

სარეკომენდაციო წერილი

აუდიტის ობიექტი:
ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტი

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელი:
ბატონი ნადიმ ვარშანიძე

1.

გამოვლენილი გარემოება

✓ ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტის 2016 წლის ბალანსის მონაცემი წმინდა ღირებულების შესახებ, 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, სათანადო საფუძვლის გარეშე, არანაკლებ 261.7 ათასი ლარით არის შემცირებული;

რეკომენდაცია

✓ ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ, განსაზღვრული პროცედურებით, უზრუნველყოს ორგანიზაციის გარდამავალი ნაშთების სიზუსტით ასახვა ბუღალტრულ ანგარიშგებაში.

2.

გამოვლენილი გარემოება

✓ ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტის 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგენილი ბალანსის მონაცემი მოთხოვნების და ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებების ნაშთის შესახებ, ორგანიზაციის რეალურ ფინანსურ მდგომარეობასთან შედარებით არანაკლებ 58.0 ლარით არის გაზრდილი;

✓ ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტის 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგენილი ბალანსის მონაცემი, სხვა საგადასახადო აქტივის ნაშთის შესახებ, ორგანიზაციის რეალურ ფინანსურ მდგომარეობასთან შედარებით 47.0 ათასი ლარით არის შემცირებული.

რეკომენდაცია

✓ ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ, სათანადო პროცედურების საშუალებით, უზრუნველყოს ორგანიზაციის საბალანსო მონაცემების რეალურ ფინანსურ მდგომარეობასთან მისადაგება.

3.

გამოვლენილი გარემოება

✓ აუდიტორული პროცედურების შედეგად დგინდება, რომ სატრანსპორტო საშუალებებზე დასარიცხი ცვეთა, ნაცვლად საბალანსო 138.7 ათასი ლარისა, შეადგენს 101.3 ათას ლარს, სხვა მანქანა დანადგარებსა და ინვენტარზე დასარიცხი ცვეთა, ნაცვლად საბალანსო 72.3 ათასი

ლარისა, შეადგენს 12.6 ათას ლარს. ამასთან, ორგანიზაციის ბალანსზე არსებულ შენობა-ნაგებობებზე დასარიცხი ცვეთის გაანგარიშება, სრულყოფილი დოკუმენტაციის წარმოუდგენლობის გამო, ვერ განხორციელდა. იგივე მიზეზით ვერ განხორციელდა ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტის მიერ დაფუძნებული შპს „ხელვაჩაურის წყალკანალისა“ და არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების ქონებაზე დასარიცხი ცვეთის გაანგარიშება.

რეკომენდაცია

✓ ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ, აგრეთვე მუნიციპალიტეტის მიერ დაფუძნებულმა შპს „ხელვაჩაურის წყალკანალმა“ და არასამეწარმეო (არაკომერციულმა) იურიდიულმა პირებმა უზრუნველყონ ძირითადი კაპიტალის მოხმარების 2016 წლის ფაქტობრივი ხარჯების ხელახალი კალკულაცია.

4.

გამოვლენილი გარემოება

✓ სამშენებლო სამუშაოების სახელმწიფო შესყიდვების პროცესში ფიქსირდება, მიმწოდებლების მხრიდან სახელშეკრულებო ვალდებულებების დროულად შეუსრულებლობის დროს, პირგასამტეხლოს არასრულად დარიცხვის შემთხვევები.

რეკომენდაცია

✓ ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ გაატაროს სათანადო ღონისძიებები შესაბამის მიმწოდებლებზე პირგასამტეხლოს სრულად დაკისრებისა და ადგილობრივ ბიუჯეტში მიმართვის უზრუნველსაყოფად.

ჰენრი სანიკიძე

/წამყვანი აუდიტორი, ჯგუფის ხელმძღვანელი/

ირაკლი ანანიძე

/წამყვანი აუდიტორი/

გურანდა გვაზავა

/აუდიტორი/

5 ივნისი 2017 წელი

დანართი 1 – რეკომენდაციების ჩამონათვალი

N	რეკომენდაცია
1	ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ, განსაზღვრული პროცედურებით, უზრუნველყოს ორგანიზაციის გარდამავალი ნაშთების სიზუსტით ასახვა ბუღალტრულ ანგარიშგებაში;
2	ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ, სათანადო პროცედურების საშუალებით, უზრუნველყოს ორგანიზაციის საბალანსო მონაცემების რეალურ ფინანსურ მდგომარეობასთან მისადაგება;
3	ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ, აგრეთვე მუნიციპალიტეტის მიერ დაფუძნებულმა შპს „ხელვაჩაურის წყალკანალმა“ და არასამეწარმეო (არაკომერციულმა) იურიდიულმა პირებმა უზრუნველყონ ძირითადი კაპიტალის მოხმარების 2016 წლის ფაქტობრივი ხარჯების ხელახალი კალკულაცია;
4	ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ გაატაროს სათანადო ღონისძიებები შესაბამის მიმწოდებლებზე პირგასამტეხლოს სრულად დაკისრებისა და ადგილობრივ ბიუჯეტში მიმართვის უზრუნველსაყოფად.

დანართი 2 – აუდიტის ობიექტის სამოქმედო გეგმის ფორმა

რეკომენდაცია №1	ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ, განსაზღვრული პროცედურებით, უზრუნველყოს ორგანიზაციის გარდამავალი ნაშთების სიზუსტით ასახვა ბუღალტრულ ანგარიშგებაში.
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	ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ, სათანადო პროცედურების საშუალებით, უზრუნველყოს ორგანიზაციის საბალანსო მონაცემების რეალურ ფინანსურ მდგომარეობასთან მისადაგება.
რეკომენდაციის შესასრულებლად დაგეგმილი აქტივობა	
რეკომენდაციის შესრულებით მიღწეული შუალედური შედეგი	
რეკომენდაციის შესრულებით მიღწეული საბოლოო შედეგი	
რეკომენდაციის შესრულებაზე პასუხისმგებელი პირი	
რეკომენდაციის შესრულების დაწყების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების სამიზნე თარიღი	

რეკომენდაცია №3	ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ, აგრეთვე მუნიციპალიტეტის მიერ დაფუძნებულმა შპს „ხელვაჩაურის წყალკანალმა“ და არასამეწარმეო (არაკომერციულმა) იურიდიულმა პირებმა უზრუნველყონ ძირითადი კაპიტალის მოხმარების 2016 წლის ფაქტობრივი ხარჯების ხელახალი კალკულაცია.
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	ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ გაატაროს სათანადო ღონისძიებები შესაბამის მიმწოდებლებზე პირგასამტეხლოს სრულად დაკისრებისა და ადგილობრივ ბიუჯეტში მიმართვის უზრუნველსაყოფად.
რეკომენდაციის შესასრულებლად დაგეგმილი აქტივობა	
რეკომენდაციის შესრულებით მიღწეული შუალედური შედეგი	
რეკომენდაციის შესრულებით მიღწეული საბოლოო შედეგი	
რეკომენდაციის შესრულებაზე პასუხისმგებელი პირი	
რეკომენდაციის შესრულების დაწყების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების სამიზნე თარიღი	

დანართი 3. რეკომენდაციის შუალედური შესრულების დამადასტურებელი ფორმა

რეკომენდაცია №1	ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ, განსაზღვრული პროცედურებით, უზრუნველყოს ორგანიზაციის გარდამავალი ნაშთების სიზუსტით ასახვა ბუღალტრულ ანგარიშგებაში.
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	ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ, სათანადო პროცედურების საშუალებით, უზრუნველყოს ორგანიზაციის საბალანსო მონაცემების რეალურ ფინანსურ მდგომარეობასთან მისადაგება.
დაგეგმილი აქტივობები	
განხორციელებული აქტივობები	
რეკომენდაციის შესრულებით მიღწეული შუალედური შედეგი	
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსი	
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსის აღწერა (ნაწილობრივ შესრულების შემთხვევაში)	
რეკომენდაციის შესრულებაზე პასუხისმგებელი პირი	
რეკომენდაციის შესრულების დაწყების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო	

შესრულების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების ფაქტობრივი თარიღი	
დახარჯული ფინანსური სახსრები	

რეკომენდაცია №3	ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ, აგრეთვე მუნიციპალიტეტის მიერ დაფუძნებულმა შპს „ხელვაჩაურის წყალკანალმა“ და არასამეწარმეო (არაკომერციულმა) იურიდიულმა პირებმა უზრუნველყონ ძირითადი კაპიტალის მოხმარების 2016 წლის ფაქტობრივი ხარჯების ხელახალი კალკულაცია.
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	ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ გაატაროს სათანადო ღონისძიებები შესაბამის მიმწოდებლებზე პირგასამტეხლოს სრულად დაკისრებისა და ადგილობრივ ბიუჯეტში მიმართვის უზრუნველსაყოფად.
დაგეგმილი აქტივობები	
განხორციელებული აქტივობები	
რეკომენდაციის შესრულებით მიღწეული შუალედური შედეგი	

რეკომენდაციის შესრულების სტატუსი	
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსის აღწერა (ნაწილობრივ შესრულების შემთხვევაში)	
რეკომენდაციის შესრულებაზე პასუხისმგებელი პირი	
რეკომენდაციის შესრულების დაწყების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების ფაქტობრივი თარიღი	
დახარჯული ფინანსური სახსრები	

დანართი 4. რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების დამადასტურებელი ფორმა

რეკომენდაცია №1	ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ, განსაზღვრული პროცედურებით, უზრუნველყოს ორგანიზაციის გარდამავალი ნაშთების სიზუსტით ასახვა ბუღალტრულ ანგარიშგებაში.
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	ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ, სათანადო პროცედურების საშუალებით, უზრუნველყოს ორგანიზაციის საბალანსო მონაცემების რეალურ ფინანსურ მდგომარეობასთან მისადაგება.
დაგეგმილი აქტივობები	
განხორციელებული აქტივობები	
რეკომენდაციის შესრულებით მიღწეული შუალედური შედეგი	
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსი	
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსის აღწერა (ნაწილობრივ შესრულების შემთხვევაში)	
რეკომენდაციის შესრულებაზე პასუხისმგებელი პირი	
რეკომენდაციის შესრულების დაწყების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების ფაქტობრივი თარიღი	
დახარჯული ფინანსური სახსრები	

რეკომენდაცია №3	ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ, აგრეთვე მუნიციპალიტეტის მიერ დაფუძნებულმა შპს „ხელვაჩაურის წყალკანალმა“ და არასამეწარმეო (არაკომერციულმა) იურიდიულმა პირებმა უზრუნველყონ ძირითადი კაპიტალის მოხმარების 2016 წლის ფაქტობრივი ხარჯების ხელახალი კალკულაცია.
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	ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ გაატაროს სათანადო ღონისძიებები შესაბამის მიმწოდებლებზე პირგასამტეხლოს სრულად დაკისრებისა და ადგილობრივ ბიუჯეტში მიმართვის უზრუნველსაყოფად.
დაგეგმილი აქტივობები	
განხორციელებული აქტივობები	
რეკომენდაციის შესრულებით მიღწეული შუალედური შედეგი	
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსი	
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსის აღწერა (ნაწილობრივ შესრულების შემთხვევაში)	
რეკომენდაციის შესრულებაზე პასუხისმგებელი პირი	
რეკომენდაციის შესრულების დაწყების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების ფაქტობრივი თარიღი	
დახარჯული ფინანსური სახსრები	