Приложение № 12

к Учетной политике

Контрольно-счетной палаты

Краснодарского края

**Порядок формирования резервов**

**предстоящих расходов Палаты и их расходование**

**1. Общие положения**

1.1. В учете формируются следующие резервы:

резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу;

резерв по претензиям и искам;

резерв по обязательствам, возникающим при поступлении товаров, работ, услуг, по которым дата приемки отличается от даты подписания документа о приемке.

**2. Оценка обязательств**

**и формирование резерва предстоящих расходов**

**по выплатам персоналу**

2.1. В целях расчета резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу осуществляется оценка обязательств на конец отчетного года (по состоянию на 31 декабря).

2.2. В величину резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу включаются:

сумма оплаты отпусков сотрудникам за фактически отработанное время на дату расчета резерва;

начисленная на отпускные сумма страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование и на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

2.3. Для определения размера обязательств отделом государственной службы, кадровой работы и противодействия коррупции формируются сведения о неиспользованных днях отпуска по каждому сотруднику по форме № 3 Приложения № 2 к Учетной политике.

2.4. Расчет оценки обязательства на оплату отпусков определяется по формуле:

*О = ∑ СЗn х Кn,*

где *CЗn* - средний дневной заработок n-го сотрудника, исчисленный по состоянию на конец отчетного года в соответствии с [Положением](consultantplus://offline/ref=2DF1901DA2B922D58FFBCFCD3FB7EABE49EA1D8B592C06E3DB7EF5145DA8EFAA038CA78CA88A0FD2v6v3O) об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922;

*Кn*- количество неиспользованных n-м сотрудником дней отпуска по состоянию на конец отчетного года;

n – число сотрудников, имеющих право на оплачиваемые отпуска по состоянию на конец отчетного года.

2.5. Расчет оценки обязательств по уплате страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование и на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний рассчитывается по формуле:

*C = О х Ст,*

где *Сm* - суммарная ставка страховых взносов, применяемая в процентах на дату определения оценочного обязательства (в соответствии с требованиями ст. 426 Налогового кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.);

2.6. Величина резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу на конец отчетного года определяется как сумма величины обязательства на оплату отпусков и обязательства на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование и на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

2.7. Расчет оценки обязательств и суммы резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу оформляется отдельным документом произвольной формы, который подписывает исполнитель и начальник финансового отдела.

**3. Использование сумм резерва предстоящих расходов**

**по выплатам персоналу** **и учет их движения в бюджетном учете**

3.1. Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется ежеквартально на последнее число отчетного месяца за счет суммы созданного резерва. При его недостаточности соответствующие суммы отражаются в составе расходов текущего периода.

3.2. Операции по формированию резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу на очередной год отражаются в бюджетном учете в последний день текущего года.

**4. Резерв по претензиям и искам**

4.1. Резерв по претензиям и искам признается на основании предъявленных претензий и исков в следующем порядке:

по оспоримым претензионным требованиям, по которым Палатой предполагается досудебное урегулирование, – на дату получения претензионного требования;

по оспоримым исковым требованиям, по которым Палатой не предполагается досудебное урегулирование, – на дату уведомления о принятии иска к судебному производству;

по судебному постановлению (решению) ответчиком по иску которого выступает Палата, до получения уведомления о поступлении исполнительного документа от министерства финансов Краснодарского края в соответствие с приказом Минфина Краснодарского края от 12.09.2017 № 326 «Об утверждении Порядка организации министерством финансов Краснодарского края исполнения, ведения учета и осуществления хранения исполнительных документов, решений налоговых органов и документов, связанных с их исполнением» – на дату поступления судебного постановления (решения) в Палату.

В остальных случаях резерв не формируется, обязательство признается по судебному акту (исполнительному документу) (п.12 СГС «Резервы»).

4.2. Резерв по претензиям и искам учитывается в полной сумме претензионных требований и исков.

4.3. При поступлении документов от судебных органов на основании этих документов отражаются фактические расходы Палаты в следующем порядке:

если сумма фактических расходов меньше величины созданного резерва, то расходы начисляются полностью за счет резерва, а оставшаяся величина резерва списывается на уменьшение расходов текущего финансового года;

если сумма фактических расходов превышает величину созданного резерва, то расходы начисляются за счет резерва в полной сумме созданного резерва, а оставшаяся величина расходов относится за счет расходов текущего финансового года.

5. Резерв по обязательствам, возникающим при

поступлении товаров, работ, услуг, по которым дата приемки

отличается от даты подписания документа о приемке

5.1. Резерв по обязательствам, возникающим при поступлении товаров, работ, услуг, по которым дата приемки отличается от даты подписания документа о приемке формируется на дату фактического получения товаров, оказания услуг, выполнения работ.

5.2. После подписания ответственным лицом документов о приемке и (или) размещении их в ГИС ЕИС сумма резерва списывается на сумму возникших обязательств перед поставщиком (исполнителем).

Начальник финансового отдела И.В. Исаева