



Accountants &
business advisers

სსიპ საზოგადოებრივი მაუწყებელი

დამოუკიდებელი მარწმუნებელი დასკვნა

**ორგანიზაციის მიერ 2013 წელს განხორციელებული
სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ**

ნოემბერი 2014

დამოუკიდებელი მარწმუნებელი დასკვნა
სსიპ „საზოგადოებრივი მაუწყებლის“ ხელმძღვანელობას

1. განსახილველი საკითხი

ჩვენ ჩავატარეთ სსიპ „საზოგადოებრივი მაუწყებლის“ (საიდენტიფიკაციო ნომერი 204858163, რეგისტრირებული 1991 წლის 29 ივლისს, იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისის, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, მერაბ კოსტავას ქ.#68) (შემდგომში „ორგანიზაცია“) მიერ 2013 წლის განმავლობაში განხორციელებული სახელმწიფო შესყიდვების აუდიტი. აუდიტის მიზანია დავრწმუნდეთ, რომ ორგანიზაციის მიერ 2013 წლის განმავლობაში განხორციელებული შესყიდვები შეესაბამება მოქმედ კანონმდებლობას.

2. განსახილველი საკითხის შეფასების კრიტერიუმები

ორგანიზაციის მიერ 2013 წლის განმავლობაში განხორციელებული შესყიდვების მოქმედ კანონმდებლობასთან შესაბამისობა გულისხმობს, რომ განხორციელებული შესყიდვები შეესაბამება:

- „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“ საქართველოს კანონს;
- სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს თავმჯდომარის 2011 წლის 7 აპრილის N9 ბრძანებით დამტკიცებულ „გამარტივებული შესყიდვის, გამარტივებული ელექტრონული ტენდერისა და ელექტრონული ტენდერის ჩატარების წესს“
- სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს თავმჯდომარის 2011 წლის 10 თებერვლის ბრძანებით დამტკიცებული „შემსყიდველი ორგანიზაციების ანგარიშგების წესს“, და
- სახელმწიფო შესყიდვების მარეგულირებელ სხვა ნორმებს.

3. ორგანიზაციის ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

ორგანიზაციის მიერ შესყიდვების განხორციელება მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად არის ორგანიზაციის ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა. ეს გულისხმობს ისეთი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და გამართული ფუნქციონირების უზრუნველყოფას, რომელიც საშუალებას იძლევა ყველა შესყიდვა განხორციელდეს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. ეს პასუხისმგებლობა აგრეთვე გულისხმობს შესყიდვების გეგმებისა და ბიუჯეტების სწორად მომზადებას და მათი დროული განახლებების უზრუნველყოფას.

ორგანიზაციის ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელი შემოწმების პროცესში ჩვენთვის მოწოდებული დოკუმენტაციის წარმომავლობაზე და კანონიერებაზე, აგრეთვე ჩვენს მიერ ჩატარებულ შემოწმებასთან დაკავშირებით მოთხოვნილი ინფორმაციის სრულად და დროულად წარმოდგენაზე.

4. აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენი პასუხისმგებლობა ჩავატარეთ ორგანიზაციის მიერ 2013 წლის განმავლობაში განხორციელებული სახელმწიფო შესყიდვების აუდიტი და გამოვთქვამთ ჩვენი დამოუკიდებელი პროფესიული მოსაზრება იმის შესახებ იყო თუ არა ორგანიზაციის მიერ 2013 წლის განმავლობაში განხორციელებული შესყიდვებისას დაშვებული არსებითი შეუსაბამობები მოქმედ კანონმდებლობასთან იმ კრიტერიუმების მიხედვით რაც აღწერილია ზევით, ამ ანგარიშის 2-ე პუნქტში.

დამოუკიდებელი მარწმუნებელი დასკვნა (გაგრძელება)**4. აუდიტორის პასუხისმგებლობა (გაგრძელება)**

შემოწმება ჩავატარეთ მარწმუნებელი გარიგებების საერთაშორისო სტანდარტ 3000-ის შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტი მოითხოვს გარიგების იმგვარად დაგეგმვასა და ჩატარებას, რომ მივიღოთ დასაბუთებული, მაგრამ არა აბსოლუტური, რწმუნება განსახილველი საკითხის შესახებ.

ჩვენ არ ვართ პასუხისმგებელი ორგანიზაციის და მასთან სამეურნეო ოპერაციებში მონაწილე საწარმოთა დოკუმენტების წარმომავლობაზე და იმ ინფორმაციაზე რომელიც არ იქნა წარმოდგენილი ორგანიზაციის მიერ ამ დასკვნის მომზადებამდე და რომლის გათვალისწინებაც შესაბამისად შეუძლებელი იყო სამუშაოს შესრულებისას.

5. შესრულებული სამუშაოს მოკლე მიმოხილვა

მოვიპოვეთ ორგანიზაციის მიერ შესამოწმებელ პერიოდში განხორციელებული შესყიდვების სია; ჩვენი შეხედულებების მიხედვით შევარჩიეთ მსხვილი, უჩვეულო ან ჩვეულებრივზე შეზღუდულ ვადებში განხორციელებული შესყიდვების ოპერაციები, აგრეთვე სხვა შესყიდვების ოპერაციები, რომლებიც რაიმე მიზეზით რისკის შემცველად მივიჩნიეთ; განსახილველი შესყიდვების შერჩევა განვახორციელეთ ისეთნაირად, რომ ჩატარებული პროცედურების შედეგად მიგვეღო საკმარისი აუდიტორული მტკიცებულებები განსახილველი საკითხების დასადასტურებლად. ჩვენ დეტალურად გადავხედეთ შერჩეული შესყიდვების ოპერაციების დოკუმენტაციას და განვიხილეთ რამდენად შეესაბამებოდა შესყიდვის პროცესი და შესაბამისი დოკუმენტაცია დადგენილ მარეგულირებელ მოთხოვნებს. ჩვენ შევამოწმეთ სახელმწიფო შესყიდვის დაგეგმვის, წინამოსამზადებელი სამუშაოების ჩატარებისა და სახელმწიფო შესყიდვების პროცედურების მოქმედ კანონმდებლობასთან შესაბამისობა. აუდიტის პროცესში ჩავატარეთ ორგანიზაციის მიერ სახელმწიფო შესყიდვების ერთიან ელექტრონულ სისტემაში ატვირთული დოკუმენტაციის ანალიზი, ჩავატარეთ გასაუბრებები ორგანიზაციის შესაბამის პერსონალთან და შერჩევით გადავხედეთ იმ დოკუმენტაციასაც რომელიც არ ატვირთულა სახელმწიფო შესყიდვების ერთიან ელექტრონულ სისტემაში.

6. უპირობო დადებითი დასკვნა განსახილველ საკითხზე

ჩვენი აზრით, ორგანიზაციის მიერ 2013 წლის განმავლობაში შესყიდვები განხორციელებულია მოქმედ კანონმდებლობასთან შესაბამისად ყველა არსებითი საკითხის გათვალისწინებით იმ კრიტერიუმების მიხედვით რაც აღწერილია ზევით, ამ ანგარიშის 2-ე პუნქტში.



PKF UBC Services LLC

თარიღი: 26 ნოემბერი 2014 წელი