Бюджет: исполнение, лимиты и протокол корректировки

ООО «Вектор», 2027 год. 13 строк лимитов, пять заявок, три согласованы и две отклонены.

Исполнение

Лимит бюджета 56 200 000 ₽ факт 44 900 000 ₽ обязательства 8 780 000 ₽. Исполнено 95.5 % свободно 2 520 000 ₽. Обязательства считаются вместе с фактом: иначе лимит кажется свободным а деньги уже законтрактованы.

Перерасход

Две статьи вышли за лимит: логистика продаж и реклама. Перерасход не спрятан в итог — он назван и по нему есть заявки. Это и есть работа бюджета: не «всё в норме», а «вот где вышли и почему».

Заявки

ЦФО	Статья	Сумма, ₽	Тип	Вердикт
Продажи	Логистика	400 000	внутри ЦФО	согласовано
Продажи	Реклама	600 000	между ЦФО	отклонено
Продажи	Реклама	600 000	увеличение итога	отклонено
Администрация	Прочее	150 000	внутри ЦФО	согласовано
Производство	Материалы	900 000	внутри ЦФО	согласовано частично

Правило, которое держит итог

Перераспределение внутри ЦФО не меняет ни итог центра, ни итог бюджета — это проверяется до подписания: сумма всех перемещений равна нулю, а итоги ЦФО совпадают до и после. Дофинансирование меняет итог, поэтому это не корректировка, а решение другого уровня.

Границы

Протокол не проводит платежи и не меняет учёт: он фиксирует лимиты и вердикты. Решение о дофинансировании и о смене приоритетов — за человеком. Данные входа сконструированы, нормы и правила настоящие.

Данные кейса сконструированы (ООО «Вектор», бюджет 2027 года). Нормы настоящие: ст. 252 НК РФ, ст. 10 402-ФЗ, локальное положение о бюджетировании.