**ОПЕРАТИВНЫЙ АНАЛИЗ Исполнения бюджета**

**города Перми на 1 ИЮНЯ 2025 года**

**пояснительная записка**

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

 **по доходам -** в сумме **22 532 930,8** тыс. руб.**,** или **101,3 %** от плана января-мая 2025 года (22 234 460,3 тыс. руб.) и **36,4 %** от уточненного годового плана (61 887 168,3 тыс. руб.). За аналогичный период прошлого года поступления доходов составляли 20 840 256,1 тыс. руб.

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

 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Факт на 01.06.2024  | Факт на 01.06.2025  | Отклонение поступлений 2025 года от 2024 года | Отношение поступлений 2025 года к 2024 году, % |
| Налоговые и неналоговые доходы, в том числе: | 10 643 181,0 | 11 773 079,9 | 1 129 898,9 | 110,6% |
| налоговые доходы | 7 195 281,6 | 8 660 462,8 | 1 465 181,2 | 120,4% |
| неналоговые доходы | 3 447 899,4 | 3 112 617,1 | -335 282,3 | 90,3% |
| Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней | 10 197 075,1 | 10 759 850,9 | 562 775,8 | 105,5% |
| **Всего доходов** | **20 840 256,1** | **22 532 930,8** | **1 692 674,7** | **108,1%** |

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 **21 872 209,2** тыс. руб., или **95,5 %** от кассового плана января-мая 2025 года (22 906 666,4 тыс. руб.) и **32,9 %** от годовых ассигнований (66 471 595,0 тыс. руб.). Кассовый расход зааналогичный период прошлого года составлял 19 150 569,5 тыс. руб., или **94,9 %** от кассового плана января-мая 2024 года.

Поступления доходов за январь-май 2025 года превысили выплаты по расходам на сумму 660 721,6 тыс. руб.

1. **ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА ПО ДОХОДАМ**

 (приложение 1 к настоящей записке)

**Налоговые доходы** поступили в бюджет города в сумме **8 660 462,8** тыс. руб., или **101,3 %** к плану января-мая 2025 года (8 548 395,8 тыс. руб.) и **30,9 %** к плану года (28 065 221,0 тыс. руб.). За аналогичный период прошлого года поступления налоговых доходов составляли 7 195 281,6 тыс. руб.

**Неналоговые доходы** поступили в бюджет города в сумме **3 112 617,1** тыс. руб., или **108,2 %** к плану января-мая 2025 года (2 875 784,5 тыс. руб.) и **41,3 %** к плану года (7 543 096,6 тыс. руб.). За аналогичный период прошлого года поступления неналоговых доходов составляли 3 447 899,4 тыс. руб.

**Безвозмездные поступления** от бюджетов других уровней поступили в сумме **10 759 850,9** тыс. руб., или **99,5 %** к плану января-мая 2025 года (10 810 280,0 тыс.руб.) и **40,9 %** к плану года (26 278 850,7 тыс. руб.). За аналогичный период прошлого года поступления составляли 10 197 075,1 тыс. руб.

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

По состоянию на 01.06.2025 фактическое поступление **налога на доходы физических лиц составило** 6 242 659,4 тыс. руб., или 101,5 % к плану отчетного периода (6 149 115,0 тыс. руб.) и 29,1 % к уточненному плану года (21 478 832,2 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступления составили 120,5 %.

По **туристическому налогу** фактическое поступление составило 8 058,4 тыс. руб., или 67,2 % к плану отчетного периода (12 000,0 тыс. руб.) и 15,2 % к плану года (52 994,3 тыс. руб.).

 Невыполнение плана обусловлено формированием в настоящее время единого реестра объектов классификации.

По **налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения,** фактическое поступление составило 640 152,5 тыс. руб., или 97,6 % к плану отчетного периода (655 732,3 тыс. руб.) и 50,8 % к плану года (1 259 409,1 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступления составили 105,1 %.

На невыполнение плана по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, повлияло снижение поступлений от строительных организаций.

По **налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения,** фактическое поступление составило 297 191,7 тыс. руб., или 96,3 % к плану отчетного периода (308 592,3 тыс. руб.) и 48,3 % к плану года (615 839,4 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступления составили 106,9 %.

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

По **налогу на имущество физических лиц** поступление составило 68 701,3 тыс. руб., или 106,7 % к плану отчетного периода (64 400,0 тыс. руб.) и 4,6 % 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 12,2 %.

По **земельному налогу** фактическое поступление составило 1 103 556,2 тыс. руб., что на 3,4 % превышает план отчетного периода (1 067 724,0 тыс. руб.) и составляет 45,2 % к уточненному плану года (2 439 929,8 тыс. руб.).

Относительно аналогичного периода прошлого года поступления увеличились на 16,9 %.

**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 177 843,7 тыс. руб., что на 19,1 % больше плана отчетного периода (149 340,0 тыс. руб.) и составляет 45,2 % к плану года (393 350,3 тыс. руб.).

Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода увеличились на 40,3 % (на 51 125,4 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
107 520,1 тыс. руб., что на 3,6 % больше установленного плана отчетного периода (103 800,0 тыс. руб.) и меньше объема аналогичного периода прошлого года на 4 893,2 тыс. руб.;

*-* ***средства от реализации права на заключение договоров аренды земельных участков*** поступили в сумме 70 323,6 тыс. руб., что в 1,5 раза больше плана отчетного периода (45 540,0 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,** *администри-руемые департаментом земельных отношений*, поступили в сумме 35 606,4 тыс. руб., что составляет 151,0 % к плану отчетного периода (23 577,6 тыс. руб.) и 21,0 % к плану года (169 383,1 тыс. руб.).

В том числе:

- ***доходы от арендной платы за земельные участки*** поступили в сумме
24 827,7 тыс. руб., что на 30,3 % больше плана отчетного периода (19 053,0 тыс. руб.) и больше объема аналогичного периода прошлого года на 9 714,6 тыс. руб. Перевыполнение плана отчетного периода обусловлено поступлением оплаты 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 33 196,5 тыс. руб., что составляет 100,3 % от плана отчетного периода (33 100,0 тыс. руб.) и 41,0 % от плана года (80 987,0 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода составили 98,3 %.

**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 76 455,3 тыс. руб., что составляет 111,8 % к плану отчетного периода (68 362,2 тыс. руб.) и 41,1 % к плану 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 39 625,0 тыс. руб., или 104,3 % к плану отчетного периода (37 979,6 тыс. руб.) и 37,8 % к плану года (104 746,7 тыс. руб.). Перевыполнение плана отчетного периода обусловлено поступлением авансовых платежей за июнь 2025 года;

**- *доходы по договорам на размещение нестационарных объектов****, админист-рируемые департаментом экономики и промышленной политики*, поступили в сумме 8 091,9 тыс. руб., что в 2,5 раза превышает план отчетного периода (3 266,1 тыс. руб.) и составляет 73,3 % к плану года (11 046,9 тыс. руб.).

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

 **Платежи при пользовании природными ресурсами**, поступили в сумме
38 898,4 тыс. руб., что в 3,3 раза превышает план отчетного периода (11 890,6 тыс. руб.) и в 1,6 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 37 649,2 тыс. руб., что в 3,5 раза превышает план отчетного периода (10 686,3 тыс. руб.) и в 1,8 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 1 249,2 тыс. руб., что составляет 103,7 % к плану отчетного периода (1 204,3 тыс. руб.) и 40,4 % к плану года (3 088,7 тыс. руб.). Перевыполнение плана обусловлено досрочной оплатой по договорам аренды лесного участка.

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** поступили в сумме 2 215 917,0 тыс. руб., что составляет 100,0 % к плану отчетного периода (2 215 915,6 тыс. руб.) и 39,5 % к плану года (5 605 468,0 тыс. руб.).

В том числе:

*-* ***средства от реализации проездных документов отдельным категориям граждан города Перми,*** *администрируемые департаментом транспорта,* поступили в сумме 284 515,9 тыс. руб., или 95,7 % к плану отчетного периода (297 355,1 тыс. руб.) и 43,5 % к плану года (653 882,1 тыс. руб.);

 *-* ***средства от реализации единых проездных документов,*** *администрируемые департаментом транспорта,* поступили в сумме 210 054,9 тыс. руб., или 109,5 % к плану отчетного периода (191 843,0 тыс. руб.) и 49,6 % к плану года (423 200,8 тыс. руб.);

*-* ***средства от перечисления платы за проезд пассажиров и провоз багажа,*** *администрируемые департаментом транспорта*, поступили в сумме 1 683 600,3 тыс. руб., или 97,6 % к плану отчетного периода (1 724 637,8 тыс. руб.) и 37,3 % к плану года (4 515 290,6 тыс. руб.).

В целом по доходам от платы за проезд выполнение составило 98,4 % от плана отчетного периода.

**Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которых не разграничена,** *администрируемые департаментом земельных отношений*, поступили в сумме 69 202,2 тыс. руб., что составляет 97,4 % к плану отчетного периода (71 030,0 тыс. руб.) и 34,1 % 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, государственная собственность на которых не разграничена,** *администрируемые департаментом земельных отношений*, поступили в размере 31 215,6 тыс. руб., что составляет 111,1 % от плана отчетного периода (28 100,0 тыс. руб.) и 32,2 % к уточненному плану года (96 901,9 тыс. руб.).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления уменьшились на 39 621,9 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 29 794,5 тыс. руб., что в 1,3 раза превышает план отчетного периода (23 577,6 тыс. руб.) и составляет 35,2 % от уточненного плана года (84 753,8 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода составили 11,3 %.

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
13 286,9 тыс. руб., что в 1,4 раза превышает план отчетного периода (9 454,3 тыс. руб.) и составляет 29,1 % от уточненного плана года (45 675,1 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 16 507,5 тыс. руб., что в 1,2 раза превышает план отчетного периода (13 822,2 тыс. руб.) и составляет 42,8 % от плана года (38 597,7 тыс. руб.). Перевыполнение плана отчетного периода обусловлено досрочной оплатой по договорам купли-продажи, заключенным с рассрочкой платежа, и заключением договора купли-продажи с единовременной оплатой.

**Прочие неналоговые доходы** поступили в сумме 79 631,6 тыс. руб., что в 2,9 раза превышает план отчетного периода (27 300,0 тыс. руб.) и составляет 68,6 % к плану года (116 000,6 тыс. руб.).

В том числе:

***- восстановительная стоимость зеленых насаждений,*** *администрируемая управлением по экологии и природопользованию*, поступила в сумме 13 048,4 тыс. руб., что в 2,4 раза превышает план отчетного периода (5 400,0 тыс. руб.) и составляет 25,8 % от плана 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,*** *администрируемая департаментом земельных отношений,* поступила в сумме 27 965,1 тыс. руб., что на 27,7 % превышает план отчетного периода (21 900,0 тыс.руб.) и составляет 42,7 % от годового планового задания (65 450,3 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 июня 2025 года составил **21 872 151,4** тыс. руб., или **95,5 %** от кассового плана отчетного периода (22 906 608,6 тыс. руб.) и **33,0 %** от годовых ассигнований (66 364 755,2 тыс. руб.). Исполнение по расходам за январь-май 2024 года составляло 19 150 464,2 тыс. руб., или **94,9 %** от кассового плана отчетного периода 2024 года и **34,6 %** от годовых ассигнований.

Расходная часть бюджета за январь-май 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 **12 026 364,5** тыс. руб., или **93,3 %** от кассового плана отчетного периода – 12 884 507,8 тыс. руб. и **29,8 %** от годовых ассигнований. Исполнение расходов за январь-май 2024 года составляло 9 989 921,9 тыс. руб., или **92,6 %** от кассового плана отчетного периода 2024 года и **32,1 %** от годовых ассигнований.

**2.2. за счет средств, выделенных на исполнение** **государственных полномочий, -** кассовое исполнение составляет **7 306 116,5** тыс. руб., или **98,4 %** от кассового плана отчетного периода – 7 423 088,9 тыс. руб. и **43,5 %** от годовых ассигнований. Исполнение расходов за январь-май 2024 года составляло 6 115 773,6 тыс. руб., или **99,0 %** от кассового плана отчетного периода 2024 года и **42,6 %** от годовых ассигнований.

**2.3. за счет средств, переданных из краевого бюджета на выполнение полномочий городского округа, -** кассовое исполнение составляет **2 539 670,4** тыс. руб., или **97,7 %** от кассового плана отчетного периода – 2 599 011,9 тыс. руб. и **27,6 %** от годовых ассигнований. Исполнение расходов за январь-май 2024 года составляло 3 044 768,7 тыс. руб., или **94,5 %** от кассового плана отчетного периода 2024 года и **31,2 %** от годовых ассигнований.

Расходная часть бюджета за январь-май 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 99,9 %;
* администрацией Орджоникидзевского района – на уровне 99,53 %;
* комитетом по физической культуре и спорту – на уровне 99,47 %;
* администрацией Индустриального района – на уровне 99,3 %;
* департаментом социальной политики – на уровне 98,6 %;
* департаментом финансов – на уровне 97,1 %;
* департаментом градостроительства и архитектуры – на уровне 96,1 %;

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

бюджетных средств:

* департамента культуры и молодежной политики – на уровне 94,9 %;
* администрации Свердловского района – на уровне 94,1 %;
* администрации города – на уровне 94,0 %;
* департамента общественной безопасности – на уровне 93,7 %;
* департамента дорог и благоустройства – на уровне 93,5 %;
* департамента транспорта – на уровне 93,0 %;
* Пермской городской Думы – на уровне 90,5 %;
* департамента имущественных отношений – на уровне 89,8 %;
* администрации Кировского района – на уровне 89,5 %;
* контрольно-счетной палаты – на уровне 89,1 %;
* управления жилищных отношений – на уровне 89,0 %;
* администрации Мотовилихинского района – на уровне 88,9 %;
* контрольного департамента – на уровне 87,6 %;
* администрации п. Новые Ляды – на уровне 85,2 %;
* администрации Дзержинского района – на уровне 85,0 %;
* департамента земельных отношений – на уровне 80,8 %;
* управления по экологии и природопользованию – на уровне 77,7 %;
* администрации Ленинского района – на уровне 77,0 %;
* департамента экономики и промышленной политики – на уровне 71,5 %;
* департамента жилищно-коммунального хозяйства – на уровне 71,0 %;
* управления капитального строительства – на уровне 68,3 %.

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

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

* департаментом образования – на уровне 99,99 %;
* администрацией Орджоникидзевского района – на уровне 99,9 %;
* администрацией Кировского района – на уровне 99,4 %;
* департаментом дорог и благоустройства – на уровне 98,2 %;
* администрацией Свердловского района – на уровне 97,2 %;
* департаментом жилищно-коммунального хозяйства – на уровне 97,1 %;
* департаментом общественной безопасности – на уровне 95,0 %;

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

* департамента социальной политики – на уровне 94,8 %;
* управления записи актов гражданского состояния – на уровне 92,9 %;
* администрации Индустриального района – на уровне 92,3 %;
* управления по экологии и природопользованию – на уровне 85,1 %;
* администрации Мотовилихинского района – на уровне 84,9 %;
* департамента транспорта – на уровне 82,7 %;
* администрации Дзержинского района – на уровне 82,2 %;
* управления жилищных отношений – на уровне 80,8 %;
* администрации п. Новые Ляды – на уровне 77,3 %;
* контрольного департамента – на уровне 70,7 %;
* администрации Ленинского района – на уровне 63,5 %.

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

 **на выполнение полномочий городского округа:**

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

* департаментом культуры и молодежной политики – на уровне 100,0 %;
* департаментом дорог и благоустройства – на уровне 100,0 %;
* департаментом транспорта– на уровне 100,0 %;
* департаментом социальной политики – на уровне 100,0 %;
* департаментом образования – на уровне 99,96 %;
* управлением жилищных отношений – на уровне 98,8 %;

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

* управления по экологии и природопользованию – на уровне 91,5 %;
* департамента общественной безопасности – на уровне 91,1 %;
* управления капитального строительства – на уровне 81,9 %.