**Հ Ա Շ Վ Ե Տ Վ ՈՒ Թ Յ ՈՒ Ն**

**Կապան համայնքի 2023թվականի բյուջեի կատարման տարեկան**

Կապան համայնքի 2023 թվականի բյուջեի կատարման վերաբերյալ հաշվետվությունը կազմվել է հիմք ընդունելով «Տեղական ինքնակառավարման մասին» Հայաստանի Հանրապետության օրենքի 82-րդ, 83-րդ և «Հայաստանի Հանրապետության բյուջետային համակարգի մասին» Հայաստանի Հանրապետության օրենքի 35 -րդ հոդվածներով ամրագրված դրույթները, որի հիմքում ընկած է հավաստիությունը և հստակությունը։

1.Կապան համայնքի 2023 թվականի բյուջեի ընդամենը փաստացի եկամուտները կազմել են 6,184,688.9 հազար դրամ, տարեկան (ճշտված) պլանի 8,780,055.5 հազար դրամի նկատմամբ, կամ կատարողականը կազմել է 70,4%, ինչը 24.5%-ով կամ 1,216,607․4 հազ․դրամով գերազանցում է 2022 թվականի հավաքագրման մակարդակը (4,968,081 ․4 հազ․դրամ)։ Թերակատարման հիմնական պատճառը սուբվենցիոն ծրագրերի գծով պետական բյուջեի հատկացումներն են՝ մրջգերատեսչական հանձնաժողովի կողմից հավանության արժանացած 2022-2023թթ-ի սուբվենցիոն որոշ ծրագրերի վերաբերյալ ՀՀ կառավարության կողմից որոշումներ չեն կայացվել, քանի որ համայնքը իր համաֆինանսավորման չափաբաժինը ամբողջությամբ չի ֆինանսավորել։

*Վերլուծությունը* ցույց տվեց,որ վարչական բյուջեի հավաքագրման մասով պատկերը այլ է՝ նախատեսված 3,265,499․0 հազ․դրամի դիմաց փաստացի մուտքերը կազմել են 3,349,076.1 հազ․դրամ կամ ապահովելով 102,6%-ով։ Չնայած կատարման բարձր մակարդակին որոշ եկամտատեսակների գծով համայնքը ունի թերակատարում։

Ֆոնդային բյուջեն կատարվել է 54,8%-ով, նախատեսված 5,932,756․5 հազ․դրամի դիմաց փաստացի մուտքերը կազմել են 3,253,812․8հազ․դրամ։ Փաստացի մուտքերի 2,541,069․3 հազ․դրամը ֆինանսավորվել է պետ․ բյուջեից, իսկ 712,743.4 հազ․դրամը՝ համայնքի բյուջեից։ Կապան համայնքի 2023 թվականի ճշտված բյուջեով *սեփական եկամուտները* պլանավորվել են 1,315,860.5 հազար դրամ, որի դիմաց փաստացի կատարողականը կազմել է 1,371,985.7 հազար դրամ կամ 104.3%։ Սեփական եկամուտների փաստացի հավաքագրման  ցուցանիշը ավել է 2022 թվականի համապատասխան ցուցանիշից 8,2%-ով կամ 103,666.5 հազար դրամով ։

2023թվականի փաստացի հավաքագրումների մեջ 75,130հազ. դրամը բաժին է ընկնում ապառքներին, այն դեպքում, երբ հաշվետու տարում նախատեսվել էր հավաքագրել 34,036.0հազ.դրամ ապառք: 2․ Կապան համայնքի 2023 թվականի բյուջեի միջոցների հաշվին իրականացվել է 6,391,779.1  հազար դրամի ծախսեր` կազմելով ճշտված ծրագրի 60.8%-ը։ Ծրագրված ցուցանիշների նկատմամբ թերֆինանսավորումները հիմնականում պայմանավորված են գնումների գործընթացում առաջացած խնայողություններով, համայնքում թափուր հաստիքներով, 2022-2023 թվականներիի սուբվենցիոն ծրագրերով:

Այժմ ներկայացնենք Կապան համայնքի 2023թվականի բյուջեի փաստացի եկամուտների և ծախսերի առավել մանրամասն քանակական և համեմատական վերլուծությունը։

**Եկամուտներ**

Համայնքի 2023 թվականի վարչական բյուջեի փաստացի եկամուտների 12.0%-ը ձևավորվել է հարկային եկամուտների և տուրքերի, 54.1%-ը պաշտոնական դրամաշնորհների, 33.9%-ը՝ այլ եկամուտների հաշվին:

**Հ ա ր կ ե ր և տ ու ր ք ե ր.**

Հարկային եկամուտների և տուրքերի գծով 2023 թվականին նախատեսվել էր առավելագույն գանձման ցուցանիշ։ Սակայն պետք է հաշվի առնել, որ ցուցանիշները պլանավորվում են կանխատեսելիության սկզբունքով, իսկ գանձումն իրականացվում է հաշվետու տարում փաստացի հաշվառման տվյալներով ։ Այսպիսով հարկային եկամուտների և տուրքերի մասով 2023 թվականի փաստացի կատարման ցուցանիշները կազմել են 402,206.1 հազար դրամ` նախատեսված (ճշտված) 364,250.0 հազար դրամի նկատմամբ կամ գերակատարվել է 37,956.1 հազար դրամով, ինչ իր հերթին ավել է 2021 թվականի փաստացի կատարողականից 57,480.6 հազար դրամով, այդ թվում` - անշարժ գույքի հարկի գծով փաստացի կատարողական ցուցանիշները կազմել են 52,859.0 հազար դրամ, ծրագրված (ճշտված) 51,728.0 հազար դրամի նկատմամբ կամ կատարողականը կազմել է 102.2 %, որը է 2021 թվականի հավաքագրման մակարդակից պակաս է 44,2%-ով:

Գույքային հարկեր անշարժ գույքի փաստացի մուտքերի 9*,932.0* հազ.դրամը կազմում են ապառքները։ -գույքային հարկեր այլ գույքից մուտքերը կազմել են ՝ 112.5%, 276,187.3 հազար դրամ, նախատեսված 245,598.0 հազար դրամի դիմաց, որից ապառք՝ 58*,000.0* հազ.դրամ։ Հաշվետու տարվա հավաքագրումը գերազանցում է 2022թ․ նույն ցուցանիշը 43,539․4 հազ․դրամով։ - տեղական տուրքերի գծով փաստացի կատարման ցուցանիշները կազմել են 49,157.0 հազար դրամ՝ նախատեսված (ճշտված) 46,380.0 հազար դրամի դիմաց, կամ կատարողականը կազմել է 106.0%: - պետական տուրքերի գծով փաստացի հավաքագրվել է 22,077.0 հազար դրամ ( 127.6%)` նախատեսված 17,300.0 հազար դրամի դիմաց, որից. **-** քաղաքացիական կացության ակտեր գրանցելու հետ կապված համապատասխան գործարքներից՝  6,226.3 հազար դրամ (138.4%)`,

**-** նոտարական գրասենյակների կողմից նոտարական ծառայությունների հետ կապված համապատասխան գործարքներից՝ 15,850.7 հազար դրամ (123.8%)` ։

**Պաշտոնական դրամաշնորհներ**.

Պաշտոնական դրամաշնորհների մասով մուտքերը կազմել են 4,214,966.7 հազար դրամ, նախատեսված (ճշտված) 6,794,111.1 հազար դրամի նկատմամբ, կամ կատարվել է 62.0%-ով, որից՝ -Հայաստանի Հանրապետության պետական բյուջեից ֆինանսական համահարթեցման սկզբունքով տրամադրվող դոտացիաների և այլ դոտացիաների գծով փաստացի մուտքերը ֆինանսավորվել են ամբողջությամբ և կազմել են 1,801,101.2 հազար դրամ,

-ընթացիկ ծախսերի ֆինանսավորման նպատակով պետական բյուջեից տրամադրվող նպատակային հատկացումներից (սուբվենցիաներից) մուտքերը կազմել են 8,933.2 հազար դրամ նախատեսված 9,151․1հազ․դրամի դիմաց:

-2021-2022-2023թվականների սուբվենցիոն ծրագրերի համար նախատեսված 4,980,884․0հազ․ դրամի դիմաց պետական բյուջեից հատկացվել է 2,401,957․5 հազ․դրամ (48%)։ Համայնքին վճարումն իրականացվել է Հայաստանի Հանրապետության օրենսդրությամբ նախատեսված ծախսը հիմնավորող փաստաթղթերի հիման վրա,պայմանագրով սահմանված գումարի այն տոկոսային հարաբերակցությամբ,ինչ տոկոսային հարաբերակցությամբ նշված է սուբվենցիայի պայմանագրում:

Հայաստանի Հանրապետության կառավարության 28դեկտեմբերի 2023թվականի N2340-Ա որոշմամբ սուբվենցիոն ծրագրերի պայմանագրերի գործողության ժամկետները սահմանվել է մինչև 2024թվականի նոյեմբերի 1-ը:

**Պետական բյուջեից համայնքի բյուջին հատկացվել է նաև.**

-Հայաստանի Հանրապետության կառավարության 2022թվականի օգոստոսի 11-ի N 1313-Լ որոշմամբ հաստատված ,,Հայաստանի Հանրապետությունում աշնանացան ցորենի արտադրության խթանման 2022թվականի պետական աջակցության,, ծրագրի և աշնանացան ցորենի ցանքերի համատարած մոնիթորինգի համար 102.1միլ.ՀՀդրամ ֆինանսական աջակցություն, որից 99.2միլ.ՀՀ դրամը հատկացվել է 369 շահառուների, 2.9միլ.ՀՀ դրամը՝ մոնիթորինգի իրականացմանը:

-Հայաստանի Հանրապետության կառավարության 2021թվականի հուլիսի 15-ի N1169 որոշմամբ հաստատված ,,Սոցիալական որոշ խմբերի 1.5-5 տարեկան երեխաների նախադպրոցական կրթության ապահովում,, միջոցառման իրականացման նպատակով դրամաշնորհի ձևով տրամադրվող 1.2միլ. ՀՀդրամ ֆինանսական աջակցություն:Այս ծրագրով համայնքը չօգտագործված 0.12միլ.ՀՀդրամը ետ է վերադարձրել պետական բյուջե:

**Պետության պատվիրակած լիազորությունների իրականացման համար հատկացումներ** 2023 թվականին պետության պատվիրակված լիազորությունների իրականացման համար Համայնքն ստացել է պետական բյուջեից ֆինանսավորում՝ համապատասխան առաձնացված ստորաբաժանման (ՔԿԱԳ) միջոցով իրականացնելով քաղաքացիական կացության ակտերի գրանցման գործունեություն: 2023 թվականի համար պատվիրակված լիազորությունների իրականացման համար պլանավորվել և պետական բյուջեից հատկացվել է 5.997 միլ․ ՀՀ դրամ կամ 100 % ,որի փաստացի կատարողականը կազմել է 5,536միլ.դրամ: Համայնքի կողմից չօգտագործված 0.461միլ.դրամը ետ է վերադարձվել պետական բյուջե:

**Ա յ լ ե կ ա մ ու տ ն ե ր.**

Կապան համայնքի 2022թվականի բյուջեով այլ եկամուտների գծով նախատեսված էր 1,621,694.4 հազար դրամի մուտքեր, որի դիմաց փաստացի հավաքագրվել է 1,567,516.1 հազար դրամ կամ 96.7%, որից. - գույքի (այդ թվում հողերի) վարձակալությունից եկամուտների գծով փաստացի մուտքերը կազմել են 710,232.0 հազար դրամ, նախատեսված 709,829.0 հազար դրամի դիմաց կամ կատարողականը կազմել է 100.1%, ինչը պայմանավորված է Կապան համայնքի վարչական տարածքում՝ զբոսայգիներում, ֆիզիկական և իրավաբանական անձանց կողմից զբաղեցրած տարածքների հաշվառման, գույքագրման, իրավական փաստաթղթերի հավաքագրման, ինչպես նաև վերջիններիս կողմից փաստացի զբաղեցրած հողամասերի սահմանների վերաճշտման և Կապան համայնքի ավագանու որոշմամբ սահմանված պայմաններով պայմանագրերի վերանայման,նոր պայմանագրերի կնքման ու տեղեկատվական բազայի հստակեցման շարունակական գործընթացով: Փաստացի մուտքերի 7*,200.0* հազ.դրամը կազմում են ապառքները - վարչական գանձումների գծով փաստացի եկամուտները կազմել են`  230,473.3 հազար դրամ, նախատեսված 219,581.1 հազար դրամի դիմաց կամ նախատեսվածի 105.0 %-ը - վարչական իրավախախտումներից փաստացի մուտքերը կազմել են 20,074.2 հազար դրամ, նախատեսված 13,200.0 հազար դրամի դիմաց կամ նախատեսվածի 152.1%-ը - օրենքով և իրավական այլ ակտերով սահմանված` համայնքի բյուջե մուտքագրման ենթակա այլ եկամուտների գծով մուտքերը կազմել են 137385.9 հազար դրամ: Այլ եկամուտներում ներառվել են նաև Հայաստանի Հանրապետության կառավարության 2022թվականի օգոստոսի 11-ի N 1313-Լ որոշմամբ հաստատված ,,Հայաստանի Հանրապետությունում աշնանացան ցորենի արտադրության խթանման 2022թվականի պետական աջակցության,, ծրագրի և աշնանացան ցորենի ցանքերի համատարած մոնիթորինգի համար ֆինանսական աջակցության գումարները, Հայաստանի Հանրապետության կառավարության 2021թվականի հուլիսի 15-ի N1169 որոշմամբ հաստատված ,,Սոցիալական որոշ խմբերի 1.5-5 տարեկան երեխաների նախադպրոցական կրթության ապահովում,, միջոցառման իրականացման նպատակով դրամաշնորհի ձևով տրամադրվող ֆինանսական աջակցության գումարները:

***Ծ ա խ ս ե ր***

Կապան համայնքի 2023 թվականի բյուջեի միջոցների հաշվին կատարվել է 6,391,779.1 հազար դրամի ծախսեր, պլանավորված (ճշտված) 10,507,410.7 հազար դրամի դիմաց կամ նախատեսվածի 60.8%-ը։ Փաստացի կատարված ծախսերը եկամուտների տեսակարար կշռում կազմում են 91,9%։ Ընդամենը փաստացի ծախսերից 2,786,283.7հազ.դրամը՝ 43,6%-ը, ուղղվել են ընթացիկ ծախսերին (վարչական բյուջե), իսկ 4,023,695.4 հազար դրամը կամ 63.0%-ը` կապիտալ բնույթի զուտ ծախսերին (ֆոնդային բյուջե)։ Կապիտալ ծախսեր իրականացվել են ոչ ֆինանսական ակտիվների օտարումից մուտքերի, Համայնքի բյուջեի միջոցների տարեսկզբի ազատ մնացորդի,վարչական բյուջեի պահուստային ֆոնդի հատկացումների և Հայաստանի Հանրապետության պետական բյուջեից հատկացված սուբվենցիայի հաշվին ։ Կապան համայնքի 2023 թվականի բյուջեի ծախսերի ծավալներում գերակշիռ են կրթության ծախսերը, որի տեսակարար կշիռը ընդհանուր ծախսերի մեջ կազմում է 23.6% (1,509,680.2հազ.դրամ), ընդհանուր բնույթի այլ ծառայություններին վերաբերող ծախսերը՝ 11.1% (709,428.8հազ.դրամ), շրջակա միջավայրի պաշտպանությանն ուղղված ծախսերը՝ 11.1% (711,076.4 հազ.դրամ), տնտեսական հարաբերություններ՝ 21.4% (1369,450.6 հազ.դրամ), բնակարանային շնարարություն և կոմունալ ծառայություն՝ 6.3% (401,731.9 հազ.դրամ), հանգիստ մշակույթ և կրոն՝ 11.1% (710,608.2 հազ.դրամ), պաշտպանությանը՝ 14,9% (951,483.2 հազ.դրամ), սոցիալական պաշտպանություն՝ 0.4% (27,920.0հազ.դրամ) ։