

სარეკომენდაციო წერილი

აუდიტის ობიექტი:
ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტი

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელი:
ბატონი ნადიმ ვარშანიძე

1.

გამოვლენილი გარემოება

სახაზინო და საბანკო ამონაწერების მიხედვით, ფულადი ნაშთი 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 1 866 379 ლარს, 40 097 ლარით ნაკლებს, შესაბამისად ორგანიზაციის ფინანსურ ანგარიშგებაში, ფულადი ნაშთი და შესაბამისად წმინდა ღირებულება, 2015 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, გაზრდილად არის წარმოდგენილი 41 098 ლარის ოდენობით.

მუნიციპალიტეტის დებიტორული დავალიანებები 2015 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენს 320 553 ლარს, 31 დეკემბრის მდგომარეობით 469 525 ლარს, თუმცა მუნიციპალიტეტის ფინანსური ანგარიშგების ბალანსში, საბალანსო ფორმა N1-ში, დებიტორული დავალიანება არ არის აღრიცხული, ასევე კრედიტორული დავალიანება 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 88 387 ლარს რაც საბალანსო მონაცემებით დაფიქსირებულ ნაშთთან მიმართებით 73 926 ლარით მეტს შეადგენს.

რეკომენდაცია

✓ ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ უზრუნველყოს, შესაბამისი პერიოდის საბალანსო მონაცემებში ფულადი ნაშთის კორექტირება და ვალდებულებათა ზუსტი აღრიცხვა.

2.

გამოვლენილი გარემოება

ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტის გამგეობასა და ა(ა)იპ „ხელვაჩაურის სასპორტო სკოლაში“ ცვეთის დარიცხვა აქტივებზე, ნაცვლად საწყისი საბალანსო ღირებულებისა, ხორციელდება ნარჩენ საბალანსო ღირებულება, შესაბამისად, აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულება არაზუსტად არის განსაზღვრული.

რეკომენდაცია

✓ ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ და ა(ა)იპ „ხელვაჩაურის სასპორტო სკოლაში“ ცვეთის დარიცხვა უზრუნველყოს მოქმედი მარეგულირებელი ნორმების დაცვით.

3.

გამოვლენილი გარემოება

ორგანიზაციის ფინანსურ ანგარიშგებაში, არაზუსტრად არის განსაზღვრული მუხლებს შორის კლასიფიკაცია 175 852 ლარის ღირებულების სტრატეგიულ მარაგებთან მიმართებით.

რეკომენდაცია

✓ ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ საბიუჯეტო სახსრების დაგეგმვა და ხარჯვა განახორციელოს საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მოთხოვნების შესაბამისად.

4.

გამოვლენილი გარემოება

ა(ა)იპ „ხელვაჩაურის სასპორტო სკოლის“ ფინანსურ ანგარიშგებაში, შემცირებულად არის წარმოდგენილი საკასო და ფაქტობრივი შემოსავლები 5 506 ლარის ოდენობით.

ა(ა)იპ „ხელვაჩაურის გამწვანების, დასუფთავებისა და კომუნალური მომსახურების სამსახურის“ ფინანსურ ანგარიშგებაში, წმინდა ღირებულების ნაშთი 2015 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, 162 929 ლარის ოდენობით, შემცირებულად არის წარმოდგენილი.

რეკომენდაცია

✓ ა(ა)იპ „ხელვაჩაურის სასპორტო სკოლისა“ და ა(ა)იპ „ხელვაჩაურის გამწვანების, დასუფთავებისა და კომუნალური მომსახურების სამსახურის“ ხელმძღვანელობამ, შემოსავლებისა და წმინდა ღირებულების აღრიცხვის ნაწილში, უზრუნველყოს, შესაბამისი პერიოდის საბალანსო მონაცემების კორექტირება.

გურამ დუმბაძე

/უფროსი აუდიტორი, ჯგუფის ხელმძღვანელი/



მინდია ჯორთმენაძე

/აუდიტორი/



მარინე პრიხოდეკო

/აუდიტორ-ასისტენტი/



14 დეკემბერი 2016 წელი

დანართი 1 – რეკომენდაციების ჩამონათვალი

N	რეკომენდაცია
1	ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ უზრუნველყოს, შესაბამისი პერიოდის საბალანსო მონაცემებში ფულადი ნაშთის კორექტირება და ვალდებულებათა ზუსტი აღრიცხვა.
2	ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ და ა(ა)იპ „ხელვაჩაურის სასპორტო სკოლამ“ ცვეთის დარიცხვა უზრუნველყოს მოქმედი მარეგულირებელი ნორმების დაცვით.
3	ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ საბიუჯეტო სახსრების დაგეგმვა და ხარჯვა განახორციელოს საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მოთხოვნების შესაბამისად.
4	ა(ა)იპ „ხელვაჩაურის სასპორტო სკოლისა“ და ა(ა)იპ „ხელვაჩაურის გამწვანების, დასუფთავებისა და კომუნალური მომსახურების სამსახურის“ ხელმძღვანელობამ, შემოსავლებისა და წმინდა ღირებულების აღრიცხვის ნაწილში, უზრუნველყოს, შესაბამისი პერიოდის საბალანსო მონაცემების კორექტირება.

დანართი 2 – აუდიტის ობიექტის სამოქმედო გეგმის ფორმა

რეკომენდაცია №1	ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ უზრუნველყოს, შესაბამისი პერიოდის საბალანსო მონაცემებში ფულადი ნაშთის კორექტირება და ვალდებულებათა ზუსტი აღრიცხვა.
რეკომენდაციის შესასრულებლად დაგეგმილი აქტივობა	
რეკომენდაციის შესრულებით მიღწეული შუალედური შედეგი	
რეკომენდაციის შესრულებით მიღწეული საბოლოო შედეგი	
რეკომენდაციის შესრულებაზე პასუხისმგებელი პირი	
რეკომენდაციის შესრულების დანყების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების სამიზნე თარიღი	

რეკომენდაცია №2	ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ და ა(ა)იპ „ხელვაჩაურის სასპორტო სკოლამ“ ცვეთის დარიცხვა უზრუნველყოს მოქმედი მარეგულირებელი ნორმების დაცვით.
რეკომენდაციის შესასრულებლად დაგეგმილი აქტივობა	
რეკომენდაციის შესრულებით მიღწეული შუალედური შედეგი	
რეკომენდაციის შესრულებით მიღწეული საბოლოო შედეგი	
რეკომენდაციის შესრულებაზე პასუხისმგებელი პირი	
რეკომენდაციის შესრულების დანყების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების სამიზნე თარიღი	

რეკომენდაცია №3	ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ საბიუჯეტო სახსრების დაგეგმვა და ხარჯვა განახორციელოს საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მოთხოვნების შესაბამისად.
რეკომენდაციის შესასრულებლად დაგეგმილი აქტივობა	
რეკომენდაციის შესრულებით მიღწეული შუალედური შედეგი	
რეკომენდაციის შესრულებით მიღწეული საბოლოო შედეგი	
რეკომენდაციის შესრულებაზე პასუხისმგებელი პირი	
რეკომენდაციის შესრულების დანყების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების სამიზნე თარიღი	

რეკომენდაცია №4	ა(ა)იპ „ხელვაჩაურის სასპორტო სკოლისა“ და ა(ა)იპ „ხელვაჩაურის გამწვანების, დასუფთავებისა და კომუნალური მომსახურების სამსახურის“ ხელმძღვანელობამ, შემოსავლებისა და წმინდა ღირებულების აღრიცხვის ნაწილში, უზრუნველყოს, შესაბამისი პერიოდის საბალანსო მონაცემების კორექტირება.
რეკომენდაციის შესასრულებლად დაგეგმილი აქტივობა	
რეკომენდაციის შესრულებით მიღწეული შუალედური შედეგი	
რეკომენდაციის შესრულებით მიღწეული საბოლოო შედეგი	
რეკომენდაციის შესრულებაზე პასუხისმგებელი პირი	
რეკომენდაციის შესრულების დანყების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების სამიზნე თარიღი	

დანართი 3. რეკომენდაციის შუალედური შესრულების დამადასტურებელი ფორმა

რეკომენდაცია №1	ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ უზრუნველყოს, შესაბამისი პერიოდის საბალანსო მონაცემებში ფულადი ნაშთის კორექტირება და ვალდებულებათა ზუსტი აღრიცხვა.
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	ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ და ა(ა)იპ „ხელვაჩაურის სასპორტო სკოლამ“ ცვვთის დაარიცხვა უზრუნველყოს მოქმედი მარეგულირებელი ნორმების დაცვით.
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 №3	ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ საბიუჯეტო სახსრების დაგეგმვა და ხარჯვა განხორციელოს საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მოთხოვნების შესაბამისად.
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 დანყების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების ფაქტობრივი თარიღი	
დახარჯული ფინანსური სახსრები	

რეკომენდაცია №4	ა(ა)იპ „ხელვაჩაურის სასპორტო სკოლისა“ და ა(ა)იპ „ხელვაჩაურის გამწვანების, დასუფთავებისა და კომუნალური მომსახურების სამსახურის“ ხელმძღვანელობამ, შემოსავლებისა და წმინდა ღირებულების აღრიცხვის ნაწილში, უზრუნველყოს, შესაბამისი პერიოდის საბალანსო მონაცემების კორექტირება.
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 დანწყების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების ფაქტობრივი თარიღი	
დახარჯული ფინანსური სახსრები	

დანართი 4. რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების დამადასტურებელი ფორმა

რეკომენდაცია №1	ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ უზრუნველყოს, შესაბამისი პერიოდის საბალანსო მონაცემებში ფულადი ნაშთის კორექტირება და ვალდებულებათა ზუსტი აღრიცხვა.
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 დანწყების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების ფაქტობრივი თარიღი	
დახარჯული ფინანსური სახსრები	

რეკომენდაცია №2	ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ და ა(ა)იპ „ხელვაჩაურის სასპორტო სკოლამ“ ცვეთის დარიცხვა უზრუნველყოს მოქმედი მარეგულირებელი ნორმების დაცვით.
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 დანყების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების ფაქტობრივი თარიღი	
დახარჯული ფინანსური სახსრები	

რეკომენდაცია №3	ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ საბიუჯეტო სახსრების დაგეგმვა და ხარჯვა განხორციელოს საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მოთხოვნების შესაბამისად.
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	

დანყების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების ფაქტობრივი თარიღი	
დახარჯული ფინანსური სახსრები	

რეკომენდაცია №4	ა(ა)იპ „ხელვაჩაურის სასპორტო სკოლისა“ და ა(ა)იპ „ხელვაჩაურის გამწვანების, დასუფთავებისა და კომუნალური მომსახურების სამსახურის“ ხელმძღვანელობამ, შემოსავლებისა და წმინდა ღირებულების აღრიცხვის ნაწილში, უზრუნველყოს, შესაბამისი პერიოდის საბალანსო მონაცემების კორექტირება.
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 დანყების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების ფაქტობრივი თარიღი	
დახარჯული ფინანსური სახსრები	