

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური



„ვ ა მ ტ კ ი ც ე ბ“

აუდიტის დეპარტამენტის უფროსის მ/შ

აჭარის ავტონომიურ რესპუბლიკაში

კახაბერ კირტავა

10._08_.2015 წელი

2 ეგზ.

შპს „ბათუმის სასწრაფო სამედიცინო დახმარების ცენტრი“

შესაბამისობის აუდიტის ანგარიში N17/105

2014 წლის 1 იანვარი - 2014 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

1	შემოკლებანი:.....	3
2	შემაჯამებელი მიმოხილვა.....	3
3	აუდიტის მიზანი და მასშტაბი.....	4
4	საქმიანობის მოკლე მიმოხილვა.....	5
5	სატრანსპორტო საშუალებებზე გაწეული ხარჯები.....	7
6	დებიტორული დავალიანება.....	8
7	ცენტრის სარგებლობაში არსებული შენობა-ნაგებობები.....	9
8	აუდიტის ანგარიშის გასაჩივრების წესი.....	10

1 შემოკლებანი:

შპს „ბათუმის სასწრაფო სამედიცინო დახმარების ცენტრი“ - ბათუმის სასწრაფო;

2 შემაჯამებელი მიმოხილვა

ქვემოთ მოკლედ წარმოდგენილია აუდიტის ძირითადი შედეგები:

სატრანსპორტო საშუალებებზე გაწეული ხარჯები

- შპს „ბათუმის სასწრაფო სამედიცინო დახმარების ცენტრს“ 2014 წლის განმავლობაში საკუთრებაში ჰქონდა 22 ერთეული ავტოსატრანსპორტო საშუალება, რომელზედაც წლის განმავლობაში სათადარიგო ნაწილების და შესაბამისი სარემონტო სამუშაოებისათვის გახარჯულია 50 379 ლარი, მათ შორის 5 933 ლარის ღირებულების შესყიდული საქონელი შეცვლილია ბათუმის სასწრაფოს თანამშრომლის მიერ, რომელთან დაკავშირებითაც ვერ იქნა წარმოდგენილი წერილობითი დოკუმენტაცია. (იხ. გვ7)

დებიტორული დავალიანება

- შპს „ბათუმის სასწრაფო სამედიცინო დახმარების ცენტრს“ 2014 წლის საბალანსო მონაცემებით, წინა წლებიდან წარმოშობილი ვალდებულებების შესაბამისად, დებიტორად აქვს აღრიცხული შპს „ბიოპოლუსი“, რომლის დავალიანება შეადგენს 4316 ლარს. ბათუმის სასწრაფოს მხრიდან, გარდა წერილობითი შეტყობინებებისა, არ განხორციელებულა კანონმდებლობით გათვალისწინებული საშუალებების გამოყენება თანხის გადახდევინების მიზნით. (იხ. გვ.9)

ბათუმის სასწრაფოს სარგებლობაში არსებული შენობა-ნაგებობები

- შპს „ბათუმის სასწრაფო სამედიცინო დახმარების ცენტრს“, თავისი მიზნების განსახორციელებლად საკუთრებაში გააჩნია ადმინისტრაციული შენობები ქ. ბათუმში, პუშკინის ქუჩა N154 და დასახლება მახინჯაურში. ბათუმის სასწრაფო ასევე სარგებლობს ქ. ბათუმში, ფრიდონ ხალვაშის გამზირი, ჩიხი 16-ე N7-ში მდებარე 165,5 კვ.მ ფართს, რომელიც აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის საკუთრებაა და დღეის მდგომარეობით რაიმე სამართლებრივი ფორმით არ არის გადაცემული ბათუმის სასწრაფოსათვის. (იხ. გვ10)

რეკომენდაციები

- ავტოსატრანსპორტო საშუალებებზე საცხებ-საპოხი და სათადარიგო ნაწილების ბათუმის სასწრაფოს თანამშრომლის მიერ შეცვლის შემთხვევაში, განხორციელდეს შესაბამისი დოკუმენტაციის წარმოება (შეცვლის აქტი, სამსახურებრივი ბარათი ან სხვ.), რაც დაადასტურებს როგორც გაწეული ხარჯის მიზნობრიობას, ასევე გაამლიერებს შიდა კონტროლის მექანიზმს;
- ბათუმის სასწრაფოს ხელმძღვანელობამ უზრუნველყოს, დებიტორის მიერ არსებული დავალიანების გადახდის მიზნით, საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებული სამართლებრივი მექანიზმების გამოყენება;
- ცენტრის ხელმძღვანელობამ დასაბუთებული წინადადებით მიმართოს საზოგადოების პარტნიორს, რათა მან მიიღოს შესაბამისი გადაწყვეტილება ქონების გადმოცემისათვის საჭირო პროცედურის დასაწყებად.

3 აუდიტის მიზანი და მასშტაბი

შესაბამისობის აუდიტის მიზანია, აუდიტის ჯგუფმა წარმოადგინოს ანგარიში ორგანიზაციის მიერ მის საქმიანობასთან დაკავშირებით განხორციელებული ოპერაციები რამდენად შესაბამისობაშია შესაფერის კრიტერიუმებთან. აუდიტის ჯგუფმა დაწესებულების 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 ბათუმის სასწრაფოს 2014 წლის დაფინანსების ფარგლებში განხორციელებული საქმიანობები:

1. ადმინისტრაციული ხარჯები;
2. სახელმწიფო შესყიდვები;
3. ავტოსატრანსპორტო საშუალებებზე გაცეული ხარჯები;
4. დებიტორული დავალიანებების მდგომარეობა.

აუდიტის ანგარიშის დანიშნულება

შესაბამისობის აუდიტის ანგარიშის დანიშნულებაა, აუდიტის ანგარიშის მომხმარებლებს მიაწოდოს ინფორმაცია ყველა იმ საკითხზე, რომელიც რისკების, შეუსაბამოების ან/და ნაკლოვანების სახით გამოვლენილი იქნა განსაზღვრული აუდიტის მასშტაბიდან.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

ბათუმის სასწრაფოს ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია 2014 წელს განხორციელებული საქმიანობის შესაბამისობაზე არსებულ კრიტერიუმებთან. ბათუმის სასწრაფოს 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 კანონშეუსაბამობებს.

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 ბათუმის სასწრაფოს 2014 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.

4 საქმიანობის მოკლე მიმოხილვა

შპს „ბათუმის სასწრაფო სამედიცინო დახმარების ცენტრი“ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომლის 100%-იანი წილის

მფლობელია ქალაქ ბათუმის მერია. საზოგადოების ძირითად საქმიანობის საგანია - სასწრაფო და გადაუდებელი დახმარება „სასწრაფო დახმარების ბაზისური მედიკამენტების ნუსხით“ და „სასწრაფო სამედიცინო დანიშნულების საგნების ნუსხით“ განსაზღვრული მედიკამენტებით და სამედიცინო საგნებით; მონაწილეობის მიღება სახელმწიფო ღონისძიებებში, სამოხილიზაციო მომზადებაში, სამოქალაქო თავდაცვაში და ექსტრემალურ სიტუაციაში - გადაუდებელი სამედიცინო დახმარების აღმოჩენა; სამედიცინო დახმარება ავადმყოფის ჰოსპიტალიზაციის დროს; გადაუდებელი სამედიცინო დახმარების უზრუნველყოფა კატასტროფების დროს. მართვის უმაღლესი ორგანოა პარტნიორთა კრება, რომელიც წარმართავს საზოგადოების საქმიანობას. ბათუმის სასწრაფოს ხელმძღვანელობა და წარმომადგენლობა ეკისრება დირექტორს, რომელსაც 2014 წელს მოქმედი წესდების შესაბამისად, თანამდებობაზე ნიშნავდა და ათავისუფლებდა ქალაქ ბათუმის საკრებულო, საკრებულოს ბიუროს წარდგინებით. 2014 წელს ბათუმის სასწრაფოში დასაქმებული იყო სულ 187 თანამშრომელი, მათ შორის: ადმინისტრაცია 18 თანამშრომელი, სამედიცინო პერსონალი 104 თანამშრომელი, მძღოლი 52, ოპერატორი 13. ასევე საქმიანობის შეუფერხებლად განხორციელებისათვის არსებობდა თანამშრომელთა რეზერვი, შემდეგი ოდენობით: სამედიცინო პერსონალი - 34, მძღოლი - 20, ოპერატორი - 3, სულ რეზერვი 57 თანამშრომელი. 2014 წელს სულ ბათუმის სასწრაფომ გასწია 82 459 გამოძახების შესაბამისი მომსახურება.

შპს „ბათუმის სასწრაფო სამედიცინო დახმარების ცენტრის“ 2014 წლის სრულმა შემოსულობებმა შეადგინა 1 980 533 ლარი, კერძოდ: ქალაქ ბათუმის მერიიდან 719 589 ლარი; სახელმწიფო პროგრამით 1 148 844 ლარი; საკუთარი შემოსავლებით 112 100 ლარი. ხარჯების ნაწილში ბათუმის სასწრაფოს დანახარჯებმა შეადგინა 2 118 782 ლარი, ხოლო ნაშთი წლის ბოლოს 114 441 ლარი. დანახარჯების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ ცხრილი სახით:

1	ძირითადი მასალების დანახარჯები	
ა)	მედიკამენტების მასალების ხარჯი	54108.00
ბ)	ტრანსპორტის საწვავის ხარჯი	201482.00
2.	ძირითადი საშუალებების რემონტის დანახარჯები	
ა)	შენობა-ნაგებობების	50.00
ბ)	ავტოსატრანსპორტო საშუალებების	50379.00
გ)	სხვა ძირითადი საშუალებების	200.00

3.	პირდაპირი ხელფასი	1600355.00
4.	ძირითადი საშუალებების ცვეთა	152997.00
5.	კომუნალური ხარჯები	20848.00
6.	სანიტარული დასუფთავების ხარჯი	2232.00
7.	საკანცელარიო ხარჯი	9623.00
8.	სამეურნეო ხარჯი	1750.00
9.	საკომუნიკაციო ხარჯი	9844.00
10.	საფოსტო მომსახურება	466.00
11.	კომპიუტერისა და სხვა ელ. ტექ. რემონტი	1077.00
12.	საბიუჯეტო გადასახადის ხარჯი	70.00
15.	სამივლინებო ხარჯი	378.00
16.	პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი	720.00
17.	აუდიტორული და საკონსულტაციო მომსახურება	200.00
19.	ტენდერების ხარჯი	550.00
20.	ჟურნალ-გაზეთების ხარჯი	80.00
21.	ზარალი ძირითადი საშუალებების ჩამოწერით	971.00
22.	ზარალი სასაქონლო მატერიალური მარაგების ჩამოწერით	10402.00
სულ ჯამი		2118782.00

5 სატრანსპორტო საშუალებებზე გაწეული ხარჯები

კრიტერიუმი: შპს „ბათუმის სასწრაფო სამედიცინო დახმარების ცენტრის“ დირექტორის ბრძანებით¹ დანიშნული იქნა ავტოტექნიკური ზედამხედველი, რომლის ფუნქციებშიც შედიოდა სასწრაფო სამედიცინო დახმარების ავტომობილების ყოველდღიური

¹ 2012 წლის 7 ივნისის ბრძანება N24;

დათვალიერება და მათი გამართულად მუშაობის უზრუნველყოფა, ასევე საჭიროების შემთხვევაში შეძენილი სათადარიგო ნაწილების შეცვლა. აღნიშნული მომსახურების გაწევა ვერ დასტურდება წერილობითი დოკუმენტით, რითაც დადასტურდებოდა სათადარიგო ნაწილების მიზნობრივი ხარჯვა.

გამოვლენილი გარემოება: შპს „ბათუმის სასწრაფო სამედიცინო დახმარების ცენტრს“ 2014 წლის განმავლობაში საკუთრებაში ჰქონდა 22 ერთეული ავტოსატრანსპორტო საშუალება, რომელზედაც წლის განმავლობაში სათადარიგო ნაწილების და შესაბამისი სარემონტო სამუშაოებისათვის გახარჯულია 50 379 ლარი. შესაბამისი ხარჯის გაწევის აუცილებლობისათვის წარმოდგენილია დეფექტური აქტები, რომლებიც ავტორიზირებულია მინიმუმ ორი პირის მიერ, მათ შორის ავტოტექნიკური ზედამხედველის მიერ, რომელსაც ევალებოდა სასწრაფო სამედიცინო დახმარების ავტომობილების ყოველდღიური დათვალიერება და მათი გამართულად მუშაობის უზრუნველყოფა, ასევე საჭიროების შემთხვევაში შეძენილი სათადარიგო ნაწილების შეცვლა. აუდიტის შედეგად გამოვლინდა შემთხვევები, როდესაც ავტოსატრანსპორტო საშუალებების მომსახურება (საცხებ-საპოხი მასალების, ხუნდების, ფილტრების შეცვლა და სხვ.) განხორციელდა ავტოტექნიკური ზედამხედველის მიერ. უნდა აღინიშნოს, რომ ავტოსატრანსპორტო საშუალებებისათვის საჭირო სათადარიგო ნაწილებისა და მომსახურებისათვის წარმოდგენილია დეფექტური აქტები, თუმცა თანამშრომლის მიერ შესრულებულ სამუშაოზე, რომელიც დაადასტურებდა შეძენილი მასალების მიზნობრივ ხარჯვას, ვერ იქნა წარმოდგენილი რაიმე სახის წერილობითი დოკუმენტი (სამსახურეობრივი ბარათი, შეცვლის აქტი ან სხვ.). წერილობითი დოკუმენტის გარეშეა გახარჯული 5 933 ლარის ღირებულების შესყიდული საქონელი.

რეკომენდაცია

- ავტოსატრანსპორტო საშუალებებზე საცხებ-საპოხი და სათადარიგო ნაწილების ბათუმის სასწრაფოს თანამშრომლის მიერ შეცვლის შემთხვევაში, განხორციელდეს შესაბამისი დოკუმენტაციის წარმოება (შეცვლის აქტი, სამსახურეობრივი ბარათი ან სხვ.), რაც დაადასტურებს როგორც გაწეული ხარჯის მიზნობრიობას, ასევე გაამდიერებს შიდა კონტროლის მექანიზმებს.

6 დებიტორული დავალიანება

კრიტერიუმი: ბათუმის სასწრაფოს ხელმძღვანელობა ვალდებულია გამოიყენოს საქართველოს კანონმდებლობით გარანტირებული ყველა სამართლებრივი ბერკეტი, რომელიც უზრუნველყოფს მოვალისაგან არსებული დავალიანების დაფარვას.

გამოვლენილი გარემოება: ბათუმის სასწრაფო 2014 წლის საბალანსო მონაცემებით, შპს „ბათუმის სასწრაფო სამედიცინო დახმარების ცენტრს“ დებიტორად აქვს აღრიცხული შპს „ბიოპოლუსი“, რომლის დავალიანება შეადგენს 4316 ლარს. წარმოდგენილი დოკუმენტაციის თანახმად, დავალიანება წარმოშობილია 2010 წელს ცენტრსა და შპს „ბათფარმას“ შორის გაფორმებული ხელშეკრულებით, სარეკლამო მომსახურების შესახებ. 2011 წლის 30 დეკემბერს ცენტრის, შპს „ბათფარმასა“ და შპს „ბიოპოლუსს“ შორის, რომლებსაც წარმოადგენდნენ მთავარი ბუღალტრები, გაფორმდა შეთანხმება, რომლის მიხედვითაც შპს „ბიოპოლუსმა“ აიღო ვალდებულება აანაზღაუროს შპს „ბათფარმას“ ვალდებულება შპს „ბათუმის სასწრაფო სამედიცინო დახმარების ცენტრის“ მიმართ. აღნიშნული სამმხრივი შეთანხმების გაფორმებიდან მეორე დღეს, 31 დეკემბერს, შპს „ბიოპოლუსსა“ და შპს „ბათუმის სასწრაფო სამედიცინო დახმარების ცენტრს“ შორის გაკეთდა შედარების აქტი, რომლითაც დგინდება, რომ 31.12.2011წ. მდგომარეობით დავალიანება შეადგენს 4315.75 ლარს. აღნიშნული შეთანხმებიდან 2015 წლის 17 ივლისის მდგომარეობით, ბათუმის სასწრაფო სხვადასხვა პერიოდში 6-ჯერ მიმართა წერილით² შპს „ბიოპოლუსს“, მათ შორის ასევე შეთავაზებულ იქნა გადახდა გრაფიკის მიხედვით, თუმცა მოვალის მხრიდან არ არის განხორციელებული რაიმე ღონისძიება ვალის გადახდის მიზნით. აღნიშნული გარემოება კი ქმნის იმის რისკს, რომ მოვალე თავს არიდებს თანხის გადახდას და შესაბამისად საჭიროა სხვა სამართლებრივი ბერკეტების გამოყენება.

რეკომენდაცია

- ბათუმის სასწრაფო ხელმძღვანელობამ უზრუნველყოს, დებიტორის მიერ არსებული დავალიანების გადახდის მიზნით, საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებული სამართლებრივი მექანიზმების გამოყენება.

7 ცენტრის სარგებლობაში არსებული შენობა-ნაგებობები

კრიტერიუმი: აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის საკუთრებაში არსებული ქონების სხვა პირისათვის გადაცემა უნდა განხორციელდეს „აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ქონების მართვისა და განკარგვის შესახებ“ აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის კანონით დადგენილი წესის შესაბამისად.

² წერილები - 14.09.2012წ. - N255; 21.12.2012წ. - N317; 06.02.2013წ. - N37; 14.11.2013წ - N238; 25.09.2014წ. - N140; 15.04.2015წ. - N32;

გამოვლენილი გარემოება: შპს „ბათუმის სასწრაფო სამედიცინო დახმარების ცენტრს“, თავისი მიზნების განსახორციელებლად საკუთრებაში გააჩნია ადმინისტრაციული შენობები ქ. ბათუმში, პუშკინის ქუჩა N154 და დასახლება მახინჯაურში. ცენტრი ასევე სარგებლობს ქ. ბათუმში, ფრიდონ ხალვაშის გამზირი, ჩიხი 16-ე N7-ში მდებარე 165,5 კვ.მ ფართს, რომელიც აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის საკუთრებაა და დღეის მდგომარეობით რაიმე სამართლებრივი ფორმით არ არის გადაცემული ცენტრისათვის. აღნიშნულთან დაკავშირებით ცენტრის დირექტორმა წერილით³ მიმართა ქალაქ ბათუმის მერიას შენობის გადმოცემასთან დაკავშირებით, თუმცა დღეის მდგომარეობით ვითარება არ შეცვლილა. ცენტრის ინფორმაციით აღნიშნულ შენობაში განლაგებულია სასწრაფოს ბრიგადები, რომლებიც ემსახურება როგორც ქალაქ ბათუმის, ასევე ხელვაჩაურის მუნიციპალიტეტის ადმინისტრაციულ საზღვრებში მყოფ მოსახლეობას.

რეკომენდაცია

- ცენტრის ხელმძღვანელობამ დასაბუთებული წინადადებით მიმართოს საზოგადოების პარტნიორს, რათა მან მიიღოს შესაბამისი გადაწყვეტილება ქონების გადმოცემისათვის საჭირო პროცედურის დასაწყებად.

8 აუდიტის ანგარიშის გასაჩივრების წესი

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

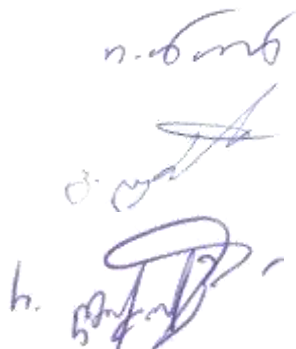
აუდიტის ჯგუფის წევრები:

აუდიტის ჯგუფის ხელმძღვანელი:

ირაკლი ანანიძე
უფროსი აუდიტორი

გურამ დუმბაძე
უფროსი აუდიტორი

რამაზ დიასამიძე
აუდიტორ-ასისტენტი



10.08.2015წ.

³ 2013 წლის 14 აგვისტოს წერილი N171;