

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

### **1. Общие положения**

1.1. В учреждении формируются следующие резервы:

- резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск работникам учреждения, включая платежи по страховым взносам с указанных сумм (далее - Резерв для оплаты отпусков);

- резерв на оплату обязательств, возникающих из претензионных требований и исков по результатам фактов хозяйственной жизни, в том числе в рамках досудебного (внесудебного) рассмотрения претензий;

- резерв по обязательствам, возникающим при поставке товаров, работ (услуг).

1.2. Каждый резерв используется только на покрытие 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 учреждения, а при его недостаточности соответствующие суммы отражаются в составе расходов текущего периода.

1.4. Конкретные резервы на счете 0 401 60 000 ведутся по КПС.

### **2. Резерв для оплаты отпусков**

2.1. Для расчета Резерва для оплаты отпусков осуществляется оценка обязательств по состоянию на конец каждого года.

2.2. Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется ежегодно на последний день года исходя из дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам учреждения на эту дату.

В число неиспользованных дней отпуска включаются только те дни, право на которые работники уже заработали и не использовали на конец года.

2.3. Для определения размера обязательства начальником отдела кадров в бухгалтерию представляются сведения о неиспользованных днях отпуска по всем сотрудникам, за пять рабочих дней до окончания 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. Расчет оценки обязательства на оплату отпусков производится по учреждению в целом по формуле:

$$\text{Обязательство на оплату отпусков} = \sum (K \times \text{СЗП}),$$

где К - количество неиспользованных сотрудниками дней отпуска по состоянию на конец соответствующего года;

СЗП - средний дневной заработок работника, определяемый по состоянию на конец года в соответствии с п. 10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922);

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

Обязательство на уплату страховых взносов = Обязательство на оплату отпусков  $\times$  С,

где С - средневзвешенная ставка страховых взносов за последний месяц соответствующего года.

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.

### **3. Резерв для оплаты возникающих претензий и исков**

3.1. Резерв создается в размере крупных сумм, претензий, штрафных санкций, иных компенсаций по результатам фактов хозяйственной жизни, предъявленных ГАУЗ СО «ОДКБ».

3.2. Оценка обязательств по оплате претензионных требований производится на основании служебной записки юридического отдела о суммах претензионных требований и решений суда для оплаты сумм, предъявленных к ГАУЗ СО ОДКБ, штрафных санкций (пеней), иных компенсаций по причиненным ущербам (убыткам) в текущем финансовом году, за пять рабочих дней до окончания года по форме, приведенной в Приложении № 2 к настоящему Порядку.

### **4. Резерв по обязательствам, возникающим при поставке товаров, работ (услуг).**

Резерв формируется за поставленные материальные ценности, сданные работы, предоставленные услуги для принятия и исполнения денежных обязательств по результатам приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), которые отражают в учете отчетного периода с формированием резерва.

Резерв предстоящих расходов формируется в сумме отложенных обязательств за предыдущий месяц согласно контрактам (договорам) до оформления приемки.

Приложение № 1 к Порядку

**Сведения о количестве неиспользованных дней отпуска  
по состоянию на " \_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.**

ФИО	Должность	Количество неиспользованных дней отпуска за фактически отработанное время
-----	-----------	---

Начальник отдела кадров

подпись

расшифровка

" \_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**Сведения о суммах претензионных требований  
по состоянию на "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.**

Наименование дебитора (номер контракта)	Дата возникновения задолженности	Сумма	Комментарии
--	-------------------------------------	-------	-------------

Начальник юридического  
отдела

подпись

расшифровка

"\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.