

## **ПОРЯДОК формирования и использования резервов предстоящих расходов**

### **1. Общие положения**

1.1. Настоящий Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов (далее – Порядок) устанавливает правила отражения в бухгалтерском и бюджетном учёте информации о состоянии и движении сумм резервов предстоящих расходов, зарезервированных в целях равномерного включения расходов на финансовый результат по обязательствам, не определённым по величине и (или) времени исполнения, в соответствии с положениями приказа Минфина от 30.08.2024 № 121н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учёта государственных финансов «Единый план счетов бухгалтерского учёта государственных финансов»», пунктах 6, 17 СГС «Резервы», пункте 11 СГС «Доходы», пункте 32 СГС «Запасы», пункте 10 СГС «Выплаты персоналу», а также в целях формирования полной и достоверной информации об обязательствах по методу начисления, предусматривающему отражение расходов в том периоде, к которому они относятся, независимо от того, когда выплачены денежные средства.

### **2. Виды формируемых резервов**

2.1. В казённых и бюджетных учреждениях могут быть сформированы резервы предстоящих расходов по обязательствам, неопределённым по величине и (или) времени исполнения:

- 1) возникающим вследствие принятия иного обязательства (сделки, события, которые могут оказать влияние на финансовое положение учреждения);
- 2) возникающим в силу законодательства Российской Федерации при принятии решения о реструктуризации деятельности учреждения;
- 3) возникающим из претензионных требований;
- 4) возникающим по иным обязательствам;
- 5) для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование работников (далее - Резерв).

2.2. Операции по формированию резервов отражаются следующими бухгалтерскими записями:

Содержание операций	Дебет	Кредит	Первичный документ
Формирование	0 109 00 000 для БУ	0 401 60 000	Бухгалтерская справка

резервов	1 401 20 000	для КУ	Расчёт
Использование резервов	0 401 60 000		Бухгалтерская справка Расчёт

### 3. Оценка обязательства и формирование Резерва учреждения

3.1. Формирование резервов (отражение в учёте отложенных обязательств) осуществляется на основе оценочных значений.

3.2. Порядок и методы формирования оценочного значения зависят от вида создаваемого резерва.

### 4. Оценка обязательства и формирование Резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время

4.1. Для расчёта Резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время (далее – Резерв на оплату отпусков) осуществляется оценка обязательств.

Она определяется ежегодно на предстоящий год до 30 декабря текущего года.

4.2. Оценка обязательств осуществляется специалистом МКУ МОгК «ЦБДФКиС» на основании сведений отдела кадров о количестве полагающихся дней отпуска в следующем году по каждому работнику.

Сведения предоставляются за подписью начальника отдела кадров (ответственного за кадровое делопроизводство) до 20 декабря текущего года.

Форма сведений приведена в Приложении № 1 к настоящему Порядку.

4.3. Оценка обязательств (Резерв на оплату отпусков) осуществляется отдельно:

- по заработной плате для оплаты отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск;

- по сумме страховых взносов.

4.4. Расчёт оценки обязательства по заработной плате производится по формуле:

$$\text{ООЗП} = \text{К} \times \text{ЗПср}, \quad \text{где}$$

ООЗП - оценка обязательств по заработной плате (резерв);

К - общее количество не использованных всеми сотрудниками дней отпуска за период с начала работы на дату расчёта согласно сведениям отдела кадров;

ЗПср - средняя заработная плата по всем сотрудникам в целом.

4.5. Оценка обязательств (резерв) по сумме страховых взносов рассчитывается в среднем по учреждению по формуле:

$$\text{ООСВ} = \text{ООЗП} \times \text{С}, \quad \text{где}$$

ООСВ – оценка обязательств по сумме страховых взносов (резерв);

С - ставка страховых взносов.

4.6. Сумма страховых взносов может быть рассчитана с учётом 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.

4.7. Сумма Резерва на оплату отпусков формируется ежегодно из расчёта суммы величины оценки обязательств по заработной плате и сумме страховых взносов.

4.8. Операции по формированию и использованию Резерва на оплату отпусков отражаются в учёте следующими бухгалтерскими записями:

- в учёте казённых учреждений

Содержание операции	Номер счета	
	дебет	кредит
2	3	4
Сформирован резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время – на сумму отложенных обязательств:		
– на отпускные	1.401.20.211	1.401.60.211
	1.109.60.211	
– на страховые взносы	1.401.20.213	1.401.60.213
	1.109.60.213	
Приняты отложенные обязательства на оплату отпуска сотрудникам:		
– на отпускные	1.501.93.211	1.502.99.211
– на страховые взносы	1.501.93.213	1.502.99.213
Начислены расходы за счёт созданного резерва:		
– по выплате отпускных	1.401.60.211	1.302.11.737
– по выплате страховых взносов	1.401.60.213	1.303.XX.731
Приняты и скорректированы обязательства при использовании резерва		
<b>По отпускам:</b>		
– принято бюджетное обязательство на оплату отпускных за счет резерва	1.502.99.211	1.502.11.211
– одновременно: скорректирована сумма ЛБО	1.501.13.211	1.501.93.211
– скорректированы ранее принятые бюджетные обязательства по зарплате на сумму отпускных	Метод «Красное сторно»	
	1.501.13.211	1.502.11.211
– принято денежное обязательство на оплату отпуска	1.502.11.211	1.502.12.211
<b>По страховым взносам:</b>		

– принято бюджетное обязательство за счет резерва	1.502.99.213	1.502.11.213
– одновременно: скорректирована сумма ЛБО	1.501.13.213	1.501.93.213
– принято денежное обязательство на оплату страховых взносов	1.502.11.211	1.502.12.211

- в учёте бюджетных учреждений

Содержание операции	Номер счета	
	дебет	кредит
2	3	4
Сформирован резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время – на сумму отложенных обязательств:		
– на отпускные	0.401.20.211	0.401.60.211
	0.109.60.211	
– на страховые взносы	0.401.20.213	0.401.60.213
	0.109.60.213	
Приняты отложенные обязательства на оплату отпуска сотрудникам:		
– на отпускные	0.506.90.211	0.502.99.211
– на страховые взносы	0.506.90.213	0.502.99.213
Начислены расходы за счёт созданного резерва:		
– по выплате отпускных	0.401.60.211	0.302.11.737
– по выплате страховых взносов	0.401.60.213	0.303.XX.731
Приняты и скорректированы обязательства при использовании резерва		
<b>По отпускам:</b>		
– принято бюджетное обязательство на оплату отпускных за счет резерва	0.502.99.211	0.502.11.211
– одновременно скорректированы плановые назначения	0.506.10.211	0.506.90.211
– скорректированы ранее принятые бюджетные обязательства по зарплате на сумму отпускных	Метод «Красное сторно»	
	0.506.10.211	0.502.11.211
– принято денежное обязательство на оплату отпуска	0.502.11.211	0.502.12.211
<b>По страховым взносам:</b>		
– принято бюджетное обязательство за счет резерва	0.502.99.213	0.502.11.213
– одновременно скорректированы плановые назначения	0.506.10.213	0.506.90.213
– принято денежное обязательство на оплату страховых	0.502.11.211	0.502.12.211

ВЗНОСОВ		
---------	--	--

## **5. Использование и учёт сумм резервов**

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

5.2. Признание в учёте расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счёт суммы созданного резерва.

5.3. Операции по формированию резерва отражаются в бухгалтерском учёте в первый рабочий день месяца, на который формируется резерв.

5.4. При недостаточности сумм резерва осуществляется его изменение (уточнение).

5.5. Уточнение ранее сформированного резерва отражается на дату его расчёта дополнительной бухгалтерской записью (увеличение ранее сформированного резерва), или бухгалтерской записью, оформленной по способу «Красное сторно» (уменьшение ранее сформированного резерва).

