**Таблиця 1. Зміни в роботі медзакладів**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **До внесення змін** | | **Після внесення змін** | |
| **Загальна характеристика діяльності** | **Норма законодавства** | **Загальна характеристика діяльності** | **Норма законодавства** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **Організаційно-правова форма** | | | | |
| 1 | Комунальні (бюджетні) установи | Бюджетний кодекс (далі – БК) | КНП | Ч. 13 ст. 16 Закону від 19.11.02 р. № 2801-ХІІ «Основи законодавства України про охорону здоров’я», лист Мін’юсту від 02.04.18 р. № 3752/8.4.3/32-18 |
| **Регулювання діяльності** | | | | |
| 2 | Регулюється БК | Ч. 1 ст. 1 БК | Регулюється Господарським кодексом (далі – ГК) | Ч. 10 ст. 78 ГК |
| 3 | Розпорядник бюджетних коштів | П. 47 ст. 2 БК | Одержувач бюджетних коштів (кошти одержує за програмою фінансування з місцевого бюджету на поворотній або безповоротній основі) | Ч. 6 ст. 22, п. 38 ст. 2 БК |
| **Система оподаткування** | | | | |
| 4 | Бюджетні установи є неприбутковими | П. 12 ст. 2 БК | Можуть обрати:  – спрощену систему оподаткування;  – неприбутковий статус\*, який звільняє від сплати податку на прибуток | П. 1.4 Методичних рекомендацій з питань перетворення закладів охорони здоров’я з бюджетних установ у комунальні некомерційні підприємства, схвалених МОЗ від 14.02.18 р. (далі – Методрекомендації) |
| **\* КНП створюється для провадження діяльності, спрямованої на досягнення економічних, соціальних та інших результатів без мети одержання прибутку (пп. 2.3.2 Методрекомендацій). Кошти КНП використовуються для забезпечення основної (статутної) діяльності, надання послуг, виконання робіт, оплати праці працівників, розв’язання питань соціального розвитку, а також поліпшення умов праці, життя, здоров’я працівників (пп. 2.1.1 Методрекомендацій). Отже, КНП, яке виконує вимоги пп. 133.4.2 Податкового кодексу (далі – ПК), тобто використовує свої доходи (прибутки) виключно для фінансування видатків на утримання неприбуткової організації, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених установчими документами, є неприбутковим підприємством. Але треба пам’ятати, що в разі порушення основної умови неприбутковості, тобто нецільового використання коштів (пп. 133.4.3 ПК), підприємство втрачає статус неприбуткового, виключається з реєстру неприбуткових організацій та стає платником податку на прибуток.**  **Листом Мінфіну від 06.02.19 р. № 1210-09-5/3214 визначено, що неприбуткові організації, включені до реєстру, мають право отримувати доходи від підприємницької діяльності без обкладення податком на прибуток за умови дотримання вимог до таких організацій, установлених ПК. Тож КНП має право отримувати доходи від надання платних послуг, перелік яких передбачено у статуті підприємства.** | | | | |
| **Податкове навантаження** | | | | |
| 5 | Бюджетні установи є платниками податків і зборів до бюджету | ПК | КНП є платниками ПДФО (18 %); військового збору (1,5 %); ЄСВ (22 %); земельного податку (за ставками, визначеними органами місцевого самоврядування); може бути платником ПДВ (у разі реєстрації)\* | ПК |
| **\* Якщо обсяг операцій, що є об’єктом обкладення ПДВ, протягом останніх 12 календарних місяців перевищує 1 млн грн (без урахування ПДВ), то таке КНП зобов’язане зареєструватися платником ПДВ (п. 181.1 ПК).** | | | | |
| **Планування діяльності (надходжень та розподілу коштів)** | | | | |
| 6 | Кошторис | П. 30 ст. 2 БК | Фінансовий план | Ч. 8 ст. 77 ГК |
| **Відкриття рахунків** | | | | |
| 7 | Казначейський рахунок | П. 231 ст. 2 БК; Порядок, затверджений наказом Мінфіну від 22.06.12 р. № 758 (далі – Порядок № 758) | Казначейський рахунок – для бюджетних коштів; банківський рахунок – для інших надходжень | П. 231 ст. 2 БК; ст. 342 ГК; Порядок № 758; Інструкція, затверджена постановою Правління НБУ від 12.11.03 р. № 492 |
| **Принципи та методи ведення бухгалтерського обліку** | | | | |
| 8 | НП(С)БОДС | Ч. 2 ст. 6 Закону від 16.07.99 р. № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (далі – Закон № 996) | П(С)БО | Ч. 2 ст. 6 Закону № 996 |
| **Застосування Плану рахунків** | | | | |
| 9 | План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджений наказом Мінфіну від 31.12.13 р. № 1203 (далі – План рахунків № 1203) | Абзац перший ч. 3 ст. 9 Закону № 996; Стратегія реформування системи управління державними фінансами на 2017–2020 роки, затверджена розпорядженням КМУ від 08.02.17 р. № 142-р | План рахунків бухгалтерського обліку, затверджений наказом Мінфіну від 30.11.99 р. № 291 (далі – Наказ № 291) | Абзац перший ч. 3 ст. 9 Закону № 996; Програма реформування системи бухгалтерського обліку із застосуванням міжнародних стандартів, затверджена постановою КМУ від 28.10.98 р. № 1706 (далі – Програма реформування бухобліку) |
| 10 | Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджений наказом Мінфіну від 29.12.15 р. № 1219 | Інструкція про застосування Плану рахунків, затверджена Наказом № 291 |
| **Документальне забезпечення записів та регістри бухобліку** | | | | |
| 11 | Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Мінфіну від 24.05.95 р. № 88 (далі – Положення № 88) | П. 1.1 гл. 1 Положення № 88 | Положення № 88 | П. 1.1 гл. 1 Положення № 88 |
| 12 | Порядок складання типових форм меморіальних ордерів та інших облікових регістрів суб’єктів державного сектору, затверджений наказом Мінфіну від 08.09.17 р. № 755 | Ст. 56 БК | Методичні рекомендації про застосування регістрів бухгалтерського обліку, затверджені наказом Мінфіну від 29.12.2000 р. № 356 | Програма реформування бухобліку |
| **Фінансова звітність** | | | | |
| 13 | Порядок заповнення форм фінансової звітності в державному секторі, затверджений наказом Мінфіну від 28.02.17 р. № 307 | Ст. 56 БК | Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності, затверджені наказом Мінфіну від 28.03.13 р. № 433 | Ст. 11 Закону № 996 |
| 14 | НП(С)БОДС 101 «Подання фінансової звітності» | Ч. 2 ст. 6 Закону № 996 | П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» | Ч. 2 ст. 6 Закону № 996 |
| 15 | Порядок подання фінансової звітності, затверджений постановою КМУ від 28.02.2000 р. № 419 (далі – Порядок № 419) | П. 1, 2 Порядку № 419 | Порядок № 419 | П. 1, 2 Порядку № 419 |
| 16 | Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (якщо бюджетна установа була зареєстрована як неприбуткова)\* | Наказ Мінфіну від 17.06.16 р. № 553 «Про затвердження форми Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації» (далі – Наказ № 553) | Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (якщо КНП включена до реєстру неприбуткових організацій) | Наказ № 553; Порядок ведення реєстру неприбуткових установ та організації, затверджений постановою КМУ від 13.07.16 р. № 440 |
| **\* Бюджетні установи можуть бути включені до реєстру неприбуткових організацій (див.** [**лист ДФС**](https://uteka.ua/ua/publication/news-14-ezhednevnyj-buxgalterskij-obzor-39-byudzhetnye-uchrezhdeniya-mogut-byt-vklyucheny-v-reestr-nepribylnyx-uchrezhdenij-i-organizacij)**).** | | | | |
| **Бюджетна звітність (для КНП, які отримують кошти з бюджету за цільовими програмами)** | | | | |
| 17 | Порядок складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов’язкового державного соціального і пенсійного страхування, затверджений наказом Мінфіну від 24.01.12 р. № 44 (далі – Порядок № 44) | Ст. 58 БК, п. 1 розд. 2 Порядку № 44 | Порядок № 44 | Ст. 58 БК; п. 2 розд. 2 Порядку № 44 |