**ОПЕРАТИВНЫЙ АНАЛИЗ Исполнения бюджета**

**города Перми на 1 декабря 2024 года**

**пояснительная записка**

Исполнение бюджета города Перми по состоянию на 1 декабря 2024 года по оперативным данным характеризуется следующими показателями:

**по доходам** - в сумме **52 317 277,3** тыс. руб.**,** или **101,7 %** от плана января-ноября 2024 года (51 447 761,2 тыс. руб.) и **88,8 %** от уточненного годового плана (58 919 515,8 тыс. руб.). За аналогичный период прошлого года поступления доходов составляли 48 891 136,5 тыс. руб., или **102,4 %** от плана января-ноября 2023 года (в сопоставимых условиях с 2024 годом).

Анализ поступления доходов бюджета за январь-ноябрь 2023 и 2024 годов приведен в следующей таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Факт на 01.12.2023(в сопоставимых условиях с 2024 г.) | Факт на 01.12.2024 | Отклонение поступлений 2024 года от 2023 года | Отношение поступлений 2024 года к 2023 году, % |
| Налоговые и неналоговые доходы, в том числе: | 23 113 009,1 | 29 128 807,0 | 6 015 797,9 | 126,0% |
| налоговые доходы\* | 16 708 670,8 | 21 923 259,4 | 5 214 588,6 | 131,2% |
| неналоговые доходы | 6 404 338,3 | 7 205 547,6 | 801 209,3 | 112,5% |
| Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней | 25 778 127,4 | 23 188 470,3 | -2 589 657,1 | 90,0% |
| **Всего доходов** | **48 891 136,5** | **52 317 277,3** | **3 426 140,8** | **107,0%** |

\* в связи с изменениями с 2024 года норматива зачисления по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее – УСН), объем доходов бюджета 2023 года приведен в сопоставимые условия (норматив по УСН – 10,0 %).

**по расходам** - в сумме **48 144 721,8** тыс. руб., или **95,7 %** от кассового плана января-ноября 2024 года (50 296 824,2 тыс. руб.) и **80,8 %** от годовых ассигнований (59 548 565,4 тыс. руб.). Кассовый расход зааналогичный период прошлого года составлял 49 308 491,1 тыс. руб., или **97,1 %** от кассового плана января-ноября 2023 года.

Поступления доходов за январь-ноябрь 2024 года превысили выплаты по расходам на сумму 4 172 555,5 тыс. руб.

Остаток средств на счете местного бюджета по состоянию на 01.12.2024 составил 5 007 807,3 тыс. руб. (в том числе: собственные средства – 4 386 250,8 тыс. руб., субсидии, субвенции и иные МБТ – 621 556,5 тыс. руб.).

1. **ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА ПО ДОХОДАМ**

 (приложение 1 к пояснительной записке)

**Налоговые доходы** поступили в бюджет города в сумме **21 923 259,4**  тыс. руб., или **103,2 %** к плану отчетного периода (21 236 380,6 тыс. руб.) и **88,9 %** к плану года (24 659 439,2 тыс. руб.). За аналогичный период прошлого года поступления составляли 16 708 670,8 тыс. руб.

**Неналоговые доходы** поступили в бюджет города в сумме **7 205 547,6** тыс. руб., или **103,0 %** к плану отчетного периода (6 996 257,2 тыс. руб.) и **94,3 %** к плану года (7 640 235,8 тыс. руб.). За аналогичный период прошлого года поступления составляли 6 404 338,3 тыс. руб.

**Безвозмездные поступления** от бюджетов других уровней поступили в сумме **23 188 470,3** тыс. руб., или **99,9 %** к плану отчетного периода (23 215 123,4 тыс. руб.) и **87,1 %** к плану года (26 619 840,8 тыс. руб.). За аналогичный период прошлого года поступления составляли 25 778 127,4 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 142 564,3 тыс. руб. За аналогичный период прошлого года сумма возврата составляла 325 466,3 тыс. руб.

 Анализ исполнения плана по доходам за январь–ноябрь 2024 года по основным бюджетообразующим поступлениям выглядит следующим образом:

По состоянию на 01.12.2024 фактическое поступление **налога на доходы физических лиц** составило 16 831 725,6 тыс. руб., или 103,5 % к плану отчетного периода (16 257 884,2 тыс. руб.) и 87,3 % к уточненному плану года (19 291 111,4 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступления составили 134,7 %.

Согласно итогам социально-экономического развития города Перми, рост среднемесячной заработной платы работников крупных и средних предприятий города за январь - сентябрь 2024 года относительно аналогичного периода прошлого года составил 118,8 %.

За 10 месяцев 2024 года сумма возвратов по налогу в связи с предоставлением социальных, имущественных и других вычетов физическим лицам составила
1 362 000,8 тыс. руб., что на 255 392,0 тыс. руб., или на 15,8 % меньше относительно аналогичного периода прошлого года.

По **налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения,** фактическое поступление составило 1 133 990,9 тыс. руб., или 108,1 % к плану отчетного периода (1 048 640,8 тыс. руб.) и 105,4 % к уточненному плану года (1 075 733,5 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступления составили 132,1 %.

По **единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности** поступили платежи в счет погашения задолженности в сумме 968,8 тыс. руб.

По **налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения,** фактическое поступление составило 332 985,0 тыс. руб., или 94,2 % к плану отчетного периода (353 434,4 тыс. руб.) и 93,8 % к плану года (354 934,4 тыс. руб.).

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

**Налог на имущество физических лиц** поступил в сумме 983 341,5 тыс. руб., что составляет 100,4 % к плану отчетного периода (979 000,0 тыс. руб.) и 78,6 % к плану года (1 250 550,2 тыс. руб.). Поступили платежи в счет уплаты налога за 2023 год по сроку уплаты 1 декабря. Относительно аналогичного периода прошлого года поступление налога увеличилось на 5,6 %.

Задолженность по налогу по состоянию на 01.11.2024 снизилась на 141 538,9 тыс. руб. и составила 114 324,1 тыс. руб.

**Земельный налог** поступил в сумме 2 254 230,4 тыс. руб., или 97,1 % к плану отчетного периода (2 321 206,0 тыс. руб.) и 94,6 % к плану года (2 382 735,3 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступление составило 110,9 %.

Задолженность по налогу по состоянию на 01.11.2024 составляет
150 583,9 тыс. руб., в том числе задолженность организаций 91 110,6 тыс. руб., физических лиц – 59 473,3 тыс. руб. По сравнению с 01.01.2024 года задолженность уменьшилась на 70 972,1 тыс. руб., в том числе по организациям снизилась
на 18 557,0 тыс. руб., по физическим лицам - на 52 415,1 тыс. руб.

**Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам,** поступили в сумме 7 403,8 тыс. руб., что в 2,8 раза превышает план отчетного периода и план года (2 640,0 тыс. руб.). Перевыполнение плана обусловлено распределением чистой прибыли ООО «ЦПР им. М. Горького» за 2023 год.

**Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах городских округов (за исключением средств от продажи права на заключение договоров аренды),** поступили в сумме 272 798,5 тыс. руб., или 100,9 % к плану отчетного периода (270 450,0 тыс. руб.) и 97,1 % к плану года (280 952,0 тыс. руб.). В счет погашения задолженности прошлых лет в 2024 году в бюджет поступило 17 664,6 тыс.руб.

Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода уменьшились на 3 651,4 тыс. руб., или на 1,3 %.

**Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли, находящиеся
в собственности городских округов (за исключением средств от продажи права на заключение договоров аренды),** поступили в сумме42 799,5 тыс. руб., что на 5,3 % больше плана отчетного периода (40 630,0 тыс. руб.) и составляют 100,0 % к плану года (42 797,9 тыс. руб.).

Перевыполнение плана отчетного периода обусловлено поступлением платежей по договорам, заключенным после формирования бюджетного задания на 2024 год.

Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода увеличились на 1 284,1 тыс. руб., или на 3,1 %.

**Средства от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков,** *администрируемые департаментом земельных отношений*, в целом поступили в сумме 484 054,6 тыс. руб., что составляет 110,6 % от плана отчетного периода (437 557,7 тыс. руб.) и 110,1 % от уточненного плана года (439 581,6 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода увеличились в 2,2 раза.

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** поступили в сумме 4 731 644,8 тыс. руб., что составляет 97,9 % к плану отчетного периода (4 831 782,3 тыс. руб.) и 88,7 % к плану года (5 333 070,0 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода составили 107,1 %.

В том числе:

*-* ***средства от реализации проездных документов отдельным категориям граждан города Перми,*** *администрируемые департаментом транспорта,* поступили в сумме 531 288,1 тыс. руб., или 101,1 % к плану отчетного периода (525 443,7 тыс. руб.) и 89,1 % к плану года (596 188,0 тыс. руб.);

 - ***средства от реализации единых проездных документов,*** *администри-руемые департаментом транспорта,* поступили в сумме 367 184,1 тыс. руб., или 91,1 % к плану отчетного периода (403 026,5 тыс. руб.) и 80,7 % к плану года (454 879,5 тыс. руб.);

- ***средства от перечисления платы за проезд пассажиров и провоз багажа,*** *администрируемые департаментом транспорта,* поступили в сумме 3 741 120,0 тыс. руб., или 96,5 % к плану отчетного периода (3 878 035,9 тыс. руб.) и 87,9 % к плану года (4 256 276,0 тыс. руб.).

В целом по доходам от платы за проезд выполнение составило 96,5 % от плана отчетного периода.

**Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государст-венной и муниципальной собственности,**  поступили в сумме 215 115,1 тыс. руб., что в 1,3 раза больше плана отчетного периода (166 380,0 тыс. руб.) и составляет 113,6 % к уточненному плану года (189 360,8 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода составили 106,7 %.

**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,** поступили в сумме
138 417,1 тыс. руб., что в 1,9 раза выше плана отчетного периода (72 877,0 тыс. руб.) и составляет 168,4 % к уточненному плану года (82 177,0 тыс. руб.).

Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода составили 151,8 %.

**Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества,** *администри-руемые департаментом имущественных отношений*, поступили в сумме 73 118,0 тыс. руб., что составляет 85,5 % к плану отчетного периода (85 500,0 тыс. руб.) и 76,9 % к плану года (95 135,2 тыс. руб.). Невыполнение плана отчетного периода обусловлено увеличением количества заявок на предоставление льготы и нарушением арендаторами договорных обязательств по оплате.

Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода составили 97,8 %.

**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 181 195,4 тыс. руб., что составляет 108,7 % к плану отчетного периода (166 692,8 тыс. руб.) и 98,1 % к плану года (184 622,0 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода составили 110,5 %.

В том числе:

*-* ***доходы по договорам на размещение рекламных конструкций,*** *администрируемые департаментом экономики и промышленной политики*, поступили в сумме 101 916,9 тыс. руб., что составляет 110,9 % к плану отчетного периода (91 925,8 тыс. руб.) и 99,6 % к плану года (102 367,9 тыс. руб.).

Перевыполнение плана связано с поступлением в отчетном периоде обеспечительных платежей, планируемых к поступлению в декабре 2023 года, и платы по договорам ранее запланированного срока;

*-* ***доходы по договорам на размещение нестационарных объектов,*** *администрируемые департаментом экономики и промышленной политики,* поступили в сумме 15 063,9 тыс. руб., что в 1,2 раза превышает план отчетного периода (12 850,5 тыс. руб.) и составляет 112,5 % к плану года (13 384,8 тыс. руб.).

Перевыполнение плана по указанным доходам обусловлено поступлением авансовых платежей по договорам на размещение нестационарных торговых объектов, а также заключением дополнительных соглашений по продлению сроков действия договоров.

 **Платежи при пользовании природными ресурсами** поступили в сумме
26 648,8 тыс. руб., что составляет 98,6 % от плана отчетного периода (27 018,2 тыс. руб.) и 97,8 % к плану года (27 254,3 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода увеличились в 2,5 раза. В том числе:

- ***плата за негативное воздействие на окружающую среду,*** *администрируемая* *Западно-Уральским межрегиональным управлением Росприроднадзора,* поступила в сумме 23 828,7 тыс. руб., что составляет 94,1 % от плана отчетного периода и плана года (25 333,7 тыс. руб.). Невыполнение плана обусловлено произведенным возвратом неверно зачисленной суммы;

- ***плата за использование лесов****, администрируемая управлением по экологии и природопользованию,* поступила в сумме 2 820,1 тыс. руб., что в 1,7 раза превышает план отчетного периода (1 684,5 тыс. руб.) и составляет 146,8 % от плана года (1 920,6 тыс. руб.). Перевыполнение плана связано с увеличением количества договоров аренды.

**Доходы от приватизации имущества,находящегося в собственности городских округов,** *администрируемые департаментом имущественных отношений,* поступили в сумме 316 013,9 тыс. руб., что составляет 104,1 % от плана отчетного периода (303 519,6 тыс. руб.) и 100,6 % от уточненного плана года
(314 008,0 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода составили 142,3 %.

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
287 116,2 тыс. руб., что составляет 106,1 % от плана отчетного периода (270 591,9 тыс. руб.) и 103,7 % от уточненного плана года (276 773,3 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 28 897,7 тыс. руб., что составляет 90,9 % от плана отчетного периода (31 777,5 тыс. руб.) и 80,7 % от плана года (35 830,9 тыс. руб.). Невыполнение плана отчетного периода связано с низкой платежной дисциплиной плательщиков.

**Прочие неналоговые доходы** поступили в сумме 177 175,8 тыс. руб., что составляет 131,5 % к плану отчетного периода (134 742,2 тыс. руб.) и 121,0 % к плану года (146 377,0 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода составили 74,2 %.

В том числе:

***- восстановительная стоимость зеленых насаждений,*** *администри-руемая управлением по экологии и природопользованию,* поступила в сумме 110 920,9 тыс. руб., что в 1,2 раза превышает план отчетного периода (92 392,2 тыс. руб.) и составляет 110,7 % от уточненного плана года (100 165,0 тыс. руб.). Перевыполнение плана связано с поступлениями от крупных предприятий в сфере ЖКХ и строительства.

**2. ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА ПО РАСХОДАМ**

(приложение 2 к пояснительной записке)

Кассовый расход бюджета (без учёта зарезервированных средств: на исполнение судебных исков, резервного фонда администрации города) на 1 декабря 2024 года составил **48 144 616,5** тыс. руб., или **95,7 %** от кассового плана отчетного периода (50 296 718,9 тыс. руб.) и **80,9 %** от годовых ассигнований (59 493 102,1 тыс. руб.). Исполнение по расходам за январь-ноябрь 2023 года составляло 49 308 390,5 тыс.руб., или **97,1 %** от кассового плана отчетного периода 2023 года и **83,0 %** от годовых ассигнований.

Расходная часть бюджета за январь-ноябрь 2024 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 **26 535 802,9** тыс. руб., или **93,8 %** от кассового плана отчетного периода – 28 301 200,1 тыс. руб. и **78,4 %** от годовых ассигнований. Исполнение расходов за январь-ноябрь 2023 года составляло 25 473 390,4тыс. руб., или **95,6 %** от кассового плана отчетного периода 2023 года и **83,7 %** от годовых ассигнований.

**2.2. за счет средств, выделенных на исполнение** **государственных полномочий, -** кассовое исполнение составляет **13 377 867,6** тыс. руб., или **99,7 %** от кассового плана отчетного периода – 13 416 884,7 тыс. руб. и **85,9 %** от годовых ассигнований. Исполнение расходов за январь-ноябрь 2023 года составляло 11 788 308,9 тыс. руб., или **99,7 %** от кассового плана отчетного периода 2023 года и **85,9 %** от годовых ассигнований.

**2.3. за счет средств, переданных из краевого бюджета на выполнение полномочий городского округа, -** кассовое исполнение составляет **8 230 946,0** тыс. руб., или **95,9 %** от кассового плана отчетного периода – 8 578 634,1 тыс. руб. и **81,5 %** от годовых ассигнований. Исполнение расходов за январь-ноябрь 2023 года составляло 12 046 691,1 тыс. руб., или **97,7 %** от кассового плана отчетного периода 2023 года и **79,2 %** от годовых ассигнований.

Расходная часть бюджета за январь-ноябрь 2024 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:

* администрацией города – на уровне 99,9 %;
* комитетом по физической культуре и спорту – на уровне 99,8 %;
* администрацией Орджоникидзевского района – на уровне 99,4 %;
* департаментом социальной политики – на уровне 99,1 %;
* департаментом экономики и промышленной политики – на уровне 98,9 %;
* администрацией Кировского района – на уровне 98,3 %;
* департаментом градостроительства и архитектуры – на уровне 98,0 %;
* департаментом культуры и молодежной политики – на уровне 97,6 %;
* департаментом общественной безопасности – на уровне 97,0 %;
* департаментом образования – на уровне 96,6 %;
* департаментом дорог и благоустройства – на уровне 96,4 %;
* департаментом финансов – на уровне 96,0 %;
* администрацией п. Новые Ляды – на уровне 95,9 %;
* контрольным департаментом – на уровне 95,6 %;

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

* управления капитального строительства – на уровне 94,3 %;
* контрольно–счетной палаты города – на уровне 92,5 %;
* департамента транспорта – на уровне 92,7 %;
* администрации Дзержинского района – на уровне 92,2 %;
* управления жилищных отношений – на уровне 90,6 %;
* департамента земельных отношений – на уровне 90,5 %;
* администрации Индустриального района – на уровне 87,7 %;
* департамента имущественных отношений – на уровне 85,3 %;
* администрации Мотовилихинского района – на уровне 84,7 %;
* администрации Свердловского района – на уровне 84,2 %;
* Пермской городской Думы – на уровне 82,3 %;
* администрации Ленинского района – на уровне 78,0 %;
* управления по экологии и природопользованию – на уровне 77,2 %;
* департамента жилищно-коммунального хозяйства – на уровне 69,1 %.

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

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

* департаментом образования – на уровне 100,0 %;
* комитетом по физической культуре и спорту – на уровне 100,0 %;
* департаментом общественной безопасности – на уровне 99,9 %;
* департаментом социальной политики – на уровне 99,8 %;
* управлением записи актов гражданского состояния – на уровне 99,6 %;
* администрацией Свердловского района – на уровне 98,2 %;
* управлением жилищных отношений – на уровне 97,9 %;
* администрацией Орджоникидзевского района – на уровне 97,6 %;
* департаментом дорог и благоустройства – на уровне 97,6 %;
* контрольным департаментом – на уровне 96,8 %;
* департаментом транспорта – на уровне 95,8 %;

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

* управления капитального строительства – на уровне 94,3 %;
* администрации п. Новые Ляды – на уровне 91,0 %;
* администрации Мотовилихинского района – на уровне 90,8 %;
* администрации Индустриального района – на уровне 90,2 %;
* администрации Дзержинского района – на уровне 90,1 %;
* департамента жилищно-коммунального хозяйства – на уровне 88,7 %;
* администрации Ленинского района – на уровне 83,9 %;
* администрации Кировского района – на уровне 81,5 %;
* управления по экологии и природопользованию – на уровне 73,1 %.

**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 записи актов гражданского состояния – на уровне 100,0 %;
* администрацией Ленинского района – на уровне 100,0 %;
* администрацией Мотовилихинского района – на уровне 100,0 %;
* администрацией Индустриального района – на уровне 100,0 %;
* администрацией Кировского района – на уровне 100,0 %;
* администрацией Орджоникидзевского района – на уровне 100,0 %;
* департаментом транспорта – на уровне 100,0 %;
* департаментом социальной политики – на уровне 100,0 %;
* администрацией города – на уровне 100,0 %;
* департаментом земельных отношений – на уровне 100,0 %;
* департаментом культуры и молодежной политики – на уровне 99,98 %;
* департаментом общественной безопасности – на уровне 99,98 %;
* комитетом по физической культуре и спорту – на уровне 99,7 %;
* управлением жилищных отношений – на уровне 98,9 %;
* администрацией Дзержинского района – на уровне 98,4 %;
* департаментом образования – на уровне 97,8 %;
* администрацией Свердловского района – на уровне 96,2 %;

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

* управления по экологии и природопользованию – на уровне 94,4 %;
* департамента дорог и благоустройства – на уровне 94,3 %;
* управления капитального строительства – на уровне 92,8 %;
* департамента жилищно-коммунального хозяйства – на уровне 20,3 %.