სარეკომენდაციო წერილი

აუდიტის ობიექტი:
აჭარის ავტონომიური რესპიბლიკის
ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო

აუდიტის ობიექტის ხელმძღვანელი:
ბატონი **ზაალ მიქელაძეს**

1.
გამოვლენილი გარემოება

- სსიპ აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის დასაქმების სააგენტოს ფინანსური ანგარიშგების ბალანსის ფორმა N1-მიხედვით, 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ფიქსირდება 10.6 ათასი ლარის კრედიტორული ვალდებულებები. თუმცა შინაარსობრივად, აღნიშნული ოპერაცია წარმოადგენს, კომპიუტერებისთვის Microsoft Windows-ის ლიცენზიების შესყიდვის მიზნით, 2015 წლის ბოლოს მიმწოდებლისთვის გადახდილ ავანსს. შესაბამისად, ნაცვლად კრედიტორული ვალდებულებისა, აღნიშნული ოპერაცია წარმოადგენს დებიტორულ მოთხოვნას, რაც არასწორად იქნა აღრიცხული.

რეკომენდაცია

- ✓ სააგენტომ უზრუნველყოს შესაბამისი პერიოდის საბალანსო მონაცემებში ვალდებულებების კორექტირება და ზუსტი აღრიცხვა.

2.
გამოვლენილი გარემოება

- სსიპ აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის საზოგადოებრივი ჯანდაცვის ცენტრის მიერ, აუდიტის პერიოდში შეძენილი იქნა სამი ერთეული მაღალი გამავლობის ავტოსატრანსპორტო საშუალება, სულ 146.0 ათასი ლარის ოდენობით, კომპიუტერებისთვის Microsoft Windows-ის ლიცენზიები, სულ 50.0 ათასი ლარის ოდენობით, ასევე სსიპ - ლ. საყვარელიძის სახელობის დაავადებათა კონტროლისა და საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრის მიერ ცენტრზე გადაცემული იქნა ხუთი ერთეული ბინოკულარული მიკროსკოპი, საწყისი საბალანსო ღირებულებით 8.5 ათასი ლარი, ნარჩენი ღირებულებით 0.5 ათასი ლარი. ორგანიზაციის ფინანსური ანგარიშგების მიხედვით, მოქმედი მარეგულირებელი ნორმების დაუცველად, სრული კალენდარული წლისთვის არ იქნა დარიცხული ცვეთა 21.7 ათასი ლარის ოდენობით.

რეკომენდაცია

- ✓ ჯანდაცვის ცენტრმა უზრუნველყოს, შესაბამის პერიოდზე საამორტიზაციო ანარიცხების დარიცხვა და ცვეთის დარიცხვის წარმოება მოახდინოს მოქმედი მარეგულირებელი ნორმების დაცვით.

3.
გამოვლენილი გარემოება

- „ეკომიგრანტთა ოჯახების საცხოვრებლით უზრუნველყოფის" პროგრამა და შესაბამისი შესრულების წესი არ მოიცავს ბენეფიციართა შესაბამისი და გონივრულად საკმარისი ფართებით დაკმაყოფილების უზრუნველყოფის კომპონენტს (რეგულაციას), ასევე რიგ შემთხვევებში ოჯახები კვლავ სარგებლობენ სტიქიური განვითარების ზონაში არსებული საცხოვრისებით, რაც წარმოშობს რისკებს, რომ სრულყოფილად ვერ ხდება ბენეფიციართა სიცოცხლის რისკების დაზღვევა და მათთვის უსაფრთხო საცხოვრისით უზრუნველყოფა.

<u>რეკომენდაცია</u>

- ✓ სამინისტრომ, შეიმუშაოს ეფექტური მექანიზმები ბენეფიციართა შესაბამისი და გონივრულად საკმარისი ფართებით დაკმაყოფილებისა და არსებული საცხოვრისების შემდგომში გამოყენებასთან დაკავშირებით.

გურამ დუმბაძე
/უფროსი აუდიტორი, ჯგუფის ხელმძღვანელი/

ჰენრი სანიკიძე
/უფროსი აუდიტორი/

მიხეილ დიასამიძე
/აუდიტორ-ასისტენტი/

3 მაისი 2017 წელი

დანართი 1 – რეკომენდაციების ჩამონათვალი

N	რეკომენდაცია
1	□სააგენტომ უზრუნველყოს შესაბამისი პერიოდის საბალანსო მონაცემებში ვალდებულებების კორექტირება და ზუსტი აღრიცხვა.
2	□ჯანდაცვის ცენტრმა უზრუნველყოს, შესაბამის პერიოდზე საამორტიზაციო ანარიცხების დარიცხვა და ცვეთის დარიცხვის წარმოება მოახდინოს მოქმედი მარეგულირებელი ნორმების დაცვით.
3	სამინისტრომ, შეიმუშაოს ეფექტური მექანიზმები ბენეფიციართა შესაბამისი და გონივრულად საკმარისი ფართებით დაკმაყოფილებისა და არსებული საცხოვრისების შემდგომში გამოყენებასთან დაკავშირებით.

დანართი 2 – აუდიტის ობიექტის სამოქმედო გეგმის ფორმა

რეკომენდაცია №1	□სააგენტომ უზრუნველყოს შესაბამისი პერიოდის საბალანსო

	მონაცემებში ვალდებულებების კორექტირება და ზუსტი აღრიცხვა.
რეკომენდაციის შესასრულებლად დაგეგმილი აქტივობა	
რეკომენდაციის შესრულებით მიღწეული შუალედური შედეგი	
რეკომენდაციის შესრულებით მიღწეული საბოლოო შედეგი	
რეკომენდაციის შესრულებაზე პასუხისმგებელი პირი	
რეკომენდაციის შესრულების დაწყების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების სამიზნე თარიღი	

რეკომენდაცია №2	ჯანდაცვის ცენტრმა უზრუნველყოს, შესაბამის პერიოდზე საამორტიზაციო ანარიცხების დარიცხვა და ცვეთის დარიცხვის წარმოება მოახდინოს მოქმედი მარეგულირებელი ნორმების დაცვით.
რეკომენდაციის შესასრულებლად დაგეგმილი აქტივობა	
რეკომენდაციის შესრულებით მიღწეული შუალედური შედეგი	
რეკომენდაციის შესრულებით მიღწეული საბოლოო შედეგი	
რეკომენდაციის შესრულებაზე პასუხისმგებელი პირი	
რეკომენდაციის შესრულების დაწყების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების სამიზნე თარიღი	

რეკომენდაცია №3	სამინისტრომ, შეიმუშაოს ეფექტური მექანიზმები ბენეფიციართა შესაბამისი და გონივრულად საკმარისი ფართებით დაკმაყოფილებისა და არსებული საცხოვრისების შემდგომში გამოყენებასთან დაკავშირებით.
რეკომენდაციის შესასრულებლად დაგეგმილი აქტივობა	
რეკომენდაციის შესრულებით მიღწეული შუალედური შედეგი	
რეკომენდაციის შესრულებით მიღწეული საბოლოო შედეგი	
რეკომენდაციის შესრულებაზე პასუხისმგებელი პირი	
რეკომენდაციის შესრულების დაწყების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების სამიზნე თარიღი	

დანართი 3. რეკომენდაციის შუალედური შესრულების დამადასტურებელი ფორმა

რეკომენდაცია №1	□სააგენტომ უზრუნველყოს შესაბამისი პერიოდის საბალანსო მონაცემებში ვალდებულებების კორექტირება და ზუსტი აღრიცხვა.
დაგეგმილი აქტივობები	
განხორციელებული აქტივობები	
რეკომენდაციის შესრულებით მიღწეული შუალედური შედეგი	
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსი	
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსის აღწერა (ნაწილობრივ შესრულების შემთხვევაში)	
რეკომენდაციის შესრულებაზე პასუხისმგებელი პირი	
რეკომენდაციის შესრულების დაწყების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების სამიზნე თარიღი	
დახარჯული ფინანსური სახსრები	

რეკომენდაცია №2	ჯანდაცვის ცენტრმა უზრუნველყოს, შესაბამის პერიოდზე საამორტიზაციო ანარიცხების დარიცხვა და ცვეთის დარიცხვის წარმოება მოახდინოს მოქმედი მარეგულირებელი ნორმების დაცვით.
დაგეგმილი აქტივობები	
განხორციელებული აქტივობები	
რეკომენდაციის შესრულებით მიღწეული შუალედური შედეგი	
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსი	
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსის აღწერა (ნაწილობრივ შესრულების შემთხვევაში)	
რეკომენდაციის შესრულებაზე პასუხისმგებელი პირი	
რეკომენდაციის შესრულების დაწყების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების ფაქტობრივი თარიღი	
დახარჯული ფინანსური სახსრები	

რეკომენდაცია №3	სამინისტრომ, შეიმუშაოს ეფექტური მექანიზმები ბენეფიციართა შესაბამისი და გონივრულად საკმარისი ფართებით დაკმაყოფილებისა და არსებული საცხოვრისების შემდგომში გამოყენებასთან დაკავშირებით.
დაგეგმილი აქტივობები	
განხორციელებული აქტივობები	
რეკომენდაციის შესრულებით მიღწეული შუალედური შედეგი	
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსი	
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსის აღწერა (ნაწილობრივ შესრულების შემთხვევაში)	
რეკომენდაციის შესრულებაზე პასუხისმგებელი პირი	

რეკომენდაციის შესრულების დაწყების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების ფაქტობრივი თარიღი	
დახარჯული ფინანსური სახსრები	

დანართი 4. რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების დამადასტურებელი ფორმა

რეკომენდაცია №1	სააგენტომ უზრუნველყოს შესაბამისი პერიოდის საბალანსო მონაცემებში ვალდებულებების კორექტირება და ზუსტი აღრიცხვა.
დაგეგმილი აქტივობები	
განხორციელებული აქტივობები	
რეკომენდაციის შესრულებით მიღწეული შუალედური შედეგი	
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსი	
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსის აღწერა (ნაწილობრივ შესრულების შემთხვევაში)	
რეკომენდაციის შესრულებაზე პასუხისმგებელი პირი	
რეკომენდაციის შესრულების დაწყების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების ფაქტობრივი თარიღი	
დახარჯული ფინანსური სახსრები	

რეკომენდაცია №2	ჯანდაცვის ცენტრმა უზრუნველყოს, შესაბამის პერიოდზე საამორტიზაციო ანარიცხების დარიცხვა და ცვეთის დარიცხვის წარმოება მოახდინოს მოქმედი მარეგულირებელი ნორმების დაცვით.
დაგეგმილი აქტივობები	
განხორციელებული აქტივობები	
რეკომენდაციის	

შესრულებით მიღწეული შუალედური შედეგი	
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსი	
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსის აღწერა (ნაწილობრივ შესრულების შემთხვევაში)	
რეკომენდაციის შესრულებაზე პასუხისმგებელი პირი	
რეკომენდაციის შესრულების დაწყების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების ფაქტობრივი თარიღი	
დახარჯული ფინანსური სახსრები	

რეკომენდაცია №3	სამინისტრომ, შეიმუშაოს ეფექტური მექანიზმები ბენეფიციართა შესაბამისი და გონივრულად საკმარისი ფართებით დაკმაყოფილებისა და არსებული საცხოვრისების შემდგომში გამოყენებასთან დაკავშირებით.
დაგეგმილი აქტივობები	
განხორციელებული აქტივობები	
რეკომენდაციის შესრულებით მიღწეული შუალედური შედეგი	
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსი	
რეკომენდაციის შესრულების სტატუსის აღწერა (ნაწილობრივ შესრულების შემთხვევაში)	
რეკომენდაციის შესრულებაზე პასუხისმგებელი პირი	
რეკომენდაციის შესრულების დაწყების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების სამიზნე თარიღი	
რეკომენდაციის საბოლოო შესრულების ფაქტობრივი თარიღი	
დახარჯული ფინანსური	

სახსრები	