

УДК 657

Панченко О.М.¹, Пржевальська О.В.²

¹ канд.економ.наук, доц. НУ «Запорізька політехніка»

² студ. гр. ФЕУз- 612м НУ «Запорізька політехніка»

ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ОБЛІКУ І ЗВІТНОСТІ ВИТРАТ МЕДИЧНОГО ЗАКЛАДУ КОМУНАЛЬНОЇ ВЛАСНОСТІ

Після старту медичної реформи у 2018 році колишні лікарні (комунальні заклади) шляхом реорганізації були перетворені на неприбуткові (некомерційні) комунальні підприємства. Відбувся перехід від бюджетного фінансування до змішаної системи фінансового забезпечення діяльності лікувальних закладів, яка включає в себе страхову медицину, благодійні внески юридичних і фізичних осіб, оплату лікування безпосередньо пацієнтами.

Основне фінансування медичної галузі після реформи відбувається за рахунок Програми медичних гарантій, яка включає 41 пакет послуг з різних напрямків медичного обслуговування. За кожним пакетом щоквартально подається звіт про доходи та витрати медичного підприємства (1-НС) з докладним розписом кожного виду витрат.

Так як медичні заклади комунального сектору є неприбутковими організаціями [1], це вимагає для підтвердження витрат формування фінансового плану підприємства та звітування за цим планом до вищого органу управління – органу місцевого самоврядування, який є власником закладу охорони здоров'я. Фінансовий план є уніфікованим, але кожен власник має право змінити форму плану для більш чіткого відображення плану витрат підприємства.

Звітування за формулю 1-НС для Національної служби здоров'я України потребує більш детально розписувати витрати і джерела походження фінансування для здійснення витрат. Зі зміною організаційної форми медичні заклади перейшли на облік витрат за комерційним зразком (таб.1) [2].

Таблиця 1 - Зміни в обліку витрат медичного закладу

Показники	Бюджетна установа	Комунальне некомерційне підприємство
Порядок розрахунку та обліку витрат	Регламентується НП(С)БОДС 135 «Витрати»	Регламентується П(С)БО 16 «Витрати» (останні зміни від 29.09.2020 року)
Відображення на	Згідно з Планом рахунків	Згідно з Планом рахунків

рахунках бухгалтерського обліку	№1203	№291
	Згідно з Порядком №1219	Згідно з Інструкцією №291
Відображення у фінансовій звітності	Регламентується НП(С)БОДС 101 «Подання фінансової звітності»	Регламентується НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (останні зміни від 09.07.2021 року)

Також, крім фінансової звітності, до податкових органів медичні заклади подають звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації.

Обов'язковий перелік витрат у медичному комунальному закладі має включати:

- витрати на заробітну плату та пов'язані з нею нарахування;
- витрати на лікарські засоби;
- комунальні витрати;
- витрати на технічне забезпечення та обслуговування (поточний ремонт) високо вартісного обладнання;
- витрати на програмне забезпечення для ведення обліку наданих медичних послуг.

В період воєнного стану в Україні дуже актуально використовувати дистанційну роботу, а також надавати медичні послуги, якщо це можливо, за допомогою засобів зв'язку з відео та аудіо фіксацією. У зв'язку з чим, наразі до обов'язкових послуг має бути додано послуги з телекомунікаційного зв'язку – телефонія та інтернет, так як згідно реформи медичні заклади мають надавати послуги в режимі 24/7 як на прийомі особисто так і за допомогою засобів зв'язку – телемедицини.

Облік витрат комунального некомерційного підприємства медичної галузі вимагає чіткого розмежування витрат за напрямками використання, джерелами надходження, видами витратних матеріалів та послуг, для формування потреб закупівлі як за кошти державного бюджету так і за власні кошти підприємства, отримані за Програмою медичних гарантій, від благодійних фондів та за рахунок місцевого бюджету (фінансування Власником потреб комунального закладу).

Наразі кожен комунальний медичний заклад обліковує витрати за власними схемами, які не суперечать діючому законодавству, але спільної уніфікованої форми ведення витрат не визначено. У проєкті буде реалізована рекомендаційна методологія ведення обліку витрат та звітування для медичних закладів державного сектору, що дозволить більш ефективно використовувати ресурси підприємств.

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Податковий кодекс України. № 2755 – VI від 02.12.2010 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#n10610/>

2. Безкоровайна Л. Як визначити вартість медичної послуги. Медична бухгалтерія №1 від 15.03.2018 р. URL <https://ibuhgalter.net/ru/material/382/8332>