



სახელმწიფო აუდიტის სამსახური



სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

სარეკომენდაციო წერილი

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ჯანმრთელობისა და
სოციალური დაცვის სამინისტრო

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის
ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის
სამინისტროს (პროგრამული კოდი: 06 00)
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
საანგარიშგებო პერიოდის კონსოლიდირებული
ანგარიშგების ფინანსური აუდიტის ანგარიშის
შედეგების შესახებ

სარჩევი

ტერმინთა განმარტება	3
1. პირობითი მოსაზრების საფუძვლები	4
1.1 მოთხოვნები	4
1.2 ძირითადი აქტივები	5
1.3 საცნობარო მუხლი	6
2. სხვა საკითხთა აბზაცი	7
2.1 აქტივების ჩამოწერა	7

ტერმინთა განმარტება

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო -
სამინისტრო;

სსიპ - აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის საზოგადოებრივი ჯანდაცვის ცენტრი -
ჯანდაცვის ცენტრი;

სსიპ - აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის დასაქმების სააგენტო - **დასაქმების სააგენტო.**

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურმა ჩაატარა აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს 2017 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი და გასცა პირობითი მოსაზრება შემდეგ გარემოებათა გამო:

1. პირობითი მოსაზრების საფუძვლები

1.1 მოთხოვნები

გამოვლენილი გარემოებები

სამინისტროს დადგენილი რეგულაციის შეუსაბამოდ, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კონსოლიდირებულ ბალანსში აღრიცხული არ აქვს ხელშეკრულების პირობების დარღვევის გამო მიმწოდებლებზე დარიცხული პირგასამტეხლოები და სამინისტროსთვის ზედმეტად მოთხოვნილი თანხა - ჯამში 11,538 ლარის ოდენობით, რაც გამოწვეულია აღრიცხვის არასრულყოფილი წარმოებით, კერძოდ:

- სამინისტროს ცენტრალურ აპარატს არ აქვს აღრიცხული პროგრამების მართვის და მონიტორინგის განყოფილების მიერ 2017 წელს განხორციელებული მონიტორინგის შედეგების საფუძველზე, მიმწოდებლებზე დარიცხული პირგასამტეხლოები და სამედიცინო დაწესებულების მიერ სამინისტროსათვის ზედმეტად მოთხოვნილი თანხა - ჯამში 5,459 ლარი;
- ჯანდაცვის ცენტრს, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აღრიცხული არ აქვს ღონისძიების - „ფარისებრი ჯირკვლის გამოკვლევა ორსულებში“, ფარგლებში 2016 წლის 22 აპრილს და 2017 წლის 15 თებერვალს გაფორმებული N03-01/28 და N03-01/26 ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული ვალდებულების შეუსრულებლობის გამო დაკისრებული პირგასამტეხლოები - ჯამში 6,079 ლარი.

სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნების არასრულად აღრიცხვის შედეგად, სამინისტრო არ ფლობს სრულყოფილ ინფორმაციას, კონსოლიდირებულ ბალანსში შემავალი იურიდიული პირების მოთხოვნების რეალური ღირებულების შესახებ, რაც, თავის მხრივ, წარმოშობს მათი შეუსრულებლობის და შესაბამისად, ბიუჯეტში თანხების მიუმაართაობის რისკებს.

რეკომენდაცია N1.

სამინისტროს ცენტრალურ აპარატს;

სსიპ - აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის საზოგადოებრივი ჯანდაცვის ცენტრს.

უზრუნველყოფილ იქნეს ფინანსურ ანგარიშგებაში მოთხოვნების შესახებ სრული ინფორმაციის წარდგენა. ამასთანავე, დაინერგოს შიდა კონტროლის სისტემა (შესაბამისი პასუხისმგებელი პირების მითითებით), რომელიც გაფორმებული ხელშეკრულებების შესრულების მონიტორინგის საფუძველზე უზრუნველყოფს მოთხოვნების სრულ აღრიცხვას.

1.2 ძირითადი აქტივები

გამოვლენილი გარემოებები

სამინისტროს კონსოლიდირებულ ბალანსში 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი აქტივების ანგარიშზე ნაშთი - 63,546 ლარით უზუსტოდ, გაზრდილად აქვს წარმოდგენილი, რაც გამოწვეულია აღრიცხვისას დაშვებული შეცდომებით და ცვეთის არასწორი ნორმების გამოყენებით, კერძოდ:

- ჯანდაცვის ცენტრს ძირითადი აქტივების ანგარიშზე ზედმეტად აქვს აღრიცხული 80,899 ლარის დროებითი სარგებლობისათვის გადმოცემული სამაცივრე დანადგარები. აღნიშნული აქტივები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენს სსიპ - ლ. საყვარელიძის სახელობის დაავადებათა კონტროლისა და საზოგადოებრივი ჯანმრთელობისა ეროვნული ცენტრის საკუთრებას და ირიცხება მის ბალანსზე;
- ჯანდაცვის ცენტრის ბალანსში 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი აქტივების ნაშთი წარმოდგენილია 34,069 ლარით შემცირებულად;
- ჯანდაცვის ცენტრს 500 ლარზე ნაკლები ღირებულების 33 ერთეული ლიცენზია - ჯამში 6,804 ლარის¹, ნაცვლად მცირეფასიანი აქტივებისა, აღრიცხული აქვს ძირითადი აქტივების ანგარიშზე;
- ცენტრალური აპარატის ფინანსურ ანგარიშგებაში, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი აქტივების ნაშთი წარმოდგენილია 7,591 ლარით გაზრდილად;
- დასაქმების სააგენტოს, 500 ლარზე ნაკლები ღირებულების ავეჯი - ჯამში 2,321 ლარის², ნაცვლად მცირეფასიანი აქტივებისა, აღრიცხული აქვს ძირითადი აქტივების ანგარიშზე.

ცვეთის არასწორი დარიცხვა და აქტივების უზუსტოდ აღრიცხვა იძლევა არაფინანსური აქტივების ნარჩენი ღირებულების შესახებ წარმოდგენილი ინფორმაციის შეუსაბამობას რეალურ ფინანსურ მდგომარეობასთან.

რეკომენდაცია N2.

სამინისტროს ცენტრალურ აპარატს;

სსიპ - აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის საზოგადოებრივი ჯანდაცვის ცენტრს;

სსიპ - აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის დასაქმების სააგენტოს.

გასწორდეს არსებული შეცდომები მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში. ამასთანავე მნიშვნელოვანია, შეიქმნას და დაინერგოს ისეთი შიდა კონტროლის სისტემა (შესაბამისი პასუხისმგებელი პირების მითითებით), რომელიც უზრუნველყოფს აქტივების ღირებულების შესახებ სწორი ინფორმაციის წარმოდგენას და აქტივების სწორად კლასიფიცირებას.

¹ საწყისი ღირებულებით - 11,340 ლარი, ნარჩენი ღირებულებით - 6,804 ლარი.

² მაგიდა - 19 ცალი და 4 ერთეული საოფისე სავარძელი, საწყისი ღირებულებით - 7,735 ლარი, ხოლო ნარჩენი ღირებულებით - 2,321 ლარი.

1.3 საცნობარო მუხლი

გამოვლენილი გარემოება

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სამინისტროს კონსოლიდირებული ბალანსის საცნობარო მუხლში „ამორტიზებული ძირითადი აქტივების“ N08 ანგარიშზე ნაშთი - ჯამში 8,778 ლარით, ხოლო „პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული მატერიალური ფასეულობების“ N02 ანგარიშზე - 46,639 ლარით შემცირებულად არის წარმოდგენილი, რაც განპირობებულია ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას დაშვებული შეცდომით და არასწორი ფინანსური აღრიცხვით, კერძოდ:

- ჯანდაცვის ცენტრის ბალანსის საცნობარო მუხლში, ამორტიზებული ძირითადი აქტივების ღირებულება 33,799 ლარით შემცირებულად არის წარმოდგენილი;
- 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სამინისტროს ცენტრალური აპარატის საცნობარო მუხლში, ამორტიზებული ძირითადი აქტივების ღირებულება 25,021 ლარით უზუსტოდ, გაზრდილად არის წარმოდგენილი;
- ჯანდაცვის ცენტრის საცნობარო მუხლის N02 ანგარიშზე - „პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული მატერიალური ფასეულობები“, აღრიცხული არ აქვს დროებით სარგებლობაში გადმოცემული სამაცივრე დანადგარები, ხოლო ზედმეტად აქვს აღრიცხული საკუთრებაში გადმოცემული ამორტიზებული ძირითადი აქტივების ნაწილი. შესაბამისად, პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული მატერიალური ფასეულობების ანგარიშზე ნაშთი შემცირებულია 46,639 ლარით.

ფინანსური ანგარიშგების საცნობარო მუხლში აქტივების უზუსტო აღრიცხვა არ იძლევა ინფორმაციას მხარჯავ დაწესებულებაში არსებული აქტივების რეალური ღირებულების შესახებ და წარმოშობს სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული ქონების არამართლზომიერად განკარგვის შესაძლებლობას.

რეკომენდაცია N3.

სამინისტროს ცენტრალურ აპარატს;

სსიპ - აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის საზოგადოებრივი ჯანდაცვის ცენტრს.

არსებული აქტივების არსებობასა და დაცულობაზე კონტროლის მიზნით, განხორციელდეს ამორტიზებული აქტივების და პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული ფასეულობების სრული და ზუსტი აღრიცხვა ისტორიული (წარმოშობის) ღირებულებით.

2. სხვა საკითხთა აბზაცი

2.1 აქტივების ჩამოწერა

გამოვლენილი გარემოება

სამინისტრომ ცენტრალური აპარატის ბალანსზე რიცხული მატერიალური ფასეულობების სრული ინვენტარიზაციის შედეგების საფუძველზე მოახდინა ამორტიზებული და გამოუყენებელი მოძრავი ქონების ჩამოწერა/ლიკვიდაცია. სსიპ - ლევან სამხარაულის სახელობის ექსპერტიზის ეროვნული ბიუროს მიერ 2016 წლის 13 დეკემბრის დასკვნით, ჩამოსაწერი კომპიუტერების კომპლექტაციებიდან ვარგისი იყო 19 ერთეული მონიტორი, საიდანაც 14 ერთეული სამინისტრომ გადასცა აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის განათლების, კულტურისა და სპორტის სამინისტროს, ხოლო დარჩენილი 5 ერთეული მონიტორი, რომლებიც ფიზიკურად ინახება სამინისტროში, ნაცვლად შეფასებისა და ბალანსზე აღრიცხვისა - ჩამოიწერა.

შესაბამისად, აქტივების ჩამოწერის შედეგად მიღებული ვარგისი მატერიალური ფასეულობების ბალანსზე აღურიცხაობა, განპირობებულია აქტივების შეცდომით ჩამოწერით და წარმოშობს მათი არამართლზომიერი განკარგვის შესაძლებლობას.

რეკომენდაცია N4.

სამინისტროს ცენტრალურ აპარატს.

განხორციელდეს აქტივების ჩამოწერის შედეგად მიღებული ვარგისი მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა, ამასთანავე, შეიქმნას და დაინერგოს ისეთი შიდა კონტროლის სისტემა (შესაბამისი პასუხისმგებელი პირების მითითებით), რომელიც უზრუნველყოფს მატერიალური ფასეულობების ბალანსზე სწორად აღრიცხვასა და მათ მართლზომიერ განკარგვას.

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

SAO.GE