

ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆ

ՀՀ ԳԵՂԱՐՔՈՒՆԻՔԻ ՄԱՐԶԻ ՍԵՎԱՆ ՀԱՄԱՅՆՔԻ 2023 ԹՎԱԿԱՆԻ ԲՅՈՒՋԵԻ
ԿԱՏԱՐՄԱՆ ԵՎ 5-ԱՄՅԱ ԶԱՐԳԱՑՄԱՆ ԾՐԱԳՐԻ՝ 2023 ԹՎԱԿԱՆԻՆ ԿԱՏԱՐՎԱԾ
ԱՇԽԱՏԱՆՔՆԵՐԻ

Եկամուտներ

Սևան համայնքի 2023թ.-ի տարեկան բյուջեի եկամուտների /վարչական և ֆոնդային բյուջեները միասին/ պլանը կատարվել է 95,9%-ով: 2397,5մլն. դրամ պլանային եկամուտների դիմաց հավաքագրած և պետական բյուջեից հատկացված դոտացիան կազմել է 2300,3 մլն. դրամ, թերակատարումը կազմել է 97,2 մլն. դրամ, այդ թվում՝ վարչական բյուջեի գծով առկա է 43,8 մլն. դրամ եկամուտների գերակատարում, ֆոնդային բյուջեի գծով թերակատարումը կազմել է 147,8մլն. դրամ: Ֆոնդային բյուջեի թերակատարման պատճառը պայմանավորված է պետական բյուջեից սուբվենցիայի ստացման փաթեթն ուշ ներկայացնելու և ժամանակին այն չստանալու հետ, որի պատճառով սուբվենցիայի ստացումը տեղափոխվեց հաջորդ տարի:

2023թ.-ի տարեկան բյուջեի վարչական մասը կատարվել 102,9 %-ով / պլան՝ 1.515,5 մլն. դրամ, փաստացի՝ 1559,3 մլն. դրամ/: Վարչական բյուջեում սեփական եկամուտները կատարվել են 112,0 %-ով / պլան՝ 532,3 մլն. դրամ, փաստացի՝ 596,1 մլն. դրամ/: Գերակատարումը կազմել է 63,8 մլն դրամ կամ 12,0 %: Եկամտատեսակներից գերակատարվել է գույքահարկ շենք-շինությունների գծով՝ 4 անգամ, փոխադրամիջոցների գույքահարկը՝ 108,4 %, տեղական տուրքերը՝ 104,1%, պետական տուրքերը՝ 117,4%, հողի, գույքի վարձակալությունը՝ 136,0% և այլն: Թերակատարվել է ԱԳՀ՝ 70,8% և հողի հարկը՝ 37,8%: Ոչ հարկային եկամուտների մեջ գերակատարվել են ինքնակամ կառույցների օրինականացման և աղբահանության վճարների գծով եկամտատեսակները:

2021 թ. հունվարի 1-ից գործողության մեջ է դրվել անշարժ գույքի հարկը, որը միավորել է նախկին գույքահարկը և հողի հարկը, ինչպես նաև առանձնացվել է փոխադրամիջոցների գույքահարկը ֆիզիկական և իրավաբանական անձանց գծով: Առկա են բազմաթիվ անճշտություններ, ներդրված նոր ծրագրերն աշխատում են որոշակի խափանումներով, զուգահեռ աշխատում են նաև գույքային հարկերի նախկին ծրագրերը:

Համայնքի ֆոնդային բյուջեի եկամուտները կատարվել են 87,2 %-ով / ճշտված պլան՝ 1156,2մլն. դրամ, փաստացի՝ 1008,4 մլն. դրամ /:

Համայնքի ֆոնդային բյուջեի եկամուտների մեջ գերակատարվել են հողի օտարումից մուտքերը՝ 370,0 մլն դրամ պլանային մուտքերի դիմաց օտարվել է 422,5 մլն. դրամի հող:

Նախորդ 2022թ.-ի տարեկան բյուջեի համեմատությամբ համայնքի բյուջեի եկամուտներն ավելացել են 438,0 մլն. դրամով կամ 23,5 տոկոսով, այդ թվում՝ վարչական մասով՝ 341,3 մլն դրամի չափով /28,0 տոկոս/, ֆոնդային մասով՝ 30,6 մլն. դրամով /3.1 տոկոս/:

Վարչական բյուջեի ավելացումը նախորդ տարվա նույն ժամանակաշրջանի համեմատ պայմանավորված է հիմնականում տրանսպորտային միջոցների գույքահարկի 86,1 մլն. դրամ աճով, 22,5 մլն. դրամի չափով գանձվել է շինությունների գծով գույքահարկի ապառք, ԱԳՀ ավելացել է 13,0 մլն դրամի չափով, հողի, գույքի վարձակալությունը ավելացել է 6,7 մլն. դրամի չափով և այլն:

Ֆոնդային բյուջեի աճը պայմանավորված է հողերի օտարման մուտքերի աճով:

Համայնքի բյուջեի սեփական եկամուտները նախորդ տարվա նույն ժամանակաշրջանի համեմատ ավելացել են 113,7 մլն. դրամով կամ 23,6 տոկոսով: Սեփական եկամուտների ավելացման հիմնական պատճառը թվարկված են վերևում:

Համայնքի 2023թ.-ի տարեկան բյուջեի եկամուտների կատարման վերաբերյալ ավելի մանրամասն ցուցանիշները և համեմատականը 2022թ.-ի տարվա հետ բերված են հավելված 2-ում:

Համայնքի բնակավայրերի կողմից սեփական եկամուտների 2023թ.-ի բյուջեի կատարման վերաբերյալ ավելի մանրամասն ցուցանիշները և համեմատականը 2022թ.-ի հետ ներկայացված են հավելված 3-ում:

Հողի հարկ և գույքահարկ

Համայնքի եկամուտների կենսունակ աղբյուրը իրավաբանական և ֆիզիկական անձանց նախկին հողի հարկի, գույքահարկի և անշարժ գույքի հարկի /ԱԳՀ/ հարկման գործընթացից գոյացող գումարներն են: Այս ոլորտը կարիք ունի անընդհատ վերանայման՝ հարկման բազայում անհրաժեշտ փոփոխությունների ներառմամբ, անճշտությունների վերացմամբ:

Համայնքի բյուջեի սեփական եկամուտների մեջ իր կարևորագույն տեղն ունի տրանսպորտային միջոցների գույքահարկը, որը 2023թ.-ին փաստացի կազմել է 338,4 մլն դրամ՝ ամբողջ սեփական եկամուտների 56,8 տոկոսը:

Ծախսեր

Հիմք ընդունելով եկամուտների կատարման ցուցանիշները՝ համապատասխանաբար կատարվել են համայնքի 2023թ. տարեկան բյուջեի ծախսերը: Համայնքի բյուջեի ծախսերը կատարվել է 93,1%-ով: 2462,8 մլն. դրամ պլանային ծախսերի դիմաց փաստացի կատարվել է 2292,9մլն. դրամի ծախս, կամ թերակատարումը կազմել է 169,9 մլն. դրամ կամ 6,9 %:

Վարչական բյուջեի ծախսերը կատարվել են 99,4 %-ով (պլան՝ 1515,5մլն. դրամ, փաստացի 1506,2 մլն. դրամ), թերակատարումը կազմել է 9,3 մլն. դրամ /0,6 տոկոս/: Վարչական բյուջեի փաստացի ծախսերի 36,5 %-ը կամ 549,8 մլն. դրամ կազմել են կրթության և մշակույթի ծախսերը, 367,7 մլն.դրամ /24.4տոկոս/ ընդհանուր բնույթի համայնքային ծառայությունները՝ 258,2 մլն. դրամ /17,1 տոկոս/ սանիտարական մաքրման և աղբահանության ծախսեր:

Ըստ առանձին ոլորտների՝ համայնքի 2023թ. տարեկան բյուջեի ծախսերը կատարվել են հետևյալ չափերով՝ կրթության ծախսերը՝ 100,0% , մշակույթի ծախսերը՝ 99,88%, սանիտարական մաքրման և աղբահանության ծախսեր 100,0 %:

2023թ. համայնքի տարեկան բյուջեի ֆոնդային մասի ծախսերը կատարվել են 86,3 %-ով (պլան՝ 1 221,5 մլն. դրամ, փաստացի ծախս՝ 1 054,1 մլն. դրամ): Համայնքի 2023թ. ֆոնդային բյուջեից վճարվել է 1043,2 մլն. դրամ ասֆալտապատման, փոսային հիմնանորոգման համար, ինչպես նաև նախորդ տարիներից տեղափոխված պարտքեր, որից 734,7 մլն դրամը՝ համայնքի ֆոնդային բյուջեի միջոցներից, իսկ 308,5 մլն դրամը, պետական բյուջեից տրված սուբվենցիայի հաշվին:

Համայնքի 2023թ.-ի տարեկան բյուջեի ծախսերի կատարման ավելի մանրամասն ցուցանիշները և համեմատականը 2022թ.-ի տարեկան բյուջեի հետ բերված են հավելված 2-ում:

Համայնքի 2023թ.-ի ֆոնդային բյուջեի գծով ծախսերը՝ ըստ գործառնական և տնտեսագիտական դասակարգման, այդ թվում՝ բոլոր սուբվենցիոն ծրագրերի գծով ներկայացված են հավելված 4-ում:

Պարտքեր

2023թ. հունվարի 1-ի դրությամբ վարչական բյուջեի գծով կուտակվել են միայն ընթացիկ պարտքերը, որոնք մարվել են 1-ին եռամսյակի ընթացքում: 2023թ. հունվարի 1-ի դրությամբ ֆոնդային բյուջեի գծով առկա էր 527.0 մլն. դրամի պարտք, այդ թվում՝ 13.1 մլն դրամ՝ գյուղական բնակավայրերից տեղափոխված:

2023թ.-ի ընթացքում մարվել է 523,2 մլն. դրամ պարտք /այդ թվում՝ 308,5 մլն. դրամ պետական բյուջեց տրված սուբվենցիայի, իսկ 214,7 մլն. դրամը համայնքի բյուջեի հաշվին/, որը հիմնականում 2022թ.-ից տեղափոխված ճանապահաշինության գծով պարտքն էր: Դատարանի վճռով դուրս են գրվել ևս 2.5 մլն. դրամի՝ 2015թ.-ից տեղափոխված ճանապարհների հիմնանորոգման աշխատանքների գծով պարտքեր:

31.12.2023թ.-ի դրությամբ համայնքի ֆոնդային բյուջեի ընդհանուր պարտքը, տեղափոխված 2022թ.-ից, կազմում է 3,8 մլն. դրամ:

2023թ.-ին առաջացել է 682,5 մլն. դրամի պարտք, որի հիմնական մասը՝ շուրջ 400,0 մլն. դրամ և ավելին, վճարվելու է պետական բյուջեից ստացվելիք սուբվենցիայի հաշվին, կամ 31.12.2023թ.-ի դրությամբ համայնքի ֆոնդային բյուջեի պարտքը կազմում է 686,3 մլն. դրամ: