



საჩუქრეთა წიგნი

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური



სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

სარეკომენდაციო წერილი

საქართველოს ინფრასტრუქტურის სამინისტროს
ხელმძღვანელობას

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
საანგარიშგებო პერიოდისთვის
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების
აუდიტის ანგარიში

საქართველოს ინფრასტრუქტურის მინისტრს

ბატონ რევაზ სოხაძეს

ბატონო რევაზ,

მოგესხენებათ, სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მიერ საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის 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.

მიმდინარე აუდიტის ფარგლებში და წინა პერიოდის აუდიტების შედეგად გაცემულ რეკომენდაციებზე რეაგირების შედეგები ასახულია სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის რეკომენდაციების შესრულების მონიტორინგის სისტემაში – ARIS (www.aris.sao.ge).

პატივისცემით,

ცოტნე ყავლაშვილი

გენერალური აუდიტორი

ტერმინები და შემოკლებები	3
1. რეკომენდაციები	4
2. ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული კორექტირებები	8
3. წინა პერიოდში გაცემული რეკომენდაციების შესრულების მდგომარეობა ..	11
საკონტაქტო ინფორმაცია	13

ტერმინები და შემოკლებები

სამინისტრო – საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო.

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

დეპარტამენტი – საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტი.

ფონდი – სსიპ – საქართველოს მუნიციპალური განვითარების ფონდი.

ცენტრი – სსიპ – ევრაზიის სატრანსპორტო დერეფნის საინვესტიციო ცენტრი.

ცვეთის ინსტრუქცია – საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის N289 ბრძანება „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“.

ინვენტარიზაციის ინსტრუქცია – საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 31 დეკემბრის N364 ბრძანება „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ აქტივებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების და ინვენტარიზაციის შედეგების საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე აღრიცხვა-ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“.

1. რეკომენდაციები

ძირითადი აქტივები

აუდიტის მიგნება	დეპარტამენტის ბალანსზე ასახული გზების ნაწილი შედგება მონაკვეთებისგან, რომლებიც შესაძლოა ერთდროულად მოიცავდეს განსხვავებული სახეობის¹ გზის საფარს. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ძირითადი აქტივები შეადგენს 7,273,612,429 ლარს, საიდანაც 961,557,433 ლარი წარმოადგენს შერეული საფარის მქონე გზის მონაკვეთების საბალანსო ღირებულებას. დეპარტამენტი ცვეთის ხარჯის დათვლისას არ ითვალისწინებდა გზის კონკრეტულ მონაკვეთზე სხვადასხვა სახეობის საფარის არსებობის ფაქტს და მთლიანი მონაკვეთისთვის ცვეთას ითვლიდა გზის ერთ-ერთი საფარისთვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადით. უნდა აღინიშნოს, რომ დეპარტამენტმა გაითვალისწინა აუდიტის სამსახურის რეკომენდაცია და აღნიშნული მონაკვეთებისთვის განსაზღვრა სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადები და შესაბამისად, გადათვალა 2021 და 2022 წლების პერიოდის ცვეთის ხარჯი, თუმცა აღნიშნული მიდგომით არ დაუკორექტირებია შესაბამისი გზების 2021 წლამდე „დაგროვილი ცვეთა“. დეპარტამენტის განმარტებით შეუძლებელია 2021 წლამდე შერეულ გზებზე ცვეთის გადაანგარიშება, რადგან აღნიშნული გზების ნაწილის ღირებულებები ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში მოქმედი საგზაო სამმართველოების გაერთიანების შედეგად მიღებული ბუღალტრული ჩანაწერებიდან. აღრიცხვის და ცვეთის ინსტრუქციების მოთხოვნების შეუსრულებლობა.
მიზეზი	
გავლენა	„ძირითადი აქტივების“ და „დაგროვილი ცვეთის“ მუხლები არასწორადაა წარმოდგენილი.
რეკომენდაცია	აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით სამინისტროს 2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში გაიცა რეკომენდაცია, რომლის შესრულების სტატუსია: მიმდინარე (იხ. თავი 3), წინა პერიოდში გაცემული რეკომენდაციების შესრულების მდგომარეობა: რეკომენდაცია N1.
კომპონენტ(ებ)ი, რომელზეც გაიცა რეკომენდაცია	
შესასრულებლად	საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტი.

ინვენტარიზაცია-გაუფასურების ტესტირება

აუდიტის მიგნება	დეპარტამენტსა და ფონდში 2023 წელს ინვენტარიზაციის პროცესს ახლდა რიგი ნაკლოვანებები, კერძოდ: ფონდსა და დეპარტამენტში წლიური სავალდებულო ინვენტარიზაცია არ არის დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და გამოვლენილი შედეგები² არ არის გათვალისწინებული 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში;
-----------------	---

¹ ცემენტბეტონის, ასფალტბეტონის და ხრეშის გზის საფარი.

² ჩამოსაწერ, დაზიანებულ ან დაკარგულ აქტივებთან დაკავშირებით.

- ფონდში ძირითად აქტივებზე არ არის გადახედილი სასარგებლო მომსახურების ვადები და 1,075,565 ლარის ისტორიული ღირებულების მქონე აქტივები სრულადაა გაცვეთილი;
- ფონდში შედარების უწყისებს თან არ ახლავს ინვენტარიზაციის ინსტრუქციის დანართი – შესაბამისი ფორმებით გათვალისწინებული მატერიალური პასუხისმგებელი პირების ხელმოწერები;
- ფონდსა და დეპარტამენტში ინვენტარიზაციის დაწყებამდე საინვენტარიზაციო კომისიისათვის წერილობითი ფორმით არ არის წარმოდგენილი ბუღალტრული ან შესაბამისი სამსახურიდან აქტივების ან ვალდებულებების რეესტრი,³ დეპარტამენტში აქტივების და ვალდებულებების ფაქტობრივი მონაცემები ამოღებულია საინვენტარიზაციო აღწერების დასრულების შემდგომ;
- ფონდსა და დეპარტამენტში ინვენტარიზაციის პერიოდში მიღებული და გასული არაფინანსური აქტივების აღწერის დოკუმენტი არ არის შედგენილი;
- ფონდსა და დეპარტამენტში საინვენტარიზაციო აღწერების დროს სრულყოფილად არ ხდება აქტივების ფიზიკური მდგომარეობის, აქტივების ფლობის/სარგებლის მიღების, გამოყენების და გაუფასურების საკითხების შეფასება;
- 2023 წელს ფონდსა და დეპარტამენტში დაუმთავრებელ მშენებლობებზე არ ჩატარებულა გაუფასურების ტესტირება, მაშინ როდესაც ფონდში 2023 წელს გაუფასურების მაჩვენებლები მოდიოდა 3,021,556 ლარის დაუმთავრებელ მშენებლობებზე, ხოლო დეპარტამენტის ბალანსზე ირიცხებოდა 57,854,968 ლარის დაუმთავრებელი მშენებლობები, რომლებზეც 2022-2023 წლებში არ ჩატარებულა სამშენებლო სამუშაოები;
- დეპარტამენტში დაუმთავრებელ აქტივებთან დაკავშირებით არ არის შედგენილი შედარებითი უწყისი და გამოყვანილია მხოლოდ ფაქტობრივი მონაცემები;
- სამინისტროს განმარტებით, დეპარტამენტი ყოველწლიურად უზრუნველყოფს საგზაო მაგისტრალის ფიზიკურ დათვალიერებას და გზების მდგომარეობის დადგენას სავალდებულო ლაბორატორიის/სპეციალიზებული ავტომანქანის საშუალებით, თუმცა აღნიშნული პროცესები და შედეგები არ ფორმდება ინვენტარიზაციის ინსტრუქციის მოთხოვნების შესაბამისად.

მიზეზი

ინვენტარიზაციის მოთხოვნების გაუთვალისწინებლობა, გაუფასურების ტესტირების ჩატარებლობა.

გავლენა

ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაძლოა არსებობდეს ისეთი დაუმთავრებელი აქტივები, რომელთა შემდგომში გამოყენება არ არის მოსალოდნელი.

რეკომენდაცია

აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით სამინისტროს 2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში გაიცა რეკომენდაცია, რომლის შესრულების სტატუსია: მიმდინარე (იხ. თავი 3), წინა პერიოდში გაცემული რეკომენდაციების შესრულების მდგომარეობა: რეკომენდაცია N2.

³ ინვენტარიზაციის ინსტრუქციის მუხლი 7, პუნქტი 1.

კომპონენტ(ებ)ი, რომელზეც
გაიცა რეკომენდაცია
შესასრულებლად

სსიპ – მუნიციპალური განვითარების ფონდი, საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტი.

სასამართლო დავები

აუდიტის მიგნება

სამინისტროს დაქვემდებარებულ უწყებებში არ არის ჩამოყალიბებული ერთგვაროვანი მიდგომა სასამართლო დავების მოსალოდნელი შედეგების შეფასებასთან დაკავშირებით. სამინისტროში არ არის ფორმალიზებული საფინანსო და იურიდიულ სამსახურებს შორის კომუნიკაციის წესი და პირობები, სრულყოფილად არ მიმდინარეობს სასამართლო დავების მოსალოდნელი შედეგების შეფასება და ფინანსურ ანგარიშგებაში მოთხოვნების, ვალდებულებების, პირობითი აქტივებისა და პირობითი ვალდებულებების ასახვა.

მიზეზი

აღრიცხვის არასათანადო პრაქტიკა.

გავლენა

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში სასამართლო დავებთან დაკავშირებული მოთხოვნები, ვალდებულებები და პირობითი აქტივები/ვალდებულებები არ არის აღრიცხული აღრიცხვის ინსტრუქციის შესაბამისად.

რეკომენდაცია

აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით სამინისტროს 2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში გაიცა რეკომენდაცია, რომლის შესრულების სტატუსია: მიმდინარე (იხ. თავი 3), წინა პერიოდში გაცემული რეკომენდაციების შესრულების მდგომარეობა: რეკომენდაცია N3.

კომპონენტ(ებ)ი, რომელზეც
გაიცა რეკომენდაცია
შესასრულებლად

სსიპ – მუნიციპალური განვითარების ფონდი, საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტი, სამინისტროს აპარატი.

სამშენებლო სამუშაოებზე ზედამხედველობის თანხების მიკუთვნება

აუდიტის მიგნება

სამინისტროში მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები კეთდება მუნიციპალური განვითარების ფონდში, სააღრიცხვო პოლიტიკა და შეფასებები დაკავშირებულია ზედამხედველობის თანხების სამშენებლო პროექტების მიხედვით გადანაწილებასთან. ფონდში არსებული მიდგომის მიხედვით, ზედამხედველობის თანხების სამშენებლო პროექტებზე მიკუთვნება ხდება სამშენებლო სამუშაოების ღირებულების 7%-ის ოდენობით. საანგარიშგებო პერიოდში სამშენებლო პროექტებზე განაწილებულია 11,291,193 ლარის ზედამხედველობის ხარჯი, ხოლო 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის გადასანაწილებელი თანხა 18,679,727 ლარს შეადგენს.

ზედამხედველობის თანხების სამშენებლო პროექტების მიხედვით განაწილების პოლიტიკა არ არის განსაზღვრული დამტკიცებულ სააღრიცხვო პოლიტიკის დოკუმენტში, ხოლო საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი ინფორმაცია გამოყენებული მიდგომის შესაბამისად გაკეთებული სააღრიცხვო შეფასების შესახებ.

მიზეზი

აღრიცხვის არასათანადო პრაქტიკა.

გავლენა

ინფორმაცია არ არის მიწოდებული ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისათვის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის და შეფასებების შესახებ.

რეკომენდაცია

აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით სამინისტროს 2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში გაიცა რეკომენდაცია, რომლის შესრულების სტატუსია: მიმდინარე (იხ. თავი 3), წინა პერიოდში გაცემული რეკომენდაციების შესრულების მდგომარეობა: რეკომენდაცია N4.

კომპონენტ(ებ)ი, რომელზეც
გაიცა რეკომენდაცია
შესასრულებლად

სსიპ – მუნიციპალური განვითარების ფონდი.

2. ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული კორექტირებები

სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები

აუდიტის მიგნება

დეპარტამენტის 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მუხლში – „სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები“, ერთ-ერთ დებიტორთან გაფორმებული დოკუმენტაციის მიხედვით, გადახდილი ავანსი სრულად დაქვითულია, ხოლო 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დეპარტამენტის ბალანსზე ირიცხება აღნიშნულ კონტრაქტორთან გადახდილი ავანსის ნაშთი – 1,537,247 ლარი.

ზემოთ აღნიშნული გარემოებიდან გამომდინარე, მოცემული ნაშთი არ წარმოადგენს ორგანიზაციის აქტივს, შედეგად, „სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივების“ მუხლი გაზრდილია 1,537,247 ლარით.

კომპონენტი, სადაც გამოვლინდა დარღვევა

საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტი.

სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები

აუდიტის მიგნება

ფონდის 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, დაუმთავრებელი მშენებლობის ანგარიშზე ირიცხება 49,637,498 ლარის პროექტები, რომლებიც გაფორმებული მიღება-ჩაბარების აქტების მიხედვით, დასრულებული და მუნიციპალიტეტებზე გადაცემული იყო 2023 წელს, მაგრამ ბუღალტრულად არ არის ასახული საანგარიშო წლის ბოლოს.

შედეგად, „სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების“ მუხლი გაზრდილია 49,637,498 ლარით, ხოლო იმავე თანხით შემცირებულია „გრანტებით ხარჯების“ მუხლი.

კომპონენტი, სადაც გამოვლინდა დარღვევა

სსიპ – მუნიციპალური განვითარების ფონდი.

გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები

აუდიტის მიგნება

გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები წარმომოხილია ხარისხის უზრუნველსაყოფად კონტრაქტორის მიერ შესრულებული სამუშაოების ღირებულების 5%-ის დაკავების საფუძველზე, ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვადით, რომლის 50%-ის გადახდის ვალდებულებაც დეპარტამენტს წარმოეშობა შესრულებული სამუშაოების ჩაბარებისთანავე, ხოლო გრძელვადიანი ვალდებულების დარჩენილ 50%-ს დეპარტამენტი ფარავს დეფექტების აღმოფხვრის პერიოდის გასვლის შემდგომ.

2023 წლის ბოლოს დასრულდა E-60 მაგისტრალის – უბისა-შორაპნის მონაკვეთი, რომლის ფარგლებშიც, კონტრაქტორისთვის ხარისხის უზრუნველყოფის მიზნით დაკავებულმა ჯამურმა თანხამ (შესრულებული სამუშაოების 5%) შეადგინა 48,821,626 ლარი, საიდანაც 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 50% წარმოადგენდა მოკლევადიან, ხოლო დარჩენილი 50% – გრძელვადიან ვალდებულებას. დეპარტამენტმა ნაცვლად 24,410,813 ლარისა (შესრულებული სამუშაოების 2.5%), მთლიანი თანხა დააკლასიფიცირა, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება.

შესაბამისად, სამინისტროს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მუხლი – „მოკლევადიანი

კრედიტორული დავალიანებები, გარდა პროცენტისა, გაზრდილია 24,410,813 ლარით, ხოლო იმავე თანხით „გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებების“ მუხლი – შემცირებული.

კომპონენტი, სადაც
გამოვლინდა დარღვევა

სსდ – საავტომობილო გზების დეპარტამენტი.

ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები

აუდიტის მიგნება

ფონდმა, წინა პერიოდებში აღრიცხული, სასამართლო დავებთან დაკავშირებული ანარიცხები ჩამოწერა 2023 წელს უკუგატარებით და ნაცვლად პერიოდის ნამეტი/დეფიციტის საწყისი ნაშთის კორექტირებისა, მიმდინარე პერიოდის ხარჯები შეამცირა 11,333,140 ლარით.

შედეგად, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში – „ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები“ შემცირებულია 11,333,140 ლარით.

კომპონენტი, სადაც
გამოვლინდა დარღვევა

სსიპ – მუნიციპალური განვითარების ფონდი.

განმარტებითი შენიშვნები

აუდიტის მიგნება

შესაძლო გაუფასურებული მარაგები

დეპარტამენტის ფინანსურ ანგარიშგებაში „მატერიალური მარაგების“ მუხლის ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 2,109,279 ლარს, საიდანაც 1,125,935 ლარის საბალანსო ღირებულების მეორეული დანიშნულებით გამოყენების მქონე სამშენებლო მასალებთან დაკავშირებით არ ფიქსირდება ბრუნვა,⁴ ინვენტარიზაციის მასალების მიხედვით აღნიშნული მარაგებიდან 355,980 ლარის მარაგები გადაცემულია ექსპერტიზაზე ვარგისიანობის დასადგენად. ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილ მარაგებზე ვარგისიანობა ექსპერტიზის მიერ დადგენილია 2024 წლის ბოლოს და დეპარტამენტის განმარტებით, მარაგები ჩამოწერილია 2024 წელს.

შესაძლო გაუფასურებული/უვარგისი და ჩამოსაწერი მარაგების შესახებ ინფორმაცია არ არის ასახული 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში.

განმარტებითი შენიშვნა N22 – სახელმწიფოს სახელით ადმინისტრირებადი კატეგორიები

განმარტებითი შენიშვნა N22 არ არის მომზადებული „აღრიცხვის ინსტრუქციის, საბიუჯეტო ორგანიზაციების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის წესის“ შესახებ დამტკიცებული ინსტრუქციის⁵ და „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშთა გეგმის და მისი გამოყენების შესახებ“ დამტკიცებული ინსტრუქციის⁶ მოთხოვნების გათვალისწინებით. კერძოდ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა N22-ში ფიქსირდება შეუსაბამოებები შენიშვნაში მოცემულ თანხებსა და ფინანსური ანგარიშგების ფორმა N1-სა და ფორმა N2-ში აღრიცხულ თანხებს

⁴ 2 წლის განმავლობაში.

⁵ ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 4 თებერვლის N24 ბრძანება.

⁶ ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 15 იანვრის N17 ბრძანება.

**კომპონენტი, სადაც
გამოვლინდა დარღვევა**

შორის, ზოგიერთ შემთხვევაში შენიშვნაში არსებული თანხები მეტობითაა წარმოდგენილი, ვიდრე ფინანსური მდგომარეობის და ფინანსური შედეგების ანგარიშგებაშია მოცემული; შენიშვნა N22-ში არაა გამორიცხული შიდა ჯგუფური ოპერაციები, ასევე ერთ შემთხვევაში ფიქსირდება კლასიფიკაციის შეუსაბამობა.⁷

სამინისტროს აპარატი, სსიპ – მუნიციპალური განვითარების ფონდი, საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტი.

⁷ „გრძელვადიანი ფინანსური აქტივების“ მუხლის თანხა მიკუთვნებულია „საინვესტიციო ქონების“ მუხლისათვის.

3. წინა პერიოდში გაცემული რეკომენდაციების შესრულების მდგომარეობა

რეკომენდაცია N1	ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი აქტივების და დაგროვილი ცვეთის სამართლიანი აღრიცხვისათვის, საავტომობილო გზების დეპარტამენტმა გადაიანგარიშოს წინა პერიოდებში არსებული ცვეთის თანხები ინსტრუქციით გათვალისწინებული მოთხოვნების შესაბამისად, თუ შეუძლებელია აღნიშნული დაასაბუთოს და განმარტოს ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, სტანდარტების მოთხოვნების შესაბამისად.
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსი	მიმდინარე.
რეკომენდაცია N2	ფინანსური ანგარიშგების სამართლიანი წარდგენისათვის, მნიშვნელოვანია სამინისტროს სტრუქტურაში შემავალმა ორგანიზაციებმა ინვენტარიზაცია ჩაატარონ ინვენტარიზაციის ინსტრუქციის შესაბამისად, მათ შორის, დაიცვან ინვენტარიზაციის ჩატარების ვადები, დოკუმენტაციის გაფორმების ტექნიკური საკითხები. მნიშვნელოვანია, ინვენტარიზაციამ მოიცვას კანონმდებლობით განსაზღვრული ყველა აქტივი, ასევე აქტივების არსებობის დადასტურებასთან ერთად ინვენტარიზაციის პერიოდში ყურადღება უნდა მიექცეს არაფინანსური აქტივების ხარისხობრივ მახასიათებლებს, მათ შორის, უნდა შეფასდეს აქტივების შემდგომი გამოყენების, ჩამოწერის და გაუფასურების საკითხები.
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსი	მიმდინარე.
რეკომენდაცია N3	ფინანსური ანგარიშგების სამართლიანად წარდგენის მიზნით, მნიშვნელოვანია საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს სტრუქტურულმა ერთეულებმა შეაფასონ და აღრიცხვის ინსტრუქციის შესაბამისად აღრიცხონ სასამართლო დავების მოსალოდნელი შედეგები.
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსი	შეუსრულებელი.
რეკომენდაცია N4	ფინანსური ანგარიშგების სამართლიანი წარდგენისათვის, ანგარიშგების მომხმარებლებისათვის მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებსა და შეფასებებზე ინფორმაციის მიწოდებისათვის, მუნიციპალური განვითარების ფონდმა/სამინისტრომ სააღრიცხვო პოლიტიკაში გაწეროს არსებული მიდგომა სამშენებლო სამუშაოებზე ზედამხედველობის თანხების გადანაწილებასთან დაკავშირებით, ფინანსურ ანგარიშგებაში გაამჟღავნოს ინფორმაცია არსებული სააღრიცხვო შეფასების და მიდგომის შესახებ, თუ შესაძლებელია მუნიციპალური განვითარების ფონდმა მომწოდებელი ორგანიზაციებისგან მოიპოვოს ინფორმაცია კონკრეტულ ობიექტებზე გაწეული ხარჯების შესახებ.
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსი	შეუსრულებელი.
რეკომენდაცია N5	ფინანსურ ანგარიშგებაში გადმოცემული შეუფასებელი მიწების აღრიცხვისათვის საავტომობილო გზების დეპარტამენტმა განსაზღვროს

	სააღრიცხვო პოლიტიკა და გადმოცემული მიწები შეაფასოს სამართლიანი ან ნორმატიული ღირებულებით.
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსი	ნაწილობრივ შესრულებული.
რეკომენდაცია N6	ფინანსური ანგარიშგების სამართლიანად წარდგენის მიზნით, მიზანშეწონილია დეპარტამენტმა მარაგების მუხლში აღრიცხული დროებითი ხიდები შეაფასოს მათი რეალური ღირებულებით, განსაზღვროს შესაბამისი მომსახურების ვადა და აღრიცხოს ძირითად აქტივად. ამასთანავე, ფინანსური ანგარიშგების სამართლიანი წარდგენის და აქტივების ეფექტიანი მართვის მიზნით, მიზანშეწონილია სამინისტრომ უზრუნველყოს მომავალი გამოყენებისთვის იდენტიფიცირება უსარგებლო აქტივებსა და გამოუსადეგარ ქონებასთან დაკავშირებით, შეაფასოს მათი შემდგომი განკარგვის საუკეთესო ალტერნატივები.
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსი	შესრულებული.

საკონტაქტო ინფორმაცია

გაცემული რეკომენდაციების შესრულების მონიტორინგის პროცესზე პასუხისმგებელი პირი	ალექსანდრე ჩეჩელაშვილი ელფოსტის მისამართი: achechelashvili@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
ელფოსტის მისამართი	sao@sao.ge

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

SAO.GE