

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯიას ანგარიში სსიპ საზოგადოებრივი
მაუწყებლის

შესყიდვების პროცედურების შემოწმებისას აღმოჩენილი
ფაქტობრივი მონაცემების შესახებ

სარჩევი

ანგარიში აღმოჩენილი ფაქტობრივი მონაცემების შესახებ 9

დანართი N1 - ჩვენს მიერ იდენტიფიცირებული შეუსაბამობები/შენიშვნები საქართველოში მოქმედ სახელმწიფო შესყიდვების მარეგულირებელ კანონმდებლობასთან და კომპანიის შესყიდვების დეპარტამენტის მიერ წარმოდგენილი კომენტარები 12

BC Menteshvili Rows
7 Bambis Rigi Street
Tbilisi 0105, Georgia

T: +955 322 438 999

office@bakertilly.ge
www.bakertilly.ge

ანგარიში აღმოჩენილი ფაქტობრივი მონაცემების შესახებ

ვის: სსიპ „საზოგადოებრივი მაუწყებელი“

ჩავატარეთ ქვემოთ მოცემული პროცედურები სსიპ „საზოგადოებრივი მაუწყებელი“ (შემდეგში ტექსტში ორგანიზაცია) მიერ 2022 წელს განხორციელებული შესყიდვების შემოწმების მიზნით.

კომპანიამ წარმოგიდგინა ექსელის ფაილის სახით მის მიერ განხორციელებული შესყიდვების სია რომელთა შეჯამებული ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით:

პროცედურების დასახელება	ჯამური ღირებულება ლარებში
გამარტივებული შესყიდვა	3,639,346
ელექტრონული ტენდერი	42,580,840
კონსილიდირებული ტენდერი	774,145
სულ	46,994,331

დეტალური გაშიფვრა მოცემულია დანართის სახით წარმოდგენილ ექსელის ფაილში. ამ სიიდან ჩვენ შევარჩევთ 100 შესყიდვის ოპერაცია. 58 გამარტივებული შესყიდვაზე და 50 ელექტრონული ტენდერის სახით განხორციელებულ შესყიდვაზე. ჩვენთვის მიერ შემოწმებული შესყიდვების შეჯამებული მონაცემები მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით:

პროცედურების დასახელება	ჯამური ღირებულება ლარებში
გამარტივებული შესყიდვა	3,500,438
ელექტრონული ტენდერი	42,580,840
კონსილიდირებული ტენდერი	765,613
სულ ჯამი	46,846,891

პროცედურები, რომლიც ჩვენ ჩავატარებთ, ჩატარდა მხოლოდ თქვენ მიერ სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს ერთიან სისტემაში ატვირთულ დოკუმენტაციაზე. ქვემოთ მოცემული პროცედურები შესრულებულია მხოლოდ იმისათვის, რომ დაგეხმაროთ თქვენს მიერ 2021 წელს განხორციელებული შესყიდვების საქართველოში მოქმედ სახელმწიფო შესყიდვების მარეგულირებელ კანონმდებლობასთან შესაბამისობის სტატუსის შეფასებაში და შეჯამებულია შემდეგნაირად:

„გამარტივებული შესყიდვის კრიტერიუმების განსაზღვრისა და გამარტივებული შესყიდვის ჩატარების წესის დამტკიცების შესახებ“ სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს თავმჯდომარის 2015 წლის 17 აგვისტოს მე-13 ბრძანების შესაბამის გამარტივებული შესყიდვის შედეგად დადებულ ხელშეკრულებების შემოწმებისას ჩვენს მიერ ჩატარებული პროცედურები შემოიფარგლებოდა შემდეგით:

- ჰქონდა თუ არა შემსყიდველს გამოყენებული შესყიდვის საშუალებით საქონლის ან/და მომსახურების შესყიდვის ზემოთ მოყვანილი ბრძანებით განსაზღვრული უფლებამოსილება;
- შემსყიდველის მხრიდან შესყიდვა შეეხებოდა თუ არა ზემოთ მოყვანილი ბრძანებით განსაზღვრული საქონელს ან/და მომსახურებას;
- დაცული იყო თუ არა ინტერესთა კონფლიქტის თავიდან აცილების ფორმალური (და არა მატერიალური) მოთხოვნები;
- მიმწოდებლების მხრიდან წარმოდგენილი გარანტიის ოდენობა შეესაბამებოდა თუ არა ზემოთ მოყვანილი ბრძანებით განსაზღვრული განსაზღვრულ პირობებს;
- ხელშეკრულების დადებისას პრეტენდენტს/მიმწოდებლის მიერ წარდგენილი საავანსო გადახდის უზრუნველყოფის საბანკო გარანტია შეესაბამებოდა თუ არა ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ოდენობას, ასევე შეესაბამებოდა თუ არა ფაქტობრივად გადახდილი ავანსის ოდენობა ხელშეკრულების პირობებს;
- შემსყიდველის მიერ განხორციელდა თუ არა კონტროლი მიმწოდებლის მხრიდან ხელშეკრულების შესრულებაზე;

- შემოწმდა რამდენად შეესაბამებოდა ხელშეკრულების შესრულების ამსახველი ორმხრივი დოკუმენტები ხელშეკრულების პირობებს და ხორციელდებოდა თუ არა ანგარიშსწორება დადგენილ ვადებში.

“ელექტრონული ტენდერის ჩატარების წესის დამტკიცების შესახებ“ სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს თავმჯდომარის 2017 წლის 14 ივნისის მე-12 ბრძანების შესაბამისად ელექტრონული ტენდერების შედეგად დადებულ ხელშეკრულებების შემოწმებისას ჩვენს მიერ ჩატარებული პროცედურები შემოიფარგლებოდა შემდეგით:

- ჰქონდა თუ არა შემსყიდველს გამოყენებული შესყიდვის საშუალებით საქონლის ან/და მომსახურების შესყიდვის ზემოთ მოყვანილი ბრძანებით განსაზღვრული უფლებამოსილება;
- შემსყიდველის მხრიდან შესყიდვა შეეხებოდა თუ არა ზემოთ მოყვანილი ბრძანებით განსაზღვრული საქონელს ან/და მომსახურებას;
- ყველა გადაწყვეტილება, რომელიც აუცილებელია ელექტრონული ტენდერის ჩატარებისთვის, პრეტენდენტის შერჩევა-შეფასებისათვის, ტენდერში გამარჯვებულის გამოვლენისა და ხელშეკრულებაზე პრეტენდენტის მოწვევისთვის, ასახულია ოქმებში, ეს ოქმები გაფორმებულია რეგულაციასთან შესაბამისი წესით და ეს ოქმები ატვირთულია სისტემაში კანონით გათვალისწინებულ ვადაში;
- დაცული იყო თუა არა ინტერესთა კონფლიქტის თავიდან აცილების ფორმალური (და არა მატერიალური) მოთხოვნები;
- მომწოდებლების მხრიდან წარმოდგენილი გარანტიის ოდენობა შეესაბამებოდა კანონმდებლობით განსაზღვრული პირობებს;
- ხელშეკრულების დადებისას პრეტენდენტის/მიმწოდებლის მიერ წარდგენილი საავანსო გადახდის უზრუნველყოფის საბანკო გარანტია შეესაბამებოდა თუ არა ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ოდენობას, ასევე შეესაბამებოდა თუ არა ფაქტობრივად გადახდილი ავანსის ოდენობა ხელშეკრულების პირობებს;
- შემსყიდველის მიერ განხორციელდა თუ არა კონტროლი მიმწოდებლის მხრიდან ხელშეკრულების შესრულებაზე;
- შემოწმდა რამდენად შეესაბამებოდა ხელშეკრულების შესრულების ამსახველი ორმხრივი დოკუმენტები ხელშეკრულების პირობებს და ხორციელდებოდა თუ არა ანგარიშსწორება დადგენილ ვადებში.

კონსოლიდირებული ტენდერების შედეგად დადებული ხელშეკრულებების შემოწმებისას ჩვენს მიერ ჩატარებული პროცედურები შემოიფარგლება შემდეგით:

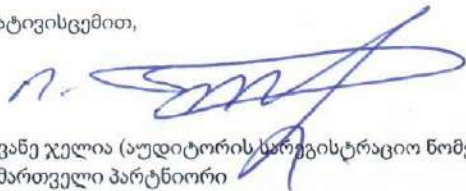
- კონსოლიდირებული ტენდერების შედეგად დადებულ ხელშეკრულებებში შემოწმდება დაიდო თუ არა ეს ხელშეკრულებები შესაბამის კონსოლიდირებულ ტენდერებში გამარჯვებულ პრეტენდენტებთან;
- ამ ხელშეკრულებებით შესყიდულ იქნა თუ არა ის შესყიდვის ობიექტები და იმ ფასებად, რაც შესთავაზეს შესაბამის კონსოლიდირებულ ტენდერებში გამარჯვებულმა კომპანიებმა;
- დაცული იყო თუა არა ინტერესთა კონფლიქტის თავიდან აცილების ფორმალური (და არა მატერიალური) მოთხოვნები;
- მომწოდებლების მხრიდან წარმოდგენილი გარანტიის ოდენობა შეესაბამებოდა თუ არა ზემოთ მოყვანილი ბრძანებით განსაზღვრულ პირობებს;
- ხელშეკრულების დადებისას პრეტენდენტის/მიმწოდებლის მიერ წარდგენილი საავანსო გადახდის უზრუნველყოფის საბანკო გარანტია შეესაბამებოდა თუ არა ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ოდენობას, ასევე, შეესაბამებოდა თუ არა ფაქტობრივად გადახდილი ავანსის ოდენობა ხელშეკრულების პირობებს;
- შემსყიდველის მიერ განხორციელდა თუ არა კონტროლი მიმწოდებლის მხრიდან ხელშეკრულების შესრულებაზე;
- შემოწმდება რამდენად შეესაბამებოდა ხელშეკრულების შესრულების ამსახველი ორმხრივი დოკუმენტები ხელშეკრულების პირობებს და ხორციელდებოდა თუ არა ანგარიშსწორება დადგენილ ვადებში.

დანართი 1-ის სახით წარმოდგენილია ზემოთ მოცემული პროცედურების ჩატარების შედეგად შემოწმებული შესყიდვების ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული ჩვენს მიერ იდენტიფიცირებული შენიშვნები საქართველოში მოქმედ სახელმწიფო შესყიდვების მარეგულირებელ კანონმდებლობასთან შესაბამისობის

კუთხით და მათზე კომპანიის შესყიდვების დეპარტამენტის მიერ წარმოდგენილი კომენტარები. დანართი 1-ში მოცემული შენიშვნების გარდა შერჩეულ შესყიდვებზე ჩვენს მიერ ჩატარებული შემოწმების პროცედურების ჩატარების შედეგად სხვა შეუსაბამოები მოქმედ სახელმწიფო შესყიდვების კანონმდებლობასთან მიმართებაში არ აღმოგვიჩენია.

ჩვენი ანგარიში მხოლოდ იმ მიზანს ემსახურება, რაზეც საუბარია დასკვნის პირველ პუნქტში და განკუთვნილია თქვენი ინფორმირებისათვის. ეს დასკვნა არ უნდა იქნეს გამოყენებული სხვა მიზნით, არც რომელიმე სხვა მხარეს არ უნდა გადაეცეს გარდა, მოთხოვნის საფუძველზე, სახელმწიფო მაკონტროლებელ ორგანოებსა და კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტორებს.

პატივისცემით,



ივანე ჯელია (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-954810)
მმართველი პარტნიორი
შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია
2023 წლის 1 აპრილი
თბილისი, საქართველო



დანართი N1 - ჩვენ მიერ იდენტიფიცირებული შესაბამისები/შენიშვნები საქართველოში მოქმედ სახელმწიფო შესყიდვების მარეგულირებელ კანონმდებლობასთან და კომპანიის შესყიდვების დეპარტამენტის მიერ წარმოდგენილი კომენტარები¹

1. შენიშვნა - ინტერესტთა კონფლიქტი

ქვემოთ მოცემული შენიშვნის ანალოგიური ტიპის შენიშვნა ჩვენ დავაფიქსირეთ 2021 წლის შესყიდვების პროცედურების შემომწიფების ანგარიშში, რომელიც გაცემით 2022 წლის 20 აპრილს. ამ შენიშვნაზე მენეჯმენტის მხრიდან წარმოდგენილი იყო შემდეგი ტიპის კომენტარი:

„მოგახსენებთ, რომ სსიპ „საზოგადოებრივი მაუწყებლის“ მიერ გაფორმებულ ყველა სახელმწიფო შესყიდვის ხელშეკრულება შეიცავს ჩანაწერს რომლითაც დასტურდება, რომ ხელშეკრულების გაფორმებაზე ასევე ხელშეკრულების შესრულებაზე პასუხისმგებელი პირების მონაწილეობა კონკრეტულ შესყიდვაში არ ეწინააღმდეგება „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-8 მუხლის მოთხოვნებს, რასაც ადასტურებენ კონკრეტული პირები ხელშეკრულებაზე ხელმოწერით და ვიზირებით“

ხელშეკრულების შესრულებაზე პასუხისმგებელი პირების ხელმოწერები დატანილია ორიგინალ ხელშეკრულებების უკანა მხარეს და ინახება იურიდიულ სამსახურში დაინტერესების შემთხვევაში შეგიძლიათ იხილოთ თქვენთვის საჭირო შესაბამისი ხელშეკრულება.“

მიმდინარე შემოწმებისას აღმოჩენილი შენიშვნები, უმრავლეს შემთხვევაში (ორი შესყიდვის გარდა), ეხება ყველა შესყიდვას, რომელიც განხორციელებულია 2022 წლის 20 აპრილამდე.

ელექტრონულ სისტემაში არ არის ატვირთული ხელშეკრულების შესრულების კონტროლსა და ზედამხედველობაზე განმარტებული (პასუხისმგებელი) ფიზიკური პირის ხელწერილი ინტერესთა კონფლიქტის არ არსებობის შესახებ, ეს ეხება შემდეგ კონტრაქტებს:

CMR210138329 (აიპ "საქართველოს საავტორო უფლებათა ასოციაცია" - საწევრო ორგანიზაციების მომსახურებები - 270,671); CMR220047286 (შპს "ემქეიდი გრუფ ქონსალთინგ ენდ ფროჯექტ ფაინანს" - იურიდიული მომსახურებები - 4,720); CMR210135129 (სს "სილქნეტი" - სატელეკომუნიკაციო მომსახურებები - 45,937.92); CMR210135138 (სს "სილქნეტი" - საზოგადოებრივი სატელეფონო კავშირის მომსახურებები - 30,000); CMR210139001 (TB FORT LLC - პროგრამული უზრუნველყოფის შემუშავება და საკონსულტაციო მომსახურებები - 8.620 USD); CMR210155056 (შპს "ჯი-თი მოტორს" - სატრანსპორტო საშუალებისა და მათთან დაკავშირებული მოწყობილობების შეკეთება, ტექნიკური მომსახურება და მასთან დაკავშირებული მომსახურებები - 33,395); CMR210155057 (შპს "საქართველოს ტელერადიოცენტრი" - სატელეკომუნიკაციო მომსახურებები - 2,299,999.92); CMR210155059 (შპს სსიპ "დაცვის პოლიციის დეპარტამენტი" - გამოძიებასა და უსაფრთხოებასთან დაკავშირებული მომსახურებები - 282,000); CMR210155058 (შპს "მეტეხი 2014" - კაბელური ტელევიზია - 4,752); CMR220001266 (შპს "რუსთავის ტექ. ინსპექტირების ცენტრი" - საავტომობილო ტრანსპორტის დამხმარე მომსახურებები - 4,300); CMR220009746 (ი.მ. "ინგა ჩანადირი" - წებოები - 228); CMR220013591 (შპს "ასა" - საოფისე აპარატურის ტექნიკური მომსახურება და შეკეთება - 4,400); CMR220013594 (შპს "სანიტარული სერვისი" - შენობა-ნაგებობების სანიტარული მომსახურებები - 2,360); CMR220039238 (ი.მ. "გივი კუხალაშვილი" - წიგნის აკინძა - 3,000); CMR220013595 (შპს "საქართველოს ფოსტა" - საფოსტო და საკურიერო მომსახურებები - 3,000); CMR220147332 (აიპ "საქართველოს საავტორო უფლებათა ასოციაცია" - საწევრო ორგანიზაციების მომსახურებები - 55,000); CMR220047286 (შპს "ემქეიდი გრუფ ქონსალთინგ ენდ ფროჯექტ ფაინანს" - იურიდიული მომსახურებები - 4,720), NAT220000538 (ფ.პ. დავით დევდარიანი - სხვადასხვა მომსახურება - 36,000); NAT220000537 (შპს "სინქროტელი" - სხვადასხვა მომსახურება - 16,800); NAT220000539 (შპს "Geovoice" - სხვადასხვა მომსახურება - 38,040); NAT220001737 (შპს "ალტა" - პორტაბელური კომპიუტერები (ლეპტოპები) - 68,400); NAT220015183 (შპს "გეოპროფი" - მაისურები - 20,800).

ელექტრონულ სისტემაში არ არის ატვირთული იმ ფიზიკური პირის ხელწერილი ინტერესთა კონფლიქტის არ არსებობის შესახებ, რომელმაც შეარჩია ამ შესყიდვის მიმწოდებელი (პირი, რომელიც ხელს აწერს ხელშეკრულებას), ეს ეხება შემდეგ კონტრაქტებს:

CMR220047286 (შპს "ემქეიდი გრუფ ქონსალთინგ ენდ ფროჯექტ ფაინანს" - იურიდიული მომსახურებები - 4,720); CMR220013595 (შპს "საქართველოს ფოსტა" - საფოსტო და საკურიერო მომსახურებები - 3,000);

¹ კომპანიის შესყიდვების დეპარტამენტის მიერ წარმოდგენილი კომენტარები მოცემულია უცვლელი სახით

2. რეკომენდაცია - მიღება-ჩაბარების აქტი

ქვემოთ მოცემული შესყიდვების შემთხვევაში: მიღება-ჩაბარების აქტით ცალსახად არ არის ასახული, რამდენად შეესაბამება შესრულება ხელშეკრულების პირობებს. მიღება-ჩაბარების აქტში მითითებულია მხოლოდ გადასახდელი თანხა და საიდან და როგორ არის დაანგარიშებული ეს თანხები არ ჩანს. მენეჯმენტის ახსნა-განმარტებით, ამ კონტრაქტთან დაკავშირებით საანგარიშსწორებო თანხა ითვლება კონტრაქტორის მიერ ხელშერკულებით განსაზღვრული მეთოდით. ამასთან დაკავშირებით იგზავნება კონტრაქტორის მიერ წერილი, რომლის საფუძველზეც დგება მიღება-ჩაბარების აქტი. ამ წერილის ატვირთვა არ ხდება სისტემაში. ჩვენ ვთვლით რომ, ეს წერილი უნდა იქნას ატვირთული სისტემაში მიღება-ჩაბარების დოკუმენტთან. ერთ-ერთი ასეთი წერილი ჩვენთვის წარმოდგენილია დამატებით.

CMR210138329 (ააიპ "საქართველოს საავტორო უფლებათა ასოციაცია" - საწევრო ორგანიზაციების მომსახურებები - 270,671.97); CMR220147332 (ააიპ "საქართველოს საავტორო უფლებათა ასოციაცია" - საწევრო ორგანიზაციების მომსახურებები - 55,000).

CMR210138329 (ააიპ "საქართველოს საავტორო უფლებათა ასოციაცია" - საწევრო ორგანიზაციების მომსახურებები - 270,671.97 შესყიდვის შემთხვევაში ხელშეკრულებას არ აქვს დართული ტარიფები.

About Baker Tilly

Baker Tilly is a full-service accounting and advisory firm that offers industry specialised services in assurance, tax and advisory.

Baker Tilly Georgia LLC trading as Baker Tilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and in dependent legal entities.



Contact us

Baker Tilly
BC Mantashev Rows
7 Bambis Rigi
Tbilisi 0105, Georgia
office@bakertilly.ge
T: +995 032 2 438 999
www.bakertilly.ge