

Основные положения учетной политики для целей бюджетного учета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Новосибирской области (далее – ТФОМС НСО)

(Приказ ТФОМС НСО от 29.12.2017 № 319 «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета» с изменениями и дополнениями)

I. Общие положения

Бюджетный учет ведется отделом бухгалтерского учета и отчетности, возглавляемым начальником отдела - главным бухгалтером.

В ТФОМС НСО действуют постоянно действующие комиссии:

- комиссия по поступлению и выбытию активов ;
- инвентаризационная комиссия;
- комиссия по проверке показаний одометров автотранспорта;
- комиссия для проведения внезапной ревизии кассы.

ТФОМС НСО публикует основные положения учетной политики на своем официальном сайте.

II. Технология обработки учетной информации

Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с применением программных продуктов:

- 1С: Предприятие 8.3 – для бюджетного учета;
- 1С: Предприятие 8.3 – для учета заработной платы.

Без надлежащего оформления первичных (сводных) учетных документов любые исправления (добавление новых записей) в электронных базах данных не допускаются.

В целях обеспечения сохранности электронных данных бухучета и отчетности:

- на сервере ежедневно производится сохранение резервных копий базы по бухгалтерскому учету;
- по итогам каждого календарного месяца бухгалтерские регистры, сформированные в электронном виде, распечатываются на бумажный носитель и подшиваются в отдельные папки в хронологическом порядке.

При обнаружении в регистрах учета ошибок сотрудники бухгалтерии анализируют ошибочные данные, вносят исправления в регистры бухучета и при необходимости – в первичные документы. Ошибки, допущенные в прошлых годах, отражаются на счетах бухучета обособленно – с указанием субконто «Исправление ошибок прошлых лет».

III. Рабочий План счетов

Бюджетный учет ведется с использованием Рабочего плана счетов, разработанного в соответствии с Инструкцией к Единому плану счетов № 157н, Инструкцией № 162н.

Кроме забалансовых счетов, утвержденных в Инструкции к Единому плану счетов № 157н, Фонд применяет дополнительные забалансовые счета, утвержденные в Рабочем плане счетов.

IV. Учет отдельных видов имущества и обязательств

Бюджетный учет ведется по первичным документам, которые проверены сотрудниками бухгалтерии в соответствии с порядком осуществления внутреннего финансового контроля.

Установлен перечень объектов, которые относятся к группе «Производственный и хозяйственный инвентарь».

В один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, объединяются объекты имущества незначительной стоимости, имеющие одинаковые сроки полезного и ожидаемого использования:

- объекты библиотечного фонда;
 - компьютерное и периферийное оборудование: системные блоки, мониторы, компьютерные мыши, клавиатуры, колонки, акустические системы, микрофоны, веб-камеры, устройства захвата видео, внешние ТВ-тюнеры, внешние накопители на жестких дисках;
- Не считается существенной стоимость до 20 000 руб. за один имущественный объект.

Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

Каждому объекту недвижимого, а также движимого имущества стоимостью свыше 10 000 руб. присваивается уникальный инвентарный номер, состоящий из десяти знаков.

Установлено, что затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств при текущем и капитальном ремонте, не меняющего/не улучшающего основные характеристики объекта основных средств, не изменяют их балансовую стоимость. Затраты на проведение регулярных осмотров объектов основных средств, являющихся обязательным условием их эксплуатации, на предмет наличия дефектов, в том числе при проведении ремонтов, не учитываются в стоимости основных средств, при условии, что данные затраты не приводят к созданию объектов, признаваемых активами.

Начисление амортизации основных средств в бюджетном учете производится линейным способом в соответствии со сроками полезного использования.

При переоценке объекта основных средств накопленная амортизация на дату переоценки пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. При этом балансовая стоимость и накопленная амортизация увеличиваются (умножаются) на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливает комиссия по поступлению и выбытию в соответствии с пунктом 35 Стандарта «Основные средства». Имущество, относящееся к категории особо ценного имущества (ОЦИ), определяет комиссия по поступлению и выбытию активов.

Локально-вычислительная сеть (ЛВС) и охранно-пожарная сигнализация (ОПС) как отдельные инвентарные объекты не учитываются. Отдельные элементы ЛВС и ОПС, которые соответствуют критериям основных средств, установленным Стандартом «Основные средства», учитываются как отдельные основные средства.

Расходы на доставку и монтаж нескольких имущественных объектов распределяются в первоначальную стоимость этих объектов пропорционально их стоимости.

Списание материальных запасов производится по фактической стоимости (за исключением ГСМ).
Списание ГСМ производится по средней стоимости.

Списание ГСМ, смазочных материалов осуществляется в пределах норм, утвержденных приказом директора ТФОМС НСО.

Выдача в эксплуатацию на нужды ТФОМС НСО канцелярских принадлежностей, запасных частей и хозяйственных материалов оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). Эта ведомость является основанием для списания материальных запасов.

Мягкий и хозяйственный инвентарь, посуда списываются по Акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

В остальных случаях материальные запасы списываются по акту о списании материальных запасов (ф. 0504230).

Установлен перечень запасных частей и других комплектующих, учет которых ведется на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных», а также порядок их поступления, движения и выбытия.

Фактическая стоимость материальных запасов, полученных в результате ремонта, разборки, утилизации (ликвидации) основных средств или иного имущества, определяется исходя из:

- их справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанной методом рыночных цен;

- сумм, уплачиваемых ТФОМС НСО за доставку материальных запасов, приведение их в состояние, пригодное для использования.

Установлены способы определения стоимости безвозмездно полученных объектов нефинансовых активов, а также неучтенных объектов, выявленные при проведении проверок и инвентаризаций.

Установлен порядок начисления доходов от страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения.

Установлен порядок расчетов с подотчетными лицами и положение о служебных командировках.

Установлен порядок учета нереальной к взысканию и оспариваемой дебиторской задолженности, а также безнадежной кредиторской задолженности.

Установлен перечень расходов, учитываемых на счете 1.401.50.000 «Расходы будущих периодов» и порядок их списания.:

Установлен порядок учета резерва на предстоящую оплату отпусков и резерва по сомнительным долгам.

Установлен порядок принятия бюджетных (денежных) обязательств к учету и порядок признания и отражение в учете и отчетности событий после отчетной даты.

V. Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризацию имущества и обязательств (в т. ч. числящихся на забалансовых счетах), а также финансовых результатов (в т. ч. расходов будущих периодов и резервов) проводит постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Установлены порядок и график проведения инвентаризации.

В отдельных случаях (при смене материально ответственных лиц, выявлении фактов хищения,

стихийных бедствиях и т. д.) инвентаризацию может проводить специально созданная рабочая комиссия, состав которой утверждается отдельным приказом руководителя.

VI. Первичные и сводные учетные документы, бюджетные регистры и правила документооборота

ТФОМС НСО использует унифицированные и самостоятельно разработанные формы первичных документов.

Установлен порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухучете.

Установлен порядок принятия к учету документов на иностранном языке.

Установлен порядок формирования регистров бухгалтерского учета.

Установлен перечень бланков строгой отчетности, используемый в деятельности ТФОМС НСО и перечень должностей сотрудников, ответственных за учет и хранение бланков строгой отчетности.

Установлены особенности применения ряда первичных документов.

VII. Бюджетная отчетность

Установлены критерии определения отдельных показателей бюджетной отчетности.

Начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности - главный бухгалтер



О.А. Сыбачина