**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](https://www.referent.ru/1/215087) «О бухгалтерском учете»;  
     - Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- Приказа Минфина России [от 01.12.2010 г. № 157н](https://www.referent.ru/1/288335) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Единый план счетов, Инструкция № 157н);

- Приказа Минфина Российской Федерации [от 06.12.2010 г. № 162н](https://www.referent.ru/1/288333) «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 162н);

- Приказа Минфина России от 29 ноября 2017 г. № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»;

- Приказа Минфина Российской Федерации [от 30.03.2015 г. № 52н](https://www.referent.ru/1/287152) «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 28.12.2010 г. № 191н](https://www.referent.ru/1/288022) «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](https://www.referent.ru/1/287159#l628) «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](https://www.referent.ru/1/287355#l202) «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](https://www.referent.ru/1/287356#l116) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (далее - ФСБУ «Аренда»);    

- Приказа Минфина России [от 31.12.2016 г. № 259н](https://www.referent.ru/1/287160#l87) «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](https://www.referent.ru/1/287357#l175) «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».

- 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.

**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 несущественную стоимость. Критериями отнесения стоимости объектов основных средств к несущественной 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, мониторы, компьютерные мыши, клавиатуры объединяются в один инвентарный объект. Перечень компонент приводится в инвентарной карточке. Принтеры, сканеры, колонки, акустические системы, многофункциональные устройства, устройства бесперебойного питания, моноблоки, внешние накопители и другие аналогичные устройства учитываются в качестве отдельных объектов.

Дополнительное оборудование, устанавливаемое на автомобиль – автомагнитолы, звуковые колонки, усилители звуковые, автосигнализации, навигаторы, видеорегистраторы, рессиверы, 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.

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, одновременно удовлетворяющие условиям, перечисленным в п. 56 Инструкции № 157н.

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.

В условиях взаимодействия с территориальными органами Федерального казначейства посредством электронного документооборота и при наличии значительного количества платежных документов Фондом формируется Реестр платежных документов с целью оплаты денежных обязательств, осуществляемых с лицевого счета получателя бюджетных средств. Реестр платежных документов по лицевому счету подписывается директором и главным бухгалтером. Реестр платежных документов прилагается к выписке из лицевого счета в качестве первичного документа, заменяя платежные поручения, заявки на кассовый расход.

Учет средств нормированного страхового запаса Фонда осуществляется на счете 202.11 «Средства на счетах бюджета в рублях в органе Федерального казначейства» с использованием субконто. 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, если начисление (предъявление, взыскание) санкций, компенсаций не производится (не контролируется) Фондом, сумму  (денежную величину) и время поступления которых не возможно надежно определить, признание их в учете производится по дате зачисления на счет бюджета.

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».

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 в нем случаев отклонения от нормального использования 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) 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;

организации и сроков хранения учетных документов.

Главный бухгалтер О.Н. Кривощапова