



# ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ ФОНД ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ

454080, Россия, г. Челябинск, ул. Труда, 156, тел. (351) 211 35 17, факс.: (351) 211 50 43  
e-mail: mail@foms74.ru, www.foms74.ru

## Основные положения Учетной политики территориального фонда обязательного медицинского страхования Челябинской области для целей бухгалтерского и налогового учета

Учетная политика территориального фонда обязательного медицинского страхования Челябинской области (далее по тексту – Фонд) для целей бухгалтерского и налогового учета утверждается приказом Фонда.

Учетная политика Фонда для целей бухгалтерского и налогового учета разработана в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Налоговым кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «О бухгалтерском учете», приказами Минфина России, Федеральными Стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, Указанием Центрального Банка Российской Федерации, в целях формирования полной и достоверной информации о деятельности Фонда и его имущественном положении, правильности исчисления налогов, а также в целях соблюдения единой методики отражения в бухгалтерском учете и отчетности хозяйственных операций и оценки активов.

Ответственность за оформление Учетной политики, достоверное отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности возлагается на главного бухгалтера Фонда.

Ответственность за организацию бухгалтерского и налогового учета, организацию хранения документов, соблюдения законодательства возлагается на директора Фонда.

### 1. Общие положения

Учетная политика Фонда является внутренним документом, определяющим ведение бухгалтерского и налогового учета.

Фонд создан для реализации государственной политики в сфере обязательного медицинского страхования (далее – ОМС), является некоммерческой организацией, обеспечивающей финансовую устойчивость сферы ОМС на территории Челябинской области. Бюджет Фонда утверждается Законом Челябинской области.

Основными задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности Фонда и его имущественном положении;
- контроль за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- своевременное предупреждение негативных явлений в финансово-хозяйственной деятельности;
- выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

Бухгалтерский учет ведется отделом бухгалтерского учета и отчетности, являющимся структурным подразделением Фонда.

Общее руководство осуществляет главный бухгалтер, который назначается на должность и освобождается от должности приказом директора Фонда. Назначение на должность и освобождение от должности главного бухгалтера сопровождается проверкой состояния бухгалтерского учета и отчетности Фонда.

При обработке учетной информации на всех участках бухгалтерского учета применяется компьютерная техника. Учет ведется в программном комплексе «1С Бухгалтерия». Базы данных сохраняются в автоматическом ежедневном режиме на сервере Фонда.

Рабочий план счетов казначейского учета Фонда устанавливается на основании приказа Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении плана счетов казначейского учета и инструкции по его применению» с указанием всех используемых аналитических счетов. Для анализа расходов на выполнение управленческих функций Фонда по счетам 40120, 40220 и 30405 вводится детализация в виде утвержденных видов расходов и статей расходов по классификации операций сектора государственного управления (далее - КОСГУ), согласно подстатьям утвержденной бюджетной сметы Фонда.

Учет хозяйственных операций осуществляется в разрезе источников поступлений (доходов), в соответствии с утвержденным бюджетом Фонда и утвержденной бюджетной сметой.

Документооборот ведется в соответствии с утвержденным Министерством финансов Российской Федерации Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» и другими нормативными правовыми актами и локальными документами Фонда.

При обмене электронными документами между Фондом и управлением Федерального казначейства (далее – УФК) по Челябинской области электронные подписи используются только при наличии оформленных бумажных носителей: реестра заявок на кассовый расход и заявок на возврат, подписанных первой и второй подписью.

Уведомления по межбюджетным трансфертам за оказанную медицинскую помощь населению Челябинской области за ее пределами, оформляются ежемесячно в одном письменном экземпляре с оформлением сканированной копии и реестра уведомлений за текущий месяц. Оформленный письменный экземпляр пересылается в территориальный фонд ОМС, по месту оказания медицинской помощи.

Фондом представляется консолидированная (сводная) бюджетная отчетность, формируемая на бумажных носителях и в электронном виде в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации.

Инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств проводится Фондом в установленном настоящей учетной политикой порядке, с учетом положений законодательства Российской Федерации.

Внутренний финансовый контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется согласно Положению о внутреннем финансовом контроле в территориальном фонде обязательного медицинского страхования, утвержденному приказом Фонда.

Документы, не прошедшие внутренний финансовый контроль, к бухгалтерскому учету не принимаются.

## **2. Учет основных средств**

Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту основных средств присваивается уникальный инвентарный номер в порядке, предусмотренном учетной политикой Фонда. Инвентарные номера не присваиваются объектам библиотечного фонда и объектам основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно (за исключением объектов недвижимости). Независимо от того, находится объект в эксплуатации, в запасе или на консервации, ему присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, состоящий из 11 цифр: первые три – номер синтетического счета нефинансовых активов, следующие две – номер аналитического счета, последующие шесть цифр – порядковый номер.

Срок полезного использования в целях принятия к учету объектов в составе основных средств и начисления амортизации определяется Комиссией по имуществу. Сроком полезного использования объекта основных средств является период, в течение которого предусматривается использование в процессе деятельности Фонда объекта нефинансовых активов в тех целях, ради которых он был приобретен, создан и (или) получен (в запланированных целях).

Начисление амортизации производится линейным способом.

Объекты нефинансового актива, полученные безвозмездно (по договору дарения, получения объектов имущества по распоряжению его собственника без указания стоимостных оценок, в виде излишков основных средств, выявленных при инвентаризации), а также при выявлении объектов, созданных в рамках ремонтных работ и в иных случаях принимаются к учету по их справедливой стоимости, определенной Комиссией по имуществу методом рыночных цен. При определении цен используются:

- данные о ценах на аналогичные материальные ценности, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей;
- сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, в средствах массовой информации и специальной литературе;
- экспертные заключения (в том числе экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе Комиссии) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов нефинансовых активов.

Переоценка основных средств производится в сроки и в порядке, устанавливаемые Правительством Российской Федерации.

Списание с забалансового учета объектов основных средств производится по мере непригодности их к использованию по решению Комиссии по имуществу.

## **3. Учет объектов аренды**

Объект учета операционной аренды - право пользования активом отражается в составе нефинансовых активов Фонда, как самостоятельный объект бухгалтерского учета.

Первоначальное признание объекта учета операционной аренды - право пользования активом производится на дату классификации объектов учета аренды в сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом, предусмотренный договором аренды (имущественного найма) или договором безвозмездного

пользования с одновременным отражением арендных обязательств Фонда (кредиторской задолженности по аренде).

Объект учета операционной аренды - право пользования активом, принятый к бухгалтерскому учету, амортизируется в течение срока пользования имуществом, установленного договором, линейным методом, применяемым для амортизации объектов основных средств.

Начисление амортизации (признание текущих расходов в сумме начисленной амортизации) осуществляется ежемесячно в сумме арендных платежей, причитающихся к уплате.

Остаточная стоимость права пользования активом сторнируется в уменьшение кредиторской задолженности по арендным обязательствам Фонда при досрочном прекращении договора аренды (имущественного найма) или договора безвозмездного пользования, в соответствии с которым были приняты указанные объекты учета операционной аренды. При этом убыток (доход) на счетах учета финансового результата Рабочего плана счетов Фонда не отражается.

Объекты учета аренды, возникающие в рамках договоров безвозмездного пользования или в рамках договоров аренды (имущественного найма), предусматривающих предоставление имущества в возмездное пользование по цене значительно ниже рыночной стоимости (далее - объекты учета аренды на льготных условиях) отражаются в бухгалтерском учете по их справедливой стоимости, определяемой на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен - как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях (далее - справедливая стоимость арендных платежей).

#### **4. Учет материальных запасов**

Аналитический учет материальных запасов ведется отделом бухгалтерского учета и отчетности по видам запасов и по материально ответственным лицам.

Оценка материальных запасов при поступлении осуществляется следующим образом:

- приобретенных за плату – по фактической стоимости приобретения с учетом всех произведенных расходов на его покупку. Расходы, связанные с приобретением материальных запасов, распределяются пропорционально стоимости видов материалов;
- полученного безвозмездно; в результате ремонта, разборки, утилизации (ликвидации), основных средств или иного имущества; произведенного (изготовленного) Фондом – по справедливой стоимости, определяемой в порядке, установленном Учетной политикой, на дату постановки на бухгалтерский учет имущества, с учетом сумм, уплачиваемых Фондом за доставку материальных запасов, приведение их в состояние, пригодное для использования.

Выбытие (отпуск) материальных запасов на управленческие функции Фонда производится по средней фактической стоимости по каждой группе (виду).

#### **5. Учет нематериальных активов**

Объекты нематериальных активов отражаются в бюджетном учете и отчетности по балансовой стоимости, то есть по стоимости фактических вложений на их приобретение (изготовление).

#### **6. Обесценение активов**

Обесценение активов классифицируется по виду активов как:

- обесценение основных средств;
- обесценение нематериальных активов.

Для всех активов проводится обязательный тест на обесценение в конце каждого отчетного периода.

#### **7. Учет финансовых активов и обязательств**

Операции с наличными средствами ведутся в оборудованном месте для проведения кассовых операций - кассе Фонда

Для ведения кассовых операций приказом директора устанавливается максимально допустимая сумма наличных денег, которая может храниться в кассе Фонда – лимит остатка наличных денег.

Денежные документы учитываются в кассе Фонда по фактической стоимости приобретения. В составе денежных документов учитываются: бланки (вкладыши) трудовых книжек; авиа и железнодорожные билеты оплаченные, марки и маркированные конверты.

#### **8. Учет доходов и расходов бюджета Фонда**

Доходы бюджета Фонда формируются в соответствии с Законом Челябинской области о бюджете Фонда на текущий финансовый год по соответствующим кодам доходов бюджетной классификации Российской Федерации (далее - КБК).

Зачисление доходов, администрируемых Фондом и главными администраторами доходов, производится на лицевой счет Фонда, открытый в управлении Федерального казначейства.

Расходы Фонда на управленческие функции производятся за счет целевых средств субвенции Федерального фонда обязательного медицинского страхования и прочих поступлений в бюджет Фонда.

Расходы по выполнению территориальной программы обязательного медицинского страхования (далее – ТП ОМС) производятся за счет целевых средств субвенции Федерального фонда обязательного медицинского страхования, межбюджетных трансфертов субъекта Челябинской области, средств нормированного страхового запаса (далее – НСЗ) и прочих поступлений в бюджет Фонда.

#### **9. Учет расчетов в сфере обязательного медицинского страхования**

Расчеты в сфере обязательного медицинского страхования с медицинскими организациями (далее - МО), со страховыми медицинскими организациями (далее - СМО), учитываются на счетах 20661, 30261 с применением КБК и КОСГУ, соответствующим каждому из направлений расходов. В части средств на ведение дела СМО учет ведется на счетах 20626, 30226.

Возвраты средств от МО, СМО, других территориальных фондов ОМС по расчетам текущего финансового года отражаются в учете как восстановление произведенных кассовых расходов; возвраты за прошлый финансовый год отражаются в доходах бюджета Фонда.

#### **10. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками**

Счета, акты об оказании услуг, выполнении работ, счета-фактуры, накладные на поставку товарно-материальных ценностей предъявленные поставщиками и подрядчиками за декабрь месяц текущего года, полученные Фондом после 15 января следующего года, подлежат учету в бухгалтерских регистрах января месяца следующего года, с учетом утвержденных лимитов расходов следующего года. В

исключительных случаях декабрьские счета, акты, счета-фактуры, накладные могут быть приняты к учету в декабре, при условии произведенного авансирования и возможности включения в бухгалтерский учет до сдачи Фондом финансовой отчетности.

#### **11. Учет на забалансовых счетах**

На забалансовых счетах учитываются: основные средства при передаче в эксплуатацию (при списании с балансового учета) стоимостью до 10 000 руб. включительно (за исключением объектов недвижимости), в целях обеспечения сохранности этих объектов; бланки строгой отчетности: бланки трудовых книжек, бланки путевых листов, бланки полисов ОМС, бланки временных свидетельств, подтверждающих оформление полиса ОМС и удостоверяющих право на бесплатное оказание медицинской помощи; запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных: автомобильные шины, аккумуляторы, запасные части, пригодные к использованию, в целях контроля за их использованием; имущество, выданное в личное пользование работникам для выполнения ими должностных обязанностей: специальная одежда, специальная обувь и прочее, в целях обеспечения контроля за его сохранностью.

#### **12. Учет событий после отчетной даты**

Предельный срок, до которого принимаются первичные учетные документы, отражающие события после отчетной даты, устанавливается – 15 января года, следующего за отчетным.

#### **13. Ведение бухгалтерского учета администрируемых поступлений страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения, пеней, штрафов**

Начисление страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения осуществляется Фондом, как администратором доходов, распределяемых и зачисляемых в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования, ежемесячно в размере одной двенадцатой годового объема бюджетных ассигнований, предусмотренного законом о бюджете Фонда.

#### **14. Учетная политика для целей налогового учета**

Объектами налогового учета могут быть: полученные услуги по арендной плате (налоговые агенты); имущество; стоимость реализованного имущества (по распоряжению (согласованию) органа, осуществляющего управление имуществом Фонда, согласно действующему законодательству Российской Федерации); доходы, по которым возникает обязанность по уплате налогов; иные объекты, имеющие стоимость, по которым возникает обязанность по уплате налогов.