Приложение

к письму

**ОПЕРАТИВНЫЙ АНАЛИЗ Исполнения бюджета**

**города Перми на 1 МАРТА 2025 года**

**пояснительная записка**

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

 **по доходам** - в сумме **7 807 717,0** тыс. руб.**,** или **115,7 %** от плана января-февраля 2025 года (6 748 277,1 тыс. руб.) и **13 %** от уточненного годового плана (60 155 924,0 тыс. руб.). За аналогичный период прошлого года поступления доходов составляли

6 274 193,0 тыс. руб.

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

 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Факт на 01.03.2024  | Факт на 01.03.2025  | Отклонение поступлений 2025 года от 2024 года | Отношение поступлений 2025 года к 2024 году, % |
| Налоговые и неналоговые доходы, в том числе: | 3 792 195,9 | 3 994 094,0 | 201 898,1 | 105,3% |
| налоговые доходы\* | 2 523 679,3 | 2 732 951,6 | 209 272,3 | 108,3% |
| неналоговые доходы | 1 268 516,6 | 1 261 142,4 | -7 374,2 | 99,4% |
| Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней | 2 481 997,1 | 3 813 623,0 | 1 331 626,0 | 153,7% |
| **Всего доходов** | **6 274 193,0** | **7 807 717,0** | **1 533 524,0** | **124,4%** |

 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 **7 401 001,3** тыс. руб., или **95,5 %** от кассового плана января-февраля 2025 года (7 748 091,3 тыс. руб.) и **11,5 %** от годовых ассигнований (64 159 839,8 тыс.руб.). Кассовый расход зааналогичный период прошлого года составлял 5 010 216,3 тыс. руб., или **89,2%** от кассового плана января-февраля 2024 года.

Поступления доходов за январь-февраль 2025 года превысили выплаты по расходам на сумму 406 715,7 тыс. руб.

Остаток средств на счете местного бюджета по состоянию на 01.03.2025 составил 4 391 975,9 тыс. руб. (в том числе: собственные средства – 4 100 126,1 тыс. руб., субсидии, субвенции и иные МБТ – 291 849,8 тыс. руб.).

1. **ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА ПО ДОХОДАМ**

 (приложение 1 к настоящей записке)

**Налоговые доходы** поступили в бюджет города в сумме 2 732 951,6 тыс. руб. или 136,7% к плану января – февраля (1 998 720,9 тыс. руб.) и 10,0% к плану года (27 221 858,3 тыс. руб.). За аналогичный период прошлого года поступления составляли 2 523 679,3 тыс. руб.

**Неналоговые доходы** поступили в бюджет города в сумме 1 261 142,4 тыс. руб. или 119,4 % к плану января – февраля (1 056 217,7 тыс. руб.) и 16,8% к плану года (7 517 591,3 тыс. руб.). За аналогичный период прошлого года поступления составляли 1 268 516,6 тыс. руб.

**Безвозмездные поступления** от бюджетов других уровней поступили в сумме 3 813 623,0 тыс. руб. или 103,3% к плану января – февраля (3 693 338,5 тыс. руб.) и 15,0% к плану года (25 416 474,4 тыс. руб.). За аналогичный период прошлого года поступления составляли 2 481 997,1 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 83 941,7 тыс. руб. За аналогичный период прошлого года сумма возврата составляла 332 364,5 тыс. руб.

Анализ исполнения плана по доходам за январь – февраль 2025 года

по основным бюджетообразующим поступлениям выглядит следующим образом:

По состоянию на 01.03.2025 фактическое поступление **налога на доходы физических лиц составило** 1 936 970,6 тыс. руб., или 117,7% к плану отчетного периода (1 645 528,8 тыс. руб.) и 9,4% к уточненному плану года (20 635 469,5 тыс. руб.).

За отчетный период 2025 г. сумма возвратов составила 516 480,0 тыс. руб., что на 53 909 тыс. руб. больше относительно аналогичного периода прошлого года или на 11,7%.

Относительно аналогичного периода прошлого года поступления составили 106,8 %.

По **налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения,** при отсутствии срока уплаты поступили платежи в счет погашения задолженности в сумме 6 265,3 тыс. руб., или 30,8 % к плану отчетного периода (20 368,3 тыс. руб.).

Относительно аналогичного периода прошлого года поступления составили 47,1%.

По **единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности** поступили платежи в счет погашения задолженности в сумме
32,4 тыс. руб.

По **налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения,** фактическое поступление составило 172 269,3 тыс. руб. или 97,4 % к плану отчетного периода (176 874,2 тыс. руб.) и 28,0 % к плану года
(615 839,4 тыс. руб.).

Относительно аналогичного периода прошлого года поступления составили 105,3%.

По **налогу на имущество физических лиц** поступление составило 47 138,1 тыс. руб. или 102,5 % к плану отчетного периода (46 000,0 тыс. руб.) и 3,2 % 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 12,7%.

По **земельному налогу** фактическое поступление составило 467 305,8 тыс. руб., что значительно превышает план отчетного периода (14 300,0 тыс. руб) и составляет 19,2 % к уточненному плану года (2 439 929,8 тыс. руб.).

Относительно аналогичного периода прошлого года поступления составили 105,0%.

Срок уплаты земельного налога с организаций за 4 квартал 2024 года установлен в последний день февраля 2025 года. Кассовым планом предусмотрено поступление средств в бюджет на следующий день – в марте текущего года. Фактически средства в бюджет зачислены 28 февраля.

**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 131 864,7 тыс. руб., что в 1,7 раза больше плана отчетного периода (79 848,0 тыс. руб.) и составляет 33,5% к плану года (393 350,3 тыс. руб.).

Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода увеличились в 1,6 раза (на 50 672,5 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 70 054,1 тыс. руб., что на 22,9 % больше установленного плана отчетного периода (57 000,0 тыс. руб.) и меньше объема аналогичного периода прошлого года на 2 959,5 тыс. руб. Перевыполнение плана отчетного периода обусловлено поступлением авансовых платежей по срокам уплаты 05.02.2025 и 15.09.2025;

*- средства от реализации права на заключение договоров аренды земельных участков* поступили в сумме 61 810,6 тыс. руб. что в 2,7 раза больше плана отчетного периода (22 848,0 тыс. руб.). Перевыполнение в основном сложилось 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**, **а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков,**  *администрируемые департаментом земельных отношений*, поступили в сумме 22 343,1 тыс. руб., что составляет 164,3% к плану отчетного периода (13 595,6 тыс. руб.) и 13,2% к плану года (169 383,1 тыс. руб.). В том числе:

- *доходы от арендной платы за земельные участки* поступили в сумме 11 564,3 тыс. руб., что на 27,5 % больше плана отчетного периода (9 071,0 тыс. руб.) и больше объема аналогичного периода прошлого года на 3 208,8 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 10 778,8 тыс. руб., что больше в 2,4 раза плана отчетного период (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 12 765,8 тыс. руб., что составляет 97,4 % от плана отчетного периода (13 100,0 тыс. руб.) и 15,8 % от плана года (80 987,0 тыс. руб.).

 Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода составили 94,3 %.

**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 23 310,7 тыс. руб., что составляет 111,2% к плану отчетного периода (20 965,8 тыс. руб.) и 12,5% к плану года (185 836,2 тыс. руб.).

В том числе:

**- доходы по договорам на размещение рекламных конструкций**, *администрируемые департаментом экономики и промышленной политики*, поступили в сумме 11 627,3 тыс. руб. или 107,9 % к плану отчетного периода
(10 776,6 тыс. руб.) и 11,1 % к плану года (104 746,7 тыс. руб.). Перевыполнение плана связано с поступлением авансовых платежей за март 2025 года.

**- доходы по договорам на размещение нестационарных объектов**, *администрируемые департаментом экономики и промышленной политики*, поступили в сумме 903,9 тыс. руб., что в 9,7 раза превышает план отчетного периода (93,4 тыс. руб.) и составляет 8,2 % 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
27 664,8 тыс. руб., что в 51,6 раза превышает план отчетного периода (536,0 тыс. руб.) и в 2,5 раза превышает план года (10 922,0 тыс. руб.) . В том числе:

- *плата за негативное воздействие на окружающую среду, администрируемая* *Западно-Уральским межрегиональным управлением Росприроднадзора,* при отсутствии плана отчетного периода поступила в сумме 27 113,5 тыс. руб. Поступление обусловлено перечислениями крупнейших плательщиков по представленным декларациям за 2024 год;

- *плата за использование лесов, администрируемая управлением по экологии и природопользованию,* поступила в сумме 551,3 тыс. руб., что составляет 102,9 % к плану отчетного периода (536,0 тыс. руб.) и 17,8 % к плану года (3 088,7 тыс. руб.). Перевыполнение плана связано с досрочной оплатой по договорам аренды лесного участка.

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства,** поступили в сумме 858 904,9 тыс. руб., что составляет 104,5% к плану отчетного периода (396 982,0 тыс. руб.) и 15,3% к плану года (5 605 468 тыс. руб.). В том числе:

*- средства от реализации проездных документов отдельным категориям граждан города Перми, администрируемые департаментом транспорта,* поступили в сумме 117 225,5 тыс. руб., или 96,8% к плану отчетного периода
 (121 052,5 тыс. руб.) и 17,9% к плану года (653 882,1 тыс. руб.).

 *-средства от реализации единых проездных документов, администрируемые департаментом транспорта,* поступили в сумме 85 353,5 тыс. руб., или 110,2% к плану отчетного периода (77 449,1 тыс. руб.) и 20,2% к плану года (423 200,8 тыс. руб.).

*- средства от перечисления платы за проезд пассажиров и провоз багажа, администрируемые департаментом транспорта*, поступили в сумме 642 956,6 тыс. руб., или 103,2% к плану отчетного периода (623 261,1 тыс. руб.) и 14,2% к плану года (4 515 290,6 тыс. руб.).

В целом по доходам от платы за проезд выполнение составило 102,9% плана отчетного периода.

**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 18 085,2 тыс. руб., что составляет 100,9% к плану отчетного периода (17 930,0 тыс. руб.) и 8,9% 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 11 854,2 тыс. руб., что составляет 153,0% плана отчетного периода (7 750,0 тыс. руб.) и 12,2% к утвержденному плану года (96 901,9 тыс. руб.).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления уменьшились на 1 751,6 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 15 208,2 тыс. руб., что в 2,3 раза превышает план отчетного периода (6 595,4 тыс. руб.) и составляет 25,1% от плана года (60 647,1 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода составили 7,2 %.

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
6 726,2 тыс. руб., что в 3 раза превышает план отчетного периода (2 250,0 тыс. руб.) и составляет 31,2% от плана года (21 537,9 тыс. руб.). Перевыполнение плана отчетного периода связано в том числе с поступлением денежных средств за реализованный в декабре 2024 года объект муниципальной собственности по адресу: ул. Солдатова, 32.

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 8 482,1 тыс. руб., что в 2 раза превышает план отчетного периода (4 345,4 тыс. руб.) и составляет 22,0 % от плана года (38 597,7 тыс. руб.). Перевыполнение плана отчетного периода связано с заключением договора купли-продажи с единовременной оплатой.

**Прочие неналоговые доходы** поступили в сумме 14 863,7 тыс. руб., что составляет 170,8% к плану отчетного периода (8 700,0 тыс. руб.) и 12,8% к плану года (116 000,6 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода составили 151,0 %.

В том числе:

***-*** *восстановительная стоимость зеленых насаждений, администрируемая управлением по экологии и природопользованию*, поступила в сумме 4 063,1 тыс. руб., что в 6,8 раза превышает план отчетного периода (600,0 тыс. руб.) и составляет 8,0 % от плана года (50 550,3 тыс. руб.). Перевыполнение плана связано с поступлениями от крупных предприятий в сфере строительства.

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 марта 2025 года составил **7 401 001,3** тыс. руб., или **95,5%** от кассового плана отчетного периода (7 748 091,3тыс. руб.) и **11,6 %** от годовых ассигнований (64 050 404,2 тыс. руб.). Исполнение по расходам за январь-февраль 2024 года составляло 5 010 171,0 тыс.руб., или **89,2 %** от кассового плана отчетного периода 2024 года и **9,6 %** от годовых ассигнований.

Расходная часть бюджета за январь-февраль 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 **4 024 659,8** тыс. руб., или **92,8 %** от кассового плана отчетного периода – 4 336 241,8 тыс. руб. и **10,5 %** от годовых ассигнований. Исполнение расходов за январь-февраль 2024 года составляло 3 054 803,7тыс. руб., или **83,6%** от кассового плана отчетного периода 2024 года и **10,7 %** от годовых ассигнований.

**2.2. за счет средств, выделенных на исполнение** **государственных полномочий, -** кассовое исполнение составляет **2 156 248,9** тыс. руб., или **99,1 %** от кассового плана отчетного периода – 2 176 729,9 тыс. руб. и **12,9 %** от годовых ассигнований. Исполнение расходов за январь-февраль 2024 года составляло 1 754 492,8 тыс.руб., или **99,8 %** от кассового плана отчетного периода 2024 года и 12,2**%** от годовых ассигнований.

**2.3. за счет средств, переданных из краевого бюджета на выполнение полномочий городского округа, -** кассовое исполнение составляет **1 220 092,6** тыс. руб., или **98,8 %** от кассового плана отчетного периода – 1 235 119,5 тыс. руб. и **13,5 %** от годовых ассигнований. Исполнение расходов за январь-февраль 2024 года составляло 200 874,5 тыс. руб., или **100,0 %** от кассового плана отчетного периода 2024 года и **2,2 %** от годовых ассигнований.

Расходная часть бюджета за январь-февраль 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%;
* администрацией Свердловского района – на уровне 99,9%;
* департаментом образования – на уровне 99,3 %;
* департамента социальной политики – на уровне 98,6%;
* департаментом дорог и благоустройства – на уровне 98,4%;
* департамента финансов – на уровне 98,3%;
* департаментом экономики и промышленной политики – на уровне 96,8%;
* администрацией города – на уровне 96,4%;
* департамента культуры и молодежной политики – на уровне 96,3%;
* департамента общественной безопасности – на уровне 96,1%;
* комитетом по физической культуре и спорту – на уровне 95,6%;

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

* администрацией Индустриального района – на уровне 93,3%;
* департамента градостроительства и архитектуры – на уровне 91,9%;
* администрации Кировского района – на уровне 91,8%;
* департамента транспорта – на уровне 89,1%;
* Пермской городской Думы – на уровне 86,2%;
* управления жилищных отношений – на уровне 85,5%;
* контрольного департамента – на уровне 84,5%;
* администрации Дзержинского района – на уровне 83,0%;
* администрацией Орджоникидзевского района – на уровне 82,4%;
* администрации Мотовилихинского района – на уровне 80,8%;
* департамента имущественных отношений – на уровне 79,7%;
* администрации п. Новые Ляды – на уровне 79,3%;
* департамента земельных отношений – на уровне 78,6%;
* контрольно–счетной палаты города – на уровне 78,4%;
* администрации Ленинского района – на уровне 63,8%;
* департамента жилищно-коммунального хозяйства – на уровне 49,4%;
* управления по экологии и природопользованию – на уровне 43,8%.

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

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

* управлением записи актов гражданского состояния – на уровне 99,5%;
* департаментом образования – на уровне 99,3%;
* управления по экологии и природопользованию – на уровне 98,2%;
* управления жилищных отношений – на уровне 97,2%;
* департамента жилищно-коммунального хозяйства – на уровне 96,2%;
* контрольный департамент – на уровне 10,2%.

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

* администрации Орджоникидзевского района – на уровне 94,9%;
* администрации Кировского района – на уровне 94,0%;
* администрации Свердловского района – на уровне 91,4%;
* администрации Дзержинского района – на уровне 87,3%;
* администрации Индустриального района – на уровне 84,8%;
* администрации Мотовилихинского района – на уровне 81,2%;
* департамент транспорта – на уровне 64,4%;
* департамента дорог и благоустройства – на уровне 64,3%;
* департамента социальной политики – на уровне 63,9%;
* администрации п. Новые Ляды – на уровне 53,6%;
* администрации Ленинского района – на уровне 43,8%.

 **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 капитального строительства – на уровне 100,0 %;
* управления по экологии и природопользованию – на уровне 100,0%;
* департаментом дорог и благоустройства – на уровне 98,9%;
* департаментом образования – на уровне 98,1 %;
* управлением жилищных отношений – на уровне 82,0%.