

## Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов

### 1. Общие положения

**1.1.** Настоящий Порядок устанавливает правила отражения в бухгалтерском учете учреждения информации о состоянии и движении сумм резервов предстоящих расходов, зарезервированных в целях равномерного отнесения расходов на финансовый результат учреждений по обязательствам, не определенным по величине и (или) времени исполнения, в том числе при расчете налога на прибыль.

### 2. Виды формируемых резервов предстоящих расходов

**2.1.** В бухгалтерском учете учреждений для отражения резервов применяется счет 0.401.60.000, в том числе:  
- 0.401.60.210 «Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу» в разрезе КОСГУ 211, 213 - резерв на предстоящую оплату отпусков и страховые взносы;

**2.2.** При необходимости создается резерв по претензионным требованиям по соответствующей подстатье КОСГУ. Величина резерва устанавливается в размере претензии, предъявленной учреждению в судебном иске, либо в претензионных документах досудебного разбирательства. В случае, если претензии отозваны или не признаны судом, сумма резерва списывается с учета методом «красное сторно».

**2.3.** При наличии временной разницы между поставкой товара, работ, услуг (дата размещения в единой информационной системе в сфере закупок (ЕИС) информации о поставке) и датой приемки товаров, работ, услуг, в т.ч. отдельного этапа исполнения контракта (дата подписания документа о приемке и размещении его в ЕИС) по соответствующей статье КОСГУ создается резерв.

**2.4.** Допускается не формировать резерв, если факт поставки и ее приемки относятся к одному отчетному периоду (месяцу) и материальные ценности будут расходоваться только после приемки.

### 3. Оценка обязательства и формирование резерва предстоящих расходов

**3.1.** Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск определяется в виде резерва по выплатам персоналу за фактически отработанное время на следующий год ежегодно до 30 декабря текущего года, исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по сотрудникам на указанную дату, предоставленных кадровой службой.

Резерв при этом рассчитывается ежегодно, как сумма оплаты отпусков работникам за фактически отработанное время, на дату расчета, и сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Расчет средней заработной платы производится по категориям персонала: 1- административно-управленческий, педагогический, учебно-вспомогательный персонал; 2- младший обслуживающий персонал.

Резерв на оплату страховых взносов рассчитывается с учетом методики расчета резерва на оплату отпусков умноженному на ставку страховых взносов.

Сумма страховых взносов рассчитывается с учетом предельной величины базы для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, уплачиваемых в Фонд социального страхования

Российской Федерации на основании информации за предшествующий период, а также применяемого к нему повышающего коэффициента.

**3.2.** Оценка обязательств осуществляется:

- для формирования резерва предстоящих расходов на выплату отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск специалистами отдела по начислению и учету заработной платы производится расчет. Для расчета резерва в МУ «ЦБ № 1» предоставляется справка кадровой службы учреждения о количестве полагающихся дней неиспользуемого за текущий и прошлый годы отпуска. Справка предоставляется за подписью руководителя учреждения в МУ «ЦБ № 1» до 20 декабря текущего года;
- для формирования резерва предстоящих расходов по претензионным требованиям в размере претензии, предъявленной учреждению в судебном иске, либо в претензионных документах досудебного разбирательства;
- для формирования резерва в сумме и на дату, указанные в документах о поставке до момента осуществления приемки товаров, работ, услуг.

#### **4. Использование и учет сумм резерва предстоящих расходов**

**4.1.** Резерв используется только на покрытие тех расходов, в отношении которых он был создан.

**4.2.** Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

**4.3.** При излишне созданных резервах осуществляется изменение (уточнение) методом «красное сторно».