



საქართველოს კონსტიტუციის პალატის აუდიტის

აქტი

№ 35/00

„20“ „მაისი“ 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“ „მაისი“ 2010 წელი

ეგზ. N2

ობიექტი: სახელმწიფო რწმუნებულის - გუბერნატორის ლანჩხუთის, ოზურგეთის,
ჩოხატაურის 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 ლანჩხუთის, ოზურგეთის,
ჩოხატაურის 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.3
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, პასუხისმგებლობები 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 №30/43 ბრძანება.

აუდიტის ობიექტი - სახელმწიფო რწმუნებულის - გუბერნატორის ადმინისტრაცია ლანჩხუთის, ოზურგეთის და ჩოხატაურის მუნიციპალიტეტებში. იურიდიული მისამართი: ქ. ოზურგეთი, 3500. მერაბ კოსტავას ქ.№1. ტელ: (+995 296) 7 32 55

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 12 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 12 00) კადრების ზღვრული მოცულობა განესაზღვრა 21 ერთეულით, ასიგნებების ზღვრული მოცულობა 540.0 ათასი ლარით. ადმინისტრაციის მიერ საბიუჯეტო განაცხადი წარდგენილია 2008 წლის 15 აგვისტომდე დამტკიცებული ზღვრული მოცულობების შესაბამისად.

„საქართველოს 2009 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტის შესახებ“ საქართველოს კანონით (30/12/08; № 945) ადმინისტრაციას განესაზღვრა მთლიანი ასიგნება 540 ათასი ლარის ოდენობით (500.0 ათასი ლარი – „ხარჯების“ მუხლით, 40.0 ათასი ლარი – „არაფინანსური აქტივების მუხლით“), მომუშავეთა რიცხვიანობა 21 ერთეულით.

2009 წლის 11 ივლისს ბიუჯეტის კანონში განხორციელებული ცვლილების შედეგად სახელმწიფო რწმუნებულის ადმინისტრაციას გურიაში განესაზღვრა დაფინანსება 522.0 ათასი ლარის ოდენობით (492.0 ათასი ლარი – „ხარჯების“ მუხლით, 30.0 ათასი ლარი – „არაფინანსური აქტივების მუხლით“).

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	ცვლილება გეგმაში 11.07.09	დაზუსტებული გეგმა	ვალდებულება	მოთხოვნა	საკასო ხარჯი	ფაქტიური ხარჯი	სხვაობა ფაქტიურ სა და საკასო ხარჯებს
2009 წლის ბიუჯეტით განსაზღვრული	540.0	522.0	604.8	-	-	-	-	-
ხარჯები	500.0	492.0	492.0	492.0	492.0	492.0	647.9	155.9
მათ შორის								
შრომის ანაზღაურება	386.9	386.9	381.6	381.6	381.6	381.6	381.6	0.0
თანამდებობრივი სარგო				257.6	257.6	257.6	257.6	0.0
პრემია				124.0	124.0	124.0	124.0	0.0
საქონელი და მომსახურება	113.1	105.1	105.1	105.1	105.1	105.1	233.0	128.0
შტატგარეშე მომუშავეთა ანაზღაურება				18.0	18.0	18.0	18.0	0.0
მივლინებები				2.6	2.6	2.6	2.6	0.0
ოფისის ხარჯები				36.5	36.5	36.5	36.5	0.0
წარმომადგენლობითი ხარჯები				3.1	3.1	3.1	3.1	0.0
სამედიცინო ხარჯები							83.1	83.1
ტრანსპ. და ტექნიკის ექსპლუატაციის ხარჯები				43.6	43.6	43.6	88.5	44.8
სხვა დანარჩენი საქონელი და მომსახურება				1.0	1.0	1.0	1.0	0.0
ძირითადი კაპიტალის მოხმარება							27.9	27.9
სოციალური უზრუნველყოფა			5.2	5.2	5.2	5.2	5.2	0.0
არაფინანსური აქტივები	40.0	30.0	112.8	100.0	100.0	100.0	-	-
მანქანა დანადგარები				17.2	17.2	17.2	-	-
სატრანსპორტო საშუალებები				82.8	82.8	82.8	-	-

2009 წლის ფაქტიურსა და საკასო ხარჯს შორის სხვაობა შეადგენს 155.9 ათას ლარს, რაც გამოწვეულია ძირითადად ძირითადი კაპიტალის 27.9 ათასი ლარის მოხმარებით, ასევე რწმუნებულის ადმინისტრაციისთვის უსასყიდლოდ გადმოცემული მატერიალური მარაგების 128.0 ათასი ლარის ოდენობით.

„არაფინანსური აქტივების“ მუხლში დაზუსტებული გეგმის მეტობა დამტკიცებულ გეგმაზე გამოწვეულია პრეზიდენტის 2009 წლის 9 იანვრის № 12 განკარგულების საფუძველზე, პრეზიდენტის სარეზერვო ფონდიდან 82.8 ათასი ლარის აღნიშნულ მუხლში გადატანით, რაზედაც წარმოდგენილია საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს საბიუჯეტო დეპარტამენტის 2009 წლის 16 იანვრის ხარჯთაღრიცხვის ცნობა №5.

მთლიანი ასიგნების ფარგლებში მუხლობრივ გადანაწილებას ადგილი არ ჰქონია.

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

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	21	257.6	1.0
პრემია	21	124.0	0.5
საკომუნიკაციო ხარჯი	21	23.9	0.09
ავტოტრანსპორტის საწვავის ხარჯი	3	36.6	1.0
ტექნომსახურება	3	7.0	0.2

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

2.1 არაფინანსური აქტივების ცვლილება;

სახელმწიფო რწმუნებულის ადმინისტრაციას არაფინანსური აქტივების მუხლით დაუმტკიცდა 112.8 ათასი ლარი, საიდანაც საკასო ხარჯი შეადგენს 100.0 ათასი ლარს (82,8 ათასი ლარი ავტომანქანა „ლენდ კრაუზერი“ და 17,2 ათასი ლარი მანქანა დანადგარები და ინვენტარი).

საქართველოს პრეზიდენტის 2009 წლის 9 იანვრის №12 განკარგულების საფუძველზე სახელმწიფო რწმუნებულის ადმინისტრაციას გურიაში პრეზიდენტის ფონდიდან გამოეყო 82.8 ათასი ლარი ავტომანქანა „ტოიოტა-ლენდკრუიზერი“-ს შესაძენად.

საქართველოს მთავრობის 2009 წლის 20 მაისის №378 განკარგულების საფუძველზე სახელმწიფო რწმუნებულის ადმინისტრაციას გურიაში უსასყიდლოდ გადაეცა 72.8 ათასი ლარის ღირებულების ტრაქტორი „ბულდოზერი.“

საქართველოს ეკონომიკური განვითარების მინისტრის 2009 წლის 2 ივლისის №1-1/1630 ბრძანების საფუძველზე სახელმწიფო რწმუნებულის ადმინისტრაციას გურიაში უსასყიდლოდ გადმოეცა მატერიალური მარაგები 127.9 ათასი ლარის ოდენობით, მათ შორის დიზელის საწვავი 40.0 ტონა ღირებულებით - 44.8 ათასი ლარი, ხოლო შ.პ.ს. „ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკიდან“ გადმოეცა 83.1 ათასი ლარის მედიკამენტები.

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	10.4	10.4	0.0

კრედიტორული დავალიანება ირიცხება საქონლის და მომსახურების მუხლში, კერძოდ მივლინებები 0,8 ათასი ლარი, ოფისის ხარჯები 9,6 ათასი ლარი. დავალიანებების ძირითადი ნაწილი წარმოშობილია 1996-2000 წლებში.

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.

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:

ვალერიან ჩიტაიშვილი - სახელმწიფო რწმუნებული

მახარაძე თამაზი - სახელმწიფო რწმუნებულის პირველი მოადგილე (11.02.09-დან)

ჩხარტიშვილი მზია - საფინანსო სამსახური უფროსი

წერეთელი მზია - 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.