

Інструкція з користування електронним інструментом з фінансового планування доходів і видатків надавача первинної медичної допомоги «ІНСАЙТ»



Київ, 2019 рік

ЗМІСТ

Автори.....	3
Використані умовні позначення.....	4
1. Загальна частина.....	5
2. Загальна інструкція з користування «ІНСАЙТ»	7
3. Законодавчі параметри для розрахунків	10
4. Розрахунок доходів надавача ПМД.....	13
5. Розрахунок видатків надавача ПМД.....	18
6. Розрахунки за Табелем матеріально-технічного оснащення	22
7. Індикатори фінансової стійкості надавача ПМД.....	24
8. Фінансовий план надавача ПМД.....	27
9. Додаткові можливості «ІНСАЙТ».....	28
Додаток 1. Перелік нормативно-правових актів.....	29
Додаток 2. Примірне групування персоналу.....	31
Додаток 3. Форма фінансового плану (проект)	33

Автори

Інструкція з користування електронним інструментом з фінансового планування доходів та видатків надавача первинної медичної допомоги (далі – Інструкція) підготовлена Проектом USAID «Підтримка реформи охорони здоров'я» за підтримки Агентства США з міжнародного розвитку (USAID), наданої від імені народу Сполучених Штатів Америки та Програми Уряду Великої Британії «Good Governance Fund», наданої від імені народу Великої Британії.

Інструкція використовується для роботи з Електронним інструментом з фінансового планування доходів і видатків надавача первинної медичної допомоги «ІНСАЙТ» (далі – «ІНСАЙТ»), розробленим Проектом USAID «Підтримка реформи охорони здоров'я».

«ІНСАЙТ» враховує результати роботи з Електронним інструментом з фінансового планування доходів і видатків надавача ПМД на 2018 рік, який був розроблений Проектом USAID «Реформа ВІЛ-послуг у дії».

Основний внесок у розробку цього документу зробили автори: **Наталія Коваленко** (радник з питань фінансування сфери охорони здоров'я, Проект USAID «Підтримка реформи охорони здоров'я») та **Максим Дуда** (кандидат економічних наук, старший радник з питань фінансування сфери охорони здоров'я та керівник напряму «Посилення спроможності провайдерів послуг», Проект USAID «Підтримка реформи охорони здоров'я»).

Автори також хотіли б відзначити вагомий внесок д-ра **Нати Аваліані** (Керівник, Проект USAID «Підтримка реформи охорони здоров'я») у здійсненні координації та технічного керівництва.

Проект USAID «Підтримка реформи охорони здоров'я» дякує Агентству США з міжнародного розвитку (USAID) та Програмі Уряду Великої Британії «Good Governance Fund» за фінансову підтримку, надану для розробки цього документа.

Використані умовні позначення

КМУ – Кабінет Міністрів України

МОЗ – Міністерство охорони здоров'я України

НСЗУ – Національна служба здоров'я України

ПДМ – первинна медична допомога

ЄСВ – єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування

ФОП – фонд оплати праці

ПДВ – податок на додану вартість

1. Загальна частина

Користувачі «ІНСАЙТ»:

- надавачі ПМД, які мають діючий Договір про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій з НСЗУ;
- надавачі ПМД, які планують укладення Договору про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій з НСЗУ.

Використання результатів розрахунків, проведених за допомогою «ІНСАЙТ»:

- розробка проекту фінансового плану надавача ПМД на плановий рік (з розбивкою за кварталами планового року);
- підготовка пропозицій щодо внесення змін до фінансового плану надавача ПМД протягом року;
- здійснення економічного аналізу діяльності надавача ПМД, зокрема розрахунок та аналіз індикаторів фінансової стійкості;
- проведення переговорів із персоналом стосовно умов та положень трудового договору в частині видатків на оплату праці;
- проведення переговорів із власником надавача ПМД.

Можливості «ІНСАЙТ»:

- автоматичний обрахунок доходів і видатків надавача ПМД після введення вхідних даних;
- враховано законодавчі новації відповідно до затверджених державних гарантій медичного обслуговування населення за програмою медичних гарантій для первинної медичної допомоги на 2019 рік;
- враховано пропозиції користувачів Електронного інструменту з фінансового планування доходів і видатків надавача ПМД на 2018 рік;
- забезпечено зв'язок із результатами розрахунків, здійснених за допомогою [Електронного інструменту з оцінки відповідності надавача ПМД до Табелю матеріально-технічного оснащення закладів охорони здоров'я та фізичних осіб – підприємців, які надають первинну медичну допомогу](#);
- автоматична генерація **проекту фінансового плану** для надавача ПМД на плановий рік (з розбивкою за кварталами планового року).

Структура «ІНСАЙТ» (вкладки файлу Excel)

Інструкція з користування «ІНСАЙТ»
Загальна інформація про надавача ПМД
Законодавчі параметри
Доходи надавача ПМД
Видатки надавача ПМД
План закупівель по Табелю матеріально-технічного оснащення
Показники фінансової стійкості
Проект фінансового плану
Графічне зображення результатів

Умовні позначення для роботи з «ІНСАЙТ»

Позначення комірки	Опис
вхідні дані	заповнення вхідних даних
формули	автоматичний розрахунок за формулами
перенесення	перенесення раніше заповнених/розрахованих даних
додаткові показники	показники використовуватимуться для розрахунку індикаторів фінансової стійкості
припущення	параметри для подальших розрахунків (можна змінювати)
індикатори фінансової стійкості	перевищення значення розрахункового показника порівняно з експертною оцінкою

2. Загальна інструкція з користування «ІНСАЙТ»

Назва вкладки	Опис та інструкція	Розрахунки
0_Загальне	Загальна інформація щодо надавача ПМД. <i>Дії: заповнити комірки.</i>	x
Законод	Законодавчо встановлені параметри оплати за програмою медичних гарантій у 2019 році. <i>Дії: ознайомлення.</i>	x
01_Доходи	Склад команд з надання ПМД (лікар та медичні сестри) та дані щодо кількості декларацій. Інші доходи (доходи не за договором про медичне обслуговування населення). <i>Дії:</i> <i>1) обрати тип лікаря з випадуючого списку (лікар-педіатр, лікар-терапевт, лікар загальної практики – сімейний лікар);</i> <i>2) заповнити комірки;</i> <i>3) заповнити додаткові дані щодо кількості медичних сестер у команді ПМД.</i>	Автоматичний обрахунок доходів надавача ПМД на плановий рік за кварталами у розрізі видів доходів: - доходи за зеленим списком; - доходи за червоним списком; - інші доходи. Додаткові розрахунки : - загальна кількість лімітних та понадлімітних декларацій; - надходження за лімітні та понадлімітні декларації. Деталізований автоматичний обрахунок доходів за програмою медичних гарантій у розрізі: - лікарів; - кварталів; - лімітних / понадлімітних декларацій.
02_Видатки	Оплата праці персоналу надавача ПМД (6 груп), комунальні витрати, інші видатки та показники балансу підприємства. <i>Дії: заповнити комірки.</i>	Деталізований обрахунок оплати праці у розрізі: - одиниць персоналу; - груп персоналу (керівники, лікарі, середній медичний персонал, молодший медичний персонал, адміністративно-управлінський персонал, допоміжний персонал);

Назва вкладки	Опис та інструкція	Розрахунки
		<p>- складових оплати праці; - кварталів.</p> <p>Деталізований квартальний обрахунок комунальних витрат:</p> <p>- теплопостачання; - водопостачання та водовідведення; - електроенергію; - природний газ.</p> <p>Деталізований квартальний обрахунок інших видатків та показників балансу підприємства.</p>
<p>03_МТО</p>	<p>Видатки на закупівлі відповідно до Табелю матеріально-технічного оснащення закладів охорони здоров'я та фізичних осіб – підприємців, які надають первинну медичну допомогу.</p> <p>Дії:</p> <p>1) перенести дані вкладки «Індивідуально скоригований План закупок Надавача ПМД» з Електронного інструменту з оцінки відповідності надавача ПМД до Табелю матеріально-технічного оснащення закладів охорони здоров'я та фізичних осіб – підприємців, які надають первинну медичну допомогу;</p> <p>2) обрати Термін експлуатації для кожної позиції Табелю (більше або менше 1 року);</p> <p>3) скоригувати суму для розподілу закупівель на 3 групи в залежності від вартості і терміну експлуатації;</p>	<p>Автоматичний обрахунок закупівель у розрізі:</p> <p>- витрат на канцтовари, офісне приладдя та устаткування відповідно до Табелю;</p> <p>- витрат на капітальні інвестиції відповідно до Табелю;</p> <p>- 3-х груп закупівель: предмети, матеріали; основні засоби; малоцінні необоротні матеріальні активи.</p>

Назва вкладки	Опис та інструкція	Розрахунки
	4) скоригувати відсоток для розподілу закупівель за кварталами року.	
04_Фін_стійкість	Індикатори фінансової стійкості надавача ПМД. <i>Дії: ознайомлення.</i>	Автоматичний обрахунок індикаторів фінансової стійкості на базі заповнених вхідних даних та порівняння отриманих результатів з експертною оцінкою. Перевищення індикатора порівняно з його експертною оцінкою автоматично відображається на вкладці.
ДРУК	Квартальні доходи і видатки надавача ПМД на плановий період. <i>Дії: ознайомлення.</i>	x
05_Фін_план	Проект фінансового плану надавача ПМД на плановий рік за запропонованою формою. <i>Дії: заповнити комірки з даними минулих періодів.</i>	Автоматичний обрахунок агрегованих показників. Перенесення розрахованих на інших вкладках даних.
Графіки	Графічні зображення отриманих розрахункових даних. <i>Дії: ознайомлення.</i>	x



Коментар:

1. «ІНСАЙТ» розроблено в програмному середовищі Microsoft Excel (не потребує додаткових налаштувань).
2. Кожна вкладка має власну покрокову Інструкцію для користувачів.

3. Законодавчі параметри для розрахунків

Перелік основних нормативно-правових актів, які використовувались при розробці Інструкції з користування «ІНСАЙТ» наведений у Додатку 1. Окремо зупинимось на деяких з них.

Законом України від 19 жовтня 2017 року № 2168-VIII **«Про державні фінансові гарантії медичного обслуговування населення»**, зокрема, визначено: порядок фінансування первинної медичної допомоги; основні повноваження НСЗУ; сутність договору про медичне обслуговування населення; загальну схему та основні засади оплати надання медичних послуг та лікарських засобів за програмою медичних гарантій.

Постанова КМУ від 18 грудня 2018 року № 1117 **«Деякі питання реалізації державних гарантій медичного обслуговування населення за програмою медичних гарантій для первинної медичної допомоги на 2019 рік»** визначає особливості реалізації програми медичних гарантій для ПМД у 2019 році, зокрема, тарифи на коригувальні коефіцієнти.

Так, вищезазначеною постановою на 2019 рік встановлено тарифи за надання медичних послуг, пов'язаних з ПМД в рамках програми медичних гарантій, які наведені нижче.

ТАРИФИ на 2019 рік – ЗЕЛЕНИЙ СПИСОК

Вікова група	0-5 р.	6-17 р.	18-39 р.	40-64 р.	понад 65 р.
Тариф за обслуговування пацієнта зеленого списку, грн. на рік	370				
Вікові коефіцієнти	4	2.2	1	1.2	2
Тариф за обслуговування пацієнта зеленого списку з урахуванням вікового коефіцієнту, грн. на квартал	370	204	93	111	185
Гірський коефіцієнт	1.25				
Тариф за обслуговування пацієнта зеленого списку з урахуванням вікового та гірського коефіцієнтів, грн. на квартал	463	254	116	139	231

Кількість декларації на одного лікаря залежно від ліміту

Лікар з надання ПМД	ліміт декларацій на одного лікаря	понад ліміт декларацій на одного лікаря	понад ліміт декларацій на одного лікаря (до 110%)	від 110%+1 декларація до 120% ліміту включно	від 120%+1 декларація до 130% ліміту включно	від 130%+1 декларація до 140% ліміту включно	від 140%+1 декларація до 150% ліміту включно	від 150%+1 декларація і всі наступні
			коєф. 1.0	коєф. 0.8	коєф. 0.6	коєф. 0.4	коєф. 0.2	коєф. 0
Лікар-педіатр	до 900 включно	нижня межа	901	991	1081	1171	1261	1351
		верхня межа	990	1080	1170	1260	1350	х
Лікар загальної практики - сімейний лікар	до 1800 включно	нижня межа	1801	1981	2161	2341	2521	2701
		верхня межа	1980	2160	2340	2520	2700	х
Лікар-терапевт	до 2000 включно	нижня межа	2001	2201	2401	2601	2801	3001
		верхня межа	2200	2400	2600	2800	3000	х
Тариф за обслуговування пацієнта зеленого списку, грн. на квартал			93	74	56	37	19	0

ТАРИФИ на 2019 рік – ЧЕРВОНИЙ СПИСОК

Показник	Значення
Тариф за обслуговування пацієнта червоного списку, <i>грн. на рік</i>	120
Тариф за обслуговування пацієнта червоного списку, <i>грн. на квартал</i>	30



Коментар: У разі внесення змін до Постанови Кабінету Міністрів України від 18.12.2018 № 1117 «Деякі питання реалізації державних гарантій медичного обслуговування населення за програмою медичних гарантій для первинної медичної допомоги на 2019 рік» слід **переглянути** законодавчі параметри, наведені у цьому розділі, та зробити **корегування** в «ІНСАЙТ».

4. Розрахунок доходів надавача ПМД

Перед початком розрахунку доходів надавача ПМД потрібно обов'язково заповнити вхідні дані на вкладці **«0 Загальне»**.

Вхідні дані для вкладки «0_Загальне»:

- офіційна назва надавача ПМД;
- код ЄДРПОУ;
- область;
- назва територій, які обслуговує надавач ПМД (ОТГ, район, місто);
- площа території, що обслуговується надавачем ПМД;
- кількість наявного населення на 01.01.2018 на території обслуговування надавача ПМД;
- загальна чисельність персоналу та площа;
- структурні підрозділи надавача ПМД (амбулаторії, ФАП, ФП, МПТБ, ін.);
- плановий рік;
- дата проведення розрахунку;
- П.І.Б. особи, яка вносила дані.

Вкладка **«01 Доходи»** містить наступні **блоки**:

Загальна інформація (назва надавача ПМД, плановий рік та дата)

Інструкція для користувачів вкладки «01 Доходи»



Вказівник з швидким доступом до розділів з розрахунками

Розділ «Зелений список»

Розділ «Червоний список»

Розділ «Інші доходи/надходження надавача ПМД»

Для зручності роботи на вкладці **«01 Доходи»** розроблено кнопки:

<p>швидкий доступ до розділів вкладки</p>  <table border="1" data-bbox="511 1587 730 1766"> <tr> <td>зелений список</td> </tr> <tr> <td>червоний список</td> </tr> <tr> <td>інші доходи</td> </tr> </table>	зелений список	червоний список	інші доходи	<p>Вказівник знаходиться справа від Інструкції для користувачів вкладки</p>
зелений список				
червоний список				
інші доходи				
	<p>Вказівник знаходиться біля кожної позиції/порядкового номера лікаря для перенаправлення до початку вкладки</p>			
<p>Натисніть СЮДИ для автоматичного переходу до розрахованих доходів надавача ПМД</p>	<p>Вказівник знаходиться вкінці сторінки для перенаправлення до початку вкладки</p>			

Вхідні дані для вкладки «01_Доходи»:

(1) Для розрахунку доходів за зеленим списком:

- склад команд з наданням ПМД у кожному кварталі:
 - лікарі ПМД (лікарі-терапевти, лікарі-педіатри та лікарі загальної практики – сімейні лікарі): ПІБ, ідентифікатор, структурний підрозділ;
 - медичні сестри (для кожного лікаря);
- кількість декларацій по кожному лікарю (загальна кількість на кінець першого та другого місяця кожного кварталу за всіма віковими групами; на кінець третього місяця кожного кварталу – кількість за кожною віковою групою).

(2) Для розрахунку доходів за червоним списком:

- якщо даний надавач ПМД не є єдиним надавачем ПМД на адміністративно-територіальній одиниці, то додатково – загальна кількість населення зеленого списку у всіх надавачів ПМД адміністративно-територіальної одиниці; сумарна кількість наявного населення у всіх надавачів ПМД адміністративно-територіальної одиниці;

(3) Для розрахунку інших доходів/надходжень надавача ПМД поквартально (за виключенням доходів за зеленим та червоним списком):

- дохід з місцевого бюджету за цільовими програмами;
- надходження від надання послуг ПМД іноземцям;
- надходження за надання послуг ПМД, що не входять до програми медичних гарантій;
- надходження від здачі приміщень/земельних ділянок та ін. в оренду;
- надходження відсотків від залишків коштів на поточних та депозитних рахунках;
- надходження від реалізації оборотних і необоротних активів;
- благодійна допомога;
- інші операційні доходи;
- інші доходи (не зазначені вище).

Для роботи на вкладці «01_Доходи» слід виконати такі кроки:

1. обрати тип лікаря з надання ПМД з випадуючого списку (див. нижче) та заповнити всі **дані** щодо лікаря, кількості декларацій та кількості медичних сестер. Для зручності роботи закріпіть «шапку» таблиці (меню «Вид»/кнопка «Закріпити області»/опція «Закріпити області»);

1. ЗЕЛЕНИЙ СПИСОК						
Лікар з надання ПМД	ПІБ лікаря	Ідентифікатор лікаря	Структурний підрозділ надавача ПМД	Показники	Кількість декларацій під	
					0-5 р.	6-17 р.
1 Лікар-педіатр Лікар загальної практики - сімейний Лікар-терапевт				1-й міскварталу	0	0
				2-й міскварталу	0	0
				3-й міскварталу	0	0
				структура декларацій, %	0%	0%
				середня кількість декларацій в кварталі	0	0
				x	0	0
				x		



Коментар:

- «ІНСАЙТ» передбачена можливість заповнення інформації для 100 лікарів (разом усіх типів). У разі необхідності – слід самостійно додавати відповідні рядки, стовпчики та розрахунки, також обов'язково слід переглянути розрахункові формули для коректного перенесення результатів розрахунків до підсумкових таблиць.
- Якщо лікар пропрацював тільки перший або другий місяць кварталу, то дані щодо кількості декларацій слід зазначити у третьому місяці такого кварталу.

2. якщо необхідно, заповнити дані загальної кількості населення зеленого списку у всіх надавачів ПМД адміністративно-територіальної одиниці; сумарної кількості наявного населення у всіх надавачів ПМД адміністративно-територіальної одиниці (перед початком роботи відкріпити шапку розділу «Зелений список»);

3. заповнити вхідні дані щодо інших видів доходів/надходжень надавача ПМД;

4. перевірити наявність комірок з жовтою заливкою (колір знімається автоматично при заповненні, крім червоного списку);

5. перейдіть до вкладки «02_Видатки».

Після заповнення вхідних даних щодо доходів «ІНСАЙТ» **автоматично** здійснює такі дії:

- залежно від обраного типу лікаря відображення комірок для заповнення по віковим групам та розрахунок середньої кількості декларацій за квартал;

1. ЗЕЛЕНИЙ СПИСОК					І квартал						
Лікар з надання ПМД	ПІБ лікаря	Ідентифікатор лікаря	Структурний підрозділ надавача ПМД	Показники	Кількість декларацій підписаних з лікарем у І кварталі					кількість декларацій за І квартал	Кількість медичних сестер лікаря
					0-5 р.	6-17 р.	18-39 р.	40-64 р.	65+р.		
Лікар-педіатр				1-й місякварталу	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	x	x	x		
				2-й місякварталу	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	x	x	x		
				3-й місякварталу			x	x	x	0	
				структура декларацій, %	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	x	x	x	#ЗНАЧ!	
				середня кількість декларацій в кварталі	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	x	x	x	#ЗНАЧ!	
				ліміт (до 900)	#ЗНАЧ!	#ЗНАЧ!	x	x	x	#ЗНАЧ!	
				понад ліміт (901-990)			x			#ЗНАЧ!	
				понад ліміт (991-1080)			x			#ЗНАЧ!	
				понад ліміт (1081-1170)			x			#ЗНАЧ!	
				понад ліміт (1171-1260)			x			#ЗНАЧ!	
				понад ліміт (1261-1350)			x			#ЗНАЧ!	
				понад ліміт (>=1351)			x			#ЗНАЧ!	

- розрахунок суми надходжень окремо за лімітні та понадлімітні декларації по кожному лікарю;

Надходження надавача ПМД за зеленим списком (НЕГРСЬКИЙ НАСЕЛЕНИЙ ПУНКТ)								
Лікар з надання ПМД	ПІБ лікаря	Ідентифікатор лікаря	Показник / період	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал	рік
0	0	0	Всього надходжень по зеленому списку, грн.	0	0	0	0	0
			надходження за лімітні декларації, грн.	0	0	0	0	0
			надходження за понад лімітні декларації, грн.	0	0	0	0	0
				0	0	0	0	0
				0	0	0	0	0
				0	0	0	0	0
			0	0	0	0	0	

- розрахунок суми надходжень (окремо за лімітні та понадлімітні декларації) на рівні надавача за квартал (по віковим групам) та за рік;
- розрахунок у підсумковій таблиці сукупної кількості декларацій (окремо лімітних та понадлімітних) для надавача за квартал (по віковим групам) та за рік;

Показник зеленого списку / Вікові групи	І КВАРТАЛ					всього за I квартал	II КВАРТАЛ				
	0-5 р.	6-17 р.	18-39 р.	40-64 р.	65+р.		0-5 р.	6-17 р.	18-39 р.	40-64 р.	65+р.
Загальна середня кількість декларацій надавача ПМД, од.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Загальна кількість декларацій надавача ПМД у межах ліміту декларацій, од.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Надходження надавача ПМД у межах ліміту декларацій (з віковими коефіцієнтами), грн.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Загальна кількість декларацій надавача ПМД понад ліміт декларацій, од.	x					0	x				
Надходження надавача ПМД понад ліміт декларацій, грн.	x					0	x				

- розрахунок у підсумковій таблиці доходів надавача ПМД за трьома групами: зелений список, червоний список та інші доходи/надходження – в розрахунку за квартал та за рік;

Показник	Доходи у I кварталі, грн.	Доходи у II кварталі, грн.	Доходи у III кварталі, грн.	Доходи у IV кварталі, грн.	Всього річні ДОХОДИ надавача ПМД, грн.
Надходження надавача ПМД від медичного обслуговування населення зеленого списку , грн.					
Надходження надавача ПМД від медичного обслуговування населення червоного списку , грн.					
Інші надходження/доходи надавача ПМД, грн.					
ВСЬОГО ДОХОДІВ надавача ПМД, грн.					



ВАЖЛИВО:


Якщо населений пункт має статус **гірського населеного пункту** – слід для розрахунків замінити всі посилання з вкладки «Законод» з C11, D11, E11, F11, G11 на **C13, D13, E13, F13, G13**.

5. Розрахунок витратків надавача ПМД

Вкладка **«02 Витатки»** містить наступні **блоки**:

Загальна інформація (назва надавача ПМД, плановий рік та дата)
Інструкція для користувачів вкладки «02 Витатки»
Вказівник з швидким доступом до розділів з розрахунками
Розділ «Оплата праці»
Розділ «Комунальні витрат»
Розділ «Інші витатки та показники балансу»

Для зручності роботи на вкладці **«02 Витатки»** розроблено кнопки:

<p>швидкий доступ до розділів вкладки</p> 	<p>оплата праці</p> <p>комунальні витрати</p> <p>інші витатки</p>	<p>Вказівник знаходиться справа від Інструкції для користувачів вкладки</p>
<p>Натисніть СЮДИ для автоматичного переходу до початку сторінки</p>	<p>Вказівник знаходиться вкінці сторінки для перенаправлення до початку вкладки</p>	

Вхідні дані для вкладки «02_Витатки»:

(1) Для розрахунку оплати праці поквартально (для кожної посади з 6 груп персоналу):

- ставка ЄСВ для кожної одиниці персоналу (22% або 8.41%);
- кількість штатних одиниць;
- оклад з урахуванням доплат до мінімальної заробітної плати;
- премії;
- доплати;
- надбавки;
- інші види заохочень та стимулювань;
- інші витрати на оплату праці (у разі наявності);
- оплата відряджень (для кожної групи посад).

(2) Для розрахунку комунальних витрат поквартально:

- ціна за 1 Гкал на початок кварталу;
- очікуваний обсяг споживання теплової енергії у відповідному кварталі;
- ціна за 1 м³ на початок кварталу (гаряча вода, холодна вода, водовідведення);

- очікуваний обсяг споживання гарячої води, холодної води, водовідведення у відповідному кварталі;
- тариф за 1 кВт (денний, нічний) на початок кварталу;
- очікуваний обсяг споживання електроенергії у відповідному кварталі (денний, нічний);
- ціна за 1 м³ природного газу на початок кварталу;
- очікуваний обсяг споживання природного газу у відповідному кварталі;

(3) Для розрахунку інших видатків та показників балансу підприємства видатки за такими категоріями:

- медикаменти та перев'язувальні матеріали;
- продукти харчування;
- оплата послуг (крім комунальних);
- оплата інших енергоносіїв;
- оплата енергосервісу;
- окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку;
- соціальне забезпечення;
- інші поточні видатки;
- інші видатки;
- резервний фонд;
- сума ПДВ до Державного бюджету України;
- сума плати за землю;
- сума плати за воду;
- транспортний податок з юридичних осіб;
- податок на нерухомість;
- інші податки, збори та платежі на користь держави;
- податкова заборгованість;
- капітальне будівництво;
- придбання (виготовлення) основних засобів;
- придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів;
- придбання (створення) нематеріальних активів;
- модернізація, модифікація (добудова, дообладнання, реконструкція) основних засобів;
- капітальний ремонт;
- вартість основних засобів;
- амортизація.

Для роботи на вкладці «02_Видатки» слід виконати такі кроки:

1. заповнити вхідні дані щодо оплати праці по кожній посаді відповідно до 6 груп персоналу (див. Додаток 2). Для зручності роботи закріпіть «шапку» таблиці (меню «Вид»/кнопка «Закріпити області»/опція «Закріпити області»);

2. заповнити вхідні дані щодо комунальних витрат надавача ПМД (перед початком роботи відкріпити шапку розділу «Оплата праці»);

3. заповнити вхідні дані щодо інших витатків та показників балансу надавача ПМД;

4. перевірити наявність комірок з жовтою заливкою (колір знімається автоматично при заповненні);

5. перейдіть до вкладки «03_МТО».

Після заповнення вхідних даних щодо витатків «ІНСАЙТ» **автоматично** здійснює такі дії:

- розрахунок сукупного фонду оплати праці поквартально та за рік за кожною посадою та групами персоналу;

ОПЛАТА ПРАЦІ		ACQ	AR	AS	AT	AU
Персонал / Показник		ВСЬОГО Фонд оплати праці по відповідній групі персоналу, грн.				
Група персоналу	Посада	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал	за рік
2. Лікарі	Лікар-педіатр	0	0	0	0	0
	Лікар загальної практики - сімейний лікар	0	0	0	0	0
	Лікар-терапевт	0	0	0	0	0
	Лікар-інтерн	0	0	0	0	0
	Лікар-акушер-гінеколог	0	0	0	0	0
	Лікар-стоматолог	0	0	0	0	0
	Лікар-педіатр дільничний	0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0
	ВСЬОГО	0	0	0	0	0
	Сестра медична загальної практики сімейної медицини	0	0	0	0	0

- розрахунок суми нарахувань на оплату праці (ставка ЄСВ відповідно до заповнених вхідних даних) та суми утримань із заробітної плати (податок з доходів фізичних осіб 18% та військовий збір 1.5%) поквартально та за рік за кожною посадою та групами персоналу;

ОПЛАТА ПРАЦІ												
Персонал / Показник		Нарахування на оплату праці (загальнооб'язкове державне соціальне страхування), грн.					Утримання із заробітної плати (податок з доходів фізичних осіб 18% та військовий збір 1.5%), грн.					
Група персоналу	Посада	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал	за рік	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал	за рік	
2. Лікарі	Лікар-педіатр	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Лікар загальної практики-сімейний лікар	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Лікар-терапевт	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Лікар-інтерн	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Лікар- акушер-гінеколог	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Лікар-стоматолог	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Лікар-педіатр дитячий	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	ВСЬОГО	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Сестра медична загальної практики сімейної медицини	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

- розрахунок різних видів комунальних витрат (теплопостачання, водопостачання та водовідведення, електроенергія, природний газ) поквартально та за рік;

КОМУНАЛЬНІ ВИТРАТИ						
Витрати на теплопостачання						
Показник/Період	за рік	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал	
ціна за 1 Гкал на початок кварталу, грн.	x					
очікуваний обсяг споживання теплової енергії у відповідному кварталі, Гкал	0					
обсяг витрат на теплопостачання, грн.	0	0	0	0	0	0

- розрахунок річних сум інших видів витатків та показників балансу.

ІНШІ ВИДАТКИ та ПОКАЗНИКИ БАЛАНСУ						
Показник/Період	за рік	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал	Примітка
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	0					вказати суму на відповідній закупівлі, якщо такі закупівлі не входять до Табелю матеріально-технічного оснащення (вкладка "03_МТО")
Продукти харчування	0					x
Оплата послуг (крім комунальних)	0					x
Оплата інших енергоносіїв	0					x
Оплата енергосервісу	0					x
Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	0					сума повинна співвідноситися із сумою отриманого доходу на ці заходи
Соціальне забезпечення	0					x
Інші поточні видатки	0					вказати суму не перерахованих вище поточних видатків та Табелю матеріально-технічного оснащення (вкладка "03_МТО")
Інші видатки	0					вказати суму не перерахованих вище видатків та Табелю матеріально-технічного оснащення (вкладка "03_МТО")
Резервний фонд	0					вказати суму, якщо такий фонд передбачено Статутом колективним договором



Коментар:
 «ІНСАЙТ» передбачає групування персоналу на 6 груп. У разі необхідності – слід самостійно перегруповувати персонал та додати відповідні рядки, стовпчики і розрахунки, а також обов'язково слід переглянути розрахункові формули для підсумкових таблиць.

6. Розрахунки за Табелем матеріально-технічного оснащення

Вкладка «03 МТО» містить наступні **блоки**:

Загальна інформація (назва надавача ПМД, плановий рік та дата)

Інструкція для користувачів вкладки «03_МТО»

Індивідуально скоригований План закупок Надавача ПМД

Розрахунковий блок та припущення розрахунку

Вхідні дані для вкладки «03_МТО»:

(1) Розрахункові дані з вкладки «5. Скоригований план закупок» Електронного інструменту з оцінки відповідності надавача ПМД до Табелю матеріально-технічного оснащення закладів охорони здоров'я та фізичних осіб – підприємців, які надають ПМД:

- потреба в закупівлі по всім структурним підрозділам;
- оціночна вартість за 1 штуку.

(2) Для групування закупівель на 3 групи:

- термін експлуатації (більше або менше 1 року);
- сума для здійснення розподілу закупівель на 3 групи;
- відсоток розподілу закупівель за кварталами року для адміністративних витрат та капітальних інвестицій.

Для роботи на вкладці «03_МТО» слід виконати такі кроки:

1. перенести результати розрахунків з Електронного інструменту з оцінки відповідності надавача ПМД до Табелю матеріально-технічного оснащення закладів охорони здоров'я та фізичних осіб – підприємців, які надають первинну медичну допомогу – вкладка «5. Скоригований план закупок»;

2. заповнити вхідні дані щодо терміну експлуатації по кожній позиції Табелю матеріально-технічного оснащення;

3. зазначити суму для розподілу закупівель на 3 групи в залежності від вартості і терміну експлуатації («ІНСАЙТ» враховує норми податкового обліку – 6 000 грн.);

4. відсоток для розподілу закупівель за кварталами року для адміністративних витрат та капітальних інвестицій («ІНСАЙТ» обраховує рівномірний розподіл протягом року – 25% річної суми закупівель за квартал);

5. перейдіть до вкладки «04_Фін_стійкість».

Після заповнення вхідних даних щодо витратків «ІНСАЙТ» **автоматично** здійснює такі дії:

- розрахунок річних та квартальних витрат на канцтовари, офісне приладдя та устаткування відповідно до Табелю матеріально-технічного оснащення (частина адміністративних витрат) за трьома групами;

Річні витрати на <u>канцтовари, офісне приладдя та устаткування</u> відповідно до Табелю матеріально-технічного оснащення, грн. (частина адміністративних витрат)	
Предмети, матеріали	0
Основні засоби	0
Малоцінні необоротні матеріальні активи	0

Витрати на канцтовари, офісне приладдя та устаткування відповідно до Табелю матеріально-технічного оснащення (частина адміністративних витрат)	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал
Предмети, матеріали	0	0	0	0
Основні засоби	0	0	0	0
Малоцінні необоротні матеріальні активи	0	0	0	0
Всього	0	0	0	0

- розрахунок річних та квартальних витрат на капітальні інвестиції відповідно до Табелю матеріально-технічного оснащення (частина відповідних витрат) за трьома групами;

Річні витрати на <u>капітальні інвестиції</u> відповідно до Табелю матеріально-технічного оснащення, грн. (частина відповідних витрат)	
Предмети, матеріали	0
Основні засоби	0
Малоцінні необоротні матеріальні активи	0

Витрати капітальні інвестиції відповідно до Табелю матеріально-технічного оснащення (частина відповідних витрат)	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал
Предмети, матеріали	0	0	0	0
Основні засоби	0	0	0	0
Малоцінні необоротні матеріальні активи	0	0	0	0
Всього	0	0	0	0

Коментар:

1. «ІНСАЙТ» передбачає групування витрат на закупівлю відповідно до Табелю матеріально-технічного оснащення на три групи:

(1) **предмети, матеріали**: термін експлуатації до 1 року;

(2) **основні засоби**: термін експлуатації більше 1 року та вартість більше або дорівнює певній сумі (6 000 грн.);

(3) **малоцінні необоротні матеріальні активи**: термін експлуатації більше 1 року та вартість менше певної суми (6 000 грн.).



7. Індикатори фінансової стійкості надавача ПМД

Вкладка **«04 Фін стійкість»** містить наступні **блоки**:

Загальна інформація (назва надавача ПМД, плановий рік та дата)

Розділ «Загальні індикатори»

Розділ «Індикатори щодо доходів надавача ПМД»

Розділ «Індикатори щодо видатків надавача ПМД»

Розрахунок індикаторів фінансової стійкості на вкладці відбувається **автоматично** і не потребує дій користувачів.

При роботі на цій вкладці користувачі повинні звернути увагу на **комірки із заливкою**, що свідчить про перевищення розрахованих на базі вхідних даних індикаторів фінансової стійкості над експертною оцінкою. Наявність таких комірок потребує перегляду політики щодо формування доходів та видатків надавача ПМД з метою забезпечення фінансової стійкості.

Перелік індикаторів фінансової стійкості та експертних оцінок до них наведено у таблиці нижче. В «ІНСАЙТ» ці показники розраховуються на кварталній основі.

№ з/п	Індикатор	Експертна оцінка
Загальні індикатори		
1.	Кількість пацієнтів на одного лікаря ПМД (осіб):	
1.1.	лікар – педіатр	900
1.2.	лікар загальної практики – сімейний лікар	1 800
1.3.	лікар – терапевт	2 000
2.	Кількість пацієнтів на одну медичну сестру ПМД (осіб):	
2.1.	у лікаря – педіатра	450
2.2.	у лікаря загальної практики – сімейний лікаря	900
2.3.	у лікаря – терапевта	1 000
3.	Кількість пацієнтів на одного працівника адміністративно-управлінського та допоміжного персоналу (осіб):	
3.1.	адміністративно-управлінського персоналу	

№ з/п	Індикатор	Експертна оцінка
3.2.	допоміжного персоналу	<i>більше ніж у середньому в п. 1</i>
4.	Видатки надавача ПМД на комунальні витрати на 1 м ² (грн.)	<i>скорочення в динаміці</i>
5.	Співвідношення загальних доходів та видатків надавача ПМД (коефіцієнт)	<i>більше або дорівнює 1</i>
Індикатори щодо доходів надавача ПМД		
1.	Питома вага доходів надавача ПМД за програмою медичних гарантій у загальних доходах надавача ПМД (%)	<i>70 - 90</i>
2.	Питома вага доходу з місцевого бюджету за цільовими програмами у загальних доходах надавача ПМД (%)	<i>менше 10</i>
3.	Дохід за програмою медичних гарантій на одного пацієнта в розрахунку на квартал (грн.)	<i>не менше 125</i>
4.	Дохід за програмою медичних гарантій (зелений список) на одного лікаря ПМД (грн.):	
4.1.	лікар – педіатр	<i>більше 210 000</i>
4.2.	лікар загальної практики – сімейний лікар	<i>більше 230 000</i>
4.3.	лікар – терапевт	<i>більше 210 000</i>
5.	Дохід за програмою медичних гарантій на одного працівника адміністративно-управлінського та допоміжного персоналу (грн.)	<i>більше ніж в середньому в п. 4</i>
Індикатори щодо видатків надавача ПМД		
1.	Питома вага ФОП адміністративно-управлінського персоналу (з нарахуваннями) у загальних видатках надавача ПМД (%)	<i>менше 20</i>
2.	Питома вага ФОП лікарів ПМД (з нарахуваннями) у загальних видатках надавача ПМД (%)	<i>більше 40</i>
3.	Питома вага сумарного ФОП (з нарахуваннями) у загальних видатках надавача ПМД (%)	<i>70-80</i>
4.	Питома вага фонду преміювання у загальному ФОП (з нарахуваннями) надавача ПМД (%)	<i>менше 40</i>
5.	Питома вага зносу основних засобів у первісній вартості основних засобів надавача ПМД (%)	<i>менше 30</i>

№ з/п	Індикатор	Експертна оцінка
6.	Питома вага комунальних витрат у загальних видатках надавача ПМД (%)	<i>менше 10</i>
7.	Питома вага капітальних видатків у загальних видатках надавача ПМД (%)	<i>5-10</i>
8.	Питома вага резервного фонду у загальних видатках надавача ПМД (%)	<i>5</i>



Коментар: Експертні оцінки можуть бути переглянуті, зважаючи на проведені ретроспективні розрахунки та/або фазу розвитку надавача ПМД. В інших випадках – слід орієнтуватись на запропоновані експертні оцінки.

8. Фінансовий план надавача ПМД

Вкладка **«05 Фін план»** містить два основних блоки:

- 1) «шапка» проекту фінансового плану;
- 2) показники за минулий та поточний роки (річні дані);
- 2) показники планового року (квартальні та річні дані).

Запропонована форма фінансового плану наведена у Додатку 3.

Для роботи на вкладці **«05 Фін план»** слід виконати такі кроки:

ФІНАНСОВИЙ ПЛАН ПІДПРИЄМСТВА НА _____ рік									
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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I. Формування фінансових результатів									
Доходи									
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1010				#ДЕЛО!	#ДЕЛО!	#ДЕЛО!	0	0
Дохід з місцевого бюджету за цільовими програмами, у т.ч.:	1020	0	0	0	0	0	0	0	0
покриття вартості комунальних послуг та енергоносіїв надавача ПМД, грн.	1021				0	0	0	0	0
окремні заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	1022				0	0	0	0	0
інша	1023				0	0	0	0	0
Інші операційні доходи, у т.ч.:	1030	0	0	0	0	0	0	0	0
дохід від операційної оренди активів	1031				0	0	0	0	0

- 1.** заповнити «шапку» проекту фінансового плану (дані щодо погодження та затвердження, загальна інформація про надавача);
- 2.** заповнити звітні **дані** за минулий рік (річні показники). Агреговані показники розраховуються **автоматично**;
- 3.** заповнити планові **дані** поточного року (річні показники) відповідно до затвердженого фінансового плану (зі змінами). Агреговані показники розраховуються **автоматично**;
- 4.** заповнити прогнозні **дані** поточного року (річні показники). Агреговані показники розраховуються **автоматично**;
- 5.** заповнити дані щодо особи, яка підписує фінансовий план (нижня частина таблиці).

9. Додаткові можливості «ІНСАЙТ»

«ІНСАЙТ» містить дві додаткові вкладки для наочного представлення результатів розрахунків: «**ДРУК**» та «**Графіки**». Обидві вкладки формуються **автоматично** і не потребують дій користувачів. У разі необхідності користувачі можуть самостійно переформувати склад таблиць та змінити графічний вигляд.

Вкладка «ДРУК» містить загальні показники щодо доходів та витатків надавача ПМД на плановий період у кварталному та річному вимірі.

Показник	Доходи у I кварталі, грн.	Доходи у II кварталі, грн.	Доходи у III кварталі, грн.	Доходи у IV кварталі, грн.	Всього річні ДОХОДИ надавача ПМД, грн.
Надходження надавача ПМД від медичного обслуговування населення зеленого списку, грн.					
Надходження надавача ПМД від медичного обслуговування населення червоного списку, грн.					
Інші надходження/доходи надавача ПМД, грн.					
ВСЬОГО ДОХОДІВ надавача ПМД, грн.					

Показник	Видатки у I кварталі, грн.	Видатки у II кварталі, грн.	Видатки у III кварталі, грн.	Видатки у IV кварталі, грн.	Всього річні ВИДАТКИ надавача ПМД, грн.
Заробітна плата, грн.					
Нарахування на оплату праці, грн.					
Витрати на канцтовари, офісне приладдя та устаткування (відповідно до Табелю матеріально-технічного оснащення), грн.					
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв, грн.					
Медикаменти та перев'язувальні матеріали, грн.					
Видатки на відрядження, грн.					
Капітальні інвестиції, грн.					
ВСЬОГО ВИДАТКІВ надавача ПМД, грн.					

Вкладка «Графіки» містить графічні зображення показників щодо доходів та витатків надавача ПМД на плановий період у кварталному та річному вимірі з вкладки «ДРУК».



Додаток 1. Перелік нормативно-правових актів

1. Закон України від 19.11.1992 № 2801-ХІІ «[Основи законодавства України про охорону здоров'я](#)».
2. Закон України від 15.02.1995 № 56/95-ВР «[Про статус гірських населених пунктів в Україні](#)».
3. Постанова Кабінету Міністрів України від 02.10.2013 № 753 «[Про затвердження Технічного регламенту щодо медичних виробів](#)».
4. Розпорядження Кабінету Міністрів України від 30.11.2016 № 1013 «[Про схвалення Концепції реформи фінансування системи охорони здоров'я](#)».
5. Закон України від 19.10.2017 № 2168-VIII «[Про державні фінансові гарантії медичного обслуговування населення](#)».
6. Закон України від 14.11.2018 № 2206-VIII «[Про підвищення доступності та якості медичного обслуговування у сільській місцевості](#)».
7. Розпорядження Кабінету Міністрів України від 15.11.2017 № 821 «[Про затвердження плану заходів з реалізації Концепції реформи фінансування системи охорони здоров'я на період до 2020 року](#)».
8. Закон України від 07.12.2017 № 2233-VIII «[Про внесення змін до Бюджетного кодексу України](#)».
9. Постанова Кабінету Міністрів України від 27.12.2017 № 1101 «[Про утворення Національної служби здоров'я України](#)».
10. Наказ Міністерства охорони здоров'я України від 26.01.2018 № 148 «[Про затвердження Примірного табеля матеріально-технічного оснащення закладів охорони здоров'я та фізичних осіб – підприємців, які надають первинну медичну допомогу](#)».
11. Постанова Кабінету Міністрів України від 28.03.2018 № 391 «[Про затвердження вимог до надавача послуг з медичного обслуговування населення, з яким головними розпорядниками бюджетних коштів укладаються договори про медичне обслуговування населення](#)».
12. Наказ Міністерства охорони здоров'я України від 19.03.2018 № 503 «[Про затвердження Порядку вибору лікаря, який надає первинну медичну допомогу, та форми декларації про вибір лікаря, який надає первинну медичну допомогу](#)».
13. Наказ Міністерства охорони здоров'я України від 19.03.2018 № 504 «[Про затвердження Порядку надання первинної медичної допомоги](#)».
14. Постанова Кабінету Міністрів України від 18.12.2018 № 1117 «[Деякі питання реалізації державних гарантій медичного обслуговування населення за програмою медичних гарантій для первинної медичної допомоги на 2019 рік](#)».

15. Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291 [«Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування»](#).

Додаток 2. Примірне групування персоналу

Група персоналу	Примірний перелік посад
1. Керівники	Генеральний директор (директор) / начальник (завідувач) закладу охорони здоров'я
	Медичний директор
	Заступник директора (заступник генерального директора)
	Завідувач господарства
	Головна медична сестра
	Головний бухгалтер
	<i>[перелік може бути доповнений]</i>
2. Лікарі	Лікар-педіатр
	Лікар загальної практики - сімейний лікар
	Лікар-терапевт
	Лікар-інтерн
	Лікар-акушер-гінеколог
	Лікар-стоматолог
	Лікар-педіатр дільничний
	<i>[перелік може бути доповнений]</i>
3. Середній медичний персонал	Сестра медична загальної практики сімейної медицини
	Сестра медична дільнична
	Сестра медична
	Сестра медична патронажна
	Акушерка
	Фельдшер
	Лаборант
	<i>[перелік може бути доповнений]</i>
4. Молодший медичний персонал	Молодша медична сестра
	Молодша медична сестра (санітарка-прибиральниця)
	<i>[перелік може бути доповнений]</i>
5. Адміністративно-управлінський персонал	Заступник головного бухгалтера
	Бухгалтер (з обліку основних засобів)
	Бухгалтер (із розрахунків із працівниками)
	Бухгалтер
	Спеціаліст з фінансового обліку (бухгалтер)
	Економіст
	Інспектор з кадрів
	Інженер з охорони праці
	Інженер-програміст
	Реєстратор медичний
	Сестра-господиня
	Юрисконсульт
	Завідувач складу
	Лікар-статистик
	Статистик медичний
Адміністратор	
Завідувач амбулаторії	

Група персоналу	Примірний перелік посад
	Завідувач ФАП
	Лікар-методист
	<i>[перелік може бути доповнений]</i>
6. Допоміжний персонал	Секретар-друкарка
	Оператор комп'ютерного набору
	Касир
	Механік
	Двірник
	Прибиральник службових приміщень
	Монтажник санітарно-технічних систем і устаткування
	Електромонтер з ремонту та обслуговування електроустаткування
	Водій транспортних засобів
	Столяр
	Прибиральник службових приміщень
	Робітник з комплексного обслуговування
	Електрик
	Технік з експлуатації будівель, споруд, інженерних мереж і систем
	Сторож
Оператор котельні	
<i>[перелік може бути доповнений]</i>	

Додаток 3. Форма фінансового плану (проект)

ПОГОДЖЕНО:

ЗАТВЕРДЖЕНО:

(посада керівника органу управління підприємством)

(посада керівника органу управління підприємством)

М. П. (підпис, ініціал, прізвище)

М. П. (підпис, ініціал, прізвище)

дата

дата

Проект	
Попередній	
Уточнений	
Зміни	
зробити позначку "X"	

Рік		Коди	
Назва підприємства		за ЄДРПОУ	
Організаційно-правова форма		за КОПФГ	
Територія		за КОАТУУ	
Орган державного управління		за СПОДУ	
Галузь		за ЗКГНГ	
Вид економічної діяльності		за КВЕД	
Одиниця виміру	тис. грн.		
Форма власності			
Середньооблікова кількість штатних працівників		Стандарти звітності П(с)БОУ	
Місцезнаходження		Стандарти звітності МСФЗ	
Телефон			
Прізвище та ініціали керівника			

ФІНАНСОВИЙ ПЛАН ПІДПРИЄМСТВА НА _____ рік

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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I. Формування фінансових результатів									
Доходи									
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1010								

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
Дохід з місцевого бюджету за цільовими програмами, у т.ч.:	1020								
покриття вартості комунальних послуг та енергоносіїв надавача ПМД, грн.	1021								
окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	1022								
назва	1023								
Інші операційні доходи, у т.ч.:	1030								
дохід від операційної оренди активів	1031								
дохід від реалізації оборотних і необоротних активів	1032								
назва	1033								
Інші доходи:	1040								
відсотки отримані (поточні рахунки і депозити)	1041								
назва	1042								
Видатки									
Заробітна плата	1050								
Нарахування на оплату праці	1060								
Адміністративні витрати, зокрема:	1070								
Заробітна плата	1071								
Нарахування на оплату праці	1072								
Витрати на канцтовари, офісне приладдя та устаткування (відповідно до Табелю	1073								

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
матеріально-технічного оснащення)									
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								
Оплата теплопостачання	1121								
Оплата водопостачання та водовідведення	1122								
Оплата електроенергії	1123								
Оплата природного газу	1124								
Оплата інших енергоносіїв	1125								
Оплата енергосервісу	1126								
Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	1130								
Соціальне забезпечення	1140								
Інші поточні видатки	1150								
Капітальні інвестиції, зокрема:	1160								
Предмети, матеріали (відповідно до Табелю матеріально-технічного оснащення)	1161								
Основні засоби (відповідно до Табелю матеріально-технічного оснащення)	1162								

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
Малоцінні необоротні матеріальні активи (відповідно до Табелю матеріально-технічного оснащення)	1163								
Інші видатки, у т.ч.	1170								
видатки на охорону праці	1171								
назва	1172								
Резервний фонд	1180								
Усього доходів	1200								
Усього видатків	1300								
Фінансовий результат	1400								
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								
III. Інвестиційна діяльність									
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								

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
модернізація, модифікація (добудова, дообладнання, реконструкція) основних засобів	3025								
капітальний ремонт	3026								
Вартість основних засобів	3030								
Амортизація	3040								
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									
Валова рентабельність	5010					x	x	x	x
Коефіцієнт відношення капітальних інвестицій до амортизації	5020								
Коефіцієнт відношення капітальних інвестицій до доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5030								
Коефіцієнт зносу основних засобів	5040								

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
VI. Звіт про фінансовий стан									
Необоротні активи	6010					x	x	x	x
Оборотні активи	6020					x	x	x	x
Усього активи	6030					x	x	x	x
Дебіторська заборгованість	6040					x	x	x	x
Кредиторська заборгованість	6050					x	x	x	x
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								
Керівники	7011								
Лікарі	7012								
Середній медичний персонал	7013								
Молодший медичний персонал	7014								
Адміністративно-управлінський персонал	7015								
Допоміжний персонал	7016								
Фонд оплати праці, у т.ч.:	7020								
Керівники	7021								
Лікарі	7022								
Середній медичний персонал	7023								
Молодший медичний персонал	7024								
Адміністративно-управлінський персонал	7025								
Допоміжний персонал	7026								

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
Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника, у т.ч.:	7030				x	x	x	x	x
Керівники	7031								
Лікарі	7032								
Середній медичний персонал	7033								
Молодший медичний персонал	7034								
Адміністративно-управлінський персонал	7035								
Допоміжний персонал	7036								
Заборгованість за заробітною платою, у т.ч.:	7040					x	x	x	x
Керівники	7041					x	x	x	x
Лікарі	7042					x	x	x	x
Середній медичний персонал	7043					x	x	x	x
Молодший медичний персонал	7044					x	x	x	x
Адміністративно-управлінський персонал	7045					x	x	x	x
Допоміжний персонал	7046					x	x	x	x

Керівник _____

(посада)

(підпис)

(ініціали, прізвище)