

სარეკომენდაციო წერილი

აუდიტის ობიექტი:

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის
ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელი:

ბატონი ნუგზარ სურმანიძე

1.

გამოვლენილი გარემოება

- ✓ აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს, 2014 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ბუღალტრულ ანგარიშგებაში, არასწორად და არასრულად აქვს წარდგენილი დანართი ფორმა N2, ფორმა N3 და ფორმა N5, რაც ფინანსურ აღრიცხვა-ანგარიშგებაში არსებულ ხარვეზებზე მიუთითებს.

რეკომენდაცია

- ✓ აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრომ უზრუნველყოს კანონმდებლობით გათვალისწინებული ეფექტური კონტროლის ღონისძიებების გატარება ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსებისა და არაფინანსური აქტივების მოძრაობის, მოქმედი მარეგულირებელი ნორმების შესაბამისად, აღრიცხვის უზრუნველსაყოფად.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

2.

გამოვლენილი გარემოება

- ✓ აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს აპარატის სარგებლობაში არსებული ავტომობილების შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების სახელმწიფო შესყიდვის მიზნით

გამოცხადებული, გამარტივებული ელექტრონული ტენდერის საშუალებით გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე განხორციელებული მიწოდებების დროს აღინიშნა შემთხვევები, როდესაც მიწოდებული მომსახურების ღირებულება პრეისკურანტით არ არის გათვალისწინებული ან/და პრეისკურანტში მითითებულია ერთიდაიგივე სათადარიგო ნაწილის და თანმდევი მომსახურების ღირებულება ორჯერ, სხვადასხვა ფასით, თუმცა შემსყიდველის მიერ ანაზღაურებულია უფრო მაღალი ფასი. აგრეთვე, პრეისკურანტი, რიგ შემთხვევებში, არ იძლევა მომსახურებათა გამიჯვნის შესაძლებლობას. მაგ. ავტომანქანა „ნივის“ შემთხვევაში, ძრავის რემონტი მარტივი, საშუალო და რთული. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ წარმოდგენილი დოკუმენტაციის თანახმად, ავტომანქანა „ნივის“ ძრავის „რთული რემონტი“ განხორციელდა 2014 წლის 25 სექტემბერს, ხოლო ძრავის „მარტივი რემონტი“ - 2014 წლის 17 დეკემბერს. შემსყიდველის მიერ ვერ იქნა წარმოდგენილი სათანადო განმარტება ძრავის „რთული რემონტიდან“ სამ თვეზე ნაკლებ ვადაში ძრავის ხელახალი რემონტის განხორციელებასთან დაკავშირებით.

რეკომენდაცია

- ✓ აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრომ შეიმუშავოს ქმედითი კონტროლის მექანიზმები, ავტომოსატრანსპორტო საშუალებების შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების სახელმწიფო შესყიდვის სრულყოფილად დაგეგმვის, გასაწევი მომსახურების სათანადო კლასიფიკაციისა და მიწოდებული მომსახურების გარანტიით უზრუნველსაყოფად.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

3.

გამოვლენილი გარემოება

- ✓ სსიპ „აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის საზოგადოებრივი ჯანდაცვის ცენტრის“ მიერ, ჯანდაცვის სფეროს მომსახურებების სახელმწიფო შესყიდვის მიზნით გამოცხადებული ცხრა ელექტრონული ტენდერიდან ოთხ შემთხვევაში და სსიპ „აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის დასაქმების სააგენტოს“ მიერ აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ადმინისტრაციულ ტერიტორიაზე შრომის ბაზრის კვლევის მომსახურების სახელმწიფო შესყიდვის მიზნით გამოცხადებული გამარტივებულ ელექტრონულ

ტენდერში დაფიქსირებული საბოლოო ფასები მნიშვნელოვნად დაბალია შემსყიდველი ორგანიზაციის მიერ განსაზღვრულ შესყიდვის სავარაუდო ღირებულებაზე.

რეკომენდაცია

- ✓ აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრომ გაატაროს კანონმდებლობით გათვალისწინებული კონტროლის ღონისძიებები სამინისტროს სახელმწიფო კონტროლს დაქვემდებარებულ საჯარო სამართლის იურიდიულ პირებში სახელმწიფო შესყიდვების სათანადო დაგეგმვის უზრუნველსაყოფად.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

4.

გამოვლენილი გარემოება

- ✓ გულის ქირურგიის ქვეპროგრამის ხელშეკრულებით განსაზღვრული მომსახურების შესრულების, აღრიცხვის, ანგარიშებისა და ანაზღაურების წესის თანახმად, პაციენტის მოთხოვნით განსხვავებული (ძვირადღირებული) სტენტის გამოყენების შემთხვევაში სტენტის ღირებულებას მთლიანად ფარავს პაციენტი. ასეთ შემთხვევაში ანგიოპლასტიკა ფინანსდება ქვეპროგრამით გათვალისწინებული პროპორციის დაცვით სტენტის ღირებულების გამოკლებით. ქვეპროგრამის ფარგლებში გაწეული ხარჯების შერჩევითი აუდიტით აღინიშნა შემთხვევა, როდესაც ქვეპროგრამის ბენეფიციარს გაეწია ქვეპროგრამით გათვალისწინებული მომსახურება - კორონარული არტერიების ანგიოპლასტიკა სტენტის ჩადგმით. შესაბამისი ხარჯთაღრიცხვით დგინდება, რომ გამოყენებულია განსხვავებული (ძვირადღირებული) სტენტი. შესაბამისად, სამედიცინო დაწესებულებას სამინისტროსგან უნდა მოეთხოვა გაწეული მომსახურების ანაზღაურება სტენტის საფასურის გამოკლებით, რაც არ განუხორციელებია.

რეკომენდაცია

- ✓ აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრომ უზრუნველყოს გულის ქირურგიის ქვეპროგრამის ფარგლებში გაცემული სამედიცინო ვაუჩერების საფუძველზე განხორციელებული გადახდების, ხელშეკრულებით განსაზღვრული მომსახურების შესრულების,

აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და ანაზღაურების წესთან, შესაბამისობის შემოწმება.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

5.

გამოვლენილი გარემოება

- ✓ აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს სახელმწიფო კონტროლს დაქვემდებარებულ საჯარო სამართლის იურიდიულ პირებში, დადგენილი წესით, ხელშეკრულებები არ არის გაფორმებული მატერიალურად პასუხისმგებელ პირებთან.

რეკომენდაცია

- ✓ აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს სახელმწიფო კონტროლს დაქვემდებარებულმა საჯარო სამართლის იურიდიულმა პირებმა უზრუნველყონ ქონებაზე მატერიალურად პასუხისმგებელ პირებთან სათანადო ხელშეკრულებების გაფორმება.

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი

ჰენრი სანიკიძე

/უფროსი აუდიტორი, ჯგუფის ხელმძღვანელი/

ზვიად ვარშალომიძე

/აუდიტორი/

მიხეილ დიასამიძე

/აუდიტორ-ასისტენტი/

8 აპრილი 2015 წელი

დანართი N1 - სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მიერ გაცემული რეკომენდაციები
აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის
ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო

N	რეკომენდაცია
1	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრომ უზრუნველყოს კანონმდებლობით გათვალისწინებული ეფექტური კონტროლის ღონისძიებების გატარება ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსებისა და არაფინანსური აქტივების მოძრაობის, მოქმედი მარეგულირებელი ნორმების შესაბამისად, აღრიცხვის უზრუნველსაყოფად
2	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრომ შეიმუშავოს ქმედითი კონტროლის მექანიზმები, ავტომოსატრანსპორტო საშუალებების შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების სახელმწიფო შესყიდვის სრულყოფილად დაგეგმვის, გასაწევი მომსახურების სათანადო კლასიფიკაციისა და მიწოდებული მომსახურების გარანტიით უზრუნველსაყოფად
3	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრომ გაატაროს კანონმდებლობით გათვალისწინებული კონტროლის ღონისძიებები სამინისტროს სახელმწიფო კონტროლს დაქვემდებარებულ საჯარო სამართლის იურიდულ პირებში სახელმწიფო შესყიდვების სათანადო დაგეგმვის უზრუნველსაყოფად
4	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრომ უზრუნველყოს გულის ქირურგიის ქვეპროგრამის ფარგლებში გაცემული სამედიცინო ვაუჩერების საფუძველზე განხორციელებული გადახდების, ხელშეკრულებით განსაზღვრული მომსახურების შესრულების, აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და ანაზღაურების წესთან, შესაბამისობის შემოწმება
5	აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს სახელმწიფო კონტროლს დაქვემდებარებულმა საჯარო სამართლის იურიდულმა პირებმა უზრუნველყონ ქონებაზე მატერიალურად პასუხისმგებელ პირებთან სათანადო ხელშეკრულებების გაფორმება

დანართი N2 - შესრულებული რეკომენდაციები

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის
ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო

N1

რეკომენდაცია	
გამოყენებული ფინანსური სახსრები	
პასუხისმგებელი პირი რეკომენდაციის შესრულებაზე	
რეკომენდაციის შესრულების თარიღი	
განხორციელებული აქტივობა	
აუდიტის ობიექტის პასუხი რეკომენდაციაზე	

N2

რეკომენდაცია	
გამოყენებული ფინანსური სახსრები	
პასუხისმგებელი პირი რეკომენდაციის შესრულებაზე	
რეკომენდაციის შესრულების თარიღი	
განხორციელებული აქტივობა	
აუდიტის ობიექტის პასუხი რეკომენდაციაზე	

N3

რეკომენდაცია	
გამოყენებული ფინანსური სახსრები	
პასუხისმგებელი პირი რეკომენდაციის შესრულებაზე	
რეკომენდაციის შესრულების თარიღი	
განხორციელებული აქტივობა	
აუდიტის ობიექტის პასუხი რეკომენდაციაზე	

N4

რეკომენდაცია	
გამოყენებული ფინანსური სახსრები	
პასუხისმგებელი პირი რეკომენდაციის შესრულებაზე	
რეკომენდაციის შესრულების თარიღი	
განხორციელებული აქტივობა	
აუდიტის ობიექტის პასუხი რეკომენდაციაზე	

N5

რეკომენდაცია	
გამოყენებული ფინანსური სახსრები	
პასუხისმგებელი პირი რეკომენდაციის შესრულებაზე	
რეკომენდაციის შესრულების თარიღი	
განხორციელებული აქტივობა	
აუდიტის ობიექტის პასუხი რეკომენდაციაზე	

დანართი N3 – აუდიტის ობიექტის სამოქმედო გეგმის ფორმა

აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის
ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო

N1

რეკომენდაცია	
აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი რეკომენდაციაზე	
დასაბუთება უარის შემთხვევაში	
რეკომენდაციის შესრულების დაწყების დაგეგმილი თარიღი	
პასუხისმგებელი პირი რეკომენდაციის შესრულებაზე	
რეკომენდაციის შესასრულებლად დაგეგმილი აქტივობა	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების დაგეგმილი თარიღი	

N2

რეკომენდაცია	
აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი რეკომენდაციაზე	
დასაბუთება უარის შემთხვევაში	
რეკომენდაციის შესრულების დაწყების დაგეგმილი თარიღი	
პასუხისმგებელი პირი რეკომენდაციის შესრულებაზე	
რეკომენდაციის შესასრულებლად დაგეგმილი აქტივობა	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების დაგეგმილი თარიღი	

N3

რეკომენდაცია	
აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი რეკომენდაციაზე	
დასაბუთება უარის შემთხვევაში	
რეკომენდაციის შესრულების დაწყების დაგეგმილი თარიღი	
პასუხისმგებელი პირი რეკომენდაციის შესრულებაზე	
რეკომენდაციის შესასრულებლად დაგეგმილი აქტივობა	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების დაგეგმილი თარიღი	

N4

რეკომენდაცია	
აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი რეკომენდაციაზე	
დასაბუთება უარის შემთხვევაში	
რეკომენდაციის შესრულების დაწყების დაგეგმილი თარიღი	
პასუხისმგებელი პირი რეკომენდაციის შესრულებაზე	
რეკომენდაციის შესასრულებლად დაგეგმილი აქტივობა	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების დაგეგმილი თარიღი	

N5

რეკომენდაცია	
აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელობის პასუხი რეკომენდაციაზე	
დასაბუთება უარის შემთხვევაში	
რეკომენდაციის შესრულების დაწყების დაგეგმილი თარიღი	
პასუხისმგებელი პირი რეკომენდაციის შესრულებაზე	
რეკომენდაციის შესასრულებლად დაგეგმილი აქტივობა	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების დაგეგმილი თარიღი	