Приложение

к письму

**ОПЕРАТИВНЫЙ АНАЛИЗ Исполнения бюджета**

**города Перми на 1 февраля 2025 года**

**пояснительная записка**

Исполнение бюджета города Перми по состоянию на 1 февраля 2024 года по оперативным данным характеризуется следующими показателями:

 **по доходам** - в сумме **2 425 018,8** тыс. руб.**,** или **107,4 %** от плана января 2025 года (2 258 075,7 тыс. руб.) и **4,1 %** от уточненного годового плана (59 141 413,6 тыс. руб.). За аналогичный период прошлого года поступления доходов составляли

1 591 659,9 тыс. руб.

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

 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Факт на 01.02.2024  | Факт на 01.02.2025  | Отклонение поступлений 2025 года от 2024 года | Отношение поступлений 2025 года к 2024 году, % |
| Налоговые и неналоговые доходы, в том числе: | 1 327 090,1 | 1 553 022,4 | 225 932,3 | 117,0% |
| налоговые доходы\* | 832 374,3 | 1 029 281,6 | 196 907,3 | 123,7% |
| неналоговые доходы | 494 715,8 | 523 740,8 | 29 025,0 | 105,9% |
| Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней | 264 569,8 | 871 996,4 | 607 426,6 | 329,6% |
| **Всего доходов** | **1 591 659,9** | **2 425 018,8** | **833 358,9** | **152,4%** |

 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 **2 210 930,7** тыс. руб., или **88,0 %** от кассового плана января 2025 года (2 513 034,6 тыс. руб.) и **3,7 %** от годовых ассигнований (60 281 597,7 тыс.руб.). Кассовый расход зааналогичный период прошлого года составлял 1 528 761,7 тыс. руб., или **78,6 %** от кассового плана января 2024 года.

Поступления доходов за январь 2025 года превысили выплаты по расходам на сумму 214 088,1 тыс. руб.

Остаток средств на счете местного бюджета по состоянию на 01.02.2025 составил 4 201 489,4 тыс. руб. (в том числе: собственные средства – 4 178 427,0 тыс. руб., субсидии, субвенции и иные МБТ – 23 062,4 тыс. руб.).

1. **ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА ПО ДОХОДАМ**

 (приложение 1 к настоящей записке)

**Налоговые доходы** поступили в бюджет города в сумме 1 029 281,6 тыс. руб. или 106,3 % к плану января (968 341,5 тыс. руб.) и 3,9 % к плану года (26 435 538,1 тыс. руб.). За аналогичный период прошлого года поступления составляли
832 374,3 тыс. руб.

**Неналоговые доходы** поступили в бюджет города в сумме 523 740,8 тыс. руб. или 111,8 % к плану января (468 647,3 тыс. руб.) и 7,0 % к плану года (7 455 844,9 тыс. руб.). За аналогичный период прошлого года поступления составляли 494 715,8 тыс. руб.

**Безвозмездные поступления** от бюджетов других уровней поступили в сумме 871 996,4 тыс. руб. или 106,2% к плану января (821 086,9 тыс. руб.) или 3,5% к плану года (25 250 030,6 тыс. руб.). За аналогичный период прошлого года поступления составляли 264 569,8 тыс. руб.

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 256 485,1 тыс. руб. За аналогичный период прошлого года сумма возврата составляла 656 904,7 тыс. руб.

Анализ исполнения плана по доходам за январь 2025 года

по основным бюджетообразующим поступлениям выглядит следующим образом:

По итогам января 2025 г. фактическое поступление **налога на доходы физических лиц составило** 782 902,4 тыс. руб., или 110,7 % к плану января
 (707 265,1 тыс. руб.) и 3,9 % к плану года (20 125 543,4 тыс. руб.). Перевыполнение плана обусловлено, в основном, поступлением налога с выплаченных дивидендов, сумма которых в 1,7 раза превышает сумму, выплаченную за аналогичный период 2024 года.

Относительно аналогичного периода прошлого года поступления составили 125,9 %.

По **налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения,** при отсутствии срока уплаты поступили платежи в счет погашения задолженности в сумме 338,5 тыс. руб., или 2,8 % к плану января
(12 022,6 тыс. руб.).

Относительно аналогичного периода прошлого года поступления составили 6,0%.

По **налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения,** фактическое поступление составило 162 989,3 тыс. руб. или 92,7 % к плану января (175 874,2 тыс. руб.) и 26,5% к плану года (615 839,4 тыс. руб.).

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

**Налог на имущество физических лиц** поступил в сумме 28 407,4 тыс. руб. или 94,7 % к плану января 2025 года (30 000,0 тыс. руб.) и 1,9 % к плану года (1 486 170,1 тыс. руб.). При отсутствии срока уплаты поступили платежи в счет погашения задолженности.

Объем поступления налога в январе 2025 года соответствует уровню аналогичного периода прошлого года (101,1 %).

Задолженность по налогу по состоянию на 01.01.2025 составляет 229 863,2 тыс. руб.

**Земельный налог** поступил в сумме 6 460,6 тыс. руб., или 85,0 % к плану января 2025 года ( 7 600,0 тыс. руб) и 0,3 % к плану года (2 298 104,9 тыс. руб.).

В отчетном периоде срок уплаты не установлен, вместе с тем производятся зачеты образовавшейся переплаты на единый налоговый счет.

Задолженность по налогу по состоянию на 01.01.2025 составляет 163 096,7 тыс. руб., в том числе задолженность организаций 180 614,1 тыс. руб., физических лиц 82 482,6 тыс. 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,** *администрируемые департаментом земельных отношений*, поступили в сумме 45 476,1 тыс. руб., что в 2,8 раза больше плана января 2025 года (15 975,0 тыс. руб.) и составляет 11,6% к плану года (393 350,3 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода увеличились в 3,5 раза (на 32 318,3 тыс. руб.). В том числе поступило:

- *доходов от арендной платы за земельные участки* в сумме 16 999,0 тыс. руб., что в 2,3 раза больше установленного на январь плана (7 500,0 тыс. руб.) и больше объема аналогичного периода прошлого года на 1 840,5 тыс. руб. Перевыполнение планового задания января обусловлено поступлением авансовых платежей по срокам уплаты 05.02.2025 и 15.09.2025;

*- средств от реализации права на заключение договоров аренды земельных участков* в сумме 28 477,1 тыс. руб. Плановое задание на январь 2025 года в сумме 8 475,0 тыс. руб. перевыполнено в 3,4 раза в связи с поступлением 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**, *администрируемые департаментом земельных отношений*, поступили в сумме 58,8 тыс. руб., что составляет 16,3% от лана января 2025 года (361,0 тыс. руб.) и 0,1% к плану года (53 573,9 тыс. руб.). Поступление *средств от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков, находящихся в муниципальной собственности*, в январе 2025 года не запланировано.

**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 10 580,9 тыс. руб., что составляет 124,7% к плану января 2025 года (8 488,1 тыс. руб.) и 5,7% к плану года (185 836,2 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода составили 78,4 %. В том числе:

**Доходы по договорам на размещение рекламных конструкций**, *администрируемые департаментом экономики и промышленной политики*, поступили в сумме 4 666,6 тыс. руб. или 115,8% к плану января (4 031,6 тыс. руб.) и 4,5% к плану года (104 746,7 тыс. руб.).

Перевыполнение плана связано с поступлением авансовых платежей за февраль 2025 года.

**Доходы по договорам на размещение нестационарных объектов**, *администрируемые департаментом экономики и промышленной политики*, поступили в сумме 568,6 тыс. руб., что в 6,7 раза превышает план января (85,1 тыс. руб.) и составляет 5,1% к плану года (11 046,9 тыс. руб.).

Перевыполнение плана по указанным доходам обусловлено поступлением авансовых платежей, а также задолженности по договорам на размещение нестационарных торговых объектов.

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства,** поступили в сумме 391 298,6 тыс. руб., что составляет 98,6% к плану января 2025 года (396 982,0 тыс. руб.) и 7,0% к плану года (5 596 410,4 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода составили 105,3%. В том числе:

*- средства от реализации проездных документов отдельным категориям граждан города Перми, администрируемые департаментом транспорта,* поступили в сумме 54 752,7 тыс. руб., или 90,2% к плану января 2025 года
 (60 712,0 тыс. руб.) и 8,4% к плану года (653 882,1 тыс. руб.).

 *-средства от реализации единых проездных документов, администрируемые департаментом транспорта,* поступили в сумме 45 268,3 тыс. руб., или 106,0% к плану января 2025 года (42 724,9 тыс. руб.) и 10,7% к плану года (423 200,8 тыс. руб.).

*- средства от перечисления платы за проезд пассажиров и провоз багажа, администрируемые департаментом транспорта*, поступили в сумме 281 385,2 тыс. руб., или 95,9% к плану января 2025 года (293 365,1 тыс. руб.) и 6,2% к плану года (4 515 290,6 тыс. руб.).

В целом по доходам от платы за проезд выполнение составило 96,1% плана месяца.

**Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов фактически,** *администрируемые департаментом земельных отношений*, поступили в сумме 2 803,7 тыс. руб., что составляет 125,7% к плану отчетного периода (2 230,0 тыс. руб.) и 1,4% 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, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов,** *администрируемые департаментом земельных отношений*, поступили в размере 2 963,1 тыс. руб., что составляет 102,2% плана января 2025 года (2 900,0 тыс. руб.) и 3,1% к утвержденному плану года (96 901,9 тыс. руб.).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления уменьшились на 9 342,8 тыс. руб. Поступление средств от продажи земельных участков носит заявительный характер.

1. **ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА ПО РАСХОДАМ**

**(**приложение 2 к настоящей записке)

Кассовый расход бюджета (без учёта зарезервированных средств: на исполнение судебных исков, резервного фонда администрации города) на 1 февраля 2025 года составил **2 210 930,7** тыс. руб., или **88,0%** от кассового плана отчетного периода (2 513 034,6 тыс. руб.) и **3,7 %** от годовых ассигнований (60 203 979,1 тыс. руб.). Исполнение по расходам за январь 2024 года составляло 1 528 761,7 тыс.руб., или **78,6 %** от кассового плана отчетного периода 2024 года и **3,0 %** от годовых ассигнований.

Расходная часть бюджета за январь 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 **1 417 007,1** тыс. руб., или **82,5 %** от кассового плана отчетного периода – 1 717 302,7 тыс. руб. и **4,0 %** от годовых ассигнований. Исполнение расходов за январь 2024 года составляло 902 940,0 тыс. руб., или **68,5 %** от кассового плана отчетного периода 2024 года и **3,2 %** от годовых ассигнований.

**2.2. за счет средств, выделенных на исполнение** **государственных полномочий, -** кассовое исполнение составляет **727 623,5** тыс. руб., или **99,8 %** от кассового плана отчетного периода – 729 431,7 тыс. руб. и **4,4 %** от годовых ассигнований. Исполнение расходов за январь 2024 года составляло 618 567,2 тыс.руб., или **99,7 %** от кассового плана отчетного периода 2024 года и **4,4 %** от годовых ассигнований.

**2.3. за счет средств, переданных из краевого бюджета на выполнение полномочий городского округа, -** кассовое исполнение составляет **66 300,1** тыс. руб., или **100,0 %** от кассового плана отчетного периода – 66 300,3 тыс. руб. и **0,8 %** от годовых ассигнований. Исполнение расходов за январь 2024 года составляло 7 254,5 тыс. руб., или **100,0 %** от кассового плана отчетного периода 2024 года и **0,1 %** от годовых ассигнований.

Расходная часть бюджета за январь 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:

* управления капитального строительства – на уровне 100,0 %;
* департаментом образования – на уровне 99,5 %;
* администрацией Свердловского района – на уровне 99,4 %;
* департамента культуры и молодежной политики – на уровне 99,0 %;
* департамента социальной политики – на уровне 98,8 %;
* комитетом по физической культуре и спорту – на уровне 97,7 %;
* администрацией Индустриального района – на уровне 97,3 %;
* департамента финансов – на уровне 97,2 %;
* департаментом дорог и благоустройства – на уровне 96,9 %;
* департамента общественной безопасности – на уровне 96,6 %;

 **ниже уровня 95,0 %, но выше 82,5 %** сложилось исполнение у следующих главных распорядителей бюджетных средств:

* администрации Кировского района – на уровне 94,6 %;
* администрацией Орджоникидзевского района – на уровне 93,5 %;
* департаментом экономики и промышленной политики – на уровне 91,0%;
* администрацией города – на уровне 87,6 %;
* управления жилищных отношений – на уровне 85,1 %;

 **ниже уровня 82,5 %** сложилось исполнение у следующих главных распорядителей бюджетных средств:

* администрации Дзержинского района – на уровне 80,1 %;
* департамента градостроительства и архитектуры – на уровне 75,1 %;
* контрольного департамента – на уровне 74,7 %;
* администрации Мотовилихинского района – на уровне 73,8 %;
* департамента транспорта – на уровне 70,1 %;
* администрации п. Новые Ляды – на уровне 64,8 %;
* управления по экологии и природопользованию – на уровне 62,8 %;
* департамента земельных отношений – на уровне 62,8 %;
* Пермской городской Думы – на уровне 55,4 %;
* администрации Ленинского района – на уровне 50,2 %;
* департамента жилищно-коммунального хозяйства – на уровне 43,4 %;
* департамента имущественных отношений – на уровне 42,5 %;
* контрольно–счетной палаты города – на уровне 30,4 %.

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

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

* департаментом образования – на уровне 100,0 %;
* администрации Орджоникидзевского района – на уровне 99,0 %;
* управлением записи актов гражданского состояния – на уровне 98,6 %;
* администрации Кировского района – на уровне 97,9 %;

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

* администрации Дзержинского района – на уровне 93,8 %;
* администрации Свердловского района – на уровне 87,3 %;
* администрации Индустриального района – на уровне 84,2 %;
* администрации Мотовилихинского района – на уровне 84,0 %;
* департамента социальной политики – на уровне 83,2 %;
* департамента дорог и благоустройства – на уровне 79,6 %;
* департамент транспорта – на уровне 77,5%;
* администрации п. Новые Ляды – на уровне 32,0 %;
* администрации Ленинского района – на уровне 27,6 %;
* управления по экологии и природопользованию – на уровне 4,6 %.

 **Кассовый расход не производился при наличии кассового плана на январь 2025 года** управлением жилищных отношений.

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

 **на выполнение полномочий городского округа:**

Исполнение расходов по средствам, переданным из краевого бюджета на выполнение полномочий городского округа, сложилось у департамента образования и управления капитального строительства - на уровне 100,0 %.