План ФХД: норматив, исполнение и остаток на квартал

МБУ «Центр развития». Поступления 58 800 000 ₽ исполнено 73.9 % остаток 15 340 000 ₽.

Откуда цифры

Субсидия на госзадание считается по нормативу: 4 200 ₽ × 10 000 услуг = 42 000 000 ₽. Это не перенос прошлогодней суммы а произведение норматива на объём. Целевая субсидия и платные услуги идут отдельными строками потому что у них разный режим расходования.

Исполнение

Расходы исполнены на 73.9 % при том что прошло три четверти года. По двум статьям темп выше: коммунальные услуги и заработная плата. Это не ошибка плана а сезонность и индексация; важно что видно до окончания года.

Хватит ли остатка

Если расходы пойдут тем же темпом что девять месяцев на квартал нужно 14 486 668 ₽ остаток 15 340 000 ₽ — запас 853 332 ₽. Но три статьи уже идут быстрее остатка: коммунальные прочие работы и запасы. Закрываются они экономией по заработной плате и оборудованию и это видно в ноябре а не в январе.

Контроль

Проверка	Результат	Статус
Субсидия на госзадание = норматив × объём	42 000 000 ₽	пройдено
План расходов = план доходов	58 800 000 ₽	пройдено
Начисления = 30 % фонда оплаты труда	сходится	пройдено
Остаток = поступления − кассовый расход	15 340 000 ₽	пройдено
Темп квартала против остатка	нужно 14 486 668 ₽ против 15 340 000 ₽	в лимите
КВР по каждой строке указан	9 из 9	пройдено

Границы

План ФХД — не бюджетная смета казённого учреждения: у субсидии другой режим. Агент не подписывает план и не проводит платежи: он сводит, проверяет тождества и показывает, где темпа не хватит. Данные входа сконструированы, нормы настоящие.

Данные кейса сконструированы (МБУ «Центр развития», план ФХД 2026). Нормы настоящие: ст. 78.1 БК РФ, приказы Минфина России № 186н и № 82н.