Приложение № 2 к приказу ФГБУ «ВСЕГЕИ» от 03.03.2021 № 54б

Приложение №7

к приказу ФГБУ «ВСЕГЕИ»

 от 29.12.2017 № 354

**Порядок формирования и использования резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу**

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок устанавливает правила отражения в бухгалтерском учете учреждения информации о состоянии и движении сумм резервов предстоящих расходов, зарезервированных в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждения по обязательствам, не определенным по величине и (или) времени исполнения, в соответствии с положениями Инструкции N 157н.

1.2. В учреждении формируется резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу в части предстоящих расходов на оплату отпусков (далее - Резерв учреждения). Он состоит из:

- суммы предстоящей оплаты работникам учреждения отпусков за фактически отработанное время;

- суммы компенсаций за неиспользованные отпуска, в том числе при увольнении;

- суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов.

2. Формирование Резерва учреждения

2.1. Для расчета Резерва учреждения осуществляется оценка обязательств. Она проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря текущего года.

2.2. Оценка обязательств осуществляется работником финансово-экономической службы учреждения на основании сведений отдела кадров о количестве полагающихся дней отпуска в следующем году по каждому работнику. Сведения о планируемых отпусках на предстоящий год предоставляются за подписью начальника отдела кадров до 20 декабря текущего года. Форма сведений приведена в [Приложении № 1](#Par45) к настоящему Порядку.

Расчет Резерва учреждения осуществляется по учреждению в целом, исходя из средней заработной платы по всем сотрудникам учреждения, и по следующим методикам:

- на оплату предстоящих отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении:

Резерв на отпуск = К x ЗПср, где

К – общее количество не использованных всеми работниками учреждения дней отпуска за период с начала работы на 31 декабря текущего года согласно сведениям отдела кадров учреждения;

ЗПср - средняя заработная плата по всем сотрудникам учреждения в целом.

- на оплату страховых взносов:

Резерв на страховые взносы = К x ЗПср х С,

где С - ставка страховых взносов.

2.3. Расчет планового норматива образования Резерва учреждения на следующий календарный год подписывается исполнителем (работником финансово-экономической службы учреждения) и утверждается заместителем генерального директора по экономике и финансам (Приложение № 3 к настоящему Порядку).

2.4. Сумма Резерва учреждения формируется ежемесячно, исходя из норматива образования от фактически начисленного фонда оплаты труда, до достижения предельной суммы, установленной Расчетом планового норматива образования резерва предстоящих расходов на оплату отпусков.

3. Использование и учет сумм резервов

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

3.2. Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы созданного Резерва учреждения.

3.3. Операции по формированию Резерва учреждения отражаются в бухгалтерском учете в последний рабочий день месяца, на который формируется резерв.

3.4. На годовую отчетную дату (31 декабря) проводится инвентаризация Резерва учреждения (Приложение № 2 к настоящему Порядку). В случае избыточности суммы признанного Резерва учреждения его размер корректируется (уменьшается) с отнесением на расходы (финансовый результат) текущего отчетного периода.