

სარეკომენდაციო წერილი

აუდიტის ობიექტი:

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის
სოფლის მეურნეობის სამინისტრო

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელი:
ბატონი ლაშა კომახიძე

გარემოება 1.1. ურთიერთშეუსაბამოა, ა(ა)იპ „აგროსერვის ცენტრისა“ და სსიპ - ლაბორატორიული კვლევითი ცენტრის 2015 და 2016 წლების საბალანსო ანგარიშების ნაშთები.

გარემოება 1.2. პროექტის „მდგრადი სოფლის მეურნეობა აჭარაში“ ფარგლებში, ა(ა)იპ „აგროსერვის ცენტრის“ მიერ მიღებული 122,8 ათასი ლარი, „ეკონომიკური საქმიანობით მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ“ ბალანსის დანართი ფორმა N4-ში ასახვის ნაცვლად, უნდა ასახულიყო „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“ ბალანსის დანართ ფორმა N3-ში.

გავლენა: 2015-2016 წლების საბალანსო ანგარიშების ნაშთების შეუსაბამობა, შესაბამისი პერიოდის ბალანსებსა და რეალურ ფინანსურ მდგომარეობას შორის შეუსაბამობას წარმოშობს. ამასთან ა(ა)იპ „აგროსერვის ცენტრის“ 2016 წლის ბალანსის დანართ ფორმა N3-ში „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“ შემოსავლები შემცირებულია 122,8 ათასი ლარით და ამავე თანხით გაზრდილია ეკონომიკური საქმიანობის შედეგად მიღებული შემოსავლების 2016 წლის მაჩვენებელი.

რეკომენდაცია: არსებული ფაქტობრივი გარემოებების გათვალისწინებით, მოხდეს ა(ა)იპ „აგროსერვის ცენტრისა“ და სსიპ - ლაბორატორიული კვლევითი ცენტრის ბალანსების კორექტირება.

გარემოება 2.1. ა(ა)იპ „აგროსერვის ცენტრის“ 2016 წლის მოგების გადასახადის დეკლარაციაში ერთობლივი შემოსავლის სახით ფიქსირდება 94,5 ათასი ლარი, რაც 10,4 ათასი ლარით ნაკლებია საბუღალტრო აღრიცხვის მონაცემებზე.

გარემოება 2.2. ა(ა)იპ „აგროსერვის ცენტრის“ 2016 წლის მოგების გადასახადის დეკლარაციაში, ეკონომიკური საქმიანობისათვის გამოყენებული ძირითადი საშუალებების საამორტიზაციო ანარიცხების სახით გამოქვითულია 99,5 ათასი ლარი, რომლის გაანგარიშებაც არ არის განხორციელებული საგადასახადო კოდექსის 111-ე მუხლით დადგენილი ნორმების გათვალისწინებით.

გარემოება 2.3. ა(ა)იპ „აგროსერვის ცენტრის“ ბალანსზე რიცხული 2860,7 ათასი ლარის ღირებულების ძირითადი აქტივები, ქონების გადასახადით დასაბეგრი ბაზის განსაზღვრის მიზნით, არ არის შეფასებული მათი ეკონომიკურ საქმიანობაში გამოყენების გათვალისწინებით.

გავლენა: ცენტრის 2016 წლის მოგების გადასახადის დეკლარაციაში, მოგების გადასახადით დასაბეგრი შემოსავალი შემცირებულია 10,4 ათასი ლარით. ამასთან, არასწორად არის გაანგარიშებული გამოქვითვას დაქვემდებარებული, ეკონომიკურ საქმიანობაში გამოყენებული, ძირითადი საშუალებების ამორტიზაცია და არასრულად არის განსაზღვრული ცენტრის 2016 წლის ქონების გადასახადით დასაბეგრი ქონების ბაზა.

რეკომენდაცია: ა(ა)იპ „აგროსერვის ცენტრის“ ბალანსზე რიცხული ძირითადი აქტივები შეფასდეს მათი ეკონომიკურ საქმიანობაში გამოყენების გათვალისწინებით და ფაქტობრივი გარემოებების გათვალისწინებით მოხდეს მოგებისა და ქონების გადასახადების 2016 წლის დეკლარაციების კორექტირება.

გარემოება 3.1. აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის სოფლის მეურნეობის სამინისტროს 2016 წლის ქვეპროგრამის - „მრავალწლიანი ხეხილოვანი კულტურების ბაღების გაშენება ფერმერულ მეურნეობაში“ ფარგლებში, სახელმწიფო შესყიდვების არასათანადოდ და არათანმიმდევრულად განხორციელების შედეგად, 2016 წელს ვერ მოხერხდა პროგრამის სრულყოფილად განხორციელება და შესაბამისად ვერ იქნა უზრუნველყოფილი დაგეგმილი შედეგების მიღება.

გარემოება 3.2. სსიპ -ლაბორატორიული კვლევითი ცენტრის მიერ, 9 შემთხვევაში, გამოცხადებული გამარტივებული ელექტრონული ტენდერის პირობებით, წინადადების წარმოდგენა დღგ-ს გარეშე იქნა გათვალისწინებული. შედეგად, გამარჯვებული პრეტენდენტის სატენდერო წინადადების ღირებულება საერთო ჯამში 17,4 ათასი ლარით გაიზარდა. აუდიტის პერიოდში ვერ იქნა

წარმოდგენილი დოკუმენტები, ხელშეკრულების გაფორმების მომენტისათვის გამარჯვებული პრეტენდენტების დღგ-ის გადამხდელად რეგისტრაციასთან დაკავშირებით.

რეკომენდაცია: აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის სოფლის მეურნეობის სამინისტროს მიერ სახელმწიფო შესყიდვების განხორციელების საქმეში შეიქმნას შიდა კონტროლის მექანიზმი, რომელიც უზრუნველყოფს სატენდერო კომისიის გადაწყვეტილებების შესაბამისად, სახელმწიფო შესყიდვების სრულყოფილ და ეფექტურ განხორციელებას. ამასთან, დღგ-ს გადამხდელად რეგისტრაციის დადასტურება ხელშეკრულების გაფორმების თარიღისათვის უნდა განხორციელდეს.

გარემოება 4.1. რიგ შემთხვევებში არასწორად არის მითითებული ქვეპროგრამის შედეგების გაზომვისათვის საჭირო ინფორმაციის მოგროვების მეთოდები;

გარემოება 4.2. სამინისტროს 2016 წლის პროგრამების მაღალი რესურსტევადობის მიუხედავად, ადგილი აქვს ერთი და იმავე პირის მიერ ორ და სამ პროგრამაში ბენეფიციარად მონაწილეობის ფაქტებს.

გარემოება 4.3. რიგ შემთხვევებში ადგილი აქვს საქონლის მიღება-ჩაბარების აქტების არასრულად შედგენისა და თანაგადახდის თანხის დაგვიანებით გადახდის ფაქტებს.

გარემოება 4.4. 2016 წლის ქვეპროგრამების შედეგების ანგარიშების ანალიზით დადგენილია, რომ რიგ შემთხვევებში, ქვეპროგრამების ფაქტობრივი შედეგები, დაუდასტურებელი მონაცემების საფუძველზე კეთდება. ამასთან, ადგილი აქვს შედეგების შეუფასებლობის ფაქტებსაც.

გარემოება 4.5. სამინისტროს მიერ, 2016 წელს ჩატარებულია 2013-2014 წლების პროგრამების შესრულების მიმდინარეობის მონიტორინგი. წარმოდგენილი ანგარიშების შესაბამისად, გამოკითხულია ბენეფიციართა 35 პროცენტი, რომელთა მონაცემების განზოგადება მოხდა მთლიან პროგრამებზე, თუმცა აღნიშნულ ანგარიშებში არ არის მითითებული ინფორმაცია შერჩევის მეთოდის შესახებ. ამასთან, 2015 წლის პროგრამების მიმდინარეობის მონიტორინგი არ არის განხორციელებული, რის გამოც ვერ მოხდა კონკრეტული მიმართულებით მიღებული შედეგების შეფასება და დამტკიცებულ ინდიკატორებთან მათი შედარება.

რეკომენდაცია: არსებითად მნიშვნელოვანია პროგრამისა თუ ქვეპროგრამის შემუშავებისას მკვეთრად გაიმიჯნოს პროგრამების განხორციელების საშუალებები და პროგრამის შედეგების შეფასების ინდიკატორები. გასათვალისწინებელია, რომ პროგრამების, ქვეპროგრამების და მათ ფარგლებში განხორციელებული ღონისძიებების აღწერა წარმოადგენს შესრულების შეფასების ინდიკატორების შემუშავების ბაზას, ხოლო შედეგების ინდიკატორები უნდა ზომავდეს მიზანს. ამასთან, შეიქმნას შიდა კონტროლის მექანიზმი, პროგრამების ბენეფიციართა სისტემური შერჩევის,

მიღება-ჩაბარების აქტების სრულყოფილად შედგენისა და მიღებული შედეგების გაზომვისა და ობიექტურად შეფასების უზრუნველსაყოფად.

გოჩა შარაბიძე /წამყვანი აუდიტორი/



მინდია ჯორთმენაძე /აუდიტორი/



გურანდა გვაზავა /აუდიტორი/



რამაზ დიასამიძე /აუდიტორ - ასისტენტი/



26. 06. 2017 წელი

დანართი 1 – რეკომენდაციების ჩამონათვალი

N	რეკომენდაცია
1	არსებული ფაქტობრივი გარემოებების გათვალისწინებით მოხდეს ააიპ „აგროსერვის ცენტრისა“ და ააიპ „ლაბორატორიული კვლევითი ცენტრის“ ბალანსების კორექტირება
2	ააიპ „აგროსერვის ცენტრის“ ბალანსზე რიცხული ძირითადი აქტივები შეფასდეს მათი ეკონომიკურ საქმიანობაში გამოყენების გათვალისწინებით და ფაქტობრივი გარემოებების გათვალისწინებით მოხდეს მოგებისა და ქონების გადასახადების 2016 წლის დეკლარაციების კორექტირება
3	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის სოფლის მეურნეობის სამინისტროს მიერ სახელმწიფო შესყიდვების განხორციელების საქმეში შეიქმნას შიდა კონტროლის მექანიზმი, რომელიც უზრუნველყოფს სატენდერო კომისიის გადაწყვეტილებების შესაბამისად, სახელმწიფო შესყიდვების სრულყოფილ და ეფექტურ განხორციელებას. ამასთან დღგ-ს გადამხდელად რეგისტრაციის დადასტურება ხელშეკრულების გაფორმების თარიღისათვის უნდა განხორციელდეს.
4	არსებითად მნიშვნელოვანია პროგრამისა თუ ქვეპროგრამის შემუშავებისას მკვეთრად გაიმიჯნოს პროგრამების განხორციელების საშუალებები და პროგრამის შედეგების შეფასების ინდიკატორები. გასათვალისწინებელია, რომ პროგრამების, ქვეპროგრამების და მათ ფარგლებში განხორციელებული ღონისძიებების აღწერა წარმოადგენს შესრულების შეფასების ინდიკატორების შემუშავების ბაზას, ხოლო შედეგების ინდიკატორები უნდა ზომავდეს მიზანს. ამასთან შეიქმნას შიდა კონტროლის მექანიზმი, პროგრამების ბენეფიციართა სისტემური შერჩევის, მიღება-ჩაბარების აქტების სრულყოფილად შედგენისა და მიღებული შედეგების გაზომვისა და ობიექტურად შეფასების უზრუნველსაყოფად.

დანართი 2 – აუდიტის ობიექტის სამოქმედო გეგმის ფორმა

რეკომენდაცია №1	არსებული ფაქტობრივი გარემოებების გათვალისწინებით მოხდეს ააიპ „აგროსერვის ცენტრისა“ და ააიპ „ლაბორატორიული კვლევითი ცენტრის“ ბალანსების კორექტირება
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	ააიპ „აგროსერვის ცენტრის“ ბალანსზე რიცხული ძირითადი აქტივები შეფასდეს მათი ეკონომიკურ საქმიანობაში გამოყენების გათვალისწინებით და ფაქტოფრივი გარემოებების გათვალისწინებით მოხდეს მოგებისა და ქონების გადასახადების 2016 წლის დეკლარაციების კორექტირება
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 №3	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის სოფლის მეურნეობის სამინისტროს მიერ სახელმწიფო შესყიდვების განხორციელების საქმეში შეიქმნას შიდა კონტროლის მექანიზმი, რომელიც უზრუნველყოფს სატენდერო კომისიის გადაწყვეტილებების შესაბამისად, სახელმწიფო შესყიდვების სრულყოფილ და ეფექტურ განხორციელებას. ამასთან დღგ-ს გადამხდელად რეგისტრაციის დადასტურება ხელშეკრულების გაფორმების თარიღისათვის უნდა განხორციელდეს.
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 №4	არსებითად მნიშვნელოვანია პროგრამისა თუ ქვეპროგრამის შემუშავებისას მკვეთრად გაიმიჯნოს პროგრამების განხორციელების საშუალებები და პროგრამის შედეგების შეფასების ინდიკატორები. გასათვალისწინებელია, რომ პროგრამების, ქვეპროგრამების და მათ ფარგლებში განხორციელებული ღონისძიებების აღწერა წარმოადგენს შესრულების შეფასების ინდიკატორების შემუშავების ბაზას, ხოლო შედეგების ინდიკატორები უნდა ზომავდეს მიზანს. ამასთან შეიქმნას შიდა კონტროლის მექანიზმი, პროგრამების ბენეფიციართა სისტემური შერჩევის, მიღება-ჩაბარების აქტების სრულყოფილად შედგენისა და მიღებული შედეგების გაზომვისა და ობიექტურად შეფასების უზრუნველსაყოფად.
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	არსებული ფაქტობრივი გარემოებების გათვალისწინებით მოხდეს ააიპ „აგროსერვის ცენტრისა“ და ააიპ „ლაბორატორიული კვლევითი ცენტრის“ ბალანსების 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 დაწყების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების სამიზნე თარიღი	
დახარჯული ფინანსური სახსრები	

რეკომენდაცია №2	ააიპ „აგროსერვის ცენტრის“ ბალანსზე რიცხული ძირითადი აქტივები შეფასდეს მათი ეკონომიკურ საქმიანობაში გამოყენების გათვალისწინებით და ფაქტობრივი გარემოებების გათვალისწინებით მოხდეს მოგებისა და ქონების გადასახადების 2016 წლის დეკლარაციების 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 დაწყების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების ფაქტობრივი თარიღი	
დახარჯული ფინანსური სახსრები	

რეკომენდაცია №3	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის სოფლის მეურნეობის სამინისტროს მიერ სახელმწიფო შესყიდვების განხორციელების საქმეში შეიქმნას შიდა კონტროლის მექანიზმი, რომელიც უზრუნველყოფს სატენდერო კომისიის გადაწყვეტილებების შესაბამისად, სახელმწიფო შესყიდვების სრულყოფილ და ეფექტურ განხორციელებას. ამასთან დღგ-ს გადამხდელად რეგისტრაციის დადასტურება ხელშეკრულების გაფორმების თარიღისათვის უნდა განხორციელდეს.
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 №4	არსებითად მნიშვნელოვანია პროგრამისა თუ ქვეპროგრამის შემუშავებისას მკვეთრად გაიმიჯნოს პროგრამების
-----------------	--

	განხორციელების საშუალებები და პროგრამის შედეგების შეფასების ინდიკატორები. გასათვალისწინებელია, რომ პროგრამების, ქვეპროგრამების და მათ ფარგლებში განხორციელებული ღონისძიებების აღწერა წარმოადგენს შესრულების შეფასების ინდიკატორების შემუშავების ბაზას, ხოლო შედეგების ინდიკატორები უნდა ზომავდეს მიზანს. ამასთან შეიქმნას შიდა კონროლის მექანიზმი, პროგრამების ბენეფიციართა სისტემური შერჩევის, მიღება-ჩაბარების აქტების სრულყოფილად შედგენისა და მიღებული შედეგების გაზომვისა და ობიექტურად შეფასების უზრუნველსაყოფად.
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	არსებული ფაქტობრივი გარემოებების გათვალისწინებით მოხდეს ააიპ „აგროსერვის ცენტრისა“ და ააიპ „ლაბორატორიული კვლევითი ცენტრის“ ბალანსების 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 დაწყების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების ფაქტობრივი თარიღი	
დახარჯული ფინანსური სახსრები	

რეკომენდაცია №2	ააიპ „აგროსერვის ცენტრის“ ბალანსზე რიცხული ძირითადი აქტივები შეფასდეს მათი ეკონომიკურ საქმიანობაში გამოყენების გათვალისწინებით და ფაქტობრივი გარემოებების გათვალისწინებით მოხდეს მოგებისა და ქონების გადასახადების 2016 წლის დეკლარაციების 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 დაწყების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების ფაქტობრივი თარიღი	
დახარჯული ფინანსური სახსრები	

რეკომენდაცია №3	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის სოფლის მეურნეობის სამინისტროს მიერ სახელმწიფო შესყიდვების განხორციელების საქმეში შეიქმნას შიდა კონტროლის მექანიზმი, რომელიც უზრუნველყოფს სატენდერო კომისიის გადაწყვეტილებების შესაბამისად, სახელმწიფო შესყიდვების სრულყოფილ და ეფექტურ განხორციელებას. ამასთან დღგ-ს გადამხდელად რეგისტრაციის დადასტურება ხელშეკრულების გაფორმების თარიღისათვის უნდა განხორციელდეს.
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 №4	არსებითად მნიშვნელოვანია პროგრამისა თუ ქვეპროგრამის შემუშავებისას მკვეთრად გაიმიჯნოს პროგრამების განხორციელების საშუალებები და პროგრამის შედეგების შეფასების ინდიკატორები. გასათვალისწინებელია, რომ პროგრამების, ქვეპროგრამების და მათ ფარგლებში განხორციელებული ღონისძიებების აღწერა წარმოადგენს შესრულების შეფასების ინდიკატორების შემუშავების ბაზას, ხოლო შედეგების ინდიკატორები უნდა ზომავდეს მიზანს. ამასთან შეიქმნას შიდა კონროლის მექანიზმი, პროგრამების ბენეფიციართა სისტემური შერჩევის, მიღება-ჩაბარების აქტების სრულყოფილად შედგენისა და მიღებული შედეგების გაზომვისა და ობიექტურად შეფასების უზრუნველსაყოფად.
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	