

სახელმწიფო შიდა ფინანსური კონტროლის სისტემის
განვითარების 2021-2024 წლების სტრატეგიის 2024 წლის
სამოქმედო გეგმის წლიური ანგარიში

სარჩევი

1. მოკლე შეჯამება	3
2. შესავალი	6
3. ზოგადი პროგრესი	7
4. დეტალური პროგრესი თითოეულ ამოცანასთან მიმართებით	9
5. გამოწვევები და რეკომენდაციები	14
დანართი: კონსოლიდირებული სტატუს ანგარიში (Excel)	15

1. მოკლე შეჯამება

სახელმწიფო შიდა ფინანსური კონტროლის სისტემის განვითარების 2021-2024 წლების სტრატეგიის 2024 წლის სამოქმედო გეგმა, არსებული გამოწვევების მიუხედავად, საბოლოო ჯამში წარმატებით განხორციელდა, რამდენადაც საანგარიშო პერიოდში დაგეგმილი აქტივობების უმეტესობის იმპლემენტაცია, სამივე ამოცანის მიმართულებით, მოხდა დადგენილ ვადებში, შესაბამისი ხარისხით.

მნიშვნელოვანია 1.1 ამოცანის - ფინანსური მართვისა და კონტროლის სისტემის ფარგლებში მენეჯერული კონტროლისა და ფინანსური მართვის დანერგვის ფარგლებში რისკის მართვისა და დელეგირების სისტემების ჩამოყალიბების ხელშეწყობის მიმართულებით მიღწეული პროგრესი.

აღნიშნულთან მიმართებაში ხაზი უნდა გაესვას უფლებამოსილებებისა და პასუხისმგებლობების განსაზღვრას უწყებებში. საანგარიშო პერიოდში, საქართველოს მთავრობის 2017 წლის 21 მარტის №133 დადგენილების შესაბამისად, უფლებამოსილებების დელეგირების შესახებ მინისტრის ბრძანებით დამტკიცებული ბრძანებები მოქმედებდა შემდეგ სამინისტროებში: განათლების, მეცნიერებისა და ახალგაზრდობის სამინისტრო; გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტრო; თავდაცვის სამინისტრო; იუსტიციის სამინისტრო; კულტურის სამინისტრო; ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო; რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო; ფინანსთა სამინისტრო. სხვა ცენტრალურ სამინისტროებთან, მათ შორის, სპორტის სამინისტროსთან, რომელიც გამოეყო კულტურისა და სპორტის სამინისტროს, ამ მიმართულებით მიმდინარეობს მუშაობა. აქვე, აღსანიშნავია, რომ აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის 4 სამინისტროშიც (ფინანსთა და დარგობრივი ეკონომიკის სამინისტრო; იძულებით გადაადგილებულ პირთა სამინისტრო; ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო; განათლებისა და კულტურის სამინისტრო) შემუშავებულია უფლებამოსილების დელეგირების წესი. აღნიშნული პროცესი აქტიურ ფაზაშია მუნიციპალიტეტის მერიებში.

საანგარიშო პერიოდში განახლდა საჯარო სექტორში რისკის მართვის სახელმძღვანელო. ამავე დროს, შემუშავდა რისკების რეესტრის სანიმუშო ფორმა და რისკის მართვის პოლიტიკის დოკუმენტის ნიმუში საჯარო უწყებებისთვის. იმის გათვალისწინებით, რომ რისკის მართვის კუთხით ცნობიერება და კვალიფიკაცია კვლავ არ არის საკმარისი, უწყებებს მიეწოდათ დეტალური მეთოდოლოგიური დოკუმენტი, რომლის შიდა უწყებრივ სტრუქტურაზე მორგებით შესაძლებელი გახდა რისკის მართვის სისტემის ფორმალიზება და თანმიმდევრული იმპლემენტაცია.

რეფორმის განვითარების თვალსაზრისით მნიშვნელოვან ინსტრუმენტად შეიძლება მივიჩნიოთ ახალი საკოორდინაციო მექანიზმის ჩამოყალიბება. კერძოდ, შეიქმნა სახელმწიფო შიდა ფინანსური კონტროლის სისტემის განვითარების საკოორდინაციო საბჭო, რომლის შემადგენლობაშიც შედიან ყველა ცენტრალური სამინისტროს წარმომადგენლები (მინისტრის მოადგილეები), სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის გენერალური აუდიტორის მოადგილე,

სსიპ ანტიკორუფციული ბიუროს უფროსის მოადგილე და აჭარისა და აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკების ფინანსთა და ეკონომიკის მინისტრები.

ფინანსური მართვისა და კონტროლის სისტემის შეფასებისა და მისი შემდგომი გაუმჯობესების სამოქმედო გეგმის შემუშავების მხარდასაჭერად საჯარო უწყებებში, შემუშავდა შიდა კონტროლის სისტემის შეფასების სახელმძღვანელო და ფინანსური მართვისა და კონტროლის ხარისხის გარე შეფასების პროგრამა, რომელიც მოიცავს შიდა კონტროლის ინტეგრირებული მოდელის (COSO) თითოეული კომპონენტისა და პრინციპის შეფასებისთვის საჭირო კითხვებს.

ხელშესახები პროგრესია **1.2 ამოცანასთან - შიდა აუდიტორული საქმიანობის ხარისხის გაუმჯობესების ხელშეწყობასთან მიმართებაშიც**. მსოფლიო ბანკთან თანამშრომლობით განხორციელდა შიდა აუდიტის გაძლიერებისკენ მიმართული პროექტი, რომელიც მოიცავდა შიდა აუდიტის საჭიროებების გათვალისწინებით ჩამოყალიბებულ ოთხ ძირითად პრიორიტეტს:

- შიდა აუდიტის ხარისხის უზრუნველყოფისა და გაუმჯობესების პროგრამა;
- არსებული შიდა აუდიტის მეთოდოლოგიების გამოყენება და ტრენინგები;
- მუნიციპალიტეტების საკრებულოებში შიდა აუდიტის შესახებ ცნობიერების ამაღლება;
- ინფორმაციული ტექნოლოგიების აუდიტის სახელმძღვანელო და ტრენინგი.

მნიშვნელოვანი მიღწევაა შიდა აუდიტორთა სერტიფიცირების პროგრამის წარმატებით მიმდინარეობა. შიდა აუდიტორთა სერტიფიცირების პროგრამის ფარგლებში, 2024 წელს, ფინანსთა სამინისტროს აკადემიასთან თანამშრომლობით, ყველა მოდულში გადამზადდა 30 შიდა აუდიტორი, მათ შესაბამის გამოცდებშიც მიიღეს მონაწილეობა. დამატებით, 20 შიდა აუდიტორს გავლილი აქვს სერტიფიცირების პროგრამის კურსი, კერძოდ, ტრენინგი ყველა (4) მოდულში და გამოცდა 3 მოდულში. შეიძლება ითქვას, რომ სერტიფიცირების საპილოტე ჯგუფების გადამზადება წარმატებით მოხდა, რაც ხაზს უსვამს შემუშავებული პროგრამის ხარისხს და შემდგომში მისი მდგრადად ფუნქციონირების შესაძლებლობას. საპილოტე ჯგუფების სერტიფიცირების პროცესში მიღებული გამოცდილება გაზიარებული იქნება დაინტერესებული მხარეებისთვის და მხედველობაში იქნება მიღებული შემდგომი ჯგუფების გადამზადებისას. აღსანიშნავია, რომ არსებული სერტიფიცირების პროგრამა სრულ შესაბამისობაშია საერთაშორისოდ აღიარებულ სტანდარტებთან და კარგ პრაქტიკებთან.

ამოცანა 1.3 გულისხმობს ჰარმონიზაციის ცენტრის გაძლიერებას ადამიანური რესურსისა და კომპეტენციების გაზრდით. აღნიშნული ამოცანის განხორციელების ფარგლებში შეიძლება გამოიყოს ჰარმონიზაციის ცენტრის თანამშრომლებისთვის განხორციელებული სასწავლო აქტივობები, როგორც ქვეყნის შიგნით, ისე, საზღვარგარეთ. ჰარმონიზაციის ცენტრის წარმომადგენლებმა მონაწილეობა მიიღეს [PEMPAL](#)-ის სამუშაო ჯგუფებისა და პლენალურ შეხვედრებში შვეიცარიაში, ალბანეთში, უზბეკეთსა და ავსტრიაში.

განხორციელდა არაერთი სამუშაო შეხვედრა და ტრენინგი, საერთაშორისო თუ ადგილობრივი ტრენინგების ჩართულობით რომელშიც ჰარმონიზაციის ცენტრის

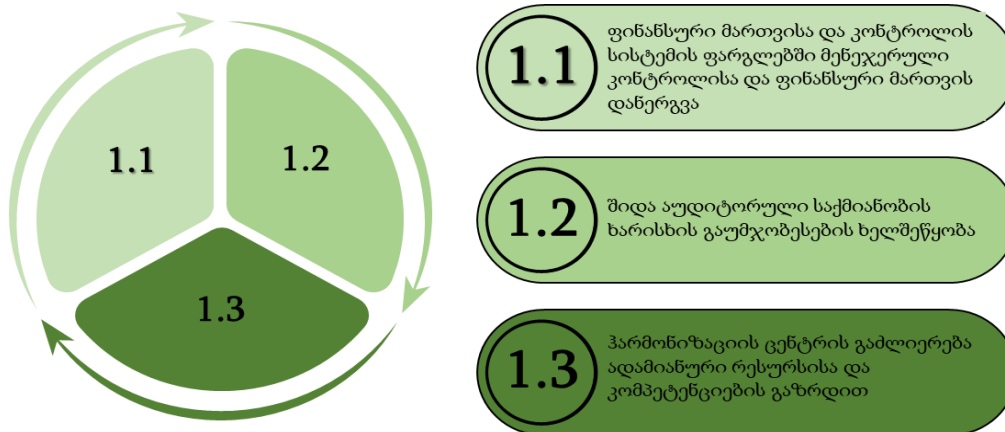
თანამშრომლები ჩართულები იყვნენ როგორც ორგანიზატორების, ისე აქტიური მსმენელების როლში, როგორც ქვეყნის შიგნით, ისე საზღვარგარეთ.

აქტივობების განხორციელების პროცესში არსებობს ცალკეული გამოწვევები, მათ შორის დაკავშირებულ მხარეებთან კომუნიკაციის ნაწილში. ადგილი აქვს შემთხვევებს, როდესაც ვერ ხერხდება ეფექტიანი თანამშრომლობა, რაც უარყოფითად აისახება სამოქმედო გეგმით გათვალისწინებული აქტივობების განხორციელებაზე, რამდენადაც, სახელმწიფო შიდა ფინანსური კონტროლის რეფორმის იმპლემენტაცია მოითხოვს უშუალოდ საჯარო დაწესებულებების აქტიურ ჩართულობას. ჰარმონიზაციის ცენტრს გააჩნია მხოლოდ კოორდინაციისა და ჰარმონიზაციის კომპეტენცია. ასევე, გამოწვევად შეიძლება ჩაითვალოს ცვლილება დონორი ორგანიზაციების პრიორიტეტებსა და მიზნებში, რომლებიც რეფორმის მნიშვნელოვანი მხარდამჭერები იყვნენ.

აღნიშნული გამოწვევის გადაჭრის მიზნით შეიქმნა უწყებათაშორისი საკოორდინაციო მექანიზმი, რომელიც უზრუნველყოფს რეფორმის მხარდაჭერას მაღალი რანგის მენეჯმენტისგან. მნიშვნელოვანია, საჯარო უწყებებში სათანადოდ იყოს გაცნობიერებული რეფორმის მნიშვნელობა და პასუხისმგებლობები, რომელიც გამომდინარეობს მისგან და გათვალისწინებულია კანონმდებლობით.

2. შესავალი

სახელმწიფო შიდა ფინანსური კონტროლის სისტემის განვითარების სტრატეგიას აქვს ერთი მიზანი - სახელმწიფო შიდა ფინანსური კონტროლის სისტემის დანერგვის გაძლიერება ცენტრალური ხელისუფლების, ავტონომიური რესპუბლიკების ხელისუფლებისა და ადგილობრივი თვითმმართველობის ორგანოებში. აღნიშნულის ფარგლებში, დოკუმენტი აერთიანებს სამ ამოცანას:



სტრატეგიის მიზანი და ამოცანები გამომდინარეობს და თანხვედრაშია საჯარო ფინანსების მართვის 2023-2026 წლების სტრატეგიით¹ გათვალისწინებულ მიზნებთან. ფინანსური მართვისა და კონტროლის სისტემის შემდგომი განვითარების მიმართულებით, იგი ხაზს უსვამს რისკების მართვისა და მენეჯერული ანგარიშვალდებულების სისტემის ჩამოყალიბებას, როგორც ცენტრალური, ისე ავტონომიური და ადგილობრივი მმართველობის დონეზე. შიდა აუდიტთან დაკავშირებით კი, სტრატეგიაში პრიორიტეტულ მიმართულებად გათვალისწინებულია შიდა აუდიტორების კვალიფიკაციის ამაღლება და დადასტურება შიდა აუდიტორთა ეროვნული სერტიფიცირების პროგრამის დანერგვის გზით, ასევე, ეფექტიანობის და სისტემური აუდიტორული შემოწმებების წილის გაზრდა და ინფორმაციული ტექნოლოგიების (IT) აუდიტის მეთოდოლოგიური ჩარჩოს შემუშავება.

სახელმწიფო შიდა ფინანსური კონტროლის სისტემის განვითარება ასევე გათვალისწინებულია საჯარო მმართველობის რეფორმის 2023 – 2026 წლების სტრატეგიაში² და შესაბამისად, იგი ასახული იყო 2023-2024 წლების სამოქმედო გეგმაში, კერძოდ, ანგარიშვალდებულების მიმართულებაში, ორგანიზაციული ანგარიშვალდებულების მექანიზმების გაძლიერების ამოცანაში (ამოცანა 3.1.2). საჯარო მმართველობის რეფორმის სტრატეგია სახელმწიფო შიდა ფინანსური კონტროლის სისტემის ნაწილში გულისხმობს სამინისტროებში უფლებამოსილების დელეგირებისა და მენეჯერული ანგარიშვალდებულების სისტემის ჩამოყალიბებას "ფინანსური მართვისა და კონტროლის სისტემის ჩამოყალიბების

¹ [საჯარო ფინანსების მართვის 2023-2026 წლების სტრატეგია](#)

² [სახელმწიფო შიდა ფინანსური კონტროლის სისტემის განვითარება ასევე გათვალისწინებულია საჯარო მმართველობის რეფორმის 2023 – 2026 წლების სტრატეგია](#)

წესისა და პროცედურების შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე" საქართველოს მთავრობის 2017 წლის 21 მარტის №133 დადგენილების შესაბამისად და **სისტემური და ეფექტიანობის აუდიტების წილის გაზრდას** შიდა აუდიტორული საქმიანობაში

სახელმწიფო შიდა ფინანსური კონტროლის სისტემის განვითარების 2021-2024 წლების სტრატეგიის მაკოორდინირებელ ორგანოს წარმოადგენს საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს სახელმწიფო შიდა კონტროლის დეპარტამენტი - ჰარმონიზაციის ცენტრი, რომელიც „სახელმწიფო შიდა ფინანსური კონტროლის შესახებ“ საქართველოს კანონის 27-ე მუხლის შესაბამისად, უზრუნველყოფს საჯარო დაწესებულებებში სახელმწიფო შიდა ფინანსური კონტროლის სისტემის დანერგვას, განვითარებას, ფუნქციურ სრულყოფასა და მის ჰარმონიზებას საერთაშორისო სტანდარტებთან. სამოქმედო გეგმით განსაზღვრული აქტივობების მონიტორინგი ხორციელდება პროგრეს ანგარიშებისა და წლიური ანგარიშების მეშვეობით. პროგრეს ანგარიშის მოსამზადებლად, საჭიროების შემთხვევაში, ჰარმონიზაციის ცენტრს შესაბამისი უწყებები სტატუს ანგარიშების მეშვეობით, ყოველი 6 თვის გასვლიდან ერთი თვის ვადაში, წარუდგენენ უახლეს ინფორმაციას აქტივობების შესრულების თაობაზე. შედეგად, ინფორმაციის კონსოლიდაციას და პროგრეს ანგარიშის შემუშავებას უზრუნველყოფს ჰარმონიზაციის ცენტრი. გარდა ზემოაღნიშნულისა, ჰარმონიზაციის ცენტრი შეიმუშავებს წლიურ ანგარიშს სტრატეგიის განხორციელების თაობაზე. იგი მზადდება სტატუს ანგარიშების მიხედვით წლიური საანგარიშო პერიოდის დასრულებიდან 60 კალენდარული დღის ვადაში. წინამდებარე (წლიური) ანგარიში, განსხვავებით სტატუს და პროგრეს ანგარიშებისგან, ორიენტირებულია არა მხოლოდ აქტივობების შესრულების შესახებ ინფორმაციაზე, არამედ, ძირითად აქცენტს აკეთებს **ამოცანების და მათი შედეგების ინდიკატორების** მიღწევის საკითხებზე.

3. ზოგადი პროგრესი

2024 წლის სამოქმედო გეგმის 1.1 ამოცანა - ფინანსური მართვისა და კონტროლის სისტემის ფარგლებში მენეჯერული კონტროლისა და ფინანსური მართვის დანერგვის ფარგლებში რისკის მართვისა და დელეგირების სისტემების ჩამოყალიბების ხელშეწყობა აერთიანებდა 11 აქტივობას, მათ შორის ერთი აქტივობა არის შეჩერებული, ხოლო ერთი აქტივობა გაუქმებული. პროგრესის სტატუსი 1.1 ამოცანისთვის არის **მიმდინარე - მეტწილად შესრულდა (68.5%)**.

მთლიანობაში, ამოცანის შესრულების თვალსაზრისით პროგრესი მოიცავს ფინანსური მართვისა და კონტროლის სისტემის ფარგლებში შემუშავებულ მეთოდოლოგიურ და დამხმარე სახელმძღვანელოებს, რეფორმის შესახებ ამაღლებულ ცნობიერებას, განსაკუთრებით, ადგილობრივი თვითმმართველობის ორგანოებში, კანონმდებლობისა და საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად შემუშავებულ ინსტრუმენტს ფინანსური მართვისა და კონტროლის სისტემის შეფასებისთვის, რისკის მართვის სისტემის განვითარებას, რომელიც მოიცავს რისკის მართვის პოლიტიკის დოკუმენტების შემუშავებას, რისკის მართვის პროცესის კოორდინაციაზე პასუხისმგებელი პირების გადამზადებას და

რისკების შესახებ ინფორმაციის დოკუმენტირებას საჯარო უწყებებში. ამასთან, პროგრესი გულისხმობს საჯარო დაწესებულებებსა და მათ დაქვემდებარებულ ორგანიზაციებს შორის ანგარიშვალდებულებითი ურთიერთობის გაუმჯობესებას საბიუჯეტო პროგრამის ფარგლებში მომსახურების გაწევის შესახებ შეთანხმებების მეშვეობით და რეფორმის საკოორდინაციო მექანიზმის შექმნას.

1.2 ამოცანის - შიდა აუდიტორული საქმიანობის ხარისხის გაუმჯობესების ხელშეწყობა განსახორციელებლად 2024 წლის სამოქმედო გეგმით გათვალისწინებული იყო 5 აქტივობა. ზოგადი პროგრესის სტატუსი 1.2 ამოცანისთვის არის **მიმდინარე - მეტწილად შესრულდა (88%)**).

ძირითადი მიმართულებები, რომლებმაც, სხვა აქტივობებთან ერთად, განაპირობეს ამოცანის პროგრესი მოიცავს შიდა აუდიტორთა სერტიფიცირების პროგრამის ჩაშვებას და საჯარო სექტორის შიდა აუდიტორების გადამზადებას. შიდა აუდიტორთა სერტიფიცირების პროგრამა შემუშავდა ჰარმონიზაციის ცენტრისა და OECD-SIGMA-ს მრავალწლიანი თანამშრომლობით, საერთაშორისო ექსპერტების ჩართულობით. სერტიფიცირების მოდულები მოიცავს შიდა აუდიტორებისთვის უმნიშვნელოვანეს მიმართულებებს, რომლებიც ჯერ კიდევ გამოწვევად რჩება საქართველოს საჯარო სექტორში. 2024 წლის განმავლობაში, ჯამში 50 შიდა აუდიტორი იყო სერტიფიცირების პროცესში ჩართული როგორც ცენტრალური სამინისტროებიდან, ისე მუნიციპალიტეტებიდან.

მნიშვნელოვანია, რომ დამატებით ორი ცენტრალური სამინისტროს შიდა აუდიტის დეპარტამენტში, პილოტური პროექტის ფარგლებში, შემუშავდა ხარისხის უზრუნველყოფისა და გაუმჯობესების პროგრამა. წინამდებარე ამოცანასთან მიმართებით, ასევე აუცილებლად უნდა აღინიშნოს განხორციელებული ინფორმაციული ტექნოლოგიების აუდიტისა და ეფექტიანობის აუდიტის პილოტური პროექტები, რომლებმაც ღირებული ცოდნა და უნარები შესძინეს პროექტში ჩართულ შიდა აუდიტორებს.

1.3 ამოცანა - ჰარმონიზაციის ცენტრის გაძლიერება ადამიანური რესურსისა და კომპეტენციების გაზრდით 2024 წლისთვის მოიცავდა 6 აქტივობას, მათ შორის ერთი აქტივობის იმპლემენტაცია არ დაწყებულა დონორული მხარდაჭერის ვერ მოპოვების მიზეზით, ხოლო ერთი აქტივობა გაუქმებულია, რადგან გულისხმობდა საჯარო სამსახურის ბიუროსთან კოორდინაციის გარკვეული ღონისძიებების ორგანიზებას, რაც ვერ განხორციელდა ბიუროში მიმდინარე ცვლილებების გათვალისწინებით.

ზოგადი პროგრესის სტატუსი 1.3 ამოცანისთვის არის **მიმდინარე - მეტწილად შესრულდა (71%)**).

4. დეტალური პროგრესი თითოეულ ამოცანასთან მიმართებით

ამოცანა 1.1 იზომება 2 ამოცანის შედეგის ინდიკატორის მეშვეობით, ესენია: 1. დაწესებულებათა წილი, რომლებშიც ხორციელდება რისკის მართვა და 2. ცენტრალური და ავტონომიური რესპუბლიკების სამინისტროების წილი, რომლებშიც დელეგირება ხორციელდება კონკრეტული მიზნების, ინდიკატორებისა და პასუხისმგებლობის გათვალისწინებით.

2024 წლის განმავლობაში მიღწეულ შედეგებს შორის შეიძლება გამოიყოს ფინანსური მართვისა და კონტროლის სისტემის დანერგვის მასშტაბის პოზიტიური ცვლილება. კერძოდ, წინა პერიოდში თუ ცენტრალური სამინისტროების ნაწილში მიმდინარეობდა რეფორმის დანერგვა, 2024 წელს აღნიშნულ პროცესში ჩართული იყო ყველა ცენტრალური სამინისტრო, ავტონომიური რესპუბლიკების სამინისტროები და მუნიციპალიტეტების ნაწილი. თანამშრომლობის სფეროები მოიცავდა უფლებამოსილებების დელეგირების, რისკის მართვისა და მენეჯერული ანგარიშვალდებულების გაძლიერებას. ცხადია, პროგრესი განსხვავებულია უწყებებში, თუმცა, მნიშვნელოვანია, რომ რეფორმის დანერგვის დაფარვა გაიზარდა საჯარო სექტორში.

ასევე, მნიშვნელოვანი სიახლე იყო მაღალი დონის საკოორდინაციო მექანიზმის ჩამოყალიბება. შიდა კონტროლის სისტემის საკოორდინაციო საბჭო, რომლის შემადგენლობაში შედის ყველა ცენტრალური სამინისტროს წარმომადგენელი (მინისტრის მოადგილე), ავტონომიური რესპუბლიკების ფინანსთა და ეკონომიკის მინისტრები, სახელმწიფო აუდიტის სამსახურისა და ანტიკორუფციული ბიუროს ხელმძღვანელის მოადგილეები, გაუწევს კოორდინაციას სახელმწიფო შიდა ფინანსური კონტროლის სისტემის განვითარების 2025-2028 წლების სტრატეგიას.

ამოცანა 1.1-ის ფარგლებში 2024 წელს:

- ✓ რისკის მართვის პოლიტიკის დოკუმენტი ფუნქციონირებდა საქართველოს თავდაცვის სამინისტროში, საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსა და საქართველოს გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტროში, ასევე, აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროში. განახლებული რისკის მართვის სახელმძღვანელოს საფუძველზე ჰარმონიზაციის ცენტრმა შეიმუშავა სარეკომენდაციო/სანიმუშო რისკის მართვის პოლიტიკის დოკუმენტი, რომელიც გაეგზავნა საჯარო უწყებებს. აღნიშნული დოკუმენტის შიდა უწყებრივ სტრუქტურაზე მორგებით, დაწესებულებები შეიმუშავებენ საკუთარ რისკის მართვის პოლიტიკებს;

- ✓ 8 ცენტრალურ სამინისტროში³ და აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის 4 სამინისტროში⁴ შემუშავებული იყო მინისტრის ბრძანებები, რომლებიც განსაზღვრავს უფლებამოსილებებს, მათ შორის ფინანსური მართვისა და კონტროლის სისტემის კოორდინატორის კომპეტენციებს. ასევე, მცხეთისა და ზუგდიდის მუნიციპალიტეტებში შემუშავებულია დელეგირების შესახებ მერის ბრძანების პროექტები. ამ მიმართულებით მიმდინარეობს მუშაობა საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტროსა და ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროში, ასევე, აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროსა და 15 მუნიციპალიტეტში⁵;
- ✓ 7 ცენტრალურ სამინისტროში⁶ და აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროში სტრუქტურული ერთეულებისთვის შემუშავებული იყო რისკების რეესტრები;
- ✓ შედგა შეხვედრები, როგორც საფინანსო-ეკონომიკური ერთეულის, ისე, "რისკების ოფიცრების" და შიდა აუდიტორების ჩართულობით. ამასთან, სახელმწიფო შიდა ფინანსური კონტროლის სისტემის განვითარების ახალი სტრატეგიის სიტუაციის ანალიზის ფარგლებში, ფოკუს ჯგუფების ფორმატში, შედგა შეხვედრები სამიზნე აუდიტორიებთან.
- ✓ 10 ცენტრალურმა სამინისტრომ⁷ გააფორმა შეთანხმებები დაქვემდებარებულ საჯარო სამართლის იურიდიულ პირებთან;
- ✓ შემუშავდა ფინანსური მართვისა და კონტროლის სისტემის შეფასების მეთოდოლოგია;

ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, დაგეგმილი აქტივობები მეტწილად განხორციელდა, თუმცა, არსებობს ცალკეული (გამონაკლისი) აქტივობები, რომელთა განხორციელების მაჩვენებელიც არ არის დამაკმაყოფილებელი. მათ შორის აქტივობა 1.1.1 (*მენეჯერებისთვის*)

³ ფინანსთა სამინისტრო; განათლების, მეცნიერებისა და ახალგაზრდობის სამინისტრო; გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტრო; იუსტიციის სამინისტრო; კულტურის სამინისტრო; ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო, რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო; თავდაცვის სამინისტრო.

⁴ ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტრო; იძულებით გადაადგილებულ პირთა სამინისტრო; ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო; განათლებისა და კულტურის სამინისტრო

⁵ მესტია; ფოთი; ოზურგეთი; ქობულეთი; ჩოხატაური; წყალტუბო; ტყიბული; გორი; დუშეთი; გარდაბანი; დმანისი; მარნეული; რუსთავი; გურჯაანი; ლაგოდეხი.

⁶ ფინანსთა სამინისტრო; განათლების, მეცნიერებისა და ახალგაზრდობის სამინისტრო; გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტრო; კულტურის სამინისტრო; ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო; რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო; თავდაცვის სამინისტრო.

⁷ საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო; საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტრო; საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო; საქართველოს განათლების, მეცნიერებისა და ახალგაზრდობის სამინისტრო; საქართველოს გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტრო; საქართველოს კულტურის სამინისტრო; საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო; საქართველოს თავდაცვის სამინისტრო; საქართველოს საგარეო საქმეთა სამინისტრო; საქართველოს იუსტიციის სამინისტრო

მინიმალური საკვალიფიკაციო ტრენინგ მოდულის შემუშავება ფინანსური მართვისა და კონტროლის საკითხებში და მათი გადამზადება). „პროფესიული საჯარო მოხელის პროფესიული განვითარების საჭიროებების განსაზღვრის წესის, პროფესიული განვითარების სტანდარტისა და წესის დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს მთავრობის 2018 წლის 22 მაისის #242 დადგენილებაში შევიდა ცვლილება, რომელიც სხვა საკითხებთან ერთად, ითვალისწინებს მოხელის პროფესიული განვითარების საბაზისო სასწავლო პროგრამაში სახელმწიფო შიდა ფინანსური კონტროლის საკითხების ინტეგრირებას. აღნიშნულის გათვალისწინებით, საჯარო სამსახურის ბიუროსთან თანამშრომლობით დაგეგმილი იყო შესაბამისი ტრენინგ მოდულის შემუშავება საჯარო სამსახურის მენეჯერებისთვის. თუმცა, დონორების პრიორიტეტებში ცვლილებების გათვალისწინებით, აღნიშნული აქტივობის განხორციელება შეჩერდა. იგივე მიზეზით აქტივობა 1.1.2-ის (ფინანსური მართვისა და კონტროლის შესახებ კონფერენციის ჩატარება) სამიზნე მაჩვენებელი ვერ შესრულდა 2024 წლის ნაწილში და გაუქმდა აქტივობა 1.1.15 (ვორქშოპების ჩატარება საპილოტე სამინისტროებისთვის საუკეთესო პრაქტიკის გაზიარების მიზნით). შეჩერებულია აქტივობა 1.1.5 (ფინანსური მართვისა და კონტროლის სისტემის ჩამოყალიბების მესამე ეტაპის - ფინანსური მართვის ჩამოყალიბების წესებისა და პროცედურების შემუშავება). ინსტრუქციის შემუშავება OECD SIGMA-ს მხარდაჭერით დაგეგმილი იყო 2024 წელს, თუმცა, ინსტრუქციის მეორე ეტაპის დანერგვის დონის გათვალისწინებით, მიმდინარე ეტაპზე არ იქნა მიზანშეწონილად მიჩნეული მესამე ეტაპის შემუშავება. აღნიშნული აქტივობის განხორციელება მოხდება OECD SIGMA-სთან კონსულტაციით.

ამოცანა 1.1-ით გათვალისწინებული აქტივობების განსახორციელებლად 2024 წლის სამოქმედო გეგმით გათვალისწინებული ბიუჯეტიდან ჯამში დონორული მხარდაჭერით დაიხარჯა 57350 ლარი, სახელმწიფო ბიუჯეტიდან გაწეული იქნა ადმინისტრაციული ხარჯები.

რისკები: სტრატეგიის რისკების რეესტრის მიხედვით ამოცანა 1.1-ისთვის გათვალისწინებულია შემდეგი რისკები:

1. ცნობიერების არასაკმარისობა;
2. ხელმძღვანელი თანამდებობის პირების რეზისტენტულობა;
3. პრიორიტეტების შეცვლა სამთავრობო დონეზე.

მიუხედავად იმისა რომ 2024 წელს ჩატარდა არაერთი ღონისძიება, ზემოთ ხსენებული რისკები საანგარიშო პერიოდში ნაწილობრივ რეალიზდა. ცნობიერების არასაკმარისობა და ხელმძღვანელი თანამდებობის პირების რეზისტენტულობა კვლავ რჩება გამოწვევად. აღნიშნული რისკების ერთ-ერთ საპასუხო ღონისძიებად მოიაზრება მაღალი დონის საკოორდინაციო საბჭოს ფორმატის მეშვეობით საჯარო უწყებებში ტოპ მენეჯმენტის მხარდაჭერის და „ზემოდან ქვემოთ“ მოთხოვნის არსებობა.

ამოცანა 1.2 იზომება 2 ამოცანის შედეგის ინდიკატორის მეშვეობით, ესენია: 1. შიდა აუდიტორული საქმიანობის გაუმჯობესების ხელშეწყობის მიზნით შემუშავებული

მეთოდოლოგიური დოკუმენტები და 2. შიდა აუდიტორთა ეროვნული სერტიფიცირების პროგრამის ფარგლებში სერტიფიცირებული შიდა აუდიტორების დაფარვის დონე.

ამოცანა 1.2-ის განხორციელებაში მნიშვნელოვანი წილი მოდის შიდა აუდიტის სერტიფიცირების პროგრამასა და მეთოდოლოგიურ უზრუნველყოფაზე. შიდა აუდიტორთა სერტიფიცირების პროგრამის ფარგლებში, OECD/SIGMA-სთან თანამშრომლობით, GIZ-ის ადგილობრივი თვითმმართველობის პროგრამისა და USAID-ის საჯარო მმართველობისა და ადგილობრივი თვითმმართველობის პროგრამების მხარდაჭერით, 2024 წელს, ფინანსთა სამინისტროს აკადემიასთან თანამშრომლობით, შიდა აუდიტორთა სერტიფიცირების პროგრამის ფარგლებში, ყველა მოდულში გადამზადდა 30 შიდა აუდიტორი. დამატებით, 20 შიდა აუდიტორს გავლილი აქვს სერტიფიცირების პროგრამა, კერძოდ გადამზადება ოთხივე მოდულში და გამოცდა სამ მოდულში. აღნიშნული ჯგუფები დაკომპლექტებულია საჯარო სექტორის შიდა აუდიტორებით როგორც ცენტრალური სამინისტროებიდან (9 სამინისტრო), ისე მუნიციპალიტეტის მერიებიდან (22 მერია). ამასთან, 2024 წელს ჰარმონიზაციის ცენტრისა და მსოფლიო ბანკის თანამშრომლობით, ეკონომიკური მმართველობისა და ფისკალური ანგარიშვალდებულების პროგრამის ფარგლებში, განხორციელდა შიდა აუდიტის გაძლიერებაზე ორიენტირებული პროექტი. იგი დაფინანსებული იყო ევროკავშირის მიერ, ხოლო ადმინისტრირებას უზრუნველყოფდა მსოფლიო ბანკი Ernst and Young-ის თურქეთისა და საქართველოს ოფისებთან ერთად. აღნიშნული თანამშრომლობის ფარგლებში განახლდა ეფექტიანობის აუდიტის სახელმძღვანელო და შემუშავდა ინფორმაციული ტექნოლოგიების (IT) აუდიტის სახელმძღვანელო შიდა აუდიტორებისთვის. ამდენად, მიმდინარე ეტაპისთვის არსებობს მეთოდოლოგიური სახელმძღვანელოები შიდა აუდიტის 4 სახისთვის:

- ✓ შესაბამისობის აუდიტი,
- ✓ სისტემური აუდიტი,
- ✓ ეფექტიანობის აუდიტი,
- ✓ ინფორმაციული ტექნოლოგიების (IT) აუდიტი.

ამოცანა 1.2-ის ფარგლებში 2024 წელს:

- ✓ განხორციელდა პილოტური პროექტი, რომელიც გულისხმობდა ხარისხის უზრუნველყოფისა და გაუმჯობესების პროგრამის ჩამოყალიბებას საგარეო საქმეთა სამინისტროსა და ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს შიდა აუდიტის სუბიექტებში;
- ✓ განხორციელდა 25 შიდა აუდიტის საქმიანობის ხარისხის გარე შეფასებების ფარგლებში გაცემული რეკომენდაციების შესრულების მონიტორინგი;
- ✓ შიდა აუდიტორებისთვის ჩატარდა 10 ვებინარი შიდა აუდიტისთვის აქტუალურ სხვადასხვა საკითხზე, მსოფლიო ბანკის, OECD/SIGMA-სა და PEMPAL IACOP-ის მხარდაჭერით;
- ✓ განხორციელდა ინფორმაციული ტექნოლოგიების აუდიტის პილოტური პროექტი საქართველოს იუსტიციის სამინისტროში და სსიპ შემოსავლების სამსახურში. ასევე, განხორციელდა ეფექტიანობის აუდიტის პილოტური პროექტები

წალენჯიხის მუნიციპალიტეტის მერაში, სსიპ. სურსათის ეროვნულ სააგენტოში, სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოსა და სსიპ. სოციალური მომსახურების სააგენტოში.

ამოცანა 1.2-ით გათვალისწინებული აქტივობების განსახორციელებლად 2024 წლის განმავლობაში დონორული მხარდაჭერით დაიხარჯა 350 000 ლარი. სახელმწიფო ბიუჯეტიდან გაწეული იქნა ადმინისტრაციული ხარჯები.

რისკები: სტრატეგიის რისკების რეესტრის მიხედვით ამოცანა 1.2-ისთვის გათვალისწინებულია შემდეგი რისკები:

1. შიდა აუდიტორების კვალიფიკაციის არასაკმარისობა;
2. შიდა აუდიტორთა სერტიფიცირების პროგრამის დანერგვის შეფერხება;
3. პრიორიტეტების შეცვლა სამთავრობო დონეზე.

საანგარიშო პერიოდში ნაწილობრივ რეალიზდა შიდა აუდიტორების კვალიფიკაციის არასაკმარისობისა და შიდა აუდიტორთა სერტიფიცირების პროგრამის დანერგვის შეფერხების რისკები. იმის გათვალისწინებით, რომ სერტიფიცირების პროგრამა სრულად შესაბამისობაშია საერთაშორისო სტანდარტებთან, იგი მოიცავს შიდა კონტროლთან და შიდა აუდიტთან დაკავშირებულ ისეთ საკითხებსა და ტექნიკებს, რომლებიც შიდა აუდიტორების უმეტესობისთვის წარმოადგენს სიახლეს. სწორედ აღნიშნულ რისკზე რეაგირების მექანიზმია მაღალკვალიფიციური ტრენინგების მიერ ჩატარებული ტრენინგები, მიწოდებული უკუკავშირები და დეტალური სახელმძღვანელოები, ასევე, ცოდნის გაღრმავებაზე ორიენტირებული თვითშეფასების და საგამოცდო კითხვები. რაც შეეხება სერტიფიცირების პროგრამის დანერგვის შეფერხების რისკს, ვინაიდან პირველ ეტაპზე პროექტში მონაწილე ჯგუფები დონორი ორგანიზაციების მიერ იყო დაფინანსებული, ჰარმონიზაციის ცენტრს მოუწია მორგებოდა დონორების სამუშაო კალენდარსა და სამიზნე საჯარო უწყებებს. 2024 წლის მეორე ნახევარში კი, დონორების პრიორიტეტებში ცვლილებების გათვალისწინებით, ჰარმონიზაციის ცენტრი იძულებული გახდა მოეპოვებინა მიმდინარე სერტიფიცირების ჯგუფის დაფინანსების (ნაწილობრივი) ალტერნატიული წყარო. საბოლოო ჯამში, ზემოთ ხსენებული რისკები მართვას დაექვემდებარა და პროცესის ჩავარდნას ან მნიშვნელოვან ხარვეზს ადგილი არ ჰქონია.

ამოცანა 1.3 იზომება 2 ამოცანის შედეგის ინდიკატორის მეშვეობით, ესენია: 1. ჰარმონიზაციის ცენტრის თანამშრომელთა წილი, რომლებიც აუცილებელია მისი ეფექტიანი ფუნქციონირებისათვის და მათი ფუნქცია-მოვალეობების განსაზღვრულობა და 2. ჰარმონიზაციის ცენტრის თანამშრომელთა წილი, რომლებსაც წარმატებით აქვთ გავლილი გადამზადება-მომზადების ტრენინგები.

აღსანიშნავია, რომ ჰარმონიზაციის ცენტრის თითოეული თანამშრომლის ფუნქცია-მოვალეობები მკაფიოდ არის გამიჯნული შიდა აუდიტისა და ფინანსური მართვისა და

კონტროლის სისტემის მიმართულებებით. აღნიშნული დოკუმენტირებულია შესაბამისი ფორმატის გათვალისწინებით. ჰარმონიზაციის ცენტრის თანამშრომლები მუდმივად არიან ჩართულნი ადგილობრივ თუ საერთაშორისო ტრენინგებსა და გადამზადების კურსებში როგორც ფინანსური მართვისა და კონტროლის ასევე შიდა აუდიტის მიმართულებით, მათ შორის ჰარმონიზაციის ცენტრის წარმომადგენლები მონაწილეობდნენ [PEMPAL](#)-ის სამუშაო შეხვედრებსა და პლენალურ შეხვედრებში შვეიცარიაში, ალბანეთში, უზბეკეთში, უნგრეთსა და ავსტრიაში.

ამოცანა 1.3-ის ფარგლებში 2024 წელს:

- ✓ წარმატებით ფუნქციონირებდა ჰარმონიზაციის ცენტრს ვებ.გვერდი და Facebook გვერდი, რომელთა საშუალებითაც ხდება სიახლეებისა და მნიშვნელოვანი ღონისძიებების შესახებ დაინტერესებული პირებისა და საზოგადოების ინფორმირება. ასევე იწარმოება ფოტო-ვიდეო გალერეა;
- ✓ შემუშავდა ოთხი შემეცნებითი სტატია შემდეგ თემებზე: ჰარმონიზაციის ცენტრის როლი ევროინტეგრაციის პროცესში, შიდა აუდიტის უწყვეტი პროფესიული განვითარება, შიდა აუდიტი და ხელოვნური ინტელექტი, აუდიტის კომიტეტები საჯარო სექტორში;

ამოცანა 1.3-ით გათვალისწინებული აქტივობების განსახორციელებლად 2024 წლის განმავლობაში დონორული მხარდაჭერით დაიხარჯა 30000 ლარი. სახელმწიფო ბიუჯეტიდან გაწეული იქნა ადმინისტრაციული ხარჯები.

რისკები: სტრატეგიის რისკების რეესტრის მიხედვით ამოცანა 1.3-ისთვის გათვალისწინებულია შემდეგი რისკები:

1. თანამშრომლების ცვლილება;
2. ფინანსური რესურსის არასაკმარისობა.

საანგარიშო პერიოდში მატერიალიზდა თანამშრომლის ცვლილების რისკი, ჰარმონიზაციის ცენტრი დატოვა ერთ-ერთმა თანამშრომელმა. თუმცა, მოკლე ვადებში მოხდა რეაგირება, რაც გულისხმობდა კონკურსის გამოცხადებას ახალი თანამშრომლის შესარჩევად.

ყოველივე ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, არსებული გამოწვევების მიუხედავად, სახელმწიფო შიდა ფინანსური კონტროლის სისტემის განვითარების სტრატეგიით გათვალისწინებული თითოეული ამოცანის მიმართულებით არსებობს მნიშვნელოვანი პროგრესი. ცხადია, მუშაობა არსებული პროგრესის შესაბამისად გაგრძელდება.

5. გამოწვევები და რეკომენდაციები

სახელმწიფო შიდა ფინანსური კონტროლის რეფორმის სპეციფიკის გათვალისწინებით, რომელიც გულისხმობს მჭიდრო კომუნიკაციას დიდი რაოდენობის დაკავშირებულ

მხარეებთან, მთავარ გამოწვევად შეიძლება გამოიყოს დაწესებულებებთან კომუნიკაცია და კოორდინაცია. ასევე, გამოწვევად შეიძლება ჩაითვალოს საბიუჯეტო რესურსების არასაკმარისობა, დონორი ორგანიზაციების ჩართულობის შემცირების ფონზე.

მნიშვნელოვანია ჰარმონიზაციის ცენტრის კოორდინირებით კვლავ გაგრძელდეს აქტიური მუშაობა

ფინანსური მართვისა და კონტროლის სისტემის ფარგლებში შემდეგი მიმართულებებით:

- მეთოდოლოგიური და მარეგულირებელი ჩარჩოს გაუმჯობესება;
- მიზნებთან მიმართებაში რისკების მართვისა და კონტროლის ღონისძიებების გაძლიერების ხელშეწყობა;
- მენეჯერული ანგარიშვალდებულების სისტემების გაუმჯობესების ხელშეწყობა;
- ოპერაციული და სტრატეგიული დაგეგმვისა და ანგარიშგების გაუმჯობესების ხელშეწყობა.

შიდა აუდიტის გაძლიერების ფარგლებში შემდეგი მიმართულებებით:

- შიდა აუდიტორთა სერტიფიცირების პროგრამის მდგრადობა;
- შიდა აუდიტის ხარისხის უზრუნველყოფა და გაუმჯობესება;
- შიდა აუდიტორთა დამოუკიდებლობისა და კვალიფიკაციის გაუმჯობესების ხელშეწყობა;
- ეფექტიანობისა და ინფორმაციული ტექნოლოგიების (IT) აუდიტის სახეების განვითარების ხელშეწყობა.

დანართი: კონსოლიდირებული სტატუს ანგარიში (Excel)

კონსოლიდირებული სტატუს ანგარიში

ამოცანა 1.1:	ფინანსური მართვისა და კონტროლის სისტემის ფარგლებში მენეჯერული კონტროლისა და ფინანსური მართვის დანერგვის ფარგლებში რისკის მართვისა და დელეგირების სისტემების ჩამოყალიბების ხელშეწყობა				
ამოცანის შედეგის ინდიკატორი 1.1.1: დაწესებულებათა წილი, რომლებშიც ხორციელდება რისკის მართვა		საბაზისო	სამიზნე		დადასტურების წყარო
			შუალედური	საბოლოო	
	წელი	2021	2022	2024	
მაჩვენებელი	ცენტრალური სამინისტროების 0 %; ავტონომიური რესპუბლიკების სამინისტროების 0%; მუნიციპალიტეტების 0%	ცენტრალური სამინისტროების 50 %; ავტონომიური რესპუბლიკების სამინისტროების 10%; მუნიციპალიტეტების 5 %	ცენტრალური სამინისტროების 100 %; ავტონომიური რესპუბლიკების სამინისტროების 20%; მუნიციპალიტეტების 10 %	რისკის რეესტრები; ანგარიშები ფინანსური მართვისა და კონტროლის სისტემის შესახებ; ჰარმონიზაციის ცენტრის წლიური ანგარიშები.	
ამოცანის შედეგის ინდიკატორი 1.1.2: ცენტრალური და ავტონომიური რესპუბლიკების სამინისტროების წილი, რომლებშიც დელეგირება ხორციელდება კონკრეტული მიზნების, ინდიკატორებისა და პასუხისმგებლობის გათვალისწინებით		საბაზისო	სამიზნე		დადასტურების წყარო
			შუალედური	საბოლოო	
	წელი	2021	2022	2024	
მაჩვენებელი	უმეტეს შემთხვევაში, არ ხორციელდება დელეგირება ან ხდება მხოლოდ კონკრეტული ოპერაციული დავალებების დელეგირება	ცენტრალური სამინისტროების 10%-ში და ავტონომიური რესპუბლიკების სამინისტროების 5%-ში დელეგირება ხორციელდება კონკრეტული მიზნების, ინდიკატორებისა და პასუხისმგებლობის გათვალისწინებით	ცენტრალური სამინისტროების 20%-ში და ავტონომიური რესპუბლიკების სამინისტროების 10%-ში დელეგირება ხორციელდება კონკრეტული მიზნების, ინდიკატორებისა და პასუხისმგებლობის გათვალისწინებით	დაწესებულებების შიდა რეგულაციები; ანგარიშები ფინანსური მართვისა და კონტროლის სისტემის შესახებ; ჰარმონიზაციის ცენტრის წლიური ანგარიშები.	

რისკი:		ცნობიერების არასაკმარისობა; ხელმძღვანელი თანამდებობის პირების რეზისტენტულობა; პრიორიტეტების შეცვლა სამთავრობო დონეზე						
#	აქტივობა	აქტივობის შედეგის ინდიკატორი	პასუხისმგებელი უწყება	შესრულების ვადა	სტატუსი	პროგრესი	მოკლე აღწერა	ფერი
1.1.1	მენეჯერებისთვის მინიმალური საკვალიფიკაციო ტრენინგ მოდულის შემუშავება ფინანსური მართვისა და კონტროლის საკითხებში და მათი გადამზადება	შემუშავებულია ტრენინგ მოდული, რომლის მიხედვითაც გადამზადებულია მინიმუმ 50 საჯარო სამსახურის მენეჯერი	ჰარმონიზაციის ცენტრი	2024 წელი, IV კვარტალი	7 შეჩერებულია	25%	"პროფესიული საჯარო მოხელის პროფესიული განვითარების საჭიროებების განსაზღვრის წესის, პროფესიული განვითარების სტანდარტისა და წესის დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის 2018 წლის 22 მაისის #242 დადგენილებაში შევიდა ცვლილება, რომელიც სხვა საკითხებთან ერთად, ითვალისწინებს მოხელის პროფესიული განვითარების საბაზისო სასწავლო პროგრამაში სახელმწიფო შიდა ფინანსური კონტროლის საკითხების ინტეგრირებას. აღნიშნულის გათვალისწინებით, საჯარო სამსახურის ბიუროსთან თანამშრომლობით დაგეგმილი იყო შესაბამისი ტრენინგ მოდულის შემუშავება საჯარო სამსახურის მენეჯერებისთვის. თუმცა, დონორების პრიორიტეტებში ცვლილებების გათვალისწინებით, აღნიშნული აქტივობის განხორციელება შეჩერდა.	

1.1.2	ფინანსური მართვისა და კონტროლის შესახებ კონფერენციის ჩატარება	ჩატარებულია ყოველწლიური კონფერენციები ფინანსური მართვისა და კონტროლის შესახებ, რომელშიც მონაწილეობდნენ ცენტრალური და ავტონომიური რესპუბლიკების სამინისტროების, საჯარო სამართლის იურიდიული პირებისა და მუნიციპალიტეტების ხელმძღვანელი პირები	ჰარმონიზაციის ცენტრი	2024 წელი, IV კვარტალი	2 მიმდინარე - ნაწილობრივ შესრულდა	50%	ფინანსური მართვისა და კონტროლის შესახებ კონფერენცია გაიმართა 2023 წლის თებერვალში. კონფერენციაში მონაწილეობა მიიღეს როგორც საქართველოს საჯარო უწყებების, მათ შორის ფინანსური მართვისა და კონტროლის სისტემის დანერგვის პროექტში ჩართული სამინისტროების მაღალმა მენეჯმენტმა, ასევე საერთაშორისო დონორი და პარტნიორი ორგანიზაციების წარმომადგენლებმა და შვედეთის სამეფოს საგანგებო და სრულუფლებიანმა ელჩმა საქართველოში.	
1.1.3	რისკის მართვის პოლიტიკის დოკუმენტების შემუშავება დაწესებულებებში	შემუშავებულია რისკის მართვის პოლიტიკა ყველა ცენტრალურ სამინისტროში, ავტონომიური რესპუბლიკების 3 სამინისტროში, 7 მუნიციპალიტეტში	ჰარმონიზაციის ცენტრი	2024 წელი, IV კვარტალი	3 მიმდინარე - მეტწილად შესრულდა	80%	რისკის მართვის პოლიტიკის დოკუმენტი შემუშავებულია საქართველოს თავდაცვის სამინისტროში, საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსა და საქართველოს გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტროში, ასევე, აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროში. განახლებული რისკის მართვის სახელმძღვანელოს საფუძველზე ჰარმონიზაციის ცენტრმა შეიმუშავა სარეკომენდაციო/სანიმუშო რისკის მართვის პოლიტიკის დოკუმენტი, რომელიც გაეგზავნა საჯარო უწყებებს. აღნიშნული დოკუმენტის შიდა უწყებრივ სტრუქტურაზე მორგებით, დაწესებულებები შეიმუშავებენ საკუთარ რისკის მართვის პოლიტიკებს.	

1.1.4	ფინანსური მართვისა და კონტროლის სისტემის სახელმძღვანელოს (FMC Manual) პროექტის დახვეწა და გამოქვეყნება	დასრულებულია მუშაობა ფინანსური მართვისა და კონტროლის სისტემის სახელმძღვანელოზე (FMC Manual), რომელიც ხელმისაწვდომია ყველა საჯარო სამსახურის მენეჯერისთვის	ჰარმონიზაციის ცენტრი	2023 წელი, IV კვარტალი	4 განხორციელდა	100%	განახლდა ფინანსური მართვისა და კონტროლის სისტემის სახელმძღვანელო (FMC Manual), კერძოდ მას დაემატა მიზნების შემუშავების, რისკების მართვისა და საბიუჯეტო პროგრამის ფარგლებში მომსახურების გაწევის შესახებ შეთანხმების ნაწილები.	
1.1.5	ფინანსური მართვისა და კონტროლის სისტემის ჩამოყალიბების შესამე ეტაპის - ფინანსური მართვის ჩამოყალიბების წესებისა და პროცედურების შემუშავება	საქართველოს მთავრობის მიერ დამტკიცებულია ფინანსური მართვის ჩამოყალიბების წესებისა და პროცედურების ჩამოყალიბების ინსტრუქცია, რომელიც ინტეგრირებულია საქართველოს მთავრობის 2017 წლის 21 მარტის №133 დადგენილებასთან	ჰარმონიზაციის ცენტრი	2024 წელი, IV კვარტალი	7 შეჩერებულია	0%	ინსტრუქციის შემუშავება OECD SIGMA-ს მხარდაჭერით დაგეგმილი იყო 2024 წელს, თუმცა, ინსტრუქციის მეორე ეტაპის დაწერგვის დონის გათვალისწინებით, მიმდინარე ეტაპზე არ იქნა მიზანშეწონილად მიჩნეული მესამე ეტაპის შემუშავება. აღნიშნული აქტივობის განხორციელება მოხდება OECD SIGMA-სთან კონსულტაციით.	

<p>1.1.6</p>	<p>ფინანსური მართვისა და კონტროლის სისტემის კოორდინატორების განსაზღვრა საჯარო დაწესებულებებში</p>	<p>ცენტრალური სამინისტროების 100%-ში, ავტონომიური რესპუბლიკების სამინისტროების მინიმუმ 30%-ში და მუნიციპალიტეტების მინიმუმ 10%-ში განსაზღვრულია ფინანსური მართვისა და კონტროლის სისტემის კოორდინატორი და მიმდინარეობს ფინანსური მართვისა და კონტროლის სისტემის პილოტური დანერგვა</p>	<p>ჰარმონიზაციის ცენტრი</p>	<p>2024 წელი, IV კვარტალი</p>	<p>3 მიმდინარე - მეტწილად შესრულდა</p>	<p>85%</p>	<p>8 ცენტრალურ სამინისტროში (ფინანსთა სამინისტრო; განათლების, მეცნიერებისა და ახალგაზრდობის სამინისტრო; გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტრო; იუსტიციის სამინისტრო; კულტურის სამინისტრო; ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო, რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო; თავდაცვის სამინისტრო) და აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის 4 სამინისტროში (ფინანსთა და დარგობრივი ეკონომიკის სამინისტრო; იძულებით გადაადგილებულ პირთა სამინისტრო; ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო; განათლებისა და კულტურის სამინისტრო) შემუშავებულია მინისტრის ბრძანებები, რომლებიც განსაზღვრავს უფლებამოსილებებს, მათ შორის ფინანსური მართვისა და კონტროლის სისტემის კოორდინატორის კომპეტენციებს. ასევე, მცხეთისა და ზუგდიდის მუნიციპალიტეტებში შემუშავებულია დელეგირების შესახებ მერის ბრძანების პროექტები. ამ მიმართულებით მიმდინარეობს მუშაობა საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტროსა და ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროში, ასევე, აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროსა და 15 მუნიციპალიტეტში (მესტია; ფოთი; ოზურგეთი; ქობულეთი; ჩოხატაური; წყალტუბო; ტყიბული; გორი; დუშეთი; გარდაბანი; დმანისი; მარნეული; რუსთავი; გურჯაანი; ლაგოდეხი). აღნიშნული მიმართულებით დაგეგმილია თანამშრომლობა საქართველოს საგარეო საქმეთა სამინისტროსთან.</p>
--------------	---	--	-----------------------------	-------------------------------	--	------------	---

1.1.7	დაწესებულებებში რისკის მართვის კოორდინაციაზე პასუხისმგებელი პირების მინიმალური საკვალიფიკაციო მოთხოვნების და სამუშაოს აღწერილობის ჩარჩოს შემუშავება	ადამიანური რესურსების მართვის ერთეულებთან კოორდინაციით შემუშავებულია მინიმალური საკვალიფიკაციო მოთხოვნები და სამუშაოს აღწერილობა რისკის მართვის კოორდინაციაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის	ჰარმონიზაციის ცენტრი	2023 წელი, IV კვარტალი	3 მიმდინარე - მეტწილად შესრულდა	85%	ჰარმონიზაციის ცენტრს შემუშავებული აქვს საბაზისო სამუშაოს აღწერილობა რისკის მართვის კოორდინაციაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის. დაგეგმილია მათი გაზიარება ადამიანური რესურსების მართვის ერთეულებთან და მათი უკუკავშირის გათვალისწინება.	
1.1.8	რისკის მართვის კოორდინაციაზე პასუხისმგებელი პირების დატრენინგება	რისკის მართვის კოორდინაციაზე პასუხისმგებელი პირ(ებ)ი გადამზადებულია ცენტრალური სამინისტროების 100%-ში, ავტონომიური რესპუბლიკების სამინისტროების 30%-ში და მუნიციპალიტეტების 10%-ში	ჰარმონიზაციის ცენტრი	2024 წელი, IV კვარტალი	3 მიმდინარე - მეტწილად შესრულდა	75%	8 ცენტრალურ სამინისტროში (საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო; საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტრო; საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო; საქართველოს განათლების, მეცნიერებისა და ახალგაზრდობის სამინისტრო; საქართველოს გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტრო; საქართველოს კულტურის სამინისტრო; საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო; საქართველოს თავდაცვის სამინისტრო) რისკის მართვის პროცესის კოორდინაციისთვის განსაზღვრული პასუხისმგებელი პირები გადამზადებულნი არიან. დაგეგმილია მათი შემდგომი გადამზადება. აღნიშნული კუთხით დაგეგმილია თანამშრომლობა შემდეგ სამინისტროებთან: ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტრო; იუსტიციის სამინისტრო; საგარეო საშინაო სამინისტრო; ასევე, ავტონომიური რესპუბლიკების სამინისტროებთან და განსაზღვრულ მუნიციპალიტეტებთან (იხ. აქტივობა 1.1.6 ის პროგრესის აღწერა).	

1.1.9	სასწავლო ვიზიტის განხორციელება ქვეყნის გარეთ რისკის მართვის სისტემის თაობაზე კარგი პრაქტიკის გაზიარების მიზნით	განხორციელებულია სასწავლო ვიზიტი შვედეთში, რომელშიც მონაწილეობა მიიღეს რისკის მართვის კოორდინაციაზე პასუხისმგებელმა პირებმა მინიმ 5 სამინისტროდან	პარმონიზაციის ცენტრი	2023 წელი, I კვარტალი	4 განხორციელდა	100%	2023 წლის 16-20 იანვარს შვედეთის საერთაშორისო განვითარების სააგენტოს (SIDA) დაფინანსებით, განხორციელდა სასწავლო ვიზიტი შვედეთში, რომლის მიზანიც იყო 7 ცენტრალურ სამინისტროში (ფინანსთა სამინისტრო; შინაგან საქმეთა სამინისტრო; ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო; განათლებისა და მეცნიერების სამინისტრო; გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტრო; კულტურის, სპორტისა და ახალგაზრდობის სამინისტრო; თავდაცვის სამინისტრო) რისკის მართვის პროცესის კოორდინაციისთვის განსაზღვრული პასუხისმგებელი პირებისთვის („რისკების ოფიცრები“) შვედეთის საჯარო სექტორში არსებული კარგი პრაქტიკის გაზიარება რისკების მართვასთან დაკავშირებით.
1.1.10	რისკის მართვის უწყებათაშორისი საკოორდინაციო სამუშაო ჯგუფის შექმნა	ჩამოყალიბებულია რისკის მართვის უწყებათაშორისი საკოორდინაციო სამუშაო ჯგუფი, რომელშიც მონაწილეობას იღებენ მინიმუმ 5 სამინისტროს და მთავრობის ადმინისტრაციის წარმომადგენლები და ხელმძღვანელობს საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მოადგილე. სამუშაო ჯგუფის შეხვედრები ხორციელდება 6 თვეში ერთხელ	პარმონიზაციის ცენტრი	2023 წელი, IV კვარტალი	4 განხორციელდა	100%	პირველ ეტაპზე ჩამოყალიბდა უწყებათაშორისი სამუშაო ჯგუფი, რომელშიც მონაწილეობდნენ 7 სამინისტროს წარმომადგენლები. შემდგომში კი საკოორდინაციო მექანიზმის მანდატი და შემადგენლობა გაფართოვდა. მიმდინარე ეტაპზე ფუნქციონირებს შიდა კონტროლის სისტემის საკოორდინაციო საბჭო, რომლის შემადგენლობაში შედის ყველა ცენტრალური სამინისტროს წარმომადგენელი (მინისტრის მოადგილე), ავტონომიური რესპუბლიკების ფინანსთა მინისტრები, სახელმწიფო აუდიტის სამსახურისა და

						<p>ანტიკორუფციული ბიუროს წარმომადგენლები. საბჭო შეიმუშავებს და მთავრობას წარუდგენს 2025-2028 წლების სტრატეგიას და სამუშაო ჯგუფის დახმარებით გაუწევს კოორდინაციას სისტემის იმპლემენტაციას.</p>
1.1.11	საჯარო დაწესებულებებში რისკების იდენტიფიკაცია, შეფასება და დოკუმენტირება	ცენტრალური სამინისტროების 100%-ში, ავტონომიური რესპუბლიკების სამინისტროების 30%-ში და მუნიციპალიტეტების 10%-ში შემუშავებულია რისკის რეესტრები, რომელშიც დოკუმენტირებულია მინიმუმ დარგობრივი სტრუქტურული ერთეულების რისკები	ჰარმონიზაციის ცენტრი	2024 წელი, IV კვარტალი	3 მიმდინარე - მეტწილად შესრულდა	65% 7 ცენტრალურ სამინისტროში (ფინანსთა სამინისტრო; განათლების, მეცნიერებისა და ახალგაზრდობის სამინისტრო; გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტრო; კულტურის სამინისტრო; ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო; რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო; თავდაცვის სამინისტრო) და აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროში სტრუქტურული ერთეულებისთვის შემუშავებულია რისკების რეესტრები. ამ მიმართულებით დაწყებულია მიმდინარეობს მუშაობა ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროში და შესაბამის უწყებებში (იხ. აქტივობა 1.1.6 ის პროგრესის აღწერა).

1.1.12	ფორუმების ჩატარება ფინანსური მართვისა და კონტროლის სისტემის დაკავშირებული მხარეების მონაწილეობით	მინიმუმ 6 თვეში ერთხელ ტარდება ფორუმები ცენტრალური სამინისტროების საფინანსო/ეკონომიკური დეპარტამენტების წარმომადგენლებისთვის (რომელშიც მონაწილეობას იღებენ მინიმუმ 5 ცენტრალური სამინისტროს წარმომადგენლები), შიდა აუდიტორებისთვის (რომლის ფარგლებშიც ხდება მათი ინფორმირება ფინანსური მართვისა და კონტროლის სისტემის დანერგვის პროგრესის შესახებ და შიდა აუდიტის როლის განხილვა) და დაწესებულებებში რისკის მართვის კოორდინაციაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის	ჰარმონიზაციის ცენტრი	2024 წელი, IV კვარტალი	4 განხორციელდა	100%	2023 წლის 17 მარტს გაიმართა ფორუმი საფინანსო/ეკონომიკური დეპარტამენტებისთვის. ფორუმზე 6 სამინისტროს საფინანსო-ეკონომიკური დეპარტამენტის ხელმძღვანელი იყო წარმოდგენილი. ასევე, შედგა სამუშაო შეხვედრა 7 ივლისს, რომელშიც მონაწილეობა მიიღეს ყველა ცენტრალური სამინისტროს საფინანსო/ეკონომიკური ერთეულის ხელმძღვანელმა პირებმა. ამასთან, 2024 წლის განმავლობაში შედგა შეხვედრები, როგორც საფინანსო-ეკონომიკური ერთეულის, ისე, "რისკების ოფიცრების" და შიდა აუდიტორების ჩართულობით. ამასთან, სახელმწიფო შიდა ფინანსური კონტროლის სისტემის განვითარების ახალი სტრატეგიის სიტუაციის ანალიზის ფარგლებში, ფოკუს ჯგუფების ფორმატში, შედგა შეხვედრები სამიზნე აუდიტორებთან.
1.1.13	ფინანსური მართვისა და კონტროლის სისტემის საკოორდინაციო მექანიზმის ჩამოყალიბება	ჩამოყალიბებულია საკოორდინაციო საბჭო, რომლის შემადგენლობაშიც შედიან მინიმუმ 5 ცენტრალური სამინისტროს ფინანსური მართვისა და კონტროლის სისტემის კოორდინატორები და ხელმძღვანელობს ფინანსთა მინისტრის პირველი მოადგილე	ჰარმონიზაციის ცენტრი	2024 წელი, IV კვარტალი	4 განხორციელდა	100%	2023 წელს ჩამოყალიბდა საკოორდინაციო საბჭო, რომლის შემადგენლობაშიც შედიოდნენ 6 ცენტრალური სამინისტროს ფინანსური მართვისა და კონტროლის სისტემის კოორდინატორები (მინისტრის მოადგილეები), მათ შორის ფინანსთა მინისტრის პირველი მოადგილე და მოადგილე. მიმდინარე ეტაპზე ფუნქციონირებს შიდა კონტროლის სისტემის საკოორდინაციო საბჭო, რომლის შემადგენლობაში შედის ყველა ცენტრალური სამინისტროს წარმომადგენელი (მინისტრის მოადგილე), ავტონომიური რესპუბლიკების ფინანსთა მინისტრები, სახელმწიფო აუდიტის სამსახურისა და ანტიკორუფციული ბიუროს წარმომადგენლები. (იხ. აქტივობა 1.1.10 ის პროგრესის აღწერა).

1.1.14	სამინისტროებსა და მათ სისტემაში შემავალ საჯარო სამართლის იურიდიულ პირებს შორის ანგარიშვალდებულებითი ურთიერთობების გაუმჯობესების მიზნით მომსახურების გაწევის შესახებ შეთანხმებების გაფორმება	ცენტრალური სამინისტროების 100%-ს გაფორმებული აქვს საბიუჯეტო პროგრამის ფარგლებში მომსახურების გაწევის შესახებ შეთანხმება მის სისტემაში შემავალ მინიმუმ 2 საჯარო სამართლის იურიდიულ პირთან	ჰარმონიზაციის ცენტრი	2024 წელი, IV კვარტალი	3 მიმდინარე - მეტწილად შესრულდა	85%	10 ცენტრალურ სამინისტროს (საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო; საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტრო; საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო; საქართველოს განათლების, მეცნიერებისა და ახალგაზრდობის სამინისტრო; საქართველოს გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტრო; საქართველოს კულტურის სამინისტრო; საქართველოს რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო; საქართველოს თავდაცვის სამინისტრო; საქართველოს საგარეო საქმეთა სამინისტრო; საქართველოს იუსტიციის სამინისტრო) გაფორმებული აქვთ შეთანხმებები დაქვემდებარებულ საჯარო სამართლის იურიდიულ პირებთან. მათ შორის განათლების, მეცნიერებისა და ახალგაზრდობის სამინისტროსა და გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტროს გაფორმებული აქვთ შეთანხმებები ყველა დაქვემდებარებულ საბიუჯეტო ორგანიზაციასთან.	
1.1.15	ვორქშოპების ჩატარება საპილოტე სამინისტროებისთვის საუკეთესო პრაქტიკის გაზიარების მიზნით	დაორგანიზებულია სულ მცირე 6 სამუშაო შეხვედრა საპილოტე სამინისტროების წარმომადგენლებსა და სხვა ქვეყნის მსგავსი ინსტიტუციის წარმომადგენლებს შორის საუკეთესო პრაქტიკის გაზიარების მიზნით	ჰარმონიზაციის ცენტრი	2024 წელი, IV კვარტალი	6 გაუქმებულია	0%	პარტნიორი ორგანიზაციის (შვედეთის ფინანსური მართვის ეროვნული უწყება (ESV) პრიორიტეტებსა და რესურსებში ცვლილებების გათვალისწინებით, შეწყდა მათთან თანამშრომლობა, რომლის ფარგლებშიც დაგეგმილი იყო აღნიშნული აქტივობის განხორციელება.	

<p>1.1.16</p>	<p>ფინანსური მართვისა და კონტროლის სისტემის ცალკეული პროცესების თვითშეფასების განხორციელების გასაუმჯობესებლად დაწესებულებების მხარდაჭერა და გამოვლენილი სისუსტეებისა და ხარვეზების აღმოფხვრის გეგმის მომზადება</p>	<p>6 საპილოტე სამინისტროში მომზადებულია ფინანსური მართვისა და კონტროლის თვითშეფასების შედეგად გამოვლენილი ხარვეზების გაუმჯობესების სამოქმედო გეგმა</p>	<p>ჰარმონიზაციის ცენტრი</p>	<p>2024 წელი, IV კვარტალი</p>	<p>2 მიმდინარე - ნაწილობრივ შესრულდა</p>	<p>45%</p>	<p>შემუშავდა ფინანსური მართვისა და კონტროლის სისტემის შეფასების მეთოდოლოგია, რომელიც მოიცავს დეტალური კითხვარს. აღნიშნულის მეშვეობით შესაძლებელია თვითშეფასების განხორციელება საჯარო უწყებების მიერ, რაც დაგეგმილია შემდგომი სტრატეგიის ფარგლებში.</p>	
<p>1.1.17</p>	<p>ფინანსური მართვისა და კონტროლის სისტემის დანერგვის შეფასება მუნიციპალიტეტებში</p>	<p>მინიმუმ 5 მუნიციპალიტეტში განხორციელებულია ფინანსური მართვისა და კონტროლის სისტემის დანერგვის შეფასება</p>	<p>ჰარმონიზაციის ცენტრი</p>	<p>2023 წელი, IV კვარტალი</p>	<p>7 შეჩერებულია</p>	<p>85%</p>	<p>USAID-ის ადგილობრივი თვითმმართველობის პროგრამის მხარდაჭერით შემუშავდა შიდა კონტროლის სისტემის შეფასების სახელმძღვანელო შესაბამისი კითხვარით, რომლის გათალისწინებითაც დაგეგმილი იყო შეფასებების განხორციელება მუნიციპალიტეტებში. მიმდინარე ეტაპზე, დონორი ორგანიზაციის პრიორიტეტებში ცვლილებების გათვალისწინებით პროექტი შეჩერებულია.</p>	

1.1.18	მუნიციპალურ დონეზე ფინანსური მართვისა და კონტროლის სისტემის შესახებ ცნობიერების ამაღლების მიზნით საინფორმაციო შეხვედრების ჩატარება მუნიციპალიტეტების ხელმძღვანელ პირებთან	ცნობიერების ამაღლების მიზნით განხორციელებულია სახელმწიფო შიდა ფინანსური კონტროლის სისტემის შესახებ შეხვედრები მინიმუმ 20 მუნიციპალიტეტის მერიის ხელმძღვანელობასა და საკრებულოების წარმომადგენლებთან	ჰარმონიზაციის ცენტრი	2023 წელი, IV კვარტალი	3 მიმდინარე - მეტწილად შესრულდა	70%	ფინანსური მართვისა და კონტროლის სისტემის შესახებ ცნობიერების ამაღლების მიზნით საინფორმაციო შეხვედრები გაიმართა 14 მუნიციპალიტეტის მერიის (ზუგდიდი, წალენჯიხა, ფოთი, ხობი, ბათუმი, ქუთაისი, მცხეთა, ქობულეთი, წყალტუბო, მარტვილი, ყაზბეგი, გურჯაანი, ყვარელი, ახმეტა) მენეჯმენტისა და საკრებულოების წარმომადგენლებისთვის.	
1.1.19	მენეჯერების ცნობიერების ამაღლების მიზნით საინფორმაციო კლიპის შექმნა ფინანსური მართვისა და კონტროლის სისტემის შესახებ	ფინანსური მართვისა და კონტროლის სისტემის შესახებ შემუშავებულია ინფოგრაფიკა, რომელიც ხელმისაწვდომია ყველა საჯარო სამსახურის მენეჯერისთვის	ჰარმონიზაციის ცენტრი	2023 წელი, IV კვარტალი	7 შეჩერებულია	0%	აღნიშნული აქტივობა უნდა დაფინანსებულიყო SIDA-ს მხარდაჭერით, შვედეთის ფინანსური მართვის ეროვნულ უწყებასთან (ESV) თანამშრომლობით მიმდინარე პროექტის ფარგლებში, თუმცა ვერ მოხდა საბოლოო შეთანხმება. მიმდინარე ეტაპზე, დონორი ორგანიზაციების პრიორიტეტებში ცვლილების გამო, აღნიშნული აქტივობა შეჩერებულია.	
1.1.20	კანონისა და შიდა კონტროლის ინტეგრირებული მოდელის (COSO) შესაბამისად ფინანსური მართვისა და კონტროლის ხარისხის გარე შეფასების პროგრამის შემუშავება	შემუშავებული და ფინანსთა მინისტრის მიერ დამტკიცებულია ფინანსური მართვისა და კონტროლის ხარისხის გარე შეფასების პროგრამა, რომელიც მოიცავს სავალდებულოდ გამოსაყენებელ კითხვარს (checklist)	ჰარმონიზაციის ცენტრი	2023 წელი, IV კვარტალი	3 მიმდინარე - მეტწილად შესრულდა	85%	შემუშავდა ფინანსური მართვისა და კონტროლის ხარისხის გარე შეფასების პროგრამა, რომელიც მოიცავს შიდა კონტროლის ინტეგრირებული მოდელის (COSO) თითოეული კომპონენტისა და პრინციპის შეფასებისთვის საჭირო კითხვებს.	

ამოცანა 1.2:	შიდა აუდიტორული საქმიანობის ხარისხის გაუმჯობესების ხელშეწყობა				
ამოცანის შედეგის ინდიკატორი 1.2.1: შიდა აუდიტორული საქმიანობის გაუმჯობესების ხელშეწყობის მიზნით შემუშავებული მეთოდოლოგიური დოკუმენტები		საბაზისო	სამიზნე		დადასტურების წყარო
			შუალედური	საბოლოო	
	წელი	2021	2022	2024	
მაჩვენებელი	შემუშავებულია შიდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების ქართულენოვანი ვერსია; შესაბამისობის აუდიტისა და სისტემური აუდიტის მეთოდოლოგიები; ხშირად დასმული კითხვების სახელმძღვანელო	შემუშავებულია დამატებით მინიმუმ 5 მეთოდოლოგიური დოკუმენტი აქტუალურ საკითხებზე	შემუშავებულია დამატებით მინიმუმ 5 მეთოდოლოგიური დოკუმენტი აქტუალურ საკითხებზე	შემუშავებული სახელმძღვანელოები; ჰარმონიზაციის ცენტრის წლიური ანგარიშები.	
ამოცანის შედეგის ინდიკატორი 1.2.2: შიდა აუდიტორთა ეროვნული სერტიფიცირების პროგრამის ფარგლებში სერტიფიცირებული შიდა აუდიტორების დაფარვის დონე		საბაზისო	სამიზნე		დადასტურების წყარო
			შუალედური	საბოლოო	
	წელი	2021	2022	2024	

		მაჩვენებელი	შიდა აუდიტორთა სერტიფიცირების პროგრამის დანერგვის ფარგლებში შემუშავებულია ტრენინგ-მოდულები და გადამზადებულია 10 ადგილობრივი ტრენერი	ცენტრალური სამინისტროების 50 %-ის, ავტონომიური რესპუბლიკების სამინისტროების 20%-ის, საჯარო სამართლის იურიდიული პირების 20%-ის და მუნიციპალიტეტების 20%-ის შიდა აუდიტის სუბიექტში დასაქმებულია მინიმუმ 1 შიდა აუდიტორთა სერტიფიცირების პროგრამის ფარგლებში, ადგილობრივი ტრენერების მიერ გადამზადებული შიდა აუდიტორი	ცენტრალური სამინისტროების 100 %-ის, ავტონომიური რესპუბლიკების სამინისტროების 50%-ის, საჯარო სამართლის იურიდიული პირების 50%-ის და მუნიციპალიტეტების 50%-ის შიდა აუდიტის სუბიექტში დასაქმებულია მინიმუმ 1 შიდა აუდიტორთა სერტიფიცირების პროგრამის ფარგლებში, ადგილობრივი ტრენერების მიერ გადამზადებული შიდა აუდიტორი	შიდა აუდიტორთა სერტიფიკატები; ჰარმონიზაციის ცენტრის წლიური ანგარიშები.		
რისკი:		შიდა აუდიტორების კვალიფიკაციის არასაკმარისობა; პრიორიტეტების შეცვლა სამთავრობო დონეზე						
#	აქტივობა	აქტივობის შედეგის ინდიკატორი	პასუხისმგებელი უწყება	შესრულების ვადა	სტატუსი	პროგრესი	მოკლე აღწერა	ფერი

1.2.1	შიდა აუდიტორთა სერტიფიცირების პროგრამის დანერგვა	შიდა აუდიტორთა სერტიფიცირების პროგრამის ფარგლებში ჩატარებულია ტრენინგი მინიმუმ 40 შიდა აუდიტორისთვის და სერტიფიცირებულია მინიმუმ 30 შიდა აუდიტორი	ჰარმონიზაციის ცენტრი	2024 წელი, IV კვარტალი	3 მიმდინარე - მეტწილად შესრულდა	85%	GIZ-ის ადგილობრივი თვითმმართველობის პროგრამის მხარდაჭერით 20-მა შიდა აუდიტორმა მონაწილეობა მიიღო სერტიფიცირების პროგრამის ოთხივე მოდულის ტრენინგებსა და გამოცდებში, მათ შორის ყველა გამოცდა წარმატებით ჩააბარა 10-მა შიდა აუდიტორმა. USAID-ის საჯარო მმართველობის პროგრამის მხარდაჭერით, 10-მა შიდა აუდიტორმა გაიარა ტრენინგი და ჩააბარა გამოცდები ყველა მოდულში, მათ შორის ყველა გამოცდა წარმატებით ჩააბარა 9 შიდა აუდიტორმა. ამასთან, დაატებით 20-მა შიდა აუდიტორმა გაიარა ტრენინგი და ჩააბარა გამოცდები სერტიფიცირების 3 მოდულში.	
1.2.2	კონფერენციის ჩატარება სერტიფიცირების სისტემის შიდა აუდიტორებისთვის გაცნობისთვის	განხორციელებულია კონფერენცია სერტიფიცირების სისტემის შიდა აუდიტორებისთვის გაცნობის მიზნით, რომელშიც მონაწილეობა მიიღეს შიდა აუდიტორებმა საჯარო დაწესებულებიდან (ცენტრალური სამინისტროები, ავტონომიური რესპუბლიკების სამინისტროები, საჯარო სამართლის იურიდიული პირები, მუნიციპალიტეტები)	ჰარმონიზაციის ცენტრი	2023 წელი, IV კვარტალი	3 მიმდინარე - მეტწილად შესრულდა	70%	ვინაიდან შიდა აუდიტორთა სერტიფიცირების პირველი ჯგუფების გადამზადება დონორული მხარდაჭერით დაიწყო, მხედველობაში იქნა მიღებული დონორების სამიზნე საჯარო უწყებები, მათ შორის ცენტრალური სამინისტროები და მუნიციპალიტეტები. ჩატარდა ონლაინ შეხვედრები სერტიფიცირების სისტემის შიდა აუდიტორებისთვის გაცნობის მიზნით. შეხვედრების ფარგლებში მოხდა პროგრამის დეტალური პრეზენტაცია. საპილოტე ჯგუფების სერტიფიცირების შემდგომ დაიგეგმა შედარებით ფართომასშტაბიანი კონფერენცია, რომელიც შემდგომი სტრატეგიის ფარგლებში ჩატარდება.	

1.2.3	შიდა აუდიტის საქმიანობის ხარისხის შეფასება	შეფასებულია მინიმუმ 2 შიდა აუდიტის სუბიექტის საქმიანობის ხარისხი; შიდა შეფასება დაწერგლია მინიმუმ 2 შიდა აუდიტის სუბიექტში; განხორციელებულია გარე შეფასების ფარგლებში გაცემული რეკომენდაციების შესრულების მონიტორინგი მინიმუმ 14 შიდა აუდიტის სუბიექტისათვის	ჰარმონიზაციის ცენტრი	2024 წელი, IV კვარტალი	3 მიმდინარე - მეტწილად შესრულდა	80%	ხარისხის გარე შეფასება განხორციელებულია აჭარის ა/რ განათლების სამინისტროში. განხორციელდა პილოტური პროექტი, რომელიც გულისხმობდა ხარისხის უზრუნველყოფისა და გაუმჯობესების პროგრამის ჩამოყალიბებას საგარეო საქმეთა სამინისტროსა და ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს შიდა აუდიტის სუბიექტებში. განხორციელებულია 25 შიდა აუდიტის საქმიანობის ხარისხის გარე შეფასებების ფარგლებში გაცემული რეკომენდაციების შესრულების მონიტორინგი	
1.2.4	შიდა აუდიტის ხარისხის უზრუნველყოფისა და გაუმჯობესების პროგრამის დანერგვა	ყველა ცენტრალური სამინისტროს შიდა აუდიტის დეპარტამენტს შემუშავებული აქვს ხარისხის უზრუნველყოფისა და გაუმჯობესების პროგრამა	ჰარმონიზაციის ცენტრი	2024 წელი, IV კვარტალი	3 მიმდინარე - მეტწილად შესრულდა	90%	მსოფლიო ბანკის მხარდაჭერით ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროსა და საგარეო საქმეთა სამინისტროს შიდა აუდიტის დეპარტამენტებში, პილოტური პროექტის ფარგლებში შემუშავდა ხარისხის უზრუნველყოფისა და გაუმჯობესების პროგრამა. პროგრამა ჩამოყალიბებულია შემდეგი სამინისტროების შიდა აუდიტის დეპარტამენტებში: ფინანსთა სამინისტრო; შინაგან საქმეთა სამინისტრო; რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტრო; იუსტიციის სამინისტრო; თავდაცვის სამინისტრო; გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტრო; განათლების, მეცნიერებისა და ახალგაზრდობის სამინისტრო.	

1.2.5	ვებინარების ჩატარება შიდა აუდიტორებისთვის	ჩატარებულია მინიმუმ 10 ვებინარი მუნიციპალიტეტების შიდა აუდიტორებისთვის აქტუალურ საკითხებზე	ჰარმონიზაციის ცენტრი	2024 წელი, IV კვარტალი	4 განხორციელდა	100%	ჰარმონიზაციის ცენტრის ორგანიზებით და ეკონომიკური მმართველობისა და ფისკალური ანგარიშვალდებულების პროგრამის ფარგლებში, რომელიც დაფინანსებულია ევროკავშირის მიერ, ხოლო ადმინისტრირებას უზრუნველყოფს მსოფლიო ბანკი, ჩატარებულია 2 ვებინარი შიდა აუდიტის ხარისხის უზრუნველყოფისა და შიდა აუდიტის სახელმძღვანელოების პრაქტიკაში გამოყენების თემატიკაზე. ამასთან, OECD/SIGMA-ს მხარდაჭერით ჩატარდა 5 ვებინარი შიდა აუდიტორებისთვის ახალი გლობალური შიდა აუდიტის სტანდარტების თაობაზე. ამასთან, საერთაშორისო პროფესიულ ქსელთან PEMPAL IACOP თანამშრომლობით ჩატარდა 3 ვებინარი	
1.2.6	მუნიციპალიტეტებში შიდა აუდიტის სუბიექტების გაძლიერება პროექტის „რისკზე დაფუძნებული დაგეგმვა“ განხორციელებით	მინიმუმ 10 მუნიციპალიტეტის შიდა აუდიტის სამსახურის გაძლიერებისთვის განხორციელებულია პროექტი, რომელიც გულისხმობს რისკზე დაფუძნებული მიდგომის გამოყენებით შიდა აუდიტის სტრატეგიული და წლიური დაგეგმვის პროცესში დახმარებას	ჰარმონიზაციის ცენტრი	2023 წელი, IV კვარტალი	3 მიმდინარე - მეტწილად შესრულდა	70%	USAID-ის ადგილობრივი თვითმმართველობის პროგრამის მხარდაჭერით განხორციელდა შიდა აუდიტის საქმიანობის ხარისხის შიდა შეფასება 7 მუნიციპალიტეტში (ბოლნისი, ბათუმი, ჩოხატაური, ქუთაისი, მარნეული, ოზურგეთი, ტყიბული). შეფასებების ფარგლებში გაიცა რეკომენდაციები შიდა აუდიტის სუბიექტის რისკზე დაფუძნებული საქმიანობის გასაძლიერებლად.	

1.2.7	სისტემური, ეფექტიანობის და ინფორმაციული ტექნოლოგიების აუდიტორული შემოწმებების განხორციელებაში მხარდაჭერა	ჰარმონიზაციის ცენტრის კოორდინაციით განხორციელებულია მინიმუმ ერთი პილოტური სისტემური აუდიტორული შემოწმება, მინიმუმ ერთი პილოტური ეფექტიანობის აუდიტორული შემოწმება და მინიმუმ ერთი პილოტური ინფორმაციული ტექნოლოგიების აუდიტორული შემოწმება	ჰარმონიზაციის ცენტრი	2024 წელი, IV კვარტალი	3 მიმდინარე - მეტწილად შესრულდა	85%	ეკონომიკური მმართველობისა და ფისკალური ანგარიშვალდებულების პროგრამის ფარგლებში, რომელიც დაფინანსებულია ევროკავშირის მიერ, ხოლო ადმინისტრირებას უზრუნველყოფს მსოფლიო ბანკი, განხორციელდა ინფორმაციული ტექნოლოგიების აუდიტის პილოტური პროექტი საქართველოს იუსტიციის სამინისტროში და სსიპ შემოსავლების სამსახურში. ასევე, განხორციელდა ეფექტიანობის აუდიტის პილოტური პროექტები წალენჯიხის მუნიციპალიტეტის მერაში, სსიპ. სურსათის ეროვნულ სააგენტოში, სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოსა და სსიპ. სოციალური მომსახურების სააგენტოში.	
1.2.8	შიდა აუდიტორთა კომუნიკაციისა და კოორდინაციის გაზრდის მიზნით შიდა აუდიტორთა ფორუმის ჩამოყალიბება	შესაბამის ელექტრონულ პლატფორმაზე ჩამოყალიბებულია შიდა აუდიტორთა ფორუმი, რომლით სარგებლობაც შეუძლია ნებისმიერ მოქმედ შიდა აუდიტორს	ჰარმონიზაციის ცენტრი	2023 წელი, IV კვარტალი	6 გაუქმებულია	70%	დაგეგმილი იყო ფორუმის ჩამოყალიბება, რომელიც იქნებოდა ინტეგრირებული ჰარმონიზაციის ცენტრის ვებ გვერდთან. თუმცა, ფინანსთა სამინისტროს სსიპ საფინანსო-ანალიტიკური სამსახურის რეკომენდაციით არ იქნა მიზანშეწონილად მიჩნეული ვებ გვერდთან მისი დაკავშირება. მიუხედავად ამისა შიდა აუდიტორებთან კომუნიკაცია უზრუნველყოფილია სხვადასხვა გზით, მათ შორის Facebook-ის მეშვეობით, ასევე, გამართულად ფუნქციონირებს ჰარმონიზაციის ცენტრის ვებ- გვერდი, სადაც განთავსებულია ხშირად დასმული კითხვების ველი, რომელიც პერიოდულად ახლდება - https://pifc.gov.ge/ka/faq	

1.2.9	ტრენინგ მოდულების შემუშავება ეფექტიანობის და სისტემური აუდიტისთვის	შემუშავებულია ტრენინგ მოდულები ეფექტიანობის და ინფორმაციული ტექნოლოგიების აუდიტისთვის	ჰარმონიზაციის ცენტრი	2023 წელი, IV კვარტალი	4 განხორციელდა	100%	შემუშავებულია სისტემური აუდიტის ტრენინგ მოდულები. ეკონომიკური მმართველობისა და ფისკალური ანგარიშვალდებულების პროგრამის ფარგლებში, რომელიც დაფინანსებულია ევროკავშირის მიერ, ხოლო ადმინისტრირებას უზრუნველყოფს მსოფლიო ბანკი, შემუშავდა ეფექტიანობის აუდიტის და ინფორმაციული ტექნოლოგიების აუდიტის ტრენინგ მოდულები.
1.2.10	კონფერენციის განხორციელება ანტიკორუფციული თვალსაზრისით შიდა აუდიტის როლთან დაკავშირებით მუნიციპალიტეტებში	ჩატარებულია კონფერენცია შიდა აუდიტორებისთვის მუნიციპალიტეტებში ანტიკორუფციული გარემოს ჩამოყალიბებაში შიდა აუდიტის როლის თაობაზე, გაზიარებულია ადგილობრივი პრაქტიკები	ჰარმონიზაციის ცენტრი	2023 წელი, IV კვარტალი	4 განხორციელდა	100%	საქართველოს ანტიკორუფციული ბიუროსთან თანამშრომლობით ჩატარდა კონფერენცია „ანტიკორუფციული გარემოს ხელშეწყობა რისკების შეფასებისა და პრევენციული ღონისძიების გამდიერებით“, რომელსაც ესწრებოდნენ მუნიციპალიტეტების შიდა აუდიტორები. კონფერენციაზე მოხდა ანტიკორუფციული გარემოს ჩამოყალიბებაში შიდა აუდიტის როლის განხილვა. აღნიშნულთან დაკავშირებით პრეზენტაცია წარადგინეს ჰარმონიზაციის ცენტრის ხელმძღვანელმა, სახელმწიფო აუდიტის თვითმმართველი ერთეულების აუდიტის დეპარტამენტის ხელმძღვანელმა და საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს შიდა აუდიტის დეპარტამენტის ხელმძღვანელმა.
ამოცანა 1.3:		ჰარმონიზაციის ცენტრის გაძლიერება ადამიანური რესურსისა და კომპეტენციების გაზრდით					
ამოცანის შედეგის ინდიკატორი 1.3.1: ჰარმონიზაციის ცენტრის თანამშრომელთა წილი, რომლებიც აუცილებელია მისი ეფექტიანი ფუნქციონირებისათვის და მათი ფუნქცია-მოვალეობების განსაზღვრულობა			საბაზისო	სამიზნე		დადასტურების წყარო	
			შუალედური	საბოლოო			
		წელი	2021	2022	2024		

	მაჩვენებელი	თანამშრომელთა წილი, რომელიც აუცილებელია ჰარმონიზაციის ცენტრის ეფექტიანი ფუნქციონირებისათვის არის 66%; ჰარმონიზაციის ცენტრში დასაქმებულია 4 თანამშრომელი; თანამშრომელთა ფუნქცია-მოვალეობები პრაქტიკაში არ არის მკაფიოდ გამოიჯნული შიდა აუდიტისა და ფინანსური მართვისა და კონტროლის სისტემის მიმართულებებით	თანამშრომელთა ფუნქცია-მოვალეობები მკაფიოდ არის გამოიჯნული შიდა აუდიტისა და ფინანსური მართვისა და კონტროლის სისტემის მიმართულებებით	თანამშრომელთა წილი, რომელიც აუცილებელია ჰარმონიზაციის ცენტრის ეფექტიანი ფუნქციონირებისათვის არის 100%; ჰარმონიზაციის ცენტრში დასაქმებულია დამატებით 2 თანამშრომელი; თანამშრომელთა ფუნქცია-მოვალეობები მკაფიოდ არის გამოიჯნული შიდა აუდიტისა და ფინანსური მართვისა და კონტროლის სისტემის მიმართულებებით	ფინანსთა სამინისტროს საშტატო ნუსხა; სამუშაოს აღწერილობები
ამოგანის შედეგის ინდიკატორი 1.3.2: ჰარმონიზაციის ცენტრის თანამშრომელთა წილი, რომლებსაც წარმატებით აქვთ გავლილი გადამზადება-მომზადების ტრენინგები		საბაზისო	სამიზნე		დადასტურების წყარო
			შუალედური	საბოლოო	
	წელი	2021	2022	2024	

	მაჩვენებელი	ჰარმონიზაციის ცენტრის თანამშრომლების არანაკლებ 90%-ს აქვს წარმატებით გავლილი ტრენინგები როგორც შიდა აუდიტის, ისე ფინანსური მართვისა და კონტროლის სისტემის, ასევე ზოგადად, საჯარო მმართველობის საკითხებში	ჰარმონიზაციის ცენტრის მოქმედი თანამშრომლების არანაკლებ 90%-ს წარმატებით აქვს გავლილი გადამზადება პროგრამული ბიუჯეტების, რისკების მართვისა და შიდა აუდიტის საქმიანობის ხარისხის გარე შეფასების საკითხებში და მინიმუმ 3 ტრენინგი შესაბამისი მიმართულებით	ჰარმონიზაციის ცენტრის მოქმედი თანამშრომლების არანაკლებ 90%-ს წარმატებით აქვს გავლილი გადამზადება პროგრამული ბიუჯეტების, რისკების მართვისა და შიდა აუდიტის საქმიანობის ხარისხის გარე შეფასების საკითხებში და მინიმუმ 6 ტრენინგი შესაბამისი მიმართულებით	ტრენინგების დასწრების ფურცლები, სერტიფიკატები; ჰარმონიზაციის ცენტრის წლიური ანგარიშები.
--	--------------------	--	--	--	---

რისკი: თანამშრომლების ცვლილება

#	აქტივობა	აქტივობის შედეგის ინდიკატორი	პასუხისმგებელი უწყება	შესრულების ვადა	სტატუსი	პროგრესი	მოკლე აღწერა	ფერი
1.3.1	ჰარმონიზაციის ცენტრის თანამშრომელთა დატრენინგება მათი საქმიანობის მიმართულების გათვალისწინებით	ჰარმონიზაციის ცენტრის თითოეულ თანამშრომელს მიღებული აქვს მონაწილეობა მინიმუმ 1 საერთაშორისო და 5 ადგილობრივ ტრენინგში/ღონისძიებაში, მისი საქმიანობის მიმართულების გათვალისწინებით	ჰარმონიზაციის ცენტრი	2024 წელი, IV კვარტალი	4 განხორციელდა	100%	ჰარმონიზაციის ცენტრის ყველა თანამშრომელს მიღებული აქვს მონაწილეობა 1-ზე მეტ საერთაშორისო და 5-ზე მეტ ადგილობრივ ტრენინგში, მისი საქმიანობის მიმართულების შესაბამისად.	

1.3.2	ჰარმონიზაციის ცენტრის საქმიანობის გაციფრულება	შემუშავებულია ელექტრონული სისტემა, რომლის ფუნქციონალიც უზრუნველყოფს კორესპონდენციის, მონაცემთა შენახვის და დაცულობის, მათი სორტირებისა და სხვადასხვა მასშტაბით ინფორმაციის გენერირების შესაძლებლობას	ჰარმონიზაციის ცენტრი	2024 წელი, IV კვარტალი	1 არ დაწყებულა	0%	აღნიშნული აქტივობის განსახორციელებლად მიმდინარეობდა დონორ ორგანიზაციებთან მოლაპარაკებები, თუმცა ვერ იქნა შეთანხმება მიღწეული. დიჯიტალიზაცია შემდეგი სტრატეგიის ერთ-ერთ პრიორიტეტად არის გათვალისწინებული.	
1.3.3	სახელმწიფო შიდა ფინანსური კონტროლის საკითხების გათვალისწინება სექტორული პოლიტიკის დოკუმენტებში	სახელმწიფო შიდა ფინანსური კონტროლის საკითხები გათვალისწინებულია საჯარო მმართველობის რეფორმისა და საჯარო ფინანსების მართვის რეფორმის სტრატეგიებსა და სამოქმედო გეგმებში	საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო	2023 წელი, IV კვარტალი	4 განხორციელდა	100%	სახელმწიფო შიდა ფინანსური კონტროლის საკითხები გათვალისწინებულია საჯარო მმართველობის რეფორმის (ანგარიშვალდებულების მიმართულება) და საჯარო ფინანსების მართვის რეფორმის სტრატეგიებსა და სამოქმედო გეგმებში.	
1.3.4	სახელმწიფო შიდა კონტროლის დეპარტამენტის საქმიანობისა და შედეგების საჯაროობის/გამჭვირვალობის უზრუნველყოფა დაინტერესებული მხარეებისა და საზოგადოებისთვის	ფუნქციონირებს ჰარმონიზაციის ცენტრს ვებ.გვერდი და Facebook გვერდი, რომელთა საშუალებითაც ხდება სიახლეებისა და მნიშვნელოვანი ღონისძიებების შესახებ საზოგადოების ინფორმირება. ასევე იწარმოება ფოტო-ვიდეო გალერეა	ჰარმონიზაციის ცენტრი	2023 წელი, IV კვარტალი	4 განხორციელდა	100%	ფუნქციონირებს ჰარმონიზაციის ცენტრის ვებ.გვერდი და Facebook გვერდი, რომელთა საშუალებითაც ხდება სიახლეებისა და მნიშვნელოვანი ღონისძიებების შესახებ დაინტერესებული პირებისა და საზოგადოების ინფორმირება. ასევე იწარმოება ფოტო-ვიდეო გალერეა	

1.3.5	სტატიების შემუშავება სახელმწიფო შიდა ფინანსური კონტროლის შესახებ ცნობიერების ამაღლების მიზნით	სახელმწიფო შიდა ფინანსური კონტროლის სისტემის ფარგლებში სხვადასხვა აქტუალურ საკითხებზე გამოქვეყნებულია მინიმუმ 5 შემეცნებითი სტატია	ჰარმონიზაციის ცენტრი	2024 წელი, IV კვარტალი	3 მიმდინარე - მეტწილად შესრულდა	75%	შემუშავებულია ოთხი შემეცნებითი სტატია შემდეგ თემებზე: ჰარმონიზაციის ცენტრის როლი ევროინტეგრაციის პროცესში; შიდა აუდიტის უწყვეტი პროფესიული განვითარება; შიდა აუდიტი და ხელოვნური ინტელექტი; აუდიტის კომიტეტები საჯარო სექტორში.	
1.3.6	ფინანსური მართვისა და კონტროლის სისტემის მდგრადი დანერგვის უზრუნველყოფის მიზნით, კერძოდ, საჯარო სამსახურის მენეჯერების კომპეტენციებისა და ცნობიერების გაუმჯობესების მიმართულებით, თანამშრომლობის გადრეკვა საჯარო სამსახურის ბიუროსთან	გაფორმებულია ურთიერთთანამშრომლობის მემორანდუმი საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსა და საჯარო სამსახურის ბიუროს შორის, რომელიც გულისხმობს კოორდინაციას საჯარო სამსახურის მენეჯერების კომპეტენციების გაძლიერებაზე ორიენტირებული ღონისძიებების განხორციელების პროცესში	ჰარმონიზაციის ცენტრი	2024 წელი, IV კვარტალი	6 გაუქმებულია	50%	საჯარო სამსახურის ბიუროსთან განხორციელდა კომუნიკაცია მემორანდუმის გაფორმების შესახებ და აღნიშნული იგეგმებოდა 2024 წლის მეოთხე კვარტალში, თუმცა, შემდგომი პროგრესი ვერ იქნა მღწეული საჯარო სამსახურის ბიუროში განხორციელებული ცვლილებების გათვალისწინებით.	
1.3.7	საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსა და სახელმწიფო აუდიტის სამსახურს შორის გაფორმებული მემორანდუმის ფარგლებში ერთობლივი ღონისძიებების განხორციელება	საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსა და სახელმწიფო აუდიტის სამსახურს შორის გაფორმებული მემორანდუმის ფარგლებში განხორციელებულია მინიმუმ 3 ერთობლივი ღონისძიება	ჰარმონიზაციის ცენტრი	2024 წელი, IV კვარტალი	3 მიმდინარე - მეტწილად შესრულდა	60%	სახელმწიფო აუდიტის სამსახურთან თანამშრომლობის ფარგლებში გაიმართა 2 სამუშაო შეხვედრა მუნიციპალიტეტებში საჯარო ფინანსების მართვის საკითხებზე. პირველ შეხვედრას ესწრებოდნენ ქვემო ქართლის რეგიონის მუნიციპალიტეტების, ხოლო მეორე შეხვედრას აჭარისა და გურიის მუნიციპალიტეტების მერიებისა და საკრებულოების წარმომადგენლები.	

1.3.8	სტუდენტებში რეფორმის შესახებ ცნობიერების ამაღლების ხელშეწყობის მიზნით საინფორმაციო შეხვედრების განხორციელება	მინიმუმ 2 უნივერსიტეტში საჯარო მმართველობის ფაკულტეტებზე განხორციელებულია შეხვედრა სტუდენტებთან სახელმწიფო შიდა ფინანსური კონტროლის სისტემის შესახებ	ჰარმონიზაციის ცენტრი	2024 წელი, IV კვარტალი	2 მიმდინარე - ნაწილობრივ შესრულდა	50%	თელავის სახელმწიფო უნივერსიტეტში ჩატარდა საჯარო ლექცია სტუდენტებისთვის სახელმწიფო შიდა ფინანსური კონტროლის რეფორმის შესახებ	
-------	--	--	----------------------	------------------------	--	-----	---	--