**ОПЕРАТИВНЫЙ АНАЛИЗ Исполнения бюджета**

**города Перми на 1 декаБРЯ 2025 года**

**пояснительная записка**

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

**по доходам -** в сумме **53 212 417,1** тыс. руб.**,** или **97,8 %** от плана января-ноября 2025 года (54 407 247,2 тыс. руб.) и **83,3 %** от уточненного годового плана (63 864 218,1 тыс. руб.). За аналогичный период прошлого года поступления доходов составляли 50 558 738,8 тыс. руб.

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

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Факт на 01.12.2024 | Факт на 01.12.2025 | Отклонение поступлений 2025 года от 2024 года | Отношение поступлений 2025 года к 2024 году, % |
| Налоговые и неналоговые доходы,  в том числе: | 27 370 268,5 | 30 021 194,4 | 2 650 925,9 | 109,7% |
| налоговые доходы | 20 164 720,9 | 22 855 661,0 | 2 690 940,1 | 113,3% |
| неналоговые доходы | 7 205 547,6 | 7 165 533,4 | -40 014,2 | 99,4% |
| Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней | 23 188 470,3 | 23 191 222,7 | 2 752,4 | 100,0% |
| **Всего доходов** | **50 558 738,8** | **53 212 417,1** | **2 653 678,3** | **105,2%** |

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 **54 842 938,0** тыс. руб., или **96,2 %** от кассового плана января-ноября 2025 года (57 002 663,2 тыс. руб.) и **79,0 %** от годовых ассигнований (69 396 886,9 тыс. руб.). Кассовый расход зааналогичный период прошлого года составлял 48 144 721,8 тыс. руб., или **95,7 %** от кассового плана января-ноября 2024 года.

Кассовые выплаты по расходам за январь-ноябрь 2025 года превысили поступления по доходам на сумму 1 630 520,9 тыс. руб.

1. **ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА ПО ДОХОДАМ**

(приложение 1 к настоящей записке)

**Налоговые доходы** поступили в бюджет города в сумме **22 855 661,0** тыс. руб., или **95,4 %** к плану января-ноября 2025 года (23 945 690,4 тыс. руб.) и **81,4 %** к плану года (28 065 221,0 тыс. руб.). За аналогичный период прошлого года поступления налоговых доходов составляли 20 164 720,9 тыс. руб.

**Неналоговые доходы** поступили в бюджет города в сумме **7 165 533,4** тыс. руб., или **100,2 %** к плану января-ноября 2025 года (7 152 026,9 тыс. руб.) и **91,5 %** к плану года (7 828 489,0 тыс. руб.). За аналогичный период прошлого года поступления неналоговых доходов составляли 7 205 547,6 тыс. руб.

**Безвозмездные поступления** от бюджетов других уровней поступили в сумме **23 191 222,7** тыс. руб., или **99,5 %** к плану января-ноября 2025 года (23 309 529,9 тыс. руб.) и **82,9 %** к плану года (27 970 508,1 тыс. руб.). За аналогичный период прошлого года поступления составляли 23 188 470,3 тыс. руб.

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

По состоянию на 01.12.2025 фактическое поступление **налога на доходы физических лиц** составило 16 554 935,4 тыс. руб., или 90,9 % к плану отчетного периода (18 218 465,3 тыс. руб.) и 77,1 % к уточненному плану года (21 478 832,2 тыс. руб.).

Неполное исполнение плана обусловлено непоступлением налога на доходы физических лиц с дивидендов от крупного плательщика, а также увеличением суммы возвратов в связи с предоставлением налоговых вычетов за одиннадцать месяцев 2025 года на 23,8 % относительно аналогичного периода прошлого года, сумма возвратов составила 1 546 204,9 тыс. руб.

Относительно аналогичного периода прошлого года поступления составили 109,8 %.

По **туристическому налогу** фактическое поступление составило 30 423,8 тыс. руб., или 57,4 % к плану отчетного периода и 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 1 202 629,4 тыс. руб., или 97,8 % к плану отчетного периода (1 229 242,9 тыс. руб.) и 95,5 % к плану года  
(1 259 409,1 тыс. руб.).

Относительно аналогичного периода прошлого года поступления составили 106,1 %.

По **налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения,** фактическое поступление составило 358 850,4 тыс. руб., или 104,7 % к плану отчетного периода (342 592,3 тыс. руб.) и 58,3 % к плану года   
(615 839,4 тыс. руб.).

Относительно аналогичного периода прошлого года поступления составили 107,8 %.

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 1 460 778,1 тыс. руб., или 135,6 % к плану отчетного периода (1 076 900,0 тыс. руб.) и 98,3 % к плану года (1 486 170,1 тыс. руб.).

Относительно аналогичного периода прошлого года поступления увеличились на 48,6 %.

По **земельному налогу** фактическое поступление составило 2 557 877,3 тыс. руб., что на 8,4 % превышает план отчетного периода (2 359 824,9 тыс. руб.) и составляет 104,8 % 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 аналогичного периода прошлого года поступления увеличились на 13,5 %.

**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 484 135,4 тыс. руб., что на 25,8 % больше плана отчетного периода (384 742,0 тыс. руб.) и составляет 123,1 % к плану года (393 350,3 тыс. руб.).

Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода увеличились на 40,9 % (на 140 517,3 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   
267 218,5 тыс. руб., что составляет 93,8 % от плана отчетного периода (284 800,0 тыс. руб.) и 91,2 % к плану года (293 156,2 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода уменьшились на 5 580,0 тыс. руб. В течение года осуществлены возвраты денежных средств на сумму 10 263,3 тыс. руб.;

*-* ***средства от реализации права на заключение договоров аренды земельных участков*** поступили в сумме 216 916,9 тыс. руб., что в 2,2 раза больше плана отчетного периода (99 942,0 тыс. руб.) и 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 97 937,0 тыс. руб., что составляет 58,4 % к плану отчетного периода (167 635,2 тыс. руб.) и 57,8 % к плану года (169 383,1 тыс. руб.).

В том числе:

- ***доходы от арендной платы за земельные участки*** поступили в сумме   
85 183,7 тыс. руб., что в 1,6 раза больше плана отчетного периода (51 826,0 тыс. руб.) и плана года (53 573,9 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода увеличились на 42 357,7 тыс. руб. Перевыпол-нение 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 12 753,3 тыс. руб., что на 89,0 % меньше плана отчетного периода и плана года (115 809,2 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** поступили в сумме 72 871,5 тыс. руб., что составляет 99,7 % к плану отчетного периода (73 100,0 тыс. руб.) и 90,0 % к плану года (80 987,0 тыс. руб.).

Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода составили 99,7 %.

**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 211 311,4 тыс. руб., что составляет 126,6 % от плана отчетного периода (166 908,1 тыс. руб.) и 113,7 % 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 131 360,4 тыс. руб., что в 1,4 раза превышает план отчетного периода (92 989,6 тыс. руб.) и составляет 125,4 % 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 14 432,3 тыс. руб., что в 1,4 раза превышает план отчетного периода (10 318,0 тыс. руб.) и составляет 130,6 % 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  
58 700,9 тыс. руб., что в 1,2 раза превышает план отчетного периода (50 733,3 тыс. руб.) и составляет 114,9 % к плану года (51 086,0 тыс. руб.).

В том числе:

- ***плата за негативное воздействие на окружающую среду,*** *администри-руемая* *Западно-Уральским межрегиональным управлением Росприроднадзора,* поступила в сумме 55 781,0 тыс. руб., что в 1,2 раза превышает план отчетного периода и план года (47 997,3 тыс. руб.). Перевыполнение плана отчетного периода 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 2 919,9 тыс. руб., что составляет 106,7 % к плану отчетного периода (2 736,0 тыс. руб.) и 94,5 % к плану 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 4 928 110,7 тыс. руб., что составляет 95,7 % к плану отчетного периода (5 151 522,2 тыс. руб.) и 87,2 % 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 571 907,8 тыс. руб., или 96,1 % к плану отчетного периода (595 096,1 тыс. руб.) и 87,5 % к плану года (653 882,1 тыс. руб.);

*-* ***средства от реализации единых проездных документов,*** *администрируемые департаментом транспорта,* поступили в сумме 430 457,1 тыс. руб., или 110,4 % к плану отчетного периода (389 748,8 тыс. руб.) и 101,7 % к плану года (423 200,8 тыс. руб.);

*-* ***средства от перечисления платы за проезд пассажиров и провоз багажа,*** *администрируемые департаментом транспорта*, поступили в сумме 3 803 233,6 тыс. руб., или 92,5 % к плану отчетного периода (4 111 234,9 тыс. руб.) и 84,2 % к плану года (4 515 290,6 тыс. руб.).

В целом по доходам от платы за проезд выполнение составило 94,3 % от плана отчетного периода.

**Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена,** *администрируемые департаментом земельных отношений*, поступили в сумме 170 162,9 тыс. руб., что составляет 92,6 % к плану отчетного периода (183 730,0 тыс. руб.) и 83,9 % к плану года (202 788,7 тыс. руб.).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления уменьшились на 39 935,0 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 которые не разграничена,** *администрируемые департаментом земельных отношений*, поступили в размере 82 810,8 тыс. руб., что составляет 96,1 % от плана отчетного периода (86 200,0 тыс. руб.) и 85,5 % к плану года (96 901,9 тыс. руб.).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления уменьшились на 46 596,5 тыс. руб. Поступление средств от продажи земельных участков носит заявительный характер.

**Доходы от приватизации имущества,находящегося в собственности городских округов**, поступили в размере 90 916,8 тыс. руб., что в 1,1 раза превышает план отчетного периода (79 557,9 тыс. руб.) и составляет 107,3 % к уточненному плану года (84 753,8 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода составили 28,8 %.

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 отчетного периода (44 419,9 тыс. руб.) и 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 31 868,2 тыс. руб., что составляет 91,9 % к плану отчетного периода (34 680,4 тыс. руб.) и 82,6 % 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 194 424,1 тыс. руб., что в 1,4 раза превышает план отчетного периода (139 315,0 тыс. руб.) и составляет 125,7 % к плану года (154 615,6 тыс. руб.).

В том числе:

***- восстановительная стоимость зеленых насаждений,*** *администрируемая управлением по экологии и природопользованию*, поступила в сумме 96 689,8 тыс. руб., что в 2,4 раза превышает план отчетного периода (39 700,0 тыс. руб.) и в 1,9 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 60 599,3 тыс. руб., что составляет 95,3 % от плана отчетного периода (63 590,0 тыс.руб.) и 88,5 % от 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 декабря 2025 года составил **54 842 854,9** тыс. руб., или **96,2 %** от кассового плана отчетного периода (57 002 580,1 тыс. руб.) и **79,1 %** от годовых ассигнований (69 353 395,7 тыс. руб.). Исполнение по расходам за январь-ноябрь 2024 года составляло 48 144 616,5 тыс. руб., или **95,7 %** от кассового плана отчетного периода 2024 года и **80,9 %** от годовых ассигнований.

Расходная часть бюджета за январь-ноябрь 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 **32 907 000,1** тыс. руб., или **94,7 %** от кассового плана отчетного периода – 34 732 899,1 тыс. руб. и **79,3 %** от годовых ассигнований. Исполнение расходов за январь-ноябрь 2024 года составляло 26 535 802,9 тыс. руб., или **93,8 %** от кассового плана отчетного периода 2024 года и **78,4 %** от годовых ассигнований.

**2.2. за счет средств, выделенных на исполнение** **государственных полномочий, -** кассовое исполнение составляет **15 537 049,1** тыс. руб., или **99,7 %** от кассового плана отчетного периода – 15 591 589,1 тыс. руб. и **87,6 %** от годовых ассигнований. Исполнение расходов за январь-ноябрь 2024 года составляло 13 377 867,6 тыс. руб., или **99,7 %** от кассового плана отчетного периода 2024 года и **85,9 %** от годовых ассигнований.

**2.3. за счет средств, переданных из краевого бюджета на выполнение полномочий городского округа, -** кассовое исполнение составляет **6 398 805,7** тыс. руб., или **95,8** **%** от кассового плана отчетного периода – 6 678 091,9 тыс. руб. и **63,2 %** от годовых ассигнований. Исполнение расходов за январь-ноябрь 2024 года составляло 8 230 946,0 тыс. руб., или **95,9 %** от кассового плана отчетного периода 2024 года и **81,5 %** от годовых ассигнований.

Расходная часть бюджета за январь-ноябрь 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 %;
* департаментом социальной политики – на уровне 99,99 %;
* администрацией Свердловского района – на уровне 99,8 %;
* департаментом дорог и благоустройства – на уровне 99,7 %;
* комитетом по физической культуре и спорту – на уровне 99,62 %;
* администрацией Орджоникидзевского района – на уровне 99,56 %;
* управлением капитального строительства – на уровне 99,3 %;
* администрацией города – на уровне 99,114 %;
* администрацией Дзержинского района – на уровне 99,111 %;
* департаментом финансов – на уровне 99,06 %;
* управлением жилищных отношений – на уровне 98,7 %;
* департаментом градостроительства и архитектуры – на уровне 98,2 %;
* администрацией п. Новые Ляды – на уровне 98,1 %;
* контрольным департаментом – на уровне 97,82 %;
* департаментом общественной безопасности – на уровне 97,76 %;
* департаментом экономики и промышленной политики – на уровне 97,3 %;
* департаментом культуры и молодежной политики – на уровне 96,4 %;
* департаментом образования – на уровне 96,0 %;
* администрацией Мотовилихинского района – на уровне 95,4 %;

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

бюджетных средств:

* администрации Кировского района – на уровне 94,81 %;
* администрации Индустриального района – на уровне 94,77 %;
* департамента земельных отношений – на уровне 93,2 %;
* департамента транспорта – на уровне 91,6 %;
* Пермской городской Думы – на уровне 90,6 %;
* контрольно-счетной палаты города – на уровне 86,4 %;
* администрации Ленинского района – на уровне 86,1 %;
* департамента имущественных отношений – на уровне 82,6 %;
* управления по экологии и природопользованию – на уровне 79,4 %;
* департамента жилищно-коммунального хозяйства – на уровне 74,8 %.

**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 99,99 %;
* администрацией Свердловского района – на уровне 99,5 %;
* департаментом социальной политики – на уровне 99,4 %;
* департаментом жилищно-коммунального хозяйства – на уровне 98,7 %;
* комитетом по физической культуре и спорту – на уровне 97,4 %;
* управлением жилищных отношений – на уровне 97,3 %;
* департаментом транспорта – на уровне 95,0 %;

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

* управления записи актов гражданского состояния – на уровне 94,1 %;
* администрации Кировского района – на уровне 93,8 %;
* администрации Индустриального района – на уровне 93,7 %;
* администрации Орджоникидзевского района – на уровне 91,3 %;
* администрации Мотовилихинского района – на уровне 90,4 %;
* управления по экологии и природопользованию – на уровне 89,9 %;
* администрации Дзержинского района – на уровне 89,7 %;
* контрольного департамента – на уровне 89,1 %;
* администрации п. Новые Ляды – на уровне 77,8 %;
* департамента дорог и благоустройства – на уровне 74,5 %;
* администрации Ленинского района – на уровне 71,7 %.

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

**на выполнение полномочий городского округа:**

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

* департаментом культуры и молодежной политики – на уровне 100,0 %;
* управлением капитального строительства – на уровне 100,0 %;
* департаментом социальной политики – 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 %;
* департаментом образования – на уровне 99,4 %;
* управлением жилищных отношений – на уровне 98,8 %;
* департаментом дорог и благоустройства – на уровне 97,6 %;
* департаментом жилищно-коммунального хозяйства – на уровне 96,4 %;

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

* департамента общественной безопасности – на уровне 93,4 %;
* управления по экологии и природопользованию – на уровне 81,0 %;
* департамента транспорта – на уровне 80,6 %.