Приложение № 17

к Учетной политике в целях организации и

ведения бухгалтерского и налогового учета

# Приложение № 17. «Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов»

**Общие положения**

В учете формируются следующие резервы:

* резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование;
* резерв для оплаты фактически осуществленных затрат, по которым не поступили документы контрагентов;
* резерв для оплаты возникающих претензий и исков;
* резерв по убыточным договорным обязательствам.
* резерв под снижение стоимости материальных запасов;
* резерв 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.

Каждый резерв используется только на покрытие тех расходов, в отношении которых он был создан.

Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы резерва. При его недостаточности соответствующие суммы отражаются в составе расходов текущего периода.

Для отражения конкретных резервов на счете 0 401 60 000 вводятся аналитические коды в порядке, определенном Рабочим планом счетов.

**Резерв для оплаты отпусков**

В целях расчета резерва для оплаты отпусков осуществляется оценка обязательств по состоянию на конец каждого месяца.

Резерв на оплату отпусков определяется на последний день расчетного периода исходя из количества дней неиспользованного отпуска по всем работникам на эту дату.

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

Для определения размера обязательства за пять рабочих дней до окончания каждого расчетного периода формируются сведения о неиспользованных днях отпуска по каждому работнику по форме, приведенной в приложении № 1 к настоящему Порядку.

Резерв для оплаты отпусков состоит из определяемых отдельно обязательств:

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

Расчет оценки обязательства на оплату отпусков производится в целом по формуле:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Обязательство на оплату отпусков = ∑(Кn х СЗПn), |  |

где Кn - количество неиспользованных n-м сотрудником дней отпуска по состоянию на конец расчетного периода;

СЗПn - средний дневной заработок n-го работника, определяемый по состоянию на конец расчетного периода в соответствии с [п. 10](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE99DC50399654393C4422B6702763792395C74248ACFCDd9R8M) Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

n - число работников, имеющих право на оплачиваемые отпуска по состоянию на конец соответствующего периода.

Оценка обязательств по сумме страховых взносов рассчитывается в среднем по формуле:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Обязательство на уплату страховых взносов = Обязательство на оплату отпусков x С, |  |

где С - средневзвешенная ставка страховых взносов за последний месяц соответствующего периода.

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 произвольной формы, который подписывает исполнитель и лицо, ответственное за ведение учета.

**Использование и корректировка резерва**

Использование резерва (начисление отпускных при предоставлении отпуска сотруднику, компенсации за неиспользованный отпуск) в течение года отражается записью по дебету счета 401.60 в корреспонденции со счетами 302.11, 303.02, 303.06, 303.07, 303.10. В налоговом учете – по дебету счета Н96 и кредиту счета Н70, Н69.

Фактические расходы на оплату отпусков, включая сумму начисленных страховых взносов, в течение года отдельно в налоговых расходах не признаются (письмо Минфина России [от 01.04.13 № 03-03-06/2/10401](http://its.1c.ru/db/garant/content/70272020/1)). Они погашаются за счет созданного резерва.

Когда сотрудник организации уходит в отпуск, а количество дней отпуска превышает количество неиспользованных дней отпуска, на которые был создан резерв, начисленные обязательства по отпускам должны погашаться за счет созданного резерва. Корректировка резерва, согласно [п. 3 ст. 324.1 НК РФ](http://its.1c.ru/db/garant/content/10800200/1/32413), должна проводиться только на конец налогового периода (календарного года).

В конце года производится инвентаризация резерва. Следует сравнить сумму начисленного за год резерва и сумму фактически произведенных расходов на оплату отпусков (с учетом страховых взносов). На основании полученных данных подтверждается остаток сумм, которые должны перейти на следующий год. Он должен быть равен сумме отпускных с недоиспользованных на конец года отпусков работников и страховых взносов с этих отпускных. Эта сумма должна остаться на кредите счета 401.60 с соответствующей аналитикой в бухгалтерском учете и на кредите счета Н96 – в налоговом.

Если у Учреждения по кредиту счета 401.60 (Н96) осталась большая сумма, то недоиспользованный остаток следует сторнировать 31 декабря, сделав учетную запись - "красное сторно" по дебету счета 109.61 (71,81) и кредиту счета 401.60. В налоговом учете когда сумма резерва на конец года окажется *больше* суммы фактических расходов на отпуска, то недоиспользованные суммы резерва включаются 31 декабря текущего года в состав внереализационных доходов ([п. 7 ст. 250](http://its.1c.ru/db/garant/content/10800200/1/25027), [п. 3](http://its.1c.ru/db/garant/content/10800200/1/32413), [4 ст. 324.1 НК РФ](http://its.1c.ru/db/garant/content/10800200/1/32414)), а именно по дебету счета Н96 и по кредиту счета Н91.01.

Если же сумма оставшегося на конец года резерва меньше величины отпускных с недоиспользованных отпусков и страховых взносов, то 31 декабря нужно доначислить недостающую сумму. При этом производится запись по дебету счета 109.61 (71,81) и кредиту счета 401.60. В налоговом учете если сумма резерва *меньше* суммы фактических расходов на оплату отпусков за год и остатка резерва, переносимого на следующий год, то разницу надо включить в состав расходов на оплату труда на 31 декабря текущего года ([п. 3](http://its.1c.ru/db/garant/content/10800200/1/32413), [4 ст. 324.1 НК РФ](http://its.1c.ru/db/garant/content/10800200/1/32414)), а именно по дебету счета Н20 (25,26) и по кредиту счета Н96.

Некоторые работники могут не использовать в отчетном году полагающиеся им отпуска. В конце текущего года нормативным документом учреждением будет принято решение о создании или не создании резерва на оплату предстоящих отпусков на будущий год.

При условии, что в следующем году этот резерв будет создаваться, и будет принято решение на конец года оставить часть резерва в размере, подтвержденном инвентаризацией, и перенести остаток на следующий год ([п. 4 ст. 324.1 НК РФ](http://its.1c.ru/db/garant/content/10800200/1/32414)), то переносимая на следующий год сумма определяется исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованных отпусков на конец года.

Если будет принято решение в следующем году не создавать резерв на оплату отпусков, тогда нужно списать оставшиеся на конец года суммы:

- если сумма фактических расходов на оплату отпусков больше суммы резерва, то разницу между этими суммами надо включить в расходы на оплату труда на 31 декабря текущего года;

- если сумма фактических расходов на оплату отпусков меньше суммы резерва, то разницу между этими суммами надо включить во внереализационные доходы на 31 декабря текущего года ([п. 7 ст. 250](http://its.1c.ru/db/garant/content/10800200/1/25027), [п. 5 ст. 324.1 НК РФ](http://its.1c.ru/db/garant/content/10800200/1/32415)).

Налоговый регистр для ведения налогового учета сумм начисленного и использованного резерва утвердить согласно приложению № 2 к Порядку.

**РЕЗЕРВ ДЛЯ ОПЛАТЫ ФАКТИЧЕСКИ ОСУЩЕСТВЛЕННЫХ ЗАТРАТ, ПО КОТОРЫМ НЕ ПОСТУПИЛИ ДОКУМЕНТЫ**

Резерв по расходам без документов создается в случае, когда расходы фактически осуществлены, однако по любым причинам соответствующие документы от контрагента не получены.

Примеры расходов, по которым создается резерв: - расходы на электроэнергию, тепловую энергию, водоснабжение и т.п., по которым не поступили счета ресурсоснабжающих организаций; - расходы в виде периодических платежей, если имеются основания для их осуществления, установленные нормативными актами и (или) договором.

Работник, ответственный за осуществление расходов и (или) за взаимодействие с соответствующим контрагентом, обязан сообщить лицу, ответственному за ведение учета и составление отчетности, о фактическом осуществлении расходов и об отсутствии документов контрагента не позднее рабочего дня, следующего за днем, когда документы должны были быть получены.

Резерв создается в сумме, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов с контрагентом.

Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства перед контрагентом по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства перед контрагентом на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Величина создаваемого резерва определяется комиссией по поступлению и выбытию активов. Решение о создании резерва и его сумме оформляется соответствующим протоколом.

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.

Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов создаётся в двух случаях:

1. При наличии временного разрыва между датой фактического получения (поставки) товара, результата работы (услуги) и даты подписания документа о приемке.

Размер оценочного резерва подтверждается документально и признается в сумме предоставленного ответственными лицами Учреждения документа, подтверждающего факт поставки товара, выполнения работы, оказания услуги.

В момент поступления товара (работы, услуги) на основании первичных учетных документов, которыми оформлен факт поставки товара, выполнения работы, оказания услуги производится отражение в учете отложенных обязательств с отражением на счете 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» с одновременным отражением суммы отложенного обязательства на соответствующем счете аналитического учета счета 0 502 99 000 «Отложенные обязательства» (пп. 302.1, 308 Инструкции № 157н).

На дату подписания документа о приемке производится признание сумм обязательств за счет ранее созданного резерва и принятие денежного обязательства.

1. При отражении обязательств в объеме потребленных услуг, а также налогов, размер которых за соответствующий отчетный период расчетно-документально подтвержден, при условии поступления первичных учетных документов, сообщения от ФНС о сумме земельного и транспортного налога или предоставления налоговой декларации по налогу на имущество и водному налогу в ином отчетном периоде.

Отчетным периодом для целей формирования резерва признается год, квартал (месяц - при необходимости).

В целях полноты и своевременности отражения в учете фактов хозяйственной жизни допускается ежемесячное формирование резерва при наличии такой необходимости.

Резерв создается последним днем квартала, года (месяца – при необходимости).

Оценочное значение резерва в части услуг признается и отражается в бухгалтерском учете бухгалтерской справкой (ф. 0504833) на основании информации о расчетной стоимости услуг в объеме фактического потребления (Приложение 6 к настоящему Порядку).

Информация о расчетной стоимости услуг в объеме фактического потребления составляется ответственными лицами бухгалтерии Учреждения за каждый отчетный период (месяц – при необходимости) и предоставляется для отражения в регистрах бухгалтерского учета в соответствии с Графиком документооборота.

Оценочное значение резерва в части налога на имущество, земельного налога, транспортного и водного налога признается и отражается в бухгалтерском учете бухгалтерской справкой (ф. 0504833) на основании Расчета по налогам (Приложения 3-5 к настоящему Порядку), который готовится сотрудниками Учреждения.

По факту получения первичных документов по услугам, в соответствии с которыми возникают требования по исполнению обязательств, в отношении которых был создан резерв, в бухгалтерском учете признаются за счет суммы ранее созданного резерва денежные обязательства датой поступления первичного документа.

По факту получения сообщения от ФНС о сумме земельного и транспортного налога или предоставления налоговой декларации по налогу на имущество производится признание в учете обязательств по налогам за счет суммы ранее созданного резерва датой сообщения (декларации).

Аналитический учет резервов ведется по кодам КОСГУ в разрезе контрактов (договоров).

**РЕЗЕРВ ДЛЯ ОПЛАТЫ ВОЗНИКАЮЩИХ ПРЕТЕНЗИЙ И ИСКОВ**

Резерв по претензиям, искам признается на основании предъявленных претензий, исков в следующем порядке: - по оспоримым претензионным требованиям, по которым предполагается досудебное урегулирование, - на дату получения претензионного требования; - по оспоримым исковым требованиям, по которым не предполагается досудебное урегулирование, - на дату уведомления о принятии иска к судебному производству.

Размер резерва по претензиям, искам признается в полной сумме претензионных требований и исков.

В случае избыточности суммы признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания резерва, неиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на уменьшение расходов текущего периода.

В случае недостаточности суммы признанного резерва разница между суммой признанного резерва и затратами по исполнению претензий, рисков признается расходами текущего периода.

**РЕЗЕРВ ПО УБЫТОЧНЫМ ДОГОВОРНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ**

Резерв по убыточным договорным обязательствам создается, если одновременно выполняются следующие условия: - по независящим от субъекта учета причинам изменились условия исполнения договора; - дальнейшее исполнение договора приведет к убыткам. По договорам, исполнение которых субъект учета вправе прекратить в одностороннем порядке без санкций, превышающих полученные экономические выгоды от исполнения договора, резерв по убыточным договорным обязательствам не создается.

Необходимость формирования резерва подтверждается составленным субъектом учета финансово-экономическим обоснованием. В нем должна содержаться информация об экономических выгодах, планируемых к получению от исполнения договора, и о расходах на исполнение обязательств по договору, цена которого была самостоятельно установлена субъектом учета исходя из условий безубыточности и самостоятельного покрытия расходов. При превышении расходов над экономическими выгодами в обосновании фиксируется факт убыточности дальнейшего исполнения договора.

На основании финансово-экономического обоснования решение о создании резерва принимается комиссией по поступлению и выбытию активов. Решение о создании резерва и о его сумме оформляется протоколом.

Резерв признается на дату подтверждения финансово-экономическим обоснованием убыточности дальнейшего исполнения договора.

Размер резерва по убыточным договорным обязательствам признается в сумме разницы между ожидаемыми затратами на исполнение договора и экономическими выгодами от его исполнения.

За счет суммы созданного резерва осуществляется признание затрат по договорам, в целях исполнения которых создавался резерв, до тех пор, пока сумма резерва не будет израсходована в полном объеме. Затраты, превышающие величину созданного резерва, относятся за счет расходов текущего финансового года.

Если по истечении срока договора имеется неизрасходованная сумма резерва, то эта сумма подлежит отнесению на уменьшение расходов текущего финансового года.

**РЕЗЕРВ ПОД СНИЖЕНИЕ СТОИМОСТИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ.**

Резерв формируется в отношении материальных запасов, предназначенных для реализации либо распространения безвозмездно или за символическую плату, на которые в течение отчетного периода нормативно-плановая стоимость (цена) для целей распоряжения (реализации) либо цена продажи снизилась.

Резерв под снижение стоимости может формироваться только в отношении не реализованных на конец отчетного периода материальных запасов, относящихся к группам "Товары" "Готовая продукция, биологическая продукция". Для определения резерва под снижение стоимости отчетным периодом для сравнения нормативно-плановой стоимости названных материальных запасов с их балансовой стоимостью считается год.

При формировании резерва балансовая стоимость материальных запасов, предназначенных для реализации или распространения безвозмездно, или за символическую плату, сравнивается с нормативно-плановой стоимостью (ценой) для целей распоряжения (реализации) (ценой продажи), установленной на соответствующий отчетный период.

В случае если балансовая стоимость материальных запасов выше нормативно-плановой стоимости (цены) для целей распоряжения (реализации) (цены продажи), формируется резерв под снижение стоимости в размере разницы между указанными показателями стоимости. Сумма резерва относится на финансовый результат текущего отчетного периода.

Резерв под снижение стоимости подлежит уменьшению в случае:

- выбытия материальных запасов, по которым был образован резерв;

- увеличения в последующих отчетных периодах нормативно-плановой стоимости (цены) для целей распоряжения (реализации) (цены продажи) материальными запасами, под снижение стоимости которых был создан резерв.

Уменьшение резерва под снижение стоимости относится на финансовый результат в уменьшение расходов текущего отчетного периода, но не более суммы резерва под снижение стоимости, отраженного на начало отчетного периода.

Резерв под снижение стоимости создается в разрезе единиц бухгалтерского учета материальных запасов, установленных учетной политикой.

**Учет и использование сумм резервов**

Начисление (корректировка) резерва осуществляется в случае:

* полного использования начисленного резерва;
* принятия решения о реорганизации, ликвидации учреждения;
* по результатам инвентаризации.

Корректировка резерва осуществляется путем сопоставления сумм резерва, начисленного на установленную дату, с остатком резерва на эту дату и соответствующего увеличения (уменьшения) резерва.

Если сумма резерва подлежит уменьшению, корректировка осуществляется обратной бухгалтерской записью. Корректировка в сторону увеличения производится дополнительной бухгалтерской записью.

Резервы используются только на покрытие тех расходов, в отношении которых они были созданы.

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

Приложение № 1 к Порядку

Сведения о количестве неиспользованных дней отпуска

по состоянию на "       "                   20        г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Должность работника | Ф.И.О. | Количество неиспользованных дней отпуска за фактически отработанное время |
|  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Исполнитель     (должность) | (подпись) | (        (расшифровка)        ) |

"       "                           20        г.

Приложение № 2 к Порядку

НАЛОГОВЫЙ РЕГИСТР

по учету сумм начисленного и использованного

резерва на оплату предстоящих отпусков

на \_\_\_\_\_ год

Руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц текущего года | ФОТ с начислениями | Отчисления в резерв | Использование резерва | | |
| Отпускные с начислениями страховых взносов | Использование резерва нарастающим итогом | Остаток резерва |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Итого за год |  |  |  |  |  |

Приложение №3

к Порядку формирования и использования

резервов предстоящих расходов

***Наименование учреждения ИНН/КПП***

|  |  |
| --- | --- |
| Дата документа |  |
| Номер документа |  |

### Расчет по земельному налогу

Период:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Кадастровый номер** | **Кадастровая стоимость, руб.** | **Налоговая ставка, %** | **Исчисленная сумма налога (год), руб.** | **Авансовые платежи, руб.** | | | | **Код ИФНС** |
| **1 квартал** | **2 квартал** | **3 квартал** | **4 квартал** |
|  |  |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Исполнитель: /

должность подпись расшифровка

Дата:

Приложение №4

к Порядку формирования и использования

резервов предстоящих расходов

***Наименование учреждения ИНН/КПП***

|  |  |
| --- | --- |
| Дата документа |  |
| Номер документа |  |

### Расчет по транспортному налогу

Период:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Код вида т/с** | **Идентификационный номер транспортного средства** | **Марка транспортного**  **средства** | **Регистрационный знак транспортного средства** | **Налоговая база, л.с.** | **Срок**  **использования, мес.** | **Коэффициент использования** | **Ставка налога, %** | **Исчисленная сумма налога (год), руб.** | **Авансовые платежи, руб.** | | | | **Код ИФНС** |
| **1 квартал** | **2 квартал** | **3 квартал** | **4 квартал** |
|  |  |  |  |  |  |  | 0 |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
|  |  |  |  |  |  |  | 0 |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
|  |  |  |  |  |  |  | 0 |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
|  |  |  |  |  |  |  | 0 |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
|  |  |  |  |  |  |  | 0 |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
|  |  |  |  |  |  |  | 0 |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
|  |  |  |  |  |  |  | 0 |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
|  |  |  |  |  |  |  | 0 |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
|  |  | **ИТОГО** |  |  |  |  |  |  | **0** | 0 | 0 | 0 | 0 |  |

Исполнитель: /

должность подпись расшифровка

Дата:

Приложение №5

к Порядку формирования и использования

резервов предстоящих расходов

***Наименование учреждения ИНН/КПП***

|  |  |
| --- | --- |
| Дата документа |  |
| Номер документа |  |

### Расчет по налогу на имущество

Период:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Объект** | **Филиал** | **Код ИФНС** | **Налоговая ставка, %** | **Остаточная стоимость на 01.01,**  **руб.** | **Остаточная стоимость на 01.02,**  **руб.** | **Остаточная стоимость на 01.03, руб.** | **Остаточная стоимость на 01.04,**  **руб.** | **Среднегодовая стоимость, руб.** | **Авансовый платеж за 1 квартал, руб.** | **Остаточная стоимость на 01.05, руб.** | **Остаточная стоимость на 01.06, руб.** | **Остаточная стоимость на 01.07, руб.** | **Среднегодовая стоимость, руб.** | **Авансовый платеж за 1 полугодие, руб.** | **Остаточная**  **стоимость на 01.08,**  **руб.** | **Остаточная стоимость на 01.09,**  **руб.** | **Остаточная стоимость на 01.10,**  **руб.** | **Среднегодовая стоимость, руб.** | **Авансовый платеж за 9 месяцев** | **Остаточная**  **стоимость на 01.11,**  **руб.** | **Остаточная стоимость на 01.12,**  **руб.** | **Среднегодовая стоимость, руб.** | **Исчисленная сумма налога за**  **год** | **Сумма налога к доплате** |
|  |  |  |  |  |  |  |  | 0 | 0 |  |  |  | 0 | 0 |  |  |  | 0 | 0 |  |  | 0 | 0 | 0 |
|  |  |  |  |  |  |  |  | 0 | 0 |  |  |  | 0 | 0 |  |  |  | 0 | 0 |  |  | 0 | 0 | 0 |
|  |  |  |  |  |  |  |  | 0 | 0 |  |  |  | 0 | 0 |  |  |  | 0 | 0 |  |  | 0 | 0 | 0 |
|  |  |  |  |  |  |  |  | 0 | 0 |  |  |  | 0 | 0 |  |  |  | 0 | 0 |  |  | 0 | 0 | 0 |
| Итого по филиалу 1 |  |  |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по филиалу 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Всего |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Исполнитель: /

должность подпись расшифровка

Дата:

Приложение № 6

к Порядку формирования и использования резервов предстоящих расходов

Сведения о расчетной стоимости услуг в объеме фактического потребления

по состоянию на " \_\_"\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ресурса | Наименование показателя объема | Показатель объема | Тариф (цена), руб. | Фактические затраты  (6 = 4\*5) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Электроэнергия | кВт час. |  |  |  |
| 2 | Теплоэнергия | Ккал |  |  |  |
| 3 | Холодное водоснабжение | м3 |  |  |  |
| 4 | Водоотведение | м3 |  |  |  |
| 5 | Техническое обслуживание и регламентно-профилактический ремонт систем охранно-тревожной сигнализации | количество устройств, ед. |  |  |  |
| 6 | Проведение текущего ремонта | площадь здания, планируемая к проведению текущего ремонта (кв.м) |  |  |  |
| 7 | Содержание прилегающей территории | площадь закрепленной территории (кв.м) |  |  |  |
| 8 | Обслуживание и уборка помещения | площадь, в отношении которой заключен договор (кв.м) |  |  |  |
| 9 | Вывоз ТБО | куб.м. |  |  |  |
| 10 | Охрана здания | договор |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |
| Исполнитель (должность) |  | (подпись) |  | (расшифровка) |  |

«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_ г