**ОПЕРАТИВНЫЙ АНАЛИЗ Исполнения бюджета**

**города Перми на 1 НОябРЯ 2024 года**

**пояснительная записка**

Исполнение бюджета города Перми по состоянию на 1 ноября 2024 года по оперативным данным характеризуется следующими показателями:

**по доходам** - в сумме **47 503 699,3** тыс. руб.**,** или **101,4 %** от плана января-октября 2024 года (46 828 779,7 тыс. руб.) и **80,9 %** от уточненного годового плана (58 731 791,7 тыс. руб.). За аналогичный период прошлого года поступления доходов составляли 42 651 698,7 тыс. руб., или **101,5 %** от плана января-октября 2023 года (в сопоставимых условиях с 2024 годом).

Анализ поступления доходов бюджета за январь-октябрь 2023 и 2024 годов приведен в следующей таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Факт на 01.11.2023  (в сопоставимых условиях с 2024 г.) | Факт на 01.11.2024 | Отклонение поступлений 2024 года от 2023 года | Отношение поступлений 2024 года к 2023 году, % |
| Налоговые и неналоговые доходы,  в том числе: | 20 360 653,7 | 26 001 504,3 | 5 640 850,6 | 127,7% |
| налоговые доходы\* | 14 657 342,9 | 19 383 055,5 | 4 725 712,6 | 132,2% |
| неналоговые доходы | 5 703 310,8 | 6 618 448,8 | 915 138,0 | 116,0% |
| Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней | 22 291 045,0 | 21 502 195,0 | -788 850,0 | 96,5% |
| **Всего доходов** | **42 651 698,7** | **47 503 699,3** | **4 852 000,6** | **111,4%** |

\* в связи с изменениями с 2024 года норматива зачисления по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы

налогообложения (далее – УСН), объем доходов бюджета 2023 года приведен в сопоставимые условия (норматив по УСН – 10,0 %).

**по расходам** - в сумме **42 775 813,7** тыс. руб., или **95,6 %** от кассового плана января-октября 2024 года (44 756 990,6 тыс. руб.) и **71,7 %** от годовых ассигнований (59 678 812,6 тыс. руб.). Кассовый расход зааналогичный период прошлого года составлял 43 139 843,8 тыс. руб., или **94,7 %** от кассового плана января-октября 2023 года.

Поступления доходов за январь-октябрь 2024 года превысили выплаты по расходам на сумму 4 727 885,6 тыс. руб.

Остаток средств на счете местного бюджета по состоянию на 01.11.2024 составил 5 557 193,7 тыс. руб. (в том числе: собственные средства – 4 471 303,0 тыс. руб., субсидии, субвенции и иные МБТ – 1 085 890,7 тыс. руб.).

1. **ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА ПО ДОХОДАМ**

(приложение 1 к пояснительной записке)

**Налоговые доходы** поступили в бюджет города в сумме **19 383 055,5** тыс. руб., или **102,4 %** к плану января-октября 2024 года (18 935 720,8 тыс. руб.) и **78,6 %** к плану года (24 659 439,2 тыс. руб.). За аналогичный период прошлого года поступления налоговых доходов составляли 14 657 342,9 тыс. руб., или **102,8 %** к плану января-октября 2023 года.

**Неналоговые доходы** поступили в бюджет города в сумме **6 618 448,8** тыс. руб., или **104,2 %** к плану января-октября 2024 года (6 349 016,5 тыс. руб.) и **86,6 %** к плану года (7 640 235,8 тыс. руб.). За аналогичный период прошлого года поступления неналоговых доходов составляли 5 703 310,8 тыс. руб., или **106,6 %** к плану января-октября 2023 года.

**Безвозмездные поступления** от бюджетов других уровней поступили в сумме **21 502 195,0** тыс. руб., или **99,8 %** к плану января-октября 2024 года (21 544 042,4 тыс. руб.) и **81,3 %** к плану года (26 432 116,7 тыс. руб.). За аналогичный период прошлого года поступления составляли 22 291 045,0 тыс. руб., или **99,4 %** к плану января-октября 2023 года.

В составе безвозмездных поступлений отражена сумма возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, отражаемая в доходах бюджета со знаком «минус», в общем объеме 137 315,4 тыс. руб. За аналогичный период прошлого года сумма возврата составляла 323 616,6 тыс. руб.

Анализ исполнения плана по доходам за январь-октябрь 2024 года по основным бюджетообразующим поступлениям выглядит следующим образом:

По состоянию на 01.11.2024 фактическое поступление **налога на доходы физических лиц** составило 14 972 331,8 тыс. руб., или 102,0 % к плану отчетного периода (14 680 629,9 тыс. руб.) и 77,6 % к уточненному плану года (19 291 111,4 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступления составили 134,5 %.

Согласно итогам социально-экономического развития города Перми, рост среднемесячной заработной платы работников крупных и средних предприятий города за январь - август 2024 года относительно аналогичного периода прошлого года составил 118,7 %.

За 10 месяцев 2024 года сумма возвратов по налогу в связи с предоставлением социальных, имущественных и других вычетов физическим лицам составила   
1 362 000,8 тыс. руб., что на 255 392,0 тыс. руб., или на 15,8 % меньше относительно аналогичного периода прошлого года.

По **налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения,** фактическое поступление составило 1 107 948,8 тыс. руб., или 108,7 % к плану отчетного периода (1 018 906,6 тыс. руб.) и 103,0 % к уточненному плану года (1 075 733,5 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступления составили 133,3 %.

По **единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности** поступили платежи в счет погашения задолженности в сумме 789,0 тыс. руб.

По **налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налого-обложения,** фактическое поступление составило 333 489,9 тыс. руб., или 94,8 % к плану отчетного периода (351 934,4 тыс. руб.) и 94,0 % к плану года (354 934,4 тыс. руб.).

Неисполнение плана обусловлено ростом количества налогоплательщиков, воспользовавшихся правом уменьшения налога на сумму уплаченных страховых взносов.

**Налог на имущество физических лиц** поступил в сумме 509 419,7 тыс. руб., что составляет 102,1 % к плану отчетного периода (499 000,0 тыс. руб.) и 40,7 % к плану года (1 250 550,2 тыс. руб.). Поступили авансовые платежи налога за 2023 год.

Относительно аналогичного периода прошлого года поступление налога увеличилось на 7,8 %.

Задолженность по налогу по состоянию на 01.10.2024 снизилась на 135 091,8 тыс. руб. и составила 120 771,2 тыс. руб.

**Земельный налог** поступил в сумме 2 129 664,2 тыс. руб., или 99,8 % к плану отчетного периода (2 133 604,0 тыс. руб.) и 89,4 % к плану года (2 382 735,3 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступление составило 114,8 %.

Задолженность по налогу по состоянию на 01.10.2024 составляет 156 751,4 тыс. руб., в том числе задолженность организаций - 81 546,6 тыс. руб., физических лиц - 75 204,8 тыс. руб. По сравнению с 01.01.2024 года задолженность уменьшилась на 64 804,6 тыс. руб., в том числе по физическим лицам снизилась на 36 683,7 тыс. руб., по организациям - на 28 120,9 тыс. руб.

**Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам,** поступили в сумме 7 403,8 тыс. руб., что в 2,8 раза превышает план отчетного периода и план года (2 640,0 тыс. руб.).

Перевыполнение плана обусловлено распределением чистой прибыли ООО «ЦПР им. М. Горького» за 2023 год.

**Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах городских округов (за исключением средств от продажи права на заключение договоров аренды),** поступили в сумме 259 999,6 тыс. руб., или 102,9 % к плану отчетного периода (252 650,0 тыс. руб.) и 92,5 % к плану года (280 952,0 тыс. руб.). В счет погашения задолженности прошлых лет в 2024 году в бюджет поступило 17 432,6 тыс. руб.

Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода увеличились на 4 752,3 тыс. руб., или на 1,9 %.

**Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли, находящиеся   
в собственности городских округов (за исключением средств от продажи права на заключение договоров аренды),** поступили в сумме38 051,5 тыс. руб., что на 5,9 % больше плана отчетного периода (35 930,0 тыс. руб.) и составляют 88,9 % к плану года (42 797,9 тыс. руб.). Перевыполнение плана отчетного периода обусловлено поступлением платежей по договорам, заключенным после формирования бюджетного задания на 2024 год.

Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода увеличились на 2 137,8 тыс. руб., или на 6,1 %.

**Средства от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков,** *администрируемые департаментом земельных отношений*, в целом поступили в сумме 480 042,2 тыс. руб., что составляет 110,9 % от плана отчетного периода (432 887,7 тыс. руб.) и 109,2 % от уточненного плана года (439 581,6 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода увеличились в 2,3 раза.

**Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества,** *администрируемые департаментом имущественных отношений*, поступили в сумме 66 966,9 тыс. руб., что составляет 86,4 % к плану отчетного периода (77 500,0 тыс. руб.) и 70,4 % к плану года (95 135,2 тыс. руб.). Невыполнение плана отчетного периода обусловлено в том числе нарушением арендаторами договорных обязательств по оплате.

Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода составили 97,8 %.

**Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных),** поступили в сумме 167 499,2 тыс. руб., что составляет 109,8 % к плану отчетного периода (152 489,6 тыс. руб.) и 90,7 % к плану года (184 622,0 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода составили 110,5 %.

В том числе:

*-* ***доходы по договорам на размещение рекламных конструкций,*** *админист-рируемые департаментом экономики и промышленной политики*, поступили в сумме 94 935,8 тыс. руб., что составляет 110,8 % к плану отчетного периода (85 647,8 тыс. руб.) и 92,7 % к плану года (102 367,9 тыс. руб.).

Перевыполнение плана связано с поступлением в отчетном периоде обеспечительных платежей, планируемых к поступлению в декабре 2023 года, и платы по договорам ранее запланированного срока;

*-* ***доходы по договорам на размещение нестационарных объектов,*** *админист-рируемые департаментом экономики и промышленной политики,* поступили в сумме 14 565,1 тыс. руб., что в 1,3 раза превышает план отчетного периода (11 317,7 тыс.руб.) и составляет 108,8 % к плану года (13 384,8 тыс. руб.).

Перевыполнение плана по указанным доходам обусловлено поступлением авансовых платежей по договорам на размещение нестационарных торговых объектов, а также заключением дополнительных соглашений по продлению сроков действия договоров.

**Платежи при пользовании природными ресурсами** поступили в сумме   
26 510,4 тыс. руб., что составляет 98,3 % от плана отчетного периода (26 969,5 тыс. руб.) и 97,3 % к плану года (27 254,3 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода увеличились в 2,5 раза.

В том числе:

- ***плата за негативное воздействие на окружающую среду,*** *администрируемая* *Западно-Уральским межрегиональным управлением Росприроднадзора,* поступила в сумме 23 795,9 тыс. руб., что составляет 93,9 % от плана отчетного периода и плана года (25 333,7 тыс. руб.). Невыполнение плана обусловлено произведенным возвратом неверно зачисленной суммы;

- ***плата за использование лесов,*** *администрируемая управлением по экологии и природопользованию,* поступила в сумме 2 714,5 тыс. руб., что в 1,7 раза превышает план отчетного периода (1 635,8 тыс. руб.) и составляет 141,3 % от плана года (1 920,6 тыс. руб.). Перевыполнение плана связано в том числе с увеличением количества договоров аренды.

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** поступили в сумме 4 285 188,7 тыс. руб., что составляет 98,8 % к плану отчетного периода (4 338 648,3 тыс. руб.) и 80,4 % к плану года (5 333 070,0 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода составили 106,6 %.

В том числе:

*- с****редства от реализации проездных документов отдельным категориям граждан города Перми,*** *администрируемые департаментом транспорта,* поступили в сумме 469 963,9 тыс. руб., или 103,1 % к плану отчетного периода (455 715,5 тыс. руб.) и 78,8 % к плану года (596 188,0 тыс. руб.);

*-* ***средства от реализации единых проездных документов,*** *администрируемые департаментом транспорта,* поступили в сумме 332 538,7 тыс. руб., или 94,9 % к плану отчетного периода (350 565,5 тыс. руб.) и 73,1 % к плану года (454 879,5 тыс. руб.);

*-* ***средства от перечисления платы за проезд пассажиров и провоз багажа,*** *администрируемые департаментом транспорта*, поступили в сумме 3 401 012,1 тыс. руб., или 97,0 % к плану отчетного периода (3 507 521,2 тыс. руб.) и 79,9 % к плану года (4 256 276,0 тыс. руб.).

В целом по доходам от платы за проезд выполнение составило 97,4 % от плана отчетного периода.

**Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности,** поступили в сумме 189 036,6 тыс. руб., что в 1,3 раза больше плана отчетного периода (143 080,0 тыс. руб.) и составляет 99,8 % к уточненному плану года (189 360,8 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода составили 110,1 %.

**Доходы от платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности**  поступили в сумме 121 050,8 тыс. руб., что в 1,9 раза выше плана отчетного периода 2024 года (63 477,0 тыс. руб.) и составляет 147,3 % к уточненному плану года (82 177,0 тыс. руб.).

Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода составили 187,1 %.

**Доходы от приватизации имущества,находящегося в собственности городских округов,** *администрируемые департаментом имущественных отношений,* поступили в сумме 313 910,9 тыс. руб., что составляет 110,8 % от плана отчетного периода (283 333,8 тыс. руб.) и 100,0 % от уточненного плана года (314 008,0 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода составили 143,7 %.

В том числе:

В результате реализации муниципального имущества на торгах в порядке, установленном Федеральным законом от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», поступили доходы в сумме   
287 116,2 тыс. руб., что составляет 113,5 % от плана отчетного периода (252 994,7 тыс. руб.) и 103,7 % от уточненного плана года (276 773,3 тыс. руб.). Перевыполнение плана отчетного периода обусловлено реализацией муниципального имущества по цене выше запланированной.

В результате реализации муниципального имущества в порядке, установленном Федеральным законом от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», доходы поступили в сумме 26 794,7 тыс. руб., что составляет 91,8 % от плана отчетного периода (29 188,9 тыс. руб.) и 74,8 % от плана года (35 830,9 тыс. руб.). Невыполнение плана отчетного периода связано с низкой платежной дисциплиной плательщиков.

**Прочие неналоговые доходы** поступили в сумме 170 240,5 тыс. руб., что составляет 138,4 % к плану отчетного периода (123 042,2 тыс. руб.) и 116,3 % к плану года (146 377,0 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода составили 198,9 %.

В том числе:

***- восстановительная стоимость зеленых насаждений****, администрируемая управлением по экологии и природопользованию,* поступила в сумме 109 233,1 тыс. руб., что в 1,3 раза превышает план отчетного периода (84 542,2 тыс. руб.) и составляет 109,1 % от уточненного плана года (100 165,0 тыс. руб.). Перевыполнение плана связано с поступлениями от крупных предприятий в сфере ЖКХ и строительства.

1. **ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА ПО РАСХОДАМ**

(приложение 2 к пояснительной записке)

Кассовый расход бюджета (без учёта зарезервированных средств: на исполнение судебных исков, резервного фонда администрации города) на 1 ноября 2024 года составил **42 775 708,4** тыс. руб., или **95,6 %** от кассового плана отчетного периода (44 756 885,3 тыс. руб.) и **71,8 %** от годовых ассигнований (59 601 015,0 тыс. руб.). Исполнение по расходам за январь-октябрь 2023 года составляло 43 139 743,2 тыс.руб., или **94,7 %** от кассового плана отчетного периода 2023 года и **72,4 %** от годовых ассигнований.

Расходная часть бюджета за январь-октябрь 2024 года в разрезе источников финансирования исполнена следующим образом.

**2.1. за счет** **средств местного бюджета на выполнение собственных полномочий (без учёта зарезервированных средств)** - кассовое исполнение составляет **23 108 828,6** тыс. руб., или **93,4 %** от кассового плана отчетного периода – 24 733 992,2 тыс. руб. и **68,2 %** от годовых ассигнований. Исполнение расходов за январь-октябрь 2023 года составляло 22 750 534,6 тыс. руб., или **92,7 %** от кассового плана отчетного периода 2023 года и **74,3 %** от годовых ассигнований.

**2.2. за счет средств, выделенных на исполнение** **государственных полномочий, -** кассовое исполнение составляет **12 261 451,8** тыс. руб., или **99,3 %** от кассового плана отчетного периода – 12 342 061,5 тыс. руб. и **78,5 %** от годовых ассигнований. Исполнение расходов за январь-октябрь 2023 года составляло 10 420 190,1 тыс. руб., или **99,3 %** от кассового плана отчетного периода 2023 года и **76,5 %** от годовых ассигнований.

**2.3. за счет средств, переданных из краевого бюджета на выполнение полномочий городского округа, -** кассовое исполнение составляет **7 405 428,0** тыс. руб., или **96,4 %** от кассового плана отчетного периода – 7 680 831,6 тыс. руб. и **73,2 %** от годовых ассигнований. Исполнение расходов за январь-октябрь 2023 года составляло 9 969 018,5 тыс. руб., или **94,7 %** от кассового плана отчетного периода 2023 года и **64,9 %** от годовых ассигнований.

Расходная часть бюджета за январь-октябрь 2024 года по источникам финансирования в разрезе главных распорядителей бюджетных средств исполнена следующим образом.

**2.1. Исполнение** **расходов местного бюджета:**

**выше 95,0 %** обеспечено следующими главными распорядителями бюджетных средств:

* департаментом образования – на уровне 100,0 %;
* комитетом по физической культуре и спорту – на уровне 99,9 %;
* администрацией города – на уровне 99,6 %;
* департаментом социальной политики – на уровне 99,5 %;
* управлением жилищных отношений – на уровне 98,5 %;
* департаментом культуры и молодежной политики – на уровне 98,3 %;
* департаментом градостроительства и архитектуры – на уровне 97,1 %;
* департаментом экономики и промышленной политики – на уровне 96,9 %;
* администрацией Орджоникидзевского района – на уровне 96,7 %;
* департаментом общественной безопасности – на уровне 96,2 %;
* департаментом финансов – на уровне 95,7 %;
* администрацией п. Новые Ляды – на уровне 95,6 %;

**ниже уровня 95 %** сложилось исполнение у следующих главных распорядителей

бюджетных средств:

* контрольного департамента – на уровне 94,4 %;
* контрольно–счетной палаты города – на уровне 93,6 %;
* департамента транспорта – на уровне 93,4 %;
* администрации Дзержинского района – на уровне 92,8 %;
* департамента дорог и благоустройства – на уровне 92,4 %;
* администрации Кировского района – на уровне 89,3 %;
* управления капитального строительства – на уровне 87,1 %;
* Пермской городской Думы – на уровне 86,9 %;
* департамента земельных отношений – на уровне 86,8 %;
* департамента имущественных отношений – на уровне 85,1 %;
* администрации Свердловского района – на уровне 81,3 %;
* администрации Ленинского района – на уровне 79,8 %;
* администрации Индустриального района – на уровне 77,4 %;
* управления по экологии и природопользованию – на уровне 77,2 %;
* администрации Мотовилихинского района – на уровне 74,7 %;
* департамента жилищно-коммунального хозяйства – на уровне 61,4 %.

**2.2. Исполнение расходов по переданным государственным полномочиям:**

**выше 95,0 %** обеспечено следующими главными распорядителями бюджетных средств:

* департаментом образования – на уровне 100,0 %;
* комитетом по физической культуре и спорту – на уровне 100,0 %;
* департаментом общественной безопасности – на уровне 99,9 %;
* управлением записи актов гражданского состояния – на уровне 99,5 %;
* администрацией Орджоникидзевского района – на уровне 98,0 %;
* администрацией Свердловского района – на уровне 97,5 %;
* департаментом транспорта – на уровне 95,1 %;

**ниже 95,0 %** сложилось исполнение у следующих главных распорядителей бюджетных средств:

* управления жилищных отношений – на уровне 94,8 %;
* администрации Дзержинского района – на уровне 92,9 %;
* контрольного департамента – на уровне 92,7 %;
* администрации Мотовилихинского района – на уровне 91,2 %;
* администрации Индустриального района – на уровне 89,8 %;
* департамента жилищно-коммунального хозяйства – на уровне 89,4 %;
* администрации Кировского района – на уровне 88,3 %;
* администрации Ленинского района – на уровне 85,1 %;
* департамента дорог и благоустройства – на уровне 84,7 %;
* управления по экологии и природопользованию – на уровне 83,9 %;
* департамента социальной политики – на уровне 79,7 %;
* администрации п. Новые Ляды – на уровне 46,6 %.

**2.3. Исполнение расходов по средствам, переданным из краевого** **бюджета**

**на выполнение полномочий городского округа:**

**выше 95,0 %** обеспечено следующими главными распорядителями бюджетных

средств:

* администрацией Ленинского района – на уровне 100,0 %;
* администрацией Мотовилихинского района – на уровне 100,0 %;
* администрацией Индустриального района – на уровне 100,0 %;
* администрацией Кировского района – на уровне 100,0 %;
* администрацией Орджоникидзевского района – на уровне 100,0 %;
* департаментом транспорта – на уровне 100,0 %;
* департаментом социальной политики – на уровне 100,0 %;
* администрацией города – на уровне 100,0 %;
* департаментом земельных отношений – на уровне 100,0 %;
* департаментом культуры и молодежной политики – на уровне 99,98 %;
* департаментом общественной безопасности – на уровне 99,95 %;
* департаментом дорог и благоустройства – на уровне 99,8 %;
* управлением жилищных отношений – на уровне 99,7 %;
* комитетом по физической культуре и спорту – на уровне 99,6 %;
* департаментом образования – на уровне 96,9 %;
* администрацией Свердловского района – на уровне 95,5 %;

**ниже 95,0 %** сложилось исполнение у следующих главных распорядителей бюджетных средств:

* управления по экологии и природопользованию – на уровне 92,9 %;
* управления капитального строительства – на уровне 89,7 %;
* администрации Дзержинского района – на уровне 23,5 %.

**Кассовый расход не производился при наличии кассового плана на январь-**

**октябрь 2024 года** департаментом жилищно-коммунального хозяйства.