ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის გამგეობის შიდა აუდიტისა და მონიტორინგის სამსახურის

ა ნ გ ა რ ი შ ი

01.01.2016 წ. - 31.12.2016 წ.

1.**შესავალი**

ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის შიდა აუდიტის და მონიტორინგის სამსახური ფუნქციონირებს ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის საკრებულოს 2014 წლის 08 სექტემბრის N 41 დადგენილების შესაბამისად დამტკიცებული დებულების საფუძველზე. სამსახურის მიზანია მუნიციპალიტეტის გამგეობის წინაშე, ასევე, ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის მიერ დაფუძნებული იურიდიული პირების წინაშე არსებული რისკების დადგენა და მათი მართვის მეთოდების შემუშავება, შემოწმებული ობიექტების საქმიანობაში აღმოჩენილი ხარვეზების შესწავლა - ანალიზი და მათი თავიდან აცილების გზების განსაზღვრა. ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის შიდა აუდიტის და მონიტორინგის სამსახური თავის საქმიანობას წარმართავს საქართველოს ორგანული კანონის „ადგილობრივი თვითმმართველობის კოდექსის“, შიდა ფინანსური კონტროლის შესახებ“ საქართველოს კანონის, ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის გამგეობის დებულების და ხარაგაულის მუნიციპლიტეტის შიდა აუდიტისა და მონიტორინგის სამსახურის დებულების საფუძველზე, ასევე, თავის საქმიანობაში იყენებს საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს მიერ შემუშავებულ შიდა აუდიტის მეთოდოლოგიას.

2. **მოკლე მიმოხილვა**

2016 წლის წლიური გეგმის მიხედვით გათვალისწინებულია ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის მიერ დაფუძნებული 10 არასამეწარმეო (არაკომერციული)იურიდიული პირის და მუნიცპალიტეტის 100% წილით საკუთრებაში მყოფი შ.პ.ს. ,,ხარაგული 2011''-ის აუდიტორული შემოწმება. აღნიშნულ ობიექტებს ჩაუტარდათ ფინანსური და შესაბამისობის აუდიტი. ამ/წლის იანვრიდან დღემდე, აღნიშნული გეგმის საფუძველზე აუდიტორული შემოწმება ჩაუტარდა: ა(ა)იპ ,,ცენტრალურ ბიბლიოთეკას''-ს, ა(ა)იპ „სკოლამდელ დაწესებულებათა გაერთიანება''-ს, სსიპ ,,ბორის საჯარო სკოლა'' პანსიონ-ს, ა(ა)იპ საფეხბურთო კლუბ,,ჩხერიმელა 2009''-ს, ა(ა)იპ ,,რეზო თბუკაშვილის სახელობის ლიტერატურულ თეატრ''-ს, შ.პ.ს ,,ხარაგაული 2011''-ს, ა(ა)იპ „სათნოების სახლს“, ა(ა)იპ „ხარაგაულ დასუფთავება“-ს, ა(ა)იპ „მოსწავლე-ახალგაზრდობის სახლს“, ა(ა)იპ „ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის განვითარებისა და შიდა ტურიზმის ხელშეწყობის ცენტრს'', ა(ა)იპ ხალხური შემოქმედების სახლ''-ს. ასევე, 2014 წლის აუდიტორული შემოწმების საფუძველზე გაცემული რეკომენდაციების შესრულების შესამოწმებლად მონიტორინგი ჩაუტარდა 2015 წელს შემოწმებულ ობიექტებს: ა(ა)იპ ხარაგაულის ისტორიულ მუზეუმ''-ს ა(ა)იპ ,,მოქალაქეთა ჩართულობისა და ინფორმირების მუნიციპალურ ცენტრ''-ს, ა(ა)იპ საზოგადოებრივი ჯანდაცვის ცენტრ''-ს, ა(ა)იპ ცენტრალურ ბიბლიოთეკა''-ს, ა(ა)იპ ,,სკოლამდელ დაწესებულებათა გაერთიანება''-ს, სსიპ ,,ბორის საჯარო სკოლა''-ს, ა(ა)იპ საფეხბურთო კლუბ ,,ჩხერიმელა 2009''-ს, ა(ა)იპ,, რეხო თაბუკაშვილის სახელობის ლიტერატურულ თეატრ''-ს, შპს „ხარაგაული-2011“-ს, ა(ა)იპ,, სათნოების სახლ''-ს, ა(ა)იპ ,,ხარაგაულ დასუფთავება''-ს.

3. **განხორციელებული ღონისძიებები**

ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის გამგეობის შიდა აუდიტისა და მონიტორინგის სამსახურის მიერ 2016 წელს ა(ა)იპ -ში ჩატარებული ყველა აუდიტორული შემოწმება მოცავს პერიოდს 2016 წლის 01 იანვრამდე.

ა(ა)იპ ,,ცენტრალური ბიბლიოთეკა''

2016 წლის 12იანვრიდან 11 თებერვლის ჩათვლით პერიოდში აუდიტორული შემოწმება ჩაუტარდა ა(ა)იპ ,,ცენტრალურ ბიბლიოთეკას''.

2013-2015 წლების საკანცელარიო საქმისწარმოებაში აღმოჩენილი იქნა ხარვეზები, კერძოდ, ზოგიერი შემოსული და გასული კორესპონდენცია არაა გატარებული შესაბამის ჟურნალებში. ზოგიერთი კორესპონდენცია არაა შესაბამის წიგნში აკინძული. 2015 წლის შემოსული კორესპონდენციის ჟურნალში არაა დოკუმენტების გატარების თარიღები მითითებული. შესამოწმებელი პერიოდის თანამშრომელთა განცხადებებს შვებულებაში წასვლის შესახებ არ ადევს დირექტორის რეზოლუცია. 2015 წელს გასულ 2 კორესპონდენციას ასვია ერთი და იგივე ნომერი N8. 2014წლის შესყიდვების შესახებ ხელშკრულებების ნუმერაცია არასწორადაა განხორციელებულული, კერძოდ, 2 ხელშეკრულებას ასვია ერთი და იგივე ნომერი,N 30,31, 34, 35 ხელშეკრულებები არ რსებობს, ხოლო აღრიცხულია N29, 32 ხელშეკრულებები. ესეიგი, ხელშეკრულებები შეცდომითაა დანომრილი. 2013-2014 წლების ბრძანებების წიგნში აღინიშნება ჩასწორებები. შრომით ხელშკრულებებში არაა მითითებული შრომითი დავის გადაწყვეტის წესი. გადახარჯვებს აქვს ადგილი სხვადასხვა კლასიფიკაციის მიხედვით.

2013-2015 წლების ზოგიერთ საშტატო განრიგს არ ასვია თარიღი, რითაც ძნელდება გარკვევა, თუ რომელი პერიოდის მონაცემებს შეიცავს ის.

2013-2015 წლების შესყიდვები ნაწარმოებია ხარვეზებით, კერძოდ, 2013-2014 წლებში შესყიდვების შესახებ ხელშეკრულებები და ხელშეკრლების შესრულების დამადასტურებელი დოკუმენტაცია არაა ატვირთული სახელმწიფო შესყიდვების ერთიან ელექტრონულ სისტემაში. 2013 წლის შესყიდვების გეგმის შესახებ შეტყობინება არაა გაგზავნილი სახელმწიფო შესყიდვების ერთიან ელექტრონულ სისტემაში, ხოლო 2014-2015 წლების კანონის შესაბამისადაა ატვირთული. 2015 წელს ხელშეკრულებები და შესრულების დამადასტურებლი დოკუმენტაცია ატვირთულია დაგვიანებით.

ა(ა)იპ „ცენტრალური ბიბლიოთეკის“ 2014 წლის შესყიდვების გეგმა იყო ატვირთული 10400 ლარის ოდენობის. აღნიშნული წლის განმავლობაში დადებულია ხელშეკრულებები 20581 ლარის ღირებულების, ხოლო ფაქტობრივად შესყიდულია 19343 ლარის ღირებულების. შესყიდვების თანხები გაღებულია მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტის სახსრებიდან. შესყიდვები განხორციელებულია გამარტივებული შესყიდვებით.

ა(ა)იპ „ცენტრალური ბიბლიოთეკის“ 2015 წლის შესყიდვების გეგმა იყო ატვირთული 7400 ლარის ოდენობის. აღნიშნული წლის განმავლობაში დადებულია ხელშეკრულებები 32029 ლარის ღირებულების, ხოლო ფაქტობრივად შესყიდულია 30876 ლარის ღირებულების. შესყიდვების თანხები გაღებულია მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტის სახსრებიდან. შესყიდვები განხორციელებულია გამარტივებული შესყიდვებით.

ა(ა)იპ „ცენტრალურ ბიბლიოთეკას“ 2013 წელს სუბსიდიის სახით ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის გამგეობიდან ჩაერიცხა 110200 ლარი, სხვა შემოსავალმა შეადგინა 3385 ლარი. (მ.შ: ბანკიდან სარგებლის ჩარიცხვა 30 ლარი, საქართველოს კულტურისა და ძეგლთა დაცვის სამინისტროდან 3000 ლარი, სხვა შემოსავალი 355 ლარი). სულ შემოსავალმა შეადგინა 113585 ლარი.

2013 წლის დასაწყისში ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის საკრებულომ ა(ა)იპ „ცენტრალურ ბიბლიოთეკას“ დაუმტკიცა საშტატო განრიგი 38 საშტატო ერთეულით, ხელფასის თვიური ფონდით 6500

ლარი. 2013 წლის სექტემბრის თვიდან საკრებულომ დაამტკიცა 41 საშტატო ერთეული, ხელფასის თვიური ფონდი - 8100 ლარი.

ა(ა)იპ „ცენტრალურ ბიბლიოთეკას“ 2013 წელს ხარჯებში ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით აქვს გადახარჯვა შემდეგი სახის ხარჯებში: განწერით, შრომის ანაზღაურება შეადგენს 90134 ლარს, ფაქტიურმა ხარჯმა კი შეადგინა 93539 ლარი, სხვაობა შეადგენს 3405 ლარს. არაფინანსური აქტივების ზრდა დაგეგმილი არ იყო, ფაქტიურმა ხარჯმა კი შეადგინა - 1915 ლარი, სხვაობა შეადგენს 1915 ლარს.

ა(ა)იპ,, ცენტრალურ ბიბლიოთეკას“ 2015 წელს სუბსიდიის სახით ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის გამგეობიდან ჩაერიცხა 208400 ლარი, სხვა შემოსავალმა შეადგინა 275 ლარი. (მ.შ: ბანკიდან სარგებლის ჩარიცხვა 275 ლარი) სულ შემოსავალმა შეადგინა 208675 ლარი.

2015 წლის დასაწყისში დამტკიცებულია ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის გამგებლის მიერ ა(ა)იპ ,,ცენტრალური ბიბლიოთეკის'' საშტატო განრიგი 47 საშტატო ერთეული, ხელფასის თვიური ფონდიტ 1280 ლარი. ივნისის თვეში-48 საშტატო ერთეული,ხელასის თვიური ფონდით 14615 ლარი. მომუშავეთა შრომის ანაზღაურებამ მ.შ ;ხელფასმა შეადგინა 172115 ლარი,82,4%-ი, მათ შორის პრემია 3260 ლარი.მივლინებამ-1734 ლარი, 0,7%-ი,კომუნალურმა ხარჯმა-2162 ლარი, 1%-ი, ოფისის 10841 ლარი,5,2%-ი, ინვენტარის 6996 ლარი, 3,4%-იტრანსპორტის დაქირავების ხარჯმა-2525 ლარი, 1,25%-ისხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურეობის ხარჯმა-2096 ლარი, 1%-ი.

ა(ა)იპ ,,სკოლამდელ დაწესებულებათა გაერთიანება''

ა/მ წლის 11 თებერვლიდან 17 მარტამდე აუდიტორული შემოწმება ჩაუტარდა ა(ა)იპ ,,სკოლამდელ დაწესებულებათა გაერთიანებას''- ს. 2014 -2015 წლების საკანცელარიო საქმისწარმოებაში აღმოჩენილი იქნა ხარვეზები, კერძოდ, ბრძანებების წიგნში ერთი ბრძანეებითაა რამდენიმე თანამშრომელი მივლინებით გაგზავნილი.ასეთივე შემთხვევაა თანამშრომელთა შვებულებაში გაშვებაზეც. კონკრეტულობისათვის, სასურველია ასეთი შინაარსის ბრძანებები შედგეს თითოეულ თანამშრომელზე ცალ-ცალკე.

გაერთიანების 8 თანამშრომელზე გაცემულია 2014-2015 წლებში მობილური ტელეფონის სასაუბრო ბარათები, რაზეც არ არის შედგენილი დირექტორის მიერ სათანადო ბრძანება. საავადმყოფო ფურცელზე მყოფ თანამშრომლებზე დაწერილია მხოლოდ დაბრუნების შესახებ ბრძანება,სასურველია ბრძანება დაიწეროს საავადმყოფო ფურცელზე გასვლის შესახებაც.

გაერთიანებას ინვენტარიზაცია ჩატარებული აქვს 2014 წელს, ხოლო 2015 წელს არ აქვს ჩატარებულ სოფლის მეურნეობის სამინისტროს სურსათის ეროვნული სააგენტოს მიერ ჩატარებული შემოწმების შედეგად გაერთიანების ბაღებში აღმოჩნდა დარღვევები შესაბამისი მიმართულებით. სააგენტოს მიერ მიცემული მითითებები ნაწილობრივ იქნა შესრულებული. თუმცა, ისევ არის ხარვეზები, კერძოდ, ბაღებში არ არის ისეთი სადილის მოსამზადებელი ქვაბები, რომლრბიც მინიმუმამდე ამცირებს დაბინძურების რისკ; N 2 ბაღში ბავშვების და მომსახურე პერსონალის ტუალეტის ოთახები არაა

მოწყობილი ისე, რომ იძლეოდეს ადვილად რეცხვა-დეზინფექცირების საშუალებას; ხორცის პროდუქტების გადასატანად არ აქვთ სპეციალური ცივი ყუთები(თერმო ჩემოდნები) და ამ მიზნით იყენებენ ხარაგაულის ა(ა)იპ „საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის დაცვის ცენტრის“ კუთვნილ თერმოჩემოდნებს, თუმცა ამ უკანასკნელ სუბიექტთან არ აქვთ შესაბამისი სამართლებრივი ხელშეკრულება დადებული. სასურველია, კანონთან შესაბამისობის რისკის დაძლევისათვის გაფორმდეს მხარეებს შორის ასეთი ხელშეკრულ;ება.

სოფლებში მდებარე საბავშვო ბაღებში არ არის სამზარეულოსა და საპირფარეშოების დასალაგებელი მოწყობილობების,სარეცხი,სადეზინფექციო, სადერიატიზაციო(მწერების), სადეზინსექციო(საპირფარეშოს გამწმენდები) საშუალებების შესანახი იზოლირებული კარადა, რაც ეწინააღმდეგება საქართველოს მთავრობის 2014 წლის 15 იანვრის N78 დადგენილების „ტექნიკური რეგლამენტის-ბავშბთა სკოლამდელ დაწესებულებებში კვების ორგანიზაციის სანიტარიული წესებისა და ნორმების დამტკიცების შესახებ“ მე-12 მუხლის მე-11 პუნქტის მოთხოვნას.

წყლის მიკრობიოლოგიური შემოწმება, რაც აუცილებელი მოთხოვნაა საქართველოს მთავრობის 2014 წლის 15 იანვრის N58 დაგენილებისა „სასმელი წყლის ტექნიკური რეგლამენტის დამტკიცების შესახებ“განხორციელებულია 2015 წლის მაისის თვიდან შპს „სადეზინფექციო ცენტრ ჰიგია+“- თან დადებული შესყიდვის ხელშეკრულების შესაბამისად , ხოლო 2014 წელს ასეთი მომსახურეობა არ ხორციელდებოდა.

ი.მ’’გიზო ბუაჩიძეს’’ გადაერიცხა 895 ლარი 10.12.21014 წ.გადარიცხვაში აღნიშნულია,რომ გადაერიცხა ავტო მანქანით მომსახურეობის ღირებულება 2014 წლის 2 ოქტომბრიდან 9 ნოემბრის ჩათვლით. ხელშეკრულება N82 თანხით 1000 ლარი კი გაფორმებულია 8 დეკემბერს. ასევე ი.მ.’’მაია ბარბაქაძესთან’’ გაფორმებულია ხელშეკრულება N104 თანხით 480 ლარი 30 დეკემბერს გადარიცხვა კი განხორციელდა 24 დეკემბერს.ე.ი. აღნიშნულმა მეწარმეებმა მომსახურეობა გაწიეს ხელშეკრულების გარეშე. რითაც დაირღვა სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ კანონის მე-16 მუხლის 1 პუნქტის და ამავე კანონის მე-3 მუხლის 1 პუნქტის ‘’ა’’ ქვეპუნქტის მოთხოვნები.შესყიდვების ხელშეკრულება იდება ყოველთვის წერილობითი ფორმით,რასაც მოსდევს მომსახურება და შესაბამისი თანხის ჩარიცხვა.სამოქალაქო კოდექსის 68-ე მუხლი გარიგების ნამდვილობისთვის მხარეებს ავალდებულებს გარიგების ფორმის დაცვას.ხელშეკრულების ფორმის დარღვევამ შესაძლოა გამოიწვიოს გარიგების ბათილობის რისკი.

ა(ა)იპ „ეთერ კიკნაძის სახელობის სკოლამდელ დაწესებულებათა გაერთიანება“ დარეგისტრირებულია სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს ერთიან ელექტრონულ სისტემაში. შესყიდვები განხორციელებულია გამარტივებული შესყიდვით და ელექტრონული ტენდერის მეშვეობით. შესყიდვების თანხები გაღებულია მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტის სახსრებიდან.

სკოლამდელ დაწესებულებათა გაერთიანების 2014 წლის შესყიდვების გეგმა იყო ატვირთული 144659 ლარის ოდენობის. აღნიშნული წლის განმავლობაში დადებულია ხელშეკრულებები 150067,52 ლარის ღირებულების, ხოლო ფაქტობრივად შესყიდულია 116291,07 ლარის ღირებულების. ბუნებრივ აირზე ხელშეკრულება დადებულია 5080 ლარის მომსახურებაზე, ხოლო შესყიდულია 4903,20 ლარის. აღნიშნული თანხა უახლოვდება კანონმდებლობით დადგენილ გამარტივრბული შესყიდვის ზღვარს-5000 ლარს და ამის გამო, სასურველი იქნებოდა შესყიდვა განეხორციელებიათ თავიდანვე ელექტრონული ტენდერის მეშვეობით. საშეშე ხე-ტყეზე დადებულია ხელშეკრულება 17030 ლარზე, შესყიდულია ამავე ღირებულების . 2014 წლის ნოემბრამდე შესყიდული იყო 4870 ლარის საშეშე ხე-ტყე და უკვე აშკარა სავარაუდო იყო, რომ ზამთარში საწვავის დიდი მოცულობა იქნებოდა საჭირო და შესყიდვის თანხა გადაცდებოდა 5000 ლარს. ამ შემთხვევაშიც სასურველი იყო თავიდანვე ჩატარებულიყო ტენდერი.

სკოლამდელ დაწესებულებათა გაერთიანების 2015 წლის შესყიდვების გეგმა იყო ატვირთული კორექტირებული სახით 189763 ლარის ოდენობის. პროგნოზით იყო 153400 ლარის. აღნიშნული წლის

განმავლობაში დადებულია ხელშეკრულებები 198277 ლარის ღირებულების, ხოლო ფაქტობრივად შესყიდულია 171931 ლარის ღირებულების. ბუნებრივ აირზე, დადებულია ხელშეკრულებები 5221 ლარის მომსახურებაზე, ხოლო შესყიდულია 5164,72 ლარის. საშეშე ხე-ტყეზე დადებულია ხელშეკრულება 11100 ლარის გამარტივებული შესყიდვით და შესყიდულია ამავე ღირებულების. სასურველი იქნებოდა ხელშეკრულება თავიდანვე დროულად დაედოთ ელექტრონული ტენდერის მეშვეობით. მითუმეტეს არსებობდა წინა წლის გამოცდილება, რომ საჭირო იყო დიდი მოცულობის შეშა, თანაც, გაერთიანებას დაემატა 2 ბაღი. ამის გაუთვალისწინებლობამ ბუნებრივ აირზე და ხე-ტყეზე შექმნა კიდეც კრიზისული სიტუაცია, რადგან ჩაიშალა საშეშე ხე-ტყეზე გამოცხადებული ელექტრონული ტენდერი, ხოლო თხევადი აირის შესასყიდად საჭირო გახდა დამატება და ორივე შემთხვევაში შესყიდვა მოხდა გადაუდებელი აუცილებლობის გამო. 2014 წლის განმავლობაში დადებული ზოგიერთი ხელშკრულება და შესრულების დამადასტურებელი დოკუმენტაცია დაგვიანებითაა ატვირთული შესყიდვების ერთიან ელექტრონულ სისტემაში. აღნიშნულით ირღვევა სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს თავმჯდომარის 2011 წლის 07 აპრილის N 9 ბრძანების „გამარტივებული ელექტრონული ტენდერისა და ელექტრონული ტენდერის ჩატარების წესის დამტკიცების შესახებ“ მე-15 და 22^1-ე მუხლის მოთხოვნები.

ა(ა)იპ „სკოლამდელ დაწესებულებათა გაერთიანების“ 2014 წელს ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის გამგეობიდან დაზუსტებული გეგმით დამტკიცებული აქვს 550300 ლარი სუბსიდიის სახით. განწერით, მომუშავეთა შრომის ანაზღაურებამ შეადგინა 418034 ლარი, 75,88%, შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება 880 ლარი ,0,16%, მივლინებამ -494 ლარი, 0,09 % - ი, კომუნალურმა ხარჯმა - 35419 ლარი, 6.43 % - ი, სხვა ხარჯი რომელიც არ არის კლასიფიცირებული 3954 ლარი, 0.72 % - ი, მცირეფასიანი საოფისე ინვენტარის ხარჯმა - 6160 ლარი, 1,12 % - ი, ტრანსპორტის დაქირავების ხარჯმა - 3615 ლარი, 0,66 % - ი, საოფისე ინვენტარის შეძენა-4178 ლარი,0,76%, რბილი ინვენტარის შეძენა5523ლარი,1%,კვების ხარჯი59056 ლარი,10,72%,სანიტარულისაგნების ხარჯი 2162ლარი, 0,39%,საკანცელარიო საქონლის ხარჯი 2362 ლარი, 0,43%,რეცხვა-ქიმწმენდის ხარჯი 1799 ლარი, 0,32%,კავშირგაბმულობის ხარჯი 1597 ლარი,0,29%,სამედიცინო ხარჯი 168 ლარი, 0,03%,სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურეობა 3500 ლარი, 0,64%, არაფინანსური აქტივების ხარჯი 2000 ლარი, 0,36%.

2014 წლის დასაწყისში ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის საკრებულომ ა(ა)იპ ''ეთერ კიკნაძის სახ.სკოლამდელ დაწესებულებათა გაერთიანებას'' დააუმტკიცა საშტატო განრიგი 92 საშტატო ერთეულით, ხელფასის თვიური ფონდით 366 060 ლარი. 2014 წლის ივლისის თვიდან საკრებულომ დაამტკიცა 93 საშტატო ერთეული, ხელფასის თვიური ფონდი - 370 260 ლარი. 2014 წლის ოქტომბრიდან მუნიციპალიტეტის გამგეობის მიერ დაუმტკიცდა საშტატო განრიგი 119,5 საშტატო ერთეული,ხელფასის თვიური ფონდი 396540 ლარი.2014 წლის ნოემბრიდან მუნიციპალიტეტის გამგეობის მიერ დამტკიცებულია საშტატო განრიგი 120 საშტატო ერთეული თვიური ფონდით 396 940 ლარი. 2014 წლის 1 დეკემბრიდან მუნიციპალიტეტის გამგეობის მიერ დამტკიცებულ იქნა საშტატო განრიგი 120 საშტატო ერთეული ხელფასის თვიური ფონდით 396 940 ლარი. 16 დეკემბრიდან მუნიციპალიტეტის გამგებლის მიერ დამტკიცებულ იქნა საშტატო განრიგი 120,5 საშტატო ერთეული 397 140 ლარი ხელფასის თვიური ფონდით.

ა(ა)იპ „ეთერ კიკნაძის სახ.სკოლამდელ დაწესებულებათა გაერთიანებას“ 2014 წელს ხარჯებში ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით აქვს გადახარჯვა შემდეგი სახის ხარჯებში: განწერით, შრომის ანაზღაურება შეადგენს 417891 ლარს, ფაქტიურმა ხარჯმა კი შეადგინა 418034 ლარი, სხვაობა შეადგენს 143 ლარს. არაფინანსური აქტივების ზრდა საკანცელარიო საქონლის მუხლში შეადგენს - 2200 ლარს, ფაქტიურმა ხარჯმა კი შეადგინა -2362 ლარი, სხვაობა შეადგენს 162 ლარი,კომუნალური ხარჯი გეგმით

გათვალისწინებული იყო 35246 ლარი ფაქტიური ხარჯი კი 35413 ლარია,სხვაობა შეადგენს 167 ლარს(მ.შ.წყლის ხარჯი გეგმით გათვალისწინებული იყო 7300 ლარი ფაქტიურმა ხარჯმა კი შეადგინა 7465 ლარი, სხვაობა შეადგენს 165 ლარს,კანალიზაციისა და ასანიზაციის ხარჯი გეგმით გათვალისწინებული იყო 1200 ლარი ფაქტიური შესრულება კი შეადგენს 1202 ლარს სხვაობა შეადგენს 2 ლარს).რბილი ინვენტარის შეძენისათვის გეგმით გათვალისწინებული იყო 5400 ლარი,ფაქტიურად კი შეძენილ იქნა 5523 ლარის სქონელი, სხვაობამ შეადგინა 123 ლარი.

2015 წლის დასაწყისში დამტკიცებულია ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის გამგეობის მიერ ა(ა)იპ „ეთერ კიკნაძის სახ.სკოლამდელ დაწესებულებათა გაერთიანებას“ საშტატო განრიგი 124 საშტატო ერთეულით, ხელფასის თვიური ფონდით 584 184 ლარი. თებერვლის თვეში დამტკიცებულია 148 საშტატო ერთეული, ხელფასის თვიური ფონდით 655 264 ლარი. მაისის თვეში - 151 საშტატო ერთეული, ხელფასის თვიური ფონდით 667 388 ლარი.ივნისის თვეში -160 საშტატო ერთეული, ხელფასის თვიური ფონდით 745388 ლარი. 15 სექტემბრიდან 168 საშტატო ერთეული, ხელფასის თვიური ფონდით 676 796 ლარი. დეკემბრის თვეში -178 საშტატო ერთეული, ხელფასის თვიური ფონდით 680 372 ლარი.

ა(ა)იპ „ე.კიკნაძის სახ.სკოლამდელ დაწესებულებათა გაერთიანებას“ 2015 წ. სუბსიდიის სახით ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის გამგეობიდან განწერით ეკუთვნის 872000 ლარი. გაწეულია 871 238 ლარის ხარჯი,ეკონომია გაწეულია სოციალური ხარჯის ეკონომიის გამო. განწერით, მომუშავეთა შრომის ანაზღაურებამ შეადგინა 670358 ლარი, 76.94%- ი,შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება 565 ლარი 0.07%, მივლინებამ - 1469 ლარი, 0.17 % - ი, კომუნალურმა ხარჯმა - 34973 ლარი 4.01 % - ი, შენობა-ნაგებობების და მათი მიმდებარე ტერიტორიის მიმდინარე რემონტის ხარჯმა - 2606 ლარი, 0.3 % - ი,კვების ხარჯი 100112 ლარი 11.49 %,მცირეფასიანი საოფისე ინვენტარის შეძენა დადამონტაჟების ხარჯი 14726 ლარი, 1.69 %.საკანცელარიო საქონელი 3849 ლარი, 0.44 %,საოფისე ინვენტარის შეძენა 3195 ლარი 0.37 %,სანიტარული საგნების ხარჯი 4200 ლარი, 0.48 %,რეცხვა ქიმწმენდის ხარჯი 4126 ლარი, 0.47 %, სხვა ხარჯი რომელიც არ არის კლასიფიცირებული 19195 ლარი, 2.20 % - ი, ტრანსპორტის დაქირავების ხარჯმა -4898 ლარი , 0.56 % - ი. სოციალური ხარჯი აქტივების (ბიულეტინი) 2141 ლარი, 0.26%,სამედიცინო ხარჯი 411 ლარი, 0.04%, კავშირგაბმულობის ხარჯი 1643 ლარი, 0.19%, არაფინანსური ხარჯი 2770 ლარი, 0.32 %.

სსიპ ,,ბორის საჯარო სკოლა''

2016 წლის 17 მარტიდან 18 თებერვლმდე აუდიტორული შემოწმება ჩაუტარდა სსიპ,,ბორის საჯარო სკოლას. შემოწმებისას გამოვლინდა რიგი უმისვნელო დარრვევები კერძოდ; სკოლის შენობაში მოუწესრიგებელია სველი წერტილები, ვაჟები და გოგონები სარგრბლობენ ერთიდაიგივე საპირფარეშო ოთახებით და სააბაზანოთი. სააბაზანოშივეა განთავსებული სარეცხი მანქანა.

წყლის მიკრობიოლოგიური შემოწმება, რაც აუცილებელი მოთხოვნაა საქართველოს მთავრობის 2014 წლის 15 იანვრის N58 დაგენილებისა „სასმელი წყლის ტექნიკური რეგლამენტის დამტკიცების შესახებ“ განხორციელებულია 2014-2015 წლებში, ხოლო 2013 წელს ასეთი მომსახურეობა არ განხორციელებულა.

სკოლაში სწავლობს 6 ინკლუზიური მოსწავლე სპეციალური პროგრამის მიხედვით.

სკოლასთან ფუნქციონირებს სკოლამდელი დაწესებულება(საბავშვო ბაღი), სადაც ბავშვების გამოკვება ხდება ყოველდღიური მენიუს შესაბამისად. მაგრამ მენიუში არაა გათვალისწინებული საქართველოს მთავრობის 2014 წლის 15 იანვრის N78 დადგენილების მე-2 მუხლის მე-3 პუნქტის მოთხოვნები, კერძოდ, მენიუში ყოველდღიურად არაა გათვალისწინებული ხორცპროდუქტები, ხოლო არაჟანი საერთოდ

არააგათვალისწინებული, რის გამოც შესაძლოა არ შეივსოს ბავშვთა ენერგეტიკული ღირებულება სრულად და ხელი შეეშალოს ბავშვის ნორმალურ განვითარებას.

სკოლა დარეგისტრირებულია სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს ერთიან ელექტრონულ სისტემაში. შესყიდვები განხორციელებულია გამარტივებული შესყიდვით და ელექტრონული ტენდერის მეშვეობით. შესყიდვების თანხები გაღებულია მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტის სახსრებიდან და განათლების სამინისტროს მიერ გაღებული თანხებიდან.

სკოლის 2013 წლის შესყიდვების გეგმა იყო ატვირთული 20271ლარის ოდენობის. აღნიშნული წლის განმავლობაში დადებულია ხელშეკრულებები 20230 ლარის ღირებულების, ხოლო ფაქტობრივად შესყიდულია 18473,21ლარის ღირებულების.

2014 წლის შესყიდვების გეგმა იყო ატვირთული 21898 ლარის ოდენობის. აღნიშნული წლის განმავლობაში დადებულია ხელშეკრულებები 23965 ლარის ღირებულების, ხოლო ფაქტობრივად შესყიდულია 20717,35 ლარის ღირებულების.

2015 წლის შესყიდვების გეგმა იყო ატვირთული 64518 ლარის ოდენობის. აღნიშნული წლის განმავლობაში დადებულია ხელშეკრულებები 53638,90 ლარის ღირებულების, ხოლო ფაქტობრივად შესყიდულია 49142,90 ლარის ღირებულების.

სსიპ ''ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის სოფელ ბორის საჯარო სკოლა''-ს 2013 წელს ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის გამგეობიდან დაზუსტებული გეგმით დამტკიცებული აქვს 70600 ლარი სუბსიდიის სახით. განწერით, მომუშავეთა შრომის ანაზღაურებამ შეადგინა 61717 ლარი, 87,47%, მივლინებამ -197 ლარი, 0,28 % - ი, კომუნალურმა ხარჯმა - 3409 ლარი, 4,83 % - ი, სხვა ხარჯი რომელიც არ არის კლასიფიცირებული 1986 ლარი,2,81 % - ი, მცირეფასიანი საოფისე ინვენტარის ხარჯმა -575 ლარი, 0,81 % - ი, ტრანსპორტის დაქირავების ხარჯმა - 280 ლარი, 0,4 % - ი, რბილი ინვენტარისა და პირადი ჰიგიენის საგნების ხარჯი-900 ლარი,1,27%, საკანცელარიო საქონლის ხარჯი 300 ლარი, 0,42%,რეცხვა-ქიმწმენდის ხარჯი 400 ლარი, 0,57%,კავშირგაბმულობის ხარჯი 471 ლარი,0,67%,სამედიცინო ხარჯი 98 ლარი, 0,14%,შენობა ნაგებობების მიმდინარე რემონტის ხარჯი 196 ლარი,0,28%, არაფინანსური აქტივების ხარჯი 35 ლარი, 0,05%.

2013 წელს სუბსიდიის სახით ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის გამგეობიდან ჩაერიცხა 70600 ლარი.

წლის დასაწყისში ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის საკრებულომ სსიპ''ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის სოფელ ბორის საჯარო სკოლა''-ს დაუმტკიცა საშტატო განრიგი 27 საშტატო ერთეულით, ხელფასის თვიური ფონდით 5040 ლარი. 2013 წლის სექტემბრის თვიდან საკრებულომ დაამტკიცა 30 საშტატო ერთეული, ხელფასის თვიური ფონდი - 5690 ლარი.

სკოლას 2013 წელს ხარჯებში ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით აქვს გადახარჯვა 17 ლარი. ოფისის ხარჯი არაკლასიფიცირებული გეგმით გათვალისწინებული იყო 1969 ლარი, ფაქტიურმა ხარჯმა კი შეადგინა 1986 ლარი.

2013 წელში დარიცხული აქვს საშემოსავლო გადასახადი 12354 ლარი, რომელიც მთლიანად გადარიცხულია ხაზინის ერთიან საბიუჯეტო ანგარიშზე.

2014 წლის დასაწყისში დამტკიცებულია ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის საკრებულოს მიერ სსიპ ''ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის სოფელ ბორის საჯარო სკოლა''-ს საშტატო განრიგი 30 საშტატო ერთეული თვიური ფონდით 5690 ლარი. 2014 წლის აპრილიდან სახელფასო თვიური ფონდი გახდა 7035 ლარი.

სკოლას 2014 წელში დარიცხული აქვს საშემოსავლო გადასახადი 16018.80 ლარი, რომელიც მთლიანად გადარიცხულია ხაზინის ერთიან საბიუჯეტო ანგარიშზე.

2014 წ. სუბსიდიის სახით ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის გამგეობიდან განწერით ეკუთვნის 90 000 ლარი. გაწეულია 89978 ლარის ხარჯი,ეკონომია გაწეულია სამედიცინო ხარჯის 48 ლარის ნაცვლად გახარჯულია 40 ლარი (ეკონომოა შეადგენს 8 ლარს),საკანცელარიო საქონლის შესაძენად გეგმით გათვალისწინებული 700 ლარის ნაცვლად შეძენილია 687 ლარის საკანცელარიო საგნები (ეკონომია შეადგენს 13 ლარს) და ასევე ეკონომიაა არაფინანსური აქტივების ხარჯში, გეგმით გათვალისწინებული 46 ლარის ნაცვლად გაწეულია 45 ლარის ხარჯი(ეკონომია შეადგენს 1 ლარს). სულ ეკონომია შეადგენს 22 ლარს.

2015 წელს ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის გამგეობიდან ჩაერიცხა სუბსიდია 137 300 ლარი. გაწეულია 135834 ლარის ხარჯი.ეკონომია შეადგენს 1466 ლარს.შენობა-ნაგებობების მიმდინარე რემონტის ხარჯი გეგმით გათვალისწინებული იყო 250 ლარი ფაქტიური ხარჯვა კი განხორციელდა 197 ლარის ოდენობით (ეკონომია შეადგენს 53 ლარს). არაფინანსური აქტივების ხარჯი დაგეგმილი იყო 33743 ლარი ფაქტიურმა ხარჯმა შეადგინა 32325 ლარი(ეკონომია გაწეულია 1418 ლარის ოდენობით),ბანკის მომსახურეობის გადასახადი განსაზღვრულია 72 ლარის ოდენობით ფაქტიურად კი გადახდილია 68 ლარი (ეკონომია შეადგენს 4 ლარს).გადახარჯვაა რბილი ინვენტარისა და ჰიგიენის ხარჯში- გეგმით გათვალისწინებული 856 ლარის ხარჯისა გაწეულია 865 ლარის ხარჯი (გადახარჯვა შეადგენს 9 ლარს).

2015 წლის დასაწყისში ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ სკოლას დაუმტკიცა საშტატო განრიგი 31 საშტატო ერთეულით, ხელფასის თვიური ფონდით --7520 ლარი. 1 აგვისტოდან 32 საშტატო ერთეული ხელფასის თვიური ფონდით 8320 ლარი.

2015 წელში დარიცხული აქვს საშემოსავლო გადასახადი 18609.60 ლარი, რომელიც მთლიანად გადარიცხულია ხაზინის ერთიან საბიუჯეტო ანგარიშზე.

ა(ა)იპ საფეხბურთო კლუბი ,,ჩხერიმელა 2009''

2016 წლის 25 აპრილიდან 25 მაისამდე განხორციელდა ა(ა)იპ საფეხბურთო კლუბ ,,ჩხერიმელა 2009'' -ის აუდიტორული შემოწმება,რომელმაც აჩვენა შემდეგი: კლუბის 2015 წლის საშტატო განრიგი დამტკიცებულია ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის გამგებლის მიერ თებერვლის თვეში, ხოლო ხელფასების ოდენობა გაანგარიშებულია 12 თვეზე, ესეიგი, ათვლა უნდა დაიწყოს იანვრიდან და შესაბამისად, საშტატო განრიგიც იანვარში უნდა დამტკიცებულიყო.

კლუბის ფეხბურთელებისთვის პრემიების გაცემა მითითებულია ერთ ბრძანებაში, სასურველია ბრძანება შედგეს თითოეულ ფეხბურთელზე ცალ-ცალკე.

ხელფასები გაცემულია დაგვიანებით, რაც ქმნის ფინანსურ და კანონშესაბამისობის რისკებს. მაგალითად, იანვრის და თებერვლის ხელფასი თებერვლის თვეშია გაცემული, მაისის თვის ივნისში, აგვისტოს თვის სექტემბერში, ოქტომბრის - ნოემბერში. დაგვიანებითაა, პრემიებიც გაცემული. მაგალითად, 2014 წლის პრემიები გაცემული 2015 წელს, ხოლო 2015 წლის პირველი სეზონის პრემიები, მისაღები ყოველი თამაშის შემდეგ, ჩარიცხულია აგვისტოს თვეში ერთად.

კვების კუთხით ისევ არსებობს რისკები, რაც გამოწვეულია მოთამაშეთა კვების დაგეგმვის არარსებობით. 2015 წლის ივლისამდე პერიოდში არაა ნაწარმოები კვების პროდუქტების აღრიცხვა, ხოლო ივლისის თვიდან აღრიცხვა ნაწარმოებია არასრულყოფილად, რის გამოც შეუძლებელია შემოწმდეს შესყიდული კვების პროდუქტების ხარჯვა. ფეხბურთელთა კვება ხორციელდება ურეჟიმოდ, კერძოდ, ფეხბურთელები სხვადასხვა დროს იღებენ საკვებს. სასურველია მწვრთნელებმა გააუმჯობესონ დისციპლინა გუნდში და მათ შორის კვების მიმართულებითაც, რადგან 2014-2020 წლების სპორტის სახელმწიფო პოლიტიკის დოკუმენტის მე-5 თავის მიხედვით, „მწვრთნელი - პირი, რომელიც შესაბამისი კვალიფიკაციის შესაბამისად ახორციელებს სპორტის ამა თუ იმ სახეობაში სპორტული ვარჯიშების და წვრთნის პროცესის ორგანიზებას. ასევე, პასუხისმგებელია შესაბამისი სპრტული კლუბის ან სპორტსმენის ადგილობრივ ან/და საერთაშორისო შეჯიბრებებზე შედეგების გაუმჯობესებასა და წარმატების მიღწევაზე“. დისციპლინის გაუმჯობესება ხელს შეუწყობს თამაშის ხარისხის გაზრდას.

შესყიდვების შესახებ ხელშეკრულებების უმრავლესობაში არაა მითითებული დავის გადაჭრის წესი. სასურველია, რომ ასეთი ნორმა არსებობდეს ხელშეკრულების ფორმის დაცვის რისკის თავიდან ასაცილებლად.

ი/მ იამზე ფერაძისგან შესყიდულია სამშენებლო მასალები, რომელიც გამოყენებული იქნა შენობის შესაკეთებლად. სარემონტო სამუშაოები შესრულდა თანამშრომლების მიერ. ამასთან, ხარჯთაღრიცხვა სამუშაოებისა არაა შედგენილი. აღნიშნულ შემთხვევაში, უნდა განხორციელებულიყო შესყიდვა შესაბამისი ხარჯთაღრიცხვის მითითებით.

დირექტორის 29 ივლისის N 22 ბრძანებით, შეიქმნა შემსწავლელი ჯგუფი საფეხბურთო კლუბებს „ჩხერიმელა-2009“ -ს და „მერცხალი“-ს შორის ჩატარებულ შეხვედრასთან დაკავშირებით საეჭვო გარემოებების შესწავლის მიზნით ფეხბურთის ფედერაციისგან შემოსული წერილის საფუძველზე. კომისიაში შევიდნენ კლუბის დირექტორი ზურაბ გიორგიძე, საკრებულოს დეპუტატი ვარლამ თავზარაშვილი და იურისტი ზვიად ორჯონიკიძე. აღნიშნული შემსწავლელი ჯგუფის შექმნის თხოვნით კლუბის დირექტორს უნდა მიემართა ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის გამგებლისთვის.

შრომითი ხელშეკრულებების კუთხით არსებობს ხარვეზები, კერძოდ, ფეხბურთელ თემურ სანიკიძესთან დადებულია ხელშეკრულება 2015 წლის 01 თბერვლიდან 01 ივნისამდე. ხელშეკრულებაში როგორც წესი, ხელფასიცაა მითითებული, მაგრამ ხელფასი არცერთ თვეში არ აქვს დარიცხული, არც ბრძანებაა შედგენილი ხელშეკრულების შეწყვეტის შესახებ. ამიტომ გაურკვეველია აღნიშნულ მოთამაშესთან შრომითი ურთიერთობის საკითხი. იგივე ვითარებაა ფეხბურთელ ბაგრატ კოღუაშვილის მიმართ, მასთან ხელშეკრულება დადებულია 01 აგვისტოდან 10 დეკემბრამდე ვადით და არც ამ შემთხვევაშია ბრძანება ხელშეკრულების შეწყვეტის შესახებ და ხელფსიც არ არის დარიცხული. ფეხბურთელ ოთარ ჯანაშიას ხელშეკრულებაში ჩასწორებულია ხელშეკრულების დადების თარიღი.

საშტატო განრიგით გათვალისწინებულ ზოგიერთ თანამშრომელზე არაა შედგენილი დანიშვნის შესახებ ბრძანება დირექტორის მიერ. დირექტორის მიერ შედგენილი ზოგიერთი ბრძანება შედგენილია გვიანი თარიღით, მაგრამ ის შეეხება უფრო ადრე მომხდარ ფაქტს. ბრძანების თარიღი და მასში კონსტანტირებული ფაქტის თარიღი უნდა ემთხვეოდეს ერთმანეთს.

სამ ფეხბურთელზე: დავით მამედოვზე, ლაშა ჯანგიძეზე და ოთარ ჯანაშიაზე გაცემულია პრემიები 2015 წლის ივნისის თვეში გამოცემული ბრძანებით, მაშინ როცა, აღნიშნული მოთამაშეების მიმართ შეწყვეტილია შრომითი ხელშკრულება 2015 წლის 01 მაისიდან ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვადის ამოწურვამდე ერთი თვით ადრე, მწვრთნელის მოხსენებითი ბარათის საფუძველზე

ხელშეკრულებით გათვალისწინებული მოთხოვნების დაუკმაყოფილებლობის გამო. ასეთ ფეხბურთელებზე არაა რეკომენდირებული პრემიების გაცემა. ამასთან, აღარც უნდა გაცემულიყო მათ მიმართ პრემიები, რადგან ბრძანება მათი გათავისუფლების შესახებ წინ უსწრებდა პრემიების გაცემის შესახებ ბრძანებას, ესეიგი, დროში არაა თანხვედრა.

კლუბი დარეგისტრირებულია სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს ერთიან ელექტრონულ სისტემაში. 2015 წლის შესყიდვების გეგმით გათვალისწინებულია 59350 ლარის შესყიდვა. ხელშეკრულება დადებულია 56944 ლარის ღირებულების, ხოლო ფაქტიურად შესყიდულია 52787 ლარის.

ა(ა)იპ ,,რეზო თაბუკაშვილის სახელობის ლიტერატურული თეატრი''

2016 წლის 25 მაისიდან 23 ივნისამდე აუდიტორული შემოწმება ჩაუტარდა ა(ა)იპ,,რეზო თაბუკაშვილის სახელობის ლიტერატურულ თეატრ''-ს.2014-2015 წლებში ჩატარებულია „ოდეონის“ კონკურსი ახალგაზრდა მხატვრების გამოვლენის მიზნით, სადაც წარმოდგენილი საკონკურსო ნამუშევრები(ნახატები) დარჩა სახალხო ლიტერატურული თეატრის საკუთრებაში და ისინი არაა ბალანსზე აყვანილი. შესაძლოა მოხდეს საკონკურსო ნამუშევრების გაფანტვა, რაც ქმნის ფინანსური რისკის საფრთხეს, რადგან მოსალოდნელია, რომ წლების შემდეგ საკონკურსო ნამუშევრები გახდეს ფასეული კოლექცია. ყურადსაღებია ის გარემოება, რომ აღნიშნული კონკურსები ჩატარებულია ისე, რომ დირექტორის მიერ არაა გამოცემული ბრძანება კონკურსის ჩატარების და ჟიურის შემადგენლობის განსაზღვრის შესახებ. არსებობს მხოლოდ ჟიურის გადაწყვეეტილება კონკურსში გამარჯვებულთა გამოვლენის შესახებ, მათთვის ფულადი ჯილდოების გადაცემის უწყისი და გადარიცხვის დოკუმენტაცია. ხელმძღვანელის მიერ გამოცემული შესაბამისი აქტის გარეშე წარმოიშობა კონკურსის კანონთან შესაბამისობის რისკი.

2013 წელს სახალხო ლიტერატურული ტეატრის დირექტორის 05 ოქტომბრის N09 ბრძანებით შეიქმნა საქართველოს ეროვნული გმირის მერაბ კოსტავას გარდაცვალების დღის 13 ოქტომბრის აღნიშვნასთან დაკავშირებით კომისია, რომელსაც დაევალა სპეციალურად ამ დღისთვის თეატრის ფინანსური უზრუნველყოფით(წიგნის ბეჭდვის ხარჯი) გამოცემული ჟურნალისტ ნინო მიქიაშვილის წიგნის „მერაბ კოსტავა“ პრეზენტაცია და დარიგება. შედგა სესაბამისი ოქმი ბრძანებით გათვალისწინებული დავალების შესრულების შესახებ, თუმცა, მასში არა მითითებული რა რაოდენობის წიგნი დარიგდა, გაურკვეველია ნამდვილად 500 წიგნი დარიგდა თუ ნაკლები. შპს „ფორმასთან“ დადებული შესყიდვის ხელშეკრულებით თეატრს გადახდილი აქვს 2000 ლარი, 500 წიგნის საფასური. დარიგებული წიგნების რაოდენობის ოქმში შეტანა ხელს შეუწყობდა 500 ეგზემპლარ წიგნის გაცემის აღრიცხვას. არნიშნულით გამოირიცხებოდა ფინანსური რისკი.

ზოგიერთ საშტატო განრიგს არ ასვია თარიღი, რაც ამნელებს გაირკვეს თუ რომელი პერიოდის მონაცემებია ასახული მასში. აუცილებლად უნდა მიეთითოს ასეთი ტიპის დოკუმენტებს შედგენის თარიღი.

ნაწარმოებია გასული და შემოსული კორესპონდენციების წიგნები. ბრძანებები ერთადაა აკინძული, ხოლო შესაბამისი წიგნები არაა ნაწარმოები, თუმცა, ისინი აღრიცხულია ჟურნალში. 2015 წლის გასულ კორესპონდენციებში ნუმერაცია ჩასწორებულია, ხოლო შესაბამის ჟურნალში ზოგიერთზე გასავლის თარიღი არაა მითითებული.

ადგილი აქვს გადახარჯვებს სხვადასხვა კლასიფიკაციის მიხედვით.

2013-2015 წლებში შესყიდულია მობილურის სასაუბრო ბარათები ისე, რომ არ არსებობს დირექტორის შესაბამისი ბრძანება , რომელშიც მითითებული უნდა იყოს რამდენ თანამშრომელზე გაიცემა ბარათები.

შესამოწმებელ პერიოდში წლიური სამუშაო პროგრამები არ არის შედგენილი. სასურველია ასეთი პროგრამები არსებობდეს, რადგან უფრო ზუსტად მოხდება განსაზღვრა რა სამუშაო უნდა გასწიოს თეატრმა წლის განმავლობაში წესდებით გათვალისწინებული მიზნების მისაღწევად. ეს დაეხმარება ხელმძღვანელობას ხარჯების უფრო ზუსტად განსაზღვრაშიც.

სახალხო ლიტერატურული თეატრი დარეგისტრირებულია სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს ერთიან ელექტრონულ სისტემაში. შესყიდვები განხორციელებულია გამარტივებული შესყიდვით. შესყიდვების თანხები გაღებულია მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტის სახსრებიდან.

2013 წლის შესყიდვების გეგმა იყო ატვირთული 13330 ლარის ოდენობის. აღნიშნული წლის განმავლობაში დადებულია ხელშეკრულებები 10033,50 ლარის ღირებულების, ხოლო ფაქტობრივად შესყიდულია 9729,50 ლარის ღირებულების.

2014 წლის შესყიდვების გეგმა ატვირთულია 14593 ლარის ოდენობის. აღნიშნული წლის განმავლობაში დადებულია ხელშეკრულებები 13813,30 ლარის ღირებულების, ხოლო ფაქტობრივად შესყიდულია 13813,30 ლარის ღირებულების.

2015 წლის შესყიდვების გეგმა იყო ატვირთული კორექტირებული სახით 15465 ლარის ოდენობის. აღნიშნული წლის განმავლობაში დადებულია ხელშეკრულებები 14852,40 ლარის ღირებულების, ხოლო ფაქტობრივად შესყიდულია 14852,40 ლარის ღირებულების.

შესყიდვების შესახებ ხელშეკრულებებში აღმოჩნდა ტექნიკური ხარვეზები, ასევე, დარღვეულია ხელშეკრულების პირობები:

2013 წლის 01 ოქტომბერს შპს „ფორმა“-სთან დადებულია ხელშეკრულება, რომლის მე-3 თავში სათაურით „საერთო ღირებულება“ 500 ეგზემპლარი წიგნის დაბეჭდის საფასურად ჩაწერილია 2000 ლარი, ხოლო მე-2 თავში „შესყიდვის ობიექტი“ ჩაწერილია“ლიტერატურული თეატრის თანამშრომლების ხევსურეთში, შატილში წაყვანა და ხარაგაულში დაბრუნება გურამ რჩეულიშვილის საღამოს გასამართავად. ხელშეკრულებას თან ახლავს მიღება-ჩაბარების აქტი წიგნების დაბეჭდვის შესახებ. აღნიშნული შეცდომა გაურკვეველს ხდის ხელშეკრულების შინაარსს. ამავე ხელშეკრულების შესრულებისთვის თანხა გადარიცხულია წინასწარ 03 ოქტომბერს, ხოლო მიღება-ჩაბარების აქტი შედგენილია 12 ოქტომბერს, გადარიცხვიდან 7 დღის შემდეგ, რითაც დარღვეულია ხელშეკრულების 7.3 პუნქტი, რომლის მიხედვითაც ანგარისსწორება უნდა მოხდეს შესყიდვის ობიექტის მიწოდებისა და ხელშეკრულების 5.3. პუნქტში მითითებული დოკუმენტაციის(ობიექტის მიწოდების თანმხლები დოკუმენტაცია) წარმოდგენის შემდეგ არაუმეტეს 20 საბანკო დღის ვადაში. 2013-1014 წლების ხელშეკრულებების გადარიცხვებში ბევრია წინასწარ თანხების გადარიცხვის ფაქტები, ხოლო 2015 წელს 2 შემთხვევაა ასეთი. აღნიშნულით დარღვეულია ხელშეკრულების პირობები, რაც ქმნის კანონშესაბამისობის რისკს.

სახალხო ლიტერატურულმა თეატრმა 2014 წელს ჩაატარა შენობის სარემონტო სამუშაოები, რომლის განსახორციელებლად ფ/პ მურმან ღამბაშიძესთან 20 აგვისტოს დადო ერთჯერადი შრომითი ხელშეკრულება და ხელფასი განუსაზღვრა 1250 ლარი, ხელფასიც 20 აგვისტოსაა ჩარიცხული, თუმცა, დარღვეულია ტიპიური შრომითი ხელშეკრულების შედგენის წესი, კერძოდ, მასში არაა მითითებული ხელშეკრულების ვადა, მაშინ, როცა ხელშეკრულებაში მითითებულია, რომ ანაზღაურება არის ერთჯერადი. ვადის მიუთითებლობის გამო ხელშეკრულება უვადოდ დადებულად ითვლება. ხელფასის ჩარიცხვა უნდა მომხდარიყო სამუშაოს შესრულების შემდეგ. ეს ფაქტიურად შესყიდვის წესით დასადები ხელშეკრულებაა. სარემონტო სამუშაოები დაიწყო სექტემბერში. 1362,50 ლარის ღირებულების სარემონტო მასალები შეძენილი იქნა 11 სექტემბერს ი/მ მარინე პაპიძისგან და გდარიცხვაც ამავე რიცხვში მოხდა. სარემონტო სმუშაოების დასრულების დოკუმენტი არ არსებობს, არსებობს მხოლოდ ხარჯთაღრიცხვის დოკუმენტი, რომელიც შედგენილია 25 ივლისს და მის მიხედვით ხარჯი შეადგენს 2642, 70 ლარს. აქ შედის მუშის ხარჯი 1250 ლარი და მასალის ხარჯი-1362,50 ლარი, ასევე, ხართაღრიცხვის დოკუმენტის

შედგენის საფასური 30 ლარი, რომლის შესყიდვა განხორციელდა ი/მ ამირან ხარატიშვილისგან. აღნიშნული შეცდომები გამორიცხული იქნებოდა ხელშეკრულება სარემონტო სამუშაოების შესახებ რომ დაედოთ ერთ მეწარმე სუბიექტთან, რომელიც მოაწესრიგებდა სარემონტო მასალის შეძენასაც და მუშახელის დაქირავებასაც, რასაც შესაძლოა ფინანსების დაზოგვა გამოეწვია.

სახალხო ლიტერატურული თატრისათვის გამგეობის მიერ 2013 წელს დამტკიცებულია გეგმა 27 500 ლარი.სუბსიდიის სახით ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის მიერ ჩაერიცხა 27 500 ლარი. განწერით შრომის ანაზღაურებამ შეადგინა 17978 ლარი,რაც მთლიანი ხარჯის 65,36%-ს შეადგენს,მივლინების ხარჯებია 257 ლარი,0,93%,საკანცელარიო საქონლის შეძენის ხარჯია 56 ლარი,0,2%,მცირეფასიანი საოფისე ტექნიკის შეძენისა და დამონტაჟების ხარჯი შეადგენს 2 122 ლარს,-7,72 %-ს, შეძენილია საოფისე ავეჯი 720 ლარის,2,26%, კავშირგაბმულობის ხარჯი შეადგენს 120 ლარს, 0,44%-ს,ტრანსპორტის დაქირავებაზე გახარჯულია 850 ლარი, 3,09 %,კომპიუტერების შესაძენად გახარჯულია 980 ლარი,3,56%,სხვა მანქანა დანადგარების და ინვენტარის შეძენა 1960 ლარი, 7,13%, ხოლო სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურეობა შეადგენს 2462 ლარს, 8,95%.

2014 წელს ‘’რეზო თაბუკაშვილის სახელობის სახალხო ლიტერატურულ თეატრს’’დამტკიცებული აქვს ბიუჯეტი 50 100 ლარი.

თეატრს 2015 წელს სუბსიდიის სახით ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის გამგეობიდან ჩაერიცხა 55 000 ლარი, ხოლო სხვა შემოსავალმა შეადგინა 1159 ლარი (მ.შ. ბანკიდან სარგებლის ჩარიცხვა 98,სხვა შემოსავალი 661 ლარი,წინა წლის ნაშთი 409 ლარი). სულ შემოსავალმა შეადგინა 56568 ლარი. განწერით, მომუშავეთა შრომის ანაზღაურებამ შეადგინა 39167ლარი, 69,24 % - ს, მივლინების ხარჯებია 394 ლარი, 0,7 % - ი, ოფისის ხარჯი 3263 ლარი, 5,77 % -ი, სხვა მცირეფასიანი საოფისე ტექნიკის შეძენასა და დამონტაჟებასთან დაკავშირებული ხარჯი 83 ლარი, 0,15%,კავშირგაბმულობის ხარჯი 1326 ლარი,2,34%,წარმომადგენლობითი ხარჯი 4699 ლარი,8,31 %,რბილი ინვენტარის,უნიფორმებისშეძენის და პირად ჰიგიენასთან დაკავშირებული ხარჯი 1016 ლარი 1,80%,ტრანსპორტის,ტექნიკისა და იარაღის ექსპლოატაციისა და მოვლა შენახვის ხარჯი 2315 ლარი,4,10 %,სხვა დანარცენი საქონელი და მომსახურეობა 4290 ლარი,7,59 %.

2015 წელს ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის გამგებელმა დაუმტკიცა საშტატო განრიგი 4 საშტატო ერთეულით და 2 შტატგარეშე თანამშრომლით. ხელფასის თვიური ფონდით 2770 ლარი. 2015 წლის 1 თებერვალს გამგებელმა თიატრს თავიდან დაუმტკიცა საშტატო განრიგ. ხელფასის თვიური ფონდით 3270

შ.პ.ს. ,,ხარაგაული 2011’’

2016 წლის 6 ივნისიდან 7 მაისამდე აუდიტორული შემოწმება ჩაუტარდა შ.პ.ს ,,ხარაგაული 2011’’-ს.

ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის გამგეობამ 2014 წლის ოქტომბერში დაიწყო პროექტი „მეცნიერულ-ტექნიკური პროგრესის მიღწევების დანერგვა და გამოყენება მუნიციპალიტეტში სოფლის მეურნეობის პროდუქციის წარმოების მოსავლიანობის გადიდების და ხარისხის გაუმჯობესებისათვის. ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის გამგებლის 03.07.2015 წ. N 49/2365 მიმართვის შესაბამისად, ობიექტს მიეცა ზემოთ ხსენებული პროექტის განხორციელების, მონიტორინგის და ხელშეწყობა-მართვის უფლება. ასევე, მას პროექტის მიდინარეობის შესახებ უნდა წარედგინა ანგარიში გამგებლისთვის ყოველ კვარტალურ ჭრილში, თუმცა, არც მონიტორინგი ჩატარებულა არცერთჯერ და არც კვარტალური ანგარიში წარდგენილა გამგებლისთვის. ყოველივე აღნიშნული იწვევს პროექტის განხორციელების რისკს და

ფინანსურ რისკს, რადგან შესაძლოა გართულდეს აღნიშნული პროექტისთვის გამოყოფილი თანხის ხარჯვის კონტროლი.

შპს „ხარაგაული-2011“-ის ბალანსზე რიცხული ქონება(ავტოტექნიკა) როგორც გამოყენებისათვის ვარგისი, ისე არამუშა მდგომარეობაში მყოფი მიბარებული აქვთ მძღოლებს, რომლებიც მართავენ აღნიშნულ ტექნიკას აბარების ხელწერილით და აღნიშნული ასახულია შესაბამის ხელშეკრულებებშიც. ობიექტის მისამართად წესდებაში მითითებულია ა(ა)იპ „ხარაგაულ კეთილმოწყობა“-ს მისამართი. მის აღნიშნულ მისამართზე განთავსების დამადასტურებელი დოკუმენტი(ხელშეკრულება) არ არსებობს.

შესყიდვის შესახებ ხელშეკრულებები დადებული აქვს ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის გამგეობასთან და ა(ა)იპ „ხარაგაულ დასუფთავებასთან, სადაც ის არის მიმწოდებელი. ხელშეკრულებების ღირებულებაა სულ 188977 ლარი. დადებულია, ასევე, ქირავნობის და იჯარის ხელშეკრულებები. დადებულია 2 შესყიდვის შესახებ ხელშეკრულება, სადაც შემსყიდველია შპს „ხარაგაული-2011’ სულ 9000 ლარის ღირებულების, მაგრამ ისინი არაა ატვირთული სახელმწიფო შესყიდვების ერთიან ელექტრონულ სისტემაში. 2015 წლის შესყიდვების გეგმა არაა შედგენილი. თუმცა, უნდა შემდგარიყო, რადგან უნდა მომხდარიყო წინასწარი მენეჯერული გათვლა შესაძლო შესყიდვის შესახებ.

შ.პ.ს

[-[-’’ხარაგაული 2011’’-ს 2014-2015 წლებში ქონების გადასახადი წლიურ დეკლარაციაში ნაჩვენები არ აქვს.

2014 წლის 1 ოქტომბრიდან 2015 წლის 1 იანვრამდე საზოგადოების შემოსავალმა შეადგინა 26275 ლარი. მუნიციპალიტეტიდან მიღებულია სუფსიდია -20300 ლარი.2015 წლის შემოსავალია 123362 ლარი.მუნიციპალიტეტიდან მიღებულია სუფსიდია 18500 ლარი.

გადახდის წყაროსთან დაკავებული გადასახადების დეკლარაციის მიხედვით საზოგადოებას ხელფასის სახით დარიცხული და გაცემული აქვს 2014 წლის 1 ოქტომბრიდან 2015 წლის 1 იანვრამდე 5271 ლარი.2015 წელს 49452 ლარი.

ა(ა)იპ ,,სათნოების სახლი’’

2016 წლის 29 ივლისიდან 30 აგვისტომდე შიდა აუდიტისა და მონიტორინგის სამსახურის მიერ შემოწმებულ იქნა ა(ა)იპ ,,სათნოების სახლი’’. 2015 წლის 01 იანვრისთვისს „სათნოების სახლს“ ჰყავდა 65 ბენეფიციარი, ხოლო 2015 წლის 12 დეკემბრისთვის -67. ის წესდებით გათვალისწინებულ მიზნებს ახორციელებს ბენეფიციარების აღმოჩენით და მათთვის შესაბამისი დახმარების გაწევის გზით.

ორ ბენეფიციარს ნორა ხარატიშვილს და ნორა კიკნაძეს ყოველთვიურად ეძლევათ საკვები პროდუქები, თუმცა, აღნიშნულის შესახებ არ არსებობს დირექტორის მიერ გამოცემული შესაბამისი აქტი. სასურველია, ყოველთვიური დახმარების გაცემა მოხდეს დირექტორის წერილობითი ბრძანებით,პროდუქტების ოდენობის მითითებით.

04.11.2015 წ. შემოსულია ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის გამგეობის ჯანმრთელობის და სოციალური დაცვის სამსახურიდან მომართვა და კ. თაბუკაშვილის განცხადება. მიმართვა შეიცავს თხოვნას მის ბენეფიციართა სიაში ჩაწერის შესახებ, ხოლო განცხადებით განმცხადებელი ითხოვს ერთჯერად დახმარებას. „სათნოების სახლის“ ადმინისტრაციის მიერ ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის გამგებლისთვის გადაგზავნილი 29.12.2015 წ N 74 მიმართვაში ჩაწერილია, რომ დაკმაყოფილდა კ.თაბუკაშვილის განცხადება ბენეფიციართა სიაში ჩაწერის შესახებ. აღნიშნულ პიროვნებაზე ერთჯერადი დახმარებაა გაცემული 2016 წლის იანვარში. ასეთი უზუსტობები აღარ უნდა განმეორდეს.

ინვენტარიზაცია 2015 წელს ჩატარებულია.

2015 წლის ერთ-ერთ საშტატო განრიგს არ ასვია თარიღი, რაც ართულებს გარკვევას, თუ რა პერიოდის მონაცემებია აღრიცხული.

2015 წლის ნოემბერში „სათნოების სახლს“ ჩაუტარდა სურსათის ეროვნული სააგენტოს მიერ შემოწმება. შედგა შესაბამისობის შეფასების აქტი N03-424/ა, რომლის თანახმადაც აღმოჩენილი იქნა საკმაოდ ბევრი შეუსაბამობა (19 პუნქტი), სისუფთავის მხრივ, თუმცა მათი უმეტესობის გამოსწორება დღემდე ვერ მოხერხდა.

ა(ა)იპ „სათნოების სახლი“ 2013-2014 წლებში დარეგისტრირებულია სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს ერთიან ელექტრონულ სისტემაში. 2015 წლის შესყიდვების გეგმა ერთიან ელექტრონულ სისტემაში ატვირთულია 45395 ლარის. ხელშეკრულებები დადებულია 43775 ლარის ღირებულების, ხოლო განხორციელებულია 40135 ლარის ღირებულების.

ა(ა)იპ „სათნოების სახლს“ 2015 წელს სოციალური უზრუნველყოფის სახით ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის გამგეობიდან განწერით ეკუთვნის 96300 ლარი. განწერით, მომუშავეთა შრომის ანაზღაურებამ შეადგინა 52823 ლარი, 54.79 % - ი,მივლინების ხარჯი-150 ლარი,0,16 %. კომუნალურმა ხარჯმა - 3346 ლარი, 3.47 % - ი, სხვა საოფისე ხარჯმა - 3657 ლარი,3.79 % - ი, ტრანსპორტის დაქირავების ხარჯმა -394 ლარი, 0.41 % - ი, კვების ხარჯმა - 31485 ლარი,32.66 % -ი, სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურეობისათვის(ბინის ქირა) გამოყოფილია 4240 ლარი,4.40 %-ი. სამედიცინო ხარჯი-309 ლარი,0,32%.

ა(ა)იპ „სათნოების სახლს“ 2015 წელს სოციალური უზრუნველყოფის სახით ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის გამგეობიდან ჩაერიცხა 96300 ლარი, სხვა შემოსავალმა შეადგინა 61 ლარი. (ბანკიდან სარგებლის ჩარიცხვა).წლის დასაწყისში ანგარიშსწორების ანგარიშზე ერიცხებოდა ნაშთი 43 ლარი სულ შემოსავალმა შეადგინა 96404 ლარი.

2015 წლის დასაწყისში ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის გამგებლის მერ ა(ა)იპ „სათნოების სახლს“ დაუმტკიცდა საშტატო განრიგი 13 საშტატო ერთეულით, ხელფასის თვიური ფონდით 5320 ლარი. 2015 წლის მაისის თვეში მოხდა ცვლილება საშტატო განრიგში და გამგეობამ სათნოების სახლს დაუმტკიცა 13 საშტატო ერთეული, ხელფასის თვიური ფონდით 3740 ლარი.

„სათნოების სახლს“ 2015 წელში დარიცხულ შრომის ანაზღაურებაზე, რომელიც შეადგენს 52824,43 ლარს, დარიცხული აქვს 10564,88 ლარი საშემოსავლო გადასახადი, რომელიც გადარიცხულია ხაზინის ერთიან საბიუჯეტო ანგარიშზე.

ა(ა)იპ ,,ხარაგაული დასუფთავება''

2016 წლის 30 აგვისტოდან 28 სექტემბრამდე აუდიტორული შემოწმება ჩაუტარდა ა(ა)იპ ,,ხარაგაულ დასუფთავებას''.

„ხარაგაულ დასუფთავებას“ ნაწარმოები აქვს გასული და შემოსული კორესპონდენციების ჟურნალები და ბრძანებების წიგნი. ბრძანებების წიგნში შეინიშნება ჩასწორებები, რაც სასურველია, აღარ განმეორდეს. 2015 წლის 1 ნოემბრიდან 15 ნოემბრამდე პერიოდში თანამშრომელთა დაახლოებით 30 % გასულია უხელფასო შვებულებაში და ამით გაკეთდა ეკონომია, თუმცა, არსებობს შრომის უფლებების დარღვევის რისკი. ასევე, უხელფასო შვებულებიდან თანამშრომელთა დაბრუნების შესახებ არ არის გამოცემული შესაბამისი ბრძანებები. მათი გამოცემა აუცილებელია, რათა დადასტურდეს შრომითი ურთიერთობის გაგრძელება.

4 ერთეული მუშა ტექნიკა და ინვენტარი გადაცემული აქვს ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის მიერ თხოვების წესით. ასევე, მუნიციპალიტეტისაგან 2011 წლის 31 იანვარს უსასყიდლო უზუფრუქტის ხელშეკრულების საფუძველზე გადაცემული აქვს საოფისე შენობა ფართით - 42 კვ.მ.

2015 წელს ინვენტარიზაცია ჩატარებული არ არის, შედგენილია ცვეთის დარიცხვის დოკუმენტი. არადა ამ პერიოდში უკვე შეძენილია საოფისე ავეჯი და მისი აღწერა აუცილებელია.

“ხარგაულ დასუფთავება“- სთვის ხარაგაულის მუნიციპალიტეტისგან თხოვების წესით გადაცემული 4 ერთეული სატრანსპორტო ტექნიკა: 2 ერთეული ისუზუ-სპეციალური, უაზ-469, მმზ4502 ტექნიკის საწვავის ხარჯვა აღირიცხება მეხსიერების ბარათით და ნაწარმოები გავლილი მანძილის რეესტრით. ასევე, ნაწარმოებია სატრანსპორტო საგზაო ბარათები, თუმცა, მათში არაა მითითებული გახარჯული საწვავის ოდენობა და განვლილი მანძილი კილომეტრობით. სასურველია მასში ორივე მონაცემი მიეთითოს საწვავის ხარჯვის უკეთესი კონტროლისთვის.

ა(ა)იპ „ხარაგაულ დასუფთავება“ 2013-2014 წლებში დარეგისტრირებულია სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს ერთიან ელექტრონულ სისტემაში.

2015 წლის შესყიდვების გეგმა სახელმწიფო შესყიდვების ერთიან ელექტრონულ სისტემაში ატვირთულია 156968 ლარის ოდენობის, შესყიდვების შსახებ ხელშეკრულებები დადებულია 130632,50 ლარის ღირებულების, შესყიდულია 115485,93 ლარის ღირებულების მომსახურება.

შესყიდვების კუთხით დაშვებულია შეცდომები, კერძოდ.2015 წლის 01 იანვრიდან 01 ივლისამდე პერიოდში ზოგიერთი ხელშეკრულება და შესრულების დამადასტურებელი დოკუმენტაცია დაგვიანებითაა ატვირთული ერთიან ელექტრონულ სისტემაში, რის გამოც გაურკვეველი რჩება ხელშეკრულების სტატუსი, შესრულებულია თუ არა ხელშეკრულების პირობები. აღნიშნული შეცდომების გამო თბილისის საქალაქო სასამართლოს 08.07.2016 წლის დადგენილებით ა(ა)პ „ხარაგაულ დასუფთავება“-ს დირექტორს მიეცა სიტყვიერი შენიშვნა. ყოველივე აღნიშნული ქმნის ობიექტის ფუნქციონირების კანონშეუსაბამობის რისკს. ასევე, შეცდომების დაშვებული ანგარიშსწორებაში, მაგალითად, შპს „ნიუსფეისთან დადებულია 3 ხელშეკრულება ქვიშა-ღორღის მიწოდების შესახებ. აღნიშნულ ფირმასთან ანგარიშსწორება უმეტესად განხორციელებულია წინასწარ ჩარიცხვით და შემდეგ არის გაცემული ზედნადები და შესრულებული სამუშაოს მიღება -ჩაბარების აქტი. რაც აღნიშნულ ფირმასთან დადებული ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული მოთხოვნების დარღვევაა. ამ ხელშეკრულებებიდან 2016 წლის 1 იანვრისათვის შპს“ნიუსფეისთან“ დარჩა დებიტორული დავალიანება 80 ლარის ოდენობით, რაც ბუღალტრის განმარტებით, დღეისათვის ათვისებულია. ობიექტის ხელმძღვანელის მოსაზრების, მიხედვით აღნიშნული გამოწვეულია მომწოდებელი ფირმის კატეგორიული მოთხოვნით, რადგან ის წინასწარ ითხოვს ცარიცხვას თანხისას. ასეთ შემთხვევაში,

შემსყიდველმა უნდა მოსთხოვოს მას საბანკო გარანტია საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის მე-5 ტავით დადგენილი წესის შესაბამისად, რათა დაცული იქნას ფინანსური რისკისგან.

01.08.2015 წ. დადებულია ხელშეკრულება ი/მ თამაზ ბერაძესთან. მომსახურება მიღებული აქვს „ხარაგაულ დასუფთავება“-ს, თუმცა, საფასური თანხა -30 ლარი გადარიცხული არაა მეწარმისთვის. ასევე, 25 დეკემბერს ი/მ გოჩა ფართლაძესთან დადებულია ხელშეკრულება სამუშაო ხელთათმანების მიწოდებაზე და მასში არაა მითითებული ცალის ფასი. 7 აგვისტოს ი/მ ავთანდილ ფურცელაძესთან დადებულია ინვენტარის მიწოდების შესახებ ხელშეკრულება და მიწოდებულია სამზარეულოს ინვენტარი, მაგრამ არც ხელშეკრულებაში და არც სასაქონლო ზედნადებში არა მითითებული რა მოწყობილობები იქნა კონკრეტულად შეძენილი და რა რაოდენობით, მხოლოდ ფასია 312 ლარი ნაჩვენები. ბუღალტრის განმარტებით, შეძენილია თეფშები, დანა-ჩანგალი, ჭიქები, ტაფა, ჩაიდანი და სხვა. ნივთები ადგილზე არის, მაგრამ სასურველია, ხელშეკრულებაში იყოს ასახული მათი დასახელება და ოდენობა.

ა(ა)იპ „ხარაგაულ დასუფთავებაში“ შემოსავალი და ხარჯები ნაწარმოებია ბანკის მეშვეობით.

ა(ა)იპ „ხარაგაულ დასუფთავებას“ 2015 წელს სუბსიდიის სახით ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის გამგეობიდან განწერით ეკუთვნის 519000 ლარი . განწერით,საშტატო განრიგით განსაზღვრულ მომუშავეთა შრომის ანაზღაურებამ შეადგინა 388850 ლარი,72.90 %. შტატგარეშე მომუშავეთა შრომის ანაზღაურებამ შეადგინა 25953 ლარი 4,87%, მივლინებამ - 1028 ლარი, 0,19 % - ი, ოფისის ხარჯმა - 40253 ლარი, 7.55 % - ი, ინვენტარი და სპეციალური ფორმების ხარჯმა -7306 ლარი, 1,37 % - ი, ტრანსპორტის მოვლისა და შენახვის ხარჯმა შეადგინა 47932 ლარი, 8.98 % - ი (მ.შ: საწვავი - 35893 ლარი), სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურეობისათვის გახაღჯულია 3988 ლარი, 0.75 %-ი. არაფინანსური აქტივების ზრდამ შეადგინა 18059 ლარი,3,39 %.

ა(ა)იპ ‘’ხარაგაულ დასუფთავებას’’აქვს გადახარჯვა მუნიციპალიტეტის გამგეობის მიერ დამტკიცებული გეგმის ოფისის ხარჯების მუხლში კერძოდ კანალიზაცია- ასანიზაციის მუხლში 15053 ლარი (გეგმით გათვალისწინებული 25200 ლარის ნაცვლად გახარჯულია 40253 ლარი).აღნიშნული ხარჯი გაწეულია სხვა შემოსავლებისა და შემოსულობების მუხლიდან.

ა(ა)იპ „ხარაგაულ დასუფთავებას“ 2015 წელს სუბსიდიის სახით ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის გამგეობიდან ჩაერიცხა 519000 ლარი, სხვა შემოსავალმა შეადგინა 14233 ლარი. წლის დასაწყისისთვის ორგანიზაციას ბანკში ანგარიშსწორების ანგარიშზე ერიცხებოდა 238 ლარი. სულ შემოსავალმა შეადგინა 533471 ლარი.

2015 წლის დასაწყისში ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის გამგებელმა ა(ა)იპ „ხარაგაულ დასუფთავებას“ დაუმტკიცა საშტატო განრიგი 79 საშტატო ერთეულით, ხელფასის თვიური ფონდით 31110 ლარი. 2015 წლის მარტის თვიდან შეიტანილ იქნა ცვლილება საშტატო განრიგში და დაუმტკიცდა საშტატო განრიგი 83 საშტატო ერთეულით, ხელფასის თვიური ფონდით 32260 ლარი. 01 აპრილიდან საშტატო განრიგში კვლავ მოხდა ცვლილება დამტკიცდა 84 საშტატო ერთეული, ხელფასის თვიური ფონდი 32760 ლარი, ხოლო 2015 წლის 01 მაისიდან გამგებლის მიერ დამტკიცდა ახალი საშტატო განრიგი 89 საშტატო ერთეული, ხელფასის თვიური ფონდით 33510 ლარი.2015 წლის 01 ივნისიდან გამგებლის მიერ

დამტკიცდა საშტატო განრიგი 90 საშტატო ერთეული 33910 ლარი. ხოლო 01 ოქტომბრიდან მუნიციპალიტეტის გამგებლის მიერ დამტკიცებული საშტატო განრიგით განისაზღვრა 92 საშტატო ერთეული ხელფასის თვიური ფონდი 35310 ლარი და ამას გარდა შტატგარეშე მომუშავეთა შტატგანრიგი 13 ერთეული 3580 ლარი თვიური ხელფასთ.01 ნოემბრიდან დამტკიცდა საშტატოი განრიგი 88 ერთეული თვიური ხელფასის ფონდი 34210 ლარი და შტატგარეშე მომუშავეთა შტატანგარიში 14 ერთეული 3730 ლარი თვიური ხელფასის ფონდით.

დასაქმებულ მუშა-მოსამსახურეთა რაოდენობა ხშირ შემთხვევაში აჭარბებს მუნიციპალიტეტის გამგებლის მიერ დამტკიცებულ საშტატო და შტატგარეშე მოსამსახურეთა რიცხოვნობას, კერძოდ, თებერვალში ზედმეტია 1 კაცი, მარტში 1 კაცი,აპრილში 2 კაცი,მაისში 2 კაცი,ივნისში 2 კაცი,ივლისში 9 კაცი, აგვისტოში 12 კაცი, სექტემბერში 13 კაცი,დეკემბერში 1 კაცი, თუმცა, აღნიშნულ პირებთან შრომითი ხელშეკრულებები დადებულია. შესაბამისად ადგილი აქვს გადახარჯვას მუნიციპალიტეტის გამგებლის მიერ დამტკიცებული საშტატო განრიგით განსაზღვრულ სახელფასო ფონდში კერძოდ თებერვლის თვეში გადახარჯულია 178 ლარი,მარტში 200 ლარი,აპრილში 500 ლარი, მაისში 500 ლარი,ივნისში 1625 ლარი,ივლისში 2898 ლარი,აგვისტოში 3535 ლარი,სექტემბერში 3930 ლარი.რაც მთელი წლის განმავლობაში შეადგენს 13366 ლარს,რომელიც გადაფარულ იქნა სხვა თვეებში გაწეული 9749 ლარი ეკონომიის გამო. საერთო ჯამში გადახარჯვამ დამტკიცებული საშტატო განრიგის შესაბამისად 2015 წლის განმავლობაში შეადგინა 3617 ლარი. გამგეობაში წარდგენილ ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშში აღნიშნული გადახარჯვა არ იკვეთება, რაც გამომდინარეა იქიდან,რომ დაგეგმვისას არ არის შესაბამისობა საშტატო განრიგთან. აქედან შეიძლება დავასკვნათ, რომ აღნიშნული უზუსტობები გამოწვეულია საშტატო განრიგში შესაბამისი ცვლილებების შეუტანლობით.

ა(ა)იპ „ხარაგაულ დასუფთავებას“ 2015 წელში დარიცხული აქვს საშემოსავლო გადასახადი 82355 ლარი. ხაზინის ერთიან საბიუჯეტო ანგარიშზე გადარიცხულია 82266 ლარი, გადასარიცხი დარჩა სხვაობა 89 ლარი.

ა(ა)იპ ,,მოსწავლე-ახალგაზრდობის სახლი''

2016 წლის 28 სექტემბრიდან 27 ოქტომბრამდე აუდიტორული შემოწმება ჩაუტარდა ა(ა)იპ ,,მოსწავლე ახალგაზრდობის სახლს''. წარმოდგენილი საბუღალტრო ჩანაწერებისა და სხვა დოკუმენტების შემოწმების საფუძველზე დადგენილია შემდეგი:

2015 წელს „მოსწავლე-ახალგაზრდობის სახლს“ ნაწარმოები აქვს გასული და შემოსული კორესპონდენციების ჟურნალები და ბრძანებების წიგნი. სამსახურებრივი მივლინებიდან თანამშრომლების დაბრუნების შესახებ ზოგიერთ შმთხვევაში არაა შედგენილი დირექტორის მიერ შესაბამისი აქტები.

მოსწავლე-ახალგაზრდობის სახლის სასწავლ;ო წრეებში 2015 წელს გაერთიანებულია სულ 282 მოსწავლე. მის ბაზაზე ფუნქციონირებს სამუსიკო სტუდიები დაბა ხარაგაულში და სოფელ ვერტყვიჭალაში. სამუსიკო სტუდიები გასცემენ შესაბამის მოწმობებს(დიპლომებს). აღნიშნული სტუდიები იღებენ თითოელი მოსწავლისგან გადასახადს თვეში 10 ლარს, თუმცა, არაა ამის შესახებ დირექტორის შესაბამისი აქტი გამოცემული.

2015 წლის აპრილში „მოსწავლე-ახალგაზრდობის სახლმა“უმასპინძლა თბილისის მერიის „ბიგ-ბენდ“-ს და თსუ ''გორდელას“, რომელთა კვების მომსახურებისთვის, 80 ადამიანისთვის დაიდო შესყიდვის ხელშეკრულება ი/მ რეზო ბაბუხადიასთან ღირებულებით 2400 ლარი. ხარჯები დასაბუთებულია კვების მენიუს მეშვეობით, მაგრამ არ არსებობს სახელობითი სია ვინ მიიღო მომსახურეობა. აღნიშნულის დაზუსტება საჭიროა ხარჯის დასაბუთებისთვის, რადგან ძნელი დასადგენია ვინ მიიღო მომსახურეობა

ღონისძიების მონაწილეებმა თუ სხვა პირებმა. ასეთივე შემთხვევაა ივნისში გამართულ ა(ა)იპ „ქუთაისის სიმფონიური ორკესტრის“ კონცერტის მონაწილეთა კვებისათვის 40 ადამიანზე ი/მ ცისანა ჩიტაძესთან დადებული ხელშეკრულების შემთხვევაშიც, რომლის ღირებულებაა 550 ლარი. აქაც არ არსებობს სახელობითი მონაცემები თუ ვინ მიიღო მომსახურეობა, მონაწილეებმა თუ სხვა პირებმა.

ივლისის თვეში ხარაგაულის N 1 გიმნაზიის წარმატებით კურსდამთავრებულებს და სატელევიზიო პროექტ „ეტალონის“ გამარჯვებულ ხარაგაულელ მოსწავლეებს, სულ 11 მოსწავლეს ჯილდოს და საჩუქრის სახით თითოეულს გადაეცა 650 ლარი. საერთო თანხამ შეადგინა 7150 ლარი, რაც მთლიანი ხარჯის 6,43 %-ია. ყურადღება მისაპყრობია ის გარემოება, რომ „მოსწავლე-ახალგაზრდობის სახლს“ წესდებით არ აქვს გათალისწინებული ამ ტიპის ხარჯის გაწევის უფლებამოსილება.

წესდების მე-4 მუხლის პირველი პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტის თანახმად, მოსწავლე-ახალგაზრდობის სახლის აღსაზრდელი უფლებამოსილია გაერთიანდეს წრეობრივ მუშაობაში არაუმეტეს 2 წრისა. რეალურად მოსწავლეები გაერთიანებული არიან უმეტესად ორზე მეტ წრეში, რაც ბავშვების სურვილიდან გამომდინარეობს. აღნიშნული ეწინააღმდეგება ობიექტის წესდებას, თუმცა ბავშვების ინტერესებიდან გამომდინარე, შესაძლებელია მოხდეს წესდებაში შესაბამისი ცვლილების შეტანა. ასევე, წესდების მე-5 მუხლის „ვ“ პუნქტის თანახმად, წრის წევრთა შემადგენლობა განისაზღვრება 10-12 მოსწავლით ერთ წრეში, თუმცა, რეალურად ზოგ წრეში გაერთიანებულია 10-ზე ნაკლები, ზოგში 12-ზე მეტი. ამ შემთხვევაშიც, შესაბამისი ცვლილება უნდა შევიდეს წესდებაში.

2015 წლის იანვრის საშტატო განრიგის მიხედვით, დაუმტკიცდა მუსიკალური სტუდიის პედაგოგის 3 საშტატო ერთეული, რომელთაგან ერთ-ერთზე მუშაობდა ვიოლინოს პედაგოგი თამაზი ბარბაქაძე, რომელიც თებერვლის თვიდან გავიდა უფასო შვებულებაში, ხოლო აპრილის თვეში გათავისუფლდა სამსახურიდან პირადი განცხადების საფუძველზე. მისი საშტატო ერთეულის გაუქმება არ მომხდარა.

ა(ა)იპ „მოსწავლე - ახალგაზრდობის სახლი“ 2013-2014 წლებში დარეგისტრირებულია სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს ერთიან ელექტრონულ სისტემაში. 2015 წლის შესყიდვების გეგმა ატვირთულია 16036 ლარის ოდენობის. ამ წლის განმავლობაში დადებულია ხელშეკრულებები 13668 ლარის ღირებულების, ხოლო ფაქტობრივად შესყიდულია 13314 ლარის ღირებულების სამუშაო. შესყიდვების თანხები გაღებულია ძირითადად მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტის სახსრებიდან. შესყიდვები განხორციელებულია გამარტივებული წესით.

ი/მ ავთანდილ შველიძესთან გაფორმებულია ხელშეკრულება სარემონტო სამუშაოების შესახებ 2015 წლის 23 ივლისს, ხოლო თანხა გადარიცხულია 24 ივლისს, მაშინ როცა სამუშაოების შესრულების ვადად, ხელშეკრულების მიხედვით, გათვალისწინებულია 23 სექტემბერი. მიღება -ჩაბარების აქტი შედგენილია თარიღის მითითების გარეშე, რაც გაურკვეველს ხდის სამუშაოების დასრულების დროს, ხოლო თანხის წინასწარ გადარიცხვა ეწინააღმდეგება მიმწოდებელთან დადებული ხელშეკრულების 4.3. პუნქტს, რაც იწვევს კანონთან შესაბამისობის და ფინანსურ რისკებს.

ა(ა)იპ „მოსწავლე - ახალგაზრდობის სახლს“ 2015 წელს სუბსიდიის სახით ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის გამგეობიდან განწერით ეკუთვნის 114000 ლარი. განწერით, მომუშავეთა შრომის ანაზღაურებამ შეადგინა 89221 ლარი, 80.25 % - ი, მივლინებამ - 401 ლარი, 0,36 % - ი, საქონელი და მომსახურეობა 13 166 ლარი, 11,84 %.ოფისის ხარჯები 7116 ლარი ,6,54%.კვების ხარჯები 2400 ლარი, 2,16%.სხვადასხვა ჯილდოები და საჩუქრები 7150 ლარი,6,43%. არაფინანსური აქტივების ზრდა (სხვა მანქანა-დანადგარებისა და ინვენტარის შეძენა)1646 ლარი,1,48%.შრომის ანაზღაურებ შეადგენს 89221 ლარს (მ.შ.პრემია 7975 ლარი შრომის ანაზღაურების 8,94%).

ა(ა)იპ „მოსწავლე - ახალგაზრდობის სახლს“ 2015 წელს სუბსიდიის სახით ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის გამგეობიდან ჩაერიცხა 109220 ლარი, სხვა შემოსავალმა შეადგინა 1952 ლარი. სულ შემოსავალმა შეადგინა 111183 ლარი.

2015 წლის დასაწყისში ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის გამგებელმა ა(ა)იპ „მოსწავლე - ახალგაზრდობის სახლს“ დაუმტკიცა საშტატო განრიგი 19 საშტატო ერთეულით, ხელფასის თვიური ფონდით 7545 ლარი.

ა(ა)იპ „მოსწავლე - ახალგაზრდობის სახლს“ 2015 წელში შრომის ანაზღაურებაზე, რომელიც შეადგენს 89221 ლარს, დარიცხული აქვს 17844 ლარი საშემოსავლო გადასახადი,რომელიც გადარიცხულია ხაზინის ერთიან საბიუჯეტო ანგარიშზე.

ა(ა)იპ ‘’ მოსწავლე- ახალგაზრდობის სახლი’’საშტატო განრიგს ამტკიცებს გამგებელი. ადმინისტრაცია გამგებელს ამტკიცებინებს 12 თვის ხელფასს ყველა საშტატო ერთეულზე, პედაგოგებს უფასო შვებულებისა და დასვენების დღეების პერიოდში არ ერიცხება სრული თანხა (დღეების შესაბამისად) . წარმოქმნილ ეკონომიას კი იყენებს თანამშრომლებზე პრემიების გასაცემად.

მიმდინარ წელს შიდა აუდიტის წლიური გეგმის საფუძველზე დაგეგმილია ასევე, ა(ა)იპ ,,ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის განვითარებისა შიდა ტურიზმის ხელშეწყობის ცენტრ’’-ის და ა(ა)იპ ხალხური შემოქმედების სახლ’’-ის აუდიტორული შემოწმება

მონიტორინგი.

ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის გამგეობის შიდა აუდიტისა და მონიტორინგის სამსახურის მიერ 2016 წლის 22 იანვარს განხორციელდა ა(ა)იპ ,,ხარაგაულის ისტორიული მუზეუმის’’ 2015 წლის 17 სექტემბრიდან 21 ოქტომბრამდე პერიოდში ჩატარებული აუდიტორული შემოწმების საფუზველზე სამსახურის მიერ გაცემული რეკომენდაციების შესრულების მონიტორინგი,რომლის შედეგადაც გამოირკვა შემდეგი;

აუდიტორული შემოწმების შემდეგ პერიოდში შესყიდვები ნაწარმოებია უშეცდომოდ. ასევე, უშეცდომოდაა ნაწარმოები საკანცელარიო საქმე.

პრობლემად რჩება სამუზეუმო ექსპონატების დაცვისთვის საჭირო ტემპერატურის შექმნა. ასევე, ყურადსაღებია ის გარემოება, რომ ბოლო პერიოდის ხანგრძლივი ნალექის გამო შენობის სახურავიდან ჩამონადენმა წყალმა დააზიანა საგამოფენო დარბაზი, რის გამოც შესაძლოა დაზიანდეს აქ გამოფენილი ექსპონატები.

ყოველივე ზემოთთქმულიდან გამომდინარე, ა(ა)იპ „ხარაგაულის ისტორიული მუზეუმი“-ს მიერ თავის საქმიანობაში არსებული ხარვეზების გამოსწორებისათვის გაწეული მუშაობის შეფასების საფუძველზე, შეიძლება ჩაითვალოს, რომ 17.09.2015 წ - 21.10.2015 წ ჩატარებული აუდიტის ანგარიშში მითითებული დასკვნები და რეკომენდაციები ობიექტის ადმინისტრაციის მიერ სრულადაა გათვალისწინებული, ხოლო რაც შეეხება ექსპონატების შენახვის და გამოფენის პირობების დაცვისათვის საჭირო თანხების გამოყოფას, აღნიშნული უნდა განხორციელდეს ცენტრალური ბიუჯეტის დახმარებით.

ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის გამგეობის შიდა აუდიტისა და მონიტორინგის სამსახურის მიერ განხორციელდა 17.02.2016-19.02.2016 წლის პერიოდში ა(ა)იპ,,მოქალაქეთა ჩართულობისა და

ინფორმირების მუნიციპალური ცენტრ''-ის 2015 წლის 21 ოქტომბრიდან 20 ნოემბრამდე პერიოდში აუდიტორული შემოწმების საფუძველზე სამსახურის მიერ გაცემული რეკომენდაციების შესრულების მონიტორინგი.

აუდიტორული შემოწმების შემდეგ პერიოდში შესყიდვების კუთხით გამოსწორებულია ვითარება,ასევე უშეცდომოთაა განხორციელებული საკანცელარიო საქმისწარმოება.ადგილი აღარ გადახარჯვებს სხვადასხვა კლასიპიკაციის მიხედვით.2013-2014 წლებში შეცდომით გაცემული მივლინების ხარჯები 162 ლარის ოდენობით უკან იქნა დაბრუნებული.

2016 წლის მოქმედ საშტატო განრიგს დასმული აქვს სედგენის თარიღი.სამართლებრივად მოწესრიგდა საოფისე ფართის საკითხი.გაფორმებულია უსასყიდლო უზურფრუქტის ხელშეკრულება მუნიციპალიტეტის გამგეობასთან.

2016 წლის 24-25 მარტს ა(ა)იპ ,,საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის დაცვის ცენტრში'' განხორციელებულმა მონიტორინგმა აჩვენა,რომ აუდიტის სამსახურის მიე გაცემული რეკომენდაციები გათვალისწინებულია და აღმოფხვრილია,როგორც შესყიდვების კუთხით,ასევე საწვავის აღრიცხვიანობის კუთხით.

2016 წლის 11-13 მაისს განხორციელდა ა(ა)იპ ,,ცენტრალური ბიბლიოთეკ''-ის მონიტორინგი.მონიტორინგის შედეგებმა აჩვენა სამსახურის მიერ გაცემული რეკომენდაციები გათვალისწინებულია.

2016 წლის 15-17 ივნისს ა(ა)იპ ,,სკოლამდელ დაწესებულებათა გაერთიანება''-ში ჩატარებულმა მონიტორინგის შედეგებმა აჩვენა შემდეგი;2016 წლის თებერვლიდან დღემდე შესყიდვები განხორციელებულია უშეცდომოდ,ასევე უშეცდომოდაა ნაწარმოები საკანცელარიო დოკუმენტები. შესრულებულია სურსათის ეროვნული სააგენტოს მითითება,კერძოდ შეძენილია სადილის მოსამზადებელი ისეთი ქვაბები რომლებიც მინიმუმამდე ამცირებს დაბინძურების რისკს.სოფლებში მდებარე საბავშო ბაღებისთვის შესყიდულია სპეციალური კარადები დეზინფექციის საშუალებების შესანახად.

მოუგვარებელი დარჩა მხოლოდ ხორცის პროდუქტების გადასატანად საჭირო თერმო ჩემოდნები.მათ ნაცვლად ისევ ა(ა)იპ ,,საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის დაცვის ცენტრისგან''გადაცემულ თერმო ჩემოდნებს იყენებენ,რომლებიც ვაქცინების შესანახადაა განკუთვნილი.

სსიპ ,,ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის სოფელ ბორის საჯარო სკოლა''პანსიონს დაწყილი აქვს სარემონტო სამუშაოები სველი წერტილების მოსაწესრიგებლად,გათვალისწინებული იქნა ჩვენს მიერ გაცემული რეკომენდაციები ყოველდღიურ მენიუში ხორცისა და რძის პროდუქტების შეტანასთან დაკავშირებით.

2016 წლის 24-26 აგვისტოს განხორციელდა ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის ა(ა)იპ ,,საფეხბურთო კლუბ ,,ჩხერიმელა 2009''-ის 2016 წლის 25 აპრილიდან 25 მაისამდე პერიოდში ჩატარებული აუდიტორული შემოწმების საფუძველზე სამსახურის მიერ გაცემული რეკომენდაციების შესრულების მონიტორინგი.მონიტორინგის შედეგების მიხედვით გაირკვა,რომ საფეხბურთო კლუბ,,ჩხერიმელა 2009''-ს შრომითი ხელშეკრულებები დადებული აქვს კანონის მოთხოვნათა დაცვით.აუდიტორული შემოწმების პერიოდში აღმოჩენილი ხარვეზები ფეხბურთელებთან ანგარიშსწორების მიმართულებით აღარ შეინიშნება.შესყიდვების შესახებ ხელშეკრულების ფორმაც სრულად მოიცავს ხელშეკრულების შესრულებისათვის აუცილებელ ყველა საკითხს.

რაც შეეხება კვების საკითხს,აღნიშნულიც მოწესრიგებულია კერძოდ.კვება შსყიდული იქნა ტენდერის მეშვეობით.

2016 წლის 23 სექტემბერს ა(ა)იპ ,,რეზო თაბუკაშვილის სახელობის ლიტერატურული თეატრის'' მონიტორინგის შედეგებმა აჩვენა რომ ზემოთ აღნიშნულ ა(ა)იპს სამსახურის მიერ აუდიტორულ ანგარიშში მითითებული დასკვნები და რეკომენდაციები ობიექტის ადმინისტრაციის მიერ სრულადაა გათვალისწინებული.

2016 წლის 28-29 ოქტომბერს შ.პ.ს. ,,ხარაგაული-2011''-ის მონიტორინგის შედეგებმა აჩვენა,რომ შემოწმებულ ობიექტს შიდა აუდიტორული შემოწმების შემდეგ დღემდე არ განუხორციელებია არცერთი საბანკო ოპერაცია და სახელმწიფო შესყიდვა,ვინაიდან შ.პ.ს ,,ხარაგაული-2011''-ზე ვრცელდება საინკასო დავალიანება შემოსავლების სამსახურის დეპარტამენტის 19.07.2016წ,N021-2016-141892 ბრძანების შეასაბამისად.

მიმდინარე წელს წლიური გეგმის შესაბამისად ასევე გათვალისწინებულია ა(ა)იპ ,,სათნოების სახლ''-ის და ა(ა)იპ ,,ხარაგაულ დასუფთავებ''-ის აუდიტორული ანგარიშის შედეგების მონიტორინგი.

ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის გამგეობის

შიდა აუდიტისა და მონიტორინგის საამსახურის უფროსი

როინ გელაშვილი.