**ОПЕРАТИВНЫЙ АНАЛИЗ Исполнения бюджета**

**города Перми на 1 сентября 2024 года**

**пояснительная записка**

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

**по доходам** - в сумме **36 679 839,7** тыс. руб.**,** или **100,6 %** от плана января-августа 2024 года (36 443 275,6 тыс. руб.) и **63,4 %** от уточненного годового плана (57 843 720,1 тыс. руб.). За аналогичный период прошлого года поступления доходов составляли 30 807 186,2 тыс. руб., или **100,6 %** от плана января-августа 2023 года (в сопоставимых условиях с 2024 годом).

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

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Факт на 01.09.2023(в сопоставимых условиях с 2024 г.) | Факт на 01.09.2024 | Отклонение поступлений 2024 года от 2023 года | Отношение поступлений 2024 года к 2023 году, % |
| Налоговые и неналоговые доходы, в том числе: | 15 538 509,7 | 19 882 952,4 | 4 344 442,7 | 128,0% |
| налоговые доходы\* | 10 976 019,4 | 14 671 849,5 | 3 695 830,1 | 133,7% |
| неналоговые доходы | 4 562 490,3 | 5 211 102,9 | 648 612,6 | 114,2% |
| Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней | 15 268 676,5 | 16 796 887,3 | 1 528 210,8 | 110,0% |
| **Всего доходов** | **30 807 186,2** | **36 679 839,7** | **5 872 653,5** | **119,1%** |

\* 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 **32 347 885,3** тыс. руб., или **95,7 %** от кассового плана января-августа 2024 года (33 789 605,8 тыс. руб.) и **56,5 %** от годовых ассигнований (57 265 834,5 тыс. руб.). Кассовый расход зааналогичный период прошлого года составлял 31 127 955,5 тыс.руб., или **94,0 %** от кассового плана января-августа 2023 года.

Поступления доходов за январь-август 2024 года превысили выплаты по расходам на сумму 4 331 954,4 тыс. руб.

Остаток средств на счете местного бюджета по состоянию на 01.09.2024 составил 5 167 206,2 тыс. руб. (в том числе: собственные средства – 3 991 255,8 тыс. руб., субсидии, субвенции и иные МБТ – 1 175 950,4 тыс. руб.).

1. **ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА ПО ДОХОДАМ**

 (приложение 1 к пояснительной записке)

**Налоговые доходы** поступили в бюджет города в сумме **14 671 849,5** тыс. руб., что составило **100,2 %** к плану января-августа 2024 года (14 644 883,2 тыс. руб.) и **59,5 %** к плану года (24 659 439,2 тыс. руб.). За аналогичный период прошлого года поступления налоговых доходов составляли 10 976 019,4 тыс. руб., или **99,1 %** к плану января-августа 2023 года.

**Неналоговые доходы** поступили в бюджет города в сумме **5 211 102,9** тыс. руб., или **105,3 %** к плану января-августа 2024 года (4 948 396,0 тыс. руб.) и **68,7 %** к плану года (7 590 293,6 тыс. руб.). За аналогичный период прошлого года поступления неналоговых доходов составляли 4 562 490,3 тыс. руб., или **111,6 %** к плану января-августа 2023 года.

**Безвозмездные поступления** от бюджетов других уровней поступили в сумме **16 796 887,3** тыс. руб., или **99,7 %** к плану января-августа 2024 года (16 849 996,4 тыс. руб.) и **65,6 %** к плану года (25 593 987,3 тыс. руб.). За аналогичный период прошлого года поступления составляли 15 268 676,5 тыс. руб., или **98,9 %** к плану января-августа 2023 года.

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 131 257,1 тыс. руб. За аналогичный период прошлого года сумма возврата составляла 318 922,7 тыс. руб.

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

По состоянию на 01.09.2024 фактическое поступление **налога на доходы физических лиц составило** 11 715 589,3 тыс. руб., или 100,7 % к плану отчетного периода (11 636 651,3 тыс. руб.) и 60,7 % к уточненному плану года (19 291 111,4 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступления составили 136,2 %.

Согласно итогам социально-экономического развития города Перми, рост среднемесячной заработной платы работников крупных и средних предприятий города за январь-май 2024 года относительно аналогичного периода прошлого года составил 119,7 %.

За 8 месяцев 2024 года сумма возвратов по налогу в связи с предоставлением социальных, имущественных и других вычетов физическим лицам составила
1 297 346,0 тыс. руб., что на 251 804,0 тыс. руб., или на 16,5 % меньше относительно аналогичного периода прошлого года.

По **налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налого-обложения,** фактическое поступление составило 867 153,6 тыс. руб., или 106,2 % к плану отчетного периода (816 439,4 тыс. руб.) и 80,6 % к уточненному плану года (1 075 733,5 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступления составили 135,9 %.

По **единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности** поступили платежи в счет погашения задолженности в сумме 635,0 тыс. руб.

По **налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налого-обложения,** фактическое поступление составило 312 576,3 тыс. руб., или 92,0 % к плану отчетного периода (339 934,4 тыс. руб.) и 88,1 % 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 60 186,3 тыс. руб., или 76,2 % к плану отчетного периода (79 000,0 тыс. руб.) и 4,8 % к плану года (1 250 550,2 тыс. руб.). При отсутствии срока уплаты поступили платежи в счет погашения задолженности.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление налога увеличилось на 13,0 % (на 6 900,7 тыс. руб.).

Задолженность по налогу по состоянию на 01.08.2024 снизилась на 113 151,3 тыс. руб. и составила 142 711,7 тыс. руб.

**Земельный налог** поступил в сумме 1 493 318,5 тыс. руб., или 94,9 % к плану отчетного периода (1 573 879,0 тыс. руб.) и 62,7 % к плану года (2 382 735,3 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступление составило 108,6 %.

Задолженность по налогу по состоянию на 01.08.2024 составляет 172 481,3 тыс. руб., в том числе задолженность организаций - 91 062,8 тыс. руб., физических лиц – 81 418,5 тыс. руб. По сравнению с 01.01.2024 года задолженность уменьшилась на 49 074,7 тыс. руб., в том числе по физическим лицам снизилась на 30 469,9 тыс. руб., по организациям - на 18 604,8 тыс. руб.

**Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам,** при отсутствии плана отчетного периода поступили доходы в сумме 7 403,8 тыс. руб. Перечисление 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 183 751,9 тыс. руб., или 109,7 % к плану отчетного периода (167 550,0 тыс. руб.) и 65,4 % к плану года (280 952,0 тыс. руб.). Перевыполнение планового задания обусловлено поступлением авансовых платежей от арендаторов земельных участков.

Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода уменьшились на 5 639,6 тыс. руб., или на 3,0 %.

**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 сумме25 824,8 тыс. руб., что на 8,1 % больше плана отчетного периода (23 880,0 тыс. руб.) и составляют 60,3 % 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 1 017,7 тыс. руб., или на 4,1 %.

**Средства от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков,** *администрируемые департаментом земельных отношений*, в целом поступили в сумме 439 475,8 тыс. руб., что составляет 102,5 % от плана отчетного периода (428 887,7 тыс. руб.) и 99,98 % от уточненного плана года (439 581,6 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода увеличились в 2,4 раза.

**Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества,** *администрируемые департаментом имущественных отношений*, поступили в сумме 53 645,2 тыс. руб., что составляет 88,7 % к плану отчетного периода (60 500,0 тыс. руб.) и 56,4 % от плана года (95 135,2 тыс. руб.). Невыполнение плана отчетного периода обусловлено в том числе нарушением арендаторами договорных обязательств по оплате.

Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода составили 95,9 %.

**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 138 769,2 тыс. руб., что составляет 111,2 % к плану отчетного периода (124 830,9 тыс. руб.) и 75,2 % к плану года (184 622,0 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода составили 94,3 %.

В том числе:

*-* ***доходы по договорам на размещение рекламных конструкций,*** *администри-руемые департаментом экономики и промышленной политики*, поступили в сумме 81 633,3 тыс. руб., что составляет 111,7 % к плану отчетного периода (73 091,8 тыс. руб.) и 79,7 % 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 за сентябрь 2024 года;

***- доходы по договорам на размещение нестационарных объектов,*** *админист-рируемые департаментом экономики и промышленной политики,* поступили в сумме 11 183,7 тыс. руб., что в 1,4 раза превышает план отчетного периода (7 899,8 тыс. руб.) и составляет 83,6 % к плану года (13 384,8 тыс. руб.).

Перевыполнение плана по указанным доходам обусловлено поступлением авансовых платежей по договорам на размещение нестационарных торговых объектов.

 **Платежи при пользовании природными ресурсами** поступили в сумме
21 853,0 тыс. руб., что составляет 89,1 % от плана отчетного периода (24 531,6 тыс. руб.) и 80,2 % от плана 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 19 902,1 тыс. руб., что составляет 85,9 % от плана отчетного периода (23 180,6 тыс. руб.) и 78,6 % от 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 1 950,9 тыс. руб., что в 1,4 раза превышает план отчетного периода (1 351,0 тыс. руб.) и составляет 101,6 % от плана года (1 920,6 тыс. руб.). Перевыполнение плана связано в том числе с досрочной оплатой по договорам аренды.

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** поступили в сумме 3 334 365,8 тыс. руб., что составляет 100,3 % к плану отчетного периода (3 323 980,1 тыс. руб.) и 62,5 % к плану года (5 333 070,0 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода составили 105,5 %.

 В том числе:

***- средства от реализации проездных документов отдельным категориям граждан города Перми,*** *администрируемые департаментом транспорта,* поступили в сумме 358 990,4 тыс. руб., или 106,7 % к плану отчетного периода (336 584,3 тыс. руб.) и 60,2 % к плану года (596 188,0 тыс. руб.);

 ***- средства от реализации единых проездных документов, а****дминистрируемые департаментом транспорта,* поступили в сумме 259 916,4 тыс. руб., или 100,8 % к плану отчетного периода (257 895,7 тыс. руб.) и 57,1 % к плану года (454 879,5 тыс. руб.);

*-* ***средства от перечисления платы за проезд пассажиров и провоз багажа,*** *администрируемые департаментом транспорта*, поступили в сумме 2 654 068,0 тыс. руб., или 98,1 % к плану отчетного периода (2 705 079,8 тыс. руб.) и 62,4 % к плану года (4 256 276,0 тыс. руб.).

В целом по доходам от платы за проезд выполнение составило 99,2 % от плана отчетного периода.

**Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов,** *администрируемые департаментом земельных отношений*, поступили в сумме 162 634,9 тыс. руб., что на 60,6 % больше плана отчетного периода (101 280,0 тыс. руб.) и составляет 85,9 % к уточненному плану года (189 360,8 тыс. руб.).

Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода составили 100,6 %.

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 которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов,** *администрируемые департаментом земельных отношений*, поступили в размере 92 781,5 тыс. руб., что в 2,1 раза выше плана отчетного периода 2024 года (43 550,0 тыс. руб.) и составляет 112,9 % к плану года (82 177,0 тыс. руб.).

Сумма поступивших доходов превышает объем поступлений аналогичного периода прошлого года в 1,8 раза.

**Доходы от приватизации имущества,находящегося в собственности городских округов,** *администрируемые департаментом имущественных отношений,* поступили в размере 294 151,5 тыс. руб., что составляет 110,2 % от плана отчетного периода (267 001,4 тыс. руб.) и 93,7 % от уточненного плана года (314 008,0 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода составили 141,6 %.

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
272 787,9 тыс. руб., что в 1,1 раза превышает план отчетного периода (243 570,4 тыс. руб.) и составляет 98,6 % 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 21 363,6 тыс. руб., что составляет 94,9 % от плана отчетного периода (22 511,0 тыс. руб.) и 59,6 % от плана года (35 830,9 тыс. руб.).

**Прочие неналоговые поступления бюджетов городских округов** поступили в сумме 89 082,3 тыс. руб., что составляет 174,7 % к плану отчетного периода (51 000,0 тыс. руб.) и 92,4 % от плана года (96 434,8 тыс. руб.). Относительно аналогичного периода прошлого года поступления по данному виду дохода составили 190,1 %.

В том числе:

***- восстановительная стоимость зеленых насаждений,*** *администрируемая управлением по экологии и природопользованию, поступила в* сумме 41 649,3 тыс. руб., что в 2,1 раза превышает план отчетного периода (20 200,0 тыс. руб.) и составляет 82,9 % от уточненного плана года (50 222,8 тыс. руб.). Перевыполнение плана связано с поступлениями от крупных предприятий в сфере ЖКХ и строительства.

1. **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 сентября 2024 года составил **32 347 780,0** тыс. руб., или **95,7 %** от кассового плана отчетного периода (33 789 500,5 тыс. руб.) и **56,5 %** от годовых ассигнований (57 233 469,4 тыс. руб.). Исполнение по расходам за январь-август 2023 года составляло 31 127 854,9 тыс. руб., или **94,0 %** от кассового плана отчетного периода 2023 года и **53,4 %** от годовых ассигнований.

Расходная часть бюджета за январь-август 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 **17 362 120,9** тыс. руб., или **94,2 %** от кассового плана отчетного периода – 18 435 025,3 тыс. руб. и **53,7 %** от годовых ассигнований. Исполнение расходов за январь-август 2023 года составляло 17 649 293,5 тыс. руб., или **91,9 %** от кассового плана отчетного периода 2023 года и **58,3 %** от годовых ассигнований.

**2.2. за счет средств, выделенных на исполнение** **государственных полномочий, -** кассовое исполнение составляет 9 568 650,9 тыс. руб., или **98,3 %** от кассового плана отчетного периода – 9 737 205,7 тыс. руб. и **65,2 %** от годовых ассигнований. Исполнение расходов за январь-август 2023 года составляло 8 354 868,0 тыс. руб., или **99,2 %** от кассового плана отчетного периода 2023 года и **64,0 %** от годовых ассигнований.

**2.3. за счет средств, переданных из краевого бюджета на выполнение полномочий городского округа, -** кассовое исполнение составляет **5 417 008,2** тыс. руб., или **96,4 %** от кассового плана отчетного периода – 5 617 269,6 тыс. руб. и **53,1 %** от годовых ассигнований. Исполнение расходов за январь-август 2023 года составляло 5 123 693,4 тыс. руб., или **93,4 %** от кассового плана отчетного периода 2023 года и **34,4 %** от годовых ассигнований.

Расходная часть бюджета за январь-август 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:

* департаментом образования – на уровне 99,99 %;
* департаментом дорог и благоустройства – на уровне 99,5 %;
* администрацией города – на уровне 99,1 %;
* департаментом социальной политики – на уровне 98,7 %;
* контрольным департаментом – на уровне 98,4 %;
* администрацией Дзержинского района – на уровне 98,3 %;
* администрацией Орджоникидзевского района – на уровне 98,1 %;
* управлением жилищных отношений – на уровне 97,5 %;
* департаментом градостроительства и архитектуры – на уровне 96,9 %;
* комитетом по физической культуре и спорту – на уровне 96,6 %;
* администрацией Свердловского района – на уровне 96,5 %;
* департаментом общественной безопасности – на уровне 96,3 %;
* департаментом культуры и молодежной политики – на уровне 95,7 %;
* департаментом финансов – на уровне 95,56 %;
* департаментом экономики и промышленной политики – на уровне 95,55 %;

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

* департамента транспорта – на уровне 94,2 %;
* администрации Индустриального района – на уровне 92,9 %;
* департамента имущественных отношений – на уровне 92,2 %;
* контрольно–счетной палаты города – на уровне 90,1 %;
* администрации Кировского района – на уровне 89,2 %;
* Пермской городской Думы – на уровне 86,7 %;
* администрации Ленинского района – на уровне 86,3 %;
* администрации п. Новые Ляды – на уровне 86,0 %;
* департамента земельных отношений – на уровне 84,3 %;
* управления капитального строительства – на уровне 82,6 %;
* администрации Мотовилихинского района – на уровне 77,1 %;
* управления по экологии и природопользованию – на уровне 72,9 %;
* департамента жилищно-коммунального хозяйства – на уровне 52,0 %.

**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 жилищно-коммунального хозяйства – на уровне 99,5 %;
* администрацией Свердловского района – на уровне 99,1 %;
* управлением записи актов гражданского состояния – на уровне 97,4 %;
* администрацией Орджоникидзевского района – на уровне 96,9 %;
* администрацией Дзержинского района – на уровне 96,8 %;

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

* контрольного департамента – на уровне 93,6 %;
* администрации Индустриального района – на уровне 91,3 %;
* администрации п. Новые Ляды – на уровне 90,7 %;
* администрации Кировского района – на уровне 89,4 %;
* администрации Мотовилихинского района – на уровне 87,5 %;
* управления по экологии и природопользованию – на уровне 84,2 %;
* управления жилищных отношений – на уровне 80,6 %;
* департамента транспорта – на уровне 79,7 %;
* администрации Ленинского района – на уровне 76,8 %;
* департамента социальной политики – на уровне 75,5 %;
* департамента дорог и благоустройства – на уровне 68,8 %.

 **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 %;
* администрацией Дзержинского района – на уровне 100,0 %;
* администрацией Кировского района – на уровне 100,0 %;
* администрацией Мотовилихинского района – на уровне 100,0 %;
* департаментом транспорта – на уровне 100,0 %;
* администрацией города – на уровне 100,0 %;
* комитетом по физической культуре и спорту – на уровне 100,0 %;
* департаментом социальной политики – на уровне 100,0 %;
* департаментом общественной безопасности – на уровне 99,98 %;
* департаментом образования – на уровне 99,8 %;
* департаментом дорог и благоустройства – на уровне 99,4 %;
* администрацией Индустриального района – на уровне 98,1 %;
* управлением жилищных отношений – на уровне 97,8 %;

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

* управления по экологии и природопользованию – на уровне 92,9 %;
* администрации Свердловского района – на уровне 92,8 %;
* управления капитального строительства – на уровне 88,2 %.

**Кассовый расход не производился при наличии кассового плана на январь-август 2024 года** департаментом жилищно-коммунального хозяйства.