Приложение 13  
к Учетной политике

Порядок формирования и использования

**резервов предстоящих расходов**

1. **Общие положения**

## Настоящий порядок формирования резервов предстоящих расходов (далее также - Порядок формирования резервов) разработан в соответствии с приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учѐта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений; Методическими рекомендациями, утвержденными письмом Минфина России [№ 02-07-07/28998 от 20.05.2015](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=252651); Приказом Минфина России от 30 мая 2018 г. N 124н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах".

## При создании резервов применяется счет 0 40160 000. В учете формируются следующие резервы:

* резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование – по счетам 0 40160 211 (213);
* резерв для оплаты фактически осуществленных затрат на коммунальные услуги, по которым не поступили первичные учетные документы от контрагентов по счету 0 40160 223;

## Каждый резерв используется только на покрытие тех расходов, в отношении которых он был создан.

## Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы резерва. При его недостаточности соответствующие суммы отражаются в составе расходов текущего периода.

# Резерв для оплаты отпусков

2.1. Решение о формировании резерва предстоящих расходов в части начисления сумм резерва на оплату отпусков (отложенных обязательств по оплате отпусков за фактически отработанное время) принимает руководитель Учреждения с изданием соответствующего приказа или служебной записки, с информацией по каждому сотруднику, если данный факт хозяйственной жизни может оказать существенное влияние на результаты деятельности Учреждения. Так как выплаты, связанные с предоставлением работникам оплачиваемых отпусков, облагаются страховыми взносами, фактические затраты Учреждения на оплату отпуска работников складываются из оплаты среднего заработка (исчисления денежного содержания) за время нахождения в отпуске и соответствующих страховых взносов. Величина оценочных обязательств по отпускам должна отражать не только стоимостное выражение фактических затрат на оплату отпускных, но и соответствующую величину страховых взносов.

2.2. Расчет резерва на отпуска делается по состоянию на 31 декабря. Для целей бухучета установлен следующий порядок расчета оценочного обязательства в виде резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время:

2.2.1. Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на последний день года, исходя из количества дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам (по данным кадрового учета, за подписью руководителя учреждения).

2.2.2. Резерв на оплату отпусков рассчитывается в целом по учреждению:

Резерв отпусков = К × ЗПср, где

• К – общее количество не использованных сотрудниками дней отпуска за период с начала работы на дату расчета;

• ЗПср – среднедневная зарплата по всем сотрудникам учреждения в целом.

2.2.3. Сумма резерва по страховым взносам рассчитывается аналогично резерву на оплату отпусков в целом по учреждению:

Резерв стр. взн. = К × ЗПср × С,

где С – ставка страховых взносов.

Взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование рассчитываются по общим тарифам.

# Резерв для оплаты фактически осуществленных затрат, по которым не поступили документы

Резерв для оплаты фактически осуществленных затрат на коммунальные услуги, по которым не поступили первичные учетные документы.

3.1. Резерв по расходам без документов создается в случае, когда расходы фактически осуществлены, однако по любым причинам соответствующие документы от контрагента не получены.

3.2. Примеры расходов, по которым создается резерв:

- расходы на электроэнергию, тепловую энергию, водоснабжение и т.п., по которым не поступили счета ресурсоснабжающих организаций;

- расходы в виде периодических платежей, если имеются основания для их осуществления, установленные нормативными актами и (или) договором.

3.3. Работник, ответственный за осуществление расходов и (или) за взаимодействие с соответствующим контрагентом, обязан сообщить лицу, ответственному за ведение учета и составление отчетности, о фактическом осуществлении расходов и об отсутствии документов контрагента не позднее рабочего дня, следующего за днем, когда документы должны были быть получены.

3.4. Резерв создается в сумме, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов с контрагентом.

3.5. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства перед контрагентом по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства перед контрагентом на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

3.6. На основании поступивших от контрагента документов фактические расходы отражаются следующим образом:

- если сумма фактических расходов меньше величины созданного резерва, то расходы относятся полностью за счет резерва, а оставшаяся величина резерва списывается на уменьшение расходов текущего финансового года;

- если сумма фактических расходов превышает величину созданного резерва, то расходы относятся за счет резерва в полной сумме резерва, а оставшаяся величина расходов относится за счет расходов текущего финансового года.

**4. Учет и использование сумм резервов**

4.1. Начисление (корректировка) резерва осуществляется в случае:

- полного или частичного использования начисленного резерва;

- по результатам инвентаризации.

4.2. Корректировка резервов осуществляется путѐм сопоставления сумм резерва,

начисленного на установленную дату, с остатком резерва на эту дату и соответствующего увеличения (уменьшения) резерва.

4.3. Резервы используются только на покрытие тех расходов, в отношении которых они были созданы.

4.4. Признание в учѐте расходов, в отношении которых сформирован резерв,

осуществляется за счѐт суммы созданного резерва.

Приложение № 1 к Порядку

**Сведения о количестве неиспользованных дней отпуска**

**по состоянию на "       "                   20        г.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Должность работника | Ф.И.О. | Количество неиспользованных дней отпуска за фактически отработанное время |
|  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Исполнитель   (должность) | (подпись) | (        (расшифровка)        ) |

"       "                           20        г.