Приложение №8

к Единой учетной политике ЦБ,

утвержденной приказом № \_\_\_

от «\_\_\_\_\_\_» декабря 2023 года

**Систематизация и группировка первичных учетных документов**

| № п/п | Журнал операций | Особенности формирования журнала операций и систематизации документов | Виды документов, которые подшиваются к Журналу операций |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами | В разрезе  ИФО, КФО, разделов лицевых счетов, в рублях | Выписки из лицевых счетов и прилагаемые к ним документы, платежные поручения, уведомления об уточнении вида и принадлежности платежа, запросы на выяснение принадлежности платежа |
| 2 | Журнал операций № 3 расчетов с подотчетными лицами | В разрезе ИФО, КФО | Отчеты подотчетного лица (Авансовые отчеты, Отчеты о расходах подотчетного лица) с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы, заявления о выдаче подотчетных сумм или возмещении произведенных расходов, реестры почтовых отправлений, копии приказов о направлении сотрудников в командировки для формирования документа Решения о командировании на территории Российской Федерации |
| 3 | Журнал операций № 4-1 расчетов с поставщиками и подрядчиками | В разрезе ИФО | Документы, подтверждающие принятие учреждением денежных обязательств перед поставщиками, подрядчиками, исполнителями, иными участниками договоров, соглашений, а также документы, подтверждающие исполнение (погашение) принятых денежных обязательств:  -счета;  - счета-квитанции;  - счета-извещения;  - счета-фактуры;  - товарные накладные (за исключением товарных накладных по денежным документам);  - акты выполненных работ (оказанных услуг) с приложениями;  - акты о приемке выполненных работ (КС-2);  - справки о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3);  - приказы на перечисление субсидий бюджетным и автономным учреждениям;  - документы, подтверждающие расходование субсидий, полученных бюджетным и автономным учреждением;  - постановления, решения суда по оплате кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками, подрядчиками, исполнителями;  - прочие документы, на основании которых возникают денежные обязательства перед поставщиками, подрядчиками, исполнителями, иными участниками договоров (соглашений) |
| 4 | Журнал операций № 4-2 расчетов с поставщиками и подрядчиками (межбюджетные трансферты) | В разрезе ИФО | Соглашению на предоставление трансферта с  условиями и (или) Уведомления о предоставлении субсидии, субвенции, иного  МБТ, имеющего целевое назначение (ф. 0504320), документы, подтверждающие расходование МБТ. |
| 5 | Журнал операций №5 расчетов с дебиторами и кредиторами | В разрезе ИФО, КФО | Документы по начислению доходов:  - соглашения о предоставлении субсидий, субвенций, МБТ, имеющих целевое назначение;  - уведомления о предоставлении субсидий, субвенций, МБТ, имеющих целевое назначение;  -акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф.0510436);  -решение о списании задолженности, невостребованной кредиторами, со счета 205.00 (ф. 0510437);  -решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф.0510445);  -решении о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446);  - постановления о назначении административного наказания;  - определения о взыскании административного штрафа, наложенного на совершеннолетнего с его родителя (законного представителя);  - служебные записки об уменьшении суммы штрафа;  - ведомости начисления администрируемых доходов;  - акты об оказании услуг;  - счета;  - извещения о возмещении вреда, причиняемого транспортными средствами, осуществляющими перевозку тяжеловесных грузов;  - документы по начислению родительской платы (табель учета посещаемости детей, приказы о зачислении, отчислении и др.);  - копии договоров пожертвования (оказания благотворительной помощи) в виде денежных средств;  - требования (претензии) об уплате пеней, штрафов, неустоек за нарушение поставщиками, подрядчиками, исполнителями условий контрактов;  - решения о списании дебиторской задолженности;  - прочие документы, являющиеся основанием для начисления доходов |
| 6 | Журнал операций № 6 расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям | В разрезе ИФО | Документы по оплате труда:  - своды начислений, удержаний и выплат;  - ведомости с разбивкой по источникам финансирования;  - своды по начислению страховых взносов, НДФЛ;  - табель учета использования рабочего времени ф.0504421;  - приказы (копии приказов, выписки из приказов) о приеме, увольнении, перемещении, предоставлении отпуска, об установлении (изменении) компенсационных и стимулирующих выплат, доплат и надбавок, об оказании материальной помощи, единовременных выплат, о выплате премий и другие приказы по оплате труда;  - акты выполненных работ (оказанных услуг) по договорам, контрактам, заключенным с физическими лицами;  - реестры на перечисление в банк зарплаты;  - записка-расчет об исчислении среднего заработка ф.0504425;  - бухгалтерские справки и прочие документы по оплате труда |
| 7 | Журнал операций № 7-1 по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ОС, НМА, НПА и вложения в них) | В разрезе ИФО | Первичные учетные документы по поступлению, выбытию и перемещению основных средств, нематериальных активов, непроизведенных активов и вложений в них:  -решение о признании объектов нефинансовых активов ф. 0510441;  -решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов ф. 0510440;  -решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы ф. 0510442;  - акты о приеме-передаче объектов НФА ф.0504101, ф.0510448;  - накладные на внутреннее перемещение объектов НФА ф.0504102, ф.0510450;  - акты приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов ОС ф.0504103;  - акты о списании объектов основных средств, нематериальных активов, иных материальных ценностей (кроме сырья, материалов, а также готовой продукции, произведенной учреждением) ф.0504104, ф.0510454;  - акты о списании транспортных средств ф.0504105, ф.0510456;  - акты о списании однородных предметов производственного и хозяйственного инвентаря стоимостью от 10 000 рублей до 100 000 рублей включительно за единицу ф.0504143;  - акты о списании объектов библиотечного фонда ф.0504144;  - требования-накладные ф.0504204, ф.0510451;  - накладные на отпуск материальных ценностей на сторону ф.0504205, ф. 0510458;  - ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения ф.0504210, оформленные при передаче в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно за единицу;  - решения комиссии по поступлению и выбытию активов о списании, передаче, перемещении ОС, НМА, НПА;  - документы по начислению амортизации;  - прочие документы по поступлению, выбытию и перемещению ОС, НМА, НПА) |
| 8 | Журнал операций № 7-2 по выбытию и перемещению нефинансовых активов (МЗ и вложения в них) | В разрезе ИФО | Первичные учетные документы по поступлению, выбытию и перемещению материальных запасов:  решение о признании объектов нефинансовых активов ф. 0510441;  -решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов ф. 0510440;  -решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы ф. 0510442;  - накладные на внутреннее перемещение ф.0504102, ф.0510450;  - акты о списании мягкого и хозяйственного инвентаря ф.0504143;  - меню-требования на выдачу продуктов питания ф.0504202;  - требования-накладные ф.0504204, ф.0510451;  - накладные на отпуск на сторону материалов ф.0504205 ф.0510458;  - ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения ф.0504210;  - акты о списании материальных запасов ф.0504230;  - приходные ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) ф.0504207;  - акты приемки материалов (материальных ценностей) ф.0504220;  - путевые листы;  - решения комиссии по поступлению и выбытию активов о списании, передаче, перемещении материальных запасов;  - акты на списание подарков со счета 105.00;  - прочие документы по выбытию и перемещению МЗ |
| 9 | Журнал операций № 7-3 по выбытию и перемещению нефинансовых активов (Имущество казны) | В разрезе ИФО | Первичные учетные документы по поступлению, выбытию и перемещению объектов, относящихся к имуществу казны (приказы о постановке (исключению) объектов в состав казны (из состава казны), акты о принятии к учету, списанию, передаче, перемещению объектов имущества казны; решения комиссии по поступлению и выбытию активов; прочие документы по движению имущества казны) |
| 10 | Журнал по прочим операциям №8-1 (за исключением данных, отраженных в Журналах N 8-2, 8-3, 8-4, 8-5, 8-6, 8-7) |  | Документы по оплате штрафов, исполнительских сборов (постановления, исполнительные листы, решения суда). |
| 11 | Журнал № 8-2 по прочим операциям (налоги и взносы) | В разрезе ИФО | Решения, требования, извещения об уплате налогов, сборов, пеней, штрафов; расчеты по налогам; справки о состоянии расчетов по налогам, сборам, страховым сборам, пеням, штрафам; сообщения об исчисленной налоговым органом сумме налогов и прочие документы |
| 12 | Журнал № 8-3 прочим операциям (денежные документы) | В разрезе ИФО | Приходные, расходные кассовые ордера с пометкой «Фондовый», товарные накладные на приобретение денежных документов, заявления на выдачу денежных документов, лист кассовой книги с пометкой «Фондовый» |
| 13 | Журнал № 8-4 по прочим операциям (доходы и расходы будущих периодов, резервы предстоящих расходов) | В разрезе ИФО | Документы по начислению доходов и расходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов, не подшитые к другим журналам операций |
| 14 | Журнал №8-5 по прочим операциям (финансовые вложения) | В разрезе ИФО | Документы, подтверждающие осуществление финансовых вложений; извещения ф.0504805, направленные учреждениями учредителю на суммы изменений показателей счетов 421006000 (221006000) |
| 15 | Журнал №8-6 по прочим операциям (кредиты, долговые обязательства с операциями по счету 207 00, 301 00) | В разрезе ИФО | Документы, подтверждающие предоставление, погашение, кредитов, займов, (ссуд), начисление процентов, штрафов и пеней по предоставленным кредитам, займам (ссудам), документы по списанию нереальной к взысканию дебиторской задолженности по предоставленным кредитам, займам (ссудам) |
| 16 | Журнал № 8-7  операций формирования входящих остатков следующего финансового года | В разрезе ИФО | Бухгалтерские справки ф.0504833 по операциям формирования входящих остатков следующего финансового года |
| 17 | Журнал № 8-8 операций по санкционированию | В разрезе ИФО | Уведомления о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях, об изменении ЛБО (ассигнований), пояснительные записки о внесении изменений в План ФХД |
| 18 | Журнал № 9 операций по исправлению ошибок прошлых лет | В разрезе ИФО | Бухгалтерские справки (ф.0504833) по исправлению ошибок прошлых лет с приложением подтверждающих документов |
| 19 | Журнал № 10 операций межотчетного периода | В разрезе ИФО | Бухгалтерские справки ф.0504833 по операциям межотчетного периода |
| 20 | Журнал № 11 операций по забалансовым счетам | В разрезе ИФО | Документы по движению основных средств, учитываемых на забалансовых счетах; банковские гарантии; акты на списание подарков со счета 07; документы по передаче имущества в аренду, в личное пользование; документы по списанию бланков строгой отчетности и другие документы, оформленные по операциям, отраженным на забалансовых счетах |

\* КФО – код вида финансового обеспечения