



ს ა ქ ა რ თ ვ ე ლ ო
 წყალტუბოს მუნიციპალიტეტის მერია
 GEORGIA
 CITY HALL OF TSKALTUBO MUNICIPALITY



წერილის ნომერი: 48-482227233
 თარიღი: 29/09/2022

ადრესატი: წყალტუბოს მუნიციპალიტეტის საკრებულო

წყალტუბოს მუნიციპალიტეტის საკრებულოს თავმჯდომარეს
 ბატონ თეიმურაზ ჭეიშვილს

ბატონო თეიმურაზ,

საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსა და წყალტუბოს მუნიციპალიტეტის მერიას შორის 2019 წელს გაფორმებული ურთიერთთანამშრომლობის მემორანდუმის „საჯარო ფინანსების მართვის რეფორმის 2018-2021 წლების სტრატეგიის ფარგლებში მუნიციპალიტეტის მიერ ფინანსების მართვის გაუმჯობესების თაობაზე“ - შესაბამისად წყალტუბოს მუნიციპალიტეტის საკრებულოს სხდომაზე წარსადგენად გიგზავნით მერიის პირველადი სტრუქტურული ერთეულის შიდა აუდიტის სამსახურის მიერ მიმდინარე წელს ა(ა)იპ „წყალტუბოს მუნიციპალიტეტის ბავშვთა და ახალგაზრდობის ცენტრი“-ში განხორციელებული შესაბამისობის აუდიტის შედეგად მომზადებულ შიდა აუდიტორული შემოწმების ანგარიშს და 2020 წელს ჩატარებული წყალტუბოს მუნიციპალიტეტის მერიის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამსახურის შესაბამისობის აუდიტის შედეგად გაცემული რეკომენდაციების შესრულების მდგომარეობის მონიტორინგის ანგარიშს.

დანართი 1--- 22 ფურცელი

დანართი 2 --- 7ფურცელი

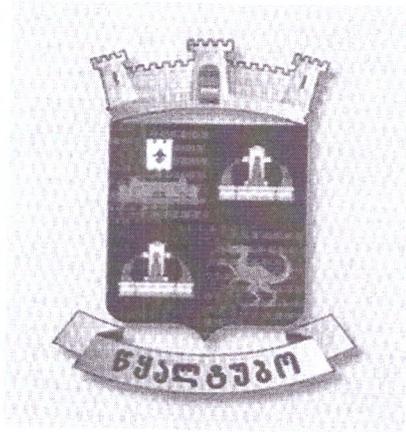
პატივისცემით,

გენადი ბალანჩივაძე

წყალტუბოს მუნიციპალიტეტის მერია-მერი

გამოყენებულია კვალიფიციური
 ელექტრონული ხელმოწერა/
 ელექტრონული შტამპი





წყალტუბოს მუნიციპალიტეტის მერიის შიდა აუდიტის სამსახური

ა(ა)იპ „წყალტუბოს მუნიციპალიტეტის ბავშვთა და ახალგაზრდობის ცენტრის“ შესაბამისობის აუდიტის ანგარიში

29.09.2022

ანგარიში მომზადებულია შიდა აუდიტორთა ჯგუფის მიერ

სახელი, გვარი
(ჯგუფის უფროსი)

მარიამ ბალანჩივაძე

სახელი, გვარი

მანია ჩიტია

სახელი, გვარი

თეა მამარდაშვილი

ანგარიში დამტკიცებულია შიდა აუდიტის
სამსახურის უფროსის მიერ

მაკა თედორაძე

სახელი, გვარი



გამოყენებული შემოკლებები და მათი აღნიშვნები

მუნიციპალიტეტი - წყალტუბოს მუნიციპალიტეტი

მერია - წყალტუბოს მუნიციპალიტეტის მერია

ა(ა)იპ - არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირი „წყალტუბოს მუნიციპალიტეტის ბავშვთა და ახალგაზრდობის ცენტრი“

მიმწოდებელი - პირი, რომელმაც შემსყიდველ ორგანიზაციასთან დადო ხელშეკრულება სახელმწიფო შესყიდვის შესახებ.

შინაარსი	
გამოყენებული შემოკლებები და მათი აღნიშვნები.....	3
შემაჯამებელი მიმოხილვა.....	5
1 ნაწილი - შესავალი.....	7
1.1 შინაარსი	7
1.2 რისკის ანალიზი	7
1.3 მიზნები, მასშტაბი და კრიტერიუმები	7
1.4 მეთოდოლოგია.....	9
1.5 აუდიტორული პროცედურები.....	9
1.6 აუდიტის შეზღუდვები	9
1.7 წინა შემოწმების შედეგები	9
2 ნაწილი - მიგნებები და რეკომენდაციები.....	10
2.1. სახელმწიფო შესყიდვების მართვის პროცესთან დაკავშირებული მიგნებები.....	10
2.2. შრომის ანაზღაურებას და შრომით ურთიერთობებთან დაკავშირებული მიგნებები.....	17
2.3 სასწავლო-აღმზრდელობითი პროცესის განხორციელებასთან დაკავშირებული მიგნებები	20
3 ინფორმაცია წინა შემოწმებისას გაცემული რეკომენდაციების შესრულების შესახებ	22
4 ნაწილი - დასკვნა	22

შემაჯამებელი მიმოხილვა

შინაარსი

შიდა აუდიტის სამსახურის 2022 წლის წლიური გეგმის შესაბამისად ჩატარდა ა(ა)იპ „წყალტუბოს მუნიციპალიტეტის ზავშეთა და ახალგაზრდობის ცენტრის“ შესაბამისობის აუდიტი.

აუდიტის მიზანია ა(ა)იპ „წყალტუბოს მუნიციპალიტეტის ზავშეთა და ახალგაზრდობის ცენტრი“-ს მიერ 2020 წლის 01 იანვრიდან 2021 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდში გაწეული საქმიანობის პოლიტიკასთან, გეგმებთან, პროცედურებთან, მოქმედ კანონმდებლობასთან და სხვა მარეგულირებელ ნორმებთან შესაბამისობის შემოწმება და შეფასება.

ა(ა)იპ-ის ძირითადი მიზნები და ფუნქციებია: ახალგაზრდების ინტელექტუალური, პიროვნული, პროფესიული და ფიზიკური პოტენციალის გამოვლენის, ფორმირებისა და განვითარებისათვის შესაბამისი პირობების შექმნა; მუსიკის, ხელოვნების შესწავლით დინტერესებულ პირთა მოძიება და შეკრება; მუსიკალური ნიჭით დაჯილდოვებული, ხელოვნების მოყვარული მოსწავლეების წარმოჩინება და ხელოვნების სფეროს პროპაგანდა; სამხატვრო სკოლის პროფილების განვითარება, სასწავლო დონის ამაღლება, ხელოვნების მოყვარულ მოზარდთა კონტიგენტის გაზრდა; სამხატვრო სკოლის აღსაზრდელთა ჩართულობა გამოფენებში და სხვა შემოქმედებით ღონისძიებებში. ა(ა)იპ-ის დამტკიცებული ბიუჯეტი 2022 წელს 513300 ლარით განისაზღვრა.

აუდიტის მნიშვნელოვანი მიგნებები

- ✓ აუდიტის ობიექტის მიერ სახელმწიფო შესყიდვების ელექტრონული სისტემის დაგეგმვის მოდულში წარმოდგენილი 2020 და 2021 წლების შესყიდვების გეგმებისა და ფაქტობრივად განხორციელებული შესყიდვების შესწავლით დადგინდა, რომ ა(ა)იპ-ის დაგეგმილ შესყიდვებსა და ფაქტობრივად განხორციელებულ შესყიდვებს შორის სხვაობამ 2020 წელს შეადგინა 52 %, ხოლო 2021 წელს - -17%. შესაბამისად, შესყიდვების წლიური გეგმა არ შეესაბამებოდა ფაქტობრივად განხორციელებული წლიური ხარჯებით წარმოდგენილ მონაცემებს.
- ✓ შესწავლით დგინდება, რომ CMR210109753; CMR210135169; CMR210136725; CMR210026998; CMR210050957 გამარტივებული შესყიდვები განხორციელდა სახელმწიფო შესყიდვების წლიურ გეგმაში წინასწარი რეგისტრაციის გარეშე.
- ✓ შემოწმების შედეგად გამოვლინდა, რომ CMR210141200; CMR210141207; CMR210135169; CMR210109753; CMR210107776; CMR210105096; CMR210089040; CMR210078672; CMR210050957; CMR200073805; CMR200078501; CMR200097463; CMR200144203; CMR200144198 გამარტივებული შესყიდვები განხორციელდა ბაზრის კვლევის გარეშე.
- ✓ შესამოწმებელ პერიოდში ფიქსირდება სამსახურიდან ადრე გასვლის და სამსახურში გამოუცხადებლობის ისეთი ფაქტები, რომლებიც არ არის დასაბუთებული დოკუმენტურად და აუდიტის ობიექტის მიერ მოწოდებული ინფორმაციით, მხოლოდ ზეპირსიტყვიერად თანხმდებოდა ა(ა)იპ-ის მმართველთან. ამ შემთხვევებში ხელფასები გაანგარიშებული და გაცემულია სამსახურში ყოფნის სრული დროის შესაბამისად.

- ✓ ა(ა)იპ-ი შესამოწმებელ პერიოდში არ აღრიცხავდა მუსიკალური და სამხატვრო სკოლების პედაგოგების, აგრეთვე მოსწავლე-ახალგაზრდობის სახლის წრეების ხელმძღვანელთა სამუშაო დროს (ნამუშევარ საათებს) მოქმედი კანონმდებლობით დადგენილი მოთხოვნების შესაბამისად.
- ✓ 2021 წლის 01 მარტიდან 2021 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდში ა(ა)იპ-ის ადმინისტრაციის თანამშრომლების მიერ სამუშაო დროის გამოყენების ყოველთვიური აღრიცხვა ხორციელდებოდა აუდიტის ობიექტის მიერ შემუშავებული ფორმით, რომელიც არ შეესაბამება კანონმდებლობით განსაზღვრულ სამუშაო დროის აღრიცხვის წესს და არ მოიცავს ამ წესით დადგენილ მინიმალურ მონაცემებს, მაგალითად: პასუხისმგებელი პირის მიერ სამუშაო დროის აღრიცხვის ფორმის შედგენის თარიღს; დასაქმებულის თანამდებობას (სპეციალობა, პროფესია); პირად ნომერს ან ტაბელის ნომერს, ასეთის არსებობის შემთხვევაში; თვის განმავლობაში ნამუშევარი დღეების, ნამუშევარი საათების, ზეგანაკვეთურად ნამუშევარი საათების, ღამით (22.00 დან 6.00 პერიოდი) ნამუშევარი საათების; დასვენების, უქმე დღეებში ნამუშევარი საათების ; დისტანციურად ნამუშევარი საათების; გაცდენილი დღეების/საათების ჯამური რაოდენობა და ა.შ.
- ✓ აუდიტის ობიექტს შემუშავებული არ აქვს ორგანიზაციის თვითშეფასების წესი და ფორმა და არ ხორციელდება შესაბამისი აქტივობები. მოსწავლეებზე და მასწავლებლებზე დაკვირვების მაჩვენებლები არ არის ასახული დოკუმენტურად და მიღებული შედეგები არ გამოიყენება საქმიანობის შემდგომი გაუმჯობესების მიზნებისთვის.

რეკომენდაციები

- ✓ ა(ა)იპ-მა შეიმუშავოს და დანერგოს კონტროლის ისეთი მექანიზმი, რომელიც უზრუნველყოფს შესყიდვების ეფექტიანად დაგეგმვის მიზნით, ორგანიზაციის საჭიროებების/ მოთხოვნების სათანადო შეფასება-გაანალიზებას, მათი დაკმაყოფილებისათვის საჭირო ფინანსური სახსრების განსაზღვრას, მოთხოვნების დაკმაყოფილებისათვის საჭირო ერთგვაროვანი საშუალებების იდენტიფიცირებასა და აგრეგირებას შესყიდვების წლიურ გეგმაში; აგრეთვე ფაქტობრივი შესყიდვების გეგმასთან შეუსაბამობის რისკების შესამცირებლად სახელმწიფო შესყიდვების განხორციელებას მხოლოდ წინასწარ დამტკიცებული და სათანადო წესით რეგისტრირებული შესყიდვების წლიური გეგმის შესაბამისად.
- ✓ ა(ა)იპ-მა შეიმუშავოს და დანერგოს კონტროლის ისეთი მექანიზმი, რომელიც უზრუნველყოფს საბიუჯეტო სახსრების რაციონალურად ხარჯვის მიზნით, სახელმწიფო შესყიდვების განხორციელებას ბაზრის დეტალური და საფუძვლიანი კვლევის შედეგად, კონტროლის მექანიზმების გაძლიერებისა და ინსტიტუციური მეხსიერების გაძლიერების მიზნით ბაზრის კვლევის შედეგების დოკუმენტირებას და მათ სისტემატიზებულ არქივაციას.
- ✓ ა(ა)იპ-მა შეიმუშავოს და დანერგოს კონტროლის ისეთი მექანიზმი, რომელიც უზრუნველყოფს თანამშრომელთა სამსახურში მოსვლისა და სამსახურიდან წასვლის დროის იდენტიფიცირებასა და შესაბამის კონტროლს, თანამშრომელთა ნამუშევარი დროის მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად აღრიცხვას და შრომის ანაზღაურების განხორციელებას ფაქტობრივად ნამუშევარი დროის მიხედვით.
- ✓ ა(ა)იპ-მა შეიმუშავოს და პრაქტიკაში დაინერგოს კონტროლის ისეთი სისტემა, რომელიც უზრუნველყოფს სასწავლო-აღმზრდელობითი საქმიანობით მიღწეული შედეგების სათანადო კონტროლს, ანალიზს და შეფასებას, მოსწავლეთა საჭიროებების გამოვლენას და მათზე ადეკვატურ რეაგირებას, შიდა რეგულაციებით განსაზღვრული წესების დაცვას.

ნაწილი - შესავალი

1.1 შინაარსი

შიდა აუდიტის სამსახურის 2022 წლის წლიური გეგმის შესაბამისად ჩატარდა ა(ა)იპ „წყალტუბოს მუნიციპალიტეტის ბავშვთა და ახალგაზრდობის ცენტრის“ შესაბამისობის აუდიტი.

აუდიტის პროცესში განხორციელდა ა(ა)იპ „წყალტუბოს მუნიციპალიტეტის ბავშვთა და ახალგაზრდობის ცენტრის“ მიერ 2020 და 2021 წლებში განხორციელებული საქმიანობის შესწავლა/ანალიზი. აუდიტორული შემოწმება მოიცავდა სახელმწიფო შესყიდვების დაგეგმვის, განხორციელებისა და მასთან დაკავშირებული ანგარიშგების, საბიუჯეტოს სახსრების ხარჯვის, საინვენტარიზაციო, შრომის ანაზღაურების, სამივლინებო, სასწავლო-აღმზრდელობით პროცესთან დაკავშირებულ საკითხებს.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია განხორციელებული საქმიანობის მოქმედი კანონმდებლობით და სხვა მარეგულირებელი ნორმებით განსაზღვრულ მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე და აუდიტის მიზნებიდან გამომდინარე მოწოდებული ინფორმაციის სისრულესა და სისწორეზე.

1.2 რისკის ანალიზი

რისკების იდენტიფიცირების სამუშაოს ჩატარების შედეგად აუდიტის ჯგუფის მიერ გამოვლენილ იქნა 10 ძირითადი რისკი. აღნიშნული რისკები შეფასდა 5 ბალიანი სისტემით, ორი კრიტერიუმის - მოხდენის ალბათობისა და გავლენის მიხედვით. მათი შეფასების ეტაპზე გამოიყო 7 ყველაზე მნიშვნელოვანი რისკი, ესენია: 1. სახელმწიფო შესყიდვების დაგეგმვის, განხორციელების და ანგარიშგების პროცესის არასათანადოდ და მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნების შეუსაბამოდ წარმართვის რისკი; 2. ბიუჯეტის/ხარჯთაღრიცხვის დამტკიცების და მასში ცვლილებების არასწორად და მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნების შეუსაბამოდ წარმართვის რისკი; 3. სახელმწიფო შესყიდვების განხორციელების პროცესში ინტერესთა კონფლიქტის წარმოშობის რისკი. 4. საბიუჯეტო სახსრების არარაციონალურად და არამართლზომიერად ხარჯვის რისკი; 5. ინვენტარიზაციის პროცესის არასათანადოდ და არამართლზომიერად წარმართვის რისკი; 6. საშტატო-საგანაკვეთო ნუსხით გათვალისწინებული საშტატო ერთეულების დაკომპლექტებისა და თანამშრომელთა შრომის ანაზღაურების პროცესის არასწორად განხორციელების რისკი. 7. სასწავლო-აღმზრდელობითი პროცესის არასათანადოდ და შესაბამისი მარეგულირებელი დოკუმენტების მოთხოვნებთან შეუსაბამოდ წარმართვის რისკი.

1.3 მიზნები, მასშტაბი და კრიტერიუმები

აუდიტის მიზანია შეაფასოს აუდიტის ობიექტის მიერ 2020 წლის 01 იანვრიდან 2021 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდში გაწეული საქმიანობის პოლიტიკასთან, გეგმებთან, პროცედურებთან, მოქმედ კანონმდებლობასთან და სხვა მარეგულირებელ ნორმებთან შესაბამისობის შემოწმება და შეფასება.

შესაბამისობის აუდიტორული შემოწმების ფარგლებში გაცემული რეკომენდაციების მიზანია აუდიტის ობიექტში შიდა კონტროლის სისტემების დანერგვითა და გაძლიერებით

უზრუნველყოს შესაბამისი გარემოს ჩამოყალიბება რისკების მართვისათვის, რათა ხელი შეუწყოს აუდიტის ობიექტის მიზნების მიღწევასა და ამოცანების შესრულებას.

აუდიტის მასშტაბად განისაზღვრა აუდიტის ობიექტის მიერ 01.01.2020 – 31.12. 2021 წ.წ. პერიოდში განხორციელებული შემდეგი საქმიანობები:

- ✓ ბიუჯეტის/ხარჯთაღრიცხვის დამტკიცება; დამტკიცებულ ბიუჯეტში/ ხარჯთაღრიცხვაში ცვლილებ(ებ)ის შეტანა;
- ✓ საბიუჯეტო სახსრების ხარჯვა ბიუჯეტით გათვალისწინებული ასიგნების ფარგლებში დამტკიცებული ხარჯთაღრიცხვის შესაბამისად,
- ✓ სახელმწიფო შესყიდვების დაგეგმვა, შესყიდვის წინამოსამზადებელი სამუშაოების ჩატარება; ბაზრის კვლევა/სავარაუდო ღირებულების განსაზღვრა, ერთგვაროვნების დადგენა (CPV კოდები), შესყიდვის საშუალების შერჩევა და შესაბამისი დოკუმენტაციის შედგენა; სახელმწიფო შესყიდვების გეგმის რეგისტრაცია - ePlan მოდულში; გეგმის კორექტირება; სახელმწიფო შესყიდვების განხორციელება; სახელმწიფო შესყიდვის შესახებ ხელშეკრულებების გაფორმება; სახელმწიფო შესყიდვის შესახებ ხელშეკრულებების ცვლილება; ელექტრონული მოდულის საშუალებით ხელშეკრულების მიმდინარეობის თაობაზე ანგარიშის წარდგენა და სისტემაში შესაბამისი მონაცემების შეყვანა; ხელშეკრულების პირობების დარღვევისთვის საჯარიმო სანქციების გამოყენება; სახელმწიფო შესყიდვის შესახებ ხელშეკრულებების და სხვა დოკუმენტების აღრიცხვა, არქივის წარმოება.
- ✓ ქვეყნის შიგნით მივლინებების ინიცირება, მივლინების ბრძანების და სამივლინებო მოწმობის მომზადება, სამივლინებო თანხების დაანგარიშება და ანაზღაურება, მივლინების შესახებ ანგარიშის ფორმის წარდგენა და მივლინების დახურვა.
- ✓ ორგანიზაციის ბალანსზე რიცხული აქტივებისა და ვალდებულებების, აგრეთვე ბალანსის საცნობარო მუხლებში აღრიცხული საოპერაციო იჯარით აღებული ძირითადი აქტივების, პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული მატერიალური ფასეულობების, ხარჯებში ჩამოწერილი ექსპლუატაციაში მყოფი მატერიალური მარაგების, ამორტიზებული ძირითადი აქტივების ინვენტარიზაცია; ინვენტარიზაციის აქტების შედგენა; ინვენტარიზაციის შედარების უწყისების შედგენა; ინვენტარიზაციის შედეგებზე ინფორმაციის მომზადება; ინვენტარიზაციისას გამოვლენილი სხვაობების რეგულირება და შედეგების გაფორმება; საინვენტარიზაციო კომისიის სხდომის ოქმების შედგენა.
- ✓ საშტატო-საგანაკვეთო ნუსხით გათვალისწინებული საშტატო ერთეულების დაკომპლექტება და ხელფასის ფონდის ხარჯვა,
- ✓ წესდებით გათვალისწინებული ფუნქციების შესრულება,
- ✓ ცენტრის ხელმძღვანელობის მიერ გამოცემული სამართლებრივი აქტების კანონთან შესაბამისობა,
- ✓ ადგილზე წამოჭრილი სხვა საკითხები.

შესაბამისობის აუდიტის კრიტერიუმებია სახელმწიფო კანონმდებლობა და სხვა მარეგულირებელი ნორმები, მათ შორის:

- ✓ საქართველოს ორგანული კანონი „ადგილობრივი თვითმმართველობის კოდექსი“;
- ✓ საქართველოს კანონი „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“;
- ✓ სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს თავმჯდომარის 2015 წლის 17 აგვისტოს N13 ბრძანება „გამარტივებული შესყიდვის კრიტერიუმების განსაზღვრისა და გამარტივებული შესყიდვის ჩატარების წესის დამტკიცების თაობაზე“;
- ✓ სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს თავმჯდომარის 2011 წლის 10 თებერვლის №13 ბრძანება „შესყიდველი ორგანიზაციის ანგარიშგების წესის დამტკიცების შესახებ“;

- ✓ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის 23 ივლისის N605 ბრძანება „საბიუჯეტო ორგანიზაციებში ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების წესის დამტკიცების შესახებ“;
- ✓ ა(ა)იპ „წყალტუბოს მუნიციპალიტეტის ბავშვთა და ახალგაზრდობის ცენტრის“ წესდება;
- ✓ აუდიტის ობიექტის მიერ მიღებული სამართლებრივი აქტები და სხვ.

1.4 მეთოდოლოგია

აუდიტი განხორციელდა ISSAI 4000-4899 სტანდარტში არსებული მიდგომების, შესაბამისობის აუდიტის სახელმძღვანელოს, „სახელმწიფო შიდა ფინანსური კონტროლის შესახებ“ საქართველოს კანონისა და შიდა აუდიტის მეთოდოლოგიის შესაბამისად.

აუდიტის პროცესში გამოყენებულ იქნა შემდეგი მეთოდები: შერჩევა, გამოკითხვა, დაკვირვება, ინტერვიუები აუდიტის ობიექტის თანამშრომლებთან, აუდიტის ობიექტის მიერ მოწოდებული ინფორმაციის დოკუმენტაციის შესწავლა, ანალიზი.

1.5 აუდიტორული პროცედურები

აუდიტი წარიმართა უმაღლესი აუდიტორული ორგანოების საერთაშორისო სტანდარტის (ISSAI 4000-4899) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტით მოითხოვება, რომ აუდიტორის სამუშაო შეესაბამებოდეს ეთიკის ნორმებს და ითვალისწინებს აუდიტის იმგვარად დაგეგმვასა და ჩატარებას, რომ მოპოვებულ იქნეს საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები იმის შესახებ – ა(ა)იპ „წყალტუბოს მუნიციპალიტეტის ბავშვთა და ახალგაზრდობის ცენტრის“ განხორციელებული საქმიანობა შეიცავს თუ არა მოქმედ საკანონმდებლო და სხვა მარეგულირებელ ნორმებთან არსებითი შეუსაბამობის ფაქტებს. აუდიტის ანგარიში არ არის საქმიანობის კანონმდებლობასთან სრულად შესაბამისობის გარანტია. აუდიტის პროცესის თანდაყოლილი შეზღუდვების გამო, აუდიტის მსვლელობისას არსებობს რისკი, რომ გარკვეული შეუსაბამობები დარჩეს შეუმჩნეველი, იმის მიუხედავად, რომ აუდიტი დაიგეგმა და შესრულდა საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

აუდიტი წარიმართა აუდიტორების პროფესიულ მსჯელობაზე დაყრდნობით, დასაბუთებული რწმუნების მისაღებად, რაც მოიცავს პროცედურების ჩატარებას შეფასებულ მნიშვნელოვან კანონშეუსაბამობების რისკებზე.

აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვების მიზნით შემოწმების პროცესში გამოყენებული იქნა ისეთი პროცედურები, რომლებიც დაკავშირებულია ინფორმაციის მიზნობრივად დამუშავებასთან, გაანალიზებასთან და შეფასებასთან, როგორც ეს განსაზღვრულია პროფესიული სტანდარტით 2320 - ანალიზი და შეფასება.

1.6 აუდიტის შეზღუდვები

აუდიტის განხორციელების პროცესში გამოვლინდა ისეთი ხელისშემშლელი გარემოებები, როგორცაა, კომუნიკაციის შეფერხება და სხვა სუბიექტური/ობიექტური გარემოებები.

1.7 წინა შემოწმების შედეგები

წყალტუბოს მუნიციპალიტეტის მერიის შიდა აუდიტისა და მონიტორინგის სამსახურის მიერ 2018 წლის 03 ოქტომბრიდან 2018 წლის 03 ნოემბრის ჩათვლით პერიოდში ჩატარდა ა(ა)იპ „წყალტუბოს მუნიციპალიტეტის ბავშვთა და ახალგაზრდობის ცენტრის“ შესაბამისობის

აუდიტი, რომელიც მოიცავდა 2016 წლის 01 იანვრიდან 2017 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდში ა(ა)იპ-ის მიერ განხორციელებულ ქმედებებს.

აუდიტორული შემოწმების შედეგად გაკეთებული მიგნებები შეეხებოდა და შესაბამისი რეკომენდაციები გაიცა შემდეგ საკითხებთან მიმართებით: სახელმწიფოს შესყიდვების ხელშეკრულებების პირობების განსაზღვრა, საბიუჯეტო სახსრების რაციონალური ხარჯვის მიზნით შესყიდვების განხორციელება ბაზრის დეტალური და საფუძვლიანი კვლევის შედეგად, ინვენტარიზაციის პროცესის განხორციელება მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად.

2 ნაწილი - მიგნებები და რეკომენდაციები

2.1 სახელმწიფო შესყიდვების მართვის პროცესთან დაკავშირებული მიგნებები

კრიტერიუმი N1

სწორი დაგეგმვა შესყიდვების მთლიანი ციკლის უმნიშვნელოვანესი ნაწილია და შესყიდვების წარმატებულად განხორციელების ძირითადი წინაპირობაა. სახელმწიფო შესყიდვების მარეგულირებელი კანონმდებლობის მიხედვით, შემსყიდველი ორგანიზაცია შესყიდვებს ახორციელებს მხოლოდ წინასწარ დამტკიცებული და სათანადო წესით რეგისტრირებული შესყიდვების წლიური გეგმის შესაბამისად. გეგმის ნებისმიერი პარამეტრის ცვლილება ხორციელდება სახელმწიფო შესყიდვების გეგმების ელექტრონულ მოდულში (ePlan) სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს თავმჯდომარის ბრძანებით დადგენილი მოთხოვნების შესაბამისად.

შესყიდვების წლიური გეგმის პროექტის შემუშავების დროს გათვალისწინებული და შესწავლილი უნდა იქნეს: შესყიდვის განხორციელების აუცილებლობა; შესყიდვის ობიექტთა ერთგვაროვნება; მსგავსი შესყიდვის განხორციელების გამოცდილება; პოტენციური მიმწოდებლების გამოვლენისა და შემსყიდველი ორგანიზაციისათვის მისაღები ხელშეკრულების პირობების განსაზღვრის მიზნით ჩატარებული ბაზრის კვლევის შედეგები; შესყიდვის პროცედურების სავარაუდო ვადები; მისაწოდებელი საქონლის რაოდენობა, შესასრულებელი სამუშაოს ან გასაწევი მომსახურების მოცულობა არსებული მარაგების გათვალისწინებით; შესყიდვის ობიექტების სავარაუდო ღირებულება; შესყიდვის განხორციელებასთან დაკავშირებული ხარჯები და შესყიდვასთან დაკავშირებული სხვა გარემოებები.¹

მიგნებები

- ✓ აუდიტორული შემოწმების პროცესში გამოვლინდა, რომ აუდიტის ობიექტს შემუშავებული არა აქვს სახელმწიფო შესყიდვების წლიური გეგმის დამტკიცების წესი და ფორმა, შესაბამისად, აუდიტის ობიექტის 2020 და 2021 წლების სახელმწიფო

¹ „შემსყიდველი ორგანიზაციის ანგარიშგების წესის დამტკიცების შესახებ“ სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს თავმჯდომარის 2011 წლის 10 თებერვლის №2 ბრძანება; მუხლი 4, პუნქტი 6(1)

შესყიდვების წლიური გეგმები დამტკიცებული არაა, თუმცა ისინი რეგისტრირებულია ePlan მოდულში.

- ✓ შესწავლით დგინდება, რომ CMR210109753; CMR210135169; CMR210136725; CMR210026998; CMR210050957 გამარტივებული შესყიდვები განახორციელდა სახელმწიფო შესყიდვების წლიურ გეგმაში წინასწარი რეგისტრაციის გარეშე.
- ✓ CMR210101758; CMR210126960; CMR210101753; CMR210109325; CMR210126955; CMR210131088; CMR210107776 შესყიდვები სახელმწიფო შესყიდვების წლიურ გეგმაში გათვალისწინებული არ იყო.
- ✓ აუდიტის ობიექტის მიერ სახელმწიფო შესყიდვების ელექტრონული სისტემის დაგეგმვის მოდულში წარმოდგენილი 2020 და 2021 წლების შესყიდვების გეგმებისა და ფაქტობრივად განხორციელებული შესყიდვების შესწავლით (ცხრილი N1) დადგინდა, რომ ა(ა)იპ-ის დაგეგმილ შესყიდვებსა და ფაქტობრივად განხორციელებულ შესყიდვებს შორის სხვაობამ 2020 წელს შეადგინა 52 % , ხოლო 2021 წელს - -17%. შესაბამისად, შესყიდვების წლიური გეგმა არ შეესაბამებოდა ფაქტობრივად განხორციელებული წლიური ხარჯებით წარმოდგენილ მონაცემებს.

წელი	შესყიდვების გეგმა	ფაქტობრივი შესრულება	შესრულება (%)
2020	42970.00	20380.66	47.4 %
2021	22338.00	26182.32	117 %

სახელმწიფო შესყიდვების დაგეგმვის პროცესში დანერგილი კონტროლის მექანიზმების სისუსტიდან გამომდინარე შესამოწმებელ პერიოდში ვერ ხორციელდებოდა ორგანიზაციის საჭიროებების/მოთხოვნების და მათი დაკმაყოფილებისათვის საჭირო ფინანსური სახსრების სათანადო შეფასება და სახელმწიფო შეყიდვების დაგეგმვის პროცესის საკანონმდებლო მოთხოვნების შესაბამისად განხორციელება.

რისკი

სახელმწიფო შესყიდვების დაგეგმვის პროცესის არაეფექტიანად განხორციელების პირობებში არსებობს რისკი იმისა, რომ დაწებულება ვერ უზრუნველყოფს საჭიროებების/მოთხოვნების დაკმაყოფილებას და დასახული მიზნების სათანადოდ მიღწევას.

რეკომენდაცია №1

ა(ა)იპ-მა შეიმუშავოს და დანერგოს კონტროლის ისეთი მექანიზმი, რომელიც უზრუნველყოფს:

- სახელმწიფო შეყიდვების წლიური გეგმის პროექტის შემუშავების პროცედურების წარმართვას სახელმწიფო შესყიდვების მარეგულირებელი კანონმდებლობის მოთხოვნების დაცვით;

- შესყიდვების ეფექტიანად დაგეგმვის მიზნით, ორგანიზაციის საჭიროებების/ მოთხოვნების სათანადო შეფასება-გაანალიზებას, მათი დაკმაყოფილებისათვის საჭირო ფინანსური სახსრების განსაზღვრას, მოთხოვნების დაკმაყოფილებისათვის საჭირო ერთგვაროვანი საშუალებების იდენტიფიცირებასა და აგრეგირებას შესყიდვების წლიურ გეგმაში;
- ფაქტობრივი შესყიდვების გეგმასთან შეუსაბამობის რისკების შესამცირებლად სახელმწიფო შესყიდვების განხორციელებას მხოლოდ წინასწარ დამტკიცებული და სათანადო წესით რეგისტრირებული შესყიდვების წლიური გეგმის შესაბამისად.
- კონტროლის მექანიზმების და ინსტიტუციური მეხსიერების გაძლიერების მიზნით შესყიდვების წლიური გეგმის პროექტის შემუშავების პროცესში განხორციელებული აქტივობების სათანადო დოკუმენტირებას და დაარქივებას.

კრიტერიუმი N2

შესყიდვების წლიური გეგმის განსაზღვრისთანავე, დება ცალკეული შესყიდვისათვის ინდივიდუალურად მოსამზადებელი სამუშაოების წარმართვის აუცილებლობა. შესყიდვის ინდივიდუალური დაგეგმვა წარმოადგენს გადაწყვეტილების მიღების უწყვეტ პროცესს, თუ რა საქონელი თუ მომსახურება უნდა იქნას შესყიდული და როდის უნდა წარიმართოს შესყიდვის პროცედურები, იმისათვის, რათა ისინი საჭირო დროს და საჭირო რაოდენობით აღმოჩნდნენ შემსყიდველი ორგანიზაციის განკარგულებაში.

კანონმდებლობის მიხედვით,² ყოველი შესყიდვის განხორციელების პროცედურების დაწყებამდე (გარდა გადაუდებელი აუცილებლობით გამოწვეული შესყიდვებისა) წლიური გეგმის შესაბამისად შემსყიდველი ორგანიზაცია ატარებს მოსამზადებელ სამუშაოებს. განსახორციელებელი შესყიდვის მოსამზადებელი სამუშაოები ტარდება შესყიდვის ობიექტის მახასიათებლების, სავარაუდო ღირებულების, შესყიდვის განხორციელების საშუალების და დაფინანსების მოცულობის დაზუსტების მიზნით.

სახელმწიფო შესყიდვების განხორციელების პროცესში ფულადი სახსრების რაციონალური ხარჯვის უზრუნველყოფის მიზნით, სხვადასხვა მომსახურებისა და მატერიალურ ფასეულობათა შესყიდვის შესახებ გადაწყვეტილებები მიღებული უნდა იქნეს ბაზრის კვლევის შედეგების გათვალისწინებით.

მიგნება

შემოწმების შედეგად გამოვლინდა, რომ CMR210141200; CMR210141207; CMR210135169; CMR210109753; CMR210107776; CMR210105096; CMR210089040; CMR210078672; CMR210050957; CMR200073805; CMR200078501; CMR200097463; CMR200144203; CMR200144198 გამარტივებული შესყიდვები განხორციელდა ბაზრის კვლევის გარეშე.

² „შემსყიდველი ორგანიზაციის ანგარიშგების წესის დამტკიცების შესახებ“ სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს თავმჯდომარის 2011 წლის 10 თებერვლის №13 ბრძანება, მუხლი 4, პუნქტი 6.

ზემოთაღნიშნული გარემოებები მიუთითებს, რომ სახელმწიფო შესყიდვების დაგეგმვის პროცესში დანერგილი კონტროლის მექანიზმების სისუსტიდან გამომდინარე შესამოწმებელ პერიოდში ვერ ხორციელდებოდა განსახორციელებელი შესყიდვების მოსამზადებელი სამუშაოების სათანადოდ წარმართვა.

რისკი

სახელმწიფო შესყიდვების ბაზრის დეტალური და საფუძვლიანი კვლევის გარეშე განხორციელება წარმოშობს საბიუჯეტო სახსრების არარაციონალურად, არაეკონომიურად განკარგვის რისკებს.

რეკომენდაცია №2

ა(ა)იკ-მა შეიმუშავოს და დანერგოს კონტროლის ისეთი მექანიზმი, რომელიც უზრუნველყოფს:

- ცალკეული შესყიდვისათვის ინდივიდუალურად მოსამზადებელი სამუშაოების ჯეროვნად წარმართვას და კვალიფიციური შესყიდვის განხორციელებას.
- საბიუჯეტო სახსრების რაციონალურად ხარჯვის მიზნით, სახელმწიფო შესყიდვების განხორციელებას ბაზრის დეტალური და საფუძვლიანი კვლევის შედეგად.
- კონტროლის მექანიზმების გაძლიერებისა და ინსტიტუციური მეხსიერების გაძლიერების მიზნით ბაზრის კვლევის შედეგების დოკუმენტირებას და მათ სისტემატიზებული არქივაციას.

კრიტერიუმი N3

ინტერესთა კონფლიქტის თავიდან აცილების პირობები ეხება სახელმწიფო შესყიდვების განხორციელებასთან დაკავშირებულ სხვადასხვა საქმიანობას, მათ შორის, მიმწოდებლის შერჩევას გამარტივებული შესყიდვის შემთხვევაში.³ აღნიშნული საქმიანობის განმახორციელებელი პირი ვალდებულია წერილობით დაადასტუროს, რომ შესაბამისი შესყიდვის განხორციელებაში მისი მონაწილეობა არ იწვევს ინტერესთა კონფლიქტს.⁴

მოქმედი კანონმდებლობის მიხედვით⁵, მიმწოდებლის შერჩევაში მონაწილე ფიზიკური პირის ხელწერილი ინტერესთა კონფლიქტის არარსებობის შესახებ სისტემაში იტვირთება ხელშეკრულებასთან ერთად.

მიგნება

შესწავლით დგინდება, რომ შესამოწმებელ პერიოდში განხორციელებული შესყიდვების მიმწოდებლების შერჩევაში მონაწილე ფიზიკურ პირს/ პირებს წერილობითი ფორმითი

³ „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“ საქართველოს კანონი, მუხლი 8, პუნქტი 1

⁴ „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“ საქართველოს კანონი, მუხლი 8, პუნქტი 4

⁵ „გამარტივებული შესყიდვის კრიტერიუმების განსაზღვრისა და გამარტივებული შესყიდვის ჩატარების წესის დამტკიცების თაობაზე“ სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს თავმჯდომარის 2015 წლის 17 აგვისტოს №13 ბრძანება, მუხლი 8, პუნქტი 3.

დადასტურებული არ აქვთ, რომ შესაბამის შესყიდვებში მათი მონაწილეობა არ იწვევდა ინტერესთა კონფლიქტს და, შესაბამისად, ხელწერილი ინტერესთა კონფლიქტის არარსებობის შესახებ სისტემაში ატვირთულია არაა, რაც ეწინააღმდეგება სახელმწიფო შესყიდვების მარეგულირებელი კანონმდებლობის მოთხოვნებს.

ზემოთაღნიშნული გარემოებები მიუთითებს, რომ ა(ა)იპ-ში დანერგილი კონტროლის მექანიზმების სისუსტიდან გამომდინარე შესამოწმებელ პერიოდში არ ხორციელდებოდა მიმწოდებლის შერჩევაში მონაწილე ფიზიკური პირის/ პირების ხელწერილი(ებ)ს ინტერესთა კონფლიქტის არარსებობის მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად დადასტურება და სისტემაში განთავსება.

რისკი

კონტროლის მექანიზმების სისუსტისა და ინტერესთა კონფლიქტის თავიდან არიდების პირობების შეუსრულებლობის შემთხვევაში, სახელმწიფო შესყიდვების განხორციელების პროცესში მონაწილეთა მიმართ პროპორციული, არადისკრიმინაციული მიდგომისა და თანასწორი მოპყრობის მიზნის მიუღწევლობის რისკი წარმოიშობა.

რეკომენდაცია №3

ა(ა)იპ-მა შეიმუშავოს და დანერგოს ისეთი კონტროლის მექანიზმი, რომლის ფარგლებშიც მიმწოდებლის შერჩევაში მონაწილე ფიზიკური პირი/პირები წერილობითი ფორმით დაადასტურებენ, რომ შესაბამის შესყიდვებში მათი მონაწილეობა არ იწვევს ინტერესთა კონფლიქტს და ინტერესთა კონფლიქტის არარსებობის შესახებ ხელწერილის სახელმწიფო შესყიდვების ერთიან ელექტრონულ სისტემაში მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად აიტვირთება.

კრიტერიუმი N4

„სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 პუნქტის „დ“ ქვეპუნქტის თანახმად, შემსყიდველი ორგანიზაცია ვალდებულია, რომ საქონლის მიწოდების, სამუშაოს შესრულებისა და მომსახურების გაწევისთანავე აუნაზღაუროს მიმწოდებლებს საქონლის, სამუშაოსა და მომსახურების ღირებულება, თუ ხელშეკრულებით სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული. შესაბამისად, შემსყიდველი ორგანიზაცია დაინტერესებული უნდა იყოს ანგარიშსწორების გაჭიანურების გარეშე განხორციელებაში, რათა მიღწეულ იქნეს „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“ საქართველოს კანონის მიზანი, კერძოდ, მოხდეს ჯანსაღი კონკურენციის განვითარება და ხელშეწყობა. ზემოთაღნიშნულის გათვალისწინებით, სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტო შემსყიდველ ორგანიზაციებს აძლევს რეკომენდაციას, რათა მათ მიმწოდებლებთან ანგარიშსწორება განხორციელონ ხელშეკრულების შესრულების დამადასტურებელი დოკუმენტის გაფორმებიდან არაუგვიანეს 10 სამუშაო დღის განმავლობაში.

მიგნება

შემოწმების შედეგად გამოვლინდა, რომ 2020 და 2021 წლებში ა(ა)იპ-ის მიერ გაფორმებულ ხელშეკრულებებში ანგარიშსწორების პირობები განსაზღვრული იყო შემდეგნაირად: „მიწოდებელთან ანგარიშსწორება განხორციელდება, ფაქტობრივად მიწოდებული შესყიდვის ობიექტის გათვალისწინებით, შესაბამისი მიღება-ჩაბარების აქტის ხელმოწერიდან და საქართველოს კანონმდებლობით დაშვებული საგადასახადო დოკუმენტების (სასაქონლო ზედნადები ან/და საგადასახადო ანგარიშფაქტურა ან/და სხვა დოკუმენტები) დადასტურებიდან 30 (ოცდაათი) კალენდარული დღის განმავლობაში.“

ა(ა)იპ-ში დანერგილი კონტროლის მექანიზმების სისუსტიდან გამომდინარე, სახელმწიფო შესყიდვის ხელშეკრულებებით განსაზღვრული მიწოდებელთან ანგარიშსწორების ვადები სათანადოდ არგუმენტირებული არ არის.

რისკი

მიწოდებელთან ფულადი ანგარიშსწორების ვადების არაგონივრულად განსაზღვრის პირობებში არსებობს მიწოდებლების მხრიდან სახელმწიფო შესყიდვებში მონაწილეობის მოტივაციის შემცირების რისკი, რაც უარყოფითად აისახება სახელმწიფო შესყიდვების განხორციელების პროცესზე.

რეკომენდაცია №4

ა(ა)იპ-მა უზრუნველყოს ანგარიშსწორების პირობების განსაზღვრის არსებული პრაქტიკის გადახედვა, საკუთარი ინტერესების გათვალისწინებითა და სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს რეკომენდაციის შეფასების საფუძველზე შეიმუშავოს მიწოდებელთან ანგარიშსწორების გონივრული და სათანადოდ არგუმენტირებული ვადები.

კრიტერიუმი N5

კანონმდებლობის მიხედვით, თუ ხელშეკრულებით სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული, შემსყიდველი ორგანიზაციის მიერ შესყიდვის ობიექტი მიიღება მხოლოდ შესაბამისი დოკუმენტის გაფორმების საფუძველზე. ამავდროულად კონკრეტული ხელშეკრულების საფუძველზე უნდა ანაზღაურდეს იმ შესყიდვის ობიექტის ღირებულება, რომელიც შესაბამისი ხელშეკრულების პირობებით იყო გათვალისწინებული.

მიგნებები

- ✓ CMR210026998; CMR210037979 გამარტივებული შესყიდვების ხელშეკრულებების მე-5 მუხლის პირველი შესაბამისად, აღნიშნული ხელშეკრულებების შესყიდვის ობიექტი ჩაითვლება მიღებულად მხოლოდ მიღება-ჩაბარების აქტის გაფორმების შემდეგ, მე-6

⁶ „გამარტივებული შესყიდვის კრიტერიუმების განსაზღვრისა და გამარტივებული შესყიდვის ჩატარების წესის დამტკიცების თაობაზე“ სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს თავმჯდომარის 2015 წლის 17 აგვისტოს №13 ბრძანება, მუხლი 14, პუნქტი 4.

მუხლის მე-2 პუნქტის შესაბამისად მიმწოდებელთან ანგარიშსწორება განხორციელდება, ფაქტობრივად მიწოდებული შესყიდვის ობიექტის გათვალისწინებით, შესაბამისი მიღება-ჩაბარების აქტის ხელმოწერიდან და საქართველოს კანონმდებლობით დაშვებული საგადასახადო დოკუმენტების (სასაქონლო ზედნადები ან/და საგადასახადო ანგარიშფაქტურა ან/და სხვა დოკუმენტები) დადასტურებიდან 30 (ოცდაათი) კალენდარული დღის განმავლობაში. შესწავლით დადგინდა, რომ CMR210026998, CMR210037979 გამარტივებული შესყიდვების ხელშეკრულებების ობიექტის მიღება და მიმწოდებელთან ანგარიშსწორება ხორციელდება მხოლოდ საგადასახადო ანგარიშფაქტურის საფუძველზე, რაც ეწინააღმდეგება შესაბამისი ხელშეკრულებებით განსაზღვრულ პირობებს.

- ✓ CMR210026998 გამარტივებული შესყიდვის შესაბამისი ხელშეკრულება, რომლის შესყიდვის ობიექტს წარმოადგენს დაცვის მომსახურება, გაფორმდა და ძალაში შევიდა 2021 წლის 29 იანვარს. შესწავლით დგინდება, რომ 2021 წლის 1 იანვრიდან ამავე წლის 28 იანვრის ჩათვლით პერიოდში განხორციელებული დაცვის მომსახურების მიღება და ანაზღაურება მოხდა აღნიშნული ხელშეკრულების საფუძველზე. აუდიტის ობიექტი აღნიშნულ ფაქტთან დაკავშირებით განმარტავს, რომ ხორციელდებოდა უწყვეტი მომსახურება და მხარეებმა ობიექტურად ვერ შეძლეს ხელშეკრულების კონკრეტული თარიღის დადგომამდე გაფორმება. უნდა აღინიშნოს, რომ ისეთ შემთხვევებში, როდესაც ხორციელდება უწყვეტი მომსახურება და მხარეები ობიექტურად ვერ შეძლებენ ხელშეკრულების კონკრეტული თარიღის დადგომამდე გაფორმებას, ხელშეკრულების ტექსტში შესაძლებელია მისი ძალაში შესვლის თარიღის მითითება. მაგალითად, მხარეებმა ხელშეკრულება შესაძლოა დაამოწმონ 5 იანვარს, თუმცა ხელშეკრულებაში არსებობდეს დათქმა, რომ ხელშეკრულება ძალაშია 1 იანვრიდან (ან ხელშეკრულება გავრცელდეს მხარეთა შორის 1 იანვრიდან წარმოშობილ სამართლებრივ ურთიერთობებზე) და ამავე თარიღიდან ხორციელდება უწყვეტი მომსახურება). CMR210026998 შესყიდვის შესაბამისი ხელშეკრულების პირობებში არ არსებობდა შესაბამისი დათქმა მისი ძალაში შესვლის თარიღთან დაკავშირებით, შესაბამისად, დაუდგენელია რატომ განხორციელდა 2021 წლის 1 იანვრიდან 28 იანვრის ჩათვლით მიღებული მომსახურების მიღება და ანაზღაურება აღნიშნული ხელშეკრულების საფუძველზე.

შესყიდვის ობიექტის მიღება-ჩაბარებისა და ანგარიშსწორების განხორციელების პროცესში დანერგილი კონტროლის მექანიზმების სისუსტიდან გამომდინარე, გამოვლინდა სახელმწიფო შესყიდვების ხელშეკრულებების პირობების სათანადოდ დაუცველობის შემთხვევები.

რისკი

კონტროლის მექანიზმების სისუსტის პირობებში წარმოიქმნება მიმწოდებლებთან სახელმწიფო შესყიდვების ხელშეკრულებების პირობების შეუსაბამოდ ანგარიშსწორების რისკები.

რეკომენდაცია №5

ა(ა)იპ-მა გაამლიეროს კონტროლის მექანიზმები, რათა უზრუნველყოფილი იქნას შესყიდვის ობიექტის მიღებისა და მიმწოდებელთან ანგარიშსწორების განხორციელების პროცესში შესაბამისი ხელშეკრულების პირობების დაცვა.

2.2 შრომის ანაზღაურებასა და შრომით ურთიერთობებთან დაკავშირებული მიგნებები

კრიტერიუმი N6

შრომითი ურთიერთობა არის შრომის ორგანიზაციული მოწესრიგების პირობებში დასაქმებულის მიერ დამსაქმებლისთვის სამუშაოს შესრულება ანაზღაურების სანაცვლოდ. იმ შემთხვევაში, თუ დამსაქმებელი იყენებს შრომის ანაზღაურების დროის სისტემას, შრომის ანაზღაურება ხორციელდება ნამუშევარი დროის მიხედვით, რომლის დადგენის საფუძველია თანამშრომელთა სამუშაო დროის გამოყენების ყოველთვიური აღრიცხვის ფორმისა და სამუშაოზე გამოცხადების აღრიცხვის ჟურნალის მონაცემები.

ყველა თანამშრომელი ვალდებულია დროულად გამოცხადდეს და დარჩეს სამსახურში სამუშაო საათების დამთავრებამდე.⁷

დამსაქმებელი ვალდებულია სამუშაო დღეს წერილობით ან/და ელექტრონულად აღრიცხოს დასაქმებულთა მიერ ნამუშევარი დრო და სამუშაო დროის (ნამუშევარი საათების) აღრიცხვის ყოველთვიური დოკუმენტი გააცნოს დასაქმებულს, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სამუშაოს ორგანიზების სპეციფიკიდან გამომდინარე, ეს შეუძლებელია.⁸

სამუშაო დროის აღრიცხვის ფორმა, მისი კომპონენტები, შევსებისა და წარმოების პროცედურები განისაზღვრება მოქმედი კანონმდებლობით.⁹

მიგნებები

ადამიანური რესურსების მართვისა და შრომის ანაზღაურების კუთხით გამოვლინდა შემდეგი შეუსაბამობები:

⁷ ა(ა)იპ „წვალტუბოს მუნიციპალიტეტის ზავშვათა და ახალგაზრდობის ცენტრის“ შრომის შინაგანაწესის, მუხლი 29, პუნქტი 3.

⁸ საქართველოს ორგანული კანონი „შრომის კოდექსი“, მუხლი 24, პუნქტი 11.

⁹ „სამუშაო დროის აღრიცხვის ფორმისა და მისი წარმოების წესის დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის მინისტრის 2021 წლის 12 თებერვლის №01-15/6 ბრძანება.

- ✓ მოსწავლე-ახალგაზრდობის სახლის წრის ხელმძღვანელებს შრომითი ხელშეკრულებებით განსაზღვრული აქვთ ყოველდღიური ძირითადი სამუშაო დრო, მაგრამ დარეგულირებული არა აქვთ კონკრეტული სამუშაო საათები.
- ✓ ა(ა)იპ-ის ტექნიკური უზრუნველყოფის კოორდინატორი საერთოდ არ იყო შეყვანილი თანამშრომელთა სამსახურში გამოცხადების აღრიცხვის ჟურნალში და, შესაბამისად, არ აღრიცხებოდა მისი სამსახურში გამოცხადების და სამსახურიდან წასვლის დრო 01.07.2020 - 30.09.2020 წწ პერიოდში.
- ✓ პასუხისმგებელი პირების განმარტებისა და თანამშრომელთა სამსახურში გამოცხადების აღრიცხვის ჟურნალებში გაკეთებული ჩანაწერების მიხედვით, 2020-2021 წლების გარკვეულ პერიოდებში ცენტრის ყველა თანამშრომელი ან თანამშრომელთა ნაწილი მუშაობდა დისტანციურად, თუმცა აღნიშნულთან დაკავშირებით შესაბამისი სამართლებრივი აქტი არ გამოცემულა.

ცხრილი N2. თანამშრომელთა დისტანციურად მუშაობის შემთხვევები, რომლებთან დაკავშირებით შესაბამისი სამართლებრივი აქტი არ გამოცემულა.

სამსახურში გამოუცხადებლობის პერიოდი	თანამშრომელი
20.03.2020წ- 17.05.2020წ; 26.10.2020-31.12.2020წ; 04.08.2021 წ -02.09.2021წ	ცენტრის ყველა თანამშრომელი
27.05.2020წ-15.07.2020წ	ბუღალტერი, მეთოდისტი, სცენარისტი
01.03.2021წ-31.03.2021წ	საფინანსო-ეკონომიკური და სახელმწიფო შესყიდვების მენეჯერი

- ✓ შესამოწმებელ პერიოდში ფიქსირდება სამსახურიდან ადრე გასვლის და სამსახურში გამოუცხადებლობის ისეთი ფაქტები, რომლებიც არ არის დასაბუთებული დოკუმენტურად და აუდიტის ობიექტის მიერ მოწოდებული ინფორმაციით, მხოლოდ ზეპირსიტყვიერად თანხმდებოდა ა(ა)იპ-ის მმართველთან. ამ შემთხვევებში ხელფასები გაანგარიშებული და გაცემულია სამსახურში ყოფნის სრული დროის შესაბამისად.

ცხრილი N3. თანამშრომელთა სამსახურიდან ადრე გასვლის და სამსახურში გამოუცხადებლობის შემთხვევები

თანამშრომელი	სამსახურიდან ადრე გასვლის თარიღი	სამსახურში გამოუცხადებლობის პერიოდი
კულტურულ-საგანმანათლებლო ღონისძიებებისა და პროექტების კოორდინატორის თანაშემწე	11.03.2020წ; 20.03.2020წ;	17.03.2020წ; 19.03.2020წ;
საფინანსო-ეკონომიკური და სახელმწიფო შესყიდვების მენეჯერი		03.08.2020წ-27.08.2020წ.

- ✓ ა(ა)იპ-ი შესამოწმებელ პერიოდში არ აღრიცხავდა მუსიკალური და სამხატვრო სკოლების პედაგოგების, აგრეთვე მოსწავლე-ახალგაზრდობის სახლის წრეების ხელმძღვანელთა სამუშაო დროს (ნამუშევარ საათებს) მოქმედი კანონმდებლობით დადგენილი მოთხოვნების შესაბამისად.
- ✓ 2021 წლის 01 მარტიდან 2021 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდში ა(ა)იპ-ის ადმინისტრაციის თანამშრომლების მიერ სამუშაო დროის გამოყენების ყოველთვიური აღრიცხვა ხორციელდებოდა აუდიტის ობიექტის მიერ შემუშავებული ფორმით, რომელიც არ შეესაბამება კანონმდებლობით განსაზღვრულ სამუშაო დროის აღრიცხვის წესს და არ მოიცავს ამ წესით დადგენილ მინიმალურ მონაცემებს, მაგალითად: პასუხისმგებელი პირის მიერ სამუშაო დროის აღრიცხვის ფორმის შედგენის თარიღს; დასაქმებულის თანამდებობას (სპეციალობა, პროფესია); პირად ნომერს ან ტაბელის ნომერს, ასეთის არსებობის შემთხვევაში; თვის განმავლობაში ნამუშევარი დღეების, ნამუშევარი საათების, ზეგანაკვეთურად ნამუშევარი საათების, ღამით (22.00 დან 6.00 პერიოდი) ნამუშევარი საათების; დასვენების, უქმე დღეებში ნამუშევარი საათების ; დისტანციურად ნამუშევარი საათების; გაცდენილი დღეების/საათების ჯამური რაოდენობა და ა.შ.

დანერგილი კონტროლის მექანიზმების სისუსტიდან გამომდინარე ა(ა)იპ-ი სათანადოდ ვერ ახორციელებდა თანამშრომელთა სამსახურში მოსვლისა და სამსახურიდან წასვლის დროის იდენტიფიცირებას და შესაბამის კონტროლს, თანამშრომლების მიერ ფაქტობრივად ნამუშევარი საათების სათანადო აღრიცხვას.

რისკი

ადამიანური რესურსების მართვისა და შრომის ანაზღაურების პროცესში კონტროლის მექანიზმების სისუსტე ფულადი სახსრების არაეკონომიური/არაეფექტიანი ხარჯვის რისკებს წარმოშობს.

რეკომენდაცია №6

ა(ა)იპ-მა შეიმუშავოს და დანერგოს კონტროლის ისეთი მექანიზმი, რომელიც უზრუნველყოფს თანამშრომელთა სამსახურში მოსვლისა და სამსახურიდან წასვლის დროის იდენტიფიცირებასა და შესაბამის კონტროლს, თანამშრომელთა ნამუშევარი დროის მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად აღრიცხვას და შრომის ანაზღაურების განხორციელებას ფაქტობრივად ნამუშევარი დროის მიხედვით.

2.3 სასწავლო-აღმზრდელობითი პროცესის განხორციელებასთან დაკავშირებული მიგნებები

კრიტერიუმი №7

ცენტრის ადმინისტრაცია პედაგოგიურ საბჭოსთან შეთანხმებით შეიმუშავებს: ორგანიზაციის თვითშეფასებას; მოსწავლეთა ცოდნის შეფასებას 10 ბალიანი სისტემით; მოსწავლეებზე და მასწავლებლებზე დაკვირვების მაჩვენებლებს; სემესტრის ბოლოს და სასწავლო წლის ბოლოს პედაგოგი საკუთარი ინფორმაციის საფუძველზე წერს მოკლე შემაჯამებელ წერილობით შეფასებას, რომელშიც ახასიათებს მოსწავლეს, აღნიშნავს წარმატებებს და მიუთითებს, რაში სჭირდება დახმარება მოსწავლეს საკუთარი შესაძლებლობების უკეთ გამოსავლენად.¹⁰

სასწავლო-პრაქტიკული მუშაობის საადრიცვო ჟურნალი წარმოადგენს ორგანიზაციის დოკუმენტს, რომელიც მეცადინეობაზე დასწრებას აღრიცხავს. აღნიშნულ ჟურნალებში აგრეთვე ხორციელდება თითოეულ მეცადინეობაზე ჩატარებული მუშაობის აღრიცხვა და წლიური ანგარიშების შედგენა. ჟურნალის წარმოებას მონიტორინგს უწევს სასწავლებლის მენეჯერი და სასწავლო-აღმზრდელობითი მიმართულების კოორდინატორი.¹¹

მიგნებები

- აუდიტის ობიექტს შეიმუშავებული არ აქვს ორგანიზაციის თვითშეფასების წესი და ფორმა და არ ხორციელდება შესაბამისი აქტივობები.
- მოსწავლე-ახალგაზრდობის სახლის წრეების მოსწავლეების ცოდნის შეფასება არ ხორციელდება 10 ბალიანი სისტემით.
- მოსწავლეებზე და მასწავლებლებზე დაკვირვების მაჩვენებლები არ არის ასახული დოკუმენტურად და მიღებული შედეგები არ გამოიყენება საქმიანობის შემდგომი გაუმჯობესების მიზნებისთვის.
- სემესტრის ბოლოს და სასწავლო წლის ბოლოს სამხატვრო სკოლისა და მოსწავლე-ახალგაზრდობის სახლის წრეების პედაგოგები არ ახორციელებენ მოკლე შემაჯამებელ წერილობით შეფასებას მოსწავლეთა ინდივიდუალური დახასიათების და მათი საჭიროებების გამოვლენის მიზნით.
- ცალკეულ წრეების სასწავლო-პრაქტიკული მუშაობის საადრიცვო ჟურნალებში სათანადოდ არ ხორციელდებოდა ჩატარებული მუშაობის აღრიცხვა:

წრე	პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც არ ხორციელდებოდა ჩატარებული მუშაობის აღრიცხვა
ბალეტის წრე	2020 წლის სექტემბრის, ოქტომბრის, ნოემბრის, დეკემბრის თვეები, 2021 წლის იანვრის, მარტის თვეები.

¹⁰ ა(ა)იპ „წყალტუბოს მუნიციპალიტეტის ბავშვთა და ახალგაზრდობის ცენტრის“ შრომის შინაგანაწესის, მუხლი 13.

¹¹ ა(ა)იპ „წყალტუბოს მუნიციპალიტეტის ბავშვთა და ახალგაზრდობის ცენტრის“ შრომის შინაგანაწესის, მუხლი 14.

ინგლისური ენის წრე	2020 წლის დეკემბრის თვე, 2021 წლის იანვრის თვე.
ხელმარჯვეთა წრე	2020 წლის ნოემბრის, დეკემბრის თვეები, 2021 წლის იანვრის თვე.
ტაევანდოს წრე	2020 წლის ნოემბრის, დეკემბრის თვეები, 2021 წლის იანვრის თვე.
ჭადრაკის წრე	2021 წლის მაისის და ივნისის თვეები.
საბავშვო თეატრის მოყვარულთა წრე	2020 წლის ოქტომბრის, ნოემბრის, დეკემბრის თვეები, 2021 წლის იანვრის, მარტის, აპრილის, მაისის, ივნისის თვეები.
მათემატიკის წრე	2020 წლის დეკემბრის თვე.

- წრის წევრთა მონაცემები შევსებული არ იყო ბალეტისა და ინგლისური ენის წრის 2020-2021 სასწავლო წლის სასწავლო-პრაქტიკული მუშაობის საადრიცხვო ჟურნალებში.
- 2020-2021 სასწავლო წლის სასწავლო-პრაქტიკული მუშაობის საადრიცხვო ჟურნალებში წლიური ანგარიში დაწერილი არ ჰქონდათ ბალეტის, ინგლისური ენის, ჭადრაკისა და საბავშვო თეატრის მოყვარულთა წრის ხელმძღვანელებს.
- მიუხედავად ზემოთაღნიშნული გარემოებებისა შენიშვნები ჟურნალის წარმოებასთან დაკავშირებით არ დაფიქსირებულა წერილობითი ფორმით.

დანერგული კონტროლის მექანიზმების სისუსტიდან გამომდინარე შესამოწმებელ პერიოდში ა(ა)იპ-ი სათანადოდ ვერ ახორციელებდა სასწავლო- აღმზრდელობითი საქმიანობით მიღწეული შედეგების კონტროლს, ანალიზს და შეფასებას, მოსწავლეთა საჭიროებების გამოვლენას და მათზე ადეკვატურ რეაგირებას, ჟურნალში გათვალისწინებული მონაცემების სათანადოდ შევსებას.

რისკი

შესაბამისი კონტროლის მექანიზმების სისუსტე სასწავლო აღმზრდელობითი პროცესის არაეფექტიანად წარმართვისა და საბიუჯეტო სახსრების არაეფექტიანად ხარჯვის რისკებს წარმოშობს.

რეკომენდაცია №7

ა(ა)იპ-მა შეიმუშავოს და პრაქტიკაში დაინერგოს კონტროლის ისეთი სისტემა, რომელიც უზრუნველყოფს სასწავლო აღმზრდელობითი საქმიანობით მიღწეული შედეგების სათანადო კონტროლს, ანალიზს და შეფასებას, მოსწავლეთა საჭიროებების გამოვლენას და მათზე ადეკვატურ რეაგირებას, შიდა რეგულაციებით განსაზღვრული წესების დაცვას, მათ შორის წრეებში ჩატარებული მუშაობის, წრის წევრთა მონაცემების, წლიური ანგარიშებისა და სხვა მონაცემების მოსწავლე-ახალგაზრდობის სახლის სასწავლო-პრაქტიკული მუშაობის საადრიცხვო ჟურნალებში სათანადოდ ასახვას.

3. ინფორმაცია წინა შემოწმებისას გაცემული რეკომენდაციების შესრულების თაობაზე

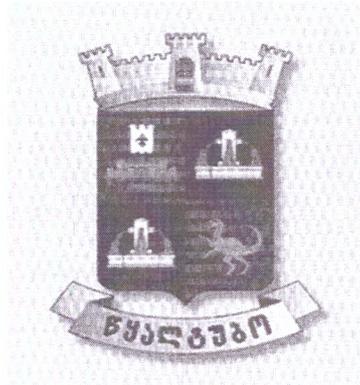
შიდა აუდიტისა და მონიტორინგის სამსახურის მიერ 2018 წელს განხორციელებული ა(ა)იპ „წყალტუბოს მუნიციპალიტეტის ბავშვთა და ახალგაზრდობის ცენტრი“-ის შესაბამისობის აუდიტის შედეგად გაცემული რეკომენდაციები, რომლებიც შეეხებოდა სახელმწიფო შესყიდვის შესახებ ხელშეკრულებებში შესყიდვის სამართლებრივი საფუძვლის - კანონის შესაბამისი ნორმის, შესყიდვის ობიექტის შესაბამისი CPV კოდის, შესყიდვის ობიექტის რაოდენობის, ტექნიკური პარამეტრებისა და ერთეულის ფასის მითითებას, აგრეთვე ინვენტარიზაციის პროცესის განხორციელებას მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, შესრულებულია.

4. ნაწილი - დასკვნა

შიდა აუდიტის ჯგუფის მიერ ჩატარებული შესაბამისობის აუდიტორული შემოწმების მიზანი იყო შეეფასებინა ა(ა)იპ „წყალტუბოს მუნიციპალიტეტის ბავშვთა და ახალგაზრდობის ცენტრი“-ს მიერ 2020 წლის 01 იანვრიდან 2021 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდში განხორციელებული საქმიანობის პოლიტიკასთან, გეგმებთან, პროცედურებთან, მოქმედ კანონმდებლობასთან და სხვა მარეგულირებელ ნორმებთან შესაბამისობის შემოწმება და შეფასება.

ჩატარებული ინტერვიუების, დოკუმენტების შესწავლის, გამოყენებული სხვა ტექნიკებით მოპოვებული ინფორმაციის ანალიზის და ურთიერთშედარების შედეგად ნათელია, რომ სახელმწიფო შესყიდვების დაგეგმვის, შრომის ანაზღაურებისა და სასწავლო-აღმზრდელობითი საქმიანობის განხორციელების პროცესში გვხვდება რიგი შეუსაბამოების ფაქტები. შესაბამისად, ა(ა)იპ-ში დანერგილი კონტროლის მექანიზმები სათანადოდ ვერ უზრუნველყოფენ განხორციელებული საქმიანობის პროცედურებთან, მოქმედ კანონმდებლობასთან და სხვა მარეგულირებელ ნორმებთან შესაბამისობის მიზნების მიღწევას.

საქმიანობასთან დაკავშირებული რისკების შემცირებისთვის და შიდა კონტროლის სისტემის გაუმჯობესებისთვის მნიშვნელოვანია ანგარიშში წარმოდგენილი რეკომენდაციების განხორციელება, რაც ხელს შეუწყობს შესაბამისი შიდა კონტროლის გარემოს ჩამოყალიბებას და შიდა კონტროლის სხვა კომპონენტების - კონტროლის ღონისძიებები, ინფორმაცია და კომუნიკაცია, მონიტორინგი და შეფასება - გაძლიერებას.



წყალტუბოს მუნიციპალიტეტის მერიის შიდა აუდიტის სამსახური

წყალტუბოს მუნიციპალიტეტის მერიის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის
სამსახურის შემოწმების შედეგად გაცემული რეკომენდაციების შესრულების
მონიტორინგის ანგარიში

ანგარიში დამტკიცებულია შიდა აუდიტის
სამსახურის უფროსის მიერ

მაკა თედორაძე

სახელი, გვარი



29.09.2022

შინაარსი

1. შესავალი.....	3
1.1 მონიტორინგის მიზანი	3
1.2 მონიტორინგის საფუძვლები.....	3
1.3 მონიტორინგის მასშტაბი.....	3
1.4 მონიტორინგის პერიოდი და განმახორციელებელი ჯგუფი.....	3
1.5 მონიტორინგისას გამოყენებული პროცედურები	3
1.6 მონიტორინგისას გამოყენებული აუდიტორული მიდგომები.....	4
2. გაცემული რეკომენდაციების შესრულების მდგომარეობა	4
3. საბოლოო მოსაზრება	7

1. შესავალი

1.1 მონიტორინგის მიზანი

შიდა აუდიტის სამსახურის მიერ განხორციელდა 2020 წელს ჩატარებული წყალტუბოს მუნიციპალიტეტის მერიის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამსახურის შესაბამისობის აუდიტის შედეგად გაცემული რეკომენდაციების შესრულების მდგომარეობის შესწავლა (მონიტორინგი). მონიტორინგი მიზნად ისახავდა რწმუნების მიღებას რეკომენდაციების შესრულების კუთხით გატარებული ღონისძიებების ადეკვატურობის, ეფექტიანობისა და დროულობის ან უმოქმედობის რისკის აღების შესახებ.

1.2 მონიტორინგის საფუძვლები

მონიტორინგი ჩატარდა შიდა აუდიტის სამსახურის 2022 წლის წლიური გეგმის შესაბამისად. მონიტორინგის განხორციელებას საფუძვლად დაედო შიდა აუდიტის სამსახურის მიერ გაცემული რეკომენდაციები და რეკომენდაციების შესრულების მიზნით აუდიტის ობიექტის მიერ შემუშავებული სამოქმედო გეგმა და წყალტუბოს მუნიციპალიტეტის მერიის შიდა აუდიტის სამსახურის უფროსის 2022 წლის 20 სექტემბრის N07-4822263131 წერილი. მონიტორინგი განხორციელდა „სახელმწიფო შიდა ფინანსური კონტროლის შესახებ“ საქართველოს კანონისა და შიდა აუდიტის მეთოდოლოგიის მოთხოვნების შესაბამისად.

1.3 მონიტორინგის მასშტაბი

შემოწმებულ იქნა 2020 წელს ჩატარებული წყალტუბოს მუნიციპალიტეტის მერიის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამსახურის შესაბამისობის აუდიტის შედეგად გაცემული 5 რეკომენდაციის შესრულების მდგომარეობა. მონიტორინგის ფარგლებში შესამოწმებელ პერიოდად განისაზღვრა 2021 წლის 01 ნოემბრიდან 2022 წლის 20 სექტემბრამდე პერიოდი.

1.4 მონიტორინგის პერიოდი და განმახორციელებელი ჯგუფი

მონიტორინგი განხორციელდა 2022 წლის 21 სექტემბრიდან ამავე წლის 26 სექტემბრის ჩათვლით პერიოდში შემდეგი რესურსებით:

მარიამ ბალანჩივაძე (ჯგუფის უფროსი) - შიდა აუდიტის სამსახურის შიდა აუდიტისა და მონიტორინგის განყოფილების უფროსი.

თეა მამარდაშვილი - შიდა აუდიტის სამსახურის შიდა აუდიტისა და მონიტორინგის განყოფილების მესამე კატეგორიის უფროსი სპეციალისტი.

მაია ჩიტია - შიდა აუდიტის სამსახურის შიდა აუდიტისა და მონიტორინგის განყოფილების მესამე კატეგორიის უფროსი სპეციალისტი.

1.5 მონიტორინგისას გამოყენებული პროცედურები

მონიტორინგის მიზნების მისაღწევად გამოყენებული იქნა სხვადასხვა სახის აუდიტორული პროცედურები:

- აუდიტის ობიექტისგან ინფორმაციის გამოთხოვა;
- მოწოდებული ინფორმაციის დამუშავება და ანალიზი;
- პროცესთან დაკავშირებულ პირებთან ინტერვიუები;

1.6 მონიტორინგისას გამოყენებული აუდიტორული მიდგომები

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შიდა აუდიტის სამსახურისთვის მონიტორინგის მიზნებიდან გამომდინარე მოწოდებული ინფორმაციის სისრულესა და სისწორეზე, ასევე მარეაგირებელი ღონისძიებების გაუტარებლობით წარმოშობილი რისკების მართვაზე.

მონიტორინგის ანგარიშის მიზნებისთვის რეკომენდაციების შესრულების მდგომარეობა შეფასდა შემდეგი სტატუსების მიხედვით:

შესრულებული - გეგმით განსაზღვრული ღონისძიებების ფარგლებში ან ალტერნატიული გზით შესრულებული რეკომენდაცია.

ნაწილობრივ შესრულებული- რეკომენდაციის შესრულების მიზნით გასატარებელი ღონისძიებების ნაწილი შესრულებულია და აუდიტის ობიექტი აპირებს რეკომენდაციის სრულად შესრულებას.

შეუსრულებელი - რეკომენდაციის შესრულების ვადა დადგა, მაგრამ აუდიტის ობიექტი არ აპირებს მოქმედებების დაწყებას რეკომენდაციის შესასრულებლად ან რეკომენდაციის შესასრულებლად გატარებული ღონისძიებები ადეკვატური არ არის.

2. გაცემული რეკომენდაციების შესრულების მდგომარეობა

2020 წელს ჩატარებული წყალტუბოს მუნიციპალიტეტის მერიის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამსახურის შესაბამისობის აუდიტის შედეგად გაცემული რეკომენდაციების შესრულების რაოდენობრივი და პროცენტული მაჩვენებლები ასახულია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

ცხრილი N1. რეკომენდაციების შესრულების რაოდენობრივი და პროცენტული მაჩვენებლები

N	ობიექტი	რეკომენდაციები					
		შესრულებული		ნაწილობრივ შესრულებული		შეუსრულებელი	
		რ-ბა	%	რ-ბა	%	რ-ბა	%
1	წყალტუბოს მუნიციპალიტეტის მერიის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამსახური	3	60	2	40	0	0

რეკომენდაციების შესრულების მდგომარეობა გამოიყურება შემდეგნაირად:

N	ობიექტი	რეკომენდაციის შესრულების სტატუსი			
		შესრულებული	ნაწილობრივ შესრულებული	შეუსრულებელი	შენიშვნა
1	უზრუნველყოფილი იქნას სოციალური დახმარების პროგრამით გათვალისწინებული თანხის გაცემის წესის პირობებისა და ბენეფიციარებზე გაცემული საგარანტიო წერილების ერთმანეთთან შესაბამისობაში მოყვანა მუნიციპალური და საზოგადოებრივი ინტერესების გათვალისწინებით.		X		აღნიშნული რეკომენდაციის შესრულების მიზნით „წყალტუბოს მუნიციპალიტეტის 2022 წლის ბიუჯეტიდან სოციალური დახმარების პროგრამით გათვალისწინებული თანხის გაცემის წესის დამტკიცების შესახებ“ წყალტუბოს მუნიციპალიტეტის საკრებულოს 2020 წლის 29 დეკემბრის N28 დადგენილებაში ცვლილების შეტანის შესახებ მომზადდა დადგენილების პროექტი.
2	კონტროლის მექანიზმების გაძლიერების საშუალებით, ბენეფიციარებზე სამედიცინო მომსახურების თანადაფინანსების საგარანტიო წერილების გაცემა განხორციელდეს მუნიციპალიტეტის საკრებულოს მიერ დამტკიცებული სოციალური დახმარების პროგრამით გათვალისწინებული თანხის გაცემის წესით განსაზღვრული მოთხოვნების შესაბამისად.	X			მაგალითად, საქმე ნომერი: 19/482214029-02; საქმე N:19/482217227-02 საქმე N:19/482219693-02

<p>ბენეფიციარებზე სამედიცინო მომსახურების თანადაფინანსების თანხის გაცემა განხორციელდეს მუნიციპალიტეტის საკრებულოს მიერ დამტკიცებული სოციალური დახმარების პროგრამით</p> <p>3 გათვალისწინებული თანხის გაცემის წესით განსაზღვრული მოთხოვნების შესაბამისად, მოქალაქეთა ინტერესების გათვალისწინებით და მათდამი თანაბარზომიერი მოპყრობის პრინციპის დაცვით.</p>	<p>X</p>			<p>საქმე N:10/482221644-02 საქმე N:10/482220026-02</p>
<p>სოციალური დახმარების გაცემის წესის პირობები განსაზღვრულ იქნას დასაბუთებული საჭიროებიდან გამომდინარე და აღნიშნულ მოთხოვნებთან შესაბამისობის დადასტურება მოითხოვებოდეს დოკუმენტალურად. არამნიშვნელოვანი მოთხოვნები კი, სოციალური მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესების, სოციალური სერვისების მოქნილობის უზრუნველყოფის მიზნებიდან გამომდინარე, არ იქნეს გამოყენებული.</p>		<p>X</p>		<p>აღნიშნული რეკომენდაციის შესრულების მიზნით „წყალტუბოს მუნიციპალიტეტის 2022 წლის ბიუჯეტიდან სოციალური დახმარების პროგრამით გათვალისწინებული თანხის გაცემის წესის დამტკიცების შესახებ“ წყალტუბოს მუნიციპალიტეტის საკრებულო 20201 წლის 29 დეკემბრის N28 დადგენილებაში ცვლილების შეტანის შესახებ მომზადდა დადგენილების პროექტი.</p>

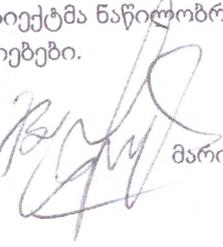
5	კონტროლის მექანიზმების გაძლიერებით, უზრუნველყოფილი იქნას სამსახურის მიერ მომზადებულ დასკვნებსა და თანდართულ მასალებს შორის შეუსაბამობების პრევენცია.	X			საქმე N:10/482220177-02 საქმე N:10/482220316-02 საქმე N:10/482223442-02
---	--	---	--	--	---

3. საბოლოო მოსაზრება

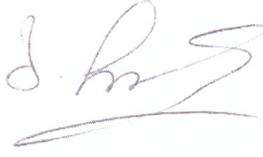
შიდა აუდიტის სამსახურის მიერ გაცემული რეკომენდაციების მონიტორინგის პროცესში მონიტორინგის განმახორციელებელმა ჯგუფმა შეაფასა არა მხოლოდ მათი შესრულების მდგომარეობა, რის საფუძველზეც მიანიჭა მათ შესაბამისი სტატუსები, არამედ ასევე შეისწავლა და განაზოგადა ცალკეული რეკომენდაციის ნაწილობრივ შესრულების მიზეზები.

რეკომენდაციების ნაწილობრივ შესრულების ძირითად მიზეზს წარმოადგენს აუდიტის ობიექტის მხრიდან შიდა კონტროლის სისტემის გამართული ფუნქციონირების არასათანადო აღქმა, რისკების მართვის მიზნით საპასუხო ღონისძიებათა შესაფერისობის, საკმარისობისა და დროულობის შეუფასებლობა და სხვა.

რეკომენდირებულია აუდიტის ობიექტმა ნაწილობრივ შესრულებულ რეკომენდაციებთან მიმართებით გაატაროს ქმედითი ღონისძიებები.

შიდა აუდიტის სამსახურის
შიდა აუდიტისა და მონიტორინგის განყოფილების უფროსი  მარიამ ბალანჩივაძე (ჯგუფის უფროსი)

შიდა აუდიტის სამსახურის
შიდა აუდიტისა და მონიტორინგის განყოფილების მესამე კატეგორიის უფროსი სპეციალისტი  თეა მამარდაშვილი

შიდა აუდიტის სამსახურის
შიდა აუდიტისა და მონიტორინგის განყოფილების მესამე კატეგორიის უფროსი სპეციალისტი  მაია ჩიტია