



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 утверждена приказом Фонда от 29 декабря 2017 года №1229 (с учетом внесенных изменений: приказы Фонда от 12.02.2018 №78; от 22.06.2018 №453; от 29.12.2018 №1072).

Учетная политика Фонда для целей бухгалтерского и налогового учета разработана в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Налоговым кодексом РФ, Федеральным законом «О бухгалтерском учете», приказами Минфина России, федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, Указанием Центрального Банка РФ, 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

1.1. Учетная политика территориального фонда обязательного медицинского страхования Челябинской области (далее - Фонд) для целей бухгалтерского и налогового учета является внутренним документом, определяющим ведение бухгалтерского и налогового учета Фонда.

1.2. 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.

1.3. 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.

1.4. Бухгалтерский учет ведется центральной бухгалтерией, являющейся структурным подразделением Фонда.

Общее руководство центральной бухгалтерией 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.

1.5. 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.

1.6. Рабочий план счетов казначейского учета Фонда устанавливается на основании приказа Минфина России от 30.11.2015 года №184н «Об утверждении плана счетов казначейского учета и инструкции по его применению и о внесении изменений в приложения к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 г. №162н» (далее – Инструкция № 162н) 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 сметы расходов на управленческие функции Фонда.

1.7. Учет хозяйственных операций осуществляется в разрезе источников поступлений (доходов), в соответствии с утвержденным бюджетом Фонда и сметой расходов на выполнение управленческих функций Фонда.

1.9. Правила документооборота и технология обработки учетной информации для отражения ее в бухгалтерском учете, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов (график документооборота), порядок и сроки формирования регистров бухгалтерского учета:

1.9.1. Документооборот ведется в соответствии с инструкцией, утвержденной приказом Минфина России, Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденным приказом Министерства финансов СССР от 29 июля 1983 г. №105 и другими нормативными правовыми актами и локальными документами Фонда.

1.9.9. При обмене электронными документами между Фондом и 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.

1.9.10. 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.

1.10. Сроки хранения документов в Фонде устанавливаются в соответствии с приказом Минкультуры РФ от 25.08.2010 № 558 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения».

1.12. Фондом представляется консолидированная (сводная) бюджетная отчетность, формируемая на бумажных носителях и в электронном виде в соответствии с приказом Минфина РФ.

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

1.19. 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

2.3. Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту основных средств присваивается уникальный инвентарный номер в порядке, предусмотренном настоящей 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.

2.6. Срок полезного использования в целях принятия к учету объектов в составе основных средств и начисления амортизации определяется согласно п. 44 Инструкции № 157н.

2.7. Начисление амортизации производится линейным способом.

2.8. 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.

2.9. Переоценка основных средств производится в сроки и в порядке, устанавливаемые Правительством РФ.

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

3. Учет объектов аренды

3.3. 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.

3.4. 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

4.2. Аналитический учет материальных запасов ведется центральной бухгалтерией по видам запасов и по материально ответственным лицам.

4.3. 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 пунктом 2.8. настоящей 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.

4.4. В соответствии с п. 108 Инструкции № 157н, выбытие (отпуск) материальных запасов на управленческие функции Фонда производится по средней фактической стоимости по каждой группе (виду).

5. Учет нематериальных активов

5.2. 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

6.2. Обесценение активов классифицируется по виду активов как:

- обесценение основных средств;
- обесценение нематериальных активов.

6.3. Для всех активов, указанных в пункте 6.2, проводится обязательный тест на обесценение в конце каждого отчетного периода.

7. Учет финансовых активов и обязательств

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

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

7.9. 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

8.1. Доходы бюджета Фонда формируются в соответствии с Законом Челябинской области о бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Челябинской области на текущий финансовый год по соответствующим кодам доходов бюджетной классификации Российской Федерации (КБК).

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

8.5. Расходы Фонда по исполнению сметы расходов 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 НСЗ и прочих поступлений в бюджет Фонда.

9. Учет расчетов в сфере обязательного медицинского страхования

9.1. 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.

9.2. 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

10.3. 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

12.3. 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.

14. Учетная политика для целей налогового учета

14.3. 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 РФ); доходы, по которым возникает обязанность по уплате налогов; иные объекты, имеющие стоимость, по которым возникает обязанность по уплате налогов.