**Основные положения учетной политики Территориального фонда обязательного медицинского страхования Московской области для публичного раскрытия на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря   
2017 года № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»**

Учетная политика для целей бюджетного учета и учетная политика для целей налогообложения применяются для организации бюджетного учета, составления бюджетной, налоговой и иной отчетности Фонда.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование раздела | Основные положения |
| Состав учетной политики для целей бюджетного учета | Учетная политика для целей бюджетного учета содержит:  - положения учетной политики для целей бюджетного учета;  - рабочий план счетов (приложение 1);  - перечень самостоятельно разработанных форм первичных учетных документов, применяемых для оформления отдельных хозяйственных операций (приложение 2);  - график документооборота (приложение 3);  - порядок отражения и признания в учете событий после отчетной даты, раскрытия информации об этих событиях в бюджетной отчетности (приложение 4);  - порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов (приложение 5);  - порядок приемки, хранения, выдачи и списания бланков строгой отчетности (приложение 6);  - порядок выдачи под отчет денежных средств, составления  и представления отчетов подотчетными лицами (приложение 7);  - положение о комиссии по поступлению и выбытию активов (приложение 9);  - порядок передачи документов и дел при смене директора Фонда, начальника Управления бухгалтерского учета и сводной отчетности - главного бухгалтера (приложение 10);  - регистры бухгалтерского учета и периодичность их формирования (приложение 11). |
| Состав учетной политики для целей налогообложения | Учетная политика для целей налогообложения содержит:  - положения учетной политики для целей налогообложения;  - регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц (приложение 1);  - образец заявления налоговому агенту о предоставлении стандартного налогового вычета (приложение 2);  - регистр налогового учета для исчисления налога на прибыль (приложение 3). |
| Учетная политика для целей бюджетного учета | |
| I. Введение | Раздел содержит перечень нормативных правовых актов Российской Федерации, Московской области, устанавливающих правовые основы организации и ведения бюджетного учета, и определяющие основные требования к учетной политике. |
| II. Организационные положения | Ответственность за организацию ведения бюджетного учета, хранения документов учета несет директор Фонда. Ведение бюджетного учета осуществляет Управление бухгалтерского учета и сводной отчетности под руководством начальника Управления бухгалтерского учета  и сводной отчетности - главного бухгалтера.  Форма ведения бюджетного учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие» (конфигурации «Бухгалтерия государственного учреждения», «Зарплата и кадры бюджетного учреждения»). Ответственность за хранение учетных данных, документации и отчетности на машинных носителях информации, за обеспечение информационного и технического сопровождения программных продуктов несет начальник Управления информационного обеспечения.  Бюджетный учет ведется в соответствии с Рабочим планом счетов.  Для отражения объектов учета и изменяющих их фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов и самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов.  Отдельное помещение для кассы Фонда не предусмотрено. Касса размещена в кабинете отдела ведения бухгалтерского учета и отчетности Управления бухгалтерского учета и сводной отчетности. Лимит остатка наличных денег в кассе утверждается приказом директора.  Для обеспечения сохранности нефинансовых активов в Фонде организован складской учет: выделены отдельные помещения для размещения и хранения материальных запасов, оборудования, производственного инвентаря до передачи их в эксплуатацию, либо до передачи работнику, ответственному за выдачу материальных запасов однократного применения.  Для проведения инвентаризаций создаются постоянно действующая инвентаризационная комиссия и рабочие инвентаризационные комиссии. Деятельность комиссий осуществляется в соответствии с положением, утвержденным приказом директора.  В целях внутреннего финансового контроля создана постоянно действующая комиссия. Деятельность комиссии осуществляется  в соответствии с положением, утвержденным приказом директора.  Отчетность Фонда является отчетностью специального назначения и размещается в системах:  - «Региональный электронный бюджет Московской области»  («WEB-консолидация»);  - «Ведомственная информационная система КСП Московской области» («ВИС КСП МО»). |
| III. Основные средства | Срок полезного использования объектов основных средств определяется в порядке, установленном ФСБУ «Основные средства».  Начисление амортизации всех основных средств осуществляется линейным методом.  Признание в учете объектов основных средств, выявленных при инвентаризации, осуществляется по справедливой стоимости, установленной методом рыночных цен на дату принятия к учету. Каждому инвентарному объекту основных средств присваивается инвентарный номер, состоящий из 10 знаков.  Балансовая стоимость объекта основных средств в случаях дооборудования, модернизации увеличивается на сумму сформированных вложений в этот объект. Не увеличивают балансовую стоимость объекта основных средств затраты на регулярные обязательные осмотры для выявления дефектов, на проведение ремонта. Стоимость объекта основных средств изменяется в случае проведения переоценки и отражения ее результатов в учете.  При отражении результатов переоценки производится пересчет накопленной амортизации. |
| IV. Нематериальные активы | В составе нематериальных активов (далее – НМА) учитываются объекты, соответствующие критериям признания в качестве НМА  в соответствии с ФСБУ «Нематериальные активы».  НМА, в отношении которых у Фонда возникли исключительные права, приобретаются в рамках государственных контрактов. НМА,  в отношении которых у Фонда возникли неисключительные права, приобретаются в рамках государственных контрактов или договоров безвозмездного пользования.  Сроком полезного использования НМА является период, в течение которого предполагается использование актива. Продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать объект НМА, ежегодно определяется комиссией по поступлению и выбытию активов.  Инвентаризация НМА проводится ежегодно перед составлением годовой отчетности. |
| V. Материальные запасы | Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением. Признание в учете материалов, полученных при ликвидации нефинансовых материальных активов, отражается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.  Выбытие материальных запасов признается по средней фактической стоимости запасов. Средняя стоимость запасов определяется в момент их отпуска.  Нормы расхода горюче-смазочных материалов (далее - ГСМ) разрабатываются Фондом самостоятельно на основе Методических рекомендаций № АМ-23-р и утверждаются отдельным приказом директора.  Выбытие материальных запасов признается по средней стоимости запасов, которая определяется в момент их отпуска.  Подлежащая возмещению виновными лицами сумма ущерба, причиненного в результате хищений, недостач, порчи и пр., признается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен. |
| VI. Денежные средства | Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными порядком ведения кассовых операций.  Кассовая книга оформляется на бумажном носителе с применением компьютера и программы «1С: Предприятие» (конфигурация «Бухгалтерия государственного учреждения»). |
| VII. Расчеты с дебиторами и кредиторами | Начисление доходов от возмещения ущерба (хищений) материальных ценностей отражается в учете на дату обнаружения исходя из текущей восстановительной стоимости, которая определяется комиссией  по поступлению и выбытию активов.  Задолженность дебиторов по штрафам, пеням, иным санкциям, предусмотренным государственным контрактом, отражается в учете  на дату возникновения права требования к контрагенту.  Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям по договорам, заключенным не в рамках Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных  и муниципальных нужд», отражается в учете при признании задолженности дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании.  По не исполненной в срок и не соответствующей критериям признания актива дебиторской задолженности создается резерв. Резерв по сомнительным долгам формируется в сумме балансовой стоимости списанной дебиторской задолженности на забалансовом счете 04.  Аналитический учет расчетов с работниками по оплате труда, пособиям и прочим выплатам ведется по каждому работнику в программе  «1С: Зарплата и кадры государственного учреждения».  В Табеле учета использования рабочего времени регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка. |
| VIII. Финансовый результат | Расходами будущих периодов признаются в учете расходы по страхованию, на приобретение неисключительных прав пользования НМА в течение нескольких отчетных периодов, расходы на оплату отпусков, начисленные за период, не отработанный работником и иные расходы.  Порядок списания: равномерно по 1/n за месяц в течение периода, к которому они относятся, где n - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание расходов.  В учете формируются резервы предстоящих расходов:  - для оплаты отпусков за фактически отработанное время, включая страховые взносы на обязательное социальное страхование;  - для оплаты возникающих претензий и исков;  - резерв предстоящих расходов по арендной плате за пользование имуществом;  - резерв по обязательствам, возникающим при поступлении товаров, работ, услуг, закупка которых осуществляется через ЕИС в сфере закупок.  Начисление доходов и иных платежей в бюджет в случае  их поступления отражается в бюджетном учете на основании соответствующих документов (договоров, актов, расчетов и др.)  по состоянию на дату:  - реализации активов (перехода права собственности) - при реализации работникам вкладышей в трудовые книжки;  - внесения наличных денег в кассу - при компенсации затрат Фонда  в случаях перерасхода работниками лимита на мобильную связь,  от возмещения работниками стоимости утерянных карт доступа  и прочие возмещения работниками понесенных расходов Фонда;  - поступления от физических лиц денежных средств в соответствии  с исполнительными документами. |
| IX. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию | В разделе представлены перечни документов, подтверждающих расчеты Фонда по обязательному медицинскому страхованию (далее – ОМС)  в соответствии с Порядком взаимодействия участников системы ОМС, а также особенности начисления доходов от предоставления межбюджетных трансфертов, межбюджетных субсидий, субвенций, дотаций и иных межбюджетных трансфертов.  Фонд осуществляет расчеты по ОМС со страховыми медицинскими организациями (далее - СМО), медицинскими организациями, осуществляющими деятельность по Московской областной программе обязательного медицинского страхования (далее - МО), и территориальными фондами обязательного медицинского страхования (далее ТФОМС) других субъектов Российской Федерации.  Расчеты по ОМС с СМО осуществляются:  - на финансовое обеспечение территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС за счет средств бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования;  - на дополнительное финансовое обеспечение территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС за счет средств бюджета субъекта Российской Федерации.  Недостаток средств для окончательного расчета СМО с МО за отчетный период предоставляется за счет остатков неиспользованных средств, возвращенных СМО в Фонд в предыдущие отчетные периоды текущего года, а при отсутствии остатков неиспользованных средств – из средств нормированного страхового запаса Фонда.  На основании распоряжений директора Фонд перечисляет денежные средства в МО на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования согласно заключенному соглашению между Фондом и МО.  За счет межбюджетного трансферта из бюджета Московской области Фонд осуществляет расчеты с МО на финансовое обеспечение медицинской помощи в экстренной форме в амбулаторных  и стационарных условиях и скорой медицинской помощи гражданам,  не застрахованным и не идентифицированным по ОМС, в соответствии с Договором на оказание и оплату медицинской помощи в экстренной форме в амбулаторных и стационарных условиях и скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи,  не идентифицированным и не застрахованным по ОМС.  Перечисление денежных средств в ТФОМС других субъектов Российской Федерации осуществляется на основании счета за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам Московской области в МО других субъектов Российской Федерации, а также дополнительного счета, выставленного ТФОМС других субъектов Российской Федерации на доплату.  Денежные средства, поступающие от ТФОМС других субъектов Российской Федерации, зачисляются в нормированный страховой запас Фонда по мере поступления их на лицевой счет с последующим отражением общей суммы средств, поступивших в течение текущего месяца в приказе директора Фонда. |
| X. Санкционирование расходов | Показатели бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств утверждаются в соответствии с Законом Московской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Московской области».  В разделе представлены перечни документов, служащих основаниями для принятия (возникновения) бюджетных и денежных обязательств,  а также прописан порядок отдельных операций по учету бюджетных обязательств, порядок включения данных бюджетного учета  в показатели принятых денежных обязательств. |
| XI. Обесценение активов | Проверка наличия признаков возможного обесценения проводится при инвентаризации соответствующих активов.  Информация о признаках возможного обесценения, выявленных  в рамках инвентаризации, отражается в Инвентаризационной описи  по объектам нефинансовых активов.  При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) директор Фонда по представлению комиссии по поступлению  и выбытию активов принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива, оформляемое распоряжением с указанием метода, которым стоимость будет определена. Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлено обесценение, оно подлежит отражению  в бюджетном учете. |
| XII. Забалансовый учет | На забалансовом счете 01 ведется учет имущества, полученного на безвозмездной основе без закрепления права оперативного управления (при наличии).  На забалансовом счете 02 ведется учет материальных ценностей, не соответствующих критериям активов, в условной оценке 1 рубль  за 1 объект.  На забалансовом счете 03 ведется учет вкладышей в трудовые книжки, пластиковые смарт-карты (топливные карты) и иные бланки строгой отчетности в условной оценке 1 рубль за 1 бланк.  На забалансовом счете 04 ведется учет сомнительной задолженности по недостачам и по доходам.  На забалансовом счете 07 ведется учет материальных ценностей, предназначенных для вручения в связи с официальными мероприятиями и праздничными датами, по фактической стоимости приобретения.  На забалансовом счете 09 ведется учет запасных частей для автомобилей (аккумуляторы, шины, диски) по фактической стоимости приобретения.  На забалансовом счете 10 ведется учет обеспечения исполнения обязательств (банковские гарантии).  На забалансовом счете 20 учитывается невостребованная кредиторская задолженность.  На забалансовом счете 21 учитываются объекты основных средств в эксплуатации по балансовой стоимости.  На забалансовом счете 27 учитываются по фактической стоимости приобретения материальные ценности, выданные в личное пользование работникам Фонда.  На дополнительных забалансовых счетах Т32.51, Т.25.51, Т32.61, согласованных с Министерством экономики и финансов Московской области, ведется учет расчетных документов (счетов) подлежащих оплате, за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам  за пределами территории субъекта Российской Федерации, в котором выдан полис ОМС. |
| XIII. Методы оценки активов и обязательств | В виде сводной таблицы изложены методы оценки активов и обязательств в бюджетном учете Фонда. |
| Учетная политика для целей  налогообложения | Включает шесть разделов, в которых представлена информация об организации и ведении налогового учета; о налогах, уплачиваемых Фондом в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации в случаях, когда на него возложены обязанности налогоплательщика или налогового агента. |