



სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

“ ვ ა მ ტ კ ი ც ე ბ ”

ეკონომიკური საქმიანობის სფეროს აუდიტის
დეპარტამენტის უფროსი

თორნიკე შერმადინი

„16 იანვარი“ 2014 წელი

ეგზ N2

სსიპ - „სურსათის ეროვნული სააგენტო“

ფინანსური ანგარიშგება *მ/2100*
ფინანსური და შესაბამისობის აუდიტის ანგარიშთან ერთად
2011 წლის 1 იანვარი - 2012 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ	3
სხვა მნიშვნელოვანი საკითხები	6
დასკვნა კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესახებ	7
სხვა მნიშვნელოვანი საკითხები	9
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	11
ფორმა N1 - ბალანსი 2011.....	22
ფორმა N2 - ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით 2011.....	23
ფორმა N3 - ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ 2011	24
ფორმა N4 - ანგარიში სხვა შემოსავლებიდან მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ 2011	25
ფორმა N5 - ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ 2011.....	26
ფორმა N6 - ანგარიში ავტომატური ექსპლუატაციაზე გაწეული ხარჯების შესახებ 2011	27
ფორმა N1 - ბალანსი 2012.....	28
ფორმა N2 - ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით 2012.....	29
ფორმა N3 - ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ - 2012.....	30
ფორმა N5 - ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ - 2012	32
ფორმა N6 - ანგარიში ავტომატური ექსპლუატაციაზე გაწეული ხარჯების შესახებ - 2012.....	33

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

სსიპ - „სურსათის ეროვნული სააგენტოს“ ხელმძღვანელობას

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურმა ჩაატარა სსიპ „სურსათის ეროვნული სააგენტოს“ (შემდეგში „სააგენტო“) ფინანსური აუდიტი, რომელიც მოიცავს ბალანსს 2011 წლის 31 დეკემბრის და 2012 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მათთან დაკავშირებულ ანგარიშებს (ბალანსის დანართებს): ანგარიშები ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით, ანგარიშები წმინდა ღირებულების შესახებ, ანგარიშები სხვა შემოსავლებიდან მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ, ანგარიშები არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ, ანგარიშები ეკონომიკური ნაკადების შედეგად ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებების შესახებ და ანგარიშები ავტომატური ექსპლუატაციაზე გაწეული ხარჯების შესახებ.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

სააგენტოს ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და მის სამართლიანად წარდგენაზე „ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის, „საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ დებულების დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის №70 ბრძანებულებით დამტკიცებული დებულების, „ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის №1321 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციისა და ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის „ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმების დამტკიცების შესახებ“ №364 ბრძანების შესაბამისად.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური პასუხისმგებელია, აუდიტის საფუძველზე გამოთქვას მოსაზრება წარმოდგენილ ფინანსური ანგარიშგებაზე. აუდიტი წარიმართა უმაღლესი აუდიტორული ორგანოების საერთაშორისო სტანდარტების (ISSAI) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით მოითხოვება აუდიტორის მიერ ეთიკის მოთხოვნების დაცვა, აუდიტის დაგეგმვა და წარმართვა იმგვარად, რომ მიღებულ იქნას დასაბუთებული რწმუნება იმის შესახებ, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება არსებით უზუსტობას.

აუდიტი ითვალისწინებს პროცედურების ჩატარებას აუდიტორული მტკიცებულებების მოსაპოვებლად ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხებისა და განმარტებითი შენიშვნების შესახებ. პროცედურები შეირჩევა აუდიტორის განსჯის საფუძველზე, რაც მოიცავს ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობების რისკების შეფასებას, რომლებიც გამოწვეულია თაღლითობით ან შეცდომით. ამ რისკების შეფასების დროს აუდიტორი განიხილავს, შესაფერისია თუ არა შიდა კონტროლი სააგენტოს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის, რომ განსაზღვრულიყო მოცემული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოთქვას შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე. აუდიტი აგრეთვე გულისხმობს ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკისა და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების მართებულობის შეფასებას, ასევე მთლიანად ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შეფასებას.

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

პირობითი მოსაზრების საფუძველი ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

უიმედო დებიტორული დავალიანება

2011 წელს აქტივების სხვა მოცულობითი ცვლილებების ანგარიშიდან (8200) სასამართლოს გადაწყვეტილების საფუძველზე ჩამოიწერა 241,510 ლარის უიმედო დებიტორული დავალიანება. აღნიშნული ოპერაცია აისახა ბალანსის დანართ ფორმა N3-სა და ფორმა N5.1-ში, მაგრამ არ აღრიცხულა ფორმა N1-ის საცნობარო მუხლში - „გადახდისუუნარო დებიტორების ჩამოწერილი დავალიანება“.¹

არაფინანსური აქტივები

- ჩვენ არ დავსწრებოვართ 2011 წლის 31 დეკემბრის და 2012 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჩატარებულ არაფინანსური აქტივების ინვენტარიზაციას. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით დავრწმუნებულიყავით აღნიშნული თარიღებისთვის ფლობილი სხვა მატერიალური მარაგების ღირებულების სისწორესა და სისრულეში. ასევე, ვერ შევძელით დავრწმუნებულიყავით 2010 წლის 31 დეკემბრისათვის და 2012 წლის 31 დეკემბრისთვის ფლობილი მანქანა-დანადგარების, ინვენტარის და სხვა ძირითადი აქტივების ღირებულებების სისწორეში, თუმცა სააგენტოს მიერ 2011 წელს ჩატარებული ინვენტარიზაციით გამოვლინდა 383.2 ათასი ლარის დანაკლისი. გამოვლენილი დანაკლისის თანხები ბუღალტრულ ანგარიშზე – „მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისებით“ (1440) და ბალანსის ფორმა N1-ის მუხლში „მოთხოვნები დანაკლისებით“ არ არის ასახული. ამასთან, დანაკლისის სახით გამოვლენილ არაფინანსურ აქტივებზე 2011 წელს დარიცხულია ცვეთა 995 ლარის ოდენობით.²

ასევე, 2012 წელს ჩატარებული ინვენტარიზაციით გამოვლინდა 384.9 ათასი ლარის დანაკლისი (მათ შორის 383.2 ათასი ლარი 2011 წელს ჩატარებული ინვენტარიზაციით გამოვლენილი დანაკლისი). გამოვლენილი დანაკლისის თანხები ბუღალტრულ ანგარიშზე – „მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისებით“ (1440) და ბალანსის ფორმა N1-ის მუხლში „მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისებით“ ასახული არ არის. ამასთან, დანაკლისის სახით გამოვლენილ არაფინანსურ აქტივებზე 2012 წელს დარიცხულია ცვეთა 737 ლარის ოდენობით.³

- 2011-2012 წლებში ბალანსის შესაბამის მუხლებში თანხობრივად არ არის აღრიცხული 15 ერთეული 4,178 მ² ფართის არასაცხოვრებელი შენობა და 20 ერთეული 30,707 მ² ფართის მიწის ნაკვეთი.
- 2012 წლის ბოლოს შენობა-ნაგებობების საბალანსო მუხლი, არასწორად არის გაზრდილი 11,016.4 ლარით, რაც უკავშირდება ქ. თბილისში სურსათის ეროვნული სააგენტოს ადმინისტრაციული შენობის სარემონტო სამუშაოებს.⁴
- საქართველოს სოფლის მეურნეობის სამინისტროს წერილისა⁵ და „ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულის ქონების შესახებ“ კანონის მე-6 მუხლის მოთხოვნების მიუხედავად, იმ პირობებში, როდესაც (500 კგ - 6,897.00 ლარის ღირებულებით) ბრომეთილის გაზის ქ. თბილისის საწყობიდან გაწერასთან დაკავშირებით სააგენტოს ბუღალტერიას რაიმე დოკუმენტი არ შეუდგენია, მაინც განხორციელდა ქ. თბილისის საწყობიდან ოზურგეთის მუნიციპალიტეტის გამგეობისათვის გადასაცემად 500კგ ბრომეთილის

¹ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის N1321 ბრძანებით დამტკიცებული “ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ” ინსტრუქციის მე-14 მუხლის 27-ე პუნქტისა და 43-ე მუხლის მე-4 პუნქტის მოთხოვნები;

² საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის N1321 ბრძანებით დამტკიცებული “ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ” ინსტრუქციის მე-13 მუხლის 38-ე პუნქტისა და მე-14 მუხლის მე-17 პუნქტის მოთხოვნები;

³ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის N1321 ბრძანებით დამტკიცებული “ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ” ინსტრუქციის მე-13 მუხლის 38-ე პუნქტისა და მე-14 მუხლის მე-17 პუნქტის მოთხოვნები;

⁴ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის N1321 ბრძანებით დამტკიცებული “ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ” ინსტრუქციის 24-ე მუხლის მე-18 პუნქტის, 23-ე მუხლის მე-5 და მე-6 პუნქტების, 24-ე მუხლის მე-15 პუნქტის და მე-16 პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტის, მე-17, მე-18 და მე-20 პუნქტების და საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 25.08.2010 წლის N672 ბრძანებით დამტკიცებული საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციის (ოფისის ხარჯები (223)) და ძირითადი აქტივები (311)) მოთხოვნები.

⁵ 2012 წლის 17 იანვრის N01-01-08/148

გაზის გატანა. იმის გამო, რომ ოზურგეთის მუნიციპალიტეტის საკრებულოს მიერ არ განხორციელდა შესაბამისი კანონმდებლობის მიხედვით დოკუმენტალურად უზრუნველყოფა, (საქართველოს ეკონომიკური განვითარების სამინისტროსაგან აუცილებელი გადაწყვეტილების მიღება) არ მოხდა შესაბამისი მიღება-ჩაბარების აქტის გაფორმება და 500 კგ რაოდენობის ბრომეთილის გამოყენება (გახარჯვა). აუდიტის მიმდინარეობისას, აღნიშნული მაღალტოქსიკური და ადამიანის ჯანმრთელობისა და გარემოსათვის საშიში ნივთიერება ყოველგვარი შესაბამისი საბუთის გაფორმების გარეშე. სსიპ სურსათის ეროვნული სააგენტოს გურიის რეგიონალურ სამმართველოს 2013 წლის 11 ივლისის N77 წერილის შესაბამისად ინახებოდა საწყობში, რომელიც მდებარეობს ქ. ოზურგეთში კოსტავას ქ. N79-ში. აღნიშნული საწყობი არ ირიცხება სააგენტოს ბალანსზე და სააგენტოს არა აქვს გაფორმებული რაიმე ხელშეკრულება ზემოაღნიშნულ საწყობის მფლობელთან ბრომეთილის გაზის შენახვაზე. სწორედ ზემოაღნიშნული გარემოებები გახდა საფუძველი იმისა, რომ 2012 წელს ჩატარებული ინვენტარიზაციების საინვენტარიზაციო კომისიის მიერ ქ.თბილისის საწყობში დაფიქსირდა ბრომეთილის გაზის დანაკლისი, ხოლო ქ. ოზურგეთში სააგენტოს გურიის რეგიონალურ სამმართველოში ბრომეთილის გაზის ნაშთი ბუღალტრულად არ აღრიცხულა;⁶

სააგენტოს 2014 წლის 10 იანვრის N585 წერილის თანახმად 500 კგ ბრომეთილი დაბრუნებულია თბილისის საწყობში და მისი განადგურების მიზნით მიმდინარეობს მუშაობა გარემოს დაცვის საერთაშორისო პროექტთან.

შემოსავლები

2011 წელს ბალანსის დანართი ფორმა N4-ში, ფაქტიური შემოსავლები შეადგენს 813,200 ლარს, ხარჯები კი - 567,910 ლარს, ხოლო ნაშთი ნაცვლად 245,290 ლარისა, წარმოდგენილია 217,969 ლარით (27,321 ლარით ნაკლები).

პირობითი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძვლის აბზაცში აღწერილი საკითხების გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება უტყუარად ასახავს სააგენტოს ფინანსურ მდგომარეობას, აგრეთვე საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2011 წლის 31 დეკემბრის და 2012 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

⁶ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის N 1321 ბრძანებით დამტკიცებული “ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ” ინსტრუქციის მე-18 მუხლის მე-4 პუნქტის მოთხოვნები;

სხვა მნიშვნელოვანი საკითხები

დასკვნის საფუძვლებში წარმოდგენილი საკითხების გარდა გვსურს, ყურადღება გავამახვილოთ შემდეგ გარემოებებზე:

- 2012 წელს სააგენტოს ქ.თბილისის ადმინისტრაციულ შენობაში ჩატარდა სააგენტოს ბალანსზე რიცხული ფულადი დოკუმენტების (სერტიფიკატების, ნებართვების, მოწმობების) ინვენტარიზაცია, თუმცა სააგენტოს რეგიონალურ სამმართველოებში ფულადი დოკუმენტების ინვენტარიზაცია არ განხორციელებულა. ფულადი დოკუმენტების შესახებ ინფორმაციის წარდგენა წარმოებდა მხოლოდ ბალანსის ფორმა N5-ის საშუალებით. სხვა რაიმე ფორმით შედგენილი ანგარიშები საქართველოს სოფლის მეურნეობის სამინისტროში წარდგენილი არ ყოფილა.⁷
- აუდიტისპროცესში გამოვლინდა, რომ დაზიანებული ვეტერინარულ კონტროლს დაქვემდებარებული პროდუქციის იმპორტის ნებართვები - N003542; N003654; N100105 არ აისახა შესაბამის ჩამოწერის აქტებში და არ იყო ჩაწერილი მათი ექსკლუზიური ნუმერაცია რეგისტრაციის ჟურნალში, რის გამოც ვერ იძებნებოდა ვერც რეგისტრირებულ და ვერც დაზიანებულ ფორმებში. აუდიტის ჩატარების პერიოდში ზემოთხსენებული დაზიანებული ნებართვები მოიძებნა არქივში და არსებული ხარვეზი გამოსწორდა დაზიანებული (გაუქმებული) ნებართვების 18.07.2013 წლის #1708/20 ჩამოწერის აქტში ასახვით;⁸
- სააგენტოში არაფინანსური აქტივების ანლიზური აღრიცხვისათვის 2011-2012 წლებში არ იყო გახსნილი საინვენტარო ბარათები თითოეული საინვენტარო ნომრისა და მატერიალურად პასუხისმგებელი პირის მიხედვით. ასევე ასეთ პირებთან მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად არ გაფორმებულა შესაბამისი ხელშეკრულებები სრულ მატერიალურ პასუხისმგებლობაზე⁹;
- 2011-2012 წლებში სააგენტოს ბალანსზე ირიცხებოდა არამატერიალური ძირითადი აქტივები - 15,915 ლარის ოდენობით. აღნიშნულ აქტივებზე აუდიტის პერიოდში (ფორმა N5-ში) ინფორმაცია დარიცხული ცვეთის შესახებ წარმოდგენილი არაა.¹⁰

⁷ სსიპ - სურსათის ეროვნული სააგენტოს უფროსის და სსიპ - შემოსავლების სამსახურის უფროსის ერთობლივი 25.01.2011 წლის N07-3 N195 ბრძანებით დამტკიცებული „ნებართვის ფორმების გამოყენებისა და აღრიცხვა-ანგარიშგების წესის“ მე-7 მუხლის პირველი პუნქტის და მე-2 პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტის, „ფიტოსანიტარული სერტიფიკატების და რეექსპორტის ფიტოსანიტარული სერტიფიკატების აღრიცხვა-ანგარიშგების წესის“ მე-7 მუხლის პირველი პუნქტის და მე-2 პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტის, „ვეტერინარული სერტიფიკატების აღრიცხვა-ანგარიშგების წესის“ მე-7 მუხლის პირველი პუნქტის და მე-2 პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტისა და „ჰიგიენური სერტიფიკატის აღრიცხვა-ანგარიშგების წესის“ მე-7 მუხლის პირველი პუნქტის და მე-2 პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტის მოთხოვნები;

⁸ სსიპ - სურსათის ეროვნული სააგენტოს უფროსის და სსიპ - შემოსავლების სამსახურის უფროსის ერთობლივი 25.01.2011 წლის N07-3 N195 ბრძანებით დამტკიცებული „ნებართვის ფორმების გამოყენებისა და აღრიცხვა-ანგარიშგების წესის“ მე-6 მუხლის მე-2 და მე-3 პუნქტების მოთხოვნები;

⁹ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის N 1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციის მე-18 მუხლის მე-3 და მე-6 პუნქტების მოთხოვნები;

¹⁰ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის N 1321 ბრძანებით დამტკიცებული „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ ინსტრუქციის 37-ე მუხლის მე-2 პუნქტის, „ა“ ქვეპუნქტის მოთხოვნები და საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2009 წლის 25 სექტემბრის N615 ბრძანებით დამტკიცებული „ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ძირითადი აქტივების ფიზიკური ცვეთის ნორმებისა და მათი ბუღალტრულ აღრიცხვაში ასახვის შესახებ“ ინსტრუქციის პირველი მუხლის მე-2 და მე-3 პუნქტების მოთხოვნები.

დასკვნა კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესახებ

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და მისი სამართლიან წარდგენის პასუხისმგებლობის გარდა, სააგენტოს ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია უზრუნველყოს ორგანიზაციის საქმიანობისა და ფინანსური ოპერაციების მოქმედ კანონმდებლობასთან და სხვა მარეგულირებელ ნორმებთან შესაბამისობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის პასუხისმგებლობაა აუდიტის საფუძველზე გამოთქვას მოსაზრება კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესახებ. ფინანსური და შესაბამისობის აუდიტი წარმართა უმაღლესი აუდიტორული ორგანოების საერთაშორისო სტანდარტების (ISSAI) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით მოითხოვება აუდიტორების მიერ ეთიკის მოთხოვნების დაცვა, აუდიტის დაგეგმვა და წარმართვა იმგვარად, რომ მიღებულ იქნას გონივრული რწმუნება იმის შესახებ, შეესაბამება თუ არა სააგენტოს საქმიანობა და ფინანსური ოპერაციები მოქმედი კანონმდებლობის და სხვა მარეგულირებელი ნორმების მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისი საფუძველია კანონმდებლობასთან და სხვა მარეგულირებელ ნორმებთან შესაბამისობაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად.

პირობითი აუდიტორული მოსაზრების საფუძველები

ეპიზოდური კეთილსამედობა

- ქვეყნის მთელ ტერიტორიაზე თურქულის საწინააღმდეგო ღონისძიებების, ჯილდების მიმართ მაღალი რისკის ზონებში და მანიფესტურ კერებში ცხოველთა პროფილაქტიკური იმუნიზაციის, მსხვილფეხა პირუტყვის იდენტიფიკაცია-ნიშანდების ღონისძიებების და ბრუცელოზის ფონის შესწავლისათვის ცხოველების გამოკვლევის, ორგანიზების, კოორდინაციისა და მონიტორინგის უზრუნველყოფის მიზნით შეიქმნა საკოორდინაციო შტაბი.

საკოორდინაციო შტაბს დავალებული ჰქონდა ჩატარებული სამუშაოების შემდეგ ინფორმაციის მიწოდება ეროვნული სააგენტოსათვის. აღნიშნული სახის შემაჯამებელი ოფიციალური ინფორმაცია მიმდინარე აუდიტის პერიოდში სააგენტოში წარმოდგენილი არ იყო.

საქართველოს სოფლის მეურნეობის მინისტრის მიერ დამტკიცებული „საერთაშორისო ვეტერინარულ-სანიტარული კოდექსით განსაზღვრული „ა“ და „ბ“ ჯგუფების საშიში გადამდები სნეულებების საწინააღმდეგო პროფილაქტიკურ-საკარანტინო ღონისძიებათა განხორციელების“ წესით¹¹, ცხოველების ჯილდების საწინააღმდეგო პროფილაქტიკური აცრების ჩატარება უნდა განხორციელებულიყო ყველა მეურნეობაში, ფერმაში, მოსახლეობის კუთვნილ პირუტყვში იმუნიზაციის გეგმის შესაბამისად, მოზრდილი მსხვილფეხა პირუტყვის, ცხვარი, თხა, ცხენი წელიწადში ორჯერ 6 თვის შუალედით გაზაფხულზე და შემოდგომაზე: ხბო, კვიცი, ბატკანი 3 თვის ასაკში რევაქცინაციით 6 თვის ასაკში. ფაქტობრივად, 2011 წელს ჯილდების პროფილაქტიკური აცრები არ ჩატარებული, ხოლო 2012 წელს კი აცრები ჩატარებულია მხოლოდ შემოდგომაზე.

ვეტერინარული დანიშნულების პრეპარატების ხარისხის/უსაფრთხოების კონტროლი

2011-2012 წლებში, სააგენტოს არ გააჩნდა საქართველოს სოფლის მეურნეობის სამინისტროს მიერ დამტკიცებული ვეტერინარული დანიშნულების პრეპარატების ხარისხის/უსაფრთხოების კონტროლის

¹¹ საქართველოს სოფლის მეურნეობის მინისტრის 16.09.2005 წლის N2-217 ბრძანებით დამტკიცებული „საერთაშორისო ვეტერინარულ-სანიტარული კოდექსით განსაზღვრული „ა“ და „ბ“ ჯგუფების საშიში გადამდები სნეულებების საწინააღმდეგო პროფილაქტიკურ-საკარანტინო ღონისძიებათა განხორციელების“ წესების, კერძოდ, „ცხოველების ჯილდებთან ბრძოლის პროფილაქტიკური და საკარანტინო წესის“ მე-2 მუხლის მე-7 პუნქტის მოთხოვნები.

განსახორციელებელი წლიური გეგმები და არ ხორციელდებოდა არარეგისტრირებული ან/და ვადაგასული ვეტერინარული დანიშნულების პრეპარატების რეალიზაციისა და შენახვის წესების კონტროლი¹².

სურსათის უვნებლობის საელმწიფო კონტროლი

- სურსათის ეროვნულ სააგენტოში, სურსათისა და ცხოველის საკვების ინსპექტირების დეპარტამენტის ფუნქციებს წარმოადგენს სურსათის/ცხოველის საკვების, ჰიგიენური და ვეტერინარულ-სანიტარული მოთხოვნების უზრუნველყოფის მიზნით ბიზნესოპერატორების სახელმწიფო კონტროლი.

2011 და 2012 წლებში სულ რეგისტრირებული იყო შესაბამისად 49,719 და 44,090 ბიზნესოპერატორი. სააგენტომ 2011 წელს სულ შეამოწმა 218 ხოლო 2012 წელს მხოლოდ 421 საწარმო. აქედან გამომდინარე სააგენტო მოიცავს შესამოწმებელი ობიექტების უმნიშვნელო ნაწილს, რამაც 2011 წელს შეადგინა 0.44%, ხოლო 2012 წელს 0.95%.

- სააგენტო ატარებდა შესაბამისი ბიზნესოპერატორების ინსპექტირებებს. თუ ინსპექტირების განხორციელების შედეგად დადგინდებოდა, რომ ბიზნესოპერატორის საქმიანობა სრულად შეესაბამებოდა საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრულ მოთხოვნებს, სააგენტოს ელექტრონულად უნდა გაეცა შესაბამისობის შეფასების სერტიფიკატი და ამის თაობაზე ინფორმაცია უნდა შეეტანა სპეციალურ ელექტრონულ რეესტრში¹³.

2011 და 2012 წლებში ბიზნესოპერატორზე შესაბამისობის შეფასების სერტიფიკატების გაცემა არ განხორციელებულა, ვინაიდან სააგენტოს დებულებით არ იყო განსაზღვრული ის სტრუქტურული ქვედანაყოფი, რომელსაც ექნებოდა შესაბამისი სერტიფიკატის გაცემის უფლებამოსილება და არ არსებობდა აღნიშნული სერტიფიკატის დადგენილი ფორმა.

პირობითი მოსაზრება კანონმდებლობასთან შესაბამისობის შესახებ

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძვლებში აღწერილი საკითხების გარდა, სააგენტოს საქმიანობა და ფინანსური ოპერაციები, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, შესაბამისობაშია მოქმედი კანონმდებლობის და სხვა მარეგულირებელი ნორმების მოთხოვნებთან.

¹² სოფლის მეურნეობის მინისტრის 25.01.2010 წლის N2-8 ბრძანებით დამტკიცებული „საქართველოში წარმოებული და იმპორტირებული ვეტერინარული დანიშნულების პრეპარატების (საშუალებების) სახელმწიფო რეგისტრაციის, ხელახალი რეგისტრაციის, ან რეგისტრაციის გაუქმებისა და ხარისხის/უსაფრთხოების კონტროლის“ წესის მე-9 მუხლის 1-4 პუნქტების მოთხოვნები.

¹³ „სურსათის/ ცხოველის საკვების უვნებლობის, ვეტერინარიისა და მცენარეთა დაცვის კოდექსის“ 36-ე მუხლის 1-ლი პუნქტის მოთხოვნები;

სხვა მნიშვნელოვანი საკითხები

დასკვნის საფუძვლებში წარმოდგენილი საკითხების გარდა გვსურს, ყურადღება გავამახვილოთ შემდეგ გარემოებებზე:

სახელმწიფო შესყიდვები

- სააგენტოს არ დაუმტკიცებია საკუთარი შემოსავლების საპროგნოზო მაჩვენებლები, რაც გავლენას ახდენდა საკუთარი შემოსავლებიდან შესყიდვების დაგეგმვასა და განხორციელებაზე. 2011 წელს საკუთარი შემოსავლებიდან შესყიდვების თავდაპირველი გეგმა განისაზღვრა 10,000 ლარით, წლის განმავლობაში კი 23 კორექტირების შედეგად გეგმა გაიზარდა 679,877 ლარით და საბოლოოდ შეადგინა 689,877 ლარი. ასევე, 2012 წელს საკუთარი შემოსავლებიდან შესყიდვების გეგმა დაკორექტირებულია 23-ჯერ, რის შედეგადაც თავდაპირველად განსაზღვრული გეგმა - 763,390 ლარი, გაიზარდა 15.33 %-ით და საბოლოოდ შეადგინა 901,681 ლარი.

შესყიდვების წლიური გეგმის პროექტის შემუშავების დროს ორგანიზაციამ უნდა გაითვალისწინოს: შესყიდვის განხორციელების აუცილებლობა, შესყიდვის ობიექტთა ერთგვაროვნება, პოტენციური მიმწოდებლების გამოვლენისა და შემსყიდველი ორგანიზაციისათვის მისაღები ხელშეკრულების პირობების განსაზღვრის მიზნით ბაზრის გამოკვლევის შედეგები და ა.შ. აღნიშნული მოთხოვნები სააგენტოს სრულად არ გაუთვალისწინებია, ვინაიდან საკუთარი სახსრებით განსახორციელებელი სახელმწიფო შესყიდვების გეგმების დამტკიცება და მასში წლის განმავლობაში შესყიდვების კორექტირებები (გაზრდა) ხორციელდებოდა ფაქტობრივ შემოსავლებზე დაყრდნობით სააგენტოსათვის მიმდინარე საჭიროებისა და ახალი გარემოებების წარმოქმნის მიხედვით.¹⁴

წლის დასაწყისში, სააგენტოს არ გააჩნდა საკუთარი შემოსავლებით განსახორციელებელი შესყიდვის გეგმა. აღნიშნულ პირობებში სააგენტომ რიგი შესყიდვები განახორციელა გამარტივებული შესყიდვის საშუალებით ნაცვლად გამარტივებული ელექტრონული ტენდერისა, მაგალითად:

2012 წელს საკუთარი შემოსავლებიდან, შესყიდვის ერთ კოდზე, ოთხი გამარტივებული შესყიდვით, შეძენილია ჯამში 4,960 ლარის მარაგები¹⁵. შემდგომ, იგივე კოდზე, გეგმას დამატა 3,800 ლარი და ამ შემთხვევაში ჩატარდა გამარტივებული ელექტრონული ტენდერი. სააგენტომ გამარტივებული ელექტრონული ტენდერის საშუალებით საქონელი შეიძინა 2,295 ლარად და დაზოგა 1,505 ლარი. შესყიდვების წლიური გეგმის პროექტის შემუშავების დროს შესყიდვის განხორციელების აუცილებლობის და შესყიდვის ობიექტთა ერთგვაროვნების გათვალისწინებით ხუთივე შესყიდვა ჩასატარებელი იქნებოდა გამარტივებული ელექტრონული ტენდერის საშუალებით, რაც შექმნიდა მეტი ეკონომიის მიღების შესაძლებლობას.

- მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, თუ გამარტივებული შესყიდვა ხორციელდება გადაუდებელი აუცილებლობიდან გამომდინარე, ასეთ შემთხვევაში შესყიდვის ობიექტის მოცულობა არ უნდა აღემატებოდეს გადაუდებელი აუცილებლობით გამოწვეული პრობლემების მოსაგვარებლად საჭირო ვადებს. სახელმწიფო შესყიდვა, გადაუდებელი აუცილებლობის არსებობისას, უნდა განხორციელდეს სახელმწიფო კონტროლის განმახორციელებელი ადმინისტრაციული ორგანოს თანხმობის მიღებიდან გონივრულ ვადაში. აღნიშნული მოთხოვნები სააგენტოს მიერ რამდენიმე შემთხვევაში არ არის დაცული,¹⁶ კერძოდ:

CPV 03400000 კოდით განსაზღვრული შესყიდვის ობიექტზე (მეტყევეობისა და ტყეკაფვის პროდუქტები) ბოლო ტენდერები რეგიონების მიხედვით (SPA110024908 - 85მ³ 7,140 ლარის შემა; SPA110024906-85მ³ 10,815 ლარის შემა) გამოცხადდა 27.09.2011 წელს შესყიდვის საერთო სავარაუდო ღირებულებით 17,955 ლარი, რომელსაც 2011 წლის 30 სექტემბერს მიენიჭა სტატუსი: „ტენდერი არ შედგა“. გადაუდებელი აუცილებლობის საფუძველზე შესყიდვის განხორციელების ნებართვა სამინისტროდან მიღებულია 2011

¹⁴ „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-9 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნები;

¹⁵ აკუმულატორები, დენის პირველადი წყაროები და პირველადი ელემენტები;

¹⁶ „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“ კანონის“ მე-10¹ მუხლის მე-3 პუნქტის „ბ“ ქვეპუნქტისა და სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს თავმჯდომარის 2011 წლის 7 აპრილის №9 ბრძანებით დამტკიცებული „გამარტივებული შესყიდვის, გამარტივებული ელექტრონული ტენდერისა და ელექტრონული ტენდერის ჩატარების წესის“ მე-3 მუხლის მე-2 პუნქტის „ბ“ ქვეპუნქტის მოთხოვნები.

წლის 10 ოქტომბერს, რომლის თანახმად სააგენტოს მიეცა უფლება 17,995 ლარის ფარგლებში, 168მ³ საწვავი ხის მასალის (შეშა) შესყიდვა განხორციელებინა გამარტივებული შესყიდვის საშუალებით. ამ შემთხვევაში შესყიდვის ობიექტის მოცულობას არ უნდა გადაეჭარბებინა გადაუდებელი აუცილებლობით გამოწვეული პრობლემების მოსაგვარებლად საჭირო ვადებისათვის, ასევე, სახელმწიფო შესყიდვა უნდა განხორციელებულიყო სამინისტროს თანხმობის მიღებიდან გონივრულ ვადაში. მოცემული მოთხოვნები სააგენტოს მიერ არ იქნა გათვალისწინებული, ვინაიდან აღნიშნული პერიოდიდან გამარტივებული ელექტრონული ტენდერი სააგენტოს საერთოდ არ გამოუცხადებია, ხოლო გადაუდებელი აუცილებლობის საფუძლით შესყიდვები განხორციელებული აქვს გამარტივებული შესყიდვის საშუალებით, თანხმობის მიღებიდან 14-73 დღეში, კერძოდ:

შესყიდვის პერიოდი	შესყიდვის ღირებულება ლარებში	ნებართვის მიღებიდან გასული დრო
24.10.2011-28.10.211	7,450	14 დღე
11.11.2011	500	32 დღე
12.12.11-14.12.11	4,300	63 დღე
22.12.2011	500	73 დღე
სულ	12,750	

სსიპ „სურსათის ეროვნული სააგენტო“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

საჯარო სამართლის იურიდიული პირი (სსიპ) - „სურსათის ეროვნული სააგენტო“ საქმიანობას ძირითადად წარმართავს „სურსათის უვნებლობისა და ხარისხის შესახებ“ საქართველოს კანონის, „სურსათის/ცხოველის საკვების უვნებლობის, ვეტერინარიისა და მცენარეთა დაცვის კოდექსის“, სხვა კანონქვემდებარე ნორმატიული აქტებისა და საქართველოს სოფლის მეურნეობის მინისტრის 2011 წლის 14 იანვრის N2-3 ბრძანებით დამტკიცებული დებულების საფუძველზე;

2011-2012 წლებში სააგენტო თავის ფუნქციებს ახორციელებდა საქართველოს სახელმწიფო ხელისუფლებისა და ადგილობრივი თვითმმართველობის ორგანოების, აგრეთვე სხვა სახელმწიფო ორგანოების შესაბამის სამსახურებთან თანამშრომლობის საფუძველზე.

სააგენტო თავისი ამოცანების შესასრულებლად ფლობს და განკარგავს მისთვის მოქმედი წესით გადმოცემულ სახელმწიფო ქონებას. სააგენტოს გააჩნია დამოუკიდებელი ბალანსი და შესაბამისი სახაზინო და ანგარიშსწორების ანგარიშები ბანკში.

სააგენტოს ცენტრალური აპარატის სტრუქტურული ერთეულებია:

- ა) სურსათის დეპარტამენტი 17 საშტატო ერთეულით;
- ბ) ვეტერინარიის დეპარტამენტი 17 საშტატო ერთეულით;
- გ) ფიტოსანიტარიის დეპარტამენტი 14 საშტატო ერთეულით;
- დ) ადმინისტრაციული დეპარტამენტი 27 საშტატო ერთეულით;
- ე) საერთაშორისო ურთიერთობების დეპარტამენტი 14 საშტატო ერთეულით;
- ვ) სურსათისა და ცხოველის საკვების ინსპექტირების დეპარტამენტი 20 საშტატო ერთეულით;
- ზ) მობილური რეაგირების ჯგუფი 10 საშტატო ერთეულით;
- თ) საზოგადოებასთან ურთიერთობის და ინფორმაციული უზრუნველყოფის დეპარტამენტი - 14 საშტატო ერთეულით;

სააგენტოს ტერიტორიული ორგანოებია:

- ა) თბილისის სამმართველო 10 საშტატო ერთეულით;
- ბ) გურიის რეგიონალური სამმართველო 9 საშტატო ერთეულით;
- გ) იმერეთის რეგიონალური სამმართველო 26 საშტატო ერთეულით;
- დ) კახეთის რეგიონალური სამმართველო 21 საშტატო ერთეულით;
- ე) მცხეთა-მთიანეთის რეგიონალური სამმართველო 11 საშტატო ერთეულით;
- ვ) რაჭა-ლეჩხუმისა და ქვემო სვანეთის რეგიონალური სამმართველო 7 საშტატო ერთეულით;
- ზ) სამეგრელო-ზემო სვანეთის რეგიონალური სამმართველო 22 საშტატო ერთეულით;
- თ) სამცხე-ჯავახეთის რეგიონალური სამმართველო 15 საშტატო ერთეულით;
- ი) ქვემო ქართლის რეგიონალური სამმართველო 18 საშტატო ერთეულით;
- კ) შიდა ქართლის რეგიონალური სამმართველო 10 საშტატო ერთეულით;
- ლ) აჭარის რეგიონალური სამმართველო 13 საშტატო ერთეულით;
- მ) აფხაზეთის რეგიონალური სამმართველო 7 საშტატო ერთეულით;

სააგენტოს თავისი ამოცანების შესასრულებლად გააჩნია შემდეგი უფლებამოსილებები და ფუნქციები:

- ა) სურსათის/ცხოველის საკვების უვნებლობისა და ხარისხის დაცვის უზრუნველყოფა, ჰიგიენური, ვეტერინარულ-სანიტარიული და ფიტოსანიტარიული მოთხოვნებისა და წესების დაცვაზე სახელმწიფო კონტროლის განხორციელება;

ბ) სურსათის/ცხოველის საკვების, ეპიზოოტიური და ფიტოსანიტარიული რისკის შეფასების საფუძველზე რისკის მართვა და კომუნიკაცია;

გ) საქართველოს სოფლის მეურნეობის სამინისტროს მიერ დამტკიცებული სურსათის სახელმწიფო კონტროლის წლიური პროგრამის საფუძველზე სურსათის სახელმწიფო კონტროლის განხორციელება;

დ) პესტიციდების, აგროქიმიკატების, ვეტერინარული პრეპარატების (საშუალებების) და მინერალური წყლის ადგილწარმოშობის დასახელების რეგისტრაცია და კონტროლი;

ე) წყლის სასაქონლო პროდუქციისათვის კატეგორიის მინიჭება;

ვ) ცხოველების განსაკუთრებით საშიში სნეულებების საწინააღმდეგო პროფილაქტიკურ-სამკურნალო და სალიკვიდაციო ღონისძიებების ორგანიზება;

ზ) საკარანტინო და განსაკუთრებით საშიში მავნე ორგანიზმებისაგან მცენარეთა დაცვა;

თ) კერძო ვეტერინარული საქმიანობის კოორდინაცია და ზედამხედველობა;

ი) ნებართვებისა და სერტიფიკატების გაცემა კანონმდებლობით დადგენილი წესით;

კ) საზოგადოების უზრუნველყოფა დროული, მიუკერძოებელი და ობიექტური ინფორმაციით საფრთხეებისა და შესაძლო რისკების თაობაზე;

ლ) საქართველოს ადმინისტრაციულ სამართალდარღვევათა კოდექსით გათვალისწინებულ სამართალდარღვევებზე რეაგირება;

მ) კომპეტენციის ფარგლებში საერთაშორისო ორგანიზაციებთან თანამშრომლობა;

ნ) ქვეყანაში შექმნილი კრიზისული მდგომარეობის დროს კრიზისული მართვის გეგმის შემუშავება და საქართველოს სოფლის მეურნეობის სამინისტროსათვის წარდგენა;

ო) კანონმდებლობით დაკისრებულ სხვა უფლება-მოვალეობები.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

სააგენტო ხელმძღვანელობს საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის N70 „საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ“ ბრძანებულებით დამტკიცებული დებულებით, ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის N1321 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციით „ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ“ და სხვა მარეგულირებელი ნორმატიული აქტებით.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს ერთ წელს, რომელიც მთავრდება 31 დეკემბერს.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

წარმოდგენილი ბუღალტრული ანგარიშგების საანგარიშგებო ვალუტაა – ქართული ლარი.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივებისა და ვალდებულებების ეროვნულ ვალუტაში გადაფასება ხდება ბალანსის შედგენის თარიღისათვის ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტით გამოსახული ნაკადების ღირებულება კონვერტირდება ეროვნული ვალუტით იმ თარიღისათვის მოქმედი ოფიციალური კურსით, როდესაც ამ ნაკადებს ჰქონდათ ადგილი. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების გაცვლით გამოწვეული მოგება ან ზარალი აისახება სხვა ეკონომიკურ ნაკადებში (მოგება/ზარალი ფლობიდან).

3. სალარო და მიმდინარე ანგარიში ბანკში

ნაღდი ფულით ანგარიშწორება და სალაროს ოპერაციები ხორციელდებოდა მხოლოდ 2011 წელს. თავდაპირველად სალაროს ოპერაციები აისახებოდა სალაროს წიგნში ხელით ჩანაწერებით, ხოლო შემდგომ კომპიუტერულ სააღრიცხვო პროგრამაში ელექტრონულად. ნაღდი ფულის მიღება ხორციელდებოდა სალაროს შემოსავლის ორდერებით, ხოლო სალაროდან ფული გაიცემოდა სალაროს გასავლის ორდერებით. სააგენტოში მოლარის ფუნქციებს ასრულებდა მთავარი ბუღალტერი. 2012 წლიდან სააგენტო ყველა ოპერაციას ახორციელებდა უნაღდო ანგარიშწორების ფორმით და შესაბამისად არ უსარგებლია ნაღდი ანგარიშწორებით და არც სალაროს ოპერაციები განუხორციელებია.

4. მოთხოვნები

ბალანსის მონაცემებით, 2011 წლის 31 დეკემბრის და 2012 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან შეადგენდა შესაბამისად - 762,673 და 808,897 ლარს. 2011 წელს აქტივების სხვა მოცულობითი ცვლილებების ანგარიშიდან (8200) ჩამოიწერა 241,510 ლარის უიმედო დებიტორული დავალიანება. აღნიშნული ოპერაცია აისახა ბალანსის დანართ ფორმა N3-სა და ფორმა N5.1-ში, მაგრამ არ აღრიცხულა ფორმა N1-ის საცნობარო მუხლში - „გადახდისუუნარო დებიტორების ჩამოწერილი დავალიანება“¹⁷. აღნიშნული თანხა ასევე არ არის ასახული 2012 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

5. ვალდებულებები

ბალანსის მონაცემებით, ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან 2011 წლის 31 დეკემბრის და 2012 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით შეადგენდა შესაბამისად - 7,101 და 14,965 ლარს. ვალდებულებებმა 2012 წელს წინასწარ მიღებული შემოსავლებიდან შეადგინა - 18,863 ლარი. დავალიანებები ძირითადად წარმოიქმნა 2012 წელს და დაკავშირებული იყო სააგენტოს ძირითად საქმიანობასთან.

6. არაფინანსური აქტივები

- 2011 და 2012 წლებში ბალანსის შესაბამის მუხლებში თანხობრივად არ იყო წარმოდგენილი 15 ერთეული 4,178 მ² ფართის არასაცხოვრებელი შენობები და 20 ერთეული 30,707 მ² ფართის მიწის ნაკვეთები.
- 2011 წელს და შემდგომ 2012 წელს ჩატარებული ინვენტარიზაციებით გამოვლინდა 384.9 ათასი ლარის დანაკლისი (მოხილური ტელეფონები, ტელევიზორი, პორტატული კომპიუტერები, 0,5 ტონა ბრომმეთილი და სხვა).

გამოვლილი დანაკლისები ბალანსში აისახა „სხვა მანქანა-დანა დადგარების და ინვენტარის“ მუხლში - 1,733 ლარი, „სხვა დანარჩენი მატერიალური მარაგების“ მუხლში - 6,897 ლარი და საცნობარო მუხლში - 376,316 ლარი. აღნიშნული დანაკლისის თანხები ბალანსის მუხლში „მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისებით“ არ ასახულა. სააგენტოს წერილით¹⁸ დანაკლისების შესახებ ინფორმაცია და შესაბამისი მასალები (გარდა 6,897 ლარის ღირებულების 0.5 ტონა ბრომმეთილის გაზისა) გადაეგზავნა საქართველოს მთავარ პროკურატურას, აუდიტის ჩატარების მომენტისათვის სააგენტოდან მიღებული ინფორმაციით რაიმე კონკრეტული შედეგი არ დამდგარა.

აღსანიშნავია, რომ სააგენტოს ბალანსზე ერიცხება 1.865 ტონა ბრომმეთილის გაზი, საიდანაც 6,897 ლარის ღირებულების 0.5 ტონა გაზი გადაცემულია ოზურგეთის მუნიციპალიტეტის გამგეობისთვის. ბრომმეთილის გაზის გადაცემის საფუძველად წარმოდგენილია გამგეობის¹⁹ და საქართველოს სოფლის მეურნეობის სამინისტროს წერილები²⁰, თუმცა ბრომმეთილის გაზის გადასაცემად კანონმდებლობის შესაბამისად საჭირო იყო ეკონომიკის და მდგრადი განვითარების სამინისტროს თანხმობა. აღნიშნული თანხმობის არქონის გამო სააგენტოს ბუღალტერიაში ბრომმეთილის გაზის გაცემა არ დაფიქსირებულა, რამაც გამოიწვია ინვენტარიზაციის დროს დანაკლისი.

¹⁷ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის N1321 ბრძანებით დამტკიცებული “ბიუჯეტების დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ” ინსტრუქციის მე-14 მუხლის 27-ე პუნქტისა და 43-ე მუხლის მე-4 პუნქტის მოთხოვნები;

¹⁸ 2012 წლის 13 იანვრის N02-3-08/03/44 წერილი

¹⁹ 2011 წლის 19 დეკემბრის N1743 წერილი

²⁰ 2012 წლის 17 იანვრის N01-01-08/148 წერილი

სსიპ ეროვნული სააგენტოს გურიის რეგიონალურ სამმართველოს წერილის²¹ თანახმად 500 კგ. ბრომეთილის გაზი არ იყო გამოყენებული და ინახება ქ. ოზურგეთში²² მდებარე საწყობში. აღნიშნული საწყობი არ ეკუთვნის სააგენტოს, ასევე საწყობის მფლობელთან არ არის გაფორმებული ხელშეკრულება ბრომეთილის გაზის შენახვაზე.

ბრომეთილი წარმოადგენს უფერო, უსუნო გაზს. იგი ძლიერი მოქმედების ოზონდამშლელია, არის მაღალტოქსიკური და საშიში ადამიანის ჯანმრთელობისა და გარემოსათვის. სააგენტოს ბალანსზე არსებული გაზი ვადაგასულია. ვინაიდან სააგენტოს საფუძიგაციო სამუშაოების ჩატარება არ ევალება, სააგენტოში არ არსებობს გაზის გამოყენების სპეციალიზირებული სტრუქტურული ერთეული (ეს ფუნქცია გადასულია კერძო სექტორში).

- 2012 წელს²³ სააგენტოში ჩატარდა სააგენტოს ბალანსზე რიცხული ფულადი დოკუმენტების (სერტიფიკატების, ნებართვების, მოწმობების) ინვენტარიზაცია. ინვენტარიზაციამ მოიცვა მხოლოდ ადმინისტრაციული შენობაში არსებული ფულადი დოკუმენტები. სააგენტოს რეგიონალურ სამმართველოებში მსგავსი ინვენტარიზაცია არ ჩატარებულა.
- დაზიანებული ვეტერინარულ კონტროლს დაქვემდებარებული პროდუქციის იმპორტის ნებართვები - N003542; N 003654; N 100105 არ იქნა ასახული შესაბამის ჩამოწერის აქტებში, რის გამოც ვერ ხერხდებოდა მათი მოკვლევა, ვერც რეგისტრირებულ და ვერც დაზიანებულ ფორმებში. ზემოთხსენებული ხარვეზი გამოწვეული იყო მექანიკური შეცდომით - კონკრეტული ფორმების ნომრების ასახვა არ მოხდა ჩამოწერის აქტებში, ხოლო უშუალოდ დაზიანებული ფორმები ინახებოდა არქივში. აუდიტის ჩატარების პროცესში ხარვეზი გამოსწორდა და ფორმების ნომრები ჩამოწერის აქტში აისახა 2013 წელს²⁴.
- 2012 წლის ბოლოს შენობა-ნაგებობების საბალანსო მუხლი, გაზრდილია ქ. თბილისში სურსათის ეროვნული სააგენტოს ადმინისტრაციული შენობის სარემონტო სამუშაოების შესრულებაზე გაწეული 11,016 ლარის დანახარჯებით. სარემონტო სამუშაოების შესასრულებლად ხელშეკრულება 2012 წლის 13 დეკემბერს გაფორმდა შპს „ზ და ლ კომპანია“-სთან.
- 2011-2012 წლებში ბალანსზე კომპიუტერული პროგრამების სახით (რომელთა განახლებაც განხორციელდა 2011 წელს) ირიცხებოდა არამატერიალური ძირითადი აქტივები - 15,915 ლარის ოდენობით. აღნიშნულ აქტივებზე აუდიტის პერიოდში ცვთა არ დარიცხულა.

7. საკუთარი შემოსავლები და ხარჯები

2011 წელს ბალანსის დანართი ფორმა N4-ში, ფაქტიური შემოსავლები შეადგენს 813,200 ლარს, ხარჯები კი - 567,910 ლარს, ხოლო ნაშთი ნაცვლად 245,290 ლარისა, წარმოდგენილია 217,969 ლარით (27,321 ლარით ნაკლები).

8. სააგენტოს საქმიანობის მიმოხილვა პროგრამების მიხედვით

პროგრამა - „სურსათის უვნებლობა, ეპიზოოტიური კეთილსაიმედოობა და მცენარეთა დაცვის უზრუნველყოფა“

ა) ქვეპროგრამა - „ეპიზოოტიური კეთილსაიმედოობა“

დასახელება	2011 წელი	2012 წელი
დაზუსტებული გეგმა	226,000	3,319,500
საკასო ხარჯი	221,626	3,217,896
საწვავ-საპოხი მასალები	25,766	229,196
მივლინებები ქვეყნის შიგნით	12,773	16,985
საკანცელარიო და სხვა მასალების შესყიდვა		820

²¹ 2013 წლის 11 ივლისის N77 წერილი

²² კოსტავას N79

²³ 2012 წლის 19 ნოემბრის N165-9 ბრძანება

²⁴ #1708/20 18.07.2013

საცნობარო და სპეციალური ლიტერატურის შესყიდვა		5,880
სხვა საოფისე მცირეფასიანი ინვენტარის შეძენასა და დამონტაჟებასთან დაკავშირებული ხარჯები	-	769,974
კავშირგაბმულობის ხარჯი	-	3,863
რბილი ინვენტარის და უნიფორმის შეძენის და პირადი იგიენისთან დაკავშირებული ხარჯი		13,500
შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება	46,518	676,983
ტრანსპორტის დაქირავების ხარჯები		73,170
სამედიცინო ხარჯები (ვაქცინაციები, პრეპარატები)	59,584	1,380,453
ექსპერტიზასა და შემოწმებებზე	76,985	37,537
საკონსულტაციო, თარჯიმნის და თარგმნის ხარჯი	-	1,911
სხვა დანარჩენი საქონელსა და მომსახურებაზე გაწეული დანარჩენი ხარჯები	-	7,624

2011-2012 წლებში ცხოველთა ჯანმრთელობის დაცვის კუთხით განხორციელებულია შემდეგი ღონისძიებები:

- თურქულის საწინააღმდეგო აცრები;
- შემთხვევით შერჩევის პრინციპით ჩატარებულია და გამოკვლეულია სისხლის სინჯები თურქულის დაავადებაზე, ბრუცელოზზე, ღორის აფრიკულ ცხელებაზე, ცოფის დაავადებაზე და ჯილეხის დაავადებაზე;
- ქვეყნის მასშტაბით იდენტიფიცირდა 850,899 სული მსხვილფეხა პირუტყვი;
- განხორციელდა ვეტერინარული პრეპარატების რეგისტრაცია ცხოველთა საკვებისა და ვეტაფთიაქების სამმართველოს კუთხით;
- ჩატარდა შესაბამისი სამუშაოები სასოფლო-სამეურნეო ცხოველთა ექსპორტის კუთხით;
- საქართველოდან ექსპორტირებულ ნედლეულსა და პროდუქტებზე 2011 და 2012 წლებში გაიცა შესაბამისად 1288 და 1336 სერთიფიკატი;

2012 წელს სახელმწიფო მიზნობრივი პროგრამით „ეპიზოტიური კეთილსაიმედოობა“ სურსათის ეროვნულმა სააგენტომ ეპიზოტიური კეთილსაიმედოობის შენარჩუნების და განსაკუთრებით საშიში დაავადებების საწინააღმდეგო ღონისძიებების განხორციელების ფარგლებში საშუალოდ ორი თვის ვადით აიყვანა 850 შტატგარეშე მომუშავე²⁵, ვინაიდან პროგრამა მიმდინარეობდა შემჭიდროებულ ვადებში. სააგენტოს ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებით რეგიონებში რეგიონალური სამმართველოს უფროსებს დაევალიათ თავიანთი რეგიონის მასშტაბით იმ კანდიდატთა მოძიება, რომლებიც შემდეგში დაასაქმა სააგენტომ. 2012 წელს შტატგარეშე აყვანილ კანდიდატებს, რომელთა შერჩევა არ განხორციელებულა საკონკურსო წესით წარმოდგენილი აქვთ მხოლოდ პირადობის მოწმობის და დიპლომის ასლები; საქართველოს მთავრობის განკარგულებით მთავრობის სარეზერვო ფონდიდან ეპიზოტიური კეთილსაიმედოობის შენარჩუნების და განსაკუთრებით საშიში დაავადებების საწინააღმდეგო ღონისძიებების დასაფინანსებლად გამოიყო 3,000,000 ლარი²⁶.

ქვეყნის მთელ ტერიტორიაზე თურქულის საწინააღმდეგო ღონისძიებების, ჯილეხის მიმართ მაღალი რისკის ზონებში და მანიფესტურ კერებში ცხოველთა პროფილაქტიკური იმუნიზაციის, მსხვილფეხა პირუტყვის იდენტიფიკაცია-ნიშანდების ღონისძიებების და ბრუცელოზის ფონის შესწავლისათვის ცხოველების გამოკვლევის, ორგანიზების, კოორდინაციისა და მონიტორინგის უზრუნველყოფის მიზნით შეიქმნა საკოორდინაციო შტაბი.

საკოორდინაციო შტაბს დავალებული ჰქონდა ჩატარებული სამუშაოების შემდეგ ინფორმაციის მიწოდება ეროვნული სააგენტოსათვის. აღნიშნული სახის შემაჯამებელი ოფიციალური ინფორმაცია მიმდინარე აუდიტის პერიოდში სააგენტოში წარმოდგენილი არ იყო.

²⁵ საქართველოს მთავრობის 2012 წლის 14 სექტემბრის N1740 განკარგულება „საქართველოს სოფლის მეურნეობის სამინისტროს სისტემაში შემავალი საჯარო სამართლის იურიდიული პირებისათვის „საქართველოს 2012 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტის შესახებ“ საქართველოს კანონის 25-ე მუხლით გათვალისწინებულ შეზღუდვაზე გამონაკლისის დაშვების თაობაზე“ საქართველოს მთავრობის 2012 წლის 24 იანვრის N114 განკარგულებაში ცვლილების შეტანის თაობაზე.

²⁶ საქართველოს მთავრობის 2012 წლის 13 ივლისის N1366 განკარგულება „საქართველოს სოფლის მეურნეობის სამინისტროსათვის საქართველოს მთავრობის სარეზერვო ფონდიდან თანხის გამოყოფის შესახებ.

ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია ეპიზოოტური კეთილსაიმედოობის შენარჩუნების და განსაკუთრებით საშიში დაავადებების საწინააღმდეგო ღონისძიებების შესრულების შესახებ მთავრობის სარეზერვო ფონდიდან გამოყოფილი თანხის (3,000,000 ლარი) ფარგლებში:

დასახელება	სავაქცინაციო ცხოველთა რაოდენობა (ათასი)		შემენილი ვაქცინების რაოდენობა (ათასი)		ერთეულის ფასი (ლარი)		ღირებულება (ათასი ლარი)	
	გეგმა	ფაქტი	გეგმა	ფაქტი	გეგმა	ფაქტი	გეგმა	ფაქტი
თურქულის საწინააღმდეგო ვაქცინაცია	922.33	856.51	950.00	915.00	1.26	1.40	1,200.00	1,288.5
სხვაობა გეგმასა და ფაქტს შორის	(65.82)		(35.0)		0.14		88.5	
ჯილეხის საწინააღმდეგო ვაქცინაცია	157.14	52.34	165.0	100.0	0.050	0.085	8.50	8.23
სხვაობა გეგმასა და ფაქტს შორის	(104.80)		(65.0)		0.035		(0.27)	

ზემოაღნიშნული ღონისძიების ფარგლებში პირუტყვის რაოდენობების მიხედვით ეპიზოოტური კეთილსაიმედოობის შენარჩუნების და განსაკუთრებით საშიში დაავადებების საწინააღმდეგო ღონისძიებები არასათანადოდ იყო დაგეგმილი. 922,330 სული პირუტყვის ნაცვლად თურქულის ვაქცინაცია ჩაუტარდა 856,510 პირუტყვს ხოლო ჯილეხის საწინააღმდეგო ვაქცინით დაგეგმილი 157,140 პირუტყვის ნაცვლად აიცრა 52,340 სული პირუტყვი.

ამასთან ერთად, სააგენტოში 2012 წლის ივლისში ვეტერინარიის დეპარტამენტში შედგა განსაკუთრებით საშიში დაავადებების საწინააღმდეგო ღონისძიებებისათვის მთავრობის სარეზერვო ფონდიდან გამოყოფილ თანხების განკარგვის საორიენტაციო გეგმა, რომელიც შეიცავდა უზუსტობებს, კერძოდ:

წარმოდგენილ გეგმაში შეუსაბამოა იყო შესასყიდი ვაქცინების (თურქული, ჯილეხი) რაოდენობას, საერთო ღირებულებასა და ერთეულის ფასს შორის. გეგმაში წარმოდგენილი ციფრებით 950,000 ერთეული თურქულის ვაქცინის შესასყიდად დაგეგმილი იყო 1,200,000 ლარის გახარჯვა და ერთეულის ფასად მითითებული იყო 1.40 ლარი, მაშინ როდესაც ფაქტობრივად ერთეულის ფასი უნდა ყოფილიყო 1.26 ლარი (1,200,000/950,000), ანუ 0.14 თეთრით ნაკლები. ფაქტობრივად კი 915,000 თურქულის საწინააღმდეგო ვაქცინა სააგენტომ შეისყიდა 1.40 ლარად, და ჯამში დაგეგმილ ღირებულებასთან შედარებით გადაიხადა 128,100 ლარით მეტი²⁷. ანალოგიურ ფაქტს აქვს ადგილი ჯილეხის ვაქცინასთან მიმართებაშიც, სადაც დაგეგმილთან შედარებით ფაქტიურად გაწეულია 3,500 ლარით მეტი ხარჯი²⁸.

კერძოდ, გეგმაში წარმოდგენილი ციფრებით 165,000 ერთეული ჯილეხის ვაქცინის შესასყიდად დაგეგმილი იყო 8,500 ლარის გახარჯვა და ერთეულის ფასად მითითებული იყო 0.085 ლარი, მაშინ როდესაც ფაქტობრივად ერთეულის ფასი უნდა ყოფილიყო 0.05 ლარი (8,500/165,000), ანუ 0.035 თეთრით ნაკლები. ფაქტობრივად კი 100,000 ჯილეხის საწინააღმდეგო ვაქცინა სააგენტომ შეისყიდა 0.085 ლარად, და ჯამში დაგეგმილ ღირებულებასთან შედარებით გადაიხადა 3,500 ლარით მეტი.

ჩატარებული ღონისძიების ფარგლებში დაინომრა მსხვილფეხა პირუტყვი. ვაქცინირებულ მსხვილფეხა პირუტყვს უმაგრდებოდა ნომრიანი ნიშანი ერთ ყურზე და ვაქცინაციის სახელობით სიეზში ფიქსირდებოდა საიდენტიფიკაციო ნომრები. შესაბამისი აქსესუარების (საყურე ნიშანები, საყურე ნიშნის დასამაგრებელი მოწყობილობები და სხვა) შესაძენად გახარჯულია 769,974 ლარი. მსგავსი სახის მასობრივი ვაქცინაცია და იდენტიფიცირების ღონისძიება სააგენტოს მიერ ტარდებოდა პირველად. სააგენტოში არ შემუშავებულა ცხოველთა იდენტიფიკაციის და რეგისტრაციის წესი. თავდაპირველად 2012 წლის გეგმით არ იყო გათვალისწინებული მსგავსი პროგრამა და შესაბამისად წლის დასაწყისში ქვეპროგრამისათვის - „ეპიზოოტური კეთილსაიმედოობა“ გათვალისწინებული იყო მხოლოდ 392 ათასი ლარი. თუმცა 2012 წლის მე-2 ნახევარში გაიზარდა აღნიშნული ქვეპროგრამის ხარჯები 3,000,000 ლარით და შეადგინა - 3,392,000 ლარი. მყარი არგუმენტაცია ან დასაბუთება იმის შესახებ თუ რით იყო გამოწვეული აღნიშნულ პერიოდში ასეთი მასშტაბური ღონისძიების ჩატარების აუცილებლობა წარმოდგენილი ვერ იქნა.

²⁷ (1.40-1.26) x 915,000

²⁸ (0.085-0.05) x 100,000

ამასთან, სააგენტოს მიერ მოწოდებული ინფორმაციით 2012 წლის მეორე ნახევრიდან საფუძველი ჩაეყარა საქართველოში პირუტყვის იდენტიფიკაცია-ნიშანდობას. ნიშანდობული ცხოველები აღირიცხა შესაბამის ფორმებში, რომლებიც ინახება სურსათის ეროვნულ სააგენტოში და რომლებშიც წარმოდგენილია ინფორმაცია პირუტყვის საიდენტიფიკაციო ნომრის, მეპატრონის (გვარი სახელი), მისამართის და ა.შ. შესახებ, მაგრამ იდენტიფიცირებული ცხოველებზე ინფორმაცია არ იყო წარმოდგენილი ელექტრონული ფორმით რაც ცხოველთა აღრიცხვიანობის არასრულყოფილებაზე მიუთითებს. აღნიშნული ინფორმაციის კომპიუტერულ-პროგრამული უზრუნველყოფის გარეშე აღრიცხვა ართულებს ასეთი ინფორმაციის მომავალში დამუშავებას და გამოყენებას. აცრილი ცხოველების ელექტრონული ბაზის წარმოება და დამუშავება მნიშვნელოვნად შეამცირებს დაავადებებთან დაკავშირებულ რისკებს და ხელს შეუწყობს დაავადებების დროულად გამოვლენისა და პრევენციის ეფექტური ღონისძიებების განხორციელებას.

ყოველივე ზემოაღნიშნულის გათვალისწინებით ეპიზოოტიური კეთილსაიმედოობის ქვეპროგრამის განხორციელებასთან დაკავშირებით არ იყო დანერგილი ეფექტური შიდა კონტროლის მექანიზმები.

საქართველოს სოფლის მეურნეობის მინისტრის მიერ დამტკიცებული „საერთაშორისო ვეტერინარულ-სანიტარული კოდექსით განსაზღვრული „ა“ და „ბ“ ჯგუფების საშიში გადამდები სნეულებების საწინააღმდეგო პროფილაქტიკურ-საკარანტინო ღონისძიებათა განხორციელების“ წესით²⁹, ცხოველების ჯილების საწინააღმდეგო პროფილაქტიკური აცრების ჩატარება უნდა განხორციელდებოდეს ყველა მეურნეობაში, ფერმაში, მოსახლეობის კუთვნილ პირუტყვში იმუნიზაციის გეგმის შესაბამისად, მოზრდილი მსხვილფეხა პირუტყვის, ცხვარი, თხა, ცხენი წელიწადში ორჯერ 6 თვის შუალედით გაზაფხულზე და შემოდგომაზე, ხზო, კვიცი, ბატკანი 3 თვის ასაკში რევაქცინაციით 6 თვის ასაკში. ფაქტობრივად, 2011 წელს ჯილების პროფილაქტიკური აცრები არ ჩატარებული, ხოლო 2012 წელს კი აცრები ჩატარებულია მხოლოდ შემოდგომაზე, ყოველივე ზემოაღნიშნული წარმოშობს ცხოველების ჯილებით დასნეულებების მაღალ რისკებს, რაც აისახება კიდევ დასნეულებათა სტატისტიკურ მაჩვენებლებშიც, კერძოდ: 2003-2012 წლების ჯილების ფაქტების სტატისტიკური ცხრილების მიხედვით, 2003 წლიდან ცხოველებში ყოველწლიურად იზრდება ჯილების შემთხვევათა რაოდენობა;

წელი	2003-2007	2008	2009	2010	2011	2012
გამოვლენილი ჯილების რაოდენობა	4 ³⁰	8	12	8	31	36

აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით, სააგენტოს ვეტერინარიის დეპარტამენტის უფროსის მოადგილისგან მიღებულია ინფორმაცია იმის შესახებ, რომ 2011 წელს ჯილების პროფილაქტიკური ვაქცინაცია ვერ განხორციელდა, ხოლო 2012 წელს მხოლოდ მეორე ნახევარში დაიგეგმა და ჩატარდა ჯილების დაავადებაზე პრევენციული ვაქცინაცია, რაც მიუთითებს სააგენტოს ერთ-ერთი ძირითადი ფუნქციის - „ცხოველების განსაკუთრებით საშიში სნეულებების საწინააღმდეგო პროფილაქტიკურ-სამკურნალო და სალიკვიდაციო ღონისძიებების ორგანიზება“ შესრულების მნიშვნელოვან ხარვეზებზე.

2011-2012 წლებში, სააგენტოს არ გააჩნდა საქართველოს სოფლის მეურნეობის სამინისტროს მიერ დამტკიცებული ვეტერინარული დანიშნულების პრეპარატების ხარისხის/უსაფრთხოების კონტროლის განსახორციელებელი წლიური გეგმები და არ ხორციელდებოდა არარეგისტრირებული ან/და ვადაგასული ვეტერინარული დანიშნულების პრეპარატების რეალიზაციისა და შენახვის წესების კონტროლი, კონტროლისათვის ნიმუშების აღება წარმოების მზა პროდუქციის საწყობებიდან, საბითუმო ბაზებიდან, ავთიაქებიდან, ვეტერინარული დანიშნულების პრეპარატების მიმოქცევის სხვა ადგილებიდან.³¹ აღნიშნულ

²⁹ საქართველოს სოფლის მეურნეობის მინისტრის 16.09.2005 წლის N2-217 ბრძანებით დამტკიცებული „საერთაშორისო ვეტერინარულ-სანიტარული კოდექსით განსაზღვრული „ა“ და „ბ“ ჯგუფების საშიში გადამდები სნეულებების საწინააღმდეგო პროფილაქტიკურ-საკარანტინო ღონისძიებათა განხორციელების“ წესების, კერძოდ, „ცხოველების ჯილებთან ბრძოლის პროფილაქტიკური და საკარანტინო წესის“ მე-2 მუხლის მე-7 პუნქტის მოთხოვნები.

³⁰ მოცემულია 2003-2007 წლების საშუალო მონაცემი

³¹ სოფლის მეურნეობის მინისტრის 25.01.2010 წლის N2-8 ბრძანებით დამტკიცებული „საქართველოში წარმოებული და იმპორტირებული ვეტერინარული დანიშნულების პრეპარატების (საშუალოების) სახელმწიფო რეგისტრაციის, ხელახალი რეგისტრაციის, ან რეგისტრაციის გაუქმებისა და ხარისხის/უსაფრთხოების კონტროლის“ წესის მე-9 მუხლის 1-4 პუნქტების მოთხოვნები.

ფაქტთან დაკავშირებით სააგენტოს ვეტერინარიის დეპარტამენტის ინფორმაციით (ვეტერინარიის უფროსის მოადგილე - ი.მენთეშაშვილი) იმის გამო, რომ არ იყო დამტკიცებული სახელმწიფო კონტროლის წლიური პროგრამა და არ არსებობდა ადამიანური რესურსები ვერ ხორციელდებოდა ვეტერინარული დანიშნულების პრეპარატების ხარისხის/უსაფრთხოების კონტროლი. ამრიგად, ყოველივე ზემოაღნიშნულით ფაქტობრივად სააგენტოს მიერ არ ხორციელდებოდა ერთ-ერთი უმნიშვნელოვანესი ფუნქცია - ვეტერინარული პრეპარატების (საშუალებების) კონტროლი.

ბ) ქვეპროგრამა - „მცენარეთა დაცვა და ფიტოსანიტარული კეთილსაიმედოობა“

დასახელება	2011 წელი	2012 წელი
დაზუსტებული გეგმა	601,950	1,530,000
საკასო ხარჯი	600,787	1,513,360
<i>საწვავ-საპოხი მასალები</i>	<i>107,572</i>	<i>350,158</i>
<i>მივლინებები ქვეყნის შიგნით</i>	<i>42,461</i>	<i>127,380</i>
<i>შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება</i>	<i>5,561</i>	<i>22,800</i>
<i>მოვლა-შენახვისა და სათადარიგო ნაწილების შესყიდვა</i>	<i>5,048</i>	<i>10,476</i>
<i>ტრანსპორტის დაქირავების ხარჯები</i>	<i>1,000</i>	<i>98,400</i>
<i>სამედიცინო ხარჯები (პესტიციდების შესყიდვა)</i>	<i>430,656</i>	<i>844,731</i>
<i>ექსპერტიზასა და შემოწმებებზე</i>	<i>3,724</i>	<i>3,105</i>
<i>მიმდინარე რემონტებზე</i>	<i>3,995</i>	<i>2,207</i>
<i>სხვა მცირეფასიანი ინვენტარის შეძენა და დამონტაჟება</i>	<i>170</i>	<i>4,679</i>
<i>საცნობარო და სპეცლიტერატურის შესყიდვა</i>	<i>600</i>	<i>2,994</i>
<i>რეკლამაზე დასხვა დანარჩენ მიმდინარე ხარჯებზე</i>	<i>-</i>	<i>20,430</i>
<i>სხვა არაკლასიფიცირებულ მანქანა-დანადგარებსა და ინვენტარის შესყიდვა</i>	<i>-</i>	<i>26,000</i>

2011-2012 წლებში განხორციელებულია შემდეგი ღონისძიებები:

- განსაკუთრებით საშიშ და საკარანტინო მავნებლებთან ბრძოლა;
- პესტიციდებისა და აგროქიმიკატების ხარისხის მონიტორინგი;
- პესტიციდებისა და აგროქიმიკატების რეგისტრაცია;
- მცენარეთა კარანტინის ღონისძიებები;
- 2011 წელს გაცემულია 4,894 ფიტოსანიტარული და 54 რეექსპორტის ფიტოსანიტარული სერთიფიკატი;
- ხოლო 2012 წელს გაცემულია 5,015 ფიტოსანიტარული და 286 რეექსპორტის ფიტოსანიტარული სერთიფიკატი.

2012 წელს სახელმწიფო მიზნობრივი პროგრამით „მცენარეთა დაცვა და ფიტოსანიტარული კეთილსაიმედოობა“ სურსათის ეროვნულმა სააგენტომ განსაკუთრებით საშიშ და საკარანტინო მავნებლებთან ბრძოლის და მცენარეთა კარანტინის ღონისძიებების განხორციელების მიზნით ჯამში აიყვანა 50 შტატგარეშე თანამშრომელი საშუალოდ ერთი თვის ვადით, ვინაიდან პროგრამები მიმდინარეობდა შემჭიდროებულ ვადებში სააგენტოს ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებით რეგიონებში რეგიონალური სამმართველოს უფროსებს დაევალიათ თავიანთი რეგიონის მასშტაბით იმ კანდიდატთა მოძიება, რომლებიც შემდეგში დაასაქმა სააგენტომ.

2012 წლის 19 ივლისს გურჯაანის, თელავის, ყვარლის და ლაგოდეხის მუნიციპალიტეტებში მოსული ძლიერი სეტყვის შედეგად დიდ ფართობზე დაზიანდა სასოფლო-სამეურნეო კულტურები. საქართველოს პრემიერ-მინისტრის ბრძანებების³² საფუძველზე სააგენტოს დაევალა სტიქიით დაზარალებული მოსახლეობის მცენარეთა დაცვის საშუალებებით უზრუნველყოფის მიზნით გამოყოფილი 600,000 ლარით მცენარეთა დაცვის საშუალებების შესყიდვა და სტიქიის შედეგად დაზარალებული მოსახლეობისათვის უსასყიდლოდ გადაცემა საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი წესით. 2012 წლის 19 ივლისიდან 27 ივლისის ჩათვლით კახეთის რეგიონში მივლინებულმა სააგენტოს თანამშრომლებმა 35 სოფელში 13,355 კომლს

³² 2012 წლის 28 ივლისის N1153 და 6 სექტემბრის N1242 ბრძანება

გადასცეს ორმოც ტონაზე მეტი სხვადასხვა დასახელების სპილენძმემცველი პრეპარატი. პრეპარატების გაცემა ხორციელდებოდა რწმუნებულის ხელთ არსებული სტიქიისაგან დაზარალებული მოსახლეობის სიის და ფართობის შესაბამისად. ყოველი დღის ბოლოს უწყისების ასლები გადაეცემოდა სტიქიისაგან გამოწვეული შედეგების სალიკვიდაციო სამთავრობო შტაბს რომელიც მდებარეობდა თელავში. გაცემული პრეპარატების უწყისებში დაფიქსირდა რიგი უზუსტობები. კერძოდ, 12 შემთხვევაში არ არის მიმღების ხელისმოწერა, ხოლო 39 შემთხვევაში დაფიქსირებულია მსგავსი ხელმოწერები.

გ) ქვეპროგრამა - „სურსათის უვნებლობის სახელმწიფო კონტროლი“

დასახელება	2011 წელი	2012 წელი
დაზუსტებული გეგმა	127,360	113,000
საკასო ხარჯი	117,059	74,709
<i>საწვავ-საპოხი მასალები</i>	<i>25,192</i>	<i>-</i>
<i>მივლინებები ქვეყნის შიგნით</i>	<i>23,110</i>	<i>21,708</i>
<i>ოფისისათვის საჭირო საგნებისა და მასალების შეძენის ხარჯი</i>	<i>-</i>	<i>1,180</i>
<i>მივლინებები ქვეყნის გარეთ</i>	<i>59</i>	<i>-</i>
<i>რბილი ინვენტარისა და უნიფორმის შეძენის და პირად ჰიგიენასთან დაკავშირებული ხარჯები</i>	<i>1,080</i>	<i>-</i>
<i>მოვლა-შენახვისა და სათადარიგო ნაწილების შესყიდვა</i>	<i>-</i>	<i>246</i>
<i>ტრანსპორტის დაქირავების ხარჯები</i>	<i>1,410</i>	<i>-</i>
<i>სამედიცინო ხარჯები (პესტიციდების შესყიდვა)</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>ექსპერტიზასა და შემოწმებებზე</i>	<i>61,088</i>	<i>47,075</i>
<i>სხვადასხვა მიმდინარე ხარჯების სხვა დანარჩენი მიმდინარე ხარჯი</i>	<i>4,760</i>	<i>4,500</i>
<i>საცნობარო და სპეცლიტერატურის შესყიდვა</i>	<i>360</i>	<i>-</i>

სურსათის ეროვნულ სააგენტოში, სურსათისა და ცხოველის საკვების ინსპექტირების დეპარტამენტის ფუნქციებს წარმოადგენს სურსათის/ცხოველის საკვების, ჰიგიენური და ვეტერინარულ-სანიტარული მოთხოვნების უზრუნველყოფის მიზნით ბიზნესოპერატორების სახელმწიფო კონტროლი.

გეგმიური ინსპექტირების მიზნით სურსათის/ცხოველის საკვების საწარმოთა რისკის შეფასება ხორციელდებოდა ბიზნესოპერატორთა რისკის ჯგუფის განსაზღვრის 6 კრიტერიუმით:

1. ცხოველური და მცენარეული წარმოშობის გადამუშავებული სურსათი/ცხოველის საკვები;
2. საქმიანობის ტიპი;
3. წარმადობა (ბიზნესოპერატორის წინა წლის ბრუნვა ლარებში);
4. კონტროლის შიდა სისტემები;
5. ეროვნული სააგენტოს მიერ წინა წლებში განხორციელებული ლაბორატორიული კვლევის შედეგები, და
6. rasff-ის მონაცემთა ბაზის ანალიზის შედეგები; (წინა წლებში განხორციელებული სახელმწიფო კონტროლი, ზედამხედველობა და მონიტორინგი).

თითოეულ კრიტერიუმს ენიჭებოდა ქულები და მათი დაჯამებით განისაზღვრებოდა ბიზნესოპერატორის შემოწმების პრიორიტეტები. (დაჯამებით მიღებული მაქსიმალური რისკის მაჩვენებელი ქულა იყო 200). ინსპექტირების გეგმის შედგენისას უფრო პრიორიტეტულია მაღალი რისკის ქულის მქონე ბიზნესოპერატორი. 130-ზე მაღალი ქულის მქონე საწარმო მიიჩნეოდა მაღალი რისკის მქონე საწარმოდ.

ბიზნესოპერატორების რეგისტრაცია სურსათის მწარმოებელ/დისტრიბუტორებად ხდებოდა საჯარო რეესტრში. რეგისტრირებული ბიზნესოპერატორთა მონაცემები ელექტრონული ფორმით ეგზავნება ეროვნულ სააგენტოს.

2011 წელს რეგისტრირებულ ბიზნესოპერატორთა რაოდენობა 49,712 ერთეულს შეადგენდა, ხოლო 2012 წელს - 44,090 ერთეულს. აუდიტის პერიოდში სახელმწიფო კონტროლის პროგრამით შემოწმდა საერთო

რეგისტრირებულ რაოდენობასთან მიმართებაში ბიზნესოპერატორთა მცირე ნაწილი: 2011 წელს მოცულია 0.44% რეგისტრირებული ბიზნესოპერატორი (218 საწარმო), ხოლო 2012 წელს მოცულია 0.95% (421 საწარმო).

წელი	რეგისტრირებული ბიზნესოპერატორების რაოდენობა	ჩატარებული ინსპექტირება			შემოწმების მოცულობა	საწარმოთა რაოდენობა, რომლებშიც გამოვლინდა შეუსაბამობები	მათ შორის		გადასამოწმებელი საწარმოების რაოდენობა	ფაქტობრივად გადამოწმებული საწარმოების რაოდენობა	საწარმოების რაოდენობა, რომელთა გადამოწმებით არ გამოვლენილა შეუსაბამობები
		გეგმიური	არაგეგმიური	სულ			კრიტიკული შეფასებების რაოდენ.	არაკრიტიკული შეფასებების რაოდენ.			
2011	49,712	202	16	218	0.44%	214	34	1,831	194	87	47
2012	44,090	377	44	421	0.95%	412	62	4,214	300	83	65
ჯამი	93,802	579	60	639	0.68	626	96	6,045	494	170	112

შემოწმებული ობიექტების მცირე მოცულობა ვერ უზრუნველყოფს სურსათის უვნებლობისა და ხარისხის სათანადო კონტროლს.

სააგენტოს მიერ მოწოდებული ინფორმაციით ინსპექტირების დაბალი მაჩვენებლები გამოწვეული იყო ადამიანური რესურსების ნაკლებობით, თუმცა ამ საკითხის მოსაგვარებლად სააგენტოში აუდიტის პერიოდში რაიმე არსებითი ღონისძიებები (კერძოდ, შესაბამისი რესურსების მოზიდვა, ორგანიზაციული ცვლილებები, შტატების დამატება-ოპტიმიზაცია) არ განხორციელებულა.

ჩატარებულ ინსპექტირებაზე წარმოდგენილია სურსათისა და ცხოველის საკვების ინსპექტირების დეპარტამენტის მთავარი სპეციალისტი-ინსპექტორების მიერ შევსებული სურსათის/ცხოველის საკვების მწარმოებელი საწარმოს/დისტრიბუტორის ჰიგიენის ზოგადი წესების შემოწმების შესაბამისობის შეფასების აქტები, დამტკიცებული ფორმის შესაბამისად.

წარმოდგენილი აქტებით შენიშვნების უდიდესი ნაწილი ინსპექტორებმა მიაკუთვნეს არაკრიტიკული შეუსაბამობების კატეგორიას. აღსანიშნავია, რომ არ არსებობდა ნორმატიული დოკუმენტი ან სარეკომენდაციო სახის მეთოდური მითითება (თუნდაც სააგენტოს მიერ შემუშავებული), რომელიც განსაზღვრავდა ბიზნესოპერატორების ინსპექტირების შედეგად გამოვლენილი შეუსაბამობის (კრიტიკული და არაკრიტიკული) შეფასების კრიტერიუმებს. ფაქტობრივად ინსპექტორი ადგილზე გამოვლენილი შეუსაბამობის შეფასებას და კრიტიკულ ან არაკრიტიკულზე მიკუთვნებას ახდენდა თავისი შეხედულების მიხედვით. შესაბამისად ასეთი შეფასებები უფრო მეტად ატარებდა სუბიექტურ ხასიოს, რაც თავისთავად ზრდის შეცდომით შეფასების რისკებს.

2011 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 2011 წლის განმავლობაში სურსათის ეროვნული სააგენტოს მიერ საწარმოებში ინსპექტირების დროს, უფლებამოსილმა მოხელეებმა დააფიქსირეს ჯამში 14 კრიტიკული შეუსაბამობა და 1,665 არაკრიტიკული შეუსაბამობა, რაზეც ბიზნესოპერატორებზე გაცემული იქნა შესაბამისი რეკომენდაციები და შეუსაბამობის აღმოფხვრის მიზნით მიეცათ გონივრული ვადები.

2012 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სურსათის ეროვნული სააგენტოს მიერ საწარმოებში ინსპექტირების დროს, უფლებამოსილმა მოხელეებმა დააფიქსირეს ჯამში 20 კრიტიკული შეუსაბამობა და 166 არაკრიტიკული შეუსაბამობა, რაზეც ბიზნესოპერატორებზე ასევე გაცემული იქნა შესაბამისი რეკომენდაციები და შეუსაბამობის აღმოფხვრის მიზნით მიეცათ გონივრული ვადები.

გონივრული ვადის გასვლის შემდეგ 2011-2012 წლებში 494 ბიზნეს ოპერატორიდან გაცემული რეკომენდაციების შესრულების მდგომარეობა გადამოწმდა მხოლოდ 170 შემთხვევაში³³. 2011 წელს გადამოწმებული 87 საწარმოდან შეუსაბამოები გამოსწორებული ჰქონდა 47 საწარმოს, ხოლო 2012 წელს გადამოწმებული 83 საწარმოდან გამოსწორებული ჰქონდა 65 საწარმოს.

მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნათა თანახმად, თუ ინსპექტირების განხორციელების შედეგად დადგინდებოდა, რომ ბიზნესოპერატორის საქმიანობა სრულად შეესაბამებოდა საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრულ მოთხოვნებს, სააგენტოს ელექტრონულად უნდა გაეცა შესაბამისობის შეფასების სერტიფიკატი და ამის თაობაზე ინფორმაცია უნდა შეეტანა სპეციალურ ელექტრონულ რეესტრში. 2011-2012 წლებში ბიზნესოპერატორზე შესაბამისობის შეფასების სერტიფიკატების გაცემა არ განხორციელებულა, ვინაიდან სააგენტოს დებულებით არ იყო განსაზღვრული ის სტრუქტურული ქვედანაყოფი, რომელსაც ექნებოდა შესაბამისი სერტიფიკატის გაცემის უფლებამოსილება და არ არსებობდა აღნიშნული სერტიფიკატის დადგენილი ფორმა³⁴.

რეგისტრირებული ბიზნესოპერატორების უმნიშვნელო მოცულობის შემოწმებით და ამ პროცესში შიდა კონტროლის მექანიზმების სისუსტის გამო არსებობს იმის რისკი, რომ სააგენტომ მომავალშიც ვერ უზრუნველყოს მისი ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი ფუნქციის, სურსათის უვნებლობისა და ხარისხის კონტროლის, შესრულება.

³³ „სურსათის/ ცხოველის საკვების უვნებლობის, ვეტერინარიისა და მცენარეთა დაცვის კოდექსის“ 34-ე მუხლის მე-4 პუნქტის მოთხოვნები;

³⁴ „სურსათის/ ცხოველის საკვების უვნებლობის, ვეტერინარიისა და მცენარეთა დაცვის კოდექსის“ 36-ე მუხლის 1-ლი პუნქტის მოთხოვნები;

სსიპ „სურსათის ეროვნული სააგენტო“

ფორმა N1 - ბალანსი 2011

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2011 წლის 31 დეკემბერს

	შენიშვნა	ნაშთი 01.01.2011	ნაშთი 31.12.2011
აქტივები			
ფინანსური აქტივები და სხვა დებიტორული დავალიანებები			
ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში			
საანგარიშსწორებო (მიმდინარე) ანგარიში ბანკში	2		181,071
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3	947,768	762,673
მოთხოვნები მივლინებით		923	1,088
ანგარიშვალდებული პირების მიმართ მოთხოვნები		3,510	1,479
მოთხოვნები სხვა წინასწარი გადახდებით			2,038
სულ ფინანსური აქტივები და სხვა დებიტორული დავალიანებები		952,201	948,349
არაფინანსური აქტივები			
შენიშვნა-ნაგებობები	5	1,292,872	1,208,325
მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი		3,529,707	3,596,597
სხვა ძირითადი აქტივები		10,810	15,915
სხვა დანარჩენი ძირითადი აქტივები		111,733	186,932
სხვა მატერიალური მარაგები		1,737,119	1,621,847
არაწარმოებული აქტივები		450,428	470,005
სულ არაფინანსური აქტივები		7,132,669	7,099,621
სულ აქტივები		8,084,870	8,047,970
ვალდებულებები და კაპიტალი			
ფინანსური ვალდებულებები და სხვა კრედიტ. დავალიანებები			
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	4		7,101
გადასახდელი დღგ			11,233
ვალდებულებები მივლინებით		168	123
ვალდებულებები წინასწარ მიღებული სხვა შემოსავლებით		24	3,221
სულ ფინანსური ვალდებულებები და სხვა კრედიტ. დავალიანებები		192	21,678
კაპიტალი			
წმინდა ღირებულება		8,084,678	7,808,323
გაუნაწილებელი მოგება			217,969
სულ კაპიტალი		8,084,678	8,026,292
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		8,084,870	8,047,970
საცნობარო მუხლები			
ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები ექსპლუატაციაში		64,486	88,828
ამორტიზებული ძირითადი აქტივები		933,897	1,377,293
ვადაგადაცილებული დავალიანებები			93

სსიპ „სურსათის ეროვნული სააგენტო“

ფორმა N2 - ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით 2011

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2011 წლის 31 დეკემბერს

ხარჯების ჩამონათვალი	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებ. გეგმით	ვალდებუ ლება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)	ფაქტობრ ივი ხარჯი	გადახრა ფაქტობრივ ხარჯსა და გადახდას შორის
1.1 შრომის ანაზღაურება		2,479,200	2,479,200	2,478,195	2,478,195	2,478,195	
1.1.1.1 თანამდებობრივი სარგო			2,011,985	2,010,980	2,010,980	2,010,980	
1.1.1.3 პრემია			467,215	467,215	467,215	467,215	
1.2 საქონელი და მომსახურება		1,345,940	1,340,837	1,328,582	1,328,583	1,541,373	212,790
1.2.1 შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება			95,971	93,972	93,972	93,972	
1.2.2 მივლინებები			110,588	101,482	101,482	100,993	-489
1.2.3 ოფისის ხარჯები			167,381	166,915	166,915	170,698	3,783
1.2.6 სამედიცინო ხარჯები			490,553	490,240	490,240	637,331	147,091
1.2.7 რბილი ინვენტარისა და უნიფორმის შეძენისა და პირად ჰიგიენ. დაკავშირებული ხარჯი			11,611	11,611	11,611	10,774	-837
1.2.8 ტრანსპორტის, ტექნიკის, და იარაღის მოვლა-შენახვის ხარჯები			284,654	284,654	284,654	347,897	63,243
1.2.10 სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება			180,081	179,708	179,708	179,708	0
1.3 მირითადი კაპიტალის მოხმარება						649,824	
1.6 გრანტები		75,300	75,235	75,235	75,235	148,644	
1.6.2			75,235	75,235	75,235	75,235	
1.6.3						73,409	
1.7 სოციალური უზრუნველყოფა		10,000	10,000	9,976	9,976	9,976	
1.7.3		10,000	10,000	9,976	9,976	9,976	
1.8 სხვა ხარჯები		37,260	36,691	36,691	36,691	33,496	3,195
სულ ხარჯები		3,947,700	3,941,964	3,928,680	3,928,680	4,861,508	932,828

სსიპ „სურსათის ეროვნული სააგენტო“

ფორმა N3 - ანგარიში წმინდა ღირებულების შესახებ 2011

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2011 წლის 31 დეკემბერს

ნაშთი წლის დასაწყისისათვის 01/01/2011	8,084,678
სადებეტო ბრუნვა:	
მომუშავეთა ანაზღაურება	(2,478,195)
საქონელი და მომსახურება	(1,541,373)
ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	(649,824)
<i>მ.შ. ფიზიკური ცვეთა</i>	<i>(649,824)</i>
გრანტები	(148,644)
სოციალური უზრუნველყოფა	(9,976)
სხვა ხარჯები	(33,496)
აქტივების უსასყიდლოდ გადაცემა	52,058
<i>მ.შ. ძირითადი აქტივების</i>	<i>(19,623)</i>
<i>მატერიალური მარაგების</i>	<i>(280)</i>
<i>არაწარმოებული აქტივების</i>	<i>(32,155)</i>
სხვა ეკონომიკური ნაკადები	(350,948)
<i>აქტივების სხვა მოცულობითი ცვლილებები</i>	<i>(350,948)</i>
ბიუჯეტის წინაშე სხვა ვალდებულებები	
სულ სადებეტო ბრუნვა	(5,264,514)
საკრედიტო ბრუნვა:	
ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება	4,038,440
შემოსავლები	192,938
<i>მ.შ. გრანტები</i>	<i>192,938</i>
აქტივების უსასყიდლოდ მიღება	548,435
<i>მ. შ. ძირითადი აქტივები</i>	<i>496,703</i>
<i>არაწარმოებული აქტივები</i>	<i>51,732</i>
აქტივების სხვა მოცულობითი ცვლილებები	208,346
სულ საკრედიტო ბრუნვა	4,988,159
სულ ჯამი	7,808,323

სსიპ „სურსათის ეროვნული სააგენტო“

ფორმა N4 - ანგარიში სხვა შემოსავლებიდან მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ 2011

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2011 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

შემოსავლები	შენიშვნა	2011 წელი	
		საკასო	ფაქტიური
ნაშთი წლის დასაწყისისთვის			
საანგარიშო პერიოდის შემოსავლები	6	760,232	813,200
გრანტები		-	-
სხვა შემოსავლები		-	-
ა) შემოსავლები საკუთრებიდან		-	-
ბ) საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია		760,232	813,200
გ) სანქციები, ჯარიმები, საურავები		-	-
დ) ნებაყოფლობითი ტრანსფერები, გრანტების გარდა		-	-
ე) შერეული და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები		8,291	8,291
კურსთა შორის სხვაობით მიღებული შემოსავალი		-	-
1. ხარჯები ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით	კოდი	551,840	567,910
1.1. შრომის ანაზღაურება	21	29,192	29,192
1.2. საქონელი და მომსახურება	22	6 456,598	461,436
1.3. ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	23	-	-
1.4. პროცენტი	24	-	-
1.5. სუბსიდიები	25	-	-
1.6. გრანტები	26	-	-
1.7. სოციალური უზრუნველყოფა	27	-	-
1.8. სხვა ხარჯები (მოგება, ქონება)	28	66,050	77,282
2. არაფინანსური აქტივები	31	27,321	-
2.1. ძირითადი აქტივები	311	27,321	-
2.2. მატერიალური მარაგები (მ.შ. გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები)	312	-	-
2.3. ფასეულობები	313	-	-
2.4. არაწარმოებული აქტივები	314	-	-
3. ფინანსური აქტივები	32	-	-
4. ვალდებულებები	33	-	-
ბიუჯეტში გადახდილი თანხები		-	-
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი		-	-
ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს		181,100	217969

სსიპ „სუსათის ეროვნული სააგენტო“

ფორმა N5 - ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ 2011

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2011 წლის 31 დეკემბერს

არაფინანსური აქტივების დასახელება	მიღება							გასვლა						
	შენიშვნა	ნაშთი წლის დასაწყ.	ეკონომიკური საქმიანობით შესყიდვა	გრანტებით	იმვე დონის სახელმ. ერთეუ. უსსყ.	სხვა შემოსავლებ.	სხვა ეკონომიკური ნაკადებით	სხვა ეკონომიკ. ნაკადებით	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	გრანტები	სხვა ხარჯებ	საქონელი მომსახურე	იმვე დონის სახელმ. ერთე. უსსყიდვოდ	ნაშთი წლის ბოლოს
ძირითადი აქტივები		4,945,122	109,162		496,703	27,321	208,346	109,438	649,824				19,623	5,007,769
შენობა-ნაგებობები		1,292,872			54,432			109,438	23,206				6,335	1,208,325
<i>არასაცხოვრებელი შენობები</i>		1,292,872			54,432			109,438	23,206				6,335	1,208,325
მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	5	3,529,707	104,057		442,271	27,321	98,908		592,379				13,288	3,596,597
<i>სატრანსპორტო საშუალებები</i>		1,586,449	50,439		434,955	26,061			319,269				13,288	1,765,347
<i>სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტ.</i>		1,943,258	53,618		7,316	1,260	98,908		273,110					1,831,250
სხვა ძირითადი აქტივები		10,810	5,105											15,915
<i>არამატერიალური ძირით. აქტივები</i>		10,810	5,105											15,915
სხვა დანარჩენი ძირითადი აქტივები		111,733					109,438		34,239					186,932
სულ ძირითადი აქტივები	5	4,945,122	109,162		496,703	27,321	208,346	109,438	649,824				19,623	5,007,769
მატერიალური მარაგები		1,737,119	762,906	192,938		199,034				73,409	50,322	1,146,140	280	1,621,846
სხვა მატერიალური მარაგები		1,737,119	762,906	192,938		199,034				73,409	50,322	1,146,140	280	1,621,846
ფულადი დოკუმენტები		169,376	256,737	12,358		73,421					29,887	344,950		137,055
სხვა დარჩენილი მატერ. მარაგები და სათადარიგო ნაწილები		1,567,743	506,169	180,580		125,613				73,409	20,435	801,190	280	1,484,791
სულ მატერიალური მარაგები		1,737,119	762,906	192,938		199,034				73,409	50,322	1,146,140	280	1,621,846
ფასეულობები														
არაწარმოებული აქტივები		450,428			51,732								32,155	470,005
მიწა		450,428			51,732								32,155	470,005
სულ არაწარმოებული აქტივები		450,428			51,732								32,155	470,005
სულ მატერიალური აქტივები		7,132,669	872,068	192,938	548,435	226,355	208,346	109,438	649,824	73,409	50,322	1,146,140	52,058	7,099,620

სსიპ „სურსათის ეროვნული სააგენტო“

ფორმა N6 - ანგარიში ავტომატური ექსპლუატაციაზე გაწეული ხარჯების შესახებ 2011

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2011 წლის 31 დეკემბერს (ათას ლარში)

	ბიუჯეტით		არასაბიუჯეტო სახსრებით		სულ	
	საკასო ხარჯები	ფაქტიური ხარჯები	საკასო ხარჯები	ფაქტიური ხარჯები	საკასო ხარჯები	ფაქტიური ხარჯები
მაჩვენებელთა დასახელება						
სატრანსპორტო ერთეულთა საშუალო წლიური რაოდენობა სულ: - 83	284,654	347,897	272,769	213,879	557,423	561,700
მ.შ. მსუბუქი მანქანები სულ: - 83	284,654	347,897	272,769	213,879	557,423	561,700
<i>აქედან</i>	-	-	-	-	-	-
ა) პერსონალური სარგებლობის: - 0	-	-	-	-	-	-
ბ) სამსახურებრივი მიმოსვლის - 83	284,654	347,897	272,769	213,879	557,423	561,700
გ) ოპერატიული და სპეცდანიშნულების: - 0	-	-	-	-	-	-

	შენიშვნა	ნაშთი 01.01.2012	ნაშთი 31.12.2012
აქტივები			
ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები			
საანგარიშსწორებო (მიმდინარე) ანგარიში ბანკში	2	181,071	18,331
ხაზინის სავალუტო ანგარიში			4,589,203
გადახდილი დღგ			341
წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი			64,121
სხვა საგადასახადო აქტივი			7,789
მოთხოვნები წინასწარი გადახდებით	3	764,711	808,897
ანგარიშვალდებული პირების მიმართ მოთხოვნები		1,479	139,486
მომუშავეების მიმართ მოთხოვნები		1,088	4,669
სულ ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები		948,349	5,632,837
არაფინანსური აქტივები			
შენობა-ნაგებობები	5	1,208,325	1,232,736
მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი		3,783,529	3,685,380
სხვა ძირითადი აქტივები		15,915	15,915
არაწარმოებული აქტივები		470,005	466,873
სხვა მატერიალური მარაგები		1,621,847	1,333,736
სულ არაფინანსური აქტივები		7,099,621	6,734,640
სულ აქტივები			
ვალდებულებები და კაპიტალი		8,047,970	12,367,477
ვალდებულებები			
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	4	7,101	14,965
გადახდილი დღგ		11,232	16,577
სხვა გადასახდელები			10
შტატითდარიცხული ხელფასები			216
ვალდებულებებილიმივლინებით ქვეყნის შიგნით		123	228
სხვა მოკლენადიანი კრედიტორული დავალიანებები		3,221	18,863
სულ ვალდებულებები		21,677	50,859
კაპიტალი			
წმინდა ღირებულება		7,808,323	12,173,098
გაუნაწილებელი მოგება		217,970	143,520
სულ კაპიტალი		8,026,293	12,316,618
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		8,047,970	12,367,477
საცნობარო მუხლები			
ამორტიზებული ძირითადი აქტივები		1,377,293	1,577,298
ექსპლუატაციაში მყოფი ხარჯებში ჩამოწერილი გრძელვადიანი		88,828	105,400
მცირეფასიანი აქტივები			
ვადაგადაცილებული დავალიანებები		93	93

სსიპ „სურსათის ეროვნული სააგენტო“

ფორმა N2 - ანგარიში ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით 2012

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2012 წლის 31 დეკემბერს

ხარჯების ჩამონათვალი	დამტკიცებული გეგმით	დაზუსტებ. გეგმით	ვალდებუ ლება	მოთხოვნა	გადახდა (საკასო ხარჯი)	ფაქტობრ ივი ხარჯი	გადახრა ფაქტობრივ ხარჯსა და გადახდას შორის
1.1 შრომის ანაზღაურება	2,989,500	2,989,500	2,989,500	2,988,484	2,988,484	2,988,484	
1.1.1.1 თანამდებობრივი სარგო			2,542,850	2,541,837	2,541,837	2,541,837	
1.1.1.3 პრემია			446,650	446,647	446,647	446,647	
1.2 საქონელი და მომსახურება	7,168,200	7,168,200	5,015,356	4,916,998	4,916,998	5,039,943	122,945
1.2.1 შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება			750,635	709,220	709,220	708,323	-897
1.2.2 მივლინებები			213,289	180,640	180,640	180,590	-50
1.2.3 ოფისის ხარჯები			835,911	822,732	822,732	686,913	-135,819
1.2.4 წარმომადგენლობითი ხარჯები			37,900	37,763	37,763	37,763	
1.2.6 სამედიცინო ხარჯები			2,225,228	2,225,184	2,225,184	2,616,739	391,555
1.2.7 რბილი ინვენტარისა და უნიფორმის შეძენის და პირად ჰიგიენასთან დაკავშირებული ხარჯები			13,500	13,500	13,500	14,078	578
1.2.8. ტრანსპორტის, ტექნიკისა და იარაღის ექსპლუატაციისა და მოვლა-შენახვის ხარჯები			806,081	801,939	801,939	677,906	-124,033
1.2.10 სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება			132,811	126,020	126,020	117,630	-8,390
1.3 ძირითადი კაპიტალის მოხმარება						717,020	717,020
1.6 გრანტები						85,584	85,584
1.6.3 გრანტები სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებს						85,584	85,584
1.7 სოციალური უზრუნველყოფა	10,000	10,000	10,000	4,865	4,865	4,865	
1.7.3 დამქირავებლის მიერ გაწეული სოცდხმარება			10,000	4,865	4,865	4,865	
1.8 სხვა ხარჯები	561,400	561,400	520,201	519,701	519,701	518,836	-865
1.8.2 სხვადასხვა ხარჯები							
1. სულ ხარჯები	10,729,100	10,729,100	8,535,056	8,430,047	8,430,047	9,354,731	924,683

ნაშთი წლის დასაწყისისათვის 01.01.2012	7,808,323
სადებეტო ბრუნვა	
მომუშავეთა ანაზღაურება	(2,988,484)
საქონელი და მომსახურება	(5,039,943)
ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	(717,020)
ფიზიკური ცვეთა	(717,020)
გრანტები	(85,584)
სოციალური უზრუნველყოფა	(4,865)
სხვა ხარჯები	(518,836)
აქტივების, ვალდებულებების უსასყიდლო გასვლა	(79,759)
მ.შ. არაფინანსური აქტივები	(79,759)
სხვა ეკონომიკური ნაკადები	(200)
სულ სადებეტო ბრუნვა	(9,434,690)
ნაშთი წლის დასაწყისისათვის 01.01.2012	7,808,323
საკრედიტო ბრუნვა	
ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება	8,510,032
შემოსავლები	5,273,625
მ.შ.გრანტები	5,273,625
აქტივების უსასყიდლოდ მიღება	10,000
არაფინანსური აქტივები	10,000
სხვა ეკონომიკური ნაკადები	5,808
არაწარმოებული აქტივები	
სულ საკრედიტო ბრუნვა	13,799,465
სულ ჯამი	21,607,788
ნაშთი პერიოდის ბოლოს 31/12/2012	12,173,098

სსიპ „სურსათის ეროვნული სააგენტო“

ფორმა N4 - ანგარიში სხვა შემოსავლებიდან მიღებული სახსრების მოძრაობის შესახებ - 2012 (ლარი)

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2012 წლის 31 დეკემბერს

შემოსავლები	შენიშვნა	2012 წელი	
		საკასო	ფაქტიური
ნაშთი წლის დასაწყისისთვის		181,100	218,000
საანგარიშო პერიოდის შემოსავლები	6	1,274,500	1,104,300
გრანტები		-	-
სხვა შემოსავლები		-	-
ა) შემოსავლები საკუთრებიდან		-	-
ბ) საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია		1,274,500	1,104,300
გ) სანქციები, ჯარიმები, საურავები		-	-
დ) ნებაყოფლობითი ტრანსფერები, გრანტების გარდა		-	-
ე) შერეული და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები		10,100	10,100
კურსთა შორის სხვაობით მიღებული შემოსავალი		-	-
1. ხარჯები ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით	კოდი	1,122,500	117,900
1.1. შრომის ანაზღაურება	21	250,400	313,100
1.2. საქონელი და მომსახურება	22	872,100	865,600
1.3. ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	23		
1.4. პროცენტი	24		
1.5. სუბსიდიები	25		
1.6. გრანტები	26		
1.7. სოციალური უზრუნველყოფა	27		
1.8. სხვა ხარჯები (მოგება, ქონება)	28		
2. არაფინანსური აქტივები	31		
2.1. ძირითადი აქტივები	311		
2.2. მატერიალური მარაგები (მ.შ. გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები)	312		
2.3. ფასეულობები	313		
2.4. არაწარმოებული აქტივები	314		
3. ფინანსური აქტივები	32		
4. ვალდებულებები	33		
ბიუჯეტში გადახდილი თანხები		315,500	
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი		200	
ნაშთი წლის (კვარტლის) ბოლოს		17,400	143,500

სსიპ „სურსათის ეროვნული სააგენტო“

ფორმა N5 - ანგარიში არაფინანსური აქტივების მიღება-გასვლის შესახებ - 2012

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2012 წლის 31 დეკემბერს

მიღება								გასვლა						
არაფინანსური აქტივების დასახელება	შენიშვნა	ნაშთი წლის საწყისისათვის	ეკონომიკური საქმიანობით შესყიდვა	გრანტებით	იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულიდან შესაძენად	სხვა მიღებები	სხვა ეკონომიკური ნაკადებით	სხვა ეკონომიკური ნაკადებით	ძირითადი კაპიტალის მოხმარება	გრანტები	სხვა გასვლები	საქონელი მომსახურე	იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულიდან	ნაშთი წლის (პერიოდის) ბოლოს
ძირითადი აქტივები		5,007,769	81,175	567,899					717,019	5,793				4,934,031
შენობა-ნაგებობები		1,208,325	54,225						24,021	5,793				1,232,736
არასაცხოვრებელი შენობები		1,208,325	54,225						24,021	5,793				1,232,736
მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	5	3,783,529	26,950	567,899					692,998					3,685,380
სატრანსპორტო საშუალებები		1,765,347		437,250					364,979					1,837,618
სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი		2,018,182	26,950	130,649					328,019					1,847,762
სხვა ძირითადი აქტივები		15,915												15,915
არამატერიალური ძირითადი აქტივები		15,915												15,915
სულ ძირითადი აქტივები	5	5,007,769	81,175	567,899					717,019	5,793				4,934,031
მატერიალური მარაგები		1,621,846	3,841,665	116,523		10,000				76,659	10,009	4,099,879	69,750	1,333,737
სხვა მატერიალური მარაგები		1,621,846	3,841,665	116,523		10,000				76,659	10,009	4,099,879	69,750	1,333,737
ფულადი დოკუმენტები		137,055	749,090	7,289								758,428		135,007
სხვა დარჩენილი მატერიალური მარაგები და სათადარიგო ნაწილები		1,484,791	3,092,574	109,234		10,000				76,659	10,009	3,341,451	69,750	1,198,730
სულ მატერიალური მარაგები		1,621,846	3,841,665	116,523		10,000				76,659	10,009	4,099,879	69,750	1,333,737
ფასეულობები														
არაწარმოებული აქტივები		470,005								3,132				466,873
მიწა		470,005								3,132				466,873
სულ არაწარმოებული აქტივები		470,005								3,132				466,873
სულ მატერიალური აქტივები		7,099,620	3,922,840	684,422		10,000			717,019	85,584	10,009	4,099,879	69,750	6,734,641

სსიპ „სურსათის ეროვნული სააგენტო“

ფორმა N6 - ანგარიში ავტომატური ექსპლუატაციაზე გაწეული ხარჯების შესახებ - 2012

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2012 წლის 31 დეკემბერს (ათ. ლარებში)

	ანალიზური აღრიცხვის მონაცემები														
მაჩვენებელთა დასახელება	პირველი კვარტლის დასაწყისში (რაოდენობა)		საანგარიშო პერიოდში		საანგარიშო პერიოდში გასვლა		საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (საკასო)				საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი (ფაქტიური)				
			შემენა	სხვა სახით	ექსპლ.	რაოდენობა									
	მუშა მდგ.	არამუშა მდგ.	რ-ბა.	რ-ბა	რ-ბა.	რ-ბა.	სულ ხარჯი	მ.შ. შეკეთება	მ.შ. საწვავი	მ.შ. სათადა რიგო	სულ ხარჯი	მ.შ. შეკეთება	მ.შ. საწვავი	მ.შ. სათადა ნაწ.	
1	სატრანსპორტო საშუალებები სულ:	75	16	-	-	-	926,821	130,212	768,179	28,430	795,791	116,510	614,294	64,987	
	მ.შ. მსუბუქი მანქანები	2	2	-	-	-	-								
	ჯიპები და პიკაპები	73	14	-	-	-	926,821	130,212	768,179	28,430	795,791	116,510	614,294	64,987	
	სატვირთო		-	-	-	-	-							-	
2	მანქ. დანად. ინვენტარი და საოფ. ტექნ.		-	-	-	-	-							-	
	მობილური ტელეფონები	62	-	-	-	-	-							-	
	ტელევიზორები	3		1											
	კომპიუტერები	115													

აუდიტის ჯგუფი:

ნოე ქაშიბაძე



გიორგი ფრუიძე

