**ОПЕРАТИВНЫЙ АНАЛИЗ Исполнения бюджета**

**города Перми ЗА 2025 год**

**пояснительная записка**

Исполнение бюджета города Перми за 2025 год по оперативным данным характеризуется следующими показателями:

**по доходам -** в сумме **61 477 837,1** тыс. руб.**,** или **103,1 %** к утвержденному плану 2025 года (59 614 400,0 тыс. руб.). Поступления доходов за 2024 год составляли 57 803 119,3 тыс. руб.

Анализ поступления доходов бюджета за 2024 и 2025 годы приведен в следующей таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Факт на 01.01.2025 | Факт на 01.01.2026 | Отклонение поступлений 2025 года от 2024 года | Отношение поступлений 2025 года к 2024 году, % |
| Налоговые и неналоговые доходы, в том числе: | 31 406 540,7 | 34 574 960,7 | 3 168 420,0 | 110,1% |
| налоговые доходы | 23 514 452,8 | 26 592 034,0 | 3 077 581,2 | 113,1% |
| неналоговые доходы | 7 892 087,9 | 7 982 926,7 | 90 838,8 | 101,2% |
| Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней | 26 396 578,6 | 26 902 876,4 | 506 297,8 | 101,9% |
| **Всего доходов** | **57 803 119,3** | **61 477 837,1** | **3 674 717,8** | **106,4%** |

В связи с изменениями с 2025 года норматива зачисления налога на доходы физических лиц, в настоящем анализе объем доходов бюджета 2024 года приведен в сопоставимые условия (норматив по НДФЛ – 30,0 %).

**по расходам** - в сумме **65 125 821,6** тыс. руб., или **94,4 %** от ассигнований 2025 года (68 968 618,3 тыс. руб.). Кассовый расход за2024 год составлял 56 735 541,0 тыс. руб., или **95,1 %** от годовых ассигнований.

Кассовые выплаты по расходам за 2025 год превысили поступления по доходам на сумму 3 647 984,5 тыс. руб.

1. **ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА ПО ДОХОДАМ**

(приложение 1 к пояснительной записке)

**Налоговые доходы** поступили в бюджет города в сумме **26 592 034,0** тыс. руб., или **94,8 %** к утвержденному плану 2025 года (28 065 221,0 тыс. руб.). За 2024 год поступления налоговых доходов составляли 23 514 452,8 тыс. руб.

**Неналоговые доходы** поступили в бюджет города в сумме **7 982 926,7** тыс. руб., или **102,0 %** к утвержденному плану 2025 года (7 828 489,0 тыс. руб.). За 2024 год поступления неналоговых доходов составляли 7 892 087,9 тыс. руб.

**Безвозмездные поступления** от бюджетов других уровней поступили в сумме **26 902 876,4** тыс. руб. или **113,4 %** к утвержденному плану 2025 года (23 720 690,0 тыс. руб.). За 2024 год поступления составляли 26 396 578,6 тыс. руб.

Анализ исполнения плана по доходам за 2025 год по основным бюджето-образующим поступлениям выглядит следующим образом:

По состоянию на 01.01.2026 фактическое поступление **налога на доходы физических лиц** составило 19 551 219,0 тыс. руб., или 91,0 % к плану года   
(21 478 832,2 тыс. руб.). Относительно 2024 года поступления составили 109,4 %.

Неполное исполнение плана обусловлено снижением темпа роста фонда заработной платы (при плане 119,7 % фактический темп роста сложился в размере 109,4 %), непоступлением налога на доходы физических лиц с дивидендов от крупного плательщика, а также увеличением суммы возвратов в связи с предоставлением налоговых вычетов за 2025 год на 24,0 % относительно прошлого года (сумма возвратов составила 1 594 197,9 тыс. руб).

По **туристическому налогу** фактическое поступление составило 30 778,4 тыс. руб., или 58,1 % к плану года (52 994,3 тыс. руб.).

План поступлений налога был сформирован по данным статистической отчетности «Сведения о деятельности коллективного средства размещения» о числе дней временного проживания в средствах размещения и минимальной ставки налога. В соответствии со статьей 418.4 НК РФ налоговой базой является стоимость услуги проживания, информация о которой на дату формирования прогноза отсутствовала.

По **налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, фактическое поступление составило 1 216 032,7 тыс. руб., или 96,6 % к плану года (1 259 409,1 тыс. руб.).

Относительно 2024 года поступления составили 106,3 %.

По **налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения**, фактическое поступление составило 526 084,4 тыс. руб., или 85,4 % к плану года (615 839,4 тыс. руб.). Относительно 2024 года поступления составили 164,8 %.

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

По **налогу на имущество физических лиц** поступление составило   
1 847 720,6 тыс. руб., что составляет 124,3 % к плану года (1 486 170,1 тыс. руб.).

Относительно 2024 года поступления составили 134,4 %.

Перевыполнение годового планового задания обусловлено ростом налогооблагаемой базы, произошедшим в связи с проведенной переоценкой размера кадастровой стоимости объектов недвижимого имуществ, утвержденной приказом министерства по управлению имуществом и градостроительной деятельности Пермского края от 05.10.2023 № 31-02-1-4-1887.

По **земельному налогу** фактическое поступление составило 2 653 114,6 тыс. руб., что составляет 108,7 % к плану года (2 439 929,8 тыс. руб.).

На перевыполнение плана отчетного периода повлияло увеличение ставки земельного налога с 01.01.2025 года с 0,3 % до 1,5 % в отношении земельных участков, занятых жилищным фондом и (или) объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса, кадастровая стоимость которых превышает 300,0 млн. руб.

Относительно 2024 года поступления составили 112,8 %.

**Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков,** *админист-рируемые департаментом земельных отношений*, поступили в сумме 562 946,2 тыс. руб., что на 43,1 % больше плана года (393 350,3 тыс. руб.).

Относительно 2024 года поступления по данному виду дохода увеличились на 56,2 % (на 202 433,8 тыс. руб.) за счет поступления средств от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков на торгах.

В том числе:

- ***доходы от арендной платы за земельные участки*** поступили в сумме   
275 275,8 тыс. руб., что составляет 93,9 % к плану года (293 156,2 тыс. руб.). Относительно прошлого года поступления по данному виду дохода уменьшились на 2 271,2 тыс. руб. В течение года осуществлены возвраты денежных средств на сумму 10 405,0 тыс. руб.;

*-* ***средства от реализации права на заключение договоров аренды земельных участков*** поступили в сумме 287 670,4 тыс. руб., что в 2,9 раза больше плана года (100 194,1 тыс. руб.). Право на заключение договоров аренды земельных участков, предназначенных для ИЖС, реализуется с превышением начальной цены реализации. На перевыполнение плана также в значительной степени повлияло поступление денежных средств по итогам аукциона, на котором было реализовано право на заключение договоров аренды земельных участков для строительства объектов производственного и складского назначения, состоявшегося 26 декабря 2024 года, в сумме 29 201,2 тыс. руб.

**Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли, находящиеся   
в собственности городских округов**, **а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков,** *администри-руемые департаментом земельных отношений*, поступили в сумме 98 969,6 тыс. руб., что составляет 58,4 % к плану года (169 383,1 тыс. руб.).

В том числе:

- ***доходы от арендной платы за земельные участки*** поступили в сумме   
85 592,7 тыс. руб., что в 1,6 раза больше плана года (53 573,9 тыс. руб.). Относительно прошлого года поступления по данному виду дохода увеличились на 42 458,4 тыс. руб. Перевыполнение плана отчетного периода обусловлено заключением новых договоров аренды;

- ***средства от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков, находящихся в муниципальной собственности*,** поступили в сумме 13 376,9 тыс. руб., что на 88,4 % меньше плана года (115 809,2 тыс.руб.). Неисполнение плана обусловлено выбытием из арендного фонда земельного участка, расположенного по адресу: ул. Магистральная, 86б, предоставленного под строительство жилого комплекса. В июле 2025 года осуществлена государственная регистрация общедолевой собственности на объекты недвижимости, расположенные в многоквартирном доме. Кроме того, запланированная в 2025 году реализация на аукционе права аренды земельного участка по ул. Зюкайская, 5 - Газонная, 21 перенесена на 2026 год.

**Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества** поступили в сумме 81 130,2 тыс. руб., что составляет 100,2 % к плану года (80 987,0 тыс. руб.). Относительно 2024 года поступления по данному виду дохода составили 101,2 %.

**Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся 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 228 984,6 тыс. руб., что составляет 123,2 % к плану года (185 836,2 тыс. руб.).

В том числе:

- ***доходы по договорам на размещение рекламных конструкций****,* а*дминист-рируемые департаментом экономики и промышленной политики,* поступили в сумме 141 068,1 тыс. руб., или 134,7 % к плану года (104 746,7 тыс. руб.). Перевыполнение плана обусловлено, в основном, поступлениями по итогам состоявшихся торгов.

На аукцион в электронной форме на право заключения договора на размещение рекламных конструкций в отчетном периоде было выставлено 10 лотов на общую сумму начальной платы 1 273,7 тыс. руб., реализовано 6 лотов на сумму 34 782,9 тыс. руб.;

- ***доходы по договорам на размещение нестационарных объектов****, админист-рируемые департаментом экономики и промышленной политики*, поступили в сумме 14 907,2 тыс. руб., или 134,9 % к плану года (11 046,9 тыс. руб.). Перевыполнение плана обусловлено поступлением авансовых платежей, а также задолженности по договорам на размещение нестационарных торговых объектов;

***- плата за фактическое пользование земельными участками, находящимися в муниципальной собственности,***поступила в сумме 3 818,5 тыс. руб., что составляет 126,6 % от годового плана (3 014,8 тыс. руб.).

**Платежи при пользовании природными ресурсами** поступили в сумме   
64 315,6 тыс. руб., что в 1,3 раза превышает план года (51 086,0 тыс. руб.).

В том числе:

- ***плата за негативное воздействие на окружающую среду***, *администрируемая Западно-Уральским межрегиональным управлением Росприроднадзора*, поступила в сумме 60 544,4 тыс. руб., что в 1,3 раза превышает план года (47 997,3 тыс. руб.). Перевыполнение плана обусловлено перечислениями крупнейших плательщиков по представленным декларациям за 2024 год за сброс загрязняющих веществ с применением сверхлимитного повышающего коэффициента;

- ***плата за использование лесов,*** *администрируемая управлением по экологии и природопользованию*, поступила в сумме 3 771,2 тыс. руб., что в 1,2 раза превышает план года (3 088,7 тыс. руб.). Перевыполнение плана обусловлено заключением новых договоров аренды лесных участков.

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** поступили в сумме 5 445 845,5 тыс. руб., что составляет 96,4 % к плану года (5 651 966,4 тыс. руб.).

В том числе:

- ***средства от реализации проездных документов отдельным категориям граждан города Перми,*** *администрируемые департаментом транспорта,* поступили в сумме 635 408,5 тыс. руб., или 97,2 % к плану года (653 882,1 тыс. руб.);

*-* ***средства от реализации единых проездных документов,*** *администрируемые департаментом транспорта,* поступили в сумме 469 350,7 тыс. руб., или 110,9 % к плану года (423 200,8 тыс. руб.);

*-* ***средства от перечисления платы за проезд пассажиров и провоз багажа,*** *администрируемые департаментом транспорта*, поступили в сумме 4 206 708,3 тыс. руб., или 93,2 % к плану года (4 515 290,6 тыс. руб.).

В целом по доходам от платы за проезд выполнение составило 95,0 % от плана года.

**Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности**, поступили в сумме 230 998,4 тыс. руб., что составляет 113,9 % к плану года (202 788,7 тыс. руб.).

В том числе:

***Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена,*** поступили в сумме 212 292,0 тыс. руб., что составляет 104,7 % к плану года (202 788,7 тыс. руб.). По сравнению с прошлым годом поступления уменьшились на 21 317,6 тыс. руб. Поступление средств от продажи земельных участков носит заявительный характер.

Кроме того, в бюджет города Перми поступило 18 706,5 тыс. руб. незаплани-рованных доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов.

**Плата 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**, поступила в сумме 98 168,8 тыс. руб., что составляет 101,3 % к плану года (96 901,9 тыс. руб.).

В том числе:

***Доходы от платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена*,** *администрируемые департаментом земельных отношений*, поступили в размере 84 420,3 тыс. руб., что составляет 87,1 % к плану года (96 901,9 тыс. руб.). По сравнению с прошлым годом поступления уменьшились на 56 122,5 тыс. руб. Поступление средств от продажи земельных участков носит заявительный характер.

Кроме того, при отсутствии планового задания в бюджет города Перми поступило 13 748,5 тыс. руб. платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения земельных участков, находящихся в собственности городского округа, площадью 1633,57 кв.м.

**Доходы от приватизации имущества, находящегося в собственности городских округов,** поступили в размере 93 830,3 тыс. руб., что в 1,1 раза превышает план года (84 753,8 тыс. руб.). Относительно 2024 года поступления по данному виду дохода составили 29,4 %. 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   
59 048,6 тыс. руб., что в 1,3 раза превышает план года (45 675,1 тыс. руб.).

Перевыполнение плана обусловлено реализацией долей в праве на земельные участки 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 34 781,7 тыс. руб., что составляет 90,1 % к плану года (38 597,7 тыс. руб.). Невыполнение плана обусловлено снижением площади арендуемого имущества, планируемого к реализации по поступившим заявкам.

**Прочие неналоговые доходы** поступили в сумме 237 715,0 тыс. руб., что составляет 153,7 % к плану года (154 615,6 тыс. руб.).

В том числе:

***- восстановительная стоимость зеленых насаждений,*** *администрируемая управлением по экологии и природопользованию*, поступила в сумме 130 988,5 тыс. руб., что в 2,6 раза превышает план года (50 550,3 тыс. руб.). Перевыполнение плана обусловлено поступлениями от крупных предприятий в сфере строительства;

***- плата за фактическое пользование земельными участками, до разграничения государственной собственности на землю,*** поступила в сумме   
67 134,2 тыс. руб., что составляет 102,6 % от годового плана (65 450,3 тыс. руб.).

**2. ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА ПО РАСХОДАМ**

**(**приложение 2 к настоящей записке)

Кассовый расход бюджета (без учёта зарезервированных средств: на исполнение судебных исков, резервного фонда администрации города) за 2025 год составил **65 125 738,5** тыс. руб., или **94,4 %** от годовых ассигнований (68 967 144,1 тыс. руб.). Исполнение по расходам за 2024 год составляло 56 735 435,7 тыс. руб., или **95,2 %** от годовых ассигнований.

Расходная часть бюджета за 2025 год 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 **39 096 806,0** тыс.руб., или **94,9 %** от годовых ассигнований (41 194 629,3 тыс. руб.). Исполнение расходов за 2024 год составляло 31 558 789,6 тыс. руб., или **93,4 %** от годовых ассигнований.

**2.2. за счет средств, выделенных на исполнение** **государственных полномочий, -** кассовое исполнение составляет **17 642 008,9** тыс. руб., или **98,9 %**  от годовых ассигнований (17 844 452,7 тыс. руб.). Исполнение расходов за 2024 год составляло 15 775 523,3 тыс. руб., или **100 %** от годовых ассигнований.

**2.3. за счет средств, переданных из краевого бюджета на выполнение полномочий городского округа, -** кассовое исполнение составляет **8 386 923,6** тыс. руб., или **84,5** **%** от годовых ассигнований (9 928 062,2 тыс. руб.). Исполнение расходов за 2024 год составляло 9 401 122,8 тыс. руб., или **93,9 %** от годовых ассигнований.

Расходная часть бюджета за 2025 год 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:

* управлением записи актов гражданского состояния – на уровне 100,0 %;
* контрольно-счетной палатой города – на уровне 99,95 %;
* управлением жилищных отношений – на уровне 98,88 %;
* Пермской городской Думой – на уровне 98,23 %;
* администрацией п. Новые Ляды – на уровне 98,12 %;
* департаментом социальной политики – на уровне 97,94 %;
* департаментом градостроительства и архитектуры – на уровне 97,84 %
* департаментом общественной безопасности – на уровне 97,74 %;
* администрацией Мотовилихинского района – на уровне 97,72 %;
* администрацией Кировского района – на уровне 97,52 %;
* администрацией Свердловского района – на уровне 97,51 %;
* администрацией Индустриального района – на уровне 97,38 %;
* администрацией Дзержинского района – на уровне 97,32 %;
* департаментом культуры и молодежной политики – на уровне 96,99 %;
* администрацией Ленинского района – на уровне 96,65 %;
* комитетом по физической культуре и спорту – на уровне 96,55 %;
* администрацией Орджоникидзевского района – на уровне 96,48 %;
* департаментом образования – на уровне 96,33 %;
* департаментом земельных отношений – на уровне 96,17 %;
* департаментом финансов – на уровне 96,11 %;
* контрольным департаментом – на уровне 96,07 %;
* администрацией города – на уровне 95,97 %;
* департаментом дорог и благоустройства – на уровне 95,93 %;
* департаментом экономики и промышленной политики – на уровне 95,50 %;
* департаментом транспорта – на уровне 95,17 %;

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

* управления по экологии и природопользованию – на уровне 92,86 %;
* управления капитального строительства – на уровне 88,68 %;
* департамента жилищно-коммунального хозяйства – на уровне 87,38 %;
* департамента имущественных отношений – на уровне 54,25 %.

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

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

* управлением записи актов гражданского состояния – на уровне 100,0 %;
* управлением по экологии и природопользованию – на уровне 100,0 %;
* департаментом культуры и молодежной политики – 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 дорог и благоустройства – на уровне 100,0 %;
* департаментом транспорта – на уровне 100,0 %;
* контрольным департаментом – на уровне 100,0 %;
* департаментом общественной безопасности – на уровне 100,0 %;
* администрацией Свердловского района – на уровне 99,99 %;
* администрацией Дзержинского района – на уровне 99,87 %;
* администрацией Ленинского района – на уровне 99,67 %;
* администрацией п. Новые Ляды – на уровне 99,64 %;
* управлением жилищных отношений – на уровне 99,62 %;
* департаментом образования – на уровне 98,85 %;
* комитетом по физической культуре и спорту – на уровне 97,36 %;

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

* департамента социальной политики – на уровне 93,31 %;
* департамента жилищно-коммунального хозяйства – на уровне 69,62 %.

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

**на выполнение полномочий городского округа:**

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

* управлением записи актов гражданского состояния – на уровне 100,0 %;
* департаментом культуры и молодежной политики – на уровне 100,0 %;
* управлением капитального строительства – на уровне 100,0 %;
* департаментом транспорта – на уровне 100,0 %;
* департаментом общественной безопасности – на уровне 100,0 %;
* администрацией города – на уровне 100,0 %;
* департаментом земельных отношений – на уровне 100,0 %;
* комитетом по физической культуре и спорту – на уровне 99,99 %;
* управлением жилищных отношений – на уровне 98,55 %;
* департаментом образования – на уровне 98,40 %;
* департаментом социальной политики – на уровне 97,46 %;

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

* управления по экологии и природопользованию – на уровне 94,57 %;
* департамента дорог и благоустройства – на уровне 71,13 %;
* департамента жилищно-коммунального хозяйства – на уровне 27,19 %.