



შიდა აუდიტის სამსახურის 2021 წლის ანგარიში

სამტრედიის მუნიციპალიტეტის მერია
2021 წელი

სარჩევი

შიდა აუდიტის წლიური ანგარიშის მომზადების საფუძვლები	3
შიდა აუდიტის სამსახურის მიზნები და ამოცანები	3
აუდიტორული საქმიანობის ძირითადი შედეგები	3
კვალიფიკაციის ასამაღლებელი ღონისძიებები	6

შიდა აუდიტის წლიური ანგარიშის მომზადების საფუძვლები

შიდა აუდიტის სამსახურის წლიური ანგარიშის მომზადების საფუძველს წარმოადგენს სახელმწიფო შიდა ფინანსური კონტროლის შესახებ საქართველოს კანონი. კანონის შესაბამისად წლიური ანგარიშის წარდგინება ხდება მომდევნო წლის იანვრის ბოლომდე

სამსახურის წლიური ანგარიში ეფუძნება 2021 წლის განსაზღვრულ მიმართულებებს, აქტივობებს, რისკ-ფაქტორების შეფასების შედეგების მიხედვით დაგეგმილი წლისათვის განსაზღვრულ პრიორიტეტებსა და შიდა აუდიტის სუბიექტის განკარგულებაში არსებულ რესურსებს.

შიდა აუდიტის სამსახურის მიზნები და ამოცანები

რისკზე ორიენტირებული მიდგომით განახორციელებს მარწმუნებელ და საკონსულტაციო საქმიანობას. ამგვარად, შიდა აუდიტი ხელს შეუწყობს მერიის მიერ დასახული მიზნებისა და ამოცანების შესრულებას, აფასებს რა:

- მერიის პოლიტიკისა და პროცედურების შესრულებას, საკანონმდებლო მოთხოვნებისა და დადგენილი სტანდარტების დაცვას;
- რესურსების პროდუქტიულად, ეფექტიანად და ეკონომიურად გამოყენებას;
- ამოცანების შესრულებასა და დასახული მიზნების მიღწევას.

აუდიტორული საქმიანობის ძირითადი შედეგები

სამტრედიის მუნიციპალიტეტის მერიის შიდა აუდიტის სამსახურის მიზანს წარმოადგენდა გეგმით გათვალისწინებული აუდიტორული შემოწმებების ჩატარება. ვინაიდან მონიტორინგისა და შიდა კონტროლის განყოფილება განიცდიდა კადრების ნაკლებობას (აღნიშნული შემთხვევებელი გარემო მოხვდა სამსახურის გარე შეფასების ანგარიშში, რომელიც განახორციელა ფინანსთა სამინისტროს შიდა აუდიტის დეპარტამენტმა (ჰარმონიზაციის ცენტრმა)) კერძოდ თანამშრომელი დანიშნულ იქნა მიმდინარე წლის აპრილის ბოლოს, შესაბამისად ვერ მოხერხდა გეგმით გათვალისწინებული აუდიტორული შემოწმებების ჩატარება სრულად.

2021 წელს სამსახურის მიერ ჩატარდა 1 აუდიტორული შემოწმება, რომლის სახე იყო სისტემური და ფინანსური აუდიტი (კომბინირებული). აუდიტის ობიექტს წარმოადგენდა ააიპ სამტრედიის მუნიციპალიტეტის სამხატვრო სკოლა გალერეა. აუდიტი ჩატარდა სამტრედიის მუნიციპალიტეტის მერიასა და ფინანსთა სამინისტროს შორის გაფორმებული ურთიერთთანამშრომლობის მემორანდუმით აღებული ვალდებულებით გათვალისწინებული პირობების შესაბამისად. მუნიციპალიტეტის შიდა აუდიტის სამსახურის მიერ მოხდა 6 რეკომენდაციის გაცემა და აღნიშნული აუდიტორული ანგარიში გადაეგზავნა საკრებულოს განსახილველად, რასაც ითვალისწინებდა მემორანდუმი. ხსენებული აუდიტორული ანგარიში, რეკომენდაციები და საკრებულოს ოქმი გადაეგზავნა ფინანსთა სამინისტროს შიდა აუდიტის დეპარტამენტს (ჰარმონიზაციის ცენტრს), რითაც სამსახურის მიერ შესრულდა ის ვალდებულებები რაც გათვალისწინებული იყო აღნიშნული მემორანდუმით. აუდიტორული შემოწმებისას გამოვლინდა მიგნებები და გაიცა რეკომენდაციები:

მიგნებები:

არსებული კონტროლის მექანიზმები უზრუნველყოფენ თუ არა დაწესებულების განსახორციელებელი საქმიანობის, მიზნებისა და ამოცანების მიღწევას

არსებული კონტროლის მექანიზმები უზრუნველყოფენ თუ არა მოხელეთა საქმიანობის სწორად წარმართვას და უფლებამოსილებების სწორად გადანაწილებას;

აუდიტის შესამოწმებელი პერიოდი მოიცავს იმ დროს როცა ქვეყანაში ეპიდემიოლოგიური ვითარება იყო მნიშვნელოვნად გაუარესებული და მოქმედებდა სხვადასხვა შეზღუდვები რამაც იმოქმედა წლიური გეგმით განსაზღვრული სხვადასხვა ღონისძიებებისა თუ აქტივობების ჩატარებაზე. ორგანიზაცია საქმიანობის შედეგების შესახებ ანგარიშს ყოველწლიურად წარუდგენს მერს, რაშიც ასახულია შედეგების მიმოხილვა. მნიშვნელოვანია, რომ შუალედური და საბოლოო შედეგების ინდიკატორები განსაზღვრული იყოს მკაფიოდ რათა შესაძლებელი გახდეს გაზომვა რამდენად სრულდება ორგანიზაციის წინაშე არსებული მიზნები და ამოცანები. ორგანიზაციის წესდებით განსაზღვრულია ზოგიერთი ისეთი მიზნები და ფუნქციები, რომელიც რეალურად არ ხორციელდება, ასევე წესდებაში წარმოდგენილია ისეთი საშტატო ერთეულები, რომლებიც რეალურად არ არსებობს.

რისკები:

ს მ ფუნქციები შესრულების ხარისხი

არსებული კონტროლის მექანიზმები უზრუნველყოფენ თუ არა შემოსავლებისა და ხარჯების დაგეგმვის, ბუღალტრული აღრიცხვის საბიუჯეტო და არასაბიუჯეტო სახსრების ოპერაციების აღრიცხვის ეფექტურობას.

არსებული კონტროლის მექანიზმები უზრუნველყოფენ თუ არა ქონების აღრიცხვას და დაცვას დაკარგვისგან?

სამხატვრო სკოლა-გალერეას სამტრედიის მუნიციპალიტეტის საკრებულოს #38 204 განკარგულებით დაუმტკიცდა 2020 წლის შემოსავლების გეგმა: - სუბსიდია ადგილობრივი ბიუჯეტიდან 64 200 ლარი. რის შემდეგაც შემოსავლების ნაწილში განიცადა 2 ცვლილება და საბოლოოდ შეადგინა 62 700 ლარი, 13 საშტატო ერთეულზე. საერთო ჯამში ბიუჯეტმა განიცადა 5 შიდა მუხლობრივი ცვლილება ხარჯების ნაწილში საბოლოოდ აღნიშნული ცვლილებების შემდეგ სამტრედიის მუნიციპალიტეტის საკრებულოს 02/11/2020 წლის N 38 118 განკარგულებით სუბსიდიამ ადგილობრივი ბიუჯეტიდან შეადგინა 62 700 ლარი. 2020 წლის საკასო შესრულება (ნაზრდი ჯამით) 62

300,07 ლარი. ბიუჯეტის დაგეგმისას მნიშვნელოვანია რაც შეიძლება სწორად მოხდეს ხარჯების განაწილება რათა ცვლილებების შეტანით არ მოხდეს სამეურნეო საქმიანობის შეფერხება. სამხატვრო სკოლა გალერეას გააჩნია სხვადასხვა ძირითადი საშუალებები და მცირეფასიანი საგნები. დირექტორის ბრძანებით შექმნილია კომისია ოფისის აღჭურვილობის, ავეჯისა და სხვა ინვენტარის ინვენტარიზაციისათვის. ინვენტარიზაცია ჩატარებულია საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის 23 ივლისის #605 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციებში ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების შესახებ“ შესაბამისად, რომელზეც არსებობს შესაბამისი აქტები. ორგანიზაციაში განსაზღვრულია მატერიალურად პასუხისმგებელი პირი. ასევე კანონის სრული დაცვით ხდება ამორტიზებული ნივთების ჩამოწერა.

რისკები:

- ü წლიური ხარჯთაღრიცხვის არასწორად დაგეგმვამ და არათანაბრად ხარჯვამ შესაძლოა გამოიწვიოს დაწესებულების პროცესებისა და საქმიანობის შეფერხება, რამაც შესაძლებელია უარყოფითად იმოქმედოს კლუბის მიზნების მისაღწევად.
- ü ფუნქციები სრულდება დაბალი ხარისხითა და კულტურით;
- ü მონაცემთა ანალიზი არასწორი, არასანდო და არასაკმარისია;

არსებული კონტროლის მექანიზმები უზრუნველყოფენ თუ არა შესყიდვების დასაგეგმად დასაბუთებული, სანდო, საკმარისი ინფორმაციის მიწოდებას სწორი გადაწყვეტილებების მიღების მიზნით.

არსებული კონტროლის მექანიზმები უზრუნველყოფენ თუ არა

სატენდერო პროცედურების წარმართვის, შესყიდვებთან დაკავშირებული ხელშეკრულებების მომზადებისა და სახელშეკრულებო ვალდებულებათა შესრულების ზედამხედველობის გამჭირვალობას.

ორგანიზაციის დირექტორს E-plan მოდულში აქვს საკუთარი პროფილი, ორგანიზაციის დირექტორი ახორციელებს შესყიდვებთან დაკავშირებულ საკითხებს და მის მიერვე ხდება გეგმის რეგისტრაცია. მომდევნო წლის შესყიდვების გეგმა რეგისტრირდება არაუგვიანეს 20 ნოემბრისა. ძირითადად ხორციელდება გამარტივებული შესყიდვა სულ 2020 წელს განხორციელდა 17 შესყიდვა. აღსანიშნავია რომ კონკრეტულ შესყიდვა ხდება ზეპირი საფუძველით და მას წინ არ უძღვის შესაბამისი საჭიროების დოკუმენტური დასაბუთება. ასევე ჩვენს მიერ შესწავლილი იქნა 2020 წელს განხორციელებული შესყიდვები. ხელშეკრულებები შედგენილია იმგვარად რომ შესყიდული საქონლის მოწოდების ვადა განსაზღვრულია შემდეგი ჩანაწერით: მოთხოვნიდან 5

დღე, ხოლო ვალდებულების შეუსრულებლობის შემთხვევაში მოცემულია პირგასამტეხლო ვადაგადაცილებულ დღეზე 0.1 %. იქიდან გამომდინარე რომ ხელშეკრულებაში არ არის განსაზღვრული მოწოდების კონკრეტული დრო (ასევე არ არსებობს რაიმე წერილობითი ფორმა მოთხოვნა როდის განხორციელდა) ვერ დგინდება რამდენად დროულად შეასრულა მომწოდებელმა ვალდებულებები. ასევე ხელშეკრულებაში შესასყიდი საქონელი/მომსახურება ზოგადი სახით არის წარმოდგენილი და მიღება - ჩაბარების აქტით და სასაქონლო ზედნადებით ირკვევა თუ კონკრეტულად რა საქონელი/მომსახურება არის შეძენილი. მუნიციპალიტეტის მიერ შესყიდული საქონლის მიღებაზე პასუხისმგებელი პირი განსაზღვრულია წესდებით და შინაგანაწესით, ყოველი კონკრეტული შესყიდვის შემთხვევაში. მიღება-ჩაბარების აქტი მოწმდება პასუხისმგებელი პირის ხელმოწერით.

რისკები:

- მარეგულირებელი წესების/ინსტრუქციების დარღვევა;
- მუნიციპალური ფინანსების შესაძლო დანაკარგი
- გამჭვირვალობას და კორუფციის/თაღლითობის შემთხვევის გამორიცხვა;

რეკომენდაციები:

- ✓ მოხდეს ორგანიზაციის წესდების დახვეწა და ამოღებულ იქნას კონკრეტული ფუნქციები რომლებიც არ წარმოადგენს ორგანიზაციის ფუნქციებს.
- ✓ განხორციელდეს ორგანიზაციის შედეგების შეფასების ინდიკატორების დახვეწა რითიც შესაძლებელი იქნება შედეგების გაზომვა.
- ✓ ბიუჯეტში შემდგომი ცვლილებების თავიდან აცილების მიზნით ბიუჯეტის დაგეგმვის დროს მაქსიმალურად სწორად მოხდეს ხარჯების განაწილება.
- ✓ კონკრეტული შესყიდვას წინ უსწრებდეს შესაბამისი დოკუმენტირებული საჭიროების დასაბუთება.
- ✓ შესყიდვის ხელშეკრულებებში მოხდეს საქონლის/მომსახურების მოწოდების პირობების იმგვარი დაზუსტება რომ შესაძლებელი იყოს მომწოდებლის მიერ მოწოდების პირობების დარღვევის/არ დარღვევის დადგენა და შესაბამისი ხელშეკრულებაში არსებული საჯარიმო სანქციების გამოყენების/არ გამოყენების საჭიროება.
- ✓ შესყიდვის ხელშეკრულებებში კონკრეტულად იყოს აღწერილი შესასყიდი საქონელი/მომსახურება.

რეკომენდაციების შესრულების სამოქმედო გეგმა			
		აუდიტორული შემოწმება #1	
რეკომენდაცია			პასუხისმგებელი

რეკომენდაციის #		დაგეგმილი მოქმედებები რეკომენდაციების შესასრულებლად	შესრულების ვადა	პირი
1	<p>✓ მოხდეს ორგანიზაციის წესდების დახვეწა და ამოეკლოს კონკრეტული ფუნქციები რომლებიც არ წარმოადგენს ორგანიზაციის ფუნქციებს .</p>	<p>წესდების სრულად დახვეწა მათ შორის მუხლი 2 ის 2 პუნქტის დახვეწა.(მიზნები და ამოცანები რომლებიც არ არის რელევანტური) წესდების მუხლი 5 და ზოგიერთი ისეთი პოზიციები რომლებიც არ არსებობს.</p>	01/12/2021წელი	ნინო ნინუა, მერია. საკრებულო
2	<p>✓ განხორციელდეს ორგანიზაციის შედეგების შეფასების ინდიკატორების დახვეწა რითიც შესაძლებელი იქნება შედეგების გაზომვა.</p>	<p>მომავალი წლის პროგრამაში ინდიკატორები იყოს გაზომვადი</p>	01/12/2021წელი	ნინო ნინუა, მერია. საკრებულო
3	<p>✓ ბიუჯეტში შემდგომი ცვლილებების თავიდან აცილების მიზნით ბიუჯეტის დაგეგმვის დროს მაქსიმალურად სწორად მოხდეს ხარჯების განაწილება.</p>	<p>ბიუჯეტის დაგეგმვა მოხდეს ზუსტი ინფორმაციით.</p>	01/12/2021წელი	ნინო ნინუა, ხათუნა ნიკოლეიშვილი
4	<p>✓ კონკრეტული შესყიდვას წინ უსწრებდეს შესაბამისი</p>	<p>კონკრეტული შესყიდვის ერთვოდეს მაგ. მოხსენებითი ბარათი</p>	უახლოესი შესყიდვის დრო	ნინო ნინუა

	დოკუმენტირებული საჭიროების დასაბუთება.	დასაბუთებული საჭიროებით.		
5	<p>✓ შესყიდვის ხელშეკრულებებში მოხდეს საქონლის/მომსახურების მოწოდების პირობების იმგვარი დაზუსტება რომ შესაძლებელი იყოს მომწოდებლის მიერ მოწოდების პირობების დარღვევის/არ დარღვევის დადგენა და შესაბამისი ხელშეკრულებაში არსებული საჯარიმო სანქციების გამოყენების/არ გამოყენების საჭიროება.</p>	<p>ან ხელშეკრულებაში მოწოდების ვადად განისაზღვროს კონკრეტული დრო ან განხორციელდეს მოთხოვნის წერილობითი დოკუმენტირება რომელიც აიტვირთოს ხელშეკრულებასთან, სასაქონლო ზედნადებთან და მიღება ჩაბარების აქტთან ერთად შესყიდვების სისტემაში,</p>	<p>უახლოესი შესყიდვის დრო</p>	<p>ნინო ნინუა</p>
6	<p>✓ შესყიდვის ხელშეკრულებებში კონკრეტულად იყოს აღწერილი შესასყიდი საქონელი/მომსახურება.</p>	<p>ხელშეკრულებაში მაქსიმალურად დაკონკრეტდეს შესასყიდი საქონელი/მომსახურების დასახელებები და პარამეტრები.</p>	<p>უახლოესი შესყიდვის დრო</p>	<p>ნინო ნინუა</p>

2021 წელს ფინანსთა სამინისტროს შიდა აუდიტის დეპარტამენტის (ჰარმონიზაციის ცენტრის) მიერ საპილოტედ რამდენიმე მუნიციპალიტეტთან ერთად შეირჩა სამტრედიის მუნიციპალიტეტი. აღნიშნული პროექტის შედეგად მოხდა რისკზე დაფუძნებული სტრატეგიული გეგმისა და წლიური გეგმის პროექტების შემუშავება (რომლის დამტკიცებაც წლის ბოლომდე მოხდა მუნიციპალიტეტის მერის მიერ). პროცესი მოიცავდა სამ ფაზას, პირველი ფაზა: აუდიტის სამყაროს განსაზღვრა, რისკ ფაქტორების განსაზღვრა, რისკების შეფასება, ინტერვიუები, კითხვები აუდიტის სუბიექტების ხელმძღვანელებთან და მიგნებების იდენტიფიკაცია. მეორე ფაზა: წაწის (წარმატების არსებით წინაპირობასთან დაკავშირებული SWOT-ის საფუძველზე განსაზღვრული ღონისძიებები) შემუშავება და მესამე ფაზა: საბოლოო სტრატეგიული გეგმის პროექტის შექმნა და აღნიშნული სამწლიანი გეგმის საფუძველზე წლიური გეგმის პროექტის შექმნა. პროცესი მოიცავდა 3 თვიან პერიოდს, რომლის მოწონებაც მოხდა ფინანსთა სამინისტროს შიდა აუდიტის დეპარტამენტის (ჰარმონიზაციის ცენტრის) ექსპერტების მიერ.

წლის განმავლობაში სამსახური ახდენდა მერიის ცალკეული დავალებებისა და დაინტერესებული მხარეების მიერ მომართვის საფუძველზე წერილობითი პასუხების გაცემას და მათთვის შესაბამისი ინფორმაციის მიწოდებას ჩატარებულ აუდიტზე, სამოქმედო გეგმებსა თუ გაწეულ რეკომენდაციებზე.

სამსახურის მიერ შესრულდა ასევე დამატებითი სამუშაო კერძოდ:

სახელმწიფო აუდიტის, აუდიტორების თხოვნის საფუძველზე დახმარება გავგვეწია მათთვის სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მიერ 2018 წელს გაცემული რეკომენდაციების შესრულებაზე არსებული ინფორმაციის მოძიება/დაკაბადონებაზე. მოვახდინეთ სახელმწიფო აუდიტის მიერ გაცემული რეკომენდაციების შესრულებასთან არსებული მდგომარეობის იდენტიფიკაცია, ინფორმაციის მოძიება თითოეულ რეკომენდაციაზე, ინფორმაციის დაკაბადონება და აღნიშნული ინფორმაციის გარე მარწმუნებელზე სახელმწიფო აუდიტის სამსახურზე გადაცემა.

კვალიფიკაციის ასამაღლებელი ღონისძიებები

სამსახურის თანამშრომელთა კვალიფიკაციის ამაღლების მიზნით ფინანსთა სამინისტროს ჰარმონიზაციის ცენტრის მიერ მოხდა სხვადასხვა ტრენინგების ორგანიზება სადაც ჩართული იყვნენ სამსახურის თანამშრომლები სულ 2021 წლის განმავლობაში სამსახურის ტანამშრომლებმა მონაწილეობა მიიღეს შემდეგ ტრენინგ/სწავლებაში

ტრენინგის თემატიკა	თარიღი
შიდა აუდიტის საკონსულტაციო როლი	17.11.2021
შიდა აუდიტის წლიური ანგარიშის გამოწვევები და პრაქტიკული რჩევები“	03.12.2021
კიბერუსაფრთხოების პოლიტიკა, კიბერ საფრთხეები და კიბერ ჰიგიენა ორგანიზაციაში.“	19.11.2021
შესყიდვების სააგენტოს ტრენინგინგი	05.11.2021

"აუდიტი პრაქტიკაში (Audit in Practice (AIP)) სამუშაო ჯგუფის შეხვედრა"	28.10.2021
„აუდიტის გარემოს შემუშავება	04.10.2021
შიდა აუდიტის და კონსულტაციის ვებინარი	23.09.2021
კოორდინაცია მარწმუნებელი მომსახურების გამწევ სუბიექტებთან	29.07.2021
შიდა აუდიტის დამოუკიდებლობა და აუდიტის კომიტეტის როლი“.	10.06.2021
შიდა აუდიტის პრაქტიკა ეროვნულ ბანკში.	28.06.2021
ეფექტიანობის აუდიტის დროს კრიტერიუმების შემუშავების და მონაცემთა დამუშავება	14.05.2021
სისტემური აუდიტი	16.04.2021
აჯარო სექტორში დარიცხვის მეთოდზე დაფუძნებული IPSAS-ების დანერგვის მიზნით, აღრიცხვა-ანგარიშგების მეთოდოლოგიაში განხორციელებული მნიშვნელოვანი ცვლილებები"	19.03.2021
"ფინანსური მართვისა და კონტროლის სისტემის შეფასება."	19.02.2021
შედეგზე ორიენტირებული პროგრამული ბიუჯეტირება".	05.02.2021

სამტრედიის მუნიციპალიტეტის მერიის
შიდა აუდიტის სამსახურის უფროსი:

პაატა ხარებავა