**Հ Ա Շ Վ Ե Տ Վ ՈՒ Թ Յ ՈՒ Ն**

**Կապան համայնքի 2024թվականի բյուջեի կատարման տարեկան**

Կապան համայնքի 2024 թվականի բյուջեի կատարման վերաբերյալ հաշվետվությունը կազմվել է հիմք ընդունելով «Տեղական ինքնակառավարման մասին» Հայաստանի Հանրապետության օրենքի 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 2024 թվականի բյուջեի ընդամենը փաստացի եկամուտները կազմել են 6,131,456.3 հազար դրամ, տարեկան (ճշտված) պլանի 9,410,002.5 հազար դրամի նկատմամբ, կամ կատարողականը կազմել է 65,2%, ինչը 53,232.6 հազ.դրամով պակաս է 2023 թվականի հավաքագրման նույն մակարդակից (6,184,688 ․9 հազ․դրամ)։ Թերակատարման հիմնական պատճառը սուբվենցիոն ծրագրերի գծով պետական բյուջեի հատկացումներն են՝ մրջգերատեսչական հանձնաժողովի կողմից հավանության արժանացած 2022-2023-2024թթ-ի սուբվենցիոն ծրագրերը ՀՀ կառավարության որոշմամբ երկարաձգվել են մինչև 2025 թվականի նոյեմբերի 15-ը:

*Վերլուծությունը* ցույց տվեց,որ վարչական բյուջեի հավաքագրման մասով պատկերը այլ է՝ նախատեսված 3,867,863․9 հազ․դրամի դիմաց փաստացի մուտքերը կազմել են 4,060,421.9 հազ․դրամ կամ ապահովելով 105%-ով։ Չնայած կատարման բարձր մակարդակին որոշ եկամտատեսակների գծով համայնքը ունի թերակատարում։

Ֆոնդային բյուջեն կատարվել է 42,8%-ով, նախատեսված 6,066,581․0 հազ․դրամի դիմաց փաստացի մուտքերը կազմել են 2,595,476․7հազ․դրամ։ Փաստացի մուտքերի 1,702,616․2 հազ․դրամը ֆինանսավորվել է պետ․ բյուջեից, իսկ 892,860.5 հազ․դրամը՝ համայնքի բյուջեից։

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ստորև գծապատկեր 1.1-ով ընդամենը եկամուտների հավաքագրման աճման դինամիկան ըստ առանձին խմբերի  հազար դրամ | | | | | |  |
| Մուտքեր | Ընդամենը մուտքեր | Հարկեր և տուրքեր | Պաշտոնական դրամաշնորհներ | Այլ եկամուտներ | Կապիտալի իրացումից մուտքեր |  |
| 2022 փաստ. | 4 968 081,4 | 351 385,1 | 2 958 653,3 | 1 658 043,0 | 62 162,6 |  |
| 2023 փաստ. | 6 259 269,8 | 402 206,1 | 4 214 966,7 | 1 567 516,1 | 74 581,0 |  |
| 2024 փաստ. | 6 231 614,1 | 446 304,3 | 4 108 009,2 | 1 577 142,9 | 100 157,7 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| |  | | --- | |  | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Գծապատկեր 1.1- Կապան համայնքի ընդամենը եկամուտների հավաքագրման դինամիկան 2022-2024 թվականներին. | | | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

1.1 Կապան համայնքի 2024 թվականի ճշտված բյուջեով *սեփական եկամուտները* պլանավորվել են 1,382,563.1 հազար դրամ, որի դիմաց փաստացի կատարողականը կազմել է 1,532,900.6 հազար դրամ կամ 110.9%։ Սեփական եկամուտների փաստացի հավաքագրման 2024թ ցուցանիշը ավել է 2023 թվականի համապատասխան ցուցանիշից 11,7%-ով կամ 160,914.9 հազար դրամով ։ 2021թ-ից մինչև 2024թ. ընկած ժամանակահատվածում սեփական եկամուտների աճը կազմել է 214.4%:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
|  | **Սեփական եկամուտներ հավաքագրում** | | | |
|  | **2021փաստ.** | **2022փաստ.** | **2023 փաստ.** | **2024 հաստ.** |
|  | **714969,9** | **1268319,1** | **1371985,5** | **1532900,6** |
| |  | | --- | |  | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Գծապատկեր 1.2- Կապան համայնքի սեփական եկամուտների հավաքագրման աճման դինամիկան 2021- 2024 թվականներին. | | | | |

Ցուցանիշների նման աճը պայմանավորված է բյուջեի եկամուտների հավաքագրման մակարդակի բարձրացման կայուն միտումով, և դրա շնորհիվ ծախսերի ծավալների ավելացմամբ: Համայնքի բյուջեի սեփական եկամուտների /առանց պետբյուջեից ստացված պաշտոնական դրամաշնորհների և պետության կողմից համայնքներին պատվիրակված լիազորությունների ֆինանսավորման համար ստացվելիք հատկացումների/ փաստացի հավաքագրված ծավալների տատանվող դինամիկան վկայում է սեփական եկամուտների աճի և կայունացման վերաբերյալ:

2024թվականի փաստացի հավաքագրումների մեջ 51,403.0հազ. դրամը բաժին է ընկնում ապառքներին, այն դեպքում, երբ հաշվետու տարում նախատեսվել էր հավաքագրել 34,079.5հազ.դրամ ապառք:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 2․ Կապան համայնքի 2024 թվականի բյուջեի միջոցների հաշվին իրականացվել է 5,070,767.2  հազար դրամի ծախսեր` կազմելով ճշտված ծրագրի 46.9%-ը։ Ծրագրված ցուցանիշների նկատմամբ թերֆինանսավորումները հիմնականում պայմանավորված են գնումների գործընթացում առաջացած խնայողություններով, համայնքում թափուր հաստիքներով, 2022-2023-2024 թվականների սուբվենցիոն ծրագրերով:Համայնքը հաշվետու տարում պարտքերը չի կուտակել:  հազար դրամ | | | |
| Ծախսեր | Ընդամենը ծախսեր | Ընթացիկ ծախսեր | Կապիտալ ծախսեր |
| 2022 փաստ. | 4 495 952,9 | 2 886 199,5 | 2 197 195,3 |
| 2023 փաստ. | 6 391 779,1 | 2 368 083,7 | 4 023 695,4 |
| 2024 փաստ. | 5 070 767,2 | 3 192 630,2 | 2 402 579,3 |
|  |  |  |  |
| |  | | --- | |  | |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Գծապատկեր 1.3-Կապան համայնքի ընդամենը փաստացի ծախսերի դինամիկան 2022-2024 թվականներին.

**Կապան համայնքի 2024թվականի բյուջեի փաստացի եկամուտների և ծախսերի քանակական և համեմատական վերլուծությունը։**

**Եկամուտներ**

Համայնքի 2024 թվականի վարչական բյուջեի փաստացի եկամուտների 11.0%-ը ձևավորվել է հարկային եկամուտների և տուրքերի, 59.%-ը պաշտոնական դրամաշնորհների, 30.0%-ը՝ այլ եկամուտների հաշվին:

**Հ ա ր կ ե ր և տ ու ր ք ե ր.**

Հարկային եկամուտների և տուրքերի գծով 2024 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 2024 թվականի փաստացի կատարման ցուցանիշները կազմել են 446,304.3 հազար դրամ` նախատեսված (ճշտված) 411,156.5 հազար դրամի նկատմամբ կամ գերակատարվել է 35,147.8 հազար դրամով, ինչը իր հերթին ավել է 2023 թվականի փաստացի կատարողականից 44,098.2 հազար դրամով, այդ թվում` - անշարժ գույքի հարկի գծով փաստացի կատարողական ցուցանիշները կազմել են 81,754.1 հազար դրամ, ծրագրված (ճշտված) 69,262.0 հազար դրամի նկատմամբ կամ կատարողականը կազմել է 118.0 %, որը է 2023 թվականի հավաքագրման մակարդակից ավել է 54,7%-ով: Փաստացի մուտքերի 11,804*.0* հազ.դրամը կազմում են ապառքները -գույքային հարկեր այլ գույքից մուտքերը կազմել են 273,045.6 հազար դրամ, նախատեսված 263,357.0 հազար դրամի դիմաց, կատարողականը կազմել է 103.7%: Հավաքագրված եկամուտների 34*,789.0* հազ.դրամ բաժին է ընկնում ապառքներին։ Հաշվետու տարվա հավաքագրումը 2023թ․ նույն ցուցանիշից պակաս է 3,141․7 հազ․դրամով: - տեղական տուրքերի գծով փաստացի կատարման ցուցանիշները կազմել են 72,040.0 հազար դրամ՝ նախատեսված (ճշտված) 60,537.5 հազար դրամի դիմաց, կամ կատարողականը կազմել է 119.0%: - պետական տուրքերի գծով փաստացի հավաքագրվել է 19,464.6 հազար դրամ ( 108.1%)` նախատեսված 18,000.0 հազար դրամի դիմաց, որից. **-** քաղաքացիական կացության ակտեր գրանցելու հետ կապված համապատասխան գործարքներից՝  6,206.7 հազար դրամ (124.1%)`,

**-** նոտարական գրասենյակների կողմից նոտարական ծառայությունների հետ կապված համապատասխան գործարքներից՝ 13,257.9 հազար դրամ (102.0%)` ։

**Պաշտոնական դրամաշնորհներ**.

Պաշտոնական դրամաշնորհների մասով մուտքերը կազմել են 4,108,009.2 հազար դրամ, նախատեսված (ճշտված) 7,357,243.0 հազար դրամի նկատմամբ, կամ կատարվել է 55.8%-ով, որից՝ -Հայաստանի Հանրապետության պետական բյուջեից ֆինանսական համահարթեցման սկզբունքով տրամադրվող դոտացիաների և այլ դոտացիաների գծով փաստացի մուտքերը ֆինանսավորվել են ամբողջությամբ և կազմել են 2,405,393.0 հազար դրամ,

-ընթացիկ ծախսերի ֆինանսավորման նպատակով պետական բյուջեից տրամադրվող նպատակային հատկացումներից (սուբվենցիաներից) մուտքերը կազմել են 8,933.2 հազար դրամ

-2022-2023-2024թվականների սուբվենցիոն ծրագրերի համար նախատեսված 4,790,219․8հազ․ դրամի դիմաց պետական բյուջեից հատկացվել է 1,540,697․3 հազ․դրամ (32.2%)։ 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 2024թվականի մարտի 14-ի N 384-Լ որոշմամբ հաստատված ,,Բուսաբուծության աջակցության,, ծրագրի և իրականացված համատարած մոնիթորինգի համար 9,890.037 ՀՀդրամ ֆինանսական աջակցություն, որից 9,601.978հազ. դրամը հատկացվել է 35 շահառուների, 288.059հազ. 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 տրամադրված 34,907.460հազ.դրամ ֆինանսական աջակցություն:Այս ծրագրով համայնքը չօգտագործված 2,700.679 հազ.դրամը 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 5,997միլ.դրամ:

**Ա յ լ ե կ ա մ ու տ ն ե ր.**

Կապան համայնքի 2024թվականի բյուջեով այլ եկամուտների գծով նախատեսված էր 1,641,603.1 հազար դրամի մուտքեր, որի դիմաց փաստացի հավաքագրվել է 1,577,142.9 հազար դրամ կամ 96.1%, որից. - գույքի (այդ թվում հողերի) վարձակալությունից եկամուտների գծով փաստացի մուտքերը կազմել են 711,290.8 հազար դրամ, նախատեսված 711,010.0 հազար դրամի դիմաց կամ կատարողականը կազմել է 100.%, 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 4*,810.0* հազ.դրամը կազմում են ապառքները - վարչական գանձումների գծով փաստացի եկամուտները կազմել են`  328,635.4 հազար դրամ, նախատեսված 241,086.6 հազար դրամի դիմաց կամ նախատեսվածի 136.3 %-ը - մուտքեր տույժերից, տուգանքներից փաստացի մուտքերը կազմել են 21,126.0 հազար դրամ, նախատեսված 10,000.0 հազար դրամի դիմաց կամ նախատեսվածի 211.3%-ը - օրենքով և իրավական այլ ակտերով սահմանված` համայնքի բյուջե մուտքագրման ենթակա այլ եկամուտների գծով մուտքերը կազմել են 112,136.3 հազար դրամ: Այլ եկամուտներում ներառվել են նաև Հայաստանի Հանրապետության կառավարության 2024թվականի մարտի 14-ի N 384-Լ որոշմամբ հաստատված ,,Բուսաբուծության աջակցության,, ծրագրի և իրականացված 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 2024 թվականի բյուջեի միջոցների հաշվին կատարվել է 5,070,767.2 հազար դրամի ծախսեր, պլանավորված (ճշտված) 10,807,852.3 հազար դրամի դիմաց կամ նախատեսվածի 46.9%-ը։ Փաստացի կատարված ծախսերը եկամուտների տեսակարար կշռում կազմում են 82.7%։ Ընդամենը փաստացի ծախսերից 3,192,630.2հազ.դրամը՝ 82.5%-ը, ուղղվել են ընթացիկ ծախսերին (վարչական բյուջե), իսկ 2,402,579.3 հազար դրամը կամ 47.4%-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 2024 թվականի բյուջեի ծախսերի ծավալներում գերակշիռ են կրթության ծախսերը, որի տեսակարար կշիռը ընդհանուր ծախսերի մեջ կազմում է 34.6% (1,754,254.8հազ.դրամ), ընդհանուր բնույթի այլ ծառայություններին վերաբերող ծախսերը՝ 22.3% (1,130,576.6հազ.դրամ), շրջակա միջավայրի պաշտպանությանն ուղղված ծախսերը՝ 16.3% (824,828.6 հազ.դրամ), տնտեսական հարաբերություններ՝ 3.4% (174,083.1 հազ.դրամ), բնակարանային շնարարություն և կոմունալ ծառայություն՝ 9.3% (471,301.2 հազ.դրամ), հանգիստ մշակույթ և կրոն՝ 12.5% (632,115.8 հազ.դրամ), պաշտպանությանը՝ 1,0% (52,883.8 հազ.դրամ), սոցիալական պաշտպանություն՝ 0.6% (30,723.3.0հազ.դրամ) ։

|  |  |
| --- | --- |
| ***ա) 2024թ. կատարված ծախսերը ըստ գործառական դասակարգման***  հազ.դրամ | |
| Ծախսեր | 5070767,216 |
| Ընդհանուր բնույթի հանրային ծառայություններ | 1 130 576,6 |
| Պաշտպանություն | 52 883,8 |
| Տնտեսական հարաբերություններ | 174 083,1 |
| Շրջակա միջավայրի պաշտպանություն | 824 828,6 |
| Բնակարանային շինարարություն և կոմունալ ծառայություն | 471 301,2 |
| Հանգիստ,մշակույթ և կրոն | 632 115,8 |
| Կրթություն | 1 754 254,8 |
| Սոցիալական պաշտպանություն | 30 723,3 |
|  |  |
|  |  |
| |  | | --- | |  | |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| Գծապատկեր 1.4- Կապան համայնքի 2024թ. բյուջեի գործառական դասակարգման փաստացի ցուցանիշները | |

|  |
| --- |
|  |