



საქართველოს კონტროლის პალატის აუდიტის

აქტი

№ 40/00

„20“ „შოხ“ 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“ „შოხ“ 2010 წელი

ეგზ. N2

ობიექტი: სახელმწიფო რწმუნებულის - გუბერნატორის გორის, კასპის, ქარელისა და
ხაშურის მუნიციპალიტეტებში 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 გორის, კასპის, ქარელისა და
ხაშურის 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 №28/43 ბრძანება.

აუდიტის ობიექტი - სახელმწიფო რწმუნებულის - გუბერნატორის ადმინისტრაცია გორის, კასპის, ქარელისა და ხაშურის მუნიციპალიტეტებში. იურიდიული მისამართი: ქ. გორი, 1400. სტალინის გამზ. №16. ტელ: (+995 270) 7 34 29

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 19 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 შიდა ქართლში უსასყიდლოდ გადაცემული 40 (ორმოცი) 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 19 00) კადრების ზღვრული მოცულობა განესაზღვრა 21 ერთეულით, ასიგნების 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 570.0 ათასი ლარის ოდენობით, მომუშავეთა რიცხოვნება 21 ერთეულით, ასევე დაზუსტებულმა ბიუჯეტმა შეადგინა 570.0 ათასი ლარი, მათ შორის - (ხარჯები - 560.0 ათასი ლარი, არაფინანსური აქტივები - 10.0 ათასი ლარი).

საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს საბიუჯეტო დეპარტამენტის 2009 წლის 19 მარტის ხარჯთაღრიცხვის ცვლილების ცნობა №93 -ის შესაბამისად სახელმწიფო რწმუნებულის გუბერნატორის ადმინისტრაციას შიდა ქართლში შეუმცირდა „საქონელი და მომსახურების მუხლი“ 2.8 ათასი ლარით და შესაბამისად გაიზარდა „სხვა ხარჯების“ მუხლი ანალოგიური თანხით.

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 წლისთვის განსაზღვრული ასიგნება	570.0	570.0	-	-	-	-	-
ხარჯები	560.0	560.0	547.9	547.9	547.9	665.1	117.2
მათ შორის							
შრომის ანაზღაურება	386.9	387.0	386.7	386.7	386.7	386.7	0.0
თანამდებობრივი სარგო			272.3	272.3	272.3	272.3	0.0
პრემია			114.4	114.4	114.4	114.4	0.0
საქონელი და მომსახურება	168.1	165.2	157.4	157.4	157.4	157.4	0.0
შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება			57.5	57.5	57.5	57.5	0.0
მივლინებები			0.6	0.6	0.6	0.6	0.0
ოფისის ხარჯები			41.2	41.2	41.2	41.2	0.0
წარმომადგენლობითი ხარჯები			1.5	1.5	1.5	1.5	0.0
ტრანსპ. და ტექნიკის ექსპლუატაციის ხარჯები			33.8	33.8	33.8	33.8	0.0
სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება			22.7	22.7	22.7	22.7	0.0
სოციალური უზრუნველყოფა	5.0	5.0	1.1	1.1	1.1	1.1	0.0
სოციალური დაზღვევა			1.1	1.1	1.1	1.1	0.0
სხვა ხარჯები		2.8	2.8	2.8	2.8	2.8	0.0
ძირითადი კაპიტალის მოხმარება						117.2	117.2
არაფინანსური აქტივები	10.0	10.0	7.7	7.7	7.7	-	-
მანქანა დანადგარები			7.7	7.7	7.7	-	-

2009 წლის ფაქტიურსა და საკასო ხარჯს შორის სხვაობა შეადგენს 117.2 ათას ლარს, რაც გამოწვეულია ძირითადი კაპიტალის 117.2 ათასი ლარის მოხმარებით (დარიცხული ცვეთა).

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

ადმინისტრაციის მიერ წარმოდგენილი ანგარიშებში ასახული მონაცემები შესაბამისობაშია საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს სახაზინო სამსახურის 2009 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტის შესრულების მონაცემებთან.

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	272.3	1.0
პრემია	21	114.3	0.4
საკომუნიკაციო ხარჯი	21	22.7	0.09
ავტოტრანსპორტის საწვავის ხარჯი	2	27.1	1.1
ტექნომსახურება	2	6.7	0.3

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

2.1 არაფინანსური აქტივების ცვლილება;

სახელმწიფო რწმუნებულის ადმინისტრაციას შიდა ქართლში 2009 წლის დამტკიცებული და დაზუსტებული ბიუჯეტის მიხედვით „არაფინანსური აქტივების მუხლით“ გამოეყო 10.0 ათასი ლარი. ვალდებულებამ და საკასო ხარჯმა შეადგინა 7.7 ათასი ლარი, ანუ 2.3 ათასი ლარით ნაკლები. გამოყოფილი ასიგნება ძირითადად მოხმარდა საოფისე ინვენტარისა და ტექნიკის შეძენას.

საქართველოს მთავრობის 2009 წლის 20 მაისის №378 განკარგულების შესაბამისად, და საქართველოს ეკონომიკური განვითარების მინისტრის 2009 წლის 2 ივლისის №1-1/1630 ბრძანების შესაბამისად სახელმწიფო რწმუნებულის ადმინისტრაციას შიდა ქართლში უსასყიდლოდ გადაეცა ორი ერთეული სატრანსპორტო საშუალება (ერთი ერთეული - ბულდოზერი და ერთი ერთეული - გრეიდერი) საბალანსო ღირებულებით - 823.8 ათასი ლარი.

საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს მომსახურების სააგენტოს 30 ოქტომბრის ბრძანება №656 - ის შესაბამისად სახელმწიფო რწმუნებულის ადმინისტრაციას შიდა ქართლში უსასყიდლოდ გადმოეცა ორი ერთეული მსუბუქი ავტომანქანა („ტოიოტა კოროლა“ და ვაზ-2107“) ჯამური ღირებულებით 21.0 ათასი ლარი.

საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს მომსახურების სააგენტოს N529 - 07.09.09 (ცვლილება N544 - 11.09.09) ბრძანების შესაბამისად სახელმწიფო რწმუნებულის გუბერნატორის ადმინისტრაციას შიდა ქართლში უსასყიდლოდ გადაეცა 40 (ორმოცი) 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	62.6	62.6	0.0

2009 წლის განმავლობაში კრედიტორული დავალიანების ცვლილებები არ გამოვლენილა.

დებიტორული დავალიანება არ ერიცხება.

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:

ვლადიმერ ვარძელაშვილი - სახელმწიფო რწმუნებული

გიორგი ავალიანი - სახელმწიფო რწმუნებულის მოადგილე (01.02.09-დან)

მამუკა მამუკაშვილი - საფინანსო სამსახურის უფროსი

ეკა სოიტაშვილი - 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.