Հավելված 1

Աբովյան համայնքի ավագանու

2023 թվականի մարտի 17-ի
N -Ա որոշման

**ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆ**

**ԱԲՈՎՅԱՆ ՀԱՄԱՅՆՔԻ
 2022 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**

2022 թվականին համայնքի վարչական բյուջեի եկամուտները ծրագրով նախատեսված 3 150 000.0 հազար դրամի դիմաց փաստացի մուտքը կազմել է 3 357 196.3 հազար դրամ, արձանագրելով տարեկան ծրագրային ցուցանիշի 6.6 % գերակատարում, որը կազմում է 207 196.2 հազար դրամ՝ նախորդ տարվա 102 727.0 հազար դրամի դիմաց:
2022 թվականի ընթացքում համայնքի բյուջեի սեփական եկամուտների հավաքագրումը ունեցել է տատանողական վարքագիծ, ամենաբարձր ցուցանիշը գրանցելով դեկտեմբեր ամսին (տես՝ աղյուսակ 1):
Միջին ամսական եկամուտը կազմել է 148 209.8 հազար դրամ, նախորդ տարվա 81 256.8 հազար դրամի դիմաց (առանց պաշտոնական տրանսֆերտների):

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

 Հաշվետու տարում վարչական բյուջեի հավաքագրած եկամուտների 47.0 %-ը կամ 1 578 679.1 հազար դրամը ապահովվել է սեփական եկամուտների հաշվին, իսկ 53.0 %-ը կամ 1 778 517.1` պետական բյուջեից ֆինանսական համահարթեցման սկզբունքով տրամադրվող դոտացիաների և նպատակային հատկացումների (սուբվենցիաներ) հաշվին (տես՝ հաշվետվություն N 1):

**Աղյուսակ 2. 2022 թվականի բյուջեի եկամուտների կառուցվածքը**

* **Գույքային հարկեր անշարժ գույքից**

Գույքային հարկեր անշարժ գույքից եկամտի հաշվին համայնքի բյուջեն համալրվել է 368 266.1 հազար դրամով` կատարվելով 121.7 %-ով։ Ծրագրում ներառված գույքային հարկեր անշարժ գույքից եկամտի հաշվին համայնքի բյուջեն հաշվետու տարում լրացուցիչ համալրվել է 65 665.6 հազար դրամով, ապահովելով վարչական բյուջեի եկամուտների 11.0 % -ը։
Գույքային հարկեր այլ անշարժ գույքից՝ գույքահարկ փոխադրամիջոցների համար եկամտի հաշվին համայնքի բյուջեն հաշվետու տարում համալրվել է 610 055.8 հազար դրամով` կատարվելով 120.5 %-ով, ապահովելով վարչական բյուջեի եկամուտների 18.2 % -ը` որի արդյունքում բյուջեն համալրվել է լրացուցիչ 103 594.8 հազար դրամով։

* **Տեղական տուրքեր**

 Տեղական տուրքերի հաշվին համայնքի բյուջեն հաշվետու տարում համալրվել է 108 804.2 հազար դրամով` կատարվելով 140.7 %-ով, ապահովելով բյուջեի վարչական բյուջեի եկամուտների 3.2 %-ը։ Գերակատարման հետևանքով բյուջե հավելյալ մուտքագրվել է 31 464.2 հազար դրամ:

* + **Պետական տուրքեր**

Պետական տուրքերի հաշվին համայնքի բյուջեն հաշվետու տարում համալրվել է 57 667.1 հազար դրամով` կատարվելով 113.1 %-ով, ապահովելով բյուջեի եկամուտների 1.7 % -ը։ Արդյունքում բյուջե հավելյալ մուտքագրվել է 6 667.1 հազար դրամ։

* + **Պաշտոնական դրամաշնորհներ**

Ընթացիկ տարում պաշտոնական դրամաշնորհների հաշվին բյուջեն համալրվել է 1 578 679.1 հազար դրամով, որը կազմում է բյուջեի մուտքերի 47.0 %-ը, որի 99.8 %-ը համալրվել է պետական բյուջեից ֆինանսական համահարթեցման սկզբունքով տրամադրվող դոտացիաների հաշվին, իսկ 0.2 %-ը՝ պետական բյուջեից տրամադրվող նպատակային հատկացումների (սուբվենցիաներ) հաշվին։

* **Այլ Եկամուտներ**

Այլ եկամուտները պլանավորված 630 463.0 հազար դրամի դիմաց կատարվել է 633 723.9
 հազար դրամ։ Այլ եկամուտները կազմում են վարչական բյուջեի եկամուների 18.9 %-ը։ Այլ եկամուտների մեջ ներառված գույքի վարձակալությունից եկամուտները կազմում են 60 496.1 հազար դրամ, ապահովելով վարչական բյուջեի եկամուտների 1.8 %-ը, համայնքի բյուջեի եկամուտներ ապրանքների մատակարարումից և ծառայությունների մատուցումից 14 518.0 հազար դրամից հատկացվել է 10 715.0 դրամը, որը կազմել է վարչական բյուջեի 0.3 %-ը, վարչական գանձումներից մուտքերը կազմել են 464 719.7 հազար դրամը, որը հավաքագրած մուտքերի 13.8 %-ն է ` գերակատարվելով 32 509.7 հազար դրամով, տույժերից, տուգանքներից մուտքերը կազմել են 13 790.0 հազար դրամ, որը կազմում է փաստացի եկամուտների 0.4 %-ը, այլ եկամուտները բյուջեն համալրել են 84 003.1 հազար դրամով` կազմելով եկամուտների 2.5 %-ը:

2022 թվականի բյուջեի եկամուտների հավաքագրման արդյունավետությունը պարզ պատկերացնելու համար այն համեմատենք 2020-2022 թվականների ընթացքում փաստացի հավաքագրված եկամուտների հետ՝ տես աղյուսակ 3։

**Աղյուսակ 3. Համայնքի 2020-2022 թվականների բյուջեի կատարման համեմատական**

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

 2022 թվականին համայնքի բյուջեի միջոցների հաշվին ծախսերի ֆինանսավորմանն է ուղղվել 4 877 163.4 հազար դրամ` ապահովելով տարեկան ծրագրի 86.5 %-ի կատարում:

 Հաշվետու տարում ընթացիկ ծախսերի ֆինանսավորմանը հատկացվել է 3 125 657.0 հազար դրամ, կատարվելով 99.2%-ով, որը կազմում է ամբողջ ծախսերի 64.1 %-ը:

**Աղյուսակ 5. 2020-2022 թվականների ընթացիկ և կապիտալ ծախսերի համեմատականը**

 Ընթացիկ ծախսերից աշխատանքի վարձատրության հոդվածին է հատկացվել ընթացիկ ծախսերի 26.4 %-ը, որը կազմում է 825 453.4 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 166 667.7 հազար դրամ, որը կազմում է ընթացիկ ծախսերի 5.3 %-ը, hամայնքային ոչ առևտրային կազմակերպություններին սուբսիդաների տեսքով հատկացվել է համայնքի վարչական բյուջեի եկամուտների 66.1 %-ը կամ 2 065 266.5 հազար դրամ, որպես դրամաշնորհ է հատկացվել 38 055.0 հազար դրամ՝ կազմելով վարչական ծախսերի 1.2 %-ը։ Համայնքի սոցիալապես անապահով բնակիչներին հատկացվել է 3 087.0 հազար դրամ, որը կազմում է վարչական բյուջեի եկամուտների 0.1 %-ը, այլ ծախսերի կատարմանն է հատկացվել ծախսերի 0.9 % -ը կամ 27 127.4 հազար դրամ։ Վարչական բյուջեի ծախսերն ըստ հոդվածների պատկերված են աղյուսակ 6-ում։

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

 Հաշվետու տարում համայնքային բյուջեի ծախսերի 35.9 %-ը կամ 1 751 506.4 հազար դրամը ուղղվել է ոչ ֆինանսական ակտիվների գծով ծախսերի ֆինանսավորմանը: Միջոցների հիմնական մասը` 1 384 863.1 հազար դրամը կամ կապիտալ ծախսերի 79.1 %-ը տրամադրվել է կապիտալ նորոգման աշխատանքներին, 3.4 %-ը հատկացվել է այդ աշխատանքների նախագծահետազոտական փաստաթղթերի կազմմանը։ Կապիտալ ծախսերի 4.1 %-ը կամ 71 809.3 հազար դրամը ծախսվել է վարչական սարքավորումներ ձեռք բերելու համար: Կապիտալ ծախսերի 0.38 %-ը հատկացվել է գեոդեզիական-քարտեզագրական ծախսերին, իսկ շենքերի և շինությունների կառուցման հոդվածին է հատկացվել 228 371.4 հազար դրամ կամ ծախսերի 13.0 %-ը (տես հաշվետվություն N 3 ):

Ընդհանուր ծախսերի կատարման իրական պատկերը ստանալու համար վերլուծենք ծախսերը ըստ գործառնական դասակարգման (տես հաշվետվություն N 2, հաշվետվություն N 6, աղյուսակ N 8):

**Աղյուսակ 8. Ծախսերը ըստ գործառնական դասակարգման**

* **Ընդհանուր բնույթի հանրային ծառայություններ**

2022 թվականի ընթացքում համայնքային բյուջեում ընդհանուր բնույթի հանրային ծառայություններ ոլորտի ծախսերը կազմել են 1 097 088.6 հազար դրամ, որը կազմում է ամբողջ ծախսերի 22.5 %-ը։ Ոլորտի ծախսերի 898 016.7 հազար դրամը կամ 81.9 %-ը ուղղվել է տեղական ինքնակառավարման մարմինների պահպանման ծախսերին, 18.1 %-ը՝ ընդհանուր բնույթի հանրային այլ ծառայությունների ձեռքբերմանը:

* **Տնտեսական հարաբերություններ**

Հաշվետու տարում ընդհանուր ծախսերի 23.8 %-ը ուղղվել է համայնքում տնտեսական հարաբերությունների կարգավորմանը: Ասֆալտապատման,փողոցների գծանշման և գազատարի կառուցման համար հատկացվել 1 109 937.0 հազար դրամ:
Այս ոլորտում ներառված ոչ ֆինանսական ակտիվների իրացումից մուտքերը նախատեսված 1 049 095.9 հազար դրամի դիմաց կատարվել է 1 295 898.3 հազար դրամով՝ կատարվելով 123.5 %-ով։

* **Շրջակա միջավայրի պաշտպանություն**

2022 թվականին շրջակա միջավայրի պաշտպանության համար հատկացվել է 893 944.7 հազար դրամ, որից 23 660.0 հազար դրամը կամ բնագավառի համար հատկացված ծախսերի 2.6 %-ը հատկացվել է այդ բնագավառի համար օգտագործվող մեքենա-մեխանիզմները համալրելու և վարչական սարքավորումներ ձեռք բերելու համար: Շրջակա միջավայրի պաշտպանության ոլորտին է հատկացվել ամբողջ ծախսերի 18.3 %-ը: Ոլորտի ծախսերի 91.7 % -ը հատկացվել է «Աբովյանի համայնքային կոմունալ տնտեսություն» ՀՈԱԿ-ի պահպանմանը։

* **Բնակարանային շինարարություն և կոմունալ ծառայություն**

 Բնակարանային շինարարության և կոմունալ ծառայության ոլորտին համայնքի 2022 թվականի բյուջեից հատկացվել է 380 272.6 հազար դրամ, որի 43.3 %-ը ուղղվել է «Աբովյանի քաղաքային տնտեսություն» համայնքային ոչ առևտրային կազմակերպության պահպանման և ոչ առևտրային կազմակերպություններում ընթացիկ վերանորգման աշխատանքների իրականացմանը, իսկ 50.4 %-ը կամ 191 611.0 հազար դրամը հատկացվել է համայնքի բոլոր բնակավայրերում փողոցների լուսավորության համակարգի պահպանման, շահագործման և կապիտալ աշխատանքների համար: Այս բնագավառի համար ծախսվել է ամբողջ ծախսերի 7.8 %-ը:

* **Առողջապահություն**

Առողջապահությանը հատկացվել է 160.0 հազար դրամ, որը կազմում է բյուջեի ծախսերի 0.001 %:

* **Հանգիստ, մշակույթ և կրոն**

2022 թվականին այս ոլորտին է հատկացվել փաստացի կատարված ծախսերի 5.2 %-ը։ «Աբովյանի համայնքային գրադարան» համայնքային ոչ առևտրային կազմակերպության պահպանմանն է ուղղվել այս ոլորտի ծախսերի 7.4 %-ը։ Մշակությաին հիմնարկների պահպանմանն է ուղղվել ոլորտի ծախսերի 29.0 %-ը կամ 72 839.6 հազար դրամ։ Հանգիստ, մշակույթ և կրոն ոլորտի համար հատկացված միջոցների 51.7 %-ը կամ 129 886.9 հազար դրամը ուղղվել է կապիտալ աշխատանքներին։

* **Կրթություն**

 Կրթության ոլորտին է տրամադրվել բյուջեի միջոցների 22.9 %-ը: Համայնքում գործող 12 նախադպրոցական հիմնարկների պահպանմանը և կապիտալ վերանորոգման աշխատանքներին է հատկացվել 821 981.3 հազար դրամ:

Արտադպրոցական հիմնարկների պահպանմանն է հատկացվել այդ ոլորտի համար ծախսված գումարի 26.3 %-ը կամ 292 858.4 հազար դրամ:

* **Սոցիալական պաշտպանություն**

2022 թվականին պահպանվել է համայնքի կողմից որդեգրված սոցիալական քաղաքականության հիմնական ուղղությունը` նպաստներ և օգնություններ բնակչությանը, որը հաշվետու տարում կազմում է 2 927.0 հազար դրամ կամ ամբողջ ծախսերի 0.06 %-ը:

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