



საქართველოს ახალგაზრდა ეკონომისტთა ასოციაცია
Association of Young Economists of Georgia

პროექტი ხორციელდება დიდი ბრიტანეთის საექსპლემენტო ორგანიზაცია
OXFAM საქართველოს წარმომადგენლობის მხარდაჭერით



ანგარიში

- ✓ 2005 წლის I კვარტლის სასელმწიფო ბიუჯეტის მონიტორინგის შედეგები
- ✓ 2005 წლის ქალაქ ქუთაისის ბიუჯეტი
- ✓ საქართველოს 2004 წლის მაკროეკონომიკური მაჩვენებლები
- ✓ ხარჯების საშუალოვადიანი დაგეგმარება

პროექტი: “გამჭირვალე ბიუჯეტი”

ბიულეტენი №7

თბილისი
2005

წინასიტყვაობა

წინამდებარე ანგარიში მომზადებულია საქართველოს ახალგაზრდა ეკონომისტთა ასოციაციის მიერ პროექტის “ბიუჯეტის მონიტორინგის” ფარგლებში, დიდი ბრიტანეთის საქველმოქმედო ორგანიზაციის “ოქსფამის” საქართველოს წარმომადგენლობასთან პარტნიორობით. პროექტის მიზანია საქართველოს სახელმწიფო ბიუჯეტის, ქალაქ ქუთაისის ბიუჯეტის მონიტორინგის გზით ქვეყანაში სახელმწიფო ფინანსები ხარჯვის საჯაროობისა და გამჭვირვალობის დონის უზურნველყოფა და ზეგავლენა საბიუჯეტო პროცესებზე.

ანგარიში მომზადებულია საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს სახაზინო სამსახურის, ქალაქ ქუთაისის მერიის ეკონომიკის სამსახურისა და საფინანსო განყოფილების მასალებზე დაყრდნობით.

ანგარიში გამოიცემა პერიოდულად, სადაც აისახება სახელმწიფო და ქალაქ ქუთაისის ბიუჯეტის შესრულების მონიტორინგის შედეგები და რეკომენდაციები.

შინაარსი

| | |
|--|-----------|
| 1. საქართველოს 2005 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტის პირველი კვარტლის შემოსულობების შესრულების მონიტორინგის შედეგები..... | 4 |
| 2. საქართველოს 2005 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტის პირველი კვარტლის გადასახდელების შესრულების მონიტორინგის შედეგები | 23 |
| 2.1 საქართველოს 2005 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტის პირველი კვარტლის გადასახდელები ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით | 23 |
| 2.2 საქართველოს 2005 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტის პირველი კვარტლის გადასახდელები ფუნქციონალური კლასიფიკაციის მიხედვით | 40 |
| 3. ქალაქ ქუთაისის 2005 წლის ბიუჯეტი..... | 51 |
| 3.1 ქალაქ ქუთაისის 2005 წლის ბიუჯეტის შემოსულობები | 51 |
| 3.2 ქალაქ ქუთაისის 2005 წლის ბიუჯეტის ხარჯები | 56 |
| 4. საქართველოს მაკროეკონომიკური მაჩვენებლები | 64 |
| 5. საშუალო ვადიანი მაკროეკონომიკური დაბეზვვა | 73 |
| დანართი..... | 80 |

1. საქართველოს 2005 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტის პირველი კვარტლის შემოსულობების შესრულების მონიტორინგის ფიდეჯიკი

საქართველოს 2005 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტის შემოსავლებმა და გრანტებმა პირველი კვარტლის მდგომარეობით 496 მილიონი ლარი შეადგინა და პროგნოზირებულ 382 მილიონ ლარს 30 პროცენტით ანუ 114 მილიონი ლარით გადააჭარბა (იხ. ცხრილი №1). 30 პროცენტის გადაჭარბებითაა შესრულებული ასევე სახელმწიფო ბიუჯეტის შემოსავლები.

ცხრილი №1. საქართველოს 2005 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტის პირველი კვარტლის შემოსულობები

(ათასი ლარი)

| დასახელება | პროგნოზი | შესრულება | გადახრა | შესრულება, % |
|---|----------------|----------------|----------------|--------------|
| სახელმწიფო ბიუჯეტის შემოსავლები და გრანტები | 382,188 | 496,329 | 114,141 | 130 |
| სახელმწიფო ბიუჯეტის შემოსავლები | 374,310 | 485,810 | 111,500 | 130 |
| საგადასახადო შემოსავლები | 312,580 | 348,092 | 35,512 | 111 |
| არასაგადასახადო შემოსავლები | 55,730 | 105,337 | 49,607 | 189 |
| კაპიტალური შემოსავლები | 6,000 | 32,382 | 26,382 | 540 |
| გრანტები | 7,878 | 10,519 | 2,641 | 134 |
| დეფიციტის დაფინანსება | | 29,210 | 29,210 | |
| სახაზინო ვალდებულებებიდან შემოსავლები | | 10,133 | 10,133 | |
| ინვესტიციური ხასიათის, გრძელვადიანი შეღავათიანი კრედიტები | | 15,992 | 15,992 | |
| წინა წლების გამოუყენებელი საბიუჯეტო სახსრების დაბრუნება | | 3,085 | 3,085 | |
| საბაჟო დეპარტამენტი | 151,934 | 179,374 | 27,440 | 118 |
| საგადასახადო დეპარტამენტი | 160,646 | 168,717 | 8,072 | 105 |

პირველი კვარტლის შედეგების მიხედვით გადაჭარბებითაა შესრულებული სახელმწიფო ბიუჯეტის შემოსავლებისა და გრანტების ყველა მუხლი. ამასთან, კვლავ გრძელდება 2004 წელს ჩამოყალიბებული “ახალი ტრადიცია,” რაც ფინანსთა სამინისტროს ორგანოების მიერ შემოსავლების ყოველდღიურ მობილიზებაში გამოიხატება. აღნიშვნის ღირსია, რომ უკანასკნელ პერიოდში საგადასახადო და საბაჟო დეპარტამენტები პროგნოზირებული შემოსავლების ამოღებას სრულად ახდენენ და ხშირად გადაჭარბებას აქვს ადგილი. 2005 წლის პირველი კვარტლის მონაცემებით საგადასახადო დეპარტამენტის მიერ მობილიზებული იქნა 168,9 მილიონი ლარი, რაც პროგნოზირებულ პარამეტრს 5 პროცენტით აჭარბებს. საბაჟო დეპარტამენტმა კი საპროგნოზო მაჩვენებელს 18 პროცენტით გადააჭარბა და 8 მილიონი ლარით მეტი შემოსავლის მობილიზება შეძლო სახელმწიფო ბიუჯეტში. ფაქტობრივად საბაჟო დეპარტამენტის მხრიდან სახელმწიფო ბიუჯეტში 179 მილიონი ლარი შევიდა, რაც განსაკუთრებული აღნიშვნის ღირსია. *წლების განმავლობაში საბაჟო დეპარტამენტი ფინანსთა სამინისტროს სუსტი წერტილი იყო მიმდინარე წელს კი პირველად მოხდა, რომ საბაჟო დეპარტამენტმა შემოსავლების მობილიზებაში საგადასახადო დეპარტამენტს “აჯობა”.*

გრანტების კუთხით სახელმწიფო ბიუჯეტში პირველი კვარტლის მონაცემებით 10,5 მილიონი ლარია მიღებული, რაც სამი თვის პროგნოზს 2,6 მილიონი ლარით, ანუ 34 პროცენტით აღემატება. სახელმწიფო ბიუჯეტის დეფიციტის დაფინანსებისათვის კი 29 მილიონი ლარია მიღებული.

სახელმწიფო ბიუჯეტის შემოსავლებისა და გრანტების ასეთი დიდი გადაჭარბებით შესრულება ერთი შეხედვით დადებით ტენდენციად მიუთითებს, თუმცა ჩვენი აზრით საქმე სხვაგვარადაა. ფინანსთა სამინისტრო და მის დაქვემდებარებაში მყოფი შესაბამისი ორგანოები არასათანადოდ ახორციელებენ სახელმწიფო ბიუჯეტის შემოსავლების პროგნოზირებას. ეს უკანასკნელი სპეციალურადაა შემცირებული, რაც გარკვეულწილად თავის დაზღვევის საშუალებაა და პერიოდის ბოლოს შემოსავლების გადაჭარბებით მობილიზება

გარანტირებულია. ან შესაძლებელია ვერ ახორციელებენ სწორ გათვლებს, რაც მათ არაპროფესიონალიზმზე მიუთითებს. ამის მარტივი მაგალითია ის, რომ 2004 წლის განმავლობაში და წელსაც სახელმწიფო ბიუჯეტის შემოსავლები და გრანტები ყოველთვის მინიმუმ 10 პროცენტის განაღდებათ სრულდებოდა.

ამასთან, 2005 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტის შემოსავლებისა და გრანტების პირველი კვარტლის პროგნოზი წლიური პროგნოზის 20 პროცენტია, ფაქტობრივი შესრულების მაჩვენებელი კი 26 პროცენტს შეადგენს. საყურადღებოა ის ფაქტიც, რომ 2004 წლის 29 დეკემბერს “საქართველოს საბიუჯეტო სისტემის შესახებ” კანონში ცვლილებების შეტანისას კანონიდან ამოიღეს 29-ე მუხლის მე-5 პუნქტი, რომლის თანახმად კვარტლის საგადასახადო შემოსავლების საპროგნოზო მაჩვენებელი არ უნდა ყოფილიყო წლიური პროგნოზის 23 პროცენტზე ნაკლები (პირველი კვარტლის საგადასახადო შემოსავლების განწერამ წლიური პროგნოზის 20 პროცენტი შეადგინა).

საქართველოს 2004-2005 წლების სახელმწიფო ბიუჯეტის პირველი კვარტლის შემოსულობების შედარება

საქართველოს 2005 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტის პირველი კვარტლის შემოსავლები და გრანტები 2004 წლის ანალოგიური პერიოდის მაჩვენებლებს 60 პროცენტით, ანუ 185 მილიონი ლარით აღემატება (იხ. ცხრილი №2).

ცხრილი №2. საქართველოს 2004-2005 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტის პირველი კვარტლის შემოსავლები და გრანტები

(ათასი ლარი)

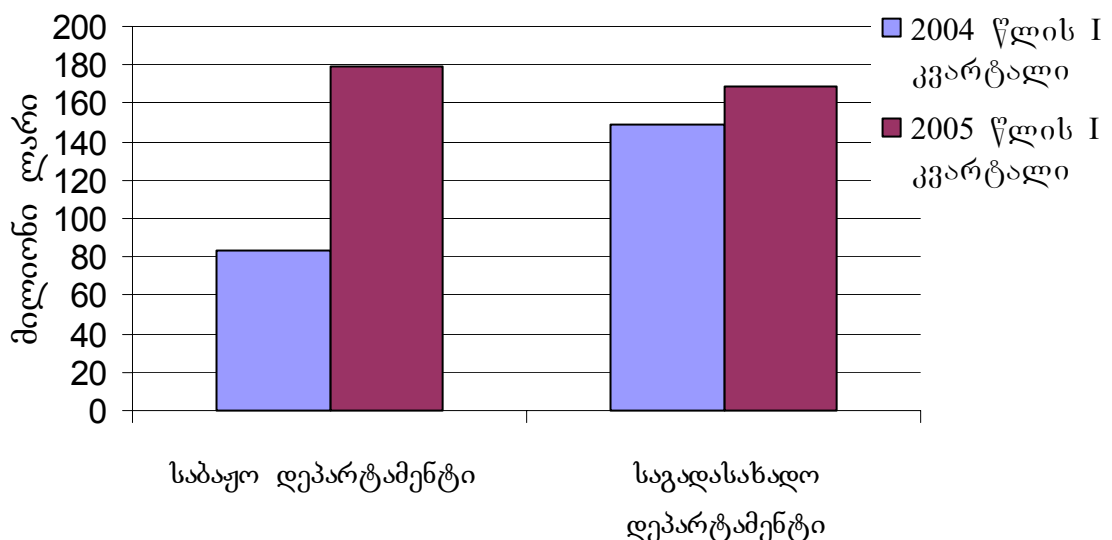
| დასახელება | 2004 წლის I კვარტალი | 2005 წლის I კვარტალი | ზრდა წინა წელთან შედარებით | |
|------------|----------------------|----------------------|----------------------------|-------------|
| | | | ლარებში | პროცენტებში |
| | | | | |

| | | | | |
|---|----------------|----------------|----------------|------------|
| სახელმწიფო ბიუჯეტის შემოსავლები და გრანტები | 311,155 | 496,329 | 185,174 | 160 |
| სახელმწიფო ბიუჯეტის შემოსავლები | 299,994 | 485,810 | 185,816 | 162 |
| საგადასახადო შემოსავლები | 237,652 | 348,092 | 110,440 | 146 |
| არასაგადასახადო შემოსავლები | 60,383 | 105,337 | 44,954 | 174 |
| კაპიტალური შემოსავლები | 1,959 | 32,382 | 30,423 | 1,653 |
| გრანტები | 11,161 | 10,519 | -642 | 94 |

| | | | | |
|---------------------------|---------|---------|--------|-----|
| საბაჟო დეპარტამენტი | 83,346 | 179,374 | 96,028 | 215 |
| საგადასახადო დეპარტამენტი | 148,795 | 168,717 | 19,923 | 113 |

საბაჟო დეპარტამენტის მიერ სახელმწიფო ბიუჯეტში მობილიზებული თანხები 96 მილიონი ლარით გაიზარდა, რაც 115 პროცენტით მეტია (იხ. დიაგრამა №1). საგადასახადო დეპარტამენტის მობილიზებული შემოსავლები კი 13 პროცენტით (19 მილიონი ლარი) აჭარბებს წინა წლის მაჩვენებელს.

დიაგრამა №1. საქართველოს 2004-2005 წლების სახელმწიფო ბიუჯეტში საბაჟო და საგადასახადო დეპარტამენტების მიერ პირველ კვარტალში მობილიზებული შემოსავლები

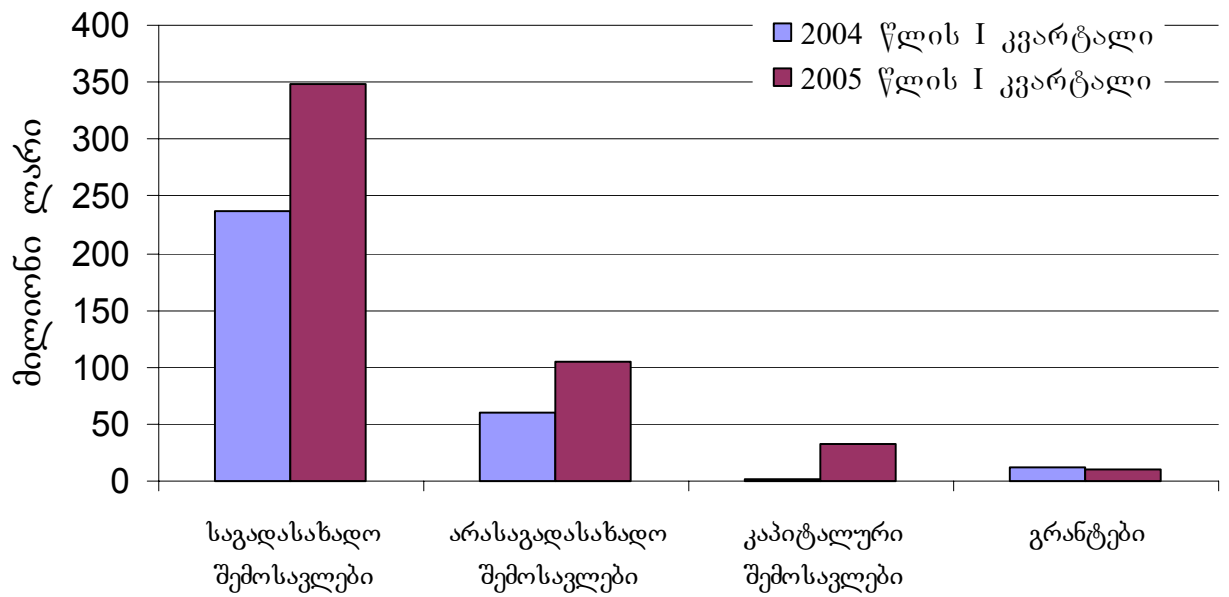


2005 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტის პირველი კვარტლის შემოსავლები 62 პროცენტით მეტია ვიდრე 2004 წლის ანალოგიური მაჩვენებელი. აქედან, საგადასახადო შემოსავლები გაზრდილია 46 პროცენტით ანუ 110 მილიონი

ლარით (იხ. დიაგრამა №2). არასაგადასახადო შემოსავლები 44,9 მილიონი ლარით მეტია მობილიზებული, რაც წინა წლის პირველი კვარტლის მაჩვენებლის 174 პროცენტია. განსაკუთრებული ზრდა კაპიტალურ შემოსავლებში აისახა. მიმდინარე წელს მიღებულია 1553 პროცენტით (30 მილიონი ლარით) მეტი შემოსავლები. ერთადერთი მუხლი, რომელიც შემცირდა ესაა გრანტები, რომლებიც 6 პროცენტით, ანუ 642 ათასი ლარით ნაკლებია.

შემოსავლებისა და გრანტებისგან განსხვავებით სახელმწიფო ბიუჯეტის დეფიციტის დასაფინანსებლად 2005 წლის პირველ კვარტალში 2004 წლის ანალოგიურ პერიოდთან შედარებით 42 მილიონი ლარით (59 პროცენტით) ნაკლები თანხები იქნა მობილიზებული. სახაზინო ვალდებულებების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები შემცირებულია 9 მილიონი ლარით ანუ 48 პროცენტით. ინვესტიციური ხასიათის, გრძელვადიანი, შეღავათიანი კრედიტები მიმდინარე წელს, პირველ კვარტალში 64 პროცენტით ნაკლებია მიღებული, ვიდრე ეს შარშან იყო (იხ. ცხრილი №3).

დიაგრამა №2. საქართველოს 2004-2005 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტის პირველი კვარტლის შემოსავლები და გრანტები

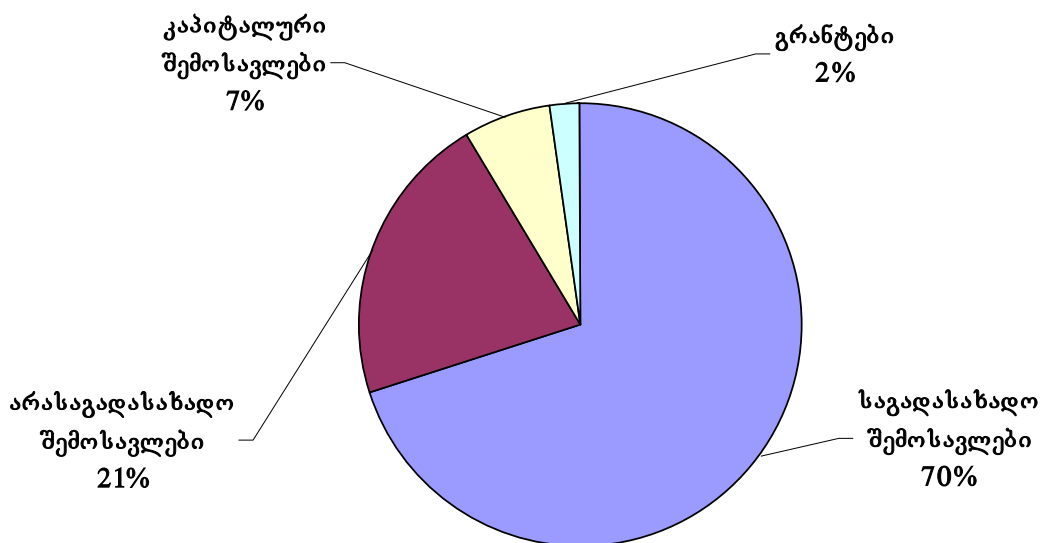


ცხრილი №3. საქართველოს 2004-2005 წლების სახელმწიფო ბიუჯეტების პირველი კვარტლის დეფიციტის დაფინანსების წყაროები (ათასი ლარი)

| დასახელება | 2004 წლის I კვარტალი | 2005 წლის I კვარტალი | ზრდა წინა წელთან შედარებით | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------------|-------------|
| | | | ლარებში | პროცენტებში |
| დეფიციტის დაფინანსება | 71,505 | 29,210 | -42,295 | 41 |
| სახაზინო ვალდებულებებიდან შემოსავლები | 19,385 | 10,133 | -9,252 | 52 |
| ინვესტიციური ხასიათის, გრძელვადიანი შეღავათიანი კრედიტები | 44,040 | 15,992 | -28,048 | 36 |
| წინა წლების გამოუყენებელი საბიუჯეტო სახსრების დაბრუნება | 8,080 | 3,085 | -4,995 | 38 |

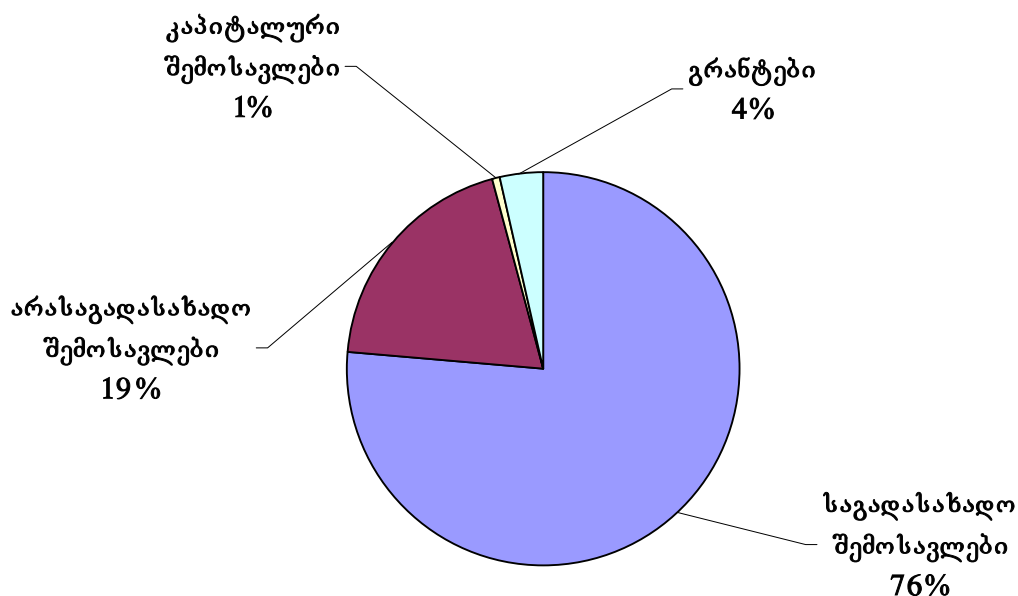
საინტერესოა ასევე 2004-2005 წლების სახელმწიფო ბიუჯეტების პირველ კვარტალში მობილიზებულ შემოსავლებსა და გრანტებში თითოეული შემოსავლის ხვედრითი წილი (იხ. დიაგრამა №3; №4).

დიაგრამა №3. საქართველოს 2005 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტის პირველი კვარტლის შემოსავლები და გრანტები



2005 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტის პირველი კვარტლის შემოსავლებსა და გრანტებში 70 პროცენტი საგადასახადო შემოსავლებზე მოდის. აღნიშნული მაჩვენებელი შარშან 76 პროცენტს შეადგენდა. მისი შემცირება გამოწვეულია კაპიტალური შემოსავლების წილის ზრდით, რომელიც 2004 წლის პირველ კვარტალში 1 პროცენტს შეადგენდა, წელს კი 7 პროცენტს აღწევს. არასაგადასახადო შემოსავლების წილი 19 პროცენტიდან 21 პროცენტამდე გაიზარდა. გრანტები კი შემცირებულია 2 პროცენტული პუნქტით და სახელმწიფო ბიუჯეტის შემოსავლებსა და გრანტებში 2 პროცენტს იკავებს.

დიაგრამა №4. საქართველოს 2004 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტის პირველი კვარტლის შემოსავლები და გრანტები



საგადასახადო შემოსავლები

საქართველოს 2005 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტის შემოსავლებსა და გრანტებში საგადასახადო შემოსავლების სახით პირველი კვარტლის მონაცემებით მობილიზებულია 348 მილიონი ლარი, რაც პროგნოზირებულ პარამეტრზე 11 პროცენტით, ანუ 35,5 მილიონი ლარით მეტია. საგადასახადო შემოსავლების წილი სახელმწიფო ბიუჯეტის შემოსავლებსა და გრანტებში 70 პროცენტს შეადგენს. 2004 წელს აღნიშნული მაჩვენებელი 76 პროცენტს შეადგენდა. მისი შემცირება კაპიტალური შემოსავლების წილის გაზრდითაა გამოწვეული. (იხ. ცხრილი №4).

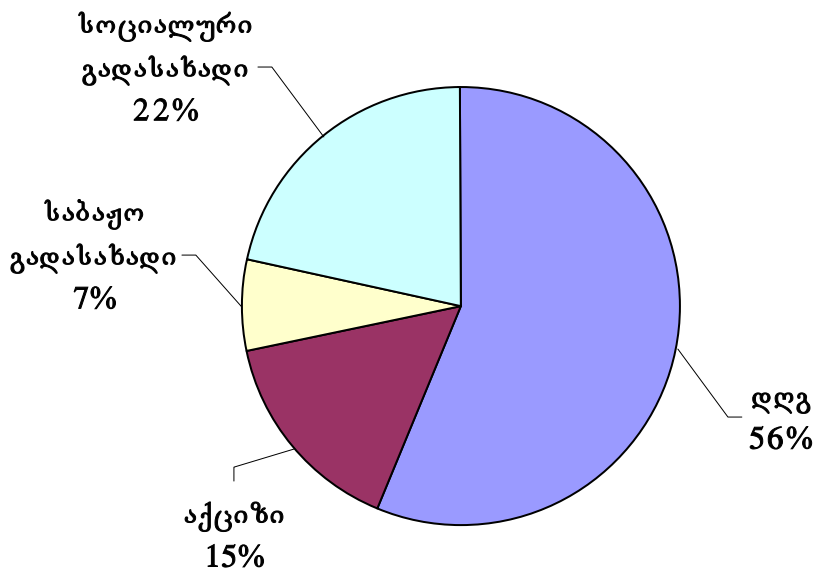
დამატებული ღირებულების გადასახადის სახით პროგნოზირებული იყო 168 მილიონი ლარის მიღება, პერიოდის ბოლოს კი პროგნოზი 16 პროცენტთან გადაჭარბებით შესრულდა და მობილიზებულია 194,7 მილიონი ლარი. აღნიშნული გადასახადიდან მიღებული შემოსავლები საგადასახადო შემოსავლებში 56 პროცენტს იკავებს (იხ. დიაგრამა №5), ხოლო 2004 წელს 39 პროცენტს შეადგენდა (იხ. დიაგრამა №6), შესაბამისად გაიზარდა 17 პროცენტული პუნქტით, რადგან ახალი საგადასახადო კოდექსის პირობებში დღე ბიუჯეტის შევსების ძირითადი წყარო გახდა. საბაჟო გადასახადის სახით მიღებულია 23,6 მილიონი ლარი, რაც პროგნოზირებული პარამეტრის 109 პროცენტია. საგადასახადო შემოსავლებში უკავია 7 პროცენტი და შარშანდელთან შედარებით გაზრდილია 2 პროცენტული პუნქტით. სოციალური გადასახადიდან მიღებულმა შემოსავლებმა პროგნოზს 9,9 მილიონი ლარით, ანუ 15 პროცენტით გადააჭარბა და 74,6 მილიონი ლარი შეადგინა. მისი წილი საგადასახადო შემოსავლებში საკმაოდ მნიშვნელოვანია და 22 პროცენტს შეადგენს, თუმცა შარშანდელთან შედარებით საკმაოდ (2004 წლის პირველ კვარტალში 33 პროცენტს შეადგენდა) შემცირებული, რაც გადასახადის განაკვეთის შემცირების შედეგია.

ცხრილი №4. საქართველოს 2005 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტის პირველი კვარტლის საგადასახადო შემოსავლები

(ათასი ლარი)

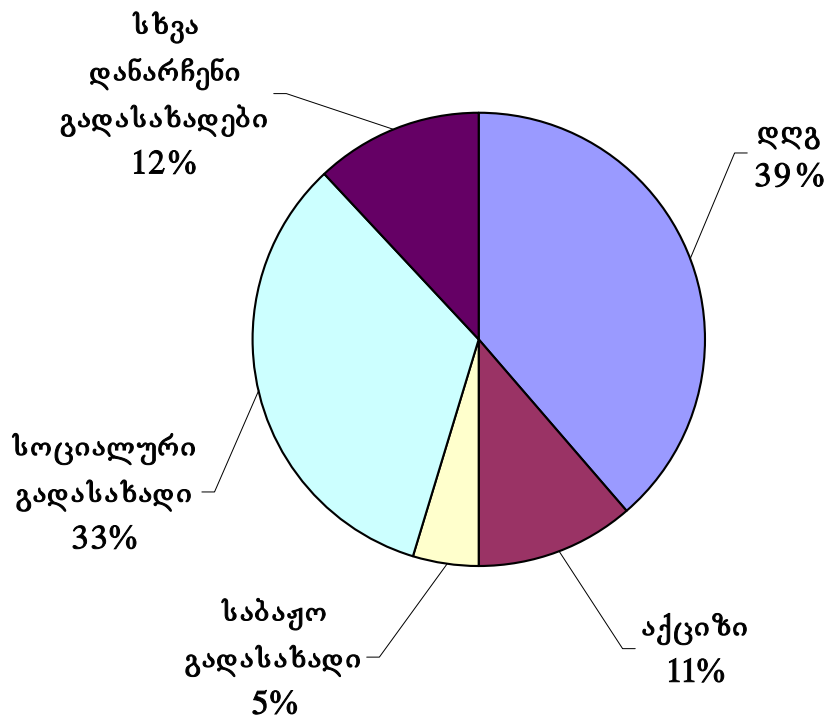
| დასახელება | პროგნოზი | შესრულება | გადახრა | შესრუ- ლება, % |
|-----------------------------------|----------------|----------------|---------------|-------------------|
| საგადასახადო შემოსავლები | 312,580 | 348,092 | 35,512 | 111 |
| დამატებული ღირებულების გადასახადი | 168,326 | 194,759 | 26,433 | 116 |
| აქციზი | 57,830 | 53,495 | -4,335 | 93 |
| საბაჟო გადასახადი | 21,689 | 23,698 | 2,009 | 109 |
| სოციალური გადასახადი | 64,736 | 74,688 | 9,952 | 115 |

დიაგრამა №5. საქართველოს 2005 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტის პირველი კვარტლის საგადასახადო შემოსავლები



ერთადერთი გადასახადი, რომელიც სრულად არ არის შესრულებული, ესაა აქციზი. საგადასახადო შემოსავლებში იგი 15 პროცენტს იკავებს, 2004 წელს კი 11 პროცენტით იყო წარმოდგენილი. უნდა აღინიშნოს, რომ ფინანსთა სამინისტროს პრობლემები შეექმნა აქციზის გადასახადიდან და განსაკუთრებით თამბაქოს აქციზიდან მისაღები შემოსავლების მობილიზებაში. საგადასახადო დეპარტამენტმა პროგნოზის მხოლოდ 65 პროცენტის მობილიზება შეძლო. აქციზის გაზრდილი განაკვეთების გამო გაიზარდა კონტრაბანდის მასშტაბები, რამაც ფაქტობრივად ადგილობრივი წარმოება ჩაანაცვლა. პრობლემა მხოლოდ აქციზიდან მისაღები შემოსავლების მობილიზებაში არ არის და გასათვალისწინებელია იმ ადამიანების ბედი, რომლებიც თამბაქოს ქარხნებში არიან დასაქმებული.

დიაგრამა №6. საქართველოს 2004 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტის პირველი კვარტლის საგადასახადო შემოსავლები



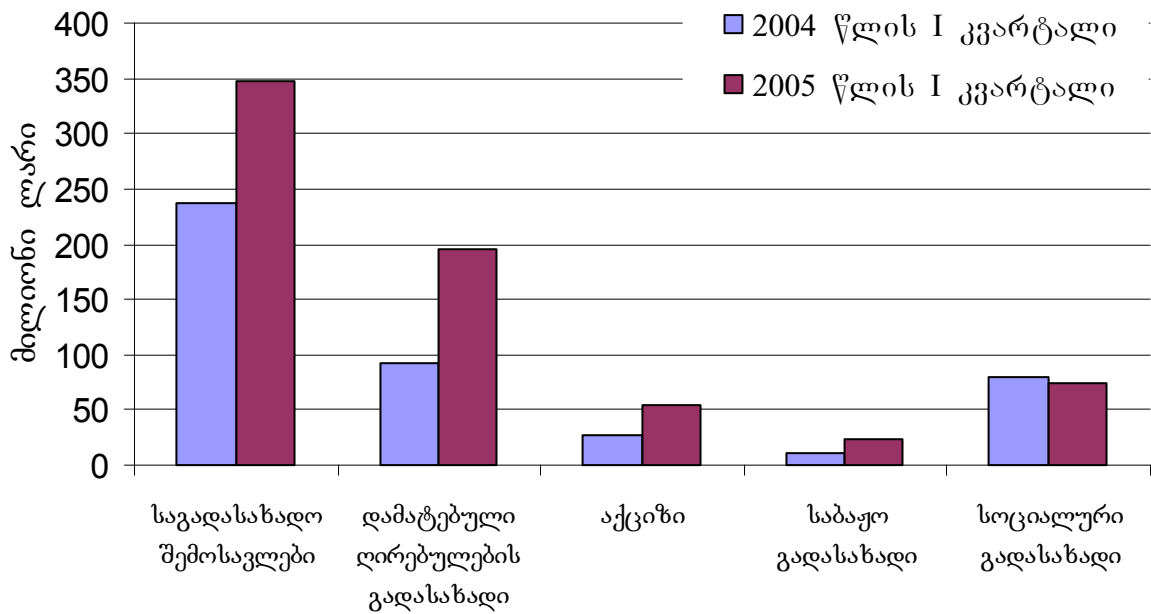
საინტერესოა ასევე 2004-2005 წლების სახელმწიფო ბიუჯეტის პირველი კვარტლის საგადასახდო შემოსავლების ფაქტობრივი მაჩვენებლების შედარება (იხ. ცხრილი №5; დიაგრამა №7). მიმდინარე წლის პირველ კვარტალში დამატებული ღირებულების გადასახადის სახით მიღებული შემოსავლები შარშანდელთან შედარებით 103 მილიონი ლარით, ანუ 112 პროცენტით მეტია მობილიზებული. მიუხედავად იმ პრობლემებისა, რომლებიც არსებობს აქციზის გადასახადიდან მისაღებ შემოსავლებთან დაკავშირებით, მიმდინარე პერიოდში მობილიზებული თანხები 2004 წლის ანალოგიურ პერიოდთან შედარებით 97 პროცენტით (26 მილიონი ლარით) მეტია.

ცხრილი №5. საქართველოს 2004-2005 წლების სახელმწიფო ბიუჯეტის პირველი კვარტლის საგადასახდო შემოსავლები
(ათასი ლარი)

| დასახელება | 2004 წლის I კვარტალი | 2005 წლის I კვარტალი | ზრდა წინა წელთან შედარებით | |
|--------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------------|-------------|
| | | | ლარებში | პროცენტებში |
| საგადასახადო შემოსავლები | 237,653 | 348,092 | 110,439 | 146 |
| დამატებული ღირებულების გადასახადი | 91,754 | 194,759 | 103,005 | 212 |
| აქციზი | 27,163 | 53,495 | 26,332 | 197 |
| საბაჟო გადასახადი | 11,272 | 23,698 | 12,426 | 210 |
| სოციალური გადასახადი | 79,062 | 74,688 | -4,375 | 94 |
| სხვა დანარჩენი გადასახადები | 28,402 | 1,453 | -26,949 | 5 |

საბაჟო გადასახადი 12 მილიონი ლარით მეტია მობილიზებული, ანუ სახეზეა 110 პროცენტის ზრდა. შემცირებულია მხოლოდ სოციალური გადასახადიდან მიღებული შემოსავლები, რაც სავსებით ლოგიკურია. რაც შეეხება სხვა დანარჩენ გადასახადებს აქ 2004 წლის მონაცემებში იგულისხმება ის გადასახადები, რომლებსაც ძველი კოდექსი ითვალისწინებდა და შარშან იყო ძალაში, ხოლო 2005 წლის მონაცემებში მოცემულია გასული წლის ნარჩენი თანხები.

დიაგრამა №7. საქართველოს 2004-2005 წლების სახელმწიფო ბიუჯეტის პირველი კვარტლის საგადასახადო შემოსავლები



არასაგადასახადო შემოსავლები

2005 წლის პირველი კვარტლის მონაცემებით არასაგადასახადო შემოსავლების სახით სახელმწიფო ბიუჯეტში 105 ათასი ლარი შევიდა (იხ. ცხრილი №6), რაც კვარტალურ პროგნოზზე 89 პროცენტით, ანუ 49 ათასი ლარით მეტია. 2004 წლის პირველ კვარტალთან შედარებით სახეზეა 74 პროცენტის ზრდა (იხ. დიაგრამა №8). შემოსავლებსა და გრანტებში არასაგადასახადო შემოსავლებს 21 პროცენტი უკავია, 2004 წლის პირველ კვარტალში კი აღნიშნული მაჩვენებელი 19 პროცენტს შეადგენდა.

არასაგადასახადო შემოსავლების ასეთი დიდი გადაჭარბება ძირითადად “სხვა არასაგადასახადო შემოსავლების” მუხლით მიღებულ თანხებზე მოდის. აღნიშნული მუხლი 830 პროცენტის გადაჭარბებითაა შესრულებული და ნაცვლად პროგნოზირებული 4 მილიონი ლარისა სახელმწიფო ბიუჯეტში 40,7 მილიონი ლარი იქნა მიღებული. ამ უკანასკნელს არასაგადასახადო შემოსავლებში 39 პროცენტი უკავია. 43 პროცენტითაა წარმოდგენილი შემოსავლები დივიდენდებიდან და ეროვნული ბანკის მოგებიდან, რომელთა სამი თვის პროგნოზი შეადგენდა 33,9 მილიონ ლარს, ფაქტობრივად კი 44,5 მილიონი ლარი იქნა მიღებული. 88 პროცენტის გადაჭარბებით შესრულდა

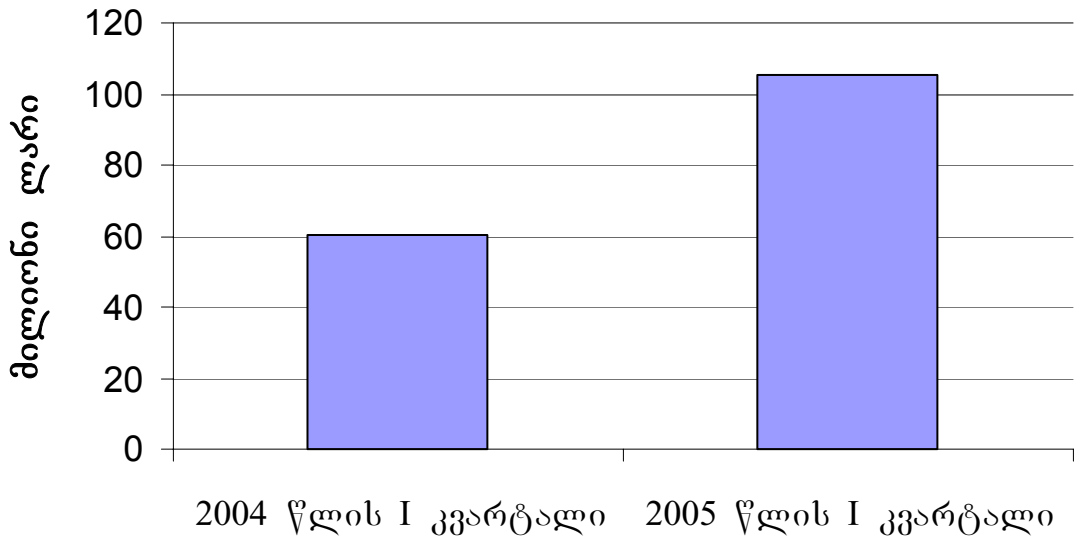
მოსაკრებლებიდან მისაღები შემოსავლების პროგნოზი, რომელთა წილი არასაგადასახადო შემოსავლებში 13 პროცენტს შეადგენს.

ცხრილი №6. საქართველოს 2005 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტის პირველი კვარტლის არასაგადასახადო შემოსავლები

(ათასი ლარი)

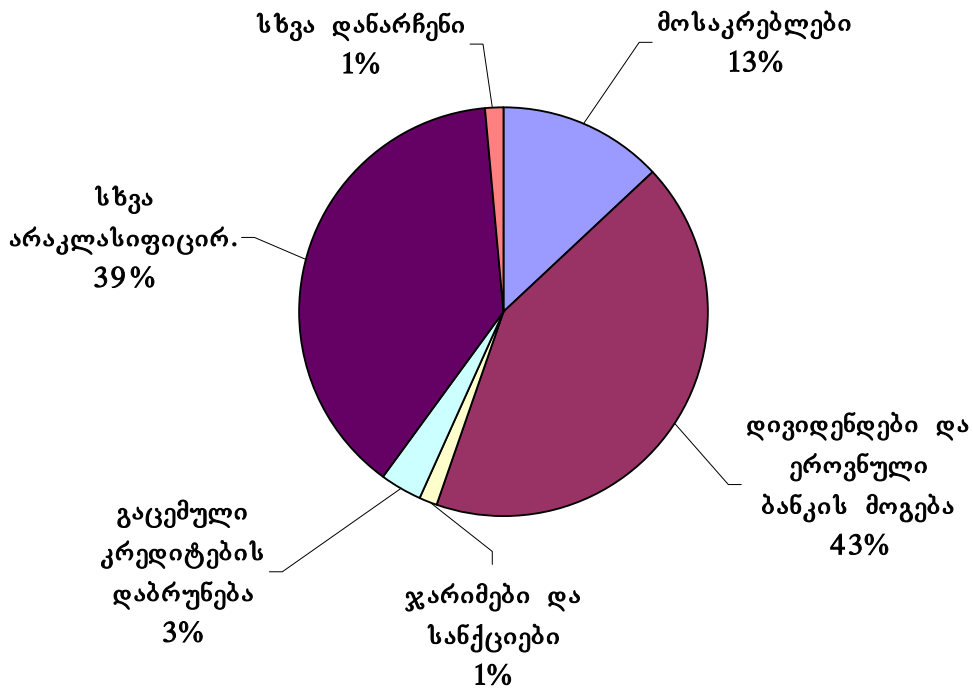
| დასახელება | პროგნოზი | შესრულება | გადახრა | შესრულება, % |
|--|---------------|----------------|---------------|--------------|
| არასაგადასახადო შემოსავლები | 55,730 | 105,337 | 49,607 | 189 |
| მოსაკრებლები | 7,311 | 13,726 | 6,416 | 188 |
| სახელმწიფო ქონების იჯარიდან მიღებული შემოსავლები | 164 | 211 | 47 | 129 |
| მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები | 210 | 547 | 337 | 261 |
| შემოსავლები არაძირითადი (თანმდევი) გაყიდვებიდან | 36 | 7 | -29 | 18 |
| შემოსავალი დივიდენდებიდან და ეროვნული ბანკის მოგებიდან | 33,965 | 44,560 | 10,595 | 131 |
| სახელმწიფო სესხის პროცენტი (სარგებელი) | 1,070 | 678 | -392 | 63 |
| ჯარიმებითა და სანქციებით მიღებული შემოსავლები | 1,000 | 1,529 | 529 | 153 |
| გაცემული კრედიტების დაბრუნება | 7,590 | 3,317 | -4,273 | 44 |
| სხვა არასაგადასახადო შემოსავლები | 4,385 | 40,761 | 36,377 | 930 |

დიაგრამა №8. საქართველოს 2004-2005 წლების სახელმწიფო ბიუჯეტების პირველი კვარტლის არასაგადასახადო შემოსავლები



ჯარიმებითა და სანქციებით მიღებული შემოსავლების წილი არასაგადასახადო შემოსავლებში 1 პროცენტს შეადგენს. პირველ კვარტალში პროგნოზირებული იყო 1 მილიონი ლარის მიღება, ფაქტობრივად კი 1,5 მილიონი ლარი იქნა მიღებული. 3 პროცენტითაა წარმოდგენილი გაცემული კრედიტების დაბრუნება, რომლის საპროგნოზო პარამეტრი განსაზღვრული იყო 7,5 მილიონი ლარით, ბიუჯეტში კი 3,3 მილიონი ლარია დაბრუნებული, შესაბამისად აღნიშნული მუხლი მხოლოდ 44 პროცენტით შესრულდა. სახელმწიფო ქონების იჯარიდან მიღებულია 211 ათასი ლარი, რაც პროგნოზირებულ პარამეტრს 29 პროცენტით აღემატება. მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები 161 პროცენტითაა გადაჭარბებით შესრულდა და 547 ათასი ლარი შეადგინა. სახელმწიფოს მიერ გაცემული სესხებიდან პროცენტების სახით მიღებული შემოსავლები 63 პროცენტით შესრულდა და მიღებულია 678 ათასი ლარი. (იხ. დიაგრამა №9).

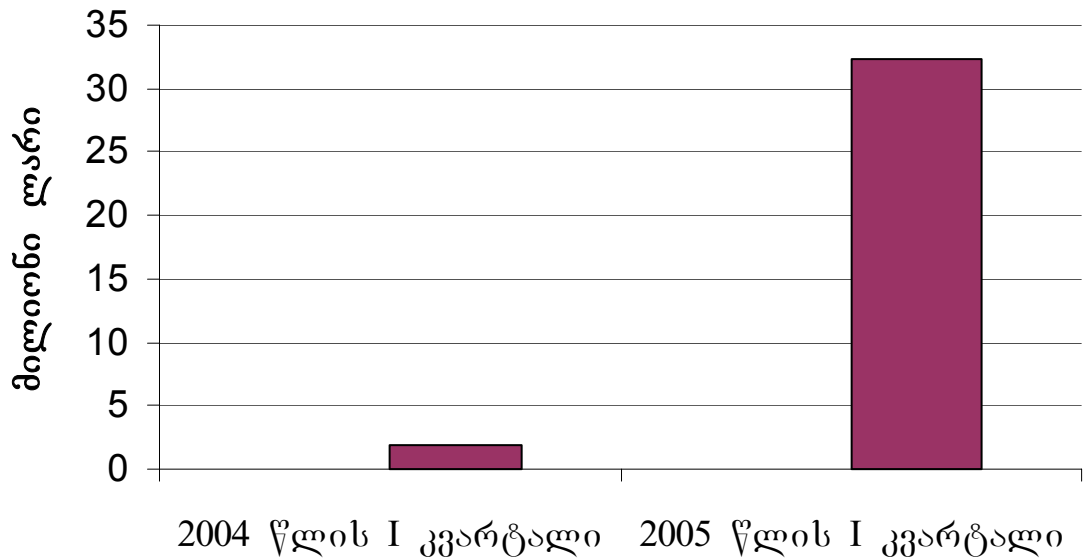
დიაგრამა №9. საქართველოს 2005 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტის პირველი კვარტლის არასაგადასახადო შემოსავლები



კაპიტალური შემოსავლები

საქართველოს 2005 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტში პირველ კვარტალში კაპიტალური შემოსავლების სახით 32 მილიონი ლარი იქნა მიღებული, რაც პროგნოზირებულ პარამეტრს 440 პროცენტით, ანუ 26 მილიონი ლარით აჭარბებს. წინა წლის ანალოგიურ პერიოდთან შედარებით აღნიშნული შემოსავლების სახით 30 მილიონი ლარით ანუ 1 553 პროცენტით მეტია მიღებული. ასეთი დიდი ზრდა მსხვილი ობიექტების რეალიზაციითაა განპირობებული. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ 2004 წლის პირველ კვარტალში კაპიტალური შემოსავლები დეფიციტის დაფინანსებაში აღირიცხებოდა “პრივატიზაციიდან მიღებული შემოსავლების” სახით. (იხ. დიაგრამა №10).

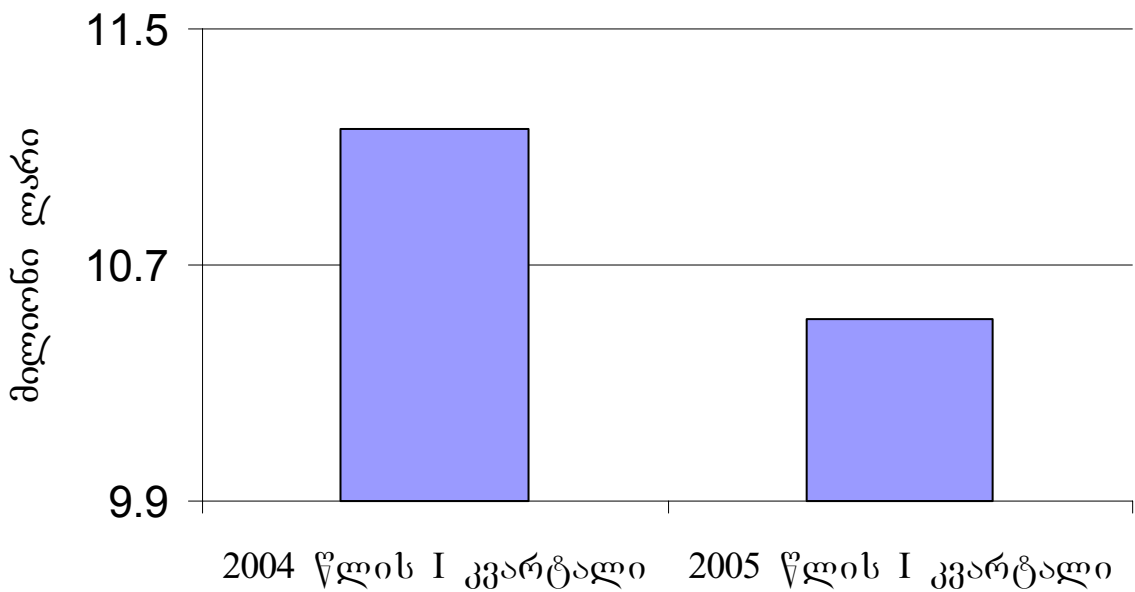
დიაგრამა №10. საქართველოს 2004-2005 წლების სახელმწიფო ბიუჯეტების პირველი კვარტლის კაპიტალური შემოსავლები



გრანტები და დეფიციტის დაფინანსების წყაროები

2005 წელს სახელმწიფო ბიუჯეტში გრანტების სახით 10,5 მილიონი ლარია მიღებული. სამი თვის პროგნოზი განსაზღვრული იყო 7,8 მილიონი ლარით, შესაბამისად სახეზეა 34 პროცენტით გააჭარბება. შემოსავლებსა და გრანტებში მათი წილი 2 პროცენტითაა წარმოდგენილი. 2004 წლის პირველ კვარტალში კი 4 პროცენტს შეადგენდა. ბიუჯეტის მხარდამჭერი გრანტის სახით მიღებულია ლუქსემბურგის მთავრობის გრანტი 119 ათასი ლარი (ამასთან აღნიშნული თანხა 2005 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტის შესახებ კანონში არ არის ასახული). დონორების მიერ დაფინანსებული საინვესტიციო გრანტის სახით 7 მილიონი ლარი იქნა მიღებული, რაც დაგეგმილის 121 პროცენტია. 3 მილიონი ლარი იქნა გადმორიცხული გაერთიანებული ერების ორგანიზაციის მიერ. “სხვა გრანტების სახით” მიღებულია 293 ათასი ლარი. აღნიშნული გრანტები საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ მიზნობრივი გრანტების სახით მიღებული შემოსავლებია. აქვე უნდა აღვნიშნოთ, რომ შარშანდელთან შედარებით გრანტები შემცირებულია 6 პროცენტით (იხ. დიაგრამა №11) ანუ 642 ათასი ლარით.

დიაგრამა №11. საქართველოს 2004-2005 წლების სახელმწიფო ბიუჯეტების გრანტები პირველი კვარტლის მდგომარეობით



დეფიციტის დაფინანსების წყაროების სახით 2005 წლის პირველ კვარტალში ბიუჯეტში 29 ათასი ლარი იქნა მიღებული, რაც 2004 წლის ანალოგიურ პერიოდთან შედარებით 42 მილიონი ლარით (59 პროცენტით) ნაკლებია (იხ ცხრილი № 7). დეფიციტის დაფინანსების საშინაო წყაროებიდან მობილიზებული იქნა 13 მილიონი ლარი. მათ შორის, სახაზინო ვალდებულებების რეალიზაციიდან მიღებულია 10 მილიონი ლარი, შარშანდელთან შედარებით 9 მილიონი ლარით ნაკლები. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ ფინანსთა სამინისტრომ 2004 წლის ნოემბრიდან სახაზინო ვალდებულებების გამოშვება და რეალიზაცია შეწყვიტა. 2005 წლიდან მათი გამოშვება კვლავ განახლდა და ამჟამადაც გრძელდება.

წინა წლებში გამოუყენებელმა სახსრებმა 3 მილიონი ლარი შეადგინა (2004 წლის პირველ კვარტალში აღნიშნული მუხლი 8 მილიონ ლარს შეადგენდა). მათ შორის, 1,6 მილიონი ლარი წარმოადგენს საქართველოს უზენაესი სასამართლოს განჩინებით ს.ს. “თელასზე” ბიუჯეტის სასარგებლოდ დაკისრებული 5,6 მილიონი ლარიდან გრაფიკის თანახმად დაბრუნებულ ნაწილს, რომელიც დაუბრუნდა სათბობ-ენერგეტიკის სამინისტროს, როგორც 2003 წელს გადარიცხული სახსრები.

საგარეო წყაროებიდან მსოფლიო ბანკის მიერ საინვესტიციო კრედიტების სახით მიღებულია 15,9 მილიონი ლარი, რაც შარშანდელთან შედარებით 64 პროცენტითაა შემცირებული.

აქვე აღსანიშნავია, რომ 2005 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით სახაზინო სამსახურის სალარე ანგარიშზე არსებული ნაშთი 54 მილიონ ლარს შეადგენდა, პირველი აპრილის მდგომარეობით კი უკვე 63 მილიონ ლარი შეადგინა. გარდამავალ ნაშთად ასეთი დიდი ოდენობის თანხის არსებობა შეიძლება ორი მიზეზით იყოს გამოწვეული: ერთი, *საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო და მათ შორის ხაზინა ვერ ახორციელებს თანხების დროულად გაცემას ან მეორე, საბიუჯეტო ორგანიზაციები მიუჩვენებენ არიან ხარჯების ასეთი დიდი ოდენობით ათვისებას და მათთვის გამოყოფილი თანხები ანგარიშზე რჩება როგორც თავისუფალი სახსრები. ეს უკანასკნელი უფრო რეალურად ასახავს დღევანდელ მდგომარეობას. პირველად ამდენი წლის შემდეგ ფინანსთა სამინისტრო “ეხვეწებოდა” მხარჯავ ერთეულებს აეთვისებინათ მათთვის გამოყოფილი თანხები.*

ცხრილი №7. საქართველოს 2005 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტის პირველი კვარტლის დეფიციტის დაფინანსების წყაროები

(ათასი ლარი)

| დასახელება | 2004 წლის I კვარტალი | 2005 წლის I კვარტალი | ზრდა წინა წელთან შედარებით | |
|---|----------------------------|----------------------------|-------------------------------|-------------|
| | | | ლარებში | პროცენტებში |
| დეფიციტის დაფინანსება | 71,505 | 29,210 | -42,295 | 41 |
| სახაზინო ვალდებულებებიდან შემოსავლები | 19,385 | 10,133 | -9,252 | 52 |
| ინვესტიციური ხასიათის, გრძელვადიანი შეღავათიანი კრედიტები | 44,040 | 15,992 | -28,048 | 36 |
| წინა წლების გამოყენებული საბიუჯეტო სახსრების დაბრუნება | 8,080 | 3,085 | -4,995 | 38 |

2. საქართველოს 2005 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტის პირველი კვარტლის გადასახდელების შესრულების მონიტორინგის შედეგები

2.1 საქართველოს 2005 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტის პირველი კვარტლის გადასახდელები ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით

საქართველოს 2005 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტის გადასახდელების გეგმა ფინანსთა მინისტრის 2005 წლის 13 იანვრის №19 ბრძანებით დამტკიცებული განწერის შესაბამისად 637,8 მილიონი ლარით განისაზღვრა (იხ. ცხრილი №8). აღებული ვალდებულებების ოდენობამ შეადგინა 561 მილიონი ლარი, დამოწმების ოდენობამ 522,5 მილიონი ლარი. ფაქტობრივად კი დაფარული იქნა 516,5 მილიონი ლარი, რაც პირველი კვარტლის გეგმის 81 პროცენტია. *უნდა აღინიშნოს, რომ სახელმწიფო ბიუჯეტის განწერა არასწორად განხორციელდა, რადგან შემოსავლებისა და გრანტების სამი თვის პროგნოზი ფაქტობრივად გადასახდელების სამი თვის გეგმის ნახევარია. პირველ კვარტალში სახელმწიფო ბიუჯეტის გადასახდელები წლიური გეგმის შესამდობით დაიგეგმა, რაც არარეალურია. გაუგებარია ფინანსთა სამინისტრომ რატომ გადაწყვიტა ასეთი დიდი ოდენობის (626 მილიონი ლარი) ხარჯების დაგეგმვა, როდესაც შემოსავლების პროგნოზი მხოლოდ 382 მილიონი ლარია და დაუბალანსებელი დატოვა 244 მილიონი ლარი.*

მიმდინარე ხარჯები მთლიან გადასახდელებში 2005 წლის პირველი კვარტლის მონაცემებით 87 პროცენტს იკავებს (იხ. დიაგრამა №12) და 450,8 მილიონ ლარს შეადგენს. მათი გეგმა 545,6 მილიონი ლარით იყო განსაზღვრული, შესაბამისად მის სრულად შესრულებას 94 მილიონი ლარი (7 პროცენტი) დააკლდა. 2004 წლის პირველ კვარტალში აღნიშნული ხარჯები სახელმწიფო ბიუჯეტის გადასახდელებში 75 პროცენტს იკავებდა (იხ. დიაგრამა №13).

ცხრილი №8. საქართველოს 2005 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტის პირველი კვარტლის გადასახდელები ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით

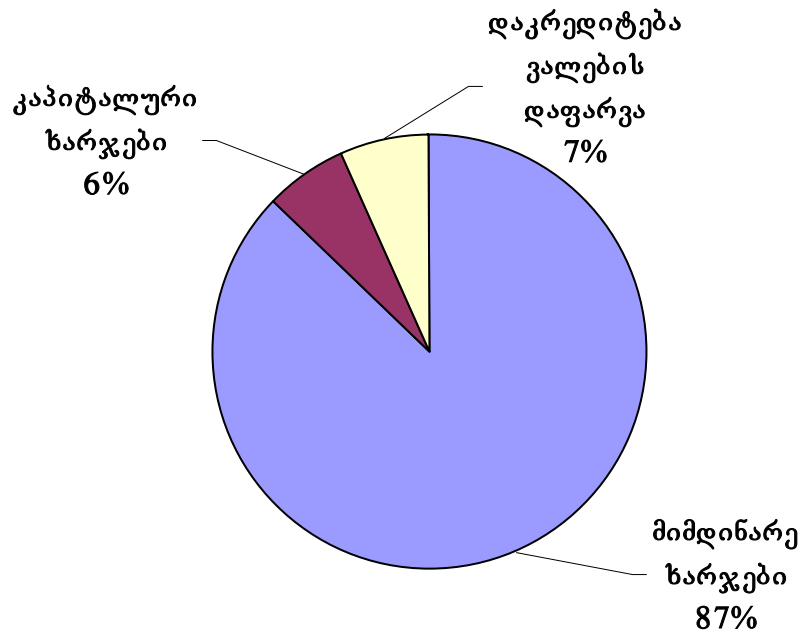
(ათასი ლარი)

| დასახელება | 3 თვის გეგმა | სულ ხარჯი | გადახრა | შესრულება, % |
|--|----------------|----------------|-----------------|--------------|
| სულ სახელმწიფო ბიუჯეტის გადასახდელები | 634,520 | 516,537 | -117,982 | 81 |
| მიმდინარე ხარჯები: | 545,657 | 450,878 | -94,779 | 83 |
| მუშა-მოსამსახურეთა შრომის ანაზღაურება | 68,089 | 55,948 | -12,141 | 82 |
| დამქირავებლიდან ანარიცხები | 13,624 | 11,626 | -1,998 | 85 |
| მივლინებები | 3,248 | 2,273 | -975 | 70 |
| სხვა საქონელი და მომსახურება | 84,819 | 72,354 | -12,465 | 85 |
| ოფისი | | 2,708 | 2,708 | |
| კომუნალური | | 8,402 | 8,402 | |
| კვების ხარჯები | 6,895 | 3,039 | -3,856 | 44 |
| მედიკამენტები | | 2,725 | 2,725 | |
| რბილი ინვენტარი და უნიფორმა | | 992 | 992 | |
| ტრანსპორტისა და ტექნიკის შენახვა | | 5,178 | 5,178 | |
| სხვა ხარჯები | | 49,310 | 49,310 | |
| პროცენტების გადახდა | 29,152 | 32,481 | 3,329 | 111 |
| სუბსიდიები და მიმდინარე ტრანსფერტები | 346,724 | 276,196 | -70,528 | 80 |
| კაპიტალური ხარჯები | 40,911 | 31,219 | -9,692 | 76 |
| დაკრედიტება დაფარვის გამოკლებით | 47,952 | 34,441 | -13,512 | 72 |

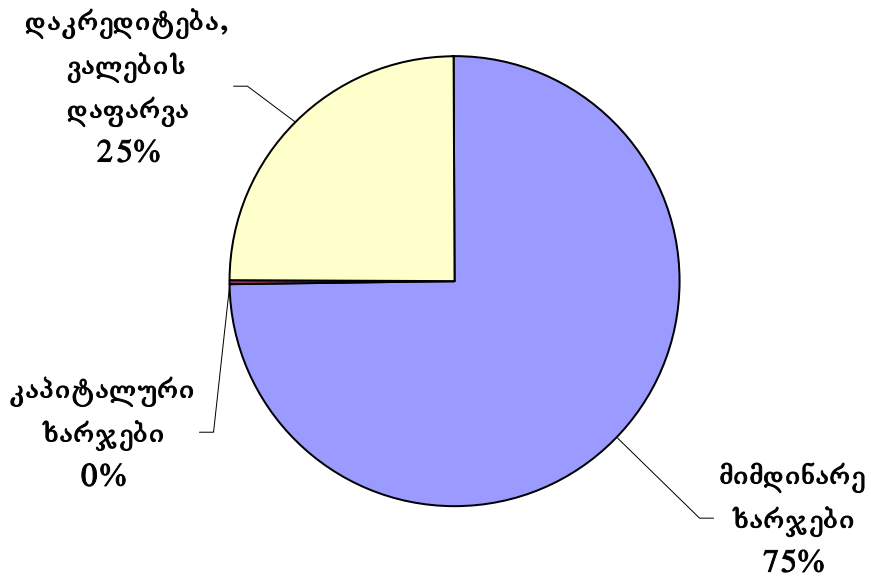
მუშა-მოსამსახურეთა შრომის ანაზღაურებაზე პირველ კვარტალში დაიხარჯა 55,9 მილიონი ლარი, რაც გეგმის 82 პროცენტია და სრულად შესრულებას 12 მილიონი ლარი აკლია. აღნიშნული მუხლი სახელმწიფო

ბიუჯეტის გადასახდელებში 11 პროცენტს იკავებს, მიმდინარე ხარჯებში კი მისი წილი 12 პროცენტია. 2004 წელს ანალოგიურ პერიოდში შრომის ანაზღაურების ხარჯების წილი გადასახდელებში 18 პროცენტს იკავებდა, შესაბამისად მიმდინარე წელს 7 პროცენტული პუნქტითაა შემცირებული.

დიაგრამა №12. საქართველოს 2005 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტის პირველი კვარტლის გადასახდელები ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით



დიაგრამა №13. საქართველოს 2004 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტის პირველი კვარტლის გადასახდელები ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით

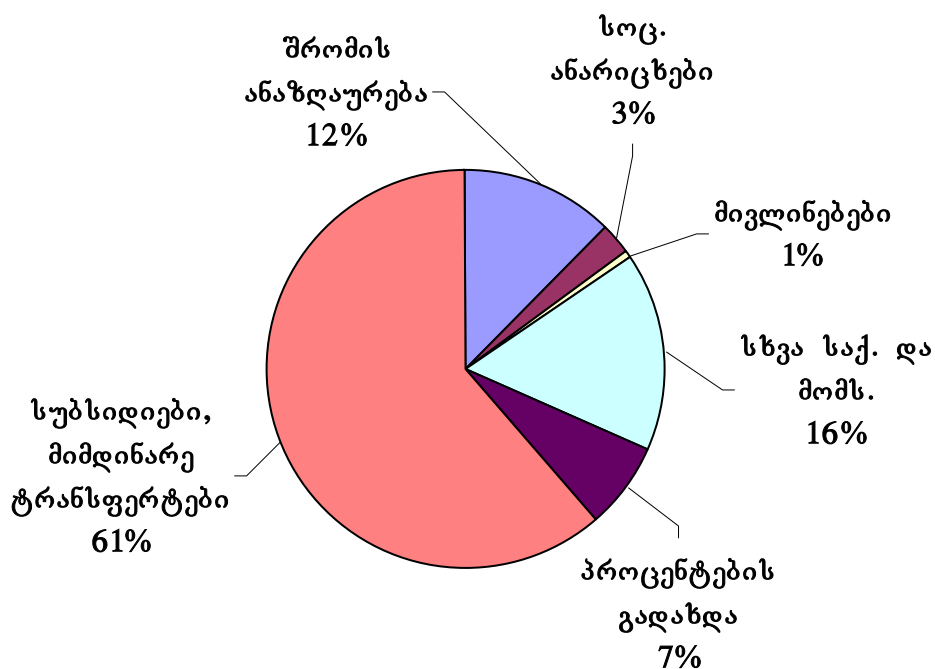


დამჭირავებლიდან ანარიცხების სამი თვის გეგმა განისაზღვრა 13,6 მილიონი ლარით, ფაქტობრივად კი დაფარული იქნა მისი 85 პროცენტი, ანუ 11,6 მილიონი ლარი. ბიუჯეტის გადასახდელებში მოცემული მუხლი 2 პროცენტს იკავებს, მიმდინარე ხარჯებში კი 3 პროცენტითაა წარმოდგენილი (იხ. დიაგრამა №14). ასევე 3 პროცენტი იყო 2004 წლის ბიუჯეტის პირველი კვარტლის გადასახდელებში (იხ. დიაგრამა №15).

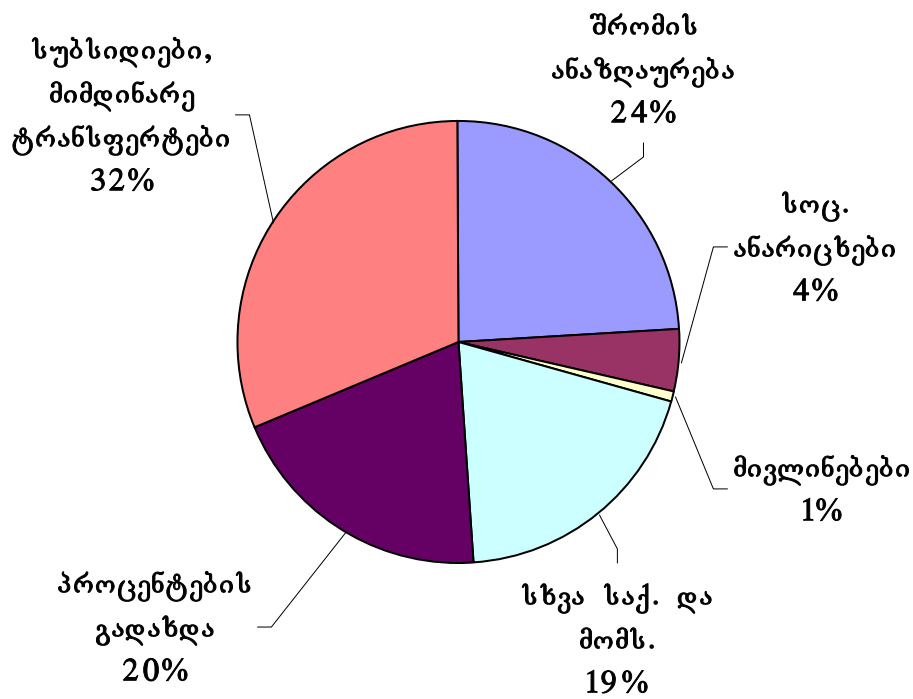
მივლინებების კუთხით საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ათვისებულია 2,2 მილიონი ლარი, რაც დაგეგმილის (3,2 მილიონი ლარის) 70 პროცენტია და გეგმის სრულად შესრულებას 975 ათასი ლარი აკლია. აღნიშნული ხარჯები ბიუჯეტის გადასახდელებში 0,4 პროცენტს იკავებს, მიმდინარე ხარჯებში კი 1 პროცენტი უკავია. ასევე 1 პროცენტით იყო წარმოდგენილი 2004 წლის პირველი კვარტლის გადასახდელებში. მივლინებების კუთხით აღსანიშნავია საქართველოს პარლამენტის ხარჯები – 242,2 ათასი ლარი, ანუ სამი თვის გეგმის 89 პროცენტი; პრეზიდენტის ადმინისტრაციის ხარჯები – 538,6 ათასი ლარი, ანუ სამი თვის გეგმის 85 პროცენტი; ეროვნული უშიშროების საბჭოს აპარატის ხარჯები – 49,9 ათასი ლარი, გეგმის 99,8 პროცენტი; საქართველოს კონტროლის პალატის ხარჯები – 78,8 ათასი ლარი,

გეგმის 100 პროცენტი; საქართველოს საკონსტიტუციო სასამართლოს ხარჯები – 9,8 ათასი ლარი, გეგმის 98 პროცენტი; საქართველოს ეკონომიკური განვითარების სამინისტროს აპარატის ხარჯები – 45,3 ათასი ლარი, გეგმის 93 პროცენტი; სტატისტიკის დეპარტამენტის ხარჯები – 32,2 ათასი ლარი, გეგმის 84 პროცენტი; საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს აპარატის ხარჯები – 19 ათასი ლარი, გეგმის 89 პროცენტი; საქართველოს საგარეო საქმეთა სამინისტროს აპარატის ხარჯები – 240 ათასი ლარი, გეგმის 86 პროცენტი; საქართველოს საგარეო დაზვერვის სპეციალური სამსახურის ხარჯები – 27,5 ათასი ლარი, გეგმის 100 პროცენტი; საქართველოს სოფლის მეურნეობის სამინისტროს აპარატის ხარჯები – 8,5 ათასი ლარი, გეგმის 85 პროცენტი.

დიაგრამა №14. საქართველოს 2005 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტის პირველი კვარტლის მიმდინარე ხარჯები



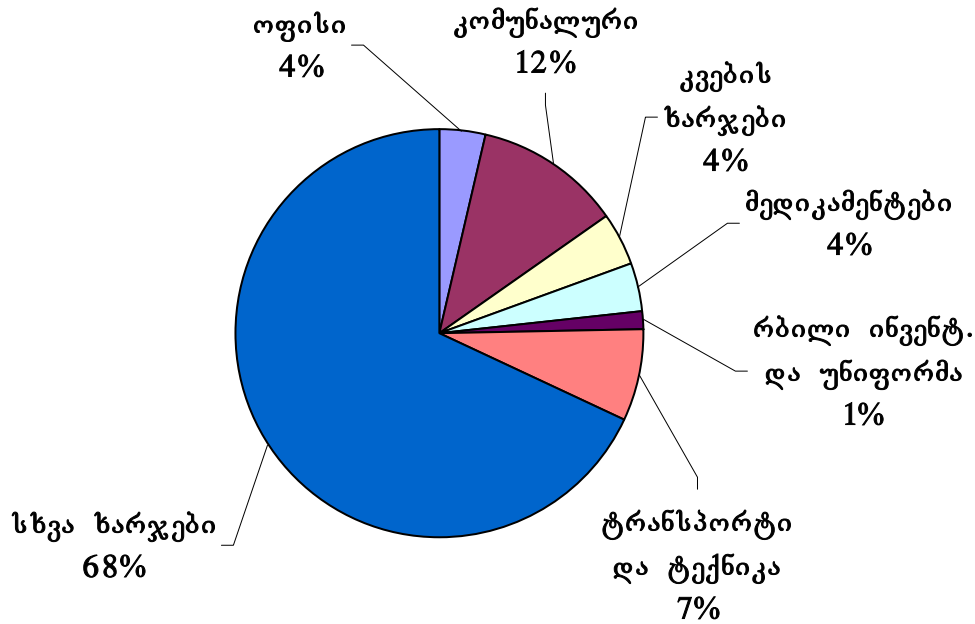
დიაგრამა №15. საქართველოს 2004 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტის პირველი კვარტლის მიმდინარე ხარჯები



2005 წლის პირველ კვარტალში სახელმწიფო ბიუჯეტის გადასახდელებში “სხვა საქონელი და მომსახურების” მუხლს 14 პროცენტი უკავია, მიმდინარე ხარჯებში კი 16 პროცენტითაა წარმოდგენილი. 2004 წლის პირველ კვარტალში მისი წილი გადასახდელებში 15 პროცენტს შეადგენდა. მიმდინარე წლის სამი თვის გეგმა განისაზღვრა 84,8 მილიონი ლარით, ფაქტობრივად კი დაფარული იქნა 72,3 მილიონი ლარი, რაც გეგმიური პარამეტრის 85 პროცენტია და მის სრულად შესრულებას 12,4 მილიონი ლარი აკლია. აღნიშნული მუხლი თავის მხრივ მოიცავს რამოდენიმე მნიშვნელოვან მუხლს, მათ შორის: ოფისის ხარჯები დაფინანსებულია 2,7 მილიონი ლარით, მათი წილი მოცემულ მუხლში 4 პროცენტია (იხ. დიაგრამა №16); კომუნალური ხარჯები – 8,4 მილიონი ლარით, ხვედრითი წილი შეადგენს 12 პროცენტს; განსაკუთრებით აღსანიშნავია კვების ხარჯები, რომელთა პირველი

კვარტლის გეგმა 6,8 მილიონი ლარით განისაზღვრა, ფაქტობრივად კი 3 მილიონი ლარი იქნა ათვისებული და სრულად შესრულებას 3,8 მილიონი ლარი, ანუ 56 პროცენტი დააკლდა. აღიშნული მუხლი “სხვა საქონელი და მომსახურების” მუხლში 4 პროცენტს იკავებს. *როგორც ვხედავთ კვების ხარჯები გეგმასთან შედარებით მხოლოდ 44 პროცენტითაა ათვისებული, ამ შემთხვევაში ან ორგანიზაციები ვერ ითვისებენ მათ რადგან რეალურად არ ჭირდებათ და შესაბამისად არასწორადაა დაგეგმილი, ან გეგმას სპეციალურად “ბერავენ.”* მედიკამენტების შეძენის ხარჯების წილი ასევე 4 პროცენტს შეადგენს და მათი კუთხით 2,7 მილიონი ლარია ათვისებული; რბილი ინვენტარისა და უნიფორმის ხარჯები 992 ათასი ლარითაა დაფინანსებული, ხვედრითი წილი შეადგენს 1 პროცენტს; ტრანსპორტისა და ტექნიკის შენახვის ხარჯები დაფინანსებულია 5,1 მილიონი ლარით, ხვედრითი წილი შეადგენს 7 პროცენტს. აქვე მოცემული “სხვა ხარჯების” მუხლი, რომლის კუთხითაც 49,3 მილიონი ლარი იქნა ათვისებული. მისი წილი “სხვა საქონელი და მომსახურების” მუხლში შეადგენს 68 პროცენტს, მიმდინარე ხარჯებში 11 პროცენტს, ხოლო მთლიან გადასახდელებში 10 პროცენტი უკავია.

დიაგრამა №16. საქართველოს 2005 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტის გადასახდელებიდან პირველ კვარტალში “სხვა საქონელი და მომსახურების” მუხლით დაფინანსებული ხარჯები



„სხვა საქონელი და მომსახურების” მუხლიდან ხდება საზღვარგარეთ საქართველოს დიპლომატიურ წარმომადგენლობათა ხარჯების დაფინანსება, რომელიც მოიცავს დიპლომატიური კორპუსის სახელფასო და საცხოვრებელ ხარჯებს. 2005 წლის პირველ კვარტალში საელჩოების შენახვისათვის 5,2 მილიონი ლარი იქნა დახარჯული. ამ მუხლიდან ხდება ასევე ორგანიზებულად ჩასახლებულ დევნილთა კომუნალური ხარჯების (მოხმარებული ელექტროენერჯისა და წყლის ღირებულების, ორგანიზებულად ჩასახლების ადგილებზე დასაქმებული პერსონალის ხელფასების) დაფინანსება. აღნიშნული ხარჯების პირველი კვარტლის გეგმა 4,7 მილიონი ლარით განისაზღვრა, ფაქტობრივად კი დაფარული იქნა 3,6 მილიონი ლარი გეგმის 78 პროცენტით.

“სხვა საქონელი და მომსახურების” მუხლით გასაწევი ხარჯების დაფინანსების მაჩვენებლები ზოგიერთი საბიუჯეტო ორგანიზაციის მიხედვით შემდეგნაირად გამოიყურება: საქართველოს პარლამენტი – 492 ათასი ლარი, ანუ პირველი კვარტლის გეგმის 86 პროცენტი; პარლამენტთან არსებული ეროვნული ბიბლიოთეკა – 61 ათასი ლარი, გეგმის 88 პროცენტი; ეროვნული უშიშროების საბჭოს აპარატი – 15 ათასი ლარი, გეგმის 99 პროცენტი;

საქართველოს მთავრობის კანცელარია – 196 ათასი ლარი, გეგმის 98 პროცენტი საქართველოს კონტროლის პალატა – 136 ათასი ლარი, გეგმის 91 პროცენტი; საქართველოს უზენაესი სასამართლო – 55 ათასი ლარი, პირველი კვარტლის გეგმის 94 პროცენტი; საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს ცენტრალური აპარატი – 2,5 მილიონი ლარი, გეგმის 75 პროცენტი; სასჯელაღსრულების დეპარტამენტის აპარატი – 20 ათასი ლარი, გეგმის 99 პროცენტი; სპორტის დეპარტამენტის აპარატი – 27 ათასი ლარი, გეგმის 95 პროცენტი. განსაკუთრებით აღსანიშნავია საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს ხარჯების დაფინანსება, რომელმაც 29 მილიონი ლარი შეადგინა, ანუ გეგმის 61 პროცენტი. მათ შორის, კვების ხარჯები – 1,7 მილიონი ლარი რაც პირველი კვარტლის გეგმის 36 პროცენტია. სახელმწიფო საზღვრის დაცვის სახელმწიფო დეპარტამენტის დაფინანსებამ შეადგინა – 601 ათასი ლარი პირველი კვარტლის გეგმის 73 პროცენტი; საქართველოს ენერგეტიკის სამინისტროს – 84 ათასი ლარი, ანუ გეგმის 100 პროცენტი.

აღსანიშნავია ასევე, რომ შრომის, ჯანმრთელობის და სოციალური დაცვის სამინისტროს გარკვეული პროგრამების დაფინანსება “სხვა საქონელი და მომსახურების” მუხლით ხდება. კერძოდ: ჯანმრთელობის ხელშეწყობის, დაავადებათა პრევენციისა და ეპიდკონტროლის სახელმწიფო პროგრამის დაფინანსებამ 2005 წლის პირველ კვარტალში შეადგინა 388 ათასი ლარი, რაც გეგმის 80 პროცენტია; საქართველოში მცხოვრებ ომის ვეტერანთა სამედიცინო დახმარების სახელმწიფო პროგრამის (ომის ვეტერანთა კლინიკური ჰოსპიტალის ბაზაზე) დაფინანსებამ შეადგინა 100 ათასი ლარი, რაც გეგმის 100 პროცენტია; მოსახლეობის ამბულატორიული დახმარების პროგრამა დაფინანსდა 3,8 მილიონი ლარით, რაც გეგმის 94 პროცენტს შეადგენს; მოსახლეობის სტაციონარული დახმარების სახელმწიფო პროგრამა დაფინანსდა 11,1 მილიონი ლარით, ანუ გეგმის 100 პროცენტით.

“სხვა საქონელი და მომსახურების” მუხლიდან წინა წლებში წარმოქმნილ დავალიანებებზე სასამართლო გადაწყვეტილებებით დაკისრებული თანხების

სახით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ სახაზინო სამსახურის ანგარიშებიდან, იძულების წესით ჩამოიჭრა 314 ათასი ლარი.

აღნიშნული მაჩვენებლებიდან ნათლად ჩანს, რომ საბიუჯეტო ორგანიზაციები სრულად ვერ ითვისებენ მათთვის გამოყოფილ ასიგნებებს, რაც კიდევ ერთი დადასტურებაა იმისა, რომ ბიუჯეტი გადასახდელების ნაწილში ოპტიმალურად არაა გაწერილი და მოითხოვს დახვეწას.

საქართველოს 2005 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტის პირველი კვარტლის გადასახდელებში 53 პროცენტს “სუბსიდიები და მიმდინარე ტრანსფერტები” იკავებენ. მიმდინარე ხარჯებში კი მათი წილი 61 პროცენტია. 2004 წელს ანალოგიურ პერიოდში გადასახდელებში აღნიშნული მუხლის ხვედრითი წილი 23 პროცენტს შეადგენდა, მიმდინარე ხარჯებში კი 32 პროცენტით იყო წარმოდგენილი. მიმდინარე წლის სამი თვის გეგმა განისაზღვრა 346,7 მილიონი ლარით, ფაქტობრივად კი 276,1 მილიონი ლარი იქნა დახარჯული, რაც გეგმიური პარამეტრის 80 პროცენტია, შესაბამისად მის სრულად დაფინანსებას 70,5 მილიონი ლარი დააკლდა.

აღნიშნული მუხლიდან 2005 წლის პირველ კვარტალში ტერიტორიული ერთეულების ბიუჯეტებს ტრანსფერტის სახით გადაერიცხათ 31,4 მილიონი ლარი, რაც პირველი კვარტლის გეგმის (43,5 მილიონი ლარი) 72 პროცენტია. აქედან, სოციალურ ღონისძიებებზე ფინანსური დახმარების სახით მიიმართა 31 მილიონი ლარი, ხოლო სპეციალურ ღონისძიებებზე – 210 ათასი ლარი. ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტებში გადაირიცხა 14,2 მილიონი ლარი, ანუ სამი თვის გეგმის 100 პროცენტი. მათ შორის, აფხაზეთის ავტონომიური რესპუბლიკის ბიუჯეტში ჩაირიცხა 2,1 მილიონი ლარი, ხოლო აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ბიუჯეტში – 12,1 მილიონი ლარი, სხვა ტერიტორიული ერთეულების ბიუჯეტებში გადაირიცხა 17 მილიონი ლარი, რაც გეგმის 59 პროცენტია.

დევნილთა შემწეობების დაფარვაზე დახარჯული იქნა 9,2 მილიონი ლარი, ანუ პირველი კვარტლის გეგმის 100 პროცენტი.

პენსიების დასაფინანსებლად სოციალური დაზღვევის ერთიან სახელმწიფო ფონდს 106 მილიონი ლარი გადაეცა, რაც გეგმის (117 მილიონი ლარის) 91 პროცენტია, მათ შორის: ძალოვანი სტრუქტურების პენსიონერთა პენსიების დასაფინანსებლად დაიხარჯა 8 მილიონი ლარი, რაც სამი თვის გეგმის 90 პროცენტია; რეგრესული პენსიების დასაფინანსებლად დაიხარჯა 558 ათასი ლარი; გეგმის 93 პროცენტი; დანარჩენი პენსიების დასაფინანსებლად დაიხარჯა 78,5 მილიონი ლარი, რაც გეგმის 99 პროცენტს შეადგენს. დაფარული იქნა ასევე წინა წლებში პენსიების გაცემაში წარმოქმნილი დავალიანება 18,9 მილიონი ლარით, რაც დაგეგმილის 67 პროცენტია. უმწეოთა (ოჯახების) სოციალური დახმარების დასაფინანსებლად დაიხარჯა 2,9 მილიონი ლარი, რაც გეგმის 54 პროცენტია.

სუბსიდიისა და ტრანსფერტების მუხლიდან 2005 წლის პირველ კვარტალში რიგი ორგანიზაციები შემდეგნაირად იქნა დაფინანსებული: საქართველოს კულტურის, ძეგლთა დაცვისა და სპორტის სამინისტროს ხარჯები დაფინანსდა 209 ათასი ლარით, რაც პირველი კვარტლის გეგმიური მაჩვენებლის 92 პროცენტია; საქართველოს ტელევიზიას და რადიომაუწყებლობას გამოეყო 3,4 მილიონი ლარი, ანუ გეგმის 82 პროცენტი; *განსაკუთრებით აღსანიშნავია საქართველოს იუსტიციის სამინისტრო, რომელსაც კანონდარღვევით, დაგეგმილთან შედარებით 4 პროცენტით მეტი ხარჯი აქვს გაწეული (3,7 მილიონი ლარი, გეგმა კი 3,5 მილიონ ლარს შეადგენდა).*

საერთაშორისო ორგანიზაციებთან თანამშრომლობისა და ამ ორგანიზაციებში გაწვერიანების ხარჯები დაფინანსდა 3,4 მილიონი ლარით, რაც პირველი კვარტლის გეგმის 100 პროცენტია; ფინანსთა სამინისტროს საწვავის შესაძენად გამოეყო 13,5 მილიონი ლარი (“მოსახლეობის მხარდაჭერა საგაზაფხულო სახნავ-სათესი სამუშაოების ჩასატარებლად”); ენერგოსისტემის სუბსიდირებისათვის მიიმართა 30,6 მილიონი ლარი, რაც სამი თვის გეგმის 81 პროცენტია.

პირველ კვარტალში საქართველოს 2005 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტის გადასახდელებში კაპიტალურ ხარჯებს 6 პროცენტი უკავია და შარშანდელთან შედარებით 6 პროცენტული პუნქტითაა გაზრდილი. აღნიშნული მუხლიდან დაგეგმილი იყო 40,8 მილიონი ლარის დახარჯვა, თუმცა გეგმა მხოლოდ 76 პროცენტით იქნა ათვისებული (დაიხარჯა 31,2 მილიონი ლარი), და სრულად შესრულებას 9,6 მილიონი ლარი დააკლდა.

კაპიტალურ ხარჯებში განსაკუთრებით მაღალია ძალოვანი სტრუქტურების დაფინანსების წილი და შეადგენს 91 პროცენტს (28,3 მილიონი ლარი). მათ შორის, საქართველოს თავდაცვის სამინისტროს კაპიტალური ხარჯები შეადგენს 25,4 მილიონ ლარს, ანუ გეგმის 80 პროცენტს; საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტროს ხარჯები 989 ათას ლარს, ანუ გეგმის 90 პროცენტს; სახელმწიფო დაცვის სპეციალური სამსახურის ხარჯები – 1,9 მილიონ ლარს, ანუ გეგმის 84 პროცენტს.

კაპიტალური ხარჯების მუხლით დაფინანსებული ხარჯებიდან აღსანიშნავია საქართველოს პარლამენტის ხარჯების დაფინანსება 281 ათასი ლარით, რაც პირველი კვარტლის გეგმის 99 პროცენტია; საქართველოს პრეზიდენტის ადმინისტრაციის დაფინანსება – 51 ათასი ლარი, გეგმის 85 პროცენტი; საქართველოს კონტროლის პალატის დაფინანსება – 34 ათასი ლარი, გეგმის 94 პროცენტი; საქართველოს საკონსტიტუციო სასამართლოს დაფინანსება – 48 ათასი ლარი, გეგმის 96 პროცენტი; საქართველოს უზენაესი სასამართლოს დაფინანსება – 70 ათასი ლარი, გეგმის 92 პროცენტი; საქართველოს იუსტიციის უმაღლესი საბჭოს დაფინანსება – 30 ათასი ლარი, გეგმის 100 პროცენტი; საქართველოს ეკონომიკური განვითარების სამინისტროს აპარატის – 27 ათასი ლარი, გეგმის 89 პროცენტი; საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს აპარატის – 21 ათასი ლარი, გეგმის 80 პროცენტი.

2005 წლის პირველ კვარტალში საგარეო სახელმწიფო ვალდებულებების მომსახურებისა და საგარეო ვალის ძირითადი თანხის დაფარვისათვის მიიძღრა 42 მილიონი ლარი (გეგმა 42 მილიონი ლარი). აქედან, სესხის მომსახურების

თანხამ შეადგინა 11,2 მილიონი ლარი, ხოლო საგარეო ვალის ძირითადი თანხის დაფარვამ – 30,7 მილიონი ლარი. მათ შორის “საქართველოს 2005 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტის შესახებ” საქართველოს კანონის თანახმად, დადგენილი წესის შესაბამისად საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსა და შპს “თბილავიამშენს” შორის გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე, შპს “თბილავიამშენს” თურქმენეთისათვის საგარეო ვალის დაფარვის ანგარიშში პროდუქციის რეალიზაციისა და მომსახურების გაწევისათვის გადაერიცხა 25 მილიონი ლარი, ხოლო ვალის მომსახურების ანგარიშში გადაერიცხა 5,3 მილიონი ლარი. ამავე დანიშნულებით ფინანსთა სამინისტროსა და ს.ს. “ქართულ შაქარს” შორის გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე ს.ს. “ქართულ შაქარს” ვალის ძირითადი თანხის დაფარვის ანგარიშში გადაერიცხა 4 მილიონი ლარი, ხოლო ვალის მომსახურების ანგარიშში – 65 ათასი ლარი.

საშინაო სახელმწიფო ვალდებულებების მომსახურებისათვის 2005 წლის პირველ კვარტალში სახელმწიფო ბიუჯეტიდან გაწეულმა ხარჯებმა შეადგინა 21 მილიონი ლარი, რაც დაგეგმილის 100 პროცენტია. აღნიშნული თანხა წარმოადგენს საანგარიშო პერიოდში ეროვნული ბანკის სესხის მომსახურების და სახაზინო ვალდებულებების დისკონტის ხარჯებს. მათი ჩამოჭრა სახაზინო სამსახურის საბიუჯეტო ანგარიშიდან ეროვნული ბანკის მიერ ავტომატურ რეჟიმში ხდება.

ფინანსთა სამინისტროს სახელმწიფო საგარეო ვალის დეპარტამენტის ინფორმაციით, საერთაშორისო საფინანსო ორგანიზაციების მიერ ინვესტიციური პროექტების დაფინანსებისათვის გამოყოფილი ინვესტიციური კრედიტებისა და მისი თანმხლები გრანტებით საანგარიშო პერიოდში გაწეულმა ხარჯებმა შეადგინა 25,4 მილიონი ლარი.

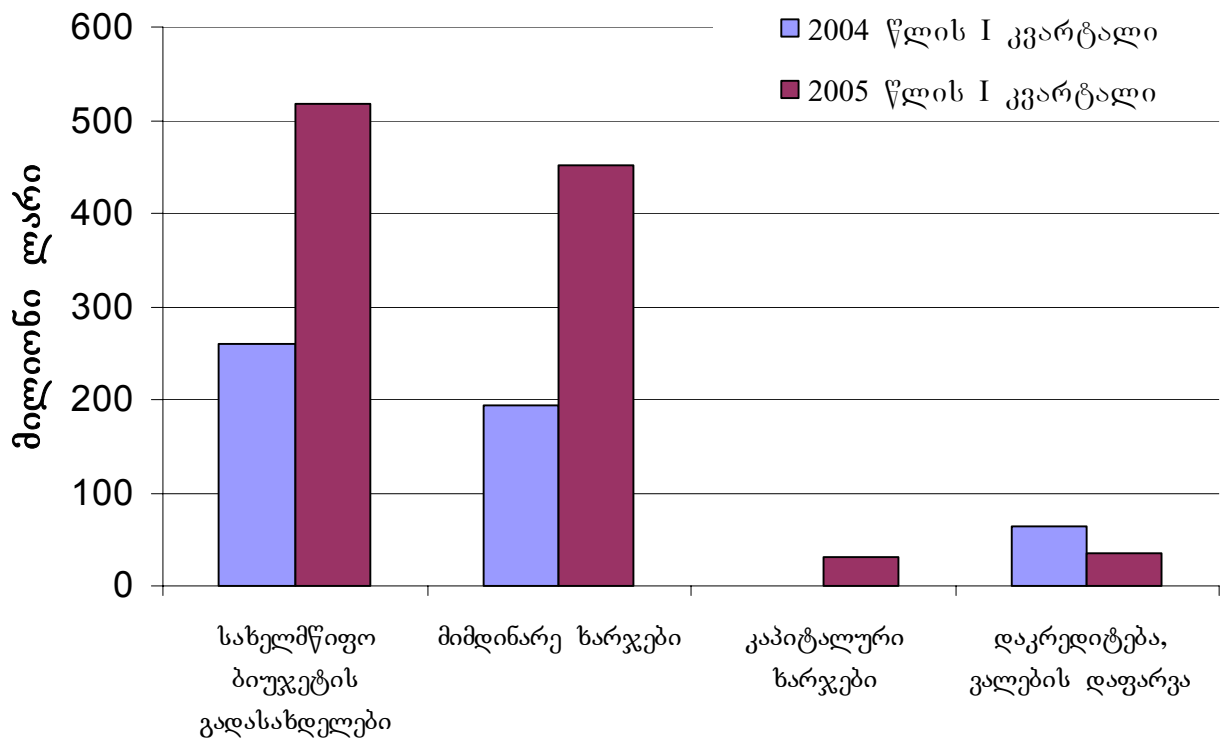
საინტერესოა ასევე 2005 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტის გადასახდელების პირველი კვარტლის მაჩვენებლების 2004 წლის ანალოგიური პერიოდის მაჩვენებლებთან შედარება (იხ. ცხრილი №9; დიაგრამა №17)

მიმდინარე წლის პირველ კვარტალში სახელმწიფო ბიუჯეტის გადასახდელებმა 516,5 მილიონი ლარი შეადგინა, რაც შარშანდელ მაჩვენებელს 99 პროცენტით ანუ 256,5 მილიონი ლარით აღემატება. ასეთი დიდი ზრდა გამოწვეულია იმითაც, რომ შარშან მოცემულ პერიოდში საქართველოს სახელმწიფო ბიუჯეტი დამტკიცებული არ იყო და ხარჯვა წინა წლის ასიგნებების 1/12 ნაწილის შესაბამისად ხდებოდა.

ცხრილი №9. საქართველოს 2004-2005 წლების სახელმწიფო ბიუჯეტების პირველი კვარტლის გადასახდელები ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით (ათასი ლარი)

| დასახელება | 2004 წლის I კვარტალი | 2005 წლის I კვარტალი | ზრდა წინა წელთან შედარებით | |
|--|----------------------------|----------------------------|-------------------------------|--------------|
| | | | ლარებში | პროცენტებში |
| სახელმწიფო ბიუჯეტის გადასახდელები | 259,945 | 516,537 | 256,592 | 199 |
| მიმდინარე ხარჯები: | 194,157 | 450,878 | 256,721 | 232 |
| მუშა-მოსამსახურეთა შრომის ანაზღაურება | 47,137 | 55,948 | 8,811 | 119 |
| დამქირავებლიდან ანარიცხები | 8,471 | 11,626 | 3,155 | 137 |
| მივლინებები | 1,608 | 2,273 | 665 | 141 |
| სხვა საქონელი და მომსახურება | 37,750 | 72,354 | 34,604 | 192 |
| ოფისი | | 2,708 | 2,708 | |
| კომუნალური | | 8,402 | 8,402 | |
| კვების ხარჯები | 3,875 | 3,039 | -836 | 78 |
| მედიკამენტები | | 2,725 | 2,725 | |
| რბილი ინვენტარი და უნიფორმა | | 992 | 992 | |
| ტრანსპორტისა და ტექნიკის შენახვა | | 5,178 | 5,178 | |
| სხვა ხარჯები | | 49,310 | 49,310 | |
| პროცენტების გადახდა | 38,140 | 32,481 | -5,659 | 85 |
| სუბსიდიები და მიმდინარე ტრანსფერტები | 61,052 | 276,196 | 215,144 | 452 |
| კაპიტალური ხარჯები | 1,000 | 31,219 | 30,219 | 3,122 |
| დაკრედიტება დაფარვის გამოკლებით | 64,788 | 34,441 | -30,347 | 53 |

დიაგრამა №17. საქართველოს 2004-2005 წლების სახელმწიფო ბიუჯეტების პირველი კვარტლის გადასახდელები ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით



მიმდინარე ხარჯები წელს პირველ კვარტალში 132 პროცენტით, ანუ 256,7 მილიონი ლარით მეტით იქნა დაფინანსებული, ვიდრე ეს შარშან იყო (2004 წელს მიმდინარე ხარჯები შეადგენდა 194,1 მილიონ ლარს). განსაკუთრებული – 3 022 პროცენტის ზრდაა კაპიტალური ხარჯების კუთხით მისი დაფინანსება 1 მილიონი ლარიდან 31,1 მილიონ ლარამდე გაიზარდა (30,2 მილიონი ლარით). რაც შეეხება დაკრედიტებას და ვალების დაფარვას ამ შემთხვევაში სახეზეა 47 პროცენტის შემცირება (შემცირდა 30,3 მილიონი ლარით).

მუშა-მოსამსახურეთა შრომის ანაზღაურებაზე შარშან პირველ კვარტალში გამოყოფილი იყო 47,1 მილიონი ლარი, მიმდინარე წელს კი გაიზარდა 19 პროცენტით, ანუ 8,8 მილიონი ლარით; დამქირავებლიდან ანარიცხები გაიზარდა – 37 პროცენტით, ანუ 3,1 მილიონი ლარით (2004 წელს შეადგენდა 8,4 მილიონ ლარს); მივლინებები 665 ათასი ლარით, ანუ 41 პროცენტითაა გაზრდილი (2004 წელს შეადგენდა 1,6 მილიონ ლარს). “სხვა საქონელი და

მომსახურების” მუხლის დაფინანსება, რომელიც შარშან 37,7 მილიონი ლარით განისაზღვრა, გაიზარდა 34,6 მილიონი ლარით, რაც 92 პროცენტთან ზრდას ნიშნავს, თუმცა კვების ხარჯები შემცირებულია 836 ათასი ლარით, ანუ 22 პროცენტით. პროცენტების გადახდის კუთხით მიმდინარე წელს 5,6 მილიონი ლარით, ანუ 15 პროცენტით ნაკლები დაიხარჯა (2004 წელს ფაქტობრივმა ხარჯმა 38,1 მილიონი ლარი შეადგინა. სუბსიდიების და მიმდინარე ტრანსფერტების დაფინანსება, რომელიც შარშან პირველ კვარტალში 61 მილიონი ლარით განისაზღვრა, გაიზარდა 352 პროცენტით, ანუ 215,1 მილიონი ლარით.

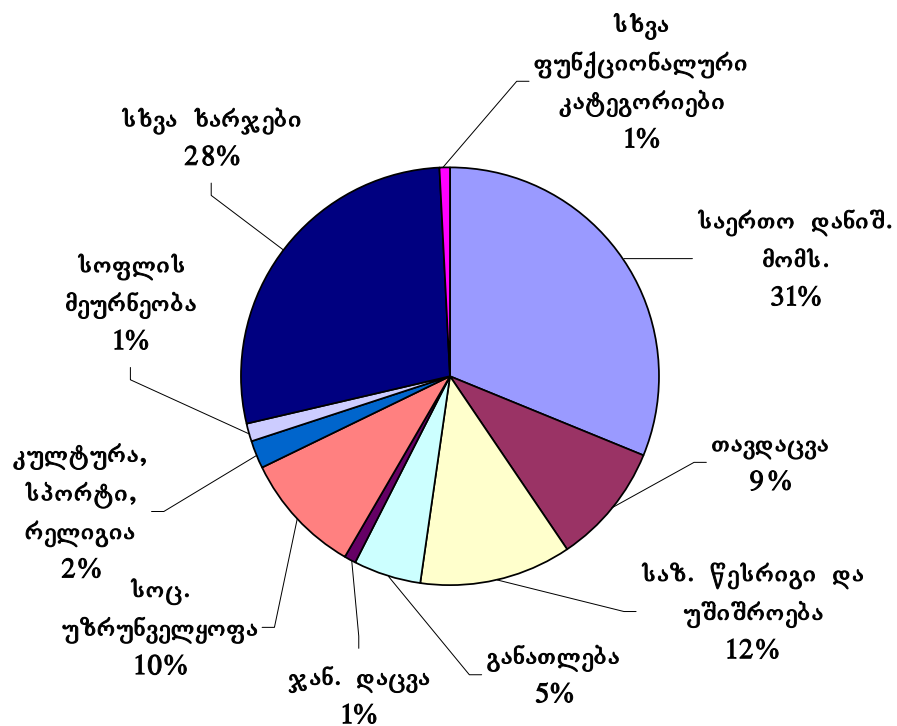
ლარით განისაზღვრა, ფაქტობრივად კი 130,4 მილიონი ლარი იქნა ათვისებული და მის სრულად დაფინანსებას 17,1 მილიონი ლარი, ანუ 12 პროცენტი დააკლდა (იხ. ცხრილი №10). 2004 წლის პირველ კვარტალთან შედარებით აღნიშნული მუხლით გასაწევი ღონისძიებების დაფინანსება 424 პროცენტით, ანუ 105,5 მილიონი ლარითაა გაზრდილი (2004 წელს დაფინანსდა 24,9 მილიონი ლარით). მოცემულ ხარჯებში სოციალური დაზღვევის ხარჯები შეადგენს მთლიანი ხარჯების 87 პროცენტს, რაც 112,8 მილიონი ლარია. აქედან: საპენსიო პროგრამების დაფინანსების ხვედრითი წილი შეადგენს 94 პროცენტს. სოციალური დაზღვევისა და სოციალური უზრუნველყოფის სფეროში საქმიანობა, რომელიც არ განეკუთვნება სხვა კატეგორიას მთლიან ხარჯებში შეადგენს 13 პროცენტს, ანუ 17 მილიონ ლარს.

ცხრილი №10. საქართველოს 2005 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტის პირველი კვარტლის გადასახდელები ფუნქციონალური კლასიფიკაციის მიხედვით
(ათასი ლარი)

| დასახელება | გეგმა | ხარჯი | გადახრა | შესრულება, % |
|--|---------|---------|---------|--------------|
| საერთო დანიშნულების სახელმწიფო მომსახურება | 65,802 | 66,492 | 690 | 101 |
| თავდაცვა | 108,449 | 74,108 | -34,340 | 68 |
| საზოგადოებრივი წესრიგი და უშიშროება | 57,234 | 48,616 | -8,618 | 85 |
| განათლება | 16,240 | 15,874 | -367 | 98 |
| ჯანმრთელობის დაცვა | 43,256 | 31,203 | -12,053 | 72 |
| სოციალური დაზღვევა და სოციალური უზრუნველყოფა | 147,577 | 130,449 | -17,129 | 88 |
| საბინაო-კომუნალური მეურნეობა | 0 | 0 | 0 | 0 |
| საქმიანობა კულტურის, სპორტისა და რელიგიის სფეროში | 9,122 | 7,162 | -1,960 | 79 |
| სათბობ-ენერგეტიკული კომპლექსი | 52,297 | 33,686 | -18,611 | 64 |
| სოფლის მეურნეობა, სატყეო მეურნეობა, მეთევზეობა და მონადირეობა | 13,504 | 5,913 | -7,592 | 44 |
| სამთომომპოვებელი მრეწველობა და სასარგებლო წიაღისეული სათბობის გარეშე; გადამამუშავებელი | 228 | 119 | -109 | 52 |

| | | | | |
|--|----------------|----------------|-----------------|-----------|
| მრეწველობა; მშენებლობა | | | | |
| ტრანსპორტი და კავშირგაბმულობა | 10,626 | 4,898 | -5,728 | 46 |
| გარემოსა და ბუნებრივი რესურსების დაცვა და ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა მომსახურება | 6,736 | 3,041 | -3,694 | 45 |
| ხარჯები, რომელიც არ განეკუთვნება ძირითად განყოფილებებს | 106,778 | 94,978 | -11,800 | 89 |
| სულ სახელმწიფო ბიუჯეტის გადასახდელები | 637,848 | 516,537 | -121,311 | 81 |

დიაგრამა №19. საქართველოს 2004 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტის პირველი კვარტლის გადასახდელები ფუნქციონალური კლასიფიკაციის მიხედვით



თავდაცვაზე გამოყოფილი თანხები, სახელმწიფო ბიუჯეტის პირველი კვარტლის გადასახდელებში 14 პროცენტს იკავებს, და 2004 წლის პირველი კვარტლის ანალოგიურ მაჩვენებელს 5 პროცენტული პუნქტით აღემატება. გეგმით გათვალისწინებული იყო 108,4 მილიონი ლარის დახარჯვა, თუმცა

მხოლოდ 74,1 მილიონი ლარი იქნა დაფარული რაც დაგეგმილის 68 პროცენტია და მის სრულად ათვისებას 34,3 მილიონი ლარი აკლია. 2004 წლის პირველ კვარტალთან შედარებით თავდაცვის ფაქტობრივი ხარჯები 206 პროცენტით, ანუ 49,8 მილიონი ლარითაა გაზრდილი (იხ. ცხრილი №11; დიაგრამა №20). თავდაცვის ხარჯებში სამხედრო დანიშნულების მოთხოვნილებათა დაფინანსების მოცულობა შეადგენს მთლიანი ხარჯების 99,6 პროცენტს, ანუ 73,8 მილიონ ლარს.

საერთო დანიშნულების სახელმწიფო მომსახურების კუთხით მიმდინარე წლის პირველ კვარტალში დაფარული იქნა 66,4 მილიონი ლარი, რაც გეგმის 101 პროცენტია. მისი წილი სახელმწიფო ბიუჯეტის გადასახდელებში 13 პროცენტს შეადგენს და 2004 წლის ანალოგიური პერიოდის მაჩვენებელთან შედარებით 18 პროცენტული პუნქტითაა შემცირებული. ფაქტობრივ მაჩვენებლებში კი დაფინანსება 14,6 მილიონი ლარითაა შემცირებული.

ცხრილი №11. საქართველოს 2004-2005 წლების სახელმწიფო ბიუჯეტების პირველი კვარტლის გადასახდელები ფუნქციონალური კლასიფიკაციის მიხედვით

(ათასი ლარი)

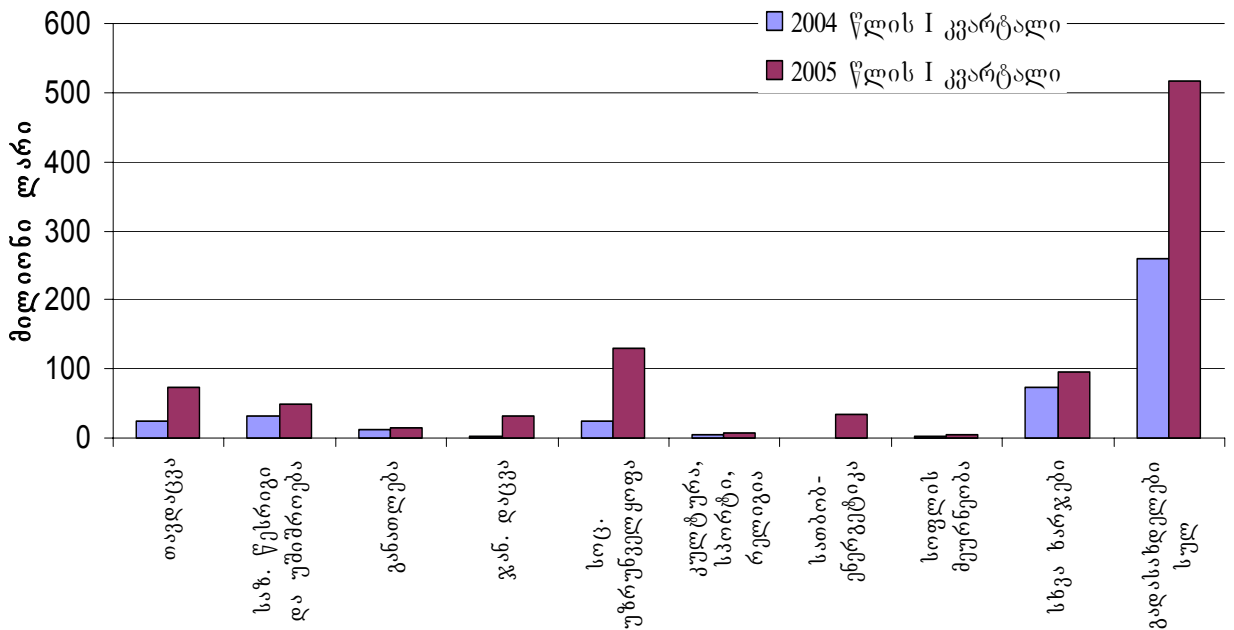
| დასახელება | 2004 წლის I კვარტალი | 2005 წლის I კვარტალი | ზრდა წინა წელთან შედარებით | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------------|-------------|
| | | | ლარებში | პროცენტებში |
| საერთო დანიშნულების სახელმწიფო მომსახურება | 81,178 | 66,492 | -14,686 | 82 |
| თავდაცვა | 24,239 | 74,108 | 49,870 | 306 |
| საზოგადოებრივი წესრიგი და უშიშროება | 30,676 | 48,616 | 17,940 | 158 |
| განათლება | 13,419 | 15,874 | 2,455 | 118 |
| ჯანმრთელობის დაცვა | 1,811 | 31,203 | 29,392 | 1,723 |
| სოციალური დაზღვევა, სოციალური უზრუნველყოფა | 24,903 | 130,449 | 105,546 | 524 |
| საბინაო-კომუნალური მეურნეობა | 963 | 0 | -963 | 0 |
| საქმიანობა კულტურის, სპორტისა და რელიგიის სფეროში | 5,795 | 7,162 | 1,366 | 124 |

| | | | | |
|---|----------------|----------------|----------------|------------|
| სათბობ-ენერგეტიკული კომპლექსი | 125 | 33,686 | 33,561 | 27,024 |
| სოფლის მეურნეობა, სატყეო მეურნეობა, მეთევზეობა და მონადირეობა | 3,472 | 5,913 | 2,441 | 170 |
| სამთომომპოვებელი მრეწველობა და სასარგებლო წიაღისეული სათბობის გარეშე; გადამამუშავებელი მრეწველობა; მშენებლობა | 188 | 119 | -69 | 63 |
| ტრანსპორტი და კავშირგაბმულობა | 60 | 4,898 | 4,837 | 8,118 |
| გარემოსა და ბუნებრივი რესურსების დაცვა და ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა მომსახურება | 709 | 3,041 | 2,333 | 429 |
| ხარჯები, რომელიც არ განეკუთვნება ძირითად განყოფილებებს | 72,409 | 94,978 | 22,569 | 131 |
| სულ სახელმწიფო ბიუჯეტის გადასახდელები | 259,945 | 516,537 | 256,592 | 199 |

აღნიშნულ ხარჯებში საგარეო-პოლიტიკური საქმიანობის დაფინანსების მოცულობა შეადგენს მთლიანი ხარჯების 15 პროცენტს (10 მილიონი ლარი), საკანონმდებლო და აღმასრულებელი ორგანოების ხარჯების დაფინანსება – 14 პროცენტს (9,2 მილიონი ლარი), საფინანსო და საგადასახადო-საბიუჯეტო საქმიანობის ხარჯების დაფინანსება – 20 პროცენტს (13,7 მილიონი ლარი), ფუნდამენტალური სამეცნიერო გამოკვლევების დაფინანსება – 6 პროცენტს (4,2 მილიონი ლარი), საერთაშორისო ორგანიზაციების მიერ დაფინანსებული პროექტების თანადაფინანსება – 4 პროცენტს (2,5 მილიონი ლარი).

რეალურად საბიუჯეტო ორგანიზაციებზე აღნიშნული კატეგორიის ხარჯების დასაფინანსებლად საგეგმო მაჩვენებელი განისაზღვრა 89,9 მილიონი ლარით, რომელიც შემცირებულია აღნიშნულ ფუნქციონალურ კოდზე საქართველოს პრეზიდენტის სარეზერვო და საქართველოს მთავრობის სარეზერვო ფონდებიდან გამოყოფილი ასიგნებების მოცულობის ასახვის გამო, რომელთა გადახრამ საგეგმო მაჩვენებლებთან შესაბამისად 23 მილიონი ლარი და 1 მილიონი ლარი შეადგინა.

დიაგრამა №20. საქართველოს 2004-2005 წლების სახელმწიფო ბიუჯეტების პირველი კვარტლის გადასახდელები ფუნქციონალური კლასიფიკაციის მიხედვით



საზოგადოებრივი წესრიგი და უშიშროება დაფინანსებულია 48,6 მილიონი ლარით, რაც დაგეგმილის 85 პროცენტია და სრულად შესრულებას 8,6 მილიონი ლარი აკლია. 2004 წელთან შედარებით დაფინანსება 58 პროცენტით, ანუ 17,9 მილიონი ლარითაა გაზრდილი. პირველი კვარტლის გადასახდელებში მისი ხვედრითი წილი 9 პროცენტს შეადგენს და შარშანდელთან შედარებით 3 პროცენტული პუნქტითაა შემცირებული.

აღნიშნულ ხარჯებში აღსანიშნავია საზოგადოებრივი წესრიგის დაცვასთან და უშიშროებასთან დაკავშირებული საქმიანობის დაფინანსება, რომლის მოცულობამაც მთლიანი ხარჯების 82 პროცენტი (39,7 მილიონი ლარი) შეადგინა. სასამართლო ორგანოების ხარჯების დაფინანსება მთლიანი ხარჯების 12 პროცენტს (5,8 მილიონი ლარი) შეადგენს, ციხეების დაფინანსებამ კი მთლიანი ხარჯების 6 პროცენტი (2,9 მილიონი ლარი) შეადგინა.

განათლების სფეროს დასაფინანსებლად 2005 წლის სამი თვის გეგმა 16,2 მილიონი ლარით განისაზღვრა, ფაქტობრივად კი დაფარული იქნა 15,8 მილიონი ლარი, რაც დაგეგმილის 98 პროცენტია. 2004 წლის ანალოგიურ პერიოდთან შედარებით დაფინანსება გაზრდილია 18 პროცენტით, ანუ 2,4 მილიონი ლარით. აღნიშნული ხარჯების ხვედრითი წილი სახელმწიფო ბიუჯეტის გადასახდელებში მიმდინარე წელს 3 პროცენტს შეადგენს, შარშან კი 5 პროცენტს შეადგენდა.

აღნიშნულ ხარჯებში “განათლების სფეროში საქმიანობისა და მომსახურების” დაფინანსების ხვედრითი წილი მთლიან ხარჯებში 30 პროცენტს (4,7 მილიონი ლარი) შეადგენს; საშუალო განათლების საფეხურის დაფინანსებამ შეადგინა მთლიანი ხარჯების 27 პროცენტი (4,2 მილიონი ლარი); უმაღლესი განათლების დაფინანსებამ – 35 პროცენტი (5,5 მილიონი ლარი).

ჯანმრთელობის დაცვის დაფინანსების ხარჯები 2005 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტის გადასახდელებში 6 პროცენტითაა წარმოდგენილი და შარშანდელთან შედარებით 3 პროცენტული პუნქტით არის შემცირებული. მიმდინარე წელს აღნიშნული სფეროს დაფინანსების გეგმა 43,2 მილიონი ლარით განისაზღვრა, ფაქტობრივად კი 31,2 მილიონი ლარი იქნა დაფარული, რაც გეგმის 72 პროცენტია და სრულად შესრულებას 12 მილიონი ლარი აკლია. 2004 წლის პირველ კვარტალთან შედარებით დაფინანსება 29,3 მილიონი ლარით, ანუ 1 623 პროცენტით გაიზარდა. ჯანდაცვის ხარჯებში ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამების ხვედრითი წილი 65 პროცენტს (20,3 მილიონ ლარს) შეადგენს, დანარჩენი ხარჯები კი სხვა საქმიანობის დაფინანსებაზე მოდის.

კულტურის, რელიგიისა და სპორტის დაფინანსებისათვის მიმდინარე წელს, პირველ კვარტალში, გამოყოფილი იყო 9,1 მილიონი ლარი, თუმცა ათვისებულია, მხოლოდ 7,1 მილიონი ლარი, რაც გეგმის 79 პროცენტია. 2004 წლის ანალოგიური პერიოდის მაჩვენებლებთან შედარებით დაფინანსება 24

პროცენტით, ანუ 1,3 მილიონი ლარითაა გაზრდილი. აღნიშნული ხარჯების წილი გადასახდელებში 1 პროცენტს შეადგენს და შარშანდელთან შედარებით 1 პროცენტული პუნქტითაა შემცირებული. მნიშვნელოვანია ტელევიზიისა და რადიომაუწყებლობის, საგამომცემლო დაწესებულებების და სამსახურების დაფინანსება, რომლის მოცულობამ მთლიანი ხარჯების 49 პროცენტი (3,4 მილიონი ლარი) შეადგინა; ასევე, დასვენების ორგანიზაციისა და სპორტის სფეროში საქმიანობის დაფინანსება, რომელიც მთლიანი ხარჯების 17 პროცენტს (1,2 მილიონ ლარს) შეადგენს, კულტურის სფეროში საქმიანობის დაფინანსება 15 პროცენტითაა წარმოდგენილი (1 მილიონი ლარი).

სათბობ-ენერგეტიკული კომპლექსის ხარჯების წილი გადასახდელებში 7 პროცენტს შეადგენს. *აღნიშნული კატეგორიის ფუნქციონალური კოდიდან 2004 წლამდე ძირითადად ე.წ. “პრაკრუტკები” ხორციელდებოდა, რომლებიც სასტიკად აიკრძალა. ამის შედეგად სექტორის დაფინანსება პირველ კვარტალში მხოლოდ 125 ათასი ლარი იყო. წელს კი დაფინანსების მაჩვენებელი 33,6 მილიონ ლარამდე გაიზარდა (26 924 პროცენტით).* აღნიშნულ ხარჯებში ელექტროენერჯისა და სხვა ენერგომომცველების დაფინანსება, 91 პროცენტს (30,6 მილიონ ლარს) შეადგენს.

სოფლის მეურნეობა, სატყეო მეურნეობა, მეთევზეობა და მონადირეობა წელს 44 პროცენტით დაფინანსდა. პირველ კვარტალში დაგეგმილი იყო 13,5 მილიონი ლარის დახარჯვა, თუმცა მხოლოდ 5,9 მილიონი ლარის ათვისება მოხდა. აღნიშნული ხარჯები მთლიან გადასახდელებში 1 პროცენტს იკავებს, ასევე 1 პროცენტს შეადგენდა შარშან. ფაქტობრივ მაჩვენებლებში კი დაფინანსება 2,4 მილიონი ლარით (70 პროცენტით) გაიზარდა.

სამთომომპოვებელი მრეწველობისა და სასარგებლო წიაღისეულის (სათბობის გარეშე), გადამამუშავებელი მრეწველობის, მშენებლობის კუთხით 2005 წლის პირველ კვარტალში დაგეგმილი იყო 228 ათასი ლარის გამოყოფა, გაწეულმა ხარჯმა კი 119 ათასი ლარი, ანუ გეგმის 52 პროცენტი შეადგინა. შარშანდელთან შედარებით დაფინანსება 69 ათასი ლარითაა შემცირებული.

ტრანსპორტი და კავშირგაბმულობა დაფინანსდა 4,8 მილიონი ლარით, რაც პირველი კვარტლის გეგმის (10,6 მილიონი ლარი) 46 პროცენტია. შარშანდელთან შედარებით დაფინანსება გაზრდილია 8 018 პროცენტით.

გარემოსა და ბუნებრივი რესურსების დაცვა და ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა მომსახურება დაფინანსდა 45 პროცენტით. სამი თვის გეგმა განსაზღვრული იყო 6,7 მილიონი ლარით, ფაქტობრივად კი 3 მილიონი ლარის ათვისება მოხდა. წინა წელთან შედარებით დაფინანსება 329 პროცენტით, ანუ 2,3 მილიონი ლარითაა გაზრდილი.

სხვა ხარჯები, რომლებიც არ განეკუთვნება ძირითად განყოფილებებს, დაგეგმილი იყო 106,7 მილიონი ლარით ფაქტობრივად გაწეულმა ხარჯმა კი 94,9 მილიონი ლარი, ანუ გეგმიური მაჩვენებელის 89 პროცენტი შეადგინა. მათი წილი სახელმწიფო ბიუჯეტის გადასახდელებში 18 პროცენტს შეადგენს და შარშანდელთან შედარებით 10 პროცენტული პუნქტით არის შემცირებული. შარშან აღნიშნული ხარჯები 72,4 მილიონ ლარს შეადგენდა. 2005 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტის გადასახდელები ორგანიზაციული კლასიფიკაციის მიხედვით იხილეთ დანართ №1-ში.

საქართველოს პრეზიდენტის სარეზერვო ფონდი

საქართველოს პრეზიდენტის სარეზერვო ფონდი „საქართველოს 2005 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტის შესახებ“ კანონის შესაბამისად 10 მილიონი ლარით განისაზღვრა. პირველ კვარტალში ფონდიდან გამოყოფილი ასიგნებების ოდენობამ კი 25,5 მილიონი ლარი შეადგინა, რაც 23 მილიონი ლარით აღემატება სამი თვის გეგმას და 15,5 მილიონი ლარით კანონით განსაზღვრულ მაჩვენებელს. თუმცა რეალურად დაფინანსებულ იქნა 19,2 მილიონი ლარი.

როგორც ვხედავთ პრეზიდენტის ფონდი კვლავ გადახარჯულია. პრეზიდენტი ყოველგვარი გეგმის გარეშე ხარჯავს თანხებს, ასე იყო 2004 წელსაც, თუმცა წლის ბოლოს სახაზინო სამსახურმა ფონდიდან გაცემული

თანხები სხვადასხვა ანგარიშებზე გადაანაწილა და კანონიერ ზღვარს დაუბრუნა. კანონის შესაბამისად პარლამენტმა პრეზიდენტს ფონდისათვის წლიური ლიმიტი დაუდგინა, რომელსაც პრეზიდენტი ან ფინანსთა სამინისტრო ყურადღებას არ აქცევს.

გამოყოფილი ასიგნებებიდან პირველი კვარტლის განმავლობაში დაფინანსდა: კულტურის, ძეგლთა დაცვისა და სპორტის სამინისტრო (ედიშერ მაღალაშვილისა და ქართლოს კასრადის ოჯახების ფინანსური დახმარება) – 6 ათასი ლარი; შინაგან საქმეთა სამინისტრო (საზღვარგარეთის ფირმებთან დადებული ხელშეკრულებების საფუძველზე შემოტანილი ტვირთის და საჩუქრების სახით მიღებული საქონლის განბაჟებისათვის) – 451 ათასი ლარი; ფინანსთა სამინისტრო - მოსახლეობის მხარდაჭერა საგაზაფხულო სახნავ-სათესი სამუშაოების ჩასატარებლად (საწვავის შესაძენად) – 13,5 მილიონი ლარი; საქართველოს პარლამენტი (პარლამენტის წევრების მივლინება უკრაინაში) – 13 ათასი ლარი; საქართველოს პარლამენტი (პარლამენტის წევრების მივლინება ყაზახეთში) – 9.5 ათასი ლარი; პრეზიდენტის ადმინისტრაციაზე (პრემიერ-მინისტრ ზურაბ ჟვანიას დაკრძალვის ღონისძიებათა დასაფინანსებლად) გამოყოფილია 45 ათასი ლარი, გადარიცხულია 35 ათასი ლარი; განათლებისა და მეცნიერების სამინისტრო (კადეტთა კორპუსის სასწავლო პროცესის შეუფერხებელი წარმართვისათვის) – გამოყოფილია 100 ათასი ლარი, თანხა არ გადარიცხულა; პრეზიდენტის ადმინისტრაცია (საქართველოს პრეზიდენტის იტალიაში ოფიციალურ ვიზიტთან დაკავშირებული დელეგაციის შემადგენლობაში მყოფი პარლამენტის წევრების მივლინების ხარჯები) – გამოყოფილია 33 ათასი ლარი, გადარიცხულია 16 ათასი ლარი; კულტურის, ძეგლთა დაცვისა და სპორტის სამინისტრო - საერთაშორისო კულტურული ურთიერთობის მხარდაჭერის სახელმწიფო პროგრამა (უკრაინაში “საქართველოს წელიწადის” გახსნასთან დაკავშირებით, ქართველი ხელოვნების მოღვაწეთა გალა-კონცერტის ჩასატარებლად) – გამოყოფილია 150 ათასი ლარი, გადარიცხულია 149 ათასი ლარი; ფინანსთა სამინისტრო -

საქართველოს მთავრობისათვის გაწეული საკონსულტაციო მომსახურების დაფინანსება – გამოყოფილია 695 ათასი ლარი, გადარიცხულია 173 ათასი ლარი; საქართველოს ელექტროენერჯის საბითუმო ბაზარში თბოელექტროსადგურებიდან მიწოდებული ელექტროენერჯის ღირებულების ანაზღაურების ღონისძიება – გამოყოფილია 10,5 მილიონი ლარი, გადარიცხულია 4,8 მილიონი ლარი (იხ. დანართი №3).

საქართველოს მთავრობის სარეზერვო ფონდი

საქართველოს მთავრობის სარეზერვო ფონდის მოცულობა „საქართველოს 2005 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტის შესახებ“ კანონის შესაბამისად 15 მილიონი ლარით განისაზღვრა. პირველ კვარტალში ფონდიდან გამოყოფილი ასიგნებების ოდენობამ შეადგინა 3,1 მილიონი ლარი, ფაქტობრივად კი დაფინანსდა 909 ათასი ლარი, ანუ გეგმის 19 პროცენტი.

საქართველოს მთავრობის განკარგულებებით სარეზერვო ფონდიდან გამოყოფილი თანხები მხარჯავი დაწესებულებების მიერ სამ შემთხვევაში სრულად იქნა ათვისებული; მათ შორის: ფინანსთა სამინისტრო - აზიაში სტიქიური უბედურების შედეგად დაზარალებული მოსახლეობის დახმარება – 100 ათასი ლარი; ენერჯეტიკის სამინისტრო - გაზის საერთაშორისო კორპორაციის მიერ ყაზბეგის რაიონისათვის მიწოდებული ბუნებრივი აირის ღირებულების ანაზღაურების ღონისძიება – 800 ათასი ლარი; საზღვარგარეთ საქართველოს დიპლომატიური დაწესებულებები (საელჩო საბერძნეთის რესპუბლიკაში – 4,5 ათასი ლარი; იორდანის კაშიმიტურ სამეფოში, ლიბანის რესპუბლიკაში, ქუვეიტისა და გაერთიანებულ არაბთა ემირატებში – 4,4 ათასი ლარი) - სატვირთო გემ „ENI“-ის დაზიანების შედეგად დაზარალებული ეკიპაჟის ქართველ წევრთა სამშობლოში გამოსამგზავრებელი ხარჯებისათვის –

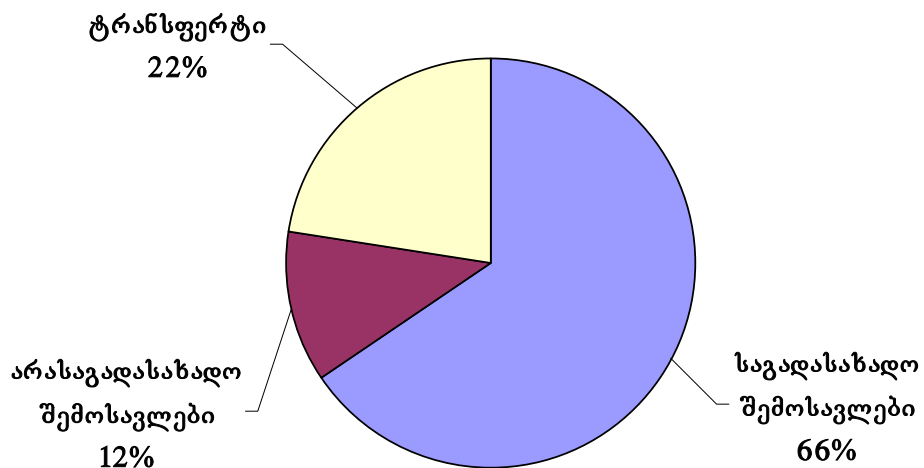
8,9 ათასი ლარი; ხოლო დანარჩენ ოთხ შემთხვევაში თანხა არ იყო გადარიცხული და აუთვისებელი თანხების მოცულობამ შეადგინა 2,3 მილიონი ლარი; მათ შორის, ეკონომიკური განვითარების სამინისტრო - ტურიზმისა და კურორტების დეპარტამენტის პროგრამები - 469 ათასი ლარი; ენერგეტიკის სამინისტრო - გაზის საერთაშორისო კორპორაციის მიერ ყაზბევის რაიონისათვის მიწოდებული ბუნებრივი აირის ღირებულების ანაზღაურების ღონისძიება - 1,2 მილიონი ლარი; ენერგეტიკის სამინისტრო - სს „დუშეთგაზის“ მიერ დუშეთის რაიონისათვის მიწოდებული ბუნებრივი აირის ღირებულების ანაზღაურების ღონისძიება - 300 ათასი ლარი; ფინანსთა სამინისტრო - “ფონდი - ათასწლეულის გამოწვევა საქართველო (ემ-სი-ჯი)” - 294 ათასი ლარი (იხ. დანართი №4).

3. ქალაქ ქუთაისის 2005 წლის ბიუჯეტი

3.1 ქალაქ ქუთაისის 2005 წლის ბიუჯეტის შემოსულობები

ქ. ქუთაისის საკრებულოს 2005 წლის 31 იანვრის 106-ე გადაწყვეტილებით დამტკიცდა ქალაქ ქუთაისის 2005 წლის ბიუჯეტი, რომლითაც ქალაქის ბიუჯეტის შემოსულობები 16,6 მილიონი ლარით განისაზღვრა. მათ შორის ძირითადი ადგილი - 66 პროცენტი (10,9 მილიონი ლარი) საგადასახადო შემოსავლებს უკავია, 12 პროცენტი არასაგადასახადო შემოსავლებზე მოდის, ხოლო სახელმწიფო ბიუჯეტიდან ფინანსური დახმარების (ტრანსფერტის) სახით გათვალისწინებულია 3,7 მილიონი ლარის მიღება, რაც ბიუჯეტის შემოსულობების 22 პროცენტია (დიაგრამა №21).

დიაგრამა №21. ქ. ქუთაისის 2005 წლის ბიუჯეტის შემოსულობები

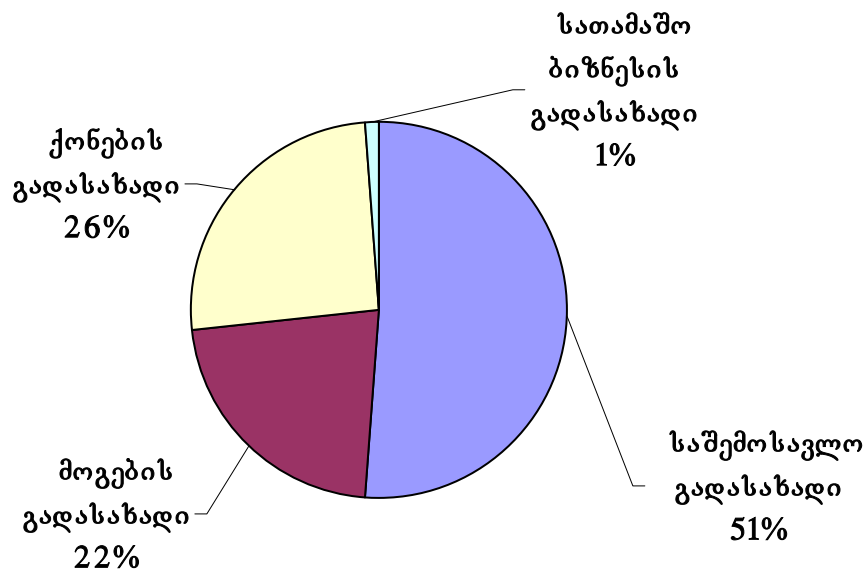


ქ. ქუთაისის 2005 წლის ბიუჯეტის საგადასახადო შემოსავლები 10,9 მილიონი ლარით განისაზღვრა (იხ. ცხრილი №12). მათ შორის ყველაზე დიდი ხვედრითი წილი (51 პროცენტი) საშემოსავლო გადასახადზე მოდის, მოგების გადასახადის სახით პროგნოზირებულია 2,4 მილიონი ლარის მობილიზება (საგადასახადო შემოსავლების 22 პროცენტი), ქონების გადასახადის სახით – 2,8 მილიონი ლარის (26 პროცენტი), ხოლო სათამაშო ბიზნესის გადასახადს საგადასახადო შემოსავლებში მხოლოდ 1 პროცენტი უკავია (იხ. დიაგრამა №22). ამ უკანასკნელი გადასახადის სახით პროგნოზირებულია 114 ათასი ლარის მობილიზება.

ცხრილი №12. ქ. ქუთაისის 2005 წლის ბიუჯეტის საგადასახადო შემოსავლები
(ათასი ლარი)

| დასახელება | 2005 წელი |
|---------------------------------|---------------|
| საგადასახადო შემოსავლები | 10,874 |
| საშემოსავლო გადასახადი | 5,550 |
| მოგების გადასახადი | 2,410 |
| ქონების გადასახადი | 2,800 |

დიაგრამა №22. ქ. ქუთაისის 2005 წლის ბიუჯეტის საგადასახადო შემოსავლები



საინტერესოა ქალაქ ქუთაისის 2005 წლის ბიუჯეტის შემოსავლების საპროგნოზო მაჩვენებლების შედარება 2004 წლის ანალოგიურ მაჩვენებლებთან (ცხრილი №13).

ქ. ქუთაისის 2005 წლის ბიუჯეტის შემოსულობები წინა წელთან შედარებით 4,1 მილიონი ლარითაა შემცირებული ანუ 20 პროცენტით. მაგრამ აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ შემოსულობების ასეთი დიდი კლება განპირობებულია არა საკუთარი შემოსავლების შემცირებით, არამედ სახელმწიფო ბიუჯეტიდან მისაღები ფინანსური დახმარების (ტრანსფერტის) მოცულობის შემცირებით. 2004 წელს სახელმწიფო ბიუჯეტიდან მისაღები ფინანსური დახმარება შეადგენდა 5,7 მილიონ ლარს, წელს კი ტრანსფერტის მოცულობა 2 მილიონი ლარით შემცირდა და 3,7 მილიონი ლარი შეადგინა. ასევე აღსანიშნავია, რომ ქ. ქუთაისის 2004 წლის ბიუჯეტში

ურთიერთანგარიშსწორებით მიღებულმა შემოსავლებმა შეადგინა 2,8 მილიონი ლარი.

მიმდინარე წლის ქ. ქუთაისის ბიუჯეტში შარშანდელთან შედარებით გაზრდილია მხოლოდ საგადასახადო შემოსავლების მუხლი. ამ კუთხით 2005 წელს პროგნოზირებულია 791 ათასი ლარით ანუ 8 პროცენტით მეტის მობილიზება. 11 პროცენტითაა შემცირებული არასაგადასახადო შემოსავლები. 2004 წელს არასაგადასახადო შემოსავლების სახით ბიუჯეტში მიღებული იქნა 2,3 მილიონი ლარი, 2005 წლის პროგნოზი კი 257 ათასი ლარითაა შემცირებული და შეადგინა 1,9 მილიონი ლარი.

ცხრილი №13. ქ. ქუთაისის ბიუჯეტის 2004-2005 წლების შემოსულობების შედარება

(ათასი ლარი)

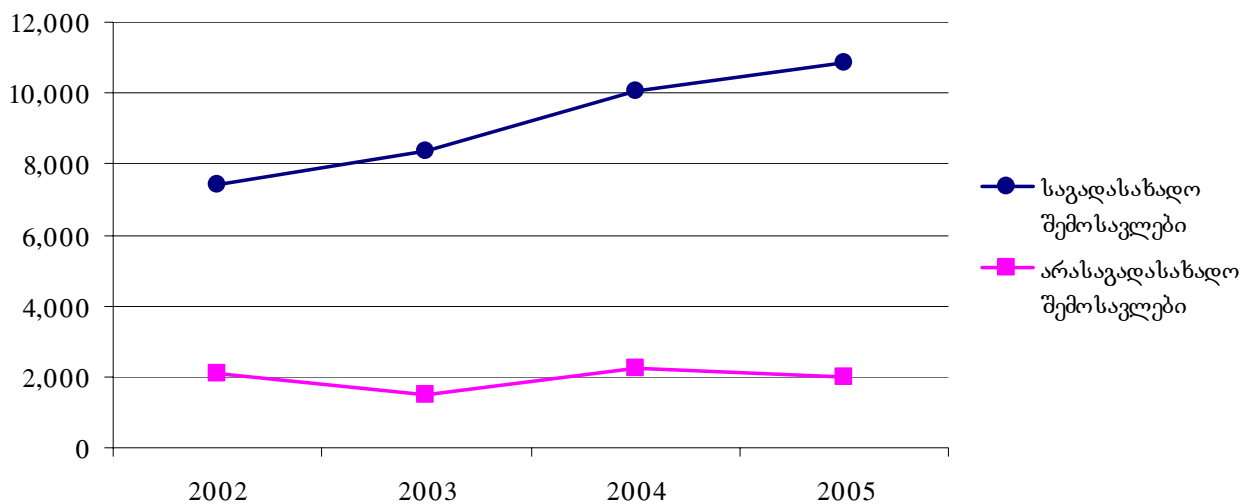
| შემოსულობების დასახელება | 2004 წელი | 2005 წელი | ზრდა წინა წელთან შედარებით | |
|--|---------------|---------------|-------------------------------|-------------|
| | | | ლარებში | პროცენტებში |
| საკუთარი შემოსავლები | 12,334 | 12,869 | 535 | 104 |
| საგადასახადო შემოსავლები | 10,083 | 10,874 | 791 | 108 |
| არასაგადასახადო შემოსავლები | 2,252 | 1,995 | -257 | 89 |
| შემოსავალი ფინანსური დახმარებიდან (ტრანსფერტიდან) | 5,696 | 3,729 | -1,967 | 65 |
| ურთიერთანგარიშსწორებით მიღებული შემოსავლები | 2,756 | | -2,756 | 0 |
| სულ შემოსულობები | 20,786 | 16,598 | -4,188 | 80 |

საინტერესოა ასევე 2005 წლის ბიუჯეტის საგადასახადო და არასაგადასახადო შემოსავლების შედარება გასული წლების ანალოგიურ მაჩვენებლებთან. 2005 წელს ქ. ქუთაისის ბიუჯეტში საგადასახადო შემოსავლების სახით პროგნოზირებულია 47 პროცენტით მეტის მობილიზება ვიდრე 2002 წელს, 30 პროცენტით მეტი ვიდრე 2003 წელს და 8 პროცენტით მეტი ვიდრე 2004 წელს. რაც შეეხება არასაგადასახადო

შემოსავლებს, 2002 წელს ქ. ქუთაისის ბიუჯეტში მიღებული იქნა 2,1 მილიონი ლარი, 2003 წელს – 1,5 მილიონი ლარი, 2004 წელს – 2,3 მილიონი ლარი, ხოლო 2005 წელს კი 256 ათასი ლარით ნაკლების მობილიზებაა პროგნოზირებული ვიდრე 2004 წელს.

ქ. ქუთაისის ბიუჯეტში საგადასახადო და არასაგადასახადო შემოსავლების დინამიკა ნათლად ჩანს დიაგრამა №23-ზე.

დიაგრამა №23. ქ. ქუთაისის ბიუჯეტში საგადასახადო და არასაგადასახადო შემოსავლების დინამიკა 2002-2005 წლებში



საგადასახადო შემოსავლების ამოღებას ახორციელებს ფინანსთა სამინისტროს საგადასახადო დეპარტამენტი, რომელზეც ზემოქმედების საშუალებები ქალაქის მთავრობას არ გააჩნია. არასაგადასახადო შემოსავლების მობილიზება კი ადგილობრივი მთავრობის პრეროგატივაა. როგორც დიაგრამაზე ჩანს არასაგადასახადო შემოსავლები თითქმის ერთ დონეზეა გაყინული და წლების განმავლობაში არ იზრდება, რაც ადგილობრივი ხელისუფლების უმოქმედობას მიანიშნებს.

3.2 ქალაქ ქუთაისის 2005 წლის ბიუჯეტის ხარჯები

ქალაქ ქუთაისის 2005 წლის ბიუჯეტის ხარჯების გეგმა 16,6 მილიონ ლარს შეადგენს. ხარჯების ძირითადი ნაწილი (42 პროცენტი) განათლების დაფინანსებაზე მოდის. ამ კუთხით მიმდინარე წელს დაგეგმილია 7 მილიონი ლარის გამოყოფა. საინტერესო გახლავთ ის ფაქტი, რომ განათლება მიეკუთვნება დელეგირებულ უფლებამოსილებებს და სახელმწიფო ბიუჯეტიდან ტრანსფერტის სახით უნდა ფინანსდებოდეს. თუმცა როგორც აღვნიშნეთ ქ. ქუთაისის ბიუჯეტში სახელმწიფო ბიუჯეტიდან ფინანსური დახმარების (ტრანსფერტის) სახით გათვალისწინებულია მხოლოდ 3,7 მილიონი ლარის მიღება, რაც არ ყოფნის მართო განათლების სფეროს დაფინანსებას, სხვა რომ არაფერი ვთქვათ იმ დელეგირებული უფლებამოსილებების დაფინანსებაზე, როგორცაა ჯანმრთელობის დაცვა, სოციალური დაზღვევა და სოციალური უზრუნველყოფა, თავდაცვა, საზოგადოებრივი წესრიგი და უშიშროება და სხვა.

ქ. ქუთაისის ბიუჯეტში ყველაზე მცირე თანხა გამოყოფილია სოფლის მეურნეობის დაფინანსებისათვის – 50 ათასი ლარი. საზოგადოებრივი წესრიგისა და უშიშროების ხარჯებისათვის დაგეგმილია 230 ათასი ლარი. ჯანმრთელობის დაცვის კუთხით გამოყოფილია 529 ათასი ლარი, ხოლო სოციალური დაზღვევა და სოციალური უზრუნველყოფა დაფინანსდება 807 ათასი ლარით. ბიუჯეტის სახსრების საკმაოდ მნიშვნელოვანი ნაწილი მიიმართება საერთო დანიშნულების სახელმწიფო მომსახურების ხარჯების (1,7 მილიონი ლარი), საბინაო-კომუნალური მეურნეობისა და კეთილმოწყობის ხარჯების (2,2 მილიონი ლარი) და კულტურის, სპორტის და რელიგიის სფეროში (2 მილიონი ლარი) ხარჯების დასაფინანსებლად (იხ. ცხრილი №14).

ქ. ქუთაისის 2005 წლის ბიუჯეტის ხარჯები წინა წელთან შედარებით 4,6 მილიონი ლარითაა შემცირებული. ასეთი მკვეთრი შემცირება ძირითადად გამოწვეულია განათლების ხარჯების შემცირებით. აღნიშნული ხარჯები შემცირებულია 4,9 მილიონი ლარით ანუ 41 პროცენტით. ჯანმრთელობის

დაცვა შემცირებულია 22 პროცენტით. სოციალური დაზღვევა და სოციალური უზუნველყოფა 2004 წელს დაფინანსდა 989 ათასი ლარით, მიმდინარე წელს კი ამ კუთხით დაგეგმილია მხოლოდ 807 ათასი ლარის გამოყოფა ანუ 18 პროცენტითაა შემცირებული.

ცხრილი №14. ქ. ქუთაისის 2005 წლის ბიუჯეტის ხარჯები ფუნქციონალური კლასიფიკაციის მიხედვით

(ათასი ლარი)

| დასახელება | 2005 წელი |
|---|---------------|
| საერთო დანიშნულების სახელმწიფო მომსახურება | 1,661 |
| თავდაცვა | 53 |
| საზოგადოებრივი წესრიგი და უშიშროება | 230 |
| განათლება | 6,970 |
| ჯანმრთელობის დაცვა | 529 |
| სოციალური დაზღვევა და სოციალური უზრუნველყოფა | 807 |
| საბინაო - კომუნალური მეურნეობა და კეთილმოწყობა | 2,213 |
| დასვენების ორგანიზაცია და საქმიანობა კულტურის, სპორტისა და რელიგიის სფეროში | 1,984 |
| სოფლის მეურნეობა, სატყეო მეურნეობა, მეთევზეობა და მონადირეობა | 50 |
| ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა მომსახურება | 1,266 |
| სხვა მომსახურება, რომელიც არ არის დაკავშირებული ფუნქციონალური კლასიფიკაციის ხარჯების სხვა ძირითად განყოფილებებთან | 836 |
| სულ ხარჯი | 16,598 |

2005 წელს თავდაცვის ხარჯების გეგმა 16 პროცენტითაა შემცირებული. 1,1 მილიონი ლარითაა შემცირებული “სხვა მომსახურება, რომელიც არ არის დაკავშირებული ფუნქციონალური კლასიფიკაციის სხვა ძირითად განყოფილებებთან” ხარჯების მუხლი. მიუხედავად იმისა, რომ ქ. ქუთაისის

ბიუჯეტის მთლიანი ხარჯები წინა წელთან შედარებით შემცირებულია, მიმდინარე წელს ადგილი აქვს შემდეგი მუხლების ზრდას. საერთო დანიშნულების სახელმწიფო მომსახურების გეგმა 156 ათასი ლარით ანუ 10 პროცენტითაა გაზრდილი (იხ. ცხრილი №15). 2 პროცენტითაა გაზრდილი “საზოგადოებრივი წესრიგი და უშიშროების” მუხლი და 12 პროცენტით საქმიანობა კულტურის, სპორტისა და რელიგიის სფეროში. 72 ათასი ლარითაა გაზრდილი საბინაო-მომსახურებისა და კეთილმოწყობის ხარჯები.

ცხრილი №15. ქ. ქუთაისის 2004-2005 წლის ბიუჯეტის ხარჯების შედარება
(ათასი ლარი)

| დასახელება | 2004 წელი | 2005 წელი | ზრდა წინა წელთან შედარებით | |
|---|-----------|-----------|----------------------------|-------------|
| | | | ლარებში | პროცენტებში |
| საერთო დანიშნულების სახელმწიფო მომსახურება | 1,505 | 1,661 | 156 | 110 |
| თავდაცვა | 63 | 53 | -10 | 84 |
| საზოგადოებრივი წესრიგი და უშიშროება | 225 | 230 | 5 | 102 |
| განათლება | 11,833 | 6,970 | -4,863 | 59 |
| ჯანმრთელობის დაცვა | 678 | 529 | -149 | 78 |
| სოციალური დაზღვევა და სოციალური უზრუნველყოფა | 989 | 807 | -182 | 82 |
| საბინაო - კომუნალური მეურნეობა და კეთილმოწყობა | 2,141 | 2,213 | 72 | 103 |
| დასვენების ორგანიზაცია და საქმიანობა კულტურის, სპორტისა და რელიგიის სფეროში | 1,777 | 1,984 | 207 | 112 |
| სოფლის მეურნეობა, სატყეო მეურნეობა, მეთევზეობა და მონადირეობა | | 50 | 50 | |
| ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა მომსახურება | | 1,266 | 1,266 | |

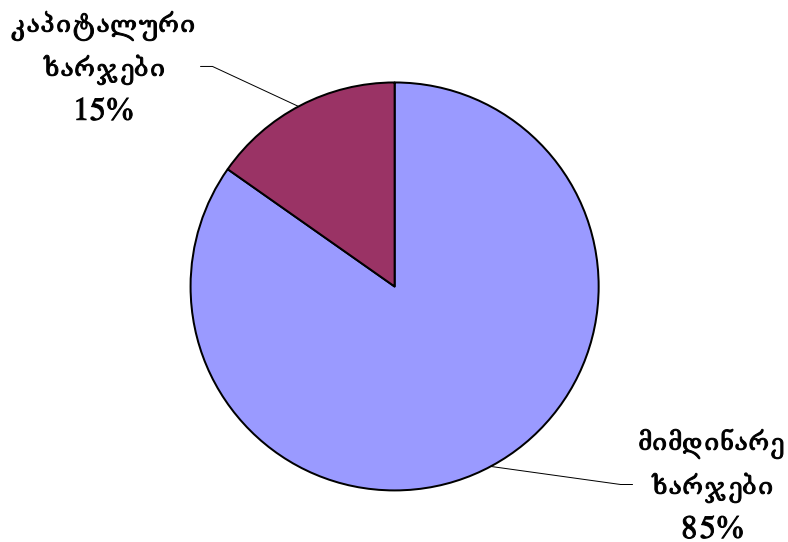
| | | | | |
|---|---------------|---------------|---------------|-----------|
| სხვა მომსახურება, რომელიც არ არის დაკავშირებული ფუნქციონალური კლასიფიკაციის ხარჯების სხვა ძირითად განყოფილებებთან | 1,972 | 836 | -1,136 | 42 |
| სულ ხარჯი | 21,183 | 16,598 | -4,585 | 78 |

ქ. ქუთაისის 2004-2005 წლების ბიუჯეტის ხარჯებს შორის სხვაობა ნათლად ჩანს დიაგრამა №24-ზე.

დიაგრამა №4. ქ. ქუთაისის 2004-2005 წლის ბიუჯეტის ხარჯები ფუნქციონალური კლასიფიკაციის მიხედვით

კომუნალური ხარჯებისათვის – 280 ათასი ლარი, კვების ხარჯებისათვის – 315 ათასი ლარი, ხოლო ტრანსპორტისა და ტექნიკის შენახვის ხარჯებისათვის 103 ათასი ლარია დაგეგმილი (ცხრილი №16).

დიაგრამა №25. ქ. ქუთაისის 2005 წლის ბიუჯეტის ხარჯები



ცხრილი №16. ქ. ქუთაისის 2005 წლის ბიუჯეტის ხარჯები ეკონომიკური კლასიფიკაციის მიხედვით

(ათასი ლარი)

| გადასახდელები | 2005 წელი |
|---------------------------------------|---------------|
| სულ ბიუჯეტის ხარჯები | 16,598 |
| მიმდინარე ხარჯები: | 14,063 |
| მუშა-მოსამსახურეთა შრომის ანაზღაურება | 6,444 |
| დამქირავებლიდან ანარიცხები | 1,289 |
| მივლინებები | 255 |
| სხვა საქონელი და მომსახურება | 3,457 |
| ოფისი | 430 |
| კომუნალური | 280 |
| კვების ხარჯები | 315 |
| ტრანსპორტისა და ტექნიკის შენახვა | 103 |
| სხვა ხარჯები | 2,329 |
| პროცენტების გადახდა | 0 |
| სუბსიდიები და მიმდინარე ტრანსფერტები | 2,618 |

| | |
|---------------------------------|-------|
| კაპიტალური ხარჯები | 2,535 |
| დაკრედიტება დაფარვის გამოკლებით | 0 |

ქუთაისის ადგილობრივი ბიუჯეტი ბოლო წლებში გადაქცეული იყო ხელფასების ბიუჯეტად, რაც გამოიწვია ქალაქის ეკონომიკისა და ინფრასტრუქტურის განვითარების შეფერხების მხრივ, კერძოდ მოუწესრიგებელია ქუჩები, ქალაქის იერსახე, გარე განათება, გამწვანება და სხვა. მიმდინარე წელს ინფრასტრუქტურისა და ეკონომიკის დაფინანსებაზე გამოყოფილ იქნა 3,5 მილიონი ლარი. მათ შორის 1,3 მილიონი ლარია გამოყოფილი ქუჩებისა და მოედნების კეთილმოწყობისათვის (იხ. ცხრილი №17). გარე განათებისა და მწვანე საფარის მოვლა-პატრონობის დაფინანსებისათვის შესაბამისად გამოყოფილია 500 ათასი და 80 ათასი ლარი.

ცხრილი №17. ქ. ქუთაისის 2005 წლის ბიუჯეტიდან ეკონომიკის დაფინანსებისათვის გამოყოფილი სახსრები
(ათასი ლარი)

| ხარჯების დასახელება | 2005 წელი |
|--|-----------|
| გარე განათება | 500 |
| ქუჩებისა და მოედნების კეთილმოწყობა | 1,266 |
| დასუფთავება | 480 |
| მწვანე საფარის მოვლა-პატრონობა | 80 |
| ღვარსადენების ექსპლუატაცია | 50 |
| საგზაო ნიშნების დამონტაჟების და მაგისტრალების მონიშნითი სამუშაოები | 30 |
| შადრევნების ექსპლუატაცია | 10 |
| წყალმომარაგება და კანალიზაცია | 268 |
| სტიქიის შედეგად მიყენებული ზარალის სალიკვიდაციო ხარჯები | 170 |

| | |
|--|--------------|
| უმეტვალყურეოდ დარჩენილი ცხოველების იზოლაცია | 15 |
| მარტივი ტიპის სპორტული მოედნების მოწყობის ხარჯები | 60 |
| შენობების სახურავების შეკეთება | 50 |
| გარე იერსახის კეთილმოწყობა | 500 |
| სულ ხარჯი: | 3,479 |

ქალაქის კეთილმოწყობის და ინფრასტრუქტურის სფეროში არსებული მრავალი პრობლემის გამო საკმაოდ ძნელია ერთ საბიუჯეტო წელს მნიშვნელოვანი შედეგების მიღწევა. წლების განმავლობაში, სფეროში ვერ (თუ არ) ჩამოყალიბდა პრიორიტეტი, რომლის შედეგადაც შესაძლებელი იქნებოდა არსებული პრობლემებიდან ერთი მაინც მოგვარებულიყო. ძირითადი პრობლემა, ბიუჯეტის შესრულებასთან დაკავშირებით, წლების განმავლობაში ჩამოყალიბებული არასწორი მიდგომებია. სასურველია უფრო ზუსტად იყოს გაწერილი და დასაბუთებული ქალაქის ბიუჯეტის როგორც შემოსავლითი, ისე ხარჯვითი ნაწილები. ყურადსაღებია ის ფაქტიც, რომ ბიუჯეტის სრულყოფისათვის არა მარტო პროცედურების დაცვაა საჭირო, არამედ უფრო მნიშვნელოვანია ბიუჯეტის შინაარსობრივი მხარე, რომელიც ამ შემთხვევაში ქ. ქუთაისის განვითარების სტრატეგიას უნდა ეფუძნებოდეს.

4. საქართველოს მაკროეკონომიკური მაჩვენებლები

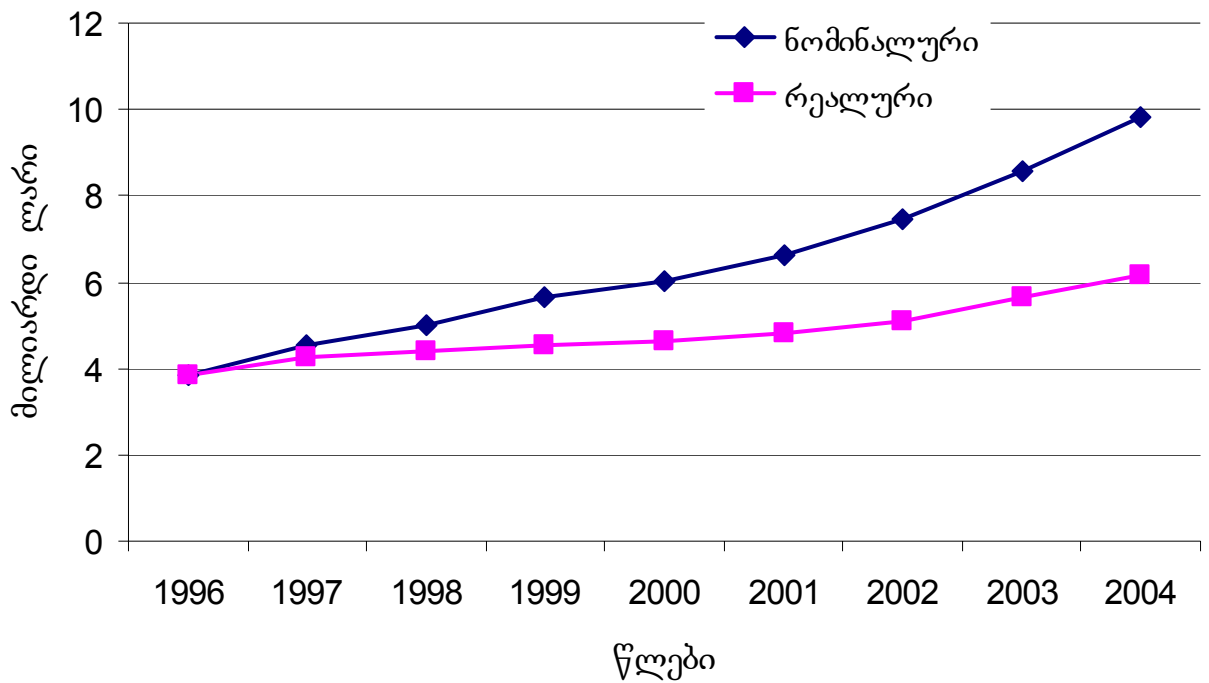
2004 წელს საქართველოს ნომინალური მთლიანი შიდა პროდუქტი 9,8 მილიარდი ლარით განისაზღვრა, რეალური მთლიანი შიდა პროდუქტი კი 6,1 მილიარდ ლარს შეადგენს (იხ. ცხრილი №18), რაც წინა წლის მაჩვენებელთან შედარებით 8 პროცენტით მეტია (იხ. დიაგრამა №26).

ცხრილი №18. საქართველოს მთლიანი შიდა პროდუქტი 1996-2004 წლებში
(მილიონი ლარი)

| მთლიანი შიდა პროდუქტი | 1996 | 1997 | 1998 | 1999 | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 |
|-----------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|--------|
| ნომინალური | 3,868 | 4,555 | 5,022 | 5,669 | 6,015 | 6,648 | 7,459 | 8,560 | 9,800* |
| რეალური | 3,868 | 4,275 | 4,408 | 4,535 | 4,618 | 4,839 | 5,106 | 5,670 | 6,149* |

მთლიანი შიდა პროდუქტის განსაკუთრებული ზრდა აღინიშნებოდა 1997 და 2003 წლებში. ნომინალური მშპ 1996 წლიდან 2004 წლამდე ფაქტობრივად გასამმაგდა, ხოლო რეალური მშპ კი გაორმაგებულია.

დიაგრამა №26. საქართველოს მთლიანი შიდა პროდუქტი 1996-2004 წლებში



1997 წელს ადგილი ჰქონდა რეალური მთლიანი შიდა პროდუქტის 11 პროცენტთან ზრდას (იხ. ცხრილი №19). რუსეთის საფინანსო კრიზისის შედეგად 1998 წლიდან მკვეთრად ეცემა ეკონომიკური ზრდის ტემპი. რეალურ მშპ-ს ზრდამ 1998 წელს მხოლოდ 3 პროცენტი შეადგინა, ხოლო 2000 წელს კი 2 პროცენტამდე დაეცა. მხოლოდ 2003 წელს მიაღწია ეკონომიკურმა ზრდამ 1997 წლის მაჩვენებელს, თუმცა 2004 წელს ინფლაციის მაღალი დონის გამო რეალური მშპ-ს ზრდა კვლავ შემცირდა და 8 პროცენტი შეადგინა.

ცხრილი №19. საქართველოს რეალური მთლიანი შიდა პროდუქტის ზრდა 1997-2004 წლებში

(პროცენტებში)

| | 1997 | 1998 | 1999 | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 |
|--------------------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| რეალური მშპ-ს ზრდა | 11 | 3 | 3 | 2 | 5 | 6 | 11 | 8 |

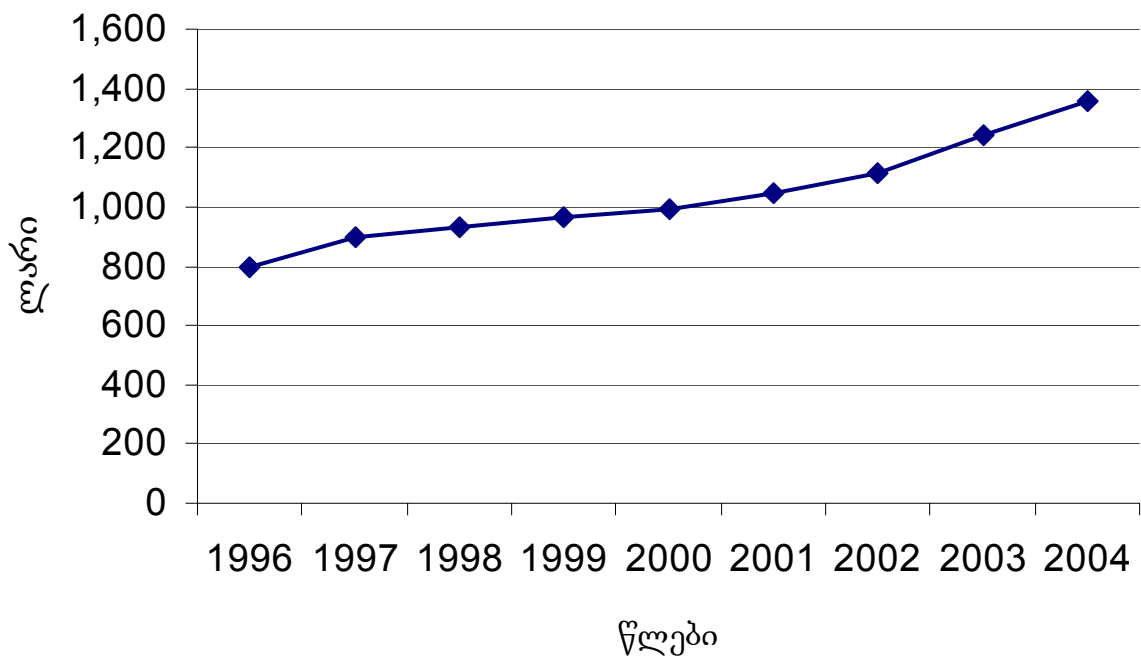
ერთ სულ მოსახლეზე გაანგარიშებით რეალური მთლიანი შიდა პროდუქტი 2004 წელს შეადგენდა 1 356 ლარს (იხ. ცხრილი №20, დიაგრამა №27), რაც 1996 წლის ანალოგიურ მაჩვენებელს 70 პროცენტით აღემატება. 2003 წლის მაჩვენებელთან შედარებით კი გაიზარდა 9 პროცენტით.

ცხრილი №20. საქართველოს რეალური მთლიანი შიდა პროდუქტი ერთ სულ მოსახლეზე გაანგარიშებით 1996-2004 წლებში

(ლარი)

| მაჩვენებელი | 1996 | 1997 | 1998 | 1999 | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 |
|---------------|------|------|------|------|------|-------|-------|-------|-------|
| მშპ ერთ სულზე | 794 | 895 | 932 | 967 | 992 | 1,048 | 1,113 | 1,245 | 1,356 |

დიაგრამა №27. საქართველოს მთლიანი შიდა პროდუქტი ერთ სულ მოსახლეზე გაანგარიშებით 1996-2004 წლებში



სახელმწიფო ბიუჯეტის წილი მთლიან შიდა პროდუქტში 1996 წელს 13 პროცენტს შეადგენდა (იხ. ცხრილი №21), შემდეგ მოხდა მისი შემცირება 11 პროცენტამდე, რაც სახელმწიფო ბიუჯეტის მუდმივ შეუსრულებლობას და საგადასახადო შემოსავლების მცირე ოდენობით მობილიზებას უკავშირდება. 2004 წელს კი აღნიშნულმა მაჩვენებელმა 18 პროცენტი შეადგინა.

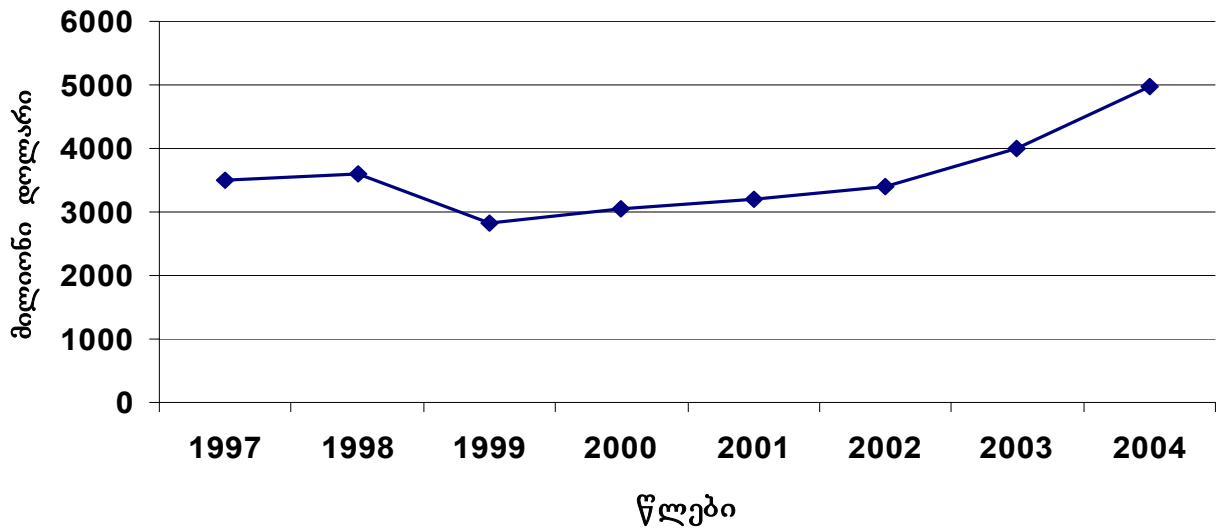
სახელმწიფო ბიუჯეტის საგადასახადო შემოსავლების წილი მთლიან შიდა პროდუქტში 2004 წელს 12 პროცენტით განისაზღვრა. ეს კიდევ ერთი დადასტურებაა იმისა, რომ ფინანსთა სამინისტროს შესაბამისმა ორგანოებმა მკვეთრად გაამკაცრეს საგადასახადო ადმინისტრირება და სახელმწიფო ბიუჯეტი ძირითადად საგადასახადო შემოსავლებს ემყარებოდა.

ცხრილი №21. საქართველოს სახელმწიფო ბიუჯეტი და მთლიანი შიდა პროდუქტი

| მაჩვენებლები | 1997 | 1998 | 1999 | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 |
|--|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| მთლიანი შიდა პროდუქტი (მილიონი ლარი) | 4,555 | 5,022 | 5,669 | 6,015 | 6,648 | 7,459 | 8,560 | 9,800 |
| სახელმწიფო ბიუჯეტის შემოსავლები და გრანტები (მილიონი ლარი) | 593 | 622 | 650 | 640 | 740 | 818 | 932 | 1,773 |
| საგადასახადო შემოსავლები (მილიონი ლარი) | 353 | 330 | 414 | 438 | 631 | 723 | 807 | 1,198 |
| სახელმწიფო ბიუჯეტის შემოსავლებისა და გრანტების წილი მშპ-ში (პროცენტებში) | 13 | 12 | 11 | 11 | 11 | 11 | 11 | 18 |
| საგადასახადო შემოსავლების წილი მშპ-ში (პროცენტებში) | 8 | 7 | 7 | 7 | 9 | 10 | 9 | 12 |

საინტერესოა ასევე საქართველოს მთლიანი შიდა პროდუქტის დინამიკის განხილვა დოლარებში. 2004 წელს საქართველოს მთლიანმა შიდა პროდუქტმა 4,9 მილიარდი დოლარი შეადგინა, რაც წინა წლის მაჩვენებელთან შედარებით 979 ათასი დოლარით მეტია, ხოლო 1997 წელთან შედარებით 1,5 მილიონი ლარით მეტი ანუ ადგილი ჰქონდა 42 პროცენტთან ზრდას (იხ. დიაგრამა №28)

დიაგრამა №28 საქართველოს მთლიანი შიდა პროდუქტის 1997-2004 წლის დინამიკა დოლარებში



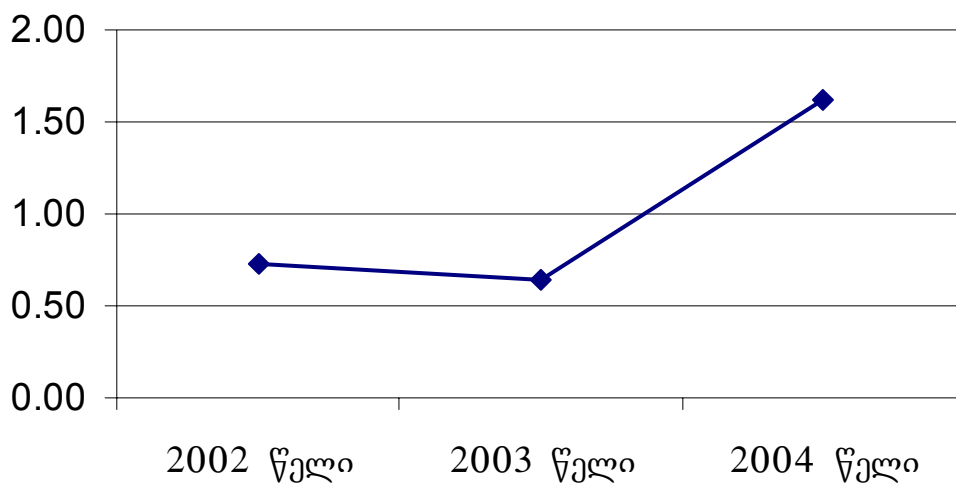
2004 წელს სახელმწიფო ბიუჯეტის გადასახდელების წილი მთლიან შიდა პროდუქტში 15 პროცენტს შეადგენს. აღნიშნული მაჩვენებელი 2003 წელთან შედარებით გაზრდილია 5 პროცენტული პუნქტით, ხოლო 2002 წელთან შედარებით კი 2 პროცენტული პუნქტით. საანგარიშო პერიოდში წინა წლებთან შედარებით განსაკუთრებით გაზრდილია თავდაცვის ხარჯების წილი მთლიან შიდა პროდუქტში. თუ აღნიშნული სფეროს წილი 2002 წელს მთლიანი შიდა პროდუქტის 0,73 პროცენტს შეადგენდა, 2004 წელს იგი მკვეთრად გაიზარდა და შეადგინა 1,62 პროცენტი (იხ. ცხრილი №22; დიაგრამა №29).

2004 წელს წინა წლებთან შედარებით მნიშვნელოვნად გაიზარდა “ენერგეტიკისა” და “საზოგადოებრივი წესრიგისა და უშიშროების” სფეროების დაფინანსების წილი მთლიან შიდა პროდუქტთან მიმართებაში. 2004 წელს ენერგეტიკის სფერო დაფინანსდა 78,4 მილიონი ლარით და მთლიანი შიდა პროდუქტის 0,8 პროცენტი შეადგინა. აღნიშნული მაჩვენებლები 2002 წელს შესაბამისად შეადგენდა 17,2 მილიონ ლარს და 0,23 პროცენტს (იხ. დიაგრამა №30).

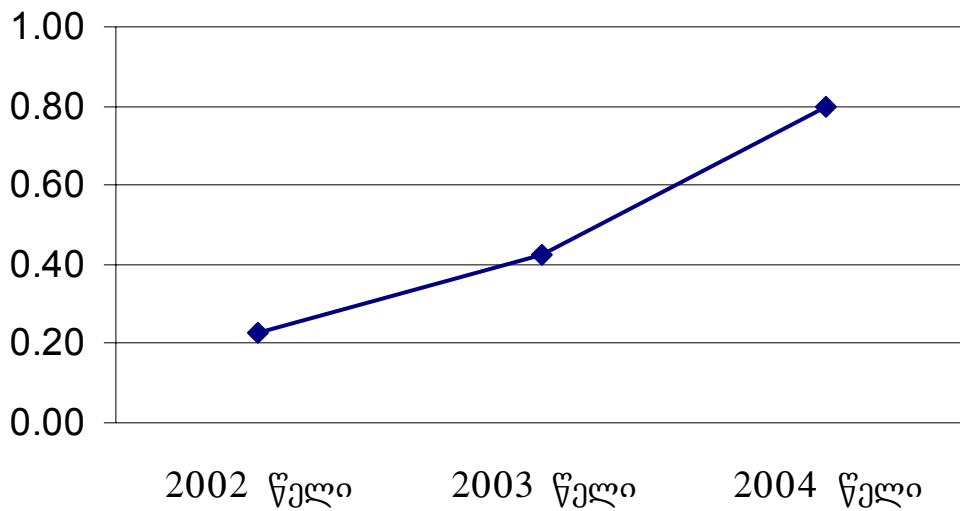
ცხრილი № 22. სახელმწიფო ბიუჯეტიდან სფეროების დაფინანსების
მაჩვენებლები მშპ-სთან მიმართებაში 2002-2004 წლებში

| ფუნქციონალური კატეგორიები | 2002 წელი | | 2003 წელი | | 2004 წელი | |
|--|-----------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
| | ათას ლარებში | წილი მშპ-ში | ათას ლარებში | წილი მშპ-ში | ათას ლარებში | წილი მშპ-ში |
| თავდაცვა | 54,600 | 0.73 | 55,429 | 0.64 | 158,749 | 1.62 |
| საზოგადოებრივი წესრიგი და უშიშროება | 91,705 | 1.23 | 81,976 | 0.96 | 239,574 | 2.44 |
| განათლება | 41,370 | 0.55 | 37,815 | 0.44 | 65,292 | 0.66 |
| ჯანმრთელობის დაცვა | 47,291 | 0.63 | 7,085 | 0.08 | 54,802 | 0.56 |
| სოც. დაზღვევა და სოც. უზრუნველყოფა | 120,685 | 1.62 | 100,582 | 1.17 | 107,334 | 1.09 |
| კულტურა, სპორტი, რელიგია | 25,917 | 0.35 | 23,555 | 0.27 | 39,212 | 0.40 |
| სათბობ-ენერგეტიკული კომპლექსი | 17,181 | 0.23 | 36,564 | 0.43 | 78,386 | 0.80 |
| სოფლის მეურნეობა | 19,895 | 0.27 | 10,990 | 0.13 | 29,177 | 0.30 |

დიაგრამა №29. თავდაცვის ხარჯების წილი მთლიან შიდა პროდუქტში
2002-2004 წლებში



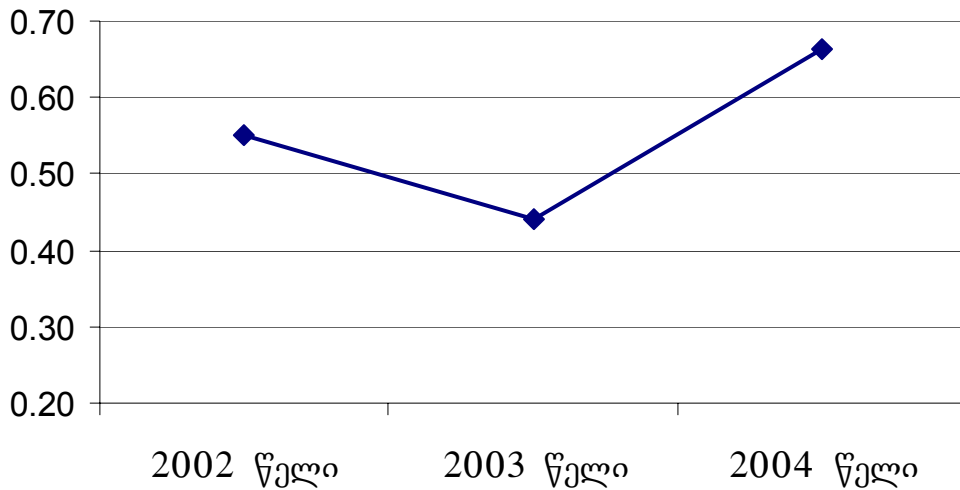
დიაგრამა №30. ენერგეტიკის ხარჯების წილი მთლიან შიდა პროდუქტში
2002-2004 წლებში



სოციალური სფეროს დაფინანსებამ 2002 წელს შეადგინა 209,3 მილიონი ლარი, 2003 წელს – 145,5 მილიონი ლარი, ხოლო 2004 წელს წინა წელთან შედარებით აღნიშნული სფეროს დაფინანსება გაიზარდა 56 პროცენტით და შეადგინა 227,4 მილიონი ლარი. მათ შორის განათლების სფერო დაფინანსდა 65,3 მილიონი ლარით და მთლიანი შიდა პროდუქტის 0,66 პროცენტი შეადგინა. ჯანმრთელობის დაცვის ხარჯებმა შეადგინა 54,8 მილიონი ლარი და მთლიანი შიდა პროდუქტის 0,56 პროცენტი, ხოლო სოციალური დაზღვევისა და სოციალური უზრუნველყოფის ხარჯებმა – 107,3 მილიონი ლარი და მთლიანი შიდა პროდუქტის 1,1 პროცენტი.

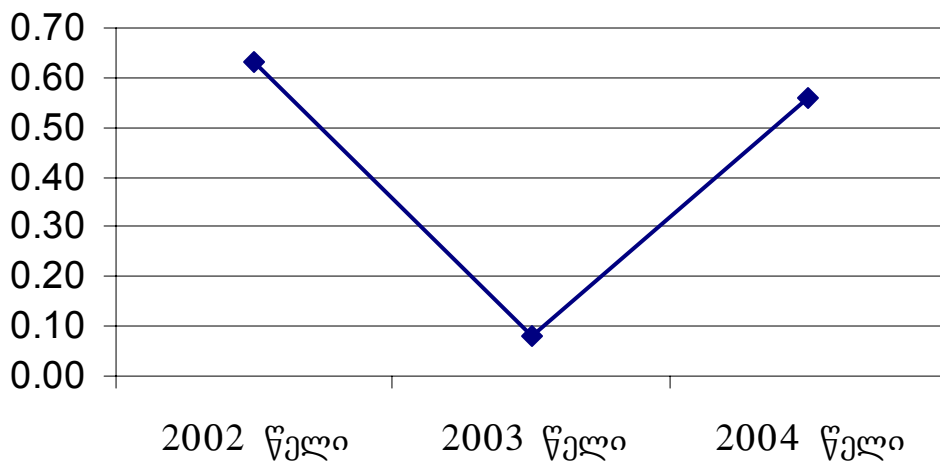
განათლების სფეროს ხარჯების 2002-2004 წლების დინამიკა მთლიან შიდა პროდუქტთან მიმართებაში ნათლად ჩანს დიაგრამა №31-ზე.

დიაგრამა №31. განათლების ხარჯების წილი მთლიან შიდა პროდუქტში
2002-2004 წლებში



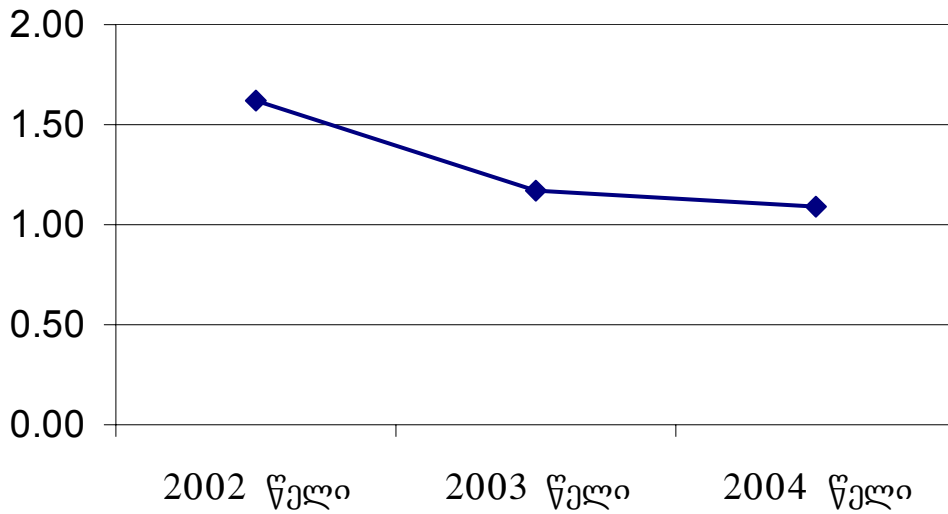
ჯანმრთელობის დაცვის ხარჯების წილი მთლიან შიდა პროდუქტში 2002 წელს შეადგენდა 0,63 პროცენტს, 2003 წელს კი აღნიშნული ხარჯების წილი მკვეთრად შემცირდა და შეადგინა 0,08 პროცენტი, ხოლო 2004 წელს მისი წილი კვლავ გაიზარდა 0,56 პროცენტამდე (დიაგრამა №32).

დიაგრამა №32. ჯანმრთელობის დაცვის ხარჯების წილი მთლიან შიდა პროდუქტში 2002-2004 წლებში



სოციალური დაზღვევა და სოციალური უზრუნველყოფა როგორც აღნიშნეთ 2004 წელს დაფინანსდა 107,3 მილიონი ლარით, რაც 2003 წელთან შედარებით 6,8 მილიონი ლარით მეტია. მიუხედავად ამისა მისი წილი მთლიან შიდა პროდუქტში წინა წლებთან შედარებით მცირდება (იხ. დიაგრამა №33).

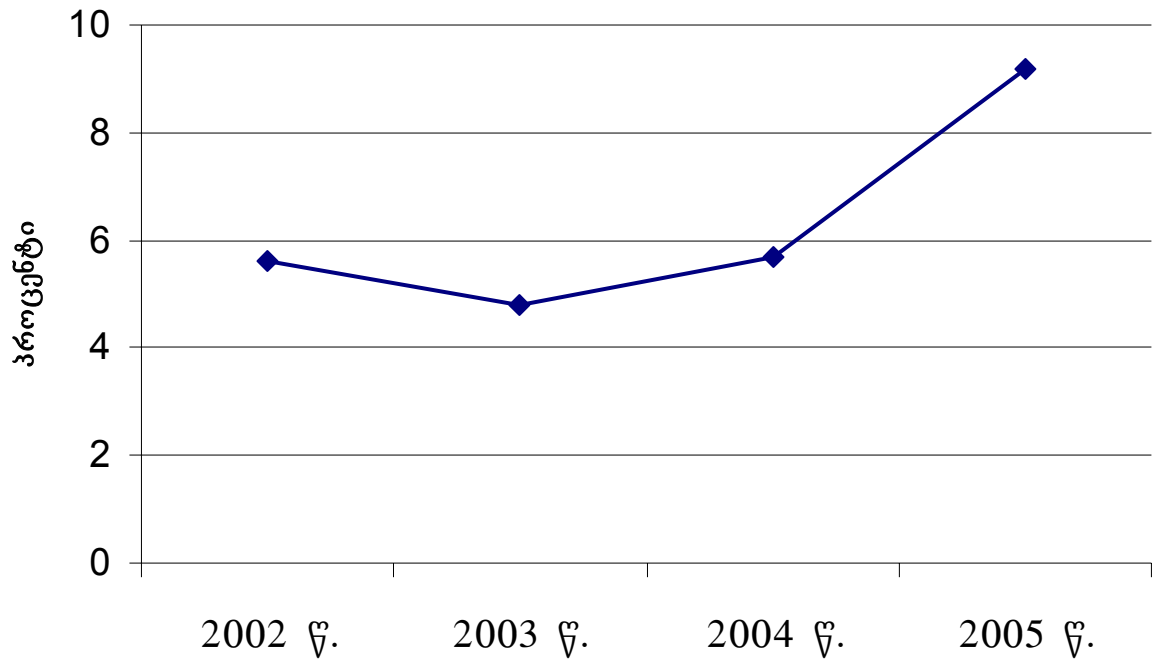
დიაგრამა №33. სიციალური დაზღვევისა და სოციალური უზრუნველყოფის ხარჯების წილი მთლიან შიდა პროდუქტში 2002-2004 წლებში



განსაკუთრებულად ხაზგასმით უნდა აღინიშნოს ინფლაციის ზრდის მაღალი მაჩვენებელი. (იხ. დიაგრამა №34) 2004 წელს წლიური ინფლაცია 5-6 პროცენტით განისაზღვრა. 2005 წლის პირველ კვარტალში კი მან საკმაოდ მნიშვნელოვან ციფრს მიაღწია და 9,2 პროცენტს შეადგენს. ასეთი მაღალი დონე ძირითადად გამოწვეულია ორი მიზეზით:

1. გამკაცრებულია საგადასახადო ადმინისტრირება და ზღვება დიდი ოდენობით საგადასახადო შემოსავლების ამოღება;
2. ახალი საგადასახადო კოდექსით გაიზარდა აქციზის განაკვეთები. ეს განსაკუთრებით ეხება ნავთობპროდუქტებს, რომელთა გაძვირება ავტომატურად იწვევს სხვა საქონელზე ფასების ზრდას.

დიაგრამა №34. ინფლაციის დონე 2002-2005 წლებში



5. ხარჯების საშუალოვადიანი დაგეგმარება

საქართველში საბიუჯეტო პროცესი რეგულირდება კანონით საბიუჯეტო სისტემის შესახებ. ეს კანონი, რომელიც ძალაში შევიდა 2004 წლის 1 იანვარს, განსაზღვრავს საბიუჯეტო პროცესში ფინანსთა სამინისტროსა და სხვა მხარჯველი ერთეულების პასუხისმგებლობებისა და უფლება-მოვალეობების ძირითად ჩარჩოს. თუმცა, საბიუჯეტო პროცესთან დაკავშირებული ზოგიერთი საკითხი კვლავ საჭიროებს დამატებით ყურადღებას. ასეთ საკითხთა შორისაა “სტრატეგიულ დაგეგმვასა” და “ბიუჯეტის მომზადების” პროცესებს შორის

კავშირი. სტრატეგიული პრიორიტეტების მკაფიო განსაზღვრა როგორც ეროვნულ, ასევე სექტორულ დონეებზე წარმოადგენს ერთადერთ საშუალებას შეზღუდული სახელმწიფო რესურსების სტრატეგიულად ხარჯვის უზრუნველსაყოფად. ეს ყოველივე ორ საფეხურს მოიცავს:

- საერთო ფისკალური მიზნებისა და სექტორული ჭერების დადგენა, საერთო სახელმწიფო პრიორიტეტების, მაკროეკონომიკური პროგნოზისა და ფისკალური პოლიტიკიდან გამომდინარე;

- რესურსების განაწილება სტრატეგიული პრიორიტეტების მიხედვით სექტორული ჭერების შესაბამისად. საქართველოსათვის ამ უაღრესად მნიშვნელოვანი მიზნების მისაღწევად ფინანსთა სამინისტროს განზრახული აქვს შემოიღოს ხარჯების საშუალოვადიანი დაგეგმარება (**MTEF – Medium Term Expenditure Framework**). პირველი MTEF მოიცავს 2006-2008 წლებს.

MTEF-ის დანიშნულებაა გაძლიეროს სახელმწიფო რესურსების განაწილების საფუძველი და უფრო სტრატეგიული გახადოს იგი. ამ თვალსაზრისით, MTEF-ის ძირითადი მიზნები ასე შეიძლება ჩამოყალიბდეს:

- მაკროეკონომიკური და ფისკალური მართვის გაუმჯობესება რესურსების სრულყოფილი და რეალური ჩარჩოს შემუშავების გზით ბიუჯეტის ფორმულირებისთვის;
- საბიუჯეტო დაგეგმარებაში საშუალოვადიანი პერსპექტივის შემოტანა. MTEF მოიცავს 3 წელს, საიდანაც პირველი წელი ეხება პარლამენტის მიერ დასამტკიცებელ წლიურ საბიუჯეტო გეგმას, ხოლო მეორე და მესამე წლები კი – ინდიკატიურ გეგმასა და ბიუჯეტს;
- სახელმწიფო ფინანსების მართვის ძირითადი საკითხებისა და შესაბამისი სტრატეგიული ქმედებების გამოკვეთა და რესურსების მიმართვა სტრატეგიული სექტორთშორისი და შიდა-სექტორული პოლიტიკისა და პრიორიტეტებისკენ. აუცილებლად აღსანიშნავია, რომ MTEF-ი ყოველთვის უნდა მოიაზრებოდეს სტრატეგიულ დონეზე. მისი

საშუალებით ფინანსთა სამინისტრომ და სხვა მხარჯველმა ერთეულებმა უნდა მოახდინონ ხარჯვითი საკითხების, პროგრამებისა და პრიორიტეტების ანალიზი.

ხაზგასმით უნდა აღინიშნოს, რომ MTEF-ი წლიური ბიუჯეტების პარალელური პროცესი კი არ არის, არამედ მისი შემადგენელი ნაწილია. MTEF-ის განახლება და შესწორება უნდა მოხდეს ყოველწლიურად, რათა უზრუნველყოფილ იქნას მისი უწყვეტობა და შენარჩუნებულ იქნეს დაგეგმვის სამწლიანი პერიოდი. MTEF-ი სამ საყრდენზე დგას. ესენია:

1. მაკრო-ფისკალური ჩარჩოს შემუშავება;
2. საერთო ხარჯების ანალიზი, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს სექტორებს შორის რესურსების გადანაწილებაზე;
3. სექტორული ანალიზი და სექტორული ხარჯების გეგმა.

თითოეული ამ საყრდენთაგანი, თავის მხრივ, შეიძლება დამატებით დაიშალოს ელემენტებად.

MTEF-ის საფუძვლები და ძირითადი ნაწილები

MTEF-ის პროცესის საბოლოო შედეგი არის ხარჯების საშუალოვადიანი დაგეგმვის დოკუმენტი. ეს დოკუმენტი ასახავს მთავრობის ხედვას საშუალოვადიანი სტრატეგიებისა და ხარჯების დაგეგმვასთან დაკავშირებით. ამავე დროს, დოკუმენტში მოცემული იქნება შემადგამებელი ინფორმაცია MTEF-ის ძირითადი საყრდენების მიხედვით:

1. ფისკალური ცხრილები და რესურსთა აგრეგირებული პროგნოზი;
2. ხარჯვითი ჭერები ძირითადი ეკონომიკური კლასიფიკატორების მიხედვით;
3. ხარჯვითი ჭერები სექტორისა და მხარჯავი ერთეულის მიხედვით.

ფინანსთა სამინისტრო პასუხისმგებელია ხარჯების საშუალოვადიანი დაგეგმვის დოკუმენტის მომზადებაზე. დოკუმენტის მომზადებაში ჩართული იქნებიან:

- საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს ფინანსური პოლიტიკის დეპარტამენტი, რომელიც შეიმუშავებს მაკრო-ფისკალურ ჩარჩოს. ამ უკანასკნელის საშუალებით მოხდება რესურსების საერთო პაკეტის განსაზღვრა;
- საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს საბიუჯეტო დეპარტამენტი, რომელიც განახორციელებს ურთიერთ-გადამკვეთი ხარჯებისა და სექტორული ჭერების ანალიზს;
- მხარჯველი ერთეულები, რომლებიც პასუხისმგებელი არიან სექტორული ხარჯების სტრატეგიული გეგმების შემუშავებაზე.

2006-2008 წლების MTEF-ის სფერო

MTEF-ი შედარებით ახალი ცნებაა საქართველოში და, ამდენად, როგორც ფინანსთა სამინისტროს, ასევე სხვა სამინისტროების თანამშრომლებს მისი წარმართვის შედარებით ნაკლები გამოცდილება აქვთ. MTEF-ის სრული მასშტაბით ამოქმედებას რამდენიმე წელი დასჭირდება. პირველი MTEF-ი, რომელიც 2006-2008 წლებს მოიცავს, ძირითადად ფოკუსირებული იქნება მომდევნო MTEF-ებისთვის ძლიერი საფუძვლის შექმნაზე.

მაკრო-ფისკალური ჩარჩო

ფინანსთა სამინისტროს ფინანსური პოლიტიკის დეპარტამენტი განიხილავს და გააანალიზებს გასული წლების მაკროეკონომიკურ და ფისკალურ მიღწევებს, შემოსავლების მობილიზების პოლიტიკის ეფექტებსა და რეფორმების შედეგებს. გარდა ამისა, წინასწარ განსაზღვრული საგარეო დაფინანსებისა და სრულყოფილი ვალების მდგრადობის ანალიზის საფუძველზე მომზადდება მაკროეკონომიკური პროგნოზები, რაც თავის მხრივ, გახდება საშუალოვადიან ფისკალურ დაგეგმარების საფუძველი. ურთიერთ-გადამკვეთი საკითხების ანალიზი ძირითადი პასუხისმგებლობა სექტორული ჭერების

განსაზღვრაში აკისრია ფინანსთა სამინისტროს საბიუჯეტო დეპარტამენტს. სექტორებს შორის რესურსების სტრატეგიულად და ოპტიმალურად განაწილების უზრუნველსაყოფად საბიუჯეტო დეპარტამენტი, პირველ რიგში, გააანალიზებს გასული წლების სექტორულ ხარჯებსა და სექტორებს შორის რესურსების განაწილებას, სადაც განსაკუთრებული აქცენტი ძირითადი პოლიტიკური ტენდენციების გამოკვეთაზე იქნება გაკეთებული. ანალიზის სრულყოფილების მიზნით, შესაძლებელია მოხდეს საქართველოს ხარჯვითი ტენდენციების შედარება სხვა გარდამავალი ქვეყნების შესაბამის ტენდენციებთან, მაგალითად, მათ წილთან მთლიან მშპ-სთან მიმართებით, და სხვ. აღნიშნულ ანალიზში ჩართული უნდა იყოს 2004 წლის ბიუჯეტის ფაქტიური შესრულების მაჩვენებლებიც. მომავალში საბიუჯეტო დეპარტამენტი მოამზადებს გარკვეული წინასწარ შერჩეული საკითხების სიღრმისეულ ანალიზსაც. ასეთი საკითხების მაგალითი შეიძლება იყოს სახელმწიფო სექტორის რეფორმა და მისი მნიშვნელობა სახელფასო ფონდისათვის. თუმცა, საწყის ეტაპზე, 2006-2008 წლების MTEF-ში ასეთი ანალიზი არ არის გათვალისწინებული. სექტორული ჭერების განსაზღვრა მოხდება საბიუჯეტო დეპარტამენტის მიერ მომზადებული ურთიერთ-გადაძვეტი საკითხების ანალიზის, სახელმწიფო პოლიტიკისა (რომელიც ასახულია ეკონომიკური განვითარებისა და სიღარიბის დაძლევის პროგრამაში, ბრიუსელის კონფერენციის დოკუმენტში და სხვ.) და სექტორული ხარჯების სტრატეგიული ცხრილების საფუძველზე. სექტორული ანალიზი და სტრატეგიული ხარჯების გეგმა 2006-2008 წლების MTEF-ი ძირითადად ფოკუსირებული იქნება სექტორულ სტრატეგიებსა და პრიორიტეტების განსაზღვრაზე. იმის გათვალისწინებით, რომ სექტორული ანალიზისა და სტრატეგიების შემუშავება მაღალ მოთხოვნებს უყენებს სამინისტროებს, 2006-2008 წლების MTEF-ი შემოღებული იქნება ორ სხვადასხვა დონეზე:

პირველი რიგის მხარჯველი ერთეულები: აქ მოიაზრება ის სამინისტროები, რომლებიც გარკვეულწილად უკვე არიან ჩართული ხარჯების

საშუალოვადიანი დაგეგმარების პროცესში. ამ სამინისტროებს უკვე დაგროვილი აქვთ გარკვეული გამოცდილება და მათ მიეწოდებათ სათანადო ექსპერტული დახმარება სექტორული ხარჯვითი სტრატეგიების შემდგომ დასახვეწად. პირველი რიგის მხარჯველი ერთეულები გარკვეული თვალსაზრისით ექსპერიმენტულ როლს შეასრულებს და მოიცავს ჯანდაცვის, განათლებისა და სოფლის მეურნეობის სექტორებს. ისინი პირველ რიგში მოამზადებენ სექტორული სტრატეგიების ხარჯების მატრიცას გარდა ამისა, მოახდენენ პროგრამების ხარჯთაღრიცხვას. ამ ხარჯთაღრიცხვაში მითითებული იქნება შესრულების შესაბამისი ინდიკატორები. უფრო დეტალური ფორმატი ასეთი ხარჯთაღრიცხვებისთვის შემუშავებული იქნება 2005 წლის დასაწყისში. სექტორული სტრატეგიების ხარჯების მატრიცების მომზადების ხარისხისა და მხარჯავი ერთეულების შესაძლებლობების გათვალისწინებით მოხდება ერთი ან რამდენიმე პროგრამული სფეროს შერჩევა მისი შემდგომი ანალიზისა და დეტალური ხარჯთაღრიცხვის მოსამსახდებლად.

მეორე რიგის მხარჯველი ერთეულები გააერთიანებს ყველა დანარჩენ სამინისტროს. ეს სამინისტროები შედარებით მარტივი ფორმატით შეიმუშავებენ სტრატეგიებსა და პრიორიტეტებს. მათი ინტეგრირება ეტაპობრივად მოხდება MTEF-ის პროცესში პირველი რიგის სამინისტროების გამოცდილების გათვალისწინებით. პროგრამების განსაზღვრისა და ანალიზის ნაცვლად, ეს მხარჯავი ერთეულები ყურადღებას გაამახვილებენ საერთო რეფორმებსა და ამ რეფორმების საბიუჯეტო იმპლიკაციებზე. მხარჯავი ერთეულების დანაწილება პირველ და მეორე რიგად საკმაოდ პირობითია და არც ერთ მხარჯველ ერთეულს არ უშლის ხელს დაიწყოს სექტორული სტრატეგიების ხარჯების მატრიცის შემუშავება კონკრეტული საპროგრამო სფეროებისათვის (მაგალითად, გარემოს დაცვის სამინისტრომ უკვე გამოთქვა ინტერესი უფრო აქტიურად ჩაერთოს პროცესში, ეკონომიკური განვითარების სამინისტროს აქვს სურვილი მოამზადოს სექტორული სტრატეგიების ხარჯების მატრიცა წყლის სექტორისათვის, და ა.შ.) მხარჯველი ერთეულების ორივე ჯგუფისათვის

მნიშვნელოვანია იმის გათვალისწინება, რომ 2006-2008 წლების MTEF-ი ძირითადად ფოკუსირებულია სტრატეგიასა და პრიორიტეტების განსაზღვრაზე.

შენიშვნა: მეხუთე თავი მომზადებულია საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს მასალებზე დაყრდნობით (www.mof.ge).

දැනෙතම

**დანართი № 1. საქართველოს 2005 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტის
გადასახდელები ორგანიზაციული კალისფიკაციის მიხედვით**

| კოდი | დასახელება | გეგმა | ხარჯი | გადახრა | |
|------|---|-----------|-----------|------------|------|
| | | | | ლარებში | %-ში |
| 100 | საქართველოს პარლამენტი და მასთან არსებული ორგანიზაციები | 5 247 200 | 6 790 312 | 1 543 112 | 129 |
| 101 | საქართველოს პარლამენტი | 4 183 480 | 3 962 160 | -221 320 | 95 |
| 103 | საქართველოს პარლამენტთან არსებული ეროვნული ბიბლიოთეკა | 547 400 | 527 692 | -19 708 | 96 |
| 200 | საქართველოს პრეზიდენტის ადმინისტრაცია | 2 625 800 | 1 861 822 | -763 978 | 71 |
| 201 | საქართველოს პრეზიდენტის ადმინისტრაცია | 2 535 300 | 1 819 236 | -716 064 | 72 |
| 300 | ეროვნული უშიშროების საბჭოს აპარატი | 296 750 | 296 101 | -649 | 100 |
| 400 | საქართველოს მთავრობის კანცელარია | 1 242 100 | 974 806 | -267 294 | 78 |
| 401 | საქართველოს მთავრობის კანცელარია | 868 350 | 689 468 | -178 882 | 79 |
| 404 | კონფლიქტების მოგვარების საკითხებში საქართველოს სახელმწიფო მინისტრის აპარატი | 57 400 | 56 168 | -1 232 | 98 |
| 405 | ევროპულ და ევრო-ატლანტიკურ სტრუქტურებში ინტეგრაციის საკითხებში საქართველოს სახელმწიფო მინისტრის აპარატი | 125 250 | 106 168 | -19 082 | 85 |
| 406 | სამოქალაქო ინტეგრაციის საკითხებში საქართველოს სახელმწიფო მინისტრის აპარატი | 75 000 | 45 690 | -29 310 | 61 |
| 407 | რეფორმების საკითხებში საქართველოს სახელმწიფო მინისტრის აპარატი | 116 100 | 77 311 | -38 789 | 67 |
| 500 | საქართველოს კონტროლის პალატა | 1 132 250 | 887 903 | -244 347 | 78 |
| 501 | საქართველოს კონტროლის პალატა | 939 250 | 887 903 | -51 347 | 95 |
| 600 | საქართველოს ცენტრალური საარჩევნო კომისია | 146 400 | 140 566 | -5 834 | 96 |
| 601 | საქართველოს ცენტრალური საარჩევნო კომისიის აპარატი | 146 400 | 140 566 | -5 834 | 96 |
| 700 | საქართველოს საკონსტიტუციო სასამართლო | 601 750 | 462 127 | -139 623 | 77 |
| 701 | საქართველოს საკონსტიტუციო სასამართლო | 391 150 | 342 920 | -48 230 | 88 |
| 703 | საკონსტიტუციო სასამართლოს წინა პერიოდის დავალიანების დაფარვა | 210 600 | 119 207 | -91 393 | 57 |
| 800 | საქართველოს უზენაესი სასამართლო | 852 900 | 822 027 | -30 873 | 96 |
| 801 | საქართველოს უზენაესი სასამართლო | 477 900 | 465 | -477 435 | 0 |
| 803 | უზენაესი სასამართლოს წინა პერიოდის დავალიანების დაფარვა | 375 000 | 360 297 | -14 703 | 96 |
| 900 | საერთო სასამართლოები | 3 441 000 | 1 989 892 | -1 451 108 | 58 |
| 901 | საერთო სასამართლოების დეპარტამენტის აპარატი | 104 450 | 102 703 | -1 747 | 98 |
| 902 | საერთო სასამართლოები | 2 552 550 | 1 887 190 | -665 360 | 74 |
| 1000 | საქართველოს უისტიციის უმაღლესი | 139 905 | 123 023 | -16 882 | 88 |

| | | | | | |
|------|---|-------------|-------------|-------------|------|
| | საბჭო | | | | |
| 1100 | საქართველოს პროკურატურა | 3 650 000 | 2 642 530 | -1 007 470 | 72 |
| კოდი | დასახელება | გეგმა | ხარჯი | გადახრა | |
| | | | | ლარებში | %-ში |
| 1101 | საქართველოს გენერალური პროკურატურა და პროკურატორის სხვა ორგანოები | 3 650 000 | 2 642 530 | -1 007 470 | 72 |
| 1200 | საქართველოს პრეზიდენტის სახელმწიფო რწმუნებულის აპარატი სამეგრელოსა და ზემო სვანეთის მხარეში | 19 441 | 19 131 | -310 | 98 |
| 1300 | საქართველოს პრეზიდენტის სახელმწიფო რწმუნებულის აპარატი გურიის მხარეში | 19 500 | 18 442 | -1 058 | 95 |
| 1400 | საქართველოს პრეზიდენტის სახელმწიფო რწმუნებულის აპარატი იმერეთის მხარეში | 23 575 | 19 154 | -4 421 | 81 |
| 1500 | საქართველოს პრეზიდენტის სახელმწიფო რწმუნებულის აპარატი კახეთის მხარეში | 26 100 | 24 091 | -2 009 | 92 |
| 1600 | საქართველოს პრეზიდენტის სახელმწიფო რწმუნებულის აპარატი მცხეთა-მთიანეთის მხარეში | 20 150 | 18 053 | -2 097 | 90 |
| 1700 | საქართველოს პრეზიდენტის სახელმწიფო რწმუნებულის აპარატი რაჭა-ლეჩხუმის მხარეში | 23 360 | 20 903 | -2 457 | 89 |
| 1800 | საქართველოს პრეზიდენტის სახელმწიფო რწმუნებულის აპარატი სამცხე-ჯავახეთის მხარეში | 21 945 | 12 222 | -9 723 | 56 |
| 1900 | საქართველოს პრეზიდენტის სახელმწიფო რწმუნებულის აპარატი ქვემო ქართლის მხარეში | 23 475 | 23 059 | -416 | 98 |
| 2000 | საქართველოს პრეზიდენტის სახელმწიფო რწმუნებულის აპარატი შიდა ქართლის მხარეში | 18 650 | 16 231 | -2 419 | 87 |
| 2200 | საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო | 132 039 402 | 127 634 565 | -4 404 837 | 97 |
| 2201 | საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო | 26 955 439 | 24 917 899 | -2 037 540 | 92 |
| 2202 | საგარეო სახელმწიფო ვალდებულებების მომსახურება | 42 023 135 | 42 023 089 | -46 | 100 |
| 2203 | საშინაო სახელმწიფო ვალდებულებების მომსახურება | 21 232 537 | 21 232 537 | 0 | 100 |
| 2204 | ტრანსფერტი ტერიტორიული ერთეულების ბიუჯეტებში | 43 522 000 | 31 408 000 | -12 114 000 | 72 |
| 2207 | საქართველოს პრეზიდენტის სარეზერვო ფონდი | 23 062 092 | 0 | -23 062 092 | 0 |
| 2211 | მთავრობის სარეზერვო ფონდი (მ.შ. სახელმწიფო ჯილდოებზე დაწესებული პრემიები) | 1 036 617 | | -1 036 617 | 0 |

| | | | | | |
|-------------|--|--------------|--------------|----------------|-------------|
| 2300 | საქართველოს ეკონომიკური განვითარების სამინისტრო | 28 869 311 | 16 116 519 | -12 752 792 | 56 |
| 2301 | საქართველოს ეკონომიკური განვითარების სამინისტროს აპარატი | 920 580 | 614 516 | -306 064 | 67 |
| 2309 | სტატისტიკის დეპარტამენტი | 492 400 | 479 281 | -13 119 | 97 |
| 2320 | საავტომობილო გზების დეპარტამენტი | 10 626 000 | 4 897 748 | -5 728 252 | 46 |
| კოდი | დასახელება | გეგმა | ხარჯი | გადახრა | |
| | | | | ლარებში | %-ში |
| 2400 | საქართველოს იუსტიციის სამინისტრო | 9 275 200 | 7 836 008 | -1 439 192 | 84 |
| 2401 | საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს აპარატი | 656 500 | 583 883 | -72 617 | 89 |
| 2405 | სააღსრულებო დეპარტამენტი | 235 200 | 189 209 | -45 991 | 80 |
| 2408 | სასჯელაღსრულების დაწესებულებები | 3 121 800 | 2 651 730 | -470 070 | 85 |
| 2500 | საქართველოს საგარეო საქმეთა სამინისტრო | 10 200 513 | 10 063 573 | -136 940 | 99 |
| 2501 | საქართველოს საგარეო საქმეთა სამინისტროს აპარატი | 1 463 600 | 1 326 660 | -136 940 | 91 |
| 2502 | საზღვარგარეთ საქართველოს დიპლომატიური დაწესებულებები (წარმომადგენლობები) | 5 258 913 | 5 258 913 | 0 | 100 |
| 2503 | საერთაშორისო ორგანიზაციებთან თანამშრომლობის და ამ ორგანიზაციებში გაწევრიანების ხარჯები | 3 478 000 | 3 478 000 | 0 | 100 |
| 2600 | საქართველოს თავდაცვის სამინისტრო | 103 499 600 | 70 471 252 | -33 028 348 | 68 |
| 2700 | საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტრო | 37 475 010 | 32 451 456 | -5 023 554 | 87 |
| 2701 | საქართველოს შინაგან საქმეთა სამინისტროს ორგანოები | 31 259 960 | 30 712 393 | -547 567 | 98 |
| 2703 | საქართველოს საზღვრის დაცვის სახელმწიფო დეპარტამენტი | 4 652 175 | 3 340 747 | -1 311 428 | 72 |
| 2800 | საქართველოს საგარეო დაზვერვის სპეციალური სამსახური | 739 793 | 592 202 | -147 591 | 80 |
| 2900 | საქართველოს განათლებისა და მეცნიერების სამინისტრო | 16 936 861 | 16 397 671 | -539 190 | 97 |
| 2901 | საქართველოს განათლებისა და მეცნიერების სამინისტროს აპარატი | 414 150 | 309 356 | -104 794 | 75 |
| 2911 | დაწესებითი პროფესიულ-საგანმანათლებლო დაწესებულებების ხელშეწყობის პროგრამა | 360 522 | 354 990 | -5 532 | 98 |
| 2912 | საშუალო-სპეციალური სასწავლებლების ხელშეწყობის პროგრამა | 590 970 | 495 724 | -95 246 | 84 |
| 2913 | უმაღლესი სასწავლებლების პროგრამა | 4 851 768 | 4 788 278 | -63 490 | 99 |
| 2914 | განათლებისა და მეცნიერების სამინისტროს მიზნობრივი პროგრამები | 480 556 | 271 230 | -209 326 | 56 |
| 2918 | სამეცნიერო-კვლევითი სამუშაოების ხელშეწყობის პროგრამა | 913 100 | 831 725 | -81 375 | 91 |

| | | | | | |
|-------------|---|--------------|--------------|----------------|-------------|
| 2925 | საქართველოს მეცნიერებათა აკადემია | 3 095 165 | 2 832 904 | -262 261 | 92 |
| 3000 | საქართველოს კულტურის, ძეგლთა დაცვისა და სპორტის სამინისტრო | 6 873 229 | 5 673 898 | -1 199 331 | 83 |
| 3001 | საქართველოს კულტურის, ძეგლთა დაცვისა და სპორტის სამინისტროს აპარატი | 563 000 | 484 902 | -78 098 | 86 |
| 3002 | სპორტის დეპარტამენტი | 1 292 000 | 1 210 879 | -81 121 | 94 |
| 3004 | საერთო ეროვნული მნიშვნელობის კულტურულ და სპორტულ დაწესებულებათა პროგრამა | 2 783 000 | 2 291 925 | -491 075 | 82 |
| 3100 | საქართველოს ლტოლვილთა და განსახლების სამინისტრო | 14 515 925 | 13 288 217 | -1 227 708 | 92 |
| კოდი | დასახელება | გეგმა | ხარჯი | გადახრა | |
| | | | | ლარებში | %-ში |
| 3101 | საქართველოს ლტოლვილთა და განსახლების სამინისტროს ცენტრალური აპარატი | 352 050 | 274 746 | -77 304 | 78 |
| 3103 | ლტოლვილთა და დევნილთა შემწეობები | 9 337 300 | 9 294 129 | -43 171 | 100 |
| 3104 | დევნილთა შენახვის ხარჯები ორგანიზებულად ჩასახლების ადგილებზე | 4 437 975 | 3 498 243 | -939 732 | 79 |
| 3200 | საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო | 176 191 692 | 148 268 160 | -27 923 532 | 84 |
| 3201 | საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს აპარატი | 970 619 | 778 826 | -191 793 | 80 |
| 3206 | საზოგადოებრივი ჯანდაცვის დეპარტამენტი | 622 936 | 491 220 | -131 716 | 79 |
| 3227 | საქართველოს სოციალური დაზღვევის ერთიანი სახელმწიფო ფონდი | 164 018 379 | 141 968 581 | -22 049 798 | 87 |
| 322702 | პენსიონერთა პენსიები | 117 200 000 | 106 186 884 | -11 013 116 | 91 |
| 322708 | მოსახლეობის ამბოლათორული დახმარების სახ. პროგრამა | 4 920 000 | 3 840 776 | -1 079 224 | 78 |
| 322709 | მოსახლეობის სტაციონარული დახმარების სახ. პროგრამა | 14 529 500 | 11 148 453 | -3 381 047 | 77 |
| 322710 | მოსახლეობის სპეციფიკურ მედიკამენტებით უზრუნველყოფის პროგრამა | 5 472 000 | 4 718 000 | -754 000 | 86 |
| 322711 | ჯანდაცვის პროგრამებში წინა წლებში წარმოქმნილი დავალიანებების დაფარვა | 5 000 000 | 4 874 218 | -125 782 | 97 |
| 3228 | სოციალური დახმარებისა და დასაქმების სახელმწიფო სააგენტო | 1 195 000 | 320 474 | -874 526 | 27 |
| 3300 | საქართველოს ენერგეტიკის სამინისტრო | 52 297 000 | 33 685 562 | -18 611 438 | 64 |
| 3301 | საქართველოს ენერგეტიკის სამინისტროს ცენტრალური აპარატი | 305 000 | 209 576 | -95 424 | 69 |
| 3304 | საქართველოს ენერგოსისტემის სუბსიდირება | 37 800 000 | 30 600 000 | -7 200 000 | 81 |
| 3400 | საქართველოს სოფლის მეურნეობის სამინისტრო | 11 897 600 | 4 383 308 | -7 514 292 | 37 |

| | | | | | |
|------|---|-----------|-----------|------------|------|
| 3401 | საქართველოს სოფლის მეურნეობის სამინისტროს აპარატი | 597 400 | 510 495 | -86 905 | 85 |
| 3500 | საქართველოს გარემოს დაცვისა და ბუნებრივი რესურსების სამინისტრო | 8 264 750 | 4 557 091 | -3 707 659 | 55 |
| 3501 | საქართველოს გარემოს დაცვისა და ბუნებრივი რესურსების სამინისტროს აპარატი | 398 925 | 336 555 | -62 370 | 84 |
| 3511 | დაცული ტერიტორიების დეპარტამენტი | 278 625 | 249 272 | -29 353 | 89 |
| 3512 | სატყეო მეურნეობის დეპარტამენტი | 1 305 650 | 1 257 989 | -47 661 | 96 |
| 3600 | სახელმწიფო დაცვის სპეციალური სამსახური | 8 137 260 | 7 160 513 | -976 747 | 88 |
| 3700 | საქართველოს სახალხო დამცველის სამსახური | 315 400 | 116 227 | -199 173 | 37 |
| 3701 | საქართველოს სახალხო დამცველის სამსახურის აპარატი | 185 000 | 116 227 | -68 773 | 63 |
| კოდი | დასახელება | გეგმა | ხარჯი | გადახრა | |
| | | | | ლარებში | %-ში |
| 3800 | საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ეროვნული კომისია | 101 475 | 76 640 | -24 835 | 76 |
| 4000 | ნავთობისა და გაზის რესურსების მარეგულირებელი სახელმწიფო სააგენტო | 127 900 | 127 659 | -241 | 100 |
| 4100 | ტექნიკური ზედამხედველობის სახელმწიფო ინსფექცია | 34 475 | 34 108 | -367 | 99 |
| 4200 | სხვა ორგანიზაციები | 483 624 | 440 091 | -43 533 | 91 |

დანართი № 2. საქართველოს 2005 წლის სახელმწიფო ბიუჯეტიდან 3 თვის განმავლობაში წინა პერიოდის დავალიანებების დაფარვა

(ლარი)

| დასახელება | გეგმა | ხარჯი | გადახრა |
|---|------------------|------------------|-----------------|
| საქართველოს საკონსტიტუციო სასამართლო | 210,600.0 | 119,206.6 | 91,393.4 |
| მუშა-მოსამსახურეთა შრომის ანაზღაურება | 126,800.0 | 78,039.8 | 48,760.2 |
| დამქირავებლიდან ანარიცხები | 44,000.0 | 26,806.3 | 17,193.7 |
| სხვა საქონელი და მომსახურება | 39,800.0 | 14,360.5 | 25,439.5 |
| საკონსტიტუციო სასამართლოს წინა პერიოდის დავალიანების დაფარვა | 210,600.0 | 119,206.6 | 91,393.4 |
| მუშა-მოსამსახურეთა შრომის ანაზღაურება | 126,800.0 | 78,039.8 | 48,760.2 |
| დამქირავებლიდან ანარიცხები | 44,000.0 | 26,806.3 | 17,193.7 |
| სხვა საქონელი და მომსახურება | 39,800.0 | 14,360.5 | 25,439.5 |
| საქართველოს უზენაესი სასამართლო | 375,000.0 | 360,297.0 | 14,703.0 |
| მუშა-მოსამსახურეთა შრომის ანაზღაურება | 122,800.0 | 122,788.0 | 12.0 |
| დამქირავებლიდან ანარიცხები | 38,900.0 | 38,851.0 | 49.0 |
| მივლინებები | 14,800.0 | 14,039.0 | 761.0 |
| სხვა საქონელი და მომსახურება | 129,500.0 | 115,619.0 | 13,881.0 |

| | | | |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| კაპიტალური ხარჯები | 69,000.0 | 69,000.0 | 0.0 |
| უზენაესი სასამართლოს დავალიანების დაფარვა | 375,000.0 | 360,297.0 | 14,703.0 |
| მუშა-მოსამსახურეთა შრომის ანაზღაურება | 122,800.0 | 122,788.0 | 12.0 |
| დამქირავებელიდან ანარიცხები | 38,900.0 | 38,851.0 | 49.0 |
| მივლინებები | 14,800.0 | 14,039.0 | 761.0 |
| სხვა საქონელი და მომსახურება | 129,500.0 | 115,619.0 | 13,881.0 |
| კაპიტალური ხარჯები | 69,000.0 | 69,000.0 | 0.0 |
| საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო | 0.0 | 314,368.5 | -314,368.5 |
| სხვა საქონელი და მომსახურება | 0.0 | 314,368.5 | -314,368.5 |
| წინა წლების დავალიანების დაფარვა | 0.0 | 314,368.5 | -314,368.5 |
| სხვა საქონელი და მომსახურება | 0.0 | 314,368.5 | -314,368.5 |
| დასახელება | გეგმა | ხარჯი | გადახრა |
| სასამართლო გადაწყვეტილებების აღსრულების ფონდი | 0.0 | 314,368.5 | -314,368.5 |
| სხვა საქონელი და მომსახურება | 0.0 | 314,368.5 | -314,368.5 |
| საქართველოს ეკონომიკური განვითარების სამინისტრო | 8,305,000.0 | 3,663,917.8 | 4,641,082.2 |
| სხვა საქონელი და მომსახურება | 200,000.0 | 199,109.8 | 890.2 |
| სუბსიდიები და მიმდინარე ტრანსფერტები | 8,105,000.0 | 3,464,808.0 | 4,640,192.0 |
| საავტომობილო გზების დეპარტამენტი | 200,000.0 | 199,109.8 | 890.2 |
| სხვა საქონელი და მომსახურება | 200,000.0 | 199,109.8 | 890.2 |
| გზების მოვლა შენახვის ხარჯები | 200,000.0 | 199,109.8 | 890.2 |
| სხვა საქონელი და მომსახურება | 200,000.0 | 199,109.8 | 890.2 |
| 2004 წლის დეკემბერში შესრულებული საგზაო | 200,000.0 | 199,109.8 | 890.2 |

| | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| სამუშაოების აუნაზღაურებელი ნაწილის გადახდა | | | |
| სხვა საქონელი და მომსახურება | 200,000.0 | 199,109.8 | 890.2 |
| ანტიტერორისტულ ღონისძიებებში წარმოქმნილ დავალიანებათა დაფარვის ღონისძიებები | 8,105,000.0 | 3,464,808.0 | 4,640,192.0 |
| სუბსიდიები და მიმდინარე ტრანსფერტები | 8,105,000.0 | 3,464,808.0 | 4,640,192.0 |
| საქართველოს შრომის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო | 34,251,379.0 | 24,164,970.0 | 10,086,409.0 |
| სუბსიდიები და მიმდინარე ტრანსფერტები | 34,251,379.0 | 24,164,970.0 | 10,086,409.0 |
| საქართველოს სოციალური დაზღვევის ერთიანი სახელმწიფო ფონდი | 34,251,379.0 | 24,164,970.0 | 10,086,409.0 |
| სუბსიდიები და მიმდინარე ტრანსფერტები | 34,251,379.0 | 24,164,970.0 | 10,086,409.0 |
| საქართველოს სოციალური დაზღვევის ერთიანი სახელმწიფო ფონდის ადმინისტრაცია | 50,000.0 | 28,720.7 | 21,279.3 |
| დასახელება | გეგმა | ხარჯი | გადახრა |
| სუბსიდიები და მიმდინარე ტრანსფერტები | 50,000.0 | 28,720.7 | 21,279.3 |
| საქართველოს სოციალური დაზღვევის ერთიანი სახელმწიფო ფონდის ადმინისტრაციის ცენტრალური აპარატი | 50,000.0 | 28,720.7 | 21,279.3 |
| სუბსიდიები და მიმდინარე ტრანსფერტები | 50,000.0 | 28,720.7 | 21,279.3 |
| პენსიონერთა პენსიები | 28,500,000.0 | 18,945,182.3 | 9,554,817.8 |
| სუბსიდიები და მიმდინარე ტრანსფერტები | 28,500,000.0 | 18,945,182.3 | 9,554,817.8 |

| | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| პენსიების გაცემაში წინა წლებში წარმოქმნილი დავალიანების დაფარვა | 28,500,000.0 | 18,945,182.3 | 9,554,817.8 |
| სუბსიდიები და მიმდინარე ტრანსფერტები | 28,500,000.0 | 18,945,182.3 | 9,554,817.8 |
| ჯანდაცვის პროგრამებში წინა წლებში წარმოქმნილი დავალიანების დაფარვა | 5,000,000.0 | 4,874,217.8 | 125,782.2 |
| სუბსიდიები და მიმდინარე ტრანსფერტები | 5,000,000.0 | 4,874,217.8 | 125,782.2 |
| შეზღუდული შესაძლებლობების მქონე პირთა სოციალური ადაპტაციის ხელშეწყობის პროგრამა | 1,379.0 | 0.0 | 1,379.0 |
| სუბსიდიები და მიმდინარე ტრანსფერტები | 1,379.0 | 0.0 | 1,379.0 |
| შეზღუდული შესაძლებლობების მქონე პირთა სოციალური ადაპტაციის ხელშეწყობის პროგრამებში წინა წლებში წარმოქმნილი დავალიანების დაფარვა | 1,379.0 | 0.0 | 1,379.0 |
| სუბსიდიები და მიმდინარე ტრანსფერტები | 1,379.0 | 0.0 | 1,379.0 |
| უზუშევრობის, სოციალური დაცვისა და დასაქმების სახელმწიფო პროგრამები | 700,000.0 | 316,849.4 | 383,150.6 |
| სუბსიდიები და მიმდინარე ტრანსფერტები | 700,000.0 | 316,849.4 | 383,150.6 |
| სულ | 43,141,979.0 | 28,622,759.9 | 14,519,219.1 |
| დასახელება | გეგმა | ხარჯი | გადახრა |
| მუშა-მოსამსახურეთა შრომის ანაზღაურება | 249,600.0 | 200,827.8 | 48,772.2 |
| დამქირავებლიდან ანარიცხები | 82,900.0 | 65,657.3 | 17,242.7 |
| მივლინებები | 14,800.0 | 14,039.0 | 761.0 |
| სხვა საქონელი და მომსახურება | 369,300.0 | 643,457.8 | -274,157.8 |

| | | | |
|---|--------------|--------------|--------------|
| სუბსიდიები და მიმდინარე ტრანსფერტები | 42,356,379.0 | 27,629,778.0 | 14,726,601.0 |
| კაპიტალური ხარჯები | 69,000.0 | 69,000.0 | 0.0 |

დანართი № 3. საქართველოს პრეზიდენტის 2005 წლის სარეზერვო ფონდის ხარჯები

(ლარი)

| № | დოკუმენტის თარიღი და ნომერი | დასახელება | გამოყოფილი თანხა | გადარიცხულია | გადახრა | ცვლილების ნომერი | მუხლი |
|---|---|---|------------------|--------------|----------|------------------|---|
| 1 | პრეზიდენტის განკარგულება №41-გ 04-02-05 | პრეზიდენტის ადმინისტრაცია (პრეზიდენტ-მინისტრ ზურაბ ჟვანიას დაკრძალვის ღონისძიებათა დასაფინანსებლად) | 45,000 | 35,333 | -9,667 | №8 | სხვა საქონელი და მომსახურება |
| 2 | პრეზიდენტის განკარგულება №51 14-02-05 | კულტურის, ძეგლთა დაცვისა და სპორტის სამინისტრო (ელიშერ მაღალაშვილისა და ქართლოს კასრადის ოჯახებისათვის ფინანსური დახმარება) | 6,000 | 6,000 | 0 | №20 | სუბსიდიები და მიმდინარე ტრანსფერები |
| 3 | პრეზიდენტის განკარგულება №88 16-02-05 | განათლებისა და მეცნიერების სამინისტრო (კადეტთა კორპუსის სასწავლო პროცესის შეუფერხებელი წარმართვისათვის) | 100,000 | 0 | -100,000 | №21 | სუბსიდიები და მიმდინარე ტრანსფერები |
| 4 | პრეზიდენტის განკარგულება №52 14-02-05 | შინაგან საქმეთა სამინისტრო (საზღვარგარეთის ფირმებთან დადებული ხელშეკრულებების საფუძველზე შემოტანილი ტვირთის და საჩუქრების სახით მიღებული საქონლის განბაჟებისათვის) | 451,210 | 451,210 | 0 | №23 | სხვა საქ. და მომს. - 223 103ლ, კაპ. ხარჯი - 228 107ლ. |
| 5 | პრეზიდენტის განკარგულება №129 28-02-05 | პრეზიდენტის ადმინისტრაცია (საქართველოს პრეზიდენტის იტალიაში ოფიციალურ ვიზიტთან დაკავშირებული დელეგაციის შემადგენლობაში მყოფი პარლამენტის წევრების მივლინების ხარჯები) | 33,100 | 15,915 | -17,185 | №25 | მივლინება |
| 6 | პრეზიდენტის განკარგულება №184 16-03-05 | კულტურის, ძეგლთა დაცვისა და სპორტის სამინისტრო - საერთაშორისო კულტურული ურთიერთობების მხარდაჭერის სახელმწიფო პროგრამა (უკრაინაში „საქართველოს წელიწადის“ | 150,182 | 148,605 | -1,577 | №43 | სუბსიდიები და მიმდინარე ტრანსფერები |

| № | დოკუმენტის თარიღი და ნომერი | დასახელება | გამოყოფილი თანხა | გადარიცხულია | გადახრა | ცვლილების ნომერი | მუხლი |
|----|--|---|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------------------------|
| | | გახსნასთან დაკავშირებით, ქართველი ხელოვნების მოღვაწეთა გალა-კონცერტის ჩასატარებლად) | | | | | |
| 7 | პრეზიდენტის განკარგულება №183 16-03-05 | ფინანსთა სამინისტრო - მოსახლეობის მხარდაჭერა სავაზაფხულო სახნავ-სათესი სამუშაოების ჩასატარებლად (საწვავის შესაძენად) | 13,560,000 | 13,560,000 | 0 | №44 | სუბსიდიები და მიმდინარე ტრანსფერები |
| 8 | პრეზიდენტის განკარგულება №185 16-03-05 | ფინანსთა სამინისტრო - საქართველოს მთავრობისათვის გაწეული საკონსულტაციო მომსახურების დაფინანსება | 694,600 | 173,414 | -521,186 | №63 | სხვა საქონელი და მომსახურება |
| 9 | პრეზიდენტის განკარგულება №202 22-03-05 | საქართველოს პარლამენტი (პარლამენტის წევრების მივლინება უკრაინაში) | 12,500 | 12,500 | 0 | №72 | მივლინება |
| 10 | პრეზიდენტის განკარგულება №234 29-03-05 | საქართველოს პარლამენტი (პარლამენტის წევრების მივლინება ყაზახეთში) | 9,500 | 9,500 | 0 | №80 | მივლინება |
| 11 | პრეზიდენტის განკარგულება №229 27-03-05 | ენერგეტიკის სამინისტრო - საქართველოს ელექტროენერჯის საბითუმო ბაზარში თბოელექტროსადგურებიდან მიწოდებული ელექტროენერჯის ღირებულების ანაზღაურების ღონისძიება | 10,500,000 | 4,800,000 | -5,700,000 | №78 | სუბსიდიები და მიმდინარე ტრანსფერები |
| | | სულ ჯამი | 25,562,092 | 19,212,477 | -6,349,615 | | |

დანართი № 4. საქართველოს მთავრობის 2005 წლის სარეზერვო ფონდის ხარჯები

(ლარი)

| № | დოკუმენტის თარიღი და ნომერი | დასახელება | გამოყოფილი თანხა | გადარიც- ხულია | გადახრა | ცვლილების ნომერი | მუხლი |
|---|---|--|---------------------|-------------------|---------|---------------------|---|
| 1 | მთავრობის განკარგულება №1 12-01-05 | ფინანსთა სამინისტრო - აზიაში სტიქიური უბედურების შედეგად დაზარალებული მოსახლეობის დახმარება | 100,000 | 100,000 | 0 | №5 | სუბსიდიები და მიმდინარე ტრანსფერები |
| 2 | მთავრობის განკარგულება №16 24-02-05 | ენერგეტიკის სამინისტრო - გაზის საერთაშორისო კორპორაციის მიერ ყაზბეგის რაიონისათვის მიწოდებული ბუნებრივი აირის ღირებულების ანაზღაურების ღონისძიება | 800,000 | 800,000 | 0 | №28 | სუბსიდიები და მიმდინარე ტრანსფერები |
| 3 | მთავრობის განკარგულება №15 24-02-05 | საზღვარგარეთ საქართველოს დიპლიმატიური დაწესებულებები (საელჩო საბერძნეთის რესპუბლიკაში - 4500.00 ლარი; იორდანის ჰაშიმიტურ სამეფოში, ლიბანის რესპუბლიკაში, ქუვეიტისა და გაერთიანებულ არაბთა ემირატებში - 4413.00 ლარი.) - სატვირთო გემ „ENI“-ის დაზიანების შედეგად დაზარალებული ეკიპაჟის ქართველ წევრთა სამშობლოში გამოსამგზავრებელი ხარჯებისათვის | 8,913 | 8,913 | 0 | №33 | სხვა საქონელი და მომსახურება |

| | | | | | | | |
|----------|-------------------------------------|---|-------------------------|---------------------|-------------------|-------------------------|--|
| 4 | მთავრობის განკარგულება №22 24-02-05 | ეკონომიკური განვითარების სამინისტრო - ტურიზმისა და კურორტების დეპარტამენტის პროგრამები | 469,386 | 0 | -469,386 | №53 | ხელფ. - 10000.0 ლ; დამქ. ანარიცხ. - 2000.0 ლ; მივლინება - 273386.0 ლ; სხვა საქ. - 168000.0 ლ; კაპ. - 16000.0 |
| № | დოკუმენტის თარიღი და ნომერი | დასახელება | გამოყოფილი თანხა | გადარიცხულია | გადახრა | ცვლილების ნომერი | მუხლი |
| 5 | მთავრობის განკარგულება №78 26-03-05 | ენერგეტიკის სამინისტრო - გაზის საერთაშორისო კორპორაციის მიერ ყაზბეგის რაიონისათვის მიწოდებული ბუნებრივი აირის ღირებულების ანაზღაურების ღონისძიება | 1,200,000 | 0 | -1,200,000 | №79 | სუბსიდიები და მიმდინარე ტრანსფერები |
| 6 | მთავრობის განკარგულება №78 26-03-05 | ენერგეტიკის სამინისტრო - სს „დუშეთგაზის“ მიერ დუშეთის რაიონისათვის მიწოდებული ბუნებრივი აირის ღირებულების ანაზღაურების ღონისძიება | 300,000 | 0 | -300,000 | №79 | სუბსიდიები და მიმდინარე ტრანსფერები |
| 7 | მთავრობის განკარგულება №74 25-03-05 | ფინანსთა სამინისტრო - ფონდი - ათასწლეულის გამოწვევა საქართველო (ემ-სი-ჯი) | 293,839 | 0 | -293,839 | №86 | სუბსიდიები და მიმდინარე ტრანსფერები |
| | | სულ ჯამი | 3,172,138 | 908,913 | -2,263,225 | | |

