სსიპ „საზოგადოებრივი მაუწყებლი“

ანგარიში
2024 წლის შესყიდვების კანონმდებლობასთან შესაბამისობის ანალიზის შედეგებზე

აპრილი, 2025

MOORE

MOORE abc, LLC
2, Davit Gamrekeli Street,
0160, Tbilisi, Georgia

T +995 32 2 000 123
E info@moore.ge

www.moore-georgia.ge

აუდიტორთა ანგარიში ორგანიზაციის შესყიდვების კანონმდებლობასთან ანალიზის შედეგებზე

სსიპ „საზოგადოებრივი მაუწყებლის“
ხელმძღვანელობას

პერიოდი: 2024 წლის 1 იანვარი - 2024 წლის 31 დეკემბერი

1. შემოკლებანი

1.1 კომპანია - „სსიპ საზოგადოებრივი მაუწყებელი“

1.2. სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ კანონი, *ან* კანონი - საქართველოს პარლამენტის მიერ 2005 წლის 20 აპრილს მიღებული კანონი „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“, კონსოლიდირებული ვერსია.

1.3 სახელმწიფო შესყიდვა, *ან* შესყიდვა - სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ კანონის[1] განმარტების მიხედვით კომპანიის მიერ განხორციელებილი შესყიდვა.

1.4. ელექტრონული სისტემა - სახელმწიფო შესყიდვების ერთიანი ელექტრონული სისტემა, სახელმწიფო შესყიდვების ოფიციალური პორტალი https://tenders.procurement.gov.ge

1.5. საანგარიშო წელი *ან* საანგარიშო წლის პერიოდი - პერიოდი 2024 წლის 1 იანვრიდან 2024 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით (იხ. პ.3.2 „აუდიტის მასშტაბი“).

2. შემაჯამებელი დასკვნა

შეირჩა და შემოწმდა კომპანიის სახელმწიფო შესყიდვების ერთიან ელექტრონულ სისტემაში დაფიქსირებული შესყიდვების 73%[2] (325 შესყიდვა).

შეიძლება დადასტურებით ითქვას,რომ კომპანიის მიერ საანგარიშო წლის პერიოდში განხორციელებული შესყიდვები არ შეიცავს მოქმედ კანონთან, საკანონმდებლო და სხვა დაკავშირებულ მარეგულირებელ ნორმებთან შეუსაბამობის ფაქტებს.

3. აუდიტის მიზანი და მასშტაბი

3.1 აუდიტის მიზანი

კომპანიის მიერ 2024 წლის პერიოდში განხორციელებული შესყიდვების ანალიზი, სახელმწიფო შესყიდვების კანონმდებლობასთან და მარეგულირებელ ნორმებთან მიმართებაში რისკების, შეუსაბამობების ან ნაკლოვანებების დადგენის და შესაბამისი რეკომენდაციების გაცემის მიზნით.

3.2 აუდიტის მასშტაბი

აუდიტის მასშტაბს წარმოადგენს კომპანიის მიერ 2024 წლის 1 იანვრიდან 2024 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით განხორციელებული სახელმწიფო შესყიდვები („საანგარიშო წელი“).

3.3 აუდიტის ანგარიშის დანიშნულება

შესაბამისობის აუდიტის ანგარიშის დანიშნულებაა, რომ კომპანიას მიაწოდოს ინფორმაცია ყველა იმ საკითხზე, რომელიც რისკების, შეუსაბამობების ან/და ნაკლოვანებების სახით გამოვლენილი იქნა განსაზღვრული აუდიტის მასშტაბიდან გამომდინარე.

[1] სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ კანონი, მუხლი 3, პუნქტი 1, ქვეპუნქტი „ა“
[2] მ.შ.: ელექტრონული ტენდერების: 95% (39 შესყიდვა); კონსოლიდირებული ტენდერების ფარგლებში შესყიდვების: 100% (19 შესყიდვა); გამარტივებული შესყიდვების: 69% (267 შესყიდვა)

Moore Abc is a limited liability company -registered in Georgia with identification number 206331691. Registered in the State Registry of Audit Firms with the registration number: SARAS-F-320544. An independent member firm of Moore Global Network Limited - a network of independent audit and consulting firms.

4. პასუხისმგებლობები. აუდიტის ფორმა

4.1 კომპანიის ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია 2024 წელს კომპანიის მიერ განხორციელებული სახელმწიფო შესყიდვების შესაბამისობაზე არსებულ კრიტერიუმებთან. კომპანიის ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია აუდიტორისთვის, აუდიტის მიზნებიდან გამომდინარე, მიწოდებული ინფორმაციის სისრულესა და სისწორეზე.

4.2 აუდიტორის პასუხისმგებლობა

აუდიტორი პასუხისმგებელია აუდიტის ანგარიშში ასახული ფაქტობრივი გარემოებების სისწორესა და მიზანშეწონილობაზე. აუდიტი წარიმართა უმაღლესი აუდიტორული ორგანოების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (ISSAI 4100), რომელიც მოიცავს შესაბამისობის აუდიტის ჩატარებას განცალკევებით ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისაგან.
აღნიშნული სტანდარტით მიხედვით, აუდიტორის სამუშაო უნდა შეესაბამებოდეს ეთიკის ნორმებს და ითვალისწინებს აუდიტის იმგვარად დაგეგმვასა და ჩატარებას, რომ მოპოვებული იქნეს საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები შესაფასებელი საქმიანობის შესახებ.

შენიშვნა: აუდიტის ანგარიში და დასკვნა არ წარმოადგენს კომპანიის მიერ 2024 წელს განხორციელებული შესყიდვების კანონმდებლობასთან სრულად შესაბამისობის გარანტიას. აუდიტის პროცესის თანდაყოლილი შეზღუდვების გამო, აუდიტის მსვლელობისას არსებობს რისკი, რომ გარკვეული შეუსაბამობები დარჩეს შეუმჩნეველი.

4.3 აუდიტის ანგარიშის ფორმა

შესაბამისობის აუდიტის ანგარიში შედგენილია უმაღლესი აუდიტორული ორგანოების საერთაშორისო სტანდარტის (ISSAI 4100) მოთხოვნების მიხედვით - „ანგარიში ვრცელი ფორმით“. „ანგარიში ვრცელი ფორმით“ გულისხმობს აუდიტის შედეგებისა და გამოვლენილი გარემოებების დეტალურ განხილვას და რეკომენდაციების გაცემას, რაც ეხმარება აუდიტის ანგარიშის მომხმარებლებს საკითხების ყოველმხრივ გაგებასა და მასზე დაყრდნობით ინფორმირებული გადაწყვეტილებების მიღებაში.

5. აუდიტის შესწავლის საგნის აღწერა

კომპანია არის საჯარო სამართლის იურიდიული პირი, რომელიც შეიქმნა საქართველოს პარლამენტის 2004 წლის 23 დეკემბრის „მაუწყებლობის შესახებ“ კანონის საფუძველზე და მისი საქმიანობა ხორციელდება ამ კანონის შესაბამისად.

კომპანიის ხელმძღვანელი ორგანოები არიან სამეურვეო საბჭო და გენერალური დირექტორი, რომლებიც მოქმედებენ კომპანიის დებულებით[3]. კომპანიის ხელმძღვანელი ორგანოები იღებენ კომპანიის შესყიდვებთან დაკავშირებულ გადაწყვეტილებებს ან/და გამოცემენ ბრძანებებს.

კომპანიის ვებპორტალის (https://1tv.ge/organizatsia/) „საჯარო ინფორმაცია“-ს გვერდზე (https://1tv.ge/organizatsia/tenderebi/?search=&document_category=223477&date_from=&date_to=) განყოფილებებში „ტენდერი/აუქციონი/კონკურსი“ და „ანგარიში“ წარმოდგენილია შესყიდვების შესახებ ინფორმაცია.

კომპანიის შესყიდვების სამსახურის ამოცანაა ოპერატიულად და ეფექტიანად დააკმაყოფილოს კომპანიის შესყიდვების მოთხოვნილებები და ამ მიზნით განახორციელოს სახელმწიფო შესყიდვები, რომელიც რეგულირდება და განხორციელდება სახელმწიფო შესყიდვების კანონის მიხედვით, გარდა კანონით გათვალისწინებული შემთხვევებისა[4].

სახელმწიფო შესყიდვების დაფინანსების წყაროს წარმოადგენს კომპანიის შესაბამისი წლის სახელმწიფო ბიუჯეტით გათვალისწინებული დაფინანსება და კომპანიის საკუთარი სახსრები.

კომპანიის მიერ წარმოდგენილი იყო სახელმწიფო შესყიდვების ერთიან ელექტრონულ სისტემაში 2024 წლის პერიოდში დაფიქსირებული შესყიდვების დეტალური ჩამონათვალი (ელექტრონული ტენდერი: 41; შესყიდვები კონსოლიდირებული ტენდერის ფარგლებში: 19; გამარტივებული შესყიდვები: 387)(იხ. დანართი # 1).

რადგან წინა წლის აუდიტი, რომელიც შეეხებოდა 2023 წლის საანგარიშო პერიოდს, ჩვენ მიერ იყო ჩატარებული, შემოწმების დროს ყურადღება მიექცა იმ ფაქტს, თუ როგორ იყო კომპანიის მიერ გათვალისწინებული წინა წლის აუდიტის რეკომენდაციები. ხაზგასმით არის აღსანიშნავი, რომ კომპანიისათვის 2024 წლის აპრილში აუდიტის ანგარიშის მიწოდების შემდეგ <u>არ აღინიშნა განმეორებით</u>

[3] საქართველოს კანონი მაუწყებლის შესახებ, მუხლი 22
[4] სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ კანონი, მუხლი 1, პუნქტი 3[1], ქვეპუნქტი „მ“

არცერთი გარემოება, რაზეც ამგვარი რეკომენდაცია იქნა გაცემული. ეს ფაქტი წარმოაჩენს კომპანიის შესყიდვების სამსახურის სწრაფვას, რომ მისი საქმიანობა იყოს სრულ თანხვედრაში შესყიდვების შესახებ კანონის და კანონქვემდებარე დოკუმენტების მოთხოვნებთან, რაც დასტურდება ელექტრონულ სისტემაში ასახული შესყიდვების შემოწმებით.

6. ძირითადი ტექსტი

აუდიტის ძირითად კრიტერიუმებს განსაზღვრავს **„სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“** 2005 წლის 20 აპრილის საქართველოს კანონი და შემდეგი კანონქვემდებარე და საკანონმდებლო დოკუმენტები:

- **„გამარტივებული შესყიდვის, გამარტივებული ელექტრონული ტენდერისა და ელექტრონული ტენდერის ჩატარების წესის დამტკიცების შესახებ“** სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს თავმჯდომარის 2011 წლის 7 აპრილის ბრძანება #9
- **„შემსყიდველი ორგანიზაციის ანგარიშგების წესის დამტკიცების შესახებ“** სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს თავმჯდომარის 2011 წლის 10 თებერვლის ბრძანება #2
- **„ელექტრონული ტენდერის ჩატარების წესის დამტკიცების შესახებ“** სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს თავმჯდომარის 2017 წლის 14 ივნისის ბრძანება #12
- **„სახელმწიფო შესყიდვის ხელოვნურად დაყოფის გამოვლენის მეთოდოლოგიის დამტკიცების შესახებ“** სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს თავმჯდომარის 2015 წლის 25 დეკემბრის ბრძანება #27
- **„გამარტივებული შესყიდვების კრიტერიუმების განსაზღვრისა და გამარტივებული შესყიდვის ჩატარების წესის დამტკიცების თაობაზე“** სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს თავმჯდომარის 2015 წლის 17 აგვისტოს ბრძანება #13.

ასევე:

- **„ელექტრონული დოკუმენტისა და ელექტრონული სანდო მომსახურების შესახებ“** 2017 წლის 21 აპრილის საქართველოს კანონი

აუდიტის დროს აღმოჩენილი ფაქტობრივი მონაცემები

კრიტერიუმი:
„თუ ... კერძო სამართლის იურიდიული პირი ადმინისტრაციულ ორგანოსთან ურთიერთობისას კომუნიკაციის ელექტრონულ ფორმას აირჩევს და მის მიერ წარდგენილი დოკუმენტი ხელმოწერას ან/და შტამპს საჭიროებს, სავალდებულოა ამ დოკუმენტზე კვალიფიციური ელექტრონული ხელმოწერის შესრულება ან/და კვალიფიციური ელექტრონული შტამპის დასმა.“[5]

ინტერესთა კონფლიქტის არარსებობის შესახებ ხელწერილის (შემდგომში მოხსენებული „ინტერესთა კონფლიქტის ხელწერილი“ ან „ხელწერილი“) ელექტრონულ სისტემაში ატვირთვისთან დაკავშირებული შენიშვნა:

2024 წლის იანვარი-მარტის პერიოდში CMR[6] და CON[7] მოდულებში ატვირთული ინტერესთა კონფლიქტის ხელწერილების შემოწმებისას აღმოჩნდა, რომ მათზე პასუხისმგებელი პირ(ებ)ის მიერ შესრულებული იყო მატერიალური ხელმოწერა(ები); ხელწერილები არ იყო დამოწმებული ელ. შტამპით ელექტრონულ სისტემაში ატვირთვის წინ.

კომპანიის პასუხი

2024 წლის ინვარი - მარტის თვეებში გამარტივებული შესყიდვის და კონსოლიდირებული ტენდერების ფარგლებში განხორციელებული შესყიდვების ხელწერილები ინტერესთა კონფლიქტის არარსებობის შესახებ, რომლებიც დამატებით ცალკეა (შესაბამის CMR და CON ველებში) ატვირთული შესყიდვების ერთიან ელექტრონულ სისტემაში არ არის დამოწმებული ელექტრონული შტამპით.
თქვენი რეკომენდაციით 2024 წლის აპრილიდან დღემდე, როგორც გამარტივებული შესყიდვების ასევე კონსოლიდირებული ტენდერების ინტერესთა კონფლიქტის ამსახველი ხელწერილების დამოწმება ხდება სსიპ „საზოგადოებრივი მაუწყებლის“ ელექტრონული შტამპით და შემდგომ იტვირთება სახელმწიფო შესყიდვების ერთიან ელექტრონულ სისტემაში.

დასკვნა

ინტერესთა კონფლიქტის არარსებობის შესახებ ხელწერილი წარმოადგენს სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს მიერ დადგენილ სავალდებულო ანგარიშგების დოკუმენტს და მასზე ვრცელდება შესყიდვის ანგარიშგების დოკუმენტის ელექტრონულ სისტემაში ატვირთვის წესი შესყიდვების სახელმძღვანელო ინსტრუქციის მიხედვით, რომელიც ეფუძნება ‘‘ელექტრონული დოკუმენტისა და ელექტრონული მომსახურების შესახებ‘‘ საქართველოს კანონის მე-3 მუხლის მე-3 და მე-4 პუნქტებს.

როგორც ამ ანგარიშის მე-5 მუხლში აღინიშნა და კომპანიის პასუხითაც დადასტურებულია, ჩვენ მიერ 2024 წლის აპრილში ამ საკითხზე გაცემული რეკომენდაციის გათვალისწინებით კომპანიის მიერ გასული წლის აპრილიდან საანგარიშო წლის ბოლომდე ელექტრონულ სისტემაში ატვირთული უკლებლივ ყველა შემოწმებული „ინტერესთა კონფლიქტის არარსებობის შესახებ ხელწერილი“

[5] საქ. კანონი ელექტრონული დოკუმენტისა და ელექტრონული სანდო მომსახურების შესახებ, მუხლი 3, პ.3
[6] მაგ.: CMR230158554; CMR230158555; CMR230158556; CMR230161526; CMR230170591
[7] მაგ.: CON240000026-00047; CON240000015-00027; CON240000047-00028; CON240000025-00050

დადასტურებულია ელ. შტამპით, ან ხელწერილი თან ერთვის ხელეკრულებას და მთლიანი დოკუმენტია დადასტურებული ელ. შტამპით (ან ელ ხელმოწერით, რაც ასევე მისაღები არჩევანია).

ედუარდი აბაიაძე / სერტიფიცირებული აუდიტორი / პარტნიორი
ფირმის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-320544
აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-316971

თბილისი, საქართველო
თარიღი: 30 აპრილი, 2025 წელი