**Таблица 1. Деятельность медзаведений до и после изменений**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | До внесения изменений | После внесения изменений |
| Общая характеристика деятельности | Норма законодательства | Общая характеристика деятельности | Норма законодательства |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **Организационно-правовая форма** |
| 1 | Коммунальные (бюджетные) учреждения | Бюджетный кодекс (далее – БК) | КНП | Ч. 13 ст. 16 Закона от 19.11.02 г. № 2801-ХІІ «Основы законодательства Украины о здравоохранении», письмо Минюста от 02.04.18 г. № 3752/8.4.3/32-18 |
| **Регулирование деятельности** |
| 2 | Регулируется БК | Ч. 1 ст. 1 БК | Регулируется Хозяйственным кодексом (далее – ХК) | Ч. 10 ст. 78 ХК |
| 3 | Распорядитель бюджетных средств | П. 47 ст. 2 БК | Получатель бюджетных средств (средства получает по программе финансирования из местного бюджета на возвратной или безвозвратной основе) | Ч. 6 ст. 22, п. 38 ст. 2 БК |
| **Система налогообложения** |
| 4 | Бюджетные учреждения являются неприбыльными | П. 12 ст. 2 БК | Могут выбрать:– упрощенную систему налогообложения;– неприбыльный статус\*, который освобождает от уплаты налога на прибыль | П. 1.4 Методических рекомендаций по вопросам преобразования заведений здравоохранения из бюджетных учреждений в коммунальные некоммерческие предприятия, одобренных Минздравом от 14.02.18 г. (далее – Методрекомендации) |
| **\* КНП создается для осуществления деятельности, направленной на достижение экономических, социальных и других результатов без цели получения прибыли (пп. 2.3.2 Методрекомендаций). Средства КНП используются для обеспечения основной (уставной) деятельности, окозания услуг, выполнения работ, оплаты труда работников, решения вопросов социального развития, а также улучшения условий труда, жизни, здоровья работников (пп. 2.1.1 Методрекомендаций). Итак, КНП, которое выполняет требования пп. 133.4.2 Налогового кодекса (далее – НК), то есть использует свои доходы (прибыли) исключительно для финансирования расходов на содержание неприбыльной организации, реализации цели (целей, задач) и направлений деятельности, определенных учредительными документами, является неприбыльным предприятием. Но надо помнить, что в случае нарушения основного условия неприбыльности, т. е. нецелевого использования средств (пп. 133.4.3 НК), предприятие теряет статус неприбыльного, исключается из реестра неприбыльных организаций и становится плательщиком налога на прибыль.****Письмом Минфина от 06.02.19 г. № 1210-09-5/3214 определено, что неприбыльные организации, включенные в реестр, имеют право получать доходы от предпринимательской деятельности без обложения налогом на прибыль при условии соблюдения требований к таким организациям, установленным НК. Значит, КНП имеет право получать доходы от оказания платных услуг, перечень которых предусмотрен в уставе предприятия.** |
| **Налоговая нагрузка** |
| 5 | Бюджетные учреждения являются плательщиками налогов и сборов в бюджет | НК | КНП являются плательщиками НДФЛ (18 %); военного сбора (1,5 %); ЄСВ (22 %); земельного налога (по ставкам, определенным органами местного самоуправления); может быть плательщиком НДС (в случае регистрации)\* | НК |
| **\* Если объем операций, являющихся объектом обложения НДС, в течение последних 12 календарных месяцев превышает 1 млн грн (без учета НДС), то такое КНП обязано зарегистрироваться плательщиком НДС (п. 181.1 НК).** |
| **Планирование деятельности (поступлений и распределения средств)** |
| 6 | Смета | П. 30 ст. 2 БК | Финансовый план | Ч. 8 ст. 77 ХК |
| **Открытие счетов** |
| 7 | Казначейский счет | П. 231 ст. 2 БК; Порядок, утвержденный приказом Минфина от 22.06.12 г. № 758 (далее – Порядок № 758) | Казначейский счет – для бюджетных средств; банковский счет – для прочих поступлений | П. 231 ст. 2 БК; ст. 342 ХК; Порядок № 758; Инструкция, утвержденная постановлением Правления НБУ от 12.11.03 г. № 492 |
| **Принципы и методы ведения бухгалтерского учета** |
| 8 | НП(С)БУГС | Ч. 2 ст. 6 Закона 16.07.99 г. № 996-XIV «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» (далее – Закон № 996) | П(С)БУ | Ч. 2 ст. 6 Закона № 996 |
| **Применение Плана счетов** |
| 9 | План счетов бухгалтерского учета в государственном секторе, утвержденный приказом Минфина от 31.12.13 г. № 1203 (далее – План счетов № 1203) | Абзац первый ч. 3 ст. 9 Закона № 996; Стратегия реформирования системы управления государственными финансами на 2017–2020 годы, утвержденная распоряжением КМУ от 08.02.17 г. № 142-р | План счетов бухгалтерского учета, утвержденный приказом Минфина от 30.11.99 г. № 291 (далее – Приказ № 291) | Абзац первый ч. 3 ст. 9 Закона № 996; Программа реформирования системы бухгалтерского учета с применением международных стандартов, утвержденная постановлением КМУ от 28.10.98 г. № 1706 (далее – Программа реформирования бухучета) |
| 10 | Порядок применения Плана счетов бухгалтерского учета в государственном секторе, утвержденный приказом Минфина от 29.12.15 г. № 1219 | Инструкция о применении Плана счетов, утвержденная Приказом № 291 |
| **Документальное обеспечение записей и регистры бухучета**  |
| 11 | Положение о документальном обеспечении записей в бухгалтерском учете, утвержденное приказом Минфина от 24.05.95 г. № 88 (далее – Положение № 88) | П. 1.1 гл. 1 Положение № 88 | Положение № 88 | П. 1.1 гл. 1 Положение № 88 |
| 12 | Порядок составления типовых форм мемориальных ордеров и других учетных регистров субъектов государственного сектора, утвержденный приказом Минфина 08.09.17 г. № 755 | Ст. 56 БК | Методические рекомендации о применении регистров бухгалтерского учета, утвержденные приказом Минфина от 29.12.2000 г. № 356 | Программа реформирования бухучета |
| **Финансовая отчетность** |
| 13 | Порядок заполнения форм финансовой отчетности в государственном секторе, утвержденный приказом Минфина от 28.02.17 г. № 307 | Ст. 56 БК | Методические рекомендации по заполнению форм финансовой отчетности, утвержденные приказом Минфина от 28.03.13 г. № 433 | Ст. 11 Закона № 996 |
| 14 | НП(С)БУГС 101 «Представление финансовой отчетности» | Ч. 2 ст. 6 Закона № 996 | П(С)БУ 1 «Общие требования к финансовой отчетности» | Ч. 2 ст. 6 Закона № 996 |
| 15 | Порядок представления финансовой отчетности, утвержденный постановлением КМУ от 28.02.2000 г. № 419 (далее – Порядок № 419) | П. 1, 2 Порядка № 419 | Порядок № 419 | П. 1, 2 Порядка № 419 |
| 16 | Отчет об использовании доходов (прибылей) неприбыльной организации (если бюджетное учреждение было зарегистрировано как неприбыльное)\* | Приказ Минфина от 17.06.16 г. № 553 «Об утверждении формы Отчета об использовании доходов (прибылей) неприбыльной организации» (далее – Приказ № 553) | Отчет об использовании доходов (прибылей) неприбыльной организации (если КНП включена в реестр неприбыльных организаций) | Приказ № 553; Порядок ведения реестра неприбыльных учреждений и организаций, утвержденный постановлением КМУ от 13.07.16 г. № 440 |
| **\* Бюджетные учреждения могут быть включены в реестр неприбыльных организаций (см.** [**письмо ГФС**](https://uteka.ua/publication/news-14-ezhednevnyj-buxgalterskij-obzor-39-byudzhetnye-uchrezhdeniya-mogut-byt-vklyucheny-v-reestr-nepribylnyx-uchrezhdenij-i-organizacij)**).** |
| **Бюджетная отчетность (для КНП, которые получают средства из бюджета по целевым программам)** |
| 17 | Порядок составления бюджетной отчетности распорядителями и получателями бюджетных средств, отчетности фондами общеобязательного государственного социального и пенсионного страхования, утвержденный приказом Минфина от 24.01.12 г. № 44 (далее – Порядок № 44) | Ст. 58 БК, п. 1 разд. 2 Порядка № 44 | Порядок № 44 | Ст. 58 БК; п. 2 разд. 2 Порядка № 44 |