



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ
муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение
г.Шахты Ростовской области
«Детский сад комбинированного вида №28»

346537 г. Шахты, Ростовской обл., ул. Ландау, 5

т. 26-00-31

e-mail dou28@shakhty-edu.r

от «20» октября 2023года

№ 98-ОД

ПРИКАЗ

О внесении изменений
в учетную политику МБДОУ №28 г.Шахты

Для приведения в соответствие Перечня неунифицированных форм и с изменениями законодательства РФ в отношении правил ведения бухгалтерского учета внести изменения в учетную политику:

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменения в Приложение №8 Учетной политики МБДОУ №28 г.Шахты, утвержденной приказом от 09.01.2023г. №1/1-ОД .
2. Добавить в Приложение № 4.1 Учетной политики МБДОУ №28 г.Шахты: «Перечень неунифицированных форм первичных документов» форму «Задолженность по возмещению за (коммунальные услуги, аренда)».
3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на главного бухгалтера Ветошкину Н.В.

Заведующий МБДОУ №28 г.Шахты



Будко Е. В.

С приказом ознакомлен(а):
Ветошкина Н.В. _____

Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок устанавливает правила отражения в бухгалтерском (бюджетном) учете информации о состоянии и движении сумм резервов, формируемых в целях равномерного включения расходов на финансовый результат субъекта бухгалтерского учета по обязательствам, связанным с осуществлением расходов в целях исполнения обусловленного законодательством Российской Федерации требования к субъекту централизованного учета, с ненаступившим сроком его исполнения (предъявления), имеющей на момент признания в бухгалтерском (бюджетном) учете расчетно-документальную обоснованную оценку с неопределенным временем (финансовым периодом) исполнения (предъявления) требования.

1.2. Основными нормативными правовыми актами, использованными при разработке настоящего Положения, являются:

- Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н);

- федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2018г. № 124н (далее – СГС «Резервы»);

- федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016г. № 256н (далее - СГС «Концептуальные основы»);

- федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу», утвержденный приказом Минфина России от 15.11.2019 № 184н (далее - СГС «Выплаты персоналу»).

2. Виды формируемых резервов

2.1. Субъект бухгалтерского учета формирует следующие виды резервов:

- для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении;

- для предстоящих платежей на обязательное социальное страхование работников при оплате отпусков;

- для оплаты по понесенным расходам, по которым своевременно не поступили расчетные документы (за услуги связи, за коммунальные услуги, за содержание имущества, прочие услуги);

- по обязательствам Учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов (в случае приемки поставки товара, выполнении работы, оказания услуги не в момент передачи (поступления) товара, результатов работ, услуг в соответствии с условиями договора (контракта);

- резерв на случай ликвидации чрезвычайной ситуации.

Основание: п. 302.1 Инструкции № 157н.

3. Оценка обязательства и формирование резерва

3.1. Информация о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов на финансовый результат, по обязательствам, неопределенным по величине и (или) времени исполнения, в том числе предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование работника субъекта централизованного учета, отражается как резервы предстоящих расходов и учитывается на счете 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов».

3.2. Признание оценочных обязательств при формировании резерва на оплату предстоящих отпусков осуществляется методом МСФО. Резерв на оплату отпусков рассчитывается на последний день текущего года, исходя из данных о количестве дней неиспользованного отпуска по всем работникам на указанную дату .

3.3. Резерв при этом рассчитывается, как сумма оплаты отпусков работникам за фактически отработанное время на дату расчета и суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

3.4. Детализация счета 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» осуществляется субъектом бухгалтерского учета в следующем порядке:

- 0 401 60 000 - формирование резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время;

– 0 401 60 211 - Резерв предстоящих расходов по выплатам работникам;

– 0 401 60 213 - Резерв предстоящих расходов по страховым взносам.

В соответствии с рекомендациями Минфина России, данными в письме от 20.05.2015 № 02-07-07/28998 резерв на оплату отпусков рассчитывается исходя из средней заработной платы работников субъекта учета:

Сумма оплаты отпуск ов	=	Количество не использованных всеми сотрудниками дней отпусков на последний день квартала	X	Средний дневной зарботок по учреждению за последние 12 мес.
---------------------------------	---	---	---	---

Данные о количестве дней неиспользованного отпуска представляют в соответствии с графиком документооборота.

Средний дневной заработок (З ср. д.) в целом по учреждению определяется по формуле:

$$\text{З ср. д.} = \text{ФОТ} : 12 \text{ мес.} : \text{Ч} : 29,3$$

где:

ФОТ – фонд оплаты труда в целом по учреждению за 12 месяцев, предшествующих дате расчета резерва;

Ч – количество штатных единиц по штатному расписанию, действующему на дату расчета резерва;

29,3 – среднемесячное число календарных дней, установленное статьей 139 Трудового кодекса.

Расчет оценки обязательств и суммы резерва для оплаты отпусков оформляется отдельным документом произвольной формы, который подписывает исполнитель и лицо, ответственное за ведение учета.

Если рассчитанная величина резерва для оплаты отпусков больше суммы резерва, фактически учтенной на счете, резерв увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма резерва относится на расходы текущего финансового года.

Если рассчитанная величина резерва для оплаты отпусков меньше суммы резерва, фактически учтенной на счете, резерв уменьшается на разницу между этими величинами. Сумма уменьшения резерва относится на уменьшение расходов текущего финансового года.

3.5. Резерв по обязательствам, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов, формируется для оплаты:

- услуг связи;

- коммунальных услуг;
- работ, услуг по содержанию имущества;
- прочих работ, услуг.

Основание: п. 302.1 Инструкции № 157н.

3.6. Детализация счета 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» осуществляется субъектом бухгалтерского учета в следующем порядке:

- 0 401 60 221 - резерв по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы, по услугам связи;

- 0 401 60 223 - резерв по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы, по коммунальным услугам;

- 0 401 60 225 - резерв по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы, по работам, услугам по содержанию имущества.

- 0 401 60 226 - резерв по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы, по прочим работам, услугам.

3.7. Оценка обязательства в связи с предстоящей оплатой услуг связи, в случае если на отчетную дату не поступили расчетные документы, осуществляется в последний день отчетного периода в размере 100% от суммы расходов на оплату аналогичных услуг связи за предыдущий месяц.

Оценка обязательства в связи с предстоящей оплатой коммунальных услуг, в случае если на отчетную дату не поступили расчетные документы, осуществляется в последний день отчетного периода в размере 100% потребления (в натуральных показателях – кВт/ч, Ккал, куб.м.) по аналогичным коммунальным услугам за аналогичный период прошлого года, умноженный на тариф по соответствующему виду коммунальных услуг в текущем периоде.

Оценка обязательства в связи с предстоящей оплатой работ, услуг по содержанию имущества, прочих работ, услуг, в случае если договором предусмотрена ежемесячная оплата указанных работ, услуг и на отчетную дату не поступили расчетные документы, осуществляется в последний день отчетного периода в сумме обязательств, предусмотренных договором за тот период, по которому не поступили расчетные документы.

На основании поступивших от контрагента документов фактические расходы отражаются следующим образом:

- если сумма фактических расходов меньше величины созданного резерва, то расходы относятся 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 относятся за счет резерва в полной сумме резерва, а оставшаяся величина расходов относится за счет расходов текущего финансового года.

3.8. Резерв по обязательствам, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов формируется в случае приемки поставки товара, выполнении работы, оказания услуги не в момент передачи (поступления)

товара, результатов работ, услуг в соответствии с условиями договора (контракта). При поступлении нефинансовых активов (далее – НФА), выполнении работ, оказании услуг, в случае если факт поступления НФА, выполнения работ, оказания услуг и их приемки оформлены отдельными документами, резерв формируется на основании документа на поставку НФА, выполнение работы, оказание услуг по дате такого документа. В случае если поставка и приемка товаров, работ, услуг осуществляется по одному документу, но поставку осуществлена в одном отчетном периоде, а приемка в другом отчетном периоде, резерв формируется на основании такого документа по дате формирования документа.

3.9. Оценка резерва на случай ликвидации чрезвычайной ситуации осуществляется в соответствии с Методическими рекомендациями по созданию, хранению, использованию и восполнению резервов материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера (утвержденными МЧС России 10 августа 2018 г. № 2-4-71-18-14)

4. Использование и учет сумм резервов

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

4.2. Признание в бухгалтерском (бюджетном) учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

4.3. Операция по формированию резерва субъекта централизованного учета отражается в бухгалтерском (бюджетном) учете в последний день месяца, на который формируется резерв, на основании бухгалтерской справки ф. 0504833, в соответствии с положениями Инструкции № 157н.

Главный бухгалтер

Ветошкина Н.В

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат 271411072378297607574550010152147481663639969013

Владелец Будко Екатерина Владимировна

Действителен с 09.02.2023 по 09.02.2024