**ОПЕРАТИВНЫЙ АНАЛИЗ Исполнения бюджета**

**города Перми на 1 августа 2025 года**

**пояснительная записка**

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

 **по доходам -** в сумме **32 444 604,7** тыс. руб.**,** или **98,1 %** от плана января-июля 2025 года (33 085 886,9 тыс. руб.) и **51,6 %** от уточненного годового плана (62 848 973,3 тыс. руб.). За аналогичный период прошлого года поступления доходов составляли 31 937 703,5 тыс. руб.

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

 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Факт на 01.08.2024  | Факт на 01.08.2025  | Отклонение поступлений 2025 года от 2024 года | Отношение поступлений 2025 года к 2024 году, % |
| Налоговые и неналоговые доходы, в том числе: | 16 585 306,1 | 17 793 359,6 | 1 208 053,5 | 107,3% |
| налоговые доходы | 11 927 062,1 | 13 378 065,8 | 1 451 003,7 | 112,2% |
| неналоговые доходы | 4 658 244,0 | 4 415 293,8 | -242 950,2 | 94,8% |
| Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней | 15 352 397,4 | 14 651 245,1 | -701 152,3 | 95,4% |
| **Всего доходов** | **31 937 703,5** | **32 444 604,7** | **506 901,2** | **101,6%** |

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 **32 243 488,6** тыс. руб., или **96,6 %** от кассового плана января-июля 2025 года (33 373 215,9 тыс. руб.) и **47,5 %** от годовых ассигнований (67 917 532,5 тыс. руб.). Кассовый расход зааналогичный период прошлого года составлял 28 829 048,4 тыс. руб., или **94,4 %** от кассового плана января-июля 2024 года.

Поступления доходов за январь-июль 2025 года превысили выплаты по расходам на сумму 201 116,1 тыс. руб.

1. **ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА ПО ДОХОДАМ**

 (приложение 1 к настоящей записке)

**Налоговые доходы** поступили в бюджет города в сумме **13 378 065,8** тыс. руб., или **95,6 %** к плану января-июля 2025 года (13 999 575,4 тыс. руб.) и **47,7 %** к плану года (28 065 221,0 тыс. руб.). За аналогичный период прошлого года поступления налоговых доходов составляли 11 927 062,1 тыс. руб.

**Неналоговые доходы** поступили в бюджет города в сумме **4 415 293,8** тыс. руб., или **102,7 %** к плану января-июля 2025 года (4 297 491,0 тыс. руб.) и **56,4 %** к плану года (7 828 489,0 тыс. руб.). За аналогичный период прошлого года поступления неналоговых доходов составляли 4 658 244,0 тыс. руб.

**Безвозмездные поступления** от бюджетов других уровней поступили в сумме **14 651 245,1** тыс. руб., или **99,1 %** к плану января-июля 2025 года (14 788 820,5 тыс. руб.) и **54,4 %** к плану года (26 955 263,3 тыс. руб.). За аналогичный период прошлого года поступления составляли 15 352 397,4 тыс. руб.

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

По состоянию на 01.08.2025 фактическое поступление **налога на доходы физических лиц** составило 9 955 908,1 тыс. руб., или 93,5 % к плану отчетного периода (10 642 601,7 тыс. руб.) и 46,4 % к уточненному плану года (21 478 832,2 тыс. руб.).

За отчетный период 2025 года сумма возвратов составила 1 140 040,9 тыс. руб., что на 275 495,9 тыс. руб. больше относительно аналогичного периода прошлого года, или на 24,5 %.

Относительно аналогичного периода прошлого года поступления составили 110,0 %.

По **туристическому налогу** фактическое поступление составило 18 246,5 тыс. руб., или 56,1 % к плану отчетного периода (32 497,1 тыс. руб.) и 34,4 % к плану года (52 994,3 тыс. руб.).

 Услуги по временному проживанию фактически приобретены меньшим количеством лиц, планируемым к размещению.

По **налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения,** фактическое поступление составило 898 846,3 тыс. руб., или 98,6 % к плану отчетного периода (911 774,4 тыс. руб.) и 71,4 % 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 106,4 %.

По **налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налого-обложения,** фактическое поступление составило 335 437,7 тыс. руб., или 101,8 % к плану отчетного периода (329 592,3 тыс. руб.) и 54,5 % к плану года (615 839,4 тыс. руб.).

Относительно аналогичного периода прошлого года поступления составили 107,9 %.

В соответствии с формой налоговой отчетности 1-Патент по состоянию на 01.01.2025 количество выданных патентов относительно прошлого года выросло на 8,7 %, или на 1 900 единицы.

По **налогу на имущество физических лиц** поступление составило 84 172,2 тыс. руб., или 117,9 % к плану отчетного периода (71 400,0 тыс. руб.) и 5,7 % 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 23,7 %.

По **земельному налогу** фактическое поступление составило 1 658 394,4 тыс. руб., что на 3,9 % превышает план отчетного периода (1 596 886,0 тыс. руб.) и составляет 68,0 % к уточненному плану года (2 439 929,8 тыс. руб.).

Относительно аналогичного периода прошлого года поступления увеличились на 12,9 %.

**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 261 445,9 тыс. руб., что на 9,1 % больше плана отчетного периода (239 592,0 тыс. руб.) и составляет 66,5 % к плану года (393 350,3 тыс. руб.).

Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода увеличились на 38,8 % (на 73 149,5 тыс. руб.) 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
157 810,7 тыс. руб., что незначительно ниже установленного плана отчетного периода (158 400,0 тыс. руб.) и меньше объема аналогичного периода прошлого года на 10 713,2 тыс. руб.;

*-* ***средства от реализации права на заключение договоров аренды земельных участков*** поступили в сумме 103 635,2 тыс. руб., что на 27,6 % больше плана отчетного периода (81 192,0 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,** *администри-руемые департаментом земельных отношений*, поступили в сумме 46 793,5 тыс. руб., что составляет 91,5 % к плану отчетного периода (51 158,1 тыс. руб.) и 27,6 % к плану года (169 383,1 тыс. руб.). В том числе:

- ***доходы от арендной платы за земельные участки*** поступили в сумме
36 014,8 тыс. руб., что на 13,8 % больше плана отчетного периода (31 653,0 тыс. руб.) и больше объема аналогичного периода прошлого года на 10 847,1 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 на 44,7 % меньше плана отчетного период (19 505,1 тыс.руб.). Неисполнение кассового плана обусловлено выбытием из арендного фонда земельного участка, расположенного по адресу ул. Магистральная, 86б, предоставленного под строительство жилого комплекса. В июле 2025 года осуществлена государственная регистрация общедолевой собственности на объекты недвижимости, расположенные в многоквартирном доме.

 **Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества,** *администрируемые департаментом имущественных отношений*, поступили в сумме 46 635,8 тыс. руб., что составляет 102,3 % от плана отчетного периода (45 600,0 тыс. руб.) и 57,6 % от плана года (80 987,0 тыс. руб.).

Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода составили 98,6 %.

**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 109 864,3 тыс. руб., что составляет 108,2 % от плана отчетного периода (101 565,1 тыс. руб.) и 87,9 % от плана 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 57 364,4 тыс. руб., или 101,0 % к плану отчетного периода (56 821,6 тыс. руб.) и 54,8 % к плану года (104 746,7 тыс. руб.). Перевыполнение плана обусловлено поступлением авансовых платежей за август 2025 года;

**- *доходы по договорам на размещение нестационарных объектов****, админист-рируемые департаментом экономики и промышленной политики*, поступили в сумме 10 249,4 тыс. руб., что в 1,8 раза превышает план отчетного периода (5 802,1 тыс. руб.) и составляет 92,8 % 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
48 741,8 тыс. руб., что в 1,2 раза превышает план отчетного периода (39 244,4 тыс. руб.) и составляет 95,4 % от плана года (51 086,0 тыс. руб.).

 В том числе:

- ***плата за негативное воздействие на окружающую среду,*** *администрируемая* *Западно-Уральским межрегиональным управлением Росприроднадзора,* поступила в сумме 47 076,0 тыс. руб., что в 1,3 раза превышает план отчетного периода (37 529,6 тыс. руб.) и составляет 98,1 % от плана года (47 997,3 тыс. руб.). Перевыполнение плана отчетного периода обусловлено внесением платежей за сброс загрязняющих веществ с применением сверхлимитного повышающего коэффициента;

- ***плата за использование лесов,*** *администрируемая управлением по экологии и природопользованию,* поступила в сумме 1 665,8 тыс. руб., что составляет 97,1 % к плану отчетного периода (1 714,8 тыс. руб.) и 53,9 % к плану года (3 088,7 тыс. руб.).

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** поступили в сумме 3 085 884,7 тыс. руб., что составляет 97,4 % к плану отчетного периода (3 168 919,7 тыс. руб.) и 54,6 % к плану года (5 651 966,4 тыс. руб.). В том числе:

*-* ***средства от реализации проездных документов отдельным категориям граждан города Перми,*** *администрируемые департаментом транспорта,* поступили в сумме 355 655,0 тыс. руб., или 97,2 % к плану отчетного периода (366 079,7 тыс. руб.) и 54,4 % к плану года (653 882,1 тыс. руб.);

 *-* ***средства от реализации единых проездных документов,*** *администрируемые департаментом транспорта,* поступили в сумме 276 877,0 тыс. руб., или 110,4 % к плану отчетного периода (250 692,9 тыс. руб.) и 65,4 % к плану года (423 200,8 тыс. руб.);

*-* ***средства от перечисления платы за проезд пассажиров и провоз багажа,*** *администрируемые департаментом транспорта*, поступили в сумме 2 398 073,8 тыс. руб., или 95,5 % к плану отчетного периода (2 510 979,3 тыс. руб.) и 53,1 % к плану года (4 515 290,6 тыс. руб.).

В целом по доходам от платы за проезд выполнение составило 96,9 % от плана отчетного периода.

**Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которых не разграничена,** *администрируемые департаментом земельных отношений*, поступили в сумме 88 639,3 тыс. руб., что составляет 82,4 % к плану отчетного периода (107 630,0 тыс. руб.) и 43,7 % 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 49 789,1 тыс. руб., что составляет 109,4 % плана отчетного периода (45 500,0 тыс. руб.) и 51,4 % к уточненному плану года (96 901,9 тыс. руб.).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления уменьшились на 31 569,7 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 79 882,3 тыс. руб., что в 1,5 раза превышает план отчетного периода (52 500,2 тыс. руб.) и составляет 94,3 % от уточненного плана года (84 753,8 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода составили 27,4 %.

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
59 048,6 тыс. руб., что в 1,9 раза превышает план отчетного периода (31 595,5 тыс. руб.) и в 1,3 раза уточненный план года (45 675,1 тыс. руб.).

Перевыполнение плана обусловлено реализацией долей в праве на земельные участки 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 20 833,7 тыс. руб., что составляет 101,1 % от плана отчетного периода (20 603,6 тыс. руб.) и составляет 54,0 % от плана года (38 597,7 тыс. руб.).

**Прочие неналоговые доходы** поступили в сумме 143 461,5 тыс. руб., что в 1,7 раза превышает план отчетного периода (86 715,0 тыс. руб.) и составляет 92,8 % к плану года (154 615,6 тыс. руб.).

В том числе:

***- восстановительная стоимость зеленых насаждений,*** *администрируемая управлением по экологии и природопользованию*, поступила в сумме 65 165,2 тыс. руб., что в 5,8 раза превышает план отчетного периода (11 300,0 тыс. руб.) и в 1,3 раза план 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 40 583,5 тыс. руб., что на 7,0 % превышает план отчетного периода (37 916,5 тыс.руб.) и составляет 59,3 % 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 августа 2025 года составил **32 243 405,5** тыс. руб., или **96,6 %** от кассового плана отчетного периода (33 373 132,8 тыс. руб.) и **47,5 %** от годовых ассигнований (67 853 710,0 тыс. руб.). Исполнение по расходам за январь-июль 2024 года составляло 28 828 943,1 тыс. руб., или **94,4 %** от кассового плана отчетного периода 2024 года и **49,8 %** от годовых ассигнований.

Расходная часть бюджета за январь-июль 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 **18 465 778,3** тыс. руб., или **95,2 %** от кассового плана отчетного периода – 19 390 362,3 тыс. руб. и **44,8 %** от годовых ассигнований. Исполнение расходов за январь-июль 2024 года составляло 15 336 220,2 тыс. руб., или **91,5 %** от кассового плана отчетного периода 2024 года и **46,3 %** от годовых ассигнований.

**2.2. за счет средств, выделенных на исполнение** **государственных полномочий, -** кассовое исполнение составляет **10 363 819,7** тыс. руб., или **99,0 %** от кассового плана отчетного периода – 10 465 864,0 тыс. руб. и **59,8 %** от годовых ассигнований. Исполнение расходов за январь-июль 2024 года составляло 8 762 198,4 тыс. руб., или **98,9 %** от кассового плана отчетного периода 2024 года и **59,8 %** от годовых ассигнований.

**2.3. за счет средств, переданных из краевого бюджета на выполнение полномочий городского округа, -** кассовое исполнение составляет **3 413 807,5** тыс. руб., или **97,1 %** от кассового плана отчетного периода – 3 516 906,5 тыс. руб. и **36,6 %** от годовых ассигнований. Исполнение расходов за январь-июль 2024 года составляло 4 730 524,5 тыс. руб., или **96,2 %** от кассового плана отчетного периода 2024 года и **46,8 %** от годовых ассигнований.

Расходная часть бюджета за январь-июль 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 %;
* комитетом по физической культуре и спорту – на уровне 99,9 %;
* администрацией Свердловского района – на уровне 99,8 %;
* департаментом социальной политики – на уровне 99,6 %;
* администрацией города – на уровне 99,5 %;
* контрольно-счетной палатой города – на уровне 98,9 %;
* департаментом культуры и молодежной политики – на уровне 98,8 %;
* департаментом финансов – на уровне 98,72 %;
* администрацией Индустриального района – на уровне 98,67 %;
* управлением жилищных отношений – на уровне 98,4 %;
* администрацией Кировского района – на уровне 98,2 %;
* администрацией Мотовилихинского района – на уровне 98,0 %;
* администрацией Орджоникидзевского района – на уровне 97,8 %;
* департаментом дорог и благоустройства – на уровне 97,5 %;
* администрацией Дзержинского района – на уровне 96,4 %;
* департаментом градостроительства и архитектуры – на уровне 95,7 %;
* контрольным департаментом – на уровне 95,6 %;

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

бюджетных средств:

* Пермской городской Думы – на уровне 94,3 %;
* департамента общественной безопасности – на уровне 94,0 %;
* департамента транспорта – на уровне 93,2 %;
* департамента экономики и промышленной политики – на уровне 93,1 %;
* администрации п. Новые Ляды – на уровне 91,9 %;
* управления по экологии и природопользованию – на уровне 88,7 %;
* департамента земельных отношений – на уровне 87,1 %;
* департамента имущественных отношений – на уровне 86,0 %;
* администрации Ленинского района – на уровне 84,1 %;
* управления капитального строительства – на уровне 78,8 %;
* департамента жилищно-коммунального хозяйства – на уровне 56,0 %.

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

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

* департаментом культуры и молодежной политики – на уровне 100,0 %;
* департаментом общественной безопасности – на уровне 100,0 %;
* департаментом образования – на уровне 99,99 %;
* департаментом жилищно-коммунального хозяйства – на уровне 99,2 %;
* администрацией Свердловского района – на уровне 98,9 %;
* администрацией Кировского района – на уровне 98,8 %;
* управлением записи актов гражданского состояния – на уровне 98,6 %;
* комитетом по физической культуре и спорту – на уровне 97,4 %;

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

* администрации Индустриального района – на уровне 94,4 %;
* департамента социальной политики – на уровне 94,3 %;
* администрации Орджоникидзевского района – на уровне 93,9 %;
* управления жилищных отношений – на уровне 90,7 %;
* администрации Мотовилихинского района – на уровне 90,0 %;
* управления по экологии и природопользованию – на уровне 89,2 %;
* администрации Дзержинского района – на уровне 85,4 %;
* департамента транспорта – на уровне 82,8 %;
* департамента дорог и благоустройства – на уровне 77,5 %;
* контрольного департамента – на уровне 76,7 %;
* администрации Ленинского района – на уровне 69,5 %;
* администрации п. Новые Ляды – на уровне 57,0 %.

**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 образования – на уровне 100,0 %;
* департаментом транспорта – на уровне 100,0 %;
* департаментом социальной политики – на уровне 100,0 %;
* администрацией города – на уровне 100,0 %;
* комитетом по физической культуре и спорту – на уровне 100,0 %;
* департаментом дорог и благоустройства – на уровне 99,9 %;
* управлением жилищных отношений – на уровне 95,2 %;

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

* департамента общественной безопасности – на уровне 90,1 %;
* управления капитального строительства – на уровне 86,4 %;
* управления по экологии и природопользованию – на уровне 83,3 %;
* департамента жилищно-коммунального хозяйства – на уровне 82,7 %.