცხოურ ვალუტაში	1270		
110	ხაზინის სველუტო ანგარიში	1280		
120	სხვა ანგარიშები ხაზინაში	1290	131,500.00	92754
130	ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	1310		
140	მოკლევადიანი სესხები	1320		
150	აქციები და სხვა კაპიტალი	1330		
160	წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	1340		
170	საბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1351		
180	არასაბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1352		
190	დეპოზიტებზე და სხვა ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული პროცენტები	1353		
200	მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებით და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა შემოსავლებით	1354		
210	მოთხოვნები ფულად სახსრებზე და მათ ეკვივალენტებზე აქტივების/მომსახურების მიწოდებით	1355		
220	გადახდილი დღგ	1356		
230	წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი	1357		
240	სხვა საგადასახადო აქტივი	1358		
250	მოთხოვნები ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების დანაკლისებით	1359		
260	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები	1360		
270	მოთხოვნები მარჭვენით	1410		
280	მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიების მიმართ	1420		
290	მოთხოვნები საქონლის და მომსახურების მიღებაზე წინასწარი გადახდებით	1431		
300	მოთხოვნები აქტივების მიღებაზე წინასწარი გადახდებით	1432		
310	მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისებით	1440	8,065	8,065
320	მოგირიშვლებელი ანგრევით მოთხოვნები	1450		
330	მოიჯარეების მიმართ მოთხოვნები	1460		
340		1470		
350	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი მოთხოვნები	1480	319,856.00	19,900
360	გრძელვადიანი სესხები	1510		
370	აქციები და სხვა კაპიტალი	1520		
380	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	1530		
390	სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	1540		
	II. არაფინანსური აქტივები			
400	სტრატეგიული მარაგები	1610		
410	სხვა მატერიალური მარაგები	1620	61,147.00	31284
420	შენობა-ნაგებობები	2110	5045459	7329584
430	მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	2120	978156	992529
440	სხვა ძირითადი აქტივები	2130	21612044	24117400
450	დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი	2141	363,658.93	12057
460	საოპერაციო ოპერით მიღებული ქონების არსებითი გაუმჯობესება	2142		
470	გრძელვადიანი მატერიალური აქტივები	2200	154,614.00	154,614.00
480	ფასეულობები	2300		
490	არაწარმოებული აქტივები	2400	550,962.18	557962
	ბალანსი		30,625,461.95	33916149

კოდი	ვალდებულებები და კაპიტალი	ანგარიშის ნომერი	წამთი წლის დასაწყისისათვის	წამთი წლის (კვარტლის) ბოლოს
1	2	3	4	5.00
	I. ვალდებულებები			
500	მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3100		
510	საქონლისა და მომსახურების მიწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3210	112,820.16	32993
520	აქტივების მიწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3220	682,555.11	19900
530	ვალდებულებები ბარტერით	3230		
540	გადასახდელი მოგების გადასახადი	3241		
550	გადასახდელი დღგ	3242		
560	გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	3243		
570	სხვა გადასახდელები	3244		
580	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები	3245		
590	შტატით მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3251		
600	შტატგარეშე მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3252		
610	ვალდებულებები მიღებულებით ქვეყნის შიგნით	3253		
620	ვალდებულებები მიღებულებით ქვეყნის გარეთ	3254		
630	დამქირავებლის მიერ ფულადი ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3255		
640	დამქირავებლის მიერ სასაქონლო ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3256		
650	[illegible]	3257		
660	გადასახდელი სტიპენდიები	3258		
670	სოციალური დაზღვევის ანარიცხები	3259		
680	ვალდებულებები დეპონენტების მიმართ	3260		
690	სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3270		
700	სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3280		
710	გრძელვადიანი ვალდებულებები სესხებით	3310		
720	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3320		
730	მომსახურების მიწოდებით დარიცხული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3331		
740	აქტივების მიწოდებით დარიცხული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3332	3,748.50	
750	სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3333		
	II.კაპიტალი			
760	წმინდა ღირებულება	5100	29,826,338.18	33863256
770	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	5210		
780	გაუნაწილებელი მოგება	5220		
790	დაუფარავი ზარალი*	5230		
	ბალანსი		30,625,461.95	33916149
	III. საწარმოო მუხლები			
800	საოპერაციო ოპარით აღებული ძირითადი აქტივები	01		
810	პასუხისგებ შენახვაზე მიღებული მატერიალური ფასეულობები	02		
820	გადახდისუუნარო დებიტორების ჩამოწერილი დავალიანება	03		
830	ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები უმასალოებაში	04		
840	პირობითი მოთხოვნები	05		
850	პირობითი ვალდებულებები	06		
860	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	07		
870	ამორტიზებული ძირითადი აქტივები	08		
880	ვადაგადაცილებული დავალიანებები	09		
890	უმასალოებაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი [illegible]	10		189042
900	განსაკუთრებად გადასაცემი მოძრავი ქონება	11		
910	საბანკო გარანტიები	12		

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი: _____

მთავარი ბუღალტერი: _____

ბ.ა

*აღნიშნული სტრიქონის მონაცემები აკლდება ბალანსის [illegible] კაპიტალის ჯამს

ორგანიზაციის დასახელება ქარელის მუნიციპალიტეტი

ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით

ბალანსის დანართი ფორმა #2

ბერიოდულობა: წლიური

2016 წლის 31 დეკემბრისთვის

კოდი -----

ზომის ერთეული: ათ. ლარი

ხარჯების კოდი	ხარჯების დასმენილება	კოდი	ანგარიშგებული პერიოდის ფაქტობრივი ხარჯები	საანგარიშო პერიოდის დაგეგმილი ხარჯები	ცვლილება	მოიძიება	ბალანსი წმინდა ხარჯებ	წმინდა ხარჯი	ცვლილება ფაქტობრივ ხარჯსა და დაგეგმილ მაჩვენებელს შორის (5-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
010	**I. ხარჯები**	2	7,212.84				7,151.10		
020	**1.1 შრომის ანაზღაურება**	21	1,835.40				1,792.41		
030	**1.1.1 ხელფასები**	211	1,835.40				1,792.41		
040	1.1.1.1 ხელფასები ფულადი ფორმით	2111	1,835.40				1,792.41		
050	1.1.1.1.1 თანამდებობრივი ხარჯი	21111	1,403.85				1,361.63		
060	1.1.1.1.2 წოდებრივი ხარჯი	21112							
070	1.1.1.1.3 პრემია	21113	343.35				342.72		
080	1.1.1.1.4 დანამატი	21114	88.21				88.06		
090	1.1.1.1.5 პრიორიტი	21115							
100	1.1.1.1.6 კომპენსაცია	21116							
110	1.1.1.2 ხელფასები სანაძღვრო ფორმით	2112							
120	**1.2 საქონელი და მომსახურება**	22	533.56				463.00		
130	1.2.1 მცირეფასიანი მოძრავი ქონების შეძენა	221	78.48				64.30		
140	1.2.2 მივლინებები	222	6.75				5.31		
150	1.2.3 ოფისის ხარჯები	223	235.40				214.00		
160	1.2.4 წარმომადგენლობითი ხარჯები	224	7.00				6.00		
170	1.2.5 კვების ხარჯები	225							
180	1.2.6 სამკვლევო ხარჯები	226							
190	1.2.7 რბილი ინვენტარის და უნიფორმის შეძენის და პირად ჰიგიენასთან დაკავშირებული ხარჯები	227							
200	1.2.8 ტრანსპორტის, ტექნიკის და იარაღის ექსპლუატაციის და მიღება-შენახვის ხარჯები	228	112.38				4.00		
210	1.2.9 სამსახური ტექნიკის და ტექნიკა-წყობის შეძენის ხარჯები	229					83.50		
220	1.2.10 სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება	2210	93.55				85.90		
230	**1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება**	23							
240	**1.4 პროცენტი**	24							
250	**1.4.1 საგარეო ვალდებულებებზე**	241							
260	1.4.1.1 ოფიციალ კრედიტორებზე	2411							
270	1.4.1.2 მრავალმხრივ კრედიტორებზე	2412							
280	1.4.1.3 კომერციულ ორგანიზაციებზე	2413							
290	1.4.1.4 სხვა საგარეო ვალდებულებებზე	2414							
300	**1.4.2 საშინაო ვალდებულებებზე გარდა სახელმწიფო ობლიგაციებისა**	242							
310	**1.4.3 სახელმწიფო ობლიგაციებიდან მიღებულ საშინაო ვალდებულებებზე**	243							

320	1.5 ხელფასები	25	3,473.03				3,529.90		
330	1.6 გრანტები	26							
340	1.6.1 გრანტები უცხო სახელმწიფოსა ან საერთაშორისო ორგანიზაციებს	261							
350	1.6.1.1 მიმდინარე	2611							
360	1.6.1.2 კაპიტალური	2612							
370	1.6.2 გრანტები საერთაშორისო ორგანიზაციებს	262							
380	1.6.2.1 მიმდინარე	2621							
390	1.6.2.2 კაპიტალური	2622							
400	1.6.3 გრანტები სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებს	263							
410	1.6.3.1 მიმდინარე	2631							
420	1.6.3.2 კაპიტალური	2632							
430	1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	27	964.62				957.70		
440	1.7.1 სოციალური დაზღვევა	271							
450	1.7.1.1 ფულადი ფორმით	2711							
460	1.7.1.2. ხასაქონლო ფორმით	2712							
470	1.7.2 სოციალური დახმარება	272	955.04				951.06		
480	1.7.2.1 ფულადი ფორმით	2721	955.04				951.06		
490	1.7.2.2. ხასაქონლო ფორმით	2722							
500	1.7.3 დამქირავებლის მიერ გაწეული სოციალური დახმარება	273	9.58				6.64		
510	1.7.3.1 ფულადი ფორმით	2731							
520	1.7.3.2. ხასაქონლო ფორმით	2732							
530	1.8 სხვა ხარჯები	28	406.22				408.10		
540	1.8.1 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, გარდა პროცენტისა	281							
550	1.8.1.1 დაზღვევები	2811							
560	1.8.1.2 ცვეთა-კორისაციის შესრულებიდან ამოღებული თანხები	2812							
570	1.8.1.3 ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, რომლებიც სადაზღვევო პოლისის ფილიალებზე გაწევლებას	2813							
580	1.8.1.4 რენტა	2814							
590	1.8.2 სხვადასხვა ხარჯები	282	406.22				408.05		
600	1.8.2.1 მიმდინარე	2821	215.07				209.50		
610	1.8.2.2 კაპიტალური	2822	191.15				191.15		
სხვა მოსაზრება რიგხოვნობის შესახებ									

მართვებლობა							
1. შტატით მოსულების რიგხოვნობა							
2. შტატგარეშე მოსულების რიგხოვნობა	158	155					
		11					

* ფაქტიურად დასაქმებულ პირთა რიგხოვნობის დადგენისას მხედველობაში არ მიიღება პირთან გაწევლობაში მყოფნის მიხედვით დასაქმებული პირთა საშვილიანო რიგხოვნობით (საშვილიანო პირთან ანმანაწილობაში ყოფნის მიხედვით ამავე ანმანაწილობის დასაქმებული პირია

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი:

ბ.ა

ბალანსის დანართი ფორმა №2-1

ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება ქარელის მუნიციპალიტეტი

კოდი .....

პერიოდულობა: წლიური 2016 წელი

2016 წლის 31 დეკემბრისთვის

ზომის ერთეული: ლარი

სტრიქონის კოდი	არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	არაფინანსური აქტივების ოპერაციების კოდები	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებული გეგმით	ვალდებულება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)
1	2	3	4	5	6	7	8
010	**1. არაფინანსური აქტივები**	**31**					6,939,271.66
020	**1.1 ძირითადი აქტივები**	**311**					
030	1.1.1შენობა-ნაგებობები	3111					6,451,633.00
040	1.1.1.1 საცხოვრებელი შენობები	31111					
050	1.1.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	31112					859,458.92
060	1.1.1.3 საგზაო მაგისტრალები	31113					3,667,999.00
070	1.1.1.4 ქუჩები	31114					688,743.32
080	1.1.1.5 გზები	31115					61,407.97
090	1.1.1.6 ხიდები	31116					34,224.88
100	1.1.1.7 გვირაბები	31117					
110	1.1.1.8 საკანალიზაციო და წყლის მომარაგების სისტემები	31118					1,139,799.21
120	1.1.1.9 ელექტროგადამცემი ხაზები	31119					
130	1.1.1.10 მიღსადენები	311110					
140	1.1.1.11 სხვა შენობა-ნაგებობები	311111					
150	**1.1.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი**	**3112**					468,581.00
160	1.1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	31121					213,167.00

170	1.1.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	31122					255,414.00
180	**1.1.3 სხვა ძირითადი აქტივები**	**3113**					
190	1.1.3.1 კულტივირებული აქტივები	31131					
200	1.1.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები	31132					
210	1.1.3.2.1 ლიცენზიები	311321					
220	1.1.3.2.2 სხვა არამატერიალური ძირითადი აქტივები	311322					
230	**1.2 მატერიალური მარაგები**	**312**					
240	**1.2.1სტრატეგიული მარაგები**	**3121**					12,057.66
250	**1.2.2 სხვა მატერიალური მარაგები**	**3122**					12,057.66
260	1.2.2.1 ნედლეული და მასალები	31221					12,057.66
270	1.2.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება	31222					
280	1.2.2.3 მზა პროდუქცია	31223					12,057.66
290	1.2.2.4 შემდგომი რეალიზაციისათვის შეძენილი საქონელი	31224					
300	**1.3 ფასეულობები**	**313**					
310	**1.4 არაწარმოებული აქტივები**	**314**					
320	**1.4.1 მიწა**	**3141**					7,000.00
330	**1.4.2 წიაღისეული**	**3142**					7,000.00
340	**1.4.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები**	**3143**					
350	1.4.3.1რადიოსიხშირული სპექტრით სარგებლობის ლიცენზია	31431					
360	1.4.3.2 სხვა დანარჩენი ბუნებრივი აქტივები	31432					
370	**1.4.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები**	**3144**					

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი:
ბ.ა

ბალანსის დანართი ფორმა №

ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება ქარელის მუნიციპალიტეტი

პერიოდულობა: წლიური 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის

კოდი _____

ზომის ერთეული: ლარი

ანგარიშის №	დებეტი	თანხა	ანგარიშის№	კრედიტი	თანხა
	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის			ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	29,826,338.18
7100	მომუშავეთა ანაზღაურება	1792414	4100	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება	
7200	საქონელი და მომსახურება	463000	4200	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება პენსიებისა და დახმარებების გასაცემად	
7300	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება		6000	შემოსავლები	13,219,960.00
7310	მ.შ. ფიზიკური ცვეთა	1319753	6300	გრანტები	10,602,000.00
7400	პროცენტი			გადასახადები	1,550,540.00
7500	სუბსიდიები	3529900		სხვა შემოსავლები	1,067,420.00
7600	გრანტები				
7700	სოციალური უზრუნველყოფა	957704			
7800	სხვა ხარჯები	408100			
8200	არასაოპერაციო ხარჯები		8100	არასაოპერაციო შემოსავლები	
3245	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები *				
	სადეფიციტო ბრუნვა	8470871		საკრედიტო ბრუნვა	13,219,960.00
	სულ ჯამი:**			სულ ჯამი:***	43,046,298.00
	ნაშთი პერიოდის ბოლოს			ნაშთი პერიოდის ბოლოს	33,863,256.00

* აღნიშნულ სტრიქონზე აღირიცხება საბიუჯეტო ორგანიზაციის მიერ მიღებული შემოსავლებიდან და სხვა შემოსულობებიდან ბიუჯეტის კუთვნილი თანხები

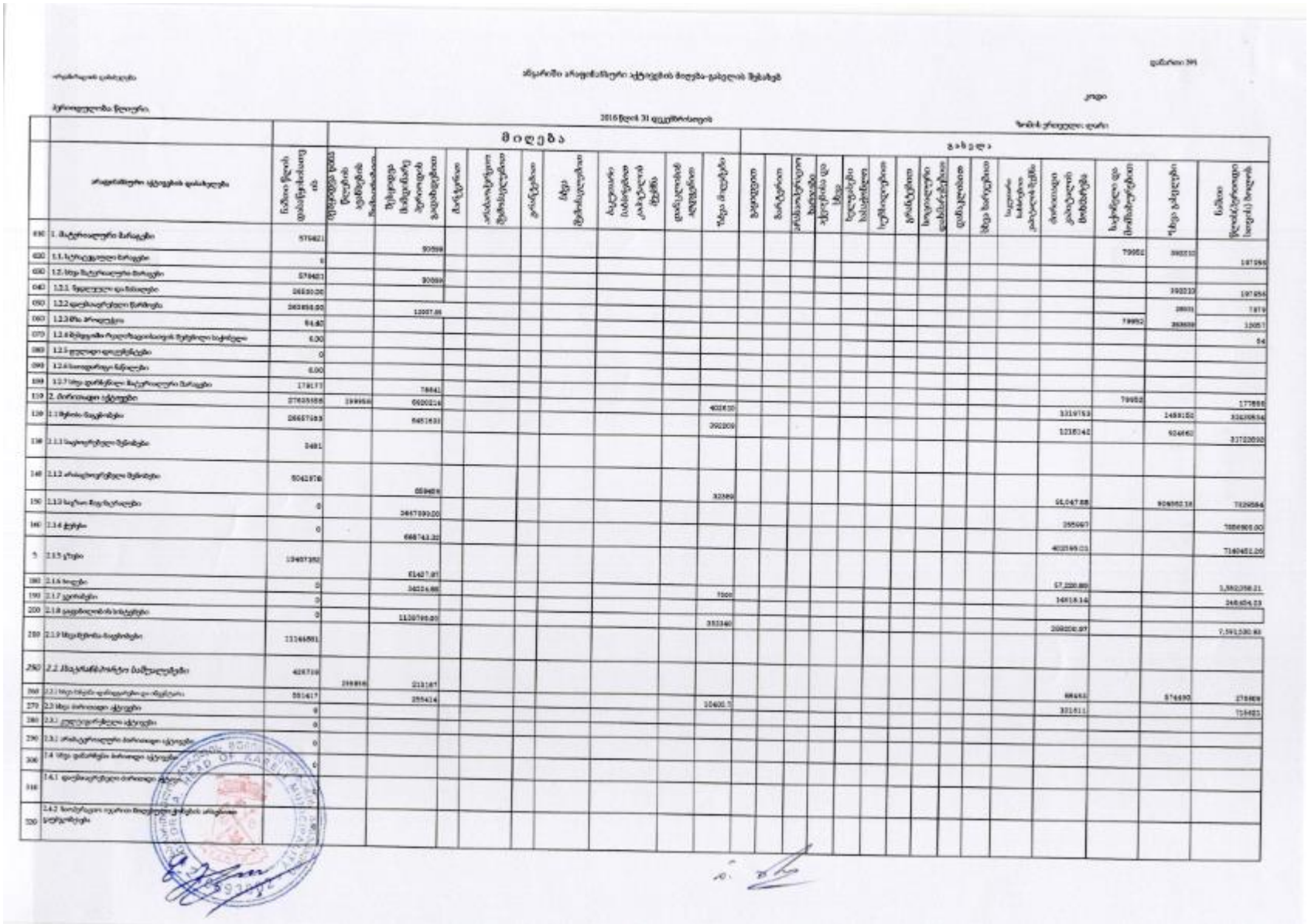
** სადეფიციტო ნაშთის წლის დასაწყისისათვის ესმატება სადეფიციტო ბრუნვა

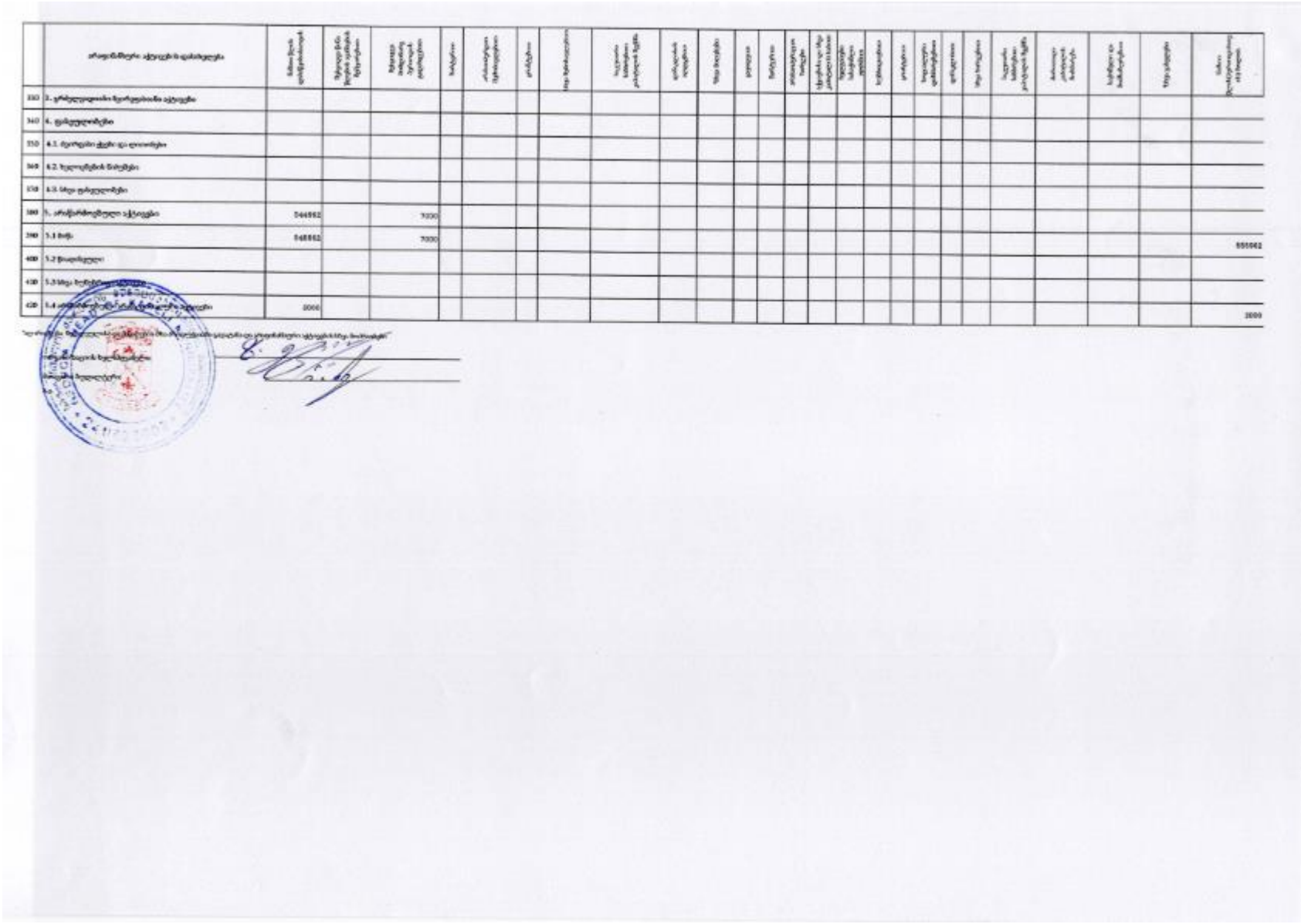
*** საკრედიტო ნაშთის წლის დასაწყისისათვის ესმატება საკრედიტო ბრუნვა

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი:

ბ.ა





ბალანსის დაწართი ფორმა №6

ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე

ორგანიზაციის დასახელება ქობულეთის მერიის აპარატი

კოდი ----------

პერიოდულობა: წლიური.

2016 წლის 31 დეკემბრისთვის

ზომის ერთეული: ლარი, ცალი

	ანალიზური აღრიცხვის მონაცემები																			
	დასახელება	საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში		საანგარიშო პერიოდში მიღება				საანგარიშო პერიოდში გასვლა				საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (საკასო)				საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (ფაქტიური)			
				შეძენა		სხვა სახით მიღება		უსასყიდლო და გასული		სხვა სახით გასული										
		რაოდენობა	ღირებულება	რაოდენობა	ღირებულება	რაოდენობა	ღირებულება	რაოდენობა	ღირებულება	რაოდენობა	ღირებულება	სულ ხარჯი	მ.შ. შეკეთება	მ.შ. საწვავი	მ.შ.სათადარიგო ნაწილები	სულ ხარჯი	მ.შ. შეკეთება	მ.შ. საწვავი	მ.შ.სათადარიგო ნაწილები
1	სატრანსპორტო საშუალება სულ:	13	426,739.16							7	613,591.00	67309	13964	47921	5424				
	მათ შორის																		
1.1	მსუბუქი	5	35,698.46							1	7705	26243	4807	19812	1624				
1.2	ჯიპები და პიკაპები	5	88,064.00							1	2954	41066	9157	28109	3800				
1.3	სატვირთო სატრანსპორტო საშუალებები																		
1.4	სპეცტექნიკა	3	302,976.70	5	508,171.00					5	602,933.00								

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი ბუღალტერი

ADMINISTRATION OF KOBULETI MUNICIPALITY 240893002

ინფორმაცია

ანგარიშებზე რიცხულ დებიტორულ დავალიანებათა შესახებ ფორმა №7

№	დასახელება	2016 წლისთვის რიცხული დებიტორული დავალიანებები	მათ შორის წარმოშობის წლების მიხედვით										
		ხელ	1996-2005 წ.	2006 წ	2007 წ	2008წ	2009 წ	2010 წ	2011 წ	2012 წ	2013 წ	2014 წ	2015 წ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
010	ს უ ლ	19,900							19,900				
020	შემოსულობები (დარიცხვით წარმოქმნილი დავალიანებები)												
030	გრანტები												
040	სხვა შემოსავლები												
050	არაფინანსური აქტივების კლება												
060	ფინანსური აქტივების კლება												
070	გადასახდელები წინასწარ გადაბმული თანხებით წარმოქმნილი												
080	შრომის ანაზღაურება												
090	საქონელი და მომსახურება												
100	მ.შ. შეკეთებაზე მოსაწესრიგებელი ანაზღაურება												
110	მივლინებები												
120	ოფისის ხარჯები												
130	წარმომადგენლობითი ხარჯები												
140	კვების ხარჯები												
150	სამედიცინო ხარჯები												
160	რბილი ინვენტარის, უნიფორმის და პირადი ჰიგიენის საგნების შეძენის												
170	ტრანსპორტის და ტექნიკის ექსპლოატაციის და მოვლა-შენახვის												
180	საწვავი ტექნიკისა და ტყეთა-ჩანერგის შეძენის ხარჯები												
190	სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება												
200	პროცენტი												
210	საგარეო ვალდებულებებზე												
220	სამთავრობო ერთეულებზე გარდა სახელმწიფო ერთეულებისა												
230	სახელმწიფო ერთეულებისგან აღებულ სამთავრო ვალდებულებებზე												
240	სუბსიდიები												
250	გრანტები												
260	სოციალური უზრუნველყოფა												
270	სხვა ხარჯები												
280	არაფინანსური აქტივების ზრდა												
290	სხვა მოთხოვნები (გარდა საბუღალტრო კლასიფიკაციით განსაზღვრული მუხლებისა)												
300	დანაკლისი												
310	ბარტერი												
320	სხვა დანარჩენი მოთხოვნები	19,900							19,900				

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი: თარიღი:

მთავარი ბუღალტერი: თარიღი:

ინფორმაცია
ანგარიშებზე რიცხული კრედიტორულ დავალიანებათა შესახებ

ფორმა№8

№	დასახელება	თარიღი	მათ შორის წარმოშობის წლების მიხედვით										
		სულ	1996-2005 წ.	2006 წ	2007 წ	2008 წ	2009 წ	2010 წ	2011წ	2012 წ	2013წ	2014წ	2015წ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
010	ს უ ლ:	32993							19,900				13,093
020	**შემოსულობები (წინასწარ მიღებული თანხებით წარმოქმნილი დავალიანებები)**												
030	**გადასახდელები**												
040	**შრომის ანაზღაურება**												
050	**საქონელი და მომსახურება**												
060	*მმ. მატერიალურ მომუშავეთა ანაზღაურება*												
070	*მივლინებები*												
080	*ოფისის ხარჯები*	3,643											3,643
090	*წარმომადგენლობითი ხარჯები*												
100	*კვების ხარჯები*												
110	*სამედიცინო ხარჯები*												
120	*რბილი ინვენტარის, უნიფორმის და პირადი ჰიგიენის საგნების შეძენის ხარჯები*												
130	*ტრანსპორტისა და ტექნიკის ექსპლოატაციის და მოვლა შენახვის ხარჯები*												
140	*სამშენებლო ტექნიკისა და ტყვია-წამლის შეძენის ხარჯები*												
150	სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება												
160	**პროცენტი**												
170	**სუბსიდიები**												
180	*შრომის ანაზღაურება*												
190	*საქონელი და მომსახურება*												
200	*სავალუტო ვალდებულებები*												
210	*სხვა ხარჯები*												
220	**გრანტები**												
230	**სოციალური უზრუნველყოფა**												
240	**სხვა ხარჯები**												
250	*სხვადასხვა მიმდინარე ხარჯები*												
260	*სხვადასხვა კაპიტალური ხარჯები*												
270	**არაფინანსური აქტივების შეძენა**												
280	*ძირითადი აქტივები*	19,900							19,900				
290	*მატერიალური მარაგები*												
300	*ფასეულობები*												
310	*არაწარმოებული აქტივები*												
320	**ფინანსური ვალდებულებები**												
330	**სხვა ვალდებულებები**												
340	*მიღებული*												
350	*სხვა დანარჩენი ვალდებულებები*	9,450											9,450

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი: თარიღი:
მთავარი ბუღალტერი: თარიღი:
ბ.ა.

ფორმა№9

ინფორმაცია დებიტორული დავალიანების შესახებ ორგანიზაციულ ჭრილში

2016 წელი ქარელის მუნიციპალიტეტი

N	ორგანიზაციის დასახელება	დებეტი თანხა	წარმ. თარიღი	წარმოშობის საფუძველი	მუხლი	შენიშვნა
1	შპს'ნიუკონტრაქტმშენი'	19900	2011			
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი: თარიღი:

მთავარი ბუღალტერი: თარიღი:

ბ.ა.

ფორმა№10

ინფორმაცია კრედიტორული დავალიანების შესახებ ორგანიზაციულ ჭრილში

2016 წელი ქარელის მუნიციპალიტეტი

N	ორგანიზაციის დასახელება	კრედიტი თანხა	წარმ. თარიღი	წარმოშობის საფუძველი	მუხლი	შენიშვნა
1	შპს"ფოსტა'	150,87	31.12.2016			
2	შპს"პირველი"	150	31.12.2016			
3	სს'სილქნეტი'	1642,31	31.12.2016			
4	შპს"მაგთიკომი"	1699,81	31.12.2016			
5	შპს"ნიუკონტრაქტშენი"	19900	2011			
6	ი.მ.გ.გაგნიძე	9450	2016			
7						
8						

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი: თარიღი:

მთავარი ბუღალტერი: თარიღი:

ბ.ა.

აუდიტის ანგარიშის გასაჩივრების წესი

საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად, აუდიტის ანგარიში ჩაბარებიდან 20 დღის ვადაში შეიძლება გასაჩივრდეს საქართველოს სახელმწიფო აუდიტის სამსახურში.

აუდიტის ჯგუფის წევრების ხელმოწერები

წამყვანი აუდიტორი: გიორგი შურღაია		ხელმოწერა 05.10.2017	თარიღი
უფროსი აუდიტორი: ნატალია საღარეიშვილი		ხელმოწერა 05.10.2017	თარიღი
აუდიტორი: ირმა ხეცურიანი		ხელმოწერა 05.10.2017	თარიღი
აუდიტორი: პაატა კუბლაშვილი		ხელმოწერა 05.10.2017	თარიღი