საქართველოს კონტროლის პალატის აუდიტის

ა ქ ტ ი

№ 36/00 „20" ივნისი 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 ივნისი" 2010 წელი

ეგზ.N2

ობიექტი: სახელმწიფო რწმუნებულის - გუბერნატორის ახმეტის, გურჯაანის, დედოფლისწყაროს, თელავის, ლაგოდეხის, საგარეჯოს, სიღნაღისა და ყვარლის მუნიციპალიტეტებში ადმინისტრაციის ბიუჯეტის შესრულების ფინანსური (კამერალური) აუდიტი

პერიოდი: 01/01/09-01/01/10

თბილისი, 0144, ქეთევან წამებულის გამზ. 96
ტელ: +(995 32) 438-438; ფაქსი: +(995 32) 438-136; www.control.ge

საქართველოს კონტროლის პალატა

www.control.ge

ბიუჯეტის შესრულების ფინანსური (კამერალური) აუდიტის აქტი

ობიექტი: სახელმწიფო რწმუნებულის - გუბერნატორის ახმეტის, გურჯაანის, დედოფლისწყაროს, თელავის, ლაგოდეხის, საგარეჯოს, სიღნაღისა და ყვარლის 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.6
2.1 არაფინანსური აქტივების ცვლილება;		გვ.6
2.2 დებიტორ-კრედიტორების ცვლილება.		გვ.7
ნაწილი IV. აუდიტის აქტის სამართლებლივი სტატუსი, პაუხისმგებლობები და უფლებამისილებანი		გვ.8
აუდიტის ჯგუფის წევრების ხელმოწერები		გვ.8
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 №43/43 ბრძანება.

აუდიტის ობიექტი - სახელმწიფო რწმუნებულის - გუბერნატორის ადმინისტრაცია ახმეტის, გურჯაანის, დედოფლისწყაროს, თელავის, ლაგოდეხის, საგარეჯოს, სიღნაღისა და ყვარლის მუნიციპალიტეტებში. იურიდიული მისამართი: ქ. თელავი, 2200. ერეკლე II-ის გამზ.№16. ტელ: (+995 250) 760000

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 რწმუნებილის - გუბერნატორის ადმინისტრაცია (ორგანიზაციული კოდი 14 00).

II. აუდიტის მნიშვნელოვანი შედეგები

დარღვეულია ფინანსთა მინისტრის ბრძანება – N1321, მუხლი – 28, 28.12.07, ,,ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე," კერძოდ არ მომხდარა საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს მომსახურების სააგენტოს N529 – 07.09.09 (ცვლილება N544 – 11.09.09) ბრძანების შესაბამისად სახელმწიფო რწმუნებულის გუბერნატორის ადმინისტრაციისთვის კახეთში უსასყიდლოდ გადაცემული 90 (ოთხმოცდაათი) ტონა გადამუშავებული ნავთობპროდუქტის (დიზელი) ასახვა 2009 წლის ნაერთ ბალანსში.

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 14 00) კადრების ზღვრული მოცულობა განესაზღვრა 28 ერთეულით, ასიგნებების ზღვრული მოცულობა 750.0 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 750.0 ათასი ლარის ოდენობით (730.0 ათასი ლარი – ,,ხარჯების" მუხლით, 20.0 ათასი ლარი – ,,არაფინანსური აქტივების მუხლით"), ხოლო მომუშავეთა რიცხოვნობა 28 ერთეულით.

2009 წლის 11 ივლისს ბიუჯეტის კანონში განხორციელებული ცვლილების შედეგად გამოყოფილმა დაფინანსებამ შეადგინა 720,7 ათასი ლარი (704.7 ათასი ლარი – ,,ხარჯების" მუხლით, 16.0 ათასი ლარი – ,,არაფინანსური აქტივების მუხლით"), ანუ 29.3 ათასი ლარით ნაკლები.

საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს საბიუჯეტო დეპარტამენტის ხარჯთაღრიცხვის ცვლილების ცნობა №1410-ით (11.07.09), ბიუჯეტის კანონში განხორციელებული იქნა ცვლილება და წლიური გეგმა შემცირდა 29.3 ათასი ლარით, მათ შორის ,,საქონელი და

მომსახურების“ მუხლი 25.3 ათასი ლარით, ხოლო ,,არაფინანსური აქტივების“ მუხლი 4.0 ათასი ლარით.

საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს საბიუჯეტო დეპარტამენტის ხარჯთაღრიცხვის ცვლილების ცნობა №0402/323 (14.08.09)- ის შესაბამისად შემცირდა ,,საქონელი და მომსახურების“ მუხლი 2.6 ათასი ლარით და გაზრდილი იქნა იგივე თანხით ,,სხვა ხარჯების“ მუხლი. (ცვლილება ავტომანქანის დაზღვევისათვის).

საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს საბიუჯეტო დეპარტამენტის ხარჯთაღრიცხვის ცვლილების ცნობა №0402/579 (16.12.09)- ის შესაბამისად შემცირდა ,,საქონელი და მომსახურების“ მუხლი 12.0 ათასი ლარით და გაიზარდა იგივე თანხით ,,შრომის ანაზღაურების“ მუხლი.

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 დასახელება	დამტკიცებული გეგმა	დაზუსტებული გეგმა	ვალდებულება	მოთხოვნა	საკასო ხარჯი	ფაქტიური ხარჯი	სხვაობა ფაქტიურსა და საკასო ხარჯებს შორის
2009 წლის ბიუჯეტით განსაზღვრული	750.0	720.7	-	-	-	-	-
ხარჯები	730.0	704.7	693.0	693.0	693.0	834.2	141.2
მათ შორის							
შრომის ანაზღაურება	456.9	468.9	468.6	468.6	468.6	468.6	0.0
თანამდებობრივი სარგო			325	325	325	325	0.0
პრემია			143.6	143.6	143.6	143.6	0.0
საქონელი და მომსახურება	273.1	233.2	221.8	221.8	221.8	218.3	-3.5
შტატგარეშე მომუშავეთა			8.4	8.4	8.4	8.4	0.0

ანაზღაურება							
მივლინებები			14.3	14.3	14.3	14.3	0.0
ოფისის ხარჯები			71.5	71.5	71.5	71.5	0.0
წარმომადგენლობითი ხარჯები			30.4	30.4	30.4	30.4	0.0
ტრანსპ. და ტექნიკის ექსპლუატაციის ხარჯები			88.9	88.9	88.9	85.4	-3.5
სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება			8.3	8.3	8.3	8.3	0.0
ძირითადი კაპიტალის მოხმარება			-	-	-	144.7	144.7
სხვა ხარჯი		2.6	2.5	2.5	2.5	2.5	0.0
არაფინანსური აქტივები	20.0	16.0	15.6	15.6	15.6	-	-
მანქანა დანადგარები			15.6	15.6	15.6	-	-

2009 წლის ფაქტიურსა და საკასო ხარჯს შორის სხვაობა შეადგენს 141.2 ათას ლარს, რაც გამოწვეულია ძირითადად ძირითადი კაპიტალის 144.7 ათასი ლარის მოხმარებით (დარიცხული ცვეთა 144.5 ათასი ლარი და ჩამოწერილია მცირეფასიანი ინვენტარი 0.2 ათასი ლარი) და შემცირებულია ნაშთად დარჩენილი 3.5 ათასი ლარის ნედლეული და მასალები.

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

ცხრილი № 2

(ათას ლარებში)

ხარჯი	ერთეული	გაწეული ხარჯი 2009 წლის განმავლობაში	საშუალო ხარჯი თვეში ერთ ერთეულზე
თანამდებობრივი სარგო	28	325.0	1.0
პრემია	28	143.6	0.4
საკომუნიკაციო ხარჯი	28	32.5	0.1
ავტოტრანსპორტის საწვავის ხარჯი	4	65.2	1.3
ტექმომსახურება	4	20.1	0.4

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

2.1 არაფინანსური აქტივების ცვლილება;

2009 წლის დაზუსტებული ბიუჯეტის მიხედვით სახელმწიფო რწმუნებულის ადმინისტრაციას კახეთში ,,არაფინანსური აქტივების მუხლით" გამოეყო 20.0 ათასი ლარი. ვალდებულებამ და საკასო ხარჯმა 15.6 ათასი ლარი შეადგინა, ანუ 4.4 ათასი ლარით ნაკლები, 14.4 ათასი ლარით შეძენილია მანქანა-დანადგარები (ორი ცალი კომპიუტერი, რვა ცალი კონდიციონერი და სხვა), ხოლო 1.2 ათასი ლარით სხვადასხვა ინვენტარი (მტვერსასრუტი, ტელევიზორი, მაცივარი, ტელეფონის მაგიდა).

სახელმწიფო რწმუნებულის ადმინისტრაციას კახეთში 2009 წელს უსასყიდლოდ მიღებული აქვს 1 301.2 ათასი ლარის მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი, მათ შორის:

საქართველოს ეკონომიკური განვითარების მინისტრის 2009 წლის 02/07. №1-1/1630 ბრძანების საფუძველზე ადმინისტრაციას გადაეცა სამი ერთეული 1036.2 ათასი ლარის ღირებულების სპეცტექნიკა. მათ შორის (ერთი ერთეული ბულდოზერი, ერთი ერთეული გრეიდერი და ერთი ერთეული ექსკავატორი).

ს.ს.ი.პ. ,,საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს მომსახურების სააგენტოს" ბრძანება N653 28.10.09 –ის საფუძველზე სახელმწიფო რწმუნებულის ადმინისტრაციას კახეთში გადაეცა ცხრა ერთეული 265.0 ათასი ლარის ღირებულების ავტომანქანები. კერძოდ ერთი ავტომანქანა - ,,მერსედეს ბენცი" - სატვირთო, ორი ავტომანქანა ,,ვაზ-2107", ერთი ავტომანქანა - ,,შევროლეტი", ერთი ავტომანქანა - ,,მერსედეს ბენცი" (სპეცტექნიკა), ერთი ავტომანქანა - ,,ტოიოტა კოროლა", ერთი ავტომანქანა - ,,ჰიუნდაი - ტერაკანი", ორი ავტომანქანა - ,,ივეკო".

საქართველოს ეკონომიკური განვითარების სამინისტროს 2009 წლის 3 მარტის N59–ის საფუძველზე საქართველოს კონტროლის პალატას გადაეცა 1,8 ათასი ლარის ღირებულების ერთი ცალი კომპიუტერი.

საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს მომსახურების სააგენტოს N529 – 07.09.09 (ცვლილება N544 – 11.09.09) ბრძანების შესაბამისად სახელმწიფო რწმუნებულის გუბერნატორის ადმინისტრაციას კახეთში უსასყიდლოდ გადაეცა 90 (ოთხმოცდაათი) ტონა გადამუშავებული ნავთობპროდუქტი (დიზელი). გადმოცემის მიუხედავად დიზელის საწვავი არ არის ასახული 2009 წლის ნაერთ ბალანსში, რითიც დარღვეულია ფინანსთა მინისტრის ბრძანება – N1321, მუხლი N28, 28.12.07 ,,ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე."

2.2 დებიტორ-კრედიტორების ცვლილება.

საანგარიშო პერიოდში დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებების მდგომარეობა: (იხ. ცხრილი № 3)

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	26.1	26.1	0.0

დებიტორული დავალიანება არ ერიცხება.

2009 წლის პირველი იანვრის მდგომარეობით კრედიტორული დავალიანება შეადგენდა 26,1 ათას ლარს, დავალიანების შემცირებას ადგილი არ ჰქონია.

IV აუდიტის აქტის სამართლებლივი სტატუსი, პაუხისმგებლობები და უფლებამისილებანი.

„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.

მთავარი 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:

გიორგი ღვინიაშვილი - სახელმწიფო რწმუნებული
გიორგი სიბაშვილი - სახელმწიფო რწმუნებულის პირველი მოადგილე
ბეჯან გიორგანაშვილი - საფინანსო სამსახურის უფროსი
ლამარა ოთარაშვილი - 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.