ՏԵՂԵԿԱՆՔ ՀԻՄՆԱՎՈՐՈՒՄ

ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ ՍՅՈՒՆԻՔԻ ՄԱՐԶԻ ՄԵՂՐԻ ՀԱՄԱՅՆՔԻ 2018 ԹՎԱԿԱՆԻ ԲՅՈՒՋԵԻ ԿԱՏԱՐՄԱՆ ՏԱՐԵԿԱՆ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆԸ ՀԱՍՏԱՏԵԼՈՒ ՄԱՍԻՆ ՄԵՂՐԻ ՀԱՄԱՅՆՔԻ ԱՎԱԳԱՆՈՒ ՈՐՈՇՄԱՆ ՆԱԽԱԳԾԻ ՎԵՐԱԲԵՐՅԱԼ

Մեղրի համայնքի 2018 թվականի բյուջեի կատարման վերաբերյալ հաշվետվությունը կազմվել է հիմք ընդունելով «Տեղական ինքնակառավարման մասին» ՀՀ օրենքի 82-րդ և «ՀՀ բյուջետային համակարգի մասին» ՀՀ օրենքի 35-րդ հոդվածներով ամրագրված դրույթները, որի հիմքում ընկած է հավաստիությունը և հստակությունը։

Մեղրի համայնքի 2018 թվականի բյուջեի ընդաﬔնը փաստացի եկամուտները կազﬔլ են 575,086.364 հազար դրամ, ծրագրված (ճշտված) 639,898.692 հազար դրաﬕ նկատմամբ, կամ կատարողականը կազﬔլ է 89.9%։ Ընդ որում` Մեղրի համայնքի 2018 թվականի բյուջեի վարչական մասով ծրագրված (ճշտված) 551,818.3 հազար դրամ ընդաﬔնը եկամուտների դիմաց փաստացի մուտքագրվել է 528,825.833 հազար դրամ՝ ապահովելով 95.8% կատարողական:

Մեղրի համայնքի 2018 թվականի ճշտված բյուջեով սեփական եկամուտները ծրագրվել են 252,213.1 հազար դրամ, որի դիմաց փաստացի կատարողականը կազﬔլ է 272,790.183 հազար դրամ կամ 108.2%։ Սեփական եկամուտների փաստացի հավաքագրման ցուցանիշը ավելի է 2017 թվականի համապատասխան ցուցանիշից 23,033.045 հազար դրամով։

Մեղրի համայնքի 2018 թվականի բյուջեի ﬕջոցների հաշվին իրականացվել է 558,420.292 հազար դրաﬕ ծախսեր` կազﬔլով ճշտված ծրագրի 82.3%-ը։ Ծրագրված ցուցանիշների նկատմամբ թերֆինանսավորուﬓերը հիﬓականում պայմանավորված են գնուﬓերի գործընթացում առաջացած խնայողություններով:

Ստորև ներկայացվում է Մեղրի համայնքի 2018 թվականի բյուջեի փաստացի եկամուտների և ծախսերի առավել մանրամասն քանակական և հաﬔմատական վերլուծությունը։

## Եկամուտներ

Մեղրի համայնքի 2018 թվականի բյուջեի փաստացի եկամուտների 15.0%-ը ձևավորվել է հարկային եկամուտների և տուրքերի հաշվին, որից 2.0%-ը` գույքային հարկեր անշարժ գույքից, 10.1%-ը` գույքային հարկեր այլ գույքից, 2.3%-ը` ապրանքների օգտագործման կամ գործունեության իրականացման թույլտվության վճարներից, 0.6%-ը` ապրանքների մատակարարուﬕց և ծառայությունների մատուցուﬕց այլ պարտադիր վճարներից։ Հաշվետու ժամանակահատվածում փաստացի եկամուտների 39.3%-ը ձևավորվել է պաշտոնական դրամաշնորհների հաշվին, 45.7%-ը՝ այլ եկամուտների հաշվին, որից 14.3%-ը` գույքի վարձակալության դիմաց եկամուտներից, 0.9%-ը` համայնքի բյուջեի եկամուտներ ապրանքների մատակարարուﬕց և ծառայությունների մատուցուﬕց, 15.9%-ը` վարչական գանձուﬓերից, 0.2%-ը՝ տույժերից, տուգանքներից, 5.7%-ը՝ ընթացիկ ոչ պաշտոնական դրամաշնորհերից, 6.1%-ը՝ կապիտալ ոչ պաշտոնական դրամաշնորհերից և 2.6%-ը այլ եկամուտներից։

Ծախսեր

Մեղրի համայնքի 2018 թվականի բյուջեի ﬕջոցների հաշվին կատարվել է 558,420.292 հազար դրաﬕ ծախսեր, ծրագրված (ճշտված) 678,734.27 հազար դրաﬕ դիմաց կամ ծրագրվածի 82.3%-ը։ Ընդաﬔնը փաստացի ծախսերից 528,221.851 հազար դրամը կամ 94.6%-ը ուղղվել են ընթացիկ ծախսերին (վարչական բյուջե), իսկ 30,198.441 հազար դրամը կամ 5.4%-ը` կապիտալ բնույթի զուտ ծախսերին (ֆոնդային բյուջե), ինչպես նաև 37,041.313 հազար դրաﬕ ծախսեր իրականացվել են ոչ ֆինանսական ակտիﬖերի օտարուﬕց մուտքերի հաշվին։

Մեղրի համայնքի 2018 թվականի բյուջեի ծախսերի կատարողականն ըստ բյուջետային ծախսերի տնտեսագիտական դասակարգման հոդվածների խմբերի ունի հետևյալ պատկերը.

հազար դրամ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Բյուջետային ծախսերի տնտեսագիտական դասակարգման հոդվածների խմբերի անվանումը | Տարեկան ճշտված բյուջեով նախատեսված | Փաստացի ծախս | Կատարման % |
| Աշխատանքի վարձատրություն | 91,978.171 | 91,955.588 | 99.9% |
| Ծառայությունների և ապրանքների ձեռքբերման | 61,806.128 | 58,484.819 | 94.6% |
| Սուբսիդիաներ | 72,826.499 | 72,792.340 | 99.9% |
| Դրամաշնորհներ | 295,197.501 | 286,343.8 | 97.0% |
| Սոցիալական նպաստներ և կենսաթոշակներ | 3,600.0 | 3,313.0 | 92.0% |
| Այլ ծախսեր | 26,410.0 | 15,332.304 | 58.1% |
| Հիﬓական ﬕջոցներ | 167,778.144 | 67,239.754 | 40.1% |
| Հիﬓական ﬕջոցների իրացուﬕց մուտքեր | -12,058.0 | -12,325.379 | 102.2% |
| Չարտադրված ակտիﬖերի իրացուﬕց մուտքեր | -28,803.664 | -24,715.934 | 85.8% |
| Ընդաﬔնը | 678,734.27 | 558,420.292 | 82.3% |

Մեղրի համայնքի 2018 թվականի բյուջեի ծախսերի կատարողականն ըստ բյուջետային ծախսերի գործառական դասակարգման բաժինների ունի հետևյալ պատկերը.

հազար դրամ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Բյուջետային ծախսերի գործառնական դասակարգման բաժնի անվանումը | Տարեկան (ճշտված) բյուջեով նախատեսված | Փաստացի կատարված | Կատարման % |
| Ընդհանուր բնույթի հանրային ծառայություններ | 211,817.56 | 155,740.797 | 73.5% |
| Տնտեսական հարաբերություններ | -19,762.174 | -16,372.183 | 82.8% |
| Շրջակա ﬕջավայրի պաշտպանություն | 115,411.134 | 115,411.1 | 100.0% |
| Բնակարանային շինարարություն և կոմունալ ծառայություն | 50,819.166 | 50,051.216 | 98.5% |
| Հանգիստ, մշակույթ և կրոն | 26,050.0 | 25,772.2 | 98.9% |
| Կրթություն | 264,288.585 | 209,666.905 | 79.3% |
| Սոցիալական պաշպանություն | 4,500.0 | 3,564.1 | 79.2% |
| Պահուստային ֆոնդեր | 25,610.0 | 14,586.184 | 56.9% |
| Ընդաﬔնը | 678,734.27 | 558,420.292 | 82.3% |

Մեղրի համայնքի 2018 թվականի բյուջեի ծախսերի կատարողականի` ըստ բյուջետային ծախսերի գործառական դասակարգման բաժինների և տնտեսագիտական դասակարգման հոդվածների խմբերի վերլուծությամբ (բացառությամբ պատվիրակված լիազորությունների) նախատեսված ցուցանիշներից փաստացի կատարողականների շեղումը պայմանավորված է գրեթե բոլոր ծրագրերի գծով առկա տնտեսուﬓերով, ինչպես նաև նախատեսված կապիտալ ծախսերի իրականացման հետաձգմամբ։

Հաշվետու ժամանակահատվածում Մեղրի համայնքի 2018 թվականի բյուջեով նախատեսված վարչական մասի պահուստային ֆոնդից հատկացվել է 14,586.184 հազար դրամ, որից 1,294.76 հազար դրամը՝ ներհամայնքային տրանսպորտի ցանցում ներդրված նոր միկրոավտոբուսների ծախսերի ֆինանսավորմանը, 9,440.43 հազար դրամը՝ Մեղրի համայնքի ՀՈԱԿ-ների մասով տարեվերջին առաջացած ծախսերի ֆինանսավորմանը, 3,846.994 դրամը՝ Մեղրի համայնքի բնակիչներին ֆինանսական աջակցություն տրամադրելու համար ։

Հաշվետու ժամանակահատվածում Մեղրի համայնքի 2018 թվականի բյուջեն կատարվել է 16,666.072 հազար դրամ հավելուրդով նախատեսված (ճշտված) 38,835.578 հազար դրամ պակասուրդի դիմաց։