

Учетная политика
Территориального фонда обязательного медицинского страхования
Кабардино-Балкарской Республики (далее — Фонд)
для целей бухгалтерского (бюджетного учета)

1. Общие положения

1.1. Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Бюджетный кодекс РФ (далее - БК РФ);
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее - СГС "Концептуальные основы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее - СГС "Основные средства");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н (далее - СГС "Аренда");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н (далее - СГС "Обесценение активов");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н (далее - СГС "Представление отчетности");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 278н (далее - СГС "Отчет о движении денежных средств");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки",

утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (далее - СГС "Учетная политика");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н (далее - СГС "События после отчетной даты");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н (далее - СГС "Доходы");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 122н (далее - СГС "Влияние изменений курсов иностранных валют");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Информация о связанных сторонах", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 277н (далее - СГС "Информация о связанных сторонах");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы", утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 34н (далее - СГС "Непроизведенные активы");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 37н (далее - СГС "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 124н (далее - СГС "Резервы");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Долгосрочные договоры", утвержденный Приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н (далее - СГС "Долгосрочные договоры");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н (далее - СГС "Запасы");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции", утвержденный Приказом Минфина России от 29.12.2018 № 305н (далее - СГС "Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н (далее - СГС "Нематериальные активы");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Выплаты персоналу", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 184н (далее - СГС "Выплаты персоналу");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Финансовые инструменты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.06.2020 № 129н (далее - СГС "Финансовые инструменты");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Метод долевого участия", утвержденный Приказом Минфина России от 30.10.2020 № 254н (далее - СГС "Метод долевого участия");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов", утвержденный Приказом Минфина России от 30.08.2024 № 121н (далее - Стандарт "Единый план счетов"), включая Приложение № 1 - Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов (далее - Единый план счетов), Приложение № 2 - Порядок применения Единого плана счетов бухгалтерского учета государственных финансов (далее - Порядок применения единого плана счетов);

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "План счетов бюджетного учета", утвержденный Приказом Минфина России от 20.09.2024 № 132н (далее - Стандарт "План счетов бюджетного учета"), включая Приложение № 1 - План счетов бюджетного учета, Приложение № 2 - Порядок применения плана счетов бюджетного учета;

- Письмо Минфина России от 22.12.2025 № 02-07-09/124784 «О методических рекомендациях по применению СГС "План счетов бюджетного учета";

- Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н "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 Минфина России № 52н), включая Приложение № 5 - Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (далее - Методические указания № 52н);

- Приказ Минфина России от 15.04.2021 № 61н "Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению" (далее - Приказ Минфина России № 61н), включая Приложение № 5 - Методические указания по формированию и

применению унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений (далее - Методические указания № 61н);

- Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее - Указание № 3210-У);

- Указание Банка России от 09.12.2019 № 5348-У "О правилах наличных расчетов" (далее - Указание № 5348-У);

- Методические рекомендации "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте", введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р (далее - Методические рекомендации № АМ-23-р);

- Правила учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 28.09.2000 № 731 (далее - Правила учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности);

- Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция № 191н);

- Приказ Минфина России от 09.12.2016 № 231н "Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении" (далее - Приказ Минфина России № 231н);

- Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структура и принципы назначения, утвержденные Приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н (далее - Порядок № 82н);

- Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н (далее - Порядок применения КОСГУ, Порядок № 209н).

(*Основание: ч. 2 ст. 8 Закона № 402-ФЗ*)

1.2 Бюджетный учет ведется структурным подразделением - отделом бухгалтерского учета и отчетности (далее - бухгалтерия), возглавляемым начальником отдела бухгалтерского учета и отчетности - главным бухгалтером (далее - главный бухгалтер). Сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей работе Положением о бухгалтерии, должностными инструкциями.

1.3. Ведение учета возложено на главного бухгалтера.

(*Основание: ч. 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ*)

1.4. Фонд публикует основные положения учетной политики на своем официальном сайте путем размещения копий документов учетной политики

либо общей информации о перечне основных способов ведения учета, особенностях.

(Основание: пункт 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

При внесении изменений в учетную политику главный бухгалтер оценивает в целях сопоставления отчетности существенность изменения показателей, отражающих финансовое положение, финансовые результаты деятельности Фонда и движение его денежных средств, на основе своего профессионального суждения.

Также на основе профессионального суждения оценивается существенность ошибок отчетного периода, выявленных после утверждения отчетности, в целях принятия решения о раскрытии в Пояснениях к отчетности информации о существенных ошибках».

(Основание: пункты 17, 20, 32 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

1.5. Порядок передачи документов и дел при смене руководителя, главного бухгалтера приведен в Приложении № 1 к настоящей Учетной политике.

(Основание: ч. 4 ст. 29 Закона № 402-ФЗ)

1.6. Форма ведения учета - автоматизированная с применением компьютерных программ:

- «1 С Предприятие БГУ 8.3» - для бюджетного учета хозяйственных операций;

- «1 с Зарплата и кадры» - для учета заработной платы.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", Методические указания № 52н, Методические указания № 61н)

1.7. В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности: на сервере еженедельно производится сохранение резервных копий базы «1с Бухгалтерия БГУ 8.3» и базы 1 С Зарплата и кадры».

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", Методические указания № 52н, Методические указания № 61н)

1.8. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется в порядке, установленном приказом директора Фонда.

(Основание: ч. 1 ст. 19 Закона № 402-ФЗ, п. 23 СГС «Концептуальные основы», п. 9 СГС «Учетная политика»)

1.9. Организация работы по принятию к учету и выбытию материальных ценностей осуществляется созданной на постоянной основе комиссией по поступлению и выбытию активов, действующей в соответствии с положением, утвержденным приказом директора.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

1.10. Достоверность данных учета и отчетности подтверждается путем инвентаризаций активов и обязательств, проводимых в соответствии с порядком, приведенным в Приложении №2 к настоящей Учетной политике.

(Основание: ч. 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. 80 СГС "Концептуальные основы", п. 9 СГС "Учетная политика")

1.11. Признание событий после отчетной даты и отражение информации о них в отчетности осуществляется в соответствии с требованиями СГС "События после отчетной даты".

2. Документы бухгалтерского учета

2.1. Для отражения объектов учета и изменяющих их фактов хозяйственной жизни используются формы первичных учетных документов:

- утвержденные Приказом Минфина России № 52н;
- утвержденные приказом Минфина России № 61н;
- самостоятельно разработанные, приведенные в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике.

(Основание: ч. 2, 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 25 СГС «Концептуальные основы», п. 9 СГС «Учетная политика», Методические указания № 52н, Методические указания № 61н).

2.2. Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета в Учреждении составляются как в виде электронного документа, так и на бумажном носителе.

(Основание: ч. 5, 6 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 32 СГС "Концептуальные основы", Методические указания № 52н, Методические указания № 61н)

2.3. Перечень первичных учетных документов и регистров, составляемых в виде электронного документа и перечень должностей, имеющих право подписи первичных документов, которые оформляют и подписывают электронные документы простой электронной подписью и ЭЦП, приведены в разделе 1.2 Приложения №4 к настоящей Учетной политике.

2.4. Перечень первичных учетных документов и регистров, составляемых в виде бумажного документа и перечень должностей, имеющих право подписи первичных документов, которые оформляют и подписывают документы собственноручно, приведены в разделе 1.1 Приложения №3 к настоящей Учетной политике.

2.5. Перевод на русский язык первичных (сводных) учетных документов, составленных на иных языках, осуществляется специализированными организациями при заключении с ними договоров на предоставление услуг по переводу.

(Основание: п. 31 СГС «Концептуальные основы»)

2.6. Перевод первичного (сводного) учетного документа оформляется на отдельном листе, содержащем поочередно строку оригинала и строку перевода. Правильность перевода удостоверяется подписью переводчика.

(Основание: п. 31 СГС «Концептуальные основы»)

2.7. Правила и график документооборота, а также технология обработки учетной информации приведены в Приложении № 4 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

2.8. Электронный документооборот ведется с использованием телекоммуникационных каналов связи по следующим направлениям:

-обмен первичными учетными документами и регистрами бухгалтерского учета внутри учреждения - с использованием программного обеспечения «1 С: Бухгалтерия»;

-система электронного документооборота с территориальным органом Федерального казначейства - в системе удаленного финансового документооборота органов Федерального казначейства - СУФД-онлайн;

-сдача бухгалтерской (финансовой) отчетности - с использованием программного обеспечения «1 С: Свод»;

- заполнение данных согласно Приказ Минфина России от 28.12.2016 № 243н (ред. от 05.10.2020) «О составе и порядке размещения и предоставления информации на едином портале бюджетной системы Российской Федерации» - В ГИИС «Электронный бюджет»;

-передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в налоговые органы, органы управления государственными внебюджетными фондами РФ, передача статистической отчетности в органы государственной статистики с привлечением оператора телекоммуникационных каналов связи «ЭДО СКБ «Контур»;

-для передачи данных для расчета пособий, выплачиваемых за счет средств ФСС- ЭДО СКБ «Контур»;

-обмен юридически значимыми документами, в том числе первичными учетными документами, с контрагентами по итогам электронных закупок - с использованием ЕИС «Закупки», по итогам закупок в соответствии с частью 12 статьи 93 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ через оператора ЭДО СКБ «Контур»;

- Электронный обмен с банком по зарплатному проекту в программе «1С»Зарплата и кадры.

Все электронные документы, пересылаемые по системам электронного документооборота, подписываются усиленной квалифицированной электронной цифровой подписью (ЭЦП).

2.9. К учету принимаются счета, счета-фактуры, накладные, акты выполненных работ, универсальный передаточный документ (УПД) и другие первичные документы от контрагентов (поставщиков, исполнителей, подрядчиков), оформленные в электронном виде и подписанные ЭЦП в ЕИС «Закупки» и через оператора электронного документооборота. Правом подписи указанных электронных документов обладают сотрудники, на основании доверенности Фонда.

2.10. Хранение документов, составляемых в электронном виде и подписанные ЭЦП, обеспечивается средствами автоматизированной информационной системы, предусматривающей автоматизированное ведение бухгалтерского учета в течение срока, установленного в соответствии с правилами организации государственного архивного дела в Российской Федерации

(Основание: письмо Минфина РФ от 27.05.2022 № 02-07-10/50875)

2.11. По требованию проверяющих органов первичные документы представляются в следующем виде:

- документы, которые организация составляет по электронным форматам, утвержденным приказами ФНС, в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи;

- все остальные первичные документы — на бумаге в виде заверенных копий.

2.12. Лицо, ответственное за составление копии электронного документа на бумажном носителе, проставляет в заверяемом документе отметку "Верно", указывает наименование своей должности, проставляет подпись и ее расшифровку (инициалы, фамилию), а также дату заверения копии (выписки из документа).

При представлении копии в другую организацию отметка о заверении дополняется надписью о месте хранения документа, с которого была изготовлена копия, и заверяется печатью.

(Основание: Методические указания № 52н, Методические указания № 61н)

2.13. Данные прошедших внутренних контроль первичных (сводных) учетных документов регистрируются, систематизируются и накапливаются в регистрах, составленных по неунифицированным формам и по унифицированным формам, утвержденным Приказами Минфина России № 52н и 61н, с дополнительными реквизитами.

(Основание: ч. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. п. 23, 28 СГС "Концептуальные основы", п. 24 Стандарта "Единый план счетов", Методические указания № 52н, Методические указания № 61н)

2.14. Формирование регистров бухгалтерского учета осуществляется с периодичностью, установленной согласно Приложению №5 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 32 СГС "Концептуальные основы", Методические указания № 52н, Методические указания № 61н)

2.15. Журналы операций ведутся в соответствии с перечнем регистров бухучета получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета. Журналам операций по учету исполнения бюджетной сметы и администрированию поступлений и выбытий присваиваются номера согласно Приложению №6 к Учетной политике.

3. Рабочий план счетов

3.1. Бюджетный учет ведется с использованием Рабочего плана счетов (приложение №7), разработанного в соответствии с СГС «Единый план счетов» № 121н, СГС «План счетов» № 132н.

Кроме забалансовых счетов, утвержденных в СГС «Единый план счетов» № 121н, организация применяет дополнительные забалансовые счета, утвержденные в Рабочем плане счетов.

(Основание: пункт 19 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности»)

3.2. В номере счета Рабочего плана счетов отражаются:

- в 1 - 17 разрядах - показатели, соответствующие с 1 по 17 разряд показателям кода классификации доходов бюджетов, расходов бюджетов, источников финансирования дефицитов бюджетов, по которому осуществляется соответствующая операция;

- в 18 разряде - код вида финансового обеспечения (деятельности);

- в 19 - 21 разрядах - код синтетического счета Плана счетов бюджетного учета;

- в 22 - 23 разрядах - код аналитического счета Плана счетов бюджетного учета;

- в 24 - 26 разрядах - код КОСГУ.

Структура указанного счета формируется следующим образом:

Номер счета бюджетного учета									
Код									
аналитический по БК	вида деятельности	синтетического счета			аналитический по виду поступлений, выбытий объекта учета				
		объекта учета	группы	вида					
Номер разряда									
1 - 17	18	19	20	21	22	23	24	25	26

(Основание: пункт 19 Стандарта «Концептуальные основы»).

3.3. Фонд при осуществлении своей деятельности применяются следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности):

"1" - бюджетная деятельность;

"3" - средства во временном распоряжении.

(Основание: п. 14 СГС «План счетов» №121н)

3.4. Рабочий план счетов формируется в составе номеров счетов учета для ведения синтетического и аналитического учета в соответствии с Приложением №7 к Учетной политике. Номер счета Рабочего плана счетов бухгалтерского учета учреждений в разрядах с 1 по 4 включает в себя код раздела, код подраздела расходов бюджета бюджетной классификации Российской Федерации.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

3.5. Порядок выдачи доверенностей и предельные сроки отчета по выданным доверенностям на получение материальных ценностей устанавливаются приказом Фонда.

Доверенности выдаются только штатным сотрудникам, с которыми заключен договор о полной материальной ответственности. Перечень должностей, имеющих право получать доверенности на получение товарно-материальных ценностей, работ и услуг установлен в Приложении № 8 к настоящей Учетной политике.

4. Основные средства

4.1. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе, а также включенных в документацию к активу рекомендаций производителя в порядке, установленном п. 35 СГС "Основные средства".

4.2. Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным методом.

(Основание: п. п. 36, 37 СГС "Основные средства")

4.3. Объекты основных средств стоимостью менее 10 000 руб. каждый, имеющие сходное назначение и одинаковый срок полезного использования и находящиеся в одном помещении, объединяются в один инвентарный объект.

(Основание: п. 10 СГС "Основные средства")

4.4. Структурная часть объекта основных средств, которая имеет срок полезного использования, существенно отличающийся от сроков полезного использования других частей этого же объекта, и стоимость, составляющую значительную величину от его общей стоимости, учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Для целей настоящего пункта сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Для целей настоящего пункта стоимость структурной части объекта основных средств считается значительной, если она составляет не менее 10% его общей стоимости.

(Основание: п. 10 СГС "Основные средства")

4.5. Локально-вычислительная сеть (ЛВС), охранно-пожарная сигнализация (ОПС), инженерные сети и другие сети как отдельные инвентарные объекты не учитываются.

4.6. Отдельными инвентарными объектами являются:

- принтеры;
- сканеры;
- веб-камеры, приобретенные не в составе компьютера
- приборы учета коммунальных ресурсов;
- отдельные элементы локально-вычислительных сетей, охранно-пожарной сигнализации и других сетей (приборы (аппаратура) пожарной сигнализации; приборы (аппаратура) охранной сигнализации и т.п.);

-оборудование инженерных систем здания (как самостоятельные объекты).

4.7. Объекты ОС, срок полезного использования которых одинаков, стоимость которых не является существенной, объединяются в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов ОС.

В состав такого инвентарного объекта могут включаться:

- библиотечные фонды;
- периферийные устройства и компьютерное оборудование:
- системный блок
- монитор
- клавиатура
- мышь
- веб-камера
- источник бесперебойного питания
- мебель, используемая в течение одного и того же периода времени:
- столы
- стулья
- шкафы
- иная мебель, используемая для обстановки одного помещения.

(Основание: п. 10 Стандарта «Основные средства»)

Критерием отнесения стоимости объектов ОС к несущественной стоимости являются критерии, установленные п. 39 Стандарта «Основные средства» для начисления 100% амортизации при вводе в эксплуатацию.

4.8. Каждому инвентарному объекту основных средств присваивается инвентарный номер, состоящий из 12 знаков:

- 1-й знак - код вида финансового обеспечения (деятельности);
- 2 - 4-й знаки - код синтетического счета;
- 5 - 6-й знаки - код аналитического счета;
- 7 - 12-й знаки - порядковый номер объекта в группе (00001 - 99999).

(Основание: п. 9 СГС "Основные средства")

4.9. Инвентарный номер наносится:

- на объекты недвижимого имущества - несмываемой краской;
- на объекты движимого имущества - несмываемой краской или водостойким маркером.

(Основание: п. 9 СГС "Основные средства")

В случае если объект является сложным (комплексом конструктивно сочлененных предметов), инвентарный номер обозначается на каждом составляющем элементе тем же способом, что и на сложном объекте.

4.10. Объектам аренды, в отношении которых балансодержатель (собственник) не указал в передаточных документах инвентарный номер, присваивается инвентарный номер в соответствии с порядком, предусмотренным настоящей Учетной политикой.

(Основание: п. 9 СГС "Основные средства")

4.11. Основные средства, выявленные при инвентаризации, принимаются к учету по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов с применением наиболее подходящего в каждом случае метода.

(Основание: п. п. 52 - 54 СГС "Концептуальные основы")

4.12. В инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0509215), открытых в отношении зданий и сооружений, дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленных к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

4.13. Балансовая стоимость объекта основных средств видов "Машины и оборудование", "Транспортные средства" увеличивается на стоимость затрат по замене его отдельных составных частей в случае модернизации, дооборудования, реконструкции при условии, что такие составные части в соответствии с критериями признания объекта основных средств признаются активом и, согласно порядку эксплуатации объекта, требуется такая замена, в том числе в ходе капитального ремонта.

Одновременно балансовая стоимость этого объекта корректируется (уменьшается) на стоимость выбывающих (заменяемых) частей.

(Основание: п. п. 19, 27 СГС "Основные средства")

4.14. Балансовая стоимость объекта основных средств увеличивается в случаях проведения:

- обязательных регулярных осмотров на предмет наличия дефектов;
- ремонтов, достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектования).

Балансовая стоимость основного средства увеличивается на сумму сформированных капитальных вложений в этот объект и только при условии выполнения критериев признания объектов основных средств.

При этом ранее учтенная в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение аналогичных мероприятий подлежит списанию с учетом накопленной амортизации.

(Основание: п. п. 19, 28 СГС "Основные средства")

4.15. Стоимость основного средства изменяется в случае проведения переоценки этого основного средства и отражения ее результатов в учете.

(Основание: п. 19 СГС "Основные средства")

4.16. При отражении результатов переоценки производится пересчет накопленной амортизации пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости.

(Основание: п. 41 СГС "Основные средства")

4.17. Стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей, если она не была выделена в документах поставщика, при частичной ликвидации (разукомплектации) объекта основного средства определяется комиссией по поступлению и выбытию активов пропорционально выбранному комиссией показателю (площадь, объем и др.).

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

4.18. Ответственным за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (технической документации, гарантийных талонов), является ответственное лицо, за которым закреплено основное средство.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

4.19. Продажа объектов основных средств оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

(Основание: Методические указания № 61н)

4.20. Безвозмездная передача объектов основных средств оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

(Основание: Методические указания № 61н)

4.21. При приобретении основных средств оформляется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

(Основание: Методические указания № 61н)

4.22. Частичная ликвидация объекта основных средств при его реконструкции (ремонте, модернизации) оформляется Актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103). В иных случаях частичная ликвидация объекта основных средств оформляется Актом по форме, приведенной в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике.

4.23. Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках, открываемых на соответствующие объекты (группу объектов) основных средств, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов движимого имущества стоимостью до 10000 рублей включительно.

4.24. Затраты по замене отдельных составных частей комплекса конструктивно-сочлененных предметов, в том числе при капитальном ремонте, включаются в момент их возникновения в стоимость объекта. Одновременно с его стоимости списывается в текущие расходы стоимость заменяемых (выбываемых) составных частей.

(Основание: пункт 27 СГС «Основные средства»)

4.25. В случае частичной ликвидации или разукомплектации объекта основного средства, если стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей не выделена в документах поставщика, стоимость таких частей определяется пропорционально следующему показателю (в порядке убывания важности): - площади; - объему; - весу; - иному показателю, установленному комиссией по поступлению и выбытию активов.

4.26. Затраты на создание активов при проведении регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации, а также при проведении ремонтов (модернизаций,

дооборудований, реконструкций, в том числе с элементами реставраций, технических перевооружений) формируют объем капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств. Одновременно учтенная ранее в стоимости объекта сумма затрат на проведение аналогичного мероприятия списывается в расходы текущего периода с учетом накопленной амортизации.

(Основание: пункт 28 СГС «Основные средства»)

5. Нематериальные активы

5.1. В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие критериям признания в качестве НМА, в частности исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

(Основание: п. п. 6, 9 СГС "Нематериальные активы")

5.2. Объект признается нематериальным активом при одновременном выполнении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- у него отсутствует материально-вещественная форма;
- объект можно идентифицировать;
- объект предназначен для использования в течение длительного

времени, то есть свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- не предполагается последующая перепродажа данного актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, устанавливающие

исключительное право на актив.

(Основание: п. п. 4, 6, 7 СГС "Нематериальные активы")

5.3. Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в нем, срока действия прав на актив и контроля над ним, документальных ограничений срока его использования, а также срока полезного использования непосредственно связанного с ним иного актива.

(Основание: п. 27 СГС "Нематериальные активы")

5.4. К расходам, включаемым в первоначальную стоимость объектов нематериальных активов при их создании собственными силами, относятся:

- расходы на выполнение работ, оказание услуг согласно заключаемым при создании данного объекта договорам (контрактам), в том числе по договорам авторского заказа (авторским договорам), договорам на выполнение опытно-конструкторских и технологических работ;

- расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых в процессе создания объекта нематериальных активов или в выполнении опытно-конструкторских и технологических работ;

- платежи, необходимые для регистрации прав на объекты нематериальных активов;

- расходы на амортизацию патентов и лицензий, использованных для создания такого объекта;

- расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизацию основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании объекта нематериальных активов;

- иные расходы, непосредственно связанные с созданием объекта нематериальных активов и обеспечением условий для его использования в запланированных целях.

(Основание: п. 20 СГС "Нематериальные активы")

5.5. Объекты нематериальных активов, созданные собственными силами, принимаются к учету на основании следующих документов:

На этапе инициации проекта:

приказ о начале разработки с указанием ответственных лиц, сроков и бюджета;

техническое задание на создание объекта;

план-график работ с указанием этапов и сроков.

В процессе создания:

табели учёта рабочего времени разработчиков;

требования-накладные на списание материалов;

акты выполненных работ от подрядчиков;

справки-расчёты по амортизации оборудования.

При завершении:

акт о готовности объекта к использованию;

карточка учёта НМА (форма НМА-1 или разработанная организацией);

приказ о принятии НМА к учёту и определении срока полезного использования;

документы о регистрации прав (при необходимости).

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

5.6. Единицей учета неисключительных прав пользования НМА на основании открытых лицензий является одно наименование объекта результата интеллектуальной собственности (ОРИД), например, одна компьютерная программа, используемая на основании открытой лицензии.

5.7. Если в рамках одного договора приобретается лицензия на право пользования ПО и дистрибутив (установочный комплект), то стоимость дистрибутива (установочного комплекта) включается в (увеличивает) стоимость лицензии.

5.8. Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным методом.

(Основание: п. п. 30, 31 СГС "Нематериальные активы")

5.9. В отчетности отражаются данные об остаточной стоимости по нематериальным активам на начало и конец отчетного периода. *(Основание: п. 44 СГС "Нематериальные активы")*

5.10. Аналитический учет объектов нематериальных активов ведется в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов

6. Непроизведенные активы

6.1. Непроизведенными активами признаются используемые в процессе деятельности объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые закреплено в соответствии с законодательством (например, земля, недра), а также земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, сведения о которых внесены в Единый государственный реестр недвижимости.

(Основание: п. 6 СГС "Непроизведенные активы")

6.2. Объект произведенных активов учитывается на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении", если в отношении него одновременно выполняются следующие условия:

- объект не приносит экономических выгод;
- объект не имеет полезного потенциала;
- не предполагается, что объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 36 СГС "Концептуальные основы", п. 7 СГС "Непроизведенные активы")

6.3. Непроизведенные активы, не являющиеся земельными участками и не имеющие первоначальной стоимости в связи с отсутствием затрат на их приобретение, отражаются в условной оценке, если они соответствуют критериям признания активов. Условная оценка определяется комиссией по поступлению и выбытию активов в момент их отражения на балансе.

(Основание: п. п. 36, 52 СГС "Концептуальные основы", п. 9 СГС "Учетная политика")

6.4. Проверка актуальности кадастровой стоимости земельного участка, по которой он отражен в учете, осуществляется ежегодно, перед составлением годовой отчетности. Если выявлено изменение кадастровой стоимости, в учете отражается изменение стоимости земельного участка - объекта произведенных активов.

(Основание: п. 36 СГС "Непроизведенные активы")

7. Материальные запасы

7.1. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является номенклатурная (реестровая) единица.

(Основание: п. 8 СГС "Запасы")

7.2. Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением.

При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов такие расходы распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов.

(Основание: п. п. 13, 16, 19 СГС "Запасы", п. 9 СГС "Учетная политика")

7.3. Признание в учете материалов, полученных при ликвидации нефинансовых материальных активов (в том числе ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря), отражается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

(Основание: п. п. 52, 54 СГС "Концептуальные основы")

7.4. Оценка материальных запасов при их выбытии осуществляется по фактической стоимости каждой единицы запасов.

(Основание: п. 46 СГС "Концептуальные основы", п. 42 СГС "Запасы")

7.5. Нормы расхода ГСМ утверждаются в виде отдельного документа на основании Методических рекомендаций № АМ-23-р.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

7.6. При отсутствии распоряжения региональных (местных) органов власти период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ соответствует периоду, установленному в Методических рекомендациях № АМ-23-р.

(Основание: Методические рекомендации № АМ-23-р)

7.7. Передача материальных запасов подрядчику для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов осуществляется по Накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458).

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

7.8. Выдача запасных частей и хозяйственных материалов (электролампочек, мыла, щеток и т.п.) на хозяйственные нужды оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), которая является основанием для их списания.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

7.9. Фонд учитывает материальные запасы с разбивкой на аналитические группы по кодам вида синтетического счета:

-1 «Лекарственные препараты и медицинские материалы» – медикаменты, перевязочные средства, иные лекарственные препараты и медицинские изделия, применяемые в медицинских целях.

-3 «Горюче-смазочные материалы» – все виды топлива, горючего и смазочных материалов, в том числе, бензин, керосин, мазут, автол, специальные жидкости для автомобиля (тормозная, стеклоомывающая, тосол и другие охлаждающие), иные материалы, используемые в качестве топлива и (или) смазочных материалов для обеспечения функционирования топливных систем.

-4 «Строительные материалы» – все виды строительных материалов, включая строительные материалы для целей капитальных вложений:

- силикатные материалы (цемент, песок, гравий, известь, камень, кирпич, черепица), лесные материалы (лес круглый, пиломатериалы, фанера и т.п.), строительный металл (железо, жечь, сталь, цинк листовой и т.п.), металлоизделия (гвозди, гайки, болты, скобяные изделия и т.п.), санитарно-технические материалы (краны, муфты, тройники и т.п.), электротехнические материалы (кабель, лампы, патроны, ролики, шнур, провод, предохранители,

изоляторы и т.п.), химико-москательные (краска, олифа, толь и т.п.) и другие аналогичные материалы;

- готовые к установке строительные конструкции и детали (металлические, железобетонные и деревянные конструкции, блоки и сборные части зданий и сооружений, сборные элементы; оборудование для отопительной, вентиляционной, санитарно-технической и иных систем (отопительные котлы, радиаторы и т.п.);

- оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки. К оборудованию, требующему монтажа; относится оборудование, которое может быть введено в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. При этом в состав оборудования включается и контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе установленного оборудования, и другие материальные ценности, необходимые для строительно-монтажных работ.

-5 «Мягкий инвентарь»:

- одежда и обмундирование, включая спецодежду (костюмы, пальто, плащи, куртки, брюки и т.п.);
- обувь, включая специальную (ботинки, сапоги и т.п.);
- прочий мягкий инвентарь.

В состав специальной одежды входит: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды), функционально ориентированные на охрану труда, технику безопасности, гражданскую оборону, защиту населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера.

-6 «Прочие материальные запасы»:

- хозяйственные материалы (электрические лампочки, мыло, щетки и др.), канцелярские принадлежности (бумага, карандаши, ручки, стержни и др.);

- посуда;
- возвратная или обменная тара (бочки, бидоны, ящики, банки стеклянные, бутылки и т.п.) как свободная (порожня), так и находящаяся с материальными ценностями;

- семена, удобрения;
- книжная, иная печатная продукция, кроме печатной продукции, предназначенной для продажи, а также библиотечного фонда и бланочной продукции строгой отчетности (бланков ценных бумаг, бланков удостоверений, бланков трудовых книжек (вкладышей к ним) и других бланков, изготовленных типографским способом по форме, утвержденной правовым актом органа власти, учреждения, в случаях, предусмотренных действующим законодательством, содержащей номер, серию, имеющих степень защиты и специальные требования по их хранению, выдаче и

уничтожению (далее - бланки строгой отчетности), выданной ответственным лицам в рамках хозяйственной деятельности Фонда со склада или приобретенной ответственными лицами в случае, когда материальные ценности не принимаются на склад;

- запасные части, предназначенные для ремонта и замены изношенных частей в машинах и оборудовании, транспортных средствах, объектах производственного и хозяйственного инвентаря;
- материалы специального назначения;
- иные материальные запасы.

7.10. Фонд учитывает в составе материальных запасов также производственный и хозяйственный инвентарь, перечень которого приведен в Приложении №9 к настоящей Учетной политике.

7.11. При передаче производственного и производственного инвентаря, учитываемого в составе материальных запасов, сотрудникам в пользование для выполнения служебных обязанностей, производится их списание с баланса с одновременным отнесением на забалансовый счет 27.

(Основание: п. 273 СГС «Единый план счетов» № 121н).

7.12. Учреждение применяет следующие КОСГУ в 24—26 разрядах номеров счетов для учета поступления и выбытия материальных запасов: 340 и 440.

8. Денежные средства, денежные документы и бланки строгой отчетности

8.1. Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Порядком ведения кассовых операций.

(Основание: Указание № 3210-У)

8.2. Кассовая книга (ф. 0504514) оформляется на бумажном носителе с применением компьютерной программы 1с БГУ

(Основание: пп. 4.7 п. 4 Указания № 3210-У)

8.3. К денежным эквивалентам относятся:

- денежные средства, размещённые на депозитных счетах по договору банковского вклада на условиях возврата вклада по истечении определённого договором срока на период, не превышающий 3 месяца;

(Основание: п. п. 6, 19 СГС "Отчет о движении денежных средств").

8.4. В составе денежных документов учитываются:

- почтовые конверты с марками;
- отдельно приобретаемые почтовые марки;

(Основание: п. 72 Порядка применения единого плана счетов, Методические указания № 61н)

8.5. Денежные документы принимаются в кассу и учитываются по первоначальной стоимости, сформированной в объеме фактических затрат, с учетом всех налогов, в том числе возмещаемых.

Приходные и расходные кассовые ордера, которые содержат данные о движении денежных документов, регистрируются на отдельных листах Кассовой книги (ф. 0504514) с проставлением на них отметки "Фондовый".

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

8.6. Выдача денежных средств под отчет производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 10 к настоящей Учетной политике. Перечень должностей, имеющих право получать наличные денежные средства под отчет на приобретение товаров (работ, услуг) установлен Приложением №11 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

8.7. Выдача под отчет денежных документов производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 12 к настоящей Учетной политике.

8.8. Перечень должностей, имеющих право получать денежные документы под отчет установлен Приложением № 13 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

8.9. Бланки строгой отчетности принимаются, хранятся и выдаются в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 14 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

8.10. Порядок ведения кассовых операций, хранения и транспортировки наличных денежных средств, осуществления контроля за соблюдением кассовой дисциплины в Фонде установлен Приложением №15 к настоящей Учетной политике.

8.11. Порядок осуществления операций со средствами, поступающими во временное распоряжение Фонда установлен Приложением №16 к Учетной политике.

9. Расчеты с дебиторами и кредиторами

9.1. Задолженность дебиторов по штрафам, пеням, иным санкциям, предусмотренным контрактом (договором, соглашением), который заключен согласно Федеральному закону от 05.04.2013 № 44-ФЗ, отражается в учете на дату возникновения права соответствующего требования по контракту (договору, соглашению) на основании бухгалтерской справки и с приложением обоснованного расчета. При этом пени начисляются на конец каждого месяца и (или) на дату прекращения оснований для их дальнейшего начисления.

В случае если контрагент не согласен с предъявленным требованием, оспариваемая задолженность отражается в составе доходов будущих периодов. По факту определения судом размера соответствующих платежей на основании вступившего в силу судебного акта данная сумма со счета учета доходов будущих периодов относится на доходы текущего периода, а разница списывается на уменьшение ранее отраженной дебиторской задолженности.

(Основание: п. 34 СГС "Доходы", Письмо Минфина России от 18.10.2018 № 02-07-10/75014)

9.2. Задолженность дебиторов по суммам доходов (поступлений), начисленных учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам (по суммам предстоящих доходов), возникающих в силу договоров, соглашений, а также при выполнении Фондом возложенных согласно законодательству Российской Федерации на него функций отражается на основании сведений, представленных соответствующими структурными подразделениями Фонда, по форме и в сроки, установленные приказом Фонда по мере возникновения требований к их плательщикам.

Начисление задолженности по средствам ОМС, от применения санкций к СМО и МО осуществляется на основании акта проверки, требований, претензий, предписаний, решений Фонда и т.п., датой соответствующего документа. В связи невозможностью надежно оценить суммы поступлений, из-за вероятности оспаривания указанных задолженностей, такая задолженность отражается в учете в составе доходов будущих периодов по кредиту счета 0 401 40 000.

При оспаривании, по факту определения судом размера соответствующих платежей, на основании вступившего в силу судебного акта, сумма разницы отражается в учете обратной бухгалтерской записью.

При поступлении средств от СМО, МО от применения санкций без оспаривания, сумма задолженности со счета учета доходов будущих периодов относится на доходы текущего периода.

Начисление пени осуществляется на основании судебного акта, вступившего в законную силу.

(Основание: п. 9 Стандарта "Учетная политика", п. 7 Стандарта «Доходы»)

9.3. Доходы в виде возмещения причиненного ущерба, причитающиеся к получению при списании материальных ценностей, признаются в учете по справедливой стоимости, устанавливаемой комиссией по поступлению и выбытию активов.

(п. 52,54 Федерального стандарта N 256н, п. 47 Федерального стандарта N 257н).

9.4. Аналитический учет расчетов по доходам ведется в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам (0504071).

(Основание: п. 97 Порядка применения единого плана счетов)

9.5. Аналитический учет расчетов по доходам ведется по каждому контрагенту.

(Основание: п. 17 Стандарта "Единый план счетов", п. 97 Порядка применения единого плана счетов)

9.6. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками (0504071).

(Основание: п. 108 Порядка применения единого плана счетов)

9.7. Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками (0504071).

(Основание: п. 146 Порядка применения единого плана счетов)

9.8. В целях обеспечения достоверности бюджетной отчетности Фонда, в том числе о принимаемых обязательствах, а также об объемах дебиторской и кредиторской задолженности, с учетом сроков предоставления контрагентами первичных учетных документов, являющихся основанием для отражения в учете операций по исполнению государственных контрактов (договоров), признание обязательств (денежных обязательств и кредиторской задолженности) по оплате произведенных (выполненных (оказанных) до первого числа года, следующего за отчетным., поставок товаров, работ (услуг) на основании первичных учетных документов (актов приемки), подписанных в следующем году до 31 января года, следующего за отчетным, осуществляется последним днем отчетного финансового года, с отражением кредиторской задолженности.

9.9. Расчеты с СМО ведутся Фондом с учетом разъяснений Министерства финансов РФ от 13.11.2023 №02-06-10/109211. Основанием для перечисления аванса СМО, принятия бюджетных и денежных обязательств является заявка на получение целевых средств на авансирование медицинской помощи, и при перечислении средств делается бухгалтерская проводка: Д 1 206.00.000 К 1 304.05.000. Возврат остатка целевых средств в бюджет Фонда СМО, в том числе источником формирования которых являются штрафы, перечисленные МО в СМО, оформляется проводкой Д 1 304.05.000 К 1 206.00.000, с одновременным уменьшением ранее принятых бюджетных и денежных обязательств.

Основанием для принятия обязательств и перечисления средств на завершение расчетов за отчетный месяц является заявки СМО на получение целевых средств за оказанную медицинскую помощь, и заявки на получение средств из НСЗ фонда, принятые Фондом к исполнению в текущем месяце. При перечислении средств делается проводка Д 1 302.00.000 К 1 304.05.000. Первичными документами являются заявки СМО и Распоряжения Фонда о перечислении средств.

Принятие Фондом обязательств перед СМО и начисление расходов Фонда делается после принятия СМО к оплате медицинской помощи, в течение 3-х дней после получения Фондом от СМО заявки на завершение расчетов, в сумме заявок СМО, принятых Фондом к оплате в текущем месяце. Оформляется проводка Д 1 401.20.000 К 1 302.00.000) и одновременно проводка - зачет на сумму, перечисленную в качестве авансирования с учетом возврата остатка целевых средств Д 1 302.00.000 К 1 206.00.000. Первичными документами являются заявки СМО и Распоряжения Фонда о перечислении средств. При перечислении средств делается проводка Д 1 302.00.000 К 1 304.05.000.

В случае возврата СМО остатка целевых и наличия остатка средств на счете СМО на конец месяца, подлежащего перечислению в медицинские

организации или в Фонд, проводится корректировка путем «Красное сторно» сумм начисления расходов СМО и зачета аванса, на основании данных ежемесячного акта сверки расчетов по договору о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования, составляемого в срок до 10 числа месяца, следующего за отчетным, последним календарным днем отчетного месяца.

9.10. Счета медицинских организаций КБР за оказанную медицинскую помощь застрахованным в других субъектах Российской Федерации, принимаются к учету после проведенного контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи счетов медицинских организаций. Основанием для начисления сумм выплат за медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями КБР лицам, застрахованным за пределами КБР, является информация о принятых к оплате счетах (с учетом результатов контроля, объемов, сроков и качества предоставления медицинской помощи) по обязательному медицинскому страхованию, представленной в служебной записке отдела организации обязательного медицинского страхования, межтерриториальных взаиморасчетов и взаимодействия с СМО, по форме согласно Приложению №2 к настоящей Учетной политике.

9.11. Расчеты с медицинскими организациями по средствам, полученным в рамках реализации мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования производится на основании:

Соглашения о финансовом обеспечении мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования и Заявки на перечисление средств, предусмотренных на финансовое обеспечение мероприятия медицинской организации, включенного в план мероприятий.

Начисление обязательств по данным соглашениям осуществляется на основании распоряжения на оплату утвержденных заявок от медицинских организаций.

9.12. Начисление обязательств по расчетам с медицинскими организациями по средствам, полученным на обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских производится на основании распоряжения на перечисление средств по заявкам медицинских организаций.

9.13. Начисление обязательств по расчетам с медицинскими организациями по средствам, полученным на софинансирование расходов медицинских организаций государственной и муниципальной системы здравоохранения, оказывающих медицинскую помощь в соответствии с территориальной программой обязательного медицинского страхования, на

оплату труда врачей и среднего медицинского персонала производится на основании распоряжения на перечисление средств по заявкам медицинских организаций.

9.14. Аналитический учет расчетов по платежам в бюджеты ведется в Журнале операций (0504071).

(Основание: п. 153 Порядка применения единого плана счетов, Приложение № 1 к Методическим рекомендациям по применению Стандарта "Единый план счетов")

9.15. Учет расчетов по оплате ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071) в целом по учреждению. Записи в журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям отражаются на основании расчетных ведомостей с приложением первичных документов.

Аналитический учёт заработной платы в программе «1С:Зарплата и управление персоналом» (ЗУП) ведётся в специальных регистрах накопления, таких как «Взаиморасчёты с сотрудниками», «Бухгалтерские взаиморасчёты с сотрудниками» и «Зарплата к выплате».

(Основание: п. 17 Стандарта "Единый план счетов", п. 146 Порядка применения единого плана счетов)

9.16. Информирование работников о начисленной заработной плате осуществляется в виде расчетного листка, содержащего составные части заработной платы, причитающейся за соответствующий период, размеры и основания произведенных удержаний, а также общую денежную сумму, подлежащую выплате. Расчетный листок формируется в автоматическом режиме в программе «1С: Зарплата + кадры» и выдается на руки не позднее дня установленного срока для выдачи заработной платы.

9.17. Форма расчетного листка приведена в Приложении № 17 к настоящей Учетной политике.

(Основание: ст. 136 ТК РФ)

9.18. Сверка персонифицированных данных управленческого учета с показателями балансовых счетов осуществляется ежеквартально на первое число месяца, следующего за отчетным кварталом.

(Основание: п. п. 97, 146 Порядка применения единого плана счетов)

9.19. Порядок ведения табеля учета использования рабочего времени установлен приказом директора Фонда.

9.20. В целях раскрытия в годовой бухгалтерской отчетности информации о юридических и физических лицах, на деятельность которых Фонд способен оказывать влияние или которые способны оказывать влияние на деятельность Фонда (далее – связанные стороны), а также об операциях со связанными сторонами сотрудник, назначенный приказом директора Фонда, представляет в бухгалтерию состав связанных сторон на 1 января года, следующего за отчетным.

Срок представления информации – не позднее первого рабочего дня года, следующего за отчетным.

Информацию с составом связанных сторон ответственный сотрудник представляет в свободной форме, с указанием следующих реквизитов:

- полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество (если имеется) физического лица, являющегося связанной стороной;
- ИНН связанной стороны;
- тип организации. Для физического лица указывается «физическое лицо»;
- основание, в силу которого лицо признается связанной стороной (исключается из состава связанных сторон);
- дата включения (исключения) в перечень связанных сторон. Дата указывается в формате «ММ.ГГГГ».

Состав связанных сторон не представляется, если на отчетную дату и в течение отчетного года связанных сторон не было. Ответственный сотрудник информирует главного бухгалтера об отсутствии связанных сторон служебной запиской в срок не позднее первого рабочего дня года, следующего за отчетным.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. п. 10, 11 СГС "Информация о связанных сторонах", п. п. 17, 19 Стандарта "Единый план счетов")

9.21. По не исполненной в срок и не соответствующей критериям признания актива дебиторской задолженности создается резерв.

Величина резерва определяется комиссией по поступлению и выбытию активов отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: п. 11 СГС "Доходы", п. 9 СГС "Учетная политика")

9.22. Резерв по сомнительной задолженности формируется (корректируется) один раз в год - на конец отчетного года.

9.23. Излишне полученные от плательщиков средства возвращаются на основании заявления плательщика и акта сверки с плательщиком.

9.24. Принятие объектов нефинансовых активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, отражается с применением счета 0 401 10 Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»).

9.25. Списание дебиторской и кредиторской задолженности производится в порядке согласно Приложениям №18 и №19 к настоящей Учетной политике.

10. Финансовый результат

10.1. Учет доходов будущих периодов ведется по видам доходов (поступлений), предусмотренных Законом о бюджете Фонда, в разрезе контрагентов, правовых оснований (договоров (соглашений), определений арбитражного суда о принятии искового заявления к производству арбитражного суда и т.д.):

- доходы по межбюджетным трансфертам;

- страховое возмещение от страховых организаций;
- возмещение ущерба имуществу;
- неустойки за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- доходы от реализации основных средств, нематериальных активов, материальных запасов при реализации в рассрочку с переходом вещного права на объект после завершения расчетов;
- доходы, начисленные при выполнении Фондом возложенных согласно законодательства Российской Федерации на него функций, в случае, если контрагент не согласен с предъявленным требованием.

10.2. Для учета доходов будущих периодов по межбюджетным трансферам применяются счета 0 401 41 000 "Доходы будущих периодов к признанию в текущем году", 0 401 49 000 "Доходы будущих периодов к признанию в очередные года".

(Основание: п. 188 Порядка применения единого плана счетов)

10.3. По иным видам доходов применяется счет 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов».

10.4. При учете доходов будущих периодов по межбюджетным трансферам делаются следующие проводки:

- Начисление. Межбюджетные трансферты начисляются на основании уведомления о предоставлении межбюджетного трансферта на дату его заключения. Доходы по межбюджетным трансфертам, распределяются по двум счетам: 401.41 и 401.49. На счете 401.41 - доходы на текущий год, по счету 401.49 – доходы на следующие годы

(Основание: п. 188 СГС «Единый план счетов» № 121н).

Проводки в зависимости от цели полученного МБТ:

МБТ текущего характера – Дебет 205.51.561 Кредит 401.4X.151;

МБТ капитального характера – Дебет 205.61.561 Кредит 401.4X.161.

- Корректировка. Если в текущем году бюджеты заключили соглашение об уменьшении объема трансферта с условиями при передаче активов:

Дебет 401.4X.1X1 Кредит 205.X1.661.

- Перечисление остатка МБТ текущего года в бюджет, который его предоставил:

Дебет 205.X1.561 Кредит 210.02.1X1.

- Уменьшение объема МБТ без условий передачи актива:

Дебет 401.10.1X1 Кредит 205.X1.661

- Списание. По мере выполнения условий МБТ списание суммы трансфертов на основании отчета о выполнении условий предоставления МБТ. Если сроки сдачи отчета не позволяют отразить финансовый результат от трансфертов на конец года, оформляется Извещение (ф. 0504805). Операции по списанию МБТ отражаются в отчете о выполнении условий предоставления МБТ. Если предоставили Извещение, записи оформляются в нем. Проводки в зависимости от цели полученного МБТ:

МБТ текущего характера – Дебет 401.4X.151 Кредит 205.51.661;

МБТ капитального характера – Дебет 401.4X.161 Кредит 205.61.661.

(Основание: пункт 188 СГС «Единый план счетов» № 121н, пунктах 97, 98, 194, 195 СГС «План счетов бюджетного учета» № 132н, с учетом пунктов 9.5.1, 9.6.1 Порядка № 209н, пункте 28 СГС «Доходы», системном письме Минфина от 15.01.2020 № 02-06-07/1666.)

1С.5. Доходы от реализации нефинансовых активов признаются на дату их реализации (перехода права собственности).

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

Доходы по условным арендным платежам (возмещение затрат по содержанию) и соответствующая задолженность дебиторов определяются с учетом условий договора аренды (безвозмездного пользования), счетов поставщиков (подрядчиков) и признаются в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

(Основание: п. 25 СГС "Аренда", п. 9 СГС "Учетная политика")

1С.6. Как расходы будущих периодов учитываются расходы на:

- страхование имущества, гражданской ответственности;
- выплату отпускных за неотработанные дни отпуска;
- подписка на периодические издания;
- сертификаты ключа ЭЦП;
- приобретение неисключительных прав пользования нематериальными активами со сроком полезного использования не более 12 месяцев, если он истекает в году, следующем за годом их приобретения.

(Основание: п. 190 Порядка применения единого плана счетов) приобретение исключительных и неисключительных прав пользования результатами интеллектуальной деятельности

1С.7. Расходы на страхование имущества (гражданской ответственности), произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года, равномерно по $1/n$ за месяц в течение периода, к которому они относятся, где n - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание. В случае, если договор начинает действовать не с начала месяца, расходы списываются пропорционально календарным дням действия договора в каждом неполном месяце.

(Основание: п. 190 Порядка применения единого плана счетов)

1С.8. Расходы на выплату отпускных за неотработанные дни отпуска относятся на финансовый результат текущего финансового года ежемесячно в размере, соответствующем отработанному периоду, дающему право на предоставление отпуска.

(Основание: п. 190 Порядка применения единого плана счетов)

1С.9. Расходы на подписку на периодические издания относятся на финансовый результат текущего финансового года равномерно по $1/n$ за месяц в течение периода, к которому они относятся, где n - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание.

(Основание: п. 190 Порядка применения единого плана счетов)

10.10. Расходы на оформление сертификата ключа ЭЦП относятся на финансовый результат текущего финансового года пропорционально календарным дням действия договора в каждом месяце.

(Основание: п. 190 Порядка применения единого плана счетов)

10.11. Расходы на приобретение неисключительных прав пользования результатами интеллектуальной деятельности относятся на финансовый результат текущего финансового года пропорционально календарным дням действия договора в каждом месяце.

(Основание: п. 190 Порядка применения единого плана счетов)

10.12. В учете формируются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск, включая страховые взносы;

- резерв для оплаты фактически осуществленных затрат, по которым не поступили документы контрагентов;

- резерв для оплаты возникающих претензий и исков;

- иной резерв.

(Основание: п. 6 СГС "Резервы", п. 191 Порядка применения единого плана счетов)

10.13. Формирование и использование резервов предстоящих расходов осуществляется в соответствии с порядком, приведенным в Приложении №20 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

10.14. Резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск, включая страховые взносы, рассчитывается исходя из среднедневного заработка каждого работника. Сумма резерва определяется по формуле, приведенной в п. 3.1 Приложения № 20 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 10 СГС "Выплаты персоналу")

10.15. Аналитический учет резервов предстоящих расходов ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

(Основание: п. 192 Порядка применения единого плана счетов)

10.16. Раздельный учет по видам доходов (расходов) на счетах финансового результата текущего финансового года для целей управленческого учета ведется в разрезе подстатей КОСГУ.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", Приложение № 1 к Методическим рекомендациям по применению Стандарта "Единый план счетов")

10.17. К представительским расходам относятся расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания сотрудничества, обмена опытом. А именно расходы:

- на официальный прием или обслуживание: завтрак, обед или иное аналогичное мероприятие для участников мероприятия;

- буфетное обслуживание во время мероприятия, в том числе обеспечение питьевой водой, напитками;
- обеспечение участников канцелярскими принадлежностями;
- транспортное обеспечение доставки участников к месту мероприятия и обратно.

1С.18. Документами, подтверждающими обоснованность представительских расходов, являются:

- приказ директора Фонда о проведении мероприятия и назначении ответственного за него;
- смета предстоящих расходов на мероприятие;
- отчет о представительских расходах, составленный сотрудником, ответственным за мероприятие;
- первичные документы о произведенных расходах.

11. Администрирование доходов, источников финансирования дефицита бюджета

11.1. Перечень администрируемых Фондом доходов определяется Законом о бюджете Фонда.

Фонд администрирует поступления в бюджет на счете КБК 1.210.02.000.

11.2. Основанием для отражения операций по поступлениям являются:

- выписки из лицевого счета администратора доходов бюджета (ф. 0531761);
- справки о перечислении поступлений в бюджеты (ф. 0531468);
- выписки из Сводного реестра поступлений и выбытий (ф. 0531472);

11.3. Сверка отчетных данных по поступлениям в бюджет с органами Федерального казначейства осуществляется ежемесячно.

(Основание: п. 64 Порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему РФ и их распределения между бюджетами бюджетной системы РФ, утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2024 № 172н)

12. Санкционирование расходов

12.1. Порядок принятия бюджетных обязательств.

- Бюджетные обязательства (принятые, принимаемые, отложенные) принимаются к учету в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств (ЛБО).

- Операции по санкционированию обязательств, принимаемых, принятых в текущем финансовом году, формируются с учетом принимаемых, принятых и неисполненных обязательств прошлых лет.

- К отложенным бюджетным обязательствам текущего финансового года относятся обязательства по созданным резервам предстоящих расходов (на оплату отпусков, по претензионным требованиям и искам, на ремонт основных средств и т. д.).

12.2. Принятие к учету принимаемых обязательств осуществляется на основании извещения об осуществлении закупки – с даты размещения в ЕИС в сфере закупок;

12.3. Учет обязательств осуществляется на основании:

- распорядительного документа об утверждении штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда;
- договора (контракта) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- при отсутствии договора - акта выполненных работ (оказанных услуг), счета;
- исполнительного листа, судебного приказа;
- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;
- решения налогового органа о взыскании задолженности;
- согласованного директором Фонда заявления о выдаче под отчет денежных средств или отчета подотчетного лица о произведенных расходах;
- соглашения о предоставлении из бюджета межбюджетного трансферта;
- нормативного правового акта о предоставлении из бюджета межбюджетного трансферта, если порядком (правилами) его предоставления не предусмотрено заключение соглашения о его предоставлении.;
- иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства.

(Основание: п. 3 ст. 219 БК РФ, п. 9 СГС "Учетная политика", п. 201 Порядка применения единого плана счетов)

12.4. Учет денежных обязательств осуществляется на основании:

- расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401);
- расчетной ведомости (ф. 0504402);
- записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425);
- бухгалтерской справки (ф. 0504833);
- акта выполненных работ;
- акта об оказании услуг;
- акта приема-передачи;
- договора в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с его условиями;
- отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520);
- справки-расчета;
- счета;
- счета-фактуры;
- товарной накладной (ТОРГ-12) (ф. 0330212);
- универсального передаточного документа;
- чека;
- квитанции;
- исполнительного листа, судебного приказа;

- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;
- решения налогового органа о взыскании задолженности;
- согласованного директором Фонда заявления о выдаче под отчет денежных средств;
- решения о командировании на территории Российской Федерации;
- изменения решения о командировании на территории Российской Федерации;
- решения о командировании на территорию иностранного государства;
- изменения решения о командировании на территорию иностранного государства;
- заявки-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема;
- заявки-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо;
- контракта в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с его условиями;
- графика перечисления межбюджетных трансфертов, предусмотренного соглашением о предоставлении межбюджетного трансферта;
- заявки о перечислении межбюджетного трансферта из одного бюджета другому по форме, установленной порядком (правилами) предоставления указанного межбюджетного трансферта;
- иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства.

(Основание: п. 4 ст. 219 БК РФ, п. 9 СГС "Учетная политика", п. 201 Порядка применения единого плана счетов)

12.5. Суммы ранее принятых бюджетных обязательств подлежат корректировке:

по бюджетным обязательствам, принятым на основании договоров (государственных контрактов), – при изменении сумм договоров (государственных контрактов) на дату принятия такого изменения на основании дополнительного соглашения к договору (государственному контракту) либо иных документов, изменяющих сумму договора (государственного контракта);

по бюджетным обязательствам, принятым на основании плановой суммы к договору (государственному контракту) (на оказание услуг связи, коммунальных услуг), по которым оплата производится за фактически полученный объем услуг, – подлежит изменению на точную сумму, предъявленную по такому договору (государственному контракту);

по бюджетным обязательствам, принятым в пределах выделенных лимитов, – на сумму отозванных лимитов бюджетных обязательств (далее – ЛБО) на основании расходного расписания, на сумму неиспользованных ЛБО на основании отчета о состоянии лицевого счета ПБС;

по бюджетным обязательствам, принятым по заявлению на выдачу под отчет денежных средств, – подлежит изменению в сумме утвержденного авансового отчета;

по бюджетным обязательствам на уплату налогов и сборов, за исключением НДФЛ и обязательных страховых взносов, – на основании налоговых деклараций.

12.6. Денежные обязательства отражаются в учете не ранее принятия бюджетных обязательств. Денежное обязательство принимается к учету в сумме документа, подтверждающего его возникновение.

12.7. Принятые обязательства отражаются в журнале регистрации обязательств (ф. 0504064).

12.8. Показатели (остатки) обязательств текущего финансового года (за исключением исполненных денежных обязательств), сформированные по результатам отчетного года, подлежат перерегистрации в году, следующем за отчетным.

(Основание: п. 4 ст. 219 БК РФ, п. 9 СГС "Учетная политика", п. 201 Порядка применения единого плана счетов)

12.9. Аналитический учет операций по счету 0 504 00 000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения" ведется в разрезе видов (кодов - при их наличии) доходов (поступлений), расходов (выплат) в регистре (регистрах) - Карточка учета прогнозных (плановых) назначений по форме (формам), приведенной (приведенным) в Приложении № 4 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 213 Порядка применения единого плана счетов, Приложение № 1 к Методическим рекомендациям по применению Стандарта "Единый план счетов")

12.10. Санкционирование оплаты денежных обязательств осуществляется территориальным органом Федерального казначейства в форме совершения разрешительной надписи (акцепта) после проверки составленных платежных и иных документов, обосновывающих платеж, в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Регламента о порядке и условиях обмена информацией между Фондом и территориальным органом Федерального казначейства, положениями настоящего Порядка.

12.11. Санкционирование оплаты денежных обязательств производится в течение текущего рабочего дня при предоставлении в территориальный орган Федерального казначейства платежных документов в электронном виде.

12.12. Платежные документы проверяются на:

- правильность их оформления;
- соответствие содержания проводимой операции кодам бюджетной классификации Российской Федерации, указанным в платежном документе;

- соответствие сумм, указанных в платежном документе, соответствующим лимитам бюджетных обязательств на момент предъявления платежа к оплате.

12.13. Санкционирование оплаты денежных обязательств получателей бюджетных средств приостанавливается в следующих случаях:

- при несоблюдении требований, указанных в пункте 12.12 настоящего Приложения;

- в случае недостаточности средств на счете Фонда.

12.14. Подтверждение исполнения денежных обязательств по расходам бюджета Фонда осуществляется на основании платежных документов, подтверждающих списание денежных средств со счета, открытого в территориальном органе Федерального казначейства, для кассового обслуживания исполнения бюджета Фонда, в пользу физических или юридических лиц, бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

13. Обесценение активов

13.1. Наличие признаков возможного обесценения (снижения убытка) проверяется при инвентаризации соответствующих активов, проводимой при составлении годовой отчетности.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. п. 5, 6 СГС "Обесценение активов")

13.2. Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражается в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов.

(Основание: п. п. 6, 18 СГС "Обесценение активов")

13.3. Рассмотрение результатов проведения теста на обесценение и оценку необходимости определения справедливой стоимости актива осуществляет комиссия по поступлению и выбытию активов.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

13.4. По итогам рассмотрения результатов теста на обесценение оформляется протокол, в котором указывается предлагаемое решение (проводить или не проводить оценку справедливой стоимости актива).

В случае если предлагается решение о проведении оценки, также указывается оптимальный метод определения справедливой стоимости актива.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. п. 10, 11 СГС "Обесценение активов")

13.5. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) директор (уполномоченное лицо) принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости актива.

13.6. Это решение оформляется приказом с указанием метода, которым стоимость будет определена.

(Основание: п. п. 10, 22 СГС "Обесценение активов")

13.7. При определении справедливой стоимости актива также оценивается необходимость изменения оставшегося срока полезного использования актива.

(Основание: п. 13 СГС "Обесценение активов")

13.8. Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлен убыток от обесценения, то он подлежит признанию в учете.

(Основание: п. 15 СГС "Обесценение активов")

13.9. Убыток от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

13.10. Восстановление убытка от обесценения отражается в учете только в том случае, если с момента последнего признания убытка от обесценения актива был изменен метод определения справедливой стоимости актива.

(Основание: п. 24 СГС "Обесценение активов")

13.11. Снижение убытка от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

14. Забалансовый учет

14.1. Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности).

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

14.2. В аналитическом учете по счету 01 "Имущество, полученное в пользование" выделяются следующие группы имущества:

- имущество, которое используется по решению собственника (учредителя) без закрепления права оперативного управления;
- иное имущество;
- (группа (группы) имущества).

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

14.3. Аналитический учет по счету 01 "Имущество, полученное в пользование" ведется в:

- Журнале операций по забалансовому счету (ф. 0509213) - по операциям *(перечень операций)* ;
- Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) - по операциям *(перечень операций)*.

(Основание: п. 222 Порядка применения единого плана счетов)

Устанавливается следующая группировка имущества на счете 02 "Материальные ценности на хранении»:

- 02.3 «Основные средства, не признанные активом»;
- 02.30 «Иное движимое имущество на хранении»;
- 02.4 «Материальные запасы, не признанные активом

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. 20 Инструкции № 191н)

Материальные ценности принимайте к учету на основании первичного документа, который подтверждает их получение.

14.4. На забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности" учет ведется по группам:

- трудовые книжки;
- вкладыши в трудовые книжки;
- бланки временных свидетельств;
- иные бланки строгой отчетности.

(Основание: п. 225 Порядка применения единого плана счетов, п. 20 Инструкции № 191н)

14.5. Бланки строгой отчетности учитываются в условной оценке: один бланк, один рубль стоимости приобретения.

(Основание: п. 225 Порядка применения единого плана счетов)

14.6. Порядок оформления получения, учета, хранения и выдачи (передачи) полисов обязательного медицинского страхования и бланков временных свидетельств устанавливается приказом Фонда. Иные бланки строгой отчетности принимаются, хранятся и выдаются в соответствии с порядком, приведенным в Приложении №14 к Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

14.7. Перечень лиц, имеющих право получать бланки строгой отчетности, приведен в Приложении № 8 к настоящей Учетной политике.

14.8. Для исключения возможности использования неучтенных бланков, возможного подлога и подделки документов выдача пронумерованных бланков производится с указанием начального и конечного номера под роспись ответственного лица.

14.9. Все полученные бланки должны быть использованы, а испорченные или неиспользованные бланки (за исключением бланков временных свидетельств) сдаются в бухгалтерию для хранения и уничтожения в сроки, установленные приказом руководителя.

14.10. Списание израсходованных, а также испорченных бланков строгой отчетности производится по Акту о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461).

14.11. Аналитический учет по счету 03 ведется по каждому виду бланков и местам их хранения в Книге по учету бланков строгой отчетности.

14.12. Бланки строгой отчетности должны храниться в сейфах, металлических шкафах или специальных помещениях, позволяющих обеспечить их сохранность.

14.13. На забалансовом счете 04 "Сомнительная задолженность" учет ведется по группам:

- задолженность по доходам;
- задолженность по авансам;
- задолженность подотчетных лиц;
- задолженность по недостаткам.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

14.14. Аналитический учет по счету 04 "Сомнительная задолженность" ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

(Основание: п. 228 Порядка применения единого плана счетов)

14.15. Аналитический учет по счету 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры" ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041).

(Основание: п. 234 Порядка применения единого плана счетов)

14.16. Подарки, полученные в связи с протокольными мероприятиями, служебными командировками и другими официальными мероприятиями, отражаются на забалансовом счете 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры". В момент получения служащим указанного имущества оно подлежит отражению на счете 07 на основании представленного им уведомления. Материальные ценности, приобретаемые в целях вручения (награждения), дарения, в том числе ценные подарки, сувениры, учитываются по стоимости их приобретения.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

14.17. Документы о вручении ценных подарков (сувенирной продукции) оформляются в соответствии с Порядком, приведенным в Приложении № 21 к настоящей Учетной политике.

14.18. На забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" учет ведется по группам:

- двигатели, турбокомпрессоры;
- аккумуляторы;
- шины, диски;
- карбюраторы;
- коробки передач;
- фары;
- коврики автомобильные.

(Основание: п. 237 Порядка применения единого плана счетов)

Решение о замене поврежденной или не подлежащей ремонту шины принимает комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов. Решение о замене комиссия оформляет документально в карточке учета автомобильной шины, форма которой разработана учреждением самостоятельно.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе автомобилей и ответственных лиц.

Поступление на счет 09 отражается:

при установке (передаче материально ответственному лицу) соответствующих запчастей после списания со счета 0.105.36.000 «Прочие материальные запасы — иное движимое имущество учреждения»;

при безвозмездном поступлении автомобиля от государственных (муниципальных) учреждений с документальной передачей остатков забалансового счета 09.

При безвозмездном получении от государственных (муниципальных) учреждений запасных частей, учитываемых передающей стороной на счете 09,

но не подлежащих учету на указанном счете в соответствии с настоящей Учетной политикой, оприходование запчастей на счет 09 не производится.

Внутреннее перемещение по счету отражается:

при передаче на другой автомобиль;

при передаче другому материально ответственному лицу вместе с автомобилем.

Выбытие со счета 09 отражается:

при списании автомобиля по установленным основаниям;

при установке новых запчастей взамен непригодных к эксплуатации.

(Основание: пункты 237–238 СГС «Единый план счетов» № 121н)

14.19. Аналитический учет по счету 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041).

(Основание: п. 238 Порядка применения единого плана счетов)

14.20. На забалансовом счете 10 "Обеспечение исполнения обязательств" учет ведется по видам обеспечений:

- независимые (банковские) гарантии;

- поручительства;

- имущества, за исключением денежных средств, полученного Фондом в качестве обеспечения обязательств.

(Основание: п. 239 Порядка применения единого плана счетов, п. 20 Инструкции № 191н)

14.21. Аналитический учет по счету 10 "Обеспечение исполнения обязательств" ведется в Многографной карточке (ф. 0504054).

(Основание: п. 240 Порядка применения единого плана счетов)

14.22. Аналитический учет по счетам 17 "Поступления денежных средств" и 18 "Выбытия денежных средств" ведется в Многографной карточке (ф. 0504054).

(Основание: п. п. 254, 256 Порядка применения единого плана счетов)

14.23. Аналитический учет невыясненных поступлений бюджета прошлых лет ведется на счете 19 "Невыясненные поступления прошлых лет" в разрезе каждого плательщика, от которого поступили соответствующие средства.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. 258 Порядка применения единого плана счетов)

14.24. Принятие на забалансовый счет 20 "Задолженность, неостребованная кредиторами" и списание с него производится в соответствии с Приложением №19 к настоящей Учетной политике.

14.25. Основные средства на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации" учитываются по балансовой стоимости объекта.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. 262 Порядка применения единого плана счетов)

14.26. Аналитический учет на счете 21 ведется по следующим группам:

21.34 -Машины и оборудование — иное движимое имущество;

21.36- Инвентарь производственный и хозяйственный — иное движимое имущество;

21.38 - Прочие основные средства — иное движимое имущество.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. 262 Порядка применения единого плана счетов)

14.27. Аналитический учет по счету 21 "Основные средства в эксплуатации" ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041).

(Основание: п. 262 Порядка применения единого плана счетов)

14.28. Аналитический учет по счету 22 "Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению" ведется в разрезе видов материальных ценностей, получателей.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. 264 Порядка применения единого плана счетов)

14.29. Аналитический учет по счету 23 "Периодические издания для пользования" ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041).

(Основание: п. 266 Порядка применения единого плана счетов)

14.30. Счет 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» предназначен для учета форменного обмундирования, специальной одежды и иного имущества, выданного в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

14.31. Принятие к учету объектов имущества осуществляется на основании первичного учетного документа по балансовой стоимости.

14.32. Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится на основании первичного учетного документа по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

14.33. Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно суммового учета материальных ценностей в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости.

14.34. Счет 51 «Расчеты с территориальными фондами обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации по полученным счетам по межтерриториальным расчетам» предназначен для учета расчетов с территориальными фондами обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации за медицинскую помощь оказанную медицинскими организациями на территории других субъектов Российской Федерации застрахованным лицам, которым выдан полис обязательного медицинского страхования на территории КБР по полученным счетам до момента принятия обязательств на балансовый учет.

Основание для начисления кредиторской задолженности - сведения о счетах по межтерриториальным расчетам, полученным в электронном виде в подсистеме межтерриториальных расчетов государственной информационной

системе обязательного медицинского страхования, представленные отделом организации ОМС и межтерриториальных расчетов.

Основания для уменьшения (списания) кредиторской задолженности по счету 51:

- извещение ф.0504805, подтверждающее принятие счета к оплате;
- иная информация (письмо, заключение (акт) контроля, экспертизы, и т.д.) в случае корректировки счета.

14.35. Счет 52 «Расчеты с территориальными фондами обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации по выставленным счетам по межтерриториальным расчетам» предназначен для учета расчетов с территориальными фондами обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации за медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями на территории КБР застрахованным лицам, которым выдан полис обязательного медицинского страхования за пределами территории КБР, в объеме, установленном базовой программой по выставленным счетам до момента принятия расчетов по доходам на балансовый учет.

Основание для начисления дебиторской задолженности – сведения о счетах по межтерриториальным расчетам, выставленных в электронном виде в подсистеме межтерриториальных расчетов государственной информационной системе обязательного медицинского страхования, представленные отделом организации ОМС и межтерриториальных расчетов.

Основания для уменьшения (списания) дебиторской задолженности по счету 52:

- извещение ф.0504805, подтверждающее принятие счета к оплате;
- иная информация (заключение (акт) контроля, экспертизы, письмо и т.д.) в случае корректировки счета.

14.36. Формирование Журнала операций текущего периода по каждому забалансовому счету (ф. 0509213) осуществляется на каждую отчетную дату в случае наличия движения по счетам в отчетном периоде.

(Основание: Методические указания № 61н)

14.37. Формирование Журнала операций по исправлению ошибок прошлых лет по каждому забалансовому счету (ф. 0509213) осуществляется на каждую отчетную дату в случае наличия движения по счетам в отчетном периоде.