Приложение 8 к Положению о единой учетной политике субъектов централизованного учета в целях организации и ведения муниципальным казенным учреждением «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми бюджетного (бухгалтерского) учета

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

1. Порядок формирования и использования резерва предстоящих расходов на оплату отпусков.

При разработке данного порядка МКУ ЦБУ» руководствуется ФСГС «Выплаты персоналу», Методическими [рекомендациями](consultantplus://offline/ref=14D4E5A0E7EBB395A5988989A704D3D3B89EE1C1A48E6A1196B37E535E4975961353FC5A11B09CE2DE5C6727061281521F42E7AB8124EA8CH0XBG) по применению СГС «Выплаты персоналу», доведенными письмом Министерства финансов Российской Федерации от 30.11.2020 № 02-06-07/104576, письмом Министерства финансов Российской Федерации от 20.05.2015 № 02-07-07/28998 «О порядке отражения в учете операций с отложенными обязательствами», Инструкциями [№ 157н](consultantplus://offline/ref=14D4E5A0E7EBB395A5988989A704D3D3B89FE5CDA4826A1196B37E535E4975961353FC5A11B09FEADF5C6727061281521F42E7AB8124EA8CH0XBG), 162н, 174н.

1.1. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков (далее - резерв на оплату отпусков) создается в отношении предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время, выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая страховые взносы на обязательное социальное страхование.

1.2. Резерв на оплату отпусков формируется один раз в год исходя из оценочных значений по состоянию на годовую отчетную дату в последний день текущего финансового года.

1.3. Величина оценочного обязательства определяется расчетным путем по каждому сотруднику персонифицированно исходя из данных о количестве неиспользованных дней отпуска и среднего дневного заработка.

Средний дневной заработок определяется в соответствии с [п. 10](consultantplus://offline/ref=526318747D6ED460BBE2F6B6233DB40EF73A3B1E63A37239FECB797472B8831D301A01BBDA53F506133B3C9EBC1804C2C0895BQ0QAG) Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 (до 31.08.2025).

С 01.09.2025 средний дневной заработок определяется по постановлению Правительства Российской Федерации от 24.04.2025 № 540 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

1.4. Резерв на оплату отпусков состоит из отдельно определяемых оценочных обязательств:

на оплату отпусков работникам Заказчика;

на уплату страховых взносов.

1.5. Расчет оценки обязательства на оплату отпусков производится по формуле:

Резерв отпусков = К x ЗП, где

К - количество неиспользованных сотрудником дней отпуска за период с начала работы на последний день текущего финансового года.

ЗП - среднедневной заработок сотрудника, исчисленный по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков, на последний день текущего финансового года.

1.6. Оценка обязательств по сумме страховых взносов рассчитывается по формуле:

Резерв стр. взн. = К x ЗП x С, где

С – суммарная ставка страховых взносов.

1.7. Расчет оценочных значений оформляется по установленной форме «Информация о количестве дней отпусков, неиспользованных работниками по состоянию на 31. 12. \_\_\_\_\_\_\_ для формирования резерва отпусков на \_\_\_\_\_\_\_\_\_ год»

(приложение № 4 к Положению о единой учетной политике) и является основанием для принятия к бухгалтерскому (бюджетному) учету сумм резервов на оплату отпусков.

1.8. Стоимостная оценка резерва на оплату отпусков пересматривается и корректируется один раз в год на годовую отчетную дату в последний день текущего финансового года. ([п. 12](consultantplus://offline/ref=4FF9D9481111ADDD2030B45E613EC1BD64F1B3FBEA4A9803AD49E265327CD826C7C7C2E99E40B01E4905D3A535A2904F11DD60BD1947AE37k6V2J) ФСГС «Выплаты персоналу»).

Операции по использованию резервов на оплату отпусков отражаются один раз в год, последним днем года следующими бухгалтерскими записями:

начисление расходов (расчетов по обязательствам), на которые был ранее образован резерв, отражается по дебету счета [040160000](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=170211&dst=277&field=134&date=18.12.2021) «Резервы предстоящих расходов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов [030200000](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=170211&dst=101323&field=134&date=18.12.2021) «Расчеты по принятым обязательствам», [030300000](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=170211&dst=101380&field=134&date=18.12.2021) «Расчеты по платежам в бюджеты».

Операции по формированию резервов на оплату отпусков формируются по состоянию на 31 декабря один раз в год после отражения операций по использованию резервов в учете следующими бухгалтерскими записями:

формирование резервов на оплату отпусков, включая страховые взносы, отражается по кредиту счета [040160000](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=170211&dst=277&field=134&date=18.12.2021) «Резервы предстоящих расходов» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов [040120200](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=170211&dst=101464&field=134&date=18.12.2021) «Расходы экономического субъекта», [010900000](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=170211&dst=100927&field=134&date=18.12.2021) «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» в размере оценочных значений.

2. Определение оценочного значения при формировании резерва по претензионным требованиям и искам.

Резерв по претензионным требованиям и искам - обязанность, возникающая из претензионных требований и исков по результатам фактов хозяйственной жизни, в том числе в рамках досудебного (внесудебного) рассмотрения претензий, а также претензий (исков) к публично-правовому образованию о возмещении вреда, причиненного физическому лицу или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействия) государственных органов или должностных лиц этих органов, в том числе в результате издания актов органов государственной власти, не соответствующих закону или иному правовому акту (далее - резерв по претензиям, искам).

Резерв по претензиям, искам признается на основании предъявленных претензий, исков:

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

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

Порядок отражения указанных операций в бухгалтерском (бюджетном) учете установлен [Инструкцией](consultantplus://offline/ref=F030F0A2A9CA02B167480389E1D3164C5AB9AB807842AA25BA9FC75F1745C083AD55407ADFF4A686383FB518C9003567AE519D590C6377E1DBCAH) № 162н.

«Список исковых требованиях оспоримых, по которым субъектом учета предполагается досудебное урегулирование, на дату получения претензионного требования» и «Список исковых требованиях оспоримых, по которым субъектом учета не предполагается досудебное урегулирование, на дату уведомления субъекта учета о принятии иска к судебному производству» направляется в МКУ «ЦБУ» Заказчиками ежемесячно с приложением исковых заявлений, претензий, аппеляционных жалоб, судебных актов, решений (исполнительных документов), иных документов по форме согласно приложению № 9 к Положению о единой учетной политике.

Операции по принятию бюджетного обязательств за счет ранее сформированных отложенных обязательств осуществляются в соответствии с [пунктом 141.2](consultantplus://offline/ref=F030F0A2A9CA02B167480389E1D3164C5AB9AB807842AA25BA9FC75F1745C083AD55407ADFF0A18A333FB518C9003567AE519D590C6377E1DBCAH) Инструкции № 162н, но с учетом письма Министерства финансов Российской Федерации от 28.01.2021 № 02-06-10/5366:

при отражении в бухгалтерском (бюджетном) учете методом начисления принятых денежных обязательств по ранее предъявленным к субъекту учета (Заказчику) исковым требованиям следует учитывать юридические обстоятельства возникновения обязанности субъекта учета (Заказчика) уплатить денежные средства кредитору – вступившие в законную силу судебные решения, следовательно, признание денежного обязательства в бухгалтерском (бюджетном) учете Заказчика как объекта бухгалтерского (бюджетного) учета возникает с момента вступления в законную силу решения суда.

Резерв по претензиям, искам признается с учетом экспертного мнения юридической службы Заказчика. При большом количестве исков в учете Заказчиков возможна организация ведения группового учета резерва по претензионным требованиям и искам в разрезе юридических и физических лиц на основании данных, накопленных в информационной системе администрации города Перми «Картотека судебных дел», информационной системе Пермского края «Мониторинг судебных дел», пользователями которых являются администрация города Перми, функциональные, территориальные органы администрации города Перми.

Аналитический учет по счету ведется в многографной карточке по видам создаваемых резервов. В 5 - 14 разрядах номера счета аналитического учета счета 040160000 «Резервы предстоящих расходов» и по корреспондирующим с ними счетам 040120000 «Расходы текущего финансового года» указываются нули, если иное не предусмотрено целевым назначением соответствующих обязательств.

3. Формирования [резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации](consultantplus://offline/ref=69627AFA972DD40CA9D70FCD8FCBCC5C1821418B68C356DFE10C1704971611A9A5173F3E79136B5C4FDFDA190A4903AA26229FA71E49BF3FkEN1J).

Обязанность формирования [резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации](consultantplus://offline/ref=69627AFA972DD40CA9D70FCD8FCBCC5C1821418B68C356DFE10C1704971611A9A5173F3E79136B5C4FDFDA190A4903AA26229FA71E49BF3FkEN1J) возникает по договору купли-продажи, пользования, иному договору (соглашению), который устанавливает условия использования объекта имущества ([п. 6](consultantplus://offline/ref=69627AFA972DD40CA9D70FCD8FCBCC5C1821418B68C356DFE10C1704971611A9A5173F3E79136B5C4FDFDA190A4903AA26229FA71E49BF3FkEN1J) СГС «Резервы», [раздел 2](consultantplus://offline/ref=69627AFA972DD40CA9D70FCD8FCBCC5C182645876CC356DFE10C1704971611A9A5173F3E79136A5D4DDFDA190A4903AA26229FA71E49BF3FkEN1J) Методических рекомендаций по применению СГС «Резервы»), и относится к операциям:

по демонтажу и выводу объектов основных средств из эксплуатации;

восстановлению участка, на котором объект расположен.

Резерв будет создаваться Заказчиками при наличии в договоре купли-продажи (соглашении) обязательного условия, что при выводе основных средств из эксплуатации Заказчик обязан осуществить его демонтаж и восстановить участок, на котором был расположен демонтируемый объект основных средств, либо если такие затраты являются условием использования объекта ([раздел 2](consultantplus://offline/ref=69627AFA972DD40CA9D70FCD8FCBCC5C182645876CC356DFE10C1704971611A9A5173F3E79136A5D4CDFDA190A4903AA26229FA71E49BF3FkEN1J) Методических рекомендаций по применению ФСГС «Резервы»). Названный резерв признается в момент принятия объекта к учету. В иных случаях резерв не формируется.

4. Определение оценочного значения при формировании резерва по оплате обязательств, по которым на отчетную дату не поступили расчетные документы.

Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы (далее – резерв), формируется ежегодно последним днем текущего финансового года в случае, если по состоянию на отчетную дату учреждением-Заказчиком были приняты работы, услуги, заведомо подлежащие оплате, однако в связи с отсутствием первичных учетных документов на момент составления годовой отчетности расходы в учете не отражены.

Резерв создается на основе оценочных значений. Величина оценочного обязательства определяется Заказчиком самостоятельно на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни учреждения, опыта в исполнении аналогичных обязательств, а также, например, исходя из:

анализа объемов услуг, потребленных в текущем финансовом году в размере среднемесячного объема;

общей стоимости контракта и стоимости каждого этапа работ (услуг);

фактического объема выполненных работ (услуг) и их стоимости, зафиксированной в контракте;

ожидаемого объема работ (услуг), предусмотренного графиком, приложенным к контракту.

Признание расходов за счет резервов обязательств, по которым на отчетную дату не поступили расчетные документы, осуществляется датой, которой документы поступили в МКУ «ЦБУ», без использования операций по исправлению ошибок прошлых лет.

5. Резерв по обязательствам Заказчиков за поставленные материальные ценности, сданные работы, предоставленные (потребленные) услуги, обусловленные обязанностью Заказчиков принять и исполнить денежное обязательство по результатам приемки поставленных товаров (выполненных работ (оказанных услуг), в случае оформления документа о приемке не в момент поставки товара (сдачи результатов работ (оказания услуг)

(резерв под временной разрыв).

Резерв по обязательствам, возникающим по фактам хозяйственной жизни в ходе исполнения муниципальных контрактов (договоров) при передаче результатов поставок, выполнения работ или оказания услуг и (или) приемке поставленных товаров, выполненных работ или оказанных услуг, формируется в случае:

- если приемка материальных ценностей, выполнения работ, оказания услуг произведена не в момент поставки материальных ценностей, выполнения работ, оказания услуг (с временным разрывом, дата фактического поступления материальных ценностей, результата работы (услуги) ранее даты документа приемки), согласно документу о поставке (получении) материальных ценностей, выполнении работ, об оказании услуг (транспортной накладной, акту, иному документу);

- возникновения фактов хозяйственной жизни по фактическому потреблению коммунальных услуг, когда возможно достоверно определить их расчетно-документальную обоснованную оценку (в соответствии с условиями контракта (договора)), при условии поступления первичных учетных документов, обосновывающих принятие денежного обязательства в ином отчетном периоде.

При исполнении контрактов, заключенных в соответствии с Федеральным [законом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=494990&date=16.09.2025) от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон № 44-ФЗ), в обязательном порядке должен составляться документ о приемке поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги, в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям, установленным контрактом, о порядке и сроках оформления результатов такой приемки ([пункт 1 части 13 статьи 34](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=494990&dst=2241&field=134&date=16.09.2025) Закона N 44-ФЗ).

При приемке результатов исполнения контрактов, не подлежащих включению в реестр контрактов (например, в соответствии с [пунктом 4 части 1 статьи 93](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=494990&dst=12218&field=134&date=16.09.2025) Закона № 44-ФЗ), для оформления приемки применяется Акта приемки [(ф. 0510452)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=497176&dst=5960&field=134&date=16.09.2025), документ является обязательным.

Акт по форме 0510452 формирует уполномоченный ответственный исполнитель из состава приемочной комиссии Заказчика или иное уполномоченное лицо Заказчика, утверждается руководителем Заказчика.

Акт по форме 0510452 возможно сформировать, подписать, утвердить в ЕИС УФХД ПК в подсистеме 1С: БГУ.

Обязательное участие в приемке товаров, работ, оказанных услуг представителя отправителя (поставщика) или представителя незаинтересованной организации предусмотрено, если такое требование установлено условиями договора (контракта).

В отсутствие акта по форме ф. 0510452 (далее – документ о приемке), либо не представления документа о приемке в МКУ «ЦБУ», в бухгалтерском учете Заказчиков резерв формируется в случае наличия временного разрыва:

- даты оказания услуг и даты утверждения первичного учетного документа (акт о приемке либо УПД со статусом 1) руководителем Заказчика;

- даты получения товарно-материальных ценностей и даты утверждения первичного учетного документа (товарно-транспортная накладная либо УПД со статусом 1) руководителем Заказчика;

Дата формирования документа о приемке не может быть позднее даты подписания первичного учетного документа руководителем Заказчика.

По факту приемки результатов поставки материальных ценностей, выполнения работ, оказания услуг, поступления первичных учетных документов оказания коммунальных услуг, в соответствии с которыми возникают требования по исполнению обязательств, датой подписания документа о приемке, датой поступления первичного документа по оказанию коммунальных услуг, в бухгалтерском учете признаются денежные обязательства за счет суммы ранее созданного резерва.

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

Резерв по обязательствам за поставленные материальные ценности формируется на дату фактического получения грузополучателем – Заказчиком материальных ценностей в соответствии с условиями контракта на основании первичных учетных документов (акт приема-передачи, товарная накладная, транспортная накладная, универсальный передаточный документ (письмо Министерства финансов Российской Федерации от 09.08.2021 № ЕА-4-15/11186), иной документ), подтверждающих факт поставки, в сумме полученных материальных ценностей.

Резерв обязательств за оказанные услуги, выполненные работы формируется на дату фактического оказания услуги, выполнения работ на основании первичных учетных документов, подтверждающих факт сдачи результатов оказанных услуг, выполненных работ, в объеме исполненного обязательства.

Указанные резервы отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 010500000 «Материальные запасы», 010600000 «Вложения в нефинансовые активы», 040120200 «Расходы текущего финансового года» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 040160000 «Резервы предстоящих расходов в бюджетном учете Заказчиков датой поступления первичных учетных документов по системе ЭДО.

В случае предоставления первичного учетного документа с нарушением сроков, установленных Графиком документооборота, после отчетной даты факты хозяйственной жизни Заказчиков отражаются в бюджетном учете Заказчиков в следующем порядке:

при поступлении документов до пятого числа месяца (включительно), следующего за отчетным периодом (месяцем, кварталом), с датой формирования документа в течение отчетного периода (месяца, квартала) и подписанных руководителем Заказчика документах о приемке до окончания отчетного периода (месяца, квартала):

- резерв под временной разрыв и кредиторская задолженность в бюджетном учете отражаются последней датой отчетного периода (месяца, квартала);

при поступлении документов до пятого числа месяца (включительно), следующего за отчетным периодом (месяцем, кварталом), с датами формирования предшествующими отчетному периоду (месяцу, кварталу) и подписанных руководителем Заказчика документах о приемке до окончания отчетного периода (месяца, квартала):

- резерв под временной разрыв и кредиторская задолженность в бюджетном учете отражаются последней датой отчетного периода (месяца, квартала);

при поступлении документов до пятого числа месяца (включительно), следующего за отчетным, с датами формирования предшествующими отчетному месяцу, с датой формирования документа в течение отчетного периода (месяца, квартала) и подписанных руководителем Заказчика документах о приемке до пятого числа месяца (включительно), следующего за отчетным периодом (месяцем, кварталом):

- резерв под временной разрыв формируется последней датой отчетного периода (месяца, квартала), кредиторская задолженность отражается датой формирования денежного обязательств в системе АЦК-финансы, либо датой получения документа о приемке в системе ЭДО.

Если нет временного разрыва между получением материальных ценностей, актом оказанных услуг, выполненных работ и приемкой, резерв под временной разрыв не формируется, кредиторская задолженность в учете отражается датой формирования денежного обязательства в системе АЦК-финансы, либо датой получения документа о приемке по системе ЭДО.

МКУ «ЦБУ» в своей работе руководствуется [п](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=431617&date=14.08.2025)исьмом Министерства финансов Российской Федерации от 11.11.2022 № 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)», в котором даны разъяснения по отражению в бюджетном учете фактов хозяйственной жизни, возникающих в ходе исполнения государственных (муниципальных) контрактов (договоров) при передаче результатов поставок, выполнения работ или оказания услуг и (или) приемке поставленных товаров, выполненных работ или оказанных услуг.