

ქედის მუნიციპალიტეტის მერიის

პირველადი სტრუქტურული ერთეულის

შიდა აუდიტის სამსახურის უფროსის შოთა ბერიძის

ა ნ გ ა რ ი შ ი

2025 წელს გაწეული საქმიანობის შესახებ

ქედის მუნიციპალიტეტის მერიის პირველადი სტრუქტურული ერთეულის შიდა აუდიტის სამსახური თავის საქმიანობას ახორციელებს „შიდა ფინანსური კონტროლის შესახებ“ საქართველოს კანონის, ქედის მუნიციპალიტეტის საკრებულოს 2017 წლის 29 დეკემბრის №29 დადგენილებით დამტკიცებული „ქედის მუნიციპალიტეტის მერიის შიდა აუდიტის სამსახურის დებულებით“, აგრეთვე მუშაობა განახორციელა მუნიციპალიტეტის მერიის მიერ 2025 წლის დამტკიცებული სამუშაო გეგმის შესაბამისად.

შიდა აუდიტის როლი და ფუნქცია, რომ 2025 წელს გაგვეხადა უფრო ეფექტური, ამისათვის შიდა აუდიტის სუბიექტისთვის მნიშვნელოვან გასატარებელ ღონისძიებად დავსახეთ, თითოეულ ეტაპისათვის დაგვეგეგმა შესაბამისი აქტივობები, ამ მიზნით 2025 წლის დასაწყისში შეხვედრები გავმართეთ მერიის 100% წილის მქონე შპს-ბის და ა.(ა.)ი.პ.-ების ხელმძღვანელებთან, სადაც განვიხილეთ რისკების მართვისა და შიდა კონტროლის შესახებ ცნობიერების გაზრდისკენ მიმართული მოქმედებები, გავაცანით შიდა აუდიტის მიერ განსახორციელებელი აუდიტორული 2025 წლის სამუშაო გეგმა და სხვა საკითხები. აღნიშნული ქმედება ემსახურება იმას, რომ შიდა აუდიტის სუბიექტმა წარმატებულად განახორციელოს აუდიტი და გვექონდეს ინფორმაცია მოლოდინების შესახებ.

ასევე, ფინანსური მართვისა და კონტროლის სისტემის სწორად წარმართვისთვის შიდა აუდიტის კომპეტენციის ფარგლებში უზრუნველყავით დაწესებულების ყველა მენეჯერის ინფორმირება. ჩავატარეთ შეხვედრები ქონების მართვის ეფექტიანობის ამაღლების საკითხებთან დაკავშირებით. ასევე განვიხილეთ შიდა და სახელმწიფო აუდიტის მიერ რეკომენდაციების შესრულებისა და მონიტორინგის პროცესებთან დაკავშირებული საკითხები.

საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს ჰარმონიზაციის ცენტრს წარვუდგინეთ როგორც 2024 წლის ჩვენს მიერ გაწეული მუშაობის შესახებ ანგარიში, ასევე მერის მიერ დამტკიცებული შიდა აუდიტის პერსპექტიული და მიმდინარე სამუშაო გეგმები.

2025 წელს დამტკიცებული სამუშაო გეგმის შესაბამისად აუდიტორული შემოწმება ჩატარდა: 1. ქედის მუნიციპალიტეტის მერიის პირველადი

სტრუქტურული ერთეულის ჯანმრთელობის და სოციალური დაცვის სამსახურის მიზნობრივი პროგრამების მიმდინარეობის მოქმედ კანონმდებლობასთან და სხვა მარეგულირებელ ნორმებთან შესაბამისობაზე. 2. შპს ქედის წყალკანალის მიერ 2023-2025 წლებში განხორციელებულ საქმიანობის მოქმედ სტანდარტებთან შესაბამისობაზე. 3. მონიტორინგი ჩატარდა ქედის მუნიციპალიტეტის მერიის შიდა აუდიტისა და სახელმწიფო აუდიტის მიერ 2023-2024წელს გაცემული რეკომენდაციების შესრულების მდგომარეობის თაობაზე.

აღნიშნულთან დაკავშირებით და შიდა აუდიტის მიერ 2024-2025 წელს ჩატარებული აუდიტების მიერ გაცემული რეკომენდაციების შესრულების თაობაზე ინფორმაცია მიწოდებული იქნა სახელმწიფო აუდიტის დეპარტამენტის ჯგუფზე რომელიც აუდიტს ატარებს 2024-2025წწ ქედის მუნიციპალიტეტის საქმიანობის თაობაზე, აღნიშნული ინფორმაცია ანგარიშს თან ერთვის დანართი სახით (8(რვა) ფურცელი).

მოგახსენებთ რომ შიდა აუდიტის მიერ 2024-2025 წელს აცემული იქნა სულ 25 რეკომენდაცია, აღნიშნული რეკომენდაციებიდან 13 რეკომენდაცია შესრულებული იქნა, 11 რეკომენდაცია ნაწილობრივ არის შესრულებული და ერთი რეკომენდაცია არ შესრულებულა.

სახელმწიფო აუდიტის მიერ 2022-2023 წელს შესწავლილი საქმიანობის თაობაზე გაცემული იქნა 7 რეკომენდაცია, აქედან სრულყოფილად შესრულებაში სახელმწიფო აუდიტმა ჩაგვითვალა მხოლოდ ერთი რეკომენდაცია დანარჩენი ექვსი რეკომენდაცია კი ჩათვლილი აქვს ნაწილობრივ შესრულებულად, თუმცა რეკომენდაციების შესასრულებლად მუშაობა ყოველდღიურ რეჟიმში მიმდინარეობს.

შიდა აუდიტის სამსახურის მიერ 2025 წლის განმავლობაში კეთდებოდა რეკომენდაციების გაცემა 100%-იანი წილის მექანე შპს და ა.(ა)ი.პ.-ის ხელმძღვანელების და მათ დაქვემდებარებაში მყოფი სამსახურებში მომუშავე პირების მიმართ სხვადასხვა საკითხების უკეთ წარმართვის მიზნით (ეფექტიანობის და ეფექტურობის, მათი საქმიანობის კანონმდებლობასთან შესაბამისობის, რისკების მართვის და სხვა საკითხებზე).

შიდა აუდიტის ხარისხის უზრუნველყოფის მიზნით სამსახურის უფროსის მხრიდან ხორციელდება აუდიტის სუბიექტის საქმიანობის შეფასება. აღნიშნული შეფასება მოიცავს აუდიტის სუბიექტის დებულებასთან, სტანდარტებთან და შიდა აუდიტორთა ეთიკის კოდექსთან შესაბამისობას, ასევე საქმიანობის ეფექტურობისა და ეფექტიანობის გაუმჯობესებას.

შიდა აუდიტის სამსახური მჭიდრო კავშირშია საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს „ჰარმონიზაციის ცენტრთან“, საიდანაც ვღებულობთ

ინსტრუქციებს მუშაობის უკეთ წარმართვისათვის. თითქმის ყოველ თვიურად მონაწილეობას ვლდებულობ მათ მიერ ჩატარებულ ღონისძიებებში.

სამსახურის უკეთ წარმართვისა და შიდა აუდიტორთა საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისობის მიზნით აუცილებელია შიდა აუდიტის სამსახურში აუდიტორთა რიცხოვნობის გაზრდა სამ საშტატო ერთეულამდე, რითაც შესაძლებელი იქნება სამსახურის სარეკომენდაციო და საკონსულტაციო საქმიანობის ხარისხის ამაღლება.

რისკის მართვაზე ორიენტირებული მიდგომები ჯერ კიდევ სრულყოფილი არ არის, თუმცა დიდი პერსპექტივით გამოირჩევა, სამსახურის მიდგომა ისეთია რომ მენეჯმენტს დაეხმაროს რისკების მართვის სისტემის დანერგვაში, მათ შორის კონსულტაციების მიწოდებით და ტრენინგების ორგანიზებით. ცალკეული სტრუქტურული ერთეულები მათი საქმიანობის თავისებურებებიდან გამომდინარე კონსულტაციებთან ერთად ვაწვდით ფაქტიურად გამოვლენილი და იდენტიფიცირებული რისკების რეესტრს, რისკზე დაფუძნებული მენეჯმენტის დანერგვისა და შემდგომი სრულყოფისათვის.

მოქმედი კანონმდებლობის ფარგლებში ვთანამშრომლობთ სახელმწიფო აუდიტთან, შიდა აუდიტის სამსახური კვლავ განახორციელებს საქმიანობას რომელიც უშუალოდ უკავშირდება შიდა აუდიტორულ საქმიანობას და მისი ხარისხის გაუმჯობესებას.

შიდა აუდიტის სამსახურმა 2025 წლის წლიური გეგმის შედგენისას იხელმძღვანელა 2024-2026 წლების სტრატეგიული გეგმიდან გამომდინარე და აუდიტის ობიექტისგან ინფორმაციის მოპოვების სხვადასხვა მეთოდებით, კერძოდ: აუდიტის ობიექტის შერჩევის დროს გამოყენებული იქნა პრიორიტეტულობის განსაზღვრის მეთოდი (აუდიტის ობიექტის შეწონვა მინიჭებული ქულების მიხედვით და აუტიდის რეიტინგის განსაზღვრა) რის შემდეგაც მუნიციპალიტეტის მერიის მიერ დამტკიცებულ სამუშაო გეგმის შესაბამისად განახორციელა შიდა აუდიტორული შემოწმებები, სახელმწიფო სახსრების, სახელმწიფო სხვა მატერიალური ფასეულობების, სახელმწიფოს ქონებრივი ღირებულებების, არამატერიალური ხარჯვის, გამოყენების, მართვისა და მიზნობრიობის თაობაზე.

2025 წელს დამტკიცებული სამუშაო გეგმის შესაბამისად გადამოწმებული იქნა ქედის მუნიციპალიტეტის მერიის შიდა აუდიტისა და სახელმწიფო აუდიტის მიერ 2023-2024 წწ გაცემული რეკომენდაციების შესრულება. კერძოდ:

1. შ.პ.ს. „ქედის კომუნალურსერვის“ ხელმძღვანელობაზე გაცემული იყო შემდეგი რეკომენდაციები:

№1 -შ.პ.ს. „ქედის კომუნალურსერვის“-მა გამოუყენებელი სადურგლო საამქრო კანონმდებლობის დაცვით დაუბრუნოს დამფუძნებელს ქედის მუნიციპალიტეტის მერიას ან გაქირავების გზით მიიღოს დამატებითი შემოსავალი. შემოწმებით დადასტურდა რომ აღნიშნული რეკომენდაცია შესრულებულია.

№2 _ არსებული ინვენტარი დაინომროს და ჩაბარდეს პასუხისმგებელ პირებს. რეკომენდაცია შესრულებულია.

№3 -შ.პ.ს. „ქედის კომუნალურსერვის“-ს კუთვნილ სპეც-ტექნიკაზე 2025 წლის 01 იანვრამდე დამონტაჟებული იქნას „ჯიპიარესი“-ს სისტემა. რეკომენდაცია შესრულებულია.

№4 -ორგანიზაციის ხელმძღვანელობამ მუნიციპალიტეტის მერიის შესაბამის სამსახურებთან შეთანხმებით მოამზადოს სპეც-ტექნიკის გამოყენების წესი ისე, რომ მოხდეს ადგილობრივი

მოსახლეობის თანადაფინანსებით მომსახურება და ორგანიზაციის შემოსავლების გაზრდა. აღნიშნული რეკომენდაცია შესრულების პროცესშია, თანხმობა არის გასაკეთებელი მერიის შესაბამის სამსახურებიდან და მუნიციპალიტეტის მერისგან.

№5 -მკაცრ კონტროლზე აიყვანოს მუნიციპალიტეტის ტერიტორიაზე სანიტარული კვანძების მოწესრიგების საქმე. რეკომენდაცია შესრულებულია.

№6 -მიიღოს ყველა ზომა ცხოველების გაუვნებელყოფისათვის და მუშაობა ისე წარმართოს, რომ მინიმუმამდე შეამციროს მაწანწალა (ძაღვები, კატები) ცხოველების რაოდენობა. რეკომენდაცია ნაწილობრივ შესრულებულია, შემცირებული მაწანწალა კატებისა და ძაღვების რაოდენობა.

2. ქედის მუნიციპალიტეტში გარე განათების ქსელის გაფართოვების აუდიტისას გაცემული იქნა შემდეგი რეკომენდაციები:

1) ქედის მუნიციპალიტეტის მერიის პირველადი სტრუქტურული ერთეულის ეკონომიკური განვითარების სამსახურმა ახალი გარეგანათების ბოძების შესყიდვების დროს გაითვალისწინოს ბოძების დანომვრის პირობა, რაც მინიმუმამდე შეამცირებს სხვადასხვა რისკების მოხდენის ალბათობას. 2025 წელს აღნიშნული რეკომენდაცია შესრულდა.

2) შპს ქედის კომუნალურსერვისმა მოახდინოს გარე განათების ბოძების ინვენტარიზაცია, დანომრვა და მისი აღრიცხვა ნომრების მიხედვით. აღნიშნულ რეკომენდაციის შესრულებაზე მუშაობა შპს ქედის კომუნალურსერვისის მიერ მიმდინარეობს და მიმდინარე წლის ინვენტარიზაციის მსვლელობის პერიოდში წლის ბოლომდე დამთავდება.

3. ა.ა)ი.პ. “ქედის ისტორიული მუზეუმი”-ს აუდიტზე გაიცა რეკომენდაცია:

1) მიზანშეწონილად მიგვაჩნია, პარტნიორთან შეთანხმებით შეიმუშაოს მუზეუმში ექსპონირებული ნივთებისა და კოლექციების დათვალიერებისათვის გადასახადის დაწესების წესი. რეკომენდაცია არ შესრულებულა. შეთანხმება ვერ მოხერხდა მუნიციპალიტეტის შესაბამის სამსახურებთან (ეკონომიკის, საფინანსო, კულტურის).

2) დაიცვას საქართველოს კანონი მუზეუმების შესახებ, სამუზეუმო ექსპონატების დაცვისა და შენახვის წესის შესაბამისად. რეკომენდაცია შესრულებულია.

3) უზრუნველყოს ადაპტირებული გარემო შეზღუდული შესაძლებლობის მქონე პირებისათვის. რეკომენდაცია არ შესრულებულა იმის გამო რომ მუზეუმი განთავსებულია ისეთ შენობაში (მეორე სართულზე) რომ ადაპტირებული გარემოს შექმნა დიდ თანხებთან არის დაკავშირებული, ამიტომ მუნიციპალიტეტის მერიაში უნდა გამოინახოს შესაბამისი თანხები ახალი მუზეუმის შენობის ასაშენებლად.

4) იზრუნოს თანამშრომლების კვალიფიკაციის ამაღლებისა და სერთიფიცირებისათვის. მიმდინა წელს გადამზადებული იქნა ოთხი თანამშრომელი.

5) სრულად დაიცვას საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის 23 ივლისის N 605 ბრძანება "საბიუჯეტო ორგანიზაციებში ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების წესის" დამტკიცების შესახებ. რეკომენდაცია შესრულებულია და წლის ბოლომდე საინვენტარიზაციო კომისიის მიერ დანომრული იქნება ყველა ქონება, აღნიშნული ინფორმაცია მოწოდებული იქნა ა(ა)იპ ქედის მუზეუმის დირექტორისაგან.

ასევე, შიდა აუდიტის სამსახურმა მოამზადა სახელმწიფო აუდიტის მიერ ჩატარებული ქედის მუნიციპალიტეტის 2022-2023 წლების საქმიანობის შესაბამისობის აუდიტის მიერ გაცემული რეკომენდაციების შესრულებისა და მონიტორინგის პროცესთან დაკავშირებული საკითხების სამოქმედო გეგმა, რომელიც აყვანილია ყოველდღიურ მონიტორინგზე, აღნიშნული შესრულება გადაყვანილია ელექტრონულ სივრცეში, სადაც დამტკიცებული ვარ რეკომენდაციების შესრულებაზე პასუხისმგებელ II დონის შემსრულებლად. რეკომენდაციების შესრულების თაობაზე 2025 წლის 30 ივლისამდე მოხსენებული იქნა როგორც მუნიციპალიტეტის მერზე ასევე სახელმწიფო აუდიტის სამსახურზე. რეკომენდაციების საბოლოო შესრულებაზე 2025 წლის ბოლომდე დამატებით ეცნობა მუნიციპალიტეტის მერს და სახელმწიფო აუდიტის სამსახურს.

ამასთან შიდა აუდიტის სამსახურმა 2025 წლის სამუშაო გეგმიდან გამომდინარე შეისწავლა ქედის მუნიციპალიტეტის მერიის პირველადი სტრუქტურული ერთეულის ჯანმრთელობის და სოციალური უზრუნველყოფის სამსახურის მიზნობრივი პროგრამები რომელსაც მოგახსენებთ რომ ქედის მუნიციპალიტეტის საკრებულოს 2023 წლის 30 დეკემბრის №21 დადგენილებით დამტკიცდა, ქედის მუნიციპალიტეტის 2024 წლის ადგილობრივი ბიუჯეტი, რომლითაც განისაზღვრა ქედის მუნიციპალიტეტის მერიის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამსახურის 2024 წლის მიზნობრივი პროგრამები, რომელთა საერთო ღირებულება განისაზღვრა 2273887 ლარით, წლის განმავლობაში ცვლილებების შედეგად ბიუჯეტი გაზრდილია და შეადგინა 3350290 ლარი, ხოლო საბოლოო შესრულებამ შეადგინა 3286787,33 ლარი, რაც გეგმის 98,1 %-ს შეადგენს.

ქედის მუნიციპალიტეტის მერიის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამსახური 2024 წელს პროგრამების სახეები და მათზე გათვალისწინებული თანხები შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი.

2024 წელს ქედის მუნიციპალიტეტის მერიის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამსახურის მიზნობრივი პროგრამები დამტკიცდა ქედის მუნიციპალიტეტის საკრებულოს სხდომაზე, პროგრამებში 2024 წელს განხორციელდა ცვლილებები, კერძოდ: 29.12.2023 წელი 29.12.2023 წელი, ბოლო ცვლილება განხორციელდა 28.12.2024 წელს და დამტკიცებული იქნა სოციალური უზრუნველყოფის პროგრამები, კერძოდ:

1 "სოციალურად დაუცველი ფენისათვის ყოველდღიური ერთჯერადი უფასო კვებით უზრუნველყოფის" პროგრამა (ლარი) 32000 ლარი, 32000 ლარი, 32 000 ლარი. აღნიშნულ პროგრამაზე გახარჯული იქნა 31476 ლარი.

- 2 "ვეტერანთა სარიტუალო მომსახურების, სადღესასწაულო დღეების ორგანიზებისა და დახმარების" მიზნობრივი პროგრამა 81750 ლარი, 89190 ლარი, 89190 ლარით. გახარჯული იქნა 88 930 ლარი.
- 3 "ოთხ და მეტ შვილიან ბავშვთა ოჯახებზე (18წლამდე ასაკის ბავშვები) ერთჯერადი მატერიალური დახმარების" მიზნობრივი პროგრამა 105 000 ლარი, 106 500 ლარი, გახარჯული იქნა 106 500 ლარი.
- 4 „გაჭირვებულ ოჯახებში გარდაცვლილ პირთა დასაფლავებისათვის ერთჯერადი მატერიალური დახმარების" მიზნობრივი პროგრამა (ლარი) 37500 ლარი, 45000 ლარი, 45000 ლარით. სულ გახარჯულია 45000 ლარი.
- 5 "ჰემოდიალიზის პროგრამაში ჩართულ ბენეფიციართა მგზავრობის ხელშეწყობის" მიზნობრივი პროგრამა 32500 ლარი, 37320 ლარი, 37316 ლარით. სულ გახარჯულია 37316 ლარი.
- 6 სამედიცინო და სოციალური რეაბილიტაციის პროგრამაში ჩართულ ბავშვთა აბილიტაცია-რეაბილიტაციის კურსებზე მგზავრობის ხელშეწყობა" (ლარი) 54500 ლარი, 62000 ლარი, 62000 ლარი. სულ გახარჯულია 61906 ლარი.
- 7 "შველ საცხოვრებელი სახლების მქონე ოჯახებზე ახალი საცხოვრებელი სახლებით შეცვლის პროგრამა " 220700 ლარი, 265645 ლარი, 303400 ლარი. გაიხარჯა 265645 ლარი.
- 8 მოვლის საჭიროებების მქონე პირთათვის ფინანსური დახმარება (ლარი) 165500 ლარი, 374000 ლარი, 373750 ლარი. სულ გახარჯულია 373675 ლარი.
- 9 0 დან 18 წლამდე ასაკის ბავშვებზე სპეციალური სამკურნალო კვების პროდუქტების შესაძენად ფინანსური დახმარება (ლარი) 14400 ლარი, 19200 ლარი, 19200 ლარი. სულ გახარჯულია 18378 ლარი.
10. საქმიანობათა ცენტრში უსაფრთხო გარემოსა და სიცოცხლის ხელშეწყობა (ლარი) 26200 ლარი, 26200 ლარი, 26200 ლარი. სულ გახარჯულია 26200 ლარი.
11. სტიქიური მოვლენების შედეგად დაზარალებულ ოჯახებზე (ბინის ქირით უზრუნველყოფა) ფინანსური დახმარება (ლარი) 286700 ლარი, 1163000 ლარი, 1163000 ლარი. სულ გახარჯულია 1163050 ლარი.
12. მარტოხელა მშობლის სტატუსის მქონე და მარჩენალ დაკარგულ პირებზე ფინანსური დახმარება (ლარი) 87 600 ლარი, 99 600 ლარი, 99 600 ლარი. სულ გახარჯულია 99400 ლარი.
13. მუნიციპალიტეტის მოსახლეობის ჯანმრთელობის დაცვის მიზნით ამბულატორიაში დასაქმებული ექიმების ტრანსპორტით უზრუნველყოფა (ლარი) 138 700 ლარი, 142 280 ლარი, 142280 ლარით. სულ გახარჯულია 126700 ლარი.
14. სოფლის მოსახლეობის სამედიცინო მომსახურება (ლარი) 160665 ლარი, 197500 ლარი, 197500 ლარით. სულ გახარჯულია 197428 ლარი.
15. თემზე დაფუძნებული მობილური გუნდის მომსახურება მძიმე ფსიქიკური აშლილობის მქონე პირებისათვის მიზნობრივი პროგრამა (ლარი) 93600 ლარი, 93600 ლარი, 93600 ლარით, სულ გახარჯულია 93600 ლარი.

16. ოპერაციული მკურნალობის თანადაფინანსება (ლარი) 80000 ლარი, 80000 ლარი, 80000 ლარით. სულ გახარჯულია 75746 ლარი.

17. მოწყვლადი სოციალური ჯგუფების ბენეფიციართა მედიკამენტებით უზრუნველყოფა (ლარი) 440000 ლარი, 470000 ლარი, 470000 ლარით. სულ გახარჯულია 466503 ლარი.

18. ქრონიკული დაავადების სამკურნალო სპეციფიკური მედიკამენტებით უზრუნველყოფა (ლარი) 8275 ლარი, 9400 ლარი, 9400 ლარით. სულ გახარჯულია 9309 ლარი.

პროგრამების (ქვეპროგრამების) განხორციელებაზე პასუხისმგებელი ორგანო არის ქედის მუნიციპალიტეტის მერიის პირველადი სტრუქტურული ერთეულის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამსახური.

პირველი პროგრამა: „სოციალურად დაუცველი ფენისათვის ყოველდღიური ერთჯერადი უფასო კვებით უზრუნველყოფის პროგრამა“, რომლისთვისაც 2024 წელს ბიუჯეტით გათვალისწინებული იყო 32000 ლარი, ხოლო შესრულებამ შეადგინა 31476 ლარი. საშუალოდ ერთ ბენეფიციარზე დღიურად დაიხარჯა 3,45 ლარი.

მონიტორინგით გაირკვა, „სოციალურად დაუცველი ფენისათვის ყოველდღიური ერთჯერადი უფასო კვებით უზრუნველყოფის პროგრამის“ განხორციელებისათვის 2024 წელს გამოცხადდა ტენდერი, რომელშიც გამარჯვებულად გამოვლინდა ფირმა ი/მ „დარეჯან გორგაძე“-მ ტენდერი მოიგო 31476 ლარად. მიზნობრივი პროგრამა ითვალისწინებდა 25 ბენეფიციარის კვებით უზრუნველყოფას. ი/მ „დარეჯან გორგაძე“ ყოველდღიურად წარმოადგენდა დოკუმენტაციას გაწეული მომსახურების დასასაბუთებლად, რომლის საფუძველზეც მას ერიცხებოდა ბიუჯეტიდან თანხა.

აღნიშნულ პერიოდში რამოდენიმეჯერ ჩატარდა მონიტორინგი ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის და შიდა აუდიტის სამსახურის მიერ, სადაც დარღვევებს ადგილი არ ქონია, თუმცა უნდა აღინიშნოს, რომ იყო შემთხვევები, როცა ბენეფიციარები ყოველდღიურად არ ცხადდებოდნენ საკვების მისაღებად, მაშინ როცა კეთდებოდა მათი წილიც.

აღნიშნული პროგრამის განხორციელებისათვის რეკომენდირებულია სამსახურის მიერ უკეთესად ჩატარდეს ბაზრის კვლევა რადგანაც ტენდერში მონაწილეებმა არ დასწიონ ბენეფიციარებზე განკუთვნილი პროდუქტების ფასები და არ შეიძინოს უხარისხო პროდუქტი.

მეორე პროგრამა: „ვეტერანთა უკვდავყოფის, სარიტუალო მომსახურების, სადღესასწაულო დღეების ორგანიზებისა და დახმარების პროგრამა“, რომლისთვისაც 2024 წელს ბიუჯეტით გათვალისწინებული იყო 89190 ლარი, აღნიშნული პროგრამა მოიცავდა ოთხ ღონისძიებას, კერძოდ: 1) 2008 წლის აგვისტოს ომის დროს დაღუპული მეომრის ოჯახისათვის ერთჯერადი ფინანსური დახმარება, აღნიშნული პროგრამით სარგებლობს ერთი ოჯახი და მასზე დახარჯულია 2000 ლარი. 2) ვეტერანის გარდაცვალებისთვის ხარჯები თითო ბენეფიციარზე იხარჯება 500 ლარი, რამაც 2024 წელს შეადგინა 2000 ლარი. 3) ვეტერანთათვის თხევადი აირის შეძენა, სადაც 215 ოჯახი ყოველწლიურად ღებულობს 80 კგ თხევად გაზს, რაც შეადგენს წლიურად 44790 ლარს. 4) ვეტერანის დღესთან დაკავშირებით ერთჯერადი ფინანსური დახმარება, რამაც წლიურად 40400 ლარი შეადგინა. ზემოთ ჩამოთვლილ ღონისძიებებზე წლის მანძილზე გაიხარჯა 88930,4 ლარი, რაც დამტკიცებული ბიუჯეტის 99,7%-ია.

მესამე პროგრამა: „ ოთხ და მეტ შვილიან ბავშვთა ოჯახებზე (18 წლამდე ასაკის ბავშვები) ერთჯერადი მატერიალური დახმარების პროგრამა“, რომლისთვისაც 2024 წელს გათვალისწინებული იყო - 106500 ლარი, ხოლო შესრულებამ შეადგინა 106500 ლარი. პროგრამით ისარგებლა 71-მა ოჯახმა და თითოეულმა მიიღო 1500 ლარი ერთჯერადად.

პროგრამით მოსარგებლე ბენეფიციარებს წარმოდგენილი აქვთ პროგრამით სარგებლობისათვის აუცილებელი დოკუმენტაცია, კერძოდ განცხადება მუნიციპალიტეტის მერის სახელზე, მშობლების პირადობის მოწმობის ასლები დედანთან ერთად, შვილების დაბადების მოწმობის ასლები დედანთან ერთად და საბანკო რეკვიზიტები. მონიტორინგით დარღვევებს ადგილი არ ქონია.

მეოთხე პროგრამა: „გაჭირვებულ ოჯახებში გარდაცვლილ პირთა დასაფლავებისათვის ერთჯერადი მატერიალური დახმარების პროგრამა“, რომლისთვისაც 2024 წელს ბიუჯეტით გათვალისწინებული იყო - 45000 ლარი, საიდანაც წლის განმავლობაში აღნიშნული პროგრამით ისარგებლა 90 ოჯახმა, თითოეულ ოჯახს 500-500 ლარი ჩაერიცხა, სულ დაიხარჯა 45000 ლარი.

პროგრამით სარგებლობა შეეძლო სოციალურად დაუცველ 0-დან 70 000 ქულის მქონე ქედის მუნიციპალიტეტში რეგისტრირებულ ოჯახებს. თითოეულ მათგანს წარმოდგენილი აქვს განცხადება მუნიციპალიტეტის მერის სახელზე, განმცხადებლის პირადობის მოწმობის ასლი დედანთან ერთად, გარდაცვალების მოწმობის ასლი დედანთან ერთად, ოჯახის სარეიტინგო ქულის დამადასტურებელი მოწმობა გაცემული სოციალური მომსახურების სააგენტოს ქედის განყოფილების მიერ და საბანკო რეკვიზიტები.

მეხუთე პროგრამა: „ჰემოდიალეზის პროგრამაში ჩართულ ბენეფიციართა მგზავრობის ხელშეწყობის მიზნობრივი პროგრამა“, რომლისთვისაც 2024 წელს ბიუჯეტით გათვალისწინებული იყო 37320 ლარი, საიდანაც წლის მანძილზე დაიხარჯა 37316 ლარი, აღნიშნული პროგრამით ისარგებლა 18-მა ბენეფიციარმა.

მექვსე პროგრამა: „სამედიცინო და სოციალური რეაბილიტაციის პროგრამაში ჩართულ ბავშვთა აბილიტაცია-რეაბილიტაციის კურსებზე მგზავრობის ხელშეწყობა“, რომლისთვისაც 2024 წელს ბიუჯეტით გათვალისწინებული იყო 62000 ლარი, საიდანაც წლის მანძილზე შესაბამისად გაიხარჯა 61906 ლარი.

მეშვიდე პროგრამა: "ძველი საცხოვრებელი სახლების მქონე ოჯახებზე ახალი საცხოვრებელი სახლებით შეცვლის პროგრამა " რომლისთვისაც 2024 წელს ბიუჯეტით გათვალისწინებული იყო 303400 ლარი, საიდანაც წლის მანძილზე შესაბამისად გაიხარჯა 265644 ლარი.

პროგრამის მიზანი იყო ქედის მუნიციპალიტეტში უკიდურესად გაჭირვებული და ძველი საცხოვრებელი სახლების მქონე ოჯახების სოციალური მდგომარეობის და საყოფაცხოვრებო პირობების გაუმჯობესება.

პროგრამით სარგებლობა შეეძლო 0-დან 100000-მდე სოციალური ქულის მქონე ოჯახებს, საიდანაც ბენეფიციართა შერჩევა ხდება მუნიციპალიტეტის მერის შექმნილი დროებითი კომისიის მიერ. ამჟამად მოქმედებს დროებითი კომისია, რომელიც შექმნილია ქედის მუნიციპალიტეტის მერის 2024 წლის 10 მარტის №179 ბრძანებით.

ქედის მუნიციპალიტეტის მერიის სივრცითი მოწყობის არქიტექტურისა და მშენებლობის სამსახურის მიერ, ხდება საპროექტო სახარჯთაღრიცხვო დოკუმენტაციის მომზადება, იმ ბენეფიციარებისთვის, რომლებისთვისაც გადაწყდა ახალი საცხოვრებელი სახლით შეცვლა.

2024 წლის ქედის მუნიციპალიტეტის ადგილობრივი ბიუჯეტით გათვალისწინებული იყო ოთხი ახალი სახლის მშენებლობა.

2024 წელს დაიგეგმა და აშენდა სულ ოთხი საცხოვრებელი სახლი.

ცხრილი №1

ძველი საცხოვრებელი სახლების მქონე ოჯახებზე ახალი სახლით შეცვლის პროგრამით 2024 წელს აშენებული სახლები

№ ხელშეკრულების ნომერი, ხელშეკრულების გაფორმების დრო NAT სად აშენდა სახლი და ვის მიერ ვისი საკუთრებაა დაგეგმილი თანხა ფაქტიური ხარჯი შენიშვნა (დასრულებული მშენებლობა და ჩაბარდა თუ მიმდინარეა მშენებლობა)

1 №20 26იანვარი 2024 წელი 230026378 ქედის მუნიციპალიტეტი სოფელი აგოთაში და სოფელ კოკოტაურში 163136 157903,11 ხელშეკრულებით მშენებლობა უნდა დასრულებულიყო 2024 წლის 28 აგვისტომდე.

2 №21 26იანვარი 2024 წელი 230026379 სოფელი პირველი მაისი 163136 149887,24 ხელშეკრულებით მშენებლობა უნდა დასრულებულიყო 2024 წლის 28 აგვისტომდე.

2023 წლის 12 დეკემბერს გამოცხადდა ელექტრონული ტენდერი NAT230026378, სოფელ აგოთაში და სოფელ კოკოტაურში ბეტონის საცხოვრებელი სახლის ტიპური შენობის მშენებლობაზე. ტენდერში მონაწილეობა მიიღო ოთხმა პრეტენდენტმა, საიდანაც №20 ხელშეკრულება 2024 წლის 26 იანვარს გაფორმდა შპს „დიასი“-სთან, 157903.11 ლარზე, ხელშეკრულებით სამუშაოების შესრულების ვადად განისაზღვრა 180 კალენდარული დღე და ეს ვადა დაიყო ხუთ ეტაპად გეგმა გრაფიკის მიხედვით, ანუ პირველ და მეორე ეტაპი მოიცავს 30-30 კალენდარულ დღეს, ხოლო მესამე, მეოთხე და მეხუთე 40-40 კალენდარულ დღეს. სამუშაოები უნდა დაწყებულიყო არაუგვიანეს 2024 წლის 1 მარტს.

2024 წლის 29 მარტს ხელშეკრულებაში შევიდა პირველი ცვლილება, რაც გამოწვეული იყო სამშენებლო ობიექტზე მისასვლელი გზების მეწყერული პროცესებით გამოწვეული დაზიანებებით, რის გამოც ცვლილებების შედეგად გაერთიანდა პირველი და მეორე ეტაპის შესრულების ვადები.

ხელშეკრულებაში მეორე ცვლილება შევიდა 2024 წლის 26 აპრილს, რაც გამოწვეული იყო სოფელ აგოთაში ობიექტზე მისასვლელი გზის მეწყერული პროცესების გამო, რის გამოც საჭირო დარჩა პირველი ეტაპის სამუშაოების გახანგრძლივება 85 კალენდარული დღით, რის შედეგადაც სამუშაოების საბოლოო დასრულების ვადად განისაზღვრა 265 კალენდარული დღით 2024 წლის 21 ნოემბრამდე, ხოლო ხელშეკრულების მოქმედების ვადა განისაზღვრა 2024 წლის 21 დეკემბრამდე.

ხელშეკრულებაში მესამე ცვლილება შევიდა 2024 წლის 31 დეკემბერს, რადგან ხელშეკრულებით განსაზღვრული სამუშაოების ვადა ამოიწურა 2024 წლის 21 ნოემბერს და 21 ნოემბრის შემდეგ მშენებელი კომპანია სამუშაოებს აგრძელებდა ჯარიმების ფონზე, შესრულებული სამუშაოების თანხის ანაზღაურებისათვის საჭირო გახდა ხელშეკრულების მოქმედების ვადა გაგრძელებულიყო 2025 წლის 30 მარტამდე ჯარიმების ფონზე.

ხელშეკრულებაში მეოთხე ცვლილება შევიდა 2025 წლის 1 აპრილს, რადგან მიუხედავად იმისა, რომ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული სამუშაოები დასრულებული იყო საჭირო იყო დრო ფინანსური ოპერაციების განხორციელების მიზნით, რის გამოც ხელშეკრულების მოქმედების ვადა გახანგრძლივდა 30 აპრილამდე.

ანალოგიურად განხორციელდა 2024 წელს საცხოვრებელი სახლების მშენებლობაზე გაფორმებულ (NAT230026379) №21 ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვადების ცვლილებებთან დაკავშირებით, რაც მიუთითებს იმაზე, რომ მერიის მშენებლობის და ინფრასტრუქტურის სამსახურისა და სატენდერო კომისიის მიერ მომზადებული სატენდერო პირობებით არასაკმარისად ხდება ვადებთან დაკავშირებით სიტუაციის ზუსტი ანალიზი და არსებული რისკების შეფასება, რის გამოც ხშირია შემდგომში სახელშეკრულებო პირობების ცვლილებები.

მერვე პროგრამა: „მოვლის საჭიროებების მქონე პირთათვის ფინანსური დახმარება“ რომლისთვისაც 2024 წელს ბიუჯეტით გათვალისწინებული იყო 374000 ლარი, საიდანაც წლის მანძილზე გაიხარჯა 373675 ლარი. აღნიშნული პროგრამით ისარგებლა 129 ბენეფიციართა ოჯახმა.

მეცხრე პროგრამა: „0 დან 18 წლამდე ასაკის ბავშვებზე სპეციალური სამკურნალო კვების პროდუქტების შესაძენად ფინანსური დახმარება“ რომლისთვისაც 2024 წელს ბიუჯეტით გათვალისწინებული იყო 19200 ლარი, საიდანაც წლის მანძილზე გაიხარჯა 18377,65 ლარი. ამ პროგრამით ისარგებლა 83-მა ბენეფიციარმა.

მეათე პროგრამა: „საქმიანობათა ცენტრში უსაფრთხო გარემოსა და სიცოცხლის ხელშეწყობა“ მიზნით ქედის მუნიციპალიტეტის მერიასა და წითელ ჯვართან გაფორმებულია მემორანდუმი, რის საფუძველზეც ხდება ამ პროგრამით გათვალისწინებული თანხის ხარჯვა, პროგრამით 2024 წელს ბიუჯეტით გათვალისწინებული იყო 26200 ლარი, საიდანაც წლის მანძილზე გაიხარჯა 26200 ლარი.

მეთერთმეტე პროგრამა: „სტიქიური მოვლენების შედეგად დაზარალებულ ოჯახებზე (ბინის ქირით უზრუნველყოფა) ფინანსური დახმარება“ რომლისთვისაც 2024 წელს ბიუჯეტით გათვალისწინებული იყო 1163000 ლარი, საიდანაც ათვისებამ შეადგინა 1163000 ლარი. პროგრამაში ჩართულ თითოეულ ოჯახს საცხოვრებელი ფართის ქირისათვის ყოველთვიურად ერიცხებოდათ 400 ლარი. აღნიშნული პროგრამით ყოველთვიურად საშუალოდ ისარგებლა 282 ოჯახმა.

მეთორმეტე პროგრამა: „მარტოხელა მშობლის სტატუსის მქონე და მარჩენალ დაკარგულ პირებზე ფინანსური დახმარება“ რომლისთვისაც 2024 წელს ბიუჯეტით გათვალისწინებული იყო 99600 ლარი, საიდანაც ათვისებამ შეადგინა 99400 ლარი. პროგრამით ისარგებლა 82-მა ბენეფიციარმა.

მეცამეტე პროგრამა: „მუნიციპალიტეტის მოსახლეობის ჯანმრთელობის დაცვის მიზნით ამბულატორიაში დასაქმებული ექიმების ტრანსპორტით უზრუნველყოფა“ რომლისთვისაც 2024 წელს ბიუჯეტით გათვალისწინებული იყო 142280 ლარი, საიდანაც ათვისებამ შეადგინა 126700,66 ლარი.

მეთოთხმეტე პროგრამა: „სოფლის მოსახლეობის სამედიცინო მომსახურება“ რომლისთვისაც 2024 წელს ბიუჯეტით გათვალისწინებული იყო 197500 ლარი, საიდანაც ათვისებამ შეადგინა 197427,6 ლარი.

მეთხუთმეტე პროგრამა: „თემზე დაფუძნებული მობილური გუნდის მომსახურება მძიმე ფსიქიკური აშლილობის მქონე პირებისთვის მიზნობრივი პროგრამა“, რომლისთვისაც 2024 წელს ბიუჯეტით გათვალისწინებული იყო 93600 ლარი, ხოლო ათვისებამ შეადგინა 93600 ლარი. პროგრამით ისარგებლა 500 ბენეფიციარმა.

მეთექვსმეტე პროგრამა: „ოპერაციული მკურნალობის თანადაფინანსება“ რომლისთვისაც 2024 წელს ბიუჯეტით გათვალისწინებული იყო 80000 ლარი, ხოლო ათვისებამ შეადგინა 75745,87 ლარი. პროგრამით ისარგებლა 222 ბენეფიციარმა.

მეჩვიდმეტე პროგრამა: „მოწყვლადი სოციალური ჯგუფების ბენეფიციართა მედიკამენტებით უზრუნველყოფა“ რომლისთვისაც 2024 წელს ბიუჯეტით გათვალისწინებული იყო 470000 ლარი, ხოლო ათვისებამ შეადგინა 466503 ლარი. პროგრამით ისარგებლა 2350-მა ბენეფიციარმა.

მეთვრამეტე პროგრამა: „ქრონიკული დაავადების სამკურნალო სპეციფიკური მედიკამენტებით უზრუნველყოფა“ რომლისთვისაც 2024 წელს ბიუჯეტით გათვალისწინებული იყო 9400 ლარი, ხოლო ათვისებამ შეადგინა 9309,3 ლარი. პროგრამით ისარგებლა 16-მა ბენეფიციარმა.

რეკომენდაცია:

ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამსახურმა (ბატონი დ. თედორაძე):

- კონტროლზე იქნას აყვანილი სოციალურად დაუცველი ფენისათვის ყოველდღიური ერთჯერადი კვებით უზრუნველყოფა (სისუფთავის დაცვა, საკვები პროდუქტების ვარგისიანობა, მისი ხარისხის დაცვა, ბენეფიციარების გამოცხადება და სხვა.)

- სივრცითი მოწყობის არქიტექტურისა და მშენებლობის სამსახურმა, გაითვალისწინოს სატენდერო პირობების ჩამოყალიბებისა და სახელშეკრულებო ვალდებულებების განსაზღვრის დროს სამუშაოების შესრულების გონივრული ვადების განსაზღვრა, განხორციელდეს სამშენებლო ტერიტორიის გეოლოგიური შესწავლა, სამშენებლო პერიოდში ბუნებრივი პირობებისა და კლიმატის სავარაუდო გართულებები, რომ შემდგომში შემცირდეს სახელშეკრულებო ვალდებულებებში ცვლილებების საჭიროება.

ასევე შიდა აუდიტის სამსახურმა მონიტორინგი ჩაატარა შპს ქედის წყალკანალის მიერ განხორციელებულ საქმიანობის თაობაზე, აუდიტის შედეგებზე მოგახსენებთ რომ:

1. შესავალი

ხელმძღვანელობის

პასუხისმგებლობა

შ.პ.ს. „ქედის წყალკანალი“ ხელმძღვანელობა

პასუხისმგებელია განხორციელებული საქმიანობის მოქმედი კანონმდებლობით და სხვა მარეგულირებელი ნორმებით განსაზღვრულ მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე. ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შიდა აუდიტის სამსახურისთვის აუდიტის მიზნებიდან გამომდინარე, მოწოდებული ინფორმაციის სისრულესა და სისწორეზე.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ასევე მოიცავს შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვასა და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა საფინანსო-ეკონომიკური საქმიანობის პროცესის იმგვარად წარმართვისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით ან განზრახ არამართლზომიერი ქმედებით (თაღლითობით) გამოწვეულ არსებით კანონ შესაბამოებებს.

აუდიტის

პასუხისმგებლობა

ქედის მუნიციპალიტეტის მერიის შიდა აუდიტი პასუხისმგებელია აუდიტის ანგარიშში ასახული გარემოების სისწორეზე. აუდიტი წარიმართა აუდიტის პროფესიულ მსჯელობაზე დაყრდნობით გონივრული რწმუნების მისაღებად. მიგვაჩნია, რომ ჩატარებული აუდიტორული პროცედურები საკმარისი და შესაფერისი საფუძველია აუდიტორული რეკომენდაციების გასაკეთებლად.

აუდიტის

საგანი

შ.პ.ს. „ქედის წყალკანალი“-ს 2023-2024 წლებში გაწეული საქმიანობის მოქმედ კანონმდებლობასთან და სხვა მარეგულირებელ ნორმებთან შესაბამისობა.

[Redacted]

აუდიტის

მასშტაბი

აუდიტის მასშტაბი განისაზღვრა 2023 წლის 01 იანვრიდან 2024 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით შ.პ.ს. „ქედის წყალკანალი“-ს საქმიანობის მოქმედ სტანდარტებთან შესაბამისობა.

[Redacted]

აუდიტის

კრიტერიუმები

აუდიტის ძირითად კრიტერიუმებად განისაზღვრა შემდეგი საკანონმდებლო და მარეგულირებელი ნორმები:

- საქართველოს ორგანული კანონი „ადგილობრივი თვითმმართველობის კოდექსი“.
- საქართველოს კანონი „სახელმწიფო შიდა ფინანსური კონტროლის შესახებ“.
- კანონი სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ.

- სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს თავჯდომარის 2017 წლის 14 ივნისის №12 ბრძანება „ელექტრონული ტენდერის ჩატარების წესის“ დამტკიცების შესახებ.
- ქედის მუნიციპალიტეტის საკრებულოს 2022 წლის 28 დეკემბერის: №22 დადგენილება „ქედის მუნიციპალიტეტის 2023 წლის ადგილობრივი ბიუჯეტის დამტკიცების შესახებ“.
- ქედის მუნიციპალიტეტის საკრებულოს 2023 წლის 29 დეკემბერის №14 დადგენილება „ქედის მუნიციპალიტეტის 2024 წლის ადგილობრივი ბიუჯეტის დამტკიცების შესახებ“.
- შ.პ.ს. „ქედის წყალკანალი“-ს წესდება

აუდიტის მიზანი

ა) რეკომენდაციების ჩამოყალიბება საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვების გზით იმის შესახებ, რამდენად შესაბამისობაშია აუდიტის საგანი სათანადო კრიტერიუმებთან, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით;

ბ) აუდიტის ანგარიშის მომხმარებლისათვის მიწოდება მიგნებების და შესაბამისი რეკომენდაციების გაცემა.

აუდიტის

მეთოდოლოგია

აუდიტის საგნის შესასწავლად გამოყენებულია შემდეგი მეთოდები:

- დოკუმენტური შემოწმება;
- ფიზიკური დათვალიერება;
- შ.პ.ს. „ქედის წყალკანალი“-ს თანამშრომლებთან გასაუბრება;

ზოგადი ინფორმაცია

აუდიტის ობიექტის

შესახებ

შ.პ.ს. „ქედის წყალკანალი“-ს პარტნიორია ქედის მუნიციპალიტეტის მერია, რომელიც საზოგადოების 100%-იანი წილის მფლობელია. საზოგადოება შექმნილია მოგების მიღების მიზნით.

შ.პ.ს. „ქედის წყალკანალი“-ს წესდების დამტკიცების სამართლებრივი საფუძველია - ქედის მუნიციპალიტეტის მერის 2022 წლის 20 დეკემბრის №94 ბრძანება.

აღნიშნული წესდების თანახმად შ.პ.ს. „ქედის წყალკანალი“-ს ძირითად ამოცანებსა და ფუნქციებს წარმოადგენს:

საზოგადოება ახორციელებს საქმიანობას შემდეგი მიმართულებით:

ა) წყალმომარაგებისა და კანალიზაციის სისტემების ექსპლუატაცია და მისი შემდგომი განვითარება.

ბ) წყალმიმღებებისა და გამწმენდი ნაგებობების ექსპლუატაცია და უზრუნველყოფა.

გ) ქედის მუნიციპალიტეტის ტერიტორიაზე ჩამდინარე წყლების გამწმენდი ნაგებობების ექსპლუატაცია და უზრუნველყოფა.

დ) ქედის მუნიციპალიტეტის ტერიტორიაზე არსებული სანიაღვრე სისტემების ექსპლუატაცია და უზრუნველყოფა.

ე) საზოგადოების ინფორმირება წყლის წარმოების ეფექტურად გამოყენებისა და წყლის გახარჯვის შეზღუდვების შესახებ;

ვ) მრიცხველთა დაყენების ხელშეწყობა.

დ) შეზღუდული პასუხისმგებელი საზოგადოების მართველი ორგანოებია: საერთო კრება და ხელმძღვანელი ორგანო-დირექტორი.

წესდების თანახმად შეზღუდული პასუხისმგებელი საზოგადოება სულ მცირე, წელიწადში ერთხელ, წლიური ბალანსის შედგენიდან არაუგვიანეს ექვსი თვისა ატარებს მორიგ საერთო კრებას, მორიგ საერთო კრებას იწვევს და მისი ჩატარებისათვის პასუხისმგებელია საზოგადოების პასუხისმგებელი ორგანო-დირექტორი.

პარტნიორთა გადაწყვეტილების მიღება აუცილებელია შემდეგ საკითხებზე:

საერთო კრების უფლებამოსილებაა:

ა) ფინანსური ანგარიშის დამტკიცება

ბ) საზოგადოების ქონების პარტნიორთა შორის განაწილება

გ) ხელმძღვანელი პირის თანამდებობაზე დანიშვნა, მასთან სასამსახურო ხელშეკრულების დადება და მისი თანამდებობიდან გათავისუფლება

დ) დირექტორის ანგარიშების დამტკიცება

საზოგადოებას უფლება აქვს მოგების მიღების მიზნით განახორციელოს კანონით აუკრძალავი ნებისმიერი საქმიანობა, მიუხედავად, იმისა, არის თუ არა ეს საქმიანობა სადამფუძნებლო დოკუმენტებით გათვალისწინებული. ის საქმიანობა, რომელიც კანონმდებლობით შესაძლებელია მხოლოდ სპეციალური ლიცენზიის/ნებართვის საფუძველზე, დასაშვებია მხოლოდ შესაბამისი ლიცენზიის/ნებართვის მიღების მომენტიდან.

2. აუდიტის მიგნება



შ.პ.ს. „ქედის წყალკანალი“-ს ძირითადი საქმიანობის მონიტორინგი

წესდებიდან გამომდინარე ძირითადი საქმიანობის ერთ-ერთ სფეროს წარმოადგენს:

ა) წყალმომარაგებისა და კანალიზაციის სისტემის ექსპლუატაციის და მისი შემდგომი განვითარება.

მონიტორინგით დადგინდა, რომ 2023 წელს შპს ქედის წყალკანალში დასაქმებული იყო 67 თანამშრომელი, დასაქმებულთა წლიურმა სახელფასო ფონდმა შეადგინა 343754 ლარი შეადგინა, 2024 წელს მუშაობდა 67 კაცი და მათმა სახელფასო ანაზღაურებამ შეადგინა 513563 ლარი შეადგინა.

ამასთან, უნდა აღინიშნოს რომ არსებული 25 მაგისტრალიდან მხოლოდ 13 მაგისტრალია შპს ქედის წყალკანალის ბალანსზე : 171033,13 ლარის საბალანსო ღირებულებით, ასევე გადაცემულია 29 ერთეული საკანალიზაციო და სანიაღვრე სისტემა: 37890,62 ლარის საბალანსო ღირებულებით იხ დანართი N1: იხ, დანართი N2,

მიზანშეწონილად მიმაჩნია შპს ქედის წყალკანალის ხელმძღვანელობამ იზრუნოს დასარეგისტრირებელი წყალსადენების, აუზების, სათავე ნაგებობების და საკანალიზაციო სისტემის საწარმოს ბალანსზე აყვანის საკითხის მოგვარებისათვის ქედის მუნიციპალიტეტის მერიის შესაბამის სამსახურებთან.

რეკომენდაცია:

N1 შპს ქედის წყალკანალის ხელმძღვანელობამ მუნიციპალიტეტის ტერიტორიაზე არსებული (წყალსადენები, სათავე ნაგებობები, წყლის აუზები და საკანალიზაციო სისტემები) რომელიც მათ ბალანსზე არ აღირიცხება, საბალანსო ღირებულებების დადგენისა და სხვა მაჩვენებლების შესაბამისად მოითხოვოს მერიის ბალანსიდან, შპს ქედის წყალკანალის ბალანსზე გადაცემის საკითხის მოგვარება 2026 წლის 01 აპრილამდე.

2023-2024 წლებში შ.პ.ს. „ქედის წყალკანალი“-ს მიერ ადგილობრივი ბიუჯეტიდან მიღებული ფინანსური რესურსები და მისი ხარჯვის მდგომარეობა

ქედის მუნიციპალიტეტის საკრებულოს მიერ 2022 წლის 28 დეკემბერს №22 დადგენილებით დამტკიცდა ქედის მუნიციპალიტეტის 2023 წლის ადგილობრივი ბიუჯეტი, რომელშიც შპს „ქედის წყალკანალი“-სთვის სუბსიდიის თანხა გათვალისწინებული იყო 558626,95 ლარი. კორექტირების შემდეგ საბოლოოდ განისაზღვრა სუბსიდია 584848 ლარით

მონიტორინგით დადგინდა, რომ 2023 წლის 1 იანვრისათვის შპს „ქედის წყალკანალს“ ნაშთად ერიცხებოდა ნაღდი ფული რეზიდენტ ბანკში 6,05 ლარი, მას 12 თვის განმავლობაში ადგილობრივი ბიუჯეტიდან მიღებული აქვს 584848,77 ლარის სუბსიდია,

შპს ქედის წყალკანალს თავისი წესდებიდან გამომდინარე უფლება აქვს მოგების მიღების მიზნით განახორციელოს კანონით აუკრძალავი ნებისმიერი საქმიანობა, მიუხედავად იმის, არის თუ არა ეს საქმიანობა სადამფუძნებლო დოკუმენტებით გათვალისწინებული. თუმცა, საწარმოს 2023 წელს დამატებითი შემოსავლების მიღების მიზნით საქმიანობა არ განუხორციელებია და საკუთარი შემოსავალიც არ მიუღია, სულ ფულადმა რესურსმა 2023 წლისათვის შეადგინა 584848 ლარი.

2023 წელს ზემოთ დასახელებული სუბსიდია გახარჯული იქნა ქედის მუნიციპალიტეტის საკრებულოს მიერ დამტკიცებული თანხის ოდენობით, შრომის ანაზღაურებაზე და ფულად ჯილდოზე გაცემულ იქნა 376794,86 ლარი, საწვავის შესაძენად გაიხარჯა 30593,27 ლარი, საბანკო მომსახურეობაზე 163,86 ლარი, ელექტროენერგიის ხარჯმა 253,45 ლარი შეადგინა, ავტომანქანების რემონტზე გაიხარჯა 24834,07 ლარი, მატერიალური მარაგების შეძენაზე - 35562,25 ლარი, საკანცელარიო ხარჯმა 1179,20 ლარი შეადგინა, მივლინებაზე გაიხარჯა 36 ლარი, კავშირგაბმულობის მომსახურეობაზე 2898,60 ლარი, მიწის გადასახადის თანხამ 16676,88 ლარი შეადგინა, ტერიტორიული დასუფთავების გადასახადში გადახდილია 700 ლარი, უნიფორმის შეძენაზე დაიხარჯა 15956 ლარი (რომლითაც შეძენილია მუშაკებისათვის, ტანსაცმელი, ფეხსაცმელი და სხვა დასახელების ფორმები) წყლის ლაბორატორიის კვლევებზე გადახდილია 10800 ლარი (წყლის კვლევასთან დაკავშირებით ხელშეკრულება გაფორმებული აქვს სსიპ „ ლაბორატორიული კვლევით ცენტრთან“) დადებული ხელშეკრულების თანახმად უნდა ტარდებოდეს სასმელი წყლის მიკრობიოლოგიური კვლევა (სუნი, გემო, ფერიანობა, სიმღრივე, წყალბადის მაჩვენებელი, მშრალი ნაშტი, ნარჩენი ქლორი, სულფატები, ნიტრატები, ქლორიდები, ალუმინი და სხვა) კვლევა ტარდება ეტაპობრივად, 2023 წელს ჩატარებულია 4-ჯერ, ხოლო 2024 წელს 3-ჯერ. რაზედაც გადახდილია შესაბამისად 2023 წელს 10800 ლარი. 2024 წელს 8100 ლარი.

ქედის მუნიციპალიტეტის საკრებულოს მიერ 2023 წლის 29 დეკემბრის N14 დადგენილებით დამტკიცდა შპს ქედის წყალკანალზე 2024 წელს გასაცემი სუბსიდია 646883 ლარის ოდენობით, აღნიშნული თანხის ოდენობა 62035 ლარით მეტია 2023 წლის მაჩვენებელთან შედარებით. სუბსიდირების ზრდა წინა წელთან შედარებით გამოწვეული იყო სხვადასხვა მიმართულებით, კერძოდ: 2024 წელს წარმოებაში დასაქმებულ 67 თანამშრომელზე გაცემული

იქნა შრომის ანაზღაურება 521813,94 ლარი (რომელიც წინა წელთან შედარებით გაზრდილია 145019,08 ლარით. მუშაკებზე ხელფასების 10% მატებით, აგრეთვე გაცემული იქნა ყველა მუშაკზე თანხა ჯილდოს სახით 24205,44ლარი (ყველა მუშაკზე გაცემული იქნა ასანაზღაურებელი თანხის 60%, აღნიშნული ჯილდოს გაცემა წინააღმდეგობაში მოდის საქართველოს კანონი „ საჯარო დაწესებულებაში შრომის ანაზღაურების შესახებ“ მუხლი-14 თან. კერძოდ ხელშეკრულებით დასაქმებული მოსამსახურე მისთვის დაკისრებული ფუნქციების ზედმიწევნით სანიმუშოდ შესრულებისათვის, ხანგძლივი და კეთილდისიერი სამსახურისათვის ან/და მის მიერ განასაკუთრებული სირთულის, ან მნიშვნელობის დავალების შესრულებისათვის დაწესებულების ხელმძღვანელის გადაწყვეტილებით შეიძლება მიეცეს ფულადი ჯილდო, ამ კანონით დადგენილი ზღვრული ოდენობის და შესაბამისი ბიუჯეტით გათვალისწინებული სახსრების ფარგლებში.

აღნიშნული კანონიდან გამომდინარე ჯილდოს გაცემა უნდა მომხდარიყო დასაბუთებული, ხელმძღვანელის ბრძანებით. (დირექტორმა თავისი ბრძანებით ყველა მუშაკზე თანაბრად გასცა ფულადი ჯილდო, თვიური ხელფასის 60% ოდენობით)..

სუბსიდიის თანხიდან გაწეულ მომსახურებაზე სულ გაიხარჯა 646871,66 ლარი, მათ შორის საწვავის შესაძენად გაიხარჯა 32180,26 ლარი, საბანკო მომსახურებაზე გაიხარჯა 144,52 ლარი, ელექ, ენერგიის მომსახურებაზე გაიხარჯა 673,65 ლარი, მარაგ ნაწილების შეძენაზე 20558 ლარი, ავტომაქანების რემონტზე გაიხარჯა 15212 ლარი, ავტოსათადარიგო ნაწილების (საბურავები, აკუმულატორები) შესაძენად გაიხარჯა 6268 ლარი, საკანცელარიო მასალის შეძენაზე გაიხარჯა 504,50- ლარი, მივლინებაზე გაიხარჯა 870 ლარი, კავშირგაბმულობის მომსახურებაზე გაიხარჯა 3751,94 ლარი, მიწის გადასახადმა 16650 ლარი შეადგინა, ტერიტორიული დასუფთავების გადასახადმა 649,30 ლარი, უნიფორმის შეძენაზე დაიხარჯა 4833 ლარი, წყლის ლაბორატორიულ კვლევებზე დაიხარჯა 8100 ლარი

შპს ქედის წყალკანალის საკასო შესრულებამ 2023-2024 წლის იხ, დანართი N3 და დანართი N4.

საშტატო ნუსხა 2023 და 2024 წლისა იხ, დანართიN5 და დანართი N6. რომელიც დამტკიცებულია საწარმოს ხელმძღვანელის მიერ და შეთანხმებული მუნიციპალიტეტის მერთად ყოველწლიურად მზარდი ტენდენციით ხასიათდება, ასე მაგალითად: თუ საწარმოში 2022 წელს დასაქმებულთა რიცხოზრდვი რაოდენობა იყო 59 კაცი და მათზე გაცემულმა შრომის

ანაზღაურებამ შეადგინა 269305 ლარი, აღნიშნული მაჩვენებელი 2023 წელს 65 საშტატო ერთეულამდე გაიზარდა და გაცემული იქნა 400065 ლარი, ანალოგიურად 2024 წელს 2023 წელთან შედარებით კვლავ გაიზარდა შტატები 67 ერთეულამდე და გაცემული იქნა მათზე 513536 ლარი, ხელმძღვანელობას ჯერ კიდევ არ აქვს ჩამოყალიბებული ხარჯეფექტურობა, ამასთან ხელმძღვანელობამ უნდა იზრუნოს მოგების მიღებაზე, თუნდაც გამოდინარე იქიდან რომ წყალსადენების სისტემაზე დასაქმებულთა რაოდენობა განსაზღვროს წყალსადენის სირთულის მიხედვით (ბუნებრივი პირობები, მაგისტრალის სიგრძე, აუზების რაოდენობა და სხვა,) და არა ისე როგორც გათვალისწინებული ყავს თითქმის ყველა წყალსადენზე 2 დან ხუთ კაცამდე.

ამასთან, მუნიციპალიტეტის ტერიტორიაზე არსებობს ავტოსამრეცხაოები, აღნიშნული ობიექტების ფლობელებს აქვთ ეკონომიკური შემოსავალი, წყალი მიერთებული აქვთ წყლის მაგისტრალზე ყოველგვარი ნებართვის გარეშე, ავტოსამრეცხაოებიდან წყალკანალის ბალანზე არცერთი შემოსავალი არ დაფიქრებულა. საჭიროდ მიმაჩნია შპს ქედის წყალკანალმა შემოსავლების გაზრდის მიზნით, მერიის შესაბამის სამსახურებთან ერთად გამონახოს გზები წყალკანალის სისტემაზე უკანონოდ მიერთებული წყლის ხარჯიდან თავისი შემოსავლების გაზრდისათვის.

შპს ქედის წყალკანალის შიდა კონტროლის სისტემა ვერ უზრუნველყოფს საბიუჯეტო სახსრების მიზნობრიობის და ეფექტიანობის ზრდის ხელშეწყობას, შემოწმებით დაგინდა რომ არის ფაქტები როცა შტატგარეშე დასაქმებული პირების მიერ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ფუნქციების შესრულებასთან დაკავშირებით შესაბამისი დოკუმენტაციის წარმოება არ ხდება, ასევე 2024 წელს შტატგარეშედ დასაქმებულ -თერთმეტ თანამშრომლებზე ვერ იქნა წარმოდგენილი ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ფუნქციების შესრულების დამადასტურებელი დოკუმენტები, რაც რისკის შემცველია

რეკომენდაცია N2

შპს ქედის წყალკანალის დირექტორმა დანერგოს კონტროლის მექანიზმები რომელიც უზრუნველყოფს არსებული რისკების და სისტემური ხარვეზების გამოვლენას, ანალიზსა და შეფასებას. შექმნას ადამიანური რესურსების მართვის ისეთი მექანიზმი რომელიც უზრუნველყოფს დასაქმებულთა ფუნქციების მაღალხარისხოვნად შესრულებას, ამასთან შეფასდეს საბიუჯეტო სახსრების ხარჯვის კონტროლის მექანიზმების სისუსტეები, შეთავსებით და შტატგარეშედ დასაქმებული პირების სამუშაოზე გამოყენების რისკები და გაატაროს სათანადო ღონისძიებები.

ავტომაქანების საწვავის ხარჯვისა და მათზე გაწეული სარემონტო სამუშაოების მონიტორინგი.

შპს ქედის წყალკანალის ბალანსზე ირიცხება სამი ერთეული ავტომაქანა, ავტომაქანებზე საწარმოს დირექტორის 2023 წლის 03 იანვრის N01-02/03 ბრძანებით აყვანილია შტატგარეშე მუშაკად სამი მძღოლი.

დირექტორს ბრძანებით განსაზღვრული აქვს საწვავის ხარჯვის ლიმიტი ყოველთვიურად 1100 ლიტრის ოდენობით, კერძოდ:

ავტომაქანა BK-041-BB 400 ლიტრი დიზელი

ავტომაქანა UAZ XX-727-BB 300 ლიტრი ბენზინი

ავტომაქანა ფორდი XV-727-VX 400 ლიტრი დიზელი

სამ ერთეული ავტომაქანაზე 2023 წელს გახარჯულია 30593 ლარის საწვავი, ხოლო 2024 წელს 32180,26 ლარის საწვავი.

მონიტორინგით გაირკვა რომ საგზურებში მარშუტების რაოდენობა ერთი და იგივეა, არსებული შიდა კონტროლის სისტემა სრულყოფილად ვერ უზრუნველყოფს საწვავის მიზნობრივად ხარჯვის დოკუმენტალურად დადასტურებას.

მიზანშეწონილად მიმაჩნია საწვავის ხარჯის დასადასტურებლად აწარმოონ ავტომაქანის მიერ განვლილი მანძილის რეესტრი, სადაც დაფიქსირებულ უნდა იქნას ოდომეტრის ჩვენება. შემოდებული აქვთ საგზაო ფურცლის წარმოება მაგრამ კონკრეტულად არ აღირიცხება სატრანსპორტო ერთეულით შესრულებული სამუშაოები. არ არის იდენტიფიცირებული გადაადგილების დრო, დანიშნულების პუნქტებს შორის მანძილი.

საწარმოში არსებულ სამ ავტომაქანაზე მათი სარემონტო სამუშაოებისათვის გახარჯულია 2023 წელს 24834 ლარი, ხოლო 2024 წელს 15212 ლარი, რაც მაღალი მაჩვენებელია.

რეკომენდაცია N3

შპს ქედის წყალკანალის დირექტორმა შეიმუშაოს კონტროლის ისეთი სისტემა რომელიც სატრანსპორტო საშუალებების მოვლა-შენახვის და საწვავის ხარჯების ეფექტიანად ხარჯვის მიზნით უზრუნველყოფს ფულადი სახსრების დასაბუთებულ და რაციონალურ ხარჯვას.

შესყიდვების მონიტორინგი:

კრიტერიუმი: საქართველოს კანონი „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“ სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს თავჯდომარის 2017 წლის 14 ივნისის N12 ბრძანება, ელექტრონული ტენდერის ჩატარების წესის დამტკიცების შესახებ მე-4 და 27-ე მუხლებით. შესყიდვების ძირითადი მიზანია სახელმწიფო შესყიდვებისათვის განკუთვნილი ფულადი სახსრების რაციონალური ხარჯვის უზრუნველყოფა, ჯანსაღი კონკურენციის განვითარება, შესყიდვების მონაწილეთა მიმართ პროპორციული, არადისკრიმინაციული მიდგომისა და თანასწორი მოპყრობის უზრუნველყოფა.

სატენდერო კომისიამ მიმწოდებლების შერჩევა-შეაფასების პროცესში უნდა იმსჯელოს, შეესაბამება თუ არა პრეტენდენტის ტექნიკური დოკუმენტაცია სატენდერო დოკუმენტაციით დადგენილ მოთხოვნებს.

ფაქტობრივი გარემოება:

2023 წელს შპს ქედის წყალკანალს განხორციელებული აქვს 37 შესყიდვა 107588,28 ლარის ოდენობით. საქართველოს კანონი „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“ შესაბამისად, 2023 წელს ჩატარდა 2 ელექტრონული ტენდერი

- 1) სასმელი წყლის ლაბორატორიული კვლევა,
- 2) ბალანსზე რიცხული ორი ავტომანქანის შეკეთება-მომსახურებაზე.

აგრეთვე ჩატარებულია კონსოლიდირებული თერთმეტი მიმართულებით ტენდერი და ასევე 24 ტენდერი გამარტივებული წესითაა ჩატარებული.

შემოწმებით დადგინდა რომ ორი ელექტრონული ტენდერი გამოცხადებულია:

1. სასმელი წყლის ლაბორატორიულ კვლევაზე, სადაც მხოლოდ ერთმა პრეტენდენტმა სსიპ ლაბორატორიული კვლევით ცენტრმა მიიღო მონაწილეობა, ტენდერი მოიგო 10800 ლარად, თუმცა ქედის წყალკანალის სატენდერო კომისიის ბაზრის კვლევა აღნიშნულ მომომსახურებაზე მიღებული აქვს მხოლოდ ერთი ორგანიზაციიდან. სატენდერო კომისიის განმარტებით ბაზრის კვლევაში მონაწილეობა სხვა ორგანიზაციებმა არ მიიღეს რომ რეგიონში ერთ ორგანიზაციაზე მეტი წყლის ლაბორატორიულ კვლევას არ ატარებს.

2) ელექ, ტენდერი „ ბალანსზე რიცხული ორი ავტომანქანა UAZ-469, ავტომანქანა ფორდ ტრანზიტის შეკეთება-მომსახურებაზე აუქციონის გარეშე მომსახურებაზე დაიდო ხელშეკრულება NAT2300029266 საფუძველზე 14 000 ლარზე, ხელშეკრულება გაფორმდა შპს „მიგასთან“.

შპს მიგას მომსახურება გაწეული აქვს მომსახურების ერთეულის ფასების მიხედვით, რომელიც მოცემულია პრეისკურანტში ჯამური თანხით 24 700 ლარის ღირებულებით. აღნიშნული პრეისკურანტი წარმოადგენს ხელშეკრულების განუყოფელ ნაწილს. ამასთან პრეისკურანტში მომსახურების რომელიმე ერთეულის არარსებობისას ფასების ოდენობა აუცილებლობიდან გამომდინარე გათვალისწინებული იქნება მაშინ, თუ დადგინდება შემსყიდველსა და მიმწოდებელს შორის საბაზრო ფასის გათვალისწინებით. თუ დადგინდება შემსყიდველსა და მიმწოდებელს შორის საბაზრო ფასით გათვალისწინებული შეძენა. ამ შემთხვევაში შემსყიდველსა და მიმწოდებელს შორის უნდა იყოს შეთანხმება.

ჩემი მოსაზრებით აღნიშნული მეთოდით ორგანიზაცია სასხრების რაციონალურ ხარჯვას ვერ უზრუნველყოფს, მიზანშეწონილად მიმაჩნია ავტოტრანსპორტის შეკეთებამდე დადგინდეს დიაგნოსტიკის ცენტრის მიერ თუ რა სახის დაზიანებები აქვს ავტომანქანას და ისე გამოცხადდეს ელექ, ტენდერი.

2024 წელს ორგანიზაციას განხორციელებული აქვს 97469,16 ლარის შესყიდვა სულ 36 ხელშეკრულებით. მათ შორის 8 ხელშეკრულება კონსოლიდირებული ტენდერით არის გამოცხადებული, ხოლო 28 ხელშეკრულება შესყიდვების საგენტოსთან შეთანხმებით გამარტივებული შესყიდვის გზით. 2023-2024 წლებში განხორციელებული სახელმწიფო შესყიდვების ფაქტიური მონაცემები იხ დანართი 7 და დანართი 8.

მონიტორინგით დადგინდა რომ 2024 წელს გამარტივებული შესყიდვის გზით შპს წყალკანალს 5 ხელშეკრულება გაფორმებული აქვს შპს „მიგა +“ 13172 ლარის ღირებულებით. მცირე ფასიანი საქონლის შეძენაზე ხუთივე ხელშეკრულება გაფორმებულია „მიგა +“-ან, თითოეული ხელშეკრულების ფასი დაწყებული 3 2034 ლარიდან-3353 ლარამდე, აღნიშნული ხელშეკრულებები გაფორმებიდან ერთმანეთისგან დაშორებულია 2-დან სამი თვის შუალედში, მცირე ფასიანი საგნების უმრავლესობის შეძენა ერთობლივად არ აღემატება 10000 ლარს, ასევე ინდ, მეწარმე ელენე კობრაყასთან 2023-2024 წელს გაფორმებულია გამარტივებული შესყიდვის გზით 7 ხელშეკრულება, თითოეული ხელშეკრულების ფასი არ აღემატება 3500 ლარს. მთლიანი თანხის ღირებულებამ 2023 წელს 5 ხელშეკრულებისა

შეადგინა 10813 ლარი, ხოლო 2024 წელს ამავე პიროვნებასთან გაფორმებული იქნა 2 ხელშეკრულება 1812,50 ლარის ოდენობით, აღნიშნული ხელშეკრულებებზე 2023 წელს შეიძლება გამოცხადებულიყო ელექტრონული ტენდერი აღნიშნული მომსახურების მიღებაზე, რაც რისკის შემცველია (ბაზრის კვლევის შედეგებიდან ჩანს რომ ყველაზე დაბალი ფასები წარმოდგენილი აქვს ინდ, მეწარმე ელენე კოპრავა).

რეკომენდაცია N4: შპს ქედის წყალკანალის დირექტორმა დააწესოს შიდა კონტროლის ისეთი მექანიზმი რომელიც უზრუნველყოფს ორგანიზაციის საბიუჯეტო სახსრების რაციონალურ ხარჯვას, სატენდერო დოკუმენტაციის სრულფასოვნად შეფასებას, რისკების იდენტიფიცირებას და პრეტენდენტების მიმართ სამართლიან მიდგომას.

მატერიალური ფასეულობების ხარჯვის მონიტორინგი

მონიტორინგით დადგინდა რომ ქედის წყალკანალის დირექტორს როგორც 2023 წელს ასევე 2024 წელს გამოცემული აქვს ბრძანებები მატერიალური ფასეულობების აღწერის, შემოსავალში აღების და ფასეულობების დანიშნულებით გამოყენების თაობაზე.

2023 წელს დეფექტური აქტების საფუძველზე 18 წყალსადენის მაგისტრალზე განხორციელდა 14478 ლარის სარემონტო სამუშაოები, 2024 წელს 20 მაგისტრალის წყალსადენის სარემონტო სამუშაოების დახარჯული იქნა 18 802,12 ლარი, ცენტრალურ საქროლატორო საფილტრე სადგურზე და სარეზერვო აუზის „ზეგარდა“-ს უბანში განხორციელებული იქნა 938 ლარის სამუშაოები. ასევე საკანალიზაციო სისტემის სარემონტო სამუშაოებზე დახარჯულია 844 ლარი, დათვალიერების აქტის შემდეგ კეთდება აღნიშნული სარემონტო სამუშაოები და სამუშაოების მიღება ხდება აქტების საფუძველზე.

შპს ქედის წყალკანალის მიერ 2023 წლის და 2024 წლის შესრულებულ სამუშაოებზე მატერიალური ფასეულობების ხარჯვის რეესტრი იხ დანართი N9 და N10 თანახმად.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების მართვა (შპს)

კრიტერიუმი: შპს ქედის წყალკანალის შექმნის მიზანია მართლზომიერი, არაერთჯერადი და დამოუკიდებელი სამეწარმეო საქმიანობის საფუძველზე მოგების მიღება. მართველი ორგანოა საერთო კრება, რომელიც სულ მცირე წელიწადში ერთხელ, წლიური ბალანსის შედგენიდან არაუგვიანეს 6 თვისა ატარებს მორიგ საერთო კრებას.

ფაქტობრივი გარემოება:

საწარმოს დირექტორის მიერ 2023 და 2024 წლებში არ ჩატარებულა პარტნიორთა კრებები, სადაც აუცილებელი იყო კრებებზე განხილულიყო ფინანსური მდგომარეობის გაუმჯობესების, შემოსავლების წყაროების მოძიების და ხარჯების შემცირების გზები, ასევე არ არის განხილული და დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშები, არ არის შეფასებული გადახდის უუნარობის რისკები

რეკომენდაცია N5:

შპს ქედის წყალკანალის დირექტორმა დასახოს და განახორციელოს კონკრეტული ღონისძიებები, საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის გაუმჯობესების მიმართულებით, მათ შორის შემოსავლების, ახალი წყაროების მოძიების და ხარჯების შემცირების უზრუნველსაყოფად - წელიწადში ერთხელ მაინც ჩაატაროს პარტნიორთა კრება.

ქედის მუნიციპალიტეტის მერიის

პირველადი სტრუქტურული ერთეულის

შიდა აუდიტის სამსახურის უფროსი

შოთა ბერიძე



აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკაში
ინფორმაცია ჩატარებული აუდიტების შესახებ

N	აუდიტის ობიექტი	აუდიტის ჩატარების თარიღი	აუდიტის პერიოდი	აუდიტის სახე	გამცემული რეკომენდაცია	რეკომენდაციის შესრულების მდგომარეობა	გატარებული დონისძიებები	შენიშვნა
	შპს „ქედის კომუნალურსერვისი“	2024 წელი	2021-2023	შესაბამისობისა და ფინანსური	№1 -შ.პ.ს. „ქედის კომუნალურსერვისი“-მა გამოუყენებელი საღებავი საპნით აწმენდიდა სახურავის დაზიანებული ნაწილები და შეკეთა სახურავის გზით მიიღოს დაზიანებული შემოსავალი.	ნაწილობრივ შესრულებულია	შპს „ქედის კომუნალურსერვისი“-ს დირექტორმა გადმოგზავნა წერილი ქედის მუნიციპალიტეტის მერიას აღნიშნული ქონების დაზიანების თაობაზე	ჯერ კიდევ აღინიშნულია ქონება შპს „ქედის კომუნალურსერვისი“-ს ბალანსიდან მოხსნილი არ არის.
					№2 _ არსებული ინვენტარი დაინიშნოს და ჩაბრუნეს ვასულისმგებელ პირებს.	შესრულებულია	ორგანიზაციამ შექმნა საინვენტარიზაციო კომისია და ყველა ინვენტარი ჩაბრუნული იქნა მატერიალურ პასუხისმგებელ პირებზე	
					№3 -შ.პ.ს. „ქედის კომუნალურსერვისი“-ს კუთვნილ სპეც-ტექნიკაზე 2025 წლის 01 იანვრამდე დაშინდაგებულ იქნას „ჯიბბანსი“-ს სისტემა.	შესრულებულია	სპეცტექნიკაზე დამონტაჟდა ჯიბბანსის სისტემა	
					№4 -ორგანიზაციის ხელმძღვანელობაში მუნიციპალიტეტის მერიის შესაბამის სამსახურებთან შეთანხმებით მოაშუადოს სპეც ტექნიკის გამოყენების წესი ისე, რომ მოხდეს აღჭურვილი მოსახლეობის თანადაფინანსებით მომსახურება და ორგანიზაციის შემოსავლების გაზრდა.	ნაწილობრივ შესრულებულია	შემუშავებულია სპეცტექნიკის გამოყენების წესი	
					№5 -გაცემ კონტროლზე აიყვანოს მუნიციპალიტეტის ტერიტორიაზე სანიტარული კვანძების მოწესრიგების საკმე.	შესრულებულია	მუნიციპალიტეტის ტერიტორიაზე ყველა სანიტარული კვანძი აღმშენებული და ყოველდღიურად ხდება დალაგება/დასუფთავება	
					№6 -პირის ყველა ზომა ცხოველების გაუფრთხილებლობის და შეუპოვა იღე წარმართის, რომ მინიმუმადე შეამციროს მანანწალა (ძაღუები, კატები) ცხოველების რაოდენობა.	შესრულებულია	მუნიციპალიტეტის მერიის პრემიის ფარგლებში ხდება ცხოველების გადგება ქ. ბათუმში, ხელშეწყობების საფუძველზე, სადაც ცხოველების უტარდება სამედიცინო პროფილაქტიკური დონისძიებები	

								</	

მ.პ.ს. „ქედის წყალკანალი“	2025 წელი	01.01.2023 წ.- 01.01.2025წ.)	მესამისობისა და ფინანსური
მ.პ.ს. „ქედის წყალკანალი“	2025 წელი	01.01.2023 წ.- 01.01.2025წ.)	მესამისობისა და ფინანსური
მ.პ.ს. „ქედის წყალკანალი“	2025 წელი	01.01.2023 წ.- 01.01.2025წ.)	მესამისობისა და ფინანსური

[illegible]

2022-2023 წწ სახელმწიფო აუდიტის მიერ შესწავლილი საქმიანობის შესრულების მონიტორინგი	2025 წლის მე-4 კვარტალი	01.01.2022-31.12.2023	სახელმწიფო აუდიტის მიერ გაკეთებული რეკომენდაციები	N2 - ქუდის მუნიციპალიტეტის მერიაში შეიმუშაოს, მიღა კონტროლის სისტემა, რომელიც სატრანსპორტო საშუალებების მოვლა-მეწახვის ხარჯების ეფექტიანად ხარჯვის მიზნით განსაზღვრავს ავტოსატრანსპორტო საშუალებების ოპტიმალური საოღდონობის და უზრუნველყოფს საბიუჯეტო სახსრების დასაბუთებულ და რაციონალურ ხარჯვას. N3 - ქუდის მუნიციპალიტეტის მერიაში შეიმუშაოს და დანერგოს მიღა კონტროლის მექანიზმი, რომელიც უზრუნველყოფს საბიუჯეტო სახსრების რაციონალურ ხარჯვას საბუნდურო დოკუმენტაციის სრულყოფილად შეფასებას, რისკების იდენტიფიცირებას და კრებუდენტების მიმართ სამართლიან მიდგომას. N4 — ქუდის მუნიციპალიტეტის მერიაში დანერგოს ისეთი კონტროლის მექანიზმი, რომელიც უზრუნველყოფს წარმომადგენლობითი დაინმეუებით გაკეთდი ხარჯების დოკუმენტურად დასაბუთებას. ნაწილობრივ შესრულებულია 2023 წელს, კერძო მფლობელობაში მყოფი 18 ავტომანქანის მფლობელზე ყოველთვიურად მერის მიერ გამოცემილა მხოლოდ საწვავი 1550 ლიტრის ოდენობით, 2025 წელს მერის მიერ შემცირდა ავტომანქანების დაქირავების რაოდენობა 4 ერთეულით და დაქირავებულ ავტომანქანებზე ყოველთვიურად გაიყა 350 ლიტრით ნაკლები საწვავი. თანამართ კონკრეტული გარემოს ჩამოყალიბების მიზნით შეესწავლების განყოფილების და საბუნდურო კომისიის მიერ დაინიქნა შესწავლების განყოფილებებისათვის საბუნდურო დოკუმენტაციის მოძიადებისა და შესწავლების განყოფილების განყოფილებების მეთოდოლოგია, განსაკუთრებული ყურადღება განახილულია ისეთ მნიშვნელოვან საკითხებზე, როგორიცაა შესწავლების წდითრი და ინფორმაციის დამუშავა, დამუშავის პროცესი პასუხისმგებლობების სწორი გადანაწილება, მწიდეების ბაზრის კვლევა, საკადროგაციო და ტენდერირი მოთხოვნების პროპორციულად განსაზღვრა და სპეციფიკაციების შემუშავება. აღნიშნული ტენდერირი პირობების მოძიადებაში ჩართული იყო მუნიციპალიტეტის მერის ყველა სამსახური თავიანთი დანიშნირვი ფუნქციების შესაბამისად. სახელმწიფო მსახიდანის წარმომადგენლობითი ხარჯების დოკუმენტაციის წარმომადგენლისა და გათვალისწინებულია სტუდენტზე გამასიზნებული ხარჯებისა და სტუდენტის რაოდენობის აღრიცხვა. ამასთან, 2025 წელს ბოლო ქდის თვეში სავითოდ არ მომხდარა წარმომადგენლობითი ხარჯების შესალოდან თანხების ხარჯვა.

--

--

--

--

N5 – ქედის მუნიციპალიტეტის მერიამ დაწესების ისეთი კონტროლის მექანიზმი, რომელიც უზრუნველყოფს მუნიციპალიტეტის წილობრივად შიქმულ საწარმოებში ეფექტური მნიშვნელოვანი, კერძოდ ანაბრებების სანქციონირება, დაისახოს და განხორციელდეს კონკრეტული ღონისძიებები მათი ფინანსური მდგომარეობის გაუმჯობესების მიზნით, მათ შორის, მუშისაველების ახალი წესების მოძიების და ხარჯების შეზღუდვის უზრუნველყოფა. ასევე მოხდა შემოწმება დაზოგუნებულმა იმპერატორმა არამომდინარე საწარმოების აღმოსაფხვრის, შეწყვეტის ან პრივატიზაციის თაობაზე.	ნაწილობრივ შესრულებულია	საზოგადოებრივი მერიის მხრიდან საკონტროლოს განხორციელება „მუნიციპალიტეტის“ და „ქედის მუნიციპალიტეტის“ ანგარიშების აუდიტის შესახებ“ მოთხოვნათა შესაბამისად ჩატარდა „უდასრულებლობის“ მექანიზმები, რომელიც უზრუნველყოფს მექანიზმ სუბიექტების ფინანსური რეგისტრაციის მკაცრ კონტროლს, რის შედეგადაც მოღწეული იქნება მათი წილობრივი ფინანსური შედეგების გაუმჯობესება. ყველა შესრულებული პასუხისმგებლობის საზოგადოებრივი დაწესებულების შესახებ, რის შედეგადაც 2025 წლის ბოლოსათვის რვა ეროვნული მემორიალ საერთო ჯამში თანამშრომელთა შიგნით რაოდენობა. შპს „სადავითო კლუბი“ (როგორც მუნიციპალიტეტის არამომდინარე საზოგადოება) საქონლისა და მომსახურების შეძენის დაწესება	
N6 – ქედის მუნიციპალიტეტის მერიამ დაწესების ისეთი კონტროლის მექანიზმი, რომელიც უზრუნველყოფს საბუღალტრო სახსრების მონიტორინგად განკარგვას.	შესრულებულია	კონტროლის მექანიზმი, რომელიც უზრუნველყოფს მუნიციპალიტეტის ბალანსზე არსებული ავტოსატრანსპორტო საშუალებების სადავითო მომსახურებას ხელშეწყობების პირობების შესაბამისად და საბუღალტრო სახსრების მონიტორინგ განკარგვას. მუნიციპალიტეტის შიგნით სადავითო მომსახურების ხელშეწყობით გათვალისწინებული უფლების სრულყოფილად გამოყენებლობით მიყენებული ზიანი ამოღებულია მუნიციპალიტეტის სასარგებლოდ 6693 ლარის ღირებულებით.	

					N7 – ქმლის შემოცანა პოლიტიკის მერიამ შეიძულებას და დაწესებულების მიერ კონტროლის მექანიზმები, რომლებიც უზრუნველყოფს არსებული რისკებისა და სისხტურის ხარვეზების გამოვლენას, ანალიზსა და შეფასებას. შექმნას აღნიშნული რეკონსტრუქციის მართვის ისეთი პოლიტიკა, რომელიც უზრუნველყოფს დასაქმებულთა ფუნქციების და საბუღალტრო დროის ამართანებას, შეფასდეს საბუღალტრო სახსრების ხარჯვის კონტროლის მექანიზმების სისუსტეები, შეთავაზებით და მტკიცებულებებით დასაქმებული პირების მიერ საბუღალტრო დროის სრულყოფასთან დაკავშირებული რისკები და გატარდეს სათანადო ღონისძიებები.	ნაწილობრივ შესრულებულია	ხელშეწყობილი დასაქმებულ პირებს 2025 წელს გაუმჯობესდა ხელშეწყობების მონიტორინგის ვალდებულებები და მონიტორინგის საშუალებები და აუდიტორული საჭიროებებიდან გამომდინარე, ხოლო ხელშეწყობილი დასაქმებულ პირთა რაოდენობა 2024 წელთან შედარებით არ გაზარდოდა. ხელშეწყობილი დასაქმებულ პირებს განაწილებული აქვს სამსახურიანი ფუნქციის მოვალეობები მათთან არსებული ინდივიდუალური ხელშეწყობებით. ხოლო, მიმდინარე 2026 წელს ხელშეწყობილი დასაქმებულ პირთა რაოდენობა 2025 წელთან შედარებით 7 (შვიდი) ერთეული შემცირდა	
--	--	--	--	--	--	--------------------------------	---	--