



საქართველოს კონტროლის პალატის აუდიტის

აქტი

№ 37/00

„20“ დეკ 2010

ქ. თბილისი

„ვ ა მ ტ კ ი ც ე ბ“

საერთო დანიშნულების სახელმწიფო  
მომსახურების სფეროს აუდიტის  
დეპარტამენტის უფროსის  
მოვალეობის შემსრულებელი

გიორგი ჯერენაშვილი

„20“ დეკ 2010 წელი

ეგზ. N2

ობიექტი: სახელმწიფო რწმუნებულის - გუბერნატორის ამბროლაურის, ლენტეხის,  
ონისა და ცაგერის მუნიციპალიტეტებში ადმინისტრაციის ბიუჯეტის შესრულების  
ფინანსური (კამერალური) აუდიტი

პერიოდი: 01/01/09-01/01/10



## საქართველოს კონტროლის პალატა

[www.control.ge](http://www.control.ge)

---

### ბიუჯეტის შესრულების ფინანსური (კამერალური) აუდიტის აქტი

ობიექტი: სახელმწიფო რწმუნებულის - გუბერნატორის ამბროლაურის, ლენტეხის, ონისა და  
ცაგერის მუნიციპალიტეტებში ადმინისტრაციის ბიუჯეტის შესრულების ფინანსური  
(კამერალური) აუდიტი

პერიოდი: 01/01/09-01/01/10

საერთო დანიშნულების სახელმწიფო მომსახურების სფეროს აუდიტის დეპარტამენტი  
აპრილი, 2010

შინაარსი / საძიებელი

|                                                                                                                                                                                  |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| ნაწილი I. შესავალი                                                                                                                                                               | გვ. 2     |
| ნაწილი II. აუდიტის მნიშვნელოვანი შედეგები                                                                                                                                        | გვ. 2     |
| ნაწილი III. ძირითადი ტექსტი                                                                                                                                                      | გვ. 3     |
| 1. მიღებული საბიუჯეტო სახსრების ხარჯვის მდგომარეობა:                                                                                                                             | გვ.3      |
| 1.1 წლიური საბიუჯეტო კანონით გათვალისწინებულ ასიგნებებში ცვლილებების შეტანის, აგრეთვე საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მუხლებსა და კოდებს შორის გადანაწილების მდგომარეობა და კანონიერება; | გვ.3      |
| 1.2 დაზუსტებული ბიუჯეტის შესრულების მდგომარეობა საბიუჯეტო კლასიფიკაციის ცალკეული მუხლების მიხედვით;                                                                              | გვ.4      |
| 2. ფინანსური და არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილება (ზრდა/კლება):                                                                                                 | გვ.5      |
| 2.1 არაფინანსური აქტივების ცვლილება;                                                                                                                                             | გვ.5      |
| 2.2 დებიტორ-კრედიტორების ცვლილება.                                                                                                                                               | გვ.6      |
| ნაწილი IV. აუდიტის აქტის სამართლებრივი სტატუსი, პაუზისმგებლობები და უფლებამოსილებანი                                                                                             | გვ.7      |
| აუდიტის ჯგუფის წევრების ხელმოწერები                                                                                                                                              | გვ.7      |
| აუდიტის ობიექტის პასუხისმგებელი პირები.                                                                                                                                          | დანართი A |
| გამოყენებული კანონმდებლობა და ნორმატიული აქტები.                                                                                                                                 | დანართი B |

## I. შესავალი

ბიუჯეტის შესრულების ფინანსური (კამერალური) აუდიტის საფუძველი - საქართველოს კონტროლის პალატის თავმჯდომარის 2010 წლის 10 მარტის №31/43 ბრძანება.

აუდიტის ობიექტი - სახელმწიფო რწმუნებულის - გუბერნატორის ადმინისტრაცია ამბროლაურის, ლენტეხის, ონისა და ცაგერის მუნიციპალიტეტებში. იურიდიული მისამართი: ქ. ამბროლაური, 0400. თამარ მეფის ქ. №1. ტელ: (+995 239) 2 16 96

აუდიტის ჯგუფი - მთავარი აუდიტორი - კახაბერ უშიკიშვილი (ჯგუფის ხელმძღვანელი); (საერთო დანიშნულების სახელმწიფო მომსახურების სფეროს აუდიტის დეპარტამენტი).

სააუდიტო პერიოდი - 2009 წლის 1 იანვრიდან 2010 წლის 1 იანვრამდე.

აუდიტის ვადა - 10/03/2010 – 10/04/2010 (დაწყება-დამთავრება)

### შემოკლებანი:

ადმინისტრაცია - სახელმწიფო რწმუნებულის - გუბერნატორის ადმინისტრაცია (ორგანიზაციული კოდი 16 00).

## II. აუდიტის მნიშვნელოვანი შედეგები.

აუდიტის შედეგად მნიშვნელოვანი ხასიათის გარემოებები, რომლებმაც გამოიწვია უარყოფითი ხასიათის ფინანსური და ეკონომიკური შედეგები არ დადგინდა.

### III. ძირითადი ტექსტი.

#### 1. მიღებული საბიუჯეტო სახსრების ხარჯვის მდგომარეობა:

1.1 წლიური საბიუჯეტო კანონით გათვალისწინებულ ასიგნებებში ცვლილებების შეტანის, აგრეთვე საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მუხლებსა და კოდებს შორის გადანაწილების მდგომარეობა და კანონიერება;

„2009 წლისათვის მხარჯავი დაწესებულებების კადრების და ასიგნებების ზღვრული მოცულობების დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს მთავრობის 2008 წლის 18 ივნისის № 139 დადგენილებით 2009 წლისათვის ადმინისტრაციას (ორგანიზაციული კოდი 16 00) კადრების ზღვრული მოცულობა განესაზღვრა 21 ერთეულით, ასიგნებების ზღვრული მოცულობა 570.0 ათასი ლარით. საბიუჯეტო განაცხადი ადმინისტრაციის მიერ წარდგენილ იქნა 2008 წლის 15 აგვისტომდე დამტკიცებული ზღვრული მოცულობების შესაბამისად.

„საქართველოს 2009 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტის შესახებ“ საქართველოს კანონით (30/12/08; № 945) ადმინისტრაციას განესაზღვრა მთლიანი ასიგნება 570 ათასი ლარის ოდენობით ( 559.6 ათასი ლარი – „ხარჯები“, 10.4 ათასი ლარი – „არაფინანსური აქტივები“ ), მომუშავეთა რიცხვიანობა 21 ერთეულით. 2009 წლის 11 ივლისის ცვლილების №1410 - ის შედეგად დამტკიცებული ბიუჯეტი შემცირდა 18.3 ათასი ლარით და შეადგინა 551.7 ათასი ლარი ( 541.3 ათასი ლარი – „ხარჯები“, 10.4 ათასი ლარი – „არაფინანსური აქტივები“ ).

საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს საბიუჯეტო დეპარტამენტის ხარჯთაღრიცხვის ცვლილების ცნობა №369 15.07.09-ის თანახმად შემცირდა დამტკიცებული ბიუჯეტი 18.3 ათასი ლარით .

საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს საბიუჯეტო დეპარტამენტის ხარჯთაღრიცხვის ცვლილების ცნობა №277-ის თანახმად „შრომის ანაზღაურების მუხლიდან“ 6.4 ათასი ლარი გადატანილ იქნა „სოციალური უზრუნველყოფის მუხლში“.

საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს საბიუჯეტო დეპარტამენტის ხარჯთაღრიცხვის ცვლილების ცნობების №655 26.11.09-ის და №762 11.12.09-ის თანახმად მოხდა დამტკიცებულ ბიუჯეტში ვალდებულებების კლება 15.6 ათასი ლარის ოდენობით ( „შრომის ანაზღაურების მუხლი“ შემცირდა 3.6 ათასი ლარით, ხოლო „საქონელი და მომსახურების მუხლი“ 12.0 ათასი ლარით), საიდანაც 11.2 ათასი ლარი მოხმარდა წინა წლებში წარმოქმნილი დავალიანების შემცირებას.

მუხლობრივი გადანაწილება განხორციელებულია „საქართველოს საბიუჯეტო სისტემის შესახებ“ საქართველოს კანონის 36-ე მუხლის მე-2 პუნქტის შესაბამისად მთლიანი ასიგნების 10 % -ის ფარგლებში.

## 1.2 დაზუსტებული ბიუჯეტის შესრულების მდგომარეობა საბიუჯეტო კლასიფიკაციის ცალკეული მუხლების მიხედვით;

ეკონომიური კლასიფიკაციის მიხედვით მუხლობრივმა გადანაწილებამ მიიღო შემდეგი სახე: (იხ. ცხრილი №1)

ცხრილი № 1

(ათას ლარებში)

| მუხლის<br>დასახელება                         | დამტკიცებული<br>გეგმა | გეგმის<br>ცვლილება<br>04.12.09 | დაზუსტებული<br>გეგმა | ვალდებულება | მოთხოვნა | საკასო<br>ხარჯი | ფაქტური<br>ხარჯი | სხვაობა<br>ფაქტურსა<br>და საკასო<br>ხარჯებს<br>შორის |
|----------------------------------------------|-----------------------|--------------------------------|----------------------|-------------|----------|-----------------|------------------|------------------------------------------------------|
| 2009 წლის ბიუჯეტით<br>განსაზღვრული           | 570.0                 | 551.7                          | 536.1                | -           | -        | -               | -                | -                                                    |
| ხარჯები                                      | 559.6                 | 541.3                          | 525.7                | 486         | 486      | 486             | 744.4            | 258.4                                                |
| მათ შორის                                    |                       |                                |                      |             |          |                 |                  |                                                      |
| შრომის ანაზღაურება                           | 387.0                 | 387.0                          | 377.0                | 377.0       | 377.0    | 377.0           | 377.0            | 0.0                                                  |
| თანამდებობრივი სარგო                         |                       |                                |                      | 263.5       | 263.5    | 263.5           | 263.5            | 0.0                                                  |
| პრემია                                       |                       |                                |                      | 109         | 109      | 109             | 109              | 0.0                                                  |
| დანამატი                                     |                       |                                |                      | 3.6         | 3.6      | 3.6             | 3.6              | 0.0                                                  |
| საქონელი და<br>მომსახურება                   | 169.1                 | 150.8                          | 138.8                | 101.2       | 101.2    | 101.2           | 101.2            | 0.0                                                  |
| შტატგარეშე მომუშავეთა<br>ანაზღაურება         |                       |                                |                      | 16.2        | 16.2     | 16.2            | 16.2             | 0.0                                                  |
| მივლინებები                                  |                       |                                |                      | 4.5         | 4.5      | 4.5             | 4.5              | 0.0                                                  |
| ოფისის ხარჯები                               |                       |                                |                      | 49.8        | 49.8     | 49.8            | 49.5             | -0.3                                                 |
| წარმომადგენლობითი<br>ხარჯები                 |                       |                                |                      | 0.5         | 0.5      | 0.5             | 0.5              | 0.0                                                  |
| ტრანსპ. და ტექნიკის<br>ექსპლუატაციის ხარჯები |                       |                                |                      | 29.7        | 29.7     | 29.7            | 30.0             | 0.3                                                  |
| სხვა დანარჩენი<br>საქონელი და<br>მომსახურება |                       |                                |                      | 0.5         | 0.5      | 0.5             | 0.5              | 0.0                                                  |
| სოციალური<br>უზრუნველყოფა                    |                       |                                | 6.4                  | 5.2         | 5.2      | 5.2             | 5.2              | 0.0                                                  |
| სხვა ხარჯები                                 | 3.5                   | 3.5                            | 3.5                  | 2.6         | 2.6      | 2.6             | 2.6              | 0.0                                                  |
| სხვადასხვა ხარჯები                           |                       |                                |                      | 2.6         | 2.6      | 2.6             | 2.6              | 0.0                                                  |
| ძირითადი კაპიტალის<br>მოხმარება              |                       |                                |                      |             |          |                 | 258.4            | 258.4                                                |
| არაფინანსური აქტივები                        | 10.4                  | 10.4                           | 10.4                 | 9.8         | 9.8      | 9.8             | -                | -                                                    |
| შენობა-ნაგებობები                            |                       |                                |                      | 3.7         | 3.7      | 3.7             | -                | -                                                    |
| მანქანა დანადგარები                          |                       |                                |                      | 6.1         | 6.1      | 6.1             | -                | -                                                    |

2009 წლის ფაქტიურსა და საკასო ხარჯს შორის სხვაობა შეადგენს 258.4 ათას ლარს, რაც გამოწვეულია შენობა ნაგებობების, მანქანა-დანადგარებისა და სხვა ძირითადი აქტივების ცვლილით.

ადმინისტრაციის პერსონალსა და მის მომსახურებაზე გაწეული დანახარჯები: (იხ. ცხრილი №2)

ცხრილი № 2

(ათას ლარებში)

| ხარჯი                          | ერთეული | გაწეული ხარჯი 2009 წლის განმავლობაში | საშუალო ხარჯი თვეში ერთ ერთეულზე |
|--------------------------------|---------|--------------------------------------|----------------------------------|
| თანამდებობრივი სარგო           | 21      | 263.5                                | 1.0                              |
| პრემია                         | 21      | 109.0                                | 0.4                              |
| საკომუნიკაციო ხარჯი            | 21      | 8.6                                  | 0.03                             |
| ავტოტრანსპორტის საწვავის ხარჯი | 2       | 21.1                                 | 0.9                              |
| ტექნომომსახურება               | 2       | 8.8                                  | 0.4                              |

2. ფინანსური და არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილება (ზრდა/კლება):

2.1 არაფინანსური აქტივების ცვლილება;

სახელმწიფო რწმუნებულის გუბერნატორის ადმინისტრაციას არაფინანსური აქტივების მუხლში დაგეგმილი ქონდა 10.4 ათასი ლარი, საიდანაც გაიხარჯა 9.8 ათასი ლარი. კერძოდ შეძენილი იქნა კომპიუტერები, სათათბირო დარბაზის მაგიდა, ხმის გამამძლიერებლები და კონდიციონერები.

საქართველოს ეკონომიკური განვითარების მინისტრის №1-1/1630 (02.07.09) ბრძანების საფუძველზე სახელმწიფო რწმუნებულის ადმინისტრაციას უსასყიდლოდ გადაეცა ხუთი ერთეული 1835.8 ათასი ლარის ღირებულების სპეცტექნიკა, კერძოდ: ორი ერთეული ბულდოზერი, ორი ერთეული გრეიდერი და ერთი ერთეული ექსკავატორი.

ს.ს.ი.პ. „საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს მომსახურების სააგენტოს“ №529 07.09.09 ბრძანების შესაბამისად სახელმწიფო რწმუნებულის ადმინისტრაციას რაჭა-ლეჩხუმში უსასყიდლოდ გადაეცა 108.4 ათასი ლიტრი დიზელის საწვავი 100.8 ათასი ლარის ღირებულებით, საიდანაც 66,9 ათასი ლიტრი გახარჯულია.

## 2.2 დებიტორ-კრედიტორების ცვლილება.

საანგარიშო პერიოდში დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებების მდგომარეობა: (იხ. ცხრილი №2)

ცხრილი № 3

(ათას ლარებში)

| დავალიანების დასახელება | 2009 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით | 2010 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით | დავალიანების ზრდა/შემცირება საანგარიშო პერიოდში |
|-------------------------|----------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------------|
| დებიტორული დავალიანება  | 0.0                              | 0.0                              | 0.0                                             |
| კრედიტორული დავალიანება | 20.9                             | 9.7                              | 11.2                                            |

კრედიტორული დავალიანება ძირითადად წარმოშობილია 1996-2004 წლებში. საანგარიშო პერიოდში წინა წლებში წარმოქმნილი დავალიანება დაფარულია 11.2 ათასი ლარის ოდენობით. მაშინ, როცა წინა წლებში წარმოშობილი დავალიანების დასაფარავად სხვადასხვა მუხლებიდან გადმოტანილი იყო 15.5 ათასი ლარი და შესაბამისად 4.3 ათასი ლარი ვერ მოხმარდა კრედიტორული დავალიანების გასტუმრებას და აღნიშნული თანხა წლის ბოლოს დაბრუნდა ბიუჯეტში.

დებიტორული დავალიანებები არ ირიცხება.

საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის № 364 ბრძანებით დამტკიცებული სახელმწიფო ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციებისა და საჯარო სამართლის იურიდიული პირების ბუღალტრული ანგარიშგების ფორმები წარდგენილია სრულად. ამასთან ერთად წლიური ბუღალტრული ანგარიშგება (ბალანსი) წარდგენილია აღნიშნული ბრძანებით განსაზღვრულ ვადაში.

#### IV აუდიტის აქტის სამართლებრივი სტატუსი, პაუზისმგებლობები და უფლებამოსილებანი.

„საქართველოს კონტროლის პალატის შესახებ“ საქართველოს კანონის 27-ე მუხლის პირველი პუნქტის შესაბამისად, გაქვთ უფლებამოსილება აუდიტის აქტი მისი ჩაბარებიდან 20 დღის ვადაში გაასაჩივროთ მხოლოდ საქართველოს კონტროლის პალატის დავების განმხილველ საბჭოში, ქ. თბილისი ქეთევან წამებულის გამზირი N96.

აუდიტის ჯგუფის წევრების ხელმოწერები.

უფროსი აუდიტორი:  
კახაბერ უშიკიშვილი

ხელმოწერა/თარიღი

 20.05.2010

დანართი A - აუდიტის ობიექტის პასუხისმგებელი პირები.

ბიუჯეტის შესრულების ფინანსური (კამერალური) აუდიტის ჩატარების პერიოდში, ადმინისტრაციაში პასუხისმგებელი პირები იყვნენ:

დავით გაგოშიძე - სახელმწიფო რწმუნებული

ზურაბ დვალი - საფინანსო სამსახური უფროსი

ნინო ფოფხაძე - მთავარი ბუღალტერი

**დანართი B -** გამოყენებული კანონმდებლობა და ნორმატიული აქტები.

აუდიტის პროგრამით გათვალისწინებული საკითხების შესწავლისას გამოყენებულია შემდეგი ლიტერატურა:

- საქართველოს კანონი „საქართველოს 2009 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტის შესახებ“;
- საქართველოს კანონი „საქართველოს საბიუჯეტო სისტემის შესახებ“;
- საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2008 წლის 16 აპრილის N364 ბრძანება „სახელმწიფო ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი საბიუჯეტო ორგანიზაციების და საჯარო სამართლის იურიდიული პირების ბუღალტრული ფორმების დამტკიცების შესახებ“.
- ბალანსები და მისი დანართები; ხარჯთანუსხის შესრულების ანგარიში; ფინანსთა სამინისტროს წერილები.