საქართველო

ხულოს მუნიციპალიტეტის მერიის

შიდა აუდიტის და მონიტორინგის სამსახური

ხულოს მუნიციპალიტეტის ა(ა)იპ-ი ხულოს "სახელოვნებო სკოლის"

შიდა აუდიტორული ანგარიში

(01.01.2018 წ. - 31.12.2018 წ.)

ხულო

2019 წელი

აუდიტის ობიექტი - ა(ა)იპ ხულოს "სახელოვნებო სკოლა"

აუდიტის ობიექტის მისამართი - დაბა ხულო, მალხაზ შავაძის ქუჩა №3

თემა - შესაბამისობის აუდიტი

შესაბამისობის აუდიტის საფუძველი - ხულოს მუნიციპალიტეტის მერიის, 2018 წლის 31 დეკემბრის № 964 ბრძანებით დამტკიცებული ხულოს მუნიციპალიტეტის მერიის შიდა აუდიტის და მონიტორინგის სამსახურის წლიური სამუშაო გეგმა.

აუდიტის განმხორციელებელი - ხულოს მუნიციპალიტეტის გამგეობის შიდა აუდიტის და მონიტორინგის სამსახურის უფროსი ზვიად თავართქილაძე და სამსახურის მეორე კატეგორიის უფროსი სპეციალისტი რამაზ აბულაძე.

აუდიტის ვადა - 03.03.2019 წელი – 03.04.2019 წელი

აუდიტის პერიოდი - 01.01.2018 წელი– 31.12.2018 წელი

ჩვენ ჩავატარეთ ა(ა)იპ ხულოს "სახელოვნებო სკოლის" შესაბამისობის აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2018 წლის 1 იანვრიდან 2018 წლის 31 დეკემბრამდე განვლილ პერიოდს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

ა(ა)იპ ხულოს "სახელოვნებო სკოლის" ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია გაწეული საქმიანობის კანონიერებასა და მიზნობრიობაზე, ნაერთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და მის წარდგენაზე „საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ დებულების დამტკიცების თაობაზე" საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის №70 ბრძანებულებით დამტკიცებული დებულების, „ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ", საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციისა და საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის "ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ" №364 ბრძანების შესაბამისად.

აღნიშნული პასუხისმგებლობა მოცავს შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას შენარჩუნებას; რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ უზუსტობებს.

აუდიტორების პასუხისმგებლობა

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტზე დაყრდნობით გამოვთქვათ მოსაზრება ამ ანგარიშგებაზე. ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, რომ ჩვენი სამუშაო შეესაბამებოდეს ეთიკის ნორმებს და აუდიტის იმგვარად დაგეგმვას და ჩატარებას, მივიღოთ გონივრული რწმუნება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს. მიგვაჩნია, რომ მტკიცებულებები, რომლებიც აუდიტის მსვლელობისას მოვიპოვეთ აუდიტის დასკვნისათვის საკმარის და მართებულ საფუძველს წარმოადგენს.

პირობითი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მოქმედი კანონმდებლობის დაცვით და ყველა მნიშვნელოვანი ასპექტის გათვალისწინებით უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ა(ა)იპ-ს მდგომარეობას 2018 წლის 1 იანვრიდან 2018 წლის 31 დეკემბრამდე.

საქმიანობის მიმოხილვა:

ხულოს "სახელოვნებო სკოლის" სადამფუძნებლო დოკუმენტაციის კანონმდებლობასთან შესაბამისობის ანალიზი

არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირი - ხულოს „სახელოვნებო სკოლის" დაფუძნებულია ხულოს მუნიციპალიტეტის საკრებულო, 2007 წლის 30 მარტის №14 განკარგულებით და იგი არის წევრთა მდგომარეობისაგან დამოუკიდებელი კავშირი. ხულოს მუნიციპალიტეტის გამგებლის 2015 წლის 4 თებერვლის №01-06/29 ბრძანებით დამტკიცებულია არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირი - ხულოს "სახელოვნებო სკოლის" (შემდგომში - ,,სახელოვნებო სკოლა") წესდება.

,,სახელოვნებო სკოლა"-ს აქვს საკუთარი ბალანსი, მრგვალი ბეჭედი, ანგარიში საბანკო დაწესებულებაში და არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირის სხვა რეკვიზიტები.

,,სახელოვნებო სკოლა" თავის საქმიანობას წარმართავს საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის, საქართველოს კანონმდებლობისა და საკუთარი წესდების საფუძველზე.

„სახელოვნებო სკოლა" საკუთარი სახელით ახორციელებს თავის უფლებებსა და მოვალეობებს, ამყარებს საქმიან კონტრაქტებს, როგორც საქართველოს ასავე უცხოეთის ფიზიკურ და იურიდიულ პირებთან, დებს გარიგებებს, საკუთარი სახელით შეუძლია გამოვიდეს მოსარჩელედ და მოპასუხედ სასამართლოში.

,,სახელოვებო სკოლა" შექმნილია განუსაზღვრელი ვადით. ,,საზოგადოების" იურიდიული მისამართია: ხულოს მუნიციპალიტეტი, დაბა ხულო მალხაზ შავაძის ქ.№3.

წესდება, ზოგადად, სრულად არ მოიცავს ხულოს "სახელოვნებო სკოლის" საქმიანობასა და მიზნებს, არ არის განსაზღვრულია ყველა ის მონაცემი, რაც აუცილებელია მისი სრულყოფილი ფუნქციონირებისათვის.

ა(ა)იპი ხულოს "სახელოვნებო სკოლის" შინაგანაწესი არა არის სრულყოფილად ჩამოყალიბებული, კერძოდ არ არის მითითებული სამუშაოზე გამოცხადების, დამთავრების, შესვენების, სწავლის დაწყების და დამთავრების დრო. ასევე გაკვეთილების ხანგრძლივობა და სხვა შინაგანაწესით გათვალისწინებული პირობა მოთხოვნები.

რეკომენდაცია:

არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირი - ხულოს "სახელოვნებო სკოლამ" საჭიროა განაახლოს წესდება და შინაგანაწესი, სადაც ორგანიზაციის სრულყოფილი ფუნქციონირებისათვის საჭირო ყველა დეტალი და ნიუანსი იქნება განსაზღვრული.

ადგილობრივი ბიუჯეტიდან გამოყოფილი ასიგნებების ხარჯვის მდგომარეობა და კანონიერება

ა(ა)იპი ხულოს "სახელოვნებო სკოლის" 2018 წლის ბალანსის მიხედვით 2018 წლის დამტკიცებული საბიუჯეტო ასიგნებები განისაზღვრა 133 882 ლარით. ამავე პერიოდში

მიმდინარე ხარჯის საკასო შესრულებამ შეადგინა 132 882 ლარი.ო ბიუჯეტის შესრულება შეადგენს 99,2 %-ს.

მუხლობრივ ჭრილში შესრულება შემდეგნაირია:

შრომის ანაზღაურება გათვალისწინებული იყო 69 900 ლარის ასიგნება, გაწეულია საკასო და ფაქტობრივი ხარჯი 69 896 ლარი, ხოლო სხვაობა საკასო ხარჯსა და დამტკიცებულ გეგმას შორის არის 342 ლარი.

საქონელი და მომსახურება მუხლით გეგმით გათვალისწინებული იყო 63 160 ლარის ასიგნება, გაწეულია საკასოხარჯი 62 986 ლარი ანუ გეგმის 99,7%. სხვაობაშეადგენს 174 ლარს. აქედან:

მივლინების ხარჯების მუხლით - გეგმით გათვალისწინებული იყო 200 ლარი, საკასო შესრულებამ შეადგინა 70 ლარი.

ოფისის ხარჯი დამტკიცებულიბიუჯეტით შეადგენდა 23 302 ლარს. ხოლო საკასო ხარჯი შეადგენს 23 298 ლარს.

რბილი ინვენტარისა და უნიფორმის შეძენის და პირად ჰიგიენასთან დაკავშირებული ხარჯების მუხლი 430 ლარი გათვალისწინებულიდან გახარჯულია 429 ლარი.

სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურეობის მუხლიდან გათვალისწინებული 2820 ლარიდან გახარჯულია 2789 ლარი

საშტატო სახარჯთაღრიცხვო დისციპლინის აუდიტი:

ა(ა)იპ ხულოს ,,სახელოვნებო სკოლის" 2018 წლის საშტატო განრიგი გეგმით გათვალისწინებული იყო 15 საშტატო ერთეული და 12 შტატგარეშე თანამშრომელი.

სახელმწიფო შესყიდვები.

2018 წელს ხულოს სახელოვნებო სკოლის მიერ განხორციელებულია 22 სახელმწიფო შესყიდვა, მათ შორის 21 გამარტივებული შესყიდვა და 1 კონსოლიდირებული ტენდერი. შემოწმების პერიოდში გამოვლინდა გარკვეული ხარვეზები.

კერძოდ: ხელშეკრულებების გაფორმებისას არ არის დაცული ნომერაციის თანმიმდევრობა, სახვადასხვა ხელშეკრულებებს აქვს ერთი და იგივე ნომერი (ხელშეკრულებები N 13, 16 დუბლირდება და აღნიშნული ნომრით სხვა ხელშეკრულებებიც ფიქსირდება).

ხელშეკრულების პირობების მიღება-ჩაბარების მუხლში, მიმღებად ფიქსირდება სსიპ დრამატული თეატრის დირექტორი, (ხელშეკრულება N6, 22.03.2018 წელი) რომელიც სრულიად სხვა დაწესებულებაა, უნდა იყოს ა(ა)იპ ხულოს ,,სახელოვნებო სკოლის" დირექტორი.

გამარტივებული შესყიდვები განხორციელებულია ბაზრის კვლევის გარეშე, რითაც არა არის გათვალისწინებული, სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს მიერ გაცემული რეკომენდაციები, გამარტივებული შესყიდვების განხორციელების შესახებ.

ა(ა)იპ ხულოს ,,სახელოვნებო სკოლა"-ს მიერ ასევე შესყიდვები განხორციელებულს დროს არ არის გათვალისწინებული შესყიდვების გეგმა, კერძოდ ორგანიზაციას შესყიდვების გეგმის მიხედვით 0910000 კოდით გათვალისწინებულია 8000 ლარის რაოდენობის საქონლის შესყიდვა, ა(ა)იპ ხულოს ,,სახელოვნებო სკოლი"-ს მიერ განხორციელდა 9140 ლარის საწვავის შესიდვა რაც ხარვეზია. ჯერ უნდა მომხდარიყო ცვლილება შესყიდვების გეგმაში და შემდგომ განხორციელებულიყო შესყიდვა.

რეკომენდაცია

სახემწიფო შესყიდვები განხორციელდეს "სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ" კანონისა და სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს თავმჯდომარის 2011 წლის 7 აპრილის №9 "გამარტივებული შესყიდვის, გამარტივებული ელექტრონული ტენდერის ჩატარების წესის დამტკიცების შესახებ" მოთხოვნათა სრული დაცვით.

მატერიალურ ფასეულობათა მიღების, აღრიცხვის, დაცვის და გამოყენების მდგომარეობა

1. 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ხულოს სახელოვნებო სკოლას ბალანსზე ერიცხებოდა ძირითადი საშუალებები ნარჩენი ღირებულებით 108 878 ლარის, აქედან 91 929 ლარის ღირებულების შენობა ნაგებობები, რომელიც საანგარიშო წლის ბოლოს ბალანსში არ არის ასახული და ფიქსირდება გასავალში, იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულზე უსასყიდლოდ. მუნიციპალიტეტის მერიის მიერ 2018 წლის საანგარიშო პერიოდში რაიმე ძირითადი აქტივების გადაცემა ა(ა) იპ „სახელოვნებო სკოლა"-სთან დაკავშირებით არ განხორციელებულა, შესაბამისად ბალანსში არასწორედ არის ასახული არაფინანსური აქტივების მიღება-გასავალის შესახებ ინფორმაცია. ბალანსის დანართი N5.
2. სახელოვნებო სკლოლას საანგარიშგები წლის დასაწყისში ბალანსზე ერიცხებოდა 16 366 ლარის მატერიალური მარაგები. წლის განმავლობაში შესყიდულია 62 986 ლარის და ჩამოწერილია 59 561 ლარის მატერიალური მარაგები. შესაბამისად საანგარიშგებო წლის ბოლოს ნაშთად დარჩენილი აქვს 19 791 ლარის მატერიალური მარაგები.
3. 2018 წლის დასაწყისითვის ა(ა)იპ-ის ბალანსზე აღრიცხებოდა 7 283 ლარის არაწარმოებული აქტივი (მიწა). წლის განმავლობაში არ მომხდარა მიღება ან გასვლა. შესაბამისად წლის ბოლოს არაწარმოებული აქტივების ნაშთი 7 283 ლარი იყო.

რეკომენდაცია:

ა(ა)იპ ხულოს ,,სახელოვნებო სკოლი"-ს წლის ბოლოს წლიური ბალანსის შედგენისას გათვალისწინებული და დაცული იქნას საქართველოს ფინანსთა მინისტრის ბრძანება N1321, „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შსახებ" ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე.

2018 წლის პირველადი საბუღალტრო დოკუმენტაციის აუდიტით გამოვლინდა რიგი ნაკლოვანებები, კერძდ:

ა(ა)იპ-ის მიერ 26.06.2018 წელში გაფორმებულ N 3 ხელშეკრულებაში მიღება-ჩაბარების განმახორციელებელი პირი მითითებულია სსიპ ხულოს პროფესიული სახელმწიფო დრამატული თეატრის დირექტორი, თუმცა მიღება-ჩაბარება განხორციელებულია ა(ა)იპ-ის დირექტორის ესმა ართმელაძის მიერ.

ა(ა)იპ-ის მიერ 28.06.2018 წელში გაფორმებულ N 13 ხელშეკრულება ი.მ. ოთარ ცინარიძესთან, მხატვარ სიმონ ართმელაძის დაბადებიდან 85 წლის იუბილიეს აღსანიშნავად 100 ერთეული სახელმძღვანელოს გამოცემა თანხით 2500 ლარი, რომელიც გადაეცა საიუბილეო ღონისძიებაზე დამსწრეთ, სახელმძღვანელოების გაცემაზე უნდა შედგენილიყო გაცემის უწყისი, რომელიც არ არის შედგენილი.

შესყიდული სახელმძღვანელოებზე ანგარიშსწორება განხორციელდე 2.2.3.1 საბიუჯეტო ეკონომიკური კლასიფიკაციის კოდით, რომელიც არის საბუღალტრო ბლანკების და საკანცელარიო წიგნების შეძენაზე, რაც არ არის სწორე. უნდა განხორციელებულიყო 2.2.3.3. კოდით - ჟურნალ გაზეთების შეძენა და ამავე მიზნებთან დაკავშირებული საგამომცემლო-სასტამბო ხარჯები.

რეკომენდაცია

პასუხისმგებელმა პირებმა უზრუნველყონ პირველადი დოკუმენტაციის სრულად და კანონმდებლობასთან შესაბამისად წარმოება. ანგარიშსწორების დროს გათვალისწინებული იქნას საქართველოს ფინანსთა მინისტრის ბრძანება საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციის შესახებ.

შიდა აუდიტის და მონიტორინგის

სამსახურის უფროსი: /ზვიად თავართქილაძე/