**ОПЕРАТИВНЫЙ АНАЛИЗ Исполнения бюджета**

**города Перми на 1 ОКТЯБРЯ 2024 года**

**пояснительная записка**

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

**по доходам** - в сумме **40 477 440,1** тыс. руб.**,** или **101,3 %** от плана 9 месяцев 2024 года (39 959 685,5 тыс. руб.) и **68,8 %** от уточненного годового плана (58 796 948,4 тыс. руб.). За аналогичный период прошлого года поступления доходов составляли 35 966 176,7 тыс. руб., или **100,8 %** от плана 9 месяцев 2023 года (в сопоставимых условиях с 2024 годом).

Анализ поступления доходов бюджета за 9 месяцев 2023 и 2024 годов приведен в следующей таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Факт на 01.10.2023(в сопоставимых условиях с 2024 г.) | Факт на 01.10.2024 | Отклонение поступлений 2024 года от 2023 года | Отношение поступлений 2024 года к 2023 году, % |
| Налоговые и неналоговые доходы, в том числе: | 17 514 544,3 | 22 331 390,1 | 4 816 845,8 | 127,5% |
| налоговые доходы\* | 12 347 039,3 | 16 451 148,0 | 4 104 108,7 | 133,2% |
| неналоговые доходы | 5 167 505,0 | 5 880 242,1 | 712 737,1 | 113,8% |
| Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней | 18 451 632,4 | 18 146 050,0 | -305 582,4 | 98,3% |
| **Всего доходов** | **35 966 176,7** | **40 477 440,1** | **4 511 263,4** | **112,5%** |

\* 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 **36 285 381,5** тыс. руб., или **96,8 %** от кассового плана 9 месяцев 2024 года (37 472 959,2 тыс. руб.) и **60,8 %** от годовых ассигнований (59 639 231,5 тыс. руб.). Кассовый расход зааналогичный период прошлого года составлял 36 552 145,5 тыс. руб., или **95,3 %** от кассового плана 9 месяцев 2023 года.

Поступления доходов за 9 месяцев 2024 года превысили выплаты по расходам на сумму 4 192 058,6 тыс. руб.

Остаток средств на счете местного бюджета по состоянию на 01.10.2024 составил 4 960 110,4 тыс. руб. (в том числе: собственные средства – 4 050 489,6 тыс. руб., субсидии, субвенции и иные МБТ – 909 620,8 тыс. руб.).

1. **ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА ПО ДОХОДАМ**

 (приложение 1 к пояснительной записке)

**Налоговые доходы** поступили в бюджет города в сумме **16 451 148,0** тыс. руб., что составило **101,3 %** к плану 9 месяцев 2024 года (16 246 724,1 тыс. руб.) и **66,7 %**  к плану года (24 659 439,2 тыс. руб.). За аналогичный период прошлого года поступления налоговых доходов составляли 12 347 039,3 тыс. руб., или **100,4 %** к плану 9 месяцев 2023 года.

**Неналоговые доходы** поступили в бюджет города в сумме **5 880 242,1** тыс. руб., или **104,5 %** к плану 9 месяцев 2024 года (5 628 221,2 тыс. руб.) и **77,5 %** к плану года (7 590 293,6 тыс. руб.). За аналогичный период прошлого года поступления неналоговых доходов составляли 5 167 505,0 тыс. руб., или **108,8 %** к плану 9 месяцев 2023 года.

**Безвозмездные поступления** от бюджетов других уровней поступили в сумме **18 146 050,0** тыс. руб., или **100,3 %** к плану 9 месяцев 2024 года (18 084 740,2 тыс. руб.) и **68,4 %** к плану года (26 547 215,6 тыс. руб.). За аналогичный период прошлого года поступления составляли 18 451 632,4 тыс. руб., или **99,1 %** к плану 9 месяцев 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 131 443,6 тыс. руб. За аналогичный период прошлого года сумма возврата составляла 318 919,7 тыс. руб.

Анализ исполнения плана по доходам за 9 месяцев 2024 года по основным бюджетообразующим поступлениям выглядит следующим образом:

По состоянию на 01.10.2024 фактическое поступление **налога на доходы физических лиц** составило 13 112 522,8 тыс. руб., или 100,1 % к плану отчетного периода (13 101 904,5 тыс. руб.) и 68,0 % к уточненному плану года (19 291 111,4 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступления составили 132,9 %.

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

За 9 месяцев 2024 года сумма возвратов по налогу в связи с предоставлением социальных, имущественных и других вычетов физическим лицам составила
1 326 641,8 тыс. руб., что на 249 326,0 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 883 573,5 тыс. руб., или 105,7 % к плану отчетного периода (836 203,7 тыс. руб.) и 82,1 % к уточненному плану года (1 075 733,5 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступления составили 134,6 %.

По **единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности** поступили платежи в счет погашения задолженности в сумме 673,2 тыс. руб.

По **налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения,** фактическое поступление составило 332 104,7 тыс. руб., или 95,5 % к плану отчетного периода (347 934,4 тыс. руб.) и 93,6 % 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 305 239,8 тыс. руб., что в 2 раза превышает план отчетного периода (149 000,0 тыс. руб.) и составляет 24,4 % к плану года (1 250 550,2 тыс. руб.). При отсутствии срока уплаты поступили платежи в счет погашения задолженности. Относительно аналогичного периода прошлого года поступление налога увеличилось в 2,6 раза.

Задолженность по налогу по состоянию на 01.09.2024 снизилась на 128 690,2 тыс. руб. и составила 127 172,7 тыс. руб.

**Земельный налог** поступил в сумме 1 551 213,0 тыс. руб., или 97,8 % к плану отчетного периода (1 586 481,0 тыс. руб.) и 65,1 % к плану года (2 382 735,3 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступление составило 113,2 %.

Задолженность по налогу по состоянию на 01.09.2024 составляет 161 938,0 тыс. руб., в том числе задолженность организаций - 84 799,3 тыс. руб., физических лиц – 77 138,7 тыс. руб. По сравнению с 01.01.2024 года задолженность уменьшилась на 59 618,0 тыс. руб., в том числе по физическим лицам снизилась на 34 749,7 тыс. руб., по организациям - на 24 868,3 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 251 279,9 тыс. руб., или 113,3 % к плану отчетного периода (221 750,0 тыс. руб.) и 89,4 % к плану года (280 952,0 тыс. руб.). В счет погашения задолженности прошлых лет в 2024 году в бюджет поступило 17 010,2 тыс.руб.

Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода увеличились на 9 433,9 тыс. руб., или на 3,9 %.

**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 сумме35 775,3 тыс. руб., что на 11,2 % больше плана отчетного периода (32 180,0 тыс. руб.) и составляет 83,6 % 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 753,4 тыс. руб., или на 2,2 %.

**Средства от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков,** *администрируемые департаментом земельных отношений*, в целом поступили в сумме 449 554,9 тыс. руб., что составляет 104,3 % от плана отчетного периода (430 887,7 тыс. руб.) и 102,3 % от уточненного плана года (439 581,6 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода увеличились в 2,1 раза.

**Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества,** *администрируемые департаментом имущественных отношений*, поступили в сумме 59 893,7 тыс. руб., что составляет 86,8 % к плану отчетного периода (69 000,0 тыс. руб.) и 63,0 % от плана 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 96,9 %.

**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 152 548,1 тыс. руб., что составляет 110,8 % к плану отчетного периода (137 674,2 тыс. руб.) и 82,6 % к плану года (184 622,0 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода составили 111,5 %.

 В том числе:

*-* ***доходы по договорам на размещение рекламных конструкций,*** *администри-руемые департаментом экономики и промышленной политики*, поступили в сумме 87 748,9 тыс. руб., что составляет 110,6 % к плану отчетного периода (79 369,8 тыс. руб.) и 85,7 % 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 за октябрь 2024 года;

*-* ***доходы по договорам на размещение нестационарных объектов,*** *админист-рируемые департаментом экономики и промышленной политики,* поступили в сумме 12 441,3 тыс. руб., что в 1,4 раза превышает план отчетного периода (8 772,7 тыс. руб.) и составляет 93,0 % к плану года (13 384,8 тыс. руб.).

Перевыполнение плана по указанным доходам обусловлено поступлением авансовых платежей по договорам на размещение нестационарных торговых объектов.

**Платежи при пользовании природными ресурсами** поступили в сумме
22 729,4 тыс. руб., что составляет 92,5 % от плана отчетного периода (24 580,3 тыс. руб.) и 83,4 % от плана 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 20 407,8 тыс. руб., что составляет 88,0 % от плана отчетного периода (23 180,6 тыс. руб.) и 80,6 % от 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 2 321,6 тыс. руб., что в 1,7 раза превышает план отчетного периода (1 399,7 тыс. руб.) и составляет 120,9 % 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 3 790 345,0 тыс. руб., что составляет 99,2 % к плану отчетного периода (3 820 436,1 тыс. руб.) и 71,1 % к плану года (5 333 070,0 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода составили 105,9 %.

В том числе:

*-* ***средства от реализации проездных документов отдельным категориям граждан города Перми,*** *администрируемые департаментом транспорта,* поступили в сумме 410 477,4 тыс. руб., или 104,9 % к плану отчетного периода (391 425,8 тыс. руб.) и 68,9 % к плану года (596 188,0 тыс. руб.);

 *-* ***средства от реализации единых проездных документов,*** *администрируемые департаментом транспорта,* поступили в сумме 293 851,1 тыс. руб., или 97,3 % к плану отчетного периода (301 936,7 тыс. руб.) и 64,6 % к плану года (454 879,5 тыс. руб.);

*-* ***средства от перечисления платы за проезд пассажиров и провоз багажа,*** *администрируемые департаментом транспорта*, поступили в сумме 3 007 916,1 тыс. руб., или 96,9 % к плану отчетного периода (3 102 577,3 тыс. руб.) и 70,7 % к плану года (4 256 276,0 тыс. руб.).

В целом по доходам от платы за проезд выполнение составило 97,8 % от плана отчетного периода.

**Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности,** поступили в сумме 181 744,6 тыс. руб., что в 1,5 раза больше плана отчетного периода (120 680,0 тыс. руб.) и составляет 96,0 % к уточненному плану года (189 360,8 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода составили 105,0 %.

Поступление средств от продажи земельных участков носит заявительный характер.

**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 118 426,4 тыс. руб., что в 2,2 раза выше плана отчетного периода 2024 года (54 250,0 тыс. руб.) и составляет 144,1 % к уточненному плану года (82 177,0 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода составили 183,2 %.

**Доходы от приватизации имущества,находящегося в собственности городских округов,** *администрируемые департаментом имущественных отношений,* поступили в сумме 298 086,9 тыс. руб., что составляет 106,7 % от плана отчетного периода (279 346,4 тыс. руб.) и 94,9 % от уточненного плана года (314 008,0 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода составили 138,2 %.

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
274 282,9 тыс. руб., что в 1,1 раза превышает план отчетного периода (251 843,4 тыс. руб.) и составляет 99,1 % 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 23 804,0 тыс. руб., что составляет 89,5 % от плана отчетного периода (26 583,0 тыс. руб.) и 66,4 % от плана года (35 830,9 тыс. руб.).

**Прочие неналоговые поступления бюджетов городских округов** поступили в сумме 96 094,9 тыс. руб., что составляет 156,5 % от плана отчетного периода (61 400,0 тыс. руб.) и 99,6 % от плана года (96 434,8 тыс. руб.). Относительно аналогич-ного периода прошлого года поступления по данному виду дохода составили 120,7 %.

В том числе:

***- восстановительная стоимость зеленых насаждений,*** *администрируемая управлением по экологии и природопользованию,* поступила в сумме 44 150,4 тыс. руб., что в 1,7 раза превышает план отчетного периода (26 750,0 тыс. руб.) и составляет 87,9 % от уточненного плана года (50 222,8 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 октября 2024 года составил **36 285 276,2** тыс. руб., или **96,8 %** от кассового плана отчетного периода (37 472 853,9 тыс. руб.) и **60,9 %** от годовых ассигнований (59 592 164,4 тыс. руб.). Исполнение по расходам за 9 месяцев 2023 года составляло 36 552 044,9 тыс. руб., или **95,3 %** от кассового плана отчетного периода 2023 года и **62,6 %** от годовых ассигнований.

Расходная часть бюджета за 9 месяцев 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 **19 863 712,0** тыс. руб., или **95,4 %** от кассового плана отчетного периода – 20 810 908,8 тыс. руб. и **58,9 %** от годовых ассигнований. Исполнение расходов за 9 месяцев 2023 года составляло 20 011 035,0 тыс. руб., или **93,2 %** от кассового плана отчетного периода 2023 года и **66,0 %** от годовых ассигнований.

**2.2. за счет средств, выделенных на исполнение** **государственных полномочий, -** кассовое исполнение составляет **10 470 212,6** тыс. руб., или **99,1 %** от кассового плана отчетного периода – 10 567 267,5 тыс. руб. и **67,2 %** от годовых ассигнований. Исполнение расходов за 9 месяцев 2023 года составляло 9 103 113,5 тыс. руб., или **99,7 %** от кассового плана отчетного периода 2023 года и **69,8 %** от годовых ассигнований.

**2.3. за счет средств, переданных из краевого бюджета на выполнение полномочий городского округа, -** кассовое исполнение составляет **5 951 351,6** тыс. руб., или **97,6 %** от кассового плана отчетного периода – 6 094 677,5 тыс. руб. и **57,9 %** от годовых ассигнований. Исполнение расходов за 9 месяцев 2023 года составляло 7 437 896,4 тыс. руб., или **95,8 %** от кассового плана отчетного периода 2023 года и **49,7 %** от годовых ассигнований.

Расходная часть бюджета за 9 месяцев 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 99,97 %;
* администрацией Свердловского района – на уровне 99,8 %;
* департаментом социальной политики – на уровне 99,78 %;
* департаментом дорог и благоустройства – на уровне 99,75 %;
* администрацией Орджоникидзевского района – на уровне 99,591 %;
* администрацией города – на уровне 99,59 %;
* управлением жилищных отношений – на уровне 99,4 %;
* комитетом по физической культуре и спорту – на уровне 98,0 %;
* департаментом общественной безопасности – на уровне 97,3 %;
* контрольным департаментом – на уровне 97,2 %;
* департаментом экономики и промышленной политики – на уровне 96,8 %;
* департаментом культуры и молодежной политики – на уровне 96,6 %;
* департаментом градостроительства и архитектуры – на уровне 96,3 %;
* департаментом финансов – на уровне 96,1 %;
* контрольно–счетной палатой города – на уровне 96,05 %;
* администрацией п. Новые Ляды – на уровне 96,0 %;
* администрацией Кировского района – на уровне 95,35 %;
* управлением капитального строительства – на уровне 95,25 %;

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

бюджетных средств:

* администрации Дзержинского района – на уровне 94,5 %;
* департамента транспорта – на уровне 94,4 %;
* администрации Индустриального района – на уровне 93,3 %;
* департамента имущественных отношений – на уровне 91,8 %;
* управления по экологии и природопользованию – на уровне 88,2 %;
* Пермской городской Думы – на уровне 87,0 %;
* департамента земельных отношений – на уровне 85,5 %;
* администрации Ленинского района – на уровне 85,0 %;
* администрации Мотовилихинского района – на уровне 78,2 %;
* департамента жилищно-коммунального хозяйства – на уровне 57,6 %.

 **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 %;
* администрацией Свердловского района – на уровне 97,9 %;
* администрацией Орджоникидзевского района – на уровне 97,7 %;
* управлением записи актов гражданского состояния – на уровне 97,2 %;
* управлением по экологии и природопользованию – на уровне 96,0 %;
* администрацией Дзержинского района – на уровне 95,7 %;

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

* департамента социальной политики – на уровне 93,5 %;
* контрольного департамента – на уровне 92,5 %;
* департамента жилищно-коммунального хозяйства – на уровне 92,1 %;
* администрации п. Новые Ляды – на уровне 91,9 %;
* администрации Индустриального района – на уровне 91,1 %;
* управления жилищных отношений – на уровне 89,2 %;
* администрации Кировского района – на уровне 88,6 %;
* департамента транспорта – на уровне 88,57 %;
* департамента дорог и благоустройства – на уровне 88,4 %;
* администрации Мотовилихинского района – на уровне 87,5 %;
* администрации Ленинского района – на уровне 77,7 %.

**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 Мотовилихинского района – на уровне 100,0 %;
* администрацией Кировского района – на уровне 100,0 %;
* департаментом дорог и благоустройства – на уровне 100,0 %;
* департаментом транспорта – на уровне 100,0 %;
* департаментом социальной политики – на уровне 100,0 %;
* администрацией города – на уровне 100,0 %;
* комитетом по физической культуре и спорту – на уровне 100,0 %;
* департаментом образования – на уровне 99,985 %;
* департаментом культуры и молодежной политики – на уровне 99,981 %;
* управлением жилищных отношений – на уровне 99,8 %;
* департаментом общественной безопасности – на уровне 99,975 %;
* администрацией Индустриального района – на уровне 98,1 %;

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

* администрации Свердловского района – на уровне 93,3 %;
* управления по экологии и природопользованию – на уровне 92,9 %;
* управления капитального строительства – на уровне 92,5 %;
* администрации Дзержинского района – на уровне 91,8 %.

 **Кассовый расход не производился при наличии кассового плана на 9 месяцев**

**2024 года** следующими главными распорядителями бюджетных средств:

* администрацией Ленинского района,
* департаментом жилищно-коммунального хозяйства.