



# საჩუქრისაუბრო აუდიტი





## სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

### ***სარეკომენდაციო წერილი***

აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობა და მასთან არსებული  
ორგანიზაციები

აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის  
მთავრობა და მასთან არსებული  
ორგანიზაციები  
(პროგრამული კოდი: 02 00)

---

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის საქმიანობის მიზანია ხელი შეუწყოს საჯარო ფინანსების მართვის პროცესის გაუმჯობესებას და შესაბამისად, სახელმწიფო ინსტიტუტების ეფექტიან მუშაობას, რაც დააჩქარებს ქვეყნის განვითარებას.

საჯარო აუდიტის პროცესი, გამოცემული ანგარიშები და რეკომენდაციები ეხმარება პარლამენტს ობიექტური, საიმედო ინფორმაციის საფუძველზე განახორციელოს ეფექტიანი ზედამხედველობა მთავრობაზე, რომლის ვალდებულებაა გააუმჯობესოს სახელმწიფო სერვისები ხალხისთვის.

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური აუდიტორული მიგნებების საფუძველზე გაცემული რეკომენდაციებით, ეხმარება საჯარო ინსტიტუციებს, მიმართონ ძალისხმევა ნაკლოვანებების პრევენციაზე და მათ ხელთ არსებული რესურსები გამოიყენონ პროდუქტიულად, კანონმდებლობით განსაზღვრული საქმიანობის ხარისხიანად წარმართვისათვის.

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურს მიაჩნია, რომ აუდიტის ობიექტების მხრიდან დროული და ღია კომუნიკაცია ხელშემწყობი ფაქტორია საჯარო მმართველობის პროდუქტიულობის ზრდისა და ამ პროცესში მიზნების მიღწევისთვის.

## სარჩევი

|                                                                |          |
|----------------------------------------------------------------|----------|
| <b>1 . პირობითი მოსაზრების საფუძვლები.....</b>                 | <b>4</b> |
| 1.1 განსახორციელებელი კორექტირებები .....                      | 4        |
| <b>2. სხვა გარემოებები.....</b>                                | <b>7</b> |
| 2.1 შრომითი ხელშეკრულებით დასაქმებული პირების ანაზღაურება..... | 7        |
| 2.2 ავტოსატრანსპორტო საშუალებების ექსპლუატაცია .....           | 8        |
| 2.3 კონტროლის მექანიზმები .....                                | 9        |

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურმა ჩაატარა აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობისა და მასთან არსებული ორგანიზაციების (შემდგომში - მთავრობა) 2018 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი და გასცა პირობითი მოსაზრება შემდეგ გარემოებათა გამო:

## 1 . პირობითი მოსაზრების საფუძვლები

### 1.1 განსახორციელებელი კორექტირებები

#### გამოვლენილი გარემოებები

 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებაში ძირითადი აქტივების ღირებულება არასწორად (გაზრდილი იყო 13,090.12 ლარით) იქნა წარმოდგენილი, კერძოდ კონსოლიდირებული კომპონენტის - სავაჭრო პალატის მიერ გრანტების მუხლით მიღებული საოფისე ფართისა და ავტოსატრანსპორტო საშუალების აღიარება მოხდა მიღებული აქტივების საწყისი საბალანსო ღირებულებით, მაშინ როცა მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, აღრიცხვა უნდა მომხდარიყო აქტივების ნარჩენი ღირებულებისა და ცვეთის ნორმების გათვალისწინებით. შესაბამისად, სავაჭრო პალატის მიერ აქტივების ღირებულებითი აღიარების დროს დაშვებულმა შეცდომამ გამოიწვია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არასწორად და არაზუსტად წარმოდგენა.

 აუდიტის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენები მატერიალური მარაგების მოძრაობის შესწავლის შედეგად, გამოვლინდა, რომ 81,006.21 ლარის ღირებულების აქტივები არ აკმაყოფილებს მატერიალურ მარაგად აღიარების კრიტერიუმებს. კერძოდ, კომპონენტის - სამეურნეო სამმართველოს მიერ 2018 წლის განმავლობაში შეძენილ იქნა 64,181.51 ლარის ღირებულების ფულადი დოკუმენტები, მათ შორის: ავტომობილის სარეცხი ტალონები - 5,161.00 ლარის ოდენობით (მიღება-ჩაბარების აქტის საფუძველზე მიღებულ იქნა საწყობში და გაიცა უწყისის საფუძველზე) და საწვავი - 59,020.51 ლარის ოდენობით (რომლის დარიცხვა ხდება ელექტრონული სისტემის მეშვეობით ბარათებზე ლიმიტის სახით, ხოლო ბარათები გადაცემულია მძღოლებისთვის და მძღოლები საწვავის ჩასხმას ახორციელებენ ბენზინგასამართ სადგურებზე). ასევე 21,985.70 ლარი - სათადარიგო ნაწილები, რომელიც მოიცავს, სამმართველოს ბალანსზე რიცხული ავტომანქანების ტექნიკური მომსახურების, საბურავების, სათადარიგო ნაწილებისა და საცხი-საპოხი მასალების ხარჯებს. მომწოდებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების ფარგლებში სათადარიგო ნაწილების, საბურავების და მომსახურების შესყიდვისას დგება მიღება-ჩაბარების აქტი და აღნიშნულის მონტაჟი ხორციელდება ადგილზე.

ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, ფულადი დოკუმენტებისა (საწვავი) და სათადარიგო ნაწილების შეძენასთან ერთად ხელშეკრულებით გათვალისწინებული იყო მათი მონტაჟის თანხაც. იქიდან გამომდინარე, რომ მარაგების მიღება ფაქტობრივად არ ხდებოდა და ოპერაცია წარმოადგენდა მომსახურებას, ზემოაღნიშნული უნდა აღიარებულიყო ხარჯად და არ უნდა აღრიცხულიყო როგორც მატერიალური მარაგი. შესაბამისად, არაკვალიფიციურად

განხორციელებული ქმედებების გამო, როგორც სამეურნეო სამმართველოს ბუღალტრულ გატარებებში და ფინანსური ანგარიშგების დანართში, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგების დანართში 81,006.21 ლარის მატერიალური მარაგების მიღება და გასვლა ასახულია არასწორად (ზედმეტად).

-  კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული კომპონენტის – სამეურნეო სამმართველოს ფინანსური ანგარიშგების ფორმა N1-ში 1440 ანგარიშზე ასახულია 12,820.41 ლარის მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისებით. აქედან, 1,879.28 ლარის მოთხოვნები არ აკმაყოფილებს დებიტორულ დავალიანებად (დანაკლისად) აღიარების კრიტერიუმებს, რადგან, წარმოადგენს ზემო აფხაზეთში ოკუპაციის შედეგად დარჩენილ მოძრავ ქონებას. კერძოდ, 4 ერთეული მოძრავი აქტივის საბალანსო ღირებულებას, რომლის შესახებაც, აუდიტის მიმდინარეობისას აუდიტის ჯგუფმა სათანადო რწმუნება ვერ მიიღო გარდა აუდიტის ობიექტის მიერ სიტყვიერი განმარტებისა. შესაბამისად, აღნიშნული აქტივები (მოძრავი ქონება) უკვე ფაქტობრივად არარსებულ ქონებას წარმოადგენს და ორგანიზაცია ვერ დაიბრუნებს კონტროლს დანაკლისებად აღიარებულ აქტივებზე, ხოლო მოქმედი კანონმდებლობით, დებიტორული დავალიანების თანხები, რომელთა ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, ჩამოიწერება ხელმძღვანელის ბრძანებით და აისახება არასაოპერაციო ხარჯების ანგარიშზე. აღნიშნული გარემოებებიდან გამომდინარე, ადმინისტრაციულ სამმართველოს უნდა გაეტარებინა ადეკვატური ღონისძიებები, რაც არ განხორციელებულა.

სამეურნეო სამმართველოს მხრიდან არაკვალიფიციურად და არასათანადოდ გატარებული ღონისძიებების შედეგად კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და სამეურნეო სამმართველოს ფინანსურ ანგარიშგებაში არასწორად (გაზრდილი თანხით) არის წარმოდგენილი მოთხოვნების ანგარიშები.

-  სამეურნეო სამმართველოს მიერ ბალანსის საცნობარო მუხლზე არასწორად ასახულმა მატერიალური მარაგების მიღებამ გამოიწვია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არაზუსტი წარდგენა. კერძოდ, 2018 წლის 22 იანვარს გაფორმებული მიღება-ჩაბარების აქტით, სსიპ აფხაზეთის კულტურისა და ხელოვნების ცენტრის მიერ სამეურნეო სამმართველოს უსასყიდლოდ გადმოეცა 460 ცალი წიგნი-ალბომი „საქართველოს კულტურული მემკვიდრეობა – აფხაზეთი“ ღირებულებით 7,682.00 ლარი. მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად მომხდარი ოპერაცია უნდა აღრიცხულიყო როგორც მატერიალური მარაგების მიღება, თუმცა საფინანსო სამსახურის მიერ არაკვალიფიციურად და არასათანადოდ განხორციელებული ბუღალტრული გატარებების გამო, მიღებული მარაგები აღირიცხა ბალანსის საცნობარო მუხლზე „პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული მატერიალური ფასეულობები“. ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე საანგარიშგებო წლის ბოლოს ნაშთად დარჩენილი წიგნების ღირებულებით – 1,903.80 ლარით, არსწორადაა შემცირებული როგორც სამეურნეო სამმართველოს ბალანსზე რიცხული აქტივების ღირებულება, ასევე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აქტივების წმინდა

ღირებულება.

- სავაჭრო პალატის ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესში გამოვლინდა მნიშვნელოვანი შეუსაბამოებები. კერძოდ, არ წარმოებდა ბუღალტრული აღრიცხვა (არც მატერიალური ფორმით და არც ელექტრონული საინფორმაციო სისტემების მეშვეობით). სამეურნეო ოპერაციებისა და სხვა მოვლენების აღრიცხვა არ ხდებოდა ბუღალტრული გატარებებით, შესაბამისად არ არის შედგენილი მემორიალური ორდერები, ბრუნვითი უწყისები და მთავარი წიგნი. ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხორციელდებოდა მხოლოდ პირველადი დოკუმენტაციისა და სახაზინო მონაცემების საფუძველზე, თუმცა აუდიტის ჯგუფის მიერ აღნიშნული გარემოება ვერ იქნება საკმარისად მიჩნეული. აღსანიშნავია, რომ კანონმდებლობის მოთხოვნის მიუხედავად, სავაჭრო პალატის 2018 წლის ბალანსი არ იყო შემოწმებული დამოუკიდებელი აუდიტორის მიერ და არც მთავრობის აპარატის შიდა აუდიტის სამსახურს განუხორციელებია რაიმე სახის კონტროლის ღონისძიებები. ამასთან, მოქმედი კანონმდებლობით ორგანიზაციაში ფინანსური/ბუღალტრული აღრიცხვის ორგანიზებაზე პასუხისმგებელია ორგანიზაციის ხელმძღვანელი, ხოლო ბუღალტრულ აღრიცხვაზე საბუღალტრო სამსახური (აღნიშნულ შემთხვევაში ბუღალტერი), შესაბამისად, ადგილი აქვს პასუხისმგებელი პირების მხრიდან მათზე დაკისრებული უფლება-მოვალეობებისადმი არასათანადო დამოკიდებულებას, ხოლო მთავრობის მხრიდან არასათანადო კონტროლს.
- ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, იქმნება როგორც სავაჭრო პალატის ფინანსური ანგარიშგების, ასევე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არასწორად და არასრულად, არსებითი შეუსაბამოებით წარდგენის რისკები.

### რეკომენდაცია №1

- ) არაფინანსური აქტივების ღირებულებით შეფასებაში დაშვებული შეცდომების გასწორების მიზნით სავაჭრო პალატის ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის მუხლებზე განხორციელდეს ცვლილებები,
- ) მატერიალურ მარაგად აღიარების კრიტერიუმების დარღვევის გასწორების მიზნით, სამეურნეო სამმართველოს ბალანსიდან ჩამოიწეროს არასწორად აღიარებული აქტივები და აისახოს ცვლილებები ბალანსის შესაბამის მუხლზე,
- ) არაფინანსური აქტივების დანაკლისებად ზედმეტად აღიარებული მოძრავი ქონების გასწორების მიზნით, ადმინისტრაციული სამმართველოს მიერ შეფასდეს აღნიშნული აქტივების ამოღების ალბათობა და დადგინდეს ჩამოწერის შესაძლებლობა მოქმედი კანონმდებლობით განსაზღვრული ღონისძიებების შესაბამისად.
- ) მატერიალური მარაგების ბალანსის საცნობარო მუხლზე არასწორად აღრიცხვის გამოსწორების მიზნით, სამეურნეო სამმართველომ ასახოს მარაგები შესაბამის ანგარიშებზე.

ქ) ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სათანადო საფუძვლების შედგენის მიზნით, სავაჭრო პალატამ გათვალისწინოს მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნები და აწარმოოს ბუღალტრული აღრიცხვა შესაბამისი/შესაფერისი დოკუმენტაციის საფუძველზე.

ფინანსურ ანგარიშგებებში შეცდომების გასწორებისა და შესაბამის ფორმებში სათანადო ცვლილებების შეტანის შემდეგ დაზუსტდეს აფხაზეთის ა/რ მთავრობისა და მასთან არსებული ორგანიზაციების კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური ანგარიშგება და კონსოლიდირებადი ერთეულის (სამეურნეო სამმართველო და სავაჭრო პალატა) ფინანსური ანგარიშგება.

## 2. სხვა გარემოებები

### 2.1 შრომითი ხელშეკრულებით დასაქმებული პირების ანაზღაურება

#### *გამოვლენილი გარემოებები*

მთავრობის აპარატში გარკვეულ პერიოდში ან მთელი წლის განმავლობაში, დასაქმებული იყო 10 შრომითი ხელშეკრულებით მომუშავე, მათ შორის, 6 პირი აყვანილი იყო ხანგრძლივი პერიოდით (6-12 თვე), მუდმივ ამოცანათა შესასრულებლად და მათზე ანაზღაურდა – 51,645.00 ლარი. კანონმდებლობის მოთხოვნათა მიუხედავად, იმასთან დაკავშირებით, რომ შრომითი ხელშეკრულებით დასაქმებულ პირს მინიჭებული უნდა ჰქონდეს საჯარო დაწესებულების დამხმარე ან არამუდმივი ამოცანების შესრულების უფლებამოსილება, მთავრობის აპარატში ხელშეკრულებით მომუშავეთა დასაქმება, ისევე როგორც წინა წლებში, 2018 წელსაც ხდებოდა ხანგრძლივი პერიოდით, მუდმივი ხასიათის სამუშაოების შესასრულებლად. ამასთანავე, კვლავ არ იყო განსაზღვრული მომუშავეებთან გაფორმებულ შრომით ხელშეკრულებებში შესასრულებელი სამუშაოს შესახებ ანგარიშის წარდგენის ფორმა. ასევე ათი შრომითი ხელშეკრულებით აყვანილი თანამშრომლისაგან შესრულებული სამუშაოს ანგარიში წარმოდგენილი ჰქონდა რვას, რომელთაგან ხუთის ანგარიში შედგენილია თვეების მიხედვით, ხოლო დანარჩენი სამი თანამშრომლის ანგარიში არის წლიური და ანგარიშების ზოგადი ხასიათიდან გამომდინარე, ვერ ხერხდება შესრულებული კონკრეტული სამუშაოს (მომსახურების) შედეგისა და აქედან მიღებული სარგებლის იდენტიფიცირება. ამასთანავე, შრომითი ხელშეკრულებით დასაქმებულთა ნაწილი არ არის შეყვანილი აღრიცხვის ჟურნალში, ხოლო აღრიცხვის ჟურნალში ასახული დანარჩენი ნაწილის ხელმოწერა, სამსახურში მოსვლა-წასვლის თაობაზე, უმეტესად არსად არ ფიქსირდება.

ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, მთავრობის აპარატის მიერ შრომითი ხელშეკრულებით აყვანილ მოსამსახურეთა დასაქმების კუთხით, არ იყო გათვალისწინებული მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნები, რაც წარმოქმნიდა საბიუჯეტო სახსრების არაეკონომიური და არაეფექტიანი ხარჯვის რისკებს.

## რეკომენდაცია №2

შრომითი ხელშეკრულებით მომუშავეთა დასაქმება განხორციელდეს მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნათა სრული დაცვით, მთავრობის აპარატის საჭიროებიდან გამომდინარე, მხოლოდ გადაუდებელი აუცილებლობის შემთხვევაში, არგუმენტირებული დასაბუთების საფუძველზე და შესრულებული კონკრეტული სამუშაოს (გაწეული მომსახურების) იდენტიფიცირებით.

## 2.2 ავტოსატრანსპორტო საშუალებების ექსპლუატაცია

### გამოვლენილი გარემოებები

სამეურნეო სამმართველოს ბალანსზე ირიცხება შვიდი ავტოსატრანსპორტო საშუალება, რომელთა ექსპლუატაციაზე გაიხარჯა (საკასო) 89,924.53 ლარი, თუმცა ხარჯების გაწევის დროს გამოვლინდა კონტროლის ღონისძიებების ნაკლოვანებები, კერძოდ:

- შვიდი ავტომანქანიდან ორი არის სამორიგეო ავტომანქანა, რომელთაგან ერთი ემსახურება მთავრობის აპარატის თანამშრომლებს, ხოლო მეორე სამეურნეო სამმართველოს თანამშრომლებს მოთხოვნის შესაბამისად. სამორიგეო ავტომანქანების მოძრაობის შესწავლით დადგინდა, რომ ტრანსპორტის მოძრაობის ჟურნალში არ აისახება სამორიგეო ავტომობილების მივლინების დროს გადაადგილება.
- სპეციალური დანიშნულების ავტომანქანაზე არ წარმოებს ტრანსპორტის მოძრაობის რეგისტრაციის ჟურნალი ან სხვა მოძრაობის კონტროლის ალტერნატიული საშუალება.
- სამეურნეო სამმართველოს განმარტებით, ბალანსზე რიცხული 5 (ხუთი) ერთეული ავტომანქანისათვის საჭირო ავტოსადგომის არ არსებობის გამო, სამუშაო საათების შემდგომ მათი პარკირება(გაჩერება) ხდება პასუხისმგებელი პირების(მძღოლების) საცხოვრებელ ადგილთან ახლოს, თუმცა აღნიშნულთან დაკავშირებით (ავტომანქანების საკუთარ სახლთან გაჩერების თაობაზე) არ არსებობს რაიმე სახის ფორმალური დოკუმენტი.
- სამსახურობრივი სარგებლობის სამორიგეო ავტომანქანებზე დაფიქსირდა არასამუშაო დღეებში საწვავის ჩასხმის 14 შემთხვევა, კერძოდ:  
 „კია რიო“-ზე (სახ. ნომერი FFI-417) – დაფიქსირდა შვიდი შემთხვევა. აქედან სამ შემთხვევაში საწვავის ჩასხმა განხორციელდა მივლინებიდან დაბრუნების შემდეგ, ხოლო დანარჩენ ოთხ შემთხვევაში ავტომანქანით უზრუნველყოფილ იქნა აფხაზეთის მთავრობის მიერ ორგანიზებულ ღონისძიებებზე საზოგადოებათან და მასმედიასთან ურთერთობის დეპარტამენტის თანამშრომლების ტრანსპორტირება, თუმცა აღნიშნული შემთხვევები, როგორც არასამუშაო დღეებში მომხდარი, არ იქნა შეტანილი ჟურნალში .

„ტოიოტა კოროლა“-ზეც (სახ. ნომერი AW454AW) – დაფიქსირდა შვიდი შემთხვევა. აფხაზეთის მთავრობის მიერ ორგანიზებულ ღონისძიებებზე ავტომანქანით განხორციელდა სამმართველოს

თანამშრომლების ტრანსპორტირება, თუმცა ამ შემთხვევებშიც არასამუშაო დღეების მიზეზით შესაბამისი ინფორმაცია ასევე არ იქნა შეტანილი ჟურნალში.

ზემოაღნიშნული ფაქტები მიუთითებს, ავტოსატრანსპორტო საშუალებების ექსპლუატაციაზე განხორციელებულ არასათანადო კონტროლზე, რაც ქმნის საბიუჯეტო სახსრების არამიზნობრივი ხარჯვისა და ავტომანქანების არაეფექტიანად გამოყენების რისკებს.

### *რეკომენდაცია №3*

ავტოსატრანსპორტო საშუალებების ეფექტიანად გამოყენების მიზნით, დაინერგოს შესაბამისი კონტროლის ეფექტური სისტემა, რომელიც უზრუნველყოფს ავტოსატრანსპორტო საშუალებების მოძრაობის სრულ და დროულ აღრიცხვას. ამასთანავე, სამორიგეო ავტომანქანების არასამუშაოს საათებში გადაადგილება/გაჩერების იდენტიფიცირების მიზნით გატარდეს ადეკვატური/ქმედითი ღონისძიებები.

## **2.3 კონტროლის მექანიზმები**

### *გამოვლენილი გარემოებები*

- 1) კონსოლიდირებული კომპონენტების პროცესების შესწავლით დადგინდა, რომ კომპონენტების ხელმძღვანელობას არა აქვს შემუშავებული კონტროლის პოლიტიკა და პროცედურები, არ არსებობს ფორმალიზებული შიდა კონტროლის სისტემა. რაც შეეხება არაფორმალიზებულ კონტროლის მექანიზმებს, პროცედურები მიუთითებს ორგანიზაციაში მიმდინარე პროცესებში არსებულ მნიშვნელოვან ხარვეზებზე, რაც ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაციის არასწორად წარდგენის რისკებს წარმოშობს.
- 2) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლებში გამოვლინდა ნაკლოვანებები, კერძოდ აფხაზეთის ა/რ მთავრობა და მასთან არსებული ორგანიზაციები ფინანსურ ანგარიშგებას წარადგენენ მოქმედი კანონმდებლობით დამტკიცებული ფორმებით, თუმცა მთავრობასა და მის კონტროლში შემავალი ობიექტების მიერ არ არის შემუშავებული და დამტკიცებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა, რომელიც უნდა ადგენდეს ერთეულის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის დროს გამოყენებული გარკვეული პრინციპების, საფუძვლების, დაშვებების, წესებისა და პრაქტიკული მეთოდების ერთობლიობას. აღსანიშნავია, რომ 2018 წელს აფხაზეთის ა/რ მთავრობის მიერ გამოცემული N17 დადგენილება განსაზღვრავს მხოლოდ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ვადებს და არ არის შემუშავებული და დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების წესი და/ან კონსოლიდაციის ინსტრუქცია/მეთოდოლოგია. შესაბამისად, ვერ დასტურდება კონსოლიდაციის ბუღალტრული აღრიცხვის პილიტიკის შესაბამისობა ფინანსური

---

ანგარიშების სათანადო საფუძვლებთან, რაც წარმოშობის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების არასათანადო საფუძვლებით წარდგენის რისკებს.

**რეკომენდაცია №4**

აფხაზეთის ა/რ მთავრობამ და მასთან არსებულმა ორგანიზაციებმა, მიმდინარე პროცესებისას არსებული რისკების შემცირების მიზნით, განახორციელონ კონტროლის პოლიტიკისა და პროცედურების შემუშავება.

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური  
ქ.თბილისი, 0144, ნმ. ქეთევან დედოფლის გამზირი N96  
+995 32 243 84 38