

ქ.ფოთის მუნიციპალიტეტის მერიის შიდა აუდიტისა და მონიტორინგის სამსახურის 2021 წლის ანგარიში

**ქალაქ ფოთის მუნიციპალიტეტის მერიის შიდა
აუდიტისა და მონიტორინგის სამსახური**

**ანგარიში
2021 წელს გაწეული საქმიანობის შესახებ**

ქ.ფოთი
17.02.2022წელი

სარჩევი

შესავალი -----	3
მოკლე მიმოხილვა -----	3-4
განხორციელებული ღონისძიებები -----	4
საშტატო ერთეულის ანალიზი -----	4-5
შიდა აუდიტორული საქმიანობის გეგმა-შესრულების ანალიზი -----	5
დაუგეგმავი დავალებების ან/და საკითხების შესწავლის ანალიზი -----	6
გამოვლენილი ძირითადი ხარვეზები -----	6-23
გაცემული მნიშვნელოვანი რეკომენდაციები -----	23-25
შიდა აუდიტის სუბიექტის საქმიანობის შედეგი -----	26
დაწესებულებისათვის გაწეული სარგებელი -----	26
კვალიფიკაციის ასამაღლებელი ღონისძიებები -----	26
გაცემული რეკომენდაციების შესრულების მონიტორინგი -----	26-27
წინადადებები შიდა აუდიტის სუბიექტის განვითარების შესახებ -----	27

1. შესავალი

საქართველოს კანონი „სახელმწიფო შიდა ფინანსური კონტროლის შესახებ“ 24-ე მუხლის მე-2 პუნქტის და შიდა აუდიტის მეთოდოლოგიის შესაბამისად დაწესებულების შიდა აუდიტის სუბიექტები წლიურ ანგარიშს წარუდგენენ დაწესებულების ხელმძღვანელს და პარმონიზაციის ცენტრს. ანგარიშის წარდგენის მიზანია დაინტერესებული მხარეების ინფორმირება აუდიტის სუბიექტის საქმიანობის შესახებ, აუდიტორული საქმიანობის სრული ცილის შეფასება თუ რამდენად იქნია გავლენა წლის საქმიანობამ დაწესებულებაში არსებული რისკების მინიმუმამდე დაყვანის კუთხით.

საქმიანობაში მნიშვნელოვანი ხელისშემლელი ფაქტორი აღმოჩნდა ქვეყანაში არსებული პანდემია. covid19 –პირობებში ხშირად გვიწევდა დისტანციური საქმიანობა, რისკ ჯგუფს ასაკიდან გამომდიანერ წარმოადგენდა სამსახურის 2 თანამშრომელი, იყო ინფიცირების და თვითიზოლაციის ფაქტები, ობიექტში ხელმძღვანელ და პასუხისმგებელ მუშავთა ინფიცირების ფაქტები, ასევე დისტანციური საქმიანობა ვერ იქნებოდა ეფექტური გამომდინარე იქიდან რომ თანამშრომლებს ოჯახებში არ ქონდა სათანადო პირობები დისტანციური მუშაობისთვის.

შემოწმების განხორციელების ეტაპზე იყო შეზღუდვები, როდესაც აუდიტის ობიექტი სხვადასხვა გარემოებების გამო დროულად ვერ გვაწვდიდა საინფორმაციო დანიშნულების ცხრილებს, ვერ ხდებოდა გათვალისწინებულ ვადებში მათთან გასაუბრების ჩატარება და ინტერვიუების შედგენა, რაც მთლიანობაში გახლდათ ხელისშემშლელი ფაქტორი აუდიტორულ საქმიანობაში.

2. მოკლე მიმოხილვა

შიდა აუდიტისა და მონიტორინგის სამსახური აუდიტორული შემოწმების ყველა ეტაპზე (აუდიტის დაგეგმვა, აუდიტის განხორციელება, ანგარიშგება, გაცემული რეკომენდაციების შესრულების მონიტორინგი) მოქმედებდა „სახელმწიფო შიდა ფინანსური კონტროლის შესახებ“ საქართველოს კანონის, შიდა აუდიტის სტანდარტების, შიდა აუდიტორთა ეთიკის კოდექსის, შიდა აუდიტის მეთოდოლოგიის, შიდა აუდიტისა და მონიტორინგის სამსახურის დებულების მოთხოვნათა შესაბამისად. დამოუკიდებელი იყო საქმიანობაში აუდიტის დაგეგმისა თუ განხორციელების პროცესში. შიდა აუდიტის სამსახურის მიერ წლიური გეგმის შედგენის პროცესში გათვალისწინებული იქნა დაინტერესებული მხარეებიდან მიღებულ მოსაზრებები და ინიციატივები, აუდიტის ობიექტების შერჩევა მოხდა რისკების შეფასებისა და განსაზღვრის საფუძველზე. აღნიშნული კომპონენტების საფუძველზე ჩამოყალიბდა აუდიტის სამსახურის საქმიანობის მიმართულებები.

წლიურ გეგმაში განისაზღვრა აუდიტის სახე და მოხდა რესურსების გადანაწილება. გარდა ამისა შიდა აუდიტის წლიურმა გეგმამ მოიცვა ვადები, სადაც განისაზღვრა თითოეული წინასწარ დაგეგმილი აუდიტორული შემოწმების ხანგრძლივობა. შიდა აუდიტის წლიურ გეგმაში გათვალისწინებულ იქნა პერიოდი მონიტორინგის განსახორციელებლად, აუდიტორული შემოწმების ადეკვატურობის, ეფექტურობისა და ფაქტების დროული გამოვლენის მიზნით. 2021 წლის გეგმა ეფუძნება შიდა აუდიტის 2021-2023 წლების სტრატეგიულ გეგმას და პასუხობს სტრატეგიის მოთხოვნებს.

ქალაქ ფოთის მუნიციპალიტეტის მერიის შიდა აუდიტისა და მონიტორინგის სამსახურის 2021 წლის სამუშაო გეგმა დაწესებულების ხელმძღვანელის მიერ დამტკიცდა 2021 წლის 26 იანვარს, მერის N°42.42210261 ბრძანების შესაბამისად. გეგმის მიხედვით აუდიტორული შემოწმებები განისაზღვრა სულ 4 ობიექტში მათ შორის : 1- მერიის სტრუქტურული ერთეული, 2 -არასამეწარმეო-არაკომერციული იურიდიული პირი (ა(ა)იპ-ი) და 1-პროცესი.

ქ.ფოთის მუნიციპალიტეტის მერიის შიდა აუდიტისა და მონიტორინგის სამსახურის 2021 წლის ანგარიში

2021 წლის პერიოდში გაწეული საქმიანობის ამოცანას წარმოადგენდა ქ. ფოთის მუნიციპალიტეტის მერიისათვის მიზნების მიღწევაში ხელშეწყობა შემდეგი საქმიანობების განხორციელებით: დაწესებულების წინაშე არსებული რისკების მართვის ხარისხის შეფასება; ფინანსური მართვისა და კონტროლის სისტემის ადეკვატურობისა და ეფექტიანობის შეფასება; დაწესებულების საქმიანობის საქართველოს კანონმდებლობასთან, არსებულ წესებთან და მარეგულირებელ აქტებთან შესაბამისობის შეფასება; დაწესებულების საქმიანობის ეკონომიურობის, ეფექტიანობისა და პროდუქტიულობის გაზრდის მიზნით რეკომენდაციების შემუშავება; ფინანსური და სხვა ინფორმაციის სანდოობის, სიზუსტისა და სისრულის შეფასება; დაწესებულების აქტივების, სხვა რესურსებისა და ინფორმაციის ადეკვატურად დაცულობის შეფასება.

3. განხორციელებული ღონისძიებები

წლის გეგმის შესაბამისად განხორციელებულ იქნა აუდიტორული შემოწმება შემდეგ ობიექტებში: ა(ა)იპ ქალაქ ფოთის მუნიციპალიტეტის სერვისების ცენტრი-ში- შესაბამისობისა და ფინანსური აუდიტი(გარდამავალი აუდიტორული შემოწმება) და ქალაქ ფოთის მუნიციპალიტეტის ინფრასტრუქტურული პროექტების მართვისა და ტრანსპორტის სამსახურში- შესაბამისობისა და ეფექტიანობის აუდიტი.(მუნიციპალიტეტის მიერ 2019-2020 წწ -ში განხორციელებული პროექტები)

მონიტორინგის განყოფილების მიერ 2021 წლის გეგმის შესაბამისად წლის განმავლობაში 3 აუდიტის ობიექტში ჩატარდა გაცემული რეკომენდაციების შესრულების მონიტორინგი.

3.1. საშტატო ერთეულის ანალიზი

ქალაქ ფოთის მუნიციპალიტეტის მერის 2017 წლის 22 ნოემბრის N868 ბრძანების საფუძველზე განხორციელდა მერიის სტრუქტურული ერთეულების რეორგანიზაცია, რის შედეგად შიდა აუდიტის სამსახურს სტრუქტურულად და ფუნქციურად გაემიჯნა ინსპექტირების განყოფილება, აღნიშნული განყოფილება ინსპექტირებისა და დისციპლინარული წარმოების ფუნქციით შეიქმნა მერიის ადმინისტრაციული და შესყიდვების სამსახურის სტრუქტურულ ქვედანაყოფად (განყოფილებად). შიდა აუდიტის სამსახურში შეიქმნა მონიტორინგის განყოფილება, რომლის ფუნქციასაც ძირითადში წარმოადგენს გაცემული რეკომენდაციების შესრულების მონიტორინგი.

შიდა აუდიტისა და მონიტორინგის სამსახური 2021 წლის დასაწყისში განისაზღვრა 5 შტატით. კერძოდ: სამსახურის უფროსი-1 , შიდა აუდიტის განყოფილება -2 (1 განყოფილების უფროსი და 1 სპეციალისტი) და მონიტორინგის განყოფილება- 1 (1-განყოფილების უფროსი) ხოლო 1 უფროსი სპეციალისტის შტატი იყო ვაკანტური, რომლის შევსება მოხდა აგვისტოს თვეში. წლიური გეგმით გათვალისწინებული აუდიტორული შემოწმებების განხორციელებლად ჯგუფში ჩართული იყო I-II კვარტალი 2 აუდიტორი, ხოლო შემდგომ პერიოდში აუდიტორულ შემოწმებაში სამსახურის უფროსის გადაწყვეტილებით ჩაერთო მონიტორინგის განყოფილების 2 თანამშრომელი. შესამოწმებელ ობიექტებში შესაბამისი ინდივიდუალური გეგმებით გათვალისწინებული იყო შემოწმების ვადები შემდეგნაირად: 1- შემოწმების პერიოდი, 2- ანგარიშის პროექტის რეალიზაციის პერიოდი 3- ობიექტთან კონსულტაციის პერიოდიდან საბოლოო აუდიტორული ანგარიშის შედგენამდე პერიოდი.

მიუხედავად იმისა, რომ წლიური გეგმის შედეგის პერიოდში თითოეულ ობიექტზე მოხდა განსაზღვრა შემოწმების ვადებისა, რომელიც ძირითადში მოიცავდა 2 თვეს ან მეტს, აღნიშნული 2-3 კაციანი რესურსით მაინც ვერ განხორციელებულდა რიგი აუდიტორული შემოწმებების შედეგების თაობაზე ანგარიშების წარმოდგენა, გეგმით განსაზღვრული ვადების დაცვით, რაც განპირობებული იყო შემდეგით:

➤ ქვეყანაში არსებული პანდემია, covid-19-თან დაკავშირებული რეგულაციები-რეკომენდაციები, პანდემიის შედეგად სამსახურში და აუდიტის ობიექტში ინფიცირების ფაქტები, ობიექტში მიმდინარე საქმიანობის შეჩერება, თვითიზოლაცია და დისტანციურ მუშაობაზე გადასვლა, მთავრობის მიერ გამოცხადებული უქმე დღეები.

სამსახურში ვაკანტური შტატები და საკადრო ცვლილება რაც განპირობებული იყო სხვადასხვა ობიექტური გარემოებებით.

➤ ობიექტებში განსახორციელებელი აქტივობების მოცულობა

აუდიტის მომზადება/დაგეგმვის ეტაპზე- ობიექტიდან და გარე წყაროებიდან კრიტერიუმებისა და საქმიანობის დეტალების შესახებ ინფორმაციის მოძიება/დამუშავება/ანალიზი, ინტერვიუების ჩატარება, რისკების იდენტიფიცირება, აუდიტის პროგრამის (ადამიანური და დროითი რესურსის გადანაწილების გეგმის) შედგენა, შემოწმების ინდივიდუალური გეგმის შემუშავება/დამტკიცება; ბ) საველე სამუშაოების განხორციელების ეტაპზე- ინტერვიუები, ტესტირებები, დაკვირვებები, დოკუმენტაციის მოძიება/შესწავლა/ ანალიზი და ა.შ.

ანგარიშგების ეტაპზე- აუდიტის შედეგების ფორმირება, აუდიტის ობიექტისათვის ანგარიშის პროექტის გადაგზავნა, ობიექტისაგან მოსაზრებებისა და სამოქმედო გეგმის მიღება და შესწავლა, ობიექტის ხელმძღვანელ პირებთან უშუალო შეხვედრაზე მიგნებებისა და რეკომენდაციების განხილვა და შეჯერება, საბოლოო ანგარიშის მომზადება და გადაგზავნა, აუდიტის შედეგების შესახებ მერთან ანგარიშგება.

➤ სხვა შეზღუდვები

აუდიტის ობიექტის მიერ ინფორმაციის მოწოდების დაგვიანება, აუდიტის ობიექტის პასუხისმგებელ პირებთან გასაუბრების გადადება, ცალკეული დავალებები და სხვა საფუძვლებით გაცდენილი სამუშაო დღეები;

3.2. შიდა აუდიტორული საქმიანობის გეგმა-შესრულების ანალიზი

N	შიდა აუდიტის ობიექტი	აუდიტის სახე	სტატუსი	შენიშვნა
1	ა(ა) იპ ქალაქ ფოთის მუნიციპალიტეტის სერვისების ცენტრი	შესაბამისობის და ფინანსური აუდიტი	დასრულებული	
2	ქალაქ ფოთის მუნიციპალიტეტის მერიის ინფრასტრუქტურული პროექტების მმართვისა და ტრანსპორტის სამსახური(მუნიციპალიტეტის მიერ 2019-	შესაბამისობისა და ეფექტიანობის აუდიტი	დასრულებული	ანგარიშგების ეტაპი გარდამავალი

ქუნიციპალიტეტის მერიის შიდა აუდიტისა და მონიტორინგის სამსახურის 2021 წლის ანგარიში

	2020წწ -ში განხორციელებ ული პროექტები)			
3	მუნიციპალური შესყიდვების გეგმის მომზადება	სისტემური აუდიტი	არშემდგარი აუდიტი	გადავიდა 2022 წელს
4	ა(ა) იპ თვითმმართველი ქალაქ ფოთის საზოგადოებრივი ჯანდაცვის ცენტრი	შესაბამისობისა და ფინანსური აუდიტი	არშემდგარი აუდიტი	გადავიდა 2022 წელს

2021 წელს დაგეგმილი 4 ობიექტიდან 1 შემთხვევაში მოხდა საბოლოო ანგარიშგება, რაც გულისხმობს აუდიტის ჯგუფის მიერ შემოწმების დასრულებას, ანგარიშის პროექტის განხილვას ობიექტთან, რეკომენდაციების ფორმულირებას და საბოლოო ანგარიშის წარდგენას დაწესებულების ხელმძღვანელთან. ხოლო ერთ ობიექტს მუნიციპალიტეტის მიერ 2019-2020წწ-ში განხორციელებული პროექტების შესაბამისობისა და ეფექტურიანობის აუდიტს ანგარიშგების ეტაპი გადავიდა 2022 წელს.

ასევე 2021 წელს დაგეგმილ 2 ობიექტში შემოწმება ვერ განხორციელდა გარკვეული ობიექტური მიზეზებისდა გამო, შესაბამისად აღნიშნული ობიექტების შემოწმება გადავიდა 2022 წელს.

შეუსრულებლობის ძირითადი მიზეზი გახდა : ქვეყანაში არსებული პანდემია და შემოწმების ეტაპზე აუდიტისა ჯგუფის მიერ ადგილზე წარმოშობილი დამატებით შესასწავლი საკითხები, რომელიც გეგმით ვერ იქნებოდა გათვალისწინებული. აღნიშნულმა ფაქტორებმა და აუდიტის პერიოდში სხვა მიმდინარე შეზღუდვებმა მოახდინა გავლენა წლიური გეგმის შეუსრულებლობაზე. მონიტორინგის განყოფილების მიერ 2021 წლის გეგმის შესაბამისად წლის განმავლობაში 3 აუდიტის ობიექტში ჩატარდა გაცემული რეკომენდაციების შესრულების მონიტორინგი.

3.3. დაუგეგმავი დავალებების ან/და საკითხების შესწავლის ანალიზი

2021 წელს არაგეგმიური აუდიტორული შემოწმებები არ განხორციელებულა.

3.4. გამოვლენილი ძირითადი ხარვეზები

2021 წლის სამოქმედო გეგმის შესაბამისად განხორციელებული შიდა აუდიტორული შემოწმებების ფარგლებში, გამოვლენილ იქნა რისკის შემცველი გარემოებები (ანგარიშში მოცემული იქნება მხოლოდ მნიშვნელოვანი გარემოებები):

- ა(ა) იპ-ქალაქ ფოთის მუნიციპალიტეტის სერვისების ცენტრი

➤ საწვავის ხარჯვა

მიგნება, ფაქტი-: ორგანიზაციის ხელმძღვანელის მიერ ბრძანების საფუძველზე შექმნილია საწვავის ლიმიტების განმსაზღვრელი კომისია, რომელთა გადაწყვეტილების საფუძველზე ხდება საწვავის ლიმიტის განსაზღვრა. ხელშეკრულებით აყვანილია თანამშრომელთა საკუთრებაში

ქ.ფოთის მუნიციპალიტეტის მერიის შიდა აუდიტისა და მონიტორინგის სამსახურის 2021 წლის ანგარიში

არსებული ავტომანქანები სამსახურებრივი საქმიანობის შესასრულებლად, საწვავით უზრუნველყოფით (ხელშეკრულებები ავტოსატრანსპორტო საშუალების მომსახურების გაწევის შესახებ) 2018 წელს -38 ავტომანქანა; 2019 წელს -35 და 2020 წელს-44 ავტომანქანა. აღნიშნულ ავტომანქანებზე ზემოაღნიშნული კომისიის გადაწყვეტილების საფუძველზე განსაზღვრულია ლიმიტები, რომელიც შეადგენს საშუალოდ 30 დან 200 ლიტრს. სულ 2018 წელს ხელშეკრულებით აყვანილ თანამშრომელთა საკუთრებაში არსებულ ავტომანქანებზე გახარჯულია 34613 ლიტრი საწვავი (დიზელი-7313ლტ და ბენზინი 27300ლტ) რისი პროცენტული წილი სულ გახარჯულ საწვავთან მიმართებით შეადგენს 27,5 %-ს;

2019 წელს გახარჯულია -34783 ლტ საწვავი(დიზელი-8805 და ბენზინი 25977ლტ) სულ გახარჯულ საწვავთან მიმართებით პროცენტული წილი შეადგენს 26,8%-ს;

2020 წელს გახარჯულია- 36880 ლტ საწვავი(დიზელი 8563 და ბენზინი 28317ლტ) პროცენტული წილი სულ გახარჯულ საწვავთან მიმართებით 32,2%-ს შეადგენს. ორგანიზაციის მიერ არ არის დასაბუთებული ხელშეკრულებით აყვანილი ავტომანქანების ამ რაოდენობით საქმიანობაში გამოყენების აუცილებლობის საჭიროება, ასევე კომისიის გადაწყვეტილების ოქმებში არ არის მოცემული რა კრიტერიუმებზე და მეთოდებზე დაყრდნობით მოხდა კონკრეტული სატრანსპორტო საშუალებების სამსახურებრივად გამოყენების და ლიმიტის დადგენის შესახებ გადაწყვეტილების მიღება. დირექტორის მიერ გამოცემულ ბრძანებაში კომისიის შექმნის თაობაზე განსაზღვრულია კომისიის შემადგენლობა და არ არის დადგენილი ის კრიტერიუმები და მოთხოვნები რასაც უნდა დაყრდნოს კომისია გადაწყვეტილების მიღებისას. არ არის დადგენილი კომისიის მუშაობის წესი, სადაც გაწერილი უნდა იყოს კომისიის მუშაობის ყველა პროცედურები. შესამოწმებელ პერიოდში ხელშეკრულების საფუძველზე სამსახურებრივი დანიშნულებით გამოსაყენებლად აყვანილია ადმინისტრაციის მუშაკთა 9 დან10 მანქანამდე და სხვა ხელმძღვანელ მუშაკების, რომელთა ფუნქციას თანამდებობრივად წარმოადგენს სამუშაოების კონტროლი და ზედამხედველობა 26 დან 30 მანქანამდე. ორგანიზაციას არა აქვს დასაბუთებულად არგუმენტირებული თუ რისთვის ჭირდება სამსახურებრივი საქმიანობის განსახორციელებლად ამ რაოდენობის ავტომანქანა. ასევე აუდიტორები მივიჩნევთ, რომ ეკონომიურობის და რაციონალური პრინციპების გათვალისწინებით რიგ ადმინისტრაციის თანამშრომლების (მაგ:ბუღალტერი; იურისტი და შესყიდვების სპეციალისტი) სამსახურებრივი ფუნქცია მოვალეობანი არ მოითხოვს სამსახურებრივი ავტომანქანის გამოყენებისა და საწვავით უზრუნველყოფის აუცილებლობას.

ცხრილი N1

ქ.ფოთის მუნიციპალიტეტის მერიის შიდა აუდიტისა და მონიტორინგის სამსახურის 2021 წლის ანგარიში

თანამშრომლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებები მათ საკუთრებაში არსებული აგტომანქანების სამსახურებრივი დანიშნულებით
სარგებლობაზე (განყოფილებების მიხედვით რაოდენობრივ მაჩვენებელში)

N	განყოფილებების ჩამონათვალი	სულ შტატით თანამშრომელთა რაოდენობა	მათ შორის ხელმძღვანელ მუშაკთა რაოდენობა	შტატგარეშე(ხელშ ეკრულებით) თანამშრომელთა რაოდენობა	მათ შორის ხელმძღვანელ მუშაკები	ხელშეკრულებით აყვანილი თანამშრომელთა ავტომანქანები საწვავის უზრუნველყოფით(ლიმიტით)		
						% წილი სულ ხელმძღვანელ მუშაკებთან მიმართებით	% წილი სულ ხელმძღვანელ მუშაკები	
2018 წელი	1 ადმინისტრაცია	21	21	0	0	9	42,85714286	0
	2 მოსაკრებლის განყოფილება	19	15			4	26,66666667	
	3 დაგვა დასუფთავების განყოფილება	98	11	5	0	9	81,81818182	
	4 სკერების მოვლა პატრონობისა და გამწვანების განყოფილება	23	7	10	0	4	57,14285714	
	5 უმეთვალყორეოდ დარცენილი ცხოველების კონტროლის განყოფილება	6	1			1	100	
	6 გარე განათების განყოფილება	11	2			2	100	
	7 სანიარვერე არხების და სატუმბი სადგურებისგანყ ოფილება	57	7			6	85,71428571	1
	8 საბინაო ფონდი	18	6	15		1	16,66666667	1
	9 ჯამი:	253	70			36	51,42857143	2
2019 წელი	1 ადმინისტრაცია	20	20			7	35	
	2 მოსაკრებლის განყოფილება	18	14			5	35,71428571	
	3 დაგვა დასუფთავების განყოფილება	101	11	10		8	72,72727273	
	4 სკერების მოვლა პატრონობისა და გამწვანების განყოფილება	24	7	8		3	42,85714286	
	5 უმეთვალყორეოდ დარცენილი ცხოველების კონტროლის განყოფილება	7	1	1		1	100	
	6 გარე განათების განყოფილება	8	2			1	50	
	7 სანიარვერე არხების და სატუმბი სადგურებისგანყ ოფილება	57	6			6	100	1
	8 საბინაო ფონდი	17	4			1	25	1
	9 ჯამი:	252	65	19		32	49,23076923	2

ქ.ფოთის მუნიციპალიტეტის მერიის შიდა აუდიტისა და მონიტორინგის სამსახურის 2021 წლის ანგარიში

2020 წელი	1 ადმინისტრაცია	20	19			10	52,63157895	
	მოსაკრებლის განყოფილება	18	14			6	42,85714286	
	დაგვა დასუფთავების განყოფილება							
	3	116	13	10		8	61,53846154	
	4 სკოერების მოვლა პატრონბისა და გამწვანების განყოფილება	30	11	27		7	63,63636364	1
	5 უმეთვალყირეოდ დარცენილი ცხოველების კონტროლის განყოფილება	7	1			1	100	1
	6 გარე განათების განყოფილება	8	2			1	50	
	7 ქუჩების მოვლა პატრონბისა და კეთილმოწოდის განყოფილება	30	8			6	75	1
	8 საბინაო ფონდი	17	6			1	16,66666667	1
	10 ჯამი:	246	74	37		40	54,05405405	4

როგორც ცხრილიდან ჩანს 2018 წელს ორგანიზაციაში სულ დასაქმებულია 70 ხელმძღვანელ მუშავი(ადმინისტრაცია და განყოფილებების ზედამხედველი ხელმძღვანელ მუშავები) აქედან 36 - ტი ხელმძღვანელ მუშავის კუთვნილი ავტომანქანა აყვანილია ხელშეკრულებით, საწვავით უზრუნველყოფით, რომლის პროცენტული წილი სულ დასაქმებულ ხელმძღვანელ მუშავთან მიმართებით შეადგენს 51,4%-ს. 2019 წელს სულ დასაქმებულია 65 ხელმძღვანელ მუშავი, აქედან 33-ის კუთვნილი კუთვნილი ავტომანქანა აყვანილია ხელშეკრულებით, პროცენტული წილი შეადგენს 50,7%-ს. 2020 წელს დასაქმებულია 74 ხელმძღვანელ მუშავი აქედან 40 -ის კუთვნილი ავტომანქანა აყვანილია ხელშეკრულებით, პროცენტული წილი შეადგენს 54%-ს. ასევე ცხრილიდან ჩანს, რომ 2018 წელს გარე განათების განყოფილებაში დასაქმებულია სულ 2 ხელმძღვანელ მუშავი და ორივეს ავტომანქანა აყვანილია ხელშეკრულებით; სანიაღვრე არხებისა და სატუმბი სადგურების მოვლა პატრონობის განყოფილებაში დასაქმებული 7 ხელმძღვანელ მუშავიდან ექვსი მანქანა აყვანილია ხელშეკრულებით. 2019 წელს სანიაღვრე არხებისა და სატუმბი სადგურების მოვლა პატრონობის განყოფილებაში დასაქმებული 6 ხელმძღვანელ მუშავიდან ექვსივეს ავტომანქანა აყვანილია ხელშეკრულებით. ანალოგიური სურათია 2020 წელსაც, სადაც სკვერების მოვლა პატრონობისა და გამწვანების განყოფილებაში სულ დასაქმებული 11 ხელმძღვანელ მუშავიდან 7-ის ავტომანქანა აყვანილია ხელშეკრულებით, ხოლო ქუჩების მოვლა პატრონობისა და კეთილმოწოდის განყოფილაში დასაქმებული 8 ხელმძღვანელ მუშკიდან 6-ის ავტომანქანა ხელშეკრულებითაა აყვანილი.

მიზანი: ორგანიზაციას არ გააჩნია რაციონალური მიღები მისი ფუნქციონირებისათვის საჭირო ავტოსატრანსპორტო საშუალებების გამოყენებასა და საწვავის ხარჯვასთან დაკავშირებით.

➤ შვებულების პერიოდში გახარჯული საწვავი სამორიგეო ავტომანქანებზე

მიგნება, ფაქტი: 2019-2020 წლებში ადგილი აქვს 22 შემთხვევას, როდესაც შვებულების პერიოდში თანამშრომლები (მათ საკუთრებაში არსებული ავტომანქანები- ხელშეკრულება ავტოსატრანსპორტო საშუალების მომსახურების გაწევის შესახებ) სრულად სარგებლობები დადგენილი საწვავის ლიმიტით . ასევე საწვავის მიღება-გაცემის უწყისით და ავტოგასამართი სადგურის ამონაწერით დგინდება, რომ შვებულების დღეებში(სულ 23 შემთხვევა) თანამშრომელთა

საკუთრებაში არსებულ ავტომანქანებში (ხელშეკრულებით აყვანილი) ჩასხმულია სულ 557 ლიტრი საწვავი. არ არსებობს ავტომობილის გადაცემის დამადასტურებელი რაიმე დოკუმენტი და საკანონმდებლო ჩარჩო (აღნიშნული ხელშეკრულებით არ არის გათვალისწინებული) რომელიც უფლებას დართავდა გარკვეულ პირს/პირებს შვებულების პერიოდში ესარგებლათ ხელშეკრულებით აყვანილი ავტომობილით. გამომდინარე იქიდან, რომ შვებულების პერიოდში თანამშრომელი განთავისუფლებულია სამსახურებრივი საქმიანობის შესრულებისგან, აღნიშნულ პერიოდში მიღებული საწვავი შესაძლებელია გამოყენებული ყოფილიყო არასამსახურებრივი დანიშნულებით.

მიზანი: ორგანიზაციების მიერ შვებულების პერიოდში ავტომობილის საწვავით გამართვის მიზანშეწონილობაზე კონტროლის მექანიზმები სუსტია, არსებობს საწვავის არასამსახურებრივი დანიშნულებით გამოყენების შესაძლებლობა.

- ნაგავმზიდი მანქანების საქმიანობისთვის(მოძრაობა) დადგენილი გეგმა- გრაფიკის
ხარვეზი

მიგნება, ფაქტი: ორგანიზაციის ხელმძღვანელი ყოველწლიურად ამტკიცებს მუნიციპალიტეტის ტერიტორიაზე ნაგვის გატანის მომსახურების შესახებ გეგმა გრაფიკებს, სადაც მოცემულია იმ ქუჩების ჩამონათვალი და მომსახურების პერიოდულობა, რომელ ქუჩებზეც უნდა განახორციელოს ნაგვის გატანის მომსახურეობა როგორც ურნებიდან ასევე მოსახლეობიდან კარდაკარ ჩამოვლის პრინციპით. არ არის გეგმა გრაფიკებში მოცემული სპეც ტექნიკის (სპეციალიზებული ნაგავმზიდი მანქანა)კონკრეტული, მოძრაობის მარშუტები, (მაგალითად : რა მიმართულებით იმოძრაოს გეგმა გრაფიკით მოცემულ ქუჩებში), ორგანიზაციას არ განუხორციელებია გეგმა გრაფიკების გადახედვა ცვლილების მიზნით მიუხედავად იმისა, რომ აუდიტორებმა ქრონომეტრაჟით (ქრონომეტრაჟის ოქმიN1;N3) ასევე პასუხისმგებელ პირებიდან მიღებული განმარტებების შედეგად დავადგინეთ, რომ რიგ დაუსახლებელ ადგილებში, სადაც განლაგებულია ურნები შესაძლებელია კონკრეტულ სეზონზე არ იქნეს ურნების დღეში ორჯერ დაცლის აუცილებლობა.

- საწვავის ჩამოწერა და ჩამოწერაზე შედგენილი დოკუმენტაცია(შესრულებული სამუშაოს აქტები, საწვავის გაცემის უწყისები და საწვავის ჩამოწერის აქტები)

მიგნება, ფაქტი: სერვისების ცენტრი საწვავის ჩამოწერისას ხელმძღვანელოსბ სსიპ ლევან სამხარაულის სახელობის სასამართლო ექსპერტიზის ეროვნული ბიუროს მიერ დადგენილი (სერვისების ცენტრზე რიცხული- ავტოსატრანსპორტო საშუალებები, სპეც ტექნიკა,ბუჩქის საკრეჭი აპარატი, ბენზოცელი,ბენზოხერხის და ბალანსის სათაბი) საწვავის ხარჯის დადგენილი ნორმებით.

ქალაქის ტერიტორიიდან ნაგვის გატანაზე მუშაობდა 2018-2019 წლებში -7 ნაგავმზიდი მანქანა და 2020 წელს 8 მანქანა. აქედან 3 ნაგავმზიდზე ოდომეტრი გამოსული იყო მწყობრიდან, 1 -ის აღდგენა მოხდა 2021 წელს. როგორც ობიექტის ხელმძღვანელობა განმარტავს ნაგავმზიდი კამაზი 65115-ძველი ნომრით GGS-811-ზე, რომელიც გადმოცემულია მუნიციპალიტეტის მიერ ცენტრზე 2018 წელს უზუფრუქტის ფორმით, გადმოცემის დროისთვის დაზიანებული იყო ოდომეტრი, რომლის აღდგენა მოითხოვს დაახლოებით 2500 ლარს, ხოლო რაც შეეხება მე-2 ნაგავმზიდს გაზ-48321 სახ/N ABJ-606-ი, მასზე ოდომეტრის აღდგენა გარკვეული მიზეზებისდა გამო ვერ ხერხდება.

სერვისების ცენტრი ნაგავმზიდი მანქანების შემთხვევაში 2018 წელს პრაქტიკული იყენებდა საგზურის- ფურცლებს, შესრულებული სამუშაოს აქტებს და თვის შემაჯამებელ საწვავის ჩამოწერის აქტებს. ოდომეტრის ჩვენებები ყოველდღიურად ფიქსირდებოდა საგზურის ფურცლებში, საიდანაც მონაცემები გადაქმნდათ შემაჯამებელ საწვავის ჩამოწერის აქტში . 2019 წლიდან ცენტრმა

ქ.ფოთის მუნიციპალიტეტის მერიის შიდა აუდიტისა და მონიტორინგის სამსახურის 2021 წლის ანგარიში

ხმარებიდან ამოიღო საგზურის ფურცლები და შესრულებულ სამუშაო აქტებსა და საწვავის ჩამოწერის აქტებში ოდომეტრის ჩვენებები ფიქსირდებოდა თვეში ერთჯერ, ხოლო იმ მანქანებზე, რომლებსაც მწყობრიდან ქონდა გამოსული ოდომეტრები, შესრულებულ სამუშაოთა აქტებსა და საწვავის ჩამოწერის აქტში დაფიქსირებული იყო თვის განმავლობაში გარბენილი კილომეტრები. როგორც პასუხისმგებელმა პირმა განმარტა მათ იცოდნენ კონკრეტული გრაფიკის კილომეტრაჟები და ამის მიხედვით ახდენდნენ საწვავის ჩამოწერის აქტებში კილომეტრების დაფიქსირებას და შემდგომ ჩამოწერას. ცენტრმა ვერ წარმოგვიდგინა დოკუმენტური მტკიცებულება რა ფორმით ქონდა გეგმა-გრაფიკებზე კილომეტრაჟი დადგენილი. აუდიტის ჯგუფმა რისკების გათვალისწინებით მიზანშეწონილად ჩათვალა კონკრეტულ გეგმა გრაფიკებზე მანძილის (კილომეტრებში) დადგენის მიზნით ჩაეტარებინა ქრონომეტრაჟი და შეედარებინა შპს საქართველოს მყარი ნარჩენების მართვის კომპანიიდან მიღებული უურნალების მონაცემებთან, სადაც დაფიქსირებულია კონკრეტული ავტომანქანა ნაგავმზიდის ნაგავსაყრელზე შესვლის პერიოდულობა და დრო. (ქრონომეტრაჟის ოქმი N1; N2 და N 3) ქრონომეტრაჟის მიზანი იყო მიგველო რწმუნება ხომ არ ქონდა ადგილი საწვავის ზედმეტად ჩამოწერის მიზნით კონკრეტულ ნაგავმზიდზე საწვავის ჩამოწერის აქტებში კილომეტრების ხელოვნურად გაზრდას. ქრონომეტრაჟის შედეგების შედარება უურნალის მონაცემებთან მაღალი სიზუსტით მოხდა 2018 წელს, რადგან 2018 წელს ორგანიზაცია პრაქტიკაში გამოიყენებდა საგზურის ფურცლებს სადაც დაფიქსირებული იყო დღის განმავლობაში კონკრეტული ნაგავმზიდის მიერ გეგმა-გრაფიკით გავლილი მანძილი, ხოლო 2019 -2020 წლებში ორგანიზაცია საწვავის ჩამოწერის აქტებში კონკრეტულ გეგმა- გრაფიკზე მოძრავ მანქანებზე თვის განმავლობაში გავლილ მანძილს აფიქსირებდა, შედეგად ანალიზი გაკეთდა თვის ჭრილში, რის შედეგადაც ვერ მოხდებოდა მაღალი სიზუსტით შედარება.

შედარების შედეგად არ გამოიკვეთა ფაქტი, რომ ადგილი ქონდეს კილომეტრების გაზრდას ხელოვნურად საწვავის ზედმეტად ჩამოწერის მიზნით, პირიქით რიგ შემთხვევებში ადგილი აქვს 3 და მეტი დაცლის პირობებში(იგულისხმება ნაგავსაყრელზე შესვლა და დაცლა აღრიცხვის უურნალის მონაცემებით) უფრო ნაკლები კილომეტრის დაფიქსირებას საწვავის ჩამოწერის აქტებში ვიდრე ქრონომეტრაჟის შედეგად დადგინდა ანალოგიურ პირობებში.

აღნიშნული იძლევა დასკვნის გამოტანის საფუძველს, რომ რიგ შემთხვევაში ადგილი შესაძლოა ქონდა გეგმა გრაფიკის არასრულად შესრულებას. აღნიშნული ფაქტების სიხშირე მთლიანობაში ცუდად აისახება მუნიციპალიუტეტის პროგრამით დასახული მიზნის განხორციელების ხარისხზე.

მიზეზი: ორგანიზაციის პასუხისმგებელი ხელმძღვანელ მუშავების მხრიდან არასათანადო კონტროლი გეგმა გრაფიკის შესრულებაზე.

➤ ორგანიზაციაში უსაფრთხოების ნორმების დაცვის კანონმდებლობასთან შესაბამისობა

მიგნება, ფაქტი 1: ცენტრის მიერ დამტკიცებული 2020 წლის საშტატო განრიგით, რომელიც შეთანხმებულია ქალაქ ფოთის მუნიციპალიტეტის მერთან, განსაზღვრულია შრომითი დაცვისა და ტექნიკური უსაფრთხოების სამსახურის უფროსის 2 (ორი) შტატი. ფაქტიურად 2020 წელს ცენტრს ხელშეკრულების შესაბამისად (ვადიანი შრომითი ხელშეკრულება 22.07.2020) აღნიშნულ პოზიციაზე აყვანილი ჰყავს აკრედიტირებული შრომითი უსაფრთხოების სპეციალისტი შრომითი უსაფრთხოების დაცვის კონსულტანტის ფუნქციით, რაც გაწერილია თანამდებობრივი ინსტრუქციით. გამომდინარე აქედან ადგილი აქვს შეუსაბამობას საშტატო განრიგით გათვალისწინებულ თანამდებობრივ პოზიციასა და ფაქტიურად დაკავებულ შტატს შორის. ასევე საშტატო განრიგით განსაზღვრული 2 შტატიდან ფაქტიურად დაკავებულია 1(ერთი), ხოლო 1 შტატი დღემდე ვაკანტურია. ცენტრში დასაქმებულთა რიცხოვნება შესამოწმებელ პერიოდში 200 -ს აღემატება, გამომდინარე მოქმედი კანონმდებლობიდან (შრომის უსაფრთხოების შესახებ კანონი)

ქ.ფოთის მუნიციპალიტეტის მერიის შიდა აუდიტისა და მონიტორინგის სამსახურის 2021 წლის ანგარიში

დამსაქმებელს სტრუქტურულად უნდა ყავდეს შრომის უსაფრთხოების სამსახური არანაკლებ 2 შრომის უსაფრთხოების სპეციალისტით.

მიგნება,ფაქტი 2: ორგანიზაცია საქმიანობის მიზნებიდან გამომდინარე მუნიციპალიტეტის ტერიტორიაზე ახორციელებს სხვადასხვა სახის სერვისულ მომსახურეობას, რაც გულისხმობს ფოთის მუნიციპალიტეტის ტერიტორიულ კეთილმოწყობას, ინფრასტრუქტურის მოვლა პატრონობას და განვითარებას. ორგანიზაციის მრავალფუქციური და სპეციპიკური საქმიანობიდან გამომდინარე საშუალოზე მაღალია რისკი ორგანიზაციაში დასაქმებულთა უსაფრთხოებისა და ზიანის მიყენების. ორგანიზაციაში დასაქმებულია 200 -ზე მეტი ადამიანი, ხოლო შრომითი უსაფრთხოების მიმართულებით აქტიურია(დაკავებული) მხოლოდ ერთი შტატი შრომითი დაცვის კონსულტანტის. თანამდებობრივი ინსტრუქციით შრომითი უსაფრთხოების მიმართულებით დასაქმებულის ძირითადი საქმიანობა კონსულტაციების გაცემაა, ფაქტიურად მისი საქმიანობა შემოიფარგლება თანამშრომელთა პირველადი ინსტრუქტაჟების ჩატარებით და კონსულტაციებით. ორგანიზაციაში არ არის შემუშავებული შრომითი უსაფრთხოების პოლიტიკა, შესაბამისად არ არის იდენტიფიცირებული საფრთხეები, მათთან გამომდინარე რისკები, არ ტარდება შესაბამისი კონტროლის ღონისძიებები, მონიტორინგი და სხვა. გამომდინარე აქტიურად იმურ სრულყოფილად არ სრულდება შრომითი უსაფრთხოების ორგანიზების მიზნით კანონმდებლობით და რეგულაციებით დადგენილი მოთხოვნები.

მიზეზი: ორგანიზაციას არ ჰყავს უსაფრთხოების მიმართულებით ღონისძიებების გამტარებელი შრომითი უსაფრთხოების სპეციალისტი.

➤ **მუნიციპალიტეტის ტერიტორიაზე გამწვანებული ტერიტორიების მოვლა-პატრონობის, ხე მცენარეების დარგვის კუთხით გამოვლენილი ნაკლოვანებები**

მიგნება, ფაქტი: სულ შესამოწმებელ პერიოდში 5 შემთხვევაში, აქიდან 3 შემთხვევაში ელექტრონული ტენდერის, ხოლო 2 შემთხვევაში გამარტივებული შესყიდვის საშუალებით გადაუდებელი აუცილებლობის მოთხოვნის საფუძველზე შეძენილია სულ 52803 ლარის ხე მცენარეები. ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად, მიმწოდებელი ვალდებული იყო საგარანტიო ვადების ფარგლებში მოხედინა გამხმარი მცენარეების შეცვლა ცენტრის შეტყობინებიდან 5 სამუშაო დგეში. როგორც შემოწმებით დგინდება ცენტრის მხრიდან შეტყობინების ფაქტს პრაქტიკაში ადგილი არ ჰქონია. ჩვენს მიერ ცენტრის თანამშრომლებთან ერთად ჩატარდა შერჩევით იმ ლოკაციების დათვალიერება, სადაც 2019-2020 წლებში დარგულ იქნა მარადმწვანე მრავალწლოვანი ხე-მცენარეები. დათვალიერებით დადგინდა რომ აღმაშენებლის ქუჩაზე დარგული მარადმწვანე ბუჩქებიდან 10 ბუჩქი გამხმარია ხოლო სამეცნიერო ქუჩაზე არსებულ ფეხბურთის სკოლის მიმდებარე ტერიტორიაზე 2020 წლის სექტემბრის თვეში დარგული 25 ფინიკის პალმიდან 20 ნერგი გამხმარია. როგორც სპეციალისტებთან გავლილი კონსულტაციებით, ასევე ინტერნეტ საიტებით მოძიებული ინფორმაციით დავადგინეთ, რომ ფინიკის პალმისთვის დარგვის რეკომენდირებული პერიოდია გაზაფხული, შესაბამისად ნერგების მდგომარეობა გამომდინარეობს დარგვის არასწორი პერიოდის შერჩევით. ხე მცენარეების მდგომარეობის დათვალიერებამდე შეკითხვები დავუსვით სკვერების მოვლა პატრონობისა და გამწვანების განყოფილების უფროსს, რომელიც შეკითხვას არის თუ არა დაფიქსირებული მცენარეების გახმობის ფაქტები? პასუხობს რომ აღნიშნულ ფაქტს ადგილი არ ჰქონია. გამომდინარე გარემოებიდან დგინდება, რომ ცენტრი არ ახორციელებდა გამხმარი მცენარეების მდგომარეობის ინსპექტირებას.

ქ.ფოთის მუნიციპალიტეტის მერიის შიდა აუდიტისა და მონიტორინგის სამსახურის 2021 წლის ანგარიში

მიზეზი : ორგანიზაციის მიერ დარგული ხე მცენარეების მდგომარეობის დადგენის მიზნით არასათანადო მონიტორინგი.

➤ **უმეთვალყურეოდ დარჩენილი ცხოველების (პირუტყვი) იზოლაციის კუთხით
გამოვლენილი ნაკლოვანებები**

მიგნება, ფაქტი: 2018 წლიდან (ორგანიზაციის დაარსებიდან) ცენტრი ახორციელებს უმელთვარყურეოდ დარჩენილი ცხოველების იზოლაციას მუნიციპალიტეტის მიერ დამტკიცებული პროგრამის საფუძველზე, აღნიშნულ საქმიანობას უზრუნველყოფს სერვისების ცენტრის უმეთვალყურეოდ დარჩენილი ცხოველების კონტროლის განყოფილება 7 საშტატო ერთეულით, აქიდან 2 განყოფილების ხელმძღვანელ მუშაკი ზედამხედველობის ფუნქციით და 5 მუშა მოსამსახურე(მეველე), რომლებიც გადანაწილებულია მუნიციპალიტეტის სხვადასხვა ლოკაციაზე. ცენტრს 2019 წლიდან არ აქვს უმეთვალყურეოდ დარჩენილი დაკავებული ცხოველებისთვის განკუთვნილი სპეციალური სადგომი და დაჭერილი ცხოველების(პირუტყვი) გადასაყვანად საჭირო სპეცმანქანა. (ცენტრის სახელზე რიცხული სპეც მანქანა ევაკუატორი ვერ გადის ტექ დათვალიერებას საბუთების მოუწესრიგებლობის გამო). ცენტრი პრევენციისთვის დამრღვევი პირის მიმართ იყენებს მკაცრი აღრიცხვის ოქმებს, (ადმინისტრაციული სამართალდარღვევის ოქმი) რომლის რეგისტრაცია ჟურნალში არ ხდება, ასევე რიგ შემთხვევაში მკაცრი აღრიცხვის ოქმებში მოცემული რეკვიზიტები არსარულადაა შევსებული. გარდა ამისა ცენტრი პრაქტიკაში იყენებს დამრღვევ პირზე გაფრთხილების აქტს ფულადი სანქციების გარეშე პირუტყვის დაბრუნების შესახებ და რიგ შემთხვევაში ადგილი აქვს ზეპირსიტყვიერ გაფრთხილებას. საკრებულოს მიერ დადგენილი წესით, ასევე სხვა შიდა და გარე რეგულაციებით არ არის განსაზღვრული ცენტრის მიერ დამრღვევ პირთათვის გამოსაყენებელი გაფრთხილების ფორმები, შესაბამისად აღნიშნული ფორმების პრაქტიკაში გამოყენება არასაფუძვლიანია. ასევე ცენტრს არა აქვს განსაზღვრული თუ რა შემთხვევაში გამოიყენოს გაფრთხილების ოქმი ფულადი სანქციების შესახებ და რა შემთხვევაში გააფრთხილოს სიტყვიერად. ზოგადად სიტყვიერი გაფრთხილება ნებისმიერ შემთხვევაში არასწორი ფორმაა, რადგანაც არ ხდება ფაქტის დოკუმენტაციური დადასტურება. ცხრილი N3

სერვილების ცენტრის შიერ უმეთვალყურეოდ დარჩენილი მოხეტიალე პირუტვთა პრევენციული ღონისძიებების გატარების შესახებ 2018-2019-2020წლებში									
კვრითი	მკაცრი აღრიცხვის რაოდინით	აქტი	ფულადი სანქციის	ზოგირი გაფრთხილებით	შემთხვევის რაოდენობა სულ:	პირუტყვის რაოდენობა სულ:	ჯარიმის რაოდენობა	ამოღებული თანხა	ამოღებული თანხა თანაბრული თანხის %
2018წ	17	75	16	108	160	429	429	429	100
2019წ	64	61	0	125	226	1880	500	26,59	
2020წ	8	0	3	11	11	160	20	20	12,5
ს უ ლ	89	136	19	244	397	2469	949	38,44	

ქ.ფოთის მუნიციპალიტეტის მერიის შიდა აუდიტისა და მონიტორინგის სამსახურის 2021 წლის ანგარიში

როგორც ცხრილიდან ჩანს, შეიმჩნევა სამართალდარღვევის ფაქტების დაფიქსირების დაბალი ტენდენცია წლების მიხედვით, იმ ფონზე, როდესაც ქალაქში უმეთვალყურეოდ დარჩენილი პირუტყვის პრობლემა არსებობს, რაც ჩვენს მიერ ჩატარებულმა მონიტორინგმა აჩვენა. ასევე დაბალია ჯარიმის გადახდის პროცენტობა. 2019 წელს შეადგენს 27%-ს, ხოლო 2020 წელს 12%-ს. ჩვენის მოსაზრებით აღნიშნული განპირობებულია პრევენციული ღონისძიებების სისუსტით, რადგან ცენტრს არ გააჩნია საჭირო მატერიალური ბაზა - დაჭრილი პირუტყვისათვის სპეციალურად გამოყოფილი სადგომი და გადასაყვანად საჭირო სპეც ტექნიკა.

მიზეზი : პირუტყვთა ოზოლაციისათვის საჭირო მატერიალური ბაზის არარსებობის შედეგად პროგრამის არაეფექტური მართვა.

➤ საშტატო ერთეულის განსაზღვრა/დაკომპლექტება

მიგნება, ფაქტი: 2020 წელს ორგანიზაციის მიერ დამტკიცებულია საშტატო განრიგი, რომელიც შეთანხმებულია მუნიციპალიტეტის მერთან. საშტატო განრიგის მიხედვით ორგანიზაციაში დასაქმებულია სულ 246 პიროვნება, აქედან დასაქმებულ ხელმძღვანელ მუშავთა რაოდენობა 74-ს შეადგენს. საიდანაც ადმინისტრაციის ხელმძღვანელ მუშავია 19 -ტი, ხოლო განყოფილებებში დასაქმებული ხელმძღვანელ მუშავია 55-ტი (განყოფილების უფროსი, წამყვანი სპეციალისტი, უფროსი სპეციალისტი, მთავარი სპეციალისტი), რომელთა ფუნქციას დაკავებული პოზიციიდან გამომდინარე ძირითადად შეადგენს ორგანიზაციის საქმიანობაზე კონტროლს და ზედამხედველობას. ორგანიზაციაში სულ დასაქმებულია 246 თანამშრომელი, აქიდან 74 ხელმძღვანელ მუშავის პოზიციაზე, ხელმძღვანელ მუშავთა წილი სულ დასაქმებული თანამშრომლებიდან შეადგენს 30%-ს ანუ მარტივად რომ ვთქვათ 3,5 მუშა მოსამსახურეზე მოდის 1 ხელმძღვანელ მუშავი. მაგალითისთვის: მოსაკრებლის განყოფილებაში დასაქმებულია სულ 18 თანამშრომელი აქიდან 1 განყოფილების უფროსი, 13 სპეციალისტი და 4 კურიერი, ასევე სკვერების მოვლა პატრონობა და გამწვანების განყოფილებაში ხელმძღვანელ პოზიციაზე დასაქმებულია 11 თანამშრომელი, რომლებიც ზედამხედველობას უწევს 19 მუშა მოსამსახურეს(9-მუშა; 9-დამგველი და 1-ელექტრიკოსი). ორგანიზაციას არ გააჩნია დასაბუთებული არგუმენტაცია კონტროლის ჯგუფის ამ რაოდენობით აუცილებლობის შესახებ. ცენტრს არა აქვთ დამტკიცებული თანამშრომელთა სამუშაო აღწერილობები, რაც აუდიტორებს მეტი ანალიზის საფუძველს მოგვცემდა ორგანიზაციის საკადრო პოლიტიკის შეფასების ნაწილში.

➤ მუნიციპალიტეტის საკრებულოს 2019 წლის 29 მაისის N12/14 დადგენილებით მინიჭებული უფლებამოსილების შესრულება და საკრებულოს 2021 წლის 25 თებერვლის N3/9 განვარგულების შესაბამისად ცენტრისთვის მიცემული რეკომენდაციების შესრულების მიმდინარეობის შესახებ

მიგნება, ფაქტი: ცენტრის მხრიდან 2019-2020 წლებში არ მომხდარა ნარჩენების მართვის კოდექსის 31-35 მუხლებით, 36-ე მუხლის პირველი და მეორე ნაწილით, 39-ე მუხლით, 43-ე მუხლის პირველი ნაწილით და 46-ე მუხლით გათვალისწინებული სამართალდარღვევის ფაქტის დაფიქსირება და შემდგომი ღონისძიებების გატარება მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. არარსებობს მუნიციპალიტეტის პრაქტიკაში დარღვევის ფაქტს/ფაქტებს ადგილი არ ჰქონიდა, მითუმეტეს მუნიციპალიტეტის მხრიდან სუსტი კონტროლის პირობებში. საკითხის

ქ.ფოთის მუნიციპალიტეტის მერიის შიდა აუდიტისა და მონიტორინგის სამსახურის 2021 წლის ანგარიში

პრევენციისთვის ცენტრს არ ქონდა ჩამოყალიბებული სამოქმედო გეგმა(კონტროლის პროცედურების დოკუმენტურად გაწერა), არ იყო განსაზღვრული პასუხისმგებელი პირები შესაბამისი ფუნქციებით, შესაბამისად არ ხორციელდებოდა ადმინისტრაციული სამართალდარღვევის დაფიქსირების მიზნით კონტროლის ისეთი ღონისძიებები, როგორიცაა მონიტორინგი/ ინსპექტირება მუნიციპალიტეტის ტერიტორიაზე.

მიზეზი: ცენტრის მიერ არ არის დანერგილი სათანადო კონტროლის მექანიზმები, რომლებიც უზრუნველყოფს ადმინისტრაციულ სამართალდარღვევათა ფაქტების დაფიქსირებას და შემდგომ ღონისძიებებს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

- მუნიციპალიტეტის მიერ 2019-2020 წწ-ში განხორციელებული პროექტების შესაბამისობისა და ეფექტიანობის აუდიტი
- არასათანადოდ მომზადებული პროექტი და შესრულებული სამუშაოს წუნი
- მრავალსართულიანი საცხოვრებელი სახლების სახურავების სარეაბილიტაციო და კაპიტალური შეკეთების სამუშაოები

2020 წლის ნოემბრის თვეში მუნიციპალიტეტმა გამარტივებული შესყიდვის საშუალებით, გადაუდებელი აუცილებლობის მოტივით შეისყიდა ქალაქ ფოთში ჭანტურიას ქ. 9 მრავალსართულიანი საცხოვრებელი სახლის სახურავების კაპიტალური სამუშაოები ღირებულებით 136939 ლარის, შპს“ტოტალი“-თან გაფორმებული N238 ხელშეკრულების საფუძველზე. (საპროექტო დოკუმენტაცია შეძენილია შპს“კონსტრუქტორ+ ის -გან) სამუშაოების დასრულების ვადად განისაზღვრა 2020 წლის 31 დეკემბერი, რომელიც შემდგომ(2020წლის 31 დეკემბრის შეთანხმება-ცვლილება) ცვლილების შედეგად გაიზარდა 29 სამუშაო დღით 2021 წლის 29 იანვრის ჩათვლით, უამინდონობის მოტივით. 2021 წლის 27 იანვარს საზედამხედველო კომპანიამ „შპს თი აი ეი ჯი აუდიტ ესკორტმა“ აცნობა მუნიციპალიტეტს (27.01.2021 NTA-L-20-015-21 წერილი) რომ მიმწოდებელი სამუშაოებს ახორციელებდა პროექტის შეუსაბამოდ, განსხვავებული მეთოდით, რომელიც, როგორც წერილებით ჩანს(შპს“ტოტალის“ წერილი 03.02.2021წ) დაასრულა თებერვლის დასაწყისში და მოითხოვა მის მიერ წარმოდგენილი ხარჯთაღრიცხვის კორექტირება და სამუშაოების ჩაბარება, რაც მუნიციპალიტეტმა არ ჩაიტარა, გამომდინარე იქიდან, რომ სამუშაოები იყო პროექტისგან განსხვავებული და არ წარმოადგენდა ლევან სამხარაულის სახელობის სასამართლო ექსპერტიზის ეროვნული ბიუროს 2020 წლის 10 სექტემბრის დასკვნაში მოცემულიდან არცერთ ვარიანტს. ნიშანმდობლივია ის ფაქტი, რომ პროექტის დარღვევით მიმდინარე სამუშაოებზე რომელიც მიმდინარეობდა 2 თვეზე მეტი პერიოდი მუნიციპალიტეტმა არ მოახდინა რეაგირება ხელშეკრულების შეწყვეტის მიზნით, პირიქით გაუგრძელა ვადა და მისცა შესაძლებლობა პროექტის შეუსაბამო სამუშაოების გაგრძელების. როგორც ზედამხედველი პასუხისმგებელი მშენებელი (სამსახურის სპეციალისტი) განმარტავს, ერთეული მიზეზი თუ რატომ ვერ შეასრულა მიმწოდებელმა პროექტით განსაზღვრული სამუშაოები იყო შესაბამისი მატერიალური ბაზის არარსებობა, რაც ვერ იქნება მისაღები მიზეზი, რადგან მუნიციპალიტეტს სრული თავისუფლება ჰქონდა შეერჩა სამშენებლო კომპანია შესაბამისი მატერიალური რესურსით.

მიზეზი: მუნიციპალიტეტის მხრიდან სამუშაოებზე კონტროლის /ზედამხედველობის განმახორციელებელი პირების მიერ, არასათანადო ღონისძიებების გატარება პროექტის შეუსაბამო სამუშაოების განხორციელების პერიოდში.

მიგნება, ფაქტი 2: შესამოწმებელ პერიოდში(2019-2020წწ) მრავალბინიან საცხოვრებელ სახლებში მუნიციპალიტეტმა სამუშაოების შესყიდვის შედეგად განახორციელა სახურავის კაპიტალური რემონტისა და რეაბილიტაციის სამუშაოები, (13 მრავალბინიან საცხოვრებელ სახლი) ხარჯმა ჯამში 1 352 404 ლარი შეადგინა. ჩვენს მიერ განხორციელდა შესრულებული სამუშაოების ვიზუალური დათვალიერება, მოხდა გასაუბრება ბინათმესაკუთრებთან, ბინათმესაკუთრეთა ამხანაგობის თავჯდომარებთან ინტერვიუები (ინტერვიუს ოქმები), ფაქტების დასურათება და რისკების შეფასების შედეგად კონკრეტული სამუშაოების დოკუმენტაციის შესწავლა. შესწავლის შედეგად დადგინდა რომ რვა მრავალბინიან საცხოვრებელ სახლში (აღმაშენებლის N24, აღმაშენებლის N31, გურიის N183, მზარელუას N40, მზარელუას N42, ჭავჭავაძის N158, ჯიქიას N9 და ელადას N8ა-ში) სახურავიდან ატარებს წყალს, შედეგად მაღალსართულებზე ბინათმესაკუთრეთა ოთახებში ჩადის წყალი, აღნიშნულის მიზეზი შესაძლოა იყოს:

1. შესრულებული სამუშაოების ხარისხის წუნი;
2. რიგ ობიექტებზე პროექტის მომზადების ეტაპზე დეფექტების არასრულყოფილად შესწავლა, შესაბამისად საჭიროების არასათანადო დადგენა.

აღნიშნული დასკვნის(თქმის) საფუძველს გვაძლევს შემდეგი გარემოებები, კერძოდ: ვიზუალური დათვალიერებით ნათლად ჩანს, რომ აღმაშენებლის N24, მზარელუას N40-42-ში, ელადას N8-სა და ჯიქიას N9-ში მრავალბინიან სახლებში დაზიანებულია თუნუქის ფურცლის პარაპეტები, ასევე ჯიქიას N9-ში სახურავზე რიგ ადგილებში დაზიანებულია გადასახურად გამოყენებული მასალა ლინიკურომი.

ჭავჭავაძის N158-ში მრავალსართულიან ბინაში მაცხოვრებლის განმარტებით ლიფტის შახტის გადახურვიდან ატარებს წყალს.

აღმაშენებლის N24-სა და ელადას N8ა-ში არსებული სავინტილაციო შახტებიდან ბინათმესაკუთრეთა განმარტებით ატარებს წყალს. როგორც საპროექტო დოკუმენტაციის შესწავლით ირკვევა, პროექტით არ იყო გათვალისწინებული სავინტილაციო შახტების დემონტაჟისა და მოწყობის სამუშაოები.

აღნიშნული კორპუსებიდან პრობლემის სიმძიმით ავღნიშნავთ აღმაშენებლის N31-ის, ჯიქიას N9-ის, და გურიის N183-ის მრავალსართულიან სახლებს. სადაც დათვალიერებით ჩანს, რომ სახურავიდან გატარებულმა წყალმა დააზიანა როგორც სადარბაზოებში ჭერი და კედლები, ასევე მაცხოვრებელთა ოთახები. ბინათმესაკუთრეთა განცხადებით აღნიშნულმა პრობლემამ თავი იჩინა სახურავის კაპ. რემონტის სამუშაოების შესრულების შემდეგ.

გარემოებაში აღნიშნული საცხოვრებელი სახლების მესაკუთრეებმა, როგორც ზეპირსიტყვიერად, ასევე განცხადებით (რიგ შემთხვევაში ზეპირსიტყვიერად) მიმართეს მუნიციპალიტეტის მერიას და შესაბამის სამსახურებს. მუნიციპალიტეტის მერიამ რეაგირებისთვის (6 კორპუსთან მიმართებით) მიმართა კონკრეტულ სამუშაოების შემსრულებელ კომპანიებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებული საგარანტიო ვადის ფარგლებში აღმოეფხვრათ ხარვეზი, მაგრამ რეაგირება არ მოჰყოლია. არ არის რაიმე სახის დოკუმენტი, რომელიც დაადასტურებს მშენებელი კომპანიების მხრიდან რაიმე სახის ღონისძიებებს ან კონკრეტული ქმედების ფაქტებს. არსებული პრობლემები ამჟამადაც აწუხებს ბინათმაცხოვრებლებს.

ცხრილი N2

ქაფოთის მუნიციპალიტეტის მერიის შიდა აუდიტისა და მოწიტორინგის სამსახურის 2021 წლის ანგარიში

დაზიანებული სახურავები მრავალსართულიან საცხოვრებელი სახლებში 2019-2020წ

N	NAT/CMR	პროექტის დასახელება	გადახდა ათ/ლარი	საბო ლოო მ/ჩ წელი	დაზიანებები
1	NAT200013916	მზარელუას ქ N40	26,4	2021	საცხოვრებელ სახლებში წყალი ჩამოდის
2	NAT200013916	მზარელუას ქ N42	24,9	2021	საცხოვრებელ სახლებში წყალი ჩამოდის
3	NAT200013914	ჯიქიას ქ N9	46,6	2021	საცხოვრებელ სახლებში წყალი ჩამოდის
4	NAT200013914	ელადას ქN 8ა	51,9	2021	საცხოვრებელ სახლებში წყალი ჩამოდის
5	NAT190002348	გურიის ქ N183	28,5	2019	საცხოვრებელ სახლებში წყალი ჩამოდის
6	NAT190000891	აღმაშენებლის ქN31	76.4	2019	საცხოვრებელ სახლებში წყალი ჩამოდის
7	NAT190000891	აღმაშენებლის ქN24	102.6	2019	საცხოვრებელ სახლებში წყალი ჩამოდის
9	NAT190018733	ჭავჭავაძის ქ N158	26.8	2019	საცხოვრებელ სახლებში წყალი ჩამოდის

მიზეზი: 1. არასათანადო კონტროლი პასუხისმგებელი პირების მხრიდან სამუშაოების შესრულების მიმიდინარეობის ხარისხზე; 2. საგარანტიო ვადის ფარგლებში შესრულებაში აღმოჩენილი ხარვეზების აღმოფხვრის მიზნით არასათანადო სამართლებრივი ღონისძიებების გატარება მუნიციპალიტეტის მხრიდან; 3. პროექტის მომზადების ეტაპზე დეფექტების არასრულყოფილად შესწავლა, შესაბამისად საჭიროების არასათანადო დადგენა.

✓ თეატრის შენობის რეაბილიტაციის სამუშაოები

მიგნება, ფაქტი 1: მუნიციპალიტეტმა 2019 წელს შეისყიდა თეატრის შენობის რეაბილიტაციის სამუშაოები. ხელშეკრულება 16 აპრილს გაფორმებულია შპს „იმედი“ -თან ღირებულებით 795 998 ლარზე. (საპროექტო სახარჯთაღრიცხვო დოკუმენტაცია შემენილია შპს „საუკი“-დან მუნიციპალიტეტსა და შპს „საუკი“-ს შორის 2018 წლის 06 სექტემბრის N113 ხელშეკრულების საფუძველზე) ხელშეკრულებით განსაზღვრული სამუშაოების დასრულების თარიღი იყო 2020 წლის 16 იანვარი. ცვლილებების შედეგად სამუშაოების დასრულების ვადამ გადაიწია 2020 წლის 13 მარტამდე რაც როგორც დოკუმენტებით დგინდება განპირობებული იყო ხარჯთაღრიცხვების დაკორექტირებით, უამინდობით და დამატებითი სამუშაოების მოტივით. მიუხედავათ ამისა მიმწოდებელმა სამუშაოები დაასრულა 12 დღის დაგვიანებით

ქვეოთის მუნიციპალიტეტის მერიის შიდა აუდიტისა და მონიტორინგის სამსახურის 2021 წლის ანგარიში

2020 წლის 25 მარტს. (25.03.2020 წ N03/09 და 02/2244 წერილი) გამომდინარე აქედან მუნიციპალიტეტს ხელშეკრულებით განსაზღვრული გეგმა გრაფიკის დარღვევისთვის მიმწოდებლისთვის უნდა დაერიცხა გადაცილებულ დგენებზე პირგასამტკბლო თანხით 9552 ლარი (795 998 X 0.1 X 12), რაც მუნიციპალიტეტს არ განუხორციელებია. სამუშაბზე ტექნიკური ზედამხედველობა განახორციელა შპს „თი აი ეი ჯი აუდიტესკორტ“-მა. (საფუძველი- ქ.ფოთის მუნიციპალიტეტსა და შპს „თი აი ეი ჯი აუდიტესკორტ“-ს შორის 2017 წლის 25 აგვისტოს N109 ხელშეკრულება) მუნიციპალიტეტმა სამუშაოები ჩაიბარა 2020 წლის 6 აპრილს მიღება-ჩაბარების აქტით. როგორც დოკუმენტაციის შესწავლით დგინდება თეატრის ხელმძღვანელის მიერ შექმნილმა მონიტორინგის ჯგუფმა ივნისის თვეში (მონიტორინგის ოქმი 24 ივნისი 2020 წ) ვიზუალური დათვალიერების შედეგად გამოავლინა შესრულებულ სამუშაოებში ხარვეზები, რის შესახებაც ამცნო მუნიციპალიტეტის მერს (წერილი N23 26.06.2020). მუნიციპალიტეტმა შეტყობინებიდან 2 თვის, ხოლო მიღება ჩაბარებიდან 4 თვის შემდგომ გაუგზავნა შეტყობინება სამუშაოების შემსრულებელ კომპანიას შპს „იმედი“ს, რომ ხელშეკრულებით განსაზღვრული საგარანტიო ვადების შესაბამისად გამოესწორებინა აღმოჩენილი ხარვეზები . შეტყობინების მიუხედავად სამუშაოების შემსრულებელ კომპანიას ღონისძიებები არ გაუტარებია. აუდიტის ჯგუფის მიერ მშენებლობის სამსახურთან და თეატრის ხელმძღვანელობასთან ერთად განხორციელდა სამუშაოების ვიზუალური დათვალიერების. დათვალიერების შედეგად გამოვლინდა, რომ შიდა სამუშაოები ჯამში 531 056 ლარის (გარდა სახურავისა და გარე ფასადისა) დაზიანებულია და არის რისკი დროთა განმავლობაში მეტად დაზიანდეს, აღნიშნული შესაძლოა გამოწვეული იყოს, როგორც გარე ფაქტორებიდან, ასევე სამუშაოების ხარვეზიდან. კერძოდ: რეაბილიტირებული შენობის კედლებზე, ჭერსა და იატავზე აღინიშნება მრავალი დაზიანება, ხარვეზებია სანტექნიკურ სამუშაოებში, ჩამოცვენილია მოწყობილი გრანიტის ფილების ნაწილი, ასევე შეინიშნება სხვა ბევრი თვალშისაცემი დაზიანებები. შენობის რეაბილიტაციის მიუხედავად რომელშიც მუნიციპალიტეტმა გადაიხადა 774 795 ლარი, შენობა ფაქტიურად მისი ამჟამინდელი მდგომარეობიდან გამომდინარე ვერ მოემსახურება მიზანს, რაც გულისხმობს თეატრის ხელმძღვანელობისა და დასის ადგილზე სრულფასოვან ფუნქციონირებას. შენობა საჭიროებს შესაბამისად მაღალკვალიფიციურად მომზადებული საპროექტო სახარჯთაღრიცხო დოკუმენტაციის შემდგომ სარეაბილიტაციო სამუშაოებს. მიზეზი: 1.არასათანადო მომზადებული პროექტი, რომლის შედგენისას არ იქნა გათვალისწინებული არსებული დეფექტები და გარე ფაქტორები. არასათანადო კონტროლის მექანიზმები სამუშაოების ხარისხობრივ ნაწილში. მუნიციპალიტეტის მხრიდან ხელშეკრულებით განსაზღვრული საგარანტიო ვადის ფარგლებში აღმოჩენილი ხარვეზის გამოსწორების მიზნით არასაკმარისი ღონისძიებები.

✓ კუნძულის სანაპირო ზოლისა და მისასვლელი გზების რეაბილიტაცია

მიგნება, ფაქტი 2: 2019-2020 წელს მუნიციპალიტეტმა 2 ეტაპად შისყიდა კუნძულის უბნის სანაპირო ზოლისა და მისასვლელი გზების რეაბილიტაცია. 1- ეტაპის სამუშაოებზე გადაუდებელი აუცილებლობის მოტივით(CMR-190157405) ხელშეკრულება გააფორმა შპს „უნივერსალი“-თან სახელშეკრულებო თანხით 1 109 962.35 ლარზე, მუნიციპალიტეტმა სამუშაოები ჩაიბარა 2019 წლის 25 დეკემბერს, ფაქტიურად შესრულებამ 1 055 006 ლარი შეადგინა. მე-2 ეტაპის სამუშაოებზე მუნიციპალიტეტმა ხელშეკრულება გააფორმა(ტენდერის N 190025863) შპს „ზმ ჯგუფი“-თან სახელშეკრულებო თანხით 1 841 155,18 ლარზე, სამუშაოები მუნიციპალიტეტმა ჩაიბარა 2020 წლის 29

ქვემოთის მუნიციპალიტეტის მერიის შიდა აუდიტისა და მონიტორინგის სამსახურის 2021 წლის ანგარიში

დეკემბერს, ფაქტიურმა შესრულებამ 1 703 011 ლარი შეადგინა. ანუ ჯამში 2 ეტაპის სამუშაოებზე მუნიციპალიტეტმა გადაიხადა 2 758 017 ლარი. აღნიშნული სამუშაოების საპროექტო სახარჯთაღრიცხო დოკუმენტაცია შემენილია მუნიციპალიტეტისა და შპს „საუკი“-ს შორის გაფორმებული 2018 წლის 6 სექტემბრის N113 ხელშეკრულების საფუძველზე. აუდიტის ჯგუფმა ადგილზე გასვლით ვიზუალურად დაათვალიერა შესრულებული სამუშაოები, დათვალიერებით შეიმჩნევა, რომ რიგ ადგილებში დაზიანებულია საფეხმავლო ბილიკის ზედაპირი, ასევე დაზიანებულია ფეხბურთის სტადიონის ღობის მავთულები. აღნიშნულ დაზიანებების შესახებ მუნიციპალიტეტმა მიმართა სამუშაოების შემსრულებელს (მუნიციპალიტეტის მერის 14.05.2021წ N42-4221134106) საგარანტიო ვადის ფარგლებში აღმოეფხვრა აღმოჩენილი დაზიანებები, შეტყობინების მიუხედავად სამუშაოების შემსრულებელ კომპანიას ხარვეზი არ აღმოეფხვრია. ასევე დიდი ნალექის მოსვლისა და შტორმის დროს იტბორება სპორტული კომპლექსი (ფეხბურთისა და ჩონგბურთის მოედნები) და საფეხმავლო გზის შეუკეთებელ მონაკვეთს ზღვამ გამოაცალა ნიადაგი . (სპორტული კომპლექსის წინ) აუდიტის ჯგუფმა შევისწავლეთ საპროექტო ტექნიკური დავალება და საპროექტო დოკუმენტაცია, რითაც ირკვევა, რომ მუნიციპალიტეტმა პროექტის მომზადების ეტაპზე არ განახორციელა სამუშაოების სპეციფიკიდან გამომდინარე ისეთი მნიშვნელოვანი კვლევები, როგორიც არის გარემოს დაცვის წინასწარი კვლევა, გარემოზე ზემოქმედების შეფასება, სეისმური აქტივობა, ზღვის მეტეო მდგომარეობა და სხვა . გამომდინარე აქიდან არსებობს რისკი დროთა განმავლობაში ზღვამ დააზიანოს სანაპირო ზოლზე მოწყობილი ინფრასტრუქტურა.

მიზეზი: არასათანადოდ მომზადებული საპროექტო ტექნიკური დავალება, მუნიციპალიტეტის მიერ პროექტის მომზადების ეტაპზე არ იქნა შესწავლილი გარემოდან მოსალოდნელი რისკები.

✓ მიმწოდებლის მიერ ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობის შემთხვევებში მუნიციპალიტეტის მხრიდან გატარებული არასათანადო ღონისძიებები

მიზნება, ფაქტი: შესამოწმებელ პერიოდში ადგილი აქვს ფაქტებს როდესაც მიმწოდებლები არაჯეროვნად, გეგმა გრაფიკის დარღვევით ასრულებენ ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებებს.

ცხრილი N3

დარიცხული პირგასამტებლოები 2019-2020 წლის შესყიდვებზე (მათ შორის 2021 წლის დარიცხვები)

მიმართულება	ხელშეკრულების პირობების დარღვევაზე დარგასამტებლოს შემთხვევათა რაოდენობა	ჩარიცხული პირგასამტებლოს შემთხვევათა რაოდენობა სულ	დარიცხული პირგასამტებლოს თანხა	ჩარიცხული პირგასამტებლო თს თანხა	ნაშთი 2021 წლის ბოლოს	ბიუჯეტში მიღებული შემოსავლის წილი პროცენტულად	შემდგომი სამართლებრივი ღონისძიებების რაოდენობა	სტატუსი მიმდინარე დასრულებული
შენებლობის რეაბილიტაცია, რეკონსტრუქცია და ინფრასტრუქტურული სამუშაოების შესყიდვა	29	11	326781	20214	306567	6%	4	4 0
საპროექტო სახარჯთაღრიცხო დოკუმენტაციის შესყიდვა	15	14	83037	4868	78169	6%		
სულ ჯამი:	44	25	409818	25082	384736	6%		

როგორც ცხრილიდან ჩანს შესამოწმებელ პერიოდში 44 ხელშეკრულების შემთხვევაში მიმწოდებელმა დაარღვია ხელშეკრულების პირობები და შესაბამისად მუნიციპალიტეტმა (წერილობითი მიმართვა-მიმწოდებელზე) დაარიცხა პირგასამტებლო ჯამში თანხით 409818

ქ.ფოთის მუნიციპალიტეტის მერიის შიდა აუდიტისა და მონიტორინგის სამსახურის 2021 წლის ანგარიში

ლარი, საიდანაც ბიუჯეტში გადახდილია მხოლოდ 25082 ლარი ანუ 2021 წლის ბოლოსთვის მისაღები პირგასამტებლოს ნაშთმა 384 736 ლარი შეადგინა.

19 ხელშეკრულების შემთხვევაში მიმწოდებელს არა აქვს გადახდილი პირგასამტებლო, აქედან მუნიციპალიტეტმა მხოლოდ 4 შემთხვევაში (2021 წლის ბოლოს მონაცემებით) მიმართა სამართლებრივ ღონისძიებას მიმწოდებელზე პირგასამტებლოს დაკისრების მიზნით, ხოლო დანარჩენ შემთხვევაში სამართლებრივი ღონისძიებები არ გატარებულა, აქედან აღსანიშნავია ფილიალი წარმომადგენლობა „ინშაათ საქართველო“- 176 079 ლარი და შპს „იმედი“ -13 993 ლარი. იხილეთ ცხრილი N4

ინფორმაცია 2019-2021 წლებში მუნიციპალიტეტის მონაწილეობით სასამართლოებში წარმოებულ საქმეებთან დაკავშირებით სამშენებლო, სარეაბილიტაციო და ინფრასტრუქტურული პროექტებისა და სამუშაოების შესყიდვის ხელშეკრულებით, მიმწოდებელის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობასთან დაკავშირებით)						
N	დავის მხარეები		სასამართლოსთვის მიმართვის თარიღი	დავის საგანი	რომელ წელს ეხება საქმე	
	მოსარჩევე	მოპასუხე				
2	ქალაქ ფოთის მუნიციპალიტეტი	შპს "ხელმარჯვე ისტატი"	17.11.2020.	ზიანის ანაზღაურება 150737.44 ლარის ოდენობით.	2020წ.	მიმდინარე
4	ქალაქ ფოთის მუნიციპალიტეტი	შპს "ტოტალი"	03.01.2020	დავალიანების 49,686 ლარის დაკისრების თაობაზე	2020	მიმდინარე
6	ქალაქ ფოთის მუნიციპალიტეტი	შპს "გილვი XXI"	19.02.2021	დავალიანების 31701.97 ლარის დაკისრების თაობაზე	2019-2020	მიმდინარე
7	ქალაქ ფოთის მუნიციპალიტეტი	შეზღუდული პასუხისმგებლობის ამანაბონა მშენებლობის კასპიისპირეთის სამართველოს	24.08.2021	დავალიანების- 14629.5 ლარის დაკისრების თაობაზე	2019-2020	მიმდინარე

მიგნება, ფაქტი2: შესამოწმებელ პერიოდში ადგილი აქვს ფაქტებს, როდესაც მუნიციპალიტეტის მიმართვის მიუხედავად ხელშეკრულებით განსაზღვრულ საგარანტიო ვადის ფარგლებში არ ხდება დადგენილი ხარვეზების გამოსწორება. არ არის რაიმე სახის დოკუმენტი, რომელიც დაადასტურებს მშენებელი კომპანიების მხრიდან რაიმე სახის ღონისძიებებს ან კონკრეტული ქმედების ფაქტებს. გამომდინარე აქიდან მუნიციპალიტეტის მიერ ჩაბარებულ ობიექტებზე აღმოჩენილი ხარვეზები რჩება გამოსწორების გარეშე.

მიზეზი: მუნიციპალიტეტის მიერ არასაკმარისი ღონისძიებების გატარება მიმწოდებლების მიერ ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულებების დროულად და ეფექტურად შესრულების მიზნით.

- ✓ ხანგრძლივი და დაუსრულებელი პროექტების მიზეზი და ანალიზი(ცვლილებები სამუშაოების ვადების)

მიგნება,ფაქტი: შესამოწმებელ პერიოდში მუნიციპალიტეტმა მშენებლობის რეაბილიტაცია,რეკონსტრუქცია და ინფრასტრუქტურული სამუშაოების შესყიდვასთან დაკავშირებით გააფორმა სულ 89 ხელშეკრულება, აქედან 40 ხელშეკრულების პირობებში განხორციელდა ცვლილება სამუშაოების ვადის გახანგრძლივებაზე, ხარჯთაღრიცხვების დაკორექტირების, უამინდობის და დამატებითი სამუშაოების მოტივით. მათ შორის 25

ქ.ფოთის მუნიციპალიტეტის მერიის შიდა აუდიტისა და მონიტორინგის სამსახურის 2021 წლის ანგარიში

შემთხვევაში სამუშაოების ვადა გახანგრძლივებულია თვეზე მეტი პერიოდით. ასევე 2 ხელშეკრულების შემთხვევაში სამუშაოები დღესაც მიმდინარეა.(სტატუსი-მიმდინარე) ცხრილი N5

2019-2020 წლებში დადებული ხელშეკრულებები				
სულ ხელშეკრულებათა რაოდენობა	ვადის ცვლილებებით ხელშეკრულებათა რაოდენობა		ვადის ცვლილებებით განხორციელებულ პროექტებზე სახელშეკრულებო თანხა ჯამურად	შენიშვნა
	სულ	მათ შორის 1 თვეზე მეტი ხანგრძლივობით		
89	40	25	15 835 850	მიმდინარე 3

7 შემთხვევაში სამუშაოს დასრულების ვადა 2დან 7 თვემდე გახანგრძლივდა , ხოლო 2 შემთხვევაში სამუშაოები დღესაც მიმდინარეა, რომელიც, როგორც პასუხისმგებელი პირები განმარტავს გამომდინარეობს ხელიშემშლელი ფაქტორიდან, როგორიცაა ქალაქის ქუჩებში ნელი ტემპით მიმდინარე წყალარინების ქსელის მოწყობითი სამუშაოები. იხილეთ ცხრილი N6

2019-2020 წწ გაფორმებული ხელშეკრულები მნიშვნელოვნი გახანგრზლივებული პერიოდით								
N	მიმწოდებლის დასახელება	სამუშაოების დასახელება	ხელშეკრულების ნომერი და თარიღი	სახელშეკრულების განხორციელების ვადა	ხელშეკრულებით განხილული სამუშაოების დასრულების ვადა	ხანგრძლივობის პერიოდი(დღე)	სამუშაოების დასრულების ვადა	შენიშვნა
1	შპს "ხელმარჯვე ოსტატები"	სახურავების კაპ მეცნიერება	29.01.2020წ N27	81 501	28.05.2020წ	219	02.01.2021წ	
2	შპს ნიუ პოვერი	ელექტრონული ქუჩის რეაბილიტაცია	27.11.2020 წ N230	1 456 789	18.02.2021	173	23.08.2021	
3	შპს "ხელმარჯვე ოსტატები"	სახურავების კაპ მეცნიერება	29.01.2020წ N28	90 895	28.05.2020წ	132	07.10.2020წ	
4	შპს ლაპადა-2016	სააღმზიდელო დაწესებულებაში სარემონტო სამუშაოები	21.10.2020წ N205	41 299,00	21.12.2020 წ	121	21.04.2021წ	
5	შპს გილანი -XXI	სახურავების კაპ მეცნიერება	07.03.2019წ N 46	391 387	05.07.2019წ	112	25.10.2019წ	
6	შპს ტოტალი	ეზოების ფინანსური	04.03.2019წ N41	289 095	02.07.2019წ	79	19.09.2019	
7	შპს ტოტალი	ეზოების ფინანსური	04.03.2019წ N42	471 899	02.07.2019წ	79	19.09.2019	
8	შპს ტოტ გრუპი	თამარ მეფის ქუჩის ქუჩის რეაბილიტაციის სამუშაოები	06.08.2020წ N140	411 714	09.11.2020წ	355	მიმდინარე	ბოლოვადის ცვლილება - 30.10.2021წ
9	შპს ჰაი ვეი	თამარ მეფის ქუჩის ქუჩის რეაბილიტაციის სამუშაოები მე-2 ეტაპი	26.11.2020 წ N236	924 361	24.02.2021	251	მიმდინარე	ბოლოვადის ცვლილება - 02.11.2021წ

მიზეზი- არასათანადოდ მომზადებული საპროექტო სახარჯთაღრიცხო დოკუმენტაცია რაც განპირობებულია ხშირი ცვლილებებით, მოცულობების დაზუსტებით და დამატებითი სამუშაოებით, რომელიც საპროექტო სახარჯთაღრიცხო დოკუმენტაციის მომზადების ეტაპზე უნდა ყოფილიყო გათვალისწინებული და შესაბამისად არ გამოიწვევდა სამუშაოების ვადების გახანგრძლივებას.

ქ.ფოთის მუნიციპალიტეტის მერიის შიდა აუდიტისა და მონიტორინგის სამსახურის 2021 წლის ანგარიში

✓ სამშენებლო, სარეაბილიტაციო სამუშაოების ხარისხის არასათანადო კონტროლი

მიგნება, ფაქტი: ობიექტების ვიზუალური დათვალიერების შედეგად რიგ ობიექტებზე ნათლად იკვეთება ხარისხის წუნი, კერძოდ ობიექტების ჩამონათვალი: ცხრილი N 7

შესრულებული სამუშაოების ხარისხის წუნი			
N	ობიექტის დასახელება	სამუშაოს დასახელება	გადახდილი თანხა ათ/ლარი
1	ვ. გუნიას სახელობის სახ.თეატრი	შენობის რეაბილიტაციის სამუშაოები	774,8
2	ქ ფოთი ჯიქიას ქუჩა	სახურავის კაპ. რემონტი	46,6
3	ქ ფოთიაღმაშენებლის N31	სახურავის კაპ. რემონტი	76,4
4	ქ ფოთი გურიის N183	სახურავის კაპ. რემონტი	28,5
5	ქ ფოთი ელადას N8ა	სახურავის კაპ. რემონტი	51,9
6	ქ ფოთი მზარელუას N40:N42	სახურავის კაპ. რემონტი	51,3
ჯამი:			1029,5

აღნიშნულ ობიექტებზე ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულების შესრულებაზე ზედამხედველობას ახორციელებდა შპს „ თი ა ი ჯი აუდიტესკორტი“, რომელმაც წარმოდგენილი დასკვნებით დაადასტურა სამუშაოების მოცულობა, ღირებულება და ხარისხი. მიუხედავად ამისა ობიექტების ვიზუალური დათვალიერებით დგინდება, რომ მუნიციპალიტეტმა ჩაიბარა სამუშაოები რიგი დაზიანებებით, ხარვეზებით და ვერ მიიღო განსაზღვრული შედეგი, რადგანაც რიგი ობიექტები ხელახლა საჭიროებენ სარეაბილიტაციო სამუშაოების განხორციელებას, რაც დამატებით ხარჯებანაა დაკავშირებული. აქვე ავლნიშნავთ, რომ არსებულ ობიექტებზე დღესაც მოქმედებს ხელშეკრულებით განსაზღვრული საგარანტიო ვადები, რის ფარგლებშიც მიუხედავად მუნიციპალიტეტების მიმართვისა, სამუშაოების შემსრულებელ კომპანიებს ხარვეზების გასწორების მიზნით ღონისძიებები არ გაუტარებია.

მიზეზი: მუნიციპალიტეტის მხრიდან არასათანადო კონტროლი სამუშაოების ხარისხის ნაწილში. ზედამხედველი საექსპერტო კომპანიისგან არასაკმარისად მიღებული რწმუნება სამუშაოების ხარისხობრივ შეფასებაზე.

✓ მერიის ინფრასტრუქტურული პროექტების მართვისა და ტრანსპორტის სამსახურის საქმიანობის ნაკლოვანებები

მიგნება, ფაქტი 2 : მუნიციპალური პროგრამის ფარგლებში მერიის ინფრასტრუქტურული პროექტების მართვისა და ტრანსპორტის სამსახური(შემდგომში სამსახური) ახორციელებს ა(ა)იპ „სერვისების ცენტრი“-სა და ა(ა)იპ ქალაქ ფოთის მელიორაციის „ საქმიანობის ზედამხედველობას და კონტროლს, შემდეგ სერვისებზე, როგორიცაა: დასუფთავების მოსაკრებლის აღმინისტრირება,

ქაფოთის მუნიციპალიტეტის მერიის შიდა აუდიტისა და მონიტორინგის სამსახურის 2021 წლის ანგარიში

გარე განათების მოვლა პატრონობა, საბინაო ფონდის მოვლა, გამწვანებული ტერიტორიების მოვლა პატრონობა, უმეთვალყურეოდ დარჩენილი ცხოველების იზოლაცია, ქალაქის ქუჩების დასუფთავება და ნარჩენების გატანა, სანიაღვრე არხებისა და სატუმბი სადგურების მოვლა პატრონობა, და სხვა ინფრასტრუქტული ობიექტების მოვლა პატრონობა.

აღნიშნულ საქმიანობებზე მიმართულებების მიხედვით სამსახურის უფროსის ბრძანებით განისაზღვრება კონტროლსა და ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები. რომლებიც როგორც დოკუმენტაციის შესწავლით დგინდება ხელს აწერენ შემსრულებლების მიერ(ზემოხსენებული ა(ა)იპ-ები) მომზადებულ შესრულებული სამუშაოების აქტებს, სადაც მოცემულია კონკრეტული განხორციელებული სამუშაოების მოცულობები. პრაქტიკაში არ არსებობს დოკუმენტი როდესაც ზედამხედველი პირები აფიქსირებენ შენიშვნებს, მოცულობებში უზუსტობებს, უხარისხოდ შესრულების ფაქტებს, იძლევიან რეკომენდაციებს. აღნიშნული ფაქტების დაფიქსირება და პრაქტიკაში დოკუმენტირება მაკონტროლებელი-ზედამხედველობითი საქმიანობის სტანდარტია. გამომდინარე აქიდან რისკია მაღალი არასათანადოდ განხორციელებული კონტროლით მუნიციპალიტემა საზოგადოებას მიაწოდოს კონკრეტული სერვისი ხარვეზით. როგორც სამსახურის უფროსი განმარტავს(ინტერვიუს ოქმი N1) ყოფილა შენიშვნები და შემსრულებლის მიმართ გაცემულა მითითებები ზეპირი ფორმით. პრაქტიკაში არ ხდებოდა ფაქტების დოკუმენტირება და სამსახურის უფროსთან ანგარიშება.

სამსახურს არა აქვს გაწერილი კონტროლის განმახორციელებელი პირის/პირთა მოვალეობები და პასუხისმგებლობები.

მიზეზი: სამსახურის შესაბამისი განყოფილების პასუხისმგებელი პირების მიერ საზედამხედველო- მაკონტროლებელი საქმიანობის არაეფექტური და დაუგეგმავი მართვა. არასაკმარისი კონტროლის მექანიზმები. პრაქტიკაში არ ხდება ფაქტების დოკუმენტირება რაც გულისხმობს კონტროლსა და ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირების მხრიდან ხელმძღვანელობის მიმართ დოკუმენტაციურ ანგარიშებას.

3.5. გაცემული მნიშვნელოვანი რეკომენდაციები

ცალკეული აუდიტორული შემოწმებებით გამოვლენილი აუდიტორული მიგნებების შესაბამისად, შიდა აუდიტის ობიექტებს მიეცათ შესაბამისი რეკომენდაციები. ყველა გაცემული რეკომენდაცია ორიენტირებული იყო შიდა აუდიტის ობიექტში ფინანსური მართვისა და კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე და გაუმჯობესებაზე.

2021 წელს გეგმის ფარგლებში განხორციელებული 2 ობიექტის შემოწმების შედეგად გაცემულია სულ 20 რეკომენდაცია.

გეგმით გათვალისწინებული აუდიტორული შემოწმების შედეგად გაცემული მნიშვნელოვანი რეკომენდაციები:

- ა(ა) იპ-ქალაქ ფოთის მუნიციპალიტეტის სერვისების ცენტრი

რეკომენდაციაN1: ხელმძღვანელობამ დოკუმენტაციურად გაწეროს ყველა ის კრიტერიუმი და შეფასების ინდიკატორები ცენტრის საქმიანობაში ავტომანქანების საჭიროებისა(საჭირო რაოდენობა) და საწვავის ლიმიტის დასადგენად, რაც გახდება სახელმძღვანელო ინსტრუქცია კომისიის რაციონალური მიდგომებით გადაწყვეტილების მიღებისათვის.

ქვეოთის მუნიციპალიტეტის მერიის შიდა აუდიტისა და მონიტორინგის სამსახურის 2021 წლის აწყარიში

რეკომენდაცია N2: ორგანიზაციამ განსაზღვროს კონტროლის განხორციელებაზე პასუხისმგებელი პირი/პირები და პრაქტიკაში დანერგოს კონტროლის ისეთი მექანიზმი, რომ შვებულებაში, ასევე სხვა შემთხვევაში სამსახურებრივი საქმიანობის შეჩერების პერიოდში თანამშრომლებს არ შეეძლოთ საწვავით სარგებლობა.

რეკომენდაცია N3: ორგანიზაციამ შეიმუშავოს გრაფიკით მოცემულ ქუჩებზე მოძრაობის ზუსტი მარშუტები და განსაზღვროს პასუხისმგებელი პირი/პირები, რომლებიც პერიოდულად საქმიანობის მიზანშეწონილობის და საზოგადოების მოთხოვნების გათვალისწინებით განახორციელებენ გეგმა-გრაფიკების გადახედვა.

რეკომენდაცია N4: ცენტრის თანამშრომლებმა, რომლებსაც ევალებათ გეგმა გრაფიკის შესრულებაზე ზედამხედველობა და კონტროლი, განახორციელონ პერიოდული მონიტორინგი გეგმა გრაფიკის შესრულებაზე და მონიტორინგის შედეგებზე დოკუმენტაციურად მოახსენონ ხემძღვანელობას. ასევე მიზანშეწონილია პრაქტიკაში გამოყენებულ იქნას საგურუის ფურცლები, სადაც კონკრეტულ მარშუტებზე მოხდება ოდომეტრის ჩვენებების დაფიქსირება. იმ გეგმა-გრაფიკებით მოცემულ ქუჩებში, სადაც მოძრაობს ნაგავმზიდები, რომლებზეც გამოსულია მწყობრიდან ოდომეტრები, ქრონომეტრაჟის ფორმით სხვადასხვა დაცლის(ნაგავსაყრელზე დაცლა) პირობებში დადგინდეს მოძრაობის მარშუტის მანძილი კილომეტრებში.

რეკომენდაცია N5: ორგანიზაციამ შეიმუშავოს შრომითი უსაფრთხოების პოლიტიკა (დოკუმენტი). კანონის მოთხოვნათა შესაბამისად დააკომპლექტოს უსაფრთხოების სამსახური, განსაზღვროს კონკრეტულ ღონისძიებებზე პასუხისმგებელი პირები და გაატაროს კანონმდებლობით დადგენილი ღონისძიებები შრომითი უსაფრთხოების კუთხით.

რეკომენდაცია N6: ხე-მცენარეების დარგვისას და შემდგომი განაყოფიერების მიზნით ცენტრმა სტეციალისტების რეკომენდაციების მიხედვით შეიმუშავოს დარგვისა და შემდგომი განვითარების ყველა ეტაპზე განსახორციელებელი ღონისძიებების ნუსხა და პერიოდულად ჩაატაროს დარგული მცენარეების მდგომარეობის მონიტორინგი. მონიტორინგის ჩატარებაზე პასუხისმგებელმა პირებმა მონიტორინგის შედეგებზე მოახსენოს ცენტრის ხელმძღვანელს.

რეკომენდაცია N7: უმეთვალყურეოდ დარჩენილი ცხოველების იზოლაციის პროგრამის ეფექტურად მართვისათვის ცენტრმა დამფუძნებელს(მუნიციპალიტეტის მერიას) მიმართოს წინადადებით პირუტყვთა იზოლაციისათვის განკუთვლინი სადგომი ადგილის გამოყოფის და სპეციალური დამჭერი სპეცექნიკით უზრუნველყოფის შესახებ. ასევე მუნიციპალიტეტის საკრებულოს წინაშე დააყენონ საკითხი სამართალდარღვევათა ოქმის შევსებისა და აღრიცხვა-ანგარიშების წესის, აღრიცხვის უზრნალისა და გამოსაყენებლად უვარგისი ოქმის ჩამოწერის აქტის ფორმის დამტკიცების შესახებ.

რეკომენდაცია N8: ცენტრმა შეიმუშაოს მოსახლეობიდან მოსაკრებლის თანხების გადახდევინების ინსტრუქცია და დანერგოს კონტროლის მექანიზმები, რომელიც მაქსიმალურად უზრუნველყოფს მოსახლეობიდან დასუფთავების მოსაკრებლის სახით მისაღები შემოსავლების მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტში მობილიზებას.

რეკომენდაცია N9: მიზანშეწონილია ცენტრმა გადახედოს საკადრო პოლიტიკას, საშტატო ერთეულების სწორად განსაზღვრისა და ოპტიმიზაციის მიზნით. შეიმუშავოს თანამშრომელთა

სამუშაო აღწერილობები, სადაც გაწერილი იქნება კონკრეტულ სამუშაოსათვის განსაზღვრული ფუნქციები, პასუხისმგებლობები და კომპეტენციების ჩამონათვალი.

- მუნიციპალიტეტის მიერ 2019-2020 წწ.-ში განხორციელებული პროექტების შესაბამისობისა და ეფექტიანობის აუდიტი

რეკომენდაცია N1: მუნიციპალიტეტმა (შესაბამისმა სამსახურმა) შეიმუშაოს და დანერგოს სამშენებლო სამუშაოების მიღებისა და ჩაბარების წესი, სადაც დეტალურად იქნება გაწერილი მოქმედი სტანდარტების დაცვით სამუშაოების შესრულებისათვის საჭირო კონტროლის მექანიზმები პროცედურებად. განისაზღვროს კონტროლის განმახორციელებელი პირების მოვალეობები და პასუხისმგებლობები, შესაბამისმა პირებმა განახორციელონ მონიტორინგი სამუშაოების პროცესის მიმდინარეობის ეტაპზე. აღნიშნული ღონისძიებების გატარებით მიღებული უნდა იქნეს რწმუნება შესრულებული სამუშაოს ხარისხზე.

საპროექტო ტექნიკური დავალების მომზადების ეტაპზე შესაბამისმა პასუხისმგებელმა პირმა/პირებმა პროექტის სპეციფიკის გათვალისწინებით უნდა გაანალიზონ და განსაზღვრონ რისკები, რომლებიც შესაძლოა გამომდინარეობდეს, როგორც გარემოს ზემოქმედებიდან, ასევე სხვა ფაქტორებიდან, რაც გულისხმობს კვალიფიციურად მომზადებული საპროექტო სახარჯთაღრიცხო დოკუმენტაციის შეძენას.

რეკომენდაცია N2: მუნიციპალიტეტმა შეიმუშავოს წესი და გაწეროს გასატარებელი სამართლებრივი ღონისძიებები პროცედურებად, შესაბამისი პასუხისმგებლობებით, რათა დროეულად მოხდეს სამართლებრივი რეაგირება, მიმწოდებლების მიერ ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულებების დარღვევის კონკრეტულ შემთხვევებზე.

რეკომენდაცია N3 : მერიის ინფრასტრუქტურული პროექტების მართვისა და ტრანსპორტის სამსახურმა (საპროექტო- სახარჯთაღრიცხო და მშენებლობის განყოფილება) განსაზღვროს კონტროლის დამატებითი მექანიზმები, რაც ხელს შეუწყობს ხარისხიანი საპროექტო-სახარჯთაღრიცხვო დოკუმენტაციის შეძენას; ინფრასტრუქტურული პროექტების განხორციელების ვადების განსაზღვრისას, მაქსიმალურად გაითვალისწინოს სხვადასხვა ფაქტორი და პირობა, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს სამუშაოების დროულ დასრულებაზე; მიწოდების ვადების ცვლილება არ განახორციელოს დაუსაბუთებელი გარემოებებით და გაითვალისწინოს მხოლოდ ობიექტური და ფორმაჟორული საფუძვლების არსებობა. აღნიშნული ღონისძიებები ხელს შეუწყობს ფაქტობრივად შესასრულებელი სამუშაოებისა და რეალური ვადების განსაზღვრას.

რეკომენდაცია N4: მუნიციპალიტეტმა საზედამხედველო კომპანიასთან გაფორმებული ხელშეკრულების ფარგლებში განსაზღვროს და მოითხოვოს სამუშაოების ხარისხის დასადასტურებლად დოკუმენტების(სერთიფიკატები,ლაბორატორიული დასკვნები და ახვა) და ქმედებები, რითაც სამუშაოების ყველა ეტაპზე მიიღებს საკმარის რწმუნებას სამუშაოების ხარისხობრივ შედეგზე. ასევე მუნიციპალიტეტის მერიის ინფრასტრუქტურული პროექტების მართვისა და ტრანსპორტის სამსახურის უფროსის ბრძანებით, კონკრეტული ხელშეკრულების პირობების შესრულების კონტროლზე(ზედამხედველობაზე) პასუხისმგებელ პირს/პირებს(სამსახურის თანამშრომელი) განსაზღვროს კონკრეტული მოვალეობები და პასუხისმგებლობები.

რეკომენდაცია N5 : სამსახურმა შეიმუშაოს საზედამხედველო საქმიანობის ეფექტიანი მართვისათვის კონტროლის მექანიზმები. გაწეროს კონტროლის განმახორციელებელი პირების პასუხისმგებლობები და მოვალეობანი, მოახდინოს მონიტორინგის შედეგების დოკუმენტირება.

4 .შიდა აუდიტის სუბიექტის საქმიანობის შედეგები

4.1. დაწესებულებისათვის გაწეული სარგებელი

აუდიტორული შემოწმებების შედეგად გაცემული რეკომენდაციების ობიექტთან შეთანხმების შემდგომ ობიექტის მიერ მოხდა რეკომენდაციის სამოქმედო გეგმის მომზადება გასატარებელი ღონისძიებებისა და ვადების განსაზღვრით. შიდა აუდიტის სამსახურის მიერ გაწეული საქმიანობის შედეგად, შიდა აუდიტის ობიექტების გაცემული რეკომენდაციების საფუძველზე მენეჯმენტის მხრიდან აქცენტები გაკეთდა მთელი რიგი საორგანიზაციო ხასიათის რეგულაციების შემოღებასა და სრულყოფაზე, მუნიციპალური პროექტების ეფექტიანად წარმართვაზე, ყურადღება გამახვილდა სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ სავანონმდებლო მოთხოვნების დაცვაზე და სხვა.

4.2. კვალიფიკაციის ასამაღლებელი ღონისძიებები

პანდემიის პირობებში რეგულაციების გათვალისწინებით ტრეინინგ კურსები და სხვადასხვა სახის კვალიფიკაციის ასამაღლებელი აქტივობები, ტარდებოდა დისტანციურად ონლაინ ტექნოლოგიების საშუალებებით.

საანგარიშო წლის განმავლობაში, კვალიფიკაციის ამაღლების მიზნით, შიდა აუდიტის სამსახურის თანამშრომლებმა მონაწილეობა მიიღეს ფინანსთა სამინისტროს სახელმწიფო შიდა კონტროლის დეპარტამენტი-ჰარმონიზაციის ცენტრის მიერ ონლაინ სივრცეში გამართულ შეხვედრებს- ვებინარების ფორმატში(ყოველი კვირის პარასკევ დღეს) უცხოელი და ადგილობრივი კოლეგების საუკეთესო პრაქტიკის გაზიარების მიზნით, შიდა აუდიტისათვის მნიშვნელოვან თემებზე.

4.3. გაცემული რეკომენდაციების შესრულების მონიტორინგი

მონიტორინგის განყოფილების მიერ 2021 წელს ჩატარდა მონიტორინგი შიდა აუდიტის მიერ 2020 წელს შემოწმებულ 3 ობიექტში, რომელშიც გაცემული იყო სულ 13 რეკომენდაცია, აქედან შესრულებულია 10 რეკომენდაცია, ხოლო 3 რეკომენდაცია არ შესრულებულა.

ობიექტების მიხედვით, რეკომენდაციების შესრულების მდგომარეობა შემდეგნაირად გამოიყურება:

ქ.ფოთის მუნიციპალიტეტის მერიის შიდა აუდიტისა და მონიტორინგის სამსახურის 2021 წლის ანგარიში

N	ობიექტის დასახელება	რეკომენდაციები			
		სულ გაცემული რეკომენდ აცია	შესრულებუ ლი	ნაწილობრივ შესრულებუ ლი	შეუსრულებელი
1	ა(ა) იპ სკოლისგარეშე სასპორტო საგანმანათლებლო დაწესებულება-რაგბის სასპორტო სკოლა	5	5	0	0
2	ა(ა) იპ არჩილ ხორავას სახელობის სკოლისგარეშე სახელოვნებო სასწავლებელი	5	4	0	1
3	ქალაქ ფოთის მუნიციპალიტეტის მერიის ინფრასტრუქტურული პროექტების მართვისა და ტრანსპორტის სამსახური	3	1	0	2

მონიტორინგის ანგარიშები (სულ 2 ანგარიში) ცალკეული ობიექტების მიხედვით გადაეგზავნა დაწესებულების ხელმძღვანელს. ხოლო ქალაქ ფოთის მუნიციპალიტეტის მერიის ინფრასტრუქტურული პროექტების მართვისა და ტრანსპორტის სამსახურზე გაცემული რეკომენდაციების შედეგები აისახა აღნიშნულ ობიექტში ჩატარებულ (2021 წელი) აუდიტორულ ანგარიშში.

5. წინადადებები შიდა აუდიტის სუბიექტის განვითარების შესახებ

შიდა აუდიტის სამსახურის შემდგომი განვითარების კუთხით, მნიშვნელოვანია აუდიტორთა კვალიფიკაციისა და პროფესიული უნარ-ჩვევების შემდომი ამაღლება, ტრეინინგებსა თუ სხვადასხვა სასწავლო კურსებში მონაწილეობა, საუკეთესო უცხოური და ადგილობრივი გამოცდილების გაზიარება, ჰარმონიზაციის ცენტრთან და სხვა ორგანიზაციებთან სისტემატიური თანამშრომლობა და სხვა აქტივობებში ჩართულობა, პროფესიული განვითარების ამაღლების მიზნით.

ზემოაღნიშნული ღონისძიებები ხელს შეუწყობს აუდიტორთა საქმიანობაში ახალი მიდგომების, მეთოდების, დანერგვას და პრაქტიკაში გამოყენებას, აღნიშნული გაზრდის სამსახურის პროდუქტიულობას.

შიდა აუდიტისა და მონიტორინგის სამსახურის უფროსი:

