Приложение

к письму

**ОПЕРАТИВНЫЙ АНАЛИЗ Исполнения бюджета**

**города Перми на 1 ИЮЛЯ 2025 года**

**пояснительная записка**

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

 **по доходам -** в сумме 26 859 571,3 тыс. руб.**,** или **101,3 %** от плана января-июня 2025 года (26 502 913,9 тыс. руб.) и 43,4 **%** от уточненного годового плана (61 887 943,3 тыс. руб.). За аналогичный период прошлого года поступления доходов составляли 26 060 653,3 тыс. руб.

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

 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Факт на 01.07.2024  | Факт на 01.07.2025  | Отклонение поступлений 2025 года от 2024 года | Отношение поступлений 2025 года к 2024 году, % |
| Налоговые и неналоговые доходы, в том числе: | 12 832 152,4 | 13 967 439,5 | 1 135 287,1 | 108,8% |
| налоговые доходы | 8 769 091,7 | 10 188 844,3 | 1 419 752,6 | 116,2% |
| неналоговые доходы | 4 063 060,7 | 3 778 595,2 | -284 465,5 | 93,0% |
| Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней | 13 228 500,9 | 12 892 131,8 | -336 369,1 | 97,5% |
| **Всего доходов** | **26 060 653,3** | **26 859 571,3** | **798 918,0** | **103,1%** |

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 **27 467 764,1** тыс. руб., или **97,8 %** от кассового плана января-июня 2025 года (28 091 450,4 тыс. руб.) и **40,9 %** от годовых ассигнований (67 142 146,7 тыс. руб.). Кассовый расход зааналогичный период прошлого года составлял 24 186 728,0 тыс. руб., или **97,4 %** от кассового плана января-июня 2024 года.

Кассовые выплаты по расходам за январь-июнь 2025 года превысили поступления по доходам на сумму 608 192,8 тыс. руб.

Остаток средств на счете местного бюджета по состоянию на 01.07.2025 составил 3 379 209,5 тыс. руб. (в том числе: собственные средства – 2 739 321,8 тыс. руб., субсидии, субвенции и иные МБТ – 639 887,7 тыс. руб.).

1. **ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА ПО ДОХОДАМ**

 (приложение 1 к настоящей записке)

**Налоговые доходы** поступили в бюджет города в сумме 10 188 844,3 тыс. руб. или 100,4% к плану января – июня (10 143 730,0 тыс. руб.) и 36,3% к плану года
(28 065 221,0 тыс. руб.). За аналогичный период прошлого года поступления составляли 8 769 091,7 тыс. руб.

**Неналоговые доходы** поступили в бюджет города в сумме 3 778 595,2
тыс. руб. или 108,0% к плану января – июня (3 498 591,0 тыс. руб.) и 50,1% к плану года (7 543 096,6 тыс. руб.). За аналогичный период прошлого года поступления составляли 4 063 060,7 тыс. руб.

**Безвозмездные поступления** от бюджетов других уровней поступили в сумме 12 892 131,8 тыс. руб. или 100,2% к плану января – июня (12 860 592,9 тыс. руб.) и 49,1% к плану года (26 279 625,7 тыс. руб.). За аналогичный период прошлого года поступления составляли 13 228 500,9 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 69 936,3 тыс. руб. За аналогичный период прошлого года сумма возврата составляла 127 752,8 тыс. руб.

Анализ исполнения плана по доходам за январь – июнь 2025 года

по основным бюджетообразующим поступлениям выглядит следующим образом:

По состоянию на 01.07.2025 фактическое поступление **налога на доходы физических лиц составило** 7 639 109,4 тыс. руб., или 100,0% к плану отчетного периода (7 639 109,4 тыс. руб.) и 35,6% к уточненному плану года (21 478 832,2 тыс. руб.).

Относительно аналогичного периода прошлого года поступления составили 114,1%.

По **туристическому налогу** фактическое поступление составило 8 502,0 тыс. руб., или 70,9% к плану отчетного периода (12 000,00 тыс. руб.) и 16,0% 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 671 316,6 тыс. руб., или 98,2% к плану отчетного периода (683 849,4 тыс. руб.) и 53,3% к плану года
(1 259 409,1 тыс. руб.).

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

Относительно аналогичного периода прошлого года поступления составили 105,7%.

По **налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения,** фактическое поступление составило 326 113,6 тыс. руб. или 104,0% к плану отчетного периода (313 592,3 тыс. руб.) и 53,0% к плану года
(615 839,4 тыс. руб.).

Относительно аналогичного периода прошлого года поступления составили 115,0%.

По **налогу на имущество физических лиц** поступление составило 77 631,5 тыс. руб. или 116,9% к плану отчетного периода (66 400,0 тыс. руб.) и 5,2 % 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 22,7%.

По **земельному налогу** фактическое поступление составило 1 114 270,0 тыс. руб., что на 3,7% превышает план отчетного периода (1 074 724,0 тыс. руб) и составляет 45,7% к уточненному плану года (2 439 929,8 тыс. руб.).

Относительно аналогичного периода прошлого года поступления увеличились на 17,9%.

**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,** *администрируемые департаментом земельных отношений*, поступили в сумме 249 352,4 тыс. руб., что на 22,7 % больше плана отчетного периода (203 192,0 тыс. руб.) и составляет 63,4% к плану года (393 350,3 тыс. руб.).

Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода увеличились на 43,5% (на 75 622,2 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
152 220,9 тыс. руб., что на 8,0% больше установленного плана отчетного периода (141 000,0 тыс. руб.) и меньше объема аналогичного периода прошлого года на 4 804,9 тыс. руб.;

*- средства от реализации права на заключение договоров аренды земельных участков* поступили в сумме 97 131,5 тыс. руб., что в 1,6 раза больше плана отчетного периода (62 192,0 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 45 954,1 тыс. руб., что составляет 122,7% к плану отчетного периода (37 466,3 тыс. руб.) и 27,1% к плану года (169 383,1 тыс. руб.). В том числе:

- *доходы от арендной платы за земельные участки* поступили в сумме
35 175,3 тыс. руб., что на 27,2 % больше плана отчетного периода (27 663,0 тыс. руб.) и больше объема аналогичного периода прошлого года на 10 207,0 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 на 9,9% больше плана отчетного период (9 803,3 тыс.руб.). Поступили средства 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 40 179,1 тыс. руб., что составляет 101,5% от плана отчетного периода (39 600,0 тыс. руб.) и 49,6% от плана года (80 987,0 тыс. руб.).

Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода составили 94,7%.

**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 93 535,0 тыс. руб., что составляет 110,1% к плану отчетного периода (84 975,7 тыс. руб.) и 50,3% 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 49 054,8 тыс. руб. или 102,7 % к плану отчетного периода
(47 779,6 тыс. руб.) и 46,8% к плану года (104 746,7 тыс. руб.). Перевыполнение плана обусловлено поступлением авансовых платежей за июль 2025 года.

**- доходы по договорам на размещение нестационарных объектов**, *администрируемые департаментом экономики и промышленной политики*, поступили в сумме 9 201,0 тыс. руб., что в 2,2 раза превышает план отчетного периода (4 212,1 тыс. руб.) и составляет 83,3% 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
39 335,0 тыс. руб., что в 3,2 раза превышает план отчетного периода (12 243,3 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 37 781,4 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 1 553,6 тыс. руб., что составляет 99,8 % к плану отчетного периода (1 557,0 тыс. руб.) и 50,3 % к плану года (3 088,7 тыс. руб.).

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства,** поступили в сумме 2 673 292,4 тыс. руб., что составляет 100,7% к плану отчетного периода (2 654 793,5 тыс. руб.) и 47,7% 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 326 160,0 тыс. руб., или 98,2% к плану отчетного периода
(332 122,6 тыс. руб.) и 49,9% к плану года (653 882,1 тыс. руб.).

 *-средства от реализации единых проездных документов, администрируемые департаментом транспорта,* поступили в сумме 244 619,2 тыс. руб., или 110,1% к плану отчетного периода (222 176,3 тыс. руб.) и 57,8% к плану года (423 200,8 тыс. руб.).

*- средства от перечисления платы за проезд пассажиров и провоз багажа, администрируемые департаментом транспорта*, поступили в сумме 2 051 418,7 тыс. руб., или 97,8% к плану отчетного периода (2 097 732,6 тыс. руб.) и 45,4% к плану года (4 515 290,6 тыс. руб.).

В целом по доходам от платы за проезд выполнение составило 98,9% плана отчетного периода.

**Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которых не разграничена,** *администрируемые департаментом земельных отношений*, поступили в сумме 86 029,5 тыс. руб., что составляет 96,1% к плану отчетного периода (89 530,0 тыс. руб.) и 42,4% 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 которых не разграничена,** *администрируемые департаментом земельных отношений*, поступили в размере 38 195,1 тыс. руб., что составляет 103,8% плана отчетного периода (36 800,0 тыс. руб.) и 39,4% к утвержденному плану года (96 901,9 тыс. руб.).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления уменьшились на 36 515,7 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 32 154,8 тыс. руб., что составляет 104,2% от плана отчетного периода (30 869,9 тыс. руб.) и составляет 37,9% от уточненного плана года (84 753,8 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода составили 11,6%.

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
13 286,9 тыс. руб., что составляет 99,9% от плана отчетного периода (13 295,5 тыс. руб.) и 29,1% от уточненного плана года (45 675,1 тыс. руб.).

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 18 867,9 тыс. руб., что составляет 109,2% от плана отчетного периода (17 273,3 тыс. руб.) и составляет 48,9% 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 96 890,5 тыс. руб., что в 2,6 раза превышает план отчетного периода (36 800,0 тыс. руб.) и составляет 83,5% к плану года (116 000,6 тыс. руб.).

В том числе:

***-*** *восстановительная стоимость зеленых насаждений, администрируемая управлением по экологии и природопользованию*, поступила в сумме 24 327,2 тыс. руб., что в 3,4 раза превышает план отчетного периода (7 100,0 тыс. руб.) и составляет 48,1% 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, а также находящимися в муниципальной собственности, администрируемая департаментом земельных отношений,* поступила в сумме 35 615,0 тыс. руб., что на 16,7% превышает план отчетного периода (30 505,5 тыс.руб.) и составляет 52,0% годового планового задания (68 465,1 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 июля 2025 года составил **27 467 681,0** тыс. руб., или **97,8 %** от кассового плана отчетного периода (28 091 367,3 тыс. руб.) и **41,0 %** от годовых ассигнований (67 047 306,9 тыс. руб.). Исполнение по расходам за январь-июнь 2024 года составляло 24 186 622,7тыс. руб., или **97,4 %** от кассового плана отчетного периода 2024 года и **43,7%** от годовых ассигнований.

Расходная часть бюджета за январь-июнь 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 **15 327 198,8** тыс. руб., или **96,4 %** от кассового плана отчетного периода – 15 907 676,8 тыс. руб. и **37,6 %** от годовых ассигнований. Исполнение расходов за январь-июнь 2024 года составляло 12 540 611,1тыс. руб., или **95,3 %** от кассового плана отчетного периода 2024 года и **40,2 %** от годовых ассигнований.

**2.2. за счет средств, выделенных на исполнение** **государственных полномочий, -** кассовое исполнение составляет **9 145 331,4** тыс. руб., или **99,7 %** от кассового плана отчетного периода – 9 168 599,1 тыс. руб. и **54,4 %** от годовых ассигнований. Исполнение расходов за январь-июнь 2024 года составляло 7 810 243,8 тыс. руб., или **99,9 %** от кассового плана отчетного периода 2024 года и **54,3 %** от годовых ассигнований.

**2.3. за счет средств, переданных из краевого бюджета на выполнение полномочий городского округа, -** кассовое исполнение составляет **2 995 150,8** тыс. руб., или **99,3 %** от кассового плана отчетного периода – 3 015 091,3 тыс. руб. и **31,5 %** от годовых ассигнований. Исполнение расходов за январь-июнь 2024 года составляло 3 835 767,7 тыс. руб., или **99,2 %** от кассового плана отчетного периода 2024 года и **39,3 %** от годовых ассигнований.

Расходная часть бюджета за январь-июнь 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 99,85 %;
* администрацией Индустриального района – на уровне 99,77 %;
* комитетом по физической культуре и спорту – на уровне 99,603 %;
* департаментом социальной политики – на уровне 99,602%;
* администрации города – на уровне 99,22 %;
* администрации Мотовилихинского района – на уровне 99,18%;
* администрации Свердловского района – на уровне 99,17%;
* администрацией Орджоникидзевского района – на уровне 99,15 %;
* департамента культуры и молодежной политики – на уровне 99,0 %;
* департаментом финансов – на уровне 97,8 %;
* департамента общественной безопасности – на уровне 97,65 %;
* департамента транспорта – на уровне 97,55%;
* контрольного департамента – на уровне 97,0 %;
* контрольно-счетной палаты – на уровне 96,7 %;
* департамент градостроительства и архитектуры – на уровне 95,8 %;

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

бюджетных средств:

* департамента экономики и промышленной политики – на уровне 94,7 %;
* администрации Кировского района – на уровне 94,2%;
* управления капитального строительства – на уровне 93,6 %.
* департамента дорог и благоустройства – на уровне 93,5%;
* управления жилищных отношений – на уровне 92,7 %;
* Пермской городской Думы – на уровне 91,3 %;
* управления по экологии и природопользованию – на уровне 90,9 %;
* администрации п. Новые Ляды – на уровне 89,8 %;
* администрации Дзержинского района – на уровне 88,7 %;
* департамента земельных отношений – на уровне 86,3 %;
* департамента имущественных отношений – на уровне 82,5 %;
* администрации Ленинского района – на уровне 78,8 %;
* департамента жилищно-коммунального хозяйства – на уровне 71,5 %;

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

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

* департаментом общественной безопасности – на уровне 100,0%;
* департамента социальной политики – на уровне 99,99%;
* департаментом образования – на уровне 99,98%;
* управления жилищных отношений – на уровне 99,91%;
* департаментом жилищно-коммунального хозяйства – на уровне 99,8%;
* контрольного департамента – на уровне 99,5%;
* департаментом дорог и благоустройства – на уровне 99,3%;
* управления по экологии и природопользованию – на уровне 99,2%;
* управления записи актов гражданского состояния – на уровне 99,1%;
* администрацией Орджоникидзевского района – на уровне 97,6%;
* администрацией Кировского района – на уровне 97,7%;
* администрацией Свердловского района – на уровне 96,1%;

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

* администрации Индустриального района – на уровне 91,9%;
* департамента транспорта – на уровне 89,5%;
* администрации Мотовилихинского района – на уровне 87,5%;
* администрации Дзержинского района – на уровне 87,2%;
* администрации п. Новые Ляды – на уровне 69,1%;
* администрации Ленинского района – на уровне 65,6%.

**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 социальной политики – на уровне 100,0%;
* администрации города – на уровне 100,0 %;
* комитетом по физической культуре и спорту – на уровне 100,0 %;
* департаментом образования – на уровне 100,0%;
* департаментом транспорта– на уровне 99,99%;
* департаментом дорог и благоустройства – на уровне 99,86%;
* управления капитального строительства – на уровне 98,6%.
* управления по экологии и природопользованию – на уровне 97,7%;

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

* департамента общественной безопасности – на уровне 91,4%;
* управлением жилищных отношений – на уровне 88,4%;