**ОПЕРАТИВНЫЙ АНАЛИЗ Исполнения бюджета**

**города Перми на 1 СЕНТЯБРЯ 2025 года**

**пояснительная записка**

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

 **по доходам -** в сумме **36 374 405,3** тыс. руб.**,** или **98,3 %** от плана января-августа 2025 года (37 011 725,3 тыс. руб.) и **57,3 %** от уточненного годового плана (63 473 085,7 тыс. руб.). За аналогичный период прошлого года поступления доходов составляли 35 455 822,9 тыс. руб.

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

 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Факт на 01.09.2024  | Факт на 01.09.2025  | Отклонение поступлений 2025 года от 2024 года | Отношение поступлений 2025 года к 2024 году, % |
| Налоговые и неналоговые доходы, в том числе: | 18 658 935,6 | 20 378 205,9 | 1 719 270,3 | 109,2% |
| налоговые доходы | 13 447 832,7 | 15 387 705,6 | 1 939 872,9 | 114,4% |
| неналоговые доходы | 5 211 102,9 | 4 990 500,3 | -220 602,6 | 95,8% |
| Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней | 16 796 887,3 | 15 996 199,4 | -800 687,9 | 95,2% |
| **Всего доходов** | **35 455 822,9** | **36 374 405,3** | **918 582,4** | **102,6%** |

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 **36 188 456,4** тыс. руб., или **95,4 %** от кассового плана января-августа 2025 года (37 914 325,3 тыс. руб.) и **52,4 %** от годовых ассигнований (69 027 167,1 тыс. руб.). Кассовый расход зааналогичный период прошлого года составлял 32 347 885,3 тыс. руб., или **95,7 %** от кассового плана января-августа 2024 года.

Поступления доходов за январь-август 2025 года превысили выплаты по расходам на сумму 185 948,9 тыс. руб.

1. **ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА ПО ДОХОДАМ**

 (приложение 1 к настоящей записке)

**Налоговые доходы** поступили в бюджет города в сумме **15 387 705,6** тыс. руб., или **96,2 %** к плану января-августа 2025 года (15 994 645,8 тыс. руб.) и **54,8 %** к плану года (28 065 221,0 тыс. руб.). За аналогичный период прошлого года поступления налоговых доходов составляли 13 447 832,7 тыс. руб.

**Неналоговые доходы** поступили в бюджет города в сумме **4 990 500,3** тыс. руб., или **101,3 %** к плану января-августа 2025 года (4 925 973,5 тыс. руб.) и **63,7 %** к плану года (7 828 489,0 тыс. руб.). За аналогичный период прошлого года поступления неналоговых доходов составляли 5 211 102,9 тыс. руб.

**Безвозмездные поступления** от бюджетов других уровней поступили в сумме **15 996 199,4** тыс. руб., или **99,4 %** к плану января-августа 2025 года (16 091 106,0 тыс. руб.) и **58,0 %** к плану года (27 579 375,7 тыс. руб.). За аналогичный период прошлого года поступления составляли 16 796 887,3 тыс. руб.

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

По состоянию на 01.09.2025 фактическое поступление **налога на доходы физических лиц** составило 11 571 985,9 тыс. руб., или 92,3 % к плану отчетного периода (12 538 528,4 тыс. руб.) и 53,9 % к уточненному плану года (21 478 832,2 тыс. руб.).

За семь месяцев 2025 года сумма возвратов составила 1 399 856,3 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 110,3 %.

По **туристическому налогу** фактическое поступление составило 18 860,8 тыс. руб., или 58,0 % к плану отчетного периода (32 497,1 тыс. руб.) и 35,6 % 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 930 488,3 тыс. руб., или 99,4 % к плану отчетного периода (935 989,0 тыс. руб.) и 73,9 % к плану года (1 259 409,1 тыс. руб.).

Относительно аналогичного периода прошлого года поступления составили 107,3 %.

По **налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения,** фактическое поступление составило 338 594,5 тыс. руб., или 102,4 % к плану отчетного периода (330 592,3 тыс. руб.) и 55,0 % к плану года
(615 839,4 тыс. руб.).

Относительно аналогичного периода прошлого года поступления составили 108,3 %.

В соответствии с формой налоговой отчетности 1-Патент по состоянию на 01.07.2025 количество выданных патентов относительно прошлого года выросло на 7,0 %, или на 1 407 единицы.

По **налогу на имущество физических лиц** поступление составило 271 463,2 тыс. руб., что превышает план отчетного периода в 3,6 раза (75 900,0 тыс. руб.) и составляет 18,3 % к плану года (1 486 170,1 тыс. руб.).

Значительное перевыполнение плана отчетного периода связано с поступлением авансовых платежей по сроку уплаты 01 декабря 2025 года.

Относительно аналогичного периода прошлого года поступления увеличились в 4,5 раза.

По **земельному налогу** фактическое поступление составило 1 768 789,9 тыс. руб., что на 10,5 % превышает план отчетного периода (1 600 886,0 тыс. руб.) и составляет 72,5 % к уточненному плану года (2 439 929,8 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступления увеличились на 18,4 %.

На перевыполнение плана отчетного периода повлияло поступление авансовых платежей по земельному налогу физических лиц по сроку уплаты 01 декабря 2025 года, а также увеличение ставки земельного налога с 01.01.2025 года с 0,3 % до 1,5 % в отношении земельных участков, занятых жилищным фондом и (или) объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса, кадастровая стоимость которых превышает 300,0 млн. руб.

**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 308 315,4 тыс. руб., что на 23,0 % больше плана отчетного периода (250 692,0 тыс. руб.) и составляет 78,4 % к плану года (393 350,3 тыс. руб.).

Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода увеличились на 43,3 % (на 93 199,7 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
169 190,3 тыс. руб., что составляет 100,2 % от плана отчетного периода (168 800,0 тыс. руб.) и меньше объема аналогичного периода прошлого года на 14 561,6 тыс. руб.;

*-* ***средства от реализации права на заключение договоров аренды земельных участков*** поступили в сумме 139 125,1 тыс. руб., что в 1,7 больше плана отчетного периода (81 892,0 тыс. руб.). Перевыполнение в значительной части 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 49 695,4 тыс. руб., что составляет 73,4 % к плану отчетного периода (67 664,7 тыс. руб.) и 29,3 % к плану года (169 383,1 тыс. руб.). В том числе:

- ***доходы от арендной платы за земельные участки*** поступили в сумме
38 916,7 тыс. руб., что на 20,1 % больше плана отчетного периода (32 407,0 тыс. руб.) и больше объема аналогичного периода прошлого года на 13 091,9 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 69,4 % меньше плана отчетного период (35 257,7 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. Кроме того, запланированная в 2025 году реализация на аукционе права аренды земельного участка по ул. Зюкайская, 5 - Газонная, 21 переносится на 2026 год.

 **Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества,** *администрируемые департаментом имущественных отношений*, поступили в сумме 53 898,0 тыс. руб., что составляет 101,5 % от плана отчетного периода (53 100,0 тыс. руб.) и 66,6 % от плана года (80 987,0 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода составили 100,5 %.

**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 126 324,2 тыс. руб., что составляет 107,9 % от плана отчетного периода (117 045,5 тыс. руб.) и 68,0 % 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 66 797,8 тыс. руб., или 101,4 % к плану отчетного периода (65 863,6 тыс. руб.) и 63,8 % к плану года (104 746,7 тыс. руб.). Перевыполнение плана обусловлено поступлением авансовых платежей за сентябрь 2025 года;

**- доходы по договорам на размещение нестационарных объектов**, *админист-рируемые департаментом экономики и промышленной политики*, поступили в сумме 11 668,7 тыс. руб., что в 1,9 раза превышает план отчетного периода (6 282,6 тыс. руб.) и составляет 105,6 % 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
49 504,6 тыс. руб., что в 1,3 раза превышает план отчетного периода (39 597,2 тыс. руб.) и составляет 96,9 % 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 47 124,0 тыс. руб., что в 1,3 раза превышает план отчетного периода (37 529,6 тыс. руб.) и составляет 98,2 % 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 2 380,6 тыс. руб., что составляет 115,1 % к плану отчетного периода (2 067,6 тыс. руб.) и 77,1 % 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 3 488 958,1 тыс. руб., что составляет 96,2 % к плану отчетного периода (3 625 864,1 тыс. руб.) и 61,7 % 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 384 424,9 тыс. руб., или 95,1 % к плану отчетного периода (404 089,6 тыс. руб.) и 58,8 % к плану года (653 882,1 тыс. руб.);

 *-* ***средства от реализации единых проездных документов,*** *администрируемые департаментом транспорта,* поступили в сумме 309 555,0 тыс. руб., или 110,0 % к плану отчетного периода (281 403,6 тыс. руб.) и 73,1 % к плану года (423 200,8 тыс. руб.);

*-* ***средства от перечисления платы за проезд пассажиров и провоз багажа,*** *администрируемые департаментом транспорта*, поступили в сумме 2 736 559,0 тыс. руб., или 94,5 % к плану отчетного периода (2 895 691,9 тыс. руб.) и 60,6 % к плану года (4 515 290,6 тыс. руб.).

В целом по доходам от платы за проезд выполнение составило 95,8 % от плана отчетного периода.

**Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которых не разграничена,** *администрируемые департаментом земельных отношений*, поступили в сумме 94 657,8 тыс. руб., что составляет 75,0 % к плану отчетного периода (126 130,0 тыс. руб.) и 46,7 % 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 54 393,7 тыс. руб., что составляет 98,5 % от плана отчетного периода (55 200,0 тыс. руб.) и 56,1 % к уточненному плану года (96 901,9 тыс. руб.). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления уменьшились на 38 387,8 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 82 202,8 тыс. руб., что в 1,5 раза превышает план отчетного периода (56 661,2 тыс. руб.) и составляет 97,0 % от уточненного плана года (84 753,8 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода составили 27,9 %.

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 1,8 раза превышает план отчетного периода (32 258,8 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 23 154,2 тыс. руб., что составляет 96,3 % от плана отчетного периода (24 039,4 тыс. руб.) и 60,0 % от плана года (38 597,7 тыс. руб.).

**Прочие неналоговые доходы** поступили в сумме 157 171,2 тыс. руб., что в 1,6 раза превышает план отчетного периода (96 115,0 тыс. руб.) и составляет 101,7 % к плану года (154 615,6 тыс. руб.).

В том числе:

***- восстановительная стоимость зеленых насаждений,*** *администрируемая управлением по экологии и природопользованию*, поступила в сумме 72 836,9 тыс. руб., что в 4,7 раза превышает план отчетного периода (15 500,0 тыс. руб.) и в 1,4 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 46 556,8 тыс. руб., что на 7,2 % превышает план отчетного периода (43 428,0 тыс.руб.) и составляет 68,0 % от 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 сентября 2025 года составил **36 188 373,3** тыс. руб., или **95,4 %** от кассового плана отчетного периода (37 914 242,2 тыс. руб.) и **52,5 %** от годовых ассигнований (68 951 005,2 тыс. руб.). Исполнение по расходам за январь-август 2024 года составляло 32 347 780,0 тыс. руб., или **95,7 %** от кассового плана отчетного периода 2024 года и **56,5 %** от годовых ассигнований.

Расходная часть бюджета за январь-август 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 **20 960 352,0** тыс. руб., или **93,6 %** от кассового плана отчетного периода – 22 401 900,9 тыс. руб. и **50,3 %** от годовых ассигнований. Исполнение расходов за январь-август 2024 года составляло 17 362 120,9 тыс. руб., или **94,2 %** от кассового плана отчетного периода 2024 года и **53,7 %** от годовых ассигнований.

**2.2. за счет средств, выделенных на исполнение** **государственных полномочий, -** кассовое исполнение составляет **11 129 178,5** тыс. руб., или **99,2 %** от кассового плана отчетного периода – 11 220 565,4 тыс. руб. и **64,2 %** от годовых ассигнований. Исполнение расходов за январь-август 2024 года составляло 9 568 650,9 тыс. руб., или **98,3 %** от кассового плана отчетного периода 2024 года и **65,2 %** от годовых ассигнований.

**2.3. за счет средств, переданных из краевого бюджета на выполнение полномочий городского округа, -** кассовое исполнение составляет **4 098 842,8** тыс. руб., или **95,5 %** от кассового плана отчетного периода – 4 291 775,9 тыс. руб. и **41,3 %** от годовых ассигнований. Исполнение расходов за январь-август 2024 года составляло 5 417 008,2 тыс. руб., или **96,4 %** от кассового плана отчетного периода 2024 года и **53,1 %** от годовых ассигнований.

Расходная часть бюджета за январь-август 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:

* управлением записи актов гражданского состояния – на уровне 100,0 %;
* комитетом по физической культуре и спорту – на уровне 99,9 %;
* администрацией Свердловского района – на уровне 99,6 %;
* департаментом финансов – на уровне 99,27 %;
* администрацией Индустриального района – на уровне 99,26 %;
* администрацией Орджоникидзевского района – на уровне 99,1 %;
* департаментом образования – на уровне 98,8 %;
* департаментом градостроительства и архитектуры – на уровне 98,51 %;
* департаментом культуры и молодежной политики – на уровне 98,48 %;
* департаментом социальной политики – на уровне 98,4 %;
* администрацией Дзержинского района – на уровне 98,3 %;
* администрацией города – на уровне 97,7 %;
* департаментом дорог и благоустройства – на уровне 97,6 %;
* администрацией Мотовилихинского района – на уровне 97,5 %;
* управлением жилищных отношений – на уровне 97,3 %;
* контрольным департаментом – на уровне 95,6 %;

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

бюджетных средств:

* контрольно-счетной палаты города – на уровне 94,6 %;
* департамента экономики и промышленной политики – на уровне 94,4 %;
* департамента общественной безопасности – на уровне 93,9 %;
* Пермской городской Думы – на уровне 93,8 %;
* администрации Кировского района – на уровне 91,0 %;
* департамента транспорта – на уровне 90,3 %;
* департамента земельных отношений – на уровне 89,5 %;
* управления капитального строительства – на уровне 88,62 %;
* администрации п. Новые Ляды – на уровне 88,56 %;
* администрации Ленинского района – на уровне 86,0 %;
* департамента имущественных отношений – на уровне 84,2 %;
* управления по экологии и природопользованию – на уровне 79,5 %;
* департамента жилищно-коммунального хозяйства – на уровне 48,9 %.

 **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 образования – на уровне 100,0 %;
* департаментом общественной безопасности – на уровне 100,0 %;
* комитетом по физической культуре и спорту – на уровне 97,4 %;
* администрацией Свердловского района – на уровне 97,2 %;
* администрацией Индустриального района – на уровне 95,94 %;
* администрацией Кировского района – на уровне 95,87 %;
* управлением жилищных отношений – на уровне 95,6 %;

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

* департамента социальной политики – на уровне 94,3 %;
* управления записи актов гражданского состояния – на уровне 93,8 %;
* департамента жилищно-коммунального хозяйства – на уровне 92,7 %;
* администрации Орджоникидзевского района – на уровне 92,4 %;
* администрации Мотовилихинского района – на уровне 88,5 %;
* контрольного департамента – на уровне 87,2 %;
* департамента дорог и благоустройства – на уровне 87,1 %;
* администрации Дзержинского района – на уровне 83,9 %;
* департамента транспорта – на уровне 81,82 %;
* управления по экологии и природопользованию – на уровне 81,8 %;
* администрации Ленинского района – на уровне 68,9 %;
* администрации п. Новые Ляды – на уровне 58,0 %.

**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 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 99,99 %;
* управлением жилищных отношений – на уровне 96,9 %;

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

* управления капитального строительства – на уровне 91,7 %;
* департамента общественной безопасности – на уровне 91,0 %;
* департамента транспорта – на уровне 85,4 %;
* департамента жилищно-коммунального хозяйства – на уровне 82,7 %;
* управления по экологии и природопользованию – на уровне 77,1 %.