Հավելված 1

Հայաստանի Հանրապետության Կոտայքի մարզի Աբովյան համայնքի ավագանու

2024 թվականի մարտի -ի
N -Ա որոշման

**ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆ**

**ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ ԿՈՏԱՅՔԻ ՄԱՐԶԻ ԱԲՈՎՅԱՆ ՀԱՄԱՅՆՔԻ
 2023 ԹՎԱԿԱՆԻ ԲՅՈՒՋԵԻ ՏԱՐԵԿԱՆ ԿԱՏԱՐՈՂԱԿԱՆԻ ՄԱՍԻՆ**

**1. Հիմնարկի անվանումը - Աբովյանի համայնքապետարան**

**2. Փոստային հասցեն` ք. Աբովյան, Բարեկամության հրապարակ 1**

**3. Հիմնարկի տեղաբաշխման մարզի և համայնքի կոդը ըստ բյուջետային ծախսերի տարածքային դասակարգման – 51**

**4. Հիմնարկը սպասարկող գանձապետական ստորաբաժանման անվանումը - ՀՀ ֆինանսների նախարարության կենտրոնական գանձապետարան**

**5. Հիմնարկի գանձապետական ստորաբաժանման հաշվառման համարը- 900106201016, 900106201024**

**6. Պետական կառավարման վերադաս մարմնի կոդը ըստ բյուջետային ծախսերի գերատեսչական դասակարգման - 207002**

**7. Չափի միավորը` հազար դրամ**

**ՎԵՐԼՈՒԾՈՒԹՅՈՒՆ**

2023 թվականին համայնքի վարչական բյուջեի եկամուտները ծրագրով նախատեսված 3 860 000.0 հազար դրամի դիմաց փաստացի մուտքը կազմել է 3 776 723.6 հազար դրամ, արձանագրելով տարեկան ծրագրային ցուցանիշի 2.2 % թերակատարում, որը կազմում է 83 276.2 հազար դրամ՝ նախորդ տարվա գերակատավարված 207 196.2 հազար դրամի դիմաց:
2023 թվականի ընթացքում համայնքի բյուջեի սեփական եկամուտների հավաքագրումը ունեցել է տատանողական վարքագիծ, ամենաբարձր ցուցանիշը գրանցելով դեկտեմբեր ամսին (տես՝ աղյուսակ 1):
Միջին ամսական եկամուտը կազմել է 183 516.9 հազար դրամ, նախորդ տարվա 148 209.8 հազար դրամի դիմաց (առանց պաշտոնական տրանսֆերտների):

 **Աղյուսակ 1. Աբովյան համայնքի սեփական եկամուտների հավաքագրումը՝ ըստ ամիսների**

 Հաշվետու տարում վարչական բյուջեի հավաքագրած եկամուտների 58.3 %-ը կամ 2 202 202.7 հազար դրամը ապահովվել է սեփական եկամուտների հաշվին, իսկ 41.7 %-ը կամ 1 574 521.1` պետական բյուջեից ֆինանսական համահարթեցման սկզբունքով տրամադրվող դոտացիաների և նպատակային հատկացումների (սուբվենցիաներ) հաշվին (տես՝ հաշվետվություն N 1):

**Աղյուսակ 2. 2023 թվականի բյուջեի եկամուտների կառուցվածքը**

* **Գույքային հարկեր անշարժ գույքից**

Գույքային հարկեր անշարժ գույքից եկամտի հաշվին համայնքի բյուջեն համալրվել է 455 979.5 հազար դրամով` կատարվելով 123.5 %-ով։ Ծրագրում ներառված գույքային հարկեր անշարժ գույքից եկամտի հաշվին համայնքի բյուջեն հաշվետու տարում լրացուցիչ համալրվել է 86 694.1 հազար դրամով, ապահովելով վարչական բյուջեի եկամուտների 12.1 % -ը։
Գույքային հարկեր այլ անշարժ գույքից՝ գույքահարկ փոխադրամիջոցների համար եկամտի հաշվին համայնքի բյուջեն հաշվետու տարում համալրվել է 700 700.4 հազար դրամով` կատարվելով 116.8 %-ով, ապահովելով վարչական բյուջեի եկամուտների 18.6 % -ը` որի արդյունքում բյուջեն համալրվել է լրացուցիչ 101 040.4 հազար դրամով։

* **Տեղական տուրքեր**

 Տեղական տուրքերի հաշվին համայնքի բյուջեն հաշվետու տարում համալրվել է 127 114.7 հազար դրամով` կատարվելով 116.1 %-ով, ապահովելով բյուջեի վարչական բյուջեի եկամուտների 3.4 %-ը։ Գերակատարման հետևանքով բյուջե հավելյալ մուտքագրվել է 17 544.7 հազար դրամ:

* + **Պետական տուրքեր**

Պետական տուրքերի հաշվին համայնքի բյուջեն հաշվետու տարում համալրվել է 65 834.5 հազար դրամով` կատարվելով 124.2 %-ով, ապահովելով բյուջեի եկամուտների 1.7 % -ը։ Արդյունքում բյուջե հավելյալ մուտքագրվել է 12834.5 հազար դրամ։

* + **Պաշտոնական դրամաշնորհներ**

Ընթացիկ տարում պաշտոնական դրամաշնորհների հաշվին բյուջեն համալրվել է 2 059 100.4 հազար դրամով, որի 76.2 %-ը համալրվել է պետական բյուջեից ֆինանսական համահարթեցման սկզբունքով տրամադրվող դոտացիաների հաշվին, 23.1 %-ը՝ պետական բյուջեից տրամադրվող նպատակային հատկացումների (սուբվենցիաներ) հաշվին, իսկ 0.7 %-ը՝ միջազգային կազմակերպություններից կապիտալ դրամաշնորհների հաշվին։

* **Այլ Եկամուտներ**

Այլ եկամուտները պլանավորված 630 463.0 հազար դրամի դիմաց կատարվել է 852 573.6 հազար դրամ։ Այլ եկամուտները կազմում են վարչական բյուջեի եկամուների 22.6 %-ը։ Այլ եկամուտների մեջ ներառված գույքի վարձակալությունից եկամուտները կազմում են 62 645.9 հազար դրամ, ապահովելով վարչական բյուջեի եկամուտների 1.7 %-ը, համայնքի բյուջեի եկամուտներ ապրանքների մատակարարումից և ծառայությունների մատուցումից 8 318.0 հազար դրամից հատկացվել է 10 353.2 դրամը, որը կազմել է վարչական բյուջեի 0.3 %-ը, վարչական գանձումներից մուտքերը կազմել են 639 589.0 հազար դրամը, որը հավաքագրած մուտքերի 17.0 %-ն է ` գերակատարվելով 90 304.0 հազար դրամով, տույժերից, տուգանքներից մուտքերը կազմել են 15 525.6 հազար դրամ, որը կազմում է փաստացի եկամուտների 0.4 %-ը, այլ եկամուտները բյուջեն համալրել են 124 157.4 հազար դրամով` կազմելով եկամուտների 3.3 %-ը:

2023 թվականի բյուջեի եկամուտների հավաքագրման արդյունավետությունը պարզ պատկերացնելու համար այն համեմատենք 2021-2023 թվականների ընթացքում փաստացի հավաքագրված եկամուտների հետ՝ տես աղյուսակ 3։

**Աղյուսակ 3. Համայնքի 2021-2023 թվականների բյուջեի կատարման համեմատական**

**Աղյուսակ 4. Աբովյան համայնքի բյուջեի եկամուների (մուտքերի) մեջ՝ սեփական եկամուտների տեսակարար** **կշիռը**

 2023 թվականին համայնքի բյուջեի միջոցների հաշվին ծախսերի ֆինանսավորմանն է ուղղվել 5 728 597.1 հազար դրամ` ապահովելով տարեկան ծրագրի 79.0 %-ի կատարում:

Հաշվետու տարում ընթացիկ ծախսերի ֆինանսավորմանը հատկացվել է 3 716 875.6 հազար դրամ, կատարվելով 96.3 %-ով, որը կազմում է ամբողջ ծախսերի 64.9 %-ը:

**Աղյուսակ 5. 2021-2023 թվականների ընթացիկ և կապիտալ ծախսերի համեմատականը**

 Ընթացիկ ծախսերից աշխատանքի վարձատրության հոդվածին է հատկացվել ընթացիկ ծախսերի 25.4 %-ը, որը կազմում է 945 721.5 հազար դրամ, ծառայությունների և ապրանքների ձեռքբերմանը (Էներգետիկ ծառայություն, կոմունալ ծառայություն, կապի ծառայություն, ապահովագրական ծախսեր, պայմանագրային և մասնագիտական ծառայությունների ձեռքբերում, մեքենաների և սարքավորումների ընթացիկ նորոգում և պահպանում, նյութերի ձեռքբերում) հատկացվել է 133 814.1 հազար դրամ, որը կազմում է ընթացիկ ծախսերի 3.6 %-ը, hամայնքային ոչ առևտրային կազմակերպություններին սուբսիդաների տեսքով հատկացվել է համայնքի վարչական բյուջեի եկամուտների 70.0 %-ը կամ 2 600 861.6 հազար դրամ, որպես դրամաշնորհ է հատկացվել 13 0471.7 հազար դրամ՝ կազմելով վարչական ծախսերի 0.3 %-ը։ Համայնքի սոցիալապես անապահով բնակիչներին հատկացվել է 5 982.0 հազար դրամ, որը կազմում է վարչական բյուջեի եկամուտների 0.2 %-ը, այլ ծախսերի կատարմանն է հատկացվել ծախսերի 0.5 % -ը կամ 17 454.7 հազար դրամ։ Վարչական բյուջեի ծախսերն ըստ հոդվածների պատկերված են աղյուսակ 6-ում։

**Աղյուսակ.6 Վարչական բյուջեն՝ ըստ տնտեսագիտական դասակարգման**

 Հաշվետու տարում համայնքային բյուջեի ծախսերի 35.1 %-ը կամ 2 011 721.5 հազար դրամը ուղղվել է ոչ ֆինանսական ակտիվների գծով ծախսերի ֆինանսավորմանը: Միջոցների հիմնական մասը` 1 574 014.1 հազար դրամը կամ կապիտալ ծախսերի 78.2 %-ը տրամադրվել է կապիտալ նորոգման աշխատանքներին, 1.8 %-ը հատկացվել է այդ աշխատանքների նախագծահետազոտական փաստաթղթերի կազմմանը։ Կապիտալ ծախսերի 4.4 %-ը կամ 36 256.2 հազար դրամը ծախսվել է վարչական սարքավորումներ ձեռք բերելու համար: Կապիտալ ծախսերի 0.26 %-ը հատկացվել է գեոդեզիական-քարտեզագրական ծախսերին, իսկ շենքերի և շինությունների կառուցման հոդվածին է հատկացվել 239 392.2 հազար դրամ կամ ծախսերի 11.9 %-ը (տես հաշվետվություն N 3 ):

Ընդհանուր ծախսերի կատարման իրական պատկերը ստանալու համար վերլուծենք ծախսերը ըստ գործառնական դասակարգման (տես հաշվետվություն N 2, աղյուսակ N 8):

**Աղյուսակ 8. Ծախսերը ըստ գործառնական դասակարգման**

* **Ընդհանուր բնույթի հանրային ծառայություններ**

2023 թվականի ընթացքում համայնքային բյուջեում ընդհանուր բնույթի հանրային ծառայություններ ոլորտի ծախսերը կազմել են 1 432 444.4 հազար դրամ, որը կազմում է ամբողջ ծախսերի 25.0 %-ը։ Ոլորտի ծախսերի 1 032 406.4 հազար դրամը կամ 72.1 %-ը ուղղվել է տեղական ինքնակառավարման մարմինների պահպանման ընթացիկ ծախսերին, 27.9 %-ը՝ ոլորտի պահպանման կապիտալ ծախսերին:

* **Տնտեսական հարաբերություններ**

Հաշվետու տարում ընդհանուր ծախսերի 21.7 %-ը ուղղվել է համայնքում տնտեսական հարաբերությունների կարգավորմանը: Ասֆալտապատման,փողոցների գծանշման և գազատարի կառուցման համար հատկացվել 1 226 078.7 հազար դրամ: Այս ոլորտում ներառված ոչ ֆինանսական ակտիվների իրացումից մուտքերը նախատեսված 1 280 081.1 հազար դրամի դիմաց կատարվել է 1 929 454.1 հազար դրամով՝ կատարվելով 150.6 %-ով։

* **Շրջակա միջավայրի պաշտպանություն**

2023 թվականին շրջակա միջավայրի պաշտպանության համար հատկացվել է 1 143 033.9 հազար դրամ, որից 102 218.0 հազար դրամը կամ բնագավառի համար հատկացված ծախսերի 8.9 %-ը հատկացվել է այդ բնագավառի համար օգտագործվող մեքենա-մեխանիզմները համալրելու և վարչական սարքավորումներ ձեռք բերելու համար: Շրջակա միջավայրի պաշտպանության ոլորտին է հատկացվել ամբողջ ծախսերի 20.0 %-ը: Ոլորտի ծախսերի 89.5 % -ը հատկացվել է «Աբովյանի համայնքային կոմունալ տնտեսություն» ՀՈԱԿ-ի պահպանման ընթացիկ ծախսերին։։

* **Բնակարանային շինարարություն և կոմունալ ծառայություն**

 Բնակարանային շինարարության և կոմունալ ծառայության ոլորտին համայնքի 2023 թվականի բյուջեից հատկացվել է 388 660.8 հազար դրամ, որի 54.3 %-ը ուղղվել է «Աբովյանի քաղաքային տնտեսություն» համայնքային ոչ առևտրային կազմակերպության պահպանման և ոչ առևտրային կազմակերպություններում ընթացիկ վերանորգման աշխատանքների իրականացմանը, իսկ 34.6 %-ը կամ 134 520.9 հազար դրամը հատկացվել է համայնքի բոլոր բնակավայրերում փողոցների լուսավորության համակարգի պահպանման, շահագործման և կապիտալ աշխատանքների համար, 13.2 %-ը կամ 43 104.0 հազար դրամը ծախսվել է բնագավառի համար կապիտալ ծախսերին։ Այս բնագավառի համար ծախսվել է ամբողջ ծախսերի 6.8 %-ը:

* **Հանգիստ, մշակույթ և կրոն**

2023 թվականին այս ոլորտին է հատկացվել փաստացի կատարված ծախսերի 3.0 %-ը։ «Աբովյանի համայնքային գրադարան» համայնքային ոչ առևտրային կազմակերպության պահպանմանն է ուղղվել այս ոլորտի ծախսերի 13.5 %-ը։ Մշակութային հիմնարկների պահպանման, մշակութային և սպորտային միջոցառումների կազմակերպմանն է ուղղվել ոլորտի ծախսերի 59.1 %-ը։ Հանգիստ, մշակույթ և կրոն ոլորտի համար հատկացված միջոցների 27.4 %-ը կամ 47 629.3 հազար դրամը ուղղվել է ոլորտի կապիտալ աշխատանքներին։

* **Կրթություն**

 Կրթության ոլորտին է տրամադրվել բյուջեի միջոցների 23,5 %-ը: Համայնքում գործող 12 նախադպրոցական հիմնարկների պահպանմանը և կապիտալ վերանորոգման աշխատանքներին է հատկացվել 924 894.7 հազար դրամ:

Արտադպրոցական հիմնարկների պահպանմանն է հատկացվել այդ ոլորտի համար ծախսված գումարի 31.3 %-ը կամ 420 481.3 հազար դրամ:

* **Սոցիալական պաշտպանություն**

2023 թվականին պահպանվել է համայնքի կողմից որդեգրված սոցիալական քաղաքականության հիմնական ուղղությունը` նպաստներ և օգնություններ բնակչությանը, որը հաշվետու տարում կազմում է 1 930.0 հազար դրամ կամ ամբողջ ծախսերի 0.03 %-ը:

**Ֆինանսատնտեսագիտական և եկամուտների հաշվառման
 բաժնի պետ` Ա. Չոբանյան**