**ОПЕРАТИВНЫЙ АНАЛИЗ Исполнения бюджета**

**города Перми на 1 АПРЕЛЯ 2025 года**

**пояснительная записка**

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

 **по доходам** - в сумме **12 378 217,8** тыс. руб.**,** или **105,7 %** от плана января-марта 2025 года (11 710 288,6 тыс.руб.) и **20,3 %** от уточненного годового плана (61 071 331,4 тыс. руб.). За аналогичный период прошлого года поступления доходов составляли 10 967 057,6 тыс. руб.

Анализ поступления доходов бюджета за 1 квартал 2024 и 2025 годы приведен в следующей таблице:

 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Факт на 01.04.2024  | Факт на 01.04.2025  | Отклонение поступлений 2025 года от 2024 года | Отношение поступлений 2025 года к 2024 году, % |
|  Налоговые и неналоговые доходы,  в том числе: | 5 516 109,2 | 6 330 739,2 | 814 630,0 | 114,8% |
| налоговые доходы\* | 3 650 129,0 | 4 424 199,2 | 774 070,2 | 121,2% |
| неналоговые доходы | 1 865 980,2 | 1 906 540,0 | 40 559,8 | 102,2% |
|  Безвозмездные поступления от бюджетов  других уровней | 5 450 948,4 | 6 047 478,6 | 596 530,2 | 110,9% |
|  **Всего доходов** | **10 967 057,6** | **12 378 217,8** | **1 411 160,2** | **112,9%** |

 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 **11 857 106,8** тыс. руб., или **98,0 %** от кассового плана января-марта 2025 года (12 101 436,7 тыс. руб.) и **18,2 %** от годовых ассигнований (65 310 949,5 тыс.руб.). Кассовый расход зааналогичный период прошлого года составлял 10 428 372,8 тыс. руб., или **96,3 %** от кассового плана января-марта 2024 года.

Поступления доходов за январь-март 2025 года превысили выплаты по расходам на сумму 521 111,0 тыс. руб.

1. **ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА ПО ДОХОДАМ**

 (приложение 1 к настоящей записке)

**Налоговые доходы** поступили в бюджет города в сумме 4 424 199,2 тыс. руб. или 103,0 % к плану января-марта 2025 года (4 293 536,8 тыс. руб.) и 16,3% к плану года (27 221 858,3 тыс. руб.). За аналогичный период прошлого года поступления составляли 3 650 129,0 тыс. руб.

**Неналоговые доходы** поступили в бюджет города в сумме 1 906 540,0
тыс. руб. или 114,6 % к плану января-марта 2025 года (1 663 448,5 тыс. руб.) и 25,4 % к плану года (7 517 591,3 тыс. руб.). За аналогичный период прошлого года поступления составляли 1 865 980,2 тыс. руб.

**Безвозмездные поступления** от бюджетов других уровней поступили в сумме 6 047 478,6 тыс. руб. или 105,1 % к плану января-марта 2025 года (5 753 303,3 тыс. руб.) и 23,0 % к плану года (26 331 881,8 тыс. руб.). За аналогичный период прошлого года поступления составляли 5 450 948,4 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 61 626,5 тыс. руб. За аналогичный период прошлого года сумма возврата составляла 123 955,3 тыс. руб.

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

По состоянию на 01.04.2025 фактическое поступление **налога на доходы физических лиц составило** 3 286 660,6 тыс. руб., или 104,1 % к плану отчетного периода (3 157 966,8 тыс. руб.) и 15,9 % к уточненному плану года (20 635 469,5 тыс. руб.).

За отчетный период 2025 года сумма возвратов составила 833 144,8 тыс. руб., что на 177 867,4 тыс. руб. больше относительно аналогичного периода прошлого года, или на 27,1 %.

Относительно аналогичного периода прошлого года поступления составили 121 %.

По **налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения,** фактическое поступление составило 164 859,2 тыс. руб., или 84,5 % к плану отчетного периода (195 112,1 тыс. руб.) и 13,1 % к плану года (1 259 409,1 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступления составили 94,7 %.

По **налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения,** фактическое поступление составило 170 458,5 тыс. руб., или 95,3 % к плану отчетного периода (178 874,2 тыс. руб.) и 27,7 % к плану года
(615 839,4 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступления составили 103,0 %.

По **налогу на имущество физических лиц** поступление составило 56 952,9 тыс. руб., или 108,7 % к плану отчетного периода (52 400,0 тыс. руб.) и 3,8 % 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 20,8 %.

По **земельному налогу** фактическое поступление составило 567 757,6 тыс. руб., что на 4,9 % превышает план отчетного периода (541 162,0 тыс. руб) и составляет 23,3 % к уточненному плану года (2 439 929,8 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступления составили 119,4 %.

**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 160 708,0 тыс. руб., что в 1,4 раза больше плана отчетного периода (114 548,0 тыс. руб.) и составляет 40,9 % к плану года (393 350,3 тыс. руб.).

Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода увеличились в 1,5 раза (на 55 793,4 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 95 553,5 тыс. руб., что на 4,9 % больше установленного плана отчетного периода (91 000,0 тыс. руб.) и меньше объема аналогичного периода прошлого года на 877,2 тыс. руб. В счет погашения задолженности прошлых лет в первом квартале 2025 года поступило 1 215,9 тыс.руб.;

*-* ***средства от реализации права на заключение договоров аренды земельных участков*** поступили в сумме 65 154,5 тыс. руб., что в 2,8 раза больше плана отчетного периода (23 548,0 тыс. руб.). Перевыполнение в основном сложилось за счет поступления 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 34 610,2 тыс. руб., что составляет 163,1% к плану отчетного периода (21 218,6 тыс. руб.) и 20,4 % к плану года (169 383,1 тыс. руб.). В том числе:

- ***доходы от арендной платы за земельные участки*** поступили в сумме 23 831,5 тыс. руб., что на 43,4 % больше плана отчетного периода (16 694,0 тыс. руб.) и больше объема аналогичного периода прошлого года на 8 963,2 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 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 19 448,6 тыс. руб., что составляет 99,2 % от плана отчетного периода (19 600,0 тыс. руб.) и 24,0 % от плана года (80 987,0 тыс. руб.).

Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода составили 95,3 %.

**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 40 209,7 тыс. руб., что составляет 106,2 % к плану отчетного периода (37 859,2 тыс. руб.) и 21,6 % 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 20 607,6 тыс. руб., или 104,2 % к плану отчетного периода (19 776,6 тыс. руб.) и 19,7 % к плану года (104 746,7 тыс. руб.). Перевыполнение плана связано с поступлением авансовых платежей за апрель 2025 года;

**- доходы по договорам на размещение нестационарных объектов**, *администрируемые департаментом экономики и промышленной политики*, поступили в сумме 2 840,3 тыс. руб., что в 1,3 раза превышает план отчетного периода (2 180,4 тыс. руб.) и составляет 25,7 % 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
29 534,2 тыс. руб., что в 48,9 раза превышает план отчетного периода (6 036,9 тыс. руб.) и в 1,2 раза превышает план года (24 461,7 тыс. руб.). В том числе:

- ***плата за негативное воздействие на окружающую среду,*** *администрируемая* *Западно-Уральским межрегиональным управлением Росприроднадзора,* поступила в сумме 28 754,7 тыс. руб., что в 53,8 раза превышает план отчетного периода (5 343,1 тыс. руб.) и в 1,3 раза превышает плана года (21 373,0 тыс. руб.). Перевыполнение плана обусловлено перечислениями крупнейших плательщиков по представленным декларациям за 2024 год;

- ***плата за использование лесов****, администрируемая управлением по экологии и природопользованию,* поступила в сумме 779,5 тыс. руб., что составляет 112,4 % к плану отчетного периода (693,8 тыс. руб.) и 25,2 % 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 1 307 202,5 тыс. руб., что составляет 104,1 % к плану отчетного периода (1 255 942,1 тыс. руб.) и 23,3 % 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 173 501,5 тыс. руб., или 95,2 % к плану отчетного периода (182 317,7 тыс. руб.) и 26,5 % к плану года (653 882,1 тыс. руб.);

 *-* ***средства от реализации единых проездных документов****, администрируемые департаментом транспорта,* поступили в сумме 124 011,7 тыс. руб., или 107,9 % к плану отчетного периода (114 898,4 тыс. руб.) и 29,3 % к плану года (423 200,8 тыс. руб.);

*-* ***средства от перечисления платы за проезд пассажиров и провоз багажа****, администрируемые департаментом транспорта*, поступили в сумме 989 456,0 тыс. руб., или 103,3 % к плану отчетного периода (958 041,1 тыс. руб.) и 21,9 % к плану года (4 515 290,6 тыс. руб.).

В целом по доходам от платы за проезд выполнение составило 102,5 % от плана отчетного периода.

**Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности,** *администрируемые департаментом земельных отношений*, поступили в сумме 61 074,0 тыс. руб., что составляет 177,9 % к плану отчетного периода (34 330,0 тыс. руб.) и 30,1 % 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, находящихся в государственной или муниципальной собственности,** *администрируемые департаментом земельных отношений*, поступили в размере 24 270,5 тыс. руб., что составляет 179,1 % от плана отчетного периода (13 550,0 тыс. руб.) и 25 % к уточненному плану года (96 901,9 тыс. руб.).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления уменьшились на 18 724,4 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 18 623,1 тыс. руб., что в 1,6 раза превышает план отчетного периода (11 688,6 тыс. руб.) и составляет 30,7 % от плана года (60 647,1 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода составили 8,7 %.

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
6 700,0 тыс. руб., что в 2 раза превышает план отчетного периода (3 416,6 тыс. руб.) и составляет 31,1 % 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 11 923,1 тыс. руб., что в 1,5 раза превышает план отчетного периода (8 038,7 тыс. руб.) и составляет 30,9 % 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 25 891,3 тыс. руб., что составляет 157,9 % к плану отчетного периода (16 400,0 тыс. руб.) и 22,3 % к плану года (116 000,6 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода составили 137,6 %.

В том числе:

***- восстановительная стоимость зеленых насаждений****, администрируемая управлением по экологии и природопользованию*, поступила в сумме 8 307,1 тыс. руб., что в 4,2 раза превышает план отчетного периода (2 000,0 тыс. руб.) и составляет 16,4 % 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)

 Кассовые расходы бюджета (без учёта зарезервированных средств: на исполнение судебных исков, резервного фонда администрации города) на 1 апреля 2025 года составил **11 857 106,8** тыс. руб., или **98,0 %** от кассового плана отчетного периода (12 101 436,7 тыс. руб.) и **18,3 %** от годовых ассигнований (64 895 783 тыс. руб.). Исполнение по расходам за январь-март 2024 года составляло 10 428 297,5 тыс. руб., или **96,3 %** от кассового плана отчетного периода 2024 года и **19,0 %** от годовых ассигнований.

Расходная часть бюджета за январь-март 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 **6 758 244,9** тыс. руб., или **97,3 %** от кассового плана отчетного периода – 6 945 217,5 тыс. руб. и **17,4 %** от годовых ассигнований. Исполнение расходов за январь-март 2024 года составляло 5 571 013,9 тыс. руб., или **94,5 %** от кассового плана отчетного периода 2024 года и **18,1 %** от годовых ассигнований.

**2.2. за счет средств, выделенных на исполнение** **государственных полномочий, -** кассовое исполнение составляет **3 474 335,8** тыс. руб., или **98,4 %** от кассового плана отчетного периода – 3 530 403,7тыс. руб. и **20,7 %** от годовых ассигнований. Исполнение расходов за январь-март 2024 года составляло 2 949 946,9 тыс.руб., или **99,0 %** от кассового плана отчетного периода 2024 года и **20,5 %** от годовых ассигнований.

**2.3. за счет средств, переданных из краевого бюджета на выполнение полномочий городского округа, -** кассовое исполнение составляет **1 624 526,0** тыс. руб., или **99,9 %** от кассового плана отчетного периода – 1 625 815,6 тыс. руб. и **17,6 %** от годовых ассигнований. Исполнение расходов за январь-март 2024 года составляло 1 907 336,7 тыс. руб., или **97,7 %** от кассового плана отчетного периода 2024 года и **19,5 %** от годовых ассигнований.

Расходная часть бюджета за январь-март 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:

* департаментом образования – на уровне 100,0 %;
* администрацией Индустриального района – на уровне 99,7 %;
* департаментом дорог и благоустройства – на уровне 99,7 %;
* департаментом социальной политики – на уровне 99,6 %;
* комитетом по физической культуре и спорту – на уровне 99,6 %;
* администрацией города – на уровне 99,5 %;
* департаментом финансов – на уровне 99,3 %;
* департаментом транспорта– на уровне 99,2 %;
* департаментом экономики и промышленной политики – на уровне 99,1 %;
* департаментом культуры и молодежной политики – на уровне 97,4 %;
* департаментом общественной безопасности – на уровне 96,6 %;
* контрольно-счетная палатой – на уровне 95,6 %;
* контрольным департаментом – на уровне 95,3 %;

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

бюджетных средств:

* депарамента градостроительства и архитектуры – на уровне 93,4 %;
* администрации Свердловского района – на уровне 92,1 %;
* администрации Орджоникидзевского района – на уровне 91,8 %;
* Пермской городской Думы – на уровне 91,6 %;
* управления капитального строительства – на уровне 89,5 %;
* департамента имущественных отношений – на уровне 86,4 %;
* управления жилищных отношений – на уровне 86,2 %;
* департамента земельных отношений – на уровне 85,9 %;
* администрации Кировского района – на уровне 85,4 %;
* администрации Дзержинского района – на уровне 81,5 %;
* управления по экологии и природопользованию – на уровне 80,1 %;
* администрации п. Новые Ляды – на уровне 77,3 %;
* администрации Мотовилихинского района – на уровне 74,3 %;
* департамента жилищно-коммунального хозяйства – на уровне 71,9 %;
* администрации Ленинского района – на уровне 60,0 %.

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

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

* департаментом общественной безопасности – на уровне 100,0 %;
* управлением записи актов гражданского состояния – на уровне 99,7 %;
* департаментом образования – на уровне 99,1 %;
* департаментом жилищно-коммунального хозяйства – на уровне 96,1 %;

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

* департамента социальной политики – на уровне 94,3 %;
* департамента дорог и благоустройства – на уровне 94,2 %;
* администрации Кировского района – на уровне 93,1 %;
* управления по экологии и природопользованию – на уровне 93,0 %;
* администрации Орджоникидзевского района – на уровне 91,3 %;
* администрации Индустриального района – на уровне 90,0 %;
* администрации Свердловского района – на уровне 89,6 %;
* управления жилищных отношений – на уровне 88,8 %;
* департамента транспорта – на уровне 81,3 %;
* администрации Мотовилихинского района – на уровне 80,3 %;
* администрации Дзержинского района – на уровне 77,9 %;
* администрации п. Новые Ляды – на уровне 76,1 %;
* администрации Ленинского района – на уровне 55,7 %;
* контрольного департамента – на уровне 48,5 %.

 **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 %;
* управлением по экологии и природопользованию – на уровне 100,0 %;
* департаментом дорог и благоустройства – на уровне 100,0 %;
* департаментом образования – на уровне 100,0 %;
* департаментом транспорта– на уровне 100,0 %;
* департаментом социальной политики – на уровне 100,0 %;
* управлением жилищных отношений – на уровне 96,8 %.