

Порядок субъекта централизованного учета формирования отложенных обязательств и использования резервов предстоящих расходов

1. Общие положения

1.1. В субъекте централизованного учета формируются резервы:

- Резерв для оплаты отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск (в том числе при увольнении), включая платежи на обязательное социальное страхование;

- Резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и выходных пособий, а также на иные (пенсионные и аналогичные) выплаты персоналу, кроме перечисляемых из бюджета ПФР;

- Резерв для оплаты фактически осуществленных затрат, по которым не поступили документы, - резерв формируется в случае, когда расходы фактически осуществлены, но документы от контрагента учреждением не получены. Резерв создается:

- по расходам на услуги связи, на коммунальные услуги (электроэнергию, тепловую энергию, водоснабжение и т.п.), по которым не поступили счета;

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

- Резерв на ремонт основных средств - этот резерв создается, если планируется текущий или капитальный ремонт основных средств.

- Резерв для оплаты возникающих претензий и исков - этот резерв создается в размере сумм, предъявленных учреждению штрафных санкций (пеней), иных компенсаций по причиненным ущербам (убыткам):

- по оспоримым претензионным требованиям, по которым предполагается досудебное урегулирование;

- по оспоримым исковым требованиям, по которым не предполагается досудебное урегулирование.

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

1.3. Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы созданного резерва субъекта централизованного учета. При его недостаточности соответствующие суммы отражаются в составе расходов текущего периода.

1.4. Для отражения конкретных резервов на счете 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» вводятся аналитические коды в порядке, определенном Рабочим планом счетов.

2. Резерв для оплаты отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск (в том числе при увольнении), включая платежи на обязательное социальное страхование

2.1. Для расчета Резерва осуществляется оценка обязательств по состоянию на последний день года.

2.2. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование за фактически отработанное время определяется ежегодно на последний день года, исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на указанную дату, предоставленных субъектом централизованного учета.

2.3. Для определения размера обязательства субъект централизованного учета представляет в МКУ «ЦБУ» сведения о неиспользованных днях отпуска по каждому работнику за пять рабочих дней до окончания финансового года по форме, приведенной в Приложении № 1 к настоящему Порядку.

2.4. Резерв для оплаты отпусков состоит из определяемых отдельно обязательств:

- на оплату отпусков работникам;
- на уплату страховых взносов.

2.5. Сумма расходов на оплату предстоящих отпусков определяется по одной из следующих методик.

2.5.1. Расчет производится персонафицировано по каждому сотруднику:
Резерв отпусков = К * ЗП, где

К - количество неиспользованных сотрудником дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец каждого месяца, квартала, года);

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

2.5.2. Расчет средней заработной платы производится по субъекту централизованного учета в целом:

Резерв отпусков = К * ЗП_{ср}, где

К - общее количество неиспользованных всеми сотрудниками дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец каждого месяца, квартала, года);

ЗП_{ср} - средняя заработная плата по всем сотрудникам субъекта централизованного учета в целом.

2.6. Оценка обязательств по сумме страховых взносов рассчитывается в среднем по учреждению по формуле:

Обязательство на уплату страховых взносов = Обязательство на оплату отпусков х С,

где С – тариф страховых взносов.

2.7. Сумма Резерва для оплаты отпусков по состоянию на конец года определяется как сумма величины обязательства на оплату отпусков и обязательства на уплату страховых взносов.

2.8. Расчет оценки обязательств и суммы Резерва для оплаты отпусков оформляется отдельным документом произвольной формы, который подписывается исполнителем.

2.9. В случае если на 31 декабря рассчитанная величина Резерва для оплаты отпусков больше суммы Резерва, фактически отраженной на счете 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов», Резерв увеличивается на разницу между этими величинами. До начисленная сумма Резерва относится на расходы текущего финансового года.

2.10. Если на 31 декабря рассчитанная величина Резерва для оплаты отпусков меньше суммы Резерва, фактически отраженной на счете 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов», то Резерв уменьшается на разницу между этими величинами. Сумма уменьшения Резерва относится на уменьшение расходов текущего финансового года.

3. Резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и выходных пособий, а также на иные (пенсионные и аналогичные) выплаты персоналу, кроме перечисляемых из бюджета ПФР

Объектом учета признаются в составе резерва предстоящих расходов по выплатам в части предстоящих расходов на пенсионные и иные аналогичные выплаты в сумме бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств), утвержденных бюджетной сметой и предусмотренных на соответствующие цели на очередной финансовый год и плановый период. Информация о бюджетных ассигнованиях (лимитах бюджетных обязательств), предусмотренных на пенсионные и иные аналогичные выплаты на плановый период, отражается в составе бюджетной информации субъекта централизованного учета.

4. Резерв на оплату обязательств по которым не поступили расчетно-платежные документы.

Резерв на оплату обязательств по которым не поступили расчетно-платежные документы создается на основе оценочных значений.

Оценочное значение резерва на оплату обязательств, по которым не поступили расчетные документы определяется:

- по коммунальным услугам как произведение фактически израсходованного энергоресурса по показаниям приборов учета на договорной тариф по соответствующему энергоресурсу;
- по услугам связи как средняя величина за предшествующие три месяца на дату расчета резерва;
- по прочим услугам исходя из договорных расчетных показателей обязательства.

5. Резерв на ремонт основных средств

Резерв на текущий, капитальный ремонт основных средств создают на основе оценочных значений.

Резерв формируют тот субъект централизованного учета, который создан не менее трех лет назад (*Письмо Минфина России от 17.01.2007 N 03-03-06/1/9*).

Резерв на ремонт основных средств формируется:

- на текущий ремонт;
- капитального ремонта.

Для определения размера обязательства субъект централизованного учета представляет в МКУ «ЦБУ» сведения из бюджетной сметы (плана финансово-хозяйственной деятельности) об утвержденных бюджетных ассигнованиях (объемах финансового обеспечения) на текущий и капитальный ремонт основных средств за пять рабочих дней до окончания финансового года по форме, приведенной в Приложении № 2 к настоящему Порядку.

При сформированном резерве предстоящих расходов на ремонт основных средств расходы на ремонт производите за счет суммы созданного резерва (п. 302.1 Инструкции N 157н).

6. Определение оценочного значения при формировании резерв по претензионным требованиям и искам.

Сумма обязательств на расходы по судебным разбирательствам определяется по каждому иску исходя из:

вероятности, что судебное решение будет принято не в пользу учреждения;

претензионной суммы;

предполагаемого срока исполнения обязательства.

Сумма обязательства по судебным разбирательствам рассчитывается при поступлении информации о наличии судебного иска в отношении учреждения. Отчисления в Резерв по судебным разбирательствам производятся ежемесячно пропорционально сроку рассмотрения иска. При уменьшении обязательства по судебному разбирательству остаток сформированного Резерва по судебным разбирательствам «сторнируется».

