

## **Порядок формирования и использования резерва по отпускам**

**1.** Настоящий Порядок устанавливает правила отражения в бухгалтерском учете учреждения информации о состоянии и движении сумм резерва для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование, зарезервированного в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждения по обязательствам, не определенным по величине и (или) времени исполнения.

### **2. Оценка обязательства и формирование Резерва учреждения**

**2.1.** Для расчета Резерва учреждения осуществляется оценка обязательств. Она определяется ежегодно на предстоящий год до 30 декабря текущего года.

**2.2.** Оценка обязательств осуществляется специалистом [МКУ «ЦБ и КОМУ г.Пыть-Яха»](#) на основании сведений отдела кадров о количестве полагающихся дней отпуска в следующем году по каждому работнику. Сведения предоставляются за подписью [специалиста отдела кадров и руководителя учреждения](#) до 20 декабря текущего года. Форма сведений приведена в [Приложении №1](#) к настоящему Порядку.

Оценка обязательств осуществляется отдельно:

- по заработной плате для оплаты отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск;

- по сумме страховых взносов.

Сумма расходов на оплату предстоящих отпусков определяется по учреждению в целом:

Резерв отпусков =  $K * ЗПср : 29,3$ , где

- $K$  - общее количество не использованных всеми сотрудниками дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец года);
- $ЗПср$  - средняя заработная плата по всем сотрудникам учреждения в целом.
- 29,3 – среднемесячное число календарных дней, установленное статьей 139 Трудового кодекса РФ

Резерв на оплату страховых взносов рассчитывается с учетом методики расчета резерва на оплату отпусков.

Сумма страховых взносов при формировании резерва рассчитывается по учреждению в целом:

Резерв стр. взн =  $(K * ЗПср : 29,3) * С$ ,

где  $С$  - ставка страховых взносов.

В сумму обязательных страховых взносов для формирования резерва включается сумма, рассчитанная по общеустановленной ставке страховых взносов.

Сумма, рассчитанная по общеустановленной ставке страховых взносов, определяется как величина суммы оплаты отпусков сотрудникам на расчетную дату, умноженная на 30,2 процента – суммарную ставку платежей на обязательное страхование и взносов на травматизм.

2.3. Расчет оценки обязательств подписывается **исполнителем и заместителем главного бухгалтера МКУ «ЦБ и КОМУ г.Пыть-Яха».**

2.4. Сумма резерва учреждения формируется ежемесячно из расчета 1/12 величины оценки обязательства по заработной плате и сумме страховых взносов соответственно.

### 3. Использование и учет сумм резервов

3.1. Резерв 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. Операция по формированию Резерва учреждения отражается в бухгалтерском учете в первый рабочий день месяца, на который формируется резерв.

3.4. При недостаточности сумм Резерва осуществляется его изменение (уточнение).

Приложение N 1  
к Порядку формирования и использования  
резервов предстоящих расходов

#### Сведения о планируемых отпусках

Учреждение: \_\_\_\_\_ в 20\_\_ г.

N п/п	Должность работника	Ф.И.О.	Количество дней отпуска		
			Итого	В том числе	
				на планируемый год	неиспользованного за текущий и прошлые годы

Руководитель \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_)  
расшифровка подписи

Начальник отдела кадров \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_)  
подпись                                 расшифровка подписи

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.