

სარეკომენდაციო წერილი

აუდიტის ობიექტი:
შუახევის მუნიციპალიტეტი

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელი:
ბატონი ტარიელ ებრალიძე

1.

გამოვლენილი გარემოება

✓ შუახევის მუნიციპალიტეტის გამგეობის ეკონომიკის, არქიტექტურისა და ინფრასტრუქტურის განვითარების სამსახურის ინფორმაციით, 2016 წლის 31 მდგომარეობით, შუახევის მუნიციპალიტეტის მიერ არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწისა და არასაცხოვრებელი ფართების საიჯარო ხელშეკრულებების შედეგად, მოიჯარეების მიერ გადასახდელმა დავალიანებამ შეადგინა 34,9 ათასი ლარი, რაც არ არის ასახული ორგანიზაციის ბალანსში.

რეკომენდაცია

✓ შუახევის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ უზრუნველყოს არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწისა და არასაცხოვრებელი ფართების საიჯარო ხელშეკრულებების შედეგად, მოიჯარეების მიერ გადასახდელი დავალიანებების ასახვა.

2.

გამოვლენილი გარემოება

✓ 2016 წელს შუახევის მუნიციპალიტეტმა თხოვნის ხელშეკრულებით ა(ა)იპ „შუახევის ბაგა-ბაღის გაერთიანებას“ გადასცა მის საკუთრებაში არსებული, სოფელ სამოლეთში და სოფელ ჭვანაში მდებარე ბაგა-ბაღების შენობები და მიწის ნაკვეთები, რომელიც მუნიციპალიტეტს არ აქვს ასახული ბალანსში შესაბამისი ღირებულებით.

რეკომენდაცია

✓ შუახევის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ უზრუნველყოს მის საკუთრებაში არსებული ქონებების შესაბამისი ღირებულებებით ბალანსში ასახვა.

3.

გამოვლენილი გარემოება

- შუახევის მუნიციპალიტეტის მიერ დაფუძნებული იურიდიული პირების ორგანიზაციული ბალანსები ხშირ შემთხვევაში არ ასახავს რეალურ ფინანსურ

მდგომარეობას და არ არის შედგენილი „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის ბრძანება N364, მაგალითად:

- ა(ა)იპ „შუახევის სასპორტო სკოლის“ ბალანსის ფორმა N2-ში, ძირითადი კაპიტალის მოხმარების კოდში არ არის მითითებული ფორმა N3-ის, იმავე შინაარსის კოდში დაფიქსირებული 36,0 ათასი ლარი;
- ა(ა)იპ „შუახევის ბაგა-ბაღების გაერთიანების“ ბალანსის ფორმა N2-ში, ძირითადი კაპიტალის მოხმარების კოდში, არ არის მითითებული ფორმა N3-ის, იმავე შინაარსის კოდში დაფიქსირებული 8,9 ათასი ლარი;
- ა(ა)იპ „შუახევის წყალკანალის“ ბალანსის ფორმა N2-ში, საქონელი და მომსახურების კოდში მითითებულია 47,3 ათასი ლარი, ხოლო ფორმა N3-ში შემცირებულია 10,5 ათასი ლარით და დაფიქსირებულია 36,8 ათასი ლარი.

რეკომენდაცია

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

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

წამყვანი აუდიტორი /ჯგუფის ხელმძღვანელი/

ირაკლი ანანიძე

აუდიტორი /ჯგუფის წევრი/

ზვიად ვარშალომიძე

აუდიტორი /ჯგუფის წევრი/

მინდია ჯორთმენაძე

აუდიტორ-ასისტენტი /ჯგუფის წევრი/

რამაზ დიასამიძე

19 სექტემბერი 2017 წელი

დანართი 1 – რეკომენდაციების ჩამონათვალი

N	რეკომენდაცია
1	შუახვევის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ უზრუნველყოს არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწისა და არასაცხოვრებელი ფართების საიჯარო ხელშეკრულებების შედეგად, მოიჯარეების მიერ გადასახდელი დავალიანებების ასახვა.
2	შუახვევის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ უზრუნველყოს მის საკუთრებაში არსებული ქონებების შესაბამისი ღირებულებებით ბალანსში ასახვა.
3	შუახვევის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ უზრუნველყოს სათანადო კონტროლის მექანიზმების შემუშავება მუნიციპალიტეტის მიერ დაფუძნებული არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების ბუღალტრული აღრიცხვა-ანგარიშების მოქმედ კანონმდებლობასთან შესაბამისობაში მოსაყვანად.
4	შუახვევის მუნიციპალიტეტის მიერ დაფუძნებულმა შესაბამისმა არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირებმა უზრუნველყონ საბალანსო მონაცემების რეალურ ფინანსურ მდგომარეობასთან მისადაგება.

დანართი 2 – აუდიტის ობიექტის სამოქმედო გეგმის ფორმა

რეკომენდაცია №1	შუახვევის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ უზრუნველყოს არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწისა და არასაცხოვრებელი ფართობის საიჯარო ხელშეკრულებების შედეგად, მოიჯარეების მიერ გადასახდელი დავალიანებების ასახვა.
რეკომენდაციის შესასრულებლად დაგეგმილი აქტივობა	
რეკომენდაციის შესრულებით მიღწეული შუალედური შედეგი	
რეკომენდაციის შესრულებით მიღწეული საბოლოო შედეგი	
რეკომენდაციის შესრულებაზე პასუხისმგებელი პირი	
რეკომენდაციის შესრულების დაწყების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების სამიზნე თარიღი	

რეკომენდაცია №2	შუახვევის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ უზრუნველყოს მის საკუთრებაში არსებული ქონებების შესაბამისი ღირებულებებით ბალანსში ასახვა.
რეკომენდაციის შესასრულებლად დაგეგმილი აქტივობა	
რეკომენდაციის შესრულებით მიღწეული შუალედური შედეგი	
რეკომენდაციის შესრულებით მიღწეული საბოლოო შედეგი	
რეკომენდაციის შესრულებაზე პასუხისმგებელი პირი	
რეკომენდაციის შესრულების დაწყების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების სამიზნე თარიღი	

რეკომენდაცია №3	შუახვევის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ უზრუნველყოს სათანადო კონტროლის მექანიზმების შემუშავება მუნიციპალიტეტის მიერ დაფუძნებული არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების ბუღალტრული აღრიცხვა-ანგარიშგების მოქმედ კანონმდებლობასთან შესაბამისობაში მოსაყვანად.
რეკომენდაციის შესასრულებლად დაგეგმილი აქტივობა	
რეკომენდაციის შესრულებით მიღწეული შუალედური შედეგი	
რეკომენდაციის შესრულებით მიღწეული საბოლოო შედეგი	
რეკომენდაციის შესრულებაზე პასუხისმგებელი პირი	
რეკომენდაციის შესრულების დაწყების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების სამიზნე თარიღი	

რეკომენდაცია №4	შუახვევის მუნიციპალიტეტის მიერ დაფუძნებულმა შესაბამისმა არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირებმა უზრუნველყონ საბალანსო მონაცემების რეალურ ფინანსურ მდგომარეობასთან მისადაგება.
რეკომენდაციის შესასრულებლად დაგეგმილი აქტივობა	
რეკომენდაციის შესრულებით მიღწეული შუალედური შედეგი	
რეკომენდაციის შესრულებით მიღწეული საბოლოო შედეგი	
რეკომენდაციის შესრულებაზე პასუხისმგებელი პირი	
რეკომენდაციის შესრულების დაწყების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების სამიზნე თარიღი	

დანართი 3. რეკომენდაციის შუალედური შესრულების დამადასტურებელი ფორმა

რეკომენდაცია №1	შუახვევის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ უზრუნველყოს არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწისა და არასაცხოვრებელი ფართების საიჯარო ხელშეკრულებების შედეგად, მოიჯარეების მიერ გადასახდელი დავალიანებების ასახვა.
დაგეგმილი აქტივობები	
განხორციელებული აქტივობები	
რეკომენდაციის შესრულებით მიღწეული შუალედური შედეგი	
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსი	
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსის აღწერა (ნაწილობრივ შესრულების შემთხვევაში)	
რეკომენდაციის შესრულებაზე პასუხისმგებელი პირი	
რეკომენდაციის შესრულების დაწყების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების სამიზნე თარიღი	
დახარჯული ფინანსური სახსრები	

რეკომენდაცია №2	შუახვევის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ უზრუნველყოს მის საკუთრებაში არსებული ქონებების შესაბამისი ღირებულებებით ბალანსში ასახვა.
დაგეგმილი აქტივობები	
განხორციელებული აქტივობები	
რეკომენდაციის შესრულებით მიღწეული შუალედური შედეგი	
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსი	
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსის აღწერა (ნაწილობრივ შესრულების შემთხვევაში)	
რეკომენდაციის შესრულებაზე პასუხისმგებელი პირი	
რეკომენდაციის შესრულების დაწყების სამიზნე თარიღი	

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

რეკომენდაცია №3	შუახვევის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ უზრუნველყოს სათანადო კონტროლის მექანიზმების შემუშავება მუნიციპალიტეტის მიერ დაფუძნებული არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების ბუღალტრული აღრიცხვა-ანგარიშგების მოქმედ კანონმდებლობასთან შესაბამისობაში მოსაყვანად.
დაგეგმილი აქტივობები	
განხორციელებული აქტივობები	
რეკომენდაციის შესრულებით მიღწეული შუალედური შედეგი	
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსი	
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსის აღწერა (ნაწილობრივ შესრულების შემთხვევაში)	
რეკომენდაციის შესრულებაზე პასუხისმგებელი პირი	
რეკომენდაციის შესრულების დაწყების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების ფაქტობრივი თარიღი	
დახარჯული ფინანსური სახსრები	

რეკომენდაცია №4	შუახვევის მუნიციპალიტეტის მიერ დაფუძნებულმა შესაბამისმა არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირებმა უზრუნველყონ საბალანსო მონაცემების რეალურ ფინანსურ მდგომარეობასთან მისადაგება.
დაგეგმილი აქტივობები	
განხორციელებული აქტივობები	
რეკომენდაციის შესრულებით მიღწეული შუალედური შედეგი	
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსი	
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსის აღწერა (ნაწილობრივ შესრულების შემთხვევაში)	
რეკომენდაციის შესრულებაზე პასუხისმგებელი პირი	
რეკომენდაციის შესრულების დაწყების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების ფაქტობრივი თარიღი	
დახარჯული ფინანსური სახსრები	

დანართი 4. რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების დამადასტურებელი ფორმა

რეკომენდაცია №1	შუახვევის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ უზრუნველყოს არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწისა და არასაცხოვრებელი ფართების საიჯარო ხელშეკრულებების შედეგად, მოიჯარეების მიერ გადასახდელი დავალიანებების ასახვა.
დაგეგმილი აქტივობები	
განხორციელებული აქტივობები	
რეკომენდაციის შესრულებით მიღწეული შუალედური შედეგი	
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსი	
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსის აღწერა (ნაწილობრივ შესრულების შემთხვევაში)	
რეკომენდაციის შესრულებაზე პასუხისმგებელი პირი	
რეკომენდაციის შესრულების დაწყების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების ფაქტობრივი თარიღი	
დახარჯული ფინანსური სახსრები	

რეკომენდაცია №2	შუახვევის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ უზრუნველყოს მის საკუთრებაში არსებული ქონებების შესაბამისი ღირებულებებით ბალანსში ასახვა.
დაგეგმილი აქტივობები	
განხორციელებული აქტივობები	
რეკომენდაციის შესრულებით მიღწეული შუალედური შედეგი	
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსი	
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსის აღწერა (ნაწილობრივ შესრულების შემთხვევაში)	
რეკომენდაციის შესრულებაზე	

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

რეკომენდაცია №3	შუახვევის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ უზრუნველყოს სათანადო კონტროლის მექანიზმების შემუშავება მუნიციპალიტეტის მიერ დაფუძნებული არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების ბუღალტრული აღრიცხვა-ანგარიშგების მოქმედ კანონმდებლობასთან შესაბამისობაში მოსაყვანად.
დაგეგმილი აქტივობები	
განხორციელებული აქტივობები	
რეკომენდაციის შესრულებით მიღწეული შუალედური შედეგი	
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსი	
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსის აღწერა (ნაწილობრივ შესრულების შემთხვევაში)	
რეკომენდაციის შესრულებაზე პასუხისმგებელი პირი	
რეკომენდაციის შესრულების დაწყების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების ფაქტობრივი თარიღი	
დახარჯული ფინანსური სახსრები	

რეკომენდაცია №4	შუახვევის მუნიციპალიტეტის მიერ დაფუძნებულმა შესაბამისმა არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირებმა უზრუნველყონ საბალანსო მონაცემების რეალურ ფინანსურ მდგომარეობასთან მისადაგება.
დაგეგმილი აქტივობები	
განხორციელებული აქტივობები	
რეკომენდაციის შესრულებით მიღწეული შუალედური შედეგი	
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსი	
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსის აღწერა (ნაწილობრივ შესრულების შემთხვევაში)	
რეკომენდაციის შესრულებაზე პასუხისმგებელი პირი	
რეკომენდაციის შესრულების დაწყების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების ფაქტობრივი თარიღი	
დახარჯული ფინანსური სახსრები	