

# შიდა აუდიტის სამსახურის წლიური ანგარიში

## შესავალი

აღნიშნული ანგარიში შედგენილია „სახელმწიფო შიდა ფინანსური კონტროლის შესახებ“ საქართველოს კანონის 24-ე მუხლის შესაბამისად და მოიცავს ინფორმაციას 2025 წლის პირველი იანვრიდან 2026 წლის პირველ იანვრამდე სსიპ „საზოგადოებრივი მაუწყებლის აჭარის ტელევიზიისა და რადიოს“ (შემდგომში- მაუწყებელი) შიდა აუდიტის სამსახურის მიერ განხორციელებული საქმიანობის თაობაზე.

## მოკლე მიმოხილვა

„სახელმწიფო შიდა ფინანსური კონტროლის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-2 მუხლი აღწერს, რომ „შიდა აუდიტი-დაწესებულების საქმიანობის გაუმჯობესებისკენ, მისი მიზნების მიღწევის უზრუნველყოფისა და ამოცანების სრულყოფილად შესრულებისკენ მიმართული დამოუკიდებელი, ობიექტური, მარწმუნებელი, საკონსულტაციო და სარეკომენდაციო საქმიანობაა, რომელიც სისტემატიზებული, დისციპლინირებული ორგანიზებული მიდგომით აფასებს და აუმჯობესებს რისკის მართვის, კონტროლისა და მმართველობითი პროცესის ეფექტიანობას“

აღნიშნულიდან გამომდინარე შიდა აუდიტის ფუნქციაა უზრუნველყოს სამი ძირითადი ტიპის საქმიანობის განხორციელება, რომლებიც განსხვავდება თავისი არსით:

- მარწმუნებელი მომსახურება.
- საკონსულტაციო მომსახურება.

## ინფორმაცია შიდა აუდიტის სუბიექტის მიერ შიდა აუდიტორული შემოწმებების შესახებ

მაუწყებლის შიდა აუდიტის სამსახური საქმიანობას ახორციელებს შიდა აუდიტის წლიური გეგმის შესაბამისად. წლიური გეგმა, საანგარიშო წლის დაწყებამდე შიდა აუდიტის სამსახურის უფროსის წარდგინებით მტკიცდება მაუწყებლის დირექტორის მიერ.

გეგმის შედგენა ხდება პრიორიტეტების შეჯერების, მნიშვნელოვანი სფეროების გამოკვეთის საფუძველზე. სისტემაში შემავალი თითოეული რგოლის წინაშე არსებული რისკების გამო შიდა აუდიტის სამსახურის შესწავლისა და ანალიზი (შიდა აუდიტის ობიექტი) განსაკუთრებულ შესწავლას საჭიროებს, მაგრამ გეგმის შედგენისას მხედველობაში მიიღება როგორც დრო, ასევე ადამიანური რესურსი.

თითოეული შიდა აუდიტორული შემოწმებისათვის შიდა აუდიტის სუბიექტის უფროსი შეიმუშავებს და ამტკიცებს შიდა აუდიტორული შემოწმების ინდივიდუალურ გეგმას, რომელიც განსაზღვრავს შიდა აუდიტის მოქმედების სფეროს, ამოცანებს, ხანგრძლივობას, რესურსების განაწილებას, შიდა აუდიტის განხორციელების მეთოდებს, ფარგლებს, აუდიტის სახეს და სხვა.

შიდა აუდიტის სამსახურმა 2025 წლის განმავლობაში განახორციელა სამი შიდა აუდიტორული შემოწმება.

მარწმუნებელ საქმიანობასთან ერთად, შიდა აუდიტი უწევს არაფორმალურ/ზეპირ საკონსულტაციო მომსახურებას მაუწყებლის სტრუქტურულ ერთეულებს. (მაგალითად, პროფესიული რჩევის მიცემა შეიძლება განხორციელდეს ადვილად და დროულად დაწესებულებაში არსებული ყველა დაინტერესებული მხარისათვის.)

შიდა აუდიტის პროფესიული პრაქტიკის საერთაშორისო სტანდარტების განმარტების სახელმძღვანელო განსაზღვრავს საკონსულტაციო მომსახურებას, როგორც რჩევით და მომხმარებელთან დაკავშირებულ საქმიანობას, რომლის ბუნებაც და მასშტაბიც თავსებადია მომხმარებელთან, იგი ასევე მიზნად ისახავს ღირებულების გაზრდას, ორგანიზაციის მმართველობით, რისკების მართვის და კონტროლის პროცესების გაუმჯობესებას მენეჯმენტისგან პასუხისმგებლობის აღების გარეშე.

უნდა აღინიშნოს, რომ მარწმუნებელი, საკონსულტაციო და სარეკომენდაციო საქმიანობა არ გამოირიცხავს ერთმანეთს. საკონსულტაციო მომსახურება ხშირად არის მარწმუნებელი საქმიანობის შედეგი, როგორც პირიქით, მარწმუნებელი საქმიანობა, შესაძლოა იყოს საკონსულტაციო მომსახურების შედეგი, ხოლო სარეკომენდაციო შემოწმების დროს მნიშვნელოვანია გაცემული და შესრულებული რეკომენდაციების ერთობლიობათა შედეგი.

შიდა აუდიტის სუბიექტი აუდიტის განხორციელებისას მოქმედებს შემდეგი პრინციპების დაცვით:

- ა) დამოუკიდებლობა;
- ბ) კეთილსინდისიერება;
- გ) ობიექტურობა;
- დ) პროფესიონალიზმი;
- ე) კონფიდენციალურობა;
- ვ) კანონიერება;
- ზ) გამჭვირვალობა;

## მოქმედების სფერო (შიდა აუდიტორული შემოწმებების განხორციელებისას)

მაუწყებლის სისტემაში შემავალი სტრუქტურული ერთეულების სპეციფიკიდან და თავისებურებებიდან გამომდინარე ყოველ წლიურად საჭიროების შესაბამისად იცვლება აუდიტორული შემოწმების ინდივიდუალური გეგმა. ამასთან, პრიორიტეტების შეჯერებისა და მნიშვნელოვანი სფეროების გამოკვეთის, ადამიანური რესურსების გათვალისწინებით საანგარიშო პერიოდში განხორციელდა ფინანსური და შესაბამისობის აუდიტი. აქედან გამომდინარე, მოქმედების სფერო ძირითადად მოიცავს:

1. სსიპ „საზოგადოებრივი მაუწყებლის აჭარის ტელევიზიისა და რადიოს“ საკადრო ბაზის განვითარების სამსახურის/იურიდიული მხარდაჭერის სამსახურის საქმიანობის შესაბამისობის შეფასება
2. მაუწყებლის მიერ დამუშავებული ფინანსური ინფორმაციის სანდოობის, სიზუსტისა და სისრულის შეფასება. არსებული რისკების გამოვლენა და მათი აღმოფხვრის მიზნით სათანადო რეკომენდაციების შემუშავება.
3. სახელმწიფო შესყიდვების პროცესში შემავალი ფინანსური მართვისა და კონტროლის სისტემის ადეკვატურობისა და ეფექტიანობის შეფასება.
4. საჭიროებიდან გამომდინარე სხვა საკითხების შესწავლა.

## განხორციელებული ღონისძიებები

შიდა აუდიტის 2025 წლის წლიური გეგმის საფუძველზე განხორციელდა შიდა აუდიტორული შემოწმებები შემდეგ ობიექტებში:

N	აუდიტის ობიექტი	აუდიტის სახე	აუდიტის პერიოდი	რესურსი
1	საკადრო ბაზის განვითარების/იურიდიული მხარდაჭერის, სამსახურის; საქმიანობის მაუწყებლის მიერ დადგენილ წესებთან/კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შეფასება, არსებული რისკების გამოვლენა და მათი აღმოფხვრის მიზნით სათანადო რეკომენდაციების შემუშავება.	შესაბამისობის	2025-2026 წწ	1
2	შესყიდვების განყოფილება; სახელმწიფო შესყიდვების წლიური გეგმის, დაგეგმვის, დამტკიცების და შესრულების შესაბამისობა, მაუწყებლის ბიუჯეტთან და განსაზღვრულ პროგრამულ	შესაბამისობა	2025-2026 წწ	1

	პრიორიტეტებთან, არსებული რისკების გამოვლენა და მათი აღმოფხვრის მიზნით სათანადო რეკომენდაციების შემუშავება.			
<b>3</b>	ფინანსური ეფექტიანობის, სამსახური; ფინანსური ინფორმაციის სანდოობის, სიზუსტისა და სისრულის შეფასება. არსებული რისკების გამოვლენა და მათი აღმოფხვრის მიზნით სათანადო რეკომენდაციების შემუშავება.	ფინანსური	2025-2026 წწ	1

შიდა აუდიტორული შემოწმების შედეგად დგება შიდა აუდიტორული ანგარიშის პროექტი, რომელიც ასახავს შიდა აუდიტის შედეგებს, მიგნებებს და მოიცავს შიდა აუდიტის პროცესსა და გამოვლენილ ფაქტებს, მათ ანალიზს და მათ საფუძველზე შემუშავებულ რეკომენდაციებს.

შიდა აუდიტორული ანგარიშის პროექტი ეგზავნება შიდა აუდიტის ობიექტს იმ მიზნით, რომ მან წარმოადგინოს საკუთარი მოსაზრება ანგარიშში დასმულ საკითხებზე.

შიდა აუდიტის ობიექტის მიერ გამოთქმული შენიშვნები და მოსაზრებები, მისი არგუმენტაცია (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) აისახება საბოლოო შიდა აუდიტორულ ანგარიშში.

შიდა აუდიტის ობიექტის მიერ მოსაზრების მიღებისა და მასთან კონსულტაციის შემდეგ საბოლოო სახით ყალიბდება შიდა აუდიტორული ანგარიში და ეგზავნება მაუწყებლის ხელმძღვანელ ორგანოებს.

### საშტატო ერთეულის ანალიზი

მაუწყებლის შიდა აუდიტის სამსახურში 2025 წლის 01 ნოემბრამდე დასაქმებულია ორი თანამშრომელი, ხოლო 2025 წლის 01 ნოემბრიდან დასაქმებულია ერთი თანამშრომელი. 2025 წლის განმავლობაში, საშტატო ერთეულის მთლიანი რესურსი მოხმარდა გვერდით გათვალისწინებულ შიდა აუდიტორულ შემოწმებებს.

## შიდა აუდიტორული შემოწმებების განხორციელებისას გამოვლენილი ძირითადი რისკები და გაცემული რეკომენდაციები

- მაუწყებლის იურიდიული მხარდაჭერის სამსახურის სახელმწიფო შესყიდვების განყოფილებას მიეცეს რეკომენდაცია, შესაბამისი სტრუქტურული ერთეულის/პირის მიერ მოთხოვნილი შესყიდვის საჭიროება არ მიიღოს მოცემულობად, არამედ ჩაერთოს შესაძლო ალტერნატივების შეფასების პროცესში, რომლის ფარგლებშიც აუცილებელია გათვალისწინებულ იქნას რაციონალურობის პრინციპი.
- მაუწყებლის იურიდიული მხარდაჭერის სამსახურის სახელმწიფო შესყიდვების განყოფილებამ, ხელშეკრულების შესრულებაზე კონტროლის განმახორციელებელმა პირებმა რისკების მინიმუმადე დაყვანის მიზნით უზრუნველყოს, ხელშეკრულების პირობების შესრულების ჯეროვანი კონტროლი, ტექნიკური დავალებების და სპეციფიკაციების სისრულის და ლოგიკურობის გადამოწმება, ერთობლივი მუშაობა ტექნიკურ, იურიდიულ და ფინანსურ სამსახურებთან.
- მატერიალურ-ტექნიკური მხარდაჭერის სამსახურმა შეიმუშაოს მატერიალურ ტექნიკური ბაზის განვითარების დროში გაწერილი გეგმა-გრაფიკი
- ადამიანური რესურსების მართვის კუთხით შესაძლო გამოწვევათა და დამატებით საჭიროებათა დადგენის მიზნით, პასუხისმგებელი პირების მიერ განხორციელდეს არსებული სტრუქტურის ანალიზი/შეფასება, რაც მოგვცემს შესაძლებლობას სწორად განისაზღვროს თანამშრომლების პასუხისმგებლობები. სწორი სტრუქტურის არსებობით მაუწყებელი მიიღებს ხარჯების ოპტიმიზაციას – (დუბლირებული ფუნქციების და რესურსების არ არსებობა), გაიზრდება არსებული რესურსების ეფექტურობა, რაც დადებითად აისახება შესრულებულ სამუშაოს ხარისხზე, შემცირდება საოპერაციო შეცდომები.
- გამჭვირვალობის ხარისხის გაზრდის უზრუნველსაყოფად განხორციელდეს მაუწყებლის საქმიანობასთან დაკავშირებული საჯარო ინფორმაციის პროაქტიული გამოქვეყნება.
- დისციპლინური პასუხისმგებლობის გამოყენების ან/და ვადაზე ადრე მოხსნის გადაწყვეტილებაში არგუმენტირებულად მიეთითოს ყველა იმ გარემოებაზე, რომლის შესაბამისადაც მიღებულ იქნა კონკრეტული გადაწყვეტილება და უარი ეთქვა სხვა სახის გადაწყვეტილებას.

## **შემოწმების შედეგად განხორციელდა შემდეგი სახის რეაგირებები:**

შიდა აუდიტორული ანგარიშის მიზანს, ნაცვლად უბრალოდ პრობლემების გამოაშკარავებისა, წარმოადგენს პრობლემების გადაჭრის ხერხების ძიება. აღნიშნულიდან გამომდინარე, შიდა აუდიტორული შემოწმების შედეგები, რისკები, ასევე, მაქსიმალურად დაკონკრეტებული და შესრულებადი რეკომენდაციები აისახება შიდა აუდიტორულ ანგარიშში, რომელიც წარმოადგენს შიდა აუდიტორული შემოწმების საბოლოო შედეგს და მიეწოდება შიდა აუდიტის ობიექტს და მაუწყებლის ხელმძღვანელობას ასევე სხვა ორგანიზაციებს.

## **შიდა აუდიტის სუბიექტის მიერ გაცემული რეკომენდაციების შესასრულებლად შიდა აუდიტის ობიექტის მიერ განხორციელებული შესაბამისი ქმედებები და ინფორმაცია შეუსრულებელი რეკომენდაციების შესახებ**

შიდა აუდიტის უფრო ეფექტიანად ფუნქციონირებისა და განვითარებისთვის მნიშვნელოვანია შიდა აუდიტის მიერ გაცემული და შიდა აუდიტის ობიექტთან შეთანხმებული რეკომენდაციების შესრულების უზრუნველყოფის მიზნით მაუწყებლის ხელმძღვანელი ორგანოების მიერ გატარდეს სათანადო მმართველობითი ღონისძიებები, წინააღმდეგ შემთხვევაში რისკის მართვის პროცესების ეფექტურობა და მათ გაუმჯობესება ვერ იქნება მიღწეული.

## **წინადადებები შიდა აუდიტის განვითარების შესახებ**

სამსახური საქმიანობას ახორციელებს მოქმედი კანონმდებლობის, სამსახურის დებულების, შიდა აუდიტის მეთოდოლოგიის და შიდა აუდიტის სფეროს მარეგულირებელი სხვა კანონქვემდებარე ნორმატიული აქტების შესაბამისად და მაუწყებლის წინაშე არსებული პრიორიტეტების, მაუწყებლის სისტემის თითოეული რგოლის წინაშე არსებული რისკების გათვალისწინებით.

სამსახურის მიზანია დანერგოს და გააუმჯობესოს მაუწყებლის სისტემაში რისკების იდენტიფიცირებისა და შეფასების პროცესები, რათა უზრუნველყოს აუდიტის მართვადობა, რისკიანი სფეროების/ობიექტების გამოკვეთა/დასაბუთება და ადეკვატური სახის

აუდიტორული შემოწმებების განხორციელება, აუდიტის გეგმის სანდოობა, ასევე, საკადრო რესურსის ეფექტიანი და პროდუქტიული გამოყენება.

შიდა აუდიტის სუბიექტის განვითარება, გააუმჯობესებს შიდა კონტროლის გარემოს შეფასების მაჩვენებლებს ასევე, მიმდინარე პროცესები მეტად გამჭვირვალე იქნება, რაც მის შედეგებზე აისახება. აღნიშნული უზრუნველყოფს საბიუჯეტო სახსრების ეფექტურ მიზნობრივ ხარჯვას, შესაბამისად მნიშვნელოვანი იქნება მენეჯმენტის მიერ სწორი გადაწყვეტილებების მიღების პროცესში

შიდა აუდიტის სამსახურის აუდიტორი;

რამაზ დიასამიძე

30.01.2026 წ.