

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური



„ვამტკიცებ“

აუდიტის დეპარტამენტის უფროსის მ/შ

აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში

კახაბერ კირტავა

___14___11___ 2014 წელი

2 ეგზ.

შპს „ბათუმის N1 პოლიკლინიკა“

ფინანსური და შესაბამისობის აუდიტის ანგარიში N 25/105

2013 წლის 1 იანვარი - 2013 წლის 31 დეკემბერი



ს ა რ ჭ ე ვ ი

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ.....	3
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა	3
აუდიტორის პასუხისმგებლობა	3
პირობითი მოსაზრების საფუძვლები ფინანსური ანგარიშგების შესახებ.....	4
ეკონომიკურ საქმიანობაში გამოყენებული ძირითადი აქტივები და სხვა სასაქონლო - მატერიალური ფასეულობები	4
ერთობლივი შემოსავალი	6
პირობითი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ.....	6
დასკვნა საქმიანობის კანონმდებლობასთან და სხვა მარეგულირებელ ნორმებთან შესაბამისობის შესახებ.....	6
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა	6
აუდიტორის პასუხისმგებლობა	7
პირობითი მოსაზრების საფუძვლები კანონმდებლობასთან და სხვა მარეგულირებელ ნორმებთან შესაბამისობის შესახებ	7
შრომის ანაზღაურება.....	7
სახელმწიფო შესყიდვები.....	8
სარეკლამო მომსახურების სახელმწიფო შესყიდვა	9
იჯარით სარგებლობაში გაცემა	10
იჯარით სარგებლობაში მიღება.....	11
ინვენტარიზაცია.....	12
მნიშვნელოვან საკითხთა ხაზგასმა	12
შემოსავლები	12
ხარჯები	13
აუდიტის ანგარიშის გასაჩივრების წესი	14
ფინანსური ანგარიშგების ფორმები	15



დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

შპს „ბათუმის N1 პოლიკლინიკის“ ხელმძღვანელობას

აუდიტის დეპარტამენტმა აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში ჩაატარა შპს „ბათუმის N1 პოლიკლინიკის“ ფინანსური და შესაბამისობის აუდიტი, რომელიც მოიცავს შპს „ბათუმის N1 პოლიკლინიკის“ (შემდგომ - „პოლიკლინიკა“) ბალანსს 2013 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მასთან დაკავშირებულ ანგარიშებს. აუდიტი მოიცავს შემდეგ ანგარიშებს: ანგარიში შემოსავლების სახეობების მიხედვით, ანგარიში ხარჯების სახეობების მიხედვით, ანგარიში არაფინანსური აქტივებით საკასო ოპერაციების შესახებ, ანგარიში ფინანსური აქტივებით და ვალდებულებებით საკასო ოპერაციების შესახებ, ანგარიში მოგების მიღებისა და დივიდენდის განაწილების შესახებ, ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ და ანგარიში ავტომატური ექსპლუატაციაზე გაწეული ხარჯების შესახებ. აუდიტი ასევე მოიცავს ანგარიშს ეკონომიკური ნაკადების შედეგად ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებების შესახებ.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

პოლიკლინიკის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და მის სამართლიან წარდგენაზე საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის N70 ბრძანებულებით დამტკიცებული „საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ“ დებულების შესაბამისად.

აღნიშნული პასუხისმგებლობა მოიცავს შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვასა და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით ან განზრახ არამართლობიერი ქმედებით (თაღლითობით) გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში პასუხისმგებელია, აუდიტის საფუძველზე, გამოთქვას მოსაზრება წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. აუდიტი წარიმართა უმაღლესი აუდიტორული ორგანოების საერთაშორისო სტანდარტების (ISSAI) შესაბამისად. აღნიშნული



სტანდარტებით მოითხოვება აუდიტორების მიერ ეთიკის მოთხოვნების დაცვა, აუდიტის დაგეგმვა და წარმართვა იმგვარად, რომ მიღებულ იქნეს გონივრული რწმუნება იმის შესახებ, შეიცავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება არსებით უზუსტობებს.

აუდიტი ითვალისწინებს პროცედურების ჩატარებას აუდიტორული მტკიცებულებების მოსაპოვებლად ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხებისა და განმარტებითი შენიშვნების შესახებ. პროცედურები შეირჩევა აუდიტორის პროფესიული განსჯის საფუძველზე, რაც მოიცავს ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობების რისკების შეფასებას, რომლებიც გამოწვეულია თაღლითობით ან შეცდომით. ამ რისკების შეფასების დროს აუდიტორი განსაზღვრავს შესაფერისია თუ არა შიდა კონტროლი სამართლიანი და უტყუარი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის. შიდა კონტროლის შეფასება მიზნად ისახავს მოცემული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და არა შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე მოსაზრების გამოთქმას. აუდიტი აგრეთვე გულისხმობს ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკისა და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების მართებულობის შეფასებას, ასევე მთლიანად ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შეფასებას.

ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

პირობითი მოსაზრების საფუძვლები ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

ეკონომიკურ საქმიანობაში გამოყენებული ძირითადი აქტივები და სხვა სასაქონლო - მატერიალური ფასეულობები

პოლიკლინიკაში 2011 - 2013 წლებში არ არის განხორციელებული ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაცია¹. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურების საშუალებით ვცადეთ მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულება იმის შესახებ, რომ მიმდინარე საანგარიშო პერიოდის საწყისი ნაშთები არ შეიცავს ისეთ უზუსტობებს, რომლებიც არსებით გავლენას მოახდენდა 2013 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. პოლიკლინიკის სარგებლობაში არსებული

¹ დარღვეულია საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის N70 ბრძანებულებით დამტკიცებული „საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ“ დებულების მე-13 მუხლის და მე-15 მუხლის მე-2 პუნქტის მოთხოვნები



ძირითადი აქტივების და სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შერჩევითი დათვალიერების შედეგად გამოვლინდა მთელი რიგი სხვაობები. კერძოდ,

პოლიკლინიკა ძირითად საქმიანობას ახორციელებს ქ. ბათუმში, ტბელ აზუსერისძის ქ. N2-ში განთავსებულ შენობის პირველ და მეორე სართულზე. მეორე სართულის 260 კვ. მ² არ ირიცხება პოლიკლინიკის ბალანსზე, წარმოადგენს შპს „ბათუმის რესპუბლიკური კლინიკური საავადმყოფოს“ საკუთრებას და აუდიტის პერიოდში ვერ იქნა წარმოდგენილი სარგებლობის უფლების დამადასტურებელი რაიმე სახის დოკუმენტი. ანალოგიური მდგომარეობაა კახაბრის და გონიოს ამბულატორიების შემთხვევაშიც. მოპოვებული მტკიცებულებებით, პოლიკლინიკის კახაბრის ამბულატორია სარგებლობს ქალაქ ბათუმის მუნიციპალიტეტის საკუთრებაში³ არსებულ 292 კვ. მ⁴ არასაცხოვრებელ ფართს, ხოლო გონიოს ამბულატორია - სახელმწიფო საკუთრებაში⁵ არსებულ 175 კვ. მ⁶ არასაცხოვრებელ ფართს.

პოლიკლინიკის სარგებლობაშია კახაბრის ამბულატორიაში განთავსებული 22 დასახელების 167 ერთეული და გონიოს ამბულატორიაში განთავსებული 21 დასახელების 59 ერთეული ძირითადი საშუალება და სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობა, რომლის მესაკუთრე ვერ დგინდება. კერძოდ, აუდიტის პერიოდში ვერ იქნა წარმოდგენილი სათანადო დოკუმენტაცია, ქონება არ ირიცხება პოლიკლინიკის ბალანსზე და გამოყენებულია პოლიკლინიკის ეკონომიკურ საქმიანობაში. აღნიშნული ქონების ძირითადი ნაწილი საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის N70 ბრძანებულებით დამტკიცებული „საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ“ დებულების 34-ე მუხლის თანახმად, ექვემდებარება პოლიკლინიკის ძირითად საშუალებებად აღრიცხვას. დათვალიერების შედეგად ცნობილი ხდება აგრეთვე, რომ პოლიკლინიკა თავისი საქმიანობისთვის იყენებს ქედის ლიკვიდირებული პოლიკლინიკის მიერ 2013 წელს პოლიკლინიკისათვის გადაცემულ 41 ერთეულ სამედიცინო აპარატურას და საოფისე ინვენტარს, რომელიც აუდიტის ობიექტის განმარტებით, პოლიკლინიკას გადაეცა აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს მითითებით და გადაცემაზე რაიმე სახის დოკუმენტი არ არის შედგენილი. ქონება ასევე არ ირიცხება პოლიკლინიკის ბალანსზე.

² ფართობი არ არის დაზუსტებული

³ მიწის (უძრავი ქონების) საკადასტრო კოდი 05.32.01.628

⁴ ფართობი არ არის დაზუსტებული

⁵ ამონაწერი საჯარო რეესტრიდან ვერ იქნა წარმოდგენილი

⁶ ფართობი არ არის დაზუსტებული



ერთობლივი შემოსავალი

როგორც ზემოთ აღინიშნა, პოლიკლინიკა უსასყიდლოდ სარგებლობს სახელმწიფოს, ქალაქ ბათუმის მუნიციპალიტეტის და შპს „ბათუმის რესპუბლიკური კლინიკური საავადმყოფოს“ საკუთრებაში არსებულ უძრავ და მოძრავ ქონებას. გარდა ამისა, ქალაქ ბათუმის მუნიციპალიტეტის მიერ გადახდილია პოლიკლინიკის კაბაბრის და გონიოს ამბულატორიების მოხმარებული ელექტრონერგიის და სხვა კომუნალური გადასახდელები. საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 102-ე მუხლის მე-2 პუნქტის თანახმად, საქონლის/ მომსახურების მიწოდებისას ერთობლივ შემოსავალში ასახვას ექვემდებარება ამ საქონლის/ მომსახურების საბაზრო ფასი, რაც პოლიკლინიკის მიერ არ არის განხორციელებული.

პირობითი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძვლებში აღწერილი საკითხების ფინანსურ ანგარიშგებაზე გავლენის ან შესაძლო გავლენის გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „ბათუმის N1 პოლიკლინიკის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2013 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე პოლიკლინიკის საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ სააღრიცხვო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით.

დასკვნა საქმიანობის კანონმდებლობასთან და სხვა მარეგულირებელ ნორმებთან შესაბამისობის შესახებ

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და მის სამართლიან წარდგენაზე პასუხისმგებლობის გარდა, რომელიც აღწერილია ზემოთ, პოლიკლინიკის ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია, რომ უზრუნველყოს ორგანიზაციის საქმიანობის და ფინანსური ოპერაციების კანონმდებლობასთან და სხვა მარეგულირებელ ნორმებთან შესაბამისობა.



აუდიტორის პასუხისმგებლობა

გარდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე მოსაზრების გამოთქმის პასუხისმგებლობისა, რომელიც აღწერილია ზემოთ, აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში პასუხისმგებელია აუდიტის საფუძველზე გამოთქვას მოსაზრება კანონმდებლობასთან და სხვა მარეგულირებელ ნორმებთან შესაბამისობის შესახებ. ფინანსური და შესაბამისობის აუდიტი წარიმართა უმაღლესი აუდიტორული ორგანოების საერთაშორისო სტანდარტების (ISSAI) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით მოითხოვება აუდიტორების მიერ ეთიკის მოთხოვნების დაცვა, აუდიტის დაგეგმვა და წარმართვა იმგვარად, რომ მიღებულ იქნეს გონივრული რწმუნება იმის შესახებ, შეესაბამება თუ არა პოლიკლინიკის საქმიანობა და ფინანსური ოპერაციები მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნებს ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

პირობითი მოსაზრების საფუძვლები კანონმდებლობასთან და სხვა მარეგულირებელ ნორმებთან შესაბამისობის შესახებ

შრომის ანაზღაურება

პოლიკლინიკაში 2013 წლის განმავლობაში დარიცხულმა ხელფასმა შეადგინა 1,071,993.2 ლარი (საოპერაციო შემოსავლების 85.0%). პოლიკლინიკის დასაქმებულთა ხელფასი ყოველთვიურად არ არის იდენტური, გარდა რამდენიმე გამონაკლისისა. გარდა დადგენილი/ შრომითი ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ფიქსირებული ხელფასისა, დასაქმებულს ხელფასი ეძლევა შესრულებული სამედიცინო მომსახურების, კომპანიის მიერ შიდა სტანდარტით და ტენდერებში მონაწილეობით მიღებული შემოსავლებისა და სხვა კრიტერიუმების გათვალისწინებით. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ არსებული შრომითი ხელშეკრულებების უმრავლესობა დასაქმებულებთან გაფორმებულია 2011 წელს სამი თვის ვადით. ვადის გასვლის შემდეგ, არაბეჭდური სახით ივსება შემუშავებული ფორმა „კონტრაქტის განახლება ახალი ვადით“, რომლის დროში ავთენტურობა რისკის შემცველია. რიგ შემთხვევებში, ზემოთ აღნიშნულ სტანდარტულ ფორმაში არაბეჭდური სახით მიწერილია ხელფასის გაანგარიშების ძირითადი ხელშეკრულებისაგან განსხვავებული ან/და ახალი წესი, რომლის შინაარსის იდენტიფიცირება რთულია.



პოლიკლინიკის დირექტორის 2013 წლის ხელფასმა შეადგინა 37 037.7 ლარი, საიდანაც პარტნიორის მიერ დანიშნული ხელფასი შეადგენს 14 400 ლარს (თვეში 1 200 ლარი), ხოლო დანარჩენი 22 637.7 ლარის დარიცხვა და გაცემა განხორციელებულია პარტნიორთან შეთანხმების გარეშე.

სახელმწიფო შესყიდვები

პოლიკლინიკის მიერ, სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ რიგ ხელშეკრულებაში⁷, ადგილი აქვს შესყიდვის საშუალებებისთვის დადგენილი მონეტარული ზღვრების გაუთვალისწინებლობის შემთხვევებს⁸.

პოლიკლინიკის ჯანდაცვის სფეროს მომსახურებების⁹ სახელმწიფო შესყიდვის¹⁰ წლიურმა ღირებულებამ შეადგინა 16 801 ლარი მაშინ, როდესაც პოლიკლინიკის სახელმწიფო შესყიდვების გეგმაში შესყიდვის სავარაუდო ღირებულებად განსაზღვრული იყო 5000 ლარი¹¹. სახელმწიფო შესყიდვა განხორციელებულია გამარტივებული შესყიდვის ფორმით¹². აღნიშნულ ხელშეკრულებებში არ არის მითითებული კლასიფიკატორის კატეგორიის ან ქვეკატეგორიის კოდი¹³. აგრეთვე, სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ სხვა ხელშეკრულებებშიც¹⁴ ფიქსირდება კლასიფიკატორის კატეგორიის ან ქვეკატეგორიის კოდის მიუთითებლობის შემთხვევები¹⁵.

⁷ CPV22800000, CPV33600000

⁸ დარღვეულია „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-3 მუხლის 1-ლი პუნქტის „რ“ და „ს“ ქვეპუნქტები

⁹ CPV85100000

¹⁰ ხელშეკრულება 03/01/2013 წ. (მიმწოდებელი - შპს „ბათუმის N4 პოლიკლინიკა“), ხელშეკრულება 17/04/2013 წ. (მიმწოდებელი - შპს „ჯანმრთელობის ცენტრი „მედინა“), ხელშეკრულება 02/07/2013 წ. (მიმწოდებელი - შპს „ქ. ბათუმის რესპუბლიკური კლინიკური საავადმყოფო“)

¹¹ დარღვეულია „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-9 მუხლის მე-6 პუნქტის „თ“ ქვეპუნქტი

¹² დარღვეულია „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-3 მუხლის 1-ლი პუნქტის „რ“ და „ს“ ქვეპუნქტები

¹³ დარღვეულია სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს თავმჯდომარის 2011 წლის 07 აპრილის N9 ბრძანებით დამტკიცებული „გამარტივებული შესყიდვის, გამარტივებული ელექტრონული ტენდერისა და ელექტრონული ტენდერის ჩატარების წესის“ მე-19 მუხლის მე-6 პუნქტის „ბ“ ქვეპუნქტი

¹⁴ ხელშეკრულება N23, 25/05/2013 წ., ხელშეკრულება N29, 01/06/2013 წ.

¹⁵ დარღვეულია სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს თავმჯდომარის 2011 წლის 07 აპრილის N9 ბრძანებით დამტკიცებული „გამარტივებული შესყიდვის, გამარტივებული ელექტრონული



სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ ხელშეკრულებები რიგ შემთხვევებში არ იძლევა შესასყიდი საქონლის იდენტიფიცირების (მათ შორის, საქონლის ზუსტი დასახელება, საქონლის რაოდენობა, ერთეულის ფასი, კლასიფიკატორის კატეგორიის ან ქვეკატეგორიის კოდი) საშუალებას, ასევე არ არის მითითებული საქონლის მიწოდების, მომსახურების გაწევის და ხელშეკრულების მოქმედების ვადები¹⁶. აუდიტის ობიექტის წერილობითი განმარტებით, ხელშეკრულებებში¹⁷, სადაც მითითებულია მხოლოდ ხელშეკრულების ჯამური ღირებულება, საქონლის/მომსახურების ერთეულის ფასის განსაზღვრა ხდებოდა კონკრეტული მიწოდების განხორციელებისას.

ამასთან, სახელმწიფო შესყიდვების განხორციელებისას ინტერესთა კონფლიქტის არარსებობის წერილობითი დადასტურება არ ხდება¹⁸. აგრეთვე, სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ ხელშეკრულებების ნუმერაცია, რიგ შემთხვევებში, წინააღმდეგობაშია ხელშეკრულების ხელმოწერის თარიღთან, რაც ქმნის მისი დროში ავთენტურობის რისკს.

სარეკლამო მომსახურების სახელმწიფო შესყიდვა

პოლიკლინიკის მიერ, სახელმწიფო შესყიდვების გეგმის გარეშე¹⁹, განხორციელებულია სარეკლამო მომსახურების სახელმწიფო შესყიდვა²⁰.

ტენდერისა და ელექტრონული ტენდერის ჩატარების წესის“ მე-19 მუხლის მე-6 პუნქტის „ბ“ ქვეპუნქტი

¹⁶ დარღვეულია სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს თავმჯდომარის 2011 წლის 07 აპრილის N9 ბრძანებით დამტკიცებული „გამარტივებული შესყიდვის, გამარტივებული ელექტრონული ტენდერისა და ელექტრონული ტენდერის ჩატარების წესის“ მე-19 მუხლის მე-6 პუნქტის „ბ“, „დ“ და „ვ“ ქვეპუნქტები

¹⁷ ხელშეკრულება N1, 03/01/2013 წ., ხელშეკრულება N2, 03/01/2013 წ., ხელშეკრულება N3, 03/01/2013 წ., ხელშეკრულება N4, 03/01/2013 წ., ხელშეკრულება N5, 03/01/2013 წ., ხელშეკრულება N6, 03/01/2013 წ., ხელშეკრულება N7, 03/01/2013 წ., ხელშეკრულება N8, 03/01/2013 წ., ხელშეკრულება N9, 03/01/2013 წ., ხელშეკრულება N10, 03/01/2013 წ., ხელშეკრულება N11, 03/01/2013 წ., ხელშეკრულება N12, 03/01/2013 წ., ხელშეკრულება N13, 03/01/2013 წ., ხელშეკრულება N14, 03/01/2013 წ., ხელშეკრულება N15, 03/01/2013 წ., ხელშეკრულება N16, 03/01/2013 წ., ხელშეკრულება N17, 03/01/2013 წ., ხელშეკრულება N18, 03/01/2013 წ., ხელშეკრულება N19, 03/01/2013 წ., ხელშეკრულება N20, 03/01/2013 წ., ხელშეკრულება N21, 03/01/2013 წ., ხელშეკრულება N22, 03/01/2013 წ., ხელშეკრულება N24/17, 03/01/2013 წ., ხელშეკრულება N25, 03/01/2013 წ., ხელშეკრულება N26, 03/01/2013 წ., ხელშეკრულება N27, 03/01/2013 წ., ხელშეკრულება N28, 03/01/2013 წ., ხელშეკრულება N29, 01/06/2013 წ., ხელშეკრულება N30, 24/06/2013 წ., ხელშეკრულება N31, 01/06/2013 წ., ხელშეკრულება N32, 01/06/2013 წ., ხელშეკრულება N33, 01/07/2013 წ., ხელშეკრულება N34, 01/07/2013 წ., ხელშეკრულება N35, 01/07/2013 წ.

¹⁸ დარღვეულია „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-8 მუხლის მე-4 პუნქტი

¹⁹ დარღვეულია „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-9 მუხლის 1-ლი პუნქტი.



მომსახურების ღირებულება შეადგენს 1 500 ევროს ექვივალენტ ლარს. ხელშეკრულების თანახმად, მიმწოდებელი უზრუნველყოფს პუბლიცისტურ გამოცემაში „სახე(ლ)ები“ სარეკლამო მასალის განთავსებას და გამოცემის ერთი ეგზემპლარის შემსყიდველისთვის გადაცემას. მომსახურების შესყიდვის საჭიროების სათანადო დასაბუთება ვერ იქნა წარმოდგენილი. ამასთან, მომსახურების მიწოდების ვადა ხელშეკრულებით არ არის დადგენილი. შესაბამისად, ვალდებულებების ვადებში შეუსრულებლობის გამო, ხელშეკრულება პირგასამტეხლოს არ ითვალისწინებს. აუდიტის მიმდინარეობის პერიოდისთვის მიმწოდებელს თავისი ვალდებულებები არ შეუსრულებია. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ ხელშეკრულების ფარგლებში განხორციელებულია ნაწილობრივი წინასწარი ანგარიშსწორება²¹ სათანადო გარანტიის გარეშე²².

იჯარით სარგებლობაში გაცემა

პოლიკლინიკის მიერ, 2013 წლის განმავლობაში, იჯარით დროებით სარგებლობაში გაცემული იყო კომპანიის საკუთრებაში არსებული 6 ერთეული არასაცხოვრებელი ფართი მთელი წლის განმავლობაში, ასევე ოთხი ერთეული არასაცხოვრებელი ფართი - კონკრეტული ღონისძიებისთვის, ერთი დღით. იჯარით მიღებულმა შემოსავალმა შეადგინა 32 250 ლარი. საიჯარო ქირის საბაზრო ფასებთან რეალობა რისკის შემცველია, რადგან ქონების იჯარით გაცემა განხორციელებულია აუქციონის გარეშე, პირდაპირი განკარგვის წესით, აგრეთვე პარტნიორთან შეთანხმების გარეშე, რითაც დარღვეულია აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის მინისტრის 2011 წლის 7 მარტის N40 ბრძანებით დამტკიცებული „აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის 50%-ზე მეტი წილობრივი მონაწილეობით არსებული საწარმოების კაპიტალში არსებული ან/და ბალანსზე რიცხული ძირითადი საშუალებების განკარგვისა და გადაცემის წესის“ მე-4 მუხლის პირველი, მე-2 და მე-3 პუნქტები. სრული ინფორმაცია წარმოდგენილია ცხრილის სახით:

N	მოიჯარე	არასაცხოვრებელი ფართის იჯარით სარგებლობაში გაცემის პერიოდი	ფართობი (კვ. მ)	საიჯარო ქირა თვეში (ლარი)	საიჯარო ქირა სულ (ლარი)	საკასო შემოსავალი (ლარი)	შენიშვნა
1	ი/მ "როლანდ აბაშიძე"	01/01/2013 წ. - 30/04/2013 წ.	35	500	2000	2000	

²⁰ ხელშეკრულება 18/09/2013 წ. (მიმწოდებელი - შპს „სახეები და სახელები“)

²¹ 1 150 ლარი - 04/08/2013 წ., 1150 ლარი - 19/12/2013 წ.

²² დარღვეულია „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“ საქართველოს კანონის 21¹ მუხლის 1-ლი პუნქტი



აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში
აუდიტის ანგარიში

2	ი/მ "როლანდ აბაშიძე"	01/05/2013 წ. - 31/12/2013 წ.	35	700	5600	5600	
3	ი/მ "ზეინაზ ვარშალომიძე"	01/01/2013 წ. - 31/03/2013 წ.	10.2	400	1200	1200	
4	ი/მ "ზეინაზ ვარშალომიძე"	01/04/2013 წ. - 31/12/2013 წ.	10.2	500	4500	4500	
5	ი/მ "გიული ხილაძე"	01/01/2013 წ. - 31/12/2013 წ.	25.8	400	4800	4800	
6	ფ/პ "თამილა თეზიძე"	01/01/2013 წ. - 31/12/2013 წ.	7.1	300	3600	3600	
7	ი/მ "გულიკო გოგიტიძე"	01/01/2013 წ. - 31/12/2013 წ.	13.8	400	4800	4800	
8	ი/მ "არჩილ ბოლქვაძე"	01/01/2013 წ. - 31/12/2013 წ.	27	400	4800	4800	
9	ასტრა ზენეკა იუქეი ლიმიტედის წარმომადგენლობა საქართველოში	11/02/2013 წ.		100	100	100	ერთი დღით
10	სს „ნოვარტის ფარმა სერვისის“ წარმომადგენლობა საქართველოში	13/04/2013 წ.		150	150	150	ერთი დღით
11	ა(ა)იპ საქართველოს ექთნების ასოციაცია „ზრუნვა და სიბრძნე“	16/08/2013 წ.		300	300	300	ერთი დღით
12	ა(ა)იპ „სოციალური ცხოვრების დახმარების წრეს“ საქართველოს წარმომადგენლობა	13/11/2013 წ.		400	400	400	ერთი დღით
ჯამი:					32250	32250	

იჯარით სარგებლობაში მიღება

პოლიკლინიკას იჯარის ფორმით სარგებლობაში აქვს ავტოსატრანსპორტო საშუალება „მიცუბიში“²³. იჯარის ხელშეკრულება²⁴ გაფორმებულია პოლიკლინიკას, წარმომადგენელი დირექტორის თენგიზ შერვაშიძის სახით და ავტოსატრანსპორტო საშუალების მესაკუთრე - თენგიზ შერვაშიძეს შორის. აღნიშნული ხელშეკრულება წარმოადგენს საკუთარ თავთან დადებულ გარიგებას, რომელიც განხორციელებულია პარტნიორის თანხმობის გარეშე. ხელშეკრულება მოქმედებს 2013 წლის დეკემბრამდე (კონკრეტული თარიღი მითითებული არ არის). წლიური საიჯარო ქირა შეადგენს 1 500 ლარს (თვეში 125 ლარი).

²³ სახელმწიფო ნომერი TRH 007

²⁴ ხელშეკრულება 03/01/2012 წ.



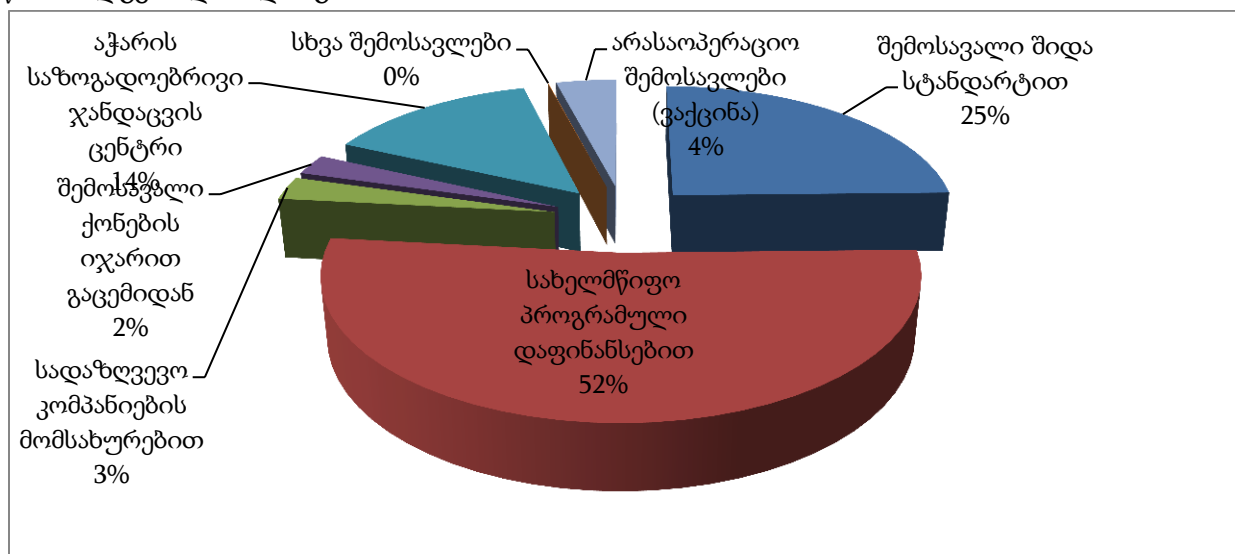
ინვენტარიზაცია

2013 წელს არ არის განხორციელებული პოლიკლინიკის ქონების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაცია, რითაც დარღვეულია საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის N70 ბრძანებულებით დამტკიცებული „საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ“ დებულების მე-13 და მე-15 მუხლის მე-2 პუნქტის მოთხოვნები

მნიშვნელოვან საკითხთა ხაზგასმა

შემოსავლები

პოლიკლინიკის 2013 წლის სრული შემოსავლები შეადგენს 1 313 865.2 ლარს. მათ შორის, შიდა სამედიცინო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლები შეადგენს 324 024.3 ლარს, სახელმწიფო პროგრამული დაფინანსებით - 683 106.9 ლარს, სადაზღვევო კომპანიებთან გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე მიღებული შემოსავლები - 36 277.3 ლარს, სსიპ „აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის საზოგადოებრივი ჯანდაცვის ცენტრთან“ მიზნობრივი პროგრამის - „მოსახლეობის ავადობის აქტიური გამოვლენა“ -ფარგლებში გაფორმებული სახელმწიფო შესყიდვის ხელშეკრულებიდან მიღებული შემოსავლები - 184 480.9 ლარს, ხოლო შემოსავლები უძრავი ქონების იჯარით გაცემიდან - 32 250 ლარს. არასაოპერაციო შემოსავლები (ვაქცინები) შეადგენს 53 193.5 ლარს. შემოსავლების პროცენტული თანაფარდობა წარმოდგენილია დიაგრამის სახით:





ხარჯები

პოლიკლინიკის 2013 წლის მთლიანი ხარჯი შეადგენს 1 240 205.3 ლარს, პერიოდის მოგება - 73 615.0 ლარს. სრული ინფორმაცია მოცემულია ცხრილის სახით:

N	ხარჯის დასახელება	ხარჯის ოდენობა (ლარი)	წილი მთლიან ხარჯში (%)
1	ხელფასი	1,071,993.2	86.4
2	ძირითადი საშუალებების ცვეთა	13,823.3	1.1
3	მედიკამენტები და რეაქტივები	10,949.0	0.9
4	საწვავის ხარჯი	9,099.9	0.7
5	ძირითადი საშუალებების რემონტის დანახარჯები	2,035.9	0.2
6	სხვა საოპერაციო ხარჯები	132.0	0.0
7	ელექტრო ენერგიის ხარჯი	30,613.5	2.5
8	წყლისა და კანალიზაციის ხარჯი	3,044.0	0.2
9	სანიტარული დასუფთავების ხარჯი	1,200.0	0.1
10	სადეზინფექციო მომსახურება	600.0	0.0
11	საკანცელარიო და სამედიცინო ფორმები	10,411.9	0.8
12	სამეურნეო ხარჯები	1,314.0	0.1
13	საკომუნიკაციო ხარჯი	1,624.2	0.1
14	კორპორაციული ნომრების ხარჯი	80.0	0.0
15	საფოსტო მომსახურება	585.4	0.0
16	კომპიუტერული ტექნიკის რემონტის ხარჯი	1,138.0	0.1
17	ქონების გადასახადი	56.6	0.0
18	მიწის გადასახადი	7.7	0.0
19	საურავები	314.8	0.0
20	ბანკის მომსახურება	551.5	0.0
21	სამივლინებო ხარჯი	743.0	0.1
22	სახელმწიფო ბაჟი	4,530.1	0.4
23	სარეკლამო მომსახურება	270.0	0.0
24	საჯარო რეესტრის მომსახურება	260.5	0.0
25	სხვა სამედიცინო დაწესებულებების მომსახურება	16,556.0	1.3
26	ჟურნალ-გაზეთების ხარჯი	300.0	0.0
27	სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	4,669.2	0.4
28	იჯარის ხარჯები	1,500.0	0.1
29	არასაოპერაციო ხარჯები (ვაქცინა)	51,846.8	4.2
ჯამი:		1,240,250.3	



აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში
აუდიტის ანგარიში

პოლიკლინიკის 2013 წლის დასაბეგრი მოგება შეადგენს 70 252.5 ლარს, მოგების გადასახადი 10 537.9 ლარს.

აუდიტის ანგარიშის გასაჩივრების წესი

საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად, აუდიტის ანგარიში ჩაბარებიდან 20 დღის ვადაში შეიძლება გასაჩივრდეს უშუალოდ სახელმწიფო აუდიტის სამსახურში, ასევე სასამართლოში კანონით დადგენილი წესით.

ჰენრი სანიკიძე

/უფროსი აუდიტორი, ჯგუფის ხელმძღვანელი/

მიხეილ დიასამიძე

/აუდიტორ-ასისტენტი/

14 ნოემბერი 2014 წელი



ფინანსური ანგარიშგების ფორმები

შპს „ბათუმის N1 პოლიკლინიკის“ 2013 წლის ბალანსი

ს ა წ ა რ მ ო ს ბ ა ლ ა ნ ს ი	
2014 წლის იანვრის მდგომარეობით	
საფირმო სახელწოდება	შპს "ქ.ბათუმის №1 პოლიკლინიკა"
ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმა	შპს
იურიდიული მისამართი	ქ. ბათუმი ტბ.აზუსერიძის 2
დარგი (საქმიანობის სახე)	სამედიცინო მომსახურება
ზომის ერთეული	ლარი



**აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში
აუდიტის ანგარიში**

აქტივი	ანგარიშის ნომერი	წლის დასაწყისში	საანგარიშო პერიოდის ბოლოს
მიმდინარე აქტივები			
ნაღდი ფული სალაროში	1110	2204,2	4773,2
ფული საბანკო ანგარიშებზე	1210	2806,97	85724,9
ბლოკირებული ანგარიში ქვეანგარიში ტენდერისათვის	1215	3977,51	5756,98
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1410	161478,68	170843,93
საეჭვო მოთხოვნების კორექტირება	1415	50572	50559,68
მოთხოვნები მეკავშირე საწარმოების მიმართ	1420	412,31	345
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	1430		
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	1435		
მოთხოვნები კაპიტალის შევსებაზე	1460		
გადახდილი დღგ	3340		
მიმწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	1480		
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები (საბიუჯეტო ... და სხვა)	1490	558,38	1004,33
სულ მიმდინარე აქტივები		222010,05	319008,02
სასაქონლო მატერიალური მარაგი			
საქონელი	1610	3266,80	4176,54
ნედლეული და მასალები	1620	4596,80	5941,50
დაუმთავრებელი წარმოება შუალედური ანგარიში	1630		
მზა პროდუქცია	1640		
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	1690	13674,09	13391,09
წინასწარ გაწეული ხარჯები	1700		3151,95
სხვა მიმდინარე აქტივები (წაყენებული პრეტენზიები და სხვა)	1900		
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი		21537,69	26661,08
გრძელვადიანი აქტივები			
მიწის ნაკვეთები	2110	65702,00	65702,00
დაუმთავრებელი მშენებლობა	2120		
შენობა-ნაგებობები	2130	47515,72	45139,93
მრავალწლიანი ნარგავები, მიმოსვლის გზები	2145		
მანქანა-დანადგარები	2150		
ოფისის აღჭურვილობა	2160	17171,88	17717,89
სხვა ძირითადი საშუალებები	2170	33143,87	27343,18
სატრანსპორტო საშუალებები	2180	573,95	459,16
გრძელვადიანი მოთხოვნები	2300		
გადავადებული საგადასახადო აქტივები	2340		
გრძელვადიანი ინვესტიციები	2400		
არამატერიალური აქტივები	2500	446,25	379,31
სულ გრძელვადიანი აქტივები		164553,67	156741,47
სულ აქტივები		408101,41	502410,57



აუდიტის დეპარტამენტი აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში
აუდიტის ანგარიში

პასივი	ანგარიშის ნომერი	წლის დასაწყისში	საანგარიშო პერიოდის ბოლოს
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	3110	83100,14	62381,12
მიღებული ავანსები	3120		
გადასახდელი ხელფასები	3130	23904,70	58329,75
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	3160		
ვალდებულებები მეკავშირე საწარმოების წინაშე	3170		20254,70
მოკლევადიანი სესხები	3210		*
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	3230		
გადასახდელი მოგების გადასახადი	3310		
გადასახდელი სამშენსაველო გადასახადი	3320	3771,51	12779,14
გადასახდელი დღგ	3330		
სოციალური გადასახადი	3370		
ქონების გადასახადი	3380		35,26
მიწის გადასახადი	3381		
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	3390	103,16	103,84
გადასახდელი პროცენტები	3410		32869,00
გადასახდელი დივიდენდები	3420	18027,00	
სხვა დარიცხული ვალდებულებები	3490		314,81
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		128906,51	187067,62
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	4100		
გადავადებული მოგების გადასახადი	4210		
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	4220		
ანარიცხები	4300		
გადავადებული შემოსავალი	4410		
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	5100	188364,00	188364,00
სარეზერვო კაპიტალი (რეზერვები)	5410		
მირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	5420		
სხვა რეზერვები და მიზნობრივი დაფინანსება	5490		
გაუნაწილებელი მოგება	5310	53364,90	53364,00
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი 2013 წელი	5330	37466,00	73614,95
დაუფარავი ზარალი	5320		
სულ საკუთარი კაპიტალი		279194,90	315342,95
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		408101,41	502410,57



საწარმოს ხელმძღვანელი
მთავარი ბუღალტერი

[Signature]

თ. შერვაშიძე

რ. თურმანიძე

აღნიშნული მტრიუონის მონაცემები ბალანსის პასივის პირველი განყოფილის ჯამს აკლდება