

ქ. ხაოლხის მუნიციპალიტეტის მერის აპარატი	შესაბამისობის აუდიტი	<p>N12: აპარატის დებულებისა და ფუნქციონირების თანხმად, ადამიანური რესურსების მართვის განყოფილება ახორციელებს მინიჭებული უფლებების კონტროლს, თუმცა, აუდიტის შედეგში ვერ იქნა წარმოდგენილი გამოხრეული კონტროლის/ მონიტორინგის და მისი შედეგების შესახებ რაიმე ფორმის წერილობითი დოკუმენტი. განყოფილება არ არის შექმნილი და დანერგული წესები და პროცედურები, თუ რა ფორმით და პერიოდულობით (მაგ. ეგვიპური თუ მონოლინგული, უზუსტო დაგვიანებით თუ არსებული მინაცემებისა და სისტემების გამოყენებით და ა.შ.) უნდა განხორციელდეს მონიტორინგი, რას გამოე შედეგებულა ამ მონიტორინგით განყოფილების უწყისობის შედეგები. აღნიშნული კი იწვევს საუბრალოდ დისციპლინის გაკეთების რისკებს.</p>	<p>N12: მერიის მინიჭებული უფლებების დაკავშირების მდგომარეობის ხელშეწყობის მიზნით, რეკომენდებულია დანერგული წესები შექმნას და დამკვიდრდეს ხსენებული მოხმავების შესრულებაზე კონტროლისა და მონიტორინგის განხორციელების ერთიანი მეთოდი, ფორმები (მაგ. ეგვიპური თუ მონოლინგული, უზუსტო დაგვიანებით თუ არსებული მინაცემების გამოყენებით და ა.შ.) უზრუნველყოს კონტროლის განხორციელების პროცესის (დასაყვამის) ასპექტებზე მონიტორინგის განხორციელება და მისი შედეგების დოკუმენტაციის წესები, რაც შესაძლებელი გახდება განხორციელებული მონიტორინგის ანალიზის/შეფასების, ხარვეზების გამოვლენის და შედეგში საკონტროლო ღონისძიებების დაგეგმვის. უზრუნველყოს ღონისძიებების დანერგვა გააუმჯობესებს მონიტორინგის საშუალებას დისციპლინის და დადებითად იახლება მერიის საქმიანობაზე (წარწერილი მისაღებად).</p>	საშუალო		წარწერილი მისაღებად									გადგენილია მერიის მუშაობის ხარისხის გასაუმჯობესებლად #2656 29.12.2017
ქ. ხაოლხის მუნიციპალიტეტის მერის აპარატი	შესაბამისობის აუდიტი	<p>N13: აპარატის დებულების თანხმად, ადამიანური რესურსების განყოფილება ახორციელებს სტატუსებისა და პრაქტიკის გადართვას დაკავშირებული საკითხების ორგანიზებისა და პროცესების შედეგად. ამ მიზნით მერია ახორციელებს სტატუსების ორგანიზების რეორგანიზაციას და მონიტორინგის განხორციელებას. ასევე მერიის სახელმწიფო და დროებითი სახელმწიფო-პრაქტიკული საქმიანობის კუთხით, თუმცა, შექმნილი ვიდეოები, რომელიც სტატუსების ორგანიზებაზე შედეგად გაცემული ხარვეზების, ხოლო მასზე შედეგადგება ატარებს ფორმალურ ხასიათს. კერძოდ, სტატუსების პროგრამები არ იყო განხორციელებული შესაბამისი ვადების დღეებში, ასევე კანდიდატის შერჩევა არ იქნა წარმოდგენილი სტატუსების გადართვის უკუკონტროლი ვიდეო დოკუმენტით. ამ მიზნით მერიის სახელმწიფო და დროებითი სახელმწიფო-პრაქტიკული საქმიანობის კუთხით, თუმცა, შექმნილი ვიდეოები, რომელიც სტატუსების ორგანიზებაზე შედეგად გაცემული ხარვეზების, ხოლო მასზე შედეგადგება ატარებს ფორმალურ ხასიათს. კერძოდ, სტატუსების პროგრამები არ იყო განხორციელებული შესაბამისი ვადების დღეებში, ასევე კანდიდატის შერჩევა არ იქნა წარმოდგენილი სტატუსების გადართვის უკუკონტროლი ვიდეო დოკუმენტით. ამ მიზნით მერიის სახელმწიფო და დროებითი სახელმწიფო-პრაქტიკული საქმიანობის კუთხით, თუმცა, შექმნილი ვიდეოები, რომელიც სტატუსების ორგანიზებაზე შედეგად გაცემული ხარვეზების, ხოლო მასზე შედეგადგება ატარებს ფორმალურ ხასიათს. კერძოდ, სტატუსების პროგრამები არ იყო განხორციელებული შესაბამისი ვადების დღეებში, ასევე კანდიდატის შერჩევა არ იქნა წარმოდგენილი სტატუსების გადართვის უკუკონტროლი ვიდეო დოკუმენტით.</p>	<p>N13: მერიის სტატუსებისა და პრაქტიკის გადართვას დაკავშირებული საკითხების მონიტორინგის მიზნით, რეკომენდებულია დანერგული წესები შექმნას და დამკვიდრდეს ხსენებული მოხმავების შესრულებაზე კონტროლისა და მონიტორინგის განხორციელების პროცესის (დასაყვამის) ასპექტებზე მონიტორინგის განხორციელება და მისი შედეგების დოკუმენტაციის წესები, რაც შესაძლებელი გახდება განხორციელებული მონიტორინგის ანალიზის/შეფასების, ხარვეზების გამოვლენის და შედეგში საკონტროლო ღონისძიებების დაგეგმვის. უზრუნველყოს ღონისძიებების დანერგვა გააუმჯობესებს მონიტორინგის საშუალებას დისციპლინის და დადებითად იახლება მერიის საქმიანობაზე (წარწერილი მისაღებად).</p>	საშუალო		წარწერილი მისაღებად									გადგენილია მერიის მუშაობის ხარისხის გასაუმჯობესებლად #2656 29.12.2017
ასიბ " განწყობებისა და ლანდშაფტური დივერსების სამსახური "	შესაბამისობის აუდიტი	<p>შესაბამისობის ვიდეოები პროგრამული ბიუჯეტის ფარგლებში დაგეგმილი ღონისძიებების შესრულებასთან დაკავშირებულ საადრევე დოკუმენტებში, კერძოდ, შერჩევითი გადამოწმებით ვიდეოები დაგეგმილი ცალკეული ღონისძიებების შესრულების, დაგეგმილზე ნაკლები მოცულობით შესრულებისა და დაგეგმილზე მეტი მოცულობით შესრულების ფაქტები.</p>	<p>საბიუჯეტო ფინანსების ეფექტურად გამოყენების მიზნით, რეკომენდებულია სამსახურში შემუშავებული იქნეს შიდა საადრევე ბიუჯეტის, რომელიც ნათლად უნდა იყოს ასახული ბიუჯეტის ქვეპროგრამის ფარგლებში დაგეგმილი და განხორციელებული ღონისძიებების (იპერაციების) სრული და ზუსტი აღრიცხვის პროცედურები, ბიუჯეტის პროგრამის შესრულების ანგარიშების პროცესში ჩართული პირების მასშტაბის მონიტორინგის (ვალდებულების) ფარგლებში, ანგარიშების პერიოდულობა, ინფორმაციის სარწმუნოებისა და სანდოობის უზრუნველყოფის კონტროლისა და მონიტორინგის ღონისძიებები. პროგრამული ბიუჯეტის შესრულების შედეგების აქტიური გადამართვა უნდა იყოს დაგეგმილ და მიღებულ შედეგებს შორის არსებულ განსხვავებებზე და არა მხოლოდ საბიუჯეტო ორგანიზაციისათვის დამატებული და დაზუსტებული გეგმით გათვალისწინებულ ასიგნებებსა და საკასო შესრულებას შორის არსებულ განსხვავებებზე. აღნიშნული ხელს შეწყობს საბიუჯეტო და სანდო ინფორმაციის ფორმირებას და შესრულების მდგომარეობის ანალიზის სფეროებზე ეფექტიანად განხორციელებს მიმდევრო პერიოდში გასატარებელი ღონისძიებების დაგეგმვას.</p>	მაღალი (კრიტიკული)	27.12.2017	მისაღები	11.01.2018	გრომინისტი	მუდმივი კონტროლი						
ასიბ " განწყობებისა და ლანდშაფტური დივერსების სამსახური "	შესაბამისობის და ეფექტიანობის აუდიტი	<p>სამსახურში ბუღალტრული აღრიცხვა-ანგარიშება არ წარმოებს ერთიანი მეთოდოლოგიური პრინციპების დაცვით. კერძოდ, ქონილოგიური თანმიმდევრობით არ არის ასახული დოკუმენტები და არ არის სისტემატიზირებული კონკრეტული პერიოდის ბუღალტრული რეგისტრების თუ ფინანსურ ანგარიშებში (რომელსაც მიეკუთვნება კონკრეტული თარიღით), არ არის შედგენილი მეთოდოლოგიური ორდინები და მარგინული უწყისები, არ წარმოებს მთავარი წიგნი. ანალიზური აღრიცხვა არ ხდება შესაბამისი რეგისტრების ფორმებში. ასევე არ წარმოებს დათვები, ხარისხები და შესაბამისი წესით არ არის დაცული კარტიოეკემბი. ანალიზური ანგარიშების ყოველი აგეგმვისათვის ყოველიფორმად არ დგება ბრუნვითი უწყისები. ანგარიშებზე ნათებით არასწორად არის გაანგარიშებული, როგორც შემთხვევებით უზუსტობებისა პირველადი აღრიცხვის დოკუმენტებში. შესაბამისი საბუღალტრო ანგარიშებზე არ არის აღრიცხული სამსახურის საკუთრებაში არსებული ქონება.</p>	<p>ბუღალტრული აღრიცხვის სწორი ორგანიზების უზრუნველყოფის მიზნით, რეკომენდებულია სამსახურში დამკვიდრებული იქნეს სათანადო კონტროლის გეგმები, რომელიც უზრუნველყოფს სამსახურში განხორციელებული იპერაციების სრულად, ზუსტად, დროულად და რეგულარულად აღრიცხვის წარმოებას, რისკების შეფასებას და მართვას, რაც ხელს შეწყობს სრული და ზუსტი საადრევე მონაცემების ფორმირებას, სათანადო ანგარიშების და ხელშეწყობის მიხედვით შესაძლებლობას განხორციელოს სათანადო მონიტორინგი.</p>	მაღალი (კრიტიკული)	27.12.2017	მისაღები	11.01.2018	მთავარი ბუღალტერი	მუდმივი კონტროლი (6 თვე)						
ასიბ " განწყობებისა და ლანდშაფტური დივერსების სამსახური "	შესაბამისობის და ეფექტიანობის აუდიტი	<p>როგორც შემაჯობებელი შედეგების ვიდეოები პროგრამული ბიუჯეტის ფარგლებში დაგეგმილი ღონისძიებების შესრულების, დაგეგმილზე ნაკლები მოცულობით შესრულებისა და დაგეგმილზე მეტი მოცულობით შესრულების ფაქტები.</p>	<p>სამსახურის მატერიალურ-ტექნიკური ბაზის მოვლა-შენახვაზე და ექსპლუატაციაზე გაწეული ხარჯების ეფექტიანობის, პროდუქტიულობისა და მონიტორინგის უზრუნველყოფის მიზნით, რეკომენდებულია შემუშავდეს და დამკვიდრდეს შიდა მართვითი პროცედურა (ინსტრუქცია, წესი და სხვა დოკუმენტი), რომელიც განისაზღვრება გახარული მართვის აღრიცხვის მეთოდის, მათ შორის მანქანა-მოწყობილობების სახეობები და რაოდენობა, რომლებზეც ხდება სანდოების, თუ სხვა მართვის ხარჯები. აღნიშნული შესაძლებელი გახდება სანდოების ხარჯების სრული და ზუსტი აღრიცხვის წარმოებას, რაც უზრუნველყოფს სამსახურის მართვის სრული და ზუსტი აღრიცხვის წარმოებას და ხარვეზების მართვითი პროცედურის დაგეგმვას.</p>	მაღალი (კრიტიკული)	27.12.2017	მისაღები	11.01.2018	მატერიალურ-ტექნიკური უზრუნველყოფის განყოფილების უფროსი	მუდმივი (3 თვე)						
ასიბ " განწყობებისა და ლანდშაფტური დივერსების სამსახური "	შესაბამისობის და ეფექტიანობის აუდიტი	<p>როგორც შემაჯობებელი შედეგების ვიდეოები პროგრამული ბიუჯეტის ფარგლებში დაგეგმილი ღონისძიებების შესრულების, დაგეგმილზე ნაკლები მოცულობით შესრულებისა და დაგეგმილზე მეტი მოცულობით შესრულების ფაქტები.</p>	<p>განწყობების სფეროში განხორციელებული საქმიანობის კონტროლის მიზნით, რეკომენდებულია სამსახურში შემუშავდეს და დამკვიდრდეს შიდა მართვითი პროცედურა (ინსტრუქცია, წესი და სხვა დოკუმენტი), რომელიც განისაზღვრება გახარული მართვის აღრიცხვის მეთოდის, მათ შორის მანქანა-მოწყობილობების სახეობები და რაოდენობა, რომლებზეც ხდება სანდოების, თუ სხვა მართვის ხარჯები. აღნიშნული შესაძლებელი გახდება სანდოების ხარჯების სრული და ზუსტი აღრიცხვის წარმოებას, რაც უზრუნველყოფს სამსახურის მართვის სრული და ზუსტი აღრიცხვის წარმოებას და ხარვეზების მართვითი პროცედურის დაგეგმვას.</p>	მაღალი (კრიტიკული)	27.12.2017	მისაღები	11.01.2018	განწყობების განყოფილების უფროსი/ ტექნიკოლოგი	მუდმივი (3 თვე)						

<p>საღარიბო სახლი ფულის მიწოდება ხდება ყოველდღიურ დოკუმენტურ ადრისცივის გარეშე, ნაღდი ფულის მიწოდება დროულად არ არის აღრიცხული შესაბამის ბუღალტრულ ანგარიშზე, არ ინახება საღარიბო შემოსავლის და გასაღები ორგანიზაცია, რთივე დარღვეულია საღარიბო ოპერაციების წესები. ამასთან, მოსარჩენზე თანხის გადგენის და მიღების დროს რაიმე ფორმის დოკუმენტის გაფორმება და ხელმოწერით დადასტურება არ ხდება. მნიშვნელოვანი ოდენობის ნაღდი ფული (მაგ. 75 442,80 ლარი, 05.03.2016-დან 09.06.2016-მდე ასევე არაერთი სხვა შემთხვევა) საღარიბო ინახება მნიშვნელოვანი ვაჭირით (როგო შემთხვევაში 45 ლე) და არ ხდება შესაბამის სასაქონლო ანგარიშზე შეტანა, რაზედაც სააგენტოში განმარტვენ, რომ სასაქონლო ანგარიში არ იყო აქტიური, თუკვე სასაქონლო ანგარიშის ამონაწერი ნაიალად სჩანს, რომ აღნიშნულ პერიოდში სააგენტოს სასაქონლო ანგარიშზე აქტიური იყო (მაგ. დაწარი N 7). უკუტეს შემთხვევაში საღარიბო ინახება სასაქონლო ანგარიშზე მიღებული შემოსავლი (ნაგეტრი) თანხის შეტანა ხდება არაუღელუპობილი პირების მიერ.</p> <p>აუდიტის პერიოდში (20.09.2017წ) ატრაქციონებისა და ზოიკუთხის საღარიბო, რომელიც მდებარეობს მელიქიშვილის ქ. N 6-ში, საღარიბო აპარატებიდან ამოცმული წაქვე დაფორტირდა მისამართი- ს. ხიმშიაშვილის ქ. N 2, ხოლო 20 სექტემბრის ნაღდად 5 სექტემბერი. მიზეზად განმარტებული იქნა ძირითადი აპარატის გადატანა შესაუველად, თუკვე ფაქტის დადასტურებული დოკუმენტი ვერ იქნა წარმოდგენილი. ამასთან, სააგენტოს აღნიშნულ მისამართზე განიხილა სარეზერვო საღარიბო აპარატი, რომლის გამოტყვაც არ მომხდარა.</p>		<p>სააგენტოში აკუმულირებული ფულადი სახსრების დროული, სრული და ზუსტი აღრიცხვისა და დაცვის მიზნით რეკომენდირებულია, არსებული საკანონმდებლო რეგულაციებიდან გამომდინარე და მათ შესაბამისად შემუშავდეს საღარიბო ორგანიზაციის შესახებ შიდა ინსტრუქცია, რომელიც ნათლად იქნება ასახული საღარიბო ოპერაციების თანმიმდევრობა, ამ ოპერაციებში ჩართული პირთა ფუნქციები, ვალდებულებები, პროცედურები, სახელმძღვანელო ნორმატივები და სხვა არსებითი ასპექტები. მნიშვნელოვანი განხორციელებული ოპერაციების დოკუმენტები, ასევე, ოპერაციების კანონმდებლობასთან შესაბამისობის დადგენის მიზნით უნდა განხორციელდეს სათანადო მონიტორინგი და პერიოდული შეგნება.</p>	<p>მაღალი (კრიტიკული)</p>	<p>მიღებული</p>													<p>მიღებულია რაიივალ ვადის ამონაწერის გამი</p>
<p>არსებული კატეგორიების მიუხედავად, ზოიკუთხის გამოყოფაში არ არის მოქმედი რეგულირების მექანიზმი, რის გამოც უწყვეტად ხდება აღრიცხვის დასაძგინების პრობლემა. მნიშვნელოვანი ოდენობის ნაღდი ფული (მაგ. 75 442,80 ლარი, 05.03.2016-დან 09.06.2016-მდე ასევე არაერთი სხვა შემთხვევა) საღარიბო ინახება მნიშვნელოვანი ვაჭირით (როგო შემთხვევაში 45 ლე) და არ ხდება შესაბამის სასაქონლო ანგარიშზე შეტანა, რაზედაც სააგენტოში განმარტვენ, რომ სასაქონლო ანგარიში არ იყო აქტიური, თუკვე სასაქონლო ანგარიშის ამონაწერი ნაიალად სჩანს, რომ აღნიშნულ პერიოდში სააგენტოს სასაქონლო ანგარიშზე აქტიური იყო (მაგ. დაწარი N 7). უკუტეს შემთხვევაში საღარიბო ინახება სასაქონლო ანგარიშზე მიღებული შემოსავლი (ნაგეტრი) თანხის შეტანა ხდება არაუღელუპობილი პირების მიერ.</p> <p>აუდიტის პერიოდში (20.09.2017წ) ატრაქციონებისა და ზოიკუთხის საღარიბო, რომელიც მდებარეობს მელიქიშვილის ქ. N 6-ში, საღარიბო აპარატებიდან ამოცმული წაქვე დაფორტირდა მისამართი- ს. ხიმშიაშვილის ქ. N 2, ხოლო 20 სექტემბრის ნაღდად 5 სექტემბერი. მიზეზად განმარტებული იქნა ძირითადი აპარატის გადატანა შესაუველად, თუკვე ფაქტის დადასტურებული დოკუმენტი ვერ იქნა წარმოდგენილი. ამასთან, სააგენტოს აღნიშნულ მისამართზე განიხილა სარეზერვო საღარიბო აპარატი, რომლის გამოტყვაც არ მომხდარა.</p>		<p>ზოიკუთხის ბინადართა კვების და ჯანდაცვის ღონისძიებების შესაბამისობის უზრუნველსაყოფად და სანიტარულ-ჰიგიენური პირობების გაუმჯობესების მიზნით, რეკომენდირებულია სააგენტოში შემუშავებული იქნას ინსტრუქცია ან/და მეთოდური მითითებები, რომლებშიც მკაფიოდ და ნათლად იქნება ასახული ბინადართა კვების რაციონის განსაზღვრის მეთოდოლოგია, მიდებები, საკვლეებლად გასაცხადის რეგულირება კრიტერიუმები, ასევე-სამედიცინო და სანიტარულ-ჰიგიენური ღონისძიებების მოცულობები, ეტაპები, ვადები, შემსრულებელი პირები, ამ პროცესებზე მონიტორინგისა და კონტროლის მექანიზმები და სხვა არსებითი ასპექტები, რაც შემციირებს ბინადართა დაავადებისა და დაავადების რისკებს. კვებისა და მოვლა-პატრონობის სისუკუნეები უნდა იქნეს უწყვეტი, როგორც საკუთარ გამოცდილებას, ისე საუკეთესო ადგილობრივი და საერთაშორისო პრაქტიკის ანალიზის შედეგებს და სამეცნიერო ინფორმაციას. ასევე უნდა ხდებოდეს მიღებული კონსულტაციების და მათი საფუძველზე გატარებული ღონისძიებების დასაბუთებლობის დოკუმენტაცია. აღნიშნული კი სააგენტოს მენეჯმენტს მისცემს შესაძლებლობას განხორციელოს სათანადო კონტროლი და მონიტორინგი, საქმიანობის ანალიზი და პროცესების გასაუმჯობესებელი ქმედებები.</p>	<p>მაღალი (კრიტიკული)</p>	<p>მიღებული</p>													<p>მიღებულია რაიივალ ვადის ამონაწერის გამი</p>
<p>ზოიკუთხის ტერიტორიაზე განთავსებული საწოლში მოქმედი რეგულირების მექანიზმი, რის გამოც უწყვეტად ხდება აღრიცხვის დასაძგინების პრობლემა. მნიშვნელოვანი ოდენობის ნაღდი ფული (მაგ. 75 442,80 ლარი, 05.03.2016-დან 09.06.2016-მდე ასევე არაერთი სხვა შემთხვევა) საღარიბო ინახება მნიშვნელოვანი ვაჭირით (როგო შემთხვევაში 45 ლე) და არ ხდება შესაბამის სასაქონლო ანგარიშზე შეტანა, რაზედაც სააგენტოში განმარტვენ, რომ სასაქონლო ანგარიში არ იყო აქტიური, თუკვე სასაქონლო ანგარიშის ამონაწერი ნაიალად სჩანს, რომ აღნიშნულ პერიოდში სააგენტოს სასაქონლო ანგარიშზე აქტიური იყო (მაგ. დაწარი N 7). უკუტეს შემთხვევაში საღარიბო ინახება სასაქონლო ანგარიშზე მიღებული შემოსავლი (ნაგეტრი) თანხის შეტანა ხდება არაუღელუპობილი პირების მიერ.</p> <p>აუდიტის პერიოდში (20.09.2017წ) ატრაქციონებისა და ზოიკუთხის საღარიბო, რომელიც მდებარეობს მელიქიშვილის ქ. N 6-ში, საღარიბო აპარატებიდან ამოცმული წაქვე დაფორტირდა მისამართი- ს. ხიმშიაშვილის ქ. N 2, ხოლო 20 სექტემბრის ნაღდად 5 სექტემბერი. მიზეზად განმარტებული იქნა ძირითადი აპარატის გადატანა შესაუველად, თუკვე ფაქტის დადასტურებული დოკუმენტი ვერ იქნა წარმოდგენილი. ამასთან, სააგენტოს აღნიშნულ მისამართზე განიხილა სარეზერვო საღარიბო აპარატი, რომლის გამოტყვაც არ მომხდარა.</p>		<p>სააგენტოში არსებული მარაგების სათანადო აღრიცხვისა და დაცვის მიზნით, რეკომენდირებულია შემუშავებული იქნას შიდა სააღრიცხო პოლიტიკა, რომელიც უზრუნველყოფს მარაგების და აქტივების მიმდინარეობასთან დაკავშირებული ოპერაციების სრულად, ზუსტად, დროულად და რეგულარულად ასახვის პროცედურების დამკვიდრებას. საწოლში მარაგების მიღების, გაცემის, ნაშთების გაანგარიშების კუთხით აღრიცხვა უნდა განხორციელდეს საბიუჯეტო ორგანიზაციების პროცესში შესაბამის სფეროს სპეციალისტის ჩართულობას. ასევე კანონმდებლობის მოთხოვნებთან შესაბამისობის დადგენის მიზნით უნდა განხორციელდეს სათანადო მონიტორინგი.</p>	<p>მაღალი (კრიტიკული)</p>	<p>მიღებული</p>													<p>მიღებულია რაიივალ ვადის ამონაწერის გამი</p>
<p>არსებული კრიტერიუმის მიუხედავად, სააგენტოში არ რატარებულია ზოიკუთხის ბინადართა ინვენტარიზაცია, რის გამოც არსებითი შეუსაბამობები ვლინდება საბალანსო მონაცემებსა და ბინადართა ფაქტიურ ნაშთებს შორის. 2017 წლის 12 სექტემბრის აუდიტის აუდიტის მიერ ბუღალტრული ნაშთების შესაბამისობის დასადგენად განხორციელდა ზოიკუთხის ბინადართა ცალკეული სახეობების გადათვლა. მათი იდენტიფიცირება მოხდა ვილიერებზე განთავსებული ინფორმაციის (ფოტოსურათი, დასახელება და სხვა) მიხედვით. შედეგად გამოვლილი იქნა ზედმეტობები და დანაკლისები. მათ შორის- 5 სახეობის 24 ბინადარის დანაკლისი, საერთო საბალანსო ღირებულებით- 30047,35 ლარი და 12 სახეობის 72 ბინადარის ზედმეტობა, საერთო საბალანსო ღირებულებით- 30 879,20 ლარი. აღნიშნულზე სააგენტოში განმარტვენ, რომ ბინადართა ფაქტიური ნაშთების დასადგენად არ განიხილა სათანადო პირველადი ჩანაწერები და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტის დასკვნები, რაზე დაყრდნობითაც შესაძლებელი იქნებოდა ბინადართა იდენტიფიცირება.</p>		<p>სააგენტოს ბალანსზე რიცხული ფასეულობების დაეულობის, მათ შესახებ სააღრიცხო ინფორმაციის სისწორის, სისრულისა და სარწმუნოების უზრუნველყოფის მიზნით, რეკომენდირებულია შემუშავდეს და დამკვიდრდეს შიდა სააღრიცხო პროცედურები და პოლიტიკა, რომლებიც ნათლად იქნება ასახული ინვენტარიზაციის პერიოდში ღონისძიებათა თანმიმდევრობა, სანდო და სარწმუნო ფინანსური ინფორმაციის ფორმირების მიზნით რეკომენდირებულია ინვენტარიზაციის პროცესში შესაბამისი სფეროს სპეციალისტის ჩართულობა. ასევე კანონმდებლობის მოთხოვნებთან შესაბამისობის დადგენის მიზნით უნდა განხორციელდეს სათანადო მონიტორინგი.</p>	<p>მაღალი (კრიტიკული)</p>	<p>მიღებული</p>													<p>მიღებულია რაიივალ ვადის ამონაწერის გამი</p>
<p>2016 წლის მარტის თვიდან 2017 წლის სექტემბრის თვის ჩათვლით არასრულყოფილად არის შედგენილი გადახდის წყაროსთან დაკავებული გადასახადების ყოველთვიური დეტალიზაციები, რომლებშიც არ არის დაფიქსირებული ნაღდი ანგარიშსწორებით განხორციელებული ყოველთვიური ბრუნვები (მათ შორის არც საკომპროლო- საღარიბო აპარატების საშუალებით განხორციელებული ბრუნვები- ასახული). მაგალითად, 2016 წელში ნაღდი ანგარიშსწორებით განხორციელებულმა ბრუნვებმა, საღარიბო აპარატების მონაცემების თანახმად, შეადგინა- 348 559 ლარი, 2017 წელში-367 615 ლარი, რაც შესაბამისი წლების ყოველთვიური გადახდის წყაროსთან (საშემოსავლო) დეტალიზაციების შესაბამის მუხლში ასახული არ ყოფილა.</p> <p>სააგენტოს 2016 წლის მოგების გადასახადის დეტალიზაცია შემოსავლების საშესაბურისათვის წარდგენილი აქვს წესდგინი მაჩვენებლით. ასევე, შესაბამისი მითითებების დაცვით შემოსავლების საშესაბურში არ არის წარდგენილი ყოველწლიური ფინანსური ანგარიშგება (ბალანსი და ბალანსის დანართის ფორმები), რომლებიც აისახება ბუღალტრული აღრიცხვის შედეგად დამუშავებული და შეკვამებული ინფორმაცია.</p>		<p>ფინანსური მართვის პროცესის გაუმჯობესების მიზნით და რისკის ოპტიმალურ დონეზე შესამცირებლად, რეკომენდირებულია სააგენტოში დამკვიდროს ადამიანური რესურსების მართვის იმეგარი პროცედურები, რომლის შემდეგობითაც სააგენტოს ყველა თანამშრომელი თავიანთი ფუნქციისა და პასუხისმგებლობის შესახებ მიიღებს სრულყოფილ ინფორმაციას და საჭიროების შემთხვევაში, რაც ხელს შეუწყობს ამოწურვადი და სანდო ანგარიშგების განხორციელებას. ანგარიშგების დროულობასა და სისრულეზე უნდა განხორციელდეს სათანადო მონიტორინგი.</p>	<p>მაღალი (კრიტიკული)</p>	<p>მიღებული</p>													<p>მიღებულია რაიივალ ვადის ამონაწერის გამი</p>

<p>ასია3 „საუბნის ტერისტული ინიცეტივის მართვის სააგენტო“</p>	<p>არსებული კრიტერიუმების მიხედვით, ამჟამინდელი მართვის ტექნიკური გამოცდილების უზრუნველყოფის მიზნით საპასპორტო ინტერაქციული გამოცდილების მიზნით ტექნიკური ღონისძიებები რაც შეეხებოდა გატარებული შესახისი პრაქტიკული დაწესებით, ხოლო რაც შეეხებოდა საერთო არ არის გატარებული, ტექნიკური პასპორტის მოთხოვნის შესახისად არ არის შედგენილი ლიონკონსტრუქციის და ატრეკიონის მართვის შესრულებითა სერიოზული, რომელიც დეტალურად იქნებოდა მასული ცვლილი საჭირო ღონისძიებები, ტექნიკური პასპორტის და უსაფრთხოების ტექნიკის დებულებების შესახისად არ კონტროლდება ატრეკიონის მოხერხებული საკონტროლო ზედრი, კერძოდ, ატრეკიონის სარეგულაციის შემდეგ ხდება მხოლოდ მოსარგებლის ცოლული დადილიერებით, რითაც შესრულებული შეეძლება რეალისტური წესის დაცვა.</p> <p>არსებულიდან არის შედგენილი სარემონტო მასალების ხარვეზის დამატებული დოკუმენტები, კერძოდ, სახეობის შესარღობად საჭირო მასალების ტერმინული საწარმოდან მოთხოვნის და შედგენილი განარული მასალების ჩამოწმის ახდენს მხოლოდ სააგენტოს მიერ იმერეთი შესახისი ჩამოწმის აქტის (ფორმა N 2) შედგენით, ხოლო უზრუნველ სახეობის შემოწმის უზრუნველ სახეობის ხელშეწყობის მასალების ჩამოწმის პროცედურის ჩართული არ არის და არც ჩამოწმის აქტს ადასტურებს ხელმოწერით, რაც შესრულებული ტექნიკური გეგმის მიერ სარემონტო სამუშაოების შესრულებული დოკუმენტი აქტების გარეშე ახვევს არ არის მოქმედი სახეობის დროის ორგანიზების პროცესი, არ ხდება სამსახურში გამოცხადების და შესრულებული სამუშაოს აღრიცხვა, რის გამოც შესრულებული დადგინდეს სახეობის შესრულებული ან არაუკონფირმირებული.</p>	<p>სააგენტოს მომსახურებაში არსებული ინიცეტივის და დანადგარების მოვლა-ცხასტუკაციისთან დაკავშირებული საქმიანობის ორგანიზაციული მოქმედების, ასევე ატრეკიონის მოსარგებელი უსაფრთხოების უზრუნველყოფის და ტექნიკური გეგმის საქმიანობის ეფექტიანობის გაზრდის მიზნით, რეკონსტრუქციული სააგენტოში შესრულებული ატრეკიონული განმარტებული პროცესული კონსტრუქციული ღონისძიებითა რეალისტური, სახეობის ორგანიზების ფორმები, მათ შორის ცვლა-კრედიტი, რომელიც სრულად უნდა მოიცავდეს ჩამატებული სამუშაოს ფორმებს, ვადებს, მოვლებს და სხვ. ასევე განსაზღვრული იქნება შესრულებული სამუშაოს აღრიცხვაზე პასუხისმგებელი პირები, ცალკეული სამუშაოს განმარტების აუდიტის დასაბუთების პროცედურები, კოორდინაციის და ატრეკიონის წესები. ასევე უზრუნველდება, რომ კონტროლის ღონისძიების სახით დანერგული იქნეს ე.წ „ათხი თვალის“ პრინციპი, რაც გულისხმობს იმას, რომ მრავლების/მასალების ხარვეზის დამატებული ფორმები ხელმოწერით დამოწმებული უნდა იქნეს სულ ცოტა ორი პირის მიერ, აღნიშნული თავის მხრივ განმარტების პროცესების გამჭვირვალის და შეამოწმებს არასათლიზირების ქმედებების რისკებს, ხოლო ხელშეწყობის მიხედვით შესაძლებელია განმარტების სათანადო კონტროლი და მონიტორინგი.</p>	<p>შედეგი (კრიტიკული)</p>	<p>შედეგი</p>	<p>შედეგი</p>	<p>შედეგი</p>	<p>შედეგი</p>	<p>შედეგი</p>	<p>შედეგი</p>	<p>შედეგი</p>	<p>შედეგი</p>	<p>შედეგი</p>	<p>შედეგი</p>	<p>შედეგი</p>	<p>შედეგი</p>	<p>შედეგი</p>	<p>შედეგი</p>	<p>შედეგი</p>
<p>ასია3 „საუბნის ტერისტული ინიცეტივის მართვის სააგენტო“</p>	<p>შესრულებული ვლინდება, რომ მოვლა-პატრონობის ღონისძიებები განხორციელებულია არასრულყოფილად, ტერმინების 2018 წლის შედეგური შედეგის პროცესული ატრეკიონის მოხერხების მიხედვით მოვლა-პატრონობის ღონისძიებები უნდა განხორციელებული 23 სექტემბერს, ხოლო 2017 წლის 27 სექტემბერს, თუმცა განხორციელებული ღონისძიების დამატებული დოკუმენტები წარმოადგენს იქნა სექტემბრის მხოლოდ მერჯ წარმოზე აღნიშნულ სააგენტო განმარტებზე, რომ სექტემბრის უზრუნველსა არ ირჩებენ სააგენტოს სამსახურ და პრაქტიკულად უარს უთხრებენ მართვის მოვლა-პატრონობის სახეობის განცხადებას, თუმცა უნდა აღინიშნოს, რომ ურთიერთ სააგენტოს წესდები არ ახდენს მონიტორინგის პარტის და სექტემბრის მოვლისათვის აუდიტის პირისად მათ არჩევს სააგენტოს მასალებზე უფრო მეტიც სერვისული ინიცეტივის მოვლა-პატრონობის ღონისძიებების აუდიტის შესახისი პროგრამით დადგინა მონიტორინგის, რომელიც ახდენილი არის ინიცეტივის შესრულება და სააგენტოს ურთიერთული დამოუკიდებელი, ამასთან, უფრო მეტიც პროცესის მოსამზადებელი პრაქტიკული სააგენტოს დამოუკიდებელი განმარტები, რომ სააგენტოს უფლება მოვალისა, განკუთვნილია ქ. საუბნში არსებული ცვლილი სექტემბრის მოვლა-პატრონობის მიხედვით იმის, საერთო რეგულაციის იმითი მონიტორინგის სახეობის საკუთრების უფლები რეგისტრირებული არის თუ არა, შესახისად აღნიშნული არ წარმოადგენს ქ. საუბნში არსებული სექტემბრის სააგენტოს მიერ მოვლა-პატრონობის სრულად განხორციელების ხელშეწყობის განხორციელებას.</p> <p>ასევე არ არის მოქმედი პარტის და სექტემბრის სარემონტო სამუშაოს ორგანიზების პროცესი, არ ხდება თანამშრომლის სამსახურში გამოცხადების და მათ მიერ შესრულებული სამუშაოს აღრიცხვა, პარტის და სექტემბრის არსებული ხარვეზის გამოცხადების და მონიტორინგის შესახისი პასუხისმგებელი პირებზე მონიტორინგის ხდება მხოლოდ უსაფრთხოების, არასრულყოფილად არის შედგენილი შესრულებული სამუშაოს და მასალების ხარვეზის დამატებული დოკუმენტები, კერძოდ, სახეობის შესარღობად საჭირო მასალების მოთხოვნის და განარული მასალების ჩამოწმის ახდენს მხოლოდ სააგენტოს მიერ იმერეთი შესახისი ჩამოწმის აქტის (ფორმა N 2) შედგენით, ხოლო უზრუნველ სახეობის შემოწმის უზრუნველ სახეობის ხელშეწყობის მასალების ჩამოწმის პროცედურის ჩართული არ არის და არც ჩამოწმის აქტს ადასტურებს ხელმოწერით.</p>	<p>პარტის და სექტემბრის მოვლა-პატრონობის ღონისძიებების ეფექტიანობის და პროცესულობის უზრუნველყოფის, რეკონსტრუქციული შესრულებული სამუშაოს მონიტორინგის მოქმედებული ფორმები ცვლა-კრედიტი, კრედიტი და სხვა, რაც ხელს შეუწყობს სამუშაოს დროის და მოთხოვნი რესურსების პროცესული და ეფექტიანი გამოყენებას. ასევე უზრუნველდება შესრულებული სახეობის აღრიცხვაზე პასუხისმგებელი პირები, ცალკეული სამუშაოს განმარტების აუდიტის დასაბუთების პროცედურები, კოორდინაციის და ატრეკიონის წესები. ასევე უზრუნველდება, რომ კონტროლის ღონისძიების სახით დანერგული იქნეს ე.წ „ათხი თვალის“ პრინციპი, რაც გულისხმობს იმას, რომ მრავლების/მასალების ხარვეზის დამატებული ფორმები ხელმოწერით დამოწმებული უნდა იქნეს სულ ცოტა ორი პირის მიერ.</p>	<p>შედეგი (კრიტიკული)</p>	<p>შედეგი</p>	<p>შედეგი</p>	<p>შედეგი</p>	<p>შედეგი</p>	<p>შედეგი</p>	<p>შედეგი</p>	<p>შედეგი</p>	<p>შედეგი</p>	<p>შედეგი</p>	<p>შედეგი</p>	<p>შედეგი</p>	<p>შედეგი</p>	<p>შედეგი</p>	<p>შედეგი</p>	<p>შედეგი</p>