Приложение № 7

к Единой учетной политике

для целей бухгалтерского (бюджетного) учета,

утвержденной приказом от 30.12.2022 № 01-06/28

**Перечень основных первичных учетных документов, прилагаемых к регистрам бухгалтерского учета (журналам операций)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование регистра бухгалтерского учета** | **Номер Журнала операций** | **Документы** |
| Журнал операций по счету «Касса» | №1 | Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)  Расходный кассовый ордер (ф.0310002)  Вторые листы кассовой книги (ф. 0504514) – отчет кассира  Платежные ведомости (ф. 0301011) |
| Журнал операций с безналичными денежными средствами | №2 | Выписки из лицевого счета в органе Федерального казначейства, с приложением:  - платежных документов;  - других казначейских документов  Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |
|  |
|  | Другие документы, на основании которых произведено списание с лицевого счета и/или зачисление на лицевой счет |
| Журнал операций расчетов с подотчетными лицами | № 3 | Авансовые отчеты (ф. 0504505) с подтверждающими документами:  - кассовые и товарные чеки;  - квитанции электронных банкоматов и терминалов (слипы);  - проездные билеты;  - счета и квитанции за проживание - заявления на возмещение (компенсации расходов)  - маршрутные листы  Другие документы, подтверждающие расходы |
| Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками | № 4 | Договоры, контракты и сопроводительные документы поставщиков:   * счета-фактуры; * акты выполненных работ (оказанных услуг); * акты приема-передачи имущества; * товарные и товарно-транспортные накладные * универсальный передаточный документ   Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Другие документы, подтверждающие факт получения товара, оказания услуги |
| Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам | № 5 | Акт оказанных услуг |
|  | Документы по начислению доходов (отчет «О начисленных суммах за услуги по дополнительному образованию)  Копия соглашения о выделении субсидии и дополнений к нему (акт) |
|  | Табели учета посещаемости детей (ф. 0504608) |
|  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |
|  | Другие документы, которые подтверждают право требования к дебитору |
| Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям | № 6 | Свод расчетно-платежных ведомостей или расчетных ведомостей вместе с:  – табелями учета использования рабочего времени (ф. 0504421);  – приказ (распоряжение) о приеме работника на работу (ф. 0301001)  - приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу (ф. 0301004)  - приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику (ф. 0301005)  - приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнение) (ф. 0301006)  - приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку (ф. 0301022)  Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)  Бухгалтерские справки (ф. 0504833)  Расчетная ведомость (ф. 0504402)  Другие документы, относящиеся к расчетам по оплате труда |
| Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов | № 7 | Документы по операциям с нефинансовыми активами:  - Акты о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0504101); |
|  | - Накладные на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102); |
|  | - Акты о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103); |
|  | - Акты о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104);  - Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105);  - Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143);  - Акт о списании исключительных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144);  - Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210);  - Акт приемки материалов (ф. 0504220);  - Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230); |
|  | - Меню-требования на выдачу продуктов питания (ф. 0504202); |
|  | - Извещения (ф. 0504805); |
|  | - Требование-накладная (ф. 0504204) |
|  | - Путевой лист легкового автомобиля (ф. 0345001) |
|  | - Бухгалтерские справки (ф. 0504833)  Другие документы, подтверждающие выбытие и перемещение нефинансовых активов |
| Журнал по прочим операциям | № 8 | Извещение (ф. 0504805);  Бухгалтерская справка (ф. 0504833);  Иные документы, не отраженные в других журналах |
| Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет | № 8-ош | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |
| Журнал по прочим операциям (санкционирование) | № 8. | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |
| Журнал операций по забалансовым счетам) | № 99 | Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816)  Требование-накладная (ф. 0504204) |
| Иные регистры учета |  | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)  Товарная накладная (Ф. 0330212)  График отпусков (ф. 0301006)  Карточка справка (ф. 0504417) |