



USAID

ВІД АМЕРИКАНСЬКОГО НАРОДУ

Проект USAID Підтримка реформи охорони здоров'я

Інструкція з користування електронним інструментом з фінансового планування доходів і видатків надавача первинної медичної допомоги «InSight 8.0»

оновлення: лютий 2024 р.



Київ, 2024 рік

Цей матеріал підготовлено за підтримки Агентства США з міжнародного розвитку (USAID), наданої від імені народу Сполучених Штатів Америки. Відповідальність за зміст цього матеріалу, який необов'язково відображає погляди USAID, Уряду Сполучених Штатів Америки, несе виключно компанія ТОВ «Делойт Консалтинг» в рамках контракту №72012118C00001.

ЗМІСТ

Вступ	3
Використані умовні позначення	4
1. Загальна частина.....	5
2. Загальна інструкція з користування InSight	8
3. Законодавчі параметри в InSight.....	11
4. Розрахунок доходів надавача ПМД.....	12
5. Розрахунок видатків надавача ПМД.....	18
6. Розрахунки за Табелем матеріально-технічного оснащення.....	23
7. Розрахунки індикаторів фінансової стійкості.....	26
8. Фінансовий план надавача ПМД	29
9. Додаткові можливості InSight.....	30
Додаток 1. Примірне групування персоналу	32
Додаток 2. Форма фінансового плану (проект)	33

Вступ

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.

Інструкція використовується для роботи з Електронним інструментом з фінансового планування доходів і видатків надавача первинної медичної допомоги «InSight 8.0» (далі – InSight), розробленим Проектом USAID «Підтримка реформи охорони здоров'я».

InSight 8.0 враховує актуальне законодавство у сфері реалізації Програми державних гарантій медичного обслуговування населення у 2024 році, а також – результати роботи користувачів із попередніми версіями «InSight».

Користувачі мають можливість завантажити всі матеріали за посилання на веб-сайті Міністерства охорони здоров'я України у розділі База кращих практик / Фінанси <https://moz.gov.ua/finansii>.

Проект USAID «Підтримка реформи охорони здоров'я» дякує Агентству США з міжнародного розвитку (USAID) за фінансову підтримку, надану для розробки цього документа.

Цей матеріал підготовлено за підтримки Агентства США з міжнародного розвитку (USAID), наданої від імені народу Сполучених Штатів Америки. Відповідальність за зміст цього матеріалу, який необов'язково відображає погляди USAID, Уряду Сполучених Штатів Америки, несе виключно компанія ТОВ «Делойт Консалтинг» в рамках контракту №72012118C00001.

Використані умовні позначення

КМУ	– Кабінет Міністрів України
КНП	– комунальне некомерційне підприємство
МОЗ	– Міністерство охорони здоров'я України
НСЗУ	– Національна служба здоров'я України
ПДМ	– первинна медична допомога
ПМГ	– програма державних гарантій медичного обслуговування населення (програма медичних гарантій)
ЄСВ	– єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування
ФОП	– фонд оплати праці
ПДВ	– податок на додану вартість

1. Загальна частина

Питання фінансового планування надавачів первинної медичної допомоги (ПМД) набули особливого значення в умовах реформування системи фінансування охорони здоров'я, адже зараз заклади охорони здоров'я (ЗОЗ) у формі комунальних некомерційних підприємств (КНП) мають зобов'язання щорічно розробляти та погоджувати із Власником (органом місцевого самоврядування) фінансовий план.

Для ефективного використання можливостей електронного інструменту InSight 8.0 важливо зрозуміти базові принципи роботи, ознайомитись з основними вкладками електронного інструменту, категоріями вхідних даних та відповідними результатами розрахунків.

Користувачі InSight:

– надавачі ПМД, які мають діючий Договір про медичне обслуговування населення за Програмою медичних гарантій (ПМГ) та бажають розробити проект фінансового плану на наступний рік;

– надавачі ПМД, які мають діючий Договір про медичне обслуговування населення за Програмою медичних гарантій (ПМГ) та бажають внести зміни до затвердженого фінансового плану;

– надавачі ПМД, які планують укладення Договору про медичне обслуговування населення за ПМГ та бажають розробити проект фінансового плану на наступний рік.

Використання результатів розрахунків, проведених за допомогою InSight:

- 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 надавача ПМД;

- проведення переговорів із персоналом стосовно умов та положень колективного договору в частині видатків на оплату праці;

- проведення переговорів із власником надавача ПМД стосовно місцевих програм підтримки та розвитку у сфері охорони здоров'я.

Можливості InSight:

- автоматичний обрахунок доходів і видатків надавача ПМД після введення вхідних даних;
- відображення закупівель відповідно до Табелю матеріально-технічного оснащення надавача ПМД;
- автоматична генерація проекту фінансового плану для надавача ПМД на плановий рік (з розбивкою за кварталами планового року).

Структура InSight (вкладки файлу Excel)

Електронний інструмент InSight складається з відповідних вкладок Excel, кожна з яких покриває певну частину розрахунків.

Інструкція з користування «InSight»
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 InSight

Для полегшення користування електронним інструментом InSight було використано умовні позначення (див. таблицю нижче), які характеризують різні типи даних (вхідних та розрахункових). Ці умовні позначення можна побачити на вкладці «Інструкція» електронного інструменту.

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 InSight

Назва вкладки	Опис та інструкція	Розрахунки
0_Загальне	Загальна інформація щодо надавача ПМД. Дії: заповнити комірки.	x
Законод	Законодавчо встановлені параметри оплати за ПМГ. Дії: ознайомлення.	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). Дії: 1) обрати тип лікаря з випадючого списку (лікар-педіатр, лікар-терапевт, лікар загальної практики – сімейний лікар); 2) заповнити дані щодо кількості декларацій; 3) заповнити додаткові дані щодо кількості медичних сестер у команді ПМД; 4) заповнити дані щодо інших пакетів ПМГ; 5) заповнити дані щодо інших видів доходів надавача ПМД.	Автоматичний обрахунок доходів надавача ПМД на плановий рік за кварталами у розрізі видів доходів: - доходи за пакетом первинної медичної допомоги (в т.ч. доплати за вакцинацію); - доходи за іншими пакетами ПМГ; - інші доходи. Додаткові розрахунки : - загальна кількість лімітних та понадлімітних декларацій; - надходження за лімітні та понадлімітні декларації. Деталізований автоматичний обрахунок доходів за ПМГ у розрізі: - лікарів; - кварталів; - лімітних / понадлімітних декларацій.
02_Видатки	Оплата праці персоналу надавача ПМД (6 груп), комунальні витрати, інші	Деталізований обрахунок оплати праці у розрізі: - одиниць персоналу;

Назва вкладки	Опис та інструкція	Розрахунки
	<p>видатки та показники балансу підприємства.</p> <p>Дії: заповнити комірки.</p>	<p>- груп персоналу (керівники, лікарі, середній медичний персонал, молодший медичний персонал, адміністративно-управлінський персонал, допоміжний персонал);</p> <p>- складових оплати праці;</p> <p>- кварталів.</p> <p>Деталізований квартальний обрахунок комунальних витрат:</p> <p>- теплопостачання;</p> <p>- водопостачання та водовідведення;</p> <p>- електроенергію;</p> <p>- природний газ.</p> <p>Деталізований квартальний обрахунок інших видатків та показників балансу підприємства.</p>
03_МТО	<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) розрахунки проводяться відповідно до актуальної на момент розрахунку редакції Табелю матеріально-технічного оснащення закладів охорони здоров'я та фізичних осіб – підприємців, які надають первинну медичну допомогу;</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
	<p>2) <i>обрати Термін експлуатації</i> для кожної позиції Табелю (більше або менше 1 року);</p> <p>3) <i>скоригувати суму для розподілу закупівель на 3 групи в залежності від вартості і терміну експлуатації;</i></p> <p>4) <i>скоригувати відсоток для розподілу закупівель за кварталами року.</i></p>	
04_Фін_стійкість	<p>Індикатори фінансової стійкості надавача ПМД. Дії: ознайомлення.</p>	<p>Автоматичний обрахунок індикаторів фінансової стійкості на базі заповнених вхідних даних та порівняння отриманих результатів з експертною оцінкою.</p> <p>Перевищення індикатора порівняно з його експертною оцінкою автоматично відображається на вкладці.</p>
ДРУК	<p>Квартальні доходи і видатки надавача ПМД на плановий період. Дії: ознайомлення.</p>	x
05_Фін_план	<p>Проект фінансового плану надавача ПМД на плановий рік за запропонованою формою. Дії: заповнити комірки з даними минулих періодів.</p>	<p>Автоматичний обрахунок агрегованих показників.</p> <p>Перенесення розрахованих на інших вкладках даних.</p>
Графіки	<p>Графічні зображення отриманих розрахункових даних. Дії: ознайомлення.</p>	x


3. Законодавчі параметри в InSight

Одним із законодавчих джерел інформації для здійснення фінансового планування надавача ПМД є Програма медичних гарантій та відповідні пакети медичних послуг. ПМГ затверджується щороку і, відповідно, тарифи та коригувальні коефіцієнти також затверджуються щороку і можуть відрізнитись від попереднього року.

Так, у 2024 році таким нормативно-правовим актом є постанова Кабінету Міністрів України від 22 грудня 2023 року № 1394 «[Деякі питання реалізації програми державних гарантій медичного обслуговування населення у 2024 році](#)» (у редакції станом на 26.02.2024), яка визначає особливості реалізації ПМГ для надавачів медичної допомоги у 2024 році, зокрема, тарифи та коригувальні коефіцієнти за пакетами медичних послуг.

InSight 8.0 містить законодавчі параметри (тарифи та коригувальні коефіцієнти) для таких пакетів медичних послуг ПМГ:

- пакет «Первинна медична допомога» (в тому числі блок по вакцинації);
- пакет «Супровід і лікування дорослих та дітей, хворих на туберкульоз, на первинному рівні медичної допомоги»;
- пакет «Ведення вагітності в амбулаторних умовах».

 **Коментар:** при здійсненні фінансового планування на плановий рік – обов'язково перевірте актуальність тарифів ПМГ на вкладці «Законод». Наразі наведено тарифи відповідно до постанови КМУ від 22 грудня 2023 року № 1394 «Деякі питання реалізації програми державних гарантій медичного обслуговування населення у 2024 році».

Звертаємо увагу, що на відміну від попередніх версій, InSight 8.0 є єдиним для надавачів з гірських та негірських населених пунктів (тобто, немає окремих версій для гірських та негірських населених пунктів).

Обрати, до якого типу населеного пункту (гірського чи негірського) відноситься надання медичної допомоги конкретним надавачем ПМД, користувачі можуть за

допомогою спеціального функціоналу – випадяючого списку, де можна обрати «гірський населений пункт» та «Негірський населений пункт».

«ІНСАЙТ 8.0» - Електронний інструмент з фінансового планування доходів та видатків надавача п

Тарифи та коригувальні коефіцієнти пакету П

Місце обслуговування пацієнта (оберіть з випадяючого списку)	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> ▼ </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; margin-top: 2px;"> гірський населений пункт Негірський населений пункт </div>				
Квартал планового року	Тариф на медичні послуги з надання ПМД, грн. на рік	Гірський коефіцієнт (1.00 для негірських населених пунктів або 1.2 для гірських населених пунктів)	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">0-5 років</td> <td style="width: 50%;">6-17 років</td> </tr> </table>	0-5 років	6-17 років
0-5 років	6-17 років				

Титул | Інструкція | 0_Загальне | Законод | 01_Доходи | 02_Видатки | 03_МТО | 04_Фін_стійк ...

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;
- 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»

Узагальнена таблиця (формується автоматично)

Розділ «ПЕРВИННА МЕДИЧНА ДОПОМОГА», в тому числі доплати за виконання індикаторів вакцинації

Розділ «СУПРОВІД І ЛІКУВАННЯ ДОРΟΣЛИХ ТА ДІТЕЙ, ХВОРИХ НА ТУБЕРКУЛЬОЗ, НА ПЕРВИННОМУ РІВНІ МЕДИЧНОЇ ДОПОМОГИ»


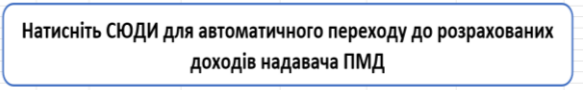
Розділ «ВЕДЕННЯ ВАГІТНОСТІ В АМБУЛАТОРНИХ УМОВАХ»

Розділ «СУПРОВІД І ЛІКУВАННЯ ДОРΟΣЛИХ ТА ДІТЕЙ З ПСИХІЧНИМИ РОЗЛАДАМИ НА ПЕРВИННОМУ РІВНІ МЕДИЧНОЇ ДОПОМОГИ»

Розділ «Інші пакети Програми медичних гарантій»

Розділ «Інші доходи/надходження надавача ПМД»

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

	Вказівник знаходиться біля кожної назви показника зліва від назви показників в Узагальнюючій таблиці
	Вказівник знаходиться вкінці сторінки для перенаправлення до початку вкладки

Вхідні дані для вкладки «01_Доходи»:

(1) Для розрахунку доходів за пакетом «Первинна медична допомога»:

- 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 декларацій на кінець першого та другого місяця кожного кварталу за всіма віковими групами; на кінець третього місяця кожного кварталу – кількість окремо за кожною віковою групою);
- вибір досяжності (так/ні) індикатора вакцинації (за вакцинацію дітей до 6 років відповідно до Календаря профілактичних щеплень);
- вибір досяжності (так/ні) індикатора рівня охоплення оглядами осіб вікових груп 40-64 роки та 65 років і старше з гіпертонічною хворобою, іншими серцево-судинними захворюваннями, осіб з цукровим діабетом.

(2) Для розрахунку доходів за пакетом «Супровід і лікування дорослих та дітей, хворих на туберкульоз, на первинному рівні медичної допомоги»:

- кількість пацієнтів, які досягли результату “вилікуваний” і “лікування завершено” (помісячно);
- кількість пацієнтів, які продовжують лікування (помісячно).

(3) Для розрахунку доходів за пакетом «Ведення вагітності в амбулаторних умовах»:

- кількість вагітних, яким було надано медичну допомогу (поквартально).

(4) Для розрахунку доходів за пакетом «Супровід і лікування дорослих та дітей з психічними розладами на первинному рівні медичної допомоги»:

- кількість пацієнтів з психічними розладами, яким було надано допомогу (поквартально).

(5) Для розрахунку доходів за іншими пакетами ПМГ поквартально:

- назву пакету ПМГ;
- очікувану суму доходів за кожним із зазначених пакетів.

(6) Для розрахунку інших доходів/надходжень надавача ПМД поквартально (за виключенням доходів за деклараціями):

- дохід з місцевого бюджету за програмами;
- надходження від надання послуг ПМД іноземцям;
- надходження за надання послуг ПМД, що не входять до ПМГ;
- 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	Інформація про лікарів ПМД				Показники	І квартал					Кількість медичних сестер лікаря	
	Лікар з відомою ПМД (оберіть з випадкового списку)	ПІБ лікаря	Ідентифікатор лікаря	Структурний підрозділ надавача ПМД		Кількість декларацій у І кварталі						Кількість декларацій за І квартал
						0-5 р.	6-17 р.	18-39 р.	40-64 р.	65+ р.		
					1-й кв.кварталу	0	0	0	0	0		
					2-й кв.кварталу	0	0	0	0	0		
					3-й кв.кварталу	0	0	0	0	0		
					структура декларацій, %	0%	0%	0%	0%	0%		
					середня кількість декларацій в кварталі	0	0	0	0	0		
					к	0	0	0	0	0		
					к			к				
					к			к				
					к			к				
					к			к				
					к			к				
					к			к				
					к			к				
					к			к				
					к			к				



Коментар:

InSight передбачена можливість заповнення інформації для 100 лікарів (разом, усіх типів). У разі необхідності – користувачам слід самостійно додавати відповідні рядки, стовпчики та розрахунки, також обов’язково слід переглянути розрахункові формули для коректного перенесення результатів розрахунків до всіх підсумкових таблиць.

2. заповнити вхідні дані щодо інших пакетів ПМГ;
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 InSight автоматично здійснює такі дії:

- залежно від обраного типу лікаря відображення комірок для заповнення по віковим групам та розрахунок середньої кількості декларацій за квартал;
- розрахунок суми надходжень окремо за лімітні та понадлімітні декларації по кожному лікарю;

Надходження надавача за пакетом "Первинна медична допомога"								
Лікар з надання ПМД (оберіть з випадючого списку)	ШБ лікаря	Ідентифікатор лікаря	Показник / період	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал	рік
0	0	0	Всього надходжень за деклараціями, 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

ходи 02_Видатки 03_МТО 04_Фін_стійкість 05_Фін_план ДРУК Графі ... (+) : 4

- 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 / Вікові групи	I КВАРТАЛ					всього за I квартал
	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
Загальна кількість декларацій надавача ПМД у межах ліміту декларацій, од.	0	0	0	0	0	0
Надходження надавача ПМД у межах ліміту декларацій (з коригувальними коефіцієнтами), грн.	0	0	0	0	0	0
Загальна кількість декларацій надавача ПМД понад ліміт декларацій, од.	x					0
Надходження надавача ПМД понад ліміт декларацій, грн.	x					0

- розрахунок в узагальнюючій таблиці доходів надавача ПМД за групами доходів – в розрахунку за квартал та за рік;


Узагальнююча таблиця					
Показник	Доходи у I кварталі, грн.	Доходи у II кварталі, грн.	Доходи у III кварталі, грн.	Доходи у IV кварталі, грн.	Всього річні ДОХОДИ, грн.
Надходження надавача ПМД за пакетом "Первинна медична допомога", грн.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Надходження надавача ПМД за пакетом "Супровід і лікування дорослих та дітей, хворих на туберкульоз, на первинному рівні медичної допомоги", грн.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Надходження надавача ПМД за пакетом "Ведення вагітності в амбулаторних умовах", грн.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Надходження надавача ПМД за пакетом "Супровід і лікування дорослих та дітей з психічними розладами на первинному рівні медичної допомоги", грн.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Надходження надавача ПМД за іншими пакетами Програми медичних гарантій, грн.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Інші надходження/доходи надавача ПМД, грн.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ВСЬОГО ДОХОДІВ, грн.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

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 витрати»
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 1). 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 видатків 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 видатків InSight автоматично здійснює такі дії:

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

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
		0	0	0	0	0
		Всього	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;

Персонал / Показник		Нарахування на оплату праці (загальнообов'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 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
		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
	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	0.00	0.00	0.00	0.00

- розрахунок річних сум інших видів витратків та показників балансу.

ІНШІ ВИДАТКИ та ПОКАЗНИКИ БАЛАНСУ ПІДПРИЄМСТВА						
Показник/Період	за рік	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал	Примітка
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	0					вказати суму на відповідні 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 співвідноситись із сумою отриманого доходу на ці заходи
Соціальне забезпечення	0					x
Інші поточні видатки	0					вказати суму не перерахованих вище поточних витратків та Табелю матеріально-технічного оснащення (вкладка "03_МТО")
Інші видатки	0					вказати суму не перерахованих вище витратків та Табелю матеріально-технічного оснащення (вкладка "03_МТО")
Резервний фонд	0					вказати суму, якщо такий фонд передбачено Статутом/колективним договором

Коментар:



InSight передбачає групування персоналу на 6 груп. У разі необхідності – користувачам слід самостійно перегруповувати персонал та додати відповідні рядки, стовпчики і розрахунки. У разі внесення змін – слід обов'язково слід переглянути розрахункові формули для коректного перенесення до 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»

План закупок Надавача ПМД відповідно до Табелю МТО

Розрахунковий блок та припущення розрахунку

Вхідні дані для вкладки «03_МТО»:

(1) Розрахунки проводяться відповідно до актуальної на момент розрахунку редакції Табелю матеріально-технічного оснащення закладів охорони здоров'я та фізичних осіб – підприємців, які надають ПМД:

- потреба в закупівлі по всіх структурних 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.

Найменування обладнання	Потреба в закупівлі, шт Всього по всім структурним підрозділам	Оціночна вартість за 1 штуку, грн	Оціночна сума, грн	Термін експлуатації (більше або менше 1 року)
I. Основний список			0.0	
Ваги для дітей			0.0	
Ваги для дорослих			0.0	
Ростомір			0.0	
Медична вимірювальна стрічка (рулетка)			0.0	
Стетоскоп			0.0	
Термометр (для вимірювання температури тіла), в тому числі цифровий або інфрачервоний			0.0	
Тонometr з малими, середніми і великими манжетами			0.0	
Пульсоксиметр портативний			0.0	
Отоофтальмоскоп			0.0	
Медичний літтарик			0.0	
Електрокардіограф [2]			0.0	
Пікфлуометр [2]			0.0	
Молоточок неврологічний			0.0	
Таблиці для перевірки гостроти зору			0.0	
Апарат визначення рівня глюкози крові у комплекті (глюкометр, смужки, одноразові ланцети, одноразові рукавички) [2]			0.0	
Центрифуга [3]			0.0	
Засоби індивідуального захисту (воляційний халат, одноразові рукавички, бахіли, респіратор класу захисту FFP2/ FFP3, шапочка медична, маска хірургічна (медична), захисний шиток)			0.0	
Розхідні матеріали одноразового використання: шпатель				

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

1. розрахунки провести відповідно до актуальної на момент розрахунку редакції Табелю матеріально-технічного оснащення закладів охорони здоров'я та фізичних осіб – підприємців, які надають первинну медичну допомогу;

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 (InSight враховує норми податкового обліку – 20 000 грн¹., але користувач за потреби може змінювати цю суму);

4. відсоток для розподілу закупівель за кварталами року для адміністративних витрат та капітальних інвестицій (InSight обраховує однаковий розподіл протягом планового року – 25% річної суми закупівель за квартал; але користувач за потреби може змінювати цей відсоток розподілу).

Після заповнення вхідних даних щодо витатків InSight автоматично здійснює такі дії:

¹ Вартісний поріг для віднесення необоротних активів до основних засобів, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких з дати введення в експлуатацію становить понад один рік (або операційний цикл, якщо він довший за рік) — становить 20 тис. грн. Цей критерій застосовується до основних засобів, що вводяться в експлуатацію після 22.05.2020 р.

- 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 канцтовари, офісне приладдя та устаткування 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 капітальні інвестиції 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. InSight 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 (20 000 грн.);

(3) *малоцінні необоротні матеріальні активи*: термін експлуатації більше 1 року та вартість менше певної суми (20 000 грн.).



7. Розрахунки індикаторів фінансової стійкості

Електронний інструмент InSight також оснащений функціоналом для автоматичного обрахунку індикаторів фінансової стійкості надавача ПМД на вкладці «04_Фін_стійкість». Розрахунок індикаторів фінансової стійкості на вкладці відбувається автоматично і не потребує дій користувачів.

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»

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 InSight ці показники розраховуються на кварталній основі.

№ з/п	Індикатор	Експертна оцінка
Загальні показники		
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
	середньозважене по п.1	x

№ з/п	Індикатор	Експертна оцінка
2	Кількість пацієнтів на одну медичну сестру ПМД (осіб):	
	2.1. у лікаря-педіатра	450
	2.2. у лікаря загальної практики - сімейний лікар	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	більше ніж у середньому в п. 1
	3.2. допоміжного персоналу	
4	Видатки надавача ПМД на комунальні витрати на 1 м ² (грн.)	скорочення в динаміці
5	Співвідношення загальних доходів та витратків надавача ПМД (коефіцієнт)	більше або дорівнює 1
Показники щодо доходів надавача ПМД		
1	Питома вага доходів надавача ПМД за програмою медичних гарантій (всі пакети) у загальних доходах надавача ПМД (%)	70 - 90
2	Питома вага доходу з місцевого бюджету за програмами у загальних доходах надавача ПМД (%)	менше 10
3	Дохід за програмою медичних гарантій (пакет "Первинна медична допомога") на одного пацієнта в розрахунку на квартал (грн.)	
	3.1. лікар-педіатр	не менше 320
	3.2. лікар загальної практики - сімейний лікар	не менше 190
	3.3. лікар - терапевт	не менше 150
4	Дохід за програмою медичних гарантій (пакет "Первинна медична допомога") на одного лікаря ПМД (грн.):	
	4.1. лікар-педіатр	більше 285 000 (на квартал)

№ з/п	Індикатор	Експертна оцінка
	4.2. лікар загальної практики - сімейний лікар	більше 370 000 (на квартал)
	4.3. лікар - терапевт	більше 340 000 (на квартал)
5	Дохід за програмою медичних гарантій (всі пакети) на одного працівника адміністративно-управлінського та допоміжного персоналу (грн.)	більше ніж у середньому в п.4
Показники щодо витатків надавача ПМД		
1	Питома вага ФОП адміністративно-управлінського персоналу (з нарахуваннями) у загальних витатках надавача ПМД (%)	менше 20
2	Питома вага ФОП лікарів ПМД (з нарахуваннями) у загальних витатках надавача ПМД (%)	більше 40
3	Питома вага сумарного ФОП (з нарахуваннями) у загальних витатках надавача ПМД (%)	70-80
4	Питома вага фонду преміювання у загальному ФОП (з нарахуваннями) надавача ПМД (%)	менше 40
5	Питома вага зносу основних засобів у первісній вартості основних засобів надавача ПМД (%)	менше 30
6	Питома вага комунальних витрат у загальних витатках надавача ПМД (%)	менше 10
7	Питома вага капітальних витатків у загальних витатках надавача ПМД (%)	5 – 10
8	Питома вага резервного фонду у загальних витатках надавача ПМД (%)	5



Коментар: Експертні оцінки можуть бути переглянуті користувачами, зважаючи на проведені ретроспективні розрахунки та/або фази 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
I. Формування фінансових результатів									
Доходи									
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1010				#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	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
окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	1022				0	0	0	0	0
назва	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 InSight

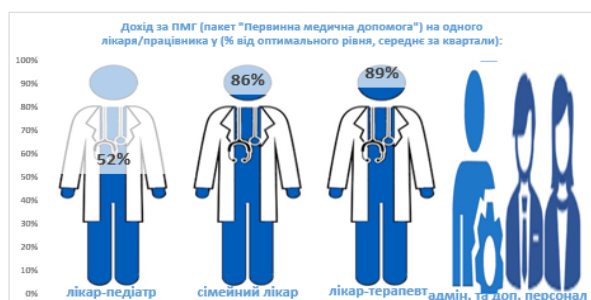
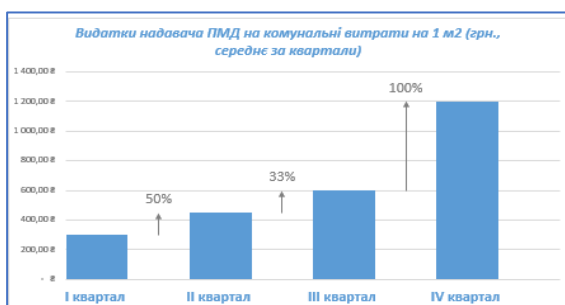
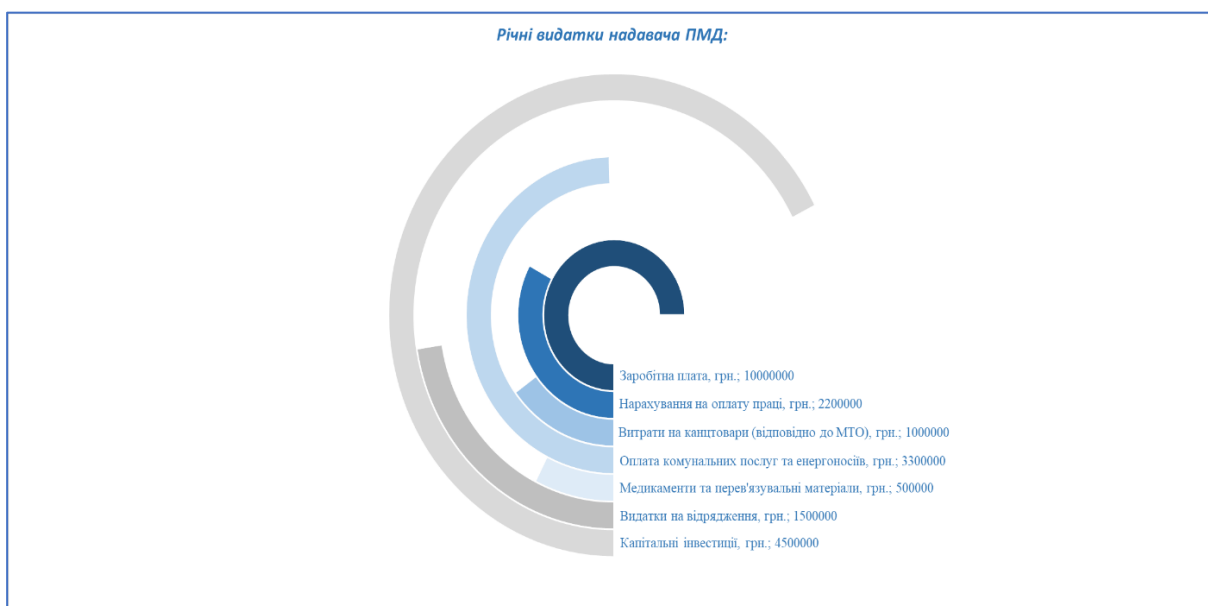
InSight містить дві додаткові вкладки для наочного представлення результатів розрахунків: «ДРУК» та «Графіки». Обидві вкладки формуються автоматично і не потребують дій користувачів. У разі необхідності користувачі можуть самостійно переформувати склад таблиць та змінити графічний вигляд.

Вкладка «ДРУК» містить загальні показники щодо доходів та витратків 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, грн.
Надходження надавача ПМД за пакетом "Первинна медична допомога", грн.	0	0	0	0	0
Надходження надавача ПМД за пакетом "Супровід і лікування дорослих та дітей, хворих на туберкульоз, на первинному рівні медичної допомоги", грн.	0	0	0	0	0
Надходження надавача ПМД за пакетом "Ведення вагітності в амбулаторних умовах", грн.	0	0	0	0	0
Надходження надавача ПМД за іншими пакетами Програми медичних гарантій, грн.	0	0	0	0	0
Інші надходження/доходи надавача ПМД, грн.	0	0	0	0	0
ВСЬОГО ДОХОДІВ надавача ПМД, грн.	0	0	0	0	0

Показник	Видатки у I кварталі, грн.	Видатки у II кварталі, грн.	Видатки у III кварталі, грн.	Видатки у IV кварталі, грн.	Всього річні ВИДАТКИ, грн.
Заробітна плата, грн.	0	0	0	0	0
Нарахування на оплату праці, грн.	0	0	0	0	0
Витрати на канцтовари, офісне приладдя та устаткування (відповідно до Табелю матеріально-технічного оснащення), грн.	0	0	0	0	0
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв, грн.	0	0	0	0	0
Медикаменти та перев'язувальні матеріали, грн.	0	0	0	0	0
Видатки на відрядження, грн.	0	0	0	0	0
Капітальні інвестиції, грн.	0	0	0	0	0
ВСЬОГО ВИДАТКІВ надавача ПМД, грн.	0	0	0	0	0

Вкладка «Графіки» містить графічні зображення показників щодо доходів та видатків надавача ПМД на плановий період у кварталному та річному вимірі з вкладок «ДРУК» та «04_Фін_стійкість».



Додаток 1. 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>
	Молодша медична сестра

Група персоналу	Примірний перелік посад
4. Молодший медичний персонал	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
	Завідувач ФАП
Лікар-методист	
<i>[перелік може бути доповнений]</i>	
6. Допоміжний персонал	Секретар-друкарка
	Оператор комп'ютерного набору
	Касир
	Механік

Група персоналу	Примірний перелік посад
	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 2. 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								
Дохід з місцевого бюджету за 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								

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
відсотки отримані (поточні рахунки і депозити)	1041								
<i>назва</i>	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 матеріально-технічного оснащення)	1073								
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								

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
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								
Малоцінні необоротні матеріальні активи (відповідно до Табелю матеріально-технічного оснащення)	1163								

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
Інші видатки, у т.ч.	1170								
видатки на охорону праці	1171								
<i>назва</i>	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	3023								

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
необоротних матеріальних активів									
придбання (створення) нематеріальних активів	3024								
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								

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
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								
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								

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
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								
Середньомісячні витрати на оплату праці одного працівника, у т.ч.:	7030					x	x	x	x
Керівники	7031								
Лікарі	7032								
Середній медичний персонал	7033								
Молодший медичний персонал	7034								

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
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)