



საჩუქრეთა წიგნი

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური



სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

სარეკომენდაციო წერილი

საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს

ხელმძღვანელობას

საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს 2022 წლის
31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო
პერიოდისთვის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების აუდიტის ანგარიში

საქართველოს იუსტიციის მინისტრს
ბატონ რატი ბრეგაძეს

ბატონო რატი,

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მიერ განხორციელდა საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი. შედეგად, გაიცა პირობითი დასკვნა.

აუდიტი ჩატარდა უმაღლესი აუდიტორული ორგანოების საერთაშორისო სტანდარტების (ISSAI) შესაბამისად.

აუდიტის შედეგად გამოვლენილი ნაკლოვანებების საპასუხოდ, წარმოგიდგენთ ჩვენს რეკომენდაციებს და ხელმძღვანელობისთვის მნიშვნელოვან სხვა ინფორმაციას.

წინა პერიოდის აუდიტების შედეგად გაცემულ რეკომენდაციებზე რეაგირების შედეგები ასახულია „სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის რეკომენდაციების შესრულების მონიტორინგის სისტემაში“ (<https://aris.sao.ge/>).

პატივისცემით,

ცოტნე ყავლაშვილი

გენერალური აუდიტორი

სარჩევი

ტერმინები და შემოკლებები.....	2
1. რეკომენდაციები.....	3
2. ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული კორექტირებები	12
3. კანონმდებლობასთან და სხვა მარეგულირებელ ნორმებთან შეუსაბამობის საკითხები	19
4. წინა პერიოდში გაცემული რეკომენდაციების შესრულების მდგომარეობა	20

ტერმინები და შემოკლებები

სამინისტრო – საქართველოს იუსტიციის სამინისტრო.

აღსრულების ეროვნული ბიურო – სსიპ – აღსრულების ეროვნული ბიურო.

ბილინგვის სისტემა – სერვისების სააგენტოს და საჯარო რეესტრის სააგენტოს ელექტრონული სისტემა, სადაც ცენტრალიზებულად მიმდინარეობს კლიენტების მიერ მომსახურების საფასურის გადახდა და აღრიცხვა.

დანაშაულის პრევენციის და პრობაციის სააგენტო – სსიპ – დანაშაულის პრევენციის, არასაპატიმრო სასჯელთა აღსრულებისა და პრობაციის ეროვნული სააგენტო.

ეროვნული არქივი – სსიპ – საქართველოს ეროვნული არქივი.

იუსტიციის სასწავლო ცენტრი – სსიპ – იუსტიციის სასწავლო ცენტრი.

იუსტიციის სახლი – სსიპ – იუსტიციის სახლი.

მსჯავრდებულთა მომზადების ცენტრი – სსიპ – მსჯავრდებულთა პროფესიული მომზადებისა და გადამზადების ცენტრი.

სააღრიცხვო ინსტრუქცია – საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 5 მაისის N108 ბრძანება „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოების შესახებ“.

საკანონმდებლო მაცნე – სსიპ – საკანონმდებლო მაცნე.

საჯარო რეესტრის სააგენტო – სსიპ – საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო.

სერვისების სააგენტო – სსიპ – სახელმწიფო სერვისების განვითარების სააგენტო.

სსბასს – საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები.

ციფრული მმართველობის სააგენტო – სსიპ – ციფრული მმართველობის სააგენტო.

1. რეკომენდაციები

საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით

1.1 მოთხოვნები

აუდიტის მიგნება

საჯარო რეესტრის სააგენტოს 2022 წელს მოთხოვნა-ვალდებულებების ინვენტარიზაცია არ ჩაუტარებია. ამასთანავე, მოთხოვნებში ასახულია 2011-2018 წლებში წარმოშობილი 949,296 ლარის¹ ოდენობის დავალიანება, რომლის მიღების ალბათობა მცირეა.²

მიზეზი

მოთხოვნა-ვალდებულებების არასათანადო კონტროლი.

გავლენა

მოთხოვნა-ვალდებულებების რეალურობასთან დაკავშირებული რისკები.

რეკომენდაცია

ფინანსური ანგარიშგების სამართლიანი წარდგენის მიზნით მნიშვნელოვანია, რომ ყოველწლიური ინვენტარიზაციის საფუძველზე დადგინდეს ხანდაზმული დებიტორული დავალიანებების რეალობა, მათი ამოღების ალბათობის შეფასება, ხანდაზმულობის მიზეზების შესწავლა და შესაბამისი ღონისძიებების გატარება მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნათა გათვალისწინებით.

კომპონენტ(ებ)ი, რომლებზეც

გაიცა რეკომენდაცია

შესასრულებლად

საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო.

¹ მათ შორის, 2020-2021 წელს შევიდა სასამართლო გადაწყვეტილება სააღსრულებლო საქმის წარმოებაზე, შპს „ფენიქსი“ - 58,800 ლარი, შპს „ჯი-ენ-ჯი ფროდაქშენი“ - 761,051 ლარი.

² 2020-2021 წლებში ძალაში შევიდა სასამართლო გადაწყვეტილება თანხის ამოღებასთან დაკავშირებით. სააღსრულებო პროცედურების შედეგად დგინდება, რომ კომპანიები არ ფლობენ რეგისტრირებულ რაიმე სახის ქონებას, რაზეც განხორციელდებოდა იძულებითი სააღსრულებო მოქმედებები.

1.2 ქონების ღირებულებით აღრიცხვის ნაკლოვანებები

აუდიტის მიგნება	საჯარო რეესტრის სააგენტოს მიერ 19,658 ერთეული მარაგი ³ ღირებულების გარეშე აღრიცხული.
მიზეზი	აქტივების შეფასებისთვის შესაბამისი ფინანსური რესურსების არარსებობა. მუნიციპალიტეტის მიერ ნორმატიული ფასების არასრულყოფილად წარმოდგენა.
გავლენა	ფინანსურ ანგარიშგებაში მიწა და მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია შემცირებულად.
რეკომენდაცია	<i>აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით, სამინისტროს 2020 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში საჯარო რეესტრის სააგენტოზე გაიცა რეკომენდაცია, რომლის შესრულების სტატუსია – ნაწილობრივ შესრულებული.</i>
კომპონენტ(ებ)ი, რომლებზეც გაიცა რეკომენდაცია შესასრულებლად	საჯარო რეესტრი.

1.4 ვალდებულებები

აუდიტის მიგნება	აღსრულების ეროვნული ბიუროს 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ ფინანსური ანგარიშგების მუხლში – „ვალდებულებები დეპოზიტით“ ასახულია 192,464,481 ლარის ნაშთი. აღნიშნული მუხლი შედგება სააღსრულებლო პროცედურების შედეგად ამოღებული და კრედიტორებისთვის გასანაწილებელი თანხებისა და გირაოს თანხებისგან.⁴ ვალდებულების აღრიცხვასთან დაკავშირებით ვლინდება შემდეგი გარემოება:) 2,157,247 ლარის ოდენობით სადეპოზიტო ვალდებულების წარმოშობის წელი და კრედიტორების ვინაობა არ არის იდენტიფიცირებული. აღსრულების ეროვნული ბიუროს
-----------------	---

³ კარტრიჯები, გერბიანი ბლანკები, სამუშაო მაგიდები, მონიტორი, ნოუტბუქი, ტონერები და სხვ.

⁴ ფულადი თანხა ან სხვა ფასეულობა, რომელიც სისხლის სამართლის საქმის განმხილველი სასამართლოს ან წინასწარი გამოძიების ორგანოს დეპოზიტზე შეაქვს ბრალდებულს.

განმარტებით, აღნიშნული საკითხი უკავშირდება ბიუროს შექმნის დროს არსებულ აღრიცხვის პრობლემებს, რის შედეგადაც ვერ ხერხდება კრედიტორების იდენტიფიცირება.

-) სადეპოზიტო ვალდებულებების საბოლოო ნაშთი მოიცავს გამარტივებული საქმისწარმოების საფასურს, თანხით – 65,404 ლარს, რაც ბიუროს შემოსავალია და არა ვალდებულება.
-) შესაბამისი პროგრამული უზრუნველყოფის არარსებობის გამო, სადეპოზიტო ვალდებულებების ბუღალტრულად აღრიცხვა არ წარმოებს ინდივიდუალურად, კრედიტორების მიხედვით. საბუღალტრო ანგარიშზე თანხების ზრდა და შემცირება აისახება ჯამურად. ნაშთები მოიცავს გირაოს თანხებს, სააღსრულებო პროცედურების შედეგად ამოღებულ და კრედიტორებისთვის გადასარიცხ, ასევე კანონმდებლობით დადგენილ, ბიუროს მომსახურების საფასურის თანხებს. მათი ოდენობა დგინდება ამოღებული თანხების განკარგვის შესახებ დოკუმენტაციის საფუძველზე (საფასურის განკარგვის შესახებ მიმართვა), რომლის შედგენაც ხშირ შემთხვევებში ხორციელდება საანგარიშო წლის დასრულებამდე, რის საფუძველზეც, ბიუროს საფასურის თანხით სადეპოზიტო ვალდებულების ანგარიში უნდა შემცირდეს და თანხა აღიარდეს შემოსავლად. *ობიექტის განმარტებით, მიმდინარეობის პროგრამის შემუშავება.*⁵

მიზეზი

შესაბამისი პროგრამული უზრუნველყოფის დანერგვასთან დაკავშირებული სირთულე.

გავლენა

შემოსავლებისა და ვალდებულებების აღრიცხვასთან დაკავშირებული რისკები.

რეკომენდაცია

სადეპოზიტო ანგარიშებზე ჩარიცხული თანხების ოპერატიული და სრულყოფილი კონტროლის, ასევე შემოსავლების დარიცხვის მეთოდით მომზადების უზრუნველსაყოფად, აღსრულების ეროვნულ ბიუროში სრულყოფილად დაინერგოს შესაბამისი პროგრამული უზრუნველყოფა.

კომპონენტ(ებ)ი, რომლებზეც

გაიცა რეკომენდაცია

შესასრულებლად

აღსრულების ეროვნული ბიურო.

⁵ ციფრული სააგენტოს მიერ.

1.5 შემოსავლების აღრიცხვა

აუდიტის მიგნება

სერვისების სააგენტოსა და საჯარო რეესტრის სააგენტოს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების მიხედვით, მათ მიერ 2022 წელს მომსახურების რეალიზაციიდან მიღებულმა შემოსავლებმა დღგ-ის გარეშე, შესაბამისად, 106,388,551 ლარი და 86,735,049 ლარი შეადგინა.

სააგენტოებში არ არსებობს შესაბამისი სისტემა, რომლის მეშვეობითაც ინტეგრირებული იქნება მომხმარებლის მიერ წინასწარ გადახდილი საფასურების და ფაქტობრივად გაწეული მომსახურებების შესახებ ინფორმაცია, რაც, თავის მხრივ, უზრუნველყოფდა შემოსავლების დარიცხვის მეთოდით აღრიცხვას და შექმნიდა კონტროლის მექანიზმს იმ მიზნით, რომ სააგენტოები დარწმუნდნენ მიღებული შემოსავლებისა და მიღებული ავანსების სისრულეში.

აუდიტის შედეგად, ბილინგის სისტემაში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იდენტიფიცირებულია, დაახლოებით, 1,008,284 ლარის განაცხადი,⁶ რომელსაც აქვს სტატუსი – მიმდინარე. შესაბამისად, თანხა 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაცვლად შემოსავლისა, უნდა აღიარდეს, როგორც კრედიტორული დავალიანება (მიღებული ავანსი).⁷

მიზეზი

შესაბამისი პროგრამული უზრუნველყოფის დანერგვასთან დაკავშირებული სირთულე.

გავლენა

შემოსავლების აღრიცხვის სისრულესა და სიზუსტესთან დაკავშირებული რისკები.

რეკომენდაცია

შემოსავლების აღრიცხვის სრულყოფის მიზნით სერვისებისა და საჯარო რეესტრის სააგენტოებმა უზრუნველყონ ისეთი IT სისტემის დანერგვა, რომელიც ხელს შეუწყობს საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლების აღრიცხვას დარიცხვის მეთოდით.

კომპონენტ(ებ)ი, რომლებზეც გაიცა რეკომენდაცია შესასრულებლად

სერვისების განვითარების სააგენტო.

⁶ საჯარო რეესტრის სააგენტო - 839,115 ლარი; სერვისების სააგენტო - 169,169 ლარი.

⁷ სსბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა, პუნქტი 7 (დარიცხვის მეთოდის განმარტება).

1.6 სააღრიცხვო პოლიტიკის ნაკლოვანებები

აუდიტის მიგნება

სააღრიცხვო პოლიტიკის შემუშავება, დანერგვა და გამოყენება ორგანიზაციაში აღრიცხვის თანმიმდევრულობის ერთ-ერთი მთავარი წინაპირობაა.

საჯარო რეესტრის სააგენტოს მიერ სააღრიცხვო პოლიტიკა არ არის დამტკიცებული.

სამინისტროსა და დაქვემდებარებული ორგანიზაციების სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია ზოგადი პრინციპების მიხედვით და არ არის მორგებული კონკრეტული ობიექტის საქმიანობის სპეციფიკას.

სამინისტროს არ აქვს შემუშავებული ერთიანი სააღრიცხვო მეთოდი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად (მაგალითად, მარაგებისა და მცირეფასიანი აქტივების აღრიცხვა).

იუსტიციის სახლის სააღრიცხვო პოლიტიკა არ მოიცავს პირობითი აქტივების/ვალდებულებების და ანარიცხების აღიარებასთან დაკავშირებულ საკითხებს; ასევე არ არის გაშუქებული მარაგების აღრიცხვის მეთოდი.

აღსრულების ეროვნულ ბიუროსა და პენიტენციური სამსახურის სააღრიცხვო პოლიტიკა არ მოიცავს ანარიცხებთან, პირობით ვალდებულებებთან და პირობით აქტივებთან დაკავშირებულ საკითხებს.

მიზეზი

სისტემის შიგნით ერთსა და იმავე საკითხთან მიმართებით, საერთო მიდგომის ჩამოყალიბების სირთულე.

გავლენა

სხვადასხვა საბალანსო ერთეულში ერთსა და იმავე მუხლებთან მიმართებით (ძირითადი აქტივები, ცვეთის ხარჯი და ა.შ.) აღიარების სხვადასხვა მეთოდის/პრინციპის არსებობა.

რეკომენდაცია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სამართლიანად წარდგენის მიზნით, მნიშვნელოვანია იუსტიციის სამინისტრომ და დაქვემდებარებულმა ორგანიზაციებმა შეიმუშაონ ისეთი სააღრიცხვო პოლიტიკა და პროცედურები, რომლებიც მორგებული იქნება კონკრეტული ობიექტის საქმიანობის სპეციფიკას და უზრუნველყოფს განსხვავებული სააღრიცხვო მიდგომების შედეგად გამოწვეული უზუსტობების მინიმუმამდე შემცირებას.

აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით, სამინისტროს 2021 წლების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში სამინისტროს აპარატზე გაცემულია რეკომენდაცია, რომლის შესრულების სტატუსია – ნაწილობრივ შესრულებული.

კომპონენტ(ებ)ი, რომლებზეც გაიცა რეკომენდაცია შესასრულებლად

საჯარო რეესტრი, იუსტიციის სახლი, პენიტენციური სამსახური, აღსრულების ეროვნული ბიურო.

1.7 შიდა კონტროლის ნაკლოვანებები

აუდიტის მიგნება

საჯარო რეესტრის სააგენტოს მიერ აღრიცხული აქტივების იდენტიფიცირება ფაქტობრივი მდგომარეობის მიხედვით გართულებულია. კერძოდ, არ არსებობს ერთიანი რეესტრი ბუღალტრულად ასახული ფასეულობების მიხედვით, ვერ დგინდება ზუსტი საიდენტიფიკაციო კოდები, რაც ასევე აფერხებს ინვენტარიზაციის პროცესს. ამასთანავე, ჩვენ მიერ ჩატარებული შერჩევითი ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლინდა გამოუსადეგარი 67,000 ლარის მარაგები.⁸

სააგენტოს არ აქვს ლოჯისტიკური აღრიცხვის შესაბამისი პროგრამა, რომელიც შესაძლებელს გახდიდა სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების სრულყოფილ აღრიცხვას, იდენტიფიცირებას და კონტროლს.⁹

პენიტენციურ სამსახურში დანერგილი კონტროლის მექანიზმები სრულყოფილად ვერ უზრუნველყოფს მედიკამენტების მიღებისა და გახარჯვის ოპერაციების თანმიმდევრულ აღრიცხვას.¹⁰ კერძოდ, მედიკამენტების ნაშთების კონტროლისთვის არ არის დანერგილი შესაბამისი პროგრამული უზრუნველყოფა. მარაგების კონტროლის სპეციფიკიდან გამომდინარე, არსებობს ადამიანური ფაქტორით გამოწვეული შეცდომის დაშვების რისკი.

აღსრულების ეროვნულ ბიუროში 2022 წელს შრომის ანაზღაურების გაანგარიშებადი კომპონენტის¹¹ გაცემა ხასიათდებოდა კონტროლის

⁸ ტექნიკა და საოფისე ინვენტარი (კარადა, თარო, გამათბობელი).

⁹ აღრიცხვა წარმოებს MS Excel-ში, რაც ვერ უზრუნველყოფს მარაგების მოკვლევადობას.

¹⁰ 2023 წლიდან დაიწყო მედიკამენტების ფაქტობრივი მდგომარეობისა და სააღრიცხვო მონაცემების ყოველთვიური შედარება.

¹¹ საქართველოს მთავრობის 2021 წლის 15 სექტემბრის N1647 განკარგულების მიხედვით, აღსრულების ზოგიერთ თანამშრომელზე შრომის ანაზღაურება გაიცემოდა წარმოებაში არსებულ საქმეზე შემოსული საფასურის 15%-ის ოდენობით, რომელიც, თავის მხრივ,

ნაკლოვანებებით.¹² კერძოდ, აღმასრულებლის მიერ ჩარიცხული საფასურის შესახებ ინფორმაცია ბუღალტერიას რიგ შემთხვევაში მიეწოდებოდა დაგვიანებით, რაც წარმოშობს დროში გამიჯვნის პრობლემას. გარდა ამისა, გამოვლინდა შემთხვევები,¹³ როდესაც საფასურის განაწილება არ მიმდინარეობდა განკარგულების¹⁴ შესაბამისად.

სამინისტროს მასშტაბით გამოვლინდა შემთხვევები, როდესაც საწვავის მომწოდებელ კომპანიებს ჰქონდათ პროგრამული ხარვეზი საწვავის ჩასხმის კუთხით.¹⁵ შედეგად, აგაის¹⁶ ამონაწერში მომწოდებელი კომპანიის მიერ მანუალურად მოხდა მონაცემების ჩასწორება. აღსანიშნავია, რომ გახარჯულ საწვავთან მიმართებით ორგანიზაციებს სხვა კონტროლის მექანიზმები არ აქვთ დანერგილი, რაც ზრდის თანხების ზედმეტად გადახდის რისკს.

მიზეზი

არასრულყოფილი კონტროლი.

გავლენა

მარაგების აღრიცხვასა და კონტროლთან დაკავშირებული რისკები.

რეკომენდაცია

მარაგების სათანადო დაცულობისა და მართვის მიზნით, მნიშვნელოვანია **პენიტენციურმა სამსახურმა** გააუმჯობესოს არსებული კონტროლის მექანიზმები, რომლებიც უზრუნველყოფს მედიკამენტების შემოსავალში მიღების და ხარჯებში ჩამოწერის ოპერაციების თანმიმდევრულ აღრიცხვას.

აქტივების დაცულობის, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაში არაფინანსური აქტივების სრული და ზუსტი აღრიცხვის უზრუნველსაყოფად, მნიშვნელოვანია **საჯარო რეესტრმა** შეიმუშაოს ისეთი კონტროლის მექანიზმი, რომელიც განაპირობებს მატერიალური მარაგების და ძირითადი საშუალებების სათანადო ანალიზურ აღრიცხვას და მინიმუმამდე შეამცირებს შეცდომების რისკს.

ნაწილდებოდა ბიუროს ტერიტორიული ორგანოს უფროსის მოადგილეებსა და აღმასრულებლების ჯგუფზე.

¹² შრომის ანაზღაურების გაანგარიშებადი კომპონენტი წარმოადგენს დამატებით თანამდებობრივ სარგოს, რომელიც ეძლევა აღმასრულებელს საქმის დასრულების შემდგომ. ჩარიცხული საფასურის 15%-ის ოდენობა ნაწილდება შესაბამის სამმართველოს უფოსებსა და საქმის წარმოებაში ჩართულ აღმასრულებლებზე.

¹³ აღსრულების ეროვნული ბიუროს პოლიციის სამმართველოში.

¹⁴ საქართველოს მთავრობის 2021 წლის 15 სექტემბრის N1647 განკარგულება, მუხლი 4, პირველი პუნქტი; მუხლი 5, პირველი პუნქტი.

¹⁵ საჯარო რეესტრის სააგენტოში დაფიქსირდა ავზის მოცულობაზე გადაჭარბებული ჩასხმები დროის მოკლე მონაკვეთში, რაც განპირობებული იყო მომწოდებელი კომპანიის სისტემის გაუმართაობით. გარდა ამისა, საწვავის მომწოდებელ კომპანიაზე (შპს „რომპეტროლზე“) განხორციელდა კიბერშეტევა.

¹⁶ ავტომატური გამართვისა და ავტომატური იდენტიფიცირების სისტემა.

აღსრულების ეროვნულმა ბიურომ დაანერგოს ისეთი კონტროლის მექანიზმი, რომელიც უზრუნველყოფს აღმასრულებლის მიერ ჩარიცხული საფასურის დროულ აღრიცხვას.

სამინისტრომ და მისი მმართველობის სფეროში შემავალმა ორგანიზაციებმა უზრუნველყონ საწვავის ხარჯვის აგაი სისტემისგან დამოუკიდებელი კონტროლის მექანიზმის შემუშავება.

კომპონენტ(ებ)ი, რომლებზეც
გაიცა რეკომენდაცია
შესასრულებლად

სერვისების სააგენტო, პენიტენციური სამსახური, საჯარო რეესტრი, აღსრულების ეროვნული ბიურო, სამინისტროს აპარატი.

1.8 სამშენებლო მიმართულებით გამოვლენილი ნაკლოვანებები

აუდიტის მიგნება

აღსრულების ეროვნული ბიუროს მიერ განხორციელებული ხაშურის იუსტიციის სახლის მშენებლობის პროცესში¹⁷ გამოვლინდა ნაკლოვანებები. კერძოდ, შპს „ალიანსის“ მიერ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული სამუშაოების შესრულება მიმდინარეობდა ხარვეზებით. მშენებლობაში გამოყენებული მასალა არ შეესაბამებოდა ხელშეკრულებით გათვალისწინებულს,¹⁸ რამაც გამოიწვია ხელშეკრულების შეწყვეტა. მშენებლობის გაგრძელების მიზნით, ლევან სამხარაულის სახელობის სასამართლო ექსპერტიზის ეროვნული ბიუროს დასკვნის საფუძველზე,¹⁹ საჭირო იყო შენობის სრული დემონტაჟი, რაც განხორციელდა ახალი ხელშეკრულების საფუძველზე, აღსრულების ბიუროს სახსრებით.²⁰ შესაბამისად, მშენებლობისა და მისი დემონტაჟისთვის საჭირო სახსრები გაიზარდა 1,718,034 ლარის ოდენობით,²¹ აღნიშნული კი მიუთითებს

¹⁷ შპს „ალიანსთან“ გაფორმებული ხელშეკრულება N2021/35, 12.01.2021; საპროექტო დოკუმენტაცია, შესრულებული სამუშაოს აქტები, მიღება-ჩაბარების აქტები.

¹⁸ მომწოდებელმა კომპანიამ წარმოადგინა შპს „რეალექსპერტის“ დასკვნა შესრულებული სამუშაოს ტექნიკურ დოკუმენტაციასთან და ფიზიკურ მდგომარეობასთან ინსპექტირების შესახებ, თუმცა სამხარაულის ექსპერტიზის დასკვნით (N5000623722, 01.02.2022) გამოიკვეთა, რომ აშენებული ბეტონის სვეტები არ შეესაბამებოდა ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ B25 ნორმას.

¹⁹ დასკვნა N5005198722, 04.08.2022.

²⁰ კომპანია „სფრინგ კონსტრაქშენის“ მიერ, ხელშეკრულება N2022/102, 01.07.2022.

²¹ სახელშეკრულებო ღირებულებების ფასთაშორისი სხვაობა შეადგენდა 1,226,405 ლარს, ხოლო 2022 წელს დემონტაჟის სამუშაოები აღემატებოდა 491,629 ლარს (არ წარმოადგენს ფაქტობრივ ხარჯს).

	აღსრულების ბიუროს მიერ სამშენებლო სამუშაოებთან დაკავშირებულ კონტროლის ნაკლოვანებებზე.²² პენიტენციურ სამსახურში აუდიტორული პროცედურების შედეგად გამოვლინდა სამშენებლო სამუშაოების მოცულობებისა და დანახარჯების გაზრდის ფაქტები, სულ – 162,194 ლარის ოდენობით,²³ აღნიშნული კი მიუთითებს სამშენებლო სამუშაოებთან დაკავშირებულ კონტროლის სისტემის ნაკლოვანებებზე.
მიზეზი	სამშენებლო სამუშაოებთან დაკავშირებული სათანადო კონტროლის მექანიზმების ნაკლოვანებები.
გავლენა	საბიუჯეტო სახსრების არაეკონომიური ხარჯვის რისკი.
რეკომენდაცია	მნიშვნელოვანია, რომ აღსრულების ეროვნულმა ბიურომ და პენიტენციურმა სამსახურმა დანერგოს და გააუმჯობესოს სამშენებლო სამუშაოებთან დაკავშირებული კონტროლის მექანიზმები, რომლებიც უზრუნველყოფს საპროექტო/ხარჯთაღრიცხვის დოკუმენტაციის მომზადებისა და მშენებლობის პროცესში არსებული რისკების შემცირებას.
კომპონენტ(ებ)ი, რომლებზეც გაიცა რეკომენდაცია შესასრულებლად	აღსრულების ეროვნული ბიურო; პენიტენციური სამსახური.

²² საკითხი გადაცემულია შემდგომი მოკვლევის მიზნით პროკურატურისთვის (წერილი N71464, 30.09.2022).

²³ შპს „ანაგი“; ხელშეკრულება N14-ს, 02.12.2021 წლის ფარგლებში - 147,146 ლარი და ხელშეკრულება N30-ს, 18.08.2022 წლის ფარგლებში - 14,743 ლარი.

2. ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული კორექტირებები

2.1 არაფინანსური აქტივების არასწორი კლასიფიკაცია

აუდიტის მიგნება

არაფინანსური აქტივების არასწორი კლასიფიკაციის შემთხვევები:

1.2.1 აქტივების არასწორი კლასიფიკაცია

-) **სერვისების სააგენტოს** ფინანსურ ანგარიშგებაში 627,000 ლარის ღირებულებაზე მეტი პროგრამული უზრუნველყოფა ნაცვლად „არამატერიალური აქტივებისა,“ ასახულია „სხვა მანქანა-დანადგარების“ ანგარიშზე.
-) **იუსტიციის სახლში** ფინანსურ ანგარიშგებაში „სხვა მანქანა-დანადგარების“ ანგარიშზე ნაცვლად არამატერიალური აქტივების ანგარიშისა, ასახულია 229,692 ლარი.²⁴
-) **პენიტენციური სამსახურის** ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია 466,033 ლარის „არასაცხოვრებელი შენობები,“ რომლებიც საჭიროებს კლასიფიკაციას „სხვა ნაგებობების“ მუხლში.
-) **პენიტენციური სამსახურის** ფინანსურ ანგარიშგებაში „დაუმთავრებელი მშენებლობის“ მუხლში ასახულია 3,179,597 ლარის საპროექტო სამუშაოები, რომლებიც საჭიროებს კაპიტალიზებას „შენობა-ნაგებობების“ ანგარიშზე. გარდა ამისა, „სხვა ნაგებობის“ ანგარიშზე ასახულია 180,043 ლარის აქტივები, ნაცვლად ანგარიშისა – „დაუმთავრებელი მშენებლობა.“
-) **საჯარო რეესტრის** საბუღალტრო ჩანაწერებში ასახულია 427,755 ლარის²⁵ „მანქანა-დანადგარები,“ რომელიც საჭიროებს რეკლასიფიკაციას მცირეფასიან აქტივებად.
-) **იუსტიციის სახლის** ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულია 1,580,708 ლარის ისტორიული ღირებულების მანქანა-დანადგარები,²⁶ რომლებიც არ აკმაყოფილებს აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.
-) **საჯარო რეესტრის სააგენტოსა და სერვისების სააგენტოს** ერიცხება სულ 215,792 ლარის²⁷ საბალანსო ღირებულების სხვადასხვა ტიპის მარაგი, რომლებსაც სააგენტოები არ იყენებენ და არც მომავალში გამოყენების პოტენციალი²⁸ აქვთ. შესაბამისად, არ აკმაყოფილებენ აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.
-) **საჯარო რეესტრის სააგენტოს** ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული აქვს 420,000 ლარამდე ოდენობის მცირეფასიანი აქტივი და მარაგი,²⁹ რომელიც საჭიროებს კლასიფიკაციას ძირითადი აქტივების

²⁴ სერვერები, პროგრამული უზრუნველყოფა და ელექტრონული გასაღებები.

²⁵ წარმოადგენს 500 ლარზე ნაკლები ღირებულების მრავალჯერადი გამოყენების აქტივებს, მაგალითად: მყარი დისკი, სამუშაო მაგიდები, კონდიციონერი, პროცესორები და სხვ.

²⁶ რიგის მართვის სისტემები, პრონტერები და ა.შ.

²⁷ საჯარო რეესტრი - 104,973 ლარი, სერვისების სააგენტო - 110,819 ლარი.

²⁸ მარაგები ძირითადად წარმოადგენს კარტრიჯებს, ტონერებს და ბეჭდვის ხელსაწყოებს.

²⁹ სანახი სისტემის ქსელის კომპუტატორი, ელექტროაკუმულატორი, მარშრუტიზატორი სავარძელი, კარადები და სხვ.

ანგარიშზე. ამასთანავე, ზოგიერთი შემთხვევაში, ერთი და იმავე ტიპის აქტივებთან მიმართებით, გამოყენებულია არაერთგვაროვანი მიდგომა.³⁰

-) პენიტენციური სამსახურის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულია 545,435 ლარის მარაგები, რომელთა გამოყენება არ იგეგმება და არ აკმაყოფილებს აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.³¹
-) იუსტიციის სახლის ფინანსურ ანგარიშგებაში დაუმთავრებელი მშენებლობის ანგარიშზე ასახულია თბილისის იუსტიციის სახლის 2014 წლიდან შესრულებული სამუშაოები, სულ – 82,724,871 ლარის ღირებულების. აღსანიშნავია, რომ იუსტიციის სახლის ექსპლოატაციაში მიღება დღემდე ვერ განხორციელდა.
-) საჯარო რეესტრის მიერ „ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები“ ასახულია ქონების შეფასების შედეგად მიღებულ შემოსავალი – 681,259 ლარი, რაც კლასიფიკაციის ხარვეზს წარმოადგენს.³²
-) საჯარო რეესტრის „საქონელი და მომსახურების“ მუხლში ასახულია 789,330 ლარი, ნაცვლად „სხვა არაკლასიფიცირებული ტრანსფერებისა“.³³
-) პენიტენციური სამსახურის მიერ 2022 წელს გაწეული 66,045 ლარის მიმდინარე ტრანსფერის ხარჯი უკავშირდება წინა პერიოდის ხარჯს.

კომპონენტ(ებ)ი, სადაც
გამოვლინდა დარღვევა

სერვისების სააგენტო; იუსტიციის სახლი; სპეციალური
პენიტენციური სამსახური; საჯარო რეესტრი.

1.2.2 აქტივად აღიარების
ნაკლოვანებები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სამინისტროს სხვადასხვა ერთეულში ასახული „ძირითადი საშუალებები“ რიგ შემთხვევაში ვერ აკმაყოფილებს აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს, კერძოდ:

-) სერვისების სააგენტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში „დაუმთავრებელ მშენებლობის“ ანგარიშზე აღრიცხულია 459,046 ლარის მშენებლობის პროექტი, რომელიც შედგენილია 2012-2015 წლებში შენობის აშენების მიზნით. აღნიშნული პროექტი არ გამოყენებულა და ორგანიზაციის

³⁰ მაგალითად, სტელაჟები აღრიცხულია როგორც მარაგებში, ასევე ძირითად აქტივებში.

³¹ 1,171,300 ცალი ვაზნა. ობიექტის განმარტებით, იგეგმება გადაცემა სხვა ორგანიზაციისთვის.

³² ნაცვლად ტრანსფერებისა, დასაკლასიფიცირებელია აქტივების/ვალდებულებების გადაფასების შედეგად მიღებულ ნამეტში.

³³ სასამართლო გადაწყვეტილების შედეგად წარმოშობილი ვალდებულება.

განმარტებით არ იგეგმება სამომავლოდ მისი გამოყენება, შესაბამისად, არ აკმაყოფილებს აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

-) **საჯარო რეესტრის** ფინანსურ ანგარიშგებაში „შენობა-ნაგებობების“ მუხლში ასახულია 85,222 ლარის სხვადასხვა სამუშაო, რომელიც არ აკმაყოფილებს აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.³⁴
-) **საჯარო რეესტრის** ბალანსზე ირიცხება 18,831 ლარის ღირებულების მიწის ნაკვეთი, რომელსაც არ იყენებს და არ იმყოფება მის საკუთრებაში.
-) **სერვისების სააგენტოსა და საჯარო რეესტრის** ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული აქვს 2,595,125 ლარის³⁵ ისტორიული ღირებულების გამოუყენებელი არამატერიალური აქტივები.
-) **საჯარო რეესტრის სააგენტოს** ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულია 211,815 ლარის „სატრანსპორტო საშუალებები“, რომლებიც არ აკმაყოფილებენ აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.³⁶

**კომპონენტ(ებ)ი, სადაც
გამოვლინდა დარღვევა**

სერვისების სააგენტო; საჯარო რეესტრი.

*1.2.3 ქონების ღირებულებით
აღრიცხვის ნაკლოვანებები*

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სამინისტროს სხვადასხვა საბალანსო ერთეულში იდენტიფიცირებულია ფაქტობრივ სარგებლობაში არსებული ისეთი ძირითადი საშუალებები, რომლებიც არ არის შეფასებული და ღირებულებით ასახული, კერძოდ:

-) **სერვისების სააგენტოს** აქვს 2,729 კვ. მეტრი მიწის ნაკვეთი, რომელიც არ არის შეფასებული და ფინანსურ ანგარიშგებაში ღირებულებით ასახული.
-) **საჯარო რეესტრის** ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ზედმეტად 334 კვ. მეტრით მეტი 196,252 ლარის ღირებულების მიწა. გარდა ამისა, უზუფრუქტით აღებული 243 კვ.მეტრი „შენობა-ნაგებობა“ არ აქვს ასახული.³⁷

³⁴ დემონტაჟის შედეგად მიღებული მასალები - 71,520 ლარი, გაზიფიკაცია - 12,431 ლარი, კაბელის მონტაჟი - 1,272 ლარი.

³⁵ სერვისების სააგენტო - 2,507,055 ლარის ლიცენზიები და პროგრამული უზრუნველყოფა, საჯარო რეესტრი - 88,070 ლარის რუკები, აპლიკაციის კონტროლი და ვებფილტერინგი.

³⁶ ავტოვარიის შედეგად მნიშვნელოვნად დაზიანდა 3 ავტომობილი, შპს „კავკასუს მოტორსის“ ცნობის (23.09.2022) მიხედვით, ავტომობილის აღდგენის ხარჯი გადააჭარბებს მისი ღირებულების 80%-ს.

³⁷ დედოფლისწყარო - 66 კვ. მ, თერჯოლა - 127 კვ.მ, შუახევი - 47 კვ.მ.

კომპონენტ(ებ)ი, სადაც
გამოვლინდა დარღვევა

სერვისების სააგენტო; საჯარო რეესტრი.

2.2 სააღრიცხვო ინსტრუქციის არასწორი გამოყენება

აუდიტის მიგნება

სამინისტროს სისტემაში შემავალი სტრუქტურული ერთეულების მიერ³⁸ 2021-2022 წლებში გადაფასდა სატრანსპორტო საშუალებები და აისახა ფინანსურ ანგარიშგებაში. ორგანიზაციები ყოველწლიური სასარგებლო მომსახურების ვადების გადასინჯვის ნაცვლად, იყენებენ ძირითადი აქტივების გადაფასების მოდელს,³⁹ რაც შეუსაბამოა აღრიცხვის ინსტრუქციასთან.⁴⁰

კომპონენტ(ებ)ი, სადაც
გამოვლინდა დარღვევა

საჯარო რეესტრი; აპარატი; პენიტენციური სამსახური; აღსრულების ეროვნული ბიურო; სერვისების სააგენტო.

2.3 ძირითად აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა

აუდიტის მიგნება

„ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯების“ მუხლთან დაკავშირებით გამოიკვეთა შემდეგი ხარვეზები:

) სერვისების სააგენტოს მიერ არ არის დარიცხული ცვეთა 817,300 ლარის საბალანსო ღირებულების აქტივებზე.

³⁸ საჯარო რეესტრი, აპარატი. პენიტენციური სამსახური, აღსრულების ეროვნული ბიურო, სერვისების სააგენტო.

³⁹ ამასთანავე, სამინისტროს სტრუქტურულ ერთეულებში შემავალი ორგანიზაციები გადაფასების მოდელებს იყენებენ განსხვავებული მიდგომით.

⁴⁰ სსბასს 17-ის მიხედვით, ერთეულს შეუძლია აირჩიოს თვითღირებულების მოდელსა და გადაფასებული ღირებულების მოდელს შორის, ერთ-ერთი. ამ უკანასკნელის არჩევა დაშვებულია მაშინ, როცა სამართლიანი ღირებულების შეფასება საიმედოდ არის შესაძლებელი. თუ გადაფასების მოდელის შერჩევა მოხდა, გადაფასება გამოყენებულ უნდა იყოს ძირითად აქტივთა მთელი კლასის მიმართ. შენიშვნა: „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე, ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოების შესახებ“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 5 მაისის N108 ბრძანების მიხედვით, რეკომენდებულია მხოლოდ თვითღირებულების მოდელის გამოყენება.

	- საჯარო რეესტრის მიერ ცვეთის ხარჯი 314,917 ლარით გაზრდილად არის დარიცხული. - პენიტენციური სამსახურის მიერ პროგრამული ხარვეზის გამო 1,791,655 ლარის საბალანსო ღირებულების აქტივებზე ზედმეტად არის დარიცხული 142,817 ლარის ცვეთა.
კომპონენტ(ებ)ი, სადაც გამოვლინდა დარღვევა	სერვისების სააგენტო; საჯარო რეესტრი; სპეციალური პენიტენციური სამსახური.

2.4 მოთხოვნების აღრიცხვა

აუდიტის მიგნება	საჯარო რეესტრის სააგენტოს საგადასახადო აღრიცხვის ბარათზე არსებული მოთხოვნის ნაშთი, ჯამურად – 1,908,539 ლარით ნაკლებია 2022 წლის ბოლოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ საგადასახადო მოთხოვნების ნაშთზე. პენიტენციური სამსახურის „მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისით“ ანგარიშზე აღრიცხულია 148,653 ლარი, რომელიც წარმოადგენს სპეციფიკური მარაგების დანაკლისს და მისი მიღების ალბათობა მცირეა.⁴¹
კომპონენტ(ებ)ი, სადაც გამოვლინდა დარღვევა	საჯარო რეესტრის სააგენტო; საპეციალური პენიტენციური სამსახური;

2.5 ვალდებულებების აღრიცხვა

აუდიტის მიგნება	კრედიტორული დავალიანების აღრიცხვისას გამოვლენილი ნაკლოვანებები:
	კრედიტორული დავალიანების ნაშთი მოიცავს 2005 წელს გაუქმებული მიწის მართვის დეპარტამენტის 1,160,374 ლარის

⁴¹ მიმდინარეობს საგამოძიებო პროცედურები, რის გამოც ვერ ხდება ბალანსიდან მოხსნა. აუდიტის ობიექტის განმარტებით, აღნიშნული უკავშირდება 2008 წლის ომს.

	ვალდებულებებს, რაც წარმოადგენს 2004 წლამდე წარმოშობილ დავალიანებებს,⁴² რომელზეც ბრუნვა არ განხორციელებულა წლების განმავლობაში, შესაბამისად, მათი დაფარვის ალბათობა დაბალია.⁴³) სსიპ – მსჯავრდებულთა პროფესიული მომზადებისა და გადამზადების ცენტრის „მოკლევადიანი ვალდებულებების“ ანგარიშზე ასახულია მის მიერ დაფუძნებულ კომპანიაში არსებული კაპიტალი – 127,478 ლარის ოდენობით, ნაცვლად „გრძელვადიანი ვალდებულებებისა.“
კომპონენტ(ებ)ი, სადაც გამოვლინდა დარღვევა	სსიპ – მსჯავრდებულთა პროფესიული მომზადებისა და გადამზადების ცენტრი; აპარატი

2.6 შემოსავლები

აუდიტის მიგნება	შემოსავლებთან დაკავშირებით გამოვლინდა შემდეგი გარემოებები:) აღსრულების ბიუროს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი შემოსავლებიდან 765,777ლარის⁴⁴ წარმოშობის თარიღია 2021 წელი ან წინა წელი და, შესაბამისად, არ წარმოადგენს მიმდინარე წლის შემოსავალს; ასევე 2022 წელს გამომუშავებული⁴⁵ შემოსავლების ნაწილი – 396,807 ლარი, არ არის აღიარებული 2022 წლის ანგარიშგებაში;⁴⁶ გარდა ამისა, ბიუროს მიერ საფასურიდან მიღებული შემოსავლების აღრიცხვა ხდება საკასო მეთოდით.
კომპონენტ(ებ)ი, სადაც გამოვლინდა დარღვევა	აღსრულების ეროვნული ბიურო.

⁴² სხვადასხვა ორგანიზაციის და ყოფილი თანამშრომლების მიმართ.

⁴³ სსბასს 1 – ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა, პუნქტი 7 (ვალდებულების განმარტება).

⁴⁴ დღგ-ის ჩათვლით.

⁴⁵ დაანგარიშების თარიღი: 2022 წელი.

⁴⁶ შესაბამისი პროგრამული უზრუნველყოფა უკვე შესყიდულია და მიმდინარეობს სრულყოფილი დანერგვის პროცესი.

2.7 სრულად ფლობილ სახელმწიფო საწარმოებში არსებული წილების კონსოლიდაცია კაპიტალ-მეთოდით

აუდიტის მიგენება	მსოფლიო ბანკის დაფინანსებით მიმდინარე პროექტის – „მიწის ბაზრის განვითარება“ განმახორციელებელია საჯარო რეესტრის სააგენტო . აღსანიშნავია, რომ დონორების პროექტის ფარგლებში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება საკასო მეთოდით ⁴⁷ და არ შეესაბამება საბიუჯეტო ორგანიზაციების აღრიცხვის ნორმებს. ⁴⁸
კომპონენტ(ებ)ი, სადაც გამოვლინდა დარღვევა	საჯარო რეესტრი.
აუდიტის მიგენება	აღრიცხვის ინსტრუქციის თანახმად, სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული კომპანიების წილები უნდა აღირიცხოს კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებით, რაც გულისხმობს თვითღირებულებით აღრიცხული ინვესტიციების კორექტირებას შეძენის შემდგომ მომხდარი ცვლილების შესაბამისად. ⁴⁹
	) სსიპ – დანაშაულის პრევენციის და პრობაციის სააგენტოს 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 825,000 ლარის გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები, რომელიც არ არის დაკორექტირებული კაპიტალ-მეთოდით. ⁵⁰
კომპონენტ(ებ)ი, სადაც გამოვლინდა დარღვევა	სსიპ – დანაშაულის პრევენციის და პრობაციის სააგენტო.

⁴⁷ საკასო მეთოდი - ბუღალტრული აღრიცხვის მეთოდი, რომლის თანახმადაც ოპერაციებისა და სხვა მოვლენების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ხორციელდება ფულადი სახსრების ან მისი ეკვივალენტის მიღება/გადახდა.

⁴⁸ ფინანსთა მინისტრის N108 ბრძანება „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოების შესახებ“.

⁴⁹ სსბასს 36, მუხლი 8.

⁵⁰ შპს „პერსპექტივის“ საწესდებო კაპიტალი 2022 წელს შეადგენდა 1,883,345 ლარს, ხოლო აკუმულირებული ზარალი - 352,202 ლარს.

3. კანონმდებლობასთან და სხვა მარეგულირებელ ნორმებთან შეუსაბამობის საკითხები

3.1 ინფორმაციული უსაფრთხოების პოლიტიკის დოკუმენტის არარსებობა

აუდიტის მიგნება

იუსტიციის სამინისტროს და სპეციალურ პენიტენციურ სამსახურს

მიუხედავად იმისა, რომ კანონმდებლობის შესაბამისად ითვლებიან კრიტიკული ინფორმაციის სისტემის სუბიექტებად, არ გააჩნიათ ინფორმაციული უსაფრთხოების პოლიტიკის დოკუმენტი, „ინფორმაციული უსაფრთხოების შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, რაც მნიშვნელოვნად ზრდის რისკებს ინფორმაციული უსაფრთხოების მიმართულებით.

კომპონენტ(ებ)ი, სადაც
გამოვლინდა დარღვევა

იუსტიციის სამინისტრო; სპეციალური პენიტენციური სამსახური.

4. წინა პერიოდში გაცემული რეკომენდაციების შესრულების მდგომარეობა

რეკომენდაცია	ფინანსურ ანგარიშგებაში აქტივების აღრიცხვის, სიზუსტისა და სისრულის უზრუნველსაყოფად, საჯარო რეესტრის სააგენტომ და იუსტიციის სახლმა განახორციელონ ღირებულების გარეშე არსებული აქტივების შეფასება და ბალანსზე ასახვა.
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსი	ნაწილობრივ შესრულებული – სსიპ – საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო.
რეკომენდაცია	კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სამართლიანად წარდგენის მიზნით, მნიშვნელოვანია იუსტიციის სამინისტრომ შეიმუშაოს ისეთი სააღრიცხვო პოლიტიკა და პროცედურები, რომლებიც უზრუნველყოფს განსხვავებული სააღრიცხვო მიდგომების შედეგად გამოწვეული უზუსტობების მინიმუმამდე შემცირებას.
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსი	ნაწილობრივ შესრულებული – საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს აპარატი.
რეკომენდაცია	მოთხოვნა-ვალდებულებების რეალურობის დასადაგენად, მნიშვნელოვანია ციფრული მმართველობის სააგენტომ, იუსტიციის სახლმა და პრობაციის ეროვნულმა სააგენტომ შექმნან შესაბამისი კონტროლის მექანიზმები და ინვენტარიზაცია ჩაატარონ ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 31 დეკემბრის N364 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციის „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ აქტივებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების და ინვენტარიზაციის შედეგების საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე აღრიცხვა ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ“ მოთხოვნათა შესაბამისად.
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსი	შესრულებული – იუსტიციის სახლი.

რეკომენდაცია	მოთხოვნა-ვალდებულებების რეალურობის დასადგენად, მნიშვნელოვანია ციფრული მმართველობის სააგენტომ, იუსტიციის სახლმა და პრობაციის ეროვნულმა სააგენტომ შექმნან შესაბამისი კონტროლის მექანიზმები და ინვენტარიზაცია ჩაატარონ ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 31 დეკემბრის N364 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციის „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ აქტივებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების და ინვენტარიზაციის შედეგების საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე აღრიცხვა-ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ“ მოთხოვნათა შესაბამისად.
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსი	შესრულებული – სსიპ – ციფრული მმართველობის სააგენტო.
რეკომენდაცია	მოთხოვნა-ვალდებულებების რეალურობის დასადგენად, მნიშვნელოვანია ციფრული მმართველობის სააგენტომ, იუსტიციის სახლმა და პრობაციის ეროვნულმა სააგენტომ შექმნან შესაბამისი კონტროლის მექანიზმები და ინვენტარიზაცია ჩაატარონ ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 31 დეკემბრის N364 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციის „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ აქტივებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების და ინვენტარიზაციის შედეგების საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე აღრიცხვა-ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ“ მოთხოვნათა შესაბამისად.
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსი	შესრულებული – სსიპ – დანაშაულის პრევენციის, არასაპატიმრო სასჯელთა აღსრულებისა და პრობაციის ეროვნული სააგენტო.
რეკომენდაცია	ფინანსურ ანგარიშგებაში აქტივების აღრიცხვის, სიზუსტისა და სისრულის უზრუნველსაყოფად, საჯარო რეესტრის სააგენტომ და იუსტიციის სახლმა განახორციელონ ღირებულების გარეშე არსებული აქტივების შეფასება და ბალანსზე ასახვა. შესრულებული – იუსტიციის სახლი. რეკომენდაციის შესრულების სტატუსი

რეკომენდაცია	სადეპოზიტო ანგარიშებზე ჩარიცხული თანხების ოპერატიული და სრულყოფილი კონტროლის, ასევე შემოსავლების დარიცხვის მეთოდით მომზადების უზრუნველსაყოფად, აღსრულების ეროვნულ ბიუროში სრულყოფილად დაინერგოს შესაბამისი პროგრამული უზრუნველყოფა.
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსი	ნაწილობრივ შესრულებული – აღსრულების ეროვნული ბიურო.
რეკომენდაცია	შემოსავლების აღრიცხვის სრულყოფის მიზნით სერვისების სააგენტომ უზრუნველყოს ისეთი IT სისტემის დანერგვა, რომელიც ხელს შეუწყობს „საქონლისა და მომსახურების“ რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლების აღრიცხვას, დარიცხვის მეთოდით.
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსი	ნაწილობრივ შესრულებული – სსიპ – სახელმწიფო სერვისების განვითარების სააგენტო.
რეკომენდაცია	კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სამართლიანად წარდგენის მიზნით, მნიშვნელოვანია იუსტიციის სამინისტრომ შეიმუშაოს ისეთი სააღრიცხვო პოლიტიკა და პროცედურები, რომლებიც უზრუნველყოფს განსხვავებული სააღრიცხვო მიდგომების შედეგად გამოწვეული უზუსტობების მინიმუმამდე შემცირებას.
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსი	შესრულებული – სსიპ – აღსრულების ეროვნული ბიურო.
რეკომენდაცია	მარაგების სათანადო დაცულობისა და მართვის მიზნით, მნიშვნელოვანია პენიტენციურმა სამსახურმა დანერგოს ისეთი კონტროლის მექანიზმები, რომლებიც უზრუნველყოფს მედიკამენტების შემოსავალში მიღების და ხარჯებში ჩამოწერის ოპერაციების თანმიმდევრულ აღრიცხვას. ამასთანავე, ანალიზური ფორმით ჩამოწერილი ცალკეული მედიკამენტის შესაბამისი ჩამოწერის აქტის იდენტიფიცირება.

რეკომენდაციის შესრულების
სტატუსი

ნაწილობრივ შესრულებული – სპეციალური პენიტენციური სამსახური.

რეკომენდაცია

მარაგების სათანადო დაცულობისა და მართვის მიზნით, მნიშვნელოვანია იუსტიციის სახლმა დანერგოს ისეთი კონტროლის მექანიზმები, რომლებიც ხელს შეუწყობს საწვავის გაცემის/ჩამოწერის სათანადო მონიტორინგს და აღრიცხვას.

რეკომენდაციის შესრულების
სტატუსი

შესრულებული – სსიპ – იუსტიციის სახლი.

საკონტაქტო ინფორმაცია

გაცემული
რეკომენდაციების
შესრულების
მონიტორინგის
პროცესზე
პასუხისმგებელი პირი

თამარ ბარბაქაძე

ელფოსტის მისამართი: Tbarbaqadze@sao.ge

სახელმწიფო აუდიტის
სამსახურის
რეკომენდაციების
შესრულების
მონიტორინგის სისტემა

<https://aris.sao.ge/>

ვებგვერდი და სოციალური მედია	https://www.sao.ge/ https://www.budgetmonitor.ge/ka http://www.blog.sao.ge/ http://www.sai.ge/main/ https://www.linkedin.com/company/stateauditoffice/ https://www.youtube.com/user/saogeorgia https://www.facebook.com/www.sao.ge
ცხელი ხაზი	(+995 32) 243 81 81
ელექტრონული ფოსტა	sao@sao.ge

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

SAO.GE