

საქართველო

ხულოს მუნიციპალიტეტის მერიის
შიდა აუდიტის და მონიტორინგის სამსახური

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

შიდა აუდიტორული ანგარიში

(01.01.2020 წ. - 31.12.2020 წ.)

ხულო

2021 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, 2020 წლის 24 დეკემბრის № 705 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 სოფიკო ქონიაძე.

აუდიტის ვადა - 01.03.2021 წელი – 31.03.2021 წელი

აუდიტის პერიოდი - 01.01.2020 წელი – 31.12.2020 წელი

ჩვენ ჩავატარეთ ა(ა)იპ ხულოს "სახელოვნებო სკოლის" შესაბამისობის აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2020 წლის 1 იანვრიდან 2020 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 2020 წლის 1 იანვრიდან 2020 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.

„სახელოვნებო სკოლა“ შექმნილია განუსაზღვრელი ვადით. „საზოგადოების“ იურიდიული მისამართია: ხულოს მუნიციპალიტეტი, დაბა ხულო მალხაზ შავაძის ქ.№3.

გამოვლენილია შემდეგი ხარვეზი:

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 არ პასუხობს „საქართველოს ორგანული კანონი საქართველოს შრომის კოდექსი ზოგადი დებულებანი“-ის მოთხოვნებს .

რეკომენდაცია:

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

შენიშვნა :

გასულ წელს მიცემული რეკომენდაცია კვლავ შეუსრულებელია.

ადგილობრივი ბიუჯეტიდან გამოყოფილი ასიგნებების ხარჯვის მდგომარეობა და კანონიერება

ა(ა)იპი ხულოს "სახელოვნებო სკოლის" 2020 წლის ბალანსის მიხედვით 2020 წლის დამტკიცებული საბიუჯეტო ასიგნებები განისაზღვრა 125 470 ლარით. ამავე პერიოდში მიმდინარე ხარჯის საკასო შესრულებამ შეადგინა 125 250 ლარი. ბიუჯეტის შესრულება შეადგენს 99,2 %-ს.

მუხლობრივ ჭრილში შესრულება შემდეგნაირია:

შრომის ანაზღაურება გათვალისწინებული იყო 69 562 ლარის ასიგნება, გაწეულია საკასო და ფაქტობრივი ხარჯი 69 561 ლარი, ხოლო სხვაობა საკასო ხარჯსა და დამტკიცებულ გეგმას შორის არის 1 ლარი.

საქონელი და მომსახურება მუხლით გეგმით გათვალისწინებული იყო 55 908 ლარის ასიგნება, გაწეულია საკასო ხარჯი 55 689 ლარი ანუ გეგმის 99,8%. სხვაობა შეადგენს 219 ლარს. აქედან:

მივლინების ხარჯების მუხლით - გეგმით არ იყო ხარჯი გათვალისწინებული.

ოფისის ხარჯი დამტკიცებული ბიუჯეტით შეადგენდა 11 616 ლარს. ხოლო საკასო ხარჯი შეადგენს 11 399 ლარს.

რბილი ინვენტარისა და უნიფორმის შეძენის და პირად ჰიგიენასთან დაკავშირებული ხარჯების მუხლით ხარჯი და ფაქტიური ხარჯი შეადგენს 0 ლარს.

სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურების მუხლიდან გათვალისწინებული 290 ლარიდან გახარჯულია 288 ლარი

საშტატო სახარჯთაღრიცხვო დისციპლინის აუდიტი:

ა(ა)იპ ხულოს „სახელოვნებო სკოლის“ 2020 წლის საშტატო განრიგი გეგმით გათვალისწინებული იყო 18 საშტატო ერთეული და 13 შტატგარეშე თანამშრომელი.

სახელმწიფო შესყიდვები.

2020 წელს ხულოს სახელოვნებო სკოლის მიერ განხორციელებულია 30 სახელმწიფო შესყიდვა, მათ შორის 28 გამარტივებული შესყიდვა და 2 კონსოლიდირებული ტენდერი. შემოწმების პერიოდში გამოვლინდა გარკვეული ხარვეზები.

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

შესყიდვების გეგმით CPV კოდი 18400000 (სპეციალური ტანსაცმელი და აქსესუარები) 2020 წელს გათვალისწინებული იყო 30 ლარი გაფორმებულია ხელშეკრულება 39 ლარზე.

შესყიდვების გეგმით CPV კოდი 30200000 (კომპიუტერული მოწყობილობები და აქსესუარები) 2020 წელს გათვალისწინებული იყო 1500 ლარი გაფორმებულია ხელშეკრულება 1642 ლარზე.

შესყიდვების გეგმით CPV კოდი 31500000 (გასანათებელი მოწყობილობები და ელექტრონათურები) 2020 წელს გათვალისწინებული იყო 10 ლარი გაფორმებულია ხელშეკრულება 62 ლარზე.

შესყიდვების გეგმით CPV კოდი 33700000 (პირადი ჰიგიენის საშუალებები) 2020 წელს გათვალისწინებული იყო 100 ლარი გაფორმებულია ხელშეკრულება 186.5 ლარზე.

შესყიდვების გეგმით CPV კოდი 39200000 (ავეჯის აქსესუარები) 2020 წელს გათვალისწინებული იყო 400 ლარი გაფორმებულია ხელშეკრულება 509 ლარზე.

შესყიდვების გეგმით CPV კოდი 39500000 (ქსოვილის ნივთები) 2020 წელს გათვალისწინებული იყო 100 ლარი გაფორმებულია ხელშეკრულება 257.5 ლარზე.

გეგმით არ აქვს გათვალისწინებული შესყიდვა მაგრამ ფაქტიურად აქვს შესყიდვა განხორციელებული შემდეგ კოდებზე 33100000 (სამედიცინო მოწყობილობები) 44900000 (სამშენებლო ქვა კირქვა) 37400000 (სპორტული საქონელი და აღჭურვილობა) 38400000 (ფიზიკური მახასიათებლების კონტროლის ხელსაწყოები)

რეკომენდაცია

სახელმწიფო 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.

სახელმწიფო 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.

ხელშეკრულებების გაფორმება მოხდეს შესყიდვების გეგმის მიხედვით საჭიროების შემთხვევაში მოხდეს ცვლილება შესყიდვების გეგმაში და მის შემდეგ გაფორმდეს ხელშეკრულება.

ხელშეკრულებების გაფორმებისას დაცული იქნას ქრონოლოგიურობა და ნუმერაციის თანმიმდევრულობა. ხელშეკრულებით გათვალისწინებული შესასყიდი საქონელის სრული ჩამონათვალი ასახული იქნას დანართში და მიეთითოს CPV კოდი.

სახელმწიფო შესყიდვები განხორციელდებამდე, მოხდეს ბაზრის კვლევა და გამოკვეთილი შედეგების შემდგომ განხორციელდეს შესყიდვა.

მატერიალურ ფასეულობათა მიღების, აღრიცხვის, დაცვის და გამოყენების მდგომარეობა

1. 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ხულოს სახელოვნებო სკოლას ბალანსზე ერიცხებოდა ძირითადი საშუალებები ნარჩენი ღირებულებით 13 585 ლარის.
2. სახელოვნებო სკოლას საანგარიშგები წლის დასაწყისში ბალანსზე ერიცხებოდა 23 976 ლარის მატერიალური მარაგები. ბალანსში ნაჩვენებია რომ წლის

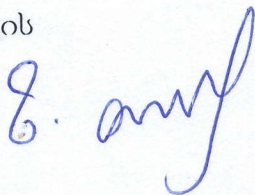
განმავლობაში შესყიდულია 55 689 ლარის და ჩამოწერილია 55 494 ლარის მატერიალური მარაგები, რაც არასწორედ არის ასახული ბალანსში. არაფინანსური აქტივების მიღება-გასავლის დანართში მიღება ნაჩვენებია 55 689 ლარი, რომელიც არის საქონელი და მომსახურეობის ხარჯი და არა აქტივების შესყიდვაში გაწეული ხარჯი. ბალანსი არის ხარვეზით შევსებული.

რეკომენდაცია:

ორგანიზაციის ბალანსის შედგენის დროს გაითვალისწინოს საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს მიერ დამტკიცებული ბალანსის ფორმის შევსების მეთოდიკა და პრინციპები, რაც აღარ გამოიწვევს დაწესებულების სააღრიცხვო დოკუმენტის, ბალანსის ხარვეზით წარმოდგენას.

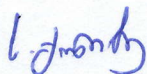
შიდა აუდიტის და მონიტორინგის

სამსახურის უფროსი:



/ზვიად თავართქილაძე /

უფროსი სპეციალისტი:



/სოფიკო ქონიაძე /