

Людмила ИЛЬЯШ, консультант

КАК ОФОРМЛЯТЬ И ОТРАЖАТЬ В УЧЕТЕ ОКАЗАНИЕ КНП МЕДИЦИНСКИХ УСЛУГ ПО ДОГОВОРУ С НСЗУ?

Коммунальные некоммерческие предприятия (далее – КНП) оказывают медицинские услуги населению по программе медицинских гарантий согласно договорам с Национальной службой здоровья Украины (далее – НСЗУ). У многих бухгалтеров КНП часто возникают следующие вопросы.

Какими первичными документами оформляется оказание таких услуг?

Как определено в п. 4 ч. 1 ст. 1 Закона от 19.10.2017 № 2168-VIII «О государственных финансовых гарантиях медицинского обслуживания населения» (далее – Закон № 2168), поставителями медуслуг могут быть заведения здравоохранения всех форм собственности и физлица-предприниматели, которые получили лицензию на осуществление хозяйственной деятельности по медпрактике и заключили договор о медобслуживании населения с главными распорядителями бюджетных средств.

Между НСЗУ (заказчиком медуслуг) и КНП (поставителем медуслуг) заключается договор о медицинском обслуживании населения по программе медицинских гарантий (далее – договор) в письменной (электронной) форме. Такой договор является договором в пользу третьих лиц – пациентов в части оказания им медуслуг и лекарственных средств поставителями медуслуг (ст. 8 Закона № 2168).

Типовая форма договора о медицинском обслуживании населения по программе медицинских гарантий и Порядок его заключения утверждены постановлением КМУ от 25.04.2018 № 410 (далее – Типовая форма договора). В приложениях к договору определяются медуслуги и специальные условия их оказания, в частности перечень и объем оказания пациентам медуслуг и лекарственных средств по программе медгарантий, условия, порядок, сроки оплаты тарифа, отчетность поставителей медуслуг и ответственность сторон.

Первичным документом, подтверждающим факт оказания медуслуги, является отчет о медицинских услугах (далее – Отчет), который поставитель (КНП) обязан составлять и подавать заказчику (НСЗУ). Отчет формируется

на основании информации, которая содержится в системе, медицинской документации и других документов, которые подтверждают факт оказания пациентам медпомощи согласно законодательству (п. 22 Типовой формы договора).

В Отчете указываются:

- название Отчета;
- дата его составления;
- наименование поставителя услуг;
- должности ответственных лиц поставителя и заказчика с указанием их фамилий, собственных имен и отчества (при наличии);
- перечень и объем оказания медуслуг, которые подлежат оплате, за отчетный период.

Форма Отчета устанавливается заказчиком (НСЗУ) и предоставляется поставителю.

Сумма средств, которые должны платить НСЗУ, указывается в специальных условиях предоставления медуслуг в отдельных формах для первичной и вторичной медпомощи с ежемесячной разбивкой. **Для получения средств в НСЗУ подается счет.**

Медуслуги оплачиваются НСЗУ согласно договору на основании Отчета поставителя на протяжении 10 рабочих дней с даты подписания обеими сторонами Отчета. Обязанность по оплате по договору является выполненной в надлежащий срок с момента представления НСЗУ соответствующего платежного поручения органам Казначейства (п. 30 Типовой формы договора).

Предварительная оплата медуслуг согласно этому договору в случаях, установленных КМУ, осуществляется на протяжении 10 календарных дней на основании счета, представленного поставителем (п. 31 Типовой формы договора). Счет формируется на основе перечня услуг и сумм оплаты, определенных в приложениях к договору.

Итак, **прием-передача оказанных медуслуг осуществляется на основании Отчета представителя и счета, представленного представителем в НСЗУ.**

Ни одним нормативно-правовым документом, регулирующим оказание медуслуг предприятиями населению по договорам с НСЗУ, не предусмотрено оформление актов приемки-передачи оказанных медуслуг. Однако законодательство и не запрещает составление таких актов. Поэтому КНП, оказывающие медуслуги населению, составляют акты и передают их пациентам для подписания. Формы этих актов приемки-передачи могут быть разработаны и утверждены в соответствующем приложении к договору КНП с НСЗУ о медобслуживании населения (по договоренности сторон).

Вместе с тем, поскольку акт приемки-передачи оказанных медуслуг НСЗУ не предусмотрен, то **первичными документами, подтверждающими начисление дохода от оказания медуслуг населению, является счет и Отчет**, которые подаются в НСЗУ согласно заключенному с НСЗУ договору.

Как отражается в бухучете доход от оказания медуслуг населению?

Согласно п. 10 НП(С)БУ 15 «Доход» в случае оказания услуг доход в бухучете признается, исходя из степени завершенности операции по оказанию услуг на дату баланса, если может быть достоверно оценен результат этой операции.

Оценка степени завершенности операции по оказанию услуг проводится, в частности, изучением выполненной работы (п. 11 НП(С)БУ 15). На дату предварительной оплаты продукции (товаров, работ, услуг) или получения аванса доход не признается (п. 6.3, 6.4 НП(С)БУ 15).

Как мы уже выяснили выше, первичными документами, подтверждающими доход от оказания медуслуг населению, являются счет и Отчет.

Считаем, что в бухучете КНП доход должен от-

ражаться на конец соответствующего месяца без привязки к дате представления счета или Отчета, поскольку на эту дату работы по оказанию услуг уже завершены.

Доход от оказания медуслуг учитывается на субсчете 703 «Доход от реализации работ и услуг». Для учета дебиторской задолженности по оказанным услугам используется субсчет 361 «Расчеты с отечественными покупателями». На субсчете 681 «Расчеты по авансам полученным» отражается сумма предварительной оплаты (авансового платежа), полученной от НСЗУ.

На основе субсчета 703 целесообразно открыть аналитические субсчета:

- 7031 «Доход от реализации услуг по программе медицинских гарантий»;
- 7032 «Доход от оказания платных медицинских услуг».

Как отразить в учете КНП операции по оказанию услуг по программе медгарантий с предварительной оплатой и оплатой после оказания услуг, покажем на примере.

Пример

КНП «Эко» по договору с НСЗУ оказывает услуги по программе медгарантий (пакет медуслуг «Стационарная помощь взрослым и детям без проведения хирургических операций»).

В январе 2022 года предприятие получило такие средства:

- 780 000 грн – плата за услуги по договору с НСЗУ об оказании медуслуг за декабрь 2021 года;
- 780 000 грн – предварительная оплата услуг, которые будут оказаны в январе 2022 года;

Согласно пп. 197.1.5 НК операции по поставке услуг по здравоохранению КНП освобождены от обложения НДС.

В учете КНП «Эко» такие операции отражаются так:



**ЧИТАЙТЕ БИЛЬШЕ ДЛЯ
ПРАЦІВНИКІВ БЮДЖЕТНОЇ
СФЕРИ НА ПОРТАЛІ
«БАЛАНС-БЮДЖЕТ»**

budget.uteka.ua



(грн)

№ п/п	Содержание операции	ЖУ*	Первичные документы	Бухгалтерский учет		
				Дт	Кт	Сумма
1	2	3	4	5	6	7
Декабрь 2021 года						
1	Начислен доход от оказанных медуслуг в декабре 2021 года; выставлен счет за медуслуги, которые будут оказаны в январе 2022 года	ЖУ 3, разд. I; ЖУ 6	Отчет в электронной системе, счет	361	703	780 000,00
2	Отражена себестоимость медуслуг (зарплата, ЕСВ, медикаменты, использованные МШП, оплата коммунальных услуг и т. п.)	ЖУ 5, разд. III	Ведомости аналитического учета	23	661, 651, 22, 201, 631	678 260,00
				903	23	678 260,00
3	В конце отчетного периода закрыты счета: – доходов – расходов	ЖУ 6 ЖУ 5, разд. I	Бухгалтерская справка	703	791	780 000,00
				791	903	678 260,00
Январь 2022 года						
1	Получена от НСЗУ оплата медуслуг за декабрь 2021 года	ЖУ 1 разд. IV	Выписка с личного счета	311	361	780 000,00
2	Получена от НСЗУ предварительная оплата медуслуг за январь 2022 года	ЖУ 1, разд. IV; ЖУ 3 разд. I		311	681	780 000,00
3	Начислен доход за оказанные медуслуги в январе 2022 года	ЖУ 3, разд. I; ЖУ 6	Отчет в электронной системе	361	703	780 000,00
4	Отражена себестоимость медицинских услуг в январе 2022 года (зарплата, ЕСВ, медикаменты, использованные МШП, оплата коммунальных услуг и т. п.)	ЖУ 5, разд. III	Ведомости аналитического учета	23	661, 651, 22, 201, 631	678 260,00
				903	23	678 260,00
5	Зачислена предварительная оплата в оплату медуслуг	ЖУ 3, разд. I	Бухгалтерская справка	681	361	780 000,00
6	В конце отчетного периода закрыты счета: – доходов – расходов	ЖУ 6 ЖУ 5, разд. I	Бухгалтерская справка	703	791	780 000,00
				791	903	678 260,00
* Журнал учета по форме, утвержденной приказом Минфина от 29.12.2000 № 356.						