Приложение

**ОПЕРАТИВНЫЙ АНАЛИЗ Исполнения бюджета**

**города Перми за 2024 год**

**пояснительная записка**

Исполнение бюджета города Перми за 2024 год по оперативным данным характеризуется следующими показателями:

**по доходам** - в сумме **59 887 691,5** тыс. руб.**,** или **107,8 %** от утвержденного плана 2024 года (55 565 266,1 тыс. руб.). Поступления доходов за 2023 год составляли 56 776 325,3 тыс. руб.

Анализ поступления доходов бюджета за 2023 и 2024 годы приведен в следующей таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Факт на 01.01.2024 | Факт на 01.01.2025 | Отклонение поступлений 2024 года от 2023 года | Отношение поступлений 2024 года к 2023 году, % |
| Налоговые и неналоговые доходы, в том числе: | 27 580 301,3 | 33 491 112,9 | 5 910 811,6 | 121,4% |
| налоговые доходы\* | 20 440 243,2 | 25 599 024,9 | 5 158 781,7 | 125,2% |
| неналоговые доходы | 7 140 058,1 | 7 892 088,0 | 752 029,9 | 110,5% |
| Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней | 29 196 024,0 | 26 396 578,6 | -2 799 445,4 | 90,4% |
| **Всего доходов** | **56 776 325,3** | **59 887 691,5** | **3 111 366,2** | **105,5%** |

\* 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 **56 735 541,0** тыс. руб., или **95,1 %** от ассигнований 2024 года (59 683 638,6 тыс. руб.). Кассовый расход за2023 год составлял 56 907 456,6 тыс. руб., или **95,6 %** от годовых ассигнований.

Поступления доходов за 2024 год превысили выплаты по расходам на сумму 3 152 150,5 тыс. руб.

Остаток средств на счете местного бюджета по состоянию на 01.01.2025 составил 3 987 402,3 тыс. руб. (в том числе: собственные средства – 3 749 139,6 тыс. руб., субсидии, субвенции и иные МБТ – 238 262,7 тыс. руб.).

1. **ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА ПО ДОХОДАМ**

 (приложение 1 к пояснительной записке)

**Налоговые доходы** поступили в бюджет города в сумме **25 599 024,9** тыс. руб., или **103,8 %** от утвержденного плана 2024 года (24 659 439,2 тыс. руб.). За 2023 год поступления налоговых доходов составляли 20 440 243,2 тыс. руб., или **103,2 %** от утвержденного плана года.

**Неналоговые доходы** поступили в бюджет города в сумме **7 892 088,0** тыс. руб., или **103,3 %** от утвержденного плана 2024 года (7 640 235,8 тыс. руб.). За 2023 год поступления неналоговых доходов составляли 7 140 058,1 тыс. руб., или **108,5 %** от утвержденного плана года.

**Безвозмездные поступления** от бюджетов других уровней поступили в сумме **26 396 578,6** тыс. руб., или **113,5 %** от утвержденного плана 2024 года (23 265 591,1 тыс. руб.). За 2023 год поступления составляли 29 196 024,0 тыс. руб., или **109,1 %** от утвержденного плана 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 185 066,0 тыс. руб. За 2023 год сумма возврата составляла 331 556,2 тыс. руб.

Анализ исполнения плана по доходам за 2024 год по основным бюджето-образующим поступлениям выглядит следующим образом:

**Налог на доходы физических лиц** поступил в сумме 19 952 333,2 тыс. руб., что составляет 103,4 % к плану года (19 291 111,4 тыс. руб.). Относительно 2023 года поступления налога составили 125,7 %.

Согласно итогам социально-экономического развития города Перми, рост среднемесячной заработной платы работников крупных и средних предприятий города за январь - октябрь 2024 года относительно аналогичного периода прошлого года составил 118,9 %.

За 11 месяцев 2024 года сумма возвратов по налогу в связи с предоставлением социальных, имущественных и других вычетов физическим лицам составила
1 394 246,8 тыс. руб., что на 255 052,1 тыс. руб., или на 15,5 % меньше относительно аналогичного периода прошлого года.

По **налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения,** фактические поступления сложились в сумме 1 144 013,9 тыс. руб., что составляет 106,3 % к плану года (1 075 733,5 тыс. руб.). Относительно прошлого года поступления составили 133,7 %.

По **единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности** поступили платежи в счет погашения задолженности в сумме 558,5 тыс. руб.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообло-жения,** поступил в сумме 319 157,0 тыс. руб., что составляет 89,9 % к плану года (354 934,4 тыс. руб.).

Относительно 2023 года поступления по налогу составили 338,1 %.

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

**Налог на имущество физических лиц** поступил в сумме 1 374 654,7 тыс. руб., что составляет 109,9 % к плану года (1 250 550,2 тыс. руб.). Поступили платежи в счет уплаты налога за 2023 год по сроку уплаты 1 декабря. Относительно прошлого года поступление налога увеличилось на 14,7 %.

Задолженность по налогу по состоянию на 01.12.2024 снизилась на 149 295,1 тыс. руб. и составила 106 567,8 тыс. руб.

**Земельный налог** поступил в сумме 2 352 748,7 тыс. руб., или 98,7 % к плану года (2 382 735,3 тыс. руб.). Относительно прошлого года поступление составило 109,9 %.

Задолженность по налогу по состоянию на 01.12.2024 составляет 136 401,1 тыс. руб., в том числе задолженность организаций - 82 079,9 тыс. руб., физических лиц – 54 321,2 тыс. руб. По сравнению с 01.01.2024 года задолженность уменьшилась на 85 154,9 тыс. руб., в том числе по организациям снизилась на 27 257,7 тыс. руб., по физическим лицам - на 57 567,2 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 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 277 546,9 тыс. руб., или 98,8 % к плану года (280 952,0 тыс. руб.). На неисполнение планового задания повлияли произведенные возвраты денежных средств на основании заявлений арендаторов, в том числе перерасчет арендной платы за период 2021-2023 годов согласно Приказу Минэкономразвития России от 01.12.2006 № 396 ДКРС ОАО «РЖД», в сумме 13 303,4 тыс. руб.

Относительно прошлого года поступления по данному виду дохода уменьшились на 6 028,8 тыс. руб., или на 2,1 %.

**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 сумме43 134,3 тыс. руб., что составляет 100,8 % 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 прошлого года поступления по данному виду дохода увеличились на 12,1 тыс. руб.

**Средства от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков,** *администрируемые департаментом земельных отношений*, в целом поступили в сумме 496 200,5 тыс. руб., что составляет 112,9 % от плана года (439 581,6 тыс. руб.). Относительно прошлого года поступления по данному виду дохода увеличились в 2,6 раза.

**Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества,** *администрируемые департаментом имущественных отношений*, поступили в сумме 80 193,3 тыс. руб., что составляет 84,3 % к плану года (95 135,2 тыс. руб.). Относительно 2023 года поступления по данному виду дохода составили 97,2 %.

Невыполнение плана отчетного периода обусловлено увеличением количества заявок на предоставление льготы и нарушением арендаторами договорных обязательств по оплате.

**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 199 122,7 тыс. руб., что составляет 107,9 % к плану года (184 622,0 тыс. руб.). Относительно прошлого года поступления по данному виду дохода составили 110,2 %.

В том числе:

*-* ***доходы по договорам на размещение рекламных конструкций****,* *администри-руемые департаментом экономики и промышленной политики*, поступили в сумме 111 751,0 тыс. руб., что составляет 109,2 % 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 по договорам ранее запланированного срока;

*-* ***доходы по договорам на размещение нестационарных объектов****, админист-рируемые департаментом экономики и промышленной политики,* поступили в сумме 15 489,4 тыс. руб., что в 1,2 раза превышает план года (13 384,8 тыс. руб.).

Перевыполнение плана обусловлено поступлением авансовых платежей по договорам на размещение нестационарных торговых объектов, а также заключением дополнительных соглашений по продлению сроков действия договоров.

 **Платежи при пользовании природными ресурсами** поступили в сумме 26 835,4 тыс. руб., что составляет 98,5 % к плану года (27 254,3 тыс. руб.). Относительно прошлого года поступления по данному виду дохода увеличились в 2,4 раза. В том числе:

**- *плата за негативное воздействие на окружающую среду,*** *администрируемая* *Западно-Уральским межрегиональным управлением Росприроднадзора,* поступила в сумме 23 780,1 тыс. руб., что составляет 93,9 % 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 3 055,3 тыс. руб., что в 1,6 раза превышает план года (1 920,6 тыс. руб.). Перевыполнение плана связано с увеличением количества договоров аренды.

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** поступили в сумме 5 200 059,3 тыс. руб., что составляет 97,5 % к плану года (5 333 070,0 тыс. руб.). Относительно прошлого года поступления по данному виду дохода составили 107,4 %.

В том числе:

- ***средства от реализации проездных документов отдельным категориям граждан города Перми,*** *администрируемые департаментом транспорта,* поступили в сумме 587 119,9 тыс. руб., или 98,5 % к плану года (596 188,0 тыс. руб.);

 - ***средства от реализации единых проездных документов****, администрируемые департаментом транспорта*, поступили в сумме 401 546,2 тыс. руб., или 88,3 % к плану года (454 879,5 тыс. руб.);

- ***средства от перечисления платы за проезд пассажиров и провоз багаж****а, администрируемые департаментом транспорта*, поступили в сумме 4 100 122,8 тыс. руб., или 96,3 % к плану года (4 256 276,0 тыс. руб.).

В целом по доходам от платы за проезд выполнение составило 95,9 % от плана отчетного периода.

**Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности,** поступили в сумме 238 626,9 тыс. руб., что составляет 126,0 % к плану года (189 360,8 тыс. руб.). Относительно прошлого года поступления по данному виду дохода составили 107,3 %.

**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 149 552,6 тыс. руб., что составляет 182,0 % к плану года (82 177,0 тыс. руб.). Относительно прошлого года поступления по данному виду дохода составили 149,6 %.

**Доходы от приватизации имущества,находящегося в собственности городских округов,** *администрируемые департаментом имущественных отношений,* поступили в сумме 319 569,0 тыс. руб., что составляет 101,8 % к плану года (314 008,0 тыс. руб.). Относительно 2023 года поступления по данному виду дохода составили 140,6 %.

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
287 116,2 тыс. руб., что составляет 103,7 % от 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 32 452,7 тыс. руб., что составляет 90,6 % от плана года (35 830,9 тыс. руб.). Невыполнение плана отчетного периода связано с низкой платежной дисциплиной плательщиков.

**Прочие неналоговые доходы** поступили в сумме 242 188,3 тыс. руб., что составляет 165,5 % к плану года (146 377,0 тыс. руб.). Относительно 2023 года поступления по данному виду дохода составили 51,9 %.

В том числе:

***- восстановительная стоимость зеленых насаждений****, администрируемая управлением по экологии и природопользованию,* поступила в сумме 162 980,1 тыс. руб., что в 1,6 раза превышает план года (100 165,0 тыс. руб.). Перевыполнение плана связано с поступлениями от крупных предприятий в сфере ЖКХ и строительства.

**2. ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА ПО РАСХОДАМ**

 (приложение 2 к пояснительной записке)

Кассовый расход бюджета (без учёта зарезервированных средств: на исполнение судебных исков, резервного фонда администрации города) за 2024 год составил  **56 735 435,7** тыс. руб., или **95,2 %** от годовых ассигнований (59 595 264,3 тыс. руб.). Исполнение по расходам за 2023 год составляло 56 907 356,0 тыс. руб., или **95,6 %** от годовых ассигнований.

Расходная часть бюджета за 2024 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 **31 558 789,6** тыс. руб., или **93,4 %** от годовых ассигнований (33 794 774,1 тыс. руб.). Исполнение расходов за 2023 год составляло 29 258 600,0 тыс. руб., или **94,9 %** от годовых ассигнований.

**2.2. за счет средств, выделенных на исполнение** **государственных полномочий, -** кассовое исполнение составляет **15 775 523,3** тыс. руб., или **99,9 %** от годовых ассигнований (15 784 546,2 тыс. руб.). Исполнение расходов за 2023 год составляло 13 650 525,1 тыс. руб., или **99,7 %** от годовых ассигнований.

**2.3. за счет средств, переданных из краевого бюджета на выполнение полномочий городского округа, -** кассовое исполнение составляет **9 401 122,8** тыс. руб., или **93,9 %** от годовых ассигнований (10 015 944,0 тыс. руб.). Исполнение расходов за 2023 год составляло 13 998 230,9 тыс. руб., или **93,2 %** от годовых ассигнований.

Расходная часть бюджета за 2024 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:

* департаментом финансов – на уровне 100,0 %;
* департаментом градостроительства и архитектуры – на уровне 100,0 %;
* департаментом культуры и молодежной политики – на уровне 100,0 %;
* контрольным департаментом – на уровне 100,0 %;
* департаментом общественной безопасности – на уровне 99,982 %;
* контрольно–счетной палатой города – на уровне 99,978 %;
* департаментом земельных отношений – на уровне 99,94 %;
* администрацией п. Новые Ляды – на уровне 99,86 %;
* администрацией Кировского района – на уровне 99,84 %;
* департаментом образования – на уровне 99,83 %;
* департаментом социальной политики – на уровне 99,7 %;
* администрацией Мотовилихинского района – на уровне 99,58 %;
* администрацией Индустриального района – на уровне 99,57 %;
* комитетом по физической культуре и спорту – на уровне 99,45 %;
* администрацией Ленинского района – на уровне 99,39 %;
* департаментом экономики и промышленной политики – на уровне 99,3 %;
* администрацией Свердловского района – на уровне 98,9 %;
* администрацией города – на уровне 98,6 %;
* департаментом имущественных отношений – на уровне 97,0 %;
* Пермской городской Думой – на уровне 96,3 %;
* администрацией Орджоникидзевского района – на уровне 95,6 %;
* департаментом дорог и благоустройства – на уровне 95,5 %;
* департаментом транспорта – на уровне 95,4 %;
* администрацией Дзержинского района – на уровне 95,2 %;

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

бюджетных средств:

* управления жилищных отношений – на уровне 94,8 %;
* управления по экологии и природопользованию – на уровне 88,8 %;
* департамента жилищно-коммунального хозяйства – на уровне 71,2 %;
* управления капитального строительства – на уровне 60,2 %.

**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 %;
* департаментом образования – на уровне 100,0 %;
* администрацией Мотовилихинского района – на уровне 100,0 %;
* администрацией Индустриального района – на уровне 100,0 %;
* администрацией п. Новые Ляды – 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 %;
* комитетом по физической культуре и спорту – на уровне 100,0 %;
* администрацией Орджоникидзевского района – на уровне 99,97 %;
* управлением по экологии и природопользованию – на уровне 99,96 %;
* администрацией Кировского района – на уровне 99,944 %;
* администрацией Дзержинского района – на уровне 99,941 %;
* администрацией Ленинского района – на уровне 99,8 %;
* департаментом социальной политики – на уровне 99,4 %;
* управлением жилищных отношений – на уровне 99,0 %;
* администрацией Свердловского района – на уровне 98,6 %;

 **ниже 95,0 %** сложилось исполнение у департамента жилищно-коммунального хозяйства – на уровне 75,8 %.

**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 %;
* администрацией Ленинского района – на уровне 100,0 %;
* администрацией Свердловского района – на уровне 100,0 %;
* администрацией Мотовилихинского района – на уровне 100,0 %;
* администрацией Дзержинского района – на уровне 100,0 %;
* администрацией Индустриального района – на уровне 100,0 %;
* администрацией Орджоникидзевского района – 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 %;
* департаментом образования – на уровне 99,99 %;
* администрацией Кировского района – на уровне 99,8 %;
* управлением капитального строительства – на уровне 97,9 %;

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

* департамента социальной политики – на уровне 94,1 %;
* комитета по физической культуре и спорту – на уровне 91,2 %;
* департамента дорог и благоустройства – на уровне 90,8 %;
* управления по экологии и природопользованию – на уровне 72,6 %;
* управления жилищных отношений – на уровне 68,1 %;
* департамента жилищно-коммунального хозяйства - на уровне 61,9 %.