

## შიდა აუდიტის სამსახური

წლიური ანგარიში შედგენილია „სახელმწიფო შიდა ფინანსური კონტროლის შესახებ“ საქართველოს კანონის 24-ე მუხლის მოთხოვნების შესაბამისად. ანგარიშის შედგენის მიზანია შიდა აუდიტის სუბიექტის საქმიანობის შესახებ სრული და ობიექტური ინფორმაციის წარდგენა.

ანგარიში მოიცავს და აღწერს 2024 წლის განმავლობაში თერჯოლის მუნიციპალიტეტის მერიის შიდა აუდიტისა და ინსპექტირების სამსახურის მიერ განხორციელებულ ღონისძიებებს, ძირითად აუდიტორულ მიგნებებს და რეკომენდაციებს.

### მოკლე მიმოხილვა

2024 წლის აუდიტორული შემოწმების მიზნებს წარმოადგენდა:

1. მართვის ხარისხისა და კონტროლის გარემოს გაუმჯობესების, საქმიანობის ეკონომიურობის, ეფექტიანობისა და პროდუქტიულობის გაზრდის მიზნით შიდა აუდიტისა და ინსპექტირების სამსახურის მიერ რეკომენდაციების შემუშავება.

(ეკონომიურობა ნიშნავს მინიმალური რესურსების გამოყენებით შესაბამისი შედეგის და ხარისხის მიღწევას).

(პროდუქტიულობა ნიშნავს გამოყენებული რესურსების მაქსიმალური შედეგისა და ხარისხის მიღწევას).

(ეფექტიანობა ნიშნავს განხორციელებული ღონისძიებების შედეგად მიღებულ შედეგსა და დაგეგმილ მიზნებს შორის თანაფარდობას).

2. დაწესებულების ხელმძღვანელისათვის დამოუკიდებელი და ობიექტური ინფორმაციის მიწოდება აუდიტის ობიექტების საქმიანობასთან დაკავშირებით.

3. აუდიტის ობიექტის სამუშაო პროცესების კანონთან შესაბამისობის შემოწმება. აღნიშნული მიზნების მიღწევაში ხელშეწყობისათვის აუდიტის სამსახურმა განახორციელა შემდეგი საქმიანობები:

- მაღალი რისკების მქონე ობიექტების შემოწმება, რათა მომხდარიყო ფინანსური მართვისა და კონტროლის სისტემის ადეკვატურობისა და ეფექტიანობის შეფასება. დაწესებულების საქმიანობის საქართველოს კანონმდებლობასთან, არსებულ წესებთან და მარეგულირებელ აქტებთან შესაბამისობის შეფასება. ფინანსური და სხვა ინფორმაციის სანდოობის სიზუსტისა და სისრულის შეფასება და აღმოჩენილი ხარვეზების და მათი გამომწვევი მიზეზების აღმოფხვრის მიზნით მერისათვის შესაბამისი რეკომენდაციების წარდგენა.

- სამსახურის მიერ შემუშავებული და გაცემული რეკომენდაციების შემდგომი შესრულების მონიტორინგი და კონტროლი.

- სამსახურის თანამშრომელთა კვალიფიკაციის ასამაღლებლად დაგეგმილი აქტივობების განხორციელება.

### წლიური გეგმის შესრულების ანგარიში

თერჯოლის მუნიციპალიტეტის მერიის შიდა აუდიტის სამსახურს 2024 წელს ჩატარებული აქვს გეგმით გათვალისწინებული 3 (სამი) ობიექტის შემოწმება.

1. თერჯოლის მუნიციპალიტეტის მერიის საფინანსო-საბიუჯეტო სამსახური.

2. ა(ა).ი.პ სახელოვნებო განათლების, კულტურისა და ტურიზმის მუნიციპალური ცენტრი, გაცემულია 6 რეკომენდაცია.

3. თერჯოლის მუნიციპალიტეტის მერიის ეკონომიკისა და ქონების მართვის სამსახური, გაცემულია 1 რეკომენდაცია.

### გაცემული რეკომენდაციების მნიშვნელოვნება

ცალკეული აუდიტორული შემოწმებებით გამოვლენილი აუდიტორული მიგნებების შესაბამისად, შიდა აუდიტის ობიექტებს მიეცათ შესაბამისი რეკომენდაციები. გაცემული რეკომენდაციების უმრავლესობა ორიენტირებული იყო შიდა აუდიტის ობიექტში მართვისა და კონტროლის სისტემის შემუშავებასა და გაუმჯობესებაზე, საბიუჯეტო სახსრების ეფექტიანი და ეკონომიური ხარჯვის უზრუნველყოფაზე. რეკომენდაციების გაცემის მიზანს წარმოადგენს ფინანსური მართვისა და გადაწყვეტილებების მიღების პროცესის გაუმჯობესება, დაწესებულების მიზნების მიღწევა, საბიუჯეტო სახსრების ეფექტიანი ხარჯვა და ამოცანების შესრულება.

მნიშვნელოვანია დაწესებულების მიერ განხორციელებული ყველა ოპერაციის სრულად, ზუსტად, დროულად და რეგულარულად ასახვის პროცედურების დამკვიდრება. ადამიანური რესურსების ეფექტიანი მართვის პროცედურების დამკვიდრება. დაწესებულების მიერ განხორციელებული ყველა ოპერაციის დოკუმენტირება და სხვა.

კონტროლის ღონისძიებების დაგეგმვისა და განხორციელებისათვის მნიშვნელოვან წინაპირობას წარმოადგენს კონტროლის გარემოს დამკვიდრება, რომელიც პირველ ყოვლისა მოიცავს და გულისხმობს მენეჯმენტის მხრიდან საქმიანობის კონტროლისა და რისკების მართვის აუცილებლობის ცნობიერებას.

### გაცემული რეკომენდაციების შესრულების მონიტორინგი

შიდა აუდიტის სამსახურისათვის ერთ-ერთ პრიორიტეტულ ამოცანას წარმოადგენს გაცემული რეკომენდაციების შესრულების შედეგად მიღებული სარგებლობის ზრდა. ამ მიმართულებით მიღწეული შედეგების გაუმჯობესება საჭიროებს, როგორც შიდა აუდიტის სამსახურის მხრიდან რეკომენდაციების ხარისხის, ასევე აღნიშნულ პროცესში მენეჯმენტის ჩართულობისა და აუდიტის ობიექტის მხრიდან რეაგირების გაზრდას.

შიდა აუდიტის სამსახურის მიერ საანგარიშო წლის განმავლობაში მონიტორინგი ხორციელდება ცალკეული რეკომენდაციებისა და მათი შესრულების მიზნით დაგეგმილი და შეთანხმებული ღონისძიებების გატარების შესახებ აუდიტის ობიექტისაგან წერილობითი ინფორმაციის გამოთხოვნით და ადგილზე გადამოწმებით მიღებული შედეგების შესაბამისად ხდება ანგარიშების შედგენა, რომლებიც წარედგინება მერს.

ამ ეტაპზე შიდა აუდიტის სამსახური ახორციელებს ორი ტიპის აუდიტს: შესაბამისობის და ფინანსურ აუდიტორულ შემოწმებებს.

შიდა აუდიტის სუბიექტი ახორციელებს მერიის სტრუქტურული ქვედანაყოფებისა და მერიის მიერ დაფუძნებულ კერძო სამართლის იურიდიულ პირებში შრომის დისციპლინისა და კანონიერების დაცვის სამსახურებრივ კონტროლს. სამსახურის დებულების **მუხლი 3. „ბ“** და **„გ“** ქვეპუნქტების შესაბამისად, შიდა აუდიტისა და ინსპექტირების სამსახურმა 2024 წლის განმავლობაში შრომის დისციპლინის დაცვის კუთხით შეამოწმა 45 (ორმოცდახუთი)

ობიექტი, შესაბამისად, შედგენილია 45 (ორმოცდახუთი) ოქმი. გამოვლენილ დარღვევებზე გატარებული იქნა კანონით გათვალისწინებული ღონისძიებები.

შიდა აუდიტის სამსახურის საქმიანობის უკეთესი ფუნქციონირების, განვითარებისთვის და ეფექტური მუშაობისათვის მნიშვნელოვანია სამსახურის თანამშრომელთა პროფესიული განვითარება, აღნიშნული მიზნის მისაღწევად და თანამშრომლების პროდუქტიულობის ასამაღლებლად აქტიურად მოხდება მათი პერიოდული გადამზადება.