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** |  |  |
|  |  |  |