

საქართველო

ხულოს მუნიციპალიტეტის მერიის  
შიდა აუდიტის და მონიტორინგის სამსახური

ხულოს მუნიციპალიტეტის ა(ა)იპ-ი წყალკანალის

შიდა აუდიტორული ანგარიში

(01.01.2019 წ. - 31.12.2020 წ.)

ხულო

2021 წ.

აუდიტის ობიექტი - ა(ა)იპ „ხულოს წყალკანალი“

აუდიტის ობიექტის მისამართი - დ.ხულო, ჭავჭავაძის ქ.№1.

თემა - შესაბამისობის აუდიტი

შესაბამისობის აუდიტის საფუძველი - ხულოს მუნიციპალიტეტის მერიის, 2020 წლის 24 დეკემბრის № 705 ბრძანებით დამტკიცებული ხულოს მუნიციპალიტეტის მერიის შიდა აუდიტის და მონიტორინგის სამსახურის წლიური სამუშაო გეგმა.

აუდიტის ჯგუფი - ხულოს მუნიციპალიტეტის გამგეობის შიდა აუდიტის და მონიტორინგის სამსახურის უფროსი ზვიად თავართქილაძე, სამსახურის მეორე კატეგორიის უფროსი სოფიკო ქონიაძე.

აუდიტის ვადა - 01.11.2021 წელი - 01.12.2021 წელი

აუდიტის პერიოდი - 01.01.2019 წელი - 31.12.2020 წელი



ჩვენ ჩავატარეთ ა(ა)იპ ხულოს წყალკანალში შესაბამისობის აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2019 წლის 1 იანვრიდან 2020 წლის 31 დეკემბრამდე განვლილ პერიოდს.

### ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

ა(ა)იპ ხულოს წყალკანალის 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, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ უზუსტობებს.

### აუდიტორების პასუხისმგებლობა

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩვენს მიერ ჩტარებულ 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 2019 წლის 1 იანვრიდან 2020 წლის 31 დეკემბრამდე.

საქმიანობის მიმოხილვა:

„ხულოს წყალკანალის“ სადამფუძნებლო დოკუმენტაციის კანონმდებლობასთან შესაბამისობის ანალიზი

არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირი - „ხულოს წყალკანალი“ (შემდგომში „წყალკანალი“) არის „ადგილობრივი თვითმმართველობის შესახებ“ საქართველოს ორგანული კანონის და „საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის“ საფუძველზე შექმნილი არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირი.

„წყალკანალს“ აქვს დამოუკიდებელი ბალანსი, საბანკო ანგარიში ხულოს მუნიციპალიტეტის მერიასთან და კომერციულ ბანკთან, ასევე აქვს ბეჭედი და იურიდიული პირის სხვა რეკვიზიტები.

„წყალკანალი“ ახორციელებს თავის საქმიანობას საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის, წესდების და საკუთარი შინაგანაწესის საფუძველზე.

„წყალკანალი“ წარმოადგენს წევრთა მდგომარეობისაგან დამოუკიდებელ კერძო სამართლის იურიდიულ პირს, რომელიც მოქმედებს თვითმმართველობის, თვითდაფინანსებისა და სამეურნეო დაფინანსების პრინციპებით და რომლის საქმიანობას კოორდინაციას უწევს ხულოს მუნიციპალიტეტის მერია.

„წყალკანალი“ შექმნილია განუსაზღვრელი ვადით. იურიდიული მისამართია: ხულოს მუნიციპალიტეტი, დაბა ხულო ქავჭავაძის ქ. №1.

წესდება, ზოგადად, სრულად მოიცავს „ხულოს წყალკანალის“ საქმიანობასა და მიზნებს, განსაზღვრულია ყველა ის მონაცემი, რაც აუცილებელია მისი სრულყოფილი ფუნქციონირებისათვის, განსაზღვრულია ასევე მისი ვალდებულებები.

ადგილობრივი ბიუჯეტიდან გამოყოფილი ასიგნებების ხარჯვის მდგომარეობა და კანონიერება

ა(ა)იპი ხულოს წყალკანალის 2019 წლის დამტკიცებული საბიუჯეტო ასიგნებები განისაზღვრა 243 120 ლარით, ამავე პერიოდში საკასო შესრულებამ შეადგინა 242 722 ლარი. ე.ი. დაგეგმილი ბიუჯეტით გათვალისწინებულზე 398 ლარით ნაკლები.

მუხლობრივ ჭრილში შესრულება შემდეგნაირია:



შრომის ანაზღაურება პრემიის ჩათვლით გეგმით გათვალისწინებული იყო 166 200 ლარის ასიგნება, გაწეულია საკასო და ფაქტობრივი ხარჯი 166 157 ლარი.

შტატგარეშე მოსამსახურეთა ხელფასი შეადგენს 39 235 ლარი, გაწეულია საკასო და ფაქტობრივი ხარჯი - 39 055 ანუ გეგმის 99,2%.

საქონელი და მომსახურება მუხლით გეგმით გათვალისწინებული იყო 76 800 ლარის ასიგნება, გაწეულია საკასო ხარჯი 76 565 ლარი ანუ გეგმის 99,5%. სხვაობამ შეადგინა 235 ლარი.

ოფისის ხარჯის მუხლით გათვალისწინებული იყო 22 540 ლარი, რეალურად გაიხარჯა 22 535 ლარი. მათ შორის სხვაობამ შეადგინა 5 ლარი, გეგმა შესრულდა 99,9%-ით.

რბილი ინვენტარისა და უნიფორმოს შეძენის და პირად ჰიგიენასთან დაკავშირებული ხარჯების მუხლით გათვალისწინებული იყო 2000 ლარი გაწეულ საკასო ხარჯმა შეადგინა 1998 ლარი.

ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის ექსპლუატაციისა და მოვლა-შენახვის ხარჯის მუხლით გათვალისწინებული იყო 12 370 ლარი, რეალურად გაიხარჯა 12 368 ლარი. მათ შორის სხვაობამ შეადგინა 2 ლარი ანუ გეგმა შესრულდა 99,9%-ით.

სხვა ხარჯების მუხლით გათვალისწინებული იყო 120 ლარი ფაქტიურმა ხარჯმა კი შეადგინა 0 ლარი.

#### რეკომენდაცია

ბიუჯეტის დაგეგმვის დროს მაქსიმალურად გათვლილი და გათვალისწინებული იქნას ყველა გასაწევი ხარჯი, რაც აღარ გამოიწვევს აუთვისებელი თანხების არსებობას.

ა(ა)იპი ხულოს წყალკანალის 2020 წლის დამტკიცებული საბიუჯეტო ასიგნებები განისაზღვრა 257 550 ლარით, ამავე პერიოდში საკასო შესრულებამ შეადგინა 257 144 ლარი. ე.ი. დაგეგმილი ბიუჯეტით გათვალისწინებულზე 406 ლარით ნაკლები.

მუხლობრივ ჭრილში შესრულება შემდეგნაირია:

შრომის ანაზღაურება პრემიის ჩათვლით გეგმით გათვალისწინებული იყო 166 800 ლარის ასიგნება, გაწეულია საკასო და ფაქტობრივი ხარჯი 166 800 ლარი.

შტატგარეშე მოსამსახურეთა ხელფასი შეადგენს 45 300 ლარი, გაწეულია საკასო და ფაქტობრივი ხარჯი 45 300 ანუ გეგმის 100%.



საქონელი და მომსახურება მუხლით გეგმით გათვალისწინებული იყო 90 590 ლარის ასიგნება, გაწეულია საკასო ხარჯი 90 254 ლარი ანუ გეგმის 99,5%. სხვაობამ შეადგინა 336 ლარი.

ოფისის ხარჯის მუხლით გათვალისწინებული იყო 30 200 ლარი, რეალურად გაიხარჯა 29 885 ლარი. მათ შორის სხვაობამ შეადგინა 315 ლარი, გეგმა შესრულდა 99,5%-ით.

რბილი ინვენტარისა და უნიფორმის შეძენის და პირად ჰიგიენასთან დაკავშირებული ხარჯების მუხლით გათვალისწინებული იყო 2000 ლარი გაწეულ საკასო ხარჯმა შეადგინა 1998 ლარი.

ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის ექსპლუატაციისა და მოვლა-შენახვის ხარჯის მუხლით გათვალისწინებული იყო 12 700 ლარი, რეალურად გაიხარჯა 12 691 ლარი. მათ შორის სხვაობამ შეადგინა 9 ლარი ანუ გეგმა შესრულდა 99,9%-ით.

სხვა ხარჯების მუხლით გათვალისწინებული იყო 160 ლარი ფაქტიურმა ხარჯმა კი შეადგინა 90 ლარი.

#### სახელმწიფო შესყიდვები

სახელმწიფო შესყიდვები ცალკეულ შემთხვევებში განხორციელებულია "სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ" კანონისა და სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს თავმჯდომარის 2017 წლის 14 ივნისის №12 "გამარტივებული შესყიდვის, გამარტივებული ელექტრონული ტენდერის ჩატარების წესის დამტკიცების შესახებ" მოთხოვნათა დარღვევით, კერძოდ:

სახელმწიფო შესყიდვები განხორციელებულია ბაზრის კვლევის გარეშე.

სახელმწიფო შესყიდვების დროს არ არის გათვალისწინებული შესყიდვების გეგმა, კერძოდ:

2019 წელს,

09100000 (საწვავი) - გეგმით გათვალისწინებულია 12000 ლარი- გახარჯულია 14 166 ლარი.

14800000 - (სხვადასხვა არალითონური მინერალური პროდუქტი)-გეგმით გათვალისწინებულია 500 ლარი, გახარჯულია 1570 ლარი.

18800000 -(ფეხსაცმელი)-გეგმით გათვალისწინებულია 600 ლარი, გახარჯულია 1998 ლარი.



2020 წელს,

09100000 (საწვავი) - გეგმით გათვალისწინებულია 12000 ლარი- გახარჯულია 16 115 ლარი.

2020 წელს ხელშეკრულება გაფორმებულია ისეთ GPV კოდებზე რომლებიც შესყიდვების გეგმაში არ არის დამტკიცებული. (39200000 ავეჯის აქსესუარები - 560 ლარი, 31500000-გასანათებელი მოწყობილობები და ელექტრონათურები - 150 ლარი, 39700000 საოჯახო ტექნიკა - 150 ლარი)

#### რეკომენდაცია

სახელმწიფო შესყიდვები განხორციელდეს "სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ" კანონისა და სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს თავმჯდომარის 2017 წლის 14 ივნისის №12 „გამარტივებული შესყიდვის, გამარტივებული ელექტრონული ტენდერის ჩატარების წესის დამტკიცების შესახებ“ მოთხოვნათა სრული დაცვით.

#### ინვენტარიზაცია

მატერიალურ ფასეულობათა ინვენტარიზაცია არ არის ჩატარებული საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის 23 ივლისის #605 ბრძანების და ხულოს მუნიციპალიტეტის საკრებულოს 2015 წლის 30 ივლისის N 22 დადგენილების - ქონების განკარგვის, გადაცემის, ინვენტარიზაციის, და ამორტიზებული ან/და გამოუყენებელი ქონების ჩამოწერის წესის სრული დაცვით,

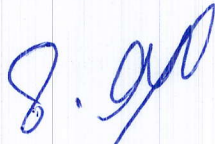
კერძოდ: ა(ა)იპ ხულოს წყალკანალის 2019-2020 წლის საინვენტარიზაციო კომისია შედგება 4 წევრისაგან. დარღვეულია საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის 23 ივლისის #605 მუხლი 5, პუნქტი 3: სავალდებულო ინვენტარიზაციის ჩატარების დროს, საინვენტარიზაციო კომისია უნდა შედგებოდეს არანაკლებ 5 წევრისაგან, მათ შორის, თავმჯდომარისაგან.

საინვენტარიზაციო კომისია დამატებით უნდა ამზადებდეს ქონების სალიკვიდაციო აქტს თითოეულ ქონებაზე ცალკე-ცალკე და განსაზღვროს ვარგისი ნაწილებისა და ჯარტის ოდენობა, რაც არ არის განხორციელებული.

რეკომენდაცია: ა(ა)იპ ხულოს წყალკანალმა ინვენტარიზაცია ჩატაროს საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის 23 ივლისის #605 ბრძანების და ხულოს მუნიციპალიტეტის საკრებულოს 2015 წლის 30 ივლისის N 22 დადგენილების - ქონების განკარგვის,

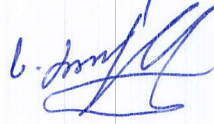
გადაცემის, ინვენტარიზაციის, და ამორტიზებული ან/და გამოუყენებელი ქონების ჩამოწერის წესის სრული დაცვით.

შიდა აუდიტის და მონიტორინგის  
სამსახურის უფროსი:



/ ზვიად თავართქილაძე /

უფროსი სპეციალისტი



/ სოფიკო ქონიაძე /