

## მემორანდუმის დანართი №1

ცხრილ №1-ში წარმოდგენილია მუნიციპალიტეტების მიერ ფინანსების მართვის გაუმჯობესების მიზნით განსახორციელებელი ამოცანები და ინდიკატორები 2020-2022 წლებისთვის;

ცხრილ №2-ში წარმოდგენილია მუნიციპალიტეტის მიერ სამიზნე მაჩვენებლების შესრულების ვადები;

ცხრილ №3-ში წარმოდგენილია მუნიციპალიტეტის მიერ მისაღები გრანტის მოცულობა (ათასი ლარი) და გრანტის მიღების სავარაუდო პერიოდი.

ცხრილი №1-ით წარმოდგენილი ამოცანების საბაზისო მაჩვენებლები განზოგადებულია მუნიციპალიტეტებისათვის, ხოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში, დონორების დახმარებით განხორციელებული PEFA შეფასების ინდიკატორების გამოყენებით, მუნიციპალიტეტების შეფასების შედეგებზე დაყრდნობით, ასევე არსებული პრაქტიკის გათვალისწინებით.

### საჯარო ფინანსების მართვის რეფორმის 2018-2021 წლების სტრატეგიის ფარგლებში ფინანსების მართვის გაუმჯობესების ხელშეწყობისათვის მუნიციპალიტეტების მიერ გამოყოფილი კაპიტალური გრანტის მიღების ზოგადი პირობები

1. კაპიტალური გრანტის მიღება შესაძლებელია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი ზოგადი პირობები:
  - ა) მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტი აკმაყოფილებს საქართველოს ორგანული კანონის „ადგილობრივი თვითმმართველობის კოდექსი“ 155<sup>1</sup> მუხლის მე-2 ნაწილით განსაზღვრულ პირობებს;
  - ბ) 2021-2022 წლების სამიზნე მაჩვენებლების შემოწმებისას მუნიციპალიტეტი ინარჩუნებს წინა წლებისათვის განსაზღვრულ სამიზნე მაჩვენებლებით განსაზღვრულ პირობებთან შესაბამისობას.
2. ზოგადი პირობების და ცხრილი №1-ით განსაზღვრულ სამიზნე მაჩვენებლების შესრულებას ამოწმებს საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო; სამიზნე მაჩვენებლების გადამოწმების მიზნით მუნიციპალიტეტისგან ინფორმაციის მიღება ხორციელდება ელექტრონული ფორმით.
3. კაპიტალური გრანტის ჩარიცხვის მიზნით, სამიზნე მაჩვენებლების შესრულების ვადები განსაზღვრული ცხრილი №2-ით, ხოლო საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო გრანტის ჩარიცხვას ახორციელებს ცხრილი №3-ით განსაზღვრულ ვადებში, ამავე ცხრილით განსაზღვრული ოდენობით.

ცხრილი №1 მუნიციპალიტეტის მიერ ფინანსების მართვის გაუმჯობესების მიზნით განსახორციელებელი ამოცანები და სამიზნე მაჩვენებლები 2020-2022 წლებისთვის

ამოცანა	ინდიკატორი	საბაზისო მაჩვენებელი	სამიზნე მაჩვენებელი 2020	სამიზნე მაჩვენებელი 2021	სამიზნე მაჩვენებელი 2022
1. საშუალოვადიანი დაგეგმვა და ბიუჯეტირება	1.1. საბიუჯეტო დოკუმენტაციის მომზადების მიზნით სამუშაო ჯგუფის მუშაობა	სამუშაო ჯგუფის შექმნის და ამ ჯგუფის მუშაობის ძირითადი საკითხები ფორმალიზებულია პროგრამული ბიუჯეტის შედგენის მეთოდოლოგიით. არსებობს იურიდიული საფუძველი, თუმცა სამუშაო ჯგუფის მუშაობა და პრაქტიკაში და მის მიერ საბიუჯეტო პროცესის სრული კოორდინირება არ ხდება. საბიუჯეტო პროცესი კვლავ აღიქმება ძირითადად საფინანსო სამსახურების ვალდებულებად. ბიუჯეტის მომზადების ქვემოთა დაგეგმვის პრინციპის პრაქტიკაში დასაწერად სამუშაო ჯგუფების როლი საჭიროებს მნიშვნელოვან გაძლიერებას.	<b>მიზანი:</b> საბიუჯეტო დოკუმენტაციის მომზადების პროცესის კოორდინაციის მიზნით შექმნილია სამუშაო ჯგუფი პროგრამული ბიუჯეტის შედგენის მეთოდოლოგიის შესაბამისად. განსაზღვრულია შესაბამისი მუნიციპალური სამსახურების მიერ მომზადების ვადები და სამუშაო ჯგუფის შეკრების პერიოდულობა. <b>გადამოწმების საშუალება:</b> მუნიციპალიტეტის მერის მიერ გამოცემული სამართლებრივი აქტი <b>შესრულების ვადა:</b> 2020 წლის ივლისი და 2020 წლის დეკემბერი;	<b>მიზანი:</b> საბიუჯეტო დოკუმენტაციის მომზადების პროცესის კოორდინაციის მიზნით შექმნილია სამუშაო ჯგუფი პროგრამული ბიუჯეტის შედგენის მეთოდოლოგიის შესაბამისად. განსაზღვრულია შესაბამისი მუნიციპალური სამსახურების მიერ მომზადების ვადები და სამუშაო ჯგუფის შეკრების პერიოდულობა. <b>გადამოწმების საშუალება:</b> მუნიციპალიტეტის მერის მიერ გამოცემული სამართლებრივი აქტი <b>შესრულების ვადა:</b> 2021 წლის ივლისი და 2021 წლის დეკემბერი;	<b>მიზანი:</b> საბიუჯეტო დოკუმენტაციის მომზადების პროცესის კოორდინაციის მიზნით შექმნილია სამუშაო ჯგუფი პროგრამული ბიუჯეტის შედგენის მეთოდოლოგიის შესაბამისად. განსაზღვრულია შესაბამისი მუნიციპალური სამსახურების მიერ მომზადების ვადები და სამუშაო ჯგუფის შეკრების პერიოდულობა. <b>გადამოწმების საშუალება:</b> მუნიციპალიტეტის მერის მიერ გამოცემული სამართლებრივი აქტი <b>შესრულების ვადა:</b> 2022 წლის ივლისი და 2022 წლის დეკემბერი;

ამოცანა	ინდიკატორი	საბაზისო მაჩვენებელი	სამიზნე მაჩვენებელი 2020	სამიზნე მაჩვენებელი 2021	სამიზნე მაჩვენებელი 2022
	<b>1.2. პრიორიტეტების დოკუმენტი და ასიგნებების ზღვრული მოცულობების დადგენა</b>	მუნიციპალიტეტი ამზადებს პრიორიტეტების დოკუმენტს, თუმცა მისი სტრუქტურა არ შეესაბამება პროგრამული ბიუჯეტის შედგენის განახლებული მეთოდოლოგიით განსაზღვრულ ფორმატს. მათ შორის, პრიორიტეტების დოკუმენტში არ არის განისაზღვრული პრიორიტეტების მიხედვით ასიგნებების ზღვრული მოცულობები საშუალოვადიანი პერიოდისთვის. ამასთან, პრიორიტეტების დოკუმენტში წარმოდგენილი ინფორმაცია არსებითად არ განსხვავდება ბიუჯეტში წარმოდგენილი სტრუქტურისგან.	<b>მიზანი:</b> სამუშაო ჯგუფის მიერ მომზადებულია პრიორიტეტების საშუალოვადიანი დოკუმენტის პირველადი ვარიანტი, რომლითაც განსაზღვრულია პრიორიტეტების 2021-2024 წლების ასიგნებების ზღვრული მოცულობები (ჭერები). <b>გადამოწმების საშუალება:</b> სამუშაო ჯგუფის ოქმი პრიორიტეტების დოკუმენტის მოწონების შესახებ; 2021-2024 წლების პრიორიტეტების დოკუმენტის პირველადი ვარიანტი, რომელიც გამოქვეყნებულია მუნიციპალიტეტის ვებ-გვერდზე; <b>შესრულების ვადა:</b> 2020 წლის 15 აგვისტო	<b>მიზანი:</b> სამუშაო ჯგუფის მიერ მომზადებული პრიორიტეტების დოკუმენტი, რომელიც მოიცავს პრიორიტეტების ძირითად მიმართულებებს და ასიგნებების და რიცხოვნობების ზღვრულ მოცულობებს (ჭერები) 2022-2025 წლებისთვის, მეთოდოლოგიით გათვალისწინებული ფორმატით, მეთოდოლოგიით გათვალისწინებულ ვადებში. <b>გადამოწმების საშუალება:</b> სამუშაო ჯგუფის ოქმი პრიორიტეტების დოკუმენტის მოწონების შესახებ; 2022-2025 წლების პრიორიტეტების დოკუმენტი გამოქვეყნებულია მუნიციპალიტეტის ვებ-გვერდზე <b>შესრულების ვადა:</b> 2021 წლის 15 ნოემბერი	<b>მიზანი:</b> 2023-2026 წლების პრიორიტეტების დოკუმენტში გამიჯნულია პროგრამები არსებული (მიმდინარე) და ახალი ინიციატივების მიხედვით. <b>გადამოწმების საშუალება:</b> სამუშაო ჯგუფის ოქმი პრიორიტეტების დოკუმენტის მოწონების შესახებ; 2023-2026 წლების პრიორიტეტების დოკუმენტი გამოქვეყნებულია მუნიციპალიტეტის ვებ-გვერდზე; <b>შესრულების ვადა:</b> 2022 წლის დეკემბერი

ამოცანა	ინდიკატორი	საბაზისო მაჩვენებელი	სამიზნე მაჩვენებელი 2020	სამიზნე მაჩვენებელი 2021	სამიზნე მაჩვენებელი 2022
	<b>1.3. პროგრამული ბიუჯეტირება</b>	მუნიციპალიტეტის პროგრამული ბიუჯეტის დანართის ფორმატი და მომზადებასთან დაკავშირებული საკითხები რეგულირდება პროგრამული ბიუჯეტის შედგენის მეთოდოლოგიით, თუმცა მუნიციპალიტეტის პრიორიტეტების დოკუმენტსა და ბიუჯეტში წარმოდგენილია ინფორმაცია პროგრამების აღწერების, შედეგების და ინდიკატორების შესახებ ერთწლიანი პერიოდისთვის და არ შესაბამეა პროგრამული ბიუჯეტის შედგენის მეთოდოლოგიის ფორმატს.	<b>მიზანი:</b> პროგრამული ბიუჯეტის დანართი მომზადებულია კანონმდებლობით განსაზღვრული ფორმატით. <b>გადამოწმების საშუალება:</b> პროგრამული ბიუჯეტის დანართი, რომელიც თან ერთვის მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტს გამოქვეყნებულია მუნიციპალიტეტის ვებ-გვერდზე. <b>შესრულების ვადა:</b> 2020 წლის დეკემბერი	<b>მიზანი:</b> პროგრამული ბიუჯეტის დანართი მომზადებულია კანონმდებლობით განსაზღვრული ფორმატით. ბიუჯეტით გათვალისწინებული პრიორიტეტების ფარგლებში გათვალისწინებული პროგრამების ჯამური მოცულობის არანაკლებ 25% -ისთვის წარმოდგენილია მოსალოდნელი შედეგები და შეფასების ინდიკატორები პროგრამული ბიუჯეტის შედგენის მეთოდოლოგიის შესაბამისად. <b>გადამოწმების საშუალება:</b> პროგრამული ბიუჯეტის დანართი, რომელიც თან ერთვის მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტს გამოქვეყნებულია მუნიციპალიტეტის ვებ-გვერდზე. <b>შესრულების ვადა:</b> 2021 წლის დეკემბერი	<b>მიზანი:</b> პროგრამული ბიუჯეტის დანართი მომზადებულია კანონმდებლობით განსაზღვრული ფორმატით. ბიუჯეტით გათვალისწინებული პრიორიტეტების ფარგლებში გათვალისწინებული პროგრამების ჯამური მოცულობის არანაკლებ 50% -ისთვის წარმოდგენილია მოსალოდნელი შედეგები და შეფასების ინდიკატორები პროგრამული ბიუჯეტის შედგენის მეთოდოლოგიის შესაბამისად. <b>გადამოწმების საშუალება:</b> პროგრამული ბიუჯეტის დანართი, რომელიც თან ერთვის მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტს გამოქვეყნებულია მუნიციპალიტეტის ვებ-გვერდზე. <b>შესრულების ვადა:</b> 2022 წლის დეკემბერი

ამოცანა	ინდიკატორი	საბაზისო მაჩვენებელი	სამიზნე მაჩვენებელი 2020	სამიზნე მაჩვენებელი 2021	სამიზნე მაჩვენებელი 2022
	<b>1.4. სამოქმედო გეგმების მომზადება</b>	მუნიციპალიტეტის სამოქმედო გეგმის ფორმატი და მომზადებასთან დაკავშირებული საკითხები რეგულირდება პროგრამული ბიუჯეტის შედგენის მეთოდოლოგიით. პრიორიტეტების დოკუმენტსა და ბიუჯეტში ნაწილობრივ წარმოდგენილია ინფორმაცია პროგრამების ფარგლებში ღონისძიებების აღწერების, შედეგების და ინდიკატორების შესახებ ერთწლიანი პერიოდისთვის, თუმცა მუნიციპალიტეტი არ ამზადებს სამოქმედო გეგმას მეთოდოლოგიის შესაბამისად.	<b>მიზანი:</b> მომზადებულია 2021 წლის დეტალური სამოქმედო გეგმა, რომელიც შეესაბამება პრიორიტეტების დოკუმენტით დადგენილ ზღვრულ მოცულობებს. <b>გადამოწმების საშუალება:</b> სამართლებრივი აქტი სამოქმედო გეგმის დამტკიცების თაობაზე; 2021 წლის სამოქმედო გეგმა გამოქვეყნებულია ვებ-გვერდზე <b>შესრულების ვადა:</b> პროგრამული ბიუჯეტის შედგენის მეთოდოლოგიით დადგენილ ვადაში.	<b>მიზანი:</b> მომზადებულია 2022-2023 წლების დეტალური სამოქმედო გეგმა, რომელიც შეესაბამება პრიორიტეტების დოკუმენტით დადგენილ ზღვრულ მოცულობებს. სამოქმედო გეგმაში თითოეული პრიორიტეტის ფარგლებში ასიგნებების ჯამური მოცულობის არანაკლებ 25%-თვის წარმოდგენილია მოსალოდნელი შედეგები და შეფასების ინდიკატორები პროგრამული ბიუჯეტის შედგენის მეთოდოლოგიის შესაბამისად. <b>გადამოწმების საშუალება:</b> სამართლებრივი აქტი სამოქმედო გეგმის დამტკიცების თაობაზე; 2022-2023 წლის სამოქმედო გეგმა გამოქვეყნებულია ვებ-გვერდზე <b>შესრულების ვადა:</b> პროგრამული ბიუჯეტის შედგენის მეთოდოლოგიით დადგენილ ვადაში.	<b>მიზანი:</b> მომზადებულია 2023-2026 წლების დეტალური საშუალოვადიანი სამოქმედო გეგმა, რომელიც შეესაბამება პრიორიტეტების დოკუმენტით დადგენილ ზღვრულ მოცულობებს. სამოქმედო გეგმაში თითოეული პრიორიტეტის ფარგლებში ასიგნებების ჯამური მოცულობის არანაკლებ 50%-თვის წარმოდგენილია მოსალოდნელი შედეგები და შეფასების ინდიკატორები პროგრამული ბიუჯეტის შედგენის მეთოდოლოგიის შესაბამისად. <b>გადამოწმების საშუალება:</b> სამართლებრივი აქტი სამოქმედო გეგმის დამტკიცების თაობაზე; 2023-2026 წლების საშუალოვადიანი სამოქმედო გეგმა გამოქვეყნებულია ვებ-გვერდზე <b>შესრულების ვადა:</b> პროგრამული ბიუჯეტის შედგენის მეთოდოლოგიით დადგენილ ვადაში.

ამოცანა	ინდიკატორი	საბაზისო მაჩვენებელი	სამიზნე მაჩვენებელი 2020	სამიზნე მაჩვენებელი 2021	სამიზნე მაჩვენებელი 2022
	<b>1.5. დამტკიცებულ ბიუჯეტში ცვლილებების რაოდენობა</b>	მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტში ცვლილებების განხორციელებას ხშირი ხასიათი აქვს და არ არის დამოკიდებული მხოლოდ ერთი მხარჯავი დაწესებულებიდან, მეორე მხარჯავ დაწესებულებაზე ასიგნებების გადატანით, რაც საჭიროებს მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტის წარგდენას საკრებულოსთვის და ხშირ შემთხვევაში დაკავშირებულია მუნიციპალიტეტის ნაშთის გადანაწილებით საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მუხლების მიხედვით, ვინაიდან ხშირ შემთხვევაში არ ხდება ნაშთის გადანაწილება ბიუჯეტის დამტკიცების დროს, რაც დაგეგმვის ხარვეზზე მიუთითებს.		<b>მიზანი:</b> საკუთარი შემოსავლების ნაწილში 2021 წლის ბიუჯეტში ცვლილებები განხორციელდა არა უმეტეს 4-ჯერ <b>გადამოწმების საშუალება:</b> მომზადებული ინფორმაცია დამტკიცებულ ბიუჯეტში საკუთარი შემოსავლების ფარგლებში ცვლილებების განხორციელების რაოდენობის და საჭიროებების შესახებ, რომელიც განთავსებულია მუნიციპალიტეტის ვებ-გვერდზე. <b>შესრულების ვადა:</b> 2021 წლის დეკემბერი	<b>მიზანი:</b> 2022 წლის განმავლობაში საკუთარი შემოსავლების ნაწილში განხორციელებული ცვლილებებით დაკორექტირებული ხარჯვითი ნაწილის გეგმები თავდაპირველი გეგმისაგან განსხვავდება არა უმეტეს 10%-ით; <b>გადამოწმების საშუალება:</b> მომზადებული ინფორმაცია დამტკიცებულ ბიუჯეტში საკუთარი შემოსავლების ფარგლებში ცვლილებების განხორციელების რაოდენობის და საჭიროებების შესახებ, რომელიც განთავსებულია მუნიციპალიტეტის ვებ-გვერდზე. <b>შესრულების ვადა:</b> 2022 წლის დეკემბერი

ამოცანა	ინდიკატორი	საბაზისო მაჩვენებელი	სამიზნე მაჩვენებელი 2020	სამიზნე მაჩვენებელი 2021	სამიზნე მაჩვენებელი 2022
<p><b>2. ანგარიშგება და კონტროლი</b></p>	<p><b>2.1. ფინანსური ანგარიშგების წარმოება</b></p>	<p>მუნიციპალიტეტის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება რეგულირდება კანონმდებლობით, კერძოდ, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის N324 ბრძანებით. მუნიციპალიტეტები ან არ ამზადებენ ფინანსური ანგარიშგებებს ან ძირითადად პრაქტიკაში მუნიციპალიტეტის მიერ მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებები არ შეესაბამება დადგენილ მოთხოვნებს/საჭიროებს მნიშვნელოვან გაუმჯობესებას. ამასთან, მუნიციპალიტეტებს არა აქვთ ფინანსური ანგარიშგების (ბალანსის) საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს სახაზინო სამსახურისთვის წარდგენის ვალდებულება. თუმცა საჯარო ფინანსების მართვის რეფორმის ფარგლებში უნდა მომზადდეს ცენტრალური მთავრობის 2020 წლის ნაერთი (კონსოლიდირებული) ფინანსური ანგარიშგება, რომელსაც დანართების სახით უნდა ქონდეს თანდართული ყველა მუნიციპალიტეტის და ავტონომიურების ნაერთი ბუღალტრული ანგარიში.</p>	<p><b>მიზანი:</b> მუნიციპალიტეტის 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება (ბალანსი) მომზადებულია "ავტონომიური რესპუბლიკის და ადგილობრივი ხელისუფლების საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის №324 ბრძანების შესაბამისად და წარდგენილია საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს სახაზინო სამსახურისთვის. <b>გადამოწმების საშუალება:</b> საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს სახაზინო სამსახურისთვის და სახელმწიფო ოფიციალურად გაგზავნილი 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება (ბალანსი). <b>შესრულების ვადა:</b> 2020 წლის 1 ივლისი</p>	<p><b>მიზანი:</b> მუნიციპალიტეტის 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება (ბალანსი) მომზადებულია "ავტონომიური რესპუბლიკის და ადგილობრივი ხელისუფლების საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის №324 ბრძანების შესაბამისად და წარდგენილია საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს სახაზინო სამსახურისთვის და სახელმწიფო აუდიტის სამსახურისთვის. <b>გადამოწმების საშუალება:</b> საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს სახაზინო სამსახურისთვის და სახელმწიფო აუდიტის სამსახურისთვის ოფიციალურად გაგზავნილი 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება (ბალანსი). <b>შესრულების ვადა:</b> 2021 წლის 1 ივლისი</p>	<p><b>მიზანი:</b> მუნიციპალიტეტის 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება (ბალანსი) მომზადებულია "ავტონომიური რესპუბლიკის და ადგილობრივი ხელისუფლების საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის №324 ბრძანების შესაბამისად და წარდგენილია საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს სახაზინო სამსახურისთვის და სახელმწიფო აუდიტის სამსახურისთვის. <b>გადამოწმების საშუალება:</b> საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს სახაზინო სამსახურისთვის და სახელმწიფო აუდიტის სამსახურისთვის ოფიციალურად გაგზავნილი 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება (ბალანსი). <b>შესრულების ვადა:</b> 2022 წლის 1 ივლისი</p>

ამოცანა	ინდიკატორი	საბაზისო მაჩვენებელი	სამიზნე მაჩვენებელი 2020	სამიზნე მაჩვენებელი 2021	სამიზნე მაჩვენებელი 2022
	<b>2.2. ვალის შესახებ ინფორმაციის ასახვა ბიუჯეტში</b>	საბიუჯეტო დოკუმენტაცია არ მოიცავს ინფორმაციას ვალის მთლიანი მოცულობის შესახებ.	<b>მიზანი:</b> საბიუჯეტო დოკუმენტაციაში ასახულია ვალის მოცულობა სულ მცირე მიმდინარე წლის დასაწყისისათვის, <b>გადამოწმების საშუალება:</b> მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტის პაკეტი, რომელიც გამოქვეყნებულია მუნიციპალიტეტის ვებ-გვერდზე. <b>შესრულების ვადა:</b> 2020 წლის ნოემბერი	<b>მიზანი:</b> საბიუჯეტო დოკუმენტაციაში ასახულია ვალის მოცულობის პროგნოზი, დასაგეგმი წლის პერიოდის ბოლოსათვის; <b>გადამოწმების საშუალება:</b> მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტის პაკეტი, რომელიც გამოქვეყნებულია მუნიციპალიტეტის ვებ-გვერდზე. <b>შესრულების ვადა:</b> 2021 წლის ნოემბერი	<b>მიზანი:</b> საბიუჯეტო დოკუმენტაციაში ასახულია ვალის მოცულობის პროგნოზი, დასაგეგმი წლის პერიოდის ბოლოსათვის; <b>გადამოწმების საშუალება:</b> მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტის პაკეტი, რომელიც გამოქვეყნებულია მუნიციპალიტეტის ვებ-გვერდზე. <b>შესრულების ვადა:</b> 2022 წლის ნოემბერი
	<b>2.3. შიდა აუდიტის ანგარიშები და შიდა ფინანსური მართვის და კონტროლის სისტემის ფუნქციონირება</b>	შიდა აუდიტის სუბიექტების მიერ მომზადებული აუდიტორული შემოწმებები ხშირ შემთხვევაში არ ეყრდნობა რისკების შეფასებას; მუნიციპალიტეტი ძირითადად ამზადებს შესაბამისობის აუდიტს. შესაბამისად, შიდა აუდიტის მიმართულების გაუმჯობესებისთვის მნიშვნელოვანია რისკის შეფასებაზე დაფუძნებული შემოწმებების მომზადება და რეკომენდაციების მონიტორინგი.		<b>მიზანი:</b> რისკის შეფასების საფუძველზე შედგენილი სამოქმედო გეგმის მიხედვით განხორციელებულია აუდიტორული შემოწმება შიდა აუდიტის სუბიექტის მიერ ფინანსთა სამინისტროს ჰარმონიზაციის ცენტრთან კონსულტაციით. მომზადებული ანგარიში განხილულია მუნიციპალიტეტის საკრებულოში. <b>გადამოწმების საშუალება:</b> მუნიციპალიტეტის მიერ საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს ჰარმონიზაციის ცენტრისთვის ოფიციალურად წარდგენილი ანგარიში; ცენტრის პოზიცია მომზადებული ანგარიშის საერთაშორისო და ადგილობრივ სტანდარტებთან შესაბამისობის შესახებ; საკრებულოს სხდომის ოქმი. <b>შესრულების ვადა:</b> 2021 წლის სექტემბერი	<b>მიზანი:</b> განხორციელებულია მუნიციპალიტეტის შიდა აუდიტის სუბიექტის მიერ 2021 წელს მომზადებული შიდა აუდიტორული შემოწმების ანგარიშში წარმოდგენილი რეკომენდაციების მონიტორინგი ფინანსთა სამინისტროს ჰარმონიზაციის ცენტრთან კონსულტაციით. <b>გადამოწმების საშუალება:</b> მუნიციპალიტეტის მიერ საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს ჰარმონიზაციის ცენტრისთვის ოფიციალურად წარდგენილი ანგარიში; ცენტრის პოზიცია მომზადებული ანგარიშის საერთაშორისო და ადგილობრივ სტანდარტებთან შესაბამისობის შესახებ; <b>შესრულების ვადა:</b> 2022 წლის სექტემბერი



ამოცანა	ინდიკატორი	საბაზისო მაჩვენებელი	სამიზნე მაჩვენებელი 2020	სამიზნე მაჩვენებელი 2021	სამიზნე მაჩვენებელი 2022
	<b>2.4. წარმომადგენლობითი ორგანოს ზედამხედველობა ანგარიშგებებზე</b>	მუნიციპალიტეტის მიერ მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებები ძირითადად არ შეესაბამება დადგენილ მოთხოვნებს. მუნიციპალიტეტების მიერ პრაქტიკაში ძირითადად არ ხორციელდება ფინანსური ანგარიშგებების წარდგენა სახელმწიფო აუდიტის სამსახურისთვის.		<b>მიზანი:</b> სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მიერ აუდირებული მუნიციპალიტეტის 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) განხილვა საკრებულოში. <b>გადამოწმების საშუალება:</b> საკრებულოს შესაბამისი გადაწყვეტილება, სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის დასკვნის არსებობის შემთხვევაში <b>შესრულების ვადა:</b> 2021 წლის ნოემბერი	<b>მიზანი:</b> საკრებულოს მიერ განხილულია 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მიერ წარმოდგენილი რეკომენდაციების გათვალისწინების თაობაზე მუნიციპალიტეტის ანგარიში; <b>გადამოწმების საშუალება:</b> მუნიციპალიტეტის ვებ-გვერდზე გამოქვეყნებული ანგარიში. <b>შესრულების ვადა:</b> 2022 წლის ნოემბერი
<b>3. ანგარიშვალდებულება და გამჭვირვალობა</b>	<b>3.1. ბიუჯეტის შესრულების კვარტალური და წლიური ანგარიშგებების წარმოება</b>	მუნიციპალიტეტის მიერ მომზადებული კვარტალური და წლიური ანგარიშგები ზოგადი ხასიათისაა. კვარტალური ანგარიშები არ მოიცავს ინფორმაციას პროგრამების ფარგლებში განხორციელებული ღონისძიებების შესახებ. ბიუჯეტის შესრულების წლიურ ანგარიში არ მზადდება პროგრამული ბიუჯეტის ფორმატით პროგრამული ბიუჯეტის შედგენის მეთოდოლოგიის შესაბამისად.		<b>მიზანი:</b> მომზადებულია არანაკლებ მუნიციპალიტეტის 2021 წლის ბიუჯეტის 6 თვის შესრულების ანგარიში და 2020 წლის ბიუჯეტის წლიური ანგარიში; <b>გადამოწმების საშუალება:</b> 2020 წლის ბიუჯეტის შესრულების წლიური ანგარიში, რომელიც განთავსებულია მუნიციპალიტეტის ვებ-გვერდზე. <b>შესრულების ვადა:</b> 2021 წლის 1 ივლისი და 2021 წლის დეკემბერი.	<b>მიზანი:</b> მომზადებულია მუნიციპალიტეტის 2021 წლის ბიუჯეტის წლიური შესრულება ანგარიში, რომელიც მოიცავს ინფორმაციას პრიორიტეტების ფარგლებში დაგეგმილი პროგრამების/ქვეპროგრამების შესრულების თაობაზე. <b>გადამოწმების საშუალება:</b> 2021 წლის ბიუჯეტის შესრულების წლიური ანგარიში, რომელიც განთავსებულია მუნიციპალიტეტის ვებ-გვერდზე. <b>შესრულების ვადა:</b> 2022 წლის 1 ივლისი.

ამოცანა	ინდიკატორი	საბაზისო მაჩვენებელი	სამიზნე მაჩვენებელი 2020	სამიზნე მაჩვენებელი 2021	სამიზნე მაჩვენებელი 2022
	<b>3.2. საბიუჯეტო დოკუმენტაციის ხელმისაწვდომობა</b>	ხშირ შემთხვევაში მუნიციპალიტეტი ან არ ამზადებს რიგ საბიუჯეტო დოკუმენტაციას, ან არ არის ხელმისაწვდომი მუნიციპალიტეტის ვებ-გვერდის მეშვეობით.	<b>მიზანი:</b> მუნიციპალიტეტის ვებ-გვერდზე ხელმისაწვდომია საკრებულოში წარდგენილი საბიუჯეტო დოკუმენტაცია (მათ შორის, მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტის პროექტები და მუნიციპალიტეტის დამტკიცებული ბიუჯეტი თანდართულ მასალებთან ერთად, კვარტალური (3, 6 და 9 თვის) და წლიური ანგარიშები). <b>გადამოწმების საშუალება:</b> შესაბამისი ინფორმაცია, რომელიც განთავსებულია მუნიციპალიტეტის ვებ-გვერდზე. <b>შესრულების ვადა:</b> 2020 წლის 1 ივლისი; 2020 წლის დეკემბერი	<b>მიზანი:</b> მუნიციპალიტეტის ვებ-გვერდზე ხელმისაწვდომია საკრებულოში წარდგენილი საბიუჯეტო დოკუმენტაცია (მათ შორის, მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტის პროექტები და მუნიციპალიტეტის დამტკიცებული ბიუჯეტი თანდართულ მასალებთან ერთად, კვარტალური (3, 6 და 9 თვის) და წლიური ანგარიშები). <b>გადამოწმების საშუალება:</b> შესაბამისი ინფორმაცია, რომელიც განთავსებულია მუნიციპალიტეტის ვებ-გვერდზე. <b>შესრულების ვადა:</b> 2021 წლის 1 ივლისი; 2021 წლის დეკემბერი	<b>მიზანი:</b> მუნიციპალიტეტის ვებ-გვერდზე ხელმისაწვდომია საკრებულოში წარდგენილი საბიუჯეტო დოკუმენტაცია (მათ შორის, მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტის პროექტები და მუნიციპალიტეტის დამტკიცებული ბიუჯეტი თანდართულ მასალებთან ერთად, კვარტალური (3, 6 და 9 თვის) და წლიური ანგარიშები). <b>გადამოწმების საშუალება:</b> შესაბამისი ინფორმაცია, რომელიც განთავსებულია მუნიციპალიტეტის ვებ-გვერდზე. <b>შესრულების ვადა:</b> 2022 წლის 1 ივლისი; 2022 წლის დეკემბერი
	<b>3.3. მოქალაქის გზამკვლევის მომზადება</b>	მუნიციპალიტეტის მიერ რეგულარულად არ მზადდება/არ მზადდება საბიუჯეტო დოკუმენტაციაზე (პრიორიტეტების დოკუმენტი, დამტკიცებული ბიუჯეტი, შესრულების ანგარიშები და სხვა) მოკლე და მოქალაქეებისთვის მარტივად აღქმად ენაზე მომზადებული გზამკვლევი.			<b>მიზანი:</b> მუნიციპალიტეტის მიერ მომზადებულია მოკლე, მოქალაქეებისთვის მარტივად აღსაქმელი ინფორმაცია/გზამკვლევი არანაკლებ 2021 წლის ბიუჯეტის შესრულების წლიურ ანგარიშზე და 2023 წლის დამტკიცებულ ბიუჯეტზე. <b>გადამოწმების საშუალება:</b> 2021 წლის ბიუჯეტის შესრულების წლიური ანგარიშის და 2023 წლის დამტკიცებულ ბიუჯეტზე მოკლე გზამკვლევი, რომელიც განთავსებულია მუნიციპალიტეტის ვებ-გვერდზე. <b>შესრულების ვადა:</b> 2021 წლის ბიუჯეტის შესრულების წლიური ანგარიშის გზამკვლევის მომზადება - 2022 წლის 1 მაისი; 2023 წლის ბიუჯეტის კანონის მოკლე გზამკვლევი - 2022 წლის დეკემბერი

ცხრილი №2 მუნიციპალიტეტის მიერ განსახორციელებელი ამოცანების და ინდიკატორების შესრულების ვადები

ამოცანა	ინდიკატორი	შესრულების ვადა					
		2020 წელი		2021 წელი		2022 წელი	
<b>1. საშუალოვადიანი დაგეგმვა და ბიუჯეტირება</b>	1.1. საბიუჯეტო დოკუმენტაციის მომზადების მიზნით სამუშაო ჯგუფის მუშაობა	ივლისი	დეკემბერი	ივლისი	დეკემბერი	ივლისი	დეკემბერი
	1.2. პრიორიტეტების დოკუმენტი და ასიგნებების ზღვრული მოცულობების დადგენა	15 აგვისტო			15 ნოემბერი		დეკემბერი
	1.3. პროგრამული ბიუჯეტირება		დეკემბერი		დეკემბერი		დეკემბერი
	1.4. სამოქმედო გეგმების მომზადება		ოქტომბერი		ოქტომბერი		ოქტომბერი
	1.5. დამტკიცებულ ბიუჯეტში ცვლილებების რაოდენობა				დეკემბერი		დეკემბერი
<b>2. ანგარიშგება და კონტროლი</b>	2.1. ფინანსური ანგარიშგების წარმოება	1 ივლისი		1 ივლისი		1 ივლისი	
	2.2. ვალის შესახებ ინფორმაციის ასახვა ბიუჯეტში		ნოემბერი		ნოემბერი		
	2.3. შიდა აუდიტის ანგარიშები და შიდა ფინანსური მართვის და კონტროლის სისტემის ფუნქციონირება				სექტემბერი		სექტემბერი
	2.4. წარმომადგენლობითი ორგანოს ზედამხედველობა ანგარიშგებებზე				ნოემბერი		ნოემბერი
<b>3. ანგარიშგაღებულობა და გამჭვირვალობა</b>	3.1. ბიუჯეტის შესრულების კვარტალური და წლიური ანგარიშგებების წარმოება			1 ივლისი		1 ივლისი	
	3.2. საბიუჯეტო დოკუმენტაციის ხელმისაწვდომობა			1 ივლისი	დეკემბერი	1 ივლისი	დეკემბერი
	3.3. მოქალაქის გზამკვლევის მომზადება					მაისი	დეკემბერი

**ცხრილი №3 მუნიციპალიტეტისათვის მისაღები გრანტის მოცულობა (ათასი ლარი) და გრანტის მიღების სავარაუდო პერიოდი**

ამოცანა	ინდიკატორი	სულ 2020- 2023 წლები	გრანტის მოცულობა (ათასი ლარი) და გრანტის მიღების სავარაუდო პერიოდი																				
			2020 წელი					2021 წელი					2022 წელი					2023 წელი					
			სულ	I კვ.	II კვ.	III კვ.	IV კვ.	სულ	I კვ.	II კვ.	III კვ.	IV კვ.	სულ	I კვ.	II კვ.	III კვ.	IV კვ.	სულ	I კვ.	II კვ.	III კვ.	IV კვ.	
<b>1. საშუალოვადიანი დაგეგმვა და ბიუჯეტირება</b>	1.1. საბიუჯეტო დოკუმენტაციის მომზადების მიზნით სამუშაო ჯგუფის მუშაობა	100.0	100.0				100.0	0.0								0.0							
	1.2. პრიორიტეტების დოკუმენტი და ასიგნებების ზღვრული მოცულობების დადგენა																						
	1.3. პროგრამული ბიუჯეტირება	300.0	0.0				100.0	100.0					100.0	100.0				100.0	100.0				
	1.4. სამოქმედო გეგმების მომზადება	300.0	100.0				100.0	100.0				100.0	100.0				100.0	0.0					
	1.5. დამტკიცებულ ბიუჯეტში ცვლილებების რაოდენობა	100.0	0.0					0.0					0.0					100.0	100.0				
<b>სულ</b>		<b>800.0</b>	<b>200.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>200.0</b>	<b>200.0</b>	<b>100.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>100.0</b>	<b>200.0</b>	<b>100.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>100.0</b>	<b>200.0</b>	<b>200.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>2. ანგარიშგება და კონტროლი</b>	2.1. ფინანსური ანგარიშგების წარმოება																						
	2.2. ვალის შესახებ ინფორმაციის ასახვა ბიუჯეტში	100.0	0.0					100.0					100.0	0.0									
	2.3. შიდა აუდიტის ანგარიშები და შიდა ფინანსური მართვის და კონტროლის სისტემის ფუნქციონირება	200.0	0.0					100.0					100.0	100.0				100.0	0.0				
	2.4. წარმომადგენლობითი ორგანოს ზედამხედველობა ანგარიშგებებზე	200.0	0.0					100.0					100.0	100.0				100.0	0.0				
<b>სულ</b>		<b>500.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>300.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>300.0</b>	<b>200.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>200.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>3. ანგარიშვალდებულება და გამჭვირვალობა</b>	3.1. ბიუჯეტის შესრულების კვარტალური და წლიური ანგარიშგებების წარმოება	100.0	0.0					0.0					100.0				100.0	0.0					
	3.2. საბიუჯეტო დოკუმენტაციის ხელმისაწვდომობა																						
	3.3. მოქალაქის გზამკვლევის მომზადება	100.0	0.0					0.0					0.0					100.0	100.0				
<b>სულ</b>		<b>200.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>100.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	<b>100.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>სულ</b>		<b>1,500.0</b>	<b>200.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>200.0</b>	<b>500.0</b>	<b>100.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>400.0</b>	<b>500.0</b>	<b>100.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>400.0</b>	<b>300.0</b>	<b>300.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>