**ՀԻՄՆԱՎՈՐՈՒՄ**

«**ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ ՇԻՐԱԿԻ ՄԱՐԶԻ ԱԽՈՒՐՅԱՆ ՀԱՄԱՅՆՔԻ 2025 ԹՎԱԿԱՆԻ ԲՅՈՒՋԵՆ ՀԱՍՏԱՏԵԼՈՒ ՄԱՍԻՆ**» **ԱԽՈՒՐՅԱՆ ՀԱՄԱՅՆՔԻ ԱՎԱԳԱՆՈՒ ՈՐՈՇՄԱՆ ՆԱԽԱԳԾԻ** **ՎԵՐԱԲԵՐՅԱԼ**

**1. Կարգավորման ենթակա ոլորտը**

 «Հայաստանի Հանրապետության Շիրակի մարզի Ախուրյան համայնքի 2025 թվականի բյուջեն հաստատելու մասին» համայնքի ավագանու որոշման նախագծի ընդունման անհրաժեշտությունը պայմանավորված է՝

1. «Տեղական ինքնակառավարման մասին» Հայաստանի Հանրապետության օրենքի 18-րդ հոդվածի 1-ին մասի 5-րդ կետի․
2. «Հայաստանի Հանրապետության բյուջետային համակարգի մասին» Հայաստանի Հանրապետության օրենքի 27-րդ հոդվածի, 32-րդ հոդվածի 5-րդ մասի, 33-րդ հոդվածի 3-րդ մասի դրույթների պահանջների կատարումով։

Հայաստանի Հանրապետության Շիրակի մարզի Ախուրյան համայնքի 2025 թվականի բյուջեն նպատակաուղղված է համայնքի հնգամյա զարգացման ծրագրի (2022-2026 թթ.) և 2025-2027 թվականների միջնաժամկետ ծախսերի ծրագրի դրույթների իրականացմանը՝ ապահովելով տեղական ինքնակառավարման մարմինների կողմից օրենքով սահմանված լիազորությունների շրջանակում համայնքի բնակչության բարեկեցության բարձրացումը։

 **2.Ընթացիկ իրավիճակը և խնդիրները.**

 Բյուջեի կազմման հիմքում դրվել են խնայողականության, հաշվեկշռվածության, արդյունավետության և հստակության սկզբունքները: Լինելով համայնքի եկամուտների ձևավորման և ծախսերի կատարման տարեկան ֆինանսական ծրագիր՝ բյուջեն նպատակաուղղված է ՏԻՄ-ին օրենքով վերապահված լիազորությունների շրջանակում համայնքային ծրագրերի իրականացմանը:

Եկամուտների և ծախսերի կանխատեսումները և ծրագրավորումները կատարվել են յուրաքանչյուր բաղադրիչի համար առանձին՝ օգտագործելով ֆինանսական կառավարման միջակայքային (բարձր և ցածր) և ռեգրեսիոն մեթոդներ: Այս մեթոդները հիմնված են համայնքային բյուջեում վերջին երեք տարիների ընթացքում հաշվեգրված և փաստացի մուտքագրված եկամուտների հոսքի և առկա բազաների վերլուծության վրա:

**3. Իրավական ակտի կիրառման դեպքում ակնկալվող արդյունքը.**

«Հայաստանի Հանրապետության Շիրակի մարզի Ախուրյան համայնքի 2025 թվականի բյուջեն հաստատելու մասին» ավագանու որոշման նախագծի ընդունմամբ ակնկալվում է ապահովել եկամուտների և ծախսերի արդյունավետ կառավարում, ինչը կդառնա համայնքի ֆինանսական ճիշտ կառավարման հիմք։

Նախագիծը հնարավորություն կտա տարբեր ոլորտային ծրագրերի իրագործման պլանավորված մոտեցման, ինչպես նաև տեսանելի և չափելի արդյունքների ձեռքբերման:

Կապահովվի բյուջետային ծրագրի միջոցառումների և գործողությունների կատարման թափանցիկությունն ու վերահսկողության արդյունավետությունը:

Համայնքի բյուջետավորումը կվերափոխվի՝ ավելացնելով շեշտադրումը բնակչությանը որակյալ համայնքային ծառայությունների մատուցման և համայնքային խնդիրների աստիճանական լուծման վրա:

Մասնակցային գործընթացների կարևորումը տեղական ինքնակառավարման համակարգում կնպաստի հաշվետվողականության, շարունակականության, ծրագրերի առաջնահերթությունների հստակ սահմանման, բյուջետավորման գործառույթների ճիշտ բաշխման և գործընթացի չափելիության ապահովմանը։

**4. Իրավական ակտի նորմատիվ բնույթի հիմնավորվածությունը**

Քանի որ համայնքի բյուջեն տեղական ինքնակառավարման մարմնին Սահմանադրությամբ և օրենքներով վերապահված լիազորությունների իրականացման համար անհրաժեշտ դրամական միջոցների ձևավորման և ծախսման որոշակի ժամանակահատվածի ֆինանսական ծրագիր է, որով սահմանվում են եկամուտների և ծախսերի կատարման նորմատիվները, բյուջեն հաստատելու վերաբերյալ ավագանու որոշման նախագիծը ունի նորմատիվ բնույթ։

Այն պարունակում է պարտադիր վարքագծային կանոններ համայնքապետարանի աշխատակազմի, ենթակա կազմակերպությունների, համայնքի տարածքում գործունեություն ծավալող իրավաբանական անձանց և տնտեսվարող սուբյեկտների, ինչպես նաև համայնքի բնակիչների համար: Այս որոշման նպատակն է կարգավորել տեղական ինքնակառավարման մարմինների կողմից իրականացվող ֆինանսական պլանավորումը՝ բոլոր այն ոլորտներում, որոնք պահանջում են եկամուտների ակնկալում և ծախսերի իրականացում։

**ՀԱՄԱՅՆՔԻ ՂԵԿԱՎԱՐ Զ.ՄԱՆՈՒԿՅԱՆ**

**ՀԱՄԱՅՆՔԻ ԲՅՈՒՋԵԻ ԵԿԱՄՈՒՏՆԵՐԻ ԵՎ ԾԱԽՍԵՐԻ ՀԱՄԵՄԱՏԱԿԱՆ ՎԵՐԼՈՒԾՈՒԹՅՈՒՆ**

**2024 թվականի փաստացի ցուցանիշներ․**

 Համայնքի 2024 թվականի բյուջեն հաստատվել է համայնքի ավագանու 2024 թվականի դեկտեմբերի 22-ի N209-Ն որոշմամբ։

 **2025 թվականի կանխատեսվող ցուցանիշներ․**

 **Եկամուտների գծով՝ 2,985,325.0** հազար ՀՀ դրամ (երկու միլիարդ ինը հարյուր ութսունհինգ միլիոն երեք հարյուր քսանհինգ հազար դրամ)։

**Ծախսերի գծով՝ 2,985,325.0** հազար ՀՀ դրամ (երկու միլիարդ ինը հարյուր ութսունհինգ միլիոն երեք հարյուր քսանհինգ հազար դրամ)։
Առաջնորդվելով «Հայաստանի Հանրապետության 2025 թվականի պետական բյուջեի մասին», «Տեղական ինքնակառավարման մասին» և «Տեղական տուրքերի և վճարների մասին» օրենքների դրույթներով։

**1**.ՀՀ Շիրակի մարզի Ախուրյան համայնքի 2025 թվականին համայնքի բյուջեի եկամուտները նախատեսվել են **2,985,325.0** հազ.դրամ՝ 2024 թվականի նախնական բյուջեի եկամուտների՝ **2,668,100.0** հազ.դրամի դիմաց։

 Բյուջեի եկամուտները նախորդ տարվա համեմատ ավելի է **317,225.0** հազ.դրամով ավելի, որը պայմանավորված է պետության կողմից համահարթեցման սկզբունքով դրամադրվող դոտացիայով՝ 2024 թվականին հատկացվել է **2,063,050.6** հազ.դրամ, իսկ 2025 թվականի նախատեսված է՝ **2,353,297.9** հազ.դրամ, որը նախորդ տարվա համեմատ ավել է **290,247.3** հազ.դրամ:

 Սեփական եկամուտները 2024 թվականին կազմել **603,050.4** հազ.դրամ, 2025 թվականի նախատեսվել է **630,028.1** հազ.դրամ՝ նախորդ տարվա համեմատ ավելի է **26,977.7** հազ.դրամով (ըստ հարկատեսակների ներկայացված է աղյուսակում): Սեփական եկամուտները նախատեսված ընդհանուր եկամուտների մեջ կազմում է 21,2%, համահարթեցման սկզբունքով դրամադրվող դոտացիան 78,8 %:

**2**.Համայնքի բյուջեի ծախսերը նախատեսվել են **2 ,985,325.0** հազ.դրամ, վարչական բյուջեից պահուստաֆոնդին հատկացվել է՝ **766,011.0** հազ. դրամ, որից ֆոնդային ծախսերի համար հատկացվել է **730,000.0** հազ.դրամ, գույքի և հողի օտարումներ տողով հատկացվել է **100,000.0** հազ.դրամ:

**3**.Ըստ բյուջետային ծախսերի գործառական դասակարգման բաժինների, նախատեսվող ցուցանիշները հետևյալն են.

1. **Օրենսդիր և գործադիր մարմիներ, պետական կառավարում ծրագրով** նախատեսվել է **684,500.0** հազ.դրամ, որից **5,000.0** հազ.դրամ նախատեսվել է ֆոնդային ծախսերի համար՝ վարչական սարքավորումներ ձեռք բերելու նպատակով: 2024 թվականի նկատմամաբ պակաս է նախատեսվել **44,500.0** հազ.դրամ, որը պայմանավորված է նախորդ տարվա փաստացի ծախսերով:

**5.Ընդհանուր բնույթի հանրային ծառայություններ** նախատեսվել է **8,611.0** հազ.դրամ, նախորդ տարվա համեմատ ավել է պլանավորվել **2,760.0** հազ.դրամ, որը պայմանավորված է համակարգչային ծառայությունների պայմանագրի գնի ավելացմամբ:

**6.Ընդհանուր բնույթի հանրային ծառայություններ** (այլ դասերին չպատկանող) ծրագրով նախատեսվել է **442,000.0** հազ.դրամ, 2024 թվականի նկատմամբ ավել է պլանավորվել **181,000.0** հազ.դրամ՝ պայմանավորված է 2024 թվականի նախանական բյուջեում ֆոնդային ծախսերի չներառմամբ:

2025 թվականին ընդհանուր բնույթի հանրային ծառայություններ (այլ դասերին չպատկանող) ծրագրով նախատեսվել է **285,000.0** հազ.դրամ ֆոնդային ծախսերի համար՝ մասնակցային բյուջետավորման, նախագծահետազոտական ծախսերի և կատիտալ ծախսերի համար: Կատիտալ ծախսերում ներառվել են՝ Ախուրյան համայնքի թվով 6 բնակավայրերի գազաֆիկացման բաշխիչ ցանցի կառուցման աշխատանքների՝ Կառնուտ, Հովիտ, Բասեն, Ջրառատ, Առափի Քեթի, սնող՝ Ոսկեհասկ, Ախուրիկ, Ջաջուռ, Ջաջուռավան, Մեծ Սարիար, Կրաշեն բնակավայրերի սնող գազատարի կառուցման աշխատանքների համար:

**7.Պաշտպանություն ծրագիր**՝ **3,500.0** հազ.դրամ որը **4,500.0** հազ.դրամով պակաս է ընթացիկ տարվա համեմատ։ Նշված տարբերությունը պայմանավորված է 2025 թվականին նախատեսված ծախսերով:

8. **Գյուղատնտեսություն ծրագրով նախատեսվել** է **110,000.0** հազ.դրամ, նախորդ տարվա համեմաբ ավել **97,500.0** հազ.դրամ: Վարչական ծախսերից պակաս է պլանավորվել **2,500.0** հազ.դրամ՝ պայանավորված 2025 թվականի համար ձեռք բերվող նյութերի և ծառայություների քիչ պահանջով: Ֆոնդային ծախսերով նախատեսվել է **100,000.0** հազ.դրամով՝ ոռոգման ցանցերի արտիականցման համար:

**9.Ճանապարհային տրանսպորտ ծրագրով**՝ **378,500.0** հազ.դրամ, այդ թվում՝ ընթացիկ ծախսեր **90,000.0** հազ.դրամ՝ 2024 թվականի նկատմամբ ավել **15,000.0** հազ.դրամ, կապիտալ ծախսեր **288,500.0** հազ.դրամ՝ Ախուրյան համայնքի թվով 12 բնակավայրերում՝ Ախուրյան, Մարմաշեն, Մայիսյան, Բենիամին, Առափի, Երազգավորս, Բայանդուր, Արևիկ, Ազատան, Վահրամաբերդ, Հացիկ, Շիրակ ներբնակավայրային փողոցների ասֆալտապատման աշխատանքներ համար։ Տնտեսական հարաբերությունների (այլ դասերին չպատկանող)՝ գործառնություններից ֆինանսական մուտքերը նախատեսվել են **100,000.0** հազ.դրամ:

**10. Շրջակա միջավայրի պաշտպանություն ծրագրով**՝ **15,000.0** հազ.դրամ վարչական ծախսերի համար, **5,000.0** հազ.դրամով պակաս 2024 թվականի նկատմամբ, պայմանավորված 2024 թվականի փաստացի ծախսերով:

**11.Ջրամատակարում ծրագրով**՝ **145,000.0** հազ.դրամ ընթացիկ ծախսեր **45,000.0** հազ.դրամ, 2024 թվականի նկատմամբ ավել **2,000.0** հազ.դրամ, կապիտալ ծախսեր՝ **100,000.0** հազ.դրամ Ախուրյան համայնքի Կամո, Բասեն, Ջրառատ,Հովիտ բնակավայրերի խմելու ջրի ցանցի արդիականացման աշխատանքների համար:

**12.Փողոցների լուսավորում ծրագրով** նախատեսվել է **67,000.0** հազ.դրամ վարչական ծախսեր, 2024 թվականի նկատմամբ պակաս **3,000.0** հազ.դրամ, պայամանավորված 2024 թվականի փաստացի ծախսերով:

**13.Բնակարանային շինարարություն եվ կոմունալ ծառայություն ծրագրով**՝ **21,500.0** հազ.դրամ՝ վարչական ծախսեր, ընթացիկ տարում այս ծրագրով նախատեսվել է **33,480.0** հազ.դրամ։

**14.Այլ մշակութային կազմակերպություններ ծրագրով** նախատեսվել է **16,500.0** հազ.դրամ վարչական ծախսեր, 2024 թվականի նկատմամբ ավել՝ **8,500.0** հազ.դրամ, պայմանավորված 2025 թվականին նախատեսվող մշակութային և սպորտային միջոցառումներով:

**15.Նախադպրոցական և տարրական ընդհանուր կրթություն ծրագրով** նախատեսվել է՝ **631,297.0** հազ.դրամ վարչական ծախսեր, թվով 22 մանակապարտեզի պահպանման ծախսերի համար: 2024 թվականի վերը նշված ծրագրով նախատեսվել է **485,235.7** հազ.դրամ: 2025 թվականին ավել է պլանավորվել **146,061.3,** որը պամանավորված նոր մանկապարտեզի ավելացմամբ:

**16.Արտադպրոցական դաստիարակություն ծրագրով՝** **271,406.0** հազ.դրամ վարչական ծախսեր, թվով 6 արտադպրոցական կազմակերպությունների պահպանման ծախեր` 2024 թվականին նախատեսված **229,893.3** հազ.դրամի դիմաց:

**17.Սոցիալական պաշտպանություն ծրագրով նախատեսվել** է **28,000.0** հազ.դրամ վարչական ծախսեր: 2024 թվականի նկատմամբ ավել է պլանավորվել **12,000.0** հազ.դրամ պայմանավորված 2024 թվականին կատարված փաստացի ծախսերով:

**ՀԱՄԱՅՆՔԻ ԲՅՈՒՋԵԻ ՄՈՒՏՔԵՐԻ ՀԱՄԵՄԱՏԱԿԱՆ ՎԵՐԼՈՒԾՈՒԹՅՈՒՆԸ**

 (հազար դրամ)

| **Հ/հ** | **ՄՈՒՏՔԻ ԱՆՎԱՆՈՒՄԸ** | **2023թ.\* փաստացի** | **2024թ. հաստ.** | **2025թ. կանխ.** | **2025թ. 2024թ. նկատ.արտահայտված /հազար դրամով/**  | **Բացատրություն** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ԸՆԴԱՄԵՆԸ ՄՈՒՏՔԵՐ** | **3122061,1** | **2668100,0** | **2985325,0** | **317225,0** |  **Պայմանավորված է՝ դոտացիայի և սեփական եկամուտների ավելացմամբ** |
|  | Հողի հարկ համայնքների վարչական տարածքներում գտնվող հողի համար | 48108,5 | 13317,1 | **0** | -13317,1 | 2025թ դեռևս չի նախատեսվել ապառք |
|  | Անշարժ գույքի հարկ | 152034,1 | 159967,6 | 176376,0 | 16408,4 | Համաձայն ՀՕ –233 հոդվածի՝ գրանցվել է անշարժ գույքի հարկ և կատարվել է բազային ճշտումներ |
|  | Գույքահարկ փոխադրամիջոցների համար | 239559,9 | 224012,7 | 245770,5 | 21757,8 | Նոր գրանցված տրանսպորտային միջոցներ |
|  | Տեղական տուրքեր | 9246,7 | 8267,8 | 7520,2 | -747,6 | Պայամանվորված է սպասարկման օբեկտն. գործունեության դադարեցումով  |
|  | Քաղաքացիական կացության ակտեր գրանցելու, դրանց մասին քաղաքացիներին կրկնակի վկայականներ | 4065,1 | 3456,0 | 3300.0 | -156,0 | Պլանավորվել է 2024թ փաստացի մուտքերի հիման վրա |
|  | Պետական բյուջեից ֆինանսական համահարթեցման սկզբունքով տրամադրվող դոտացիաներ | 1500856,0 | 2063050,6 | 2353297.9 | 290247,3 |  |
|  | Պետական բյուջեից տրամադրվող այլ դոտացիաներ | 25152,0 | 0 | **0** | 0 |  |
|  | Կապիտալ արտաքին դրամաշնորհներ | 3997,9 | 0 | **0** | 0 |  |
|  | Պետության կողմից տեղական ինքնակառավարման մարմիններին պատվիրակված լիազորությունների իրականացման ծախսերի ֆինանսավորման համար պետական բյուջեից ստացվող միջոցներ | 1999.0 | 1999.0 | 1999.0 | 0 |  |
|  | Պետական բյուջեից կապիտալ ծախսերի ֆինանսավորման նպատակային հատկացումներ (սուբվենցիաներ) | 441095,8 | 0 | 0 | 0 |  |
|  | Տեղական վճարներ  | 92256,6 | 123274,8 | 129042,6 |  5767,8 | Ավելացել է պայամանվ.նոր մանկ.բացումով, արվեստի դպրոցն.խմբերի համալրումով |
|  | Վարչական իրավախախտումների համար տեղական ինքնակառավարման մարմինների կողմից պատասխանատվության միջոցների կիրառումից եկամուտներ | 515,0 | 3000,0 | 200.0 | -2800,0 |  Պլանավորվել է 2024թ փաստացի մուտքերի հիման վրա |
|  | Օրենքով և իրավական այլ ակտերով սահմանված` համայնքի բյուջեի մուտքագրման ենթակա այլ եկամուտներ | 514034,6 | 5000,0 | 5000.0 | 0 |  |
|  | Գույքի վարձակալությունից եկամուտներ  | 86259,9 | 70856,2 | 62818,8 | -8037,4 | Վարձակ.պայմանագրերի ժամկետների լրացմամբ |
|  | Կապիտալ ոչ պաշտոնական դրամաշնորհներ  | 2880,0 | 0 | 0 | 0 |  |

 **ՀԱՄԱՅՆՔԻ ԲՅՈՒՋԵԻ ԾԱԽՍԵՐԻ ՀԱՄԵՄԱՏԱԿԱՆ ՎԵՐԼՈՒԾՈՒԹՅՈՒՆԸ**

***ա) ըստ գործառական դասակարգման***

 (հազար դրամ)

| **Հ/Հ** | **ԾԱԽՍԻ ԱՆՎԱՆՈՒՄԸ** | 2023թ. փաստ. | 2024թ. հաստ. | 2025թ.կանխ | 2025թ. 2024թ. նկատ.արտահայտված /հազար դրամով /  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
|  | **ԸՆԴԱՄԵՆԸ ԾԱԽՍԵՐ** | **3155250,7** | **2668100,0** | **2985325,0** |  |
|  | Օրենսդիր և գործադիր մարմիններ,պետական կառավարում | 610482,2 | 729000,0 | 684500,0 | -44500,0 |
|  | Ընդհանուր բնույթի ծառայություններ | 5815,0 | 5851,0 | 8611,0 | 2760,0 |
|  | Ընդհանուր բնույթի հանրային ծառայություններ (այլ դասերին չպատկանող) | 377819,2 | 261000,0 | 492000,0 | 231000,0 |
|  | Գյուղատնտեսություն  | 520798,7 | 12500,0 | 110000,0 | 97500,0 |
| 1. ,0
 | Քաղաքացիական պաշտպանություն | 2050,0 | 8000,0 | 3500,0 | -4500,0 |
|  | Վառելիք և էներգետիկա |  |  |  |  |
|  | ճանապարհային տրանսպորտ | 377297,1 | 75000,0 | 428500,0 | 353500,0 |
|  | Աղբահանում | 81589,1 | 107000,0 | 126500,0 | 19500,0 |
|  | Հողի օտարումից մուտքեր | -60379,1 | 0 | -100000,0 |  |
|  | Շրջակա միջավայրի պաշտպանություն (այլ դասերին չպատկանող) | 5324,9 | 20000,0 | 15000,0 | -5000,0 |
|  | Ջրամատակարարում | 216596,6 | 43000,0 | 145000,0 | 102000,0 |
|  | Փողոցների լուսավորում | 51862,7 | 70000,0 | 67000,0 | -3000,0 |
|  | Բնակարանային շինարարության և կոմունալ ծառայություններ (այլ դասերին չպատկանող) | 3484,0 | 40000,0 | 21500,0 | -18500,0 |
|  | Մշակութային ծառայություններ/ գրադարաններ/ | 25075,5 | 0 | 0 | 0 |
|  | Այլ մշակութային կազմակերպություններ | 6032,7 | 8000,0 | 16500,0 | 8500,0 |
|  | Նախադպրոցական և տարրական ընդհանուր կրթություն | 725629,4 | 485235,7 | 631297,0 |  |
|  | Արտադպրոցական դաստիարակություն | 177050,1 | 229893,3 | 271406,0 | 146061,3 |
|  | Սոցիալական պաշտպանություն | 17880,0 | 40000,0 | 28000,0 | -12000,0 |
|  | ՀՀ համայնքների պահուստային ֆոնդ | 421937,3 | 533620,0 | 766011,0 | 232391,0 |