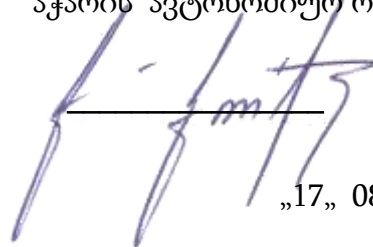


სახელმწიფო აუდიტის სამსახური



„ვ ა მ ტ კ ი ც ე ბ“

აუდიტის დეპარტამენტის უფროსის მ/შ
აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში

 კახაბერ კირტავა

„17,, 08 „ 2015 წელი

2 ეგზ.

შპს „ქ. ბათუმის ინფექციური პათოლოგიის, შიდსის და
ტუბერკულოზის რეგიონალური ცენტრი“

შესაბამისობის აუდიტის ანგარიში N 20/105

2013 წლის 1 იანვარი - 2013 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

აუდიტის ანგარიში

შემოკლებანი:	3
შემაჯამებელი მიმოხილვა	3
საგადასახადო კანონმდებლობა	3
რეკომენდაციები	4
აუდიტის მიზანი და მასშტაბი	5
აუდიტის ანგარიშის დანიშნულება	5
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა	6
აუდიტორის პასუხისმგებლობა	6
აუდიტის ანგარიშის ფორმა	6
საქმიანობის მოკლე მიმოხილვა	7
სამკურნალო კვება	8
საგადასახადო კანონმდებლობა	10
სახელმწიფო შესყიდვები	12
აუდიტის ანგარიშის გასაჩივრების წესი	15

შემოკლებანი:

1. შპს „ქ. ბათუმის ინფექციური პათოლოგიის, შიდსისა და ტუბერკულოზის რეგიონალური ცენტრი“ - ცენტრი;
2. აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტრო-დამფუძნებელი.

შემაჯამებელი მიმოხილვა

ქვემოთ მოკლედ წარმოდგენილია აუდიტის ძირითადი შედეგები:

სამკურნალო კვება

არ არის დაცული საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის მინისტრის ბრძანებით განსაზღვრული სამკურნალო დიეტების, ერთ ავადმყოფზე დღეში დადგენილი პროდუქტების საშუალო მოხმარებისა და სტაციონალური მკურნალობის საწოდების ხარჯთაღრიცხვით გათვალისწინებული ნორმები. ნორმებთან შედარებით გახარჯული საკვები პროდუქტების რაოდენობა, მათი მიზნობრივი გამოყენების თვალსაზრისით, მნიშვნელოვან რისკზე მიუთითებს. გვ. 8

საგადასახადო კანონმდებლობა

➤ შპს „ქ. ბათუმის ინფექციური პათოლოგიის, შიდსისა და ტუბერკულოზის რეგიონალური ცენტრის“ მიერ 2013 წელს ქონების გადასახადით არ არის დაბეგრილი ეკონომიკურ საქმიანობაში გამოყენებული ძირითადი საშუალებები; გვ. 10

➤ ერთობლივი შემოსავლიდან არასწორად არის გამოქვითული 1000 ლარამდე ღირებულების ძირითადი აქტივები, რის გამოც 2013 წლის გამოქვითვები შესამცირებელია 3500 ლარით. გვ. 11

სახელმწიფო შესყიდვები

➤ ცენტრის მიერ ვერ იქნა წარმოდგენილი, შესყიდვის განხორციელების მიზნებისათვის, ბაზრის კვლევის ამსახველი დოკუმენტური სახით რაიმე მტკიცებულება; გვ. 13

➤ წარმოდგენილი ინფორმაციის შესაბამისად, 2013 წელს დასრულებული ხელშეკრულების ამსახველი დოკუმენტაცია არ არის ატვირთული სახელმწიფო შესყიდვების ერთიან ელექტრონულ სისტემაში¹; გვ. 13

➤ აუდიტის პერიოდში წარმოდგენილი დოკუმენტაციით ვერ დგინდება მიმწოდებლის მიერ სატენდერო მოთხოვნით გათვალისწინებული ვალდებულებების დროულად შესრულების მდგომარეობა, რაც ხელშეკრულებების პირობების გათვალისწინებით საჯარიმო სანქციის გამოყენებას განაპირობებს და რომელიც საზოგადოების შემოსავლის კატეგორიას განეკუთვნება; გვ. 13

➤ მედიკამენტებისა და სხვა სამედიცინო საშუალებების მიწოდებაზე გაფორმებული ხელშეკრულებების შესრულების შესახებ წარმოდგენილი დოკუმენტებით, ვერ დადგინდა აღნიშნული ხელშეკრულებების შესრულების მდგომარეობა. კერძოდ, სასაქონლო ზედნადებებში არ არის აღნიშნული იმ ხელშეკრულების ნომერი, რომლის ფარგლებშიც იქნა მიწოდებული საქონელი. ამასთან, საბუღალტრო მონაცემებში პროდუქციის მიღების აღრიცხვა არ ხდება ხელშეკრულებების შესაბამისად, რის გამოც მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აუდიტის ჯგუფმა ვერ მიიღო სათანადო რწმუნება 2013 წელს მედიკამენტებისა და სხვა სამედიცინო საშუალებების მიწოდების შესახებ გაფორმებული 302993 ლარის ღირებულების 16 ხელშეკრულების შესრულების კანონიერებასთან დაკავშირებით. გვ. 14

რეკომენდაციები

➤ შესაბამისი შიდა კონტროლის შემუშავების გზით, უზრუნველყოფილი იქნეს საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის მინისტრის ბრძანებით განსაზღვრული სამკურნალო დიეტების, ერთ ავადმყოფზე დღეში დადგენილი პროდუქტების საშუალო მოხმარებისა და სტაციონალური მკურნალობის საწოლდღის ხარჯთაღრიცხვით გათვალისწინებული ნორმების დაცვა;

➤ მოხდეს 2013 წლის მოგებისა და ქონების გადასახადების დეკლარაციების კორექტირება. ამასთან, ცენტრის საქმიანობის წარმართვისას სრულად იქნეს დაცული საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნები;

¹ შეუსრულებელია შეუსრულებელია „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-2 მუხლის პირველი პუნქტის „ჟ“ ქვეპუნქტის მოთხოვნები.

➤ შესყიდვების წლიური გეგმის პროექტის შემუშავება, „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-6 მუხლის მოთხოვნების შესაბამისად უნდა განხორციელდეს და შემდგომ დაწესდეს შესაბამისი კონტროლი მის შესრულებაზე. სატენდერო დოკუმენტაციით განსაზღვრული პირობები უნდა უზრუნველყოფდეს შესყიდვების მონაწილეთა მიმართ სამართლიან და არადისკრიმინაციულ მიდგომას, რაც ჯანსაღი კონკურენციის განვითარებისა და საბიუჯეტო სახსრების რაციონალური ხარჯვის ერთ-ერთი პირობაა. ამასთან, უზრუნველყოფილი იქნეს სატენდერო მოთხოვნით და ხელშეკრულებებით განსაზღვრული ვალდებულებების შესრულების დოკუმენტური დადასტურება.

აუდიტის მიზანი და მასშტაბი

შესაბამისობის აუდიტის მიზანია, აუდიტის ჯგუფმა წარმოადგინოს ანგარიში ორგანიზაციის მიერ მის საქმიანობასთან დაკავშირებით განხორციელებული ოპერაციები რამდენად შესაბამისობაშია შესაფერის კრიტერიუმებთან. აუდიტის ჯგუფმა ცენტრის საქმიანობის შეფასების კრიტერიუმები განსაზღვრა მოცემული სფეროს მარეგულირებელი საკანონმდებლო, კანონქვემდებარე ნორმატიული აქტების, ხელშეკრულებების და მოცემულ დარგში მოქმედი სტანდარტების საფუძველზე, ასევე სხვა რელევანტური ინფორმაციის გათვალისწინებით.

აუდიტის მასშტაბი

აუდიტის მასშტაბს წარმოადგენს ცენტრის 2013 წლის შემდეგი ძირითადი საქმიანობები:

1. ფინანსური ანგარიშგება;
2. გაწეული სამედიცინო მომსახურება;
3. სამკურნალო კვება;
4. ძირითადი აქტივებისა და მატერიალური მარაგების მიღება, აღრიცხვა და გამოყენება;
5. დებიტორულ-კრედიტორული დავალიანებები;
6. საგადასახადო კანონმდებლობა;
7. სახელმწიფო შესყიდვები.

აუდიტის ანგარიშის დანიშნულება

შესაბამისობის აუდიტის ანგარიშის დანიშნულებაა, აუდიტის ანგარიშის მომხმარებლებს მიაწოდოს ინფორმაცია ყველა იმ საკითხზე, რომელიც რისკების,

შეუსაბამოების ან/და ნაკლოვანებების სახით გამოვლენილი იქნა განსაზღვრული აუდიტის მასშტაბიდან.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

ცენტრის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია 2013 წელს განხორციელებული საქმიანობის შესაბამისობაზე არსებულ კრიტერიუმებთან. ცენტრის ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია სახელმწიფო აუდიტის სამსახურისთვის, აუდიტის მიზნებიდან გამომდინარე, მიწოდებული ინფორმაციის სისრულესა და სისწორეზე.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ასევე მოიცავს შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვასა და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა საფინანსო-ეკონომიკური საქმიანობის პროცესის იმდაგვარი წარმართვისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით ან განზრახ არამართლზომიერი ქმედებით (თაღლითობით) გამოწვეულ არსებით კანონშეუსაბამოებს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

აუდიტორი პასუხისმგებელია აუდიტის ანგარიშში ასახული ფაქტობრივი გარემოებების სისწორესა და მიზანშეწონილობაზე. აუდიტი წარიმართა უმაღლესი აუდიტორული ორგანოების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (ISSAI 4100), რომელიც მოიცავს შესაბამისობის აუდიტის ჩატარებას განცალკევებით ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისაგან.

აღნიშნული სტანდარტით მოითხოვება, აუდიტორის სამუშაო შეესაბამებოდეს ეთიკის ნორმებს და ითვალისწინებს აუდიტის იმგვარად დაგეგმვასა და ჩატარებას, რომ მოპოვებული იქნეს საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები იმის შესახებ, რომ ცენტრის 2013 წლის საქმიანობა არ შეიცავს კრიტერიუმებთან არსებითი შეუსაბამობის ფაქტებს.

აუდიტის ანგარიშის ფორმა

შესაბამისობის აუდიტის ანგარიში შედგენილია უმაღლესი აუდიტორული ორგანოების საერთაშორისო სტანდარტის (ISSAI 4100) მოთხოვნების მიხედვით - „ანგარიში ვრცელი ფორმით“. „ანგარიში ვრცელი ფორმით“ გულისხმობს აუდიტის შედეგებისა და გამოვლენილი გარემოებების უფრო დეტალურ განხილვას და რეკომენდაციების გაცემას, რაც ეხმარება აუდიტის ანგარიშის მომხმარებლებს

საკითხების ყოველმხრივ გაგებასა და მასზე დაყრდნობით ინფორმირებული გადაწყვეტილებების მიღებაში.

საქმიანობის მოკლე მიმოხილვა

ცენტრი წარმოადგენს სამედიცინო პროფილის ლიცენზირებულ საწარმოს, რომლის ძირითადი საქმიანობის საგანია, მიღებული ლიცენზიის ფარგლებში, მოსახლეობისათვის სამედიცინო დახმარების გაწევა, სამკურნალო, ფუნქციონალური დიაგნოსტიკის, კლინიკურ-დიაგნოსტიკური გამოკვლევებისა და სამედიცინო პროფილაქტიკური ღონისძიებების კუთხით. ცენტრის საწესდებო კაპიტალი 1210048 ლარს შეადგენს.

შპს „ქ. ბათუმის ინფექციური პათოლოგიის, შიდსისა და ტუბერკულოზის რეგიონულ ცენტრზე“ 2011 წლის 5 მაისს გაცემულია სტაციონალური დაწესებულების სანებართვო მოწმობა N000285 და სანებართვო მოწმობის დანართები: „ინფექციური დაავადების მკურნალობა“ - სანებართვო მოწმობა N001171, „რენიმატია“ -N001172, „რადიოლოგიური საქმიანობა-რენტგენოლოგიური დიაგნოსტიკა -N001170, „ფტიზიატრია“ - N001168, „ავტორიზებული აფთიაქის ნებართვა“ - N000318, „მზა წამლის ფორმების, მათ შორის სპეციალურ კონტროლს დაქვემდებარებული სამკურნალო საშუალებების გაცემა“ - N000328.

ცენტრის 2013 წლის შემოსავლები და ხარჯები:

დასახელება	თანხა (ლარი)
შემოსავალი შიდა სტანდარტებით	303951
შემოსავალი სახელმწიფო პროგრამული დაფინანსებით	1234293
შემოსავალი სადაზღვევო კომპანიების დაფინანსებით	446866
შემოსავალი იჯარიდან	21640
არასაოპერაციო შემოსავალი	163710
სულ შემოსავალი	2170460
დარიცხული ხელფასი	1316058
ძირითადი მასალების დანახარჯი	429043
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	89090
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	143111
არასაოპერაციო ხარჯი	13665
სულ ხარჯი	1990967
მიმდინარე პერიოდის მოგება	179493

სამკურნალო კვება

სამკურნალო კვება კომპლექსური თერაპიის ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი ელემენტია. მას უნიშნავენ თერაპიის სხვადასხვა სახეობასთან კომპლექსში. ცენტრში წარმოებს სამკურნალო კვება ტუბერკულოზით დაავადებული პაციენტებისათვის, რომელიც გამოიყენება ფილტვების, ძვლების, ლიმფური კვანძების ტუბერკულოზის გამწვავების პერიოდში. საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს მიერ შემუშავებულია ტუბერკულოზის სამკურნალო კვების დიეტა, რომლის შესაბამისადაც უნდა წარმოებდეს პაციენტთა კვება.

კრიტერიუმი

საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის მინისტრის ბრძანებით², განისაზღვრა სამკურნალო დიეტები ცალკეული დაავადების დროს. შესაბამისად, ცალკეული დიეტისათვის კალორიულობისა და ქიმიური შემადგენლობის საფუძველზე დგინდება ნორმები, რაც აუცილებელია მრავალფეროვანი და ბიოლოგიურად სრულფასოვანი რაციონის უზრუნველსაყოფად. ამ მიზნით თითოეული დიეტისთვის დგება 7 დღიანი მენიუ, იანგარიშება მთლიანი მოთხოვნილება პროდუქტებზე და გამოყავთ საშუალო დღიური ნორმა. ერთ ავადმყოფზე დღეში დადგენილია პროდუქტების საშუალო მოხმარების ნორმები, რომელთა დაცვაც მკურნალობის შედეგიანობის განმსაზღვრელი ერთ-ერთი ფაქტორია.

გამოვლენილი გარემოებები

ცენტრის მიერ წარმოდგენილი ინფორმაციისა და პირველადი აღრიცხვის დოკუმენტების შესაბამისად, 2013 წელს პაციენტთა ნაკადისა და დიეტით გათვალისწინებული რაციონის გათვალისწინებით, კვებისათვის შესყიდულია 69772 ლარის და გახარჯულია 68697 ლარის საკვები პროდუქტები. ამავე პერიოდში აღრიცხულია 13364 საწოლდღე და შესაბამისად ერთი პაციენტის ყოველდღიური კვებისათვის გაწეული ხარჯი 5,1 ლარს შეადგენს, რაც 0,1 ლარით მეტია ცენტრის დირექტორის მიერ დამტკიცებული სტაციონალური მკურნალობის საწოლდღის ხარჯთაღრიცხვით გათვალისწინებულ თანხაზე. შესაბამისად, 2013 წელს პაციენტთა კვებისათვის გადახარჯულია 1336 ლარი.

² საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის მინისტრის 2012 წლის 17 სექტემბრის N258/ნ ბრძანება „სამკურნალო დიეტების დამტკიცების შესახებ“

დიეტის გათვალისწინებით შედგენილი მენიუების შესაბამისად, გახარჯული საკვები პროდუქტების ანალიზით დადგენილია, რომ 2013 წელს ცენტრში არ არის დაცული ერთ ავადმყოფზე დღეში პროდუქტების მოხმარების ნორმები. პროდუქტების სახეობების მიხედვით ადგილი აქვს როგორც ნაკლები, ასევე მეტი რაოდენობით ხარჯვის ფაქტებს. ნორმებთან შედარებით გახარჯული საკვები პროდუქტების რაოდენობა, მათი მიზნობრივი გამოყენების თვალსაზრისით მნიშვნელოვან რისკზე მიუთითებს.

ნორმებთან შედარებით ნაკლები ოდენობით გახარჯულია:

N	დასახელება	ზომის ერთ.	გათვალისწინებული ნორმით	გაცემულია	სხვაობა
1	პური ჭვავის	კგ	2004,6	408,4	1596,2
2	ბურღულეული და მაკარონი	კგ	1336,4	616,8	719,6
3	კარტოფილი	კგ	5345,6	4179,8	1165,8
4	ბოსტნეული	კგ	5345,6	2277,5	3068,1
5	ხილი	კგ	2004,6	1586,0	418,6
6	შაქარი	კგ	935,5	859,1	76,4
7	თევზი	კგ	1336,4	533,7	802,7
8	რძე მაწონი	კგ	4877,9	2050,4	2827,4

ნორმებთან შედარებით მეტი ოდენობით გახარჯულია:

N	დასახელება	ზომის ერთ.	გათვალისწინებული ნორმით	გაცემულია	სხვაობა
1	პური ხორბლის	კგ	3341,0	5083,2	1742,2
2	ფქვილი ხორბლის	კგ	334,1	857,7	523,6
3	ზეთი	კგ	213,8	291,1	77,3
4	ხორცი	კგ	1670,5	2266,5	596,0
5	ყველი	კგ	133,6	349,2	215,6
6	ხაჭო	კგ	227,2	288,3	61,1
7	არაჟანი	კგ	147,0	209,7	62,7
8	კარაქი	კგ	534,6	699,2	164,7
9	ჩაი	კგ	13,4	13,8	0,4
10	მარილი	კგ	133,6	137,3	3,7
11	კვერცხი	ცალი	5345	7804	2459

რეკომენდაცია

შესაბამისი შიდა კონტროლის შემუშავების გზით, უზრუნველყოფილი იქნეს საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის მინისტრის ბრძანებით განსაზღვრული სამკურნალო დიეტების, ერთ ავადმყოფზე დღეში დადგენილი პროდუქტების საშუალო მოხმარებისა და სტაციონალური მკურნალობის საწოლდღის ხარჯთაღრიცხვით გათვალისწინებული ნორმების დაცვა.

საგადასახადო კანონმდებლობა

შპს „ქ. ბათუმის ინფექციური პათოლოგიის, შიდსისა და ტუბერკულოზის რეგიონალური ცენტრის“ საფინანსო აღრიცხვის მონაცემების შესაბამისად, 2013 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბიუჯეტის შესაბამის ანგარიშზე ჯარიმის სახით გადასახდელად ერიცხებოდა 693 ლარი, რომელიც 2013 წლის 26 დეკემბრის N045081 საგადასახადო სამართალდარღვევის ოქმის შესაბამისად, აღმოჩენილი დანაკლისისთვის იქნა დარიცხული. აღსანიშნავია, რომ აღნიშნული ჯარიმის თანხა ცენტრის გასაჩივრების შედეგად მოხსნილია და გადატანილია ზედმეტად გადახდილი თანხების ანგარიშზე.

N	გადასახადი	დარიცხული	ჩარიცხული	საბოლოო საღდო
1	საშემოსავლო გადასახადი	261548	261548	0
2	მოგების გადასახადი	80128	80128	0
3	ქონების გადასახადი	0	10	10
4	ჯარიმები	693	0	-693

ქონების გადასახადი

კრიტერიუმი

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის³ შესაბამისად, სამედიცინო საქმიანობისთვის გამოყენებული ქონება, გარდა მიწისა, რომელიც სამედიცინო დაწესებულებათა საკუთრებაშია ან ასეთ დაწესებულებაზე ლიზინგით არის გაცემული და სამედიცინო საქმიანობისთვის გამოყენებული, სამედიცინო დაწესებულებებზე დამაგრებული მიწის ნაკვეთები გათავისუფლებულია ქონების

³ საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 201-ე მუხლის 1 პუნქტის „ა“, 203 -ე მუხლის „ბ“, და 206-ე მუხლის 1 პუნქტის „წ“ და „ჭ“ ქვეპუნქტები.

გადასახადისაგან. შესაბამისად, ცენტრის მიერ იჯარით გაცემული ძირითადი აქტივები წარმოადგენენ ქონების გადასახადით დასაბეგრ ბაზას.

გამოვლენილი გარემოება:

2013 წლის ქონების გადასახადის წლიური დეკლარაციის მიხედვით, ცენტრს საშუალო წლიური საბალანსო ნარჩენი ღირებულების სახით, ერიცხება 657483,2 ლარის ძირითადი აქტივები, რომელიც ამავე დეკლარაციის მიხედვით გათავისუფლებულია ქონების გადასახადისაგან. საფინანსო დოკუმენტაციის შესაბამისად, 2013 წელს მოქმედებდა იჯარის ხელშეკრულებები, რომელთა შესაბამისადაც ცენტრის ძირითადი აქტივი (არასაცხოვრებელი ფართი 15კვ.მ, 20 კვ.მ მიწა და ანტენების განსათავსებლად სახურავის ნაწილი), იჯარის ფორმით სარგებლობაში გადაცემულია შპს „მობიტელსა“ და შპს „ჯეოსელზე“. შესაბამისად, აღნიშნული ქონება ცენტრის მიერ სამედიცინო საქმიანობაში არ არის გამოყენებული და მასზე ვერ გავრცელდება საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 206-ე მუხლის „წ“ და „ჭ“ პუნქტებით გათვალისწინებული შეღავათი.

ამრიგად, შპს „ქ. ბათუმის ინფექციური პათოლოგიის, შიდსისა და ტუბერკულოზის რეგიონალური ცენტრის“ მიერ 2013 წელს ქონების გადასახადით დასაბეგრი ბაზის განსაზღვრის დროს გათვალისწინებული არ არის კანონმდებლობის მოთხოვნა, რომლის მიხედვითაც ორგანიზაციისათვის ქონების გადასახადით დასაბეგრ ობიექტს წარმოადგენს ეკონომიკურ საქმიანობაში გამოყენებული, ბალანსზე რიცხული ძირითადი საშუალებები, დაუმონტაჟებელი მოწყობილობები, დაუმთავრებელი მშენებლობები და სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული მიწა, რომლითაც სარგებლობს ან რომელსაც ფლობს იგი.

მოგების გადასახადი

კრიტერიუმი

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 111-ე მუხლის შესაბამისად, ეკონომიკური საქმიანობისთვის გამოყენებულ ძირითად საშუალებათა საამორტიზაციო ანარიცხები გამოიქვითება ერთობლივი შემოსავლიდან. ამასთან, ამორტიზაცია არ ერიცხება 1000 ლარამდე ღირებულების ძირითად საშუალებას, რომელიც მთლიანად გამოიქვითება ერთობლივი შემოსავლიდან იმ საანგარიშო წელს, როდესაც იგი ექსპლუატაციაში გადაეცა.

გამოვლენილი გარემოება

ცენტრის მოგების გადასახადის დეკლარაციის მიხედვით, 2013 წელს ცენტრის მიერ მიღებულია 2170460 ლარის შემოსავალი, საიდანაც გამოქვითულია სულ 2022907 ლარი. მათ შორის

N	გამოქვითვების დასახელება	თანხა
1	სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	457151
2	ელექტროენერგია, ბუნებრივი აირი, წყალი	59938
3	გაცემული ხელფასი	1310667
4	სამორტიზაციო ანარიცხები	68551
4	სრულად გამოქვითული 1000 ლარამდე ღირებულების ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	44119
5	სხვა გამოქვითვები	82481
	სულ	2022907

1000 ლარამდე ღირებულების ძირითადი საშუალებების ღირებულების სახით საანგარიშო პერიოდში გამოქვითულია 44119 ლარი. აღნიშნული ძირითადი საშუალებების შემენის დამადასტურებელი დოკუმენტაციის შემოწმებით დადგენილია, რომ ძირითად საშუალებათა აღინიშნულ კატეგორიას არასწორად მიკუთვნებულია 1750 ლარის ღირებულების ორი ერთეული პრინტერი. შესაბამისად, 1000 ლარამდე ღირებულების ძირითადი აქტივების ღირებულების სახით გამოქვითული თანხა ექვემდებარება 3500 ლარით შემცირებას.

რეკომენდაცია

მოხდეს 2013 წლის მოგებისა და ქონების გადასახადების დეკლარაციების კორექტირება. ამასთან, ცენტრის საქმიანობის წარმართვისას სრულად იქნეს დაცული საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნები.

სახელმწიფო შესყიდვები

შპს „ქ. ბათუმის ინფექციური პათოლოგიის, შიდსისა და ტუბერკულოზის რეგიონალური ცენტრის“ მიერ 2013 წელს სულ გაფორმებულია 78 ხელშეკრულება, რომელთა შესაბამისად შესყიდულია 524976 ლარის ღირებულების საქონელი და მომსახურება. გაფორმებული ხელშეკრულებიდან 31 შემთხვევაში ხელშეკრულებები

გაფორმდა გამარტივებული ელექტრონული ტენდერისა და 47 შემთხვევაში გამატივებული შესყიდვის ფორმით. გამოცხადებული ტენდერებიდან ტენდერი არ შედგა 3 შემთხვევაში.

კრიტერიუმი:

სახელმწიფო შესყიდვების კანონის მიზანს წარმოადგენს სახელმწიფო შესყიდვებისთვის განკუთვნილი ფულადი სახსრების რაციონალური ხარჯვის უზრუნველყოფა⁴. სამსახურებრივი მოვალეობის შესრულებისას საჯარო მოსამსახურემ უნდა დაიცვას ეკონომიურობის და ეფექტიანობის პრინციპი⁵.

ტენდერის შემთხვევაში ხელშეკრულება იდება სატენდერო დოკუმენტაციაში მოცემული ხელშეკრულების პროექტის საფუძველზე, შემსყიდველი ორგანიზაციის მოთხოვნებისა და ტენდერში გამარჯვებული პრეტენდენტის წინადადების პირობების შესაბამისად⁶. შემსყიდველი უფლებამოსილია სამუშაოს ან/და მომსახურების გრაფიკით გათვალისწინებული ვადის გადაცილების შემთხვევაში დააკისროს მიმწოდებელს პირგასამტეხლო ყოველ ვადაგადაცილებულ დღეზე.

გამოვლენილი გარემოება

ცენტრის მიერ ვერ იქნა წარმოდგენილი შესყიდვის განხორციელების მიზნებისათვის ბაზრის გამოკვლევის ამსახველი რაიმე დოკუმენტური სახის მტკიცებულება, რითაც განისაზღვრებოდა ცენტრისათვის მისაღები ხელშეკრულების ოპტიმალური პირობები⁷. ამასთან, წარმოდგენილი ინფორმაციის შესაბამისად, 2013 წელს დასრულებული ხელშეკრულების ამსახველი დოკუმენტაცია არ არის ატვირთული სახელმწიფო შესყიდვების ერთიან ელექტრონულ სისტემაში.⁸

სატენდერო განცხადების შესაბამისად, ქვემოთ მოცემულ შემთხვევებში საქონლისა თუ მომსახურების მიწოდება უნდა განხორციელებულიყო დამკვეთის მოთხოვნის შესაბამისად მითითებულ ვადაში.

⁴ საქართველოს კანონი „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“, მუხლი 2

⁵ საქართველოს კანონი საჯარო სამსახურის შესახებ, მუხლი 73², მე-4 ნაწილი

⁶ სახელმწიფო შესყიდვების სააგენტოს თავმჯდომარის 2011 წლის 7 აპრილის N9 ბრძანებით დამტკიცებული „გამარტივებული შესყიდვის, გამარტივებული ელექტრონული ტენდერისა და ელექტრონული ტენდერის ჩატარების წესის“ მე-19 მუხლის 1 პუნქტი.

⁷ შეუსრულებელია „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-9 მუხლის მე-6 პუნქტის „ე“ ქვეპუნქტის მოთხოვნები.

⁸ შეუსრულებელია შეუსრულებელია „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-2 მუხლის პირველი პუნქტის „ჟ“ ქვეპუნქტის მოთხოვნები.

N	ხელშეკრულების ნომერი და თარიღი	მიწოდებელი	ღირებულება	ხელშეკრულების საგანი	მიწოდების პირობა
1	N9 18.01.2013	ი/მ „ავთანდილ დუმბაძე“	7355	საწმენდი და საპრიალებელი პროდუქცია	მიწოდება უნდა განხორციელდეს მოთხოვნიდან 2 კალენდარული დღის განმავლობაში
2	N11. 23.01.2013	შპს „ეი-ბი-სი ფარმაცია“	12000	ფარმაცევტული პროდუქტები	მიწოდება უნდა განხორციელდეს მოთხოვნიდან 5 კალენდარული დღის განმავლობაში
3	N19. 31.01.2013	შპს „ჰუმან დიაგნოსტიკ ჯორჯია“	12636	ლაბორატორიული რეაქტივები	მიწოდება უნდა განხორციელდეს მოთხოვნიდან 5 კალენდარული დღის განმავლობაში
4	N21. 31.01.2013	შპს „ვიტფარმი“	28999	სამედიცინო მოწყობილობები	მიწოდება უნდა განხორციელდეს მოთხოვნიდან 5 კალენდარული დღის განმავლობაში

ცხრილში მოყვანილ და სხვა ხელშეკრულებებთან მიმართებით, აუდიტის პერიოდში ვერ იქნა წარმოდგენილი დოკუმენტაცია გაკეთებული დაკვეთების შესახებ. შესაბამისად, მოცემულ შემთხვევებში ვერ დგინდება მიმწოდებლის მიერ სატენდერო მოთხოვნით გათვალისწინებული ვალდებულებების დროულად შესრულების მდგომარეობა, რაც ხელშეკრულებების პირობების გათვალისწინებით საჯარიმო სანქციის გამოყენებას განაპირობებს და რომელიც საზოგადოების შემოსავლის კატეგორიას განეკუთვნება.

➤ მედიკამენტებისა და სხვა სამედიცინო საშუალებების მიწოდებაზე გაფორმებული ხელშეკრულებების შესრულების შესახებ წარმოდგენილი დოკუმენტებით, ვერ დადგინდა აღნიშნული ხელშეკრულებების შესრულების მდგომარეობა. კერძოდ, სასაქონლო ზედნადებებში არ არის აღნიშნული იმ ხელშეკრულების ნომერი, რომლის ფარგლებშიც იქნა მიწოდებული საქონელი. ამასთან, საბუღალტრო მონაცემებში პროდუქციის მიღების აღრიცხვა არ ხდება ხელშეკრულებების შესაბამისად, რის გამოც მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აუდიტის ჯგუფმა ვერ მიიღო სათანადო რწმუნება 2013 წელს მედიკამენტებისა და სხვა სამედიცინო საშუალებების მიწოდების შესახებ გაფორმებული 302993 ლარის ღირებულების 16 ხელშეკრულების შესრულების კანონიერებასთან დაკავშირებით.

რეკომენდაცია

შესყიდვების წლიური გეგმის პროექტის შემუშავება „სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-6 მუხლის მოთხოვნების შესაბამისად უნდა განხორციელდეს და შემდგომ დაწესდეს შესაბამისი კონტროლი მის შესრულებაზე. სატენდერო დოკუმენტაციით განსაზღვრული პირობები უნდა უზრუნველყოფდეს შესყიდვების მონაწილეთა მიმართ სამართლიან და არადისკრიმინაციულ მიდგომას, რაც ჯანსაღი კონკურენციის განვითარებისა და საბიუჯეტო სახსრების რაციონალური ხარჯვის ერთ-ერთი პირობაა. ამასთან, უზრუნველყოფილი იქნეს სატენდერო მოთხოვნითა და ხელშეკრულებებით განსაზღვრული ვალდებულებების შესრულების დოკუმენტური დადასტურება.

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.

აუდიტის ჯგუფის წევრები:

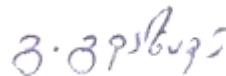
აუდიტის ჯგუფის ხელმძღვანელი:

გოჩა შარაბიძე /უფროსი აუდიტორი/



17.08.2015წ.

გურანდა გვაზავა /აუდიტორი/



17.08.2015წ.