Приложение №17

к Единой учетной политике ЦБ

утвержденной приказом №\_\_\_\_

от «\_\_\_\_\_\_\_» декабря 2023 года

**Порядок формирования резервов и условных обязательств**

Настоящий порядок формирования резервов предстоящих расходов (далее также - Порядок формирования резервов) разработан в соответствии с:

- [приказом](https://demo.garant.ru/document/redirect/71978912/0) Минфина России от 30.05.2018 N 124н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", а также [Методическими рекомендациями](https://demo.garant.ru/document/redirect/72369488/1000), доведенными [письмом](https://demo.garant.ru/document/redirect/72369488/0) Минфина России от 05.08.2019 N 02-07-07/58716;

- [приказом](https://demo.garant.ru/document/redirect/73496005/0) Минфина России от 15.11.2019 N 184н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Выплаты персоналу", а также [Методическими рекомендациями](https://demo.garant.ru/document/redirect/75052068/1000), доведенными [письмом](https://demo.garant.ru/document/redirect/75052068/0) Минфина России от 30.11.2020 N 02-06-07/104576;

- [приказом](https://demo.garant.ru/document/redirect/12180849/0) Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению";

- приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению";

- письмом Минфина РФ от 11 ноября 2022 года N 02-06-07/110108 «Об отражении организациями бюджетной сферы в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни, возникающих при исполнении договоров (контрактов) (сдаче результатов поставок (работ, услуг) и принятии таких результатов согласно документу о приемке)».

 Настоящий Порядок разработан в целях корректного формирования фактической себестоимости оказанных услуг (выполненных работ), в том числе по видам финансового обеспечения, и отражения в отчетности информации об отложенных обязательствах учреждения.

Резервы предстоящих расходов и условные обязательства отражаются на счете 0.401.60.000.

 Одновременно с формированием резервов предстоящих расходов в учете отражается принятие учреждением обязательств в сумме сформированных резервов с применением [счета 0 502 09](https://demo.garant.ru/document/redirect/12180849/502004) "Отложенные обязательства".

 Величина резервов определяется соответствующим расчетом и является оценочным значением. Размер резервов не ограничен. Период, на который создается резерв, может быть ограничен только сроком исполнения обязательства, в отношении которого создан резерв.

Под сформированные резервы и отложенные обязательства остатки денежных средств на лицевых счетах Учреждений- субъектов учета и ЦБ:

- не резервируются в части средств на оказание государственного задания;

- резервируются по приносящей доход деятельности.

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

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

Резервы и условные обязательства формируется по следующим обязательствам:

1.    Предстоящей оплаты отпусков и единовременной выплаты сотрудникам за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника учреждения;

2. Резерв по обязательствам за поставленные материальные ценности, выполненные работы или оказанные услуги в случае оформления документа о приемке не в момент поставки товара, сдачи результатов работ или оказания услуг.

К таким обязательствам относятся и обязательства в объеме потребленных коммунальных услуг, размер которых за соответствующий отчетный период расчетно-документально подтвержден, при условии поступления первичных учетных документов, обосновывающих принятие денежного обязательства в ином отчетном периоде.

3. Резерв по искам и претензионным требованиям.

Резерв по претензиям, рискам признается на основании предъявленных претензий, исков в следующем порядке:

-по оспоримым претензионным требованиям по которым Учреждением предполагается досудебное урегулирование, - на дату получения претензионного требования;

- по оспоримым исковым требованиям по которым Учреждением не предполагается досудебное урегулирование, - на дату уведомления о принятии иска к судебному производству.

*(Основание п.7 СГС «Резервы», п. п. 302,302.1 Инструкции 157н).*

**1. Расчет резерва на оплату предстоящих отпусков персоналу производится персонифицировано по каждому сотруднику расчета его среднедневного заработка.**

Резерв на отпуск определяется по формуле:



К - количество не использованных сотрудником дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец года);

ЗП - среднедневной заработок сотрудника, исчисленный по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на дату расчета резерва.

Резерв на оплату страховых взносов рассчитывается по формуле:

*Резерв на страховые взносы = К \*ЗП \* N,* где

где N - тариф страховых взносов.

**1.1.** **Расчет средней заработной платы производится по отдельным категориям сотрудников (Глава, Служащие, ВУР)**

Оценочное значение резерва на оплату отпускных рассчитывается как произведение количества не использованных всеми служащими администрации дней отпусков на конец года (по данным кадрового учета) и среднего дневного заработка по администрации за последние 12 месяцев.

Резерв = К1\*ЗПср1+К2\*ЗПср2+К3\*ЗПср3, где

К1, K2, К3 - количество всех дней неиспользованного отпуска каждой категории работников (персонала),

ЗПср1, ЗПср2, ЗПср3 - средняя заработная плата, рассчитанная по каждой категории работников (персонала).

Средний дневной заработок по администрации определяется путем деления фонда оплаты труда (ФОТ) за предшествующие 12 месяцев на среднюю численность сотрудников (служащих) за это же время, на 12 месяцев и на 29,3 (среднемесячное число календарных дней).

Оценочное значение резерва на оплату страховых взносов во внебюджетные фонды рассчитывается как произведение оценочного значения резерва на оплату отпусков и суммарного тарифа обязательных страховых взносов (без учета пониженных тарифов и предельной величины выплат).

Общая сумма резерва предстоящей оплаты отпусков рассчитывается по формуле определяется путем сложения резерва на отпуск и резерва на оплату страховых взносов.

Корректировка резерва на предстоящую оплату отпусков производится- ежеквартально на отчетную дату.

**2. Резерв за поставленные материальные ценности, сданные работы, потребленные услуги, обусловленные обязанностью заказчика принять и исполнить денежное обязательство по результатам приемки поставленных товаров, оказанных услуг, в случае оформления документа о приемке не в момент поставки товара, оказания услуг.**

 В целях создания резерва факт поставки товара, выполнения работы, оказания услуги в обязательном порядке должен быть подтвержден документом, оформленным и подписанным со стороны учреждения ранее даты подписания учреждением как заказчиком документа приемки.

Если факт оказания услуги до приемки не подтвержден документально, то резерв создается на основании уведомления со стороны исполнителя об оказании услуг и готовности к сдаче-приемке, датой подписания подрядчиком документа о приемке.

 Формирование резерва под приемку материальных ценностей отражается с применением по дебету соответствующего счета 106 ХХ. Исключение составляют потребляемые материальные запасы (продукты питания), при формировании резерва предстоящих расходов, по которым по дебету указывается счет 105 ХХ.

Учреждение формирует резерв в отношении потребляемых коммунальных услуг, услуг по содержанию имущества, услуг связи, прочих услуг.

Величина резерва, отражаемого в бухгалтерском учете на отчетную дату, определяется в следующем порядке:

- резерв по коммунальным и другим услугам без электронного актирования признается в расчетной (месячной) оценке по условиям контракта и отражается в регистрах бухгалтерского учета периодом оказания услуги бухгалтерской справкой (ф. 0504833);

- резерв по полученным поставкам не формируется, если факт поставки и ее приемка относятся к одному периоду (месяцу) и материальные ценности будут расходоваться только после приемки. В этом случае факт поставки отражается на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» в сумме поставки. По факту приемки признается задолженность перед поставщиком вместе с денежным обязательством и одновременно уменьшается забалансовый счет 02;

- резерв по (договору, акту) не формируется, в случае когда такой факт хозяйственной жизни происходит в одном периоде (например в течении одного месяца), не содержит существенной ошибки и не влияет на правильность формирование бухгалтерской отчетности в соответствии с Приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", а только увеличивает объем работы бухгалтерской службы.

3.**Резерв по претензиям и искам**

Резерв по претензиям и искам учитывается в полной сумме претензионных требований и исков.

При поступлении документов от судебных органов на основании этих документов отражаются фактические расходы Учреждения в следующем порядке:

- 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 созданного резерва, а оставшаяся величина расходов относится на расходы текущего финансового года.