**ОПЕРАТИВНЫЙ АНАЛИЗ Исполнения бюджета**

**города Перми на 1 ОКТЯБРЯ 2025 года**

**пояснительная записка**

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

**по доходам -** в сумме **41 052 189,5** тыс. руб.**,** или **98,6 %** от плана января-сентября 2025 года (41 621 023,9 тыс. руб.) и **64,3 %** от уточненного годового плана (63 832 537,9 тыс. руб.). За аналогичный период прошлого года поступления доходов составляли 39 107 475,0 тыс. руб.

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

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Факт на 01.10.2024 | Факт на 01.10.2025 | Отклонение поступлений 2025 года от 2024 года | Отношение поступлений 2025 года к 2024 году, % |
| Налоговые и неналоговые доходы,  в том числе: | 20 961 425,0 | 23 060 070,9 | 2 098 645,9 | 110,0% |
| налоговые доходы | 15 081 182,9 | 17 279 641,1 | 2 198 458,2 | 114,6% |
| неналоговые доходы | 5 880 242,1 | 5 780 429,8 | -99 812,3 | 98,3% |
| Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней | 18 146 050,0 | 17 992 118,6 | -153 931,4 | 99,2% |
| **Всего доходов** | **39 107 475,0** | **41 052 189,5** | **1 944 714,5** | **105,0%** |

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 **41 484 143,7** тыс. руб., или **97,3 %** от кассового плана января-сентября 2025 года (42 643 923,2 тыс. руб.) и **60,1 %** от годовых ассигнований (69 019 360,6 тыс. руб.). Кассовый расход зааналогичный период прошлого года составлял 36 285 381,5 тыс. руб., или **96,8 %** от кассового плана января-сентября 2024 года.

Кассовые выплаты по расходам за январь-сентябрь 2025 года превысили поступления по доходам на сумму 431 954,2 тыс. руб.

1. **ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА ПО ДОХОДАМ**

(приложение 1 к настоящей записке)

**Налоговые доходы** поступили в бюджет города в сумме **17 279 641,1** тыс. руб., или **96,2 %** к плану января-сентября 2025 года (17 956 602,5 тыс. руб.) и **61,6 %**  к плану года (28 065 221,0 тыс. руб.). За аналогичный период прошлого года поступления налоговых доходов составляли 15 081 182,9 тыс. руб.

**Неналоговые доходы** поступили в бюджет города в сумме **5 780 429,8** тыс. руб., или **101,9 %** к плану января-сентября 2025 года (5 671 381,5 тыс. руб.) и **73,8 %** к плану года (7 828 489,0 тыс. руб.). За аналогичный период прошлого года поступления неналоговых доходов составляли 5 880 242,1 тыс. руб.

**Безвозмездные поступления** от бюджетов других уровней поступили в сумме **17 992 118,6** тыс. руб., или **100,0 %** к плану января-сентября 2025 года (17 993 039,9 тыс. руб.) и **64,4 %** к плану года (27 938 827,9 тыс. руб.). За аналогичный период прошлого года поступления составляли 18 146 050,0 тыс. руб.

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

По состоянию на 01.10.2025 фактическое поступление **налога на доходы физических лиц** составило 13 214 822,0 тыс. руб., или 93,6 % к плану отчетного периода (14 115 929,1 тыс. руб.) и 61,5 % к уточненному плану года (21 478 832,2 тыс. руб.).

Снижение темпа роста поступлений налога относительно запланированного уровня обусловлено отсутствием перечислений налога на доходы физических лиц с дивидендов от крупного плательщика, а также увеличением суммы возвратов за девять месяцев 2025 года на 24,2 % относительно аналогичного периода прошлого года, сумма возвратов составила 1 475 279,5 тыс. руб.

Относительно аналогичного периода прошлого года поступления составили 112,5 %.

По **туристическому налогу** фактическое поступление составило 18 900,4 тыс. руб., или 58,2 % к плану отчетного периода (32 497,1 тыс. руб.) и 35,7 % к плану года (52 994,3 тыс. руб.).

Услуги по временному проживанию фактически приобретены меньшим количеством лиц, планируемым к размещению.

По **налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения,** фактическое поступление составило 941 768,8 тыс. руб., или 98,7 % к плану отчетного периода (953 831,4 тыс. руб.) и 74,8 % к плану года (1 259 409,1 тыс. руб.).

Относительно аналогичного периода прошлого года поступления составили 106,6 %.

По **налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения,** фактическое поступление составило 347 501,4 тыс. руб., или 102,0 % к плану отчетного периода (340 592,3 тыс. руб.) и 56,4 % к плану года   
(615 839,4 тыс. руб.).

Относительно аналогичного периода прошлого года поступления составили 104,6 %.

В соответствии с формой налоговой отчетности 1-Патент по состоянию на 01.07.2025 количество выданных патентов относительно прошлого года выросло на 7,0 %, или на 1 407 единицы.

По **налогу на имущество физических лиц** поступление составило 414 213,2 тыс. руб., что превышает план отчетного периода в 1,2 раза (335 900,0 тыс. руб.) и составляет 27,9 % к плану года (1 486 170,1 тыс. руб.).

Перевыполнение плана отчетного периода связано с поступлением авансовых платежей по сроку уплаты 01 декабря 2025 года.

Относительно аналогичного периода прошлого года поступления увеличились на 35,7 %

По **земельному налогу** фактическое поступление составило 1 790 721,3 тыс. руб., что на 9,5 % превышает план отчетного периода (1 635 086,0 тыс. руб.) и составляет 73,4 % к уточненному плану года (2 439 929,8 тыс. руб.).

Относительно аналогичного периода прошлого года поступления увеличились на 15,4 %.

На перевыполнение плана отчетного периода повлияло поступление авансовых платежей по земельному налогу физических лиц по сроку уплаты 01 декабря 2025 года, а также 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.

**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 413 755,0 тыс. руб., что на 25,3 % больше плана отчетного периода (330 242,0 тыс. руб.) и составляет 105,2 % к плану года (393 350,3 тыс. руб.).

Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода увеличились на 43,9 % (на 126 155,3 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   
234 758,0 тыс. руб., что составляет 101,3 % от плана отчетного периода (231 700,0 тыс. руб.) и меньше объема аналогичного периода прошлого года на 16 521,9 тыс. руб.;

*-* ***средства от реализации права на заключение договоров аренды земельных участков*** поступили в сумме 178 997,0 тыс. руб., что в 1,8 больше плана отчетного периода (98 542,0 тыс. руб.). Право на заключение договоров аренды земельных участков, предназначенных для ИЖС, реализуется со значительным 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 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 85 641,7 тыс. руб., что составляет 102,6 % к плану отчетного периода (83 467,4 тыс. руб.) и 50,6 % к плану года (169 383,1 тыс. руб.).

В том числе:

- ***доходы от арендной платы за земельные участки*** поступили в сумме   
74 863,0 тыс. руб., что в 1,7 раза больше плана отчетного периода (42 931,0 тыс. руб.) и больше объема аналогичного периода прошлого года на 39 087,8 тыс. руб. Перевыполнение плана отчетного период обусловлено поступлением оплат по договорам аренды, заключенным после формирования проекта бюджетного задания на 2025 год;

- ***средства от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков, находящихся в муниципальной собственности*,** поступили в сумме 10 778,7 тыс. руб., что на 73,4 % меньше плана отчетного периода (40 536,4 тыс.руб.). Неисполнение кассового 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 переносится на 2026 год.

**Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества,** *администрируемые департаментом имущественных отношений*, поступили в сумме 60 189,0 тыс. руб., что составляет 101,0 % от плана отчетного периода (59 600,0 тыс. руб.) и 74,3 % от плана года (80 987,0 тыс. руб.).

Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода составили 100,5 %.

**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 157 983,1 тыс. руб., что составляет 119,3 % от плана отчетного периода (132 474,4 тыс. руб.) и 85,0 % от плана 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 92 849,6 тыс. руб., что в 1,2 раза превышает план отчетного периода (74 905,6 тыс. руб.) и составляет 88,6 % к плану года (104 746,7 тыс. руб.). Перевыполнение плана обусловлено, в основном, поступлением по итогам состоявшихся торгов;

**- *доходы по договорам на размещение нестационарных объектов****, админист-рируемые департаментом экономики и промышленной политики*, поступили в сумме 11 501,2 тыс. руб., что в 1,7 раза превышает план отчетного периода (6 711,1 тыс. руб.) и составляет 104,1 % 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 49 155,3 тыс. руб., что в 1,2 раза превышает план отчетного периода (39 755,0 тыс. руб.) и составляет 96,2 % от плана 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 46 652,5 тыс. руб., что в 1,2 раза превышает план отчетного периода (37 529,6 тыс. руб.) и составляет 97,2 % от плана года (47 997,3 тыс. руб.). Перевыполнение плана отчетного периода обусловлено внесением платежей за сброс загрязняющих веществ с применением сверхлимитного повышающего коэффициента;

- ***плата за использование лесов,*** *администрируемая управлением по экологии и природопользованию,* поступила в сумме 2 502,8 тыс. руб., что составляет 112,5 % к плану отчетного периода (2 225,4 тыс. руб.) и 81,0 % к плану года (3 088,7 тыс. руб.). Перевыполнение плана связано с заключением новых договоров аренды лесных участков.

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** поступили в сумме 3 956 083,3 тыс. руб., что составляет 95,9 % к плану отчетного периода (4 125 898,6 тыс. руб.) и 70,0 % 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 448 460,5 тыс. руб., или 96,6 % к плану отчетного периода (464 220,9 тыс. руб.) и 68,6 % к плану года (653 882,1 тыс. руб.);

*-* ***средства от реализации единых проездных документов,*** *администрируемые департаментом транспорта,* поступили в сумме 352 544,9 тыс. руб., или 111,5 % к плану отчетного периода (316 258,0 тыс. руб.) и 83,3 % к плану года (423 200,8 тыс. руб.);

*-* ***средства от перечисления платы за проезд пассажиров и провоз багажа,*** *администрируемые департаментом транспорта*, поступили в сумме 3 091 314,1 тыс. руб., или 93,8 % к плану отчетного периода (3 297 279,5 тыс. руб.) и 68,5 % к плану года (4 515 290,6 тыс. руб.).

В целом по доходам от платы за проезд выполнение составило 95,5 % от плана отчетного периода.

**Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которых не разграничена,** *администрируемые департаментом земельных отношений*, поступили в сумме 126 845,2 тыс. руб., что составляет 87,4 % к плану отчетного периода (145 130,0 тыс. руб.) и 62,6 % к плану года (202 788,7 тыс. руб.).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления уменьшились на 49 882,1 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, государственная собственность на которых не разграничена,** *администрируемые департаментом земельных отношений*, поступили в размере 65 183,3 тыс. руб., что составляет 100,4 % от плана отчетного периода (64 900,0 тыс. руб.) и 67,3 % к плану года (96 901,9 тыс. руб.).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления уменьшились на 44 233,3 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 86 586,0 тыс. руб., что в 1,3 раза превышает план отчетного периода (64 864,3 тыс. руб.) и составляет 102,2 % от уточненного плана года (84 753,8 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода составили 29,0 %.

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 1,6 раза превышает план отчетного периода (36 523,4 тыс. руб.) и в 1,3 раза уточненный 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 27 537,4 тыс. руб., что составляет 98,4 % от плана отчетного периода (27 977,9 тыс. руб.) и 71,3 % от плана года (38 597,7 тыс. руб.).

**Прочие неналоговые доходы** поступили в сумме 173 684,8 тыс. руб., что в 1,7 раза превышает план отчетного периода (105 115,0 тыс. руб.) и составляет 112,3 % к плану года (154 615,6 тыс. руб.).

В том числе:

***- восстановительная стоимость зеленых насаждений,*** *администрируемая управлением по экологии и природопользованию*, поступила в сумме 83 928,8 тыс. руб., что в 4,3 раза превышает план отчетного периода (19 700,0 тыс. руб.) и в 1,7 раза 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, а также находящимися в муниципальной собственности,*** *администрируемая департаментом земельных отношений,* поступила в сумме 52 016,7 тыс. руб., что на 7,2 % превышает план отчетного периода (48 540,0 тыс.руб.) и составляет 76,0 % годового планового задания (68 465,1 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 октября 2025 года составил **41 484 060,6** тыс. руб., или **97,3 %** от кассового плана отчетного периода (42 643 840,1 тыс. руб.) и **60,1 %** от годовых ассигнований (68 995 241,2 тыс. руб.). Исполнение по расходам за январь-сентябрь 2024 года составляло 36 285 276,2 тыс. руб., или **96,8 %** от кассового плана отчетного периода 2024 года и **60,9 %**  от годовых ассигнований.

Расходная часть бюджета за январь-сентябрь 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 **24 469 007,5** тыс. руб., или **96,3 %** от кассового плана отчетного периода – 25 409 091,1 тыс. руб. и **59,2 %** от годовых ассигнований. Исполнение расходов за январь-сентябрь 2024 года составляло 19 863 712,0 тыс. руб., или **95,4 %** от кассового плана отчетного периода 2024 года и **58,9 %** от годовых ассигнований.

**2.2. за счет средств, выделенных на исполнение** **государственных полномочий, -** кассовое исполнение составляет **12 228 135,0** тыс. руб., или **99,5 %** от кассового плана отчетного периода – 12 285 070,0 тыс. руб. и **70,5 %** от годовых ассигнований. Исполнение расходов за январь-сентябрь 2024 года составляло 10 470 212,6 тыс. руб., или **99,1 %** от кассового плана отчетного периода 2024 года и **67,2 %** от годовых ассигнований.

**2.3. за счет средств, переданных из краевого бюджета на выполнение полномочий городского округа, -** кассовое исполнение составляет **4 786 918,1** тыс. руб., или **96,7 %** от кассового плана отчетного периода – 4 949 679,0 тыс. руб. и **46,5 %** от годовых ассигнований. Исполнение расходов за январь-сентябрь 2024 года составляло 5 951 351,6 тыс. руб., или **97,6 %** от кассового плана отчетного периода 2024 года и **57,9 %** от годовых ассигнований.

Расходная часть бюджета за январь-сентябрь 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:

* управлением записи актов гражданского состояния – на уровне 100,0 %;
* управлением капитального строительства – на уровне 100,0 %;
* департаментом социальной политики – на уровне 100,0 %;
* администрацией Орджоникидзевского района – на уровне 100,0 %;
* администрацией Индустриального района – на уровне 99,95 %;
* комитетом по физической культуре и спорту – на уровне 99,7 %;
* управлением жилищных отношений – на уровне 99,2 %;
* департаментом образования – на уровне 99,1 %;
* департаментом дорог и благоустройства – на уровне 99,0 %
* департаментом финансов – на уровне 98,9 %;
* администрацией Свердловского района – на уровне 98,5 %;
* администрацией Дзержинского района – на уровне 98,3 %;
* департаментом культуры и молодежной политики – на уровне 98,3 %;
* администрацией города – на уровне 98,3 %;
* департаментом градостроительства и архитектуры – на уровне 98,2 %;
* администрацией п. Новые Ляды – на уровне 97,9 %;
* администрацией Кировского района – на уровне 97,4 %;
* департаментом общественной безопасности – на уровне 96,6 %;
* департаментом экономики и промышленной политики – на уровне 96,3 %;
* контрольно-счетной палатой города – на уровне 96,3 %;
* контрольным департаментом – на уровне 96,2 %;
* департаментом транспорта – на уровне 95,8 %;

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

бюджетных средств:

* администрации Мотовилихинского района – на уровне 93,6 %;
* Пермской городской Думы – на уровне 92,9 %;
* департамента земельных отношений – на уровне 90,6 %;
* департамента имущественных отношений – на уровне 87,7 %;
* администрации Ленинского района – на уровне 87,3 %;
* управления по экологии и природопользованию – на уровне 86,7 %;
* департамента жилищно-коммунального хозяйства – на уровне 62,4 %.

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

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

* департаментом культуры и молодежной политики – на уровне 100,0 %;
* департаментом общественной безопасности – на уровне 100,0 %;
* департаментом образования – на уровне 99,9 %;
* департаментом социальной политики – на уровне 99,9 %;
* управлением жилищных отношений – на уровне 98,6 %;
* комитетом по физической культуре и спорту – на уровне 97,4 %;
* контрольным департаментом – на уровне 97,3 %;
* управлением записи актов гражданского состояния – на уровне 97,2 %;
* администрацией Индустриального района – на уровне 97,0 %;
* администрацией Свердловского района – на уровне 96,6 %;

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

* администрации Кировского района – на уровне 93,5 %;
* департамента жилищно-коммунального хозяйства – на уровне 93,3 %;
* департамента транспорта – на уровне 91,5 %;
* администрации Орджоникидзевского района – на уровне 90,9 %;
* администрации Мотовилихинского района – на уровне 87,9 %;
* управления по экологии и природопользованию – на уровне 87,3 %;
* департамента дорог и благоустройства – на уровне 85,1 %;
* администрации Дзержинского района – на уровне 83,5 %;
* администрации Ленинского района – на уровне 67,6 %;
* администрации п. Новые Ляды – на уровне 64,3 %.

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

**на выполнение полномочий городского округа:**

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

* департаментом культуры и молодежной политики – 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 дорог и благоустройства – на уровне 99,99 %;
* департаментом образования – на уровне 98,9 %;
* управлением капитального строительства – на уровне 98,8 %;
* управлением жилищных отношений – на уровне 98,5 %;

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

* департамента общественной безопасности – на уровне 90,7 %;
* департамента жилищно-коммунального хозяйства – на уровне 88,2 %;
* департамента транспорта – на уровне 85,4 %;
* управления по экологии и природопользованию – на уровне 77,1 %.