

## სარეკომენდაციო წერილი

აუდიტის ობიექტი:

ქალაქ ბათუმის მუნიციპალიტეტი

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელი:

ბატონი გიორგი ერმაკოვი

### 1.

#### გამოვლენილი გარემოება

- ✓ ქალაქ ბათუმის მუნიციპალიტეტის მერიის 2015 წლის ბალანსის მონაცემები ფინანსური აქტივებისა და მოთხოვნების შესახებ, 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ორგანიზაციის რეალურ ფინანსურ მდგომარეობასთან შედარებით არანაკლებ 1,460,554 ლარით არის გაზრდილი;
- ✓ ქალაქ ბათუმის მუნიციპალიტეტის მერიის 2015 წლის ბალანსის მონაცემები არაფინანსური აქტივების ნაშთის შესახებ 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შეუსაბამოა ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობასთან;
- ✓ ქალაქ ბათუმის მუნიციპალიტეტის მერიის 2015 წლის ბალანსის მონაცემები სხვა მოკლევადიანი დავალიანებების შესახებ, 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ორგანიზაციის რეალურ ფინანსურ მდგომარეობასთან შედარებით, არანაკლებ 30,414 ლარით არის გაზრდილი.

#### რეკომენდაცია

- ✓ ქალაქ ბათუმის მუნიციპალიტეტის მერიამ, სათანადო პროცედურების საშუალებით, უზრუნველყოს საბალანსო მონაცემების რეალურ ფინანსურ მდგომარეობასთან მისადაგება.

### 2.

#### გამოვლენილი გარემოება

- ✓ ქალაქ ბათუმის მუნიციპალიტეტის მერიის 2015 წლის ბალანსის თანახმად, ძირითადი კაპიტალის მოხმარების ფაქტობრივი ხარჯი, 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შეადგენს 12,379,752 ლარს. აუდიტორული პროცედურების შედეგად დგინდება, რომ ძირითადი კაპიტალის მოხმარების ხარჯში ასახულია იმ ძირითად აქტივებზე დარიცხული ცვეთაც, რომელიც მოქმედი რეგულაციების გათვალისწინებით, არ ექვემდებარებოდა ქალაქ ბათუმის მუნიციპალიტეტის მერიის ბალანსზე აღრიცხვას. აგრეთვე, რიგ დასრულებულ და ექსპლუატაციაში მყოფ ძირითად აქტივებს არ ერიცხება ცვეთა, რაც ხელოვნურად ზრდის მათ ღირებულებებს და შესაბამისად, ამცირებს ძირითადი კაპიტალის მოხმარების ფაქტობრივ ხარჯს.

რეკომენდაცია

✓ ქალაქ ბათუმის მუნიციპალიტეტის მერიამ უზრუნველყოს ქალაქ ბათუმის მუნიციპალიტეტის ძირითადი კაპიტალის მოხმარების 2015 წლის ფაქტობრივი ხარჯების ხელახალი კალკულაცია.

ჰენრი სანიკიძე

/უფროსი აუდიტორი, ჯგუფის ხელმძღვანელი/

გურამ დუმბაძე

/უფროსი აუდიტორი/

მინდია ჯორთმენაძე

/აუდიტორი/

რამაზ დიასამიძე

/აუდიტორ-ასისტენტი/

21 დეკემბერი 2016 წელი

## დანართი 1 – რეკომენდაციების ჩამონათვალი

N	რეკომენდაცია
1	ქალაქ ბათუმის მუნიციპალიტეტის მერიამ, სათანადო პროცედურების საშუალებით, უზრუნველყოს საბალანსო მონაცემების რეალურ ფინანსურ მდგომარეობასთან მისადაგება.
2	ქალაქ ბათუმის მუნიციპალიტეტის მერიამ უზრუნველყოს ქალაქ ბათუმის მუნიციპალიტეტის ძირითადი კაპიტალის მოხმარების 2015 წლის ფაქტობრივი ხარჯების ხელახალი კალკულაცია.

## დანართი 2 – აუდიტის ობიექტის სამოქმედო გეგმის ფორმა

რეკომენდაცია №1	ქალაქ ბათუმის მუნიციპალიტეტის მერიამ, სათანადო პროცედურების საშუალებით, უზრუნველყოს 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 №2	ქალაქ ბათუმის მუნიციპალიტეტის მერიამ უზრუნველყოს ქალაქ ბათუმის მუნიციპალიტეტის ძირითადი კაპიტალის მოხმარების 2015 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	

### დანართი 3. რეკომენდაციის შუალედური შესრულების დამადასტურებელი ფორმა

რეკომენდაცია №1	ქალაქ ბათუმის მუნიციპალიტეტის მერიამ, სათანადო პროცედურების საშუალებით, უზრუნველყოს 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	
დახარჯული ფინანსური სახსრები	

რეკომენდაცია №2	ქალაქ ბათუმის მუნიციპალიტეტის მერიამ უზრუნველყოს ქალაქ ბათუმის მუნიციპალიტეტის ძირითადი კაპიტალის მოხმარების 2015 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	

#### დანართი 4. რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების დამადასტურებელი ფორმა

რეკომენდაცია №1	ქალაქ ბათუმის მუნიციპალიტეტის მერიამ, სათანადო პროცედურების საშუალებით, უზრუნველყოს 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 №2	ქალაქ ბათუმის მუნიციპალიტეტის მერიამ უზრუნველყოს ქალაქ ბათუმის მუნიციპალიტეტის ძირითადი კაპიტალის მოხმარების 2015 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	