Приложение №5

к Единой учетной политике ЦБ,

утвержденной приказом № \_\_\_

от \_\_\_\_ декабря 2023 года

**Формы регистров бухгалтерского учета, иных документов бухгалтерского учета, по которым законодательством Российской Федерации для организаций бюджетной сферы не предусмотрены обязательные формы документов.**

1. Инвентаризационная опись банковских гарантий (Приложение №5-1 в отдельном файле).
2. Инвентаризационная опись договоров аренды и безвозмездного пользования имуществом (Приложение №5-2 в отдельном файле).
3. Акт инвентаризации резерва на оплату предстоящих отпусков

**АКТ № \_\_\_\_ от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_ г.**

**Инвентаризации резерва на предстоящую оплату отпусков работников**

Наименование Учреждения

Акт составлен о том, что по состоянию на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ проведена инвентаризация резерва на предстоящую оплату отпусков работникам.

Информация о количестве дней неиспользованного отпуска представлена отделом кадров.

Регистры бухгалтерского учета представлены главным бухгалтером.

Инвентаризационной комиссией проверен порядок начисления резерва на оплату отпусков и его соответствие учетной политики Инспекции.

Результаты инвентаризации на предстоящую оплату отпусков работникам представлены в таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Сумма средств на оплату неиспользованных на «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г. работниками ежегодных и дополнительных отпусков по данным бухгалтерского учета  (руб., коп.) | Сумма средств на оплату неиспользованных на «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_20\_\_г. работниками ежегодных и дополнительных отпусков по данным инвентаризационной комиссии  (руб., коп.) | Отклонение фактического остатка средств по бухгалтерскому учету над остатком средств, подтвержденным инвентаризационной комиссией  (руб., коп.) |
|  |  |  |

Председатель комиссии: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Члены комиссии: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. Реестр списания маркированных конвертов и марок

за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (период)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №№ п/п | Адрес получателя | Наименование получателя | Примечание |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Реестр составил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (подпись) (Ф.И.О.)

1. Справка расчет авансовых платежей (налога на имущество, транспортного, земельного).

Справка – расчет

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ г.

Наименование учреждения

«Утверждено»

Руководитель Учреждения

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

Применяется для расчета следующих налогов: на имущество; транспортного налога; земельного налога; налога на прибыль. Расчет производится в рублях.

Расчет произвел: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(Ф.И.О).

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(Ф.И.О).

1. **Регистры налогового учета**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **РЕГИСТР НАЛОГОВОГО УЧЕТА  "Выручка от реализации товаров (работ, услуг)"** | | | | | |
| ***"Выручка от реализации товаров (работ, услуг)"*** | | | | | |
| Отчетный период: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | Все доходы указываются без учета НДС | | | |
|  | |  | | | |
| **Показатель** | | **Сумма, руб.** | | **Примечание** | |
| Основная деятельность | |  | |  | |
| Основная деятельность | |  | |  | |
| Прочая деятельность (\_\_\_\_\_\_\_\_\_- услуги) | |  | |  | |
| Прочая деятельность (\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_-) | |  | |  | |
| Прочая деятельность (проведение \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_) | |  | |  | |
| Прочая деятельность (услуги по предоставлению помещения) | |  | |  | |
| и др. | |  | |  | |
| **Итого:** | |  | |  | |
|  | |  | |  | |
| **РЕГИСТР НАЛОГОВОГО УЧЕТА  "Внереализационные доходы"** | | | | | |
| ***"Внереализационные доходы"*** | | | | | |
| Отчетный период: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |  | |  | |
|  | |  | |  | |
| **Показатель** | | **Сумма, руб.** | | **Примечание** | |
| Получение процентов по депозитам | |  | |  | |
| Аренда операционная | |  | |  | |
| Возмещение эксплуатационных расходов и коммунальных услуг от арендаторов | |  | |  | |
| Излишки/недостачи | |  | |  | |
| Прочие доходы (оргвзносы по мероприятиям) | |  | |  | |
| Благотворительные пожертвования, не включаемые в налогооблаг.базу в Лист 07 декларации налога на прибыль (конкурсы) | |  | |  | |
| Благотворительные средства, не принимаемые к НУ | |  | |  | |
| и др. | |  | |  | |
| **Итого:** | |  | |  | |
|  | |  | |  | |
| **РЕГИСТР НАЛОГОВОГО УЧЕТА  "Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации** | | | | | |
| ***Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации*** | | | | | |
| Отчетный период:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | |
|  | |  | |  | |
| **Показатель** | | **Сумма, руб.** | | **Примечание** | |
| Амортизация ОС | |  | |  | |
| Заработная плата (в т.ч больничные, пособия) | |  | |  | |
| Компенсация за несвоевременную выплату заработной платы | |  | |  | |
| Материальная помощь | |  | |  | |
| Начисления на выплаты по оплате труда | |  | |  | |
| Земельный налог | |  | |  | |
| Транспортный налог | |  | |  | |
| Командировочные расходы | |  | |  | |
| Коммунальные расходы (эл.энергия, тепло, вода, ТКО) | |  | |  | |
| Медицинский осмотр (периодический, первоначальный, предрейсовый) | |  | |  | |
| Монтажные работы | |  | |  | |
| Оплата по договорам ГПХ и налоги | |  | |  | |
| Оплата проезда к месту отдыха и обратно, и в связи с переездом из МКУ | |  | |  | |
| ОСАГО | |  | |  | |
| Охрана труда, аттестация рабочих мест | |  | |  | |
| Повышение квалификации, обучение работников | |  | |  | |
| Подбор персонала | |  | |  | |
| Подписка почтовая, электронная | |  | |  | |
| Прокат (аренда) имущества | |  | |  | |
| Прочие работы, услуги (информ., консульт. и иные аналогич.услуги) | |  | |  | |
| Прочие работы, услуги (кроме консультационных и аналогичных услуг) | |  | |  | |
| Работы, услуги по содержанию имущества | |  | |  | |
| Расходы на приобретение, обслуживание программного обеспечения, ЭЦП, сайта | |  | |  | |
| Реклама услуг учреждения | |  | |  | |
| Страхование ответственности | |  | |  | |
| Транспортные расходы | |  | |  | |
| Уменьшение стоимости материальных запасов | |  | |  | |
| Услуги охраны (физическая, ГБР, мониторинг, тревож.кнопка) | |  | |  | |
| Услуги связи, интернет, почта | |  | |  | |
| и др. | |  | |  | |
| **Итого:** | |  | |  | |
|  | |  | |  | |
| **РЕГИСТР НАЛОГОВОГО УЧЕТА  "Внереализационные расходы"** | | | | | |
| ***Внереализационные расходы*** | | | | | |
| Отчетный период: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | |
|  | |  | |  | |
| **Показатель** | | **Сумма, руб.** | | **Примечание** | |
| Списание дебиторской задолженности | |  | |  | |
| Недостачи ТМЦ | |  | |  | |
| Услуги банка | |  | |  | |
| Штрафы, пени, неустойки | |  | |  | |
| и др. | |  | |  | |
| **Итого:** | |  | |  | |
| **РЕГИСТР НАЛОГОВОГО УЧЕТА  "Расчет налога на прибыль"** | | | |  | |
| ***"Расчет налога на прибыль"*** | |  | |  | |
| Отчетный период: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | |  | |
|  | |  | |  | |
| **Показатель** | | **Сумма, руб.** | |  | |
| Выручка от реализации товаров (работ, услуг) | |  | |  | |
| Внереализационные доходы | |  | |  | |
| Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации | |  | |  | |
| Внереализационные расходы | |  | |  | |
| **Итого Прибыль/(Убыток)** | |  | |  | |
| Ставка налога на прибыль | |  | |  | |
| **Сумма исчисленного налога на прибыль** | |  | |  | |
|  | |  | |  | |