

ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის მერიის საფინანსო-საბიუჯეტო სამსახურის მიერ
უფლებამოსილების განხორციელებისათვის გაწეული მუშაობის შესახებ

2018 წელი და 2019 წლის 8 თვე

ანგარიში

ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის მერიის საფინანსო-საბიუჯეტო სამსახური არის ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის მერიის პირველადი სტრუქტურული ერთეული, რომელიც უზრუნველყოფს მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტის პროექტის მომზადებას, მიღებული ბიუჯეტის შესრულებას, საბიუჯეტო სახსრების მიზნობრივ, მიზანშეწონილ და ეფექტიან გამოყენებას და ბიუჯეტის შესრულების შესახებ ანგარიშგებას, ბუღალტრულ აღრიცხვას, აკონტროლებს ფინანსური რესურსების რაციონალურად და ეფექტურად მართვას.

საბიუჯეტო პროცესი გრძელდება 2 წლის განმავლობაში, იწყება საბიუჯეტო წლის დაწყებამდე 10 თვით ადრე (მიმდინარე წლის 1 მარტს) ბიუჯეტის პროექტის მომზადებით და მთავრდება საბიუჯეტო წლის მომდევნო წლის არაუგვიანეს მაისისა, ბიუჯეტის შესრულების შესახებ ანგარიშის დამტკიცებით.

სამსახური საქმიანობას წარმართავს და ხელმძღვანელობს „საქართველოს კონსტიტუციის“, საქართველოს ორგანული კანონის „ ადგილობრივი თვითმმართველობის კოდექსი“-ს , საქართველოს კანონის „ საჯარო სამსახურის შესახებ“, საბიუჯეტო კოდექსის, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2010 წლის 25 აგვისტოს № 672 ბრძანების „საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციის დამტკიცების შესახებ“, საქართველოს ფინანსთა მინისტრის № 424 ბრძანების „სახელმწიფო ხაზინის მომსახურებაზე მყოფი ორგანიზაციების მიერ გადახდების განხორციელების წესის შესახებ“, მერიის დებულების, სამსახურის დებულებისა და მუნიციპალიტეტის სხვა სამართლებრივი აქტების შესაბამისად.

სამსახური დაკომპლექტებულია 8 თანამშრომლისაგან: პირველადი სტრუქტურული ერთეულის ხელმძღვანელი - სამსახურის უფროსი 1 ერთეული. მეორადი სტრუქტურული ერთეულის ხელმძღვანელი - განყოფილების უფროსი 2 ერთეული. მე-III რანგის უფროსი სპეციალისტი 1 ერთეული და მე-IV რანგის უმცროსი სპეციალისტი 4 ერთეული. ფუნქციები გადანაწილებულია ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის საფინანსო-საბიუჯეტო სამსახურის დებულებით, პროფესიულ საჯარო მოხელეთა თანამდებობრივი ინსტრუქციისა და საქართველოს სახელმწიფო ხაზინის პროგრამის ჩართულობის შესაბამისად.

საფინანსო-სახაზინო განყოფილება, სადაც ხდება ბიუჯეტის მომზადება, წარდგენა, განხილვა, დამტკიცება და ცვლილებების ასახვა და ჩაშლა კლასიფიკაციის შესაბამის მუხლებს შორის ბიუჯეტის მართვის ელექტრონულ სისტემაში. მუშაობს სამი თანამშრომელი.

ბუღალტრული აღრიცხვის განყოფილება, სადაც ახორციელებენ მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტის ფარგლებში გადახდების განხორციელებას საბიუჯეტო კლასიფიკაციის შესაბამისად, შემოსულობების აღრიცხვას სახეების მიხედვით და ხდება საბიუჯეტო საქმიანობის ბუღალტრული აღრიცხვა. მუშაობს ოთხი თანამშრომელი.

საფინანსო-საბიუჯეტო სამსახურის საფინანსო-სახაზინო განყოფილებას 2019 წლის 1 სექტემბრის მდგომარეობით საქმისწარმოების ელექტრონული სისტემის (საშუალებით 2018-

2019 წლებში განსახილველად დაეწერა 414 წერილი, რომელთა განხილვის შესაბამისად მომზადებული იქნა 2018-2019 წწ ბიუჯეტის ცვლილებების 15 პროექტი 2018-2019 წლების ბიუჯეტის პრიორიტეტების პროგრამებსა და ქვეპროგრამის ასიგნებების გასაზრდელად, ასევე მხარჯავი დაწესებულებებიდან მიღებული მომართვების საფუძველზე მუნიციპალიტეტის მერის მიერ გამოცემული ბრძანებით 80 ცვლილება განხორციელდა 2018-2019 წლის ბიუჯეტში, ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის საკრებულოს 2018 წლის 5 თებერვლის N 4 დადგენილებით დამტკიცებული საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მუხლებსა და კოდებს შორის გადანაწილების წესის მიხედვით, მათ შორის ორ შემთხვევაში მერის ბრძანებით მოხდა საქ. სახელმწიფო ფონდებით სტიქიის შედეგების სალიკვიდაციოდ გამოყოფილი თანხის დაუყოვნებლივი ასახვა.

85 მომართვა არის მიღებული ა(ა)იპ-ების მიერ საკუთარი შემოსავლების ასახვისა და კვარტლებს შორის თანხების გადატანის შესახებ, რომელიც დაუყოვნებლივ არის ასახული ბიუჯეტის მართვის ელექტრონულ სისტემაში.

განვილილ პერიოდში საფინანსო-სახაზინო განყოფილებას დაეწერა ოთხი ბრძანება სარეზერვო ფონდის განკარგვის შესახებ, რაც ასევე დაუყოვნებლივ ასახული იქნა ბიუჯეტის მართვის ელექტრონულ სისტემაში.

საფინანსო-სახაზინო განყოფილება საანგარიშო პერიოდის ყოველი მომდევნო თვის 10 რიცხვამდე საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსა და სამხარეო ადმინისტრაციას დადგენილი ფორმით წარუდგენს ანგარიშს ბიუჯეტის შესრულების შესახებ. გამომდინარე აქედან 2019 წელს მომზადდა 2018 წლის ბიუჯეტის შესრულების წლიური ანგარიში, 2019 წლის ბიუჯეტის I კვარტლის, იანვარ-თებერვალ-მარტის თვის, აპრილი-მაისი-ივნისი - ივლისის და აგვისტოს თვის შესრულების ანგარიში.

ფინანსთა სამინისტროს ანგარიშში (სადეპეშე) ასახულია ინფორმაცია მისაღები შემოსულობებისა და გასაწევი გადასახდელების წლიური გეგმების შესახებ. ასევე ასახულია ინფორმაცია სახელმწიფო ხაზინიდან მიღებული, საბიუჯეტო კლასიფიკაციით გათვალისწინებული, ბიუჯეტის შემოსულობების და საბიუჯეტო დაფინანსებაზე მყოფი თითოეული მუნიციპალური ორგანიზაციის მიერ გაწეული ხარჯების შესახებ მიმდინარე პერიოდისათვის ნაზარდი ჯამით. ასევე მოიცავს ინფორმაციას ნაშთის ცვლილებისა და მთლიანი სალდოს შესახებ.

რაც შეეხება სამხარეო ადმინისტრაციაში წარსადგენ შესრულების ანგარიშს, მასში ინფორმაცია ასახულია მუნიციპალიტეტის ბიუჯეტის გეგმებითა და საკასო ხარჯის ნაზარდი ჯამით მიმდინარე პერიოდისთვის, სადაც ცალკეულად განხილულია შემოსავლების სახეების შესრულება გეგმისა და ფაქტიურად მიღებული შემოსავლების პროცენტული შედარებით, როგორც ადგილობრივი შემოსავლების ასევე მიღებული ტრანსფერების, ასევე ფუნქციონალური კლასიფიკაციის მიხედვით ხარჯების საკასო შესრულება გეგმა ფაქტის პროცენტული შედარებით.

მუნიციპალიტეტის მერიის საფინანსო-საბიუჯეტო სამსახურის მიერ 2019 წლის პირველ 15 თებერვალს მომზადდა მუნიციპალიტეტის 2018 წლის წლიური ანგარიში, რომელიც განსახილველად გადაეცა მუნიციპალიტეტის საკრებულოს.

საქართველოს საბიუჯეტო კოდექსის შესაბამისად კანონმდებლობით დაცულ ვადებში შესრულდა ყველა სამუშაო 2019 წლის ბიუჯეტის პროექტის დაწესებულ ვადაში შედგენის უზრუნველსაყოფად.

ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის 2019 წლის ბიუჯეტის შედგენა-დაგეგმვის სამუშაოები დაწყებული იქნა 2018 წლის 1 მარტს მუნიციპალიტეტის მერის მიერ გამოცემული ბრძანების საფუძველზე შიდა საბიუჯეტო კალენდრის მიხედვით საბიუჯეტო ცირკულარის შესაბამისად.

2018 წლის 15 ივლისს საქართველოს ფინანსთა სამინისტროდან მიღებული პარამეტრებისა და საშუალოვადიანი პროგნოზის მიღების შემდეგ, 2018 წლის 3 აგვისტოს ბიუჯეტის ცირკულარი გაეგზავნა ყველა საბიუჯეტო დაწესებულებას (ა(ა)იპ-ებს) და მერიის სამსახურებს. მიღებული ინფორმაციების შეგროვების და ანალიზის შემდეგ სექტემბრის თვეში მომზადდა 2019 წლის ბიუჯეტის პროექტის საპროგნოზო პირველი ვარიანტი, ხოლო 2018 წლის 5 ოქტომბერს საქართველოს ფინანსთა სამინისტროდან შემოსავლების პროგნოზების მიღების შემდეგ ბიუჯეტის პროექტის გადამუშავებული ვარიანტი.

საბიუჯეტო ცხრილების მომზადების პარალელურად ასევე მომზადდა 2019- 2022 წლების პრიორიტეტების დოკუმენტი და 2019 წლის ბიუჯეტის დადგენილების პროექტი, რომელიც 2018 წლის 11 ნოემბერს გაეგზავნა მუნიციპალიტეტის საკრებულოს 2019 წლის ბიუჯეტის განმარტებით ბარათთან ერთად, ასევე პრიორიტეტების დოკუმენტი გადაეგზავნა საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს.

საკრებულოს მიერ 2018 წლის 16 ნოემბერს გვეცნობა 2019 წლის ბიუჯეტის პროექტის განხილვის ადმინისტრაციული წარმოების დაწყების შესახებ, მოეწყო ბიუჯეტის საჯარო განხილვა და ბიუჯეტის პროექტი გამოქვეყნდა ადგილობრივ პრესაში.

2018 წლის 22 ნოემბერს მუნიციპალიტეტის საკრებულომ რეაგირებისათვის გადმოგვიგზავნა საჯარო განხილვების დროს 2019 წლის ბიუჯეტის პროექტთან დაკავშირებით შემოსული წინადადებები და საკრებულოს სხვადასხვა კომისიებისა და ფრაქციების შენიშვნები.

მუნიციპალიტეტის მერიამ ცირკულარის მიერ გათვალისწინებულ ვადებში დაიწყო მუშაობა დაბრუნებულ ბიუჯეტში გამოთქმული შენიშვნების გასათვალისწინებელი დაფინანსების წყაროების გამოსაძებნად და შესაძლებლობის ფარგლებში მოახდინა რეაგირება აღნიშნულ შენიშვნებზე. ამასთან შენიშვნების ნაწილი გათვალისწინებული იქნა განვლილი საბიუჯეტო პერიოდის განმავლობაში და შესაბამისად გაიზარდა როგორც სოციალური პროგრამების ბიუჯეტი, ასევე სკ. დაწესებულებების გაერთიანების ბიუჯეტი, გაიზარდა გზების და ხიდების რეაბილიტაციის თანხები და ა. შ. თუმცა ვერ მოხერხდა საბავშვო ატრაქციონების მოწყობა ასევე ჯერ-ჯერობით ვერ გამოიძებნა რესურსი საზ. ტრანსპორტის დაქირავებისათვის ახალ მარშრუტზე, ასევე ვერ შევძელით სოფლის მეურნეობის დაფინანსების გაზრდა, ვინაიდან ვერც არსებული ლიმიტი ავითვისეთ, აღნიშნულ სფეროში მუნიციპალიტეტის შეზღუდული ექსკლუზიური უფლებების გამო.

2018 წლის 10 დეკემბერს მერიამ წარმოუდგინა საკრებულოს 2019 წლის ბიუჯეტის პროექტის შესწორებული ვარიანტი, კერძოდ 100,0 ათასი ლარით გაზრდილი ბიუჯეტი, რომელიც დამტკიცდა 2018 წლის 14 დეკემბერს მუნიციპალიტეტის საკრებულოს N 48 დადგენილებით.

მუნიციპალიტეტის 2018- 2019 წლის დამტკიცებული ბიუჯეტი შეტანილი იქნა სახელმწიფო ბიუჯეტის მართვის ელექტრონულ სისტემის ერთიან ბაზაში ebudget. Ge. მომზადდა 2019 წლის ბიუჯეტის შემოსულობების და გადასახდელების კვარტალური და თვიური განწერა თითოეული მხარჯავი დაწესებულების მიერ წარმოდგენილი ხარჯთაღრიცხვების მიხედვით.

ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის თვითმმართველი ერთეულის 2018 წლის დამტკიცებული ბიუჯეტი განისაზღვრებოდა 6889,4 ათასი ლარი, წლის განმავლობაში განხორციელებული საბიუჯეტო ცვლილებების შედეგად გადასახდელების გეგმა გაიზარდა 11 431,0 ათასი ლარით და განისაზღვრა 18 320,4 ათასი ლარი, ბიუჯეტის ზრდა ძირითადად გამოწვეული იყო შემოსავლების ზრდის გამო 6 711,8 ათასი ლარით, მ. შ. სახელმწიფო ბიუჯეტის ფონდებიდან გამოყოფილი 6 642,2 ათასი ლარით და ჯარიმების გეგმის 69,6 ათასი ლარით გაზრდით, ასევე ბიუჯეტის ზრდის ერთ-ერთი ძირითადი წყარო იყო 2018 წლის პირველი იანვრისათვის არსებული საბიუჯეტო სახსრების ნაშთი 4 719,2 ათასი ლარი. დღეის მდგომარეობით 2019 წლის ბიუჯეტში უკვე განხორციელებულია ცხრა საბიუჯეტო ცვლილება, რომელიც დამტკიცებულია მუნიციპალიტეტის საკრებულოს მიერ. განხორციელებული საბიუჯეტო ცვლილებების შედეგად ხარაგაულის მუნიციპალიტეტის დამტკიცებული ბიუჯეტი 7 725,8 ათასი ლარი გაიზარდა 13 696,6 ათასი ლარით და განისაზღვრა 21 422,4 ათასი ლარით, ბიუჯეტის ზრდის წყარო არის საქ. სახელმწიფო ბიუჯეტის ფონდებიდან გამოყოფილი ტრანსფერი 7 797,2 ათასი ლარი, საკუთარი შემოსავლების (ჯარიმები) ზრდა 83,0 ათასი ლარით, გასულ წელს გადარიცხული და მიმდინარე წელს დაბრუნებული თანხა 1 127,0 ათ. ლარი და 2019 წლის პირველი იანვრისათვის არსებული ნაშთის განაწილებით მიღებული თანხა 4 689,4 ათასი ლარი.

2019 წლის პირველი და მეორე კვარტლის ბიუჯეტის გეგმა-შესრულების ანგარიშები წარდგენილი იქნა საკრებულოში დაწესებულ ვადებში, საკრებულოდან პირველი და მეორე კვარტლის შესრულების ანგარიშებზე მიღებული შენიშვნების და რეკომენდაციების ნაწილი უკვე გათვალისწინებულია.

საფინანსო - სახაზინო განყოფილება აქტიურად თანამშრომლობს საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს, იმერეთის სამხარეო ადმინისტრაციის, საქართველოს სახელმწიფო აუდიტის და სხვადასხვა სახელმწიფო უწყებასთან, ასევე მუნიციპალიტეტის საკრებულოსთან, მერიის სხვადასხვა სამსახურებთან, მუნიციპალიტეტის ა(ა)იპ-ებთან და ადგილობრივი პრესის წარმომადგენლებთან.

ბუღალტრული აღრიცხვისა და დაგეგმარების განყოფილების მიერ 2018 წელს და 2019 წლის 8 თვეში საქართველოს სახელმწიფო ხაზინის ელექტრონულ სისტემაში ატვირთულია: (მუნიციპალიტეტის სამუშაო პროცესის წარმართვისა და სხვადასხვა ინფრასტრუქტურული პროექტების შესრულების მიზნით)

- 1) 392 ხელშეკრულება,
- 2) 3100 პირველადი დოკუმენტი,
- 3) 2700 ვალდებულება,
- 4) 2925 ინვოისი,
- 5) 10072 საგადახდო მოთხოვნა.

განყოფილების მიერ ხდებოდა ანგარიშსწორებისათვის შემოსული პირველადი დოკუმენტების სისწორის შემოწმება, საჭირო დოკუმენტების მოძიება (ზოგიერთ შემთხვევაში), დოკუმენტაციის სრულყოფა. ასევე, საბიუჯეტო კლასიფიკაციის მიხედვით შესაბამისი მუხლების დადგენა და ვალდებულებების რეგისტრაცია, ინვოისების დარიცხვა, საგადახდო მოთხოვნების განხორციელება.

მიმდინარე პერიოდში ვახდენდით: საბანკო საავანსო გარანტიების ვადების კონტროლს, წარმოდგენილი სამუშაოების მიხედვით საავანსო თანხების შემცირებას, საავანსო გარანტიის ვადის

გასვლის შემთხვევებში წერილობით ვითხოვდით საავანსო თანხების დაბრუნებას შესაბამისი სადაზღვევო კომპანიებიდან.

ვახდენდით მუნიციპალიტეტის მერიისა და საკრებულოს თანამშრომელთა შრომის ანაზღაურების, მივლინების, საავადმყოფო ფურცლის, საკრებულოს დეპუტატების ხარჯის დარიცხვასა და გაცემას. ასევე, სოციალურად დაუცველ და მძიმე ეკონომიური პირობების მქონე მოქალაქეებზე მატერიალური დახმარების გაწევის მიზნით მუნიციპალიტეტის მერის ბრძანებების საფუძველზე ვახდენდით სამედიცინო მომსახურების, მედიკამენტებს და სხვადასხვა ტიპის ყოველთვიური და ერთჯერადი დახმარებების გადარიცხვებს.

ვახორციელებთ მუნიციპალიტეტის ფარგლებში არსებული ა(ა)იპ-ების მიერ საქ. სახელმწიფო ხაზინის ელექტრონული სისტემის საფინანსო უწყების პორტალზე გადმოგზავნილი: ხელშეკრულებების, (747) ვალდებულებების (2565) და საგადახდო მოთხოვნების (10967) გაკონტროლებას (დამტკიცებული ასიგნების ფარგლებში) და სახელმწიფო ხაზინაში გაგზავნას. ამასთან ყოველთვიურად ვიღებდით ა(ა)იპ-ების ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშს და ვუწევდით კონტროლს დამტკიცებული ასიგნებების ფარგლებში.

საქმისწარმოების ელექტრონული სისტემის საშუალებით (eDocument) ვიღებდით და ვასრულებდით მუნიციპალიტეტის მერიისა და საფინანსო-საბიუჯეტო სამსახურის ხელმძღვანელის დავალებებს. განყოფილებას წლის მანძილზე მიღებული აქვს 1751 ელექტრონული დავალება. ასევე ვიღებდით და ვასრულებდით სიტყვიერ დავალებებს და ვამზადებდით სხვადასხვა საჯარო ინფორმაციებზე პასუხს.

ყოველთვიურად ვახდენდით მუნიციპალიტეტის შემოსულობებისა და გადასახდელების აღრიცხვას და ანგარიშის მომზადებას.

ყოველკვარტალურად სახელმწიფო აუდიტის სამსახურს ვაწვდიდით ინფორმაციას მერიისა და ა(ა)იპ-ების შემოსულობებისა და გადასახდელების შესრულების შესახებ, ასევე თანამშრომელთა რაოდენობისა და ადმინისტრაციული ხარჯების შესახებ.

ვახდენდით საქართველოს მთავრობის სხვადასხვა განკარგულებით გამოყოფილი თანხების ასახვას შესაბამისი პროექტების მიმდინარეობის ცხრილებში, თანხის მოთხოვნას ფინანსთა სამინისტროში ავანსებისა და ფაქტიურად შესრულებული სამუშაოების ასანზღაურებელად.

შემოსავლების სამსახურის ელექტრონულ სისტემაში დადგენილ ვადებში ყოველთვიურად ვგზავნიდით თვის საშემოსავლო გადასახადისა და განაცემთა და დაკავებული გადასახადის შესახებ ინფორმაციის დეკლარაციებს. ხოლო სტატისტიკის ეროვნული სამსახურის ვებ გვერდზე ყოველთვიურად დადგენილ ვადებში ვახდენდით მუნიციპალიტეტის მერიასა და საკრებულოში დასაქმებულთა შრომის შესახებ სტატისტიკური ინფორმაციის შეტანასა და გაგზავნას.

ფინანსთა მინისტრის 2007 წლის 28 დეკემბრის N1321 ბრძანების - ბუღალტრული აღრიცხვის შესახებ ინსტრუქციის - შესაბამისად ვახდენდით ბუღალტრულ აღრიცხვა-ანგარიშგებას.

ვახორციელებდით პირველადი დოკუმენტების საფუძველზე ბუღალტრული რეესტრების შევსებას, მემორიალებში ასახვას და ბალანსის შედგენას, ასევე ბუღალტრული დოკუმენტაციის აკინძვასა და დაარქივებას.

პირველადი სტრუქტურული ერთეულის ხელმძღვანელი

საფინანსო-საბიუჯეტო სამსახურის

უფროსი ვლადიმერ გელაშვილის