დანართი №2

აუდიტის ობიექტის რეკომენდაციების შესრულების სამოქმედო გეგმა

რეკომენდაცია №1	ფინანსური რესურსების რაციონალური მართვის უზრუნველყოფის მიზნით, მერიამ ბიუჯეტით გათვალისწინებული ასიგნებები გამოიყენოს შესაბამისი წლის ბიუჯეტით დაგეგმილი პროგრამების/ქვეპროგრამების მიზნების და მოსალოდნელი შედეგების მისაღწევად. ამასთანავე, ბიუჯეტი დაგეგმოს იმგვარად, რომ არ დაუშვას ნაშთის უკონტროლო დაგროვება და არსებული ნაშთი მიმართოს ბიუჯეტით გათვალისწინებული პროგრამების დასაფინანსებლად.
დაგეგმილი აქტივობა	
მისაღწევი შედეგი	
დაწყების თარიღი	
დასრულების თარიღი	
პასუხისმგებელი პირი	
საკონტაქტო ინფორმაცია	
N1 დაგეგმილი შუალედური შედეგი[1]	
N1 შუალედური შესრულების თარიღი	
N2 დაგეგმილი შუალედური შედეგი	
N2 შუალედური შესრულების თარიღი	
განხორციელებული აქტივობები	
ფინანსური შედეგი	
დამადასტურებელი დოკუმენტაცია	
შენიშვნა	

[1] დაგეგმილი შუალედური შედეგის რაოდენობის შესაბამისად, დაამატეთ ან წაშალეთ ფორმაში მოცემული ,,*დაგეგმილი შუალედური შედეგის*“ და ,,*შუალედური შესრულების თარიღის*“ ველი.

რეკომენდაცია №2	მერიამ შეიმუშაოს და დანერგოს სამშენებლო სამუშაოების მიღება-ჩაბარებისა და მონიტორინგის წესი, სადაც დეტალურად იქნება გაწერილი მოქმედი სტანდარტების დაცვით სამუშაოების შესრულებისათვის საჭირო კონტროლის მექანიზმები. დოკუმენტით ნათლად უნდა განისაზღვროს კონტროლის თითოეულ ეტაპზე ჩასატარებელი სამუშაოები და კონტროლის განმახორციელებელი პირები, მათი მოვალეობები და პასუხისმგებლობები. აღნიშნული ხელს შეუწყობს კონტროლის მექანიზმების გამართულ ფუნქციონირებას, პროექტის შემოწმებისათვის საჭირო ყველა პროცედურის სათანადოდ წარმართვას და ხარისხიანი პროექტების ჩაბარებას. ამასთანავე, მერიამ შეისწავლოს პროექტების დაზიანების გამომწვევი მიზეზები და უზრუნველყოს მათი აღმოფხვრა.
დაგეგმილი აქტივობა	
მისაღწევი შედეგი	
დაწყების თარიღი	
დასრულების თარიღი	
პასუხისმგებელი პირი	
საკონტაქტო ინფორმაცია	
N1 დაგეგმილი შუალედური შედეგი	
N1 შუალედური შესრულების თარიღი	
N2 დაგეგმილი შუალედური შედეგი	
N2 შუალედური შესრულების თარიღი	
განხორციელებული აქტივობები	
ფინანსური შედეგი	
დამადასტურებელი დოკუმენტაცია	
შენიშვნა	
რეკომენდაცია №3	მერიამ ხელშეკრულების პირობები განსაზღვროს იმგვარად, რომ მაქსიმალურად იყოს დაცული მისი, როგორც შემსყიდველი ორგანიზაციის ინტერესი. მათ შორის, დაგეგმილი ინფრასტრუქტურული პროექტების დროულად განხორციელების ხელშეწყობის მიზნით, გამოიყენოს საჯარიმო სანქციები. მიმწოდებლის მხრიდან ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობების შეუსრულებლობის შემთხვევაში, აამოქმედოს მის ხელთ არსებული ყველა მექანიზმი.
დაგეგმილი აქტივობა	
მისაღწევი შედეგი	
დაწყების თარიღი	
დასრულების თარიღი	
პასუხისმგებელი პირი	
საკონტაქტო ინფორმაცია	
N1 დაგეგმილი შუალედური შედეგი	
N1 შუალედური შესრულების თარიღი	

N2 დაგეგმილი შუალედური შედეგი	
N2 შუალედური შესრულების თარიღი	
განხორციელებული აქტივობები	
ფინანსური შედეგი	
დამადასტურებელი დოკუმენტაცია	
შენიშვნა	
რეკომენდაცია №4	მერიამ საკრებულოსთან შეთანხმებით დაგეგმოს და განახორციელოს ღონისძიებები, რომლებიც გონივრულ ვადაში უზრუნველყოფს წყალმომარაგების მოწესრიგებასა და წყლის ხარისხის შემოწმებას. ამასთანავე, ღონისძიებათა გეგმა უნდა ითვალისწინებდეს როგორც წყლის, ასევე საბიუჯეტო რესურსების რაციონალურ ხარჯვას. აღნიშნული ხელს შეუწყობს მოსახლეობის სოციალური პირობების გაუმჯობესებას და წყლის სისტემის გამართულ ფუნქციონირებას.
დაგეგმილი აქტივობა	
მისაღწევი შედეგი	
დაწყების თარიღი	
დასრულების თარიღი	
პასუხისმგებელი პირი	
საკონტაქტო ინფორმაცია	
N1 დაგეგმილი შუალედური შედეგი	
N1 შუალედური შესრულების თარიღი	
N2 დაგეგმილი შუალედური შედეგი	
N2 შუალედური შესრულების თარიღი	
განხორციელებული აქტივობები	
ფინანსური შედეგი	
დამადასტურებელი დოკუმენტაცია	
შენიშვნა	
რეკომენდაცია №5	მერიამ სატენდერო დოკუმენტაციით სამუშაოს მიწოდების ვადები განსაზღვროს და პროცესი სისტემურად გამართოს იმგვარად, რომ თანაბარ მდგომარეობაში ჩააყენოს პრეტენდენტები და უზრუნველყოს ჯანსაღი კონკურენციის ჩამოყალიბება. შედეგად, გაიზრდება პოტენციურ მიმწოდებელთა რაოდენობა, რაც, თავის მხრივ, ხელს შეუწყობს საბიუჯეტო სახსრების ეკონომიურ ხარჯვას.
დაგეგმილი აქტივობა	
მისაღწევი შედეგი	
დაწყების თარიღი	
დასრულების თარიღი	
პასუხისმგებელი პირი	

საკონტაქტო ინფორმაცია	
N1 დაგეგმილი შუალედური შედეგი	
N1 შუალედური შესრულების თარიღი	
N2 დაგეგმილი შუალედური შედეგი	
N2 შუალედური შესრულების თარიღი	
განხორციელებული აქტივობები	
ფინანსური შედეგი	
რეკომენდაცია №6	მერიამ იმსჯელოს დელეგირებული უფლებამოსილების ფარგლებში განსახორციელებელი საქმიანობის დაფინანსების საკითხზე. შესაბამისად, სათანადოდ დაასაბუთოს და მოითხოვოს დელეგირებული უფლებამოსილებისათვის გამოყოფილი ტრანსფერის მოცულობის გაზრდა ან შეამციროს ხარჯები და საქმიანობა განახორციელოს გამოყოფილი დაფინანსების ფარგლებში. აღნიშნული უზრუნველყოფს საქმიანობის უფრო ეკონომიურად განხორციელებას და საბიუჯეტო ხარჯების ოპტიმიზაციას.
დაგეგმილი აქტივობა	
მისაღწევი შედეგი	
დაწყების თარიღი	
დასრულების თარიღი	
პასუხისმგებელი პირი	
საკონტაქტო ინფორმაცია	
N1 დაგეგმილი შუალედური შედეგი	
N1 შუალედური შესრულების თარიღი	
N2 დაგეგმილი შუალედური შედეგი	
N2 შუალედური შესრულების თარიღი	
განხორციელებული აქტივობები	
ფინანსური შედეგი	
დამადასტურებელი დოკუმენტაცია	
შენიშვნა	
რეკომენდაცია №7	მერიამ სოციალური დახმარების პროგრამები დაგეგმოს მოსახლეობის ფაქტობრივი საჭიროებების გათვალისწინებით. ამასთანავე, პროგრამის განხორციელების პროცესში დანერგოს კონტროლის ისეთი სისტემა, რომელიც არ დაუშვებს საბიუჯეტო ასიგნების ზემოთ ვალდებულების აღებას. აღნიშნული მუნიციპალიტეტს საშუალებას მისცემს თავიდან აიცილოს მოქმედი კანონმდებლობის შეუსაბამო გადაწყვეტილებები.
დაგეგმილი აქტივობა	
მისაღწევი შედეგი	
დაწყების თარიღი	
დასრულების თარიღი	

პასუხისმგებელი პირი	
საკონტაქტო ინფორმაცია	
N1 დაგეგმილი შუალედური შედეგი	
N1 შუალედური შესრულების თარიღი	
N2 დაგეგმილი შუალედური შედეგი	
N2 შუალედური შესრულების თარიღი	
განხორციელებული აქტივობები	
ფინანსური შედეგი	
რეკომენდაცია №8	მერიამ შეიმუშაოს და დანერგოს დასუფთავების მოსაკრებლის გადახდევინების ისეთი მექანიზმები, რომლებიც უზრუნველყოფს მოსაკრებლის სახით მისაღები შემოსავლების ბიუჯეტში მობილიზებას. აღნიშნული ხელს შეუწყობს ბიუჯეტის სწორად დაგეგმვასა და დამატებითი ფინანსური რესურსების მოზიდვას.
დაგეგმილი აქტივობა	
მისაღწევი შედეგი	
დაწყების თარიღი	
დასრულების თარიღი	
პასუხისმგებელი პირი	
საკონტაქტო ინფორმაცია	
N1 დაგეგმილი შუალედური შედეგი	
N1 შუალედური შესრულების თარიღი	
N2 დაგეგმილი შუალედური შედეგი	
N2 შუალედური შესრულების თარიღი	
განხორციელებული აქტივობები	
ფინანსური შედეგი	
დამადასტურებელი დოკუმენტაცია	
შენიშვნა	

შევსების ზოგადი ინსტრუქცია:

რეკომენდაცია № [ნომერი]	აუდიტის ანგარიშში ან სარეკომენდაციო წერილში შესაბამის რეკომენდაციაზე მითითებული ნომერი.
[ჩაწერეთ რეკომენდაციის ტექსტი]	აუდიტის ანგარიშში ან სარეკომენდაციო წერილში მოცემული რეკომენდაციის ტექსტი.
დაგეგმილი აქტივობები	აუდიტის ობიექტის მიერ დაგეგმილი აქტივობები, რომლებიც უზრუნველყოფს იდენტიფიცირებული პრობლემის გამომწვევი მიზეზის აღმოფხვრას.
მისაღწევი შედეგი	საბოლოო შედეგი, რომელიც მიიღწევა ობიექტის მიერ გატარებული აქტივობების შედეგად და უზრუნველყოფს რეკომენდაციის შესრულებას.
დაწყების თარიღი	რეკომენდაციის შესრულების დაწყების თარიღი.
დასრულების თარიღი	რეკომენდაციის შესრულების საბოლოო თარიღი.
პასუხისმგებელი პირი	აუდიტის ობიექტში მენეჯერული პოზიციის მქონე პირი (მაგ: მინისტრის კურატორი მოადგილე, სსიპ-ის ხელმძღვანელი, შესაბამისი დეპარტამენტის უფორის და სხვ.), რომელიც პაუხისმგებელია რეკომენდაციების შესრულების მონიტორინგზე და სას-თან კომუნიკაციაზე.
საკონტაქტო ინფორმაცია	პასუხისმგებელი პირ(ებ)ის ტელეფონის ნომერი, ელ. ფოსტა და სხვა.
დაგეგმილი შუალედური შედეგი	რეკომენდაციის შესასრულებლად დაგეგმილი შუალედური შედეგი. დაგეგმილი შუალედური შედეგის რაოდენობის შესაბამისად დაამატეთ ან წაშალეთ ფორმაში მოცემული *„დაგეგმილი შუალედური შედეგის“* და *„შუალედური შესრულების თარიღის“* ველი.
შუალედური შესრულების თარიღი	რეკომენდაციის შესრულების შუალედური თარიღი (შესასრულებელი კომპონენტების ვადები არ უნდა აღემატებოდეს 6 თვეს, ნებისმიერი აქტივობა, რომელსაც სჭირდება 6 თვეზე მეტი დრო, უნდა იყოს დაყოფილი ორ ან რამდენიმე შუალედურ აქტივობად).
განხორციელებული აქტივობები	რეკომენდაციის შესრულების მიზნით განხორციელებული აქტივობები (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).
ფინანსური შედეგი	ბიუჯეტში დაბრუნებული თანხა, დაზოგილი თანხა, დამატებით მიღებული შემოსავალი და სხვ.
დამადასტურებელი დოკუმენტაცია	მიუთითეთ რეკომენდაციის შუალედური და საბოლოო შესრულების დამადასტურებელი დოკუმენტაცია (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).
შენიშვნა	საკითხთან დაკავშირებით ნემისმიერი შენიშვნა ან კომენტარი (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).