



საქართველოს კონტროლის პალატის აუდიტის

აქტი

№ 38/00

„ 20 ” 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 ” 2010 წელი

ეგზ. N2

ობიექტი: სახელმწიფო რწმუნებულის - გუბერნატორის ბაღდათის, ვანის, ზესტაფონის,
თერჯოლის, სამტრედიის, საჩხერის, ტყიბულის, წყალტუბოს, ჭიათურის, ხარაგაულის,
ხონის მუნიციპალიტეტებსა და თვითმმართველ ქალაქ ქუთაისში ადმინისტრაციის
ბიუჯეტის შესრულების ფინანსური (კამერალური) აუდიტი

პერიოდი: 01/01/09-01/01/10



საქართველოს კონტროლის პალატა

www.control.ge

ბიუჯეტის შესრულების ფინანსური (კამერალური) აუდიტის აქტი

ობიექტი: სახელმწიფო რწმუნებულის - გუბერნატორის ბაღდათის, ვანის, ზესტაფონის, თერჯოლის, სამტრედიის, საჩხერის, ტყიბულის, წყალტუბოს, ჭიათურის, ხარაგაულის, ხონის მუნიციპალიტეტებსა და თვითმმართველ ქალაქ ქუთაისში 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. 3
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 სამართლებრივი სტატუსი, პაუზისმგებლობები და უფლებამოსილებანი	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 2009 წლის 10 მარტის №33/43 ბრძანება.

აუდიტის ობიექტი - სახელმწიფო რწმუნებულის - გუბერნატორის ადმინისტრაცია ადმინისტრაციის ბალდათის, ვანის, ზესტაფონის, თერჯოლის, სამტრედიის, საჩხერის, ტყიბულის, წყალტუბოს, ჭიათურის, ხარაგაულის, ხონის მუნიციპალიტეტებსა და თვითმმართველ ქალაქ ქუთაისში. იურიდიული მისამართი: ქ. ქუთაისი, 4600. რუსთაველის გამზ. №3. ტელ: (+995 331) 4 15 85

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

აუდიტის პროგრამით გათვალისწინებული საკითხები აუდიტის ჯგუფის წევრებს შორის განაწილება: პროგრამით გათვალისწინებული საკითხები შესწავლილ იქნა ერთობლივად.

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 13 00).

II. აუდიტის მნიშვნელოვანი შედეგები

დარღვეულია ფინანსთა მინისტრის ბრძანება – N1321, მუხლი – N28, 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 იმერეთში უსასყიდლოდ გადაცემული 135.8 (ასოცდათხუთმეტი,8) 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 13 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, ხოლო მომუშავეთა რიცხოვნობა 28 ერთეულით

2009 წლის დამტკიცებული გეგმამ შეადგინა 750.0 ათას ლარი, ხოლო დაზუსტებულ გეგმამ შეადგინა 715.0 ათას ლარი. სხვაობამ შეადგინა 35.0 ათასი ლარი, რაც განპირობებულია საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს საბიუჯეტო დეპარტამენტის ხარჯთაღრიცხვის ცვლილების ცნობა №366-ით (15.07.09), რომლის მიხედვითაც წლიური გამოყოფილი ასიგნება

შემცირდა „საქონელი და მომსახურების“ მუხლში 15.0 ათასი ლარით, ხოლო „არაფინანსური აქტივების ზრდის“ მუხლში შემცირდა 20.0 ათასი ლარით.

2009 წლის 17 მარტის და 12 ოქტომბრის საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს საბიუჯეტო დეპარტამენტის ხარჯთაღრიცხვის ცვლილების №85, №553 ცნობების მიხედვით „შრომის ანაზღაურების მუხლი“ შემცირდა 4.0 ათასი ლარით და ამავე თანხით გაიზარდა „სოციალური უზრუნველყოფის“ მუხლი.

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 ფაქტიური საკასო ხარჯებს შორის
2009 წლის ბიუჯეტით განსაზღვრული	750.0	715.0	-	-	-	-	-
ხარჯები	700.0	685.0	684.9	684.9	684.9	910.2	225.3
მათ შორის							
შრომის ანაზღაურება	456.9	452.9	452.9	452.9	452.9	453.1	0.2
თანამდებობრივი სარგო			314.6	314.6	314.6	314.8	0.2
პრემია			138.3	138.3	138.3	138.3	0.0
საქონელი და მომსახურება	243.1	228.1	228.1	228.1	228.1	228.1	0.0
შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება			57	57	57	57	0.0
მივლინებები			12.6	12.6	12.6	12.6	0.0
ოფისის ხარჯები			59	59	59	59	0.0
წარმომადგენლობითი ხარჯები			19.1	19.1	19.1	19.1	0.0
ტრანსპ. და ტექნიკის			79.1	79.1	79.1	79.1	0.0

ექსპლუატაციის ხარჯები							
სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება			1.5	1.5	1.5	1.5	0.0
ძირითადი კაპიტალის მოხმარება						225.1	225.1
სოციალური უზუნველყოფა		4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	0.0
სოციალური დახმარება			1.8	1.8	1.8	1.8	0.0
დამქირავებლის მიერ გაწეული სოც. დახმარება			2.1	2.1	2.1	2.1	0.0
არაფინანსური აქტივები	50.0	30.0	28.6	28.6	28.6	-	-
მანქანა დანადგარები			28.6	28.6	28.6	-	-

„შრომის ანაზღაურების“ მუხლში 0.2 ათასი ლარის სხვაობა ფაქტიურ და საკასო ხარჯს შორის გამოწვეულია თანამშრომელთა ფიჭური კავშირგაბმულობის დავალიანების ხელფასიდან დაფარვის შედეგად.

ძირითადი კაპიტალის მოხმარების მუხლში სხვაობა 225.1 ათასი ლარის ოდენობით გამოწვეულია ძირითადი აქტივების ცვეთის დარიცხვით.

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	314.8	0.9
პრემია	28	138.3	0.4
საკომუნიკაციო ხარჯი	28	23.4	0.07
ავტოტრანსპორტის საწვავის ხარჯი	4	79.1	1.65
ტექმომსახურება	4	32.6	0.70

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

2.1 არაფინანსური აქტივების ცვლილება;

2009 წლის დაზუსტებული ბიუჯეტის მიხედვით სახელმწიფო რწმუნებულის ადმინისტრაციას იმერეთში „არაფინანსური აქტივების მუხლით“ გამოეყო 30.0 ათასი ლარი. ვალდებულებამ და საკასო ხარჯმა 28.6 ათასი ლარი შეადგინა, ანუ 1.5 ათასი ლარით ნაკლები, ხარჯები გაწეულია ძირითადად „მანქანა-დანადგარებისა და ინვენტარის მუხლით“ (მათ შორის 9 კომპიუტერი - 13.1 ათასი ლარი, რადიომიკროფონი - 1.2 ათასი ლარი, ფ/აპარატის მოწყობილობა 7.9 ათასი ლარი, ქსეროქსის აპარატი - 6.4 ათასი ლარის).

საქართველოს მთავრობის 2009 წლის 20 მაისის №378 განკარგულების შესაბამისად, საქართველოს მუნიციპალური განვითარების ფონდის 2009 წლის 17 ივნისის №1681-გ/09 წერილისა და სახელმწიფო ქონების მართვის პოლიტიკის დეპარტამენტის მოხსენებითი ბარათის საფუძველზე იმერეთის გუბერნატორის ადმინისტრაციას უსასყიდლოდ გადაეცა 3 ერთეული ტექნიკა (ბულდოზერი, გრეიდერი, ექსკავატორი) - 1 011.9 ათასი ლარის საბალნსო ღირებულებით.

„საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს მომსახურების სააგენტოს“ 2009 წლის № 653, №757, №763 ბრძანებებით იმერეთის გუბერნატორის ადმინისტრაციას უსასყიდლოდ გადაეცა 19 ერთეული მსუბუქი და მძიმე ავტოსატრანსპორტო საშუალებები თანხით - 916.2 ათასი ლარი, მათ შორის (სამი ერთეული - „მერსედეს ბენცი“, ერთი ერთეული - „მერსედეს აქტროსი“ -სატვირთო, სამი ერთეული - „მიცუბიში კანტერი“, ერთი ერთეული - ავტობუსი „ივეკო“, ერთი ერთეული მერსედესის მიკროავტობუსი, ერთი ერთეული - „ტოიოტა პრადო“, ორი ერთეული - მერსედეს ბენცი 1835, ორი ერთეული „ოზუნლი“ - სატვირთო, ერთი ერთეული „მერსედეს ბენცი 3038 - სატვირთო, ერთი ერთეული - „ტოიოტა კოროლა“, ერთი ერთეული ნახევრადმისაბმელი „ეკოლი“, ერთი ერთეული ნახევრადმისაბმელი თვითმცლელი, ერთი ერთეული „მერსედეს ბენცი“ 3028 - „პულტმაისტერი“).

„საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს მომსახურების სააგენტოს“ ზემოხსენებული ბრძანებების საფუძველზე იმერეთის გუბერნატორის ადმინისტრაციას უნდა გადაეცემოდა ტრაქტორი „ვოლვო“ და „მერსედეს-ბენცი 1835,“ რაც მათივე განმარტებით არ გადმოცემულა, არ შემდგარა მიღება-ჩაბარების აქტი და არ ასახულა ბალანსზე. გაუმართაობის და გადმოცემის ბრძანებაში დაფიქსირებული უზუსტობის გამო.

საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს მომსახურების სააგენტოს N529 - 07.09.09 (ცვლილება N544 - 11.09.09) ბრძანების შესაბამისად სახელმწიფო რწმუნებულის გუბერნატორის ადმინისტრაციას იმერეთში უსასყიდლოდ გადაეცა 135.8 (ასოცდათხუთმეტი,8) 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	177.1	177.3	+ 0.2

დებიტორული დავალიანება არ ერიცხება.

კრედიტორული დავალიანება ირიცხება შრომის ანაზღაურებისა და საქონლის და მომსახურების მუხლებში. დავალიანების ძირითადი ნაწილი წარმოშობილია 1996-2003 წლებში.

საანგარიშო პერიოდში დავალიანების კლებას ადგილი არ ჰქონია. პირიქით კრედიტორული დავალიანება გაიზარდა 0.2 ათასი ლარით, რაც გამოწვეული იყო თანამშრომელთა ფიქსური კავშირგაბმულობის დავალიანების ხელფასიდან დაფარვის შედეგად.

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

მთავარი აუდიტორი:
კახაბერ უშიკიშვილი

ხელმოწერა/თარიღი

 20.05.2010

დანართი A - აუდიტის ობიექტის პასუხისმგებელი პირები.

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

მიხეილ ჩოგოვაძე - სახელმწიფო რწმუნებული - 2009 წლის 19 დეკემბრამდე.

ლაშა მაქაცარია - სახელმწიფო რწმუნებული - 2009 წლის 29 დეკემბრიდან.

ლაშა კილაძე - სახელმწიფო რწმუნებულის პირველი მოადგილე.

ზაზა კიკვიძე - საფინანსო სამსახურის უფროსი.

ლილი შავგულიძე - 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.