



Фінансовий план ЗОЗ: порядок розробки, затвердження та звітування за фінансовим планом

Максим Дуда

кандидат економічних наук, Технічний радник з питань фінансування та економіки охорони здоров'я Проекту USAID «Підтримка реформи охорони здоров'я»

Фінансовий план: *загальні засади*

Фінансовий план

Фінансовий план - основний плановий документ, відповідно до якого підприємство **отримує доходи і здійснює видатки**, визначає обсяг та спрямування коштів для виконання своїх функцій протягом року відповідно до установчих документів.



Державне комерційне підприємство **зобов'язане скласти та виконувати** річний та з поквартальною розбивкою **фінансовий план** на кожен наступний рік (*ч.1 ст. 75 Господарського кодексу України*).

Кошторис vs Фінансовий план

КОШТОРИС

- Розмір дохідної частини «зверху»
- Витрати = Доходи.
Сальдо «0»
- Деталізація витрат. Витрати за КЕКВ

ФІНАНСОВИЙ ПЛАН

- Планування дохідної частини. Різні джерела фінансування
- Витрати \neq Доходи. «Прибуток» або «Збиток»
- Витрати = Потреба + Розвиток + Резерв
- Індивідуальні індикатори діяльності
- Спрощена процедура внесення змін до фінансового плану (постатейно та загальні обсяги фінансування)

План рахунків бухгалтерського обліку

БЮДЖЕТНА
УСТАНОВА



**План рахунків
бухгалтерського обліку в
державному секторі
(наказ Мінфіну
від 31.12.2013 №1203)**

КНП



**План рахунків бухгалтерського
обліку активів, капіталу,
зобов'язань і господарських
операцій підприємств і
організацій
(наказ Мінфіну
від 30.11.1999 № 291)**

Порядок розробки, затвердження та звітування за фінансовим планом

Різні форми фінансового плану

Розширена форма

(наказ МЕРТ від 02.03.2015 №205

«Про затвердження Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки»)

Спрощена форма


(приклад: рішення Полтавської обласної ради від 14.02.2019 №1062 «Про затвердження Положення про порядок складання, затвердження фінансових планів закладів охорони здоров'я, що належать до спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Полтавської області та діють в організаційно-правовій формі комунальних некомерційних підприємств та контролю за їх виконанням»)

Удосконалена форма

(форма, доопрацьована з урахуванням специфіки регіону та закладів)

Порядок розробки, затвердження та звітування за фінансовим планом

На локальному рівні затверджуються:

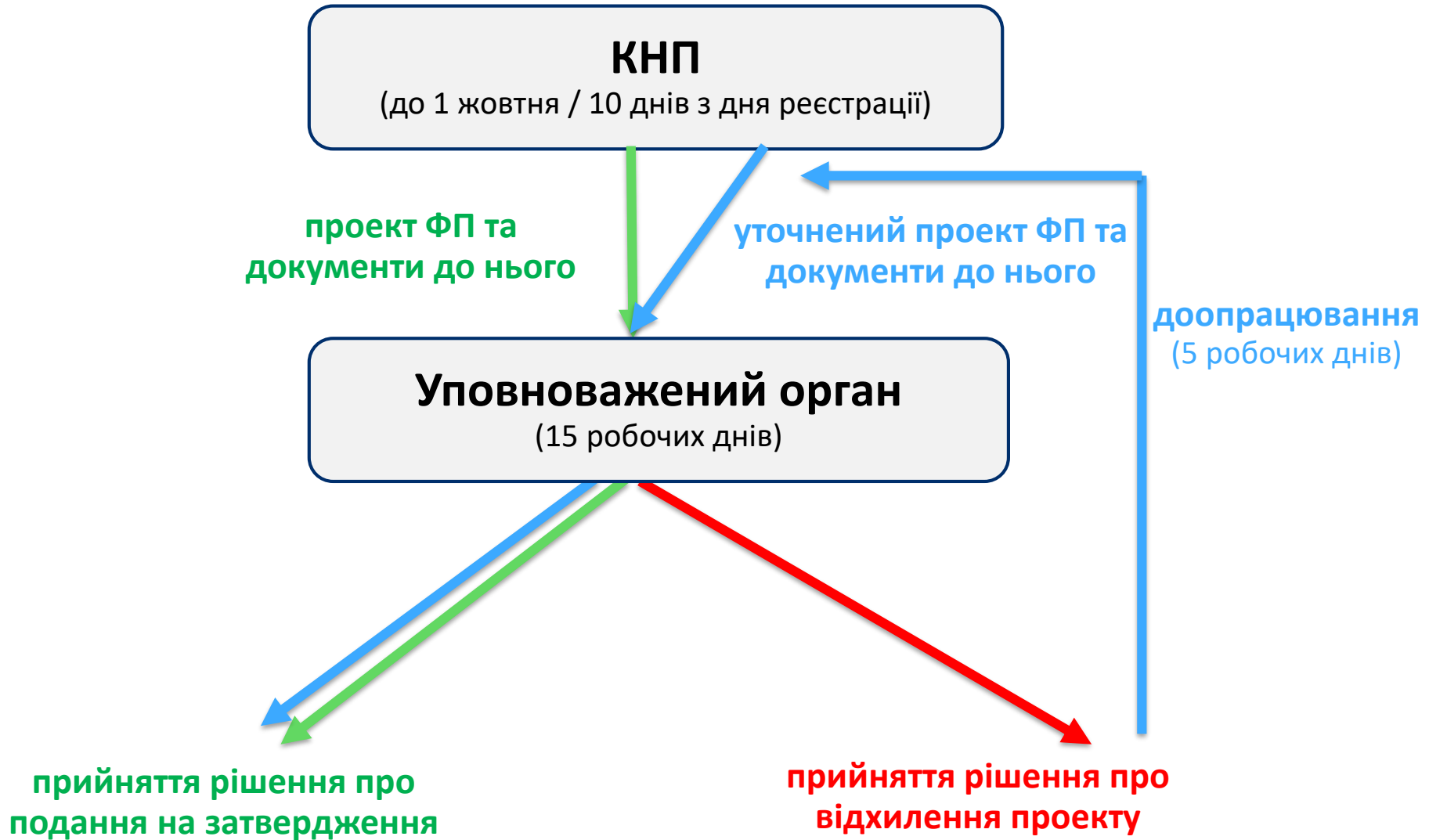
- 
1. Порядок складання, затвердження та контролю за виконанням фінансових планів.
 2. Форма фінансового плану.
 3. Форма звіту про виконання фінансового плану.
 4. Рекомендації по складанню фінансового плану та звіту.

- **окремий** Порядок і форми тільки для закладів охорони здоров'я

- **однаковий** Порядок і форми для всіх комунальних підприємств

Уповноважений орган може скласти **графік подання проектів фінансових планів та звітів про їх виконання** (у разі наявності великої кількості суб'єктів)

Складання та затвердження фінансового плану



Пакет документів для затвердження фінансового плану

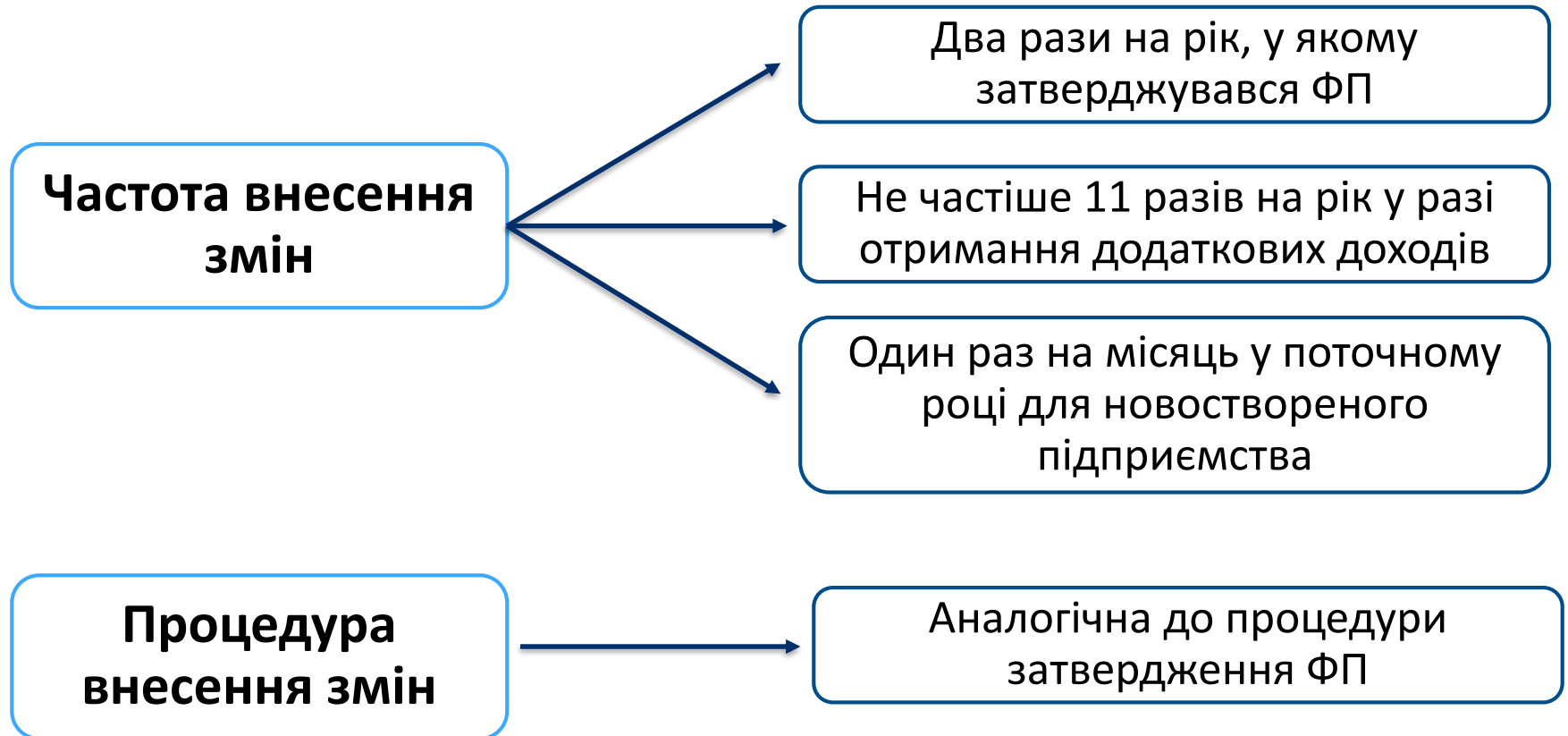
Проект фінансового плану відповідно до затвердженої форми

Пояснювальна записка: включає результати аналізу фінансово-господарської діяльності за попередній рік, а також показники господарської діяльності та розвитку підприємства в поточному році та на плановий рік

Фінансова звітність на останню звітну дату:

- баланс (форма №1);
- звіт про фінансові результати (форма №2);
- звіт про рух грошових коштів (форма №3);
- звіт про власний капітал (форма №4);
- штатний розпис та тарифікаційний список;
- відомості про судові справи та рішення (у разі наявності).

Зміни до фінансового плану



**Зміни до ФП не можуть вноситись у періоди,
за якими минув строк звітування**

Особливості складання проекту фінансового плану

Розділи фінансового плану

I. Формування фінансових результатів

II. Розрахунки з бюджетом

III. Інвестиційна діяльність

IV. Фінансова діяльність

V. Коефіцієнтний аналіз

VI. Звіт про фінансовий стан

VII. Дані про персонал та оплату праці

I. Формування фінансових результатів: дохід

Найменування показника	Код рядка	Факт минулого року	Фінансовий план поточного року (затверджени й зі змінами)	Прогноз на поточний рік	Плановий рік (усього)	У тому числі за кварталами планового року			
						I	II	III	IV
I. Формування фінансових результатів									
Доходи									
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1010								
Дохід з місцевого бюджету за програмою підтримки	1020								
Дохід з місцевого бюджету за цільовими програмами, у т.ч.:	1030								
<i>назва</i>	1031								
Інші доходи, у т.ч.:	1040								
дохід від операційної оренди активів	1041								
дохід від реалізації необоротних активів	1042								
<i>назва</i>	1043								

I. Формування фінансових результатів: дохід

- **Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):**

- Доходи надавача за програмою медичних гарантій від НСЗУ;
- Доходи від надання платних медичних послуг;
- Доходи від надання медичних послуг за рахунок страхових виплат.

- **Дохід з місцевого бюджету за програмою підтримки:**

- Покриття вартості комунальних послуг та енергоносіїв надавача - заповнюється на підставі розрахунків попередніх періодів та плану використання комунальних послуг (теплопостачання, водопостачання та водовідведення, електроенергія, природний газ, інші енергоносії та оплата енергосервісу).

- **Дохід з місцевого бюджету за цільовими програмами:**

- Доходи з місцевого бюджету цільового фінансування по капітальних видатках;
- Доходи на закупівлю обладнання;
- Інші (назва).

- **Інші доходи:**

- Операційна оренда активів
- Реалізація оборотних і необоротних активів;
- Отримані % по депозитах;
- Добровільні (благодійні) внески;
- Безоплатне отримання оборотних активів.

I. Формування фінансових результатів: *видатки*

Найменування показника	Код рядка	Факт минулого року	Фінансовий план поточного року (затверджений зі змінами)	Прогноз на поточний рік	Плановий рік (усього)	У тому числі за кварталами планового року			
						I	II	III	IV
I. Формування фінансових результатів									
Видатки									
Заробітна плата	1050								
Нарахування на оплату праці	1060								
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	1070								
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	1080								
Продукти харчування	1090								
Оплата послуг (крім комунальних)	1100								
Видатки на відрядження	1110								
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв, у т.ч.:	1120								
Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	1130								
Соціальне забезпечення	1140								
Інші поточні видатки	1150								
Придбання основного капіталу	1160								
Інші видатки, у т.ч.	1170								
<i>назва</i>	1171								
Резервний фонд	1180								

I. Формування фінансових результатів: *видатки*

- **Нарахування на оплату праці ЄСВ (22% та 8,41%)**
- **Оплата комунальних послуг та енергоносіїв:**
 - теплопостачання;
 - водопостачання та водовідведення;
 - електроенергія, природний газ;
 - інші енергоносії;
 - енергосервіс.
- **Інші видатки:**
 - видатки на охорону праці;
 - видатки майбутніх періодів;
 - ремонт та технічний огляд основних засобів;
 - оренда та утримання автомобілів.

II. Розрахунки з бюджетом

Найменування показника	Код рядка	Факт минулого року	Фінансовий план поточного року (затверджені й зі змінами)	Прогноз на поточний рік	Плановий рік (усього)	У тому числі за кварталами планового року			
						I	II	III	IV
II. Розрахунки з бюджетом									
Сплата податків та зборів до Державного бюджету України (податкові платежі)	2010								
Сплата податків та зборів до місцевих бюджетів (податкові платежі)	2020								
Інші податки, збори та платежі на користь держави	2030								
Податкова заборгованість	2040								

II. Розрахунки з бюджетом: сплата податків та зборів до Державного бюджету України (податкові платежі)

Загальнодержавні податки (ст. 9 ПКУ):

1. Податок на прибуток підприємств

Отримання КНП статусу неприбуткової організації звільняє такого суб'єкта від сплати податку на прибуток.

2. Податок на доходи фізичних осіб

Якщо КНП буде використовувати працю найманих працівників, таке підприємство буде вважатися податковим агентом, який відповідає за утримання та перерахування податку до бюджету (Підпункт 162.1.3, 168.1. ПКУ) за ставкою 18% від бази оподаткування.

3. Податок на додану вартість

Ст. 197.1. ПКУ - Звільняються від оподаткування операції з постачання послуг з охорони здоров'я закладами охорони здоров'я, що мають ліцензію на постачання таких послуг, а також постачання послуг реабілітаційними установами для інвалідів та дітей-інвалідів, що мають ліцензію на постачання таких послуг відповідно до законодавства, окрім винятків передбачених статтею 197.1.5. ПКУ.

4. Акцизний податок

5. Екологічний податок

6. Рентна плата

7. Мито

II. Розрахунки з бюджетом: сплата податків та зборів до місцевих бюджетів (податкові платежі)

Місцеві податки (ст. 10 ПКУ):

I. Податок на майно:

- У ході перетворення ЗОЗ у КНП власник (територіальна громада) передає такому суб'єкту об'єкти житлової та нежитлової нерухомості, які закріплюються за КНП на праві оперативного управління, тобто без набуття права власності на таке майно.
- Відповідно до норм чинного податкового законодавства КНП не входить до кола платників податку на нерухоме майно (п. 266.1.1 ПКУ), оскільки таке майно отримане від органу місцевого самоврядування на праві оперативного управління.
- КНП може набути права користування земельною ділянкою із земель державної або комунальної власності за відповідним рішенням органів виконавчої влади або органів місцевого самоврядування (ст. 116 Земельного кодексу України).
- Відповідно, об'єктом оподаткування земельного податку є земельні ділянки, які перебувають у користуванні юридичної особи (пп. 270.1.1 ПКУ).
- Від сплати земельного податку звільняються, зокрема, заклади охорони здоров'я, які повністю утримуються за рахунок коштів державного або місцевих бюджетів (пп.282.1.4 ПКУ).

2. Єдиний податок.

Місцеві збори (ст. 10 ПКУ):

1. Збір за місця для паркування транспортних засобів;

2. Туристичний збір.

III. Інвестиційна діяльність

Найменування показника	Код рядка	Факт минулого року	Фінансовий план поточного року (затверджений зі змінами)	Прогноз на поточний рік	Плановий рік (усього)	У тому числі за кварталами планового року			
						I	II	III	IV
III. Інвестиційна діяльність									
Доходи від інвестиційної діяльності, у т.ч.:	3010								
доходи з місцевого бюджету цільового фінансування по капітальних видатках	3011								
Капітальні інвестиції, у т.ч.:	3020								
капітальне будівництво	3021								
придбання (виготовлення) основних засобів	3022								
придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	3023								
придбання (створення) нематеріальних активів	3024								
модернізація, модифікація (добудова, дообладнання, реконструкція) основних засобів	3025								
капітальний ремонт	3026								
Вартість основних засобів	3030								

IV. Фінансова діяльність

Найменування показника	Код рядка	Факт минулого року	Фінансовий план поточного року (затверджений зі змінами)	Прогноз на поточний рік	Плановий рік (усього)	У тому числі за кварталами планового року			
						I	II	III	IV
IV. Фінансова діяльність									
Доходи від фінансової діяльності за зобов'язаннями, у т. ч.:	4010								
кредити	4011								
позики	4012								
депозити	4013								
Інші надходження	4020								
Витрати від фінансової діяльності за зобов'язаннями, у т. ч.:	4030								
кредити	4031								
позики	4032								
депозити	4033								
Інші витрати	4040								

V. Коефіцієнтний аналіз

Найменування показника	Код рядка	Факт минулого року	Фінансовий план поточного року (затверджені й зі змінами)	Прогноз на поточний рік	Плановий рік (усього)	У тому числі за кварталами планового року			
						I	II	III	IV
V. Коефіцієнтний аналіз									
Валова рентабельність	5010								
Коефіцієнт відношення капітальних інвестицій до амортизації	5020								
Коефіцієнт відношення капітальних інвестицій до чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5030								
Коефіцієнт зносу основних засобів	5040								

V. Коефіцієнтний аналіз

Показник	Розрахунок	Оптимальне значення
Валова рентабельність	$\frac{\text{валовий прибуток} / \text{чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)}}{100 \%}$	збільшення
Коефіцієнт зносу основних засобів	$\frac{\text{сума зносу} / \text{первісна вартість основних засобів}}$	зменшення
Коефіцієнт відношення капітальних інвестицій до амортизації	$\frac{\text{капітальні інвестиції} / \text{амортизація}}$	індивідуально
Коефіцієнт відношення капітальних інвестицій до чистого доходу	$\frac{\text{капітальні інвестиції} / \text{чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)}}$	не зменшення

VI. Звіт про фінансовий стан

Найменування показника	Код рядка	Факт минулого року	Фінансовий план поточного року (затверджені й зі змінами)	Прогноз на поточний рік	Плановий рік (усього)	У тому числі за кварталами планового року			
						I	II	III	IV
VI. Звіт про фінансовий стан									
Необоротні активи	6010								
Оборотні активи	6020								
Усього активи	6030								
Дебіторська заборгованість	6040								
Кредиторська заборгованість	6050								

VI. Звіт про фінансовий стан

• Дебіторська заборгованість:

- за продукцію, товари, роботи, послуги;
- за виданими авансами;
- з бюджетом;
- інша поточна дебіторська заборгованість.

• Кредиторська заборгованість:

- за товари, роботи, послуги;
- за розрахунками з бюджетом;
- за розрахунками зі страхування;
- за розрахунками з оплати праці.

VII. Дані про персонал та оплата праці

Найменування показника	Код рядка	Факт минулого року	Фінансовий план поточного року (затверджений зі змінами)	Прогноз на поточний рік	Плановий рік (усього)	У тому числі за кварталами планового року			
						I	II	III	IV
VII. Дані про персонал та оплата праці									
Середня кількість працівників (штатних працівників, зовнішніх сумісників та працівників, що працюють за цивільно-правовими договорами), у т.ч.:	7010								
<i>Керівник</i>	7011								
<i>Лікарі</i>	7012								
<i>Адміністративно-управлінський персонал</i>	7013								
<i>Середній медичний персонал</i>	7014								
<i>Молодший медичний персонал</i>	7015								
<i>Інший персонал</i>	7016								
Фонд оплати праці, у т.ч.:	7020								
<i>Керівник</i>	7021								
...									
Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника, у т.ч.:	7030								
<i>Керівник</i>	7031								
...									
Заборгованість за заробітною платою, у т.ч.:	7040								
<i>Керівник</i>	7041								
...									

VII. Дані про персонал та оплата праці

Середня кількість працівників:

- Середня кількість працівників (штатних працівників, зовнішніх сумісників та працівників, які працюють за цивільно-правовими договорами) заповнюється з урахуванням Інструкції зі статистики кількості працівників (наказ Держстату від 28.09.2005 №286).

Фонд оплати праці:

- Мінімальна заробітна плата працівників не може бути нижчою від встановленого законодавством мінімального розміру заробітної плати (на 2019 рік – 4 723 грн.).
- У визначенні розміру заробітної плати (відповідно і фонду оплати праці персоналу) КНП має виходити з показників господарської діяльності, розміру відповідних доходів, а також показників фінансового плану, затвердженого власником у встановленому порядку.
- Фонд оплати праці заповнюється з урахуванням Інструкції зі статистики заробітної плати, (наказ Держстату від 13.01.2004 №5).

Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника:

- Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника визначаються діленням суми витрат на оплату праці на середню кількість працівників (штатних працівників, зовнішніх сумісників та працівників, які працюють за цивільно-правовими договорами) за відповідний період (місяць, квартал, півріччя, рік) та на кількість місяців у цьому періоді.

Заборгованість за заробітною платою:

- Показник не планується. Заповнюється в звіті про виконання фінансового плану.

Звіт про виконання фінансового плану

Звітність про виконання фінансового плану

Квартальна	Річна
<ul style="list-style-type: none">▪ Подається уповноваженому органу▪ Обов'язкове оприлюднення за рішенням Власника▪ Звіт за IV квартал подається разом з річним звітом	<ul style="list-style-type: none">▪ Подається уповноваженому органу та Власнику▪ Обов'язкове оприлюднення



Перевірка аудитором у випадках, визначених Власником

Пакет документів для звіту про виконання фінансового плану

Звіт про виконання фінансового плану за встановленою формою

Пояснювальна записка: включає результати діяльності за квартал/рік та зазначення причин значних відхилень фактичних показників від планових

Фінансова звітність на останню звітну дату:

- баланс (форма №1);
- звіт про фінансові результати (форма №2);
- звіт про рух грошових коштів (форма №3);
- звіт про власний капітал (форма №4);
- діючий на останню звітну дату штатний розпис та тарифікаційний список;
- інформація про стимулюючі виплати у розрізі персоналу та за видом доплат;
- відомості про судові справи та рішення (у разі наявності).

Оприлюднення

- розміщення звітності на веб-сторінці (веб-сайті) КНП

або

- на офіційному веб-сайті відповідного підрозділу органу місцевого самоврядування, що здійснює функції з управління підприємством,

Строки та порядок – за рішенням відповідної місцевої ради



Закон України «Про відкритість використання публічних коштів»

Розділи звіту фінансового плану

Найменування показника	Код рядка	Звітний період (____ квартал ____ року)				Звітний період наростаючим пудсумком з початку року			
		план	факт	відхилення, +/-	відхилення, %	план	факт	відхилення, +/-	відхилення, %
I. Формування фінансових результатів									
Доходи									
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1010								
Дохід з місцевого бюджету за програмою підтримки	1020								
Дохід з місцевого бюджету за цільовими програмами, у т.ч.:	1030								
<i>назва</i>	1031								
Інші доходи, у т.ч.:	1040								
дохід від операційної оренди активів	1041								
дохід від реалізації необоротних активів	1042								
<i>назва</i>	1043								
...									

Проект USAID
«Підтримка реформи охорони
здоров'я»

info@hrs.net.ua

Тел.: + 38 044 281 23 66

Вул Б.Хмельницького, 52 А, 5-й поверх
Київ, Україна 01030

Максим Дуда

E-mail: mduda@hrs.net.ua