

**Государственное бюджетное специализированное стационарное учреждение социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов  
«Суровикинский психоневрологический интернат»**

ПРИКАЗ

29 марта 2021г.

№ 71-о

О внесении изменений в учетную политику

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Единым планом счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, Планом счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н, федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора

Приказываю:

1. Утвердить внесенные изменения в Учетную политику для целей бухгалтерского учета от 27 февраля 2019г. № 18-о, приведенные в Приложении №1 к настоящему приказу.
2. Установить, что изменения, вносимые в Учетную политику, применяются с 1 января 2021 г.
3. Контроль за соблюдением учетной политики возложить на главного бухгалтера Г.М.Брыкову.

Директор



А.Н.Савинов

Изменения в приказ от 27.02.2019 № 18-о:

1. Перечень журналов операций раздела 1 «Организационные положения» дополнить двумя журналами:

- журнал № 9 по исправлению ошибок прошлых лет;
  - журнал № 10 операций межотчетного периода.
- (Основание: п.11 Инструкции 157н).

2. Добавить раздел «Учет нематериальных активов».

Нематериальным активом является объект нефинансовых активов, предназначенный для неоднократного или постоянного использования в деятельности учреждения свыше 12 месяцев, не имеющий материально-вещественной формы, а также иные неисключительные права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование прав на такой актив.

Объект признается нематериальным активом при одновременном выполнении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- у него отсутствует материально-вещественная форма;
- объект можно идентифицировать;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, устанавливающие исключительное право на актив;

(Основание: п. п. 4, 6, 7 СГС "Нематериальные активы", п. 56 Инструкции N 157н).

Сроком полезного использования нематериального актива является период, в течение которого предполагается использование актива.

(Основание: п. 60 Инструкции N 157н).

Счет учета объекта нематериальных активов зависит от права, на котором он получен:

- \*исключительное право - 0 102 00 000;
- \*неисключительное право со сроком использования более 12 месяцев – 0 1116I 000;
- \*неисключительное право со сроком использования 12 месяцев и менее – на расходы текущего финансового года, если срок действия лицензии переходит на очередной финансовый год - 0 40150 000.

Аналитический учет вложений в нематериальные активы ведется в инвентарной карточке нефинансовых активов (ф. 0504031) в разрезе объектов нематериальных активов, инвентарных номеров и ответственных лиц.

(Основание: п. 128 Инструкции N 157н).

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным методом.

(Основание: п. п. 30, 31 СГС "Нематериальные активы").

Единицей бухгалтерского учета объекта нематериальных активов является инвентарный объект, которому присваивается инвентарный номер. Присвоенный объекту инвентарный номер сохраняется за ним весь период его учета.

(Основание: п.9 СГС "Нематериальные активы").

Объекты, учтенные на счете 0 1116I 000 «Права пользования нематериальными активами», признанные не удовлетворяющими критериям актива, подлежат учету на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении».

(Основание п.17 Инструкции №174н).

3. Добавить раздел «Учет произведенных активов».

Непроизведенными активами признаются объекты нефинансовых активов, не являющиеся

продуктами производства, вещное право на которые закреплено в соответствии с законодательством (земля, недра), а также земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, сведения о которых внесены в Единый государственный реестр недвижимости.

(Основание: п. 6 СГС "Непроизведенные активы", п. 70 Инструкции N 157н).

Аналитический учет вложений в непроизведенные активы ведется в инвентарной карточке нефинансовых активов (ф. 0504031) в разрезе объектов непроизведенных активов, инвентарных номеров и ответственных лиц.

(Основание: п. 128 Инструкции N 157н).

Сверка кадастровой стоимости земельного участка с актуальной выпиской из ЕГРН для отражения в годовой бухгалтерской отчетности производится до даты представления годовой отчетности. Если выявлено изменение кадастровой стоимости, в учете отражается изменение стоимости земельного участка - объекта непроизведенных активов.

(Основание: п. 71 Инструкции N 157н, п. 20 Инструкции N 174н).

Затраты на реконструкцию, модернизацию объектов непроизведенных активов отражаются в составе расходов текущего периода.

(Основание: п. 33 СГС "Непроизведенные активы").

Объекты, учтенные на счете 0 10261 000 «Нематериальные активы», признанные не удовлетворяющими критериям актива, подлежат учету на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении».

(Основание п.17 Инструкции №174н).

4. *Расчеты по суммам предварительных оплат*, подлежащим возмещению контрагентами в случае расторжения договоров (контрактов), в том числе по решению суда, а также по суммам задолженности уволенных подотчетных лиц, своевременно не возвращенным и не удержанным из зарплаты, задолженности за неотработанные дни отпуска при увольнении сотрудника, иным суммам излишне произведенных выплат учитываются на счете 0 209 34 000 в момент возникновения требований к их плательщикам (начала претензионной работы).

5. *Расчеты с ФСС РФ* по суммам страховых взносов, разрешенных к использованию в целях обеспечения предупредительных мероприятий по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, отражаются как начисление дохода по дебету счета 0 209 34 000 "Расчеты по доходам от компенсации затрат" в корреспонденции со счетом 0 401 10 139 "Доходы от возмещений Фондом социального страхования Российской Федерации расходов".

6. *Субсидия на оказание государственных услуг*, установленных в государственном задании, начисляется не позднее месяца, следующего за фактом подписания соглашения на предоставление субсидии из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, за весь срок действия такого договора.

Признание показателей финансового результата текущего года по использованию средств субсидии на госзадание при условии выполнения государственного задания (начисление фактического расхода (дохода) текущего года осуществляется на основании Отчета о выполнении государственного задания по состоянию на 31 декабря текущего года.

В целях формирования расчетов с Учредителем (счет 0 21006 000) учреждение предоставляет Извещение (ф.0504805) и Отчет по субсидии, который является приложением к Соглашению.

Доходы по Соглашению, заключенному на срок более года, отражаются на счетах:

\* 4 40141 000 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году»;

\* 4 40149 000 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы».

(Основание: п.3,11 СГС «Долгосрочные договоры», письмо Министерства финансов РФ от 04.02.2020 № 02-06-07/6939).

7. *Субсидия на иные цели*, начисляется не позднее месяца, следующего за фактом подписания субсидии о предоставлении из областного бюджета субсидии на иные цели за весь срок действия такого договора

Признание показателей финансового результата текущего года по использованию средств субсидии на иные цели (начисление фактического расхода (признание дохода) текущего года осуществляется на основании Отчета о выполнении условий предоставления субсидии, подтверждающего объем принятых и исполненных обязательств, по состоянию на 31 декабря текущего года.

В целях формирования расчетов с Учредителем (счет 0 21006 000) учреждение предоставляет Извещение (ф.0504805) и Отчет по субсидии, который является приложением к Соглашению.

Доходы по Соглашению, заключенному на срок более года, отражаются на счетах:

\* 5 40141 000 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году»;

\* 5 40149 000 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы».

(Основание: п.3,11 СГС «Долгосрочные договоры», письмо Министерства финансов РФ от 04.02.2020 № 02-06-07/6939).

8. *При заключении долгосрочного договора* по КВФО 2 необходимо отражать расчеты и признавать доходы будущих периодов в сумме договора, но не позднее месяца, следующего за месяцем, в котором он заключен.

Признание доходов от оказания услуг (работ) по иным долгосрочным договорам доходами текущего финансового года осуществляется равномерно (ежемесячно) до истечения срока действия иного долгосрочного договора.

(Основание: п.3,11 СГС «Долгосрочные договоры»).

## 9. *Изменения в раздел 7 Финансовый результат*

9.1. Как расходы будущих периодов учитываются расходы на:

-страхование гражданской ответственности;

-неисключительное право пользования нематериальным активом со сроком использования 12 месяцев и менее, если срок действия лицензии переходит на очередной финансовый год;

-абонемент на лицензионное обслуживание программного продукта.

(Основание: п. 302 Инструкции № 157н.).

9.2. Расходы на страхование имущества (гражданской ответственности), произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года пропорционально календарным дням действия договора в каждом месяце.

(Основание: п. 302 Инструкции № 157н.).

9.3. Права пользования активом 12 месяцев и менее.

Объекты не учитываются в составе нематериальных активов и отражаются в учете расходы текущего периода по счету 0 109X0 226. Если срок пользования переходит на следующий отчетный период, то расходы на неисключительные права на НМА расходы необходимо отражать на счете 0 40150 226.

Расходы на приобретение неисключительных прав пользования нематериальными активами, абонемента на лицензионное обслуживание программного продукта, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года равномерно по 1/12 за месяц в течение периода, к которому они относятся, где  $n$  - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание.

(Основание: п. 66, 302 Инструкции № 157н.).

10. *Изменения в Приложение №2 «Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов»*. Приложение № 2 в новой редакции прилагается.

10.1. В бухгалтерском учете условные активы и обязательства не отражаются, в том числе и на забалансовых счетах, их суммовая оценка не проводится. Для накопления сведений о них в течении года, для отражения в Пояснительной записке, ведется таблица с кратким описанием возникших условных обязательств и активов.

(Основание: п.34-39,42 СГС «Резервы»).

11. *Раздел 11 «Забалансовый учет» изложить в новой редакции.*

11.1. Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности).

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика").

11.2. Забалансовый счет 01 "Имущество полученное в пользование".

Учитываются имущество, полученное в безвозмездное пользование от учредителя.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе объектов имущества, ответственных лиц, КОСГУ в оборотно-сальдовой ведомости ф.0504036.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика").

Исключена обязанность учета неисключительных прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности на счете 01.

11.3. Забалансовый счет 02 "Материальные ценности на хранении".

Материальные ценности, не соответствующие критериям активов, учитываются в условной оценке: один объект-один рубль.

Сберегательные книжки получателей социальных услуг учитываются в условной оценке: один объект-один рубль.

Личные вещи получателей социальных услуг учитываются по цене приобретения.

Аналитический учет по счету ведется в оборотно-сальдовой ведомости ф.0504036.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика").

11.4. Забалансовый счет 03 "Бланки строгой отчетности".

Учитываются топливные карты в условной оценке: один бланк-один рубль.

Аналитический учет по счету ведется по каждому виду бланков строгой отчетности в разрезе ответственных лиц в оборотно-сальдовой ведомости ф.0504036.

(Основание: п. 337 Инструкции № 157н).

11.5. Забалансовый счет 04 «Сомнительная задолженность».

Учитывается задолженность неплатежеспособных дебиторов с момента решения о выбытии такой задолженности с балансового учета.

Аналитический учет ведется в разрезе дебиторов в оборотно-сальдовой ведомости ф.0504036.

11.6. На забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" учет ведется по группам:

-двигатели;

-аккумуляторы;

-шины, диски;

-карбюраторы;

-коробки передач.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе объектов транспортных средств, ответственных лиц, номенклатуры запасных частей в оборотно-сальдовой ведомости ф.0504036.

(Основание: п. 349 Инструкции № 157н).

11.7. На забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» учитывается имущество, за исключением денежных средств, полученное в качестве обеспечения обязательств:

-поручительство;

-банковская гарантия.

При заключении государственного контракта по федеральному закону №44-ФЗ, если поставщик товаров, работ, услуг в качестве обеспечения участия в конкурсных процедурах, а также в качестве обеспечения исполнения контракта, предоставляет договор-поручительство

или банковскую гарантию, бухгалтер отражает операции по забалансовому счету 10 на сумму предоставленного документа.

Списание со счета 10 осуществляется при окончании обязательств с поставщиком.

При организации аналитики на забалансовом счете 10 предусмотрено:

-наименование контрагента;

-указание договора (контракта);

-вид обеспечения (договор-поручительство, банковская гарантия).

Аналитический учет по счету ведется в оборотно-сальдовой ведомости ф.0504036.

(Основание: п. 349 Инструкции № 157н).

11.8. Аналитический учет по счетам 17 "Поступления денежных средств" и 18 "Выбытия денежных средств" ведется в разрезе кодов финансового обеспечения, КОСГУ в оборотно-сальдовой ведомости ф.0504036.

(Основание: п.366, 368 Инструкции № 157н).

11.9. Забалансовый счет 20 «Задолженность, неустребованная кредиторами».

Учитываются суммы непредъявленных кредиторами требований, вытекающих из условий договора.

Задолженность принимается к забалансовому учету для наблюдения в течении срока исковой давности в сумме задолженности, списанной с балансового учета.

Аналитический учет ведется в разрезе кредиторов в оборотно-сальдовой ведомости ф.0504036.

11.10. Забалансовый счет 23 «Периодические издания для пользования».

Ведется учет журналов в условной оценке один журнал-один рубль.

Аналитический учет ведется по номенклатуре периодических изданий и единицам измерений-один номер в оборотно-сальдовой ведомости ф.0504036.

11.11. Забалансовый счет 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)».

Ведется учет объектов имущества, переданных в аренду по договору.

Принятие к учету осуществляется на основании Акта приема-передачи по стоимости, указанной в Акте.

Аналитический учет ведется в разрезе арендаторов, объектов имущества, КОСГУ в оборотно-сальдовой ведомости ф.0504036.

11.12. Забалансовый счет 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» ведется учет объектов имущества, переданных в безвозмездное пользование по договору.

Принятие к учету осуществляется на основании Акта приема-передачи по стоимости, указанной в Акте.

Аналитический учет ведется в разрезе пользователей имуществом, объектов имущества, КОСГУ в оборотно-сальдовой ведомости ф.0504036.

11.13. Забалансовый счет 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам" ведется учет специальной одежды и материальные ценности, относящиеся к объектам основных средств, для выполнения должностных обязанностей, по балансовой стоимости.

Аналитический учет ведется в разрезе пользователей имущества, объектов имущества, КОСГУ в оборотно-сальдовой ведомости ф.050403

11.14. Организация учета основных средств.

Учет введенных в эксплуатацию объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно осуществляется на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации":

- по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

(Основание: п. 373 Инструкции N 157н, пп. "б" п. 39 Стандарта "Основные средства").

12. *Изменения в плане счетов.*

План счетов дополнен счетами: Счета для учета активов

-82510020000000000000 240141 - доходы будущих периодов к признанию в текущем году

-82510020000000000000 240149 - доходы будущих периодов к признанию в очередные года

-82510020000000000000 440141 - доходы будущих периодов к признанию в текущем году

-82510020000000000000 440149 - доходы будущих периодов к признанию в очередные года

-8251002xxxxxxxxxxxxx 540141 - доходы будущих периодов к признанию в текущем году

-8251002xxxxxxxxxxxxx 540149 - доходы будущих периодов к признанию в очередные года

-82510020000000000000 210460 – амортизация прав пользования нематериальными активами  
-82510020000000000000 410460 – амортизация прав пользования нематериальными активами  
-82510020000000000000 210661 – вложения в права пользования нематериальными активами  
-82510020000000000000 410661 – вложения в права пользования нематериальными активами  
-82510020000000000000 510661 – вложения в права пользования нематериальными активами  
-82510020000000000000 211161 – права пользования нематериальными активами  
-82510020000000000000 411161 – права пользования нематериальными активами  
-82510020000000000000 511161 – права пользования нематериальными активами  
-82510020000000000000 211460 – обесценение прав пользования нематериальными активами  
-82510020000000000000 411460 – обесценение прав пользования нематериальными активами  
-82510020000000000000 211470 – обесценение произведенных активов  
-82510020000000000000 411470 – обесценение произведенных активов  
-82510020000000000000 210231 – программное обеспечение и базы данных-иное движимое имущество  
-82510020000000000000 410231 – программное обеспечение и базы данных-иное движимое имущество  
-82510020000000000000 210632 – вложения в программное обеспечение и базы данных-иное движимое имущество  
-82510020000000000000 410632 – вложения в программное обеспечение и базы данных-иное движимое имущество.

Счета для исправления ошибок прошлых лет:

-82510020000000000000 230466-иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям  
-82510020000000000000 430466-иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям  
-82510020000000000000 230466-иные расчеты прошлых лет, выявленные по контрольным мероприятиям  
-82510020000000000000 430466-иные расчеты прошлых лет, выявленные по контрольным мероприятиям  
-82510020000000000000 240116- доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям  
-82510020000000000000 440116- доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям  
-82510020000000000000 240117- доходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям  
-82510020000000000000 440117- доходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям  
-82510020000000000000 240126- расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям  
-82510020000000000000 440126- расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям  
-82510020000000000000 240127- расходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям  
-82510020000000000000 440127- расходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям.

13. Учреждение применяет электронные формы первичных документов и регистров бухучета:

- Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф.0504093).

14. Формирование электронных регистров осуществляется в следующем порядке:

- Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф.0504093) составляется один раз в год в последний рабочий день.

15. Внести изменения в раздел 1 «Организационные положения» следующие изменения.

Учет расчетов по фактам хозяйственной жизни ведется на основании предъявленных к оплате счетов, счетов-фактур, накладных, актов выполненных работ и иных первичных документов в соответствии с требованиями Инструкции 157н с одновременным принятием к учету денежных

обязательств.

Бюджетные обязательства по налоговым платежам (имущество, земельный, водный, транспортный, НДС) принимаются на основании налогового расчета и бухгалтерской справки.

Денежные обязательства по налоговым платежам (имущество, земельный, водный, транспортный, НДС) принимаются на основании начислений, произведенных в соответствии с налоговым расчетом и бухгалтерской справки.



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

1. Резерв предстоящих расходов на счетах бухгалтерского учета формируется посредством счета 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов».

2. В учете формируются следующие резервы предстоящих расходов (при наличии документов и подтвержденных расчетов):

\*резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время, включая платежи во внебюджетные фонды;

\*резерв по претензионным требованиям и искам;

\*резерв на реструктуризацию деятельности, реорганизацию;

\*резерв по убыточным договорным обязательствам.

(Основание: п.302.1 Инструкции № 157н).

3. Детализация счета 0 401 60 000:

-0 401 61 211 резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в части выплат персоналу;

-0 401 61 213 резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в части оплаты страховых взносов;

-0 401 63 290 резерв по претензионным требованиям и искам по прочим расходам;

-0 401 64 211 резерв на реструктуризацию деятельности, реорганизацию в части выплат персоналу;

-0 40164 213 резерв на реструктуризацию деятельности, реорганизацию в части оплаты страховых взносов;

-0 40165 225 резерв по убыточным договорным обязательствам по работам, услугам, по содержанию имущества;

-0 40165 226 резерв по убыточным договорным обязательствам по прочим работам, услугам.

4. Резерв должен использоваться только на покрытие тех затрат, в отношении которых он создан.

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

6. Аналитический учет по счету ведется в карточке учета средств и расчетов (ф.0504051) по видам создаваемых резервов и контрагентам, в разрезе договоров.

(Основание: п.302 Инструкции № 157н, п.12.22 СГС «Резервы»).

7. Закрытие счета 0 401 60 000 означает списание резервов на цели, для которых они были созданы. Учреждение может списать резервы:

\*при признании затрат или кредиторской задолженности по выполнению обязательства, по которому был создан резерв;

\*если избыточны суммы признанного резерва или прекращено выполнение условий признания резерва, в этом случае неиспользованную сумму резерва списать с отнесением на уменьшение расходов (финансового результата) текущего периода;

\*в случае недостаточности суммы признанного резерва разница между суммой признанного резерва и затратами на исполнение обязательства признается расходами текущего года.

Хозяйственные операции по списанию резерва отражаются в общем для принятия обязательств и списания резервов порядке.

(Письмо Минфина России от 20.05.2015 № 02-07-07/28998).

#### 8. Резерв на оплату отпусков.

Резерв формируется в последний рабочий день текущего года.

В число неиспользованных дней отпуска включаются только те дни, право на которые работники уже заработали, но не использовали на конец расчетного периода.

Резерв состоит из определяемых отдельно обязательств:

- на оплату отпусков работникам;
- на уплату страховых взносов.

Расчет оценки обязательства на оплату отпусков производится по формуле:

$$\begin{array}{l} \text{Обязательство на оплату отпусков} = \\ \text{количество неиспользованных сотруд-} \quad \text{средний дневной заработок работника,} \\ \text{ником дней отпуска по состоянию на} \quad \text{X} \quad \text{определяемый по состоянию на конец} \\ \text{конец расчетного периода} \quad \quad \quad \text{расчетного периода в соответствии с п.10} \\ \quad \quad \quad \quad \quad \quad \quad \quad \quad \quad \quad \quad \text{Положения об особенностях порядка ис-} \\ \quad \quad \quad \quad \quad \quad \quad \quad \quad \quad \quad \quad \text{числения средней зар.платы} \end{array}$$

(Положение утверждено Постановлением правительства РФ от 24.12.2007 № 922).

$$\begin{array}{l} \text{Обязательство на уплату страховых} = \\ \text{Средняя ставка страховых взносов за} \quad \quad \quad \text{обязательство на оплату отпусков} \\ \text{последний месяц соответствующего} \quad \quad \quad \text{X} \\ \text{периода} \end{array}$$

Сумма резерва для оплаты отпусков по состоянию на конец расчетного периода определяется как сумма величины обязательства на оплату отпусков и обязательства на уплату страховых взносов.

Расчет оценки обязательств и суммы резерва для оплаты отпусков оформляется отдельным документом, разработанным самостоятельно.

#### 9. Резерв по претензионным требованиям и искам.

Резерв признается в случае, когда учреждение является стороной судебного разбирательства и не уверена в выигрыше спора.

Резерв признается:

- в полной сумме претензионных требований и исков на дату их получения;
- в сумме штрафных санкций;
- в ожидаемых судебных расходах.

Если учреждение уверено в выигрыше спора, резерв не начисляется, информация об условном обязательстве раскрывается в текстовой части пояснительной записки.

#### 10. Резерв на реструктуризацию деятельности, реорганизацию.

Резерв создается при принятии решения о реструктуризации деятельности, реорганизации или ликвидации учреждения.

К реструктуризации деятельности относятся следующие изменения (при условии, что обязательства увеличатся сверх предусмотренных бюджетных назначений):

- числа обособленных подразделений, их структуры или состава;
- видов деятельности учреждения;
- объемов или способов ведения деятельности;
- кадрового состава.

Резерв рассчитывается, если учреждение располагает утвержденным планом реструктуризации деятельности со сроками реструктуризации и раскрыло сведения о предстоящих изменениях тем лицам, чьи права будут затронуты (сотрудники).

Резерв рассчитывается в сумме расходов на реализацию мероприятий по реструктуризации (выплата выходного пособия при сокращении штата, включая компенсацию отпуска при увольнении, компенсация среднего заработка уволенным в течение двух месяцев по сокращению). Расходы на текущую деятельность в расчет не включаются (административные расходы, зарплату сотрудников, которые будут работать в обычном порядке).

Резерв в учете создается по видам выплат.

#### *11. Резерв по убыточным договорным обязательствам.*

Резерв рассчитывается как разница между затратами на выполнение договора и поступлениями от него. Основание для расчета – финансово-экономическое обоснование об убыточности дальнейшего исполнения договора, когда затраты на его исполнение превышают доход по этому договору.

Резерв рассчитывается, если условия исполнения договора изменились по не зависящим от учреждения причинам.

По договорам, которые учреждение может расторгнуть без штрафов, резерв по убыточным договорным обязательствам не создается.