

Карпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет

Кафедра обліку і оподаткування

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на здобуття першого (бакалаврського) рівня вищої освіти

на тему: «Облік і аналіз фінансових результатів»

Виконала: студентка групи ОО-42

спеціальності 071 “Облік і оподаткування”

Андрішак Роксолана Євгеніївна

Керівник: д.е.н. проф. Лещук Г.В.

Рецензент: д.е.н. проф. Дмитришин Л.І.

Карпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет
Кафедра обліку і оподаткування
Перший (бакалаврський) рівень вищої освіти
Спеціальність 071 "Облік і оподаткування"

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри _____

(підпис)

Баланюк І.Ф.

(прізвище, ініціали)

"20" лютого 2025 р.

**ЗАВДАННЯ
НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ СТУДЕНТА**

Андрішак Роксолани Євгеніївни

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема роботи «Облік і аналіз фінансових результатів»

керівник роботи: доктор економічних наук, професор кафедри обліку і оподаткування Лещук Галина Василівна

(прізвище, ім'я, по батькові, науковий ступінь, вчене звання)

2. Перелік питань, які потрібно розробити: визначити сутність, поняття та класифікацію фінансових результатів; розглянути нормативно-правове регулювання бухгалтерського обліку фінансових результатів; дослідити методологію та принципи формування фінансових результатів; розглянути систему бухгалтерського обліку; описати мету та завдання обліку і аналізу фінансових результатів; виокремити проблеми та особливості ведення обліку фінансових результатів; здійснити аналіз фінансового стану підприємства; запропонувати шляхи підвищення ефективності обліку і аналізу фінансової звітності.

3. Дата видачі завдання 04 лютого 2025 р.

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1	РОЗДІЛ 1. Теоретично-методологічні основи обліку фінансових результатів	10.06.2025 р.	Виконано
2	РОЗДІЛ 2. Організація бухгалтерського обліку фінансових результатів у КНП	10.12.2025 р.	Виконано
3	РОЗДІЛ 3. Проблеми та шляхи вдосконалення аналізу та фінансових результатів в КНП	01.04.2026 р.	Виконано

Студентка

Андрішак Р.Є.

Науковий керівник

Лещук Г.В.

Міністерство освіти і науки України
Карпатський національний університет ім. В. Стефаника

Економічний факультет

Кафедра обліку і оподаткування

ВІДГУК НА ДИПЛОМНУ РОБОТУ

першого (бакалаврського) освітнього рівня
за спеціальністю "Облік і оподаткування"

ОО-42

Андрішак Роксолани Євгеніївни

на тему: «Облік і аналіз фінансових результатів»

Бакалаврська робота присвячена дослідженню теоретичних, організаційних та практичних аспектів бухгалтерського обліку і аналізу фінансових результатів. Актуальність обраної теми зумовлена сучасними тенденціями реформування сфери охорони здоров'я, посиленням вимог до прозорості використання фінансових ресурсів, а також необхідністю підвищення ефективності управління фінансовою діяльністю комунальних некомерційних підприємств в умовах трансформації системи державного фінансового контролю.

У бакалаврській роботі розкрито економічну сутність і склад фінансових результатів, досліджено теоретичні засади організації бухгалтерського обліку, аналізу та контролю фінансової діяльності КНП. Значну увагу приділено нормативно-правовому забезпеченню функціонування КНП, особливостям формування доходів і витрат, а також методичним аспектам оцінки фінансового стану підприємства.

У процесі дослідження проаналізовано організаційно-економічну характеристику КНП «Центр надання первинної медичної допомоги» РСР досліджено особливості ведення бухгалтерського обліку фінансових результатів у закладі охорони здоров'я, порядок формування доходів і витрат, а також специфіку фінансування діяльності медичного підприємства в сучасних умовах реформування системи охорони здоров'я.

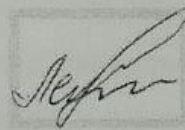
У практичній частині роботи проведено аналіз джерел фінансування установи, динаміки доходів, витрат та фінансових результатів діяльності КНП.

Автором здійснено оцінку ефективності використання фінансових ресурсів, досліджено показники фінансового стану підприємства та визначено основні фактори, що впливають на результати його діяльності.

Окрему увагу в роботі приділено питанням удосконалення організації бухгалтерського обліку, внутрішнього контролю та аналітичного забезпечення управління фінансовими результатами медичного закладу. Запропоновані рекомендації спрямовані на підвищення ефективності використання фінансових ресурсів, покращення фінансової стійкості підприємства та вдосконалення системи управління фінансово-господарською діяльністю КНП.

Загальний висновок: бакалаврська робота студентки Андрішак Роксолани Євгеніївни на тему: «Облік і аналіз фінансових результатів» виконана відповідно до вимог кафедри обліку і оподаткування Карпатського національного університету імені Василя Стефаника. Робота може бути допущена до захисту, а її автор заслуговує на позитивну оцінку та присудження першого (бакалаврського) рівня вищої освіти зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування».

Науковий керівник:
доктор економічних наук,
професор кафедри обліку і оподаткування
Карпатського національного
університету імені Василя Стефаника
«08» червня 2026 р.



Лещук Г. В.

Міністерство освіти і науки України
Карпатський національний університет ім. В. Стефаника

Економічний факультет

Кафедра обліку і оподаткування

РЕЦЕНЗІЯ НА ДИПЛОМНУ РОБОТУ
першого (бакалаврського) освітнього рівня
за спеціальністю “Облік і оподаткування”

ОО-42

Андрішак Роксолана Євгеніївна

на тему:

«Облік і аналіз фінансових результатів»

Актуальність теми. В умовах реформування системи охорони здоров'я України, підвищення вимог до прозорості використання фінансових ресурсів та забезпечення ефективного функціонування комунальних некомерційних підприємств особливої актуальності набувають питання організації бухгалтерського обліку та аналізу фінансових результатів. Ефективне управління фінансовими ресурсами КНП є важливою передумовою забезпечення стабільності їх діяльності, підвищення якості надання суспільно важливих послуг та удосконалення системи державного фінансового контролю. Саме тому дослідження теоретичних і практичних аспектів обліку та аналізу фінансових результатів є своєчасним і має важливе практичне значення.

У роботі розкрито економічну сутність фінансових результатів, досліджено особливості їх формування та відображення у системі бухгалтерського обліку. Автором ґрунтовно опрацьовано нормативно-правове забезпечення організації обліку, аналізу та контролю фінансової діяльності КНП. Значну увагу приділено методичним аспектам аналізу фінансового стану та оцінки ефективності використання фінансових ресурсів.

У процесі дослідження проаналізовано діяльність КНП «Центр надання первинної медичної допомоги», зокрема організацію бухгалтерського обліку фінансових результатів, структуру доходів і витрат, джерела фінансування установи та особливості формування фінансової звітності медичного закладу.

Автором проведено аналіз фінансового стану підприємства, досліджено динаміку основних фінансово-економічних показників та визначено фактори, що впливають на результати діяльності установи.

Самостійні розробки і пропозиції автора. У бакалаврській роботі запропоновано напрями вдосконалення організації бухгалтерського обліку та аналітичного забезпечення управління фінансовими результатами КНП. Автором обґрунтовано необхідність посилення внутрішнього контролю, удосконалення системи аналітичного обліку доходів і витрат, а також впровадження сучасних підходів до оцінки ефективності використання бюджетних коштів та фінансового планування діяльності підприємства.

Практичне значення роботи полягає у можливості використання запропонованих рекомендацій для покращення організації бухгалтерського обліку, підвищення якості аналітичної роботи та забезпечення ефективного управління фінансовими ресурсами комунального некомерційного підприємства.

Загальний висновок. Бакалаврська робота Андрішак Роксолани Євгеніївни на тему «Облік і аналіз фінансових результатів» є завершеним самостійним дослідженням, виконаним на належному теоретичному та методичному рівні. Робота відповідає встановленим вимогам до кваліфікаційних робіт, має практичне значення та заслуговує позитивної оцінки, а її автор – присвоєння освітнього ступеня бакалавра за спеціальністю «Облік і оподаткування».

Рецензент: д.е.н., проф.,
завідувач кафедри економічної кібернетики
Карпатського національного університету
імені Василя Стефаника



Дмитришин Л.І

“08” червня 2026 р.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ I. ТЕОРЕТИЧНО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ.....	6
1.1. Сутність, поняття та класифікація фінансових результатів.....	6
1.2. Нормативно-правове регулювання бухгалтерського обліку фінансових результатів.....	13
1.3. Методологія та принципи формування фінансових результатів.....	18
РОЗДІЛ II. ОРГАНІЗАЦІЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ У КНП.....	25
2.1. Система бухгалтерського обліку у КНП.....	25
2.2. Мета та завдання обліку і аналізу фінансових результатів у КНП.....	29
2.3. Аналіз фінансового стану у КНП.....	33
РОЗДІЛ III. ПРОБЛЕМИ ТА ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ АНАЛІЗУ ТА ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ В КНП.....	49
3.1. Проблеми та особливості ведення обліку фінансових результатів у центрі надання первинної медичної допомоги.....	49
3.2. Напрями оптимізації структури доходів та видатків.....	54
3.3. Підходи щодо підвищення ефективності обліку і аналізу фінансової звітності КНП.....	59
ВИСНОВОК.....	65
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	67
ДОДАТКИ.....	72

ВСТУП

У сучасних умовах реформування системи охорони здоров'я та бюджетної сфери України особливого значення набуває питання ефективного управління фінансовими ресурсами бюджетних установ і комунальних некомерційних підприємств. Стабільне функціонування таких установ значною мірою залежить від належної організації бухгалтерського обліку, своєчасного аналізу фінансових показників та прийняття обґрунтованих управлінських рішень. Саме тому облік і аналіз фінансових результатів сьогодні є не лише складовою фінансової системи установи, а й важливим інструментом контролю за ефективністю використання бюджетних коштів та інших джерел фінансування.

Актуальність теми бакалаврської роботи зумовлена тим, що в умовах економічної нестабільності, цифровізації облікових процесів, змін у законодавстві та реформування медичної галузі перед бюджетними установами постають нові виклики щодо забезпечення прозорості фінансової діяльності, підвищення ефективності використання ресурсів та вдосконалення системи внутрішнього контролю. Особливо це стосується комунальних некомерційних підприємств сфери охорони здоров'я, які після впровадження медичної реформи перейшли на нові механізми фінансування та отримали ширші можливості для самостійного управління доходами і витратами.

Важливу роль у діяльності медичних закладів відіграє правильне формування фінансових результатів, адже саме вони відображають рівень фінансової стійкості установи, ефективність використання матеріальних, трудових і фінансових ресурсів, а також результативність управлінських рішень. Незважаючи на неприбутковий характер діяльності більшості комунальних медичних підприємств, питання організації обліку доходів, витрат та фінансових результатів залишається надзвичайно актуальним, оскільки від цього залежить можливість забезпечення якісного медичного обслуговування населення та подальшого розвитку закладу.

Теоретичні та практичні аспекти бухгалтерського обліку й аналізу фінансових результатів досліджували багато вітчизняних науковців, зокрема Свірко С.В., Левицька С.О., Пушкар М.С. та інші. Водночас постійні зміни у сфері фінансування медичних закладів і впровадження сучасних інформаційних технологій зумовлюють необхідність подальшого дослідження проблем організації обліку та аналізу фінансових результатів у бюджетних установах.

Метою бакалаврської роботи є дослідження теоретичних засад, організації бухгалтерського обліку та аналізу фінансових результатів у бюджетних установах, а також розробка практичних рекомендацій щодо вдосконалення системи обліку й підвищення ефективності управління фінансовими ресурсами у КНП «Центр надання первинної медичної допомоги».

Для досягнення поставленої мети у роботі визначено такі завдання:

- дослідити економічну сутність і класифікацію фінансових результатів у бюджетних установах;
- розглянути нормативно-правове регулювання бухгалтерського обліку фінансових результатів;
- охарактеризувати методологію та принципи формування фінансових результатів;
- проаналізувати систему бухгалтерського обліку у КНП «Центр надання первинної медичної допомоги»;
- визначити мету та завдання обліку і аналізу фінансових результатів у діяльності закладу;
- здійснити аналіз фінансового стану установи;
- виявити проблеми ведення обліку фінансових результатів у медичному закладі;
- запропонувати напрями вдосконалення організації обліку та аналізу фінансової звітності.

Об'єктом дослідження є фінансово-господарська діяльність КНП «Центр надання первинної медичної допомоги».

Предметом дослідження виступають теоретичні, організаційні та практичні аспекти бухгалтерського обліку й аналізу фінансових результатів у бюджетних установах.

У процесі написання бакалаврської роботи були використані загальнонаукові та спеціальні методи дослідження, зокрема: метод аналізу і синтезу, порівняння, узагальнення, системний підхід, економічний аналіз, графічний метод та метод табличного відображення інформації.

Інформаційною базою дослідження стали законодавчі та нормативно-правові акти України, національні положення (стандарты) бухгалтерського обліку, наукові праці вітчизняних учених, матеріали періодичних видань, фінансова звітність КНП «Центр надання первинної медичної допомоги», а також інші джерела економічної інформації.

Практичне значення отриманих результатів полягає у можливості використання запропонованих рекомендацій для вдосконалення організації бухгалтерського обліку, підвищення ефективності аналізу фінансових результатів та покращення системи управління фінансовими ресурсами у комунальних некомерційних підприємствах сфери охорони здоров'я.

Дипломна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел, додатків. Дана робота викладена на 72 сторінках, ілюстрована 10 таблицями, 17 рисунками та додатками. Список використаних джерел включає 40 найменувань.

РОЗДІЛ І. ТЕОРЕТИЧНО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ

1.1. Сутність, поняття та класифікація фінансових результатів

Державний сектор посідає ключове місце в економіці країни, адже саме його розвиток значною мірою забезпечує соціально-економічну стабільність та добробут населення. У межах цього сектору функціонують основні суб'єкти бухгалтерського обліку, до яких належать Державна казначейська служба України, розпорядники бюджетних коштів, Міністерство фінансів України та державні цільові фонди.

Бюджетними установами вважаються органи державної влади, органи місцевого самоврядування, а також створені ними організації, діяльність яких фінансується за рахунок коштів державного або місцевих бюджетів. Основна діяльність таких установ полягає у здійсненні управлінських і господарських процесів, спрямованих на ефективне використання ресурсів задля досягнення суспільно важливих соціально-економічних результатів [1].

Ведення бухгалтерського обліку в установах бюджетної сфери регулюється національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в державному секторі, відповідними методичними рекомендаціями та іншими нормативно-правовими актами, затвердженими Міністерством фінансів України.

Фінансовий результат виступає узагальнюючим показником діяльності будь-якої бюджетної установи. Його визначення здійснюється на завершальному етапі облікового процесу за звітний період. При цьому застосовуються принципи нарахування та відповідності доходів і витрат, які передбачають співставлення отриманих доходів із витратами, понесеними для їх формування. Важливо, що і доходи, і витрати відображаються в обліку в момент їх виникнення, незалежно від фактичного руху грошових коштів [2].

Фінансовий результат може бути як позитивним, так і від’ємним або дорівнювати нулю. Він є важливим показником ефективності функціонування установи, характеризує її здатність раціонально використовувати бюджетні ресурси та працювати в умовах обмеженого фінансування.

Особливу роль у системі бухгалтерського обліку бюджетних установ відіграє облік доходів і витрат, адже саме вони формують основу фінансової діяльності. Підходи до визначення сутності доходів бюджету розглядалися багатьма науковцями, окремі з яких узагальнено у таблиці 1.1.

Таблиця 1.1.

Трактування поняття «доходи бюджету»

Автор	Трактування поняття
Павлюк К.В.	"Доходами називають частину фінансових ресурсів держави, які створюються у ході розподілу і перерозподілу валового внутрішнього продукту та зосереджуються у бюджетному фонді для забезпечення соціальних і економічних потреб держави.
Клець Л.Є.	"Доходи бюджету - це частка грошових ресурсів, які акумулюються державою до загальнодержавного фонду для виконання та реалізації своїх функцій"
Романенко О.	"Доходи бюджету визначаються як економічна категорія, яка виражає економічні відносини, що формуються у держави з юридичними і фізичними особами у ході формування бюджетного фонду країни"

Джерело: створено автором на основі [2;3]

Відповідно до НП(с)БОДС доходами бюджету є збільшення економічних вигод у вигляді надходження активів або зменшення зобов’язань, які призводять до зростання власного капіталу [2;3] (рис.1.1).



Рис. 1.1. Спільні риси визначення «доходи бюджету»

Джерело: створено автором на основі [2]

Відповідно до НП(с)БОДС 101 «Подання фінансової звітності» витратами є зменшення економічних вигід у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, які в майбутньому спричинять до зменшення капіталу. Існує виняток, коли власник капітал зменшується внаслідок його вилучення або розподілення власником [2;3].

На сьогодні існує багато різних трактувань щодо визначення поняття «витрати бюджету», окремі з них відображені на рисунку 1.2.

Свірко С.В.	Витрати - зменшення грошових коштів, чи збільшення для отримання та поповнення продуктивних сил суб'єкта господарювання
Котова С.	Витрати - зменшення грошових коштів чи збільшення зобов'язань у вигляді надання кредитів з бюджету, погашення боргу та розміщення бюджетних коштів на депозитах
Левицька С.О.	Витратами є виражені у грошовій формі економічні ресурси а саме: сировина, матеріали, основні засоби у процесі виробництва й обігу продукції

Рис. 1.2. Тракткування поняття «витрати бюджету» науковцями

Джерело: створено автором на основі [10]

Згідно з Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності», фінансовий результат має визначатися щонайменше щоквартально та за підсумками року [2].

Для обліку та систематизації інформації щодо фінансових результатів у державному секторі застосовується рахунок 55 «Фінансовий результат» Плану рахунків бухгалтерського обліку. За кредитом цього рахунку відображається облік сум, які включаються при закритті рахунків доходів, результати переоцінки активів при їх списанні або в процесі щорічного нарахування амортизації, а також перенесення дефіциту звітного періоду до накопичених фінансових результатів. Крім того, сюди включаються фінансові результати виконання кошторису (бюджету) за минулі звітні періоди, за умови, що сукупний профіцит минулих періодів перевищує загальну суму дефіциту. Також обліковуються надходження доходів державного або місцевого бюджету поточного року, суми коригувань, а також фінансові результати виконання державного та місцевих бюджетів за попередні бюджетні періоди за аналогічної умови перевищення профіциту над дефіцитом [4].

Водночас за дебетом рахунку фіксуються суми, що виникають при закритті рахунків витрат, а також перенесення профіциту звітного періоду до накопичених фінансових результатів. Також враховуються фінансові результати виконання кошторису за попередні періоди у випадку, коли сукупний дефіцит минулих періодів перевищує профіцит. Додатково відображаються витрати державного чи місцевого бюджету, здійснені у поточному році, проведені коригування та фінансові результати виконання державного та місцевих бюджетів за минулі бюджетні періоди за умови переважання дефіциту над профіцитом.

Рахунок 55 «Фінансові результати» має субрахунки, які детально вказані на рисунку 1.3.

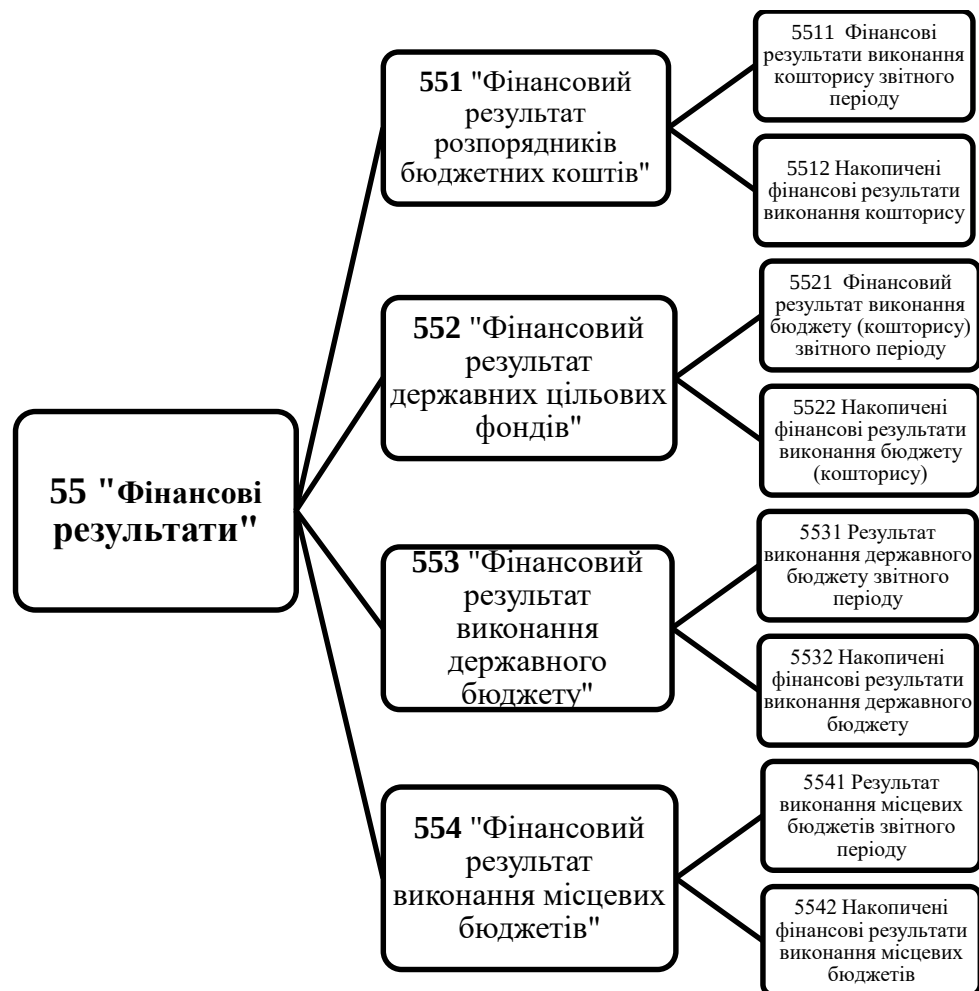


Рис. 1.3. Субрахунки рахунку 55 «Фінансові результати» згідно Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі

Джерело: створено автором на основі [5]

В установах бюджетного характеру фінансовий результат (прибуток або збиток) формується в результаті порівняння обсягу доходів, витрат і видатків, що відбуваються впродовж звітної періоду. Одержаний фінансовий результат знаходить своє відображення у Звіті про фінансові результати, а саме у формі 2-дс.

Форма 2-дс "Звіт про фінансові результати" є важливою складовою фінансової звітності бюджетних установ. У цьому документі фіксуються показники доходів, витрат і підсумковий фінансовий результат за звітний період. Звіт складається на основі даних бухгалтерського обліку [5].

Щодо класифікації фінансових результатів в установах бюджетного характеру, то вона здійснюється відповідно до видів їхньої діяльності, а саме:

- операційної діяльності;
- фінансової діяльності;
- надзвичайної діяльності.

До операційної діяльності бюджетної установи слід відносити доходи й витрати, що виникають у межах основної діяльності установи. Це можуть бути:

- надходження за надані послуги;
- доходи від виконання робіт;
- отримані кошти з бюджету як фінансування діяльності.

До групи фінансової діяльності включаються результати від здійснення фінансових операцій, серед яких:

- надходження від кредитів, депозитів, інвестиційних вкладень;
- витрати на обслуговування кредитів та інші фінансові зобов'язання.

Щодо надзвичайної діяльності, то сюди відносять доходи та витрати, пов'язані з надзвичайними ситуаціями. Наприклад:

- наслідки стихійних лих або техногенних катастроф;
- відшкодування збитків за рахунок страхових компаній.

Результати діяльності можуть бути трьох видів: позитивні (прибуток), від'ємні (збиток) або нульові.

Додатний фінансовий результат свідчить про ефективне функціонування установи, її здатність генерувати доходи та раціонально використовувати бюджетні кошти.

Від’ємний фінансовий результат вказує на те, що витрати перевищили доходи. Це є сигналом для керівництва до детального аналізу причин фінансових втрат та пошуку шляхів покращення економічного стану установи.

Класифікація фінансових результатів в установі бюджетного характеру щодо операційної, фінансової та надзвичайної діяльності відображені на рисунку 1.4, 1.5 та 1.6 [5].

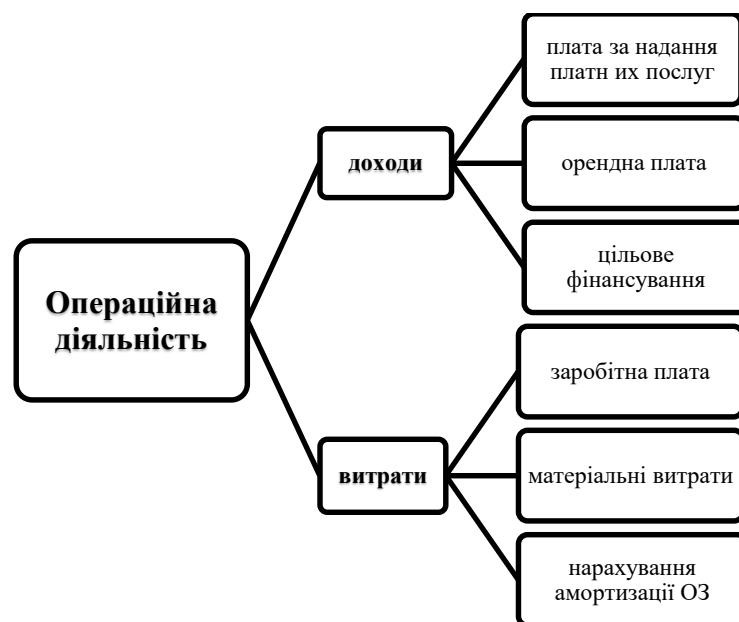


Рис. 1.4. Класифікація фінансових результатів в установі бюджетного характеру щодо операційної діяльності

Джерело: створено автором на основі [5]

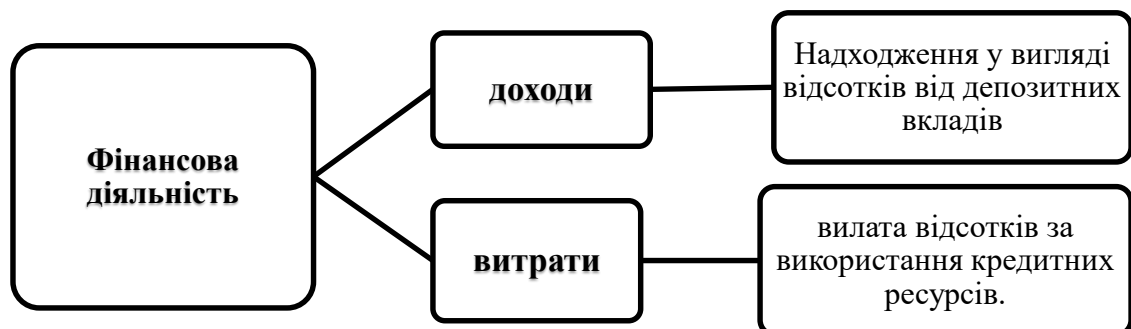


Рис. 1.5. Класифікація фінансових результатів в установі бюджетного характеру щодо фінансової діяльності

Джерело: створено автором на основі [5]

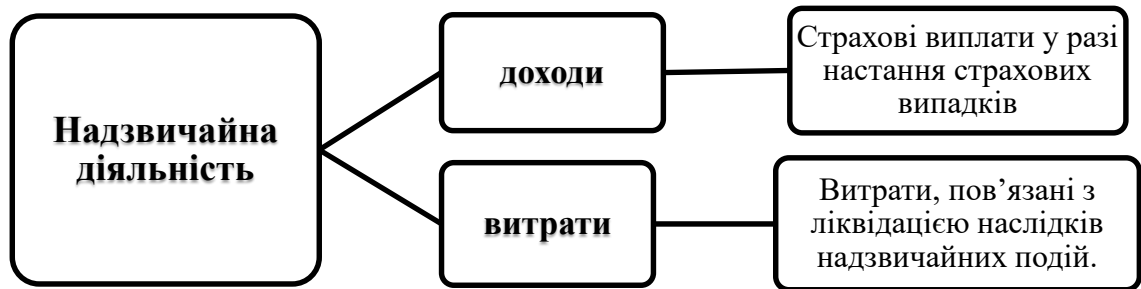


Рис. 1.6. Класифікація фінансових результатів в установі бюджетного характеру щодо надзвичайної діяльності

Джерело: створено автором на основі [5]

На основі цих даних формується загальний фінансовий результат, що фіксується у звітності за формою 2-дс.

1.2. Нормативно-правове регулювання бухгалтерського обліку фінансових результатів

Правове регулювання бухгалтерського обліку в Україні є базовим елементом забезпечення фінансової дисципліни, прозорості діяльності суб'єктів господарювання та бюджетних установ, а також запобігання фінансовим порушенням. Підсумковим показником ефективності діяльності виступає фінансовий результат, що визначається у відповідності до чинного законодавства та нормативно-правових актів [6].

Організація бухгалтерського обліку в бюджетних установах безпосередньо належить до компетенції Державної казначейської служби України, яка функціонує як структурний підрозділ Міністерства фінансів

України. Згідно з Указом Президента України від 15 січня 1999 року № 173/98 «Про Положення про Державну казначейську службу України», за цією службою закріплено методологічне керівництво у сфері ведення бухгалтерського обліку як виконання бюджетів, так і виконання кошторисів доходів і видатків [7].

Таким чином, бюджетні установи здійснюють свою діяльність у межах чітко визначених законодавчих та нормативних актів. Водночас існують окремі питання, що стосуються організації облікових процедур, у яких керівництво установ державного сектору має можливість самостійно обирати певні методи та підходи до ведення бухгалтерського обліку (рис 1.7).

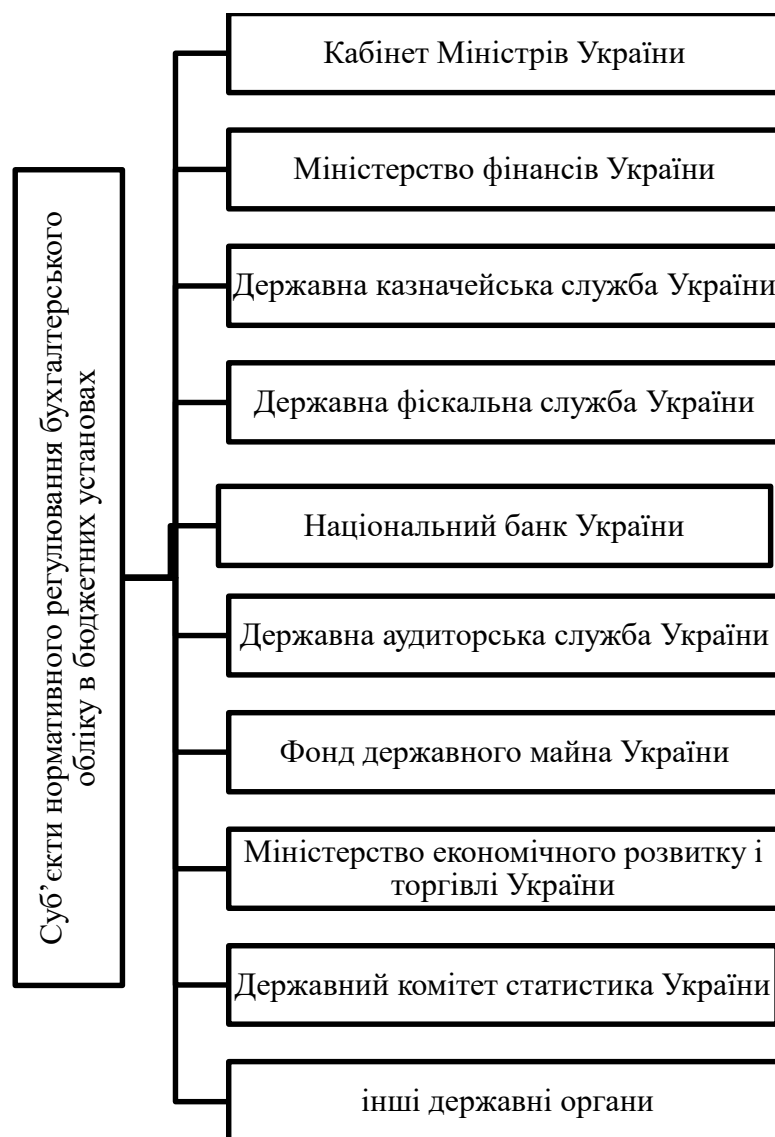


Рис. 1.7. Суб'єкти нормативно-правового регулювання бухгалтерського обліку у бюджетних установах

Джерело: створено автором на основі [9]

Головними аспектами нормативно-правового регулювання організації бухгалтерського обліку установи бюджетного характеру є:

- формування облікової політики виключно на макрорівні, а саме обмеження державними нормами;
- відсутність альтернативи щодо відбору методики та технічного забезпечення;
- чіткий поділ понять і правове регулювання організації і ведення обліку в установах бюджетного характеру.

На сьогодні закордонна практика нормативно-правового регулювання обліку і звітності в установах бюджетного характеру пропагує систему, яка має чотири рівні.

До першого рівня належать:

- Законодавчі акти;
- Укази Президента;
- Постанови уряду.

До другого рівня відносять:

- Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку;
- Міжнародні положення (стандарти) бухгалтерського обліку.

Третій рівень включає в себе:

- Методичні рекомендації (вказівки);
- інструкції;
- коментарі;
- листи Міністерства фінансів;
- листи Державного казначейства України та інших відомств.

До четвертого рівня слід віднести робочі документи з бухгалтерського обліку установи бюджетного характеру.

Проте, найбільш використовуваною у вітчизняному законодавчому полі установами бюджетного характеру була і залишається ієрархія нормативно-правового регулювання бухгалтерського обліку (рис.1.8).



Рис. 1.8. Ієрархія нормативно-правового регулювання бухгалтерського обліку установ бюджетного характеру в Україні

Джерело: створено автором на основі [7]

До ключових джерел нормативно-правового регулювання обліку фінансових результатів належать:

- Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” №996-XIV від 16.07.1999 р. [6];
- Бюджетний кодекс України [1];
- Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (НП(С)БО), зокрема НП(С)БО 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”, НП(С)БО 3 “Звіт про фінансові результати”, НП(С)БО в державному секторі 101 “Подання фінансової звітності” [5];
- План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі [4];
- Податковий кодекс України [8];

— Накази, методичні рекомендації та інші нормативні акти Міністерства фінансів України.

Основним законодавчим актом, який визначає організацію бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Його дія поширюється і на бюджетні установи.

Відповідно до статті 6 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», державне регулювання обліку та фінансової звітності здійснюється з метою:

- створення єдиної системи правил ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, обов’язкових для всіх суб’єктів господарювання;
- удосконалення методики бухгалтерського обліку та фінансової звітності [6].

Регламентація бухгалтерського обліку в бюджетній сфері здійснюється на різних рівнях нормативно-правового забезпечення.

До першого рівня належать законодавчі акти вищої юридичної сили:

- Конституція України;
- Бюджетний кодекс України;
- ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»;
- ЗУ «Про Державний бюджет України на 2026 [9]»;
- Інші закони України.

До другого рівня слід віднести нормативно-правові акти, видані на основі Бюджетного кодексу:

- Постанови Кабінету Міністрів України.

До третього рівня належать накази Державної казначейської служби України та інших центральних органів виконавчої влади.

Четвертий рівень – рішення місцевих державних адміністрацій та органів самоврядування.

П'ятий рівень – рішення керівництва бюджетної установи щодо організації облікового процесу.

Отже, з всього вище сказаного можна підсумувати, що Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» закладає основні принципи ведення бухгалтерського обліку, визначаючи його метою складання достовірної та повної інформації для внутрішнього та зовнішнього використання. У процесі формування фінансового результату здійснюється порівняння доходів і витрат за звітний період. За перевищення доходів над витратами фіксується прибуток, у протилежному випадку — збиток [6].

У сфері бюджетних установ ці процеси регулюються Національними положеннями бухгалтерського обліку в державному секторі. Зокрема, НП(С)БО в державному секторі 101 “Подання фінансової звітності” встановлює періодичність формування фінансових результатів — щоквартально та за підсумками бюджетного року [2].

1.3. Методологія та принципи формування фінансових результатів

Бюджетні установи відіграють важливу роль у системі державного управління, адже саме через них реалізуються основні функції держави. У більшості випадків їх діяльність фінансується з державного бюджету, хоча додаткові надходження можуть формуватися і з інших джерел. Щоб розуміти, наскільки ефективно працює така установа, важливо постійно контролювати її рахунки та аналізувати фінансову звітність. Саме ці дані дають змогу побачити реальну картину: чи є діяльність стабільною, чи виникають проблеми з ресурсами.

Хоча бюджетні установи не створюються з метою отримання прибутку, вони все одно повинні визначати фінансовий результат за кожен звітний період. Це необхідно не стільки для оцінки прибутковості, скільки для розуміння того,

наскільки раціонально використовуються надані кошти та чи досягаються поставлені цілі [1].

Правильне та об'єктивне формування фінансового результату має велике значення. Воно забезпечує прозорість у використанні бюджетних ресурсів і допомагає керівництву приймати обґрунтовані рішення. Фактично, це інструмент, який дозволяє не лише оцінити минулі результати, а й планувати подальшу діяльність.

Варто зазначити, що для бюджетної сфери застосування методу нарахування та складання звітності з акцентом на результати діяльності є відносно новим підходом. Він поступово впроваджується і вдосконалюється, що потребує часу та адаптації як з боку фахівців, так і на рівні нормативної бази.

У загальному вигляді фінансовий результат у бюджетній установі визначається як різниця між отриманими доходами та понесеними витратами. Його формування ґрунтується на певних принципах, які забезпечують прозорість обліку, відповідальне ставлення до бюджетних коштів і їх ефективний розподіл. Саме ці принципи лежать в основі побудови системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності у бюджетній сфері. Основні з них наведені на рисунку 1.9.



Рис. 1.9. Головні принципи формування фінансових результатів в установах бюджетного характеру

Джерело: створено автором на основі [1]

Принцип цільового використання бюджетних коштів означає, що всі витрати повинні здійснюватися виключно в межах затвердженого кошторису. Іншими словами, кошти мають спрямовуватися лише на ті потреби, для яких вони були передбачені. Будь-яке відхилення від цих цілей розглядається як порушення фінансової дисципліни [1;4].

Суть принципу єдиного казначейського рахунку полягає в тому, що всі фінансові операції установи — і надходження, і витрати — проходять через централізовану казначейську систему. Це дозволяє державі контролювати рух коштів у режимі реального часу та мінімізувати ризики їх нецільового використання [5].

Принцип відповідності доходів і видатків передбачає, що витрати повинні здійснюватися лише в межах фактично наявних ресурсів. Установа не може витрачати більше, ніж має фінансування, адже це призводить до фінансових дисбалансів.

Принцип достовірності та повноти інформації наголошує на тому, що фінансова та бухгалтерська звітність повинна відображати реальний стан справ. Дані мають бути точними, повними та зрозумілими, адже саме на їх основі здійснюється аналіз діяльності та приймаються управлінські рішення [1].

Важливе значення має і принцип контролю та аудиту. Фінансова діяльність установи підлягає перевірці як внутрішніми службами, так і зовнішніми аудиторами. Це допомагає своєчасно виявляти помилки чи порушення та запобігати їм у подальшому.

Окрім основних принципів, на формування фінансових результатів впливають і додаткові фактори. Серед зовнішніх — зміни в бюджетному та податковому законодавстві, загальна економічна ситуація в країні, а також валютні коливання. Внутрішні чинники пов'язані з організацією роботи самої установи: рівнем підготовки персоналу, якістю фінансового менеджменту, ефективністю внутрішнього контролю та налагодженістю облікових процесів.

Дотримання цих принципів у поєднанні з урахуванням впливу різних факторів дає можливість бюджетним установам організувати бухгалтерський облік більш ефективно та досягати кращих результатів у своїй діяльності.

Інформація про фінансові результати бюджетної установи відображається у формі №2-дс. Ця форма є додатком до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі «Подання фінансової звітності», затвердженого Міністерством фінансів.

Складання фінансової звітності є завершальним етапом усього облікового процесу. На цьому етапі узагальнюються та систематизуються всі дані, накопичені протягом звітного періоду в бухгалтерських регістрах. Саме звітність дає цілісне уявлення про фінансовий стан установи та результати її діяльності.

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», процес складання звітності базується на низці принципів, які забезпечують її достовірність, повноту та відповідність вимогам державного контролю (рис. 1.10) [6].



Рис. 1.10. Ключові принципи формування фінансової звітності в установах бюджетного характеру

Джерело: створено автором на основі [6]

Принцип обов'язковості та державного регулювання впливає з особливостей функціонування бюджетних установ. Усі питання, пов'язані зі складанням фінансової звітності — її структура, порядок підготовки, строки подання та затвердження — чітко визначаються на державному рівні, зокрема Міністерством фінансів. Тому кожна бюджетна установа зобов'язана дотримуватися встановлених правил і подавати звітність у визначені терміни [6].

Принцип єдності форми та змісту забезпечує можливість узагальнювати та систематизувати показники звітності. Завдяки цьому стає легше проводити аналіз і здійснювати контроль за виконанням кошторису доходів і видатків [6].

Важливою вимогою до фінансової звітності є її достовірність. Саме вона дозволяє отримати об'єктивну інформацію про фінансовий стан установи, її активи, зобов'язання та результати діяльності. Надійні дані дають змогу своєчасно виявляти відхилення від запланованих показників і оперативно реагувати на них як у частині доходів, так і витрат. Формування такої звітності здійснюється відповідно до чинних нормативно-правових актів у сфері бухгалтерського обліку.

Принцип автономності передбачає, що бюджетна установа є окремою юридичною особою, відокремленою від своїх засновників чи органів управління. Відповідно, у її звітності відображається лише власна діяльність без включення майна або зобов'язань інших суб'єктів.

Зрозумілість, відкритість і доступність інформації означають, що фінансова звітність має бути викладена простою та логічною мовою, без зайвої складності. Це сприяє кращому розумінню даних, підвищує рівень довіри та залучає працівників до управління, а також зменшує ризики приховування недоліків у діяльності установи [2;5].

Принцип повноти (цілісності) передбачає відображення у звітності всіх господарських операцій, які відбулися протягом звітного періоду, без винятків.

Принцип послідовності гарантує сталість підходів до складання звітності. Форми, методи та порядок підготовки звітів мають залишатися незмінними у

часі, що дає можливість порівнювати результати діяльності установи за різні періоди.

Фінансова звітність бюджетних установ є важливою не лише для внутрішнього використання, а й для широкого кола зацікавлених осіб. Зокрема, її користувачами є:

- працівники установи, для яких важливо розуміти стабільність її діяльності, своєчасність виплати заробітної плати та соціальних гарантій;
- інвестори, які потребують достовірної інформації для прийняття рішень щодо вкладення коштів і оцінки ефективності їх використання;
- постачальники, яких цікавить платоспроможність установи та її здатність виконувати фінансові зобов'язання;
- клієнти, особливо ті, що орієнтовані на довгострокову співпрацю, адже для них важлива надійність і стабільність партнера;
- органи державної влади та місцевого самоврядування, які використовують ці дані для аналізу ефективності використання ресурсів і формування політики;
- громадськість, яка на основі фінансової інформації формує уявлення про діяльність установи та її репутацію [5].

У бюджетних установах фінансова звітність формується з урахуванням вимог бюджетного законодавства та національних стандартів бухгалтерського обліку в державному секторі. При цьому використовуються основні методи обліку.

Зокрема, метод подвійного запису передбачає відображення кожної господарської операції одночасно на двох взаємопов'язаних рахунках. Це забезпечує контроль за правильністю та повнотою облікових даних.

Метод нарахування та відповідності доходів і витрат означає, що доходи визнаються в момент надання послуг або виконання робіт, а не тоді, коли

фактично надходять кошти. Такий підхід дозволяє більш точно оцінити фінансові результати діяльності установи.

Метод балансового узагальнення містить інформацію про активи, зобов'язання та власний капітал, які підсумовуються в балансі, за допомогою якого можна оцінити фінансовий стан установи.

Метод пооб'єктного обліку показує, що облік здійснюється за кожним об'єктом окремо, що дає змогу контролювати та вчасно аналізувати рух матеріальних цінностей тощо.

Метод систематизації і групування інформації дає змогу систематизувати дані обліку та згрупувати їх за певними ознаками для подальшого складання фінансової звітності.

Отже, з всього вище сказаного можна підсумувати, що для ефективного ведення обліку в установах бюджетного характеру та складання фінансової звітності слід дотримуватись основних принципів, правил та методів. Це дасть змогу не допускати виникнення критичних помилок, а вчасно виявляти їх на початкових етапах.

РОЗДІЛ II. ОРГАНІЗАЦІЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ У КНП

2.1. Система бухгалтерського обліку у КНП

Система бухгалтерського обліку є одним із ключових інструментів управління бюджетною установою. У сфері охорони здоров'я, зокрема в КНП «Центр надання первинної медичної допомоги» Рожнятівської селищної ради, вона має свої особливості, зумовлені специфікою діяльності. Саме тому при організації обліку в такому закладі особливу увагу приділяють дотриманню нормативних вимог, які забезпечують формування повної та достовірної інформації як про господарську діяльність, так і про майновий стан установи, а також сприяють раціональному використанню фінансових ресурсів [6].

Бухгалтерський облік у бюджетній сфері виступає важливим джерелом відкритої та надійної економічної інформації. За останні роки у вітчизняній системі охорони здоров'я відбулися суттєві зміни, зокрема у підходах до забезпечення якості медичних послуг. Акцент поступово змістився від суто контролю до більш комплексного підходу, що включає виявлення проблем, їх аналіз і пошук ефективних рішень. Такий підхід спрямований на постійне вдосконалення роботи медичних закладів і підвищення якості їх послуг [10].

У КНП «Центр надання первинної медичної допомоги» Рожнятівської селищної ради система бухгалтерського обліку формується з урахуванням статусу комунального некомерційного підприємства та особливостей його функціонування у медичній сфері. На відміну від класичних бюджетних установ, КНП діє як суб'єкт господарювання, але без мети отримання прибутку для його розподілу. Водночас його діяльність базується на принципах фінансової самостійності та самоокупності, що потребує ефективної організації обліку для поєднання вимог законодавства та раціонального управління ресурсами [11].

Організація бухгалтерського обліку в КНП здійснюється відповідно до чинного законодавства, зокрема Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», національних стандартів бухгалтерського обліку, податкових норм та галузевих нормативних актів у сфері охорони здоров'я [6;11].

Важливим внутрішнім документом є наказ про облікову політику, який визначає основні підходи до ведення обліку: застосовувані методи, робочий план рахунків, правила оцінки активів і зобов'язань, порядок нарахування амортизації, принципи визнання доходів і витрат, а також організацію документообігу [5;12].

Бухгалтерську службу очолює головний бухгалтер, який відповідає за правильність ведення обліку, своєчасне складання та подання фінансової, податкової і статистичної звітності.



Рис 2.1. Основні повноваження головного бухгалтера у КНП «Центр надання первинної медичної допомоги» РСР

Джерело: створено автором [12]

В умовах впровадження цифрових технологій значна частка облікових процесів здійснюється із використанням спеціалізованого програмного

забезпечення, яке дозволяє підвищити оперативність та достовірність обробки інформації.

У КНП «Центр надання первинної медичної допомоги» у селищі Рожнятів основними об'єктами обліку є:

- активи;
- зобов'язання;
- власний капітал;
- доходи та витрати.

Склад активів у КНП «Центр надання первинної медичної допомоги» РСР відображено на рисунку 2.2.

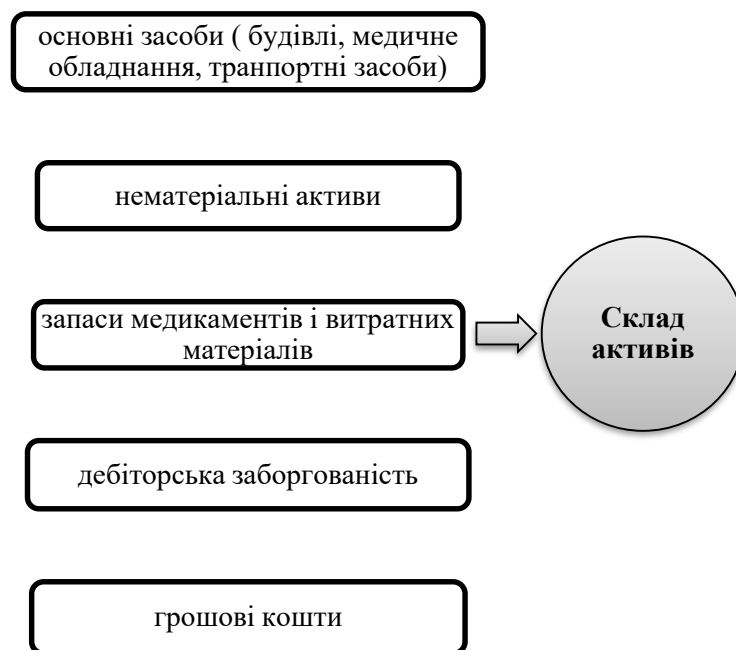


Рис 2.2. Склад активів у КНП «Центр надання первинної медичної допомоги» РСР

Джерело: створено автором [13]

До зобов'язань у КНП включаються:

- розрахунки з постачальниками;
- розрахунки з бюджетом;
- розрахунки з працівниками;
- розрахунки з іншими контрагентами [13].

Власний капітал лікарні формується за рахунок внесків засновника та результатів фінансової діяльності.

Важливе значення для КНП «Центру надання первинної медичної допомоги» селища Рожнятів має облік доходів, основним джерелом яких є надходження коштів за договорами про медичне обслуговування населення, укладеними з Національною службою здоров'я України.

Відповідно до національних стандартів, доходи у КНП визнаються за принципом нарахування — тобто в тому періоді, коли фактично надано медичні послуги, незалежно від моменту надходження коштів. Основним джерелом фінансування є кошти від НСЗУ, однак заклад також може отримувати фінансування з місцевого бюджету, благодійні внески та інші надходження, дозволені законодавством [14].

Щодо витрат, вони групуються за економічними елементами та напрямками використання ресурсів. Найбільшу частку становлять витрати на оплату праці персоналу та відповідні нарахування, витрати на медикаменти і медичні матеріали, комунальні послуги та амортизація основних засобів. Такий підхід до систематизації витрат дає можливість ефективно аналізувати використання коштів і контролювати виконання фінансового плану [15].

Наприкінці звітного періоду здійснюється закриття рахунків доходів і витрат із визначенням фінансового результату. Отриманий фінансовий результат не розподіляється між засновниками, а спрямовується на розвиток закладу — оновлення матеріально-технічної бази, модернізацію обладнання та покращення якості медичних послуг. У разі виникнення збитків керівництво вживає заходів для оптимізації витрат і підвищення ефективності діяльності [4].

Завершальним етапом облікового процесу є складання фінансової звітності, яка відображає фінансовий стан установи, результати її діяльності та рух грошових коштів [5].

Отже, система бухгалтерського обліку у КНП «Центр надання первинної медичної допомоги» у селищі Рожнятів забезпечує формування повної, достовірної та своєчасної інформації. Це, у свою чергу, створює основу для

прийняття ефективних управлінських рішень, здійснення внутрішнього контролю та забезпечення прозорості фінансової діяльності закладу.

2.2. Мета та завдання обліку і аналізу фінансових результатів у КНП

Рациональний бухгалтерський облік відіграє важливу роль у всіх господарських операціях установи, оскільки є її основною інформаційною базою. Результат фінансової діяльності відображається в отриманих фінансових показниках.

У КНП «Центрі надання первинної медичної допомоги» РСР метою організації обліку і аналізу фінансових результатів діяльності є надання користувачам необхідної та своєчасної інформації про доходи, витрати та фінансові результати установи у визначені терміни [5].

Базою принципів і правил бухгалтерського обліку є правильність формування фінансового результату. Етапи формування фінансових результатів діяльності установи слід аналізувати у трьох аспектах (рис. 2.3).



Рис 2.3. Порядок формування фінансових результатів у КНП «Центр надання первинної медичної допомоги» РСР

Джерело: створено автором [14, С.10]

Усвідомлення змісту поняття «фінансовий результат» є основною передумовою формування напрямів його обліку, контролю, аналізу, адже це дає можливість виконувати своєчасне управлінське втручання для оптимізації ефективності діяльності установи. Проте, навіть і у історичному аспекті, поняття «фінансовий результат» завжди було неоднозначним і суперечливим.

Трактування поняття «фінансового результату» є чималим і його зміст залежить:

- від цілей, досліджуваних у процесі господарської діяльності;
- від категорії користувача облікових даних
- від набору облікових прийомів, якими орудує та чи інша облікова система.

В умовах трансформації системи фінансування охорони здоров'я в Україні діяльність комунальних некомерційних підприємств, зокрема КНП «Центр надання первинної медичної допомоги» Рожнятівської селищної ради, потребує якісно нових підходів до управління фінансовими ресурсами. У цьому контексті бухгалтерський облік та економічний аналіз фінансових результатів виступають не просто інструментами фіксації господарських операцій, а важливими елементами управлінської системи закладу.

Формування релевантної, достовірної та аналітично корисної інформації про доходи, витрати і результати діяльності установи за звітний період – це основна мета організації обліку фінансових результатів у КНП «центр надання первинної медичної допомоги» РСР. Дана інформація є першоджерелом для оцінки фінансового стану закладу, прийняття управлінських рішень та забезпечення ефективного використання обмежених ресурсів. Слід зауважити, що специфіка КНП полягає у його неприбутковому статусі, тому ключовим орієнтиром є не отримання прибутку, а забезпечення фінансової збалансованості та стабільного функціонування закладу.

Основним джерелом доходів КНП «Центр надання первинної медичної допомоги» РСР є фінансування за договорами з Національною службою здоров'я України, що визначає особливості формування фінансових результатів.

Виходячи з цього, облік має забезпечувати чітке відображення надходжень за програмою медичних гарантій, а також контроль за їх цільовим використанням відповідно до укладених договорів [16;17].

Аналіз фінансових результатів у діяльності КНП спрямований на глибше розуміння економічних процесів, що відбуваються у закладі. Його проведення дає можливість оцінити рівень ефективності використання матеріальних, трудових і фінансових ресурсів, визначити тенденції змін у структурі доходів і витрат, а також виявити першочергові фактори, що впливають на формування кінцевого фінансового результату [15].

Враховуючи досвід діяльності КНП «Центр надання первинної медичної допомоги» РСР, до ключових завдань обліку і аналізу фінансових результатів слід віднести:

- організацію системного та безперервного обліку доходів і витрат із додержанням принципів нарахування та відповідності;
- визначення фінансового результату діяльності як різниці між доходами від надання медичних послуг та понесеними витратами;
- здійснення контролю за ефективністю використання бюджетних коштів і коштів, отриманих від НСЗУ;
- проведення структурного аналізу витрат (зокрема витрат на оплату праці, медикаменти, утримання закладу);
- оцінку динаміки фінансових показників у розрізі звітних періодів;
- виявлення внутрішніх резервів зниження витрат та підвищення економічної ефективності діяльності;
- інформаційне забезпечення процесів планування, бюджетування та внутрішнього контролю;
- формування аналітичної бази для обґрунтування управлінських рішень керівництвом закладу [18, С.316].

Важливо підкреслити, що для КНП «Центр надання первинної медичної допомоги» РСР результати такого аналізу мають прикладне значення, адже вони дозволяють:

- своєчасно реагувати на зміну обсягів фінансування;
- оптимізувати витрати та забезпечувати належний рівень медичного обслуговування населення громади.

Ефективна організація обліку фінансових результатів у КНП значною мірою залежить від своєчасності отримання та опрацювання фінансової інформації. У процесі управління медичним закладом важливо оперативно володіти даними про доходи, витрати та наявні фінансові ресурси, оскільки це створює основу для прийняття обґрунтованих управлінських рішень. Саме тому система бухгалтерського обліку повинна не лише забезпечувати точність відображення господарських операцій, а й формувати інформацію, придатну для подальшого аналізу та оцінки діяльності установи [10].

Суттєве значення для діяльності КНП має постійний контроль за рівнем витрат. Для медичного закладу особливо важливим є ефективне використання коштів, спрямованих на оплату праці персоналу, закупівлю медикаментів, оплату енергоносіїв, а також підтримання належного технічного стану приміщень і обладнання. Регулярне проведення аналізу витрат дає змогу своєчасно виявляти необґрунтовані або надмірні витрати, що, у свою чергу, сприяє більш раціональному використанню фінансових ресурсів установи [16].

Окрему роль аналіз фінансових результатів відіграє у визначенні загального фінансового стану підприємства. На основі відповідних показників можна оцінити рівень фінансової стабільності закладу, його можливості виконувати поточні зобов'язання та забезпечувати безперервність надання медичних послуг населенню. В умовах реформування системи охорони здоров'я та зміни механізмів фінансування такі аналітичні дослідження набувають особливої актуальності, адже дозволяють своєчасно реагувати на фінансові ризики та зміни зовнішнього середовища [17;18].

Важливим напрямом обліково-аналітичної роботи є також забезпечення інформаційної бази для фінансового планування діяльності КНП. Дані бухгалтерського обліку використовуються під час складання фінансових планів, прогнозування майбутніх надходжень і витрат, а також визначення потреби у фінансових ресурсах. Це дозволяє керівництву закладу більш ефективно організовувати діяльність підприємства та забезпечувати його стабільне функціонування у довгостроковій перспективі.

У сучасних умовах розвитку інформаційних технологій дедалі більшого значення набуває автоматизація облікових процесів у медичних установах. Використання сучасного програмного забезпечення сприяє підвищенню точності ведення бухгалтерського обліку, пришвидшує обробку фінансової інформації та зменшує ймовірність виникнення помилок. Крім того, автоматизовані системи дозволяють оперативно формувати необхідну звітність та аналітичні дані, що значно підвищує ефективність контролю й управління фінансовими результатами діяльності КНП.

Отже, облік і аналіз фінансових результатів у КНП «Центр надання первинної медичної допомоги» Рожнятівської селищної ради виконують не лише обліково-контрольну, а й управлінсько-аналітичну функцію, сприяючи підвищенню прозорості діяльності, фінансової дисципліни та ефективності функціонування закладу охорони здоров'я в цілому.

2.3. Аналіз фінансового стану у КНП

У сучасних умовах реформування системи охорони здоров'я особливої актуальності набуває оцінка фінансового стану комунальних некомерційних підприємств. Для КНП «Центр надання первинної медичної допомоги» Рожнятівської селищної ради фінансовий стан є ключовим індикатором здатності закладу стабільно функціонувати, забезпечувати якісне надання медичних послуг та ефективно використовувати наявні ресурси.

Необхідність проведення фінансового аналізу зумовлена зміною механізму фінансування галузі, зокрема переходом до оплати медичних послуг за договорами з Національна служба здоров'я України. Це підвищує вимоги до управління доходами, витратами, ліквідністю та платоспроможністю підприємства.

Аналіз фінансового стану КНП дозволяє комплексно оцінити результати його діяльності, виявити тенденції розвитку, визначити проблемні аспекти у використанні фінансових ресурсів та сформувати інформаційну базу для прийняття обґрунтованих управлінських рішень. Саме тому дане питання є важливим елементом дослідження ефективності функціонування закладу охорони здоров'я.

Таблиця 2.1

Аналіз активів у КНП «Центрі надання первинної медичної допомоги» РСР

Актив, тис. грн	Станом на		Пасив, тис. грн	Станом на	
	01.01.2023	01.01.2024		01.01.2023	01.01.2024
Необоротні активи	7277,9	13473	Власний капітал	3624	6494,9
Оборотні активи	1373,6	747,6	Довгострок. зобов'язання і забезпечення	498,5	3811,3
НА, утр. для продажу, та групи вибуття	0	0	Поточні зобов'язання і забезпечення	4529	3914,4
			Зобов'яз., пов'яз. з НА, утрим. для продажу, та групами вибуття	0	0
Баланс	8651,5	14220,6	Баланс	8651,5	14220,6

Показники	2023	2024	Гран. Знач	Відхилення	
				Від минулого року	Від граничного значення
Коефіцієнт автономії	0,418886898	0,4567247	0,5	0,037837853	-0,04327525
Коефіцієнт фінансової залежності	0,581113102	0,5432752	0,5	-0,03783785	0,043275249
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,476506964	0,7247373	0,7	0,248230389	0,024737353

Продовження до таблиці 2.1.

Коефіцієнт фінансового ризику	1,387279249	1,1895025	1	-0,19777672	0,189502533
Коефіцієнт маневрування власного капіталу	-1,00825055	-1,074396	1	- 0,066146283	-2,07439683
Коефіцієнт забезпеченості оборотних активів власним оборотним капіталом	-2,66009027	-9,334002	0,5	-6,67391186	-9,83400214
Коефіцієнт постійності активів	2,008250552	2,0743968	1	0,066146283	1,074396834
Коефіцієнт співвідношення оборотних до необоротних активів	0,188735762	0,0554887		-0,13324701	

Джерело: створено автором на основі Додатків

Аналіз активів підприємства є важливим етапом оцінки фінансового стану, оскільки дозволяє визначити структуру майна, рівень його мобільності та тенденції розвитку матеріально-технічної бази закладу.

Згідно з даними балансу, загальна вартість активів КНП станом на 01.01.2024 р. становить 14220,6 тис. грн, що на 5569,1 тис. грн (або 64,4%) більше порівняно з початком 2023 року (8651,5 тис. грн). Таким чином, у звітному періоді відбулося суттєве зростання ресурсного потенціалу підприємства.

Вартість необоротних активів зросла з 7277,9 тис. грн до 13473 тис. грн, тобто на 6195,1 тис. грн. Їх частка у загальній структурі активів становила:

- 84,1% – станом на 01.01.2023 р.;
- 94,7% – станом на 01.01.2024 р.

Отже, спостерігається значне зростання питомої ваги необоротних активів у структурі балансу. Така тенденція свідчить про розширення та оновлення матеріально-технічної бази закладу, що є характерним для медичних установ, адже здійснюється придбання обладнання, модернізація приміщень, капітальні інвестиції.

Разом з тим, висока частка необоротних активів знижує мобільність майна та ускладнює швидке перетворення активів у грошові кошти.

Оборотні активи за досліджуваний період зменшилися з 1373,6 тис. грн до 747,6 тис. грн, тобто на 626,0 тис. грн. Їх частка у структурі активів становила:

- 15,9% – у 2023 році;
- 5,3% – у 2024 році.

Зниження питомої ваги оборотних активів більш ніж утричі є негативною тенденцією, оскільки саме вони забезпечують поточну діяльність установи та її платоспроможність. Недостатній обсяг оборотних ресурсів у КНП «Центрі надання первинної медичної допомоги» у селищі Рожнятів може призводити до труднощів у фінансуванні поточних витрат.

Коефіцієнт співвідношення оборотних до необоротних активів зменшився з 0,19 у 2023 році до 0,06 у 2024 році. Це означає, що на 1 грн необоротних активів припадає лише 6 копійок оборотних коштів. Такий рівень є низьким і свідчить про недостатню гнучкість структури активів.

У КНП «Центр надання первинної медичної допомоги» коефіцієнт постійності активів зріс з 2,01 до 2,07 при нормативному значенні до 1, що підтверджує надмірну концентрацію ресурсів у необоротних активах.

Проведений аналіз показав, що у 2024 році відбулося суттєве зростання активів КНП «Центр надання первинної медичної допомоги» у селищі Рожнятів, переважно за рахунок збільшення необоротних активів. Це свідчить про розвиток матеріально-технічної бази закладу та зміцнення його виробничого потенціалу.

Водночас структура активів характеризується надмірною часткою необоротних ресурсів та зменшенням оборотних активів, що негативно впливає на рівень ліквідності та фінансової гнучкості підприємства.

Таким чином, керівництву закладу доцільно приділити увагу оптимізації структури активів, зокрема формуванню достатнього обсягу оборотних коштів для забезпечення стабільної поточної діяльності та підвищення фінансової стійкості установи.

Таблиця 2.2

Динаміка та структурні зміни активів і джерел їх формування КНП «Центр надання первинної медичної допомоги» у селищі Рожнятів

Аналіз активів у КНП «Центрі надання первинної медичної допомоги» РСР

Актив, тис. грн	Станом на			Пасив, тис. грн	Станом на		
	2022	2023	2024		2022	2023	2024
Необоротні активи	7747,8	7277,9	13473	Власний капітал	5656,7	3624	6494,9
Оборотні активи	3399,7	1373,6	747,6	Довгостро к. зобов'язан ня і забезпечен ня	558,8	498,5	3811,3
НА, утрим. для продажут а групи вибуття	0	0	0	Поточні зобов'язан ня і забезпечен ня	4932	4529	3914,4
				Зобов'яз., пов'яз. з НА, утрим. Для продажу, та групами вибуття	0	0	0
Баланс	11147,5	8651,5	14220,6	Баланс	11147,5	8651,5	14220,6

Актив	+/-		%		Пасив	+/-		%	
	2022/2023	2023/2024	2022/2023	2023/2024		2022/2023	2023/2024	2022/2023	2023/2024
A1	-469,9	6195,1	93,9%	185,1%	П1	-2032,7	2870,9	64,1%	179,2%
A2	-2026,1	-626	40,4%	54,4%	П2	-60,3	3312,8	89,2%	764,6%
A3	0	0	0,0%	0,0%	П3	-403	-614,6	91,8%	86,4%
					П4	0	0	-	-
Баланс	-2496	5569,1	77,6%	164,4%	Баланс	-2496	5569,1	77,6%	164,4%

Джерело: створено автором на основі Додатків

Загальна вартість активів підприємства у 2023 році зменшилась порівняно з 2022 роком на 2496 тис. грн (–22,4%) і становила 8651,5 тис. грн. Проте у 2024

році відбулося суттєве зростання майна на 5569,1 тис. грн (+64,4%), і баланс досяг 14220,6 тис. грн.

У 2023 році їх вартість зменшилась на 469,9 тис. грн (до 93,9% від рівня 2022 року), однак у 2024 році відбулося різке зростання на 6195,1 тис. грн (185,1% до попереднього року).

Це свідчить про масштабне оновлення або дооцінку основних засобів та зміцнення матеріально-технічної бази закладу.

Спостерігається стійка негативна тенденція:

- у 2023 році зменшення на 2026,1 тис. грн (40,4% від рівня 2022 року);
- у 2024 році додаткове скорочення на 626 тис. грн (54,4% від рівня 2023 року).

Зменшення оборотних активів протягом двох років поспіль свідчить про зниження ліквідності та мобільності ресурсів.

У 2023 році власний капітал зменшився на 2032,7 тис. грн (64,1% від рівня 2022 року), що могло бути наслідком збитків або зменшення фінансування. Проте у 2024 році показник зріс на 2870,9 тис. грн (179,2%), що свідчить про відновлення фінансової стійкості.

У 2023 році відбулося незначне зменшення (–60,3 тис. грн), однак у 2024 році спостерігається суттєве зростання на 3312,8 тис. грн (764,6%). Таке різке збільшення може бути пов'язане із залученням довгострокового фінансування або створенням забезпечень. Поточні зобов'язання мають тенденцію до скорочення:

- у 2023 році –403 тис. грн;
- у 2024 році –614,6 тис. грн.

Це позитивно впливає на короткострокову платоспроможність підприємства.

У 2023 році фінансовий стан підприємства погіршився, що проявилось у зменшенні активів та власного капіталу. У 2024 році відбулося суттєве зростання балансу за рахунок збільшення необоротних активів та довгострокових зобов'язань.

Структура активів стає більш капіталомісткою, що є характерним для медичних установ. Зменшення оборотних активів потребує особливої уваги, оскільки може створювати ризики ліквідності. Зростання довгострокових зобов'язань свідчить про активну інвестиційну політику, проте підвищує фінансове навантаження у майбутніх періодах.

Таким чином, у 2024 році спостерігається відновлення та розширення діяльності у КНП «Центрі надання первинної медичної допомоги» у селищі Рожнятів, однак структура активів і джерел їх формування потребує подальшої оптимізації для забезпечення довгострокової фінансової стійкості (рис.2.4).

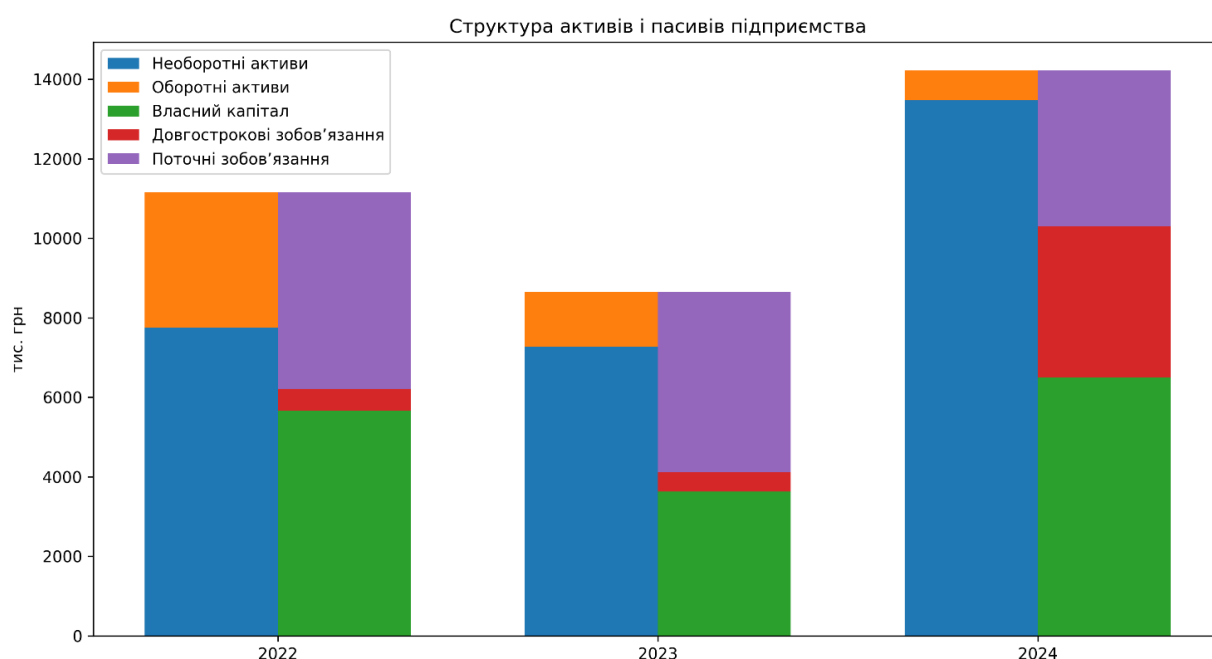


Рис 2.4. Структура активів і пасивів у КНП «Центр надання первинної медичної допомоги» РСР

Джерело: створено автором на основі Додатків

Аналіз структури активів і пасивів показує, що у 2024 році відбулося суттєве зростання вартості майна підприємства порівняно з 2023 роком. Основну частку активів становлять необоротні активи, обсяг яких значно зріс, що свідчить про розширення матеріально-технічної бази підприємства. Водночас оборотні активи мають тенденцію до зменшення, що може вказувати на скорочення обігових коштів.

У структурі пасивів у 2024 році спостерігається збільшення власного капіталу та довгострокових зобов'язань, що свідчить про залучення додаткових джерел фінансування та зміцнення фінансової стійкості підприємства. Поточні зобов'язання при цьому поступово зменшуються, що є позитивною тенденцією та характеризує покращення платоспроможності підприємства.

Аналіз основних засобів у КНП «Центрі надання первинної медичної допомоги» РСР здійснюється за вибраними напрямками, серед них:

- Аналіз складу і динаміки основних засобів підприємства. Підвищена увага при цьому надається аналізу промислово-виробничих основних засобів, оскільки їх зростання та зміна структури визначає виробничу потужність підприємства. Здійснюється аналіз технологічної та вікової структури основних засобів.
- Аналіз технічного стану основних засобів. Основною характеристикою технічного рівня основних засобів є віковий склад устаткування. Стан устаткування аналізують за термінами його експлуатації, виділяючи групи об'єктів за періодами до 5 років, 5-10 років, 10-20 років і т.д. При цьому визначають кількість різних груп устаткування з різними періодами експлуатації, їх питому вагу, розробляють заходи щодо оновлення основних засобів.
- Аналіз ефективності використання основних засобів .

Таблиця 2.3

Аналіз наявності, руху та технічного стану основних засобів КНП «Центр надання первинної медичної допомоги» смт Рожнятів

№	Показники	Минулий рік	Звітний рік	Відхилення (+ / –)
1	Наявність основних засобів на початок року	7747,8	7277,9	-469,9
2	Поступило та введено основних засобів в експлуатацію	0	3292,2	3292,2
3	Вибуло основних засобів в звітному році	469,9	594,6	124,7

Продовження таблиці 2.3.

4	Наявність основних засобів на кінець року	7277,9	9975,5	2697,6
5	Коефіцієнт відновлення основних засобів	0	0,33002857	0,33002857
6	Коефіцієнт вибуття основних засобів	0,060649475	0,081699391	0,021049917
7	Знос основних засобів на кінець року	6993,4	7999,5	1006,1
8	Коефіцієнт зносу основних засобів	0,960909053	0,801914691	-0,158994362
9	Коефіцієнт придатності основних засобів	0,039090947	0,198085309	0,158994362

Джерело: створено автором на основі Додатків

Важливим елементом оцінки майнового стану підприємства є аналіз наявності, руху та технічного стану основних засобів, оскільки саме вони формують матеріально-технічну базу медичного закладу.

На початок 2023 року вартість основних засобів становила 7747,8 тис. грн, тоді як на початок 2024 року — 7277,9 тис. грн, що на 469,9 тис. грн менше. Зменшення пов'язане з вибуттям активів у попередньому періоді.

У 2024 році відбулося суттєве оновлення матеріальної бази: введено в експлуатацію основних засобів на суму 3292,2 тис. грн, тоді як у 2023 році надходження були відсутні.

Вибуття основних засобів у 2024 році становило 594,6 тис. грн, що на 124,7 тис. грн більше, ніж у 2023 році (469,9 тис. грн). Це може бути пов'язано зі списанням морально застарілого або фізично зношеного обладнання.

У результаті на кінець 2024 року залишкова вартість основних засобів зросла до 9975,5 тис. грн, що на 2697,6 тис. грн більше порівняно з 2023 роком. Таким чином, у звітному періоді спостерігається позитивна тенденція до нарощування виробничого потенціалу.

Коефіцієнт відновлення основних засобів у 2023 році дорівнював 0, тоді як у 2024 році становить 0,33. Це означає, що 33% вартості основних засобів на кінець року сформовано за рахунок нововведених активів, що є високим показником оновлення та свідчить про активну інвестиційну діяльність.

Коефіцієнт вибуття зріс з 0,0606 до 0,0817. Підвищення цього показника вказує на більш інтенсивне списання активів, однак його рівень залишається помірним і не перевищує обсягів оновлення, що є позитивною ознакою.

Сума зносу основних засобів на кінець року збільшилася на 1006,1 тис. грн. Проте коефіцієнт зносу зменшився з 0,9609 до 0,8019. Зниження рівня зношеності пояснюється значним обсягом введення нових об'єктів основних засобів у 2024 році.

Відповідно коефіцієнт придатності основних засобів зріс на 15,89, що свідчить про покращення технічного стану майна та підвищення рівня його експлуатаційної придатності.

Проведений аналіз показує, що у 2024 році в КНП відбулося суттєве оновлення та нарощування основних засобів. Обсяг введених в експлуатацію активів значно перевищує обсяг їх вибуття, що позитивно вплинуло на зменшення рівня зносу та покращення технічного стану матеріально-технічної бази [19 С.7-20,21].

Таким чином, можна зробити висновок про активну політику модернізації та розвитку інфраструктури закладу. Разом з тим, зростання обсягів вибуття потребує постійного контролю за ефективністю використання та своєчасним оновленням основних засобів.

У КНП «Центрі надання первинної медичної допомоги» РСР матеріальні ресурси включають виробничі запаси та малоцінні й швидкозношувані предмети (МШП), які забезпечують безперервність надання медичних послуг. До їх складу належать медикаменти, паливно-мастильні матеріали (зокрема бензин для генератора), інші господарські матеріали та МШП. Рациональне використання і контроль за рухом цих ресурсів є важливою умовою ефективної діяльності закладу.

**Характеристика обсягу матеріальних ресурсів у КНП «Центрі надання
первинної медичної допомоги» РСР за листопад 2025 року**

Код рахунку	Найменування	Наявність на початок місяця (тис.грн.)		Обороти за місяць (тис.грн.)		Наявність на кінець місяця (тис.грн.)	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
201	Медикаменти	150,0	0	84,3	149,8	84,5	0
203	Бензин для генератора	50,5	0	41,6	51,2	40,9	0
209	Інші матеріали	10,2	0	3,1	6,9	6,4	0
221	МШП	15,6	0	3,3	14,4	3,5	0

Джерело: створено автором на основі Додатків

Залишок медикаментів на початок місяця становив 150,0 тис. грн., впродовж місяця надійшло медикаментів на 84,3 тис. грн., з яких використано – 149,8 тис грн. залишок на кінець місяця становить 84,5 тис грн, що показує значне списання медикаментів, яке в першу чергу пов’язане з їх активним використанням у процесі надання медичних послуг. Зменшення залишку на 65,5 тис грн свідчить про високу інтенсивність споживання.

В умовах відключень електроенергії, що на сьогоднішній день є притаманним, для ефективної роботи лікарні необхідно мати для забезпечення безперебійної роботи – бензин для генератора. Початковий залишок становив 50,5 тис. грн., впродовж місяця надійшло — 41,6 тис. грн, з яких використано — 51,2 тис. грн. Кінцевий залишок — 40,9 тис. грн.

З цього, можна зробити висновок, що витрати пального перевищили надходження, що зменшило загальні залишки на 9,6 тис. грн..

Щодо інших матеріалів, обсяг використання перевищує надходження, що спричинює скорочення запасів майже на 37%, тому необхідно контролювати мінімальний рівень залишків для недопущення дефіциту.

Залишок МШП на початок місяця становив 15,6 тис. грн., впродовж місяця надійшло матеріалів на 3,3 тис. грн, з яких використано 14,4 тис. грн. кінцевий залишок становить – 3,5 тис. грн., що свідчить про суттєве зменшення залишків, яке може свідчити про оновлення інвентарю.

Протягом місяця за всіма видами матеріальних ресурсів обсяг вибуття перевищує надходження, що зумовило скорочення залишків. Найбільшу частку в структурі запасів займають медикаменти, що є характерним для медичного закладу.

Зменшення матеріальних ресурсів свідчить про їх активне використання у процесі діяльності КНП. Водночас керівництву доцільно контролювати рівень мінімальних залишків, особливо медикаментів та пального, для забезпечення безперервності надання медичних послуг та підтримання належного рівня операційної стабільності.

Достатня забезпеченість установи трудовими ресурсами, їх раціональне використання, високий рівень продуктивності праці грають важливу роль у підвищенні ефективності підприємницької діяльності.

Основними завданнями аналізу слід вважати є вивчення та оцінку забезпеченості підприємства (у розрізі його структурних підрозділів) персоналом у цілому, а також, за категоріями і професіями; визначення і дослідження показників плинності кадрів, продуктивності праці і т.д.; визначення резервів підвищення ефективності використання трудових ресурсів, розробка програм реалізації виявлених резервів.

Таблиця 2.5

Аналіз використання трудових ресурсів у КНП «Центрі надання первинної медичної допомоги» РСР

<i>Показники</i>	<i>2025</i>	<i>2024</i>	<i>Відхилення +/-</i>	<i>Відхилення %</i>
Середньооблікова кількість працівників:	242	241	-1	99,6%
– медичний персонал:	198	198	-	-
– з нього технічного персоналу	44	43	-1	99,6%

Джерело: створено автором на основі Додатків

Із таблиці видно, що загальна кількість працівників зменшилась на 0,4%, що свідчить про високу лояльність до установи та задоволеність умовами праці. Відсоток 0,4% - це ознака стабільності та низької плинності кадрів у КНП «Центрі надання первинної медичної допомоги» РСР.

У КНП «Центрі надання первинної медичної допомоги» значення аналізу доходів та витрат підприємства полягає в обґрунтуванні шляхів збільшення доходів та скорочення витрат.

Завданнями аналізу доходів і витрат установи є:

- оцінка виконання плану, динаміки та структури доходів та витрат підприємства;
- оцінка впливу факторів на доходи підприємства;
- оцінка впливу факторів на витрати підприємства;
- визначення впливу факторів на прибуток підприємства від фінансової, інвестиційної та надзвичайної діяльності;
- пошук резервів збільшення доходів та зменшення витрат підприємства [14;15];

Аналіз отриманих доходів та здійснених витрат у динаміці передбачає їх вивчення протягом аналізованих років з метою виявлення певних тенденцій та закономірностей.

Таблиця 2.6

Аналіз доходів у КНП «Центр надання первинної медичної допомоги» РСР

Показники	Розмір, грн.		Частка, %		Відхилення (+,-)	
	Звітний	Попер.	Звітний	Попер.	грн	%
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	55264,7	47316,9	96,9%	95,6%	7947,8	1,3%
Дохід від іншої операційної діяльності	1768,8	2185,7	3,1%	4,4%	-416,9	-1,3%
Дохід від фінансової діяльності	0	0	0,0%	0,0%	0	0,0%
Дохід від інвестиційної діяльності	0	0	0,0%	0,0%	0	0,0%
Разом доходи	57033,5	49502,6	100,0%	100,0%	7530,9	-

Джерело: створено автором на основі Додатків

Загальний обсяг доходів у звітному році становить 57 033,5 грн, що на 7 530,9 грн більше порівняно з попереднім періодом (49 502,6 грн). Це свідчить про зростання фінансових надходжень установи.

Основну частку доходів формує чистий дохід від реалізації продукції (послуг) — 96,9% у звітному році (95,6% у попередньому). Його зростання на 7 947,8 грн підтверджує підвищення обсягів надання медичних послуг та стабільність основного джерела фінансування.

Водночас дохід від іншої операційної діяльності зменшився на 416,9 грн, а його частка скоротилася з 4,4% до 3,1%. Доходи від фінансової та інвестиційної діяльності відсутні, що є характерним для КНП «Центру надання первинної медичної допомоги» РСР.

Загалом структура доходів є стабільною та орієнтованою на основну діяльність закладу (рис.2.5).

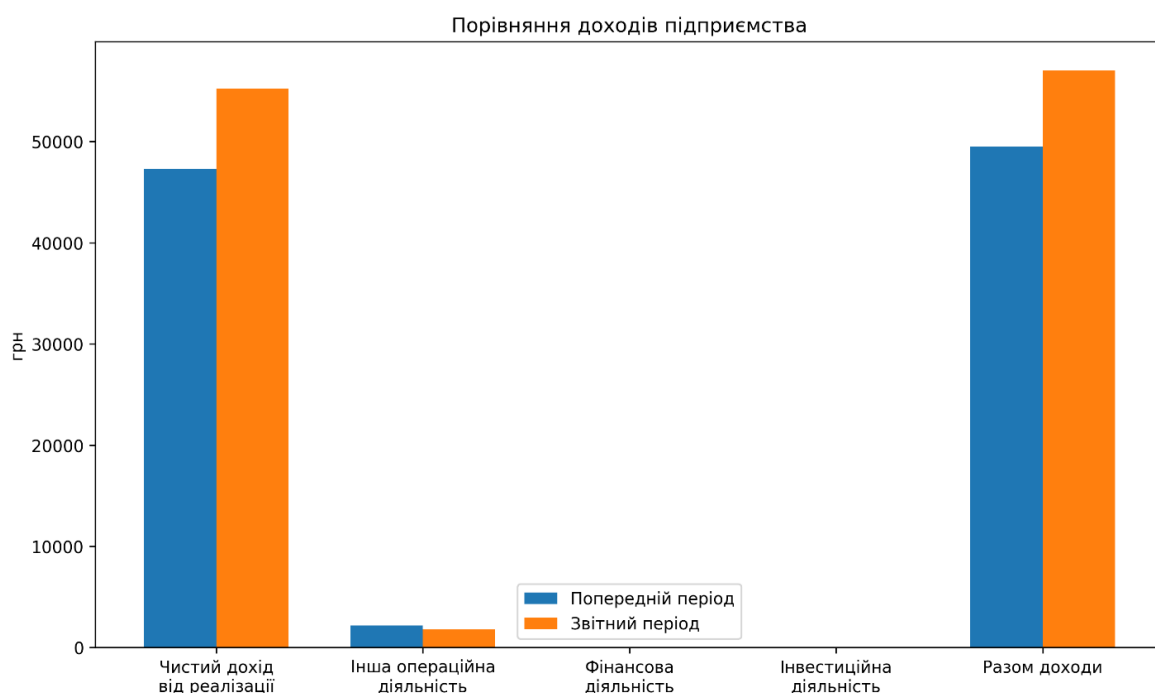


Рис 2.5. Порівняння доходів у КНП «Центр надання первинної медичної допомоги» РСР

Джерело: створено автором на основі Додатків

Аналіз темпів росту доходів у КНП «Центр надання первинної медичної допомоги» РСР

Рік	Доходи підприємства в порівняльних цінах, тис. грн	Темпи росту, %	
		Базисні	Ланцюгові
2022	42895,7	100,0%	100,0%
2023	49502,6	115,4%	115,4%
2024	57034	133,0%	115,2%

Джерело: створено автором на основі Додатків

Згідно з наведеними даними, у 2022 році доходи установи становили 42895,7 грн, що прийнято за базовий рівень (100%).

У 2023 році обсяг доходів становив 49502,6, що на 6 606,9 грн більше порівняно з 2022 роком.

У 2024 році обсяг доходів зріс до 57 034 грн, що на 7 531,4 грн більше порівняно з попереднім роком.

Темп зростання доходів за 2022-2024 роки становить 115,2%, тобто приріст склав 15,2%.

Зростання величини доходів у КНП «Центрі надання первинної медичної допомоги» свідчить про:

- збільшення обсягів надання медичних послуг;
- можливе зростання фінансування за договорами з НСЗУ;
- підвищення ефективності діяльності закладу.

Для неприбуткової організації позитивна динаміка доходів є вкрай важливою, оскільки означає розширення фінансових можливостей для забезпечення статутної діяльності, покращення матеріально-технічної бази та підвищення якості медичних послуг.

У 2024 році спостерігається стабільне зростання доходів КНП на 15,2%, що свідчить про позитивну тенденцію розвитку установи та зміцнення її фінансової бази.

Динаміка показників підтверджує ефективність функціонування закладу та створює передумови для подальшого підвищення рівня медичного обслуговування населення.

Таблиця 2.8

Аналіз витрат по енергоносіях у КНП «Центрі надання первинної медичної допомоги» РСР

Елементи витрат	Величина, грн.		Частка, %		Відхилення	
	2023	2024	минулий	звітний	грн.	%
Оплата теплопостачання	450330	310000	32,9%	23,8%	-140330	- 9,1%
Оплата водопостачання і водовідведення	10000	96000	0,7%	7,4%	86000	6,7%
Оплата електроенергії	649545	585000	47,5%	45,0%	-64545	- 2,5%
Оплата природного газу	196700	259000	14,4%	19,9%	62300	5,5%
Оплата інших енергоносіїв	60425	50000	4,4%	3,8%	-10425	- 0,6%
Всього витрат по енергоносіях	1367000	1300000	100,0%	100,0%	-67000	

Джерело: створено автором на основі Додатків

Загальний обсяг витрат по енергоносіях у звітному періоді становить 1367000, що на 67000 більше, ніж у попередньому році. Це свідчить про збільшення споживання енергоносіїв у КНП «Центрі надання первинної медичної допомоги» РСР.

Основну частку витрат по енергоносіях становлять витрати на оплату електроенергії, що займають 47,5 % всіх витрат. У 2024 році частка витрат на оплату електроенергії становила 45%, що свідчить про збільшення споживання на 2,5%.

Водночас витрати на оплату природного газу у 2025 році зменшились на 62300, що становить 5,5% загальної частки витрат.

РОЗДІЛ III. ПРОБЛЕМИ ТА ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ АНАЛІЗУ ТА ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ В КНП

3.1. Проблеми та особливості ведення обліку фінансових результатів у центрі надання первинної медичної допомоги

Донедавна медична галузь економіки майже в повній мірі фінансувалась за рахунок бюджетних асигнувань, а ведення обліку базувалось на основі Наказу Міністерства фінансів України від 31.12.2013 року №1203 «Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі» [4].

Водночас, 2018 рік ознаменувався змінами, згідно яких було запроваджено нову модель фінансування закладів медичної сфери, а саме змінився статус медичних закладів з бюджетних установ на комунальні підприємства, що зумовило перехід на госпрозрахунковий бухгалтерський облік. Це дало змогу медичним закладам фінансуватись не лише за рахунок бюджетних коштів, а й залучати благодійні кошти та внески, одержані від пацієнтів на платній основі [16;17].

Для новостворених комунальних підприємств серйозним випробуванням став воєнний стан, запроваджений в Україні з 24 лютого 2022 року. У цей період вони працювали в умовах суттєвого скорочення фінансування з боку органів місцевого самоврядування, а також за наявності фіксованих виплат від Національної служби здоров'я України. Водночас оновлена модель фінансування відкрила нові можливості: заклади змогли швидко отримувати необхідні ліки та медичне обладнання безпосередньо від благодійних організацій, не залучаючи додаткові державні ресурси для свого забезпечення [19].

Першоджерелом правил і принципів бухгалтерського обліку є своєчасний та достовірний фінансовий результат господарської діяльності. Як і у будь-якого господарюючого суб'єкта, великий вплив на фінансовий результат діяльності

медичного комунального некомерційного підприємства мають доходи і витрати [16,17].

На сьогодні, в Україні широко застосовують три концепції формування фінансового результату, а саме:

- за нормативною базою, згідно з методичних та методологічних рекомендацій;
- за науковим методом;
- за міжнародними стандартами бухгалтерського обліку [20, С.8].

В Українському законодавстві не існує нормативного трактування поняття «фінансовий результат», адже фінансовий результат акумулює в собі як і прибуток, так і збиток (рис.3.1) [5;6].

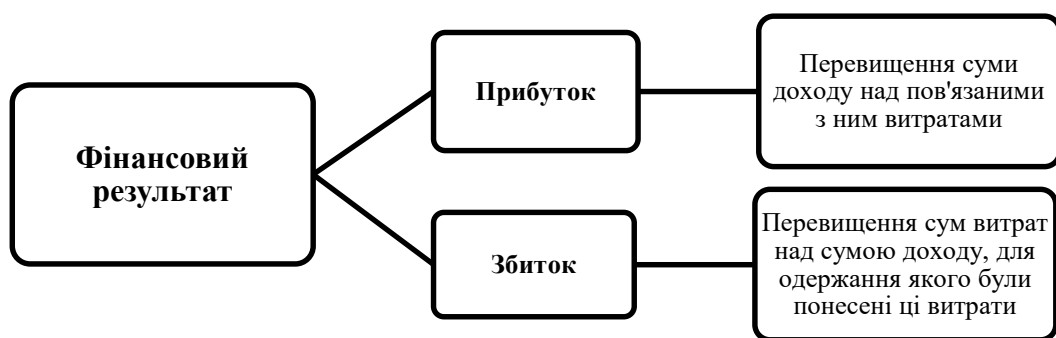


Рис 3.1. Поняття фінансового результату

Джерело: створено автором [5;6]

На сьогодні існує безліч різних класифікацій доходів, які не суперечать чинному законодавству. У таблиці 3.1. представлено поділ доходів на 5 категорій відповідно до П(С)БО 15 «Доходи» [14].

Класифікація доходів згідно НП(С)БО 15 «Доходи»

№ з/п	Визначення групи доходів	Опис
1.	Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	Загальний дохід (виручка) від реалізації продукції, товарів, робіт або послуг без вирахування наданих знижок, повернення раніше проданих товарів та непрямих податків і зборів (податку на додану вартість, акцизного збору тощо)
2.	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	Визначається шляхом вирахування з доходу від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг наданих знижок, вартості повернутих раніше проданих товарів, доходів, що за договорами належать комітентам (принципалам тощо), та податків і зборів
3.	Інші операційні доходи	Суми інших доходів від операційної діяльності підприємства, крім чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), зокрема: дохід від операційної оренди активів; дохід від операційних курсових різниць; відшкодування раніше списаних активів; дохід від роялті, відсотків, отриманих на залишки коштів на поточних рахунках в банках; дохід від реалізації оборотних активів (крім фінансових інвестицій), необоротних активів, утримуваних для продажу, та групи вибуття тощо
4.	Фінансові доходи	Дивіденди, відсотки та інші доходи, отримані від фінансових інвестицій (крім доходів, які обліковуються за методом участі в капіталі)
5.	Інші доходи	Дохід від реалізації фінансових інвестицій; дохід від неопераційних курсових різниць та інші доходи, які виникають у процесі господарської діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства

Джерело: створено автором [14]

У бухгалтерському обліку витрати відображаються за наявності визначених умов. Саме ці критерії лежать в основі їх подальшого групування, що дає змогу сформулювати класифікацію витрат медичного комунального некомерційного підприємства [15].

З урахуванням специфіки функціонування медичних установ, витрати доцільно групувати за кількома ознаками.

Передусім, за економічними елементами витрати підприємства поділяються на:

— матеріальні;

— витрати на оплату праці з відповідними нарахуваннями, а також інші (у тому числі нематеріальні) витрати.

Такий підхід дає змогу оцінити загальну структуру ресурсів, які використовуються у процесі надання медичних послуг.

Більш деталізовано витрати розглядаються за статтями калькуляції. У діяльності КНП «Центр надання первинної медичної допомоги» вони охоплюють:

- витрати на оплату праці персоналу з відрахуваннями;
- забезпечення лікарськими засобами;
- придбання засобів індивідуального захисту;
- придбання імунобіологічних препаратів та вакцин;
- використання дезінфікуючих засобів.

Окремо виділяються витрати, пов'язані з утриманням і ремонтом основних засобів, їх амортизацією, управлінськими потребами, а також загальновиробничі та інші супутні витрати [21, С.13].

Залежно від способу включення до собівартості медичних послуг витрати поділяються на прямі та непрямі, що дозволяє точніше визначати вартість окремих видів послуг. Водночас за характером залежності від обсягу наданих послуг розрізняють змінні та постійні витрати, що є важливим для планування діяльності закладу.

Для забезпечення ефективного управління витратами їх також доцільно класифікувати за місцями виникнення та центрами відповідальності — у межах структурних підрозділів закладу або поза ними. Окрім цього, витрати можуть бути нормованими або ненормованими залежно від можливості встановлення для них нормативів.

З позиції часу витрати поділяються на поточні та одноразові, а з огляду на планування — на планові та позапланові. Завершує класифікацію їх розподіл за видами діяльності підприємства: витрати операційної, фінансової та інвестиційної діяльності.

Такий комплексний підхід до класифікації витрат сприяє підвищенню прозорості облікових процесів у КНП «Центр надання первинної медичної допомоги» у селищі Рожнятів та створює основу для прийняття обґрунтованих управлінських рішень.

У КНП «Центрі надання первинної медичної допомоги» РСР загальновиробничі витрати поділяють на:

- витрати на соціальні заходи: рецептурні препарати для пільгових категорій населення;
- витрати на оплату службових відряджень персоналу;
- витрати на навчання персоналу;
- витрати на освітлення, опалення, водопостачання та водовідведення;
- витрати на охорону праці, техніку безпеки, пожежну безпеку та охорону навколишнього природного середовища.

На сучасному етапі функціонування закладів охорони здоров'я однією з найбільш складних ділянок обліку залишається організація відображення та звітування за різними джерелами формування доходів і здійснення витрат комунального некомерційного підприємства. Особливої актуальності це питання набуває для КНП «Центр надання первинної медичної допомоги» у селищі Рожнятів, діяльність якого характеризується диверсифікованим фінансуванням [22;23].

З урахуванням результатів практичного дослідження, доцільним є ведення обліку з чітким розмежуванням доходів і витрат за джерелами їх надходження. Такий підхід дозволяє підвищити прозорість фінансової інформації та забезпечити ефективний контроль за використанням ресурсів.

Зокрема, у діяльності зазначеного КНП варто виокремлювати власні кошти, до яких належать надходження за програмою медичних гарантій, а також доходи від надання платних послуг (останні доцільно обліковувати окремо для більш детального аналізу). Окрему групу становлять ресурси державного

бюджету, що надходять у вигляді товарно-матеріальних цінностей за централізованим розподілом.

Важливим джерелом фінансування є кошти місцевого бюджету, зокрема в межах реалізації місцевих програм підтримки закладу. Поряд із цим, у практиці КНП «Центр надання первинної медичної допомоги» значну роль відіграє благодійна допомога, яка може надходити у вигляді матеріальних цінностей, обладнання або грошових ресурсів [53].

Окремо слід виділити гуманітарну допомогу, що зазвичай включає медикаменти, обладнання та інші матеріальні ресурси, а також грантові кошти, які спрямовуються на реалізацію конкретних програм і проєктів [24, С.311-315;53].

Отже, систематизація доходів і витрат за джерелами їх формування є необхідною умовою ефективної організації бухгалтерського обліку в КНП «Центр надання первинної медичної допомоги» у селищі Рожнятів. Такий підхід сприяє підвищенню достовірності звітності, посиленню контролю за цільовим використанням коштів і створює підґрунтя для прийняття обґрунтованих управлінських рішень.

3.2. Напрями оптимізації структури доходів та видатків у бюджетній установі

Нормативно визначена базова класифікація доходів підприємств не повною мірою відображає специфіку формування доходів у комунальних некомерційних підприємствах медичної галузі. Особливо це стосується практичної діяльності таких установ, як КНП «Центр надання первинної медичної допомоги» у селищі Рожнятів, де джерела фінансування є різноманітними та мають свої особливості обліку.

З метою більш точного та прозорого відображення доходів доцільно в аналітичному обліку виокремлювати окремі їх групи. Зокрема, для досліджуваного закладу можна виділити такі основні категорії:

- кошти, отримані з місцевого бюджету в межах програм підтримки засновника;
- фінансування на виконання бюджетних програм;
- надходження, розподілені через бюджетні механізми;
- доходи від реалізації послуг у межах Програми медичних гарантій;
- надходження від діяльності, дозволеної законодавством (зокрема платних послуг);
- кошти у вигляді грантів, благодійної допомоги чи дарунків [1;17].

Такий підхід дозволяє краще зрозуміти структуру фінансування медичного закладу та забезпечує більш якісний контроль за використанням ресурсів.

Для деталізації доходів доцільно також удосконалити аналітику рахунку 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг», відкривши відповідні субрахунки (рис.3.2).

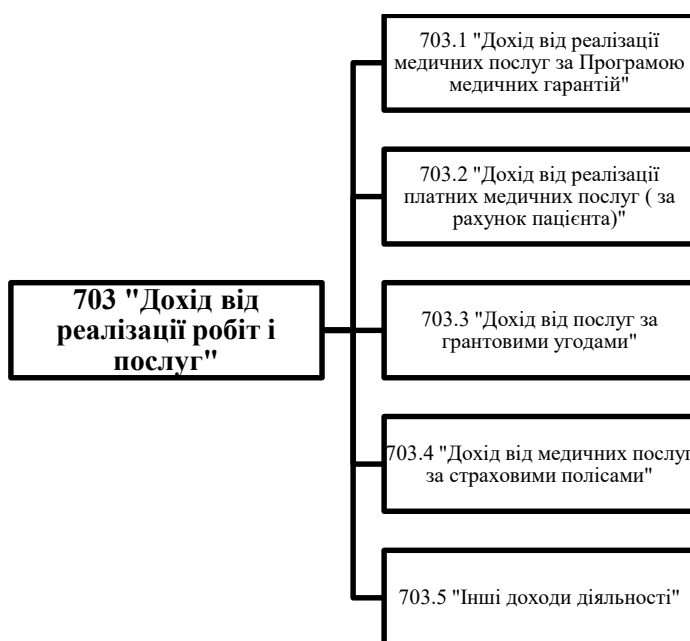


Рис 3.2. Субрахунки до рахунку 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг»

Джерело: створено автором

Доцільно окремо обліковувати такі категорії доходів, як:

- доходи від медичних послуг, що фінансуються Національною службою здоров'я України;
- доходи від платних послуг, які надаються пацієнтам; надходження за грантовими програмами; доходи від страхових виплат;
- а також інші види доходів [14].

У практиці КНП «Центр надання первинної медичної допомоги» у селищі Рожнятів така деталізація сприятиме більш точному аналізу ефективності кожного напрямку діяльності.

Витрати підприємства, у свою чергу, також доцільно групувати відповідно до джерел фінансування та напрямів діяльності. Зокрема, їх можна поділити на:

- витрати основної (статутної) діяльності, пов'язані з наданням медичної допомоги;
- організаційні витрати, що включають отримання необхідних ліцензій та дозволів;
- витрати, пов'язані з виконанням бюджетних програм; витрати на забезпечення внутрішньогосподарської діяльності (обслуговування обладнання, транспорту, інформаційних систем);
- витрати, пов'язані зі списанням або оновленням медичного обладнання [16].

Для КНП «Центр надання первинної медичної допомоги у селищі Рожнятів така класифікація є особливо актуальною, оскільки дозволяє чітко відслідковувати використання коштів за кожним напрямом.

Важливим аспектом для будь-якої установи є організація обліку витрат. На практиці існує можливість застосування рахунків 8 класу для більш детального відображення витрат, однак у медичних установах це використовується нечасто, адже їх діяльність не пов'язана з виробництвом продукції, а з наданням послуг. Тому більш доцільним варіантом для КНП

«Центр надання первинної медичної допомоги» у селищі Рожнятів може бути розширення аналітики рахунків 9 класу шляхом введення субрахунків третього порядку. Це дасть змогу деталізувати витрати відповідно до джерел фінансування та специфіки діяльності закладу.

Запропонований підхід до класифікації та обліку доходів і витрат сприяє не лише підвищенню прозорості фінансової інформації, а й значно полегшує процес складання звітності та взаємодії з контролюючими органами, такими як Національна служба здоров'я України, органи податкової служби та статистики. Крім того, це створює підґрунтя для прийняття більш обґрунтованих управлінських рішень керівництвом закладу [28, С. 78-83].

Водночас слід зазначити, що в діяльності медичних комунальних підприємств, зокрема у КНП «Центр надання первинної медичної допомоги» у селищі Рожнятів, існують ситуації, коли традиційні підходи до визначення фінансового результату не дають повного уявлення про ефективність роботи установи. Це зумовлено певною невідповідністю між чинною системою бухгалтерських рахунків та реальною структурою доходів і витрат. У зв'язку з цим доцільно впроваджувати додаткову деталізацію, зокрема шляхом використання субрахунків третього порядку для рахунку 79, що дозволить чіткіше розмежовувати фінансові результати за джерелами надходжень і напрямками використання коштів.

Для КНП «Центр надання первинної медичної допомоги» РСР рахунок 791 «Результати операційної діяльності» слід конкретизувати на відповідні субрахунки запропоновані автором:

- 791.1 – Фінансовий результат від надання медичних послуг за Програмою медичних гарантій (НСЗУ);
- 791.2 – Фінансовий результат від надання платних медичних послуг;
- 791.3 – Фінансовий результат від послуг за договорами зі страховими компаніями;
- 791.4 – Фінансовий результат від іншої дозволеної діяльності;

— 791.5 – Фінансовий результат від реалізації супутніх (немедичних) послуг.

Рахунок 792 «Результати від фінансування та цільових надходжень» доцільно поділити на субрахунки:

— 792.1 – Результат від фінансування з місцевого бюджету (програми підтримки);

— 792.2 – Результат від виконання бюджетних програм;

— 792.3 – Результат від інших бюджетних надходжень (розподілені кошти) .

Рахунок 793 «Результати від грантів та благодійної допомоги» доцільно поділити на субрахунки:

— 793.1 – Результат від грантів міжнародних організацій;

— 793.2 – Результат від благодійної допомоги (грошової);

— 793.3 – Результат від благодійної допомоги у натуральній формі.

У підсумку, удосконалення системи обліку в медичних комунальних некомерційних підприємствах, з урахуванням їхньої специфіки, є важливим кроком до підвищення ефективності управління та забезпечення фінансової стабільності закладу [29;30 С. 90-91].

Однією з найбільш відчутних проблем у сфері обліку та складання звітності щодо доходів і витрат комунальних некомерційних медичних підприємств є нерациональне використання трудових ресурсів.

На практиці значна частина бухгалтерських операцій і досі виконується вручну — із застосуванням паперових документів або простих табличних програм. Такий підхід не лише забирає багато часу, а й підвищує ризик помилок та ускладнює оперативний аналіз фінансової інформації.

Водночас сучасний ринок пропонує чимало програмних рішень для автоматизації обліку, зокрема і для медичних закладів комунальної форми власності. Проте типові версії таких програм зазвичай не враховують специфіку діяльності окремих закладів охорони здоров'я.

Особливої актуальності питання цифровізації обліку набуло після початку повномасштабної агресії російської федерації проти України. У цих умовах перехід до електронного документообігу став не лише питанням зручності, а й необхідністю для збереження важливої інформації та результатів діяльності підприємств. Проте в медичних комунальних закладах цей процес відбувається повільно. Основними стримуючими чинниками є обмежене фінансування, нестача кваліфікованих кадрів, а іноді й недостатня зацікавленість засновників у розвитку установи [19, С.9].

Проте, належне збереження первинної документації має ключове значення, адже саме вона підтверджує доходи та витрати, які формують фінансовий результат діяльності медичного підприємства. У цьому контексті впровадження цифрових технологій виглядає не просто бажаним, а необхідним кроком. Оцифрування облікових даних дозволяє суттєво скоротити обсяг паперової документації, підвищити рівень її збереженості та створити зручні умови для подальшого використання інформації в управлінських і звітних цілях.

Для КНП «Центр надання первинної медичної допомоги» у селищі Рожнятів впровадження сучасних інформаційних систем могло б стати важливим етапом підвищення ефективності діяльності. Це дало б змогу оптимізувати роботу бухгалтерської служби, зменшити навантаження на персонал та забезпечити більш якісний і оперативний контроль за фінансовими процесами.

3.3. Підходи щодо підвищення ефективності обліку і аналізу фінансової звітності КНП

Підвищення ефективності діяльності КНП «Центр надання первинної медичної допомоги» РСР є комплексним завданням, яке охоплює всебічні аспекти функціонування закладу, а саме: організаційні, економічні, кадрові, технологічні та соціальні.

Потреба у визначенні пріоритетних напрямів удосконалення діяльності медичних закладів зумовлена глибокими трансформаціями у сфері охорони здоров'я. Зокрема, йдеться про зміну підходів до фінансування, зростання вимог до якості надання медичних послуг, активне впровадження цифрових технологій в управлінські процеси, а також підвищення очікувань пацієнтів щодо доступності, безпечності та ефективності лікування. У таких умовах медичні установи змушені адаптуватися до нових викликів і постійно вдосконалювати свою діяльність [46].

Для КНП «Центр надання первинної медичної допомоги» у селищі Рожнятів це означає необхідність перегляду підходів до організації управління та впровадження сучасних принципів корпоративного менеджменту. Адже сьогодні заклади охорони здоров'я функціонують у середовищі обмежених фінансових і кадрових ресурсів, водночас конкуруючи за пацієнта та фінансування.

У зв'язку з цим особливої ваги набуває формування гнучкої, прозорої та ефективної системи управління, яка дозволить оперативно реагувати на зміни, раціонально використовувати ресурси та забезпечувати стабільний розвиток закладу. Це також сприятиме підвищенню довіри з боку пацієнтів і покращенню загальних результатів діяльності медичної установи [33, С.140-142].

Для КНП «Центр надання первинної медичної допомоги» РСР це означає:

- оптимізація розподілу повноважень між адміністративними та клінічними підрозділами;
- створення єдиного центру управлінських рішень;
- застосування механізмів внутрішнього аудиту та контролю якості;
- впорядкування діяльності, що підвищує керованість та відповідальність персоналу.

Даний підхід дає змогу зменшити дублювання функцій, підвищити оперативність рішень та оптимізувати використання ресурсів.

Керівництву КНП «Центр надання первинної медичної допомоги» РСР слід приділити особливу увагу чіткому розподілу функціональних обов'язків між працівниками, а також систематичному проведенню нарад за участю адміністрації та керівників структурних підрозділів.

Особливу увагу потрібно приділити підвищенню якості та безпеки первинної медичної допомоги, оскільки якість надання медичних послуг є визначальним показником результативності діяльності центру надання первинної медичної допомоги. Її покращення передбачає впровадження сучасних підходів до лікування на основі доказової медицини, розвиток системи контролю якості (зокрема через клінічні аудити, систему індикаторів ефективності та постійний моніторинг результатів лікування), а також зменшення кількості ускладнень і випадків смертності. Усі ці заходи спрямовані на досягнення відповідності медичних послуг як національним, так і міжнародним стандартам. Тому, надзвичайно важливим етапом є впровадження внутрішньої системи аудиту якості медичних послуг [34;35 С.67-75].

Також, важливим етапом підвищення ефективності КНП «Центру надання первинної медичної допомоги» є оновлення матеріально-технічної бази та впровадження сучасних технологій. Рівень технічного оснащення безпосередньо впливає на ефективність функціонування лікарні. Сучасне обладнання дозволяє підвищити точність діагностики, пришвидшити обслуговування пацієнтів та покращити результати лікування.

Для КНП «Центр надання первинної медичної допомоги» РСР актуальними є оновлення діагностичної техніки, впровадження сучасних інформаційних систем, зокрема електронних медичних карток і спеціалізованих медичних програм.

Кадровий потенціал є ключовим ресурсом медичного закладу. Тому важливо забезпечити систематичне підвищення кваліфікації працівників, впроваджувати ефективні мотиваційні механізми (як матеріальні, так і нематеріальні), формувати сприятливу корпоративну культуру, орієнтовану на

співпрацю, професійність і пацієнтоорієнтованість, а також зменшувати плінність кадрів. Для покращення якості медичних послуг доцільно залучити вузькопрофільних спеціалістів, зокрема лікаря-офтальмолога та лікаря-дерматолога. Водночас актуальним залишається питання забезпечення житлом молодих фахівців, адже нинішні стимули, а саме премії та часткова компенсація витрат на проїзд не повністю вирішують проблему їх залучення [36].

Для КНП «Центру надання первинної медичної допомоги» РСР раціональне використання фінансових ресурсів є основою стабільної діяльності лікарні. Для цього необхідно вдосконалити:

- процеси фінансового планування і бюджетування;
- розширити перелік послуг, що можуть фінансуватися через НСЗУ;
- активніше залучати інвестиції, грантові кошти та благодійну допомогу;
- запровадити внутрішній контроль витрат і здійснювати аналіз собівартості послуг.

Оскільки основними джерелами фінансування є кошти НСЗУ та благодійні надходження, доцільно посилити співпрацю з місцевою громадою та благодійними організаціями.

Не слід забувати, що сучасні медичні заклади мають орієнтуватися на активну взаємодію з пацієнтами, громадськими організаціями, органами місцевого самоврядування та бізнесом. Це сприяє підвищенню рівня довіри до закладу та формуванню його позитивного іміджу. Перспективними напрямками є участь у спільних медичних проєктах, залучення громадськості до оцінки якості послуг через опитування та механізми зворотного зв'язку, а також розвиток комунікаційної діяльності, серед яких: створення сайту, активність у соціальних мережах, проведення інформаційних кампаній [37].

Впровадження цифрових технологій відкриває нові можливості для підвищення ефективності роботи лікарні. Хоча в закладі вже використовується програма MEDICS для запису пацієнтів і наявні комп'ютери, значна частина

процесів досі не автоматизована. У зв'язку з цим необхідно перейти до електронного документообігу, автоматизувати управлінські процеси, впровадити телемедичні сервіси та створити єдині інформаційні бази для лікарів і пацієнтів. Це дозволить зменшити адміністративне навантаження, підвищити точність облікових даних і покращити якість управлінських рішень.

Узагальнюючи, підвищення ефективності діяльності КНП «Центр надання первинної медичної допомоги» РСР можливе лише за умови комплексного підходу. Раціоналізація управління, розвиток кадрового потенціалу, оновлення матеріально-технічної бази, цифровізація процесів і підвищення якості медичної допомоги є взаємопов'язаними складовими, що забезпечують стабільний розвиток закладу, зростання довіри населення та покращення стану здоров'я громади [40].

Для стабільної роботи КНП «Центр надання первинної медичної допомоги» важливо не лише вести облік, а й розуміти, що саме стоїть за цифрами у звітності. Саме якісний фінансовий аналіз допомагає керівництву бачити реальний стан справ, вчасно помічати проблеми та приймати ефективні управлінські рішення.

У першу чергу варто звернути увагу на вдосконалення організації бухгалтерського обліку. Доцільно максимально автоматизувати облікові процеси, щоб зменшити ручну роботу та уникнути помилок. Важливо, щоб бухгалтерські програми були узгоджені з медичними інформаційними системами — це значно спростить обмін даними та пришвидшить обробку інформації.

Не менш важливим є впорядкування облікової політики з урахуванням особливостей діяльності КНП. Чіткі правила ведення обліку дозволяють уникнути плутанини та забезпечують достовірність фінансової інформації. Також варто поступово переходити до електронного документообігу — це економить час, зменшує навантаження на персонал і робить процеси більш прозорими [38, С.137].

Окрему увагу слід приділити внутрішньому контролю. Регулярна перевірка правильності відображення операцій, особливо щодо коштів від НСЗУ, платних послуг та благодійної допомоги, дозволить уникнути фінансових неточностей і зловживань. Водночас важливо інвестувати у розвиток бухгалтерів — навчання та підвищення кваліфікації допоможуть їм краще орієнтуватися у змінах законодавства та сучасних підходах до обліку.

Щодо аналізу фінансової звітності, його варто зробити більш практичним і корисним для управління. Не достатньо просто складати звіти — потрібно регулярно аналізувати, звідки надходять кошти і на що вони витрачаються. Доцільно відстежувати витрати за різними напрямками діяльності, оцінювати собівартість медичних послуг та шукати можливості для економії без шкоди для якості [39, С. 78-87].

Також корисно використовувати основні фінансові показники, які допомагають оцінити стабільність закладу, ефективність використання ресурсів та здатність покривати свої витрати. Для більш глибокого розуміння ситуації варто порівнювати результати за різні періоди, а також орієнтуватися на показники інших подібних медичних закладів.

Окремим кроком до покращення управління може стати впровадження внутрішньої (управлінської) звітності. Вона має бути зрозумілою, зручною та орієнтованою саме на потреби керівництва, а не лише на зовнішню звітність.

Крім того, доцільно розвивати систему фінансового планування. Чітке прогнозування доходів і витрат, а також контроль за виконанням планів дозволять уникати нестачі коштів і більш раціонально їх використовувати.

Отже, вдосконалення обліку та аналізу фінансової звітності — це не просто формальність, а реальний інструмент підвищення ефективності роботи КНП. Завдяки цьому заклад зможе краще контролювати свої ресурси, підвищити фінансову стабільність і, як результат, покращити якість медичних послуг для населення.

ВИСНОВКИ

У результаті виконаного дослідження було комплексно розглянуто теоретичні, методичні та практичні аспекти організації обліку фінансових результатів у бюджетних установах на прикладі КНП «Центр надання первинної медичної допомоги» Рожнятівської селищної ради.

У першому розділі роботи узагальнено сутність фінансових результатів у бюджетній сфері, визначено їх економічний зміст та особливості формування. Встановлено, що фінансовий результат у таких установах є не лише показником співвідношення доходів і витрат, а й важливим індикатором ефективності використання бюджетних ресурсів. Окрему увагу приділено нормативно-правовому регулюванню обліку, яке забезпечує єдність підходів до формування фінансової звітності, а також розглянуто ключові принципи, на яких базується процес визначення фінансових результатів.

Другий розділ присвячено дослідженню практичних аспектів організації бухгалтерського обліку у КНП. Проаналізовано особливості функціонування системи обліку з урахуванням специфіки діяльності медичного закладу, що працює в умовах реформування системи охорони здоров'я. Визначено основні завдання обліку та аналізу фінансових результатів, а також проведено оцінку фінансового стану установи. Результати аналізу показали, що діяльність закладу загалом є стабільною, однак потребує подальшого вдосконалення в частині управління ресурсами та підвищення ефективності використання фінансування.

У третьому розділі виявлено основні проблеми, пов'язані з організацією обліку фінансових результатів у бюджетних установах, зокрема недосконалість окремих облікових процедур, обмеженість фінансових ресурсів, а також недостатній рівень автоматизації та аналітичного забезпечення. На основі проведеного дослідження запропоновано напрями удосконалення, серед яких оптимізація структури доходів і витрат, посилення внутрішнього контролю, впровадження сучасних інформаційних технологій та розвиток системи

управлінського аналізу. Окрему увагу приділено підвищенню якості фінансової звітності як важливого інструменту управління діяльністю установи.

Таким чином, результати дослідження підтверджують, що ефективна організація бухгалтерського обліку та якісний аналіз фінансових результатів є необхідною умовою стабільного функціонування КНП. Їх удосконалення сприятиме більш раціональному використанню ресурсів, підвищенню фінансової стійкості та якості медичних послуг. Запропоновані рекомендації можуть бути використані в практичній діяльності закладу з метою підвищення ефективності його роботи та забезпечення прозорості фінансової діяльності.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 року. № 2456-VI URL : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>.
2. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 "Подання фінансової звітності", затверджено міністерством фінансів України від 24.12.2010 року № 1629 (зі змінами і доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0095-11#Text>.
3. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 124 "Доходи", затверджений міністерством фінансів України від 24 грудня 2010 року. № 1629 (зі змінами і доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0089-11#Text>.
4. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі затверджено міністерства фінансів України від 31.12.2013 №1203 (зі змінами і доповненнями). URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0161-14/page>.
5. НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджено наказом міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73 (зі змінами і доповненнями). URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>
6. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року. № 996-XIV (зі змінами і доповненнями) URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>
7. Положення про Державну казначейську службу України від 15.04.2015 № 215 (із змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/215-2015-%D0%BF#Text>.
8. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI. (із змінами та доповненнями) URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
9. Закон України «Про Державний бюджет України на 2026 рік» від 03.12.2025 № 4695-IX. (із змінами та доповненнями) URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4695-20#Text>.

10. Свірко С.В. Бухгалтерський облік у бюджетних установах: методологія та організація: Монографія. – Київ: КНЕУ, 2006. – 244 с.
11. Закон України «Основи законодавства України про охорону здоров'я» від 19.11.1992, № 2801-XII (із змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2801-12#Text>.
12. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства та внесення змін до деяких наказів Міністерства фінансів України від 27.06.2013 № 635 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0635201-13#Text>.
13. НП(С)БО 11 "Зобов'язання" затверджено наказом міністерства фінансів України від 13.01.2000 № 20 (зі змінами і доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00#Text>.
14. НП(С)БО 15 "Дохід" затверджено наказом міністерства фінансів України від 29.11.1999 № 290 (зі змінами і доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text>.
15. НП(С)БО 16 "Витрати" затверджено наказом міністерства фінансів України від 31.12.1999 № 318 (зі змінами і доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text>.
16. Постанова «Про Деякі питання реалізації програми державних гарантій медичного обслуговування населення у 2026 році» від 31.12.2025, № 1808. (зі змінами і доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1808-2025-%D0%BF#Text>
17. Національна Служба Здоров'я України. *Національна служба здоров'я України*. URL: <https://nszu.gov.ua>.
18. Левицька С.О. Фінансові результати діяльності одержувачів бюджетних коштів: економічна сутність, вітчизняна та міжнародна практика // Економічний аналіз. Випуск 2 (18). 2008 . С. 361-369
19. Очеретько Л. Проблеми обліку доходів і витрат в медичних комунальних некомерційних підприємствах. *Електронний журнал "Ефективна економіка"*. 2023. Т. 12.

20. Свінціцький А.С. Актуальні питання щодо впровадження медичних інноваційних технологій у закладах охорони здоров'я/ А.С. Свінціцький, О.І.Висоцька // Практикуючий лікар. 2015. № 1. С. 7-13. 64
21. Камінська Т.Г. Взаємозв'язок доходів і витрат як категорій оціночних характеристик руху капіталу в обліку // Науковий вісник Національного університету біоресурсів і природокористування України. 2010. Випуск 154. Частина 3. URL:http://nbuv.gov.ua/portal/soc_gum/nvnau_eamb/2010_154_3/zmist.html
22. Полянко В.В. Стратегія управління доходами торговельного підприємства: Автореф. канд. екон. наук. Київ: КНЕУ. 2002. 24 с
23. Левицька С.О. Фінансові результати діяльності одержувачів бюджетних коштів: економічна сутність, вітчизняна та міжнародна практика // Економічний аналіз. Випуск 2 (18). 2008 . С. 361-369
24. МСБОДС 9 «Дохід від операцій обміну» // Журнал «Бухгалтер 911». URL:https://buhgalter911.com/public/uploads/normativka/Standart_gossektor/МСБОДС/МСБОДС_9.pdf.
25. Ляшенко О. С. Бухгалтерський облік в бюджетних установах: коротка енциклопедія / О. С. Ляшенко. // Все про бухгалтерський облік. 2010. №38. С. 33–36.
26. Мочерний С. В. Економічна енциклопедія / С. В. Мочерний. – Київ: Академія, 2002. – 952 с.
27. Соловійова Н. В. Класифікація доходів головних розпорядників бюджетних коштів як чинник підвищення ефективності управління діяльністю головних розпорядників бюджетних коштів / Н. В. Соловійова. 2017. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=5702>
28. Левицька С. О. Фінансові результати господарської діяльності як об'єкти бухгалтерського обліку та менеджменту // Бухгалтерський облік і аудит: наук.-практ. журн. 2015. № 12. URL: http://irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?I21DBN=LINK&P21DBN=UJ

RN&Z21ID=&S21REF=10&S21CNR=20&S21STN=1&S21FMT=ASP_meta
&C21COM=S&2_S21 P03=FILE=&2_S21STR=boau_2015_12_2

29. Медяник Д.І. Особливості ефективності управління закладами охорони здоров'я/ Д. І. Медяник, В. О. Липчанський // Наукові записки. 2016. № 19. С. 23-29.
30. Тюріна Н. Особливості оцінювання ефективності діяльності та розвитку медичних організацій/ Н.Тюріна, В.// Антонюк Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки. 2024. № 2. С. 9-17.
31. Сердюк О.І. Методологічні аспекти аналізу інтегральної ефективності діяльності закладів охорони здоров'я, що надають первинну медичну допомогу / О.І. Сердюк, О.А. Короп, Н.В. Просоленко, В.І. Крупеня, Б.А. Рогожин // Україна. Здоров'я нації. 2018. №3(50). С. 78-83.
32. Матюха Л.Ф. Підходи до оцінки ефективності лікарської практики з надання первинної медичної допомоги/ Л.Ф.Матюха, Н.В. Медведовська // Україна. Здоров'я нації. 2017. № 2 (43). С.140-142.
33. Шкільняк М. М. Організація діяльності закладу охорони здоров'я: навч. посібник/ під ред. М.М. Шкільняка. Тернопіль. Крок. 2021. с. 516.
34. Черненко К. П. Оцінка фінансового стану медичного закладу в умовах реформи фінансування системи охорони здоров'я/ К. П. Черненко, Г. М. Семененко, О. В. Луконін // Ефективна економіка. 2020. №12. С.78-85.
35. Яремко І. І. Підвищення ефективності механізмів управління закладами сфери охорони здоров'я/ І. І. Яремко // Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення та проблеми розвитку. 2021. № 2 (6). с. 127-139.
36. Семчук І. В. Впровадження нових підходів до управління закладами охорони здоров'я в умовах ринку/ І. В. Семчук, Г. С. Кукель, В. В. Роледерс// Ефективна економіка. 2020. № 5. С.91-97.
37. Говорко О. В. Ефективність системи забезпечення охорони здоров'я населення України/ О.В. Говорко // Інтелект XXI. 2017. № 2. С. 92-97.

38. Гарматюк О.О. Дослідження антикризових інструментів в діяльності публічної організації. Актуальні проблеми публічного управління та адміністрування: Колективна монографія / За заг. ред. д.е.н., проф. Кирич Н. Б. –Тернопіль: ФОП Паляниця В. А., 2020. 367 с.
39. Про затвердження переліку платних послуг, які надаються в державних і комунальних закладах охорони здоров'я та вищих медичних навчальних закладах від 17.09.1996 р. № 1138. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show> (дата звернення: 01.10.2025)

ДОДАТКИ

Додаток А

КОШТОРИС на 2023 рік по енергосферах Рожнятівської ОТГ

	Всього	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
Всего	0																												
2270	1 100 400,00	180 000	120 000	120 000	120 400	140 000	35 000	35 000	35 000	35 000	30 000	35 000	100 000	130 000	140 000														
2271 - Оплата теплопоставки	431 453,72	54 373	50 000	50 000	50 000	40 000	0	0	0	0	0	0	30 000	77 000	130 000														
2272 - Оплата водопоставки	120 000,00	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000														
2273 - Оплата электроэнергия	387 888,83	60 000	60 000	60 000	60 000	50 000	25 000	25 000	25 000	25 000	20 000	25 000	30 000	7 889	0														
2274 - Оплата природного газа	120 430,81	15 000	0	400	40 000	0	0	0	0	0	0	0	30 000	35 031	0														
2275 - Оплата иных энергоносителей	40 626,64	40 627	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0														

Директор

Головний бухгалтер

Віталій КРЕХОВЕЦЬКИЙ

Оксана КОСІВ

Продовження додатку А

Проект кошторису на 2024 рік по енергосферах Рожнятівської ОТГ

Всього	Всього	Січень	лютий	березень	квітень	травень	червень	липень	серпень	вересень	жовтень	листопад	грудень
2270	1 300 000	233 000	223 000	203 000	158 000	48 000	38 000	38 000	38 000	38 000	98 000	98 000	87 000
2271 - Оплата теплопостачання	310 000	70 000	60 000	60 000	50 000	0	0	0	0	0	30 000	20 000	20 000
2272 - Оплата водопостачання I водовідведення	96 000	8 000	8 000	8 000	8 000	8 000	8 000	8 000	8 000	8 000	8 000	8 000	8 000
2273 - Оплата електроенергії	585 000	75 000	75 000	75 000	60 000	40 000	30 000	30 000	30 000	30 000	40 000	50 000	50 000
2274 - Оплата природного газу	259 000	50 000	60 000	60 000	40 000	0	0	0	0	0	20 000	20 000	9 000
2275 - Оплата інші енергосфери	50 000	30 000	20 000				0	0	0	0	0	0	0

Директор

Віталій КРЕХОВЕЦЬКИЙ

Головний бухгалтер

Оксана КОСІВ

Продовження додатку А

КОШТОРИС на 2025 рік по енергетичних Розніжівській ОТГ

Всього	Всього	січень	лютий	березень	квітень	травень	червень	липень	серпень	вересень	жовтень	листопад	грудень
2270	1 367 000	219 700	100 000	190 000	90 000	90 000	70 000	60 000	100 000	30 300	0	417 000	300 000
2271 - Оплата теплопостачання	450 330	25 000	20 000	130 000	30 330	5 000	0	0	20 000	0	0	50 000	170 000
2272 - Оплата водопостачання і водовідведення	10 000	0	0	0	0	0	0	0	10 000	0	0	0	0
2273 - Оплата електроенергії	649 645	85 000	80 000	60 000	59 670	80 000	14 575	80 000	50 000	30 300	0	0	130 000
2274 - Оплата природного газу	196 700	109 700	0	0	0	0	0	0	20 000	0	0	67 000	0
2275 - Оплата інші енергоносії	60 425	0	0	0	0	5 000	05 425	0	0	0	0	0	0

Директор

Віталій КРЕХОВЕЦЬКИЙ

Головний бухгалтер

Оксана КОСІВ

50110014

42061427

Додаток Б
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 «Середня
фінансова звітність»
(зміст 4 розділу 2)

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство: КНП "ІНІМАТ" РСТ
Територія: с. Іванівка Рожнівська
Організаційно-правова форма господарювання: КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО
Вид економічної діяльності: Загальна будівельна практика
Середня кількість працівників, осіб: 242
Оцінювач витрат: тис. грн з подіями диспозицій витрат
Адреса, телефон: Івано-Франківська область, Калушський район, селище Рожнівське, вул. ШКОЛЬНА, буд. 17 0973600135

КОДИ

Дата (рік, місяць, число)	2025	02	13
за ЄДРПОУ	42061427		
за КАТОРТГ	UA26060230016077999		
за КОІФІ	150		
за КВЕД	86.21		

І. Баланс на 31.12.2024 р.

Форма № 3-м Код за ДКУД: 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
Необоротні активи			
Матеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	(-)	(-)
неамортизовані капітальні інвестиції	1005	-	3500.5
Інші нематеріальні активи	1010	7277.9	9972.5
первісна вартість	1011	14271.3	17972.0
накопичена амортизація	1012	(6993.4)	(7999.5)
інші нематеріальні активи	1020	-	-
інші нематеріальні активи	1030	-	-
інші нематеріальні активи	1090	-	-
Усього за розділом І	1095	7277.9	13473.0
Оборотні активи			
Гроші та грошові еквіваленти	1100	1135.9	745.0
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	237.7	2.6
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом ІІ	1195	1373.6	747.6
ІІІ. Нематеріальні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	8651.5	14220.6

Продовження додатку Б

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	—	—
Додатковий капітал	1410	1632.1	5104.2
Резервний капітал	1415	—	—
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1991.9	1390.7
Неоплачений капітал	1425	(—)	(—)
Усього за розділом I	1495	3624.0	6494.9
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	498.5	3811.3
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	—	—
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	—	—
товари, роботи, послуги	1615	—	—
розрахунками з бюджетом	1620	—	—
у тому числі з податку на прибуток	1621	—	—
розрахунками зі страхування	1625	—	—
розрахунками з оплати праці	1630	—	—
доходи майбутніх періодів	1665	4529.0	3914.4
інші поточні зобов'язання	1690	—	—
Усього за розділом III	1695	4529.0	3914.4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	—	—
Баланс	1900	8651.5	14220.6

2. Звіт про фінансові результати

за Рік 2024 р.

Форма N 2-м

Код за КУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	55264.7	47316.9
інші операційні доходи	2120	1768.8	2185.7
інші доходи	2240	—	—
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	57033.5	49502.6
Зобов'язаність реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(—)	(—)
інші операційні витрати	2180	(—)	(—)
інші витрати	2270	(57033.5)	(49502.6)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(57033.5)	(49502.6)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	0.0	0.0
Податок на прибуток	2300	(—)	(—)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	0.0	0.0

Керівник

(підпис)

В. Р. КРЕХОВЕЦЬКИЙ

(підпис, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

О. В. КОСІВ

(підпис, прізвище)

Кодифікатор класифікації — територіальних одиниць та територій підприємств, громад

Продовження додатку Б

Додаток 3
до Податкового законодавства
(стандарту) бухгалтерського обліку 27
«Середня фінансова інформація»
(згідно з розділом 1)

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство: КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЦЕНТР ПЕРВИННОЇ МЕДИЧНОЇ ДОПОМОГИ" РОЖИТІВСЬКОЇ СЕЛИЩНОЇ РАДИ за ЄДРПОУ

Територія: РОЖИТІВ за КАТОПГ: UA26068230000053464

Організаційно-правова форма господарювання: КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО за КОДФГ: 150

Вид економічної діяльності: 86.21 за КВЕД: 86.21

Середня кількість працівників, осіб: 242

Плановий розмір: тис. грн з одним десятковим знаком

Адреса, телефон: УКРАЇНА, 77600, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ОБЛ., РОЖИТІВСЬКИЙ РАЙОН, 0347420974
СМТ. РОЖИТІВ ВУЛ. ШКІЛЬНА, БУД. 17

I. Баланс на 31.12.2023 р

Форма № 1-м Код за ДКУД: 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
Необоротні активи			
матеріальні активи	1000		
середня вартість	1001		
копійна амортизація	1002	()	()
завершені капітальні інвестиції	1005		
нові засоби:	1010	7747,8	7272,9
середня вартість	1011	13804,5	14271,3
знос	1012	(6056,7)	(6993,4)
вгострокові біологічні активи	1020		
вгострокові фінансові інвестиції	1030		
інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	7747,8	7272,9
II. Оборотні активи			
Забеси:	1100	1467,7	1135,9
у тому числі готова продукція	1103		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125		
Дебиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	4,1	
у тому числі з податку на прибуток	1136		
інша поточна дебиторська заборгованість	1155		
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	1927,9	237,7
Витрати майбутніх періодів	1170		
інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	3399,7	1373,6
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	11147,5	8651,5

Продовження додатку Б

Поясн.	Код рядка	На початок звітного року	періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал	1400	1639.4	1632.1
Зареєстрований (пайовий) капітал	1410		
Додатковий капітал	1415		
Резервний капітал	1420	4017.3	1991.9
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1425	()	()
Неоплачений капітал	1495	5656.7	3624
Усього за розділом I	1595	558.8	498.5
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання	1600		
Короткострокові кредити банків			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		
розрахунками з бюджетом	1620		
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Доходи майбутніх періодів	1665	4932	4529
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695	4932	4529
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	11147.5	8651

2. Звіт про фінансові результати

за 2023 р.

Форма N 2-м Код за КУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього р.
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	47316.9	540
Інші операційні доходи	2120	2185.7	15
Інші доходи	2240		
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	49502.6	556
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Інші операційні витрати	2180	()	()
Інші витрати	2270	(49502.6)	(55631.2)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(49502.6)	(55631.2)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290		
Податок на прибуток	2300	()	()
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350		

Керівник _____ (підпис)

Головний бухгалтер _____ (підпис)

КРЕХОВЕЦЬКИЙ ВІТАЛІЙ РОМАНОВИЧ
(ініціали, прізвище)

_____ (ініціали, прізвище)

Класифікатор діяльності/структурного підрозділу та територія/територіальна група

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
17.06.2016 року № 553
(у редакції наказу Міністерства
фінансів України
28.04.2017 № 459)

Відомості про організацію
(звітний контрольний період, до якого податиться Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації)

1	ЗВІТ про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації	X	Звітний
		-	Звітний позовий
		-	Уточнювальний

2	Звітний (податковий) період 2023 року	☐ Місяць ☒ Рік
3	Звітний (податковий) період, що уточнюється - року	☐ Місяць ☐ Рік
4	Неприбуткова установа (організація): КНП "ЦПМД" РСР (повна назва/назва згідно з реєстраційними документами)	
5	Код за ЄДРПОУ	42061427
6	Податкова адреса: вулиця ПЕЧЕНА, буд. 17, смт. РОЖНЯТИВ, РОЖНЯТИВСЬКИЙ РАЙОН, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ОБЛ., 77600	Податковий індекс 7 7 6 1 1 1 1 Телефон - Мобільний телефон - Факс -
7	Рішення про включення неприбуткової організації до Реєстру неприбуткових установ та організацій: дата 20.04.2018 № 1809114600008	
8	Свідоцтво неприбутковості організації	0 0 0 2
9	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС В ІВАНО-ФРАНКІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, РОЖНЯТИВСЬКА ДП (РОЖНЯТИВСЬКИЙ РАЙОН) (назва/назва контролюючого органу, до якого податиться Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації)	

Пояснення	Код рядка	Сума
1	2	3
Частина I		
Доходи неприбуткової організації (сума рядків 1.1 – 1.11)	1	49 502 637
фактично одержане фінансування бюджетної установи (організації) за загальним фондом	1.1	49 192 105
залишки коштів бюджетної установи (організації) на спеціальних рахунках, що перейшли з попереднього року	1.2	-
доходи, одержані бюджетною установою (організацією), що зараховані на рахунок спеціального фонду цієї установи (організації) згідно із затвердженням у встановленому порядку кошторисом	1.3	310 532
дотації (субсидії), фінансування, отримані з державного або місцевого бюджету, державних цільових фондів або у межах технічної допомоги	1.4	-
вартість активів (кошти або майна), вартість товарів (робіт, послуг), отриманих для реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених установчими документами, та/або для здійснення неприбуткової (добродійної) діяльності, передбаченої законом для релігійних організацій	1.5	-
надходження у вигляді безповоротної фінансової допомоги, добровільних пожертвувань, милосердя тощо, у тому числі:	1.6	-
благодійна допомога	1.6.1	-
гуманітарна допомога	1.6.2	-

Продовження додатку В

сума коштів або вартості спеціальних засобів індивідуального захисту (каска, бронезакрита, виготовлених відповідно до військових стандартів), технічних засобів спостереження, лікарських засобів та медичних виробів, засобів особистої гігієни, продуктів харчування, предметів речового забезпечення, а також інших товарів, виконаних робіт, наданих послуг за переліком, що визначається Кабінетом Міністрів України, які добровільно передані (передані) Збройним Силам України, Національній гвардії України, Службі безпеки України, Службі зовнішньої розвідки України, Державній прикордонній службі України, Міністерству внутрішніх справ України, Управлінню державної охорони України, Державній службі спеціального зв'язку та захисту інформації України, іншим утвореним відповідно до законів України військовим формуванням, їх з'єднанням, військовим частинам, підрозділам, установам або організаціям, що утримуються за рахунок коштів державного бюджету, для потреб забезпечення проведення антитерористичної операції	1.7	-
разом, переданих, цільових викидів та надрукування засвоєння і членів	1.8	-
сума коштів, які надходять до спеціальних фондів у вигляді внесків на підтримання пенсійне забезпечення	1.9	-
пасивні доходи	1.10	-
вартість активів, отриманих у результаті припинення юридичної особи (у результаті її ліквідації, злиття, поділу, приєднання або перетворення)	1.11	-
інші доходи	2	49 502 637
Видатки (витрати) неприбуткової організації (сума рядків 2.1 – 2.6)		
сума видатків (вират) бюджетної установи (організації) за загальним фондом відповідно до затвердженого в установленому порядку кошторисів	2.1	49 192 105
сума видатків (вират) бюджетної установи (організації) за спеціальним фондом відповідно до затвердженого в установленому порядку кошторисів	2.2	310 532
вартість активів (коштів або майна), вартість товарів (робіт, послуг), використаних (переданих) для фінансування видатків на утримання неприбуткової організації, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених її установчими документами, та/або для здійснення неприбуткової (добродійної) діяльності, передбаченої законом для реалізації організації	2.3	-
безоплатна фінансова допомога, добровільні пожертвування, милосердя тощо, у тому числі:	2.4	-
благотворна допомога	2.4.1	-
гуманітарна допомога	2.4.2 ГД	-
сума коштів або вартості спеціальних засобів індивідуального захисту (каска, бронезакрита, виготовлених відповідно до військових стандартів), технічних засобів спостереження, лікарських засобів та медичних виробів, засобів особистої гігієни, продуктів харчування, предметів речового забезпечення, а також інших товарів, виконаних робіт, наданих послуг за переліком, що визначається Кабінетом Міністрів України, які добровільно передані (передані) Збройним Силам України, Національній гвардії України, Службі безпеки України, Службі зовнішньої розвідки України, Державній прикордонній службі України, Міністерству внутрішніх справ України, Управлінню державної охорони України, Державній службі спеціального зв'язку та захисту інформації України, іншим утвореним відповідно до законів України військовим формуванням, їх з'єднанням, військовим частинам, підрозділам, установам або організаціям, що утримуються за рахунок коштів державного бюджету, для потреб забезпечення проведення антитерористичної операції	2.4.3	-
вартість активів, переданих іншим неприбутковим організаціям або збережених до бюджету в результаті ліквідації (злиття, поділу, приєднання або перетворення)	2.5	-
інші видатки (витрати)	2.6	-
Частина II		
сума операцій (операцій) нецільового використання активів, у тому числі:	3	-
гуманітарна допомога	3.1 ГД	-
вартість активів (коштів або майна), вартість товарів (робіт, послуг), які використані на цілі нецільового фінансування видатків на утримання неприбуткової організації, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених установчими документами, та/або для здійснення неприбуткової (добродійної) діяльності, передбаченої законом для реалізації організації	3.2	-
Доходи (прибутки) або їх частини, що розподілені серед засновників (учасників), членів неприбуткової організації, працівників (крім оплати їхньої праці, нарахування єдиного соціального внеску), членів органів управління та інших пов'язаних з ними осіб	4	-
Об'єкт оподаткування (рядок 3 + рядок 4)	5	-
Податкове зобов'язання з податку на прибуток підприємств (рядок 5 x 18,00 % / 100)	6	-

Продовження додатку В

Виправлення помилок ⁹									
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 6 -рядок 6 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації, який уточнюється)), або рядок 7 таблиці 2 додатка ВП до рядків 7-9 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (+, -)							7		
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації, який подается за звітний (податковий) період, що настає за періодом, у якому визначено факт заповнення податкового зобов'язання (рядок 8 таблиці 2 додатка ВП до рядків 7-9 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації)							8		
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 глави 12 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 9 таблиці 2 додатка ВП до рядків 7-9 Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації							9		
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюємому Звіті про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (рядок 7 x 3 %)							10		

Наявність податків ⁸		ГД ¹	ВП	ФЗ ²
		-	-	-

Наявність податку до Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації додаткової форми фінансової звітності ⁸	Баланс (Звіт про фінансовий стан)	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	Звіт про рух грошових коштів	Звіт про власний капітал	Примітки до річної фінансової звітності	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва		Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва		Звіт про результати фінансової діяльності ⁷
						Баланс	Звіт про фінансові результати	Баланс	Звіт про фінансові результати	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Додатковий до Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України)

№ з/п	Зміст доповнення ⁸	Наявність доповнення ⁸
1		

Інформація, наведена у Звіті про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації та додатках до нього, є достовірною.

Інша подання

2	2	0	2	2	0	2	4
---	---	---	---	---	---	---	---

Приймач (уповноважена особа)

6	8	7	8	1	2	6	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---

Ідентифікаційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта⁹)

М. П.
(за наявності)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за єдиний бухгалтерський облік)

0	3	9	1	2	2	3	4	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---

Ідентифікаційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта⁹)

Настався номер календарного місяця, в якому порушено вимоги пункту 133.4 статті 133 розділу III Податкового кодексу України та виконати податкове зобов'язання з податку на прибуток підприємств. Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації складається за період з початку року (або з початку звітності організації) в установленому порядку, якщо таке визначено відділом (відділом) по основній діяльності, в якому визначено таке порушення.

Настався базовий (основний) етап податку на прибуток у відсотках, як встановлено пунктом 136.1 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.

Настався у разі самостійного виправлення помилки(ок) шляхом уточнення показників Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації відповідно до 50 глави 2 розділу II Податкового кодексу України.

Відомості календарних протиставляється позначка «+».

Настався у разі здійснення операцій з гуманітарною допомогою.

Настався відповідно до пункту 46.2 статті 46 розділу II Податкового кодексу України разом зі Звітом про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації. Формується з додатком до Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації та його «пеня» окремо частково.

Настався бюджетними установами (організаціями).

Настався у разі подання разом зі Звітом про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації документа.

Настався (наявності) та номер паспорта зазначається для фізичних осіб, які мають паспорт у паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.

Частину Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації заповнюється посадовими (службовими) особами виконавчого органу, до якого подається Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації.

Продовження додатку Г

[illegible]

90

Regeneration (young) in the CAZ and other

Томаситъ Бургатеръ (сержантъ,
на военномъ базисе информантъ о воен-
но-морскихъ чинахъ)

Содержание

$$d_{\text{H}_2\text{O}_2}/d_{\text{H}_2\text{O}} = 1/2$$



УКРАЇНА
КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО
«ЦЕНТР ПЕРВИННОЇ МЕДИЧНОЇ ДОПОМОГИ»
РОЖНЯТІВСЬКОЇ СЕЛИЩНОЇ РАДИ

НАКАЗ

Від 01.01.2025 року

смт. Рожнятів

№ 1К

Про прийняття на роботу
Юрчишин О.М.

Прийняти, Юрчишин Оксану МIRONIVNU - на 0,25
посади лікаря – стоматолога АЗПСМ с.Ясень 2222.2, тимчасово, на
час відсутності Романчукевич В.Б. з 03.01.2025 року.

Підстава: заява Юрчишин О.М. від 01.01.2025 року.

З умовами праці на робочому місці ознайомлена:

З наказом ознайомлена:

З правилами внутрішнього трудового розпорядку та колективним договором
ознайомлена:

Вступний інструктаж пройдено:
Інженер з ОП Костишин Г.Я.

Директор

Віталій КРЕХОВЕЦЬКИЙ



УКРАЇНА
КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО
«ЦЕНТР ПЕРВИННОЇ МЕДИЧНОЇ ДОПОМОГИ»
РОЖНЯТІВСЬКОЇ СЕЛИЩНОЇ РАДИ

НАКАЗ

Від 06.02.2025 року

смт. Рожнятів

№ 14К

Про звільнення
Мацібурки І.Ю.

Звільнити, Мацібурку Інну Юріївну – сестру медичну загальної практики – сімейної медицини АЗПСМ с.Нижній - Струтин, з роботи за власним бажанням, відповідно до ст. 38 Кодексу законів про працю України, з 07.02.2025 року.

Підстава: заява Мацібурки І.Ю. від 06.02.2025 року.

Відділу кадрів оформити звільнення.

Бухгалтерії КНП «Центру первинної медичної допомоги» провести повний розрахунок.

З наказом ознайомлена:

Директор

Віталій КРЕХОВЕЦЬКИЙ

Сфінсовано 02.03.2026 у 11:31
в використанні системи дистанційного обслуговування**ПЛАТІЖНА ІНСТРУКЦІЯ**
(безготівковий переказ в національній валюті)

Номер документа:	502
Дата складання:	24/12/2025
Сума:	1 100,00
Сума словами:	Одна тисяча сто гривень 0 копійок
Платник	
Платник:	КНП "ЦПМД" РСР
Код платника:	42061427
Рахунок платника:	UA21 3003 3500 0000 0026 0086 1684 7
Надавач платіжних послуг платника:	АТ "Райффайзен Банк"
Отримувач	
Отримувач:	ФОП Харів Любомир Ярославович
Код отримувача:	3114410275
Рахунок отримувача:	UA54 3052 9900 0002 6008 0255 1238 5
Надавач платіжних послуг отримувача:	АТ КБ "ПриватБанк"
Призначення платежу:	Заправка лазерного картриджа Акт №1922 від 24.12.2025 року Держава закупівлі неперобачувано

М.П. Підписи платника	Підпис надавача платіжних послуг
-----------------------	----------------------------------

Продовження додатку Ж

Сформовано 02.03.2026 о 11:22
в використанні системи дистанційного обслуговування

ПЛАТІЖНА ІНСТРУКЦІЯ (безготівковий переказ в національній валюті)

Номер документа:	500
Дата складання:	24/12/2025
Сума:	18 297,00
Сума словами:	Вісімнадцять тисяч двісті дев'яносто сім гривень 0 копійок
Платник	
Платник:	КНП "ЦПМД" РСР
Код платника:	42061427
Рахунок платника:	UA21 3003 3500 0000 0026 0086 1684 7
Надавач платіжних послуг платника:	АТ "Райффайзен Банк"
Отримувач	
Отримувач:	ФОП Литвин Михайло
Код отримувача:	2974613814
Рахунок отримувача:	UA75 3052 9900 0002 6008 0055 0187 7
Надавач платіжних послуг отримувача:	АТ КБ "ПриватБанк"
Призначення платежу:	За засоби медпризначення ІІ №0117 від 23.12. 2025 року Державні закупівлі непередбачувано

М.П. Підписи платника	Підпис надавача платіжних послуг
-----------------------	----------------------------------

Продовження додатку Ж

КАПІАДНА № 446
«19» вересня 2023 р.

Відпущено **ЗНМ** **УБМА**

Кого _____

Примітки № _____

Дата **схвату на рахунок** 2023 р.

Назва і сорт товарів	Одін. виміру	К-сть	Ціна	Сума
Ремонт для шиття		10	98.00	980.00
Рахунок для праки		1	380.00	380.00
Шовк "ч.б."		7	31.00	217.00
"Мир" краш		7	68.00	476.00
Шовк для туркету		5	85.00	425.00
Лосилка для покрив		4	78.00	312.00
Микрофони високогірні		2	36.00	72.00
Торона		2	66.00	132.00
Віжки "сорти"		5	20.00	100.00
Різдво для скла		1	120.00	120.00
Лон мікрофібра		2	32.00	64.00
		3	155.00	465.00
Підсумок				3743.00
ПДВ 20%				-
Разом з ПДВ				3743.00

Гол. бухгалтер **[Підпис]**

Приймав _____

Змінено реквізити а саме помінявся рахунок

Увагу! Змінено реквізити (2023059)

Любомир Мирославович

ЗАТВЕРДЖУЮ

Директор
КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО
"ЦЕНТР ПЕРВИННОЇ МЕДИЧНОЇ ДОПОМОГИ"
РОЖНЯТІВСЬКОЇ СЕЛИЩНОЇ РАДИ

КРЕХОВЕЦЬКИЙ ВІТАЛІЙ РОМАНОВИЧ

1259 від 23 Червня 2025 р.

До цього підписалися, представники Замовника КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО
"ЦЕНТР ПЕРВИННОЇ МЕДИЧНОЇ ДОПОМОГИ" РОЖНЯТІВСЬКОЇ СЕЛИЩНОЇ РАДИ, з одного боку, і представник
СОП Харів Любомир Мирославович, з іншого боку, склали цей акт про те, що на підставі наведених

Договір: про виконання робіт

були виконані наступні роботи (надані такі послуги):

Найменування робіт, послуг	Кількість	Ціна	Сума
Заправка лазерного картриджа Canon 725	2 шт	200,00	400,00
Разом:			400,00
Без податку (ПДВ)			-

Вартість робіт (послуг) склала Чотириста гривень 00 копійок.

Претензій по об'єму, якості та строкам виконання робіт (надання послуг) не має.

Від Замовника

КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ
ПІДПРИЄМСТВО "ЦЕНТР ПЕРВИННОЇ
МЕДИЧНОЇ ДОПОМОГИ" РОЖНЯТІВСЬКОЇ
СЕЛИЩНОЇ РАДИ, ЄДРПОУ 42061427, тел.:
0347420974, 77600, Івано-Франківська обл.,
Рожнятівський район, селище міського типу
Рожнятів, вулиця Шкільна, будинок 17

Любомир Мирославович,
7610275,
4410275,
7612476,
422960000026008025512385 у банку
"ПРАВАБАНК", м.Київ,
вул. Івано-Франківська область,
Данилишина, буд.4, кв. 35,
суми податку на прибуток на
поставках