

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ФОНДА ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ

Учетная политика Территориального фонда обязательного медицинского страхования Оренбургской области (далее – учетная политика) разработана на основании:

- Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- Приказа Минфина России от 30 августа 2024 г. № 121н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов» (далее – ФСБУ «Единый план счетов»);
- Приказа Минфина России от 20 сентября 2024 г. № 132н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бюджетного учета» (далее – ФСБУ «План счетов»);
- Приказа Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – Приказ № 209н);
- Приказа Минфина Российской Федерации от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н);
- Приказа Минфина России от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее – Приказ N 61н);
- Приказа Минфина России от 28.12.2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Приказ № 191н);
- Приказа Минфина России от 31.12.2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – ФСБУ «Концептуальные основы бухучета»);
- Приказа Минфина России от 31.12.2016 г. № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – ФСБУ «Основные средства»);
- Приказа Минфина России от 31.12.2016 г. № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (далее – ФСБУ «Аренда»);
- Приказа Минфина России от 31.12.2016 г. № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (далее – ФСБУ «Обесценение активов»);
- Приказа Минфина России от 31.12.2016 г. № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»;
- Приказа Минфина России от 30.12.2017 г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – ФСБУ «Учетная политика»);
- Приказа Минфина России от 27.02.2018 г. № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (далее – ФСБУ «Доходы»);
- Приказа Минфина России от 30.12.2017 г. № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты»;

- Приказа Минфина России от 07.12.2018 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы»;
- Приказа Минфина России от 15.11.2019 г. № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы»;
- Приказа Минфина России от 15.11.2019 г. № 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Выплаты персоналу»;
- иных нормативно-правовых актов, регулирующих вопросы бухгалтерского (бюджетного) учета.

Ведение бухгалтерского учета в Территориальном фонде обязательного медицинского страхования Оренбургской области (далее – Фонд) осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением. Деятельность бухгалтерии регламентируется Положением о бухгалтерии и должностными инструкциями сотрудников.

Фонд ведет учет в качестве получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, а также как финансовый орган в части учета исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования.

Учетной политикой утверждены:

- рабочий план счетов бюджетного учета и порядок применения кодов классификации доходов бюджетов, расходов бюджетов, источников финансирования дефицитов бюджетов;
- дополнительные формы первичных учетных и иных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета;
- перечень документов, при которых используется электронная подпись, порядок их формирования и движения.

Учет нефинансовых активов

Фонд учитывает в составе объектов основных средств материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования) в целях выполнения возложенных на Фонд полномочий (функций), осуществления деятельности либо для управленческих нужд Фонда, являющиеся активами в соответствии с критериями, установленными ФСБУ «Концептуальные основы бухучета».

Локально-вычислительная сеть (ЛВС), охранно-пожарная сигнализация (ОПС), система видеонаблюдения, телефонная сеть как отдельные инвентарные объекты не учитываются. Информация о смонтированных системах отражается в инвентарных карточках в разделе «Индивидуальные характеристики». Отдельные элементы систем, которые соответствуют критериям основных средств, установленным ФСБУ «Основные средства», учитываются как отдельные основные средства.

Объекты основных средств, которые невозможно однозначно отнести к определенному коду ОКОФ, отражаются на счете «Прочие основные средства» с указанием кода ОКОФ 19 0009000 «Прочие материальные основные фонды, не указанные в других группировках».

Срок полезного использования объектов основных средств определяется в соответствии с пунктом 35 ФСБУ «Основные средства».

Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями. В составе приспособлений и принадлежностей к средствам вычислительной техники, связи, фото- и иной техники учитываются: сумки и чехлы для переносных компьютеров; пульты управления для кондиционеров, сплит-систем и другой техники; чехлы, сумки и кобуры для сотовых телефонов, фототехники и иных устройств и т.п. В составе приспособлений и принадлежностей к автотранспортным средствам учитываются: домкраты; компрессоры (насосы);

буксировочные тросы и т.д. В составе приспособлений и принадлежностей к ручному электроинструменту учитываются: сумки (ящики); сменные насадки и т.д.

В один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, могут объединяться объекты имущества, относящиеся к группе основных средств «Машины и оборудование», имеющие одинаковые сроки полезного использования и незначительную стоимость. Критериями отнесения стоимости объектов основных средств к незначительной являются критерии, установленные для начисления 100% амортизации при вводе в эксплуатацию, применяемые к объекту в целом. Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия по поступлению и выбытию активов.

Системные блоки, компьютерные мыши, клавиатуры объединяются в один инвентарный объект. Перечень компонент приводится в инвентарной карточке с указанием технических характеристик и заводских номеров.

Мониторы учитываются в качестве самостоятельных основных средств как отдельные конструктивно обособленные предметы, предназначенные для выполнения определенных самостоятельных функций.

Окончательное решение об учете комплектующих персональных компьютеров принимается комиссией по поступлению и выбытию активов исходя из специфики использования составных частей, технических характеристик, выполняемых функций, сроков их полезного использования.

Дополнительное оборудование, устанавливаемое на автомобиль – автомагнитолы, звуковые колонки, усилители звуковые, автосигнализации, навигаторы, видеорегистраторы, регистраторы, тахографы учитываются как самостоятельные основные средства.

Оценка отдельных объектов бухгалтерского учета в случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляется по справедливой стоимости - в оценке, соответствующей цене, по которой может быть осуществлен переход права собственности на актив между независимыми сторонами сделки, осведомленными о предмете сделки и желающими ее совершить. Справедливая стоимость для различных видов активов и обязательств определяется методом рыночных цен.

Основанием для определения справедливой стоимости объектов (кроме недвижимости) могут являться данные о ценах на аналогичные материальные ценности, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей (с применением поправочных коэффициентов для объектов, бывших в употреблении); сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики (с применением поправочных коэффициентов для объектов, бывших в употреблении); экспертные заключения; данные объявлений о продаже аналогичных объектов в СМИ с применением поправочных коэффициентов.

Затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств включаются в момент их возникновения в стоимость объекта. Одновременно с его стоимости списывается в текущие расходы стоимость заменяемых (выбываемых) составных частей. Данное правило распространяется к группе основных средств «Машины и оборудование», в отношении которых были проведены восстановительные (капитальные ремонтные) работы. Данные положения применяются к основным средствам балансовой стоимостью более 100 000 руб., и если стоимость заменяемой части объекта составляет 30 и более процентов от общей стоимости основного средства. При отсутствии документального подтверждения стоимости выбывающей части операция отражению на балансовых счетах не подлежит.

Положения п. 28 ФСБУ «Основные средства» Фондом не применяются.

Расчет годовой суммы начисления амортизации основных средств производится ежемесячно линейным методом. Отражение операций по начислению амортизации производится в первый рабочий день месяца.

В период проведения инвентаризаций, проводимых в целях формирования годовой отчетности, комиссией производится выявление объектов имущества, не соответствующих критериям актива.

Решение по вопросу о нецелесообразности (невозможности) дальнейшего использования имущества принимает комиссия по поступлению и выбытию активов. Имущество, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, списывается с балансового учета и до реализации мероприятий, предусмотренных при списании имущества (демонтаж, утилизация, уничтожение), учитывается за балансом на счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение».

К нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования на праве оперативного управления в деятельности Фонда. Начисление амортизации на объекты нематериальные активов производится линейным способом.

Материальные объекты (материальные носители), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации, не относятся к нематериальным активам, принимаемым к бухгалтерскому учету. К таким объектам (носителям) относятся, в частности, CD и DVD диски, документы на бумажных носителях (книги, брошюры). Материальные носители нематериальных активов принимаются к учету в составе материальных запасов и списываются с балансового учета при выдаче ответственным лицам, если при передаче Фонду от поставщика нематериальных активов эти материальные носители передавались с указанием стоимости.

Для основных средств и нематериальных активов в конце года после годовой инвентаризации имущества комиссией по поступлению и выбытию активов проводится тест на обесценение. При наличии признаков обесценения определяется справедливая стоимость актива методом рыночных цен и оценивается необходимость корректировки оставшегося срока его полезного использования.

На счете 103.00 «Непроизведенные активы» учитывается земельный участок, используемый Фондом на праве постоянного (бессрочного) пользования, по его кадастровой стоимости.

Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является номенклатурный номер.

Списание (отпуск) материальных запасов производится по фактической стоимости каждой единицы. Списание (отпуск) отдельных наименований материальных запасов может производиться по средней фактической стоимости (канцелярских товаров, моющих и чистящих средств, электротоваров, строительных материалов, расходных материалов для вычислительной и копировальной техники, расходных материалов для автотранспорта и т.п.).

Списание горюче-смазочных материалов производится на основании путевых листов по средней фактической стоимости. Для списания ГСМ применяются нормы, утвержденные приказами директора Фонда. Нормы разработаны с учетом действующих Норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утверждаемых Минтрансом России. Ежегодно приказом директора утверждаются период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и ее величина.

Материальные запасы, полученные в результате ремонта, разборки, утилизации (ликвидации), дооборудования, модернизации и т.п. основных средств, иного имущества принимаются к учету если они пригодны к использованию в Фонде; могут быть переданы сторонней организации.

Фактическая стоимость полученных материальных запасов определяется исходя из:

- их справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанной методом рыночных цен;
- сумм, уплачиваемых за приведение их в состояние, пригодное для использования.

В таком же порядке к учету принимается вторичное сырье, которое может быть использовано. Отходы, подлежащие утилизации в установленном порядке, не принимаются к бухгалтерскому учету.

Решение по вопросу о возможности (невозможности) дальнейшего использования полученных материалов принимает комиссия по поступлению и выбытию активов исходя из внешних признаков непригодности и качественных характеристик.

Учет денежных средств

Операции с денежными средствами осуществляются с использованием лицевых счетов, открытых Фонду в территориальном органе Федерального казначейства. Обмен финансовыми и другими документами с территориальным органом Федерального казначейства осуществляется в системе удаленного финансового документооборота органов Федерального казначейства.

В условиях взаимодействия с территориальными органами Федерального казначейства посредством электронного документооборота: заявки на кассовый расход, распоряжение о совершении казначейского платежа (заявка на возврат), распоряжение о совершении казначейского платежа (уведомления об уточнении платежа), заявка на наличные денежные средства подписываются электронной подписью в 1С: Бухгалтерия, СУФД-online, Электронный бюджет-подсистема управление доходами.

Учет средств нормированного страхового запаса Фонда осуществляется на счете 202.11 «Средства на счетах бюджета в рублях в органе Федерального казначейства» с использованием субконто «НСЗ-...». Формирование нормированного страхового запаса отражается на счете на основании распоряжений Фонда; использование средств нормированного страхового запаса и его пополнение – на основании выписок с лицевых счетов Фонда.

Расчеты по доходам

Признание доходов от сумм принудительного изъятия и компенсации затрат производится в учете на дату предъявления плательщику документа, устанавливающего право требования уплаты санкций, возникших по результатам выполнения Фондом возложенных на него функций, а также в силу заключенных договоров, контрактов и т.п.

В случае получения Фондом документа, свидетельствующего об обращении должника в судебные органы, сумма задолженности переносится на счет 401.40 «Доходы будущих периодов» и учитывается на нем до завершения судебного процесса и вынесения судом соответствующего решения.

Отражение поступивших доходов на счете 205.00 «Расчеты по доходам» осуществляется на основании выписки из лицевого счета администратора доходов бюджета, предоставляемой УФК по Оренбургской области, и первичных документов, приложенных к ней.

Расчеты по суммам задолженности подотчетных лиц, своевременно не возвращенным и не удержанным из зарплаты, задолженности за неотработанные дни отпуска при увольнении работника, иным суммам излишне произведенных выплат учитываются на счете 209.30 в момент возникновения требований к их плательщикам (начала претензионной работы).

Расчеты по выданным авансам

Для учета дебиторской задолженности по выданным авансам по оплате труда в связи с перерасчетом при предоставлении корректирующего Табеля учета использования рабочего времени (в случае предоставления листков нетрудоспособности, выполнения государственной обязанности) применяется счет 206.00 «Расчеты по выданным авансам».

Дебиторская задолженность поставщиков товаров, работ, услуг, подлежащая возврату в бюджет Фонда, учитывается в течение года на соответствующих счетах 206.00 «Расчеты по

выданным авансам». В случае непогашения задолженности в текущем году, при заключении финансового года сумма задолженности подлежит переводу на счет 209.36 «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет».

Расчеты с подотчетными лицами

Расчеты по выданным под отчет сотрудникам учреждения денежным средствам, а также расчеты по выплате подотчетным лицам перерасходов (в т.ч. и в тех случаях, когда денежные средства под отчет не выдавались) подлежат учету на счете 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами».

Возврат не использованных средств, полученных сотрудниками Фонда на командировочные расходы, производится наличными денежными средствами в кассу Фонда или возвращает на лицевой счет самостоятельно, оформляя перечисление со своего счета на счет Фонда.

По своевременно не возвращенным и не удержанным из заработной платы суммам задолженности подотчетных лиц (в т.ч. уволенных сотрудников), в установленном порядке ведется претензионная работа, а задолженность подлежит учету на счете 209.30 «Расчеты по компенсации затрат».

Учет обязательств

Учет использования средств обязательного медицинского страхования страховыми медицинскими организациями осуществляется по отчетам, представляемым ими в Фонд.

Заполнение Табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421) осуществляется путем регистрации фактических затрат рабочего времени.

Расчеты по суммам заработной платы, перечисляемым на личные банковские карты работников, подлежат учету на счете 302.11.

Исчисление сумм налогов, подлежащих перечислению в бюджет, осуществляется бухгалтерской службой Фонда. В соответствии со статьей 251 Налогового кодекса РФ Фондом ведется отдельный учет сумм доходов и расходов, учитываемых при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

В качестве момента признания доходов/расходов при исчислении налога на прибыль устанавливается кассовый метод.

Налог на имущество организаций, земельный и транспортный налоги, налог на прибыль, налог на добавленную стоимость начисляются ежеквартально в последний рабочий день квартала на основании налоговых расчетов (деклараций), расчетов суммы налога, подлежащего уплате в бюджет, с оформлением бухгалтерской справки (ф. 0504833).

Пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджеты (внебюджетные фонды), отражаются на счетах учета расчетов по соответствующим налогам, сборам, взносам (303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты»).

Учетной политикой также установлен порядок:

формирования регистров бухгалтерского учета;

отражения в учете документов, поступивших в Фонд более поздней датой, чем дата их выставления;

исправления ошибок текущего (отчетного) года и ошибок прошлых лет;

признания и отражения в учете событий после отчетной даты;

списания с балансового учета дебиторской задолженности, других долгов, нереальных для взыскания;

выдачи денежных средств под отчет сотрудникам Фонда и в качестве компенсации расходов, самостоятельно произведенных ими в интересах Фонда;

определения и учета резервов предстоящих расходов (оплата отпусков за фактически отработанное время, включая платежи на обязательное социальное страхование работников, плату обязательств) и расходов будущих периодов (приобретение неисключительных прав пользования нематериальными активами, заключение договоров страхования, действующих в течение нескольких отчетных периодов, оплата отпусков сотрудникам в части дней отпуска, не заработанных работниками и относящихся к очередному финансовому году, оформление подписки на электронные журналы и т.п.);

принятия бюджетных, денежных обязательств;

проведения инвентаризации имущества и обязательств и их периодичность;

учета на забалансовых счетах;

организация внутреннего финансового контроля;

организации и сроков хранения учетных документов.

Главный бухгалтер

Н.С. Короткова