**ՀԻՄՆԱՎՈՐՈՒՄ**

**«ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ ԿՈՏԱՅՔԻ ՄԱՐԶԻ ԱԲՈՎՅԱՆ ՀԱՄԱՅՆՔԻ 2023 ԹՎԱԿԱՆԻ ԲՅՈՒՋԵԻ ԿԱՏԱՐՄԱՆ ՏԱՐԵԿԱՆ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆԸ ՀԱՍՏԱՏԵԼՈՒ ՄԱՍԻՆ» ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ ԿՈՏԱՅՔԻ ՄԱՐԶԻ ԱԲՈՎՅԱՆ ՀԱՄԱՅՆՔԻ ԱՎԱԳԱՆՈՒ ՈՐՈՇՄԱՆ**  **ՆԱԽԱԳԾԻ ԸՆԴՈՒՆՄԱՆ**

Հայաստանի Հանրապետության Կոտայքի մարզի Աբովյան համայնքի 2023 թվականի բյուջեի կատարման տարեկան հաշվետվություն որոշման նախագիծը մշակվել է «Տեղական ինքնակառավարման մասին» օրենքի 18-րդ հոդվածի 1-ին մասի 5-րդ կետի, 83-րդ հոդվածի 2-րդ մասի, «Հայաստանի Հանրապետության բյուջետային համակարգի մասին»  օրենքի 35-րդ հոդվածի 5-րդ մասի, Հայաստանի Հանրապետության ֆինանսների նախարարի 2019 թվականի մարտի 13-ի N 254-Ն որոշման պահանջը կատարելու համար։   
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):  
 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:  
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 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 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։

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 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։

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:

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։ 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: 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:   
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։  
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 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։   
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։  
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: 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: աշխատանքներին։ Աբովյան համայնքի բյուջեի պակասուրդը (դեֆիցիտը) կազմել է 1 607 963.9 հազար դրամ: Պակասուրդի (դեֆիցիտի) ֆինանսավորմանն է ուղղվել տարեսկզբի ազատ մնացորդը՝ 1 607 963.9 հազար դրամ, իսկ հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում բյուջեի հավելուրդը կազմել է 462 160.2 հազար դրամ:   
Հայաստանի Հանրապետության Կոտայքի մարզի Աբովյան համայնքի 2023 թվականի բյուջեի կատարման տարեկան հաշվետվություն նախագծի ընդունման առնչությամբ այլ իրավական ակտերի ընդունման անհրաժեշտություն չի առաջանում։   
Հայաստանի Հանրապետության Կոտայքի մարզի Աբովյան համայնքի 2023 թվականի բյուջեի կատարման տարեկան հաշվետվություն նախագծի ընդունման կապակցությամբ Աբովյան համայնքի բյուջեում եկամուտների և ծախսերի ավելացում կամ նվազեցում չի նախատեսվում։

ՀԱՄԱՅՆՔԻ ՂԵԿԱՎԱՐ ՝ Է. ԲԱԲԱՅԱՆ