

**Порядок использования обязательств
на оплату отпусков за фактически не отработанное время и соответствующих
им сумм страховых взносов на обязательное пенсионное, медицинское и социальное
страхование**

1. Начисленные в текущем отчетном периоде отпуска за фактически не отработанное время использовать для покрытия расходов текущего года, связанных с оплатой дней отпусков, представляемых работникам университета за будущие периоды, как расходы будущих периодов.

Созданные и начисленные в текущем отчетном периоде страховые взносы на отпуска за неотработанное время использовать для покрытия расходов текущего года, связанных с начислениями страховых взносов на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование при выплате отпускных работникам за неотработанный период.

2. Основанием для расчета отпусков за неотработанное время и страховых взносов, считать приказы отдела кадров работников (далее - приказ) университета о предоставлении отпусков работникам с указанием в них количества дней и периодов, за которые предоставляются дни отпуска.

3. Порядок расчета суммы отпускных приведен в таблице 1 «Расчет использования резерва отпусков за неотработанное время».

Расчет отпускных за счет резерва производится в следующем порядке:

3.1. работнику (гр. 2), согласно приказу (гр. 3, гр. 4) начисляются отпускные (гр. 10) за весь отпускной период (гр. 5, гр. 6).

3.2. период, за который работнику предоставляется отпуск (гр. 7, гр. 8) может быть, как отработанный, так и не отработанный с указанием количества месяцев (гр. 9) этого периода;

3.3. неотработанным периодом считается месяц (гр. 11), следующий за месяцем, в котором произведено начисление отпускных по месяц (гр. 12), соответствующий приказу (гр. 8);

3.4. размер неотработанного периода, за который предоставлен отпуск работнику (гр. 13), соответствует количеству месяцев, начиная с даты в гр. 11 по дату в гр. 12;

3.5. Сумма отпускных за неотработанный период (гр. 14) исчисляется соответственно:

- при предоставлении отпуска работнику полностью за неотработанный период количество месяцев (гр. 13) соответствует количеству месяцев за предоставляемый период (гр. 9) и сумма отпускных за неотработанный период (гр. 14) соответствует сумме полностью начисленных отпускных (гр. 10);

- при предоставлении отпуска работнику частично за отработанный период и частично за неотработанный период сумму отпускных (гр. 14) рассчитывается делением общей суммы отпускных (гр. 10) на количество месяцев за предоставляемый период (гр. 9) и умножается на количество месяцев за неотработанный период (гр. 13);

4. Сумму страховых взносов на начисленные отпускные за неотработанный период рассчитывать в размере 30,2 %. Полученная сумма будет уменьшать резервы страховых взносов на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование, созданные за текущий период.

5. Распределение начисленных сумм отпускных и страховых взносов на них, уменьшающих резервы, созданные, как расходы будущих периодов производить в следующих пропорциях:

- 70% - средства субсидии на обеспечение выполнения государственного задания (КФО «4»);
- 30% - средства от приносящей доход деятельности (КФО «2»).

**Расчет использования резерва отпусков за неотработанный период
на _____ года.**

№	ФИО	Приказ								Неотработанный период			
		Номер	Дата	Сроки отпуска		За период		Мес	Сумма	С	ПО	Мес	Сумма
				С	ПО	С	ПО						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Борбат В.Ф.	01-14/20	29.01.18	01.07.18	25.08.18	09.06.17	09.06.18	12	86 487	01.04.18	09.06.18	2	14 415
2	Власова Н.В.	01-14/55	07.03.18	02.04.18	15.04.18	01.07.17	30.06.18	12	5 949	01.04.18	30.06.18	3	1 487
3	Иляш О.А.	01-14/61	14.03.18	03.04.18	16.04.18	02.05.17	01.05.19	12	4 795	01.04.18	01.05.19	4	1 598
4	Иляш О.А.	01-14/61	14.03.18	17.04.18	30.04.18	02.05.18	01.05.19	12	4 795	01.04.18	01.05.19	12	4 795
5	Савельев Е.Е.	01-14/55	07.03.18	26.03.18	08.04.18	01.10.17	30.09.18	12	8 286	01.04.18	30.09.18	6	4 143
6	Савельев Е.Е.	01-14/55	07.03.18	26.03.18	08.04.18	16.11.17	15.11.18	12	3 601	01.04.18	15.11.18	8	2 401
7	Струнин В.И.	01-14/48	28.02.18	26.02.18	02.03.18	25.05.17	14.05.18	12	9 106	01.04.18	14.05.18	2	1 518
...													
									123 019				30 356

- 1 Сумма отпускных за неотработанный период 30 356 руб.
 2 Сумма страховых взносов на отпускные руб.
 3 В том числе по составам затрат:

30% ЦСД	9 107
СВ ЦСД 30,2%	2 750
70% ЦСС	21 249
СВ ЦСС 30,2%	831

Исполнитель _____ ФИО