

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური



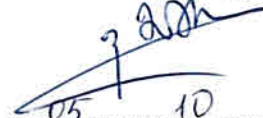
„მ ა მ ტ კ ი ც ე ზ“

ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების

ბიუჯეტების აუდიტის დეპარტამენტის

უფროსი

გიორგი მამრიკიშვილი


15 10 2017 წელი

ეგზ. №1

ახალციხის მუნიციპალიტეტის 2016 წლის ფინანსური ანგარიშგების ფინანსური აუდიტის და 2015-2016 წლებში „წარმომადგენლობითი და აღმასრულებელი ორგანოების დაფინანსების“ (პროგრამის კოდი: 01 00), „ინფრასტრუქტურის მშენებლობის, რეაბილიტაციისა და ექსპლოატაციის“ (პროგრამის კოდი: 03 00) პროგრამების ფარგლებში გაწეული ხარჯების შესაბამისობის აუდიტის ანგარიში № 50/36

2017 წელი

სარჩევი

მნიშვნელოვანი შედეგები.....	3
რეკომენდაციები.....	5
შესავალი.....	5
აუდიტის ობიექტის აღწერა.....	8
ძირითადი ტექსტი	10
1. წარმომადგენლობითი და აღმასრულებელი ორგანოების დაფინანსება (პროგრამის კოდი: 01.00).....	10
1.1 შრომის ანაზღაურება	10
1.2 საქონელი და მომსახურება.....	11
2. ინფრასტრუქტურის მშენებლობა, რეაბილიტაცია და ექსპლოატაცია (პროგრამის კოდი: 03.00).....	14
2.1 საგზაო ინფრასტრუქტურის მშენებლობა რეაბილიტაცია და მოვლა-შენახვა	15
2.2 დოკუმენტურად დაუდასტურებელი სამუშაოები	18
2.3 გამარტივებული წესით შესყიდული სამშენებლო სამუშაოები	19
2.4 მიწოდების ვადების ცვლილებები და საჯარიმო სანქციების გავრცელება.....	20
3. ახალციხის მუნიციპალიტეტის 2016 წლის ფინანსური ანგარიშგების პირობითი მოსაზრების საფუძვლები	22
3.1 მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებით და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა შემოსავლებით	22
3.2 შენობა-ნაგებობები	23
3.3 დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივები.....	24
აუდიტის დასკვნა.....	25
შიდა აუდიტი	26
ორგანიზაციის ბალანსი	27
აუდიტის ანგარიშის გასაჩივრების წესი.....	40
აუდიტის ჯგუფის წევრების ხელმოწერები	40

მნიშვნელოვანი შედეგები

2016 წელს, გამგებლის ბრძანებების შესაბამისად, ახალციხის მუნიციპალიტეტის თანამშრომლებზე გაიცა დანამატი 44.6 ათასი ლარის ოდენობით, რაც არ არის დასაბუთებული. კერძოდ, სამართლებრივი აქტები არ შეიცავს ინფორმაციას ზეგანაკვეთური მუშაობის, საპასუხისმგებლო ფუნქციური დატვირთვის ან სხვა გარემოების შესახებ. 2016 წლის აგვისტოში მუნიციპალიტეტის თერთმეტმა საჯარო მოხელემ ერთდროულად მიიღო დანამატი და პრემია 9.9 ათასი ლარი. 2016 წლის დეკემბერში ოცდაერთმა მოხელემ მიიღო ნოემბრის დანამატი და დეკემბრის პრემია, 23.8 ათასი ლარის ოდენობით.

2015-2016 წლებში ახალციხის მუნიციპალიტეტის მიერ გაფორმებული შრომითი ხელშეკრულებების ნაწილი არ შეიცავს დროში განსაზღვრულ რაიმე კონკრეტულ დავალებას, შესასრულებელი სამუშაოს ან გასაწევი მომსახურების სპეციფიკას და აქედან გამომდინარე, შრომით ურთიერთობებს ფაქტობრივად მუდმივ ამოცანათა შესასრულებლად აწესრიგებს. აღნიშნული წინააღმდეგობაშია შტატგარეშე მოსამსახურის დაქირავების პრინციპთან. მითითებული შრომითი ხელშეკრულებების შესაბამისად, 2015-2016 წლებში სულ გაცემულია 49.1 ათასი ლარი.

ახალციხის მუნიციპალიტეტის გამგეობასა და შტატგარეშე მოსამსახურეებს შორის გაფორმებული შრომითი ხელშეკრულებები არ შეიცავს დაქირავებულის უფლებას ან/და დამქირავებლის ვალდებულებას საპრემიო ანაზღაურების შესახებ. მიუხედავად ამისა, 2015-2016 წლებში ახალციხის მუნიციპალიტეტმა, შრომითი ხელშეკრულებების შესაბამისად, პრემიების სახით გასცა 33.7 ათასი ლარი.

2015 წლისა და 2016 წლის დეკემბერში, მუნიციპალიტეტმა შრომითი ხელშეკრულებები გააფორმა 3 დაქირავებულთან. კერძოდ, ხელშეკრულებები გაფორმდა 9-18 დეკემბრის შუალედში და დეკემბრის ბოლოს კუთვნილი ანაზღაურების გარდა, მათზე გაიცა პრემიები 1 თვის სახელშეკრულებო თანხის ოდენობით.

ახალციხის მუნიციპალიტეტის საკრებულოს წევრებზე 2015-2016 წლებში ხარჯების ანაზღაურების სახით გაცემულია 153.0 ათასი ლარი. მუნიციპალიტეტმა ვერ წარმოადგინა ხარჯის დამადასტურებელი პირველადი დოკუმენტები. ამასთანავე, საკრებულოს 2015 წლის სამართლებრივი აქტი საკრებულოს წევრების უფლებამოსილების განხორციელების მიზნით გაწეული ხარჯების ანაზღაურების შესახებ, არ შეესაბამება მოქმედ საკანონმდებლო ნორმებს.

ახალციხის მუნიციპალიტეტის მიერ 2015-2016 წლებში საგზაო ინფრასტრუქტურის რეაბილიტაციის მიზნით ჩატარებული ტენდერებისათვის გამოვლინდა აფიდავიტის სავარაუდო დარღვევის შემთხვევები. პრეტენდენტები მეტი ფინანსური სარგებლის მიღების მიზნით, დიდი ალბათობით, მოქმედებდნენ ურთიერთშეთანხმებით და არ აზუსტებდნენ ტექნიკურ დოკუმენტაციას, რაც ზრდიდა

შესყიდვის ღირებულებას. აღნიშნულის გამო, 3 ტენდერის შემთხვევაში ხელშეკრულებების ფასი სულ 147.4 ათასი ლარით გაიზარდა.

)/ახალციხის მუნიციპალიტეტმა, აუდიტის ჯგუფის მოთხოვნის საფუძველზე, წარმოადგინა მიმწოდებლის მიერ გამოყენებული სამშენებლო მასალების სასაქონლო ზედნადებები, 2015-2016 წლებში შესრულებული ზოგიერთი საგზაო სამუშაოსათვის. ინფორმაციის შესწავლის შედეგად, 5-დან 2 შესყიდვაში გამოვლინდა სხვადასხვა რაოდენობრივი ხასიათის შეუსაბამობა. კერძოდ, მუნიციპალიტეტის მიერ 48 ათას ლარზე მეტი გადახდილია ისეთი სამუშაოებისათვის, რომელთა შესრულებაც სასაქონლო ზედნადებებით არ დასტურდება.

)/2015 წელს ახალციხის მუნიციპალიტეტმა გამარტივებული შესყიდვის საშუალებით გააფორმა 22 ხელშეკრულება, რომლის ფარგლებშიც შეისყიდა 144.5 ათასი ლარის ღირებულების სამშენებლო სამუშაო. მიმწოდებლებზე თანხის ანაზღაურების დროს, მუნიციპალიტეტი არ ითვალისწინებდა მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნებს და არ ითხოვდა დოკუმენტაციას ფაქტობრივი დანახარჯების შესახებ.

)/2015 წელს ახალციხის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ შეისყიდა 92 ცალი ნაგვის კონტეინერი. შესყიდვის ობიექტის მიწოდების ვადა ორჯერ გაიზარდა. აღსანიშნავია, რომ ვადის გადაწევის საფუძველი არ წარმოადგენდა ობიექტურ გარემოებას და გამოწვეული იყო სუბიექტური ფაქტორებით. მუნიციპალიტეტმა არ გამოიყენა საჯარიმო სანქცია 1.8 ათასი ლარის ოდენობით.

)/ახალციხის მუნიციპალიტეტის 2016 წლის ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს სხვადასხვა ხასიათის ცდომილებებს „შენობა-ნაგებობების“, „დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივების“, „მანქანა-დანადგარებისა და ინვენტარის“ მუხლობრივ გატარებებში.

)/ახალციხის მუნიციპალიტეტის გამგებლის მიერ, „შიდა ფინანსური კონტროლის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, არ მომხდარა კონტროლისა და აუდიტის სამსახურის მიერ გაცემულ ყველა რეკომენდაციაზე სათანადო რეაგირება და შესაბამისად, შესრულება.

რეკომენდაციები

მუნიციპალიტეტმა ფინანსური რესურსების ეფექტიანი მართვის უზრუნველყოფის მიზნით, ბიუჯეტი დაგეგმოს იმგვარად, რომ მაქსიმალურად გამოიყენოს მუნიციპალიტეტის საჭიროებისათვის და საკუთარ ანგარიშზე არსებული ფულადი სახსრები მიმართოს სხვადასხვა პრიორიტეტული პროექტების განსახორციელებლად.

მუნიციპალიტეტმა პრეტენდენტების მიერ ტექნიკური დოკუმენტაციის დაუზუსტებლობის და/ან ხელშეკრულების გაფორმებისაგან თავის არიდების შემთხვევებში, ყურადღება გაამახვილოს აფიდავიტის შესაძლო დარღვევის ფაქტებზე. ამასთანავე, შეიმუშაოს კონტროლის დამატებითი მექანიზმები პრეტენდენტების არაკეთილსინდისიერი ქმედებების გამოსავლენად და გაატაროს შესაბამისი სამართლებრივი ღონისძიებები.

მუნიციპალიტეტმა სახელმწიფო შესყიდვის ხელშეკრულების პირობით განსაზღვროს საექსპერტო შეფასების ისეთი წესი, რომელიც შესყიდვის ობიექტის პარამეტრებისა და ხარისხის მაქსიმალურ დაცულობას განაპირობებს; ფარული სამუშაოებისთვის გამოიყენოს ზედამხედველობისა და დოკუმენტური დადასტურების იმდაგვარი პრინციპი, რომელიც მინიმუმამდე შეამცირებს შესრულებულ სამუშაოსა და ანაზღაურებულ თანხებს შორის სხვაობის შესაძლებლობას.

მიზანშეწონილია, მუნიციპალიტეტის საკრებულომ შეიმუშაოს გამარტივებული შესყიდვის გზით განხორციელებული სამშენებლო სამუშაოების ფაქტობრივი დანახარჯების განსაზღვრის წესი. საჭიროა, მუნიციპალიტეტმა დაასრულოს ფაქტობრივი ხარჯების გაანგარიშების პროცედურა და გაატაროს სათანადო სამართლებრივი ღონისძიებები.

შესავალი

აუდიტის საგანი და სახეობა

ახალციხის მუნიციპალიტეტის 2016 წლის ფინანსური ანგარიშგების ფინანსური აუდიტი და 2015-2016 წლებში „წარმომადგენლობითი და აღმასრულებელი ორგანოების დაფინანსების“ (პროგრამის კოდი: 01 00), „ინფრასტრუქტურის მშენებლობის, რეაბილიტაციისა და ექსპლოატაციის“ (პროგრამის კოდი 03 00) პროგრამების ფარგლებში გაწეული ხარჯების შესაბამისობის აუდიტი.

აუდიტის მიზანი

ა) დასაბუთებული რწმუნების მოპოვება იმის შესახებ, ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა განზრახ ან უნებლიე შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას, რაც

აუდიტორს შესაძლებლობას მისცემს, გამოთქვას მოსაზრება აუდიტის ობიექტის ფინანსური ანგარიშგების სისწორეზე - შედგენილია თუ არა ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის შესაფერისი საფუძვლების შესაბამისად;

ბ) აუდიტის საგნის მომწესრიგებელ კანონმდებლობასთან და სხვა მარეგულირებელ ნორმებთან (შემდგომში - კრიტერიუმი) შესაბამისობის შესახებ დასკვნების გაკეთება, რეკომენდაციების შემუშავება და აუდიტის ანგარიშის გაცემა.

აუდიტის ანგარიშში, მათი გამოვლენის შემთხვევაში, აისახება:

- 1) მოქმედ კანონმდებლობასთან და მარეგულირებელ ნორმებთან შეუსაბამობა - ფინანსური ანგარიშგების მომზადების და წარდგენის, საქმიანობის წარმართვის, საჯარო რესურსების გამოყენების და საბიუჯეტო პროცესის მარეგულირებელი საკანონმდებლო და სხვა ნორმატიული აქტების მოთხოვნების დაუცველობა.
- 2) საქმიანობის არაეფექტიანობა - აუდიტის ობიექტის მიერ ეკონომიურობისა და პროდუქტიულობის პრინციპების დაუცველობა.
- 3) შიდა კონტროლისა და შიდა აუდიტის ფუნქციის სისუსტეები ან/და ნაკლოვანებები.
- 4) ნებისმიერი სხვა საკითხი, რომელსაც განსაკუთრებული მნიშვნელობა აქვს საჯარო ფინანსების მართვის გასაუმჯობესებლად ან/და საჯარო სექტორში ერთგვაროვანი პრაქტიკის დასაწერგად.

აუდიტის თანდაყოლილი შეზღუდვების გამო, ანგარიში ვერ უზრუნველყოფს აბსოლუტურ რწმუნებას აუდიტის საგნის კრიტერიუმ(ებ)თან სრული შესაბამისობის შესახებ. ამასთანავე, აუდიტი დაიგეგმა და ჩატარდა პროფესიული განსჯის საფუძველზე, ხარისხობრივი და რაოდენობრივი შერჩევის პრინციპებზე დაყრდნობით და შესაძლებელია არ მოიცვას აუდიტის საგნის ყველა ელემენტი.

აუდიტის მასშტაბი

აუდიტის მასშტაბად განისაზღვრა ახალციხის მუნიციპალიტეტის 2016 წლის ფინანსური ანგარიშგების, 2015-2016 წლებში „წარმომადგენლობითი და აღმასრულებელი ორგანოების დაფინანსების“ და „ინფრასტრუქტურის მშენებლობის, რეაბილიტაციის და ექსპლოატაციის“ პროგრამების ფარგლებში მუნიციპალიტეტის საქმიანობისა და ფინანსური რესურსების ხარჯვის მოქმედ კანონმდებლობასთან და სხვა მარეგულირებელ ნორმებთან შესაბამისობა. ახალციხის მუნიციპალიტეტის 2015-2016 წლებში „წარმომადგენლობითი და აღმასრულებელი ორგანოების დაფინანსების“ და „ინფრასტრუქტურის მშენებლობა, რეაბილიტაცია და ექსპლოატაციის“ პროგრამების ფარგლებში გაწეული ხარჯების შესაბამისობის აუდიტმა მოიცვა ჯამში 15 526.0 ათასი ათასი ლარი.

აუდიტის ანგარიშის დანიშნულება

აუდიტის ანგარიშის დანიშნულებაა, აუდიტის ანგარიშის მომხმარებლებს მიაწოდოს ინფორმაცია ყველა იმ საკითხზე, რომელიც რისკების, შეუსაბამოების ან/და ნაკლოვანების სახით იქნა გამოვლენილი განსაზღვრული აუდიტის მასშტაბიდან.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია 2016 წლის ფინანსური ანგარიშგების, 2015-2016 წლებში „წარმომადგენლობითი და აღმასრულებელი ორგანოების დაფინანსების“ და „ინფრასტრუქტურის მშენებლობის, რეაბილიტაციის და ექსპლოატაციის“ პროგრამების ფარგლებში განხორციელებული საქმიანობის მოქმედი კანონმდებლობითა და სხვა მარეგულირებელი ნორმებით განსაზღვრულ მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე.

ხელმძღვანელობის ვალდებულება ასევე მოიცავს შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვასა და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა საფინანსო-ეკონომიკური საქმიანობის პროცესის იმგვარი წარმართვისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით ან განზრახ არამართლზომიერი ქმედებით გამოწვეულ არსებით კანონშეუსაბამოებს.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სახელმწიფო აუდიტის სამსახურისათვის აუდიტის მიზნებიდან გამომდინარე მიწოდებული ინფორმაციის სისრულესა და სისწორეზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

აუდიტორი პასუხისმგებელია აუდიტის ანგარიშში ასახული ფაქტობრივი გარემოებების სისწორესა და მიზანშეწონილობაზე. აუდიტი წარმოადგენს უმაღლესი აუდიტორული ორგანოების საერთაშორისო სტანდარტების (ISSAI) შესაბამისად, რაც გულისხმობს პროფესიული ეთიკის მოთხოვნებთან შესაბამისობის დაცვას, ასევე აუდიტის დაგეგმვასა და ჩატარებას გონივრული რწმუნების მისაღებად იმის შესახებ, რომ აუდიტის ობიექტის 2016 წლის ფინანსური ანგარიშგება და ობიექტის მიერ 2015-2016 წლებში „წარმომადგენლობითი და აღმასრულებელი ორგანოების დაფინანსების“ და „ინფრასტრუქტურის მშენებლობის, რეაბილიტაციის და ექსპლოატაციის“ პროგრამების ფარგლებში განხორციელებული საქმიანობა არ შეიცავს მოქმედ საკანონმდებლო და სხვა მარეგულირებელ ნორმებთან არსებითი შეუსაბამოების ფაქტებს. აუდიტორული პროცედურები ჩატარდა აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე დაყრდნობით, რაც მოიცავს პროცედურების ჩატარებას იმ შეფასებულ მნიშვნელოვან კანონშეუსაბამოების რისკებზე, რომლებიც გამოწვეულია განზრახ არამართლზომიერი ქმედებით ან შეცდომით.

აუდიტის ობიექტის აღწერა

ახალციხის მუნიციპალიტეტი არის დამოუკიდებელი საჯარო სამართლის იურიდიული პირი, რომელსაც ჰყავს აღმასრულებელი და წარმომადგენლობითი ორგანოები, აქვს საკუთარი ქონება და ბიუჯეტი. მუნიციპალიტეტი აერთიანებს 15 ადმინისტრაციულ ერთეულს და მოიცავს 45 სოფელსა და ერთ ქალაქს.

მუნიციპალიტეტი საქმიანობას წარმართავს საქართველოს კონსტიტუციის, საქართველოს ორგანული კანონის - ადგილობრივი თვითმმართველობის კოდექსის, საქართველოს საბიუჯეტო კოდექსის, საქართველოს სხვა საკანონმდებლო და კანონქვემდებარე ნორმატიული აქტებით. კანონმდებლობით მუნიციპალიტეტს გააჩნია საკუთარი და დელეგირებული უფლებამოსილებები.

მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტი და საბიუჯეტო პროგრამები. ახალციხის მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტის შესრულების წლიურ ანგარიშებზე დაყრდნობით, 2015-2016 წლების შემოსულობებმა - 20 128.5 ათასი ლარი, ხოლო გადასახდელებმა 18 316.7 ათასი ლარი შეადგინა.

ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტები 2013 წლიდან პროგრამულად იგეგმება. პროგრამა წარმოადგენს მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტის პრიორიტეტის ფარგლებში განსახორციელებელი ღონისძიებების ერთობლიობას, რომლებიც დაჯგუფებულია მსგავსი შინაარსის მიხედვით და ხორციელდება გრძელვადიან პერიოდში. პროგრამული ბიუჯეტის დაგეგმვა შედეგზეა ორიენტირებული, მის ამოსავალ წერტილს წარმოადგენს მისაღები საბოლოო და შუალედური შედეგები და არა მხოლოდ პროგრამების განმახორციელებლებზე გადანაწილებული რესურსები. პრიორიტეტების დოკუმენტით პარალელურად იგეგმება შედეგი და ის ინდიკატორები, რომელთა საშუალებითაც შედეგის გაზომვა გახდება შესაძლებელი.

„წარმომადგენლობითი და აღმასრულებელი ორგანოების დაფინანსების“ (პროგრამის კოდი: 01 00), „ინფრასტრუქტურის მშენებლობის, რეაბილიტაციისა და ექსპლოატაციის“ (პროგრამის კოდი: 03 00) პროგრამების შესრულებაზე პასუხისმგებელია ახალციხის მუნიციპალიტეტი და მის მიერ დაფუძნებული იურიდიული პირები.

შესრულების წლიური ანგარიშების მიხედვით, 2015-2016 წლებში აღნიშნული პროგრამების ფარგლებში გაწეულმა ხარჯმა 15 526.0 ათასი ლარი შეადგინა. პროგრამის გადასახდელების მაჩვენებლები მოცემულია №1 ცხრილში.

**ცხრილი №1. მუნიციპალიტეტის მიერ 2015-2016 წლებში გაწეული ხარჯი პროგრამების მიხედვით
(ათასი ლარი)**

კოდი	დასახელება	2015 წელი	2016 წელი	სულ
01 00	წარმომადგენლობითი და აღმასრულებელი ორგანოების დაფინანსება	1 765.9	2 196.7	3 962.6
03 00	ინფრასტრუქტურის მშენებლობა, რეაბილიტაცია და ექსპლოატაცია	4 515.1	7 048.3	11 563.4
	სულ	6 281.0	9 245.0	15 526.0

ფინანსურმა აუდიტმა, 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მოიცვა ახალციხის მუნიციპალიტეტის ფინანსური ანგარიშგების საბალანსო ნაშთი - 18 899.5 ათასი ლარი. შესაბამისობის აუდიტმა მოიცვა 2015 წლის პროგრამული ხარჯი 6 281.0 ათასი ლარის, ხოლო 2016 წელს - 9 245.0 ათასი ლარის ოდენობით.

ნაშთის ცვლილება. 2015 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ახალციხის მუნიციპალიტეტს ნაშთის სახით ერიცხებოდა 1 171.5 ათასი ლარი. აღნიშნული თანხიდან გამგეობამ 2015 წელს დაგეგმა 1 155.7 ათასი ლარის გამოყენება, თუმცა დაგროვდა 276.9 ათასი ლარის ნაშთი. შესაბამისად, წლის ბოლოს ნაშთად დარჩა 1 448.4 ათასი ლარის ფულადი სახსრები. მათ შორის, თავისუფალი ნაშთი იყო 1 156.2 ათასი ლარი.

2016 წელს ახალციხის მუნიციპალიტეტმა დაგეგმა 1 424.0 ათასი ლარის ნაშთის გამოყენება. თუმცა, 1 534.9 ათასი ლარის ნაშთის დაგროვების გამო, წლის ბოლოს ნაშთად დარჩა 2 983.3 ათასი ლარის ფულადი სახსრები. მათ შორის, თავისუფალი ნაშთია 1 292.0 ათასი ლარი.

2015 წელს მუნიციპალიტეტის გადასახდელების ფაქტობრივმა შესრულებამ 7 324.0 ათასი ლარი შეადგინა, ხოლო აუთვისებელი დარჩა 1 448.4 ათასი ლარის ფულადი სახსრები. 2016 წელს გადასახდელების ფაქტობრივი შესრულება 10 992.7 ათასი ლარია. მუნიციპალიტეტმა ვერ აითვისა 2 983.3 ათასი ლარი. 2016 წელს ნაშთის დაგროვება ძირითადად „არაფინანსური აქტივების ზრდის“ მუხლის შეუსრულებლობამ განაპირობა. კერძოდ, ნაცვლად დაგეგმილი 9 200.7 ათასი ლარისა, გაიხარჯა 6 723.7 ათასი ლარი (73%). შესაბამისად, არ დაგეგმილა და/ან არ შესრულდა 2 477.0 ლარის ღირებულების სამუშაოები.

რეკომენდაცია: ახალციხის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ, ფინანსური რესურსების ეფექტიანი მართვის უზრუნველყოფის მიზნით, ბიუჯეტი დაგეგმოს იმგვარად, რომ მაქსიმალურად გამოიყენოს მუნიციპალიტეტის საჭიროებისათვის და საკუთარ ანგარიშზე არსებული ფულადი სახსრები მიმართოს სხვადასხვა პრიორიტეტული პროექტების განსახორციელებლად.

ძირითადი ტექსტი

1. წარმომადგენლობითი და აღმასრულებელი ორგანოების დაფინანსება (პროგრამის კოდი: 01.00)¹

ზოგადი მიმოხილვა: „წარმომადგენლობითი და აღმასრულებელი ორგანოების დაფინანსების“ პროგრამა მოიცავს ისეთ ღონისძიებებს, რომლებიც ადმინისტრაციული ხასიათისაა და ხელს უწყობს მუნიციპალიტეტის გამართულ ფუნქციონირებას. პროგრამიდან ფინანსდება საკრებულოსა და გამგეობის შენახვის ხარჯები, მათ შორის, თანამდებობრივი სარგო, პრემია, დანამატი და სხვ. პროგრამა ასევე მოიცავს არაფინანსური აქტივების ზრდას, გრანტებს, წინა წლებში წარმოქმნილი დავალიანებების დაფარვისა და სხვადასხვა ხარჯებს. 2015-2016 წლებში აღნიშნული პროგრამის დაფინანსებისათვის გაიხარჯა 3 962.6 ათასი ლარი. პროგრამაზე გაწეული გადასახდელები მუხლობრივად ჩაშლილია №2 ცხრილში.

ცხრილი №2: 2015-2016 წლებში 01 00 პროგრამაზე გაწეული გადასახდელები (ათასი ლარი)

პროგრამის კოდი	დასახელება	2015 წელი	2016 წელი	სულ
01 00	წარმომადგენლობითი და აღმასრულებელი ორგანოების დაფინანსება	1 765.9	2 196.7	3 962.6
	ხარჯები	1 503.7	1 821.7	3 325.4
	შრომის ანაზღაურება	965.4	1 219.5	2 184.9
	საქონელი და მომსახურება	471.6	559.8	1 031.4
	გრანტები	0	20.0	20.0
	სოციალური უზრუნველყოფა	21.2	16.7	37.9
	სხვა ხარჯები	45.5	5.7	51.2
	არაფინანსური აქტივების ზრდა	260.8	375.0	635.8
	ვალდებულებების კლება	1.4	0	1.4

1.1 შრომის ანაზღაურება

წარმოდგენილი მონაცემების მიხედვით, ახალციხის მუნიციპალიტეტში საჯარო მოხელეთა რიცხოვნობა 2015 წელს შეადგენდა 99 საშტატო ერთეულს. მათზე გაიცა შრომის ანაზღაურება სულ 965.4 ათასი ლარის ოდენობით. აქედან, თანამდებობრივი სარგოა - 830.5 ათასი ლარი და პრემია - 134.9 ათასი ლარი. საშტატო ნუსხის შესაბამისად, 2016 წელს შრომის ანაზღაურება - 1 219.5 ათასი ლარი მიიღო 107-მა საჯარო მოხელემ.

¹ წარმომადგენლობითი და აღმასრულებელი ორგანოების საქმიანობა, გარდა 01.00 პროგრამისა, მიზნობრივი ტრანსფერის ფარგლებში დაფინანსებულია აგრეთვე 02.00 პროგრამით. კერძოდ, 2015-2016 წლებში პროგრამის გადასახდელებმა სამხედრო აღრიცხვისა და გაწვევის სამსახურისათვის 84.2 ათასი ლარი შეადგინა.

მათ შორის, თანამდებობრივი სარგოა 946.0 ათასი ლარი, პრემია - 226.5 ათასი ლარი, ხოლო დანამატი - 47.0 ათასი ლარი.

სახელფასო დანამატი

კრიტერიუმი: „საჯარო სამსახურის შესახებ“ საქართველოს კანონი² ითვალისწინებს დანამატის გაცემის შესაძლებლობას. საჯარო მოხელეს სახელფასო დანამატი ეძლევა: საკლასო ჩინის შესაბამისად, ზეგანაკვეთური მუშაობისა და განსაკუთრებით საპასუხისმგებლო ფუნქციური დატვირთვის გათვალისწინებით, დამატებითი ფუნქციების დაკისრებისას, სამსახურებრივი მოვალეობების შესრულებისაგან გათავისუფლების გარეშე³.

გამოვლენილი გარემოება: 2016 წელს ახალციხის მუნიციპალიტეტის თანამშრომლებზე გამგებლის ბრძანებების შესაბამისად, გაცემულია დანამატი 47.0 ათასი ლარის ოდენობით. მათ შორის, 44.4 ათასი ლარის შემთხვევაში, დანამატები გაიცა დოკუმენტური დასაბუთების გარეშე. კერძოდ, სამართლებრივი აქტები⁴ არ შეიცავს ინფორმაციას ზეგანაკვეთური მუშაობის, საპასუხისმგებლო ფუნქციური დატვირთვის ან სხვა გარემოების შესახებ.

2016 წლის აგვისტოში მუნიციპალიტეტის თერთმეტმა საჯარო მოხელემ ერთდროულად მიიღო დანამატი და პრემია 9.9 ათასი ლარი. 2016 წლის დეკემბერში ოცდაერთმა მოხელემ მიიღო ნოემბრის დანამატი და დეკემბრის პრემია, 23.8 ათასი ლარის ოდენობით.

1.2 საქონელი და მომსახურება

2015-2016 წლებში „წარმომადგენლობითი და აღმასრულებელი ორგანოების დაფინანსების“ პროგრამის ფარგლებში, „საქონლისა და მომსახურების“ მუხლით, ახალციხის მუნიციპალიტეტმა გასწია 1 031.4 ათასი ლარის ხარჯი. მათ შორის, დაფინანსებულია შტატგარეშე მოსამსახურეთა ანაზღაურება, კავშირგაბმულობისა და კომუნალური ხარჯები, წარმომადგენლობითი ხარჯები, საწვავის ხარჯი, შენობა-ნაგებობების დაცვის ხარჯი, საკრებულოს არაანაზღაურებადი წევრების ხარჯები და სხვ.

შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება

კრიტერიუმი: მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად⁵, შტატგარეშე მოსამსახურე არის პირი, რომელიც დანიშნით ან შრომითი ხელშეკრულებით გარკვეული ვადით მიიღება სამსახურში, არამუდმივ ამოცანათა შესასრულებლად.

² 2017 წლის 1 ივლისამდე მოქმედი რეგულაციების შესაბამისად.

³ საქართველოს კანონი „საჯარო სამსახურის შესახებ“, მუხლები 37, 57, 71.

⁴ 2016 წლის №99, 168, 412, 520, 651, 878, 964, 1134, 1231 ბრძანებები.

⁵ საქართველოს კანონი „საჯარო სამსახურის შესახებ“, მუხლი 8 (2017 წლის 1 ივლისამდე მოქმედი რეგულაციების შესაბამისად).

ახალციხის მუნიციპალიტეტის გამგეობასა და შტატგარეშე მოსამსახურეს შორის ურთიერთობები და უფლება-მოვალეობები რეგულირდება მხარეებს შორის გაფორმებული ხელშეკრულებით, შრომითი ურთიერთობის შესახებ.

გამოვლენილი გარემოება: 2015-2016 წლებში ახალციხის მუნიციპალიტეტმა შრომითი ხელშეკრულებები გააფორმა და მოსამსახურეები დაიქირავა შემდეგი მოვალეობების შესასრულებლად:

- ინფორმაციული ტექნოლოგიების სპეციალისტი;
- კონსულტანტი ბუღალტრული აღრიცხვის საკითხებში;
- მოსამსახურე მატერიალურ-ტექნიკური უზრუნველყოფის კუთხით;
- მოსამსახურე საკონსულტაციო მომსახურების გაწევისათვის;
- არქიტექტურისა და ზედამხედველობის სამსახურის უფროსის თანაშემწე.

გარდა მომსახურების დასახელებისა, ეს ხელშეკრულებები არ შეიცავს დროში განსაზღვრულ რაიმე კონკრეტულ დავალებას, შესასრულებელი სამუშაოს ან გასაწევი მომსახურების სპეციფიკას და აქედან გამომდინარე, შრომით ურთიერთობებს ფაქტობრივად მუდმივ ამოცანათა შესასრულებლად აწესრიგებს. აღნიშნული წინააღმდეგობაშია შტატგარეშე მოსამსახურის დაქირავების პრინციპთან. 2015-2016 წლებში მითითებულ შტატგარეშე მოსამსახურეებზე გაიცა სულ - 49.1 ათასი ლარის ანაზღაურება. 2015-2016 წლებში ახალციხის მუნიციპალიტეტმა სახელშეკრულებო ანაზღაურების გარდა, პრემიების სახით გასცა 33.7 ათასი ლარი. პრემიები გაიცა სადღესასწაულო დღეებთან დაკავშირებით. შრომითი ხელშეკრულებები არ შეიცავს დაქირავებულის უფლებას ან/და დამქირავებლის ვალდებულებას საპრემიო ანაზღაურების შესახებ. ამდენად, ახალციხის მუნიციპალიტეტის მიერ 33.7 ათასი ლარი გაიცა საბიუჯეტო პროცესთან დაკავშირებული მარეგულირებელი საკანონმდებლო ნორმების შეუსაბამოდ.

2015 წლისა და 2016 წლის დეკემბერში, მუნიციპალიტეტმა შრომითი ხელშეკრულებები გააფორმა 3 დაქირავებულთან. კერძოდ, ხელშეკრულებები გაფორმდა 9-18 დეკემბრის შუალედში და დეკემბრის ბოლოს კუთვნილი ანაზღაურების გარდა მათზე გაიცა პრემიები, 1 თვის სახელშეკრულებო თანხის ოდენობით. მაგალითად:

- ინფრასტრუქტურის, სივრცითი მოწყობის, არქიტექტურისა და ზედამხედველობის სამსახურის უფროსის თანაშემწესთან ხელშეკრულება გაფორმდა 2015 წლის 18 დეკემბერს. დაქირავებულზე დეკემბერში გაიცა შრომის ანაზღაურება 348 ლარი და პრემია 800 ლარი.

- შტატგარეშე მოსამსახურესთან ეკონომიკური განვითარების საკითხებში, შრომითი ხელშეკრულება გაფორმდა 2016 წლის 22 დეკემბერს. მოსამსახურეს მიღებული აქვს დეკემბრის თვის შრომის ანაზღაურება 255 ლარის ოდენობით და პრემია - 800 ლარი.

- 2016 წლის 9 დეკემბერს დაქირავებულმა მძღოლმა მიიღო 618 ლარი შრომის ანაზღაურების, ხოლო 850 ლარი - პრემიის სახით.

საკრებულოს წევრების ხარჯების ანაზღაურება

კრიტერიუმი: ადგილობრივი თვითმმართველობის კოდექსის შესაბამისად⁶, საკრებულოს წევრი, გარდა თანამდებობის პირისა, თავის უფლებამოსილებას ახორციელებს სამსახურებრივი საქმიანობისაგან მოუწყვეტლად და უსასყიდლოდ. მას შეიძლება აუნაზღაურდეს უფლებამოსილების განხორციელებასთან დაკავშირებული ხარჯები, როგორცაა, საკრებულოსა და კომისიის სხდომების, დროებითი სამუშაო ჯგუფების მუშაობაში მონაწილეობის მიღების, ამომრჩეველთან შეხვედრების, ასევე საკრებულოს და საკრებულოს თავმჯდომარის ცალკეული დავალებების შესრულებისათვის საჭირო ხარჯები.

გამგეობამ ხარჯი უნდა აანაზღაუროს საკრებულოს წევრის მიერ წარმოდგენილი ფაქტობრივად გაწეული ხარჯის დამადასტურებელი დოკუმენტების საფუძველზე. მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად⁷, ხარჯის დამადასტურებელ დოკუმენტს წარმოადგენს პირველადი აღრიცხვის დოკუმენტი, სადაც აღინიშნება დოკუმენტის დასახელება, შედგენის თარიღი, სამეურნეო ოპერაციის შინაარსი, რაოდენობა, ფასი, თანხა, სამეურნეო ოპერაციაში მონაწილე მხარეთა დასახელება, დოკუმენტის სწორად გაფორმებისათვის პასუხისმგებელ პირთა ხელმოწერები და სხვა მონაცემები.

გამოვლენილი გარემოება: ახალციხის მუნიციპალიტეტის საკრებულოს არაანაზღაურებადი წევრების ხარჯები, 2015 წლის იანვრიდან აგვისტოს ჩათვლით, გაიცემოდა მუნიციპალიტეტის საკრებულოს 2014 წლის 26 დეკემბრის №58 დადგენილების საფუძველზე⁸. დადგენილების შესაბამისად, უფლებამოსილების განხორციელების მიზნით გაწეული ხარჯების ანაზღაურების ზღვრულ ოდენობად განისაზღვრა 375 ლარი. ამასთანავე, საკრებულოს წევრის მიერ მისაღები კონკრეტული თანხის მოცულობა დადგინდა საკრებულოს სხდომებსა და მის ორგანოთა მუშაობაში მონაწილეობის მიხედვით.

2015 წლის აგვისტოდან საკრებულოს წევრების ხარჯები ანაზღაურდება მუნიციპალიტეტის საკრებულოს 2015 წლის 31 აგვისტოს №29 დადგენილების საფუძველზე⁹. ხარჯების ანაზღაურების ზღვრულ ოდენობად დაწესდა 375 ლარი.

⁶ ადგილობრივი თვითმმართველობის კოდექსი, მუხლი 41.

⁷ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბერს №1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ ინსტრუქციის“ მე-5 მუხლი.

⁸ „ახალციხის მუნიციპალიტეტის საკრებულოს წევრის, რომელიც არ არის საკრებულოს თანამდებობის პირი, უფლებამოსილების განხორციელების მიზნით გაწეული ხარჯების ანაზღაურების წესის დამტკიცების შესახებ“.

⁹ „ახალციხის მუნიციპალიტეტის საკრებულოს წევრის, რომელიც არ არის საკრებულოს თანამდებობის პირი, უფლებამოსილების განხორციელების მიზნით გაწეული ხარჯების ანაზღაურების წესის დამტკიცების შესახებ“.

სამართლებრივ აქტში აღნიშნულია, რომ საკრებულოს წევრების მიერ გაწეული ხარჯის (ავტობუსით მგზავრობა, სამარშუტო ტაქსით მგზავრობა და სხვ.) ანაზღაურება მოხდეს დოკუმენტების წარმოდგენის გარეშე, რადგან მათ არ აქვთ დოკუმენტალურად დადასტურების შესაძლებლობა.

წარმოდგენილი ინფორმაციის მიხედვით, ახალციხის მუნიციპალიტეტის საკრებულოს არაანაზღაურებად წევრებს 2015-2016 წლებში, ხარჯების ანაზღაურების სახით, მიღებული აქვთ სულ 153.0 ათასი ლარი (მათ შორის, 2015 წლის ივლისის ჩათვლით დარიცხულია საშემოსავლო გადასახადი 8.9 ათასი ლარი). საკრებულოს არათანამდებობის პირებს, თვითმმართველობის კოდექსის შესაბამისად, ეძლევათ არა ფიქსირებული გასამრჯელო, არამედ აუნაზღაურდებათ უფლებამოსილების განხორციელებასთან დაკავშირებული ხარჯები, რაც საჭიროებს დადასტურებას პირველადი აღრიცხვის დოკუმენტების სახით. მუნიციპალიტეტმა ვერ წარმოადგინა დოკუმენტური მტკიცებულებები საკრებულოს წევრების ხარჯების დასადასტურებლად. შესაბამისად, 153.0 ათასი ლარი გაიცა საბიუჯეტო პროცესთან დაკავშირებული მარეგულირებელი საკანონმდებლო ნორმების შეუსაბამოდ. ამასთანავე, ახალციხის მუნიციპალიტეტის საკრებულოს 2015 წლის სამართლებრივი აქტით დაწესებულია განსხვავებული რეგულაცია ხარჯების დოკუმენტალური დადასტურების შესახებ, რაც არ შეესაბამება მოქმედ საკანონმდებლო ნორმას¹⁰.

2. ინფრასტრუქტურის მშენებლობა, რეაბილიტაცია და ექსპლოატაცია (პროგრამის კოდი: 03.00)

ახალციხის მუნიციპალიტეტის 2015-2016 წლების ბიუჯეტის შესაბამისად, ეკონომიკური განვითარებისათვის აუცილებელ პირობად განსაზღვრულია მუნიციპალური ინფრასტრუქტურის შემდგომი გაუმჯობესება, რაც ბიუჯეტის ერთ-ერთ მთავარ პრიორიტეტს წარმოადგენს. კერძოდ, პროგრამის შესაბამისად დაიგეგმა საგზაო ინფრასტრუქტურის მშენებლობა-რეაბილიტაცია, დასასვენებელი პარკების, სკვერებისა და საცხოვრებელი კორპუსების კეთილმოწყობა, გარე განათების ქსელის გაფართოება, დაზიანებული სასმელი წყლის და სარწყავი წყლის სისტემების მშენებლობა, დასუფავების ღონისძიებები, ნაგვის კონტეინერების შესყიდვა, ბაგა-ბაღებისა და ადმინისტრაციული შენობების რეაბილიტაცია და სხვ. გარდა ამისა, პრიორიტეტის ფარგლებში პროგრამა ითვალისწინებს არსებული ინფრასტრუქტურის მოვლა-შენახვას.

პროგრამის განხორციელებიდან მოსალოდნელი საბოლოო შედეგები და შეფასების ინდიკატორები ქვეპროგრამების მიხედვით, აღწერილია მუნიციპალიტეტის

¹⁰ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბერს №1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ ინსტრუქციის“ მე-5 მუხლი.

პრიორიტეტების დოკუმენტის შესაბამისად. პროგრამის ბიუჯეტი წლების მიხედვით ნაჩვენებია №3 ცხრილში.

ცხრილი №3. ინფრასტრუქტურის მშენებლობის, რეაბილიტაციისა და ექსპლოატაციის პროგრამის სტრუქტურა (ათასი ლარი)

პროგრამის კოდი	დასახელება	2015 წელი	2016 წელი	სულ
03 00	ინფრასტრუქტურის მშენებლობა, რეაბილიტაცია და ექსპლოატაცია	4 515.1	7 048.3	11 563.4
03 01	საგზაო ინფრასტრუქტურის მშენებლობა-რეაბილიტაცია და მოვლა-შენახვა	1 971.0	4 505.7	6 476.7
03 02	კომუნალური ინფრასტრუქტურის მშენებლობა-რეაბილიტაცია და ექსპლოატაცია	1 312.6	1 180.4	2 493.0
03 03	მუნიციპალიტეტის კეთილმოწყობის ღონისძიებები	165.3	533.4	698.7
03 04	„სოფლის მხარდაჭერის პროგრამის“ ფარგლებში განსახორციელებელი ღონისძიებები	1 066.2	828.8	1 895.0

2.1 საგზაო ინფრასტრუქტურის მშენებლობა რეაბილიტაცია და მოვლა-შენახვა

2015-2016 წლების ბიუჯეტით, ახალციხის მუნიციპალიტეტმა საგზაო ინფრასტრუქტურის განვითარება ინფრასტრუქტურული პროგრამების ერთ-ერთ მნიშვნელოვან მიმართულებად განსაზღვრა. კერძოდ, ქვეპროგრამის ფარგლებში შესრულდა დიდი და პატარა პამაჯის, წყალთბილას, ღრელის, სვირის, ბოგის, ზიკილიის, ძირის, ანისა და სხვა სოფლების გზების რეაბილიტაციის სამუშაოები. პრიორიტეტების დოკუმენტით დადგინდა:

ქვეპროგრამის მოსალოდნელი საბოლოო შედეგები

-)/ მგზავრთა შეუფერხებელი, კომფორტული და უსაფრთხო გადაადგილება;
-)/ მუნიციპალიტეტის ინფრასტრუქტურის გაუმჯობესება.

შედეგების შეფასების ინდიკატორები

-)/ საგზაო შემთხვევების შემცირებული რაოდენობა;
-)/ რეაბილიტირებული გზების რაოდენობის გაზრდა.

კრიტერიუმი: მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად¹¹, ელექტრონულ ტენდერში მონაწილეობის მისაღებად პრეტენდენტს წინადადების წარდგენა შეუძლია მხოლოდ სისტემის მეშვეობით, აფიდავიტის პირობებზე დათანხმების შემდეგ. აფიდავიტის¹² შესაბამისად, კონკურენტებს ეკრძალებათ კომუნიკაცია, შეთანხმება, ან მოლაპარაკება

¹¹ სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს თავმჯდომარის 2011 წლის 7 აპრილის №9 ბრძანება „გამარტივებული ელექტრონული ტენდერისა და ელექტრონული ტენდერის ჩატარების წესის დამტკიცების შესახებ“, მუხლი 10, პ. 3.

¹² აფიდავიტის ფორმა დამტკიცებულია იმავე ბრძანებით.

სატენდერო წინადადების ფასისა და წინადადების წარდგენის, ან წარდგენისაგან თავის შეკავების შესახებ.

გამოვლენილი გარემოება 1: 2015-2016 წლებში ახალციხის მუნიციპალიტეტში ჩატარებული ტენდერების მიმდინარეობის შესწავლით გამოიკვეთა ისეთი შესყიდვები, როცა ყველაზე დაბალი ფასის მქონე პრეტენდენტებმა არ დააზუსტეს ტექნიკური დოკუმენტაცია, რაც მათი დისკვალიფიკაციის საფუძველი გახდა. სატენდერო კომისიის გადაწყვეტილებით, გამარჯვებულად გამოცხადდნენ უფრო მაღალი ფასის წარმომდგენი სუბიექტები, რამაც ხელშეკრულებების ღირებულების გაზრდა გამოიწვია¹³.

აუდიტის ჯგუფმა ჩაატარა დამატებითი აუდიტორული პროცედურები. შედეგად გამოვლინდნენ პრეტენდენტები, რომლებიც მეტი ფინანსური სარგებლის მიღების მიზნით, დიდი ალბათობით მოქმედებდნენ ურთიერთშეთანხმებით და არღვევდნენ აფიდავიტის პირობებს. მაგალითად:

ახალციხის მუნიციპალიტეტმა 2014 წელს გამოაცხადა ტენდერი¹⁴ სოფელ ღრელის ცენტრალური გზის რეაბილიტაციების სამუშაოებზე, ღირებულებით - 585.0 ათასი ლარი. ყველაზე დაბალი ფასის მქონე პრეტენდენტის დისკვალიფიკაციის შემდეგ, მომდევნო დაბალი ფასი წარმომადგენილი ჰქონდა შპს „ოცხეს“ - 400.0 ათასი ლარი. მიუხედავად ამისა, შერჩევა-შეფასების პროცესში, საწარმომ არ დააზუსტა ტექნიკური დოკუმენტაცია¹⁵ და კომისიამ მიანიჭა დისკვალიფიკაცია. ტენდერში გაიმარჯვა მომდევნო პრეტენდენტმა - შპს „მესხეთავტოგზამ“, რითაც სამუშაოს ღირებულება 400.0 ათასი ლარიდან 476.5 ათას ლარამდე, ანუ 76.5 ათასი ლარით გაძვირდა. საჯარო ინფორმაციის - მეწარმეთა და არასამეწარმეო (არაკომერციულ) იურიდიულ პირთა რეესტრის¹⁶ მონაცემების შესწავლით დადგინდა შემდეგი: შპს „ოცხეს“ 3 მესაკუთრე და წილის მფლობელი წილებს ასევე ფლობს შპს „მესხეთავტოგზამი“¹⁷. ამასთანავე, შპს „ოცხეს“ 3 მესაკუთრედან, ერთი შპს „ოცხეს“, ხოლო მეორე - შპს „მესხეთავტოგზის“ დირექტორია.

2016 წელს, ახალციხის მუნიციპალიტეტის სოფელ საძელის ტერიტორიაზე გამავალი საავტომობილო გზის სარეაბილიტაციო სამუშაოების შესყიდვაზე გამოცხადებულ ტენდერში¹⁸ მონაწილეობდა 5 პრეტენდენტი. სამუშაოების სავარაუდო ღირებულება შეადგენდა 300.0 ათას ლარს. სატენდერო დოკუმენტაციის შერჩევა-

¹³ ტენდერის შერჩევა-შეფასების პროცესი ძირითადად ჩატარებულია 2014 წელს ლიკვიდირებული ახალციხის მუნიციპალიტეტის სატენდერო კომისიის მიერ.

¹⁴ SPA140013734. მოქმედი ხელშეკრულების შესაბამისად, საბოლოო ანგარიშსწორება განხორციელდა 2015 წელს.

¹⁵ ფასების ცხრილი, ფასწარმოქმნის ადეკვატურობის დამადასტურებელი დოკუმენტი, ინფორმაცია ერთობლივი შემოსავლის შესახებ და სხვ.

¹⁶ <https://enreg.reestri.gov.ge>.

¹⁷ ტენდერის გამოცხადებიდან ხელშეკრულების გაფორმებამდე, ო. ჩილინგარაშვილი 33,34%-იან წილს ფლობდა შპს „ოცხეში“, ხოლო 12%-ს - შპს „მესხეთავტოგზამი“; თ. პეტაშვილი: 33,33%-ს - შპს „ოცხეში“, 12% -ს - შპს „მესხეთავტოგზამი“; ი. მელიქიძე: 33,33% - შპს „ოცხეში“, 12% - შპს „მესხეთავტოგზამი“.

¹⁸ SPA160005313.

შეფასების პროცესში შპს „ოცხემ“ და შპს „არალიმ“ ტექნიკური დოკუმენტაცია¹⁹ არ დააზუსტეს. შედეგად, შემოთავაზებული ფასი 252.1 ათასი ლარიდან (შპს „ოცხე“) გაიზარდა 300.0 ათას ლარამდე და გაიმარჯვა ყველაზე მაღალი ფასის წარმომდგენმა პრეტენდენტმა - შპს „მესხეთავტოგზამ“. სატენდერო სამუშაოების ღირებულება გაძვირდა 47.9 ათასი ლარით. გარდა იმისა, რომ შპს „მესხეთავტოგზას“ და შპს „ოცხეს“ ერთი და იგივე 3 თანამესაკუთრე ჰყავს, საწარმოები შპს „არალისთანაც“ არიან სხვადასხვა ფორმით დაკავშირებული. კერძოდ, სახელმწიფო შესყიდვების ელექტრონული პორტალის საჯარო მონაცემების შესწავლით გამოვლინდა: საწარმოები ერთმანეთთან აქირავებდნენ ტექნიკას, იყვნიენ ქვეკონტრაქტორები და ერთობლივად ასრულებდნენ სამუშაოებს²⁰, მათ შორის, ახალციხის მუნიციპალიტეტში.

გამოვლენილი გარემოება 2: ახალციხის მუნიციპალიტეტმა 2014 წლის 22 იანვარს გამარტივებული ელექტრონული ტენდერი გამოაცხადა პამაჯი-წყალთბილის ცენტრალური გზის სარეაბილიტაციო სამუშაოების საპროექტო-სახარჯთაღრიცხვო დოკუმენტაციის მომზადებისათვის²¹. შესყიდვაში მონაწილეობა მიიღო ოთხმა პრეტენდენტმა. მათ შორის, შპს „ინდუსტრია 2013“ და შპს „მშენსერვისი 2012“ დაკავშირებული ფირმებია, რაც იკვეთება ელექტრონული ვაჭრობის შედეგებითა და საჯარო რეესტრში რეგისტრირებული მონაცემებით. კერძოდ: შპს „მშენსერვისი 2012“-მა სატენდერო კომისიას შესთავაზა 4.0 ათასი ლარი. შერჩევა-შეფასების პროცესში პრეტენდენტმა არ დააზუსტა სატენდერო დოკუმენტაცია²² და კომისიამ დისკვალიფიკაცია მიანიჭა²³. 2014 წლის 24 იანვრის²⁴ საჯარო რეესტრის ამონაწერის მიხედვით, შპს „ინდუსტრია 2013“-ის დირექტორი საწარმოს 100%-იან წილს ფლობს. აქედან, წილის 50% დირექტორს საჩუქრად გადასცა პიროვნებამ, რომელიც ამავე პერიოდისათვის იყო შპს „მშენსერვისი 2012“-ის დირექტორი და 100%-იანი წილის მფლობელი.

მუნიციპალიტეტმა ხელშეკრულება გააფორმა შპს „ინდუსტრია 2013“-სთან, ღირებულებით 27.0 ათასი ლარი. შესაბამისად, სახელშეკრულებო ღირებულება 23.0 ათასი ლარით გაიზარდა.

რეკომენდაცია: ახალციხის მუნიციპალიტეტმა, პრეტენდენტების მიერ ტექნიკური დოკუმენტაციის დაუზუსტებლობის და/ან ხელშეკრულების გაფორმებისაგან თავის არიდების შემთხვევებში, ყურადღება გაამახვილოს აფიდავიტის შესაძლო დარღვევის

¹⁹ შპს „ოცხემ“ არ დააზუსტა დოკუმენტაცია; შპს „არალიმ“ არ წარმოადგინა სამუშაოს განფასება და საკვალიფიკაციო მონაცემები. დანარჩენ 2 პრეტენდენტს დისკვალიფიკაცია მიენიჭა წარმოდგენილი დოკუმენტაციის ხარვეზის გამო.

²⁰ SPA140013734, SPA150023133, SPA150001762, SPA150019898, SPA160005286, SPA160005313, SPA170005701.

²¹ SPA140001940. ანგარიშსწორება დასრულდა 2015 წელს.

²² არ წარმოადგინა განფასება, რეკვიზიტები და სპეციალისტთა კვალიფიკაციის დამადასტურებელი დოკუმენტი.

²³ ტენდერის შერჩევა-შეფასების პროცესი ძირითადად ჩატარებულია 2014 წელს ლიკვიდირებული ახალციხის მუნიციპალიტეტის სატენდერო კომისიის მიერ.

²⁴ 2014 წლის 24 იანვარს დაიწყო სატენდერო წინადადების მიღება.

ფაქტებზე. ამასთანავე, შეიმუშაოს კონტროლის დამატებითი მექანიზმები პრეტენდენტების არაკეთილსინდისიერი ქმედებების გამოსავლენად და გაატაროს შესაბამისი სამართლებრივი ღონისძიებები.

2.2 დოკუმენტურად დაუდასტურებელი სამუშაოები

კრიტერიუმი: მუნიციპალიტეტი ვალდებულია შეიმუშაოს და დანერგოს სათანადო კონტროლის მექანიზმები, რომელიც სახელმწიფო შესყიდვის პროცესს წარმართავს სატენდერო დოკუმენტაციისა და ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად, რაც უზრუნველყოფს დასახული მიზნის მიღწევას. შესყიდული ობიექტი უნდა შეესაბამებოდეს ხელშეკრულებით განსაზღვრულ რაოდენობრივ და ხარისხობრივ მაჩვენებლებს.

გამოვლენილი გარემოება: აუდიტის ჯგუფმა არსებითად მიიჩნია კონტროლის მექანიზმების შეფასება, რომელსაც ახალციხის მუნიციპალიტეტი იყენებდა შესრულებული სამუშაოების მოცულობების დასადასტურებლად. ამ მიზნით აუდიტის ჯგუფმა ჩაატარა დამატებითი აუდიტორული პროცედურები. კერძოდ, მტკიცებულებების მოსაპოვებლად შეისწავლა მოთხოვნილი და მუნიციპალიტეტისათვის მიმწოდებლების მიერ წარმოდგენილი სასაქონლო ზედნადებები, შერჩეული სამუშაოების მიხედვით. შერჩევის კრიტერიუმად ჯგუფმა გამოიყენა ფარული სამუშაოების მოცულობა, რომელიც შედარებით მეტია გზის რეაბილიტაციის, წყლის სისტემებისა და სანიაღვრე არხების მოწყობის შემთხვევაში. გარდა ამისა, საექსპერტო შეფასებებისას, ექსპერტი, როგორც წესი, ვერ ამოწმებს ფარული სამუშაოების მოცულობას და ეყრდნობა ფარული სამუშაოების აქტებს.

ახალციხის მუნიციპალიტეტმა აუდიტის ჯგუფის მოთხოვნის საფუძველზე, წარმოადგინა 5 სახელმწიფო შესყიდვის ფარგლებში წარმოებული სასაქონლო ზედნადებები²⁵. შესრულებული სამუშაოების აქტების (ფორმა №2) მაჩვენებლებთან სასაქონლო ზედნადებების მონაცემების შედარებით, გამოვლინდა შემდეგი შეუსაბამობები:

1) 2016 წლის 12 დეკემბერს მუნიციპალიტეტმა ხელშეკრულება გააფორმა შპს „ვალეს კომუნალურ გაერთიანებასთან“, ხრეშოვანი საფარის მქონე გზების მოვლა-შენახვაზე, ღირებულებით - 61.5 ათასი ლარი. სამუშაოები ითვალისწინებდა გვერდულებსა და სავალ ნაწილზე ქვიშა-ხრეშოვანი ნარევისა და ფრაქციული ღორღის დამატებას, საგზაო ნიშნებისა და ხელოვნური ნაგებობების მოწყობას, ასევე თოვლის წმენდასა და გზებზე ტექნიკური მარილის მოყრას.

²⁵ 2015 წელი - ხელშეკრულებები №№107, 122; 2016 წელი - ხელშეკრულებები №№91, 142, 452.

შესრულებული სამუშაოების აქტების მიხედვით, შპს-ამ დეკემბერში მუნიციპალიტეტის სოფლების გზებზე შეიტანა 1638 კუბ.მ ქვიშა-ხრეშოვანი ნარევი, 315.9 კუბ.მ ფრაქციული ღორღი, ნაყარში გაიტანა 532.5 ტ ნარჩენები, გადასასვლელების სახით მოაწყო 410 გრძ.მ არსებული ლითონის მილი. სასაქონლო ზედნადებების შესწავლით გამოვლინდა, რომ ხელშეკრულების მოქმედების პერიოდში საწარმოს ინერტული მასალა დანიშნულების ადგილზე არ გადაუზიდავს და ნარჩენები ნაყარში არ გაუტანია; ასევე სასაქონლო ზედნადებებით არ დასტურდება დეკემბერში არსებული ლითონის მილების გადაზიდვა²⁶. აღნიშნული სამუშაოების ღირებულება 40 ათას ლარზე მეტს შეადგენს.

2015 წელს მუნიციპალიტეტმა შეისყიდა სოფელ წყრუთი-ანის საავტომობილო გზის (I ეტაპი) სარეაბილიტაციო სამუშაოები²⁷. მიმწოდებელს, შპს „ასტორიას“ აუნაზღაურდა შესრულებული სამუშაოების ღირებულება, სულ 554.2 ათასი ლარის ოდენობით. შესრულებული სამუშაოების აქტებისა და ხელშეკრულების მოქმედების პერიოდში შედგენილი სასაქონლო ზედნადებების შედარებით გამოვლინდა, რომ საწარმომ ფაქტობრივად გამოიყენა 380 კუბ.მ-ით ნაკლები ქვიშა-ხრეში და 88 კუბ.მ-ით ნაკლები ფრაქციული ღორღი. შესრულებული სამუშაოების აქტების შესაბამისად, აღნიშნული მასალების შესყიდვასა და ტრანსპორტირებაში მუნიციპალიტეტმა 8 ათას ლარზე მეტი გადაიხადა.

ახალციხის მუნიციპალიტეტის მიერ ანაზღაურებული შეუსრულებელი სამუშაოების ღირებულებამ სულ 48 ათას ლარზე მეტი შეადგინა.

რეკომენდაცია: ახალციხის მუნიციპალიტეტმა სახელმწიფო შესყიდვის ხელშეკრულების პირობით განსაზღვროს საექსპერტო შეფასების ისეთი წესი, რომელიც შესყიდვის ობიექტის პარამეტრებისა და ხარისხის მაქსიმალურ დაცულობას განაპირობებს; ფარული სამუშაოებისთვის გამოიყენოს ზედამხედველობისა და დოკუმენტური დადასტურების იმდაგვარი პრინციპი, რომელიც მინიმუმამდე შეამცირებს შესრულებულ სამუშაოსა და ანაზღაურებულ თანხებს შორის სხვაობის შესაძლებლობას.

2.3 გამარტივებული წესით შესყიდული სამშენებლო სამუშაოები

კრიტერიუმი: საქართველოს მთავრობის, ასევე ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების მინისტრის სამართლებრივი აქტების შესაბამისად²⁸, 2012 წლის 1 ივლისის შემდეგ, გამარტივებული შესყიდვის გზით განხორციელებული სამშენებლო სამუშაოების ღირებულება მიმწოდებელს უნდა აუნაზღაურდეს შემდეგი წესით: შესრულებული სამუშაოების ღირებულება განისაზღვრება შესაბამისი ხელშეკრულების

²⁶ პასუხისმგებელი პირის ზეპირი განმარტებით, გამოიყენებოდა არსებული მეორადი ლითონის მილები, რომლის ტრანსპორტირებაზეც სასაქონლო ზედნადები არ შეუდგენიათ.

²⁷ ხელშეკრულება №122.

²⁸ საქართველოს მთავრობის 2014 წლის 14 იანვრის №55 დადგენილება; საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების მინისტრის 2012 წლის 12 ივლისის №1-1/1463 ბრძანება.

ხარჯთაღრიცხვით გათვალისწინებული ერთეულის ფასების ფარგლებში, ფაქტობრივი დანახარჯების მიხედვით. აღნიშნული გულისხმობს სამუშაოს ანაზღაურებას რეალურად გაწეული ხარჯების მიხედვით, რაც შესაძლებელია დადასტურდეს სამუშაოს შესრულების პროცესში შედგენილი სასაქონლო ზედნადებით, ანგარიშ-ფაქტურებით, ხელფასის უწყისებით, შესყიდვის აქტებით, იჯარისა და ქირავნობის ხელშეკრულებებით და სხვ.

გამოვლენილი გარემოება: ახალციხის მუნიციპალიტეტის მიერ სამშენებლო სამუშაოების მიწოდებაზე გაფორმებული გამარტივებული შესყიდვის ხელშეკრულებებიდან 2015 წელს მოქმედი იყო 22. ამ ხელშეკრულებებით გამგეობამ შეისყიდა 144.5 ათასი ლარის ღირებულების სამშენებლო სამუშაო.

წარმოდგენილი დოკუმენტაციის შესწავლის შედეგად გამოვლინდა, რომ მუნიციპალიტეტი მიმწოდებლებისგან არ ითხოვდა დოკუმენტაციას ფაქტობრივი დანახარჯების შესახებ და ანგარიშსწორებას ახორციელებდა წარმოდგენილი ფორმა №2-ების შესაბამისად. ამასთანავე, შესრულებული სამუშაოების აქტებისა და სახელშეკრულებო ხარჯთაღრიცხვების მაჩვენებლების შედარებით ირკვევა, რომ სამუშაოების ერთეულის ღირებულებები ერთმანეთს ემთხვევა და არ ასახავს ფაქტობრივად გადახდილ თანხებს.

გამომდინარე აქედან, მიმწოდებლებზე თანხის ანაზღაურების დროს მუნიციპალიტეტი არ ითვალისწინებდა მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნებს. შესაბამისად, 144.5 ათასი ლარი წარმოადგენს შესყიდვების პროცესში შესაბამისი დოკუმენტური დასაბუთების გარეშე ანაზღაურებულ ხარჯს.

რეკომენდაცია: მიზანშეწონილია მუნიციპალიტეტის საკრებულომ შეიმუშაოს გამარტივებული შესყიდვის გზით განხორციელებული სამშენებლო სამუშაოების ფაქტობრივი დანახარჯების განსაზღვრის წესი. საჭიროა მუნიციპალიტეტმა დაასრულოს ფაქტობრივი ხარჯების გაანგარიშების პროცედურა და გაატაროს სათანადო სამართლებრივი ღონისძიებები.

2.4 მიწოდების ვადების ცვლილებები და საჯარიმო სანქციების გავრცელება

კრიტერიუმი: სახელმწიფო შესყიდვის ხელშეკრულება იდება წერილობითი ფორმით და უნდა შეიცავდეს ინფორმაციას საქონლის მიწოდების, მომსახურების გაწევის ან/და სამუშაოს შესრულების ვადის შესახებ²⁹. სატენდერო დოკუმენტაციასა და ხელშეკრულებაში ასახული პირობების შესრულება სავალდებულოა შესყიდვებში მონაწილე პირებისთვის.

²⁹ სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს თავმჯდომარის 2011 წლის 7 აპრილის №9 ბრძანება „გამარტივებული ელექტრონული ტენდერისა და ელექტრონული ტენდერის ჩატარების წესის დამტკიცების შესახებ“, მუხლი 19, პუნქტი 6, ქვეპუნქტი „ე“.

აუდიტის ობიექტის მიერ გაფორმებული ხელშეკრულებები, როგორც წესი, ითვალისწინებს საჯარიმო სანქციებს შესყიდვის ობიექტის მიწოდების ვადის დარღვევისათვის.

გამოვლენილი გარემოება 1: 2016 წელს ახალციხის მუნიციპალიტეტმა ხელშეკრულება გააფორმა შპს „აიტინეოსთან“, სოფელ პატარა პამაჯის სკვერის მოწყობისათვის, ღირებულებით 28.5 ათასი ლარი³⁰. შესყიდვის ობიექტის მიწოდების ვადად განისაზღვრა 19 ოქტომბერი. 2016 წლის 18 ოქტომბერს გაფორმებული ცვლილებით, სამუშაოების დასრულების ვადა 8 ნოემბრამდე გაიზარდა. ცვლილების საფუძველად მითითებულია სამუშაოთა აუცილებელი კორექტირება.

არსებული და კორექტირებული ხარჯთაღრიცხვების შესწავლით გამოვლინდა, რომ შესასრულებელი ცალკეული სამუშაოების მოცულობები საერთოდ არ გაზრდილა. პირიქით, ზოგიერთი პოზიცია შემცირდა ან ამოღებულია ხარჯთაღრიცხვიდან. შედეგად, ხელშეკრულების ფასი 6.0 ათასი ლარით შემცირდა. ხარჯთაღრიცხვის მოცულობების კორექტირება ამ შემთხვევაში შეიძლება გამხდარიყო არა შესყიდვის ობიექტის მიწოდების ვადების გაზრდის, არამედ შემცირების საფუძველი. მუნიციპალიტეტმა არ გამოიყენა საჯარიმო სანქციის გავრცელების შესაძლებლობა, რაც არ არის დასაბუთებული.

გამოვლენილი გარემოება 2: 2015 წლის 22 აპრილს გამგეობამ ხელშეკრულება გააფორმა შპს „ექსიმ ტრაფიკთან“, 92 ცალი ნაგვის კონტეინერის შესყიდვისათვის, ღირებულებით 57.5 ათასი ლარი³¹. ხელშეკრულების პირობების მიხედვით, მიწოდების ვადად განისაზღვრა 22 მაისი. მიმწოდებელმა 2-ჯერ მიმართა გამგეობას შესყიდვის ობიექტის მიწოდების ვადის გაგრძელებისათვის და ურთიერთშეთანხმებით ვადა 22 ივნისის ჩათვლით გადაიწია. პირველ შემთხვევაში ვადის გადაწევის მიზეზად საწარმომ დაასახელა პარტნიორის მიერ ქარხნის ფაქტობრივი მისამართის შეცვლა თურქეთის რესპუბლიკაში, ხოლო შემდეგ, ამავე ქვეყანაში მიმდინარე საპარლამენტო არჩევნები.

აღსანიშნავია, რომ ვადის გადაწევის საფუძველად გამოყენებული მოტივი არ წარმოადგენდა ობიექტურ გარემოებას და გამოწვეული იყო სუბიექტური ფაქტორებით. შესაბამისად, ახალციხის მუნიციპალიტეტს შეეძლო გამოეყენებინა საჯარიმო სანქცია ხელშეკრულებით განსაზღვრული მიწოდების ვადის, 31 დღით დაგვიანებისათვის, 1.8 ათასი ლარის ოდენობით.

³⁰ NAT160000857.

³¹ SPA150010382.

3. ახალციხის მუნიციპალიტეტის 2016 წლის ფინანსური ანგარიშგების პირობითი მოსაზრების საფუძვლები

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურმა ჩაატარა ახალციხის მუნიციპალიტეტის 2016 წლის ფინანსური ანგარიშგების ფინანსური აუდიტი. აუდიტის ობიექტის ფინანსური ანგარიშგების ფორმები, რომლებზეც გაიცა აუდიტორული მოსაზრება, მოიცავს:

1. ბალანსს.
2. ანგარიშს ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით.
3. ანგარიშს არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ.
4. ანგარიშს ფინანსური აქტივებითა და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების შესახებ.
5. ანგარიშს წმინდა ღირებულების შესახებ.
6. ანგარიშს არასაბიუჯეტო საქმიანობით მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ.
7. ანგარიშს მიზნობრივი დაფინანსებისა და მიზნობრივი გრანტების შესახებ.
8. ანგარიშს არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ.
9. ანგარიშს არასაოპერაციო შემოსავლებისა და არასაოპერაციო ხარჯების შედეგად ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებების შესახებ.
10. ინფორმაციას არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე.
11. ინფორმაციას ანგარიშებზე რიცხულ დებიტორულ დავალიანებათა შესახებ.
12. ინფორმაციას ანგარიშებზე რიცხული კრედიტორული დავალიანების შესახებ.
13. ინფორმაციას დებიტორული დავალიანების შესახებ, ორგანიზაციულ ჭრილში.
14. ინფორმაციას კრედიტორული დავალიანების შესახებ, ორგანიზაციულ ჭრილში.

აუდიტის ჯგუფი არ გამოთქვამს მოსაზრებას 2016 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი საწყისი ნაშთების სისწორეზე.

3.1 მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებით და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა შემოსავლებით

გარემოება: „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციის³² მიხედვით, ორგანიზაციები შემოსავლების აღრიცხვისათვის იყენებენ დარიცხვის მეთოდს.

ახალციხის მუნიციპალიტეტმა აუდიტის ჯგუფს წარმოდგინა ინფორმაცია, რომლის მიხედვითაც 2016 წელს გამგეობას სს „ვითიბი ბანკი ჯორჯიადან“ უნდა მიეღო საიჯარო გადასახადი 0.3 ათასი ლარის ოდენობით. გარდა ამისა, მუნიციპალიტეტს სხვადასხვა იურიდიული და ფიზიკური პირებიდან დასუფთავების მოსაკრებლის სახით

³² დამტკიცებულია საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით.

არ მიუღია 71.9 ათასი ლარი. აღნიშნული შემოსავალი გამგეობას ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აუსახავს. პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, გარემოება გამოწვეულია იმით, რომ გამგეობა შემოსავლებს საკასო მეთოდით აღრიცხავს.

გავლენა:

-) ორგანიზაციის ბალანსში (ფორმა №1) მუხლი „მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებით და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა შემოსავლებით“ 72.2 ათასი ლარით შემცირებულადაა წარმოდგენილი. ბალანსის დანართ ფორმა №3-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ“, იმავე თანხით შემცირებულია „არასაოპერაციო შემოსავლების“ მუხლი. გამოვლენილი გარემოება გავლენას ახდენს ორგანიზაციის ბალანსსა (ფორმა №1) და წმინდა ღირებულებაზე (ბალანსის დანართი ფორმა №3).

3.2 შენობა-ნაგებობები

გარემოება 1: ორგანიზაციის ბალანსში (ფორმა №1) „შენობა-ნაგებობის“ მუხლი წარმოდგენილია 14 360.6 ათასი ლარით, ხოლო ფორმა №5-ში - 14 364.6 ათასი ლარით. პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, აღნიშნული გამოწვეულია მექანიკური შეცდომით ფორმა №1-ის შევსების დროს, რის გამოც აუდიტის მიმდინარეობის პერიოდში გაკეთდა მოხსენებითი ბარათი და ხელმძღვანელის ნებართვით, 2016 წლის ბალანსში შეტანილ იქნა შესაბამისი ცვლილება.

გავლენა:

-) ორგანიზაციის ბალანსში (ფორმა №1) „შენობა-ნაგებობის“ მუხლი შემცირებულია 4.0 ათასი ლარით. იმავე თანხით გაზრდილია „მანქანა-დანადგარები და ინვენტარის“ მუხლი.

გარემოება 2: წარმოდგენილი ინფორმაციის მიხედვით, 2016 წელს ახალციხის მუნიციპალიტეტს სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოდან უსასყიდლოდ გადმოეცა სხვადასხვა დასახელებისა და ფართობის შენობა-ნაგებობები. არაფინანსური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის ასახული. პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, უსასყიდლოდ მიღებული აქტივები არ არის შეფასებული, შესაბამისად არ აისახა ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გავლენა:

-) გამოვლენილი გარემოება გავლენას ახდენს ბალანსზე (ფორმა №1), წმინდა ღირებულებასა (ფორმა №3) და არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ ანგარიშზე (ფორმა №5).

გარემოება 3: ახალციხის მუნიციპალიტეტი მიმწოდებელთან საბოლოო ანგარიშსწორებისას, სამუშაოს ხარისხის დაცვის მიზნით, ახდენს შესრულებული სამუშაოების ღირებულების 3%-ის დაკავებას, რომელსაც რიცხავს სამუშაოების საბოლოო ეტაპის მიღება-ჩაბარების აქტის გაფორმებიდან არა უგვიანეს 6 თვის ვადაში.

გამგეობამ 2016 წელს განხორციელებული შესყიდვებიდან 26 შემთხვევაში, ხარისხის კონტროლის თანხა - 47.5 ათასი ლარი, მიმწოდებლებს აუნაზღაურა მომდევნო წელს³³. აღნიშნული თანხა 2016 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში „შენობა-ნაგებობების“ მუხლში აღრიცხული არ არის. გარდა ამისა, ხარისხის კონტროლის თანხა უნდა აღიარებულ იქნეს ვალდებულებად და აღირიცხოს „აქტივების მიწოდებით დარიცხული ვალდებულებების“ მუხლში, რაც არ განხორციელებულა.

გავლენა:

-) ორგანიზაციის ბალანსში (ფორმა №1) „შენობა-ნაგებობების“ მუხლი შემცირებულია 47.5 ათასი ლარით. გამოვლენილი გარემოება გავლენას ახდენს ბალანსზე (ფორმა №1), წმინდა ღირებულებასა (ფორმა №3) და არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ ანგარიშზე (ფორმა №5).
-) ორგანიზაციის ბალანსში (ფორმა №1) „აქტივების მიწოდებით დარიცხული ვალდებულებების“ მუხლი შემცირებულია 47.5 ათასი ლარით. გამოვლენილი გარემოება გავლენას ახდენს ბალანსზე (ფორმა №1).
-) აღნიშნული თანხით არასრულადაა წარმოდგენილი ინფორმაციები ანგარიშებზე რიცხული კრედიტორული დავალიანებების შესახებ (ფორმა №8) და კრედიტორული დავალიანების შესახებ, ორგანიზაციულ ჭრილში (ფორმა №10).

3.3 დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივები

გარემოება: „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციის³⁴ შესაბამისად, დაუმთავრებელ ძირითად აქტივებში აღირიცხება ის აქტივები, რომელთა მშენებლობა ან სხვა ფორმით შექმნა დაწყებულია და ჯერ არ დასრულებულა.

მუნიციპალიტეტმა აუდიტის ჯგუფს მოაწოდა დაუსრულებელი სამუშაოების შესახებ ინფორმაცია, რომლებიც დაიწყო 2016 წელს და გაგრძელდა მომდევნო წელს. კერძოდ, 2017 წლის 1 იანვრისათვის, 1 842.7 ათასი ლარის საერთო ღირებულების დაუსრულებელი ინფრასტრუქტურული პროექტიდან, მუნიციპალიტეტს 2016 წელს

³³ ხელშეკრულებები №№96,102,115,125,132,136,138,142,146,153,165,175,179,184,185,186,193,199,203,205,207,209,232,239,251,279.

³⁴ დამტკიცებულია საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით.

ანაზღაურებული აქვს 1 281.6 ათასი ლარის სამუშაოები³⁵. შესაბამისად, ამგვარი სამუშაოები ფინანსურ ანგარიშგებაში უნდა ასახულიყო, როგორც დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივები. მიუხედავად ამისა, 2016 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში „დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივების“ მუხლი წარმოდგენილი არ არის. ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული თანხის აქტივების ნაწილი არასწორად მიკუთვნებულია „შენობა-ნაგებობების“ მუხლს.

გავლენა:

- ┌ ორგანიზაციის ბალანსში (ფორმა №1) და ბალანსის დანართ ფორმა №5-ში - „ორგანიზაციის ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ“, „დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივის“ მუხლი არ არის წარმოდგენილი 1 281.6 ათასი ლარით. იმავე თანხით არასწორადაა გაზრდილი „შენობა-ნაგებობების“ მუხლი.
- ┌ გამოვლენილი გარემოება გავლენას ახდენს ბალანსზე (ფორმა №1) და არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ ანგარიშზე (ფორმა №5).

აუდიტის დასკვნა

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მოსაზრებით, გარდა „პირობითი მოსაზრების საფუძვლების“ საკითხების შესაძლო გავლენისა, ახალციხის მუნიციპალიტეტის ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, შესაბამისობაშია მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნებთან:

✓ საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის №70 ბრძანებულება „საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ“ დებულების დამტკიცების თაობაზე“;

✓ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქცია „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“;

✓ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის №364 ბრძანება „ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებისა და ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ“.

³⁵ ხელშეკრულებები №№194,225,227,231,236,249,252,253,262,266,281,289,290,295,296.

4. შიდა აუდიტი

კრიტერიუმი: „სახელმწიფო შიდა ფინანსური კონტროლის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, თავისი კომპეტენციის ფარგლებში, შიდა აუდიტის სუბიექტის შესწავლისა და ანალიზის საგანი შესაძლებელია იყოს დაწესებულების სისტემაში მიმდინარე ყველა პროცესი და საქმიანობის სფერო. შიდა აუდიტი ეხმარება დაწესებულებას საქმიანობის მოქმედ კანონმდებლობასთან შესაბამისობის კუთხით, ასევე, არსებული რისკების მართვის ხარისხის, ფინანსური და კონტროლის სისტემის ადეკვატურობის შეფასებისათვის. სამსახური შეიმუშავებს რეკომენდაციებს დაწესებულების საქმიანობის ეკონომიურობის, ეფექტიანობისა და პროდუქტიულობის გაზრდის მიზნით.

შიდა აუდიტის სუბიექტი ანგარიშვალდებულია დაწესებულების ხელმძღვანელის წინაშე. მუნიციპალიტეტის გამგებელი პასუხისმგებელია ფინანსური მართვისა და კონტროლის სისტემის მონიტორინგისა და შეფასებისათვის, მისი ადეკვატურობის, ფუნქციონირების შენარჩუნებისა და დროულად განახლების მიზნით. მონიტორინგი უზრუნველყოფს ასევე შიდა აუდიტორული ანგარიშით გათვალისწინებული რეკომენდაციების დროულ და შესაბამის შესრულებას.

გამოვლენილი გარემოება: 2015-2016 წლებში ახალციხის მუნიციპალიტეტის გამგეობის კონტროლისა და აუდიტის სამსახურმა შეისწავლა ცალკეული სამსახურებისა და მუნიციპალიტეტის მიერ დაფუძნებული სუბიექტების საქმიანობა. აუდიტორული ანგარიშით გაცემულია რეკომენდაციები მუნიციპალიტეტის საქმიანობის მოქმედ საკანონმდებლო რეგულაციებთან შესაბამისობაში მოყვანის, ეკონომიურობისა და ეფექტიანობის გაზრდის მიზნით. კერძოდ:

1) სამშენებლო სამუშაოების გამარტივებული შესყიდვისას, შესრულებული სამუშაოების ღირებულება განისაზღვროს ფაქტობრივი დანახარჯების მიხედვით.

2) სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ გაფორმებულ ხელშეკრულებებში ცვლილებები განხორციელდეს შესაბამისი ობიექტური გარემოებების გათვალისწინებით და სხვ.

ახალციხის მუნიციპალიტეტის გამგებლის მიერ, „შიდა ფინანსური კონტროლის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, არ მომხდარა კონტროლისა და აუდიტის სამსახურის მიერ გაცემულ ყველა რეკომენდაციაზე სათანადო რეაგირება და შესაბამისად, შესრულება. კერძოდ, გამგეობა არ ითხოვდა ფაქტობრივი ხარჯის დამადასტურებელ დოკუმენტაციას სამშენებლო სამუშაოების გამარტივებული შესყიდვის დროს. გარდა ამისა, აუდიტორული შემოწმების დროს გამოვლინდა ხელშეკრულების ცვლილებისა და შესყიდვის ობიექტის მიწოდების ვადების გაზრდის შემთხვევები, რაც არ იყო გამოწვეული ობიექტური გარემოებებით.

საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო

ფორმა №1

ბალანსი

ორგანიზაციის დასახელება

ახალიციხის მუნიციპალიტეტის გამგეობა

ჩაბარების ვადა

01.04.2017

ჩაბარა


(ზელმონიძე)

სერიოზულობა: წლიური

ხომის ერთეული: ლარი

უფრო სწორია
იგივე სახელის ქვემოთ - 9 ივნ 17



კოდი	აქტივები	პროგრამის ნიმუში	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	ნაშთი წლის (დებარდის) ბოლოსათვის
1	2	3	4	5
I. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები				
010	ნაღდი ფული საღარიბოში ეროვნულ ვალუტაში			
020	ნაღდი ფული საღარიბოში უცხოურ ვალუტაში	1110		
030	მიმდინარე ანგარიში ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1120		
040	მიმდინარე ანგარიში ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1211		
050	სხვა ანგარიშები ბანკში	1212		
060	მიმდინარე ანგარიში არასაბიუჯეტო სახსრებისათვის ბანკში	1220	1 413 000 ლ.	2 900 000 ლ.
070	ანგარიში მიზნობრივი გრანტების და მიზნობრივი დაფინანსებისათვის	1230		
080	ანგარიში საბიუჯეტო სახსრებით ორგანიზაციის საკასო ხარჯებისათვის	1240		
090	დეპოზიტები ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1250		
100	დეპოზიტები ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1260		
110	ბანკის სავალუტო ანგარიში	1270		
120	სხვა ანგარიშები ბანკში	1280		
130	ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	1290	35 403 ლ.	83 327 ლ.
140	მოკლევადიანი სესხები	1310		
150	აქციები და სხვა კაპიტალი	1320		
160	წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	1330		
170	საბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1340		
180	არასაბიუჯეტო სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1351		
190	დეპოზიტები და სხვა ფინანსურ აქტივებზე დარიცხული პროცენტები	1352		
200	მოთხოვნები დარიცხული ჯარიმებით, სანქციებით და საკუთრებასთან დაკავშირებული სხვა შემოსავლებით	1353		
210	მოთხოვნები ფულად სახსრებზე და მათ ექვივალენტებზე აქტივების/მომსახურების მიწოდებით	1354		
220	გადახდილი დღგ	1355		
230	წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი	1356		
240	სხვა საგადასახადო აქტივი	1357		
250	მოთხოვნები ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების დანაკლისებით	1358	4 ლ.	43 ლ.
260	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი ფინანსური აქტივები	1359		
270	მოთხოვნები ბარტერით	1360		
280	მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიების მიმართ	1410		
290	მოთხოვნები საქონლის და მომსახურების მიღებაზე წინასწარი გადახდებით	1420		
300	მოთხოვნები აქტივების მიღებაზე წინასწარი გადახდებით	1431		
310	მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისებით	1432	3 200 ლ.	
320	არაფინანსური აქტივების მიმართ მოთხოვნები	1440		
330	მომშენებლის მიმართ მოთხოვნები	1450		
340		1460		
350	სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი მოთხოვნები	1470		
360	გრძელვადიანი სესხები	1480		82 200 ლ.
370	აქციები და სხვა კაპიტალი	1510		
380	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	1520		
390	სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	1530		
	II. არაფინანსური აქტივები	1540		
400	სტრატეგიული მარაგები			
410	სხვა მატერიალური მარაგები	1610		
420	შენიშნა-ნაგებობები	1620	11 859 ლ.	29 783 ლ.
430	მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	2110	8 340 905 ლ.	14 360 600 ლ.
440	სხვა ძირითადი აქტივები	2120	629 543 ლ.	736 659 ლ.
450	დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივი	2130		
460	საოპერაციო თვარით მიღებული ქონების არსებითი გაუმჯობესება	2141		
470	გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები	2142		
480	ფასულობები	2200		
490	არაწარმოებული აქტივები	2300		
	ბალანსი	2400	691 768 ლ.	706 912 ლ.
			11 125 682 ლ.	18 899 524 ლ.

კოდი	ვალდებულებები და კაპიტალი	ანგარიშის ნომერი	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოსათვის
1	2	3	4	5.00
I. ვალდებულებები				
500	მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები			
510	საქონლისა და მომსახურების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3100	1 448 403 ლ.	2 983 327 ლ.
520	აქტივების მოწოდებით დარიცხული ვალდებულებები	3210	23 ლ.	
530	ვალდებულებები ბარტერიით	3220		
540	გადასახდელი მოგების გადასახადი	3230		
550	გადასახდელი დღგ	3241		
560	გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	3242		
570	სხვა გადასახდელობები	3243		
580	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები	3244		
590	შტატით მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3245		
600	შტატარეშე მომუშავეთათვის დარიცხული ხელფასები	3251		
610	ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის შიგნით	3252		
620	ვალდებულებები მივლინებით ქვეყნის გარეთ	3253		
630	დამპირავების მიერ ფულადი ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3254		
640	დამპირავების მიერ სასაქონლო ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3255		
650	ვალდებულებები მოგების გადასახადის სოციალური დახმარებით	3256		
660	გადასახდელი სტაჟენდიები	3257		
670	სოციალური დაზღვევის ანაზღაურებები	3258		
680	ვალდებულებები დეპონენტების მიმართ	3259		
690	სოციალური დახმარებით დარიცხული ვალდებულებები	3260		
700	სხვა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3270		
710	გრძელვადიანი ვალდებულებები სესხებით	3280		
720	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3310		
730	მომსახურების მოწოდებით დარიცხული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3320		
740	აქტივების მოწოდებით დარიცხული გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3331		
750	სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	3332		
		3333		
II. კაპიტალი				
760	წმინდა ღირებულება			
770	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	5100	9 677 257 ლ.	15 916 197 ლ.
780	გაუნაწილებელი მოგება	5210		
790	დაუფარავი ზარალი	5220		
	ბალანსი	5230		
III. საცნობარო მუხლები				
800	საოპერაციო იჯარით აღებული ძირითადი აქტივები		11 125 682 ლ.	18 899 524 ლ.
810	სასაბანკო მონეტარული მატერიალური დასაყუდობები	01		
820	გადახდისუნარიანი დებიტორების ჩამოწერილი დავალიანებები	02		
830	ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები ექსპლუატაციაში	03		
840	პირობითი მოთხოვნები	04		
850	პირობითი ვალდებულებები	05		
860	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	06		
870	ამორტიზებული ძირითადი აქტივები	07		
880	გადაუადგილებელი დავალიანებები	08	30 054 ლ.	30 054 ლ.
890	ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი მიწისფასიანი	09		
900	განსაკრებელი გადასაცემი მოძრავი ქონება	10	143 948 ლ.	157 557 ლ.
910	საბანკო გარანტიები	11		
		12		



ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:
 შიგნითი ნაწილის ხელმძღვანელი:
 აღნიშნული საბუთების მონაცემები აკლდება ბალანსის ვალდებულებებისა და კაპიტალის ჯამს

[illegible]

პერიოდული: წლიური

ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ
ახალციხის მუნიციპალიტეტის გამგეობა

მალაშის დანართი ფორმა №2-1

ორგანიზაციის დასახელება:

2017 წლის 01 იანვრისათვის

კოდი 224029896

ზომის ერთეული: ლარი

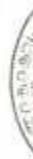
1	2	3	4	5	6	7	8
იტმან ფინანსური	არაფინანსური აქტივების ჩამონათვალი	ფინანსური ფინანსური ფინანსური	ფინანსური ფინანსური	ფინანსური ფინანსური	ფინანსური ფინანსური	ფინანსური ფინანსური	ფინანსური ფინანსური
010	1. არაფინანსური აქტივები	31	9 207 179	9 203 135	6 728 722	6 723 522	6 723 522
020	1.1 ძირითადი აქტივები	311			6 728 722	6 723 522	6 723 522
030	1.1.1 შენობა-ნაგებობები	3111			6 490 733	6 485 533	6 485 533
040	1.1.1.1 საცხოვრებელი შენობები	31111					
050	1.1.1.2 არასაცხოვრებელი შენობები	31112					
060	1.1.1.3 საგზაო მაგისტრალური	31113			813 003	807 803	807 803
070	1.1.1.4 ქუჩები	31114					
080	1.1.1.5 გზები	31115					
090	1.1.1.6 ხიდები	31116			4 137 233	4 137 233	4 137 233
100	1.1.1.7 გვირაბები	31117			27 099	27 099	27 099
110	1.1.1.8 საკანალიზაციო და წყლის მომარაგების სისტემები	31118					
120	1.1.1.9 ელექტროგადამცემი საზოგადოებრივი	31119			911 845	911 845	911 845
130	1.1.1.10 მიწისდედა	311110			82 114	82 114	82 114
140	1.1.1.11 სხვა შენობა-ნაგებობები	311111					
150	1.1.2 მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	3112			519 440	519 440	519 440
160	1.1.2.1 სატრანსპორტო საშუალებები	31121			237 988	237 988	237 988
					102 800	102 800	102 800

მ. თ. თ. თ.

170	1.1.2.2 სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	31122				135 188	135 188
180	1.1.3 სხვა ძირითადი აქტივები	3113					
190	1.1.3.1 კულტივირებული აქტივები	31131					
200	1.1.3.2 არამატერიალური ძირითადი აქტივები	31132					
210	1.1.3.2.1 ლიცენზიები	311321					
220	1.1.3.2.2 სხვა არამატერიალური ძირითადი აქტივები	311322					
230	1.2 მატერიალური მარაგები	312					
240	1.2.1 სტრატეგიული მარაგები	3121					
250	1.2.2 სხვა მატერიალური მარაგები	3122					
260	1.2.2.1 ზედღირებული და მასალები	31221					
270	1.2.2.2 დაუმთავრებელი წარმოება	31222					
280	1.2.2.3 შპს პროდუქცია	31223					
290	1.2.2.4 შემდგომი რეალიზაციისთვის შექმნილი საქონელი	31224					
300	1.3 ფასეულობები	313					
310	1.4 არაწარმოებული აქტივები	314					
320	1.4.1 მიწა	3141					
330	1.4.2 წადისეული	3142					
340	1.4.3 სხვა ბუნებრივი აქტივები	3143					
350	1.4.3.1 რადიოსიხშირული სპექტრით სარგებლობის ლიცენზია	31431					
360	1.4.3.2 სხვა დანარჩენი ბუნებრივი აქტივები	31432					
370	1.4.4 არაწარმოებული არამატერიალური აქტივები	3144					

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მთავარი კუპონტურა:



ანგარიში წინადადებების შესახებ

ორგანიზაციის დასახელება:
პროიდოლოგია: წლიური

ახალციხის მუნიციპალიტეტის გამგეობა

კოდი 224095896

ზომის ერთეული: ლარი

2017 წლის 01 იანვრისათვის

ანგარიშის №	დებეტი	იდეალი	ანგარიშის №	კრედიტი	იდეალი
7100	ნაშთი წლის დასაწყისისათვის			ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	
	მოამზადებული ანგარიშები	1 258 774	4100	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება	9 677 257
7200	საქონელი და მომსახურება	1 323 658	4200	ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება პენსიების და დახმარებების გასაცემად	9 945 557
7300	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	599 910	6000	შემოსავლები	
7310			6300		
7400	პროცენტი	599 910	6450	მ.შ. გრანტები	7 440
7500	სუბსიდიები			სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები	
7600	გრანტები	20 841			
7700	სოციალური უზრუნველყოფა	307 389			
7800	სხვა ხარჯები	231 686			
8200	არასაოპერაციო ხარჯები		8100	არასაოპერაციო შემოსავლები	28 202
3245	ბიუჯეტის წინაშე დარიცხული ვალდებულებები *				
	საღებუბო ბრუნვა	3 742 259		საკრედიტო ბრუნვა	9 981 199
	სულ ჯამი: **	3 742 259		სულ ჯამი: ***	19 658 456
	ნაშთი პერიოდის ბოლოს			ნაშთი პერიოდის ბოლოს	15 916 197

* აღნიშნულ სტრიქონზე აღირიცხება საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ მიღებული შემოსავლებიდან და სხვა შემოსულობებიდან ბიუჯეტის კუთვნილი თანხები

** საღებუბო ნაშთის წლის დასაწყისისათვის ემატება საღებუბო ბრუნვა

*** საკრედიტო ნაშთის წლის დასაწყისისათვის ემატება საკრედიტო ბრუნვა

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

მოწვევის მფლობელი:



(Handwritten signature)

2017 წლის 01 თებერვლისათვის		მიღება												გაზღვა												ბიზნის კონტაქტები		მნიშვნელობა																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
კოდი	აღწერა	ბიზნის კონტაქტები	მიღება	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა	გაზღვა</

ინფორმაცია არაფინანსური აქტივების ანალიზური აღრიცხვის მონაცემებზე

ორგანიზაციის დასახელება:

ახალციხის მუნიციპალიტეტის გამგეობა

Եղևնուամբ: Գրառված առարկա

2017 წლის 01 იანვრისათვის

224095896

ანალიზური ადრეხების მონაცემები																		
დასახელება	საანგარიშო პერიოდის დასაწყისი		საანგარიშო პერიოდში მიღება				საანგარიშო პერიოდში გაცვლა				საანგარიშო პერიოდში გაცემული ხარჯი (ფაქტობრივი)							
	რაოდენობა	ლირებულ ება	რაოდენობა	ლირებულ ღირებულება	რაოდენობა	ლირებულ ენობა	რაოდენობა	ლირებულ ღირებულება	რაოდენობა	სხვა სახით გახდილი								
												სხვა სახით მიღება	შეგნა	სხვა სახით გახდილი				
1 საერთო სულ:	14	337 430	3	91 286	-	-	-	-	-	-	-	110 515	51 770	58 745	110 515	51 770	58 745	
მთლიანი																		
1.1 შპს-ები	1	29 082																
1.2 კომპანიები და ინვესტიციები	7	26 452	3	91 286														
1.3 სამეურნეო საქმიანობები																		
1.4 საკადასტრო და სხვა ტერმინები	6	281 895																

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

Համարձակվեցինք դառնալ սոցիալական

10/10/2019

63



ინფორმაცია

ანგარიშებზე რიცხულ დეტიტორულ დავალიანებათა შესახებ

ფორმა №7

№	დასახელება	მათ შორის წარმომადგენლის წარმომადგენლის მიხედვით											20- წლისათვის ჩატარებული დეკლარაციის დეკლარაციის	სულ	2016 წ
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
010	შესასრულებელი (დარიცხვით წარმომადგენლის დავალიანებები)			3	4										
030	გრანტები			82 200	82 200										
040	სხვა შემოსავლები														
050	არაფინანსური აქტივების კლება														
060	ფინანსური აქტივების კლება														
070	კადასტრული (წინასწარ გადახდილი) იანვრით წარმომადგენლის														
080	პროცენტების კლება			82 200	82 200										
090	საქონელი და მომსახურება														
100	მშ. მატერიალური მომსახურება ანაზღაურება														
110	მედიკამენტები														
120	თევზის ბარები														
130	წარმოადგენლობითი ბარები														
140	კვების ბარები														
150	სამედიკამენტო ბარები														
160	რეალური იმუნტარის უზრუნველყოფის და მომსახურების სერვისების														
170	ტრანსპორტის და ტექნიკის, კომუნიკაციების და მომსახურების														
180	სამედიკამენტო ტექნიკის და ტექნიკის, კომუნიკაციების და მომსახურების														
190	სხვა დამატებითი საქონელი და მომსახურება														
200	პროცენტები														
210	საგარეო ვალდებულებები														
220	საგარეო ვალდებულებები														
230	საგარეო ვალდებულებები														
240	საგარეო ვალდებულებები														
250	გრანტები														
260	საგარეო ვალდებულებები														
270	სხვა ბარები														
280	არაფინანსური აქტივების ზრდა														
290	სხვა მოთხოვნები (გარდა საბიუჯეტო კლასიფიკაციით განსაზღვრული მუხლებისა)														
300	დანაკლები														
310	ბარები														
320	სხვა დამატებითი მოთხოვნები														

თარიღი:
თარიღი:

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:
მისამართი: ბუღალტერი
22409585
საქართველოს მთავრობის ადმინისტრაცია

ინფორმაცია დებიტორული დავალიანების შესახებ ორგანიზაციულ კრილში

N	ორგანიზაციის დასახელება	დებიტის თანხა	წარმ. თარიღი	წარმოშობის საფუძველი	მუხლი	შენიშვნა
1	ახალციხის, ტაო-კლარჯეთისა და ლაზეთის ეპარქია ს/წ 224074034	82200	28.12.2016	ხელშეკრულება N2; 26/12/2016; ორგ. კოდ. 05 03; ეკ. კლას. მუხ.2.8.2.2; ვალდ. N3; მოთხ. N3;	2.8.2.2	წინასწარი გადახდა - ურავლის ხეობის აგარის მამათა მონასტრის ეზოს შემოღობვის და გარე განათების მოწყობის სამუშაოების უზრუნველყოფა
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:

თარიღი:

მთავარი ბუღალტერი:

თარიღი:



ქვემოთწერილი
ორგანიზაციის ხელმძღვანელი

20.06.17

აუდიტის ანგარიშის გასაჩივრების წესი

საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად, აუდიტის ანგარიში ჩაბარებიდან 20 დღის ვადაში შეიძლება გასაჩივრდეს საქართველოს სახელმწიფო აუდიტის სამსახურში.

აუდიტის ჯგუფის წევრების ხელმოწერები

წამყვანი აუდიტორი:

ზურაბ ჩაფიჩაძე

ხელმოწერა 05.10.2017. თარიღი

აუდიტორი

ქრისტინე ეკალაძე

ხელმოწერა 05.10.2017. თარიღი

აუდიტორი

ლალი ამბროლაძე

ხელმოწერა 05.10.2017. თარიღი

აუდიტორი

თათია ამბროლაძე

ხელმოწერა 05.10.2017. თარიღი

აუდიტორ-ასისტენტი

მამუკა ნიჟარაძე

ხელმოწერა 05.10.2017. თარიღი