



სახელმწიფო აუდიტის სამსახური



სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

სარეკომენდაციო წერილი

საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა,
შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო

საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან
დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და
სოციალური დაცვის სამინისტროს 2018 წლის 31
დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო
პერიოდის კონსოლიდირებული ანგარიშგების
ფინანსური აუდიტის ანგარიში

29 ნოემბერი, 2019 წელი

საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის მინისტრის მოადგილეს

ბატონ გიორგი წოწკოლაურს

ბატონო გიორგი,

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურმა ჩაატარა საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს მიერ 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის შესახებ, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. აუდიტს წარვმართავდით უმაღლესი აუდიტორული ორგანოების საერთაშორისო სტანდარტების (ISSAI) მიხედვით.

აუდიტის მიზნებიდან გამომდინარე, შევისწავლეთ შესაფერისი შიდა კონტროლის მექანიზმები, ასევე შევავსეთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობა, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობა.

საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს მიერ 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, სახელმწიფო აუდიტის სამსახურმა გასცა უარყოფითი მოსაზრება ქვემოთ აღწერილ გარემოებათა გამო.

წარმოგიდგენთ სარეკომენდაციო წერილს, რომელიც ასახავს აუდიტის პროცესში აღმოჩენილ უზუსტობებს, ნაკლოვანებებსა და მათ აღმოსაფხვრელად სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მიერ გაცემულ რეკომენდაციებს.

შინაარსი

ტერმინები და შემოკლებები	Error! Bookmark not defined.
1. უარყოფითი მოსაზრების საფუძვლები	4
2. სხვა მნიშვნელოვანი საკითხები	8
3. წინა პერიოდის აუდიტის შედეგად გაცემულ რეკომენდაციებზე რეაგირების საკითხი	12
საკონტაქტო ინფორმაცია	15

ტერმინები და შემოკლებები

ახალგორი – სსიპ – ახალგორის ბავშვთა სააღმზრდელო დაწესებულება.

დახმარების ცენტრი – სსიპ – საგანგებო სიტუაციების კოორდინაციისა და გადაუდებელი დახმარების ცენტრი.

ინსტრუქცია – საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2014 წლის 31 დეკემბრის №429 ბრძანებით დამტკიცებული საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის და ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ინსტრუქცია.¹

ლტოლვილთა სამინისტრო – ყოფილი საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან იძულებით გადაადგილებულ პირთა, განსახლებისა და ლტოლვილთა სამინისტრო.

რეგულირების სააგენტო – სსიპ – სამედიცინო საქმიანობის სახელმწიფო რეგულირების სააგენტო.

სამინისტრო – საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო.

სააგენტო – სსიპ – სოციალური მომსახურების სააგენტო.

საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის კონსოლიდირებული ანგარიშგების ფინანსური აუდიტის ანგარიში – წინა პერიოდის ფინანსური აუდიტის ანგარიში.

ფონდი – სსიპ – ადამიანთა ვაჭრობის (ტრეფიკინგის) მსხვერპლთა, დაზარალებულთა დაცვისა და დახმარების ფონდი.

ცენტრალური აპარატი – საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს ცენტრალური აპარატი.

ცენტრი – სსიპ – ლ. საყვარელიძის სახელობის დაავადებათა კონტროლისა და საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრი.

წარდგენის საფუძვლები – ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის შესაფერისი საფუძვლები.

¹ კონსოლიდირებული ვერსია (19.12.2018 – 13.06.2019).

1. უარყოფითი მოსაზრების საფუძვლები

1.1 მოკლევადიანი მოთხოვნები

გაზრდილი მოკლევადიანი მოთხოვნები

სააგენტოს 2,079,427 ლარის დებიტორული დავალიანება ზედმეტად აქვს აღრიცხული, რაც გამოწვეულია იმით, რომ საბუღალტრო სამსახურმა ერთი და იგივე დავალიანება (სამედიცინო დაწესებულების საჯარიმო სანქცია) სააღრიცხვო რეგისტრებში ასახა ორჯერ, ორი სხვადასხვა დეპარტამენტიდან მიღებული ინფორმაციის საფუძველზე.

სააგენტოს აღრიცხული აქვს გაუქმებული სსიპ-ის შედეგად გადმოცემული 203,945 ლარის დებიტორული დავალიანება, წარმოდგენილი დოკუმენტაციის² მიხედვით კი, აღნიშნული დავალიანების ამოღების ალბათობა ნულია, რაც ასევე ასახული იყო წინა პერიოდის ფინანსური აუდიტის ანგარიშში.

სააგენტოს არ აქვს აღრიცხული 2018 წელს საყოველთაო ჯანმრთელობის დაცვის პროგრამის ფარგლებში დაფარული 15,175 ლარის დებიტორული დავალიანება.

ლტოლვილთა სამინისტროს არ აქვს შემცირებული „მოთხოვნები წინასწარი ანგარიშსწორებით“, თანხით – 145,647 ლარი. აღნიშნული 2018 წელს მიმწოდებლის მიერ შესრულებული სამუშაოს ღირებულებაა.

შედეგად, კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების ფორმა №1-ში მოკლევადიანი აქტივების საბოლოო ნაშთი გაზრდილია 2,444,194 ლარით.³

შემცირებული მოკლევადიანი მოთხოვნები

სააგენტოს არ აქვს აღრიცხული მოთხოვნები 2018 წელს შეცდომით გადარიცხული თანხებით, სულ 55,555 ლარი, რომელიც აღდგენილია ბიუჯეტში 2019 წელს.

არ არის აღრიცხული ლტოლვილთა სამინისტროს მიხედვით კონტრაქტორი საწარმოების მიმართ ხელშეკრულების პირობების დარღვევის გამო დაკისრებული 4,031,814 ლარის⁴ საჯარიმო სანქცია, საიდანაც 3,974,721 ლარის ჯარიმები დაკისრებულია სასამართლოს კანონიერ ძალაში შესული გადაწყვეტილებების საფუძველზე.

სააგენტოს 2018 წელს ჩამოწერილი აქვს სახელმწიფო პროგრამების ფარგლებში სამედიცინო დაწესებულებების შემოწმების შედეგად დაკისრებული 214,583 ლარის დებიტორული დავალიანება. მოთხოვნის აღნიშნული თანხით კორექტირება განხორციელდა 2019 წელს და ეს ოპერაცია უნდა აისახოს ამავე პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

სააგენტოს არ აქვს აღრიცხული, შემოსავლების სამსახურის მიხედვით, გადამხდელის პირადი ბარათის მონაცემებით საგადასახადო აქტივების ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით – 79,927 ლარი, რაც ასევე ასახული იყო წინა პერიოდის ფინანსური აუდიტის ანგარიშში.

შედეგად, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფორმა №1-ში მოკლევადიანი აქტივების ნაშთი შემცირებულია 4,381,879 ლარით.⁵

მოთხოვნების აღრიცხვების შედეგად, ფინანსურ ანგარიშგებაში აქტივების (რესურსების) შესახებ ინფორმაცია არასრულად, არასწორად არის წარმოდგენილი, რაც ზრდის ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლის

² აღრიცხული დებიტორი ორგანიზაციების წერილები დავალიანებების შესახებ.

³ ინსტრუქციის მუხლი 54, პუნქტი 1; მუხლი 3, პუნქტი 1, ქვეპუნქტი „გ“.

⁴ პირობით აქტივებში კი აღრიცხულია 972,782.12 ლარი.

⁵ ინსტრუქციის მუხლი 54, პუნქტი 1.

(პარლამენტი, ფინანსთა სამინისტრო) მხრიდან ფისკალური პარამეტრების დაგეგმვის პროცესში შეუსაბამო გადაწყვეტილებების მიღების რისკებს.

ამასთანავე, სააგენტოს განმარტებით, მოცემული უზუსტობების ძირითადი ნაწილი გასწორებულია მიმდინარე პერიოდში.

მასშტაბის შეზღუდვა

ფინანსურ ანგარიშგებაში – „მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისებით“, ანგარიშზე 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღრიცხულია 779,411 ლარის დავალიანება.⁶ დანაკლისის აღდგენისთვის გატარებული ღონისძიებების დამადასტურებელი დოკუმენტაცია, კერძოდ, **ცენტრალური აპარატის** შემთხვევაში, სამართალდამცავ ორგანოებზე გადაგზავნილი მასალები და **ლტოლვილთა სამინისტროს** გადაგზავნილ მასალებზე რეაგირების მდგომარეობის ამსახველი ინფორმაცია, სამინისტრომ ვერ წარმოადგინა; ცენტრალური აპარატის დავალიანების შესახებ ასევე ასახული იყო წინა პერიოდის ფინანსური აუდიტის ანგარიშში.

ვერ დადასტურდა **ცენტრალური აპარატისა** და **სააგენტოს** დებიტორული დავალიანები, სულ – 67 ორგანიზაციის შემთხვევაში, რომელთა დავალიანება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 51,246,404 ლარს. დებიტორული დავალიანების დასადასტურებლად ძირითადი აუდიტორული პროცედურები (გარე დადასტურება) საკმარისი არ აღმოჩნდა და ვერც ალტერნატიული პროცედურების განხორციელება გახდა შესაძლებელი, ვინაიდან სააგენტოს დებიტორული დავალიანების დიდ ნაწილს შეადგენს დავალიანებები, რომლებიც წარმოქმნილია სახელმწიფო პროგრამების ზედამხედველობის ფარგლებში დაკისრებული საჯარიმო სანქციებით. თანხების ბიუჯეტში აღდგენას ორგანიზაციები ახორციელებენ ხაზინის ერთიან ანგარიშზე ჩარიცხვით. იმ შემთხვევაში, თუ ორგანიზაციას საგადახდო დავალებას არ აქვს მითითებული დავალიანების წარმოქმნის საფუძველი ან არ არის საგადახდო დავალება წარმოდგენილი სააგენტოში, ხაზინის ამონაწერით ვერ ხერხდება იმ დავალიანების იდენტიფიცირება, რომლის დაფარვის მიზნით განხორციელდა გადახდა. ცენტრალურ აპარატში კი, ფიქსირდება ხანდაზმული დავალიანებები და არ არის განხორციელებული მოთხოვნა-ვალდებულებების ინვენტარიზაცია, შესაბამისად, არ არის გაფორმებული შედარების აქტები.

ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულია რეფერალური მომსახურების პროგრამის ფარგლებში 2006 წლიდან 2018 წლამდე პერიოდში 1,106 ფიზიკური პირის⁷ მიმართ წარმოშობილი დებიტორული დავალიანება, სულ – 15,198,728 ლარი.⁸ აღნიშნული პროგრამის ფარგლებში, ბენეფიციარები დახმარებას იღებენ კომისიის⁹ საოქმო გადაწყვეტილების საფუძველზე, რომელიც განსაზღვრავს კონკრეტული ბენეფიციარისთვის ქვეყნის გარეთ სამედიცინო დაწესებულებაში მომსახურების მისაღებად გადასარიცხ თანხას. გადაწყვეტილების საფუძველზე ფორმდება შეთანხმება ბენეფიციართან/მისი ნდობით აღჭურვილ პირთან, რომლის მიხედვით, იგი ვალდებულია გამგზავრების წინ წარმოადგინოს გამგზავრების დამადასტურებელი დოკუმენტი (ბილეთი/ჯავშანი), ხოლო მიღებული მომსახურების შემდეგ, არაუგვიანეს 30 კალენდარული დღისა – ხარჯის დამადასტურებელი დოკუმენტები. ასევე ბენეფიციარი/მისი ნდობით აღჭურვილი პირი ვალდებულია სააგენტოს აცნობოს საზღვარგარეთ სამკურნალო დაწესებულებების მიერ მისთვის გადარიცხული თანხის არასრულად გამოყენების შესახებ და არ გამოიტანოს აღნიშნული თანხა სამკურნალო დაწესებულებიდან. ვალდებულებების შეუსრულებლობის

⁶ ცენტრალური აპარატის დავალიანება, 2010 წლამდე წარმოქმნილი – 424,066 ლარი და ლტოლვილთა სამინისტროს დავალიანება, 2012 წლამდე წარმოქმნილი – 355,345 ლარი.

⁷ ცენტრალურ აპარატში 2006 წლიდან 2010 წლამდე პერიოდში – 100 ფიზიკური პირი და სააგენტოში 2010 წლიდან 2017 წლამდე პერიოდში – 1,006 ფიზიკური პირი.

⁸ ცენტრალურ აპარატში – 2,024,027 ლარი, სააგენტოში – 13,174,702 ლარი.

⁹ საქართველოს მთავრობის 2010 წლის 3 ნოემბრის №331 დადგენილების შესაბამისად შექმნილი კომისია.

შემთხვევაში კი ბენეფიციარი ან/და მისი ნდობით აღჭურვილი პირი ვალდებულია, სააგენტოში სრულად დააბრუნოს მისთვის გამოყოფილი თანხა. სამინისტროს განმარტებით, დებიტორული დავალიანება აღიარდება თანხის გადარიცხვის დროს, რომლის ჩამოწერის საფუძველი არის ბენეფიციარის ან/და მისი ნდობით აღჭურვილი პირის მიერ წარმოდგენილი მომსახურების დამადასტურებელი დოკუმენტაცია. სამინისტროს ხარჯის დამადასტურებელი დოკუმენტაციის მისაღებად, შესაბამისი ღონისძიებები არ გაუტარებია. დებიტორული დავალიანების დასადასტურებლად დასტურის წერილი ვერ გაიგზავნა და არც აუდიტის ობიექტს შეუფასებია დებიტორული დავალიანება ინსტრუქციის და ფინანსთა მინისტრის მიერ დამტკიცებული ინვენტარიზაციის ჩატარების წესის შესაბამისად,¹⁰ რაც ასევე ასახული იყო წინა პერიოდის ფინანსური აუდიტის ანგარიშში.

ფინანსურ ანგარიშგებაში 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღრიცხულია 2010 წლამდე 6 პირის მიმართ წარმოშობილი 199,530 ლარის დებიტორული დავალიანება, რომლის წარმოშობის დამადასტურებელ დოკუმენტაციას სააგენტო არ ფლობს. ამასთანავე, ნაშთების რეალურობის დადგენის მიზნით, მოთხოვნების ინვენტარიზაციის დროს ორგანიზაციებთან არ გაფორმებულა ურთიერთშედარების აქტები, რაც ასევე ასახული იყო წინა პერიოდის ფინანსური აუდიტის ანგარიშში.

შედეგად, ჩვენ ვერ მივიღეთ რწმუნება სამინისტროს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში (ფორმა №1) 67,424,073 ლარის მოკლევადიანი აქტივების საბოლოო ნაშთის არსებობაზე, სიზუსტესა და სისრულეზე.¹¹

რეკომენდაცია №1.

ცენტრალურ აპარატს და სააგენტოს

ფინანსური ანგარიშგების სამართლიანი წარდგენის მიზნით, აუცილებელია შეიქმნას სამუშაო ჯგუფი, რომელიც უზრუნველყოფს ცენტრალური აპარატისა და სააგენტოს ბალანსზე აღრიცხული მოთხოვნების ინვენტარიზაციის, ურთიერთშედარების აქტების გაფორმების, მათი რეალობის, ხანდაზმულობის, ამოღების ალბათობის შესწავლას და შესაბამისი ღონისძიებების გატარებას მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად.

1.2 მატერიალური მარაგები

ცენტრალურ აპარატს „სხვა დანარჩენი მატერიალური მარაგების“ ანგარიშზე 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღრიცხული აქვს 121,285 ლარის მატერიალური მარაგები, რომელიც სამინისტროს შეფასებით შემდგომი გამოყენებისთვის გამოუსადეგარია, რაც ასევე ასახული იყო წინა პერიოდის ფინანსური აუდიტის ანგარიშში.

სააგენტოს სხვა დანარჩენი მატერიალური მარაგების ანგარიშზე, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღრიცხული აქვს C ჰეპატიტის მართვის პროგრამის ფარგლებში 560,645,083 ლარის¹² ვადაგასული მედიკამენტი. ვადაგასული მედიკამენტების შესახებ ინფორმაცია შემდეგია:

ცხრილი №5. ვადაგასული მედიკამენტები

დასახელება	რაოდენობა (ცალი) ¹³
ინტერფერონი	1,222
რიბავირინი	5,547
ზეპატიერი	2,268

¹⁰ ინსტრუქციის მუხლი 54, პუნქტი 37; საქართველოს ფინანსთა მინისტრის ბრძანება №605, მუხლი 11, პუნქტი 6.

¹¹ ინსტრუქციის მუხლი 54, პუნქტი 37; საქართველოს ფინანსთა მინისტრის ბრძანება №605, მუხლი 11, პუნქტი 6.

¹² საიდანაც, სააგენტოს განმარტებით, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 3,587,637 ლარის მარაგი ინახებოდა არა სააგენტოს საწყობში, არამედ სამედიცინო დაწესებულებებში.

¹³ ინტერფერონი – ამპულა, რიბავირინი, ზეპატიერი, სოვალდი და ჰარვონი – აბი.

სოვალდი	16,834
ჰარვონი	205,003

სააგენტოს განმარტებით, მედიკამენტების ვადის გასვლის ძირითადი მიზეზია ის, რომ 2017 წლის ივლისიდან მკვეთრად შემცირდა ბენეფიციართა მომართვიანობა. ასევე პროგრამის ამოქმედების თავდაპირველ ეტაპზე (2015 წელი) ძირითადი სამკურნალო პრეპარატი იყო სოფოსბუვირი (სოვალდი), რომელიც სამკურნალო რეჟიმების მიხედვით ინიშნებოდა სხვა მედიკამენტებთან (ინტერფერონი და რიბავირინი) კომბინაციით. 2016 წლის თებერვლიდან აღნიშნული პრეპარატი ჩანაცვლდა ახალი თაობის მედიკამენტით – ჰარვონი, რომლის მიხედვით, შეიცვალა სამკურნალო რეჟიმები, რამაც მკვეთრად შეამცირა თავდაპირველ ეტაპზე გამოყენებული პრეპარატების (სოფოსბუვირი, ინტერფერონი და რიბავირინი) მოხმარება. ასევე სააგენტოს განმარტებით, არსებობს პაციენტების მხრიდან მკურნალობის თვითნებური შეწყვეტის ან მათი გარდაცვალების ფაქტები. ჩართული ბენეფიციარების დაგეგმილი და ფაქტობრივი რაოდენობრივი მაჩვენებლები, შემდეგია:

ცხრილი №6. პაციენტების დაგეგმილი და ფაქტობრივი რაოდენობა

წელი	დაგეგმილი რაოდენობა	ფაქტობრივი რაოდენობა	სხვაობა
2015	5,000	5,936	936.00
2016	20,000	21,654	1,654.00
2017	20,000	14,791	(5,209.00)
2018	20,000	10,206	(9,794.00)

სააგენტოს მიერ წარმოდგენილი ინფორმაციით კი, მკურნალობის რეჟიმების გათვალისწინებით, ვადაგასული მედიკამენტი, საშუალოდ, შემდეგი რაოდენობის პაციენტის სამკურნალო საშუალებაა:

ცხრილი №7. პაციენტების წლიური საშუალო რაოდენობა

დასახელება	პაციენტების საშუალო რაოდენობა
ინტერფერონი	85
რიბავირინი	9
ზეპატიერი	27
სოვალდი	167
ჰარვონი	2,033

შედეგად, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფორმა №1-ში მოკლევადიანი აქტივების საბოლოო ნაშთი გაზრდილია 560,766,368 ლარით.¹⁴

მოცემული უზუსტობები ქმნის პროგრამის ფარგლებში მისაწოდებელი სამედიცინო სერვისის მედიკამენტებით უზრუნველყოფის დამახინჯებულ სურათს, ასევე ზრდის მედიკამენტების საჭიროების განსაზღვრის და მისი განაწილების დროს არაადეკვატური გადაწყვეტილებების მიღების რისკს.

¹⁴ ინსტრუქციის მუხლი 3, პუნქტი 1, ქვეპუნქტი „გ“.

რეკომენდაცია №2.

ცენტრალურ აპარატს და სააგენტოს

რეკომენდაცია №3.

სააგენტოს

ხელმძღვანელობის მიერ მიღებულ იქნეს შესაბამისი გადაწყვეტილება იმ მარაგებთან დაკავშირებით, რომლებიც არ აკმაყოფილებს აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

დანერგოს ისეთი კონტროლის მექანიზმები, რომლებიც უზრუნველყოფს ვადაგასული მატერიალური მარაგების შესახებ ინფორმაციის დროულ გადაგზავნას სააღრიცხვო სამსახურში.

1.3 გრძელვადიანი აქტივები**გაზრდილი****გრძელვადიანი აქტივები**

ლტოლვილთა სამინისტროს ძირითადი აქტივების ანგარიშზე აღრიცხული აქვს 50,509,937 ლარის ღირებულების არაფინანსური აქტივი საცხოვრებელი სახლების სახით, რომლებიც ნასყიდობის ხელშეკრულების საფუძველზე გადაცემულია და საკუთრების უფლება საჯარო რეესტრში რეგისტრირებულია დევნილ და ეკომიგრანტ ბენეფიციარებზე.

ლტოლვილთა სამინისტროს არაწარმოებული აქტივების ანგარიშზე აღრიცხული აქვს 33,000 ლარის ღირებულების არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი, რომელიც კომისიის¹⁵ გადაწყვეტილების საფუძველზე გადაცემულია და საკუთრების უფლება საჯარო რეესტრში რეგისტრირებულია საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტროზე.

ცენტრალურ აპარატს დაუმთავრებელი აქტივების ანგარიშზე აღრიცხული აქვს 363,520 ლარის პროექტები. აუდიტის ობიექტის განმარტებით, 3 პროექტის მიხედვით (საპროექტო მომსახურების ღირებულება – 361,020 ლარი), სამშენებლო სამუშაოები არ განხორციელებულა და მათი შემდგომი გამოყენება შეუძლებელია, ხოლო ერთი პროექტის მიხედვით (საპროექტო მომსახურების ღირებულება – 2,500 ლარი), სამშენებლო სამუშაოები დასრულებულია, რაც ასევე ასახული იყო წინა პერიოდის ფინანსური აუდიტის ანგარიშში.

შედეგად, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში (ფორმა №1) ძირითადი და არაწარმოებული აქტივების საბოლოო ნაშთი გაზრდილია, შესაბამისად, 50,873,457 ლარით და 33,000 ლარით.¹⁶

რეკომენდაცია №4.

ცენტრალურ აპარატს და სააგენტოს

რეკომენდაცია №5.

სააგენტოს

ჩამოიწეროს და დაკორექტირდეს ის ძირითადი აქტივები, რომლებიც არ აკმაყოფილებს ძირითად აქტივად აღიარების კრიტერიუმს.

დანერგოს ისეთი კონტროლის მექანიზმები, რომლებიც უზრუნველყოფს ოპერაციის ამსახველი პირველადი სააღრიცხვო დოკუმენტების დროულ გადაგზავნას სააღრიცხვო სამსახურში.

1.4 ვალდებულებები**შემცირებული****ვალდებულება**

საყოველთაო ჯანმრთელობის დაცვის პროგრამის ფარგლებში 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ასანაზღაურებელი შემთხვევების მიხედვით, გაფორმებული მიღება-ჩაბარების აქტების საფუძველზე, სამედიცინო დაწესებულებების მიმართ **სააგენტოს** აღურიცხავი კრედიტორული დავალიანება შეადგენდა 6,221,673 ლარს, ხოლო 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით – 463,244.98 ლარს.

¹⁵ საქართველოს მთავრობის 2018 წლის 24 ივლისის №371 დადგენილებით განსაზღვრული სამთავრობო კომისია.

¹⁶ ინსტრუქციის მუხლი 3, პუნქტი 1ბ.

მასშტაბის შეზღუდვა¹⁷

შედეგად, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში (ფორმა №1) ფინანსური ვალდებულებების საწყისი ნაშთი და საბოლოო ნაშთი შემცირებულია, შესაბამისად, 6,221,673 ლარით და 463,245 ლარით.¹⁸

ფინანსურ ანგარიშგებაში 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღრიცხულია 2004 წლიდან 2010 წლამდე წარმოქმნილი ხანდაზმული, 4,413,295 ლარის¹⁹ კრედიტორული დავალიანება, რომლის წარმოშობის დამადასტურებელ დოკუმენტაციას სამინისტრო არ ფლობს ან არ არის იდენტიფიცირებადი კონკრეტული კრედიტორების დონეზე. საკითხი ცენტრალური აპარატის დავალიანების შესახებ ასევე ასახული იყო წინა პერიოდის ფინანსური აუდიტის ანგარიშში.

დასტურის წერილის გასაგზავნად ცენტრალური აპარატის და სააგენტოს კრედიტორული დავალიანების რეესტრიდან შერჩეულია 68 ორგანიზაცია, რომელთა დავალიანება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 25,994,261 ლარს. ცენტრალურ აპარატს არ გაუგზავნია დასტურის წერილები მათი ხანდაზმულობის გამო, ხოლო სააგენტოს 47 ორგანიზაციიდან პასუხი მიღებულია 10 ორგანიზაციიდან, საიდანაც დადასტურდა მხოლოდ ერთი ორგანიზაციის ნაშთი – 524,840 ლარი, სხვა შემთხვევებში კი გამოვლენილია არსებითი სხვაობები.

კრედიტორული დავალიანების დასადასტურებლად ძირითადი აუდიტორული პროცედურები (გარე დადასტურება) საკმარისი არ აღმოჩნდა და ვერც ალტერნატიული პროცედურების განხორციელება გახდა შესაძლებელი, ვინაიდან სააგენტოს კრედიტორული დავალიანების დიდ წილს შეადგენს სახელმწიფო პროგრამების ფარგლებში წარმოქმნილი დავალიანებები. საყოველთაო ჯანმრთელობის დაცვის პროგრამის ფარგლებში შესრულებული სამუშაოს წარმოდგენა სამედიცინო დაწესებულებებს შეუძლიათ 3 საანგარიშგებო თვის ვადაში. შესაბამისად, მათ აღრიცხვაში ასახულია ის დავალიანებები, რომელთა წარმოქმნის საფუძველი ორგანიზაციას სამინისტროში ასანაზღაურებლად არ წარმოუდგენია, ხოლო ცენტრალურ აპარატში ფიქსირდება ხანდაზმული დავალიანებები და არ არის განხორციელებული მოთხოვნა-ვალდებულებების ინვენტარიზაცია, შესაბამისად, არ არის გაფორმებული შედარების აქტები.

შედეგად, ჩვენ ვერ მივიღეთ რწმუნება სამინისტროს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში (ფორმა №1) 29,882,716 ლარის საბოლოო ნაშთის კრედიტორული დავალიანების არსებობაზე, სიზუსტესა და სისრულეზე.

რეკომენდაცია №6. სააგენტოს.

ფინანსური ანგარიშგების საიმედოობის უზრუნველყოფისათვის პროგრამის განმახორციელებელმა შეიმუშაოს და დანერგოს ისეთი კონტროლის მექანიზმები, რომლებიც უზრუნველყოფს ოპერაციის ამსახველი სააღრიცხვო დოკუმენტების (მიღება-ჩაბარების აქტები) დროულ გადაგზავნას სააღრიცხვო სამსახურში. შედეგად, საბიუჯეტო კოდექსით და წლიური საბიუჯეტო კანონით გათვალისწინებული საფუძვლების არსებობის შემთხვევაში, განხორციელდეს საანგარიშგებო წლის მიხედვით საბიუჯეტო ასიგნებით არაუზრუნველყოფილი ფინანსური ვალდებულების სააღრიცხვო რეგისტრაცია.

რეკომენდაცია №7.

ცენტრალურ აპარატს და სააგენტოს

ფინანსური ანგარიშგების სამართლიანი წარდგენის მიზნით, აუცილებელია შეიქმნას სამუშაო ჯგუფი, რომელიც უზრუნველყოფს ცენტრალური აპარატისა და სააგენტოს ბალანსზე აღრიცხული ვალდებულებების ინვენტარიზაციის, ურთიერთშედარების აქტების გაფორმების, მათი რეალობის, ხანდაზმულობის, გადახდის ვალდებულების ალბათობის შესწავლას და შესაბამისი

¹⁷ აუდიტორს არ შეუძლია საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, რათა დაასკვნას, რომ მთლიანად ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობას.

¹⁸ ინსტრუქციის მუხლი 73, პუნქტი 1.

¹⁹ ლტოლვილთა სამინისტრო – 4,157,236 ლარი და ცენტრალური აპარატი – 256,060 ლარი.

ლონისძიებების გატარებას, მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად.

1.5 ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებში არ არის ასახული: ინფორმაცია იმ შემთხვევების შესახებ, რომლებზეც **სააგენტოში** არ არის დასრულებული ინსპექტირება ფაქტობრივად კი, სამინისტროს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქვს ვალდებულება, რომელიც საჭიროებს ვადის და თანხის დაზუსტებას. აუდიტის ობიექტის ინფორმაციით, საყოველთაო ჯანმრთელობის დაცვის პროგრამის ფარგლებში, ანგარიშგების მოდულში 2018 წელს სამედიცინო დაწესებულებების დაფიქსირებული შესრულებული სამუშაოების ჯამური ღირებულება, რომელთა ინსპექტირებაც 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ იყო დასრულებული, შეადგენდა 201,299,806 ლარს. ასევე წარმოდგენილი ინფორმაციით, სამედიცინო დაწესებულებების მიერ მოთხოვნილი ასანაზღაურებელი თანხებიდან, საშუალოდ, 3,56% კორექტირდება.

სააგენტოს რეფერალური მომსახურების პროგრამის ფარგლებში 2019 წელს ანაზღაურებული 2018 წლის შესრულებების შესახებ, სულ – 882,570 ლარი.²⁰ ფაქტობრივი მდგომარეობით სამინისტროს 2018 წლის 31 დეკემბერს ჰქონდა ვალდებულება, რომელიც საჭიროებდა დაზუსტებას და პირველადი დოკუმენტის მიღება-ჩაბარების აქტის შედგენას.

შედეგად, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 2019 წლის მოსალოდნელი ხარჯი და ვალდებულება 2018 წლის შესრულებების შესაბამისად შეადგენს 195,016,102 ლარს.²¹

არ არის ასახული ინფორმაცია იმ ძირითადი აქტივების შინაარსისა და დანიშნულების შესახებ, რომლებიც **ლტოლვილთა სამინისტროს** შეძენილი აქვს დევნილთა გრძელვადიანი საცხოვრებელი უზრუნველყოფის მიზნით. აღნიშნული საფუძველით აღრიცხული ძირითადი აქტივების საბალანსო ღირებულება შეადგენს 120,623,024, ხოლო დაუმთავრებელი ძირითადი აქტივებისა – 40,258,656 ლარს.

აღნიშნული მოსალოდნელი ვალდებულებების და ძირითადი აქტივების შინაარსის და დანიშნულების შესახებ ინფორმაციის არ წარმოდგენა, ფინანსურ ანგარიშგებაში ზრდის ფინანსური ანგარიშგების იმ მომხმარებლების მხრიდან (პარლამენტი, ფინანსთა სამინისტრო) არასწორი გადაწყვეტილების მიღების შესაძლებლობას, რომლებიც აფასებენ სამინისტროს მიერ მომსახურების მიწოდების ადეკვატური დონის შენარჩუნებას. არასრულად (შემცირებულად) წარმოდგენილი ინფორმაცია იწვევს სამინისტროზე გასანაწილებელი საბიუჯეტო რესურსის შესახებ არაადეკვატური გადაწყვეტილების მიღების შესაძლებლობას და საფრთხის წინაშე აყენებს ბენეფიციარებისათვის სამედიცინო სერვისების, როგორც მიწოდების შესაძლებლობას

რეკომენდაცია №8.

სააგენტოს

სააგენტომ მოცემული უზუსტობები გაითვალისწინოს მომდევნო წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას.

²⁰ თანხაში შედის ასევე „რეფერალური მომსახურების“ სახელმწიფო პროგრამის მე-9 მუხლით გათვალისწინებული გამონაკლისი შემთხვევებიც.

²¹ ინსტრუქციის მუხლი 41, პუნქტი 18.

2. სხვა მნიშვნელოვანი საკითხები

2.1 ინტერესთა კონფლიქტის რისკი

სახელმწიფო პროგრამების ფარგლებში ჩართული სამედიცინო დაწესებულებების ზედამხედველობისთვის და სამედიცინო მომსახურების ანაზღაურებისთვის სამინისტროში არსებობს მონიტორინგის და ინსპექტირების ეტაპები. **სააგენტოში** აღნიშნული ეტაპების განმახორციელებელი 14 პირი სამსახურებრივ საქმიანობას 2017 და 2018 წლებში ეწეოდა ერთდროულად, როგორც სააგენტოში, ასევე შესამოწმებელ სამედიცინო დაწესებულებებში;

პროგრამების ზედამხედველობის ეტაპებისთვის დამახასიათებელი თანდაყოლილი თავისებურებებიდან გამომდინარე, აუცილებელია აღნიშნული პროცესის განმახორციელებელი ყველა პირის მიერ ისეთი ფუნდამენტური ეთიკური ღირებულებების დაცვა, როგორებიცაა: შესამოწმებელი დაწესებულებისაგან დამოუკიდებლობა, ობიექტურობა და მიუკერძოებლობა. შესაბამისად, აღნიშნულიდან გამომდინარე, ერთი მხრივ, ზედამხედველობის განხორციელების უფლებამოსილების ქონა, ხოლო მეორე მხრივ, ზედამხედველობას დაქვემდებარებულ დაწესებულებასთან ერთდროულად შრომითი ურთიერთობა, შეიცავს ზედამხედველობის განმახორციელებელი და სამედიცინო დაწესებულებების ინტერესების დაპირისპირების მომეტებულ რისკებს.

რეკომენდაცია №9.

სააგენტოს

დანერგოს ისეთი კონტროლის მექანიზმები, რომლებიც უზრუნველყოფს ინტერესთა შეუთავსებლობის რისკის წინასწარ განცხადებას და აღმოფხვრას.

3. წინა პერიოდის აუდიტის შედეგად გაცემულ რეკომენდაციებზე რეაგირების საკითხი

რეკომენდაცია №1.

სააგენტოს და რეგულირების სააგენტოს

შესრულების მდგომარეობა:
შესრულებული

შემუშავდეს და დიანერგოს ისეთი კონტროლის მექანიზმები (პასუხისმგებელი პირების მითითებით), რომლებიც უზრუნველყოფს ოპერაციის ამსახველი პირველადი სააღრიცხვო დოკუმენტების დროულ გადაგზავნას პროგრამების განმახორციელებლის სააღრიცხვო სამსახურში.

რეკომენდაცია №2.

ცენტრალურ აპარატს, სააგენტოს, რეგულირების სააგენტოს და ფონდს

შესრულების მდგომარეობა:
ნაწილობრივ შესრულებული

განხორციელდეს დებიტორული დავალიანების ინვენტარიზაცია, მათი რეალობის, ხანდაზმულობის, ამოღების ალბათობის შესწავლა, გადასახადის გადამხდელის პირადი ბარათების და სააღრიცხვო მონაცემების შედარება. მოცემული შეფასებების საფუძველზე მიღებული გადაწყვეტილებების შედეგი აისახოს მომავალი საანგარიშგებო წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

რეკომენდაცია №3.

ცენტრალურ აპარატს და სააგენტოს

შესრულების მდგომარეობა:
ნაწილობრივ შესრულებული

მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, უზრუნველყონ მატერიალური მარაგების ინვენტარიზაცია, შეფასდეს მოცემული მარაგების მიხედვით აქტივად აღიარების კრიტერიუმების დაკმაყოფილების ხარისხი და ხელმძღვანელობის მიერ მიღებულ იქნეს შესაბამისი გადაწყვეტილება.

რეკომენდაცია №4.

სააგენტოს

შესრულების მდგომარეობა:
შესრულებული

ჰემო და პერიტონეული დიალიზისათვის საჭირო სადიალიზე საშუალებების, მასალისა და მედიკამენტების შესყიდვის და მიწოდების კომპონენტის ფარგლებში, შემუშავებულ იქნეს ისეთი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის შესაბამისად, ხარჯვითი ოპერაციის აღიარების მომენტად მიიჩნევა სამკურნალო საშუალებების გამოყენებით, უშუალოდ ბენეფიციარისთვის განხორციელებული სამედიცინო მომსახურების (სეანსები) გაწევის მომენტი.

რეკომენდაცია №5.

ცენტრალურ აპარატს, სააგენტოს, რეგულირების სააგენტოს და ფონდს

შესრულების მდგომარეობა:
ნაწილობრივ შესრულებული

განხორციელდეს ბალანსზე რიცხული მატერიალური მარაგების, მოთხოვნების ინვენტარიზაცია, დებიტორებთან ურთიერთშეძარების აქტების გაფორმება, მათი რეალობის, ხანდაზმულობის, ამოღების ალბათობის შესწავლა და ხელმძღვანელობამ მიიღოს შესაბამისი გადაწყვეტილება.

რეკომენდაცია №6.

ცენტრალურ აპარატს და სააგენტოს

განხორციელდეს რეფერალური მომსახურების პროგრამის ფარგლებში წარმომოხილი მოთხოვნების სრული და დეტალური ინვენტარიზაცია. ამ მიზნით განხორციელდეს კომუნიკაცია შესაბამის სამედიცინო დაწესებულებებთან და ბენეფიციართან (ან მის წარმომადგენელთან) ხარჯის გაწევის დამადასტურებელი დოკუმენტაციის მისაღებად. აღნიშნული ინვენტარიზაციის და მის საფუძველზე მოთხოვნების რეალობის (ამოღების)

შესრულების მდგომარეობა: შეუსრულებული	შეფასების შედეგები აისახოს მომდევნო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში. ამასთანავე, შემუშავდეს და დაინერგოს პრევენციული ხასიათის კონტროლის მექანიზმები, რომელთა მეშვეობით თავიდან იქნება აცილებული დებიტორული დავალიანების დაგროვება.
რეკომენდაცია №7. სააგენტოს შესრულების მდგომარეობა: შეუსრულებული	განხორციელდეს C ჰეპატიტის მართვის პროგრამის ფარგლებში საინფორმაციო სისტემის სრულყოფა, რათა შესაძლებელი იყოს შიდა გადაცემების და ნაშთების შესახებ ინფორმაციის მიღება სამედიცინო დაწესებულებების დონეზე.
რეკომენდაცია №8. ცენტრალურ აპარატს შესრულების მდგომარეობა: შეუსრულებული	ფინანსური ანგარიშგების საიმედოობის უზრუნველყოფის, სახელმწიფო ქონების მართვისა და კონტროლის გაუმჯობესების მიზნით, ცენტრალურმა აპარატმა უზრუნველყოს მისი მართვის ქვეშ მყოფი სახელმწიფოს წილობრივი მონაწილეობით მოქმედი საწარმოს კაპიტალში განხორციელებული ყველა ოპერაციის ბუღალტრული აღრიცხვა.
რეკომენდაცია №9. ფონდს და დახმარების ცენტრს შესრულების მდგომარეობა: შეუსრულებული	განხორციელდეს ფაქტობრივ მფლობელობაში არსებული არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწების შეფასება და ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში ასახვა.
რეკომენდაცია №10. ცენტრალურ აპარატს შესრულების მდგომარეობა: ნაწილობრივ შესრულებული	უზრუნველყოფილ იქნეს იმ საპროექტო-სახარჯთაღრიცხვო მომსახურებების ღირებულებების ხარჯად აღიარება, რომელთა მიხედვით მშენებლობა (კაპიტალიზაცია) აღარ განხორციელდება ან რომელთა მიხედვით, დასრულებულია მშენებლობის პროცესი და აღნიშნული ხარჯების კაპიტალიზაცია შესაბამისი მიღება-ჩაბარების აქტის საფუძველზე, უნდა განხორციელდეს შენობის მიმღებთან.
რეკომენდაცია №11. ცენტრალურ პარატს შესრულების მდგომარეობა: შეუსრულებული	არსებობის და წარმოშობის დადასტურების, ასევე მათ მდგომარეობასა და დაცულობაზე კონტროლის მიზნით, განხორციელდეს ბალანსზე რიცხული ძირითადი აქტივების პერიოდული ინვენტარიზაცია, მისი შედეგების დროული რეალიზაცია და სააღრიცხვო რეგისტრებში ასახვა.
რეკომენდაცია №12. სააგენტოს შესრულების მდგომარეობა: შეუსრულებული	ფინანსური ანგარიშგების საიმედოობის უზრუნველყოფისათვის პროგრამის განმახორციელებელმა შეიმუშაოს და დაინერგოს ისეთი კონტროლის მექანიზმები, რომლებიც უზრუნველყოფს ოპერაციის ამსახველი სააღრიცხვო დოკუმენტების (მიღება-ჩაბარების აქტები) დროულ გადაგზავნას სააღრიცხვო სამსახურში. შედეგად, საბიუჯეტო კოდექსით და წლიური საბიუჯეტო კანონით გათვალისწინებული საფუძვლების არსებობის შემთხვევაში, მოხდეს საანგარიშგებო წლის მიხედვით საბიუჯეტო ასიგნებით არაუზრუნველყოფილი ფინანსური ვალდებულებების სააღრიცხვო რეგისტრაცია და ფულადი მუხლების საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსით გადაფასება.
რეკომენდაცია №13.	პერიოდულად განხორციელდეს ბალანსზე რიცხული ვალდებულებების ინვენტარიზაცია, კრედიტორებთან ურთიერთშეძარბის აქტების გაფორმება,

ცენტრალურ აპარატს, ფონდს და სააგენტოს	მათი რეალობის, ხანდაზმულობის შეფასება და შედეგები აისახოს მომავალი პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში.
შესრულების მდგომარეობა: ნაწილობრივ შესრულებული	
რეკომენდაცია №14. ცენტრალურ აპარატს	
შესრულების მდგომარეობა: შესრულებული	ფინანსური ანგარიშგების სამართლიანი მომზადების მიზნით, მოცემული უზუსტობა შესწორდეს მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების შესადარის ინფორმაციაში.
რეკომენდაცია №15. ცენტრალურ აპარატს	
შესრულების მდგომარეობა: შესრულებული	კანონმდებლობით მინიჭებული უფლებამოსილების ფარგლებში, საბიუჯეტო სახსრების რაციონალური ხარჯვის მიზნებიდან გამომდინარე, განხორციელდეს პროექტში ჩართული მხარეების უფლება-მოვალეობების, პასუხისმგებლობების და შესრულებული სამუშაოს ხარისხსა და ვადების დაცვაზე მონიტორინგის სამართლებრივი საფუძვლის შექმნა და გაძლიერდეს ამ საფუძვლით შეთანხმებული პირობების შესრულებაზე კონტროლი.
რეკომენდაცია №16. სამინისტროს	
შესრულების მდგომარეობა: შესრულებული	დროულად განისაზღვროს განსახორციელებელი ღონისძიებებისა და შესაბამისი ასიგნებების ოდენობები, რათა თავიდან იქნეს აცილებული პროგრამებს/მუხლებს შორის გადანაწილება და სარეზერვო ფონდიდან ისეთი დანახარჯების დაფინანსება, რომელთა გათვალისწინება ბიუჯეტის დაგეგმვის ეტაპზევეა შესაძლებელი. ბიუჯეტის დაგეგმვის ეტაპზე განისაზღვროს საშტატო რიცხოვნობისა და შესაბამისი შრომის ანაზღაურების ფონდი რეალური ოდენობით, რათა თავიდან იქნეს აცილებული წლის განმავლობაში დიდი რაოდენობით თავისუფალი საშტატო ერთეულებისა და შრომის ანაზღაურების ფონდში წარმოქმნილი მნიშვნელოვანი ეკონომიების არსებობა.
რეკომენდაცია №17. სააგენტოს	
შესრულების მდგომარეობა: შესრულებული	საბიუჯეტო სახსრების რაციონალური ხარჯვის მიზნებიდან გამომდინარე, განხორციელდეს საყოველთაო ჯანმრთელობის დაცვის და C ჰეპატიტის მართვის სახელმწიფო პროგრამებში შესამოწმებელი დაწესებულებების შერჩევის სისტემის სრულყოფა, რომელიც დაფუძნებული იქნება რისკების შეფასებასა და შემოწმებით სამედიცინო დაწესებულებების მოცვის ოპტიმალურ თანაფარდობაზე.
რეკომენდაცია №18. სააგენტოს	
შესრულების მდგომარეობა: შესრულებული	განხორციელდეს ინსპექტირების ვადის დარღვევის გამოწვევი მიზეზების გამოკვლევა და მისი შედეგების შესაბამისად გატარდეს ადეკვატური ღონისძიებები. შემუშავდეს შესაბამისი პრევენციული ღონისძიებები, რომლებიც უზრუნველყოფს საანგარიშსწორებო დოკუმენტაციის დროულ ინსპექტირებას და სამედიცინო დაწესებულებებთან ანგარიშსწორებას.

4. საკონტაქტო ინფორმაცია

ვებგვერდი და სოციალური მედია	https://www.sao.ge/ https://www.budgetmonitor.ge/ka http://www.blog.sao.ge/ http://www.sai.ge/main/ https://www.linkedin.com/company/stateauditoffice/ https://www.youtube.com/user/saogeorgia https://www.facebook.com/www.sao.ge
ცხელი ხაზი	(+995 32) 243 81 81
ელექტრონული ფოსტა	sao@sao.ge

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური
ქ.თბილისი, 0144, წმ. ქეთევან დედოფლის გამზირი N96
+995 32 243 84 38

SAO.GE