

ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის მერია

ა(ა)იპ „დასუფთავებისა და კეთილმოწყობის გაერთიანების“ ფინანსური და
შესაბამისობის შიდა აუდიტორული შემოწმების

აუდიტორული ანგარიში

(01.01.2019 – 01.01.2020)

შიდა აუდიტისა და მონიტორინგის სამსახური

თებერვალი 2020 წელი

სარჩევი

1. შესავალი.....	3
ა. ზოგადი ნაწილი.....	3
ბ. შესამოწმებელ პერიოდში სამსახურის საქმიანობის მარეგულირებელი სამართლებრივი აქტები.....	3
2. ძირითადი აუდიტორული აღმოჩენები	5
ა. ა(ა)იპ „დასუფთავებისა და კეთილმოწყობის გაერთიანების“ ფუნქციონირების, ქონების მართვისა და განკარგვის შედეგად გაწეული მუშაობის შედეგების აუდიტი	5
ბ. სახელმწიფო შესყიდვების დაგეგმვის, ხელშეკრულებების მომზადების, შესყიდული აქტივებისა და მომსახურების აღრიცხვის ასახვის შესაბამისობისა და ფინანსური აუდიტი.....	6
გ. შემოსავლებისა და ხარჯების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოების, საბიუჯეტო სახსრების ოპერაციების აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების მომზადების, ძირითადი აქტივების, მატერიალური მარაგების, ფულადი ანგარიშების და ვალდებულებების ფინანსური აუდიტი	6
3. ძირითადი რისკები	7
4. რეკომენდაციები	7
ხელმოწერები.....	7

1. შესავალი

ა. ზოგადი ნაწილი

შიდა აუდიტის საფუძველი - ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის მერიის შიდა აუდიტისა და მონიტორინგის სამსახურის 2020 წლის წლიური გეგმა.

შიდა აუდიტის ობიექტი - ა(ა)იპ „დასუფთავებისა და კეთილმოწყობის გაერთიანება“.

აუდიტის პერიოდი - 2019 წლის 01 იანვრიდან - 2020 წლის 01 იანვრამდე პერიოდი.

აუდიტის ჩატარების ვადა - 24.11.2020 – 23.12.2020.

შიდა აუდიტის ამოცანა:

1. 2019 წლის 01 იანვრიდან - 2020 წლის 01 იანვრამდე პერიოდში ობიექტის ფუნქციონირების შედეგად გაწეული მუშაობის შესწავლა-ანალიზი, რისკების დადგენა და მათი აღმოფხვრის მეთოდების შემუშავება, შესაბამისი რეკომენდაციების გაცემა;
2. ა(ა)იპ „დასუფთავებისა და კეთილმოწყობის გაერთიანების“ ფულადი სახსრების ხარჯვის, ადგილობრივი ბიუჯეტით გამოყოფილი თანხების გამოყენების კანონიერების, ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების შემოწმება.
3. ა(ა)იპ-ის ხელმძღვანელის მიერ კომპეტენციის ფარგლებში გამოცემული აქტების, საკანცელარიო საქმისწარმოების, ხელშეკრულებების, საშტატო ნუსხით გათვალისწინებული საშტატო ერთეულების დაკომპლექტებისა და სახელფასო ფონდის ხარჯვის, მივლინებების, ქონების მიღების, აღრიცხვის, გამოყენების, დაცვისა და განკარგვის შესწავლა-ანალიზი, წესდებით გათვალისწინებული მიზნების შესრულებისა და საკადრო საქმიანობის კანონთან შესაბამისობის კონტროლი. რისკების დადგენა და შესაბამისი რეკომენდაციების გაცემა მათ აღმოსაფხვრელად.

ა(ა)იპ-ის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შიდა კონტროლის სისტემის სწორად განხორციელებაზე, რაც ხელს შეუწყობს ორგანიზაციის გამართულ ფუნქციონირებას, განხორციელებული საფინანსო-სამეურნეო ოპერაციების მოქმედ კანონმდებლობასთან და სამართლებრივ ნორმებთან შესაბამისობას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შიდა აუდიტორებისათვის მიწოდებული ინფორმაციის სისწორესა და სიზუსტეზე. ანგარიშში ძირითადად ასახულია ის შენიშვნები, ხარვეზები და რისკები, რომლებიც გამოიკვეთა ობიექტის შემოწმებისას.

ბ. შესამოწმებელ პერიოდში „დასუფთავებისა და კეთილმოწყობის გაერთიანების“ საქმიანობის მარეგულირებელი სამართლებრივი აქტები.

„დასუფთავებისა და კეთილმოწყობის გაერთიანება“ რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების რეესტრში 2018 წლის 30 აპრილს. ის ჩამოყალიბდა ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის მერის 07.03.2018 წლის N49439 ბრძანებით გამოცხადებული არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების „ხარაგაულდასუფთავებისა“

და „ხარაგაულკეთილმოწყობის“ გაერთიანების(შერწყმის) შედეგად. ის საქმიანობას ახორციელებს წესდების შესაბამისად.

მისამართი: დაბა ხარაგაული, სოლომონ მეფის ქ. N7.

ელექტრონული მისამართი: [ketilmowyobadasuftaveba@gmail.com](mailto:ketimowyobadasuftaveba@gmail.com), ტელეფონი: (433)221910.

ა(ა)იპ „დასუფთავებისა და კეთილმოწყობის გაერთიანების“ წესდებით გათვალისწინებული მიზნები და ამოცანები:

დასუფთავების მიმართულებით:

ა) დაბის ქუჩების დასუფთავება და ნარჩენების შეგროვება, ნაგვის შემკრები ბუნკერების დაცლა და შეგროვილი ნარჩენების გატანა სპეციალურად გამოყოფილ ნაგავსაყრელზე;

ბ) პატარა ხარაგაულში განთავსებული ნარჩენების შეგროვებელი ბუნკერების დაცლა, ასევე სხვა ნარჩენების გატანა ყოველდღე;

გ) ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის ტერიტორიაზე გამავალ ცენტრალურ საავტომობილო გზაზე განთავსებული სავაჭრო ობიექტებიდან ნარჩენების გატანა;

დ) ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის ტერიტორიული ერთეულებისა და მიმდებარე სოფლების ტერიტორიების დასუფთავება ყოველდღე შაბათ-კვირის გარდა;

ე) დაბის ქუჩების სეზონური მორწყვა;

ვ) მაწანწალა და უპატრონო ძაღლების იზოლაცია;

ზ) დაბა ხარაგაულის ტერიტორიაზე წყალარინების სისტემის მოწყობა, მოვლა-პატრონობა;

თ) ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის შემდეგი ადმინისტრაციული შენობების: ხევის, ღორეშის, კიცხის საზოგადოებრივი ცენტრის შენობების დასუფთავება და დაცვა;

ი) დაბა ხარაგაულში 9 აპრილის ქუჩა N15-ში მდებარე მუნიციპალიტეტის საკრებულოსა და მერიის ადმინისტრაციული შენობის მოვლა-პატრონობა.

კეთილმოწყობის მიმართულებით:

ა) სკვერებისა და პარკების მოვლა-პატრონობა, დასუფთავება და კეთილმოწყობა მუნიციპალიტეტის მთელ ტერიტორიაზე;

ბ) ღამის განათების ექსპლოატაცია მუნიციპალიტეტის მთელ ტერიტორიაზე;

გ) სანიაღვრე არხების მოვლა-პატრონობა;

დ) ქუჩების, გაზონების კეთილმოწყობა და პირუტყვისაგან დაცვა;

ე) დაბაში არსებული ხიდებისა და ტროტუარების მოვლა-პატრონობა;

ვ) კულტურის პარკისა და სკვერების დასუფთავება-კეთილმოწყობა მუნიციპალიტეტის მთელ ტერიტორიაზე;

ზ) გაერთიანება უფლებამოსლია განახორციელოს ნებისმიერი საქმიანობა, რაც კანონმდებლობით აკრძალული არ არის.

გაერთიანების დირექტორს თანამდებობაზე ნიშნავს და ათავისუფლებს ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის მერი.

2. ძირითადი აუდიტორული აღმოჩენები

ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის მერიის შიდა აუდიტისა და მონიტორინგის სამსახურის პირველი კატეგორიის უმცროსი სპეციალისტების [REDACTED] და [REDACTED] მიერ, საქართველოს კანონის „სახელმწიფო შიდა ფინანსური კონტროლის შესახებ“, საქართველოს ორგანული კანონის „ადგილობრივი თვითმმართველობის კოდექსი“, ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის საკრებულოს 2014 წლის 8 სექტემბრის №41 დადგენილებით დამტკიცებული ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის მერიის შიდა აუდიტისა და მონიტორინგის სამსახურის დებულებისა და ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის მერიის შიდა აუდიტისა და მონიტორინგის სამსახურის 2020 წლის წლიური გეგმის საფუძველზე, ა(ა)იპ „დასუფთავებისა და კეთილმოწყობის გაერთიანებაში“ ჩატარდა 2019 წლის 01 იანვრიდან - 2020 წლის 01 იანვრამდე პერიოდში ობიექტის საქმიანობის შიდა აუდიტორული შემოწმება. შემოწმებას ესწრებოდნენ და განმარტებებს დასმულ საკითხებზე იძლეოდნენ ბუღალტერი ვიტალი იჩქიტაძე და იურისტი ზვიად ორჯონიკიძე.

წარმოდგენილი საბუღალტრო ჩანაწერებისა და სხვა დოკუმენტების შემოწმების საფუძველზე დადგენილია შემდეგი:

ა. ა(ა)იპ „დასუფთავებისა და კეთილმოწყობის გაერთიანების“ ფუნქციონირების, ქონების მართვისა და განკარგვის შედეგად გაწეული მუშაობის შედეგების აუდიტი

ობიექტს აუდიტორული შემოწმება ჩატარდა 2012 წელს სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მიერ, 2015, 2017, 2019 წლებში ჩატარდა შიდა აუდიტორული შემოწმება ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის მერიის შიდა აუდიტისა და მონიტორინგის სამსახურის მიერ.

ობიექტს ხარაგაულის მუნიციპალიტეტისაგან თხოვების წესით გადაცემული აქვს 4 ერთეული მუშა ტექნიკა: 2 ერთეული ისუზუ-სპეციალური, უაზ-469 და მმზ 4502, 2 ერთეული მერსედეს სპეცი, უაზ-31514. ასევე, უსასყიდლო უზუფრუქტის წესით გადაცემული აქვს საოფისე შენობა და მიწის ნაკვეთი ავტოსადგომისა და დარაჯის შენობისათვის.

ნაწარმოებია გასული და შემოსული კორესპონდენციების ჟურნალები და ბრძანებების წიგნი. აკინძული და შენახულია საარქივო მასალა. ჩატარებულია ინვენტარიზაცია.

გაერთიანების 2019 წლის საშტატო განრიგში 1 ივლისის ცვლილების შესახებ არაა ხელმძღვანელის მიერ ბრძანება შედგენილი. შედგენილია თანამშრომელთა თანამდებობრივი ინსტრუქციები, რომელსაც არ აქვს შედგენის თარიღი. საშტატო განრიგში, თანამდებობრივ ინსტრუქციებსა და დასაქმებულთა შრომით ხელშეკრულებებში მითითებული თანამდებობები ზოგ შემთხვევაში არ ემთხვევა ერთმანეთს. ინსტრუქციებით არც ჯგუფის უფროსის თანამდებობა და ფუნქციები განსაზღვრული, თუმცა შრომითი ხელშეკრულებით არსებობს ასეთი არაერთი დასაქმებული პირი, მათი ფუნქციები ხელშეკრულებითაც არაა განსაზღვრული. ინსტრუქციებით გათვალისწინებულია უზნის უფროსის ფუნქციები, რომელიც ემთხვევა ჯგუფის უფროსის ფუნქციებს. ასევე თანხვედრაა ბრიგადირისა და ჯგუფის უფროსის ფუნქციებში, რაც

იმას მოწმობს, რომ დასაზუსტებელია მათი საჭირო რაოდენობა და ფუნქციები. არაა დაკონკრეტებული სპეციალისტების ფუნქციები არც ხელშეკრულებებში და არც ინსტრუქციებში, რომლითაც ეს შტატები არცაა გათვალისწინებული. ინსტრუქციით არსებობს ლოჯისტიკის სპეციალისტის პოზიცია, მაგრამ საშტატო განრიგით პირი დანიშნულია ლოჯისტიკის სამსახურში. ლოჯისტიკის სამსახურის განმარტება და ფუნქციები არსადაა გაწერილი. დადებულია შრომითი ხელშეკრულება მძღოლებთან, მაგრამ არაა ხელშეკრულებაში მითითებული რომელი მანქანაა მათზე განპირობებული. ერთმანეთთან გადაჯაჭვულია მექანიკოსისა და ავტომემკეთებლის ფუნქციები, რომლებიც შესაძლოა ერთმა პირმა შესრულოს.

დადებულია შრომითი ხელშეკრულება შრომის დაცვისა და უსაფრთხოების სპეციალისტთან. დასაქმებული პირი არ შეესაბამებოდა ორგანული კანონის „შრომის უსაფრთხოების შესახებ“ მე-7 მუხლის მე-2, მე-5, მე-6 პუნქტების მოთხოვნებს, კერძოდ, მას არ ქონდა გავლილი შესაბამისი უსაფრთხოების პროგრამა და არ ფლობდა სერთიფიკატს.

საყურადღებოა ის ფაქტი, რომ ერთი და იგივე კატეგორიის თანამშრომლებს აქვთ სხვადასხვა ანაზღაურება. არაა დასაბუთებული რითაა გამოწვეული სხვაობა. ხელშეკრულებით მდივნის თანამდებობაზე დანიშნულ პირს, [REDACTED] ნასარგებლები აქვს წლის მანძილზე 26 სამუშაო დღიანი ანაზღაურებადი შვებულებით, 26.06.2019 წლის N187 ბრძანებით 27-28 ივნისს და 24 სამუშაო დღით 19.08.2019 წლის N250 ბრძანებით. აღნიშნული შეუსაბამოა შრომის კანონმდებლობასთან, რადგან შრომის კოდექსით გათვალისწინებულია ანაზღაურებადი 24 დღიანი შვებულება. წყალარინების ჯგუფის უფროსს ხელფასი საშტატო განრიგის მიხედვით უფიქსირდება 650 ლარი, ხელშეკრულებით კი 600 ლარი, დარიცხული აქვს 600 ლარი.

ბ. სახელმწიფო შესყიდვების დაგეგმვის, ხელშეკრულებების მომზადების, შესყიდული აქტივებისა და მომსახურების აღრიცხვის ასახვის შესაბამისობისა და ფინანსური აუდიტი.

ა(ა)იპ „დასუფთავებისა და კეთილმოწყობის გაერთიანება“ დარეგისტრირებულია სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს ერთიან ელექტრონულ სისტემაში. შესყიდვები განხორციელებულია გამარტივებული შესყიდვით და ელექტრონული ტენდერის მეშვეობით.

2019 წლის შესყიდვების გეგმა ატვირთული იყო 316353 ლარის. აღნიშნული წლის განმავლობაში ხელშეკრულება გაფორმებულია 310368.67 ლარის ღირებულების სამუშაოებსა და მომსახურებაზე, ხოლო ფაქტობრივად შესყიდულია 154042.33 ლარის ღირებულების სამუშაოები და მომსახურება.

გ. შემოსავლებისა და ხარჯების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოების, საბიუჯეტო სახსრების ოპერაციების აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების მომზადების, ძირითადი აქტივების, მატერიალური მარაგების, ფულადი ანგარიშებისა და ვალდებულებების ფინანსური აუდიტი.

ა(ა)იპ „დასუფთავებისა და კეთილმოწყობის გაერთიანებაში“ შემოსავალი და ხარჯები ნაწარმოებია ხაზინის მეშვეობით.

ა(ა)იპ „დასუფთავებისა და კეთილმოწყობის გაერთიანებას“ 2019 წელს სუბსიდიის სახით, ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის მერიიდან ჩაერიცხა 1095290 ლარი. ფაქტობრივმა ხარჯმა შეადგინა 1099237 ლარი. აქედან, მომუშავეთა შრომის ანაზღაურებამ შეადგინა 800532 ლარი (72.82%), მივლინებამ - 738 ლარი (0.07%), ოფისის ხარჯმა - 83143 ლარი (7.56%) (მ.შ. კომუნალური ხარჯი - 66935 ლარი (6.09%)),

რბილი ინვენტარისა და უნიფორმის შეძენამ - 5018 ლარი (0.46%), ტრანსპორტის ხარჯმა - 153978 ლარი (14.01%) (მ.შ. საწვავ-საცხები მასალები - 114489 ლარი (10.42%)), მიმდინარე რემონტის ხარჯმა - 7909 ლარი (0.72%), სათადარიგო ნაწილების შეძენამ - 25630 ლარი (2.33%), ტრანსპორტის დაქირავების ხარჯმა - 5950 ლარი (0.54%), სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურებისათვის გახარჯულია 52561 ლარი (4.78%), სხვა მიმდინარე ხარჯები - 1065 ლარი (0.10%), სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარის შეძენა, რომელიც არ არის კლასიფიცირებული - 2200 ლარი (0.20%).

ა(ა)იპ „დასუფთავებისა და კეთილმოწყობის გაერთიანებას“ მერის მიერ დამტკიცებული გეგმასთან შედარებით აქვს გადახარჯვები საქონელისა და მომსახურების მუხლში - 738 ლარი და ტრანსპორტის ხარჯებში - 796 ლარი. აღნიშნული ხარჯები გაწეულია საკუთარი სახსრებიდან.

ა(ა)იპ „დასუფთავებისა და კეთილმოწყობის გაერთიანებაში“ ბუღალტრულ აღრიცხვას ახორციელებს ბუღალტერი, ბუღალტრული აღრიცხვა ნაწარმოებია საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციით გათვალისწინებული მოთხოვნების შესაბამისად.

ბუღალტრული აღრიცხვა-ანგარიშგება ნაწარმოებია მემორიალური ორდერებით. შეესაბამება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებს.

3. ძირითადი რისკები

შესაბამისობის და ფინანსური რისკები.

4. რეკომენდაციები

1. ყურადღება მიექცეს ობექტის ხელმძღვანელის მიერ გამოცემული აქტების შედგენას, ბრძანების წიგნების უშეცდომო წარმოებას.
2. საშტატო განრიგები და თანამდებობრივი ინსტრუქციები უნდა შეესაბამებოდეს ერთმანეთს.
3. დასაქმებულებს უფლება აქვთ ისარგებლონ ანაზღაურებადი შვებულებით, არაუმეტეს 24 სამუშაო დღის ოდენობით კალენდარული წლის განმავლობაში, როგორც ეს მოქმედი კანონმდებლობითაა განსაზღვრული.
4. ობიექტის საქმიანობის ეფექტურობისა და ეკონომიურობის მიზნით, დადგინდეს და მკაფიოდ განისაზღვროს, რომელი და რა ოდენობით თანამდებობრივი პოზიცია ესაჭიროება ორგანიზაციას ფუნქციონირების შესასრულებლად, რათა თავიდან იქნას აცილებული ფუნქციების გაორება და საბიუჯეტო სახსრების არაეფექტურად ხარჯვა.
5. შრომით ხელშეკრულებებში კონკრეტულად გაიწეროს თითოეული დასაქმებულის ფუნქციები.

შიდა აუდიტისა და მონიტორინგის სამსახურის

პირველი კატეგორიის უმცროსი სპეციალისტი:

[REDACTED]

შიდა აუდიტისა და მონიტორინგის სამსახურის

პირველი კატეგორიის უმცროსი სპეციალისტი:

[REDACTED]