**ОПЕРАТИВНЫЙ АНАЛИЗ Исполнения бюджета**

**города Перми на 1 МАЯ 2025 года**

**пояснительная записка**

Исполнение бюджета города Перми по состоянию на 1 мая 2025 года по оперативным данным характеризуется следующими показателями:

**по доходам -** в сумме **17 710 981,5** тыс. руб.**,** или **100,4 %** от плана января-апреля 2025 года (17 646 456,5 тыс. руб.) и **28,6 %** от уточненного годового плана (61 992 966,3 тыс. руб.). За аналогичный период прошлого года поступления доходов составляли 15 493 865,4 тыс. руб.

Анализ поступления доходов бюджета за январь-апрель 2024 и 2025 годов приведен в следующей таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Факт на 01.05.2024 | Факт на 01.05.2025 | Отклонение поступлений 2025 года от 2024 года | Отношение поступлений 2025 года к 2024 году, % |
| Налоговые и неналоговые доходы,  в том числе: | 7 589 838,7 | 9 534 559,0 | 1 944 720,3 | 125,6% |
| налоговые доходы | 4 744 160,2 | 6 965 222,4 | 2 221 062,2 | 146,8% |
| неналоговые доходы | 2 845 678,5 | 2 569 336,6 | -276 341,9 | 90,3% |
| Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней | 7 904 026,7 | 8 176 422,5 | 272 395,8 | 103,4% |
| **Всего доходов** | **15 493 865,4** | **17 710 981,5** | **2 217 116,1** | **114,3%** |

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 **16 796 010,6** тыс. руб., или **94,2 %** от кассового плана января-апреля 2025 года (17 827 310,0 тыс. руб.) и **25,3 %** от годовых ассигнований (66 508 729,6 тыс.руб.). Кассовый расход зааналогичный период прошлого года составлял 15 131 056,6 тыс. руб., или **94,8 %** от кассового плана января-апреля 2024 года.

Поступления доходов за январь-апрель 2025 года превысили выплаты по расходам на сумму 914 970,9 тыс. руб.

1. **ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА ПО ДОХОДАМ**

(приложение 1 к настоящей записке)

**Налоговые доходы** поступили в бюджет города в сумме **6 965 222,4** тыс. руб., или **100,3 %** к плану января-апреля 2025 года (6 947 808,5 тыс. руб.) и **24,8 %** к плану года (28 065 221,0 тыс. руб.). За аналогичный период прошлого года поступления налоговых доходов составляли 4 744 160,2 тыс. руб.

**Неналоговые доходы** поступили в бюджет города в сумме **2 569 336,6** тыс. руб., или **113,6 %** к плану января-апреля 2025 года (2 262 353,9 тыс. руб.) и **34,1 %** к плану года (7 543 096,6 тыс. руб.). За аналогичный период прошлого года поступления неналоговых доходов составляли 2 845 678,5 тыс. руб.

**Безвозмездные поступления** от бюджетов других уровней поступили в сумме **8 176 422,5** тыс. руб., или **96,9 %** к плану января-апреля 2025 года (8 436 294,1 тыс. руб.) и **31,0 %** к плану года (26 384 648,7 тыс. руб.). За аналогичный период прошлого года поступления составляли 7 904 026,7 тыс. руб.

Анализ исполнения плана по доходам за январь-апрель 2025 года по основным бюджетообразующим поступлениям выглядит следующим образом:

По состоянию на 01.05.2025 фактическое поступление **налога на доходы физических лиц** составило 4 689 450,3 тыс. руб., или 100,1 % к плану отчетного периода (4 685 309,4 тыс. руб.) и 21,8 % к уточненному плану года (21 478 832,2 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступления составили 129,2 %.

За отчетный период 2025 года сумма возвратов составила 1 140 040,9 тыс. руб., что на 257 464,3 тыс. руб. или на 29,2 % больше относительно аналогичного периода прошлого года.

По **туристическому налогу** фактическое поступление составило 7 355,8 тыс. руб., или 61,3 % к плану отчетного периода (12 000,0 тыс. руб.) и 13,9 % к плану года (52 994,3 тыс. руб.).

Невыполнение плана обусловлено формированием в настоящее время единого реестра объектов классификации.

По **налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения,** фактическое поступление составило 571 255,5 тыс. руб., или 96,6 % к плану отчетного периода (591 600,2 тыс. руб.) и 45,4 % к плану года  
(1 259 409,1 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступления составили 255,6 %.

На невыполнение плана по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, повлияло снижение поступлений от строительных организаций.

По **налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения,** фактическое поступление составило 286 803,8 тыс. руб., или 94,5 % к плану отчетного периода (303 592,3 тыс. руб.) и 46,6 % к плану года   
(615 839,4 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступления составили 105,0 %.

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

По **налогу на имущество физических лиц** поступление составило 63 742,1 тыс. руб., или 109,1 % к плану отчетного периода (58 400,0 тыс. руб.) и 4,3 % к плану года (1 486 170,1 тыс. руб.). При отсутствии срока уплаты поступили платежи в счет погашения задолженности.

Относительно аналогичного периода прошлого года поступления увеличились на 13,6 %.

По **земельному налогу** фактическое поступление составило 1 103 902,6 тыс. руб., что на 3,7 % превышает план отчетного периода (1 064 024,0 тыс. руб.) и составляет 45,2 % к уточненному плану года (2 439 929,8 тыс. руб.).

Относительно аналогичного периода прошлого года поступления увеличились в 2,3 раза в связи с переносом в 2024 году срока уплаты налога с 28 апреля на первый рабочий день мая.

**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,** *администри-руемые департаментом земельных отношений*, поступили в сумме 173 093,0 тыс. руб., что в 1,4 раза больше плана отчетного периода (122 748,0 тыс. руб.) и составляет 44,0 % к плану года (393 350,3 тыс. руб.).

Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода увеличились в 1,5 раза (на 60 815,6 тыс. руб.), в основном, 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 99 862,5 тыс. руб., что на 1,4 % больше установленного плана отчетного периода (98 500,0 тыс. руб.) и меньше объема аналогичного периода прошлого года на 4 333,8 тыс. руб. В счет погашения задолженности прошлых лет в первом квартале 2025 года поступило 1 770,6 тыс.руб.;

*-* ***средства от реализации права на заключение договоров аренды земельных участков*** поступили в сумме 73 230,5 тыс. руб., что в 3,0 раза больше плана отчетного периода (24 248,0 тыс. руб.). Перевыполнение, в основном, сложилось за счет поступления денежных средств по итогам аукциона, на котором было реализовано право на заключение договоров аренды земельных участков для строительства объектов производственного и складского назначения по ул. Промышленной, 135Б и 135В, 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 35 385,6 тыс. руб., что составляет 154,3 % к плану отчетного периода (22 938,6 тыс. руб.) и 20,9 % к плану года (169 383,1 тыс. руб.).

В том числе:

**- *доходы от арендной платы за земельные участки*** поступили в сумме 24 606,8 тыс. руб., что на 33,6 % больше плана отчетного периода (18 414,0 тыс. руб.) и больше объема аналогичного периода прошлого года на 9 629,5 тыс. руб. Перевыполнение плана отчетного период обусловлено поступлением оплат по договорам аренды, заключенным после формирования прогноза поступлений на 2025 год;

**- *средства от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков, находящихся в муниципальной собственности*,** поступили в сумме 10 778,8 тыс. руб., что в 2,4 раза больше плана отчетного периода (4 524,6 тыс.руб.). Перевыполнение плана связано с поступлением средств по ранее заключенному договору за 1 и 2 кварталы 2025 года.

**Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества,** *администрируемые департаментом имущественных отношений*, поступили в сумме 26 167,4 тыс. руб., что составляет 98,4 % от плана отчетного периода (26 600,0 тыс. руб.) и 32,3 % от плана года (80 987,0 тыс. руб.).

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 62 381,4 тыс. руб., что составляет 117,6 % к плану отчетного периода (53 052,4 тыс. руб.) и 33,6 % к плану года (185 836,2 тыс. руб.).

В том числе:

***- доходы по договорам на размещение рекламных конструкций****, администри-руемые департаментом экономики и промышленной политики*, поступили в сумме 33 357,7 тыс. руб., или 115,8 % к плану отчетного периода(28 816,6 тыс. руб.) и 31,8 % к плану года (104 746,7 тыс. руб.). Перевыполнение плана обусловлено поступлением авансовых платежей за май 2025 года;

**- *доходы по договорам на размещение нестационарных объектов****, админист-рируемые департаментом экономики и промышленной политики*, поступили в сумме 6 409,1 тыс. руб., что в 2,5 раза превышает план отчетного периода (2 526,7 тыс. руб.) и составляет 58,0 % к плану года (11 046,9 тыс. руб.). Перевыполнение плана обусловлено поступлением авансовых платежей, а также задолженности по договорам на размещение нестационарных торговых объектов.

**Платежи при пользовании природными ресурсами**, поступили в сумме  
38 425,6 тыс. руб., что в 3,3 раза превышает план отчетного периода (11 732,8 тыс. руб.) и в 1,6 раза превышает план года (24 461,7 тыс. руб.).

В том числе:

**- *плата за негативное воздействие на окружающую среду,*** *администрируемая* *Западно-Уральским межрегиональным управлением Росприроднадзора,* поступила в сумме 37 320,0 тыс. руб., что в 3,5 раза превышает план отчетного периода (10 686,3 тыс. руб.) и в 1,7 раза превышает плана года (21 373,0 тыс. руб.). Перевыполнение плана обусловлено перечислениями крупнейших плательщиков по представленным декларациям за 2024 год;

**- *плата за использование лесов,*** *администрируемая управлением по экологии и природопользованию,* поступила в сумме 1 105,6 тыс. руб., что составляет 105,7 % к плану отчетного периода (1 046,5 тыс. руб.) и 35,8 % к плану года (3 088,7 тыс. руб.). Перевыполнение плана обусловлено досрочной оплатой по договорам аренды лесного участка.

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства,** поступили в сумме 1 779 372,1 тыс. руб., что составляет 102,7 % к плану отчетного периода (1 731 987,4 тыс. руб.) и 31,7 % к плану года (5 605 468,0 тыс. руб.). В том числе:

***- средства от реализации проездных документов отдельным категориям граждан города Перми,*** *администрируемые департаментом транспорта,* поступили в сумме 232 588,1 тыс. руб., или 95,6 % к плану отчетного периода (243 280,7 тыс. руб.) и 35,6 % к плану года (653 882,1 тыс. руб.);

***- средства от реализации единых проездных документов,*** *администрируемые департаментом транспорта,* поступили в сумме 174 773,0 тыс. руб., или 110,7 % к плану отчетного периода (157 919,4 тыс. руб.) и 41,3 % к плану года (423 200,8 тыс. руб.);

*-* ***средства от перечисления платы за проезд пассажиров и провоз багажа,*** *администрируемые департаментом транспорта*, поступили в сумме 1 345 165,8 тыс. руб., или 101,2 % к плану отчетного периода (1 329 420,0 тыс. руб.) и 29,8 % к плану года (4 515 290,6 тыс. руб.).

В целом по доходам от платы за проезд выполнение составило 101,3 % от плана отчетного периода.

**Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности,** *администрируемые департаментом земельных отношений*, поступили в сумме 64 903,6 тыс. руб., что составляет 123,6 % к плану отчетного периода (52 530,0 тыс. руб.) и 32,0 % к плану года (202 788,7 тыс. руб.).

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,** *администрируемые департаментом земельных отношений*, поступили в размере 25 383,8 тыс. руб., что составляет 124,7 % от плана отчетного периода (20 350,0 тыс. руб.) и 26,2 % к уточненному плану года (96 901,9 тыс. руб.).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления уменьшились на 37 372,6 тыс. руб. Поступление средств от продажи земельных участков носит заявительный характер.

**Доходы от приватизации имущества,находящегося в собственности городских округов,** *администрируемые департаментом имущественных отношений,* поступили в размере 26 806,9 тыс. руб., что в 1,5 раза превышает план отчетного периода (17 956,0 тыс. руб.) и составляет 31,6 % от уточненного плана года (84 753,8 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода составили 12,3 %. 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   
13 286,9 тыс. руб., что в 1,9 раза превышает план отчетного периода (6 826,9 тыс. руб.) и составляет 29,1 % от уточненного плана года (45 675,1 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 13 520,0 тыс. руб., что в 1,2 раза превышает план отчетного периода (10 828,0 тыс. руб.) и составляет 35,0 % от плана года (38 597,7 тыс. руб.).

Перевыполнение плана отчетного периода обусловлено досрочной оплатой по договорам купли-продажи, заключенным с рассрочкой платежа, и заключением договора купли-продажи с единовременной оплатой.

**Прочие неналоговые доходы** поступили в сумме 74 003,4 тыс. руб., что 3,3 раза превышает план отчетного периода (22 100,0 тыс. руб.) и составляет 63,8 % к плану года (116 000,6 тыс. руб.). В том числе:

***- восстановительная стоимость зеленых насаждений,*** *администрируемая управлением по экологии и природопользованию*, поступила в сумме 11 763,5 тыс. руб., что в 3,2 раза превышает план отчетного периода (3 700,0 тыс. руб.) и составляет 23,3 % от плана 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,*** *администрируемая департаментом земельных отношений администрации города Перми,* поступила в сумме 23 623,5 тыс. руб., что в 1,3 раза больше плана отчетного периода (18 400,0 тыс.руб.) и составляет 36,1 % от годового планового задания (65 450,3 тыс. руб.).

1. **ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА ПО РАСХОДАМ**

**(**приложение 2 к настоящей записке)

Кассовые расходы бюджета (без учёта зарезервированных средств: на исполнение судебных исков, резервного фонда администрации города) на 1 мая 2025 года составил **16 795 975,3** тыс. руб., или **94,2 %** от кассового плана отчетного периода (17 827 274,7 тыс. руб.) и **25,3 %** от годовых ассигнований (66 337 822,5 тыс. руб.). Исполнение по расходам за январь-апрель 2024 года составляло 15 130 951,3 тыс.руб., или **94,8 %** от кассового плана отчетного периода 2024 года и **27,2 %** от годовых ассигнований.

Расходная часть бюджета за январь-апрель 2025 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 **9 449 687,6** тыс. руб., или **92,4 %** от кассового плана отчетного периода – 10 224 192,1 тыс. руб. и **23,5 %** от годовых ассигнований. Исполнение расходов за январь-апрель 2024 года составляло 7 957 557,0 тыс. руб., или **92,6 %** от кассового плана отчетного периода 2024 года и **25,3 %** от годовых ассигнований.

**2.2. за счет средств, выделенных на исполнение** **государственных полномочий, -** кассовое исполнение составляет **5 334 598,6** тыс. руб., или **95,5 %** от кассового плана отчетного периода – 5 587 751,7 тыс. руб. и **31,7 %** от годовых ассигнований. Исполнение расходов за январь-апрель 2024 года составляло 4 477 001,1 тыс.руб., или **98,6 %** от кассового плана отчетного периода 2024 года и **31,2 %** от годовых ассигнований.

**2.3. за счет средств, переданных из краевого бюджета на выполнение полномочий городского округа, -** кассовое исполнение составляет **2 011 689,2** тыс. руб., или **99,8 %** от кассового плана отчетного периода – 2 015 330,8 тыс. руб. и **21,6 %** от годовых ассигнований. Исполнение расходов за январь-апрель 2024 года составляло 2 696 393,2 тыс. руб., или **95,5 %** от кассового плана отчетного периода 2024 года и **27,6 %** от годовых ассигнований.

Расходная часть бюджета за январь-апрель 2025 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 99,9 %;
* комитетом по физической культуре и спорту – на уровне 99,7 %;
* департаментом социальной политики – на уровне 99,6 %;
* департаментом дорог и благоустройства – на уровне 98,7 %;
* администрацией Индустриального района – на уровне 98,6 %;
* контрольно-счетная палатой – на уровне 98,2 %;
* администрацией города – на уровне 97,8 %;
* департаментом финансов – на уровне 96,69 %;
* департаментом культуры и молодежной политики – на уровне 96,66 %;
* департаментом градостроительства и архитектуры – на уровне 95,9 %;
* администрацией Орджоникидзевского района – на уровне 95,7 %;

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

бюджетных средств:

* администрации Свердловского района – на уровне 94,3 %;
* Пермской городской Думы – на уровне 93,8 %;
* контрольного департамента – на уровне 92,1 %;
* департамента общественной безопасности – на уровне 91,3 %;
* департамента имущественных отношений – на уровне 90,6 %;
* департамента транспорта – на уровне 90,3 %;
* администрации Кировского района – на уровне 86,1 %;
* департамента земельных отношений – на уровне 81,5 %;
* администрации п. Новые Ляды – на уровне 81,0 %;
* администрации Мотовилихинского района – на уровне 79,2 %;
* администрации Дзержинского района – на уровне 79,0 %;
* управления жилищных отношений – на уровне 78,4 %;
* департамента экономики и промышленной политики – на уровне 76,4 %;
* администрации Ленинского района – на уровне 73,4 %;
* управления капитального строительства – на уровне 71,5 %;
* управления по экологии и природопользованию – на уровне 59,5 %;
* департамента жилищно-коммунального хозяйства – на уровне 49,7 %.

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

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

* департаментом жилищно-коммунального хозяйства – на уровне 99,6 %;
* администрацией Орджоникидзевского района – на уровне 99,4 %;
* департаментом образования – на уровне 99,0 %;
* управлением записи актов гражданского состояния – на уровне 98,6 %;
* администрацией Кировского района – на уровне 96,8 %;
* администрацией Свердловского района – на уровне 96,2 %;

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

* департамента общественной безопасности – на уровне 94,8 %;
* управления по экологии и природопользованию – на уровне 93,4 %;
* департамента социальной политики – на уровне 91,0 %;
* администрации Индустриального района – на уровне 88,6 %;
* администрации Мотовилихинского района – на уровне 80,9 %;
* администрации п. Новые Ляды – на уровне 80,5 %;
* администрации Дзержинского района – на уровне 80,0 %;
* департамента дорог и благоустройства – на уровне 76,4 %;
* управления жилищных отношений – на уровне 61,8 %;
* администрации Ленинского района – на уровне 59,8 %;
* департамента транспорта – на уровне 56,9 %;
* контрольного департамента – на уровне 43,0 %.

**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 по экологии и природопользованию – на уровне 100,0 %;
* департаментом культуры и молодежной политики – на уровне 100,0 %;
* департаментом образования – 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 %;
* управлением капитального строительства – на уровне 99,4 %;
* управлением жилищных отношений – на уровне 95,3 %;

**ниже 95,0 %** сложилось исполнение у департамента общественной безопасности – на уровне 90,9 %.