



USAID
ВІД АМЕРИКАНСЬКОГО НАРОДУ

Deloitte.

оновлена версія

Інструкція з розрахунку доходів та видатків надавача первинної медичної допомоги у 2018 році



2018 рік

ЗМІСТ

Автори.....	3
Використані умовні позначення	4
1. Загальна частина	5
2. Нормативно-правова база	6
3. Розрахунок доходів надавача ПМД у 2018 році.....	8
3.1. надходження надавача ПМД від медичного обслуговування населення зеленого списку.....	8
3.1.1. надходження надавача ПМД від медичного обслуговування населення зеленого списку (негірські населені пункти).....	8
3.1.2. надходження надавача ПМД від медичного обслуговування населення зеленого списку (гірські населені пункти).....	11
3.2. надходження надавача ПМД від медичного обслуговування населення червоного списку	14
3.3. інші надходження / доходи надавача ПМД	16
3.4. загальні доходи надавача ПМД у 2018 році	18
4. Розрахунок видатків надавача ПМД у 2018 році (базовий сценарій).....	19
4.1. поточні видатки надавача ПМД.....	19
4.2. капітальні видатки надавача ПМД	29
4.3. нерозподілені видатки надавача ПМД	32
4.4. загальні видатки надавача ПМД у 2018 році	33
5. Результати розрахунків за базовим сценарієм.....	34
6. Розрахунок видатків надавача ПМД у II півріччі 2018 року (оптимізаційний сценарій)	35
7. Результати розрахунків за оптимізаційним сценарієм	37
Додаток 1. Перелік нормативно-правових актів	38
Додаток 2. Примірня таблиця для розрахунку доходів надавача ПМД від медичного обслуговування населення зеленого списку у 2018 році	40
Додаток 3. Структура наявного населення України за віковими групами	41
Додаток 4. Примірня таблиця для розрахунку доходів надавача ПМД від медичного обслуговування населення червоного списку у 2018 році.....	42

Додаток 5. Примірний таблиця для розрахунку інших доходів / надходжень надавача ПМД у 2018 році.....	43
Додаток 6. Примірний підсумкова таблиця для представлення результатів розрахунку доходів надавача ПМД у 2018 році*	44
Додаток 7. Примірний таблиця для розрахунку видатків по КЕКВ 2100 «Оплата праці і нарахування на заробітну плату»	45
Додаток 8. Примірний таблиця для розрахунку видатків по КЕКВ 2270 «Оплата комунальних послуг та енергоносіїв»	47
Додаток 9. Примірний таблиця для розрахунку поточних видатків надавача ПМД у 2018 році	49
Додаток 10. Примірний підсумкова таблиця для представлення результатів розрахунку видатків надавача ПМД у 2018 році (базовий сценарій)	51
Додаток 11. Примірний підсумкова таблиця для представлення результатів порівняння доходів та видатків надавача ПМД (сальдо) у 2018 році (базовий сценарій)	52
Додаток 12. Примірний підсумкова таблиця для представлення результатів розрахунку видатків надавача ПМД у 2018 році (оптимізаційний сценарій)	53
Додаток 13. Примірний підсумкова таблиця для представлення результатів порівняння доходів та видатків надавача ПМД (сальдо) у 2018 році (оптимізаційний сценарій)	55

Автори

Інструкція з розрахунку доходів та видатків надавача первинної медичної допомоги у 2018 році (далі – Інструкція) підготовлена Проектом USAID «Реформа ВІЛ-послуг у дії», що виконується компанією «Делойт Консалтинг Ел Ел Пі».

Інструкція використовується для роботи з Електронним інструментом з фінансового планування доходів і видатків надавача первинної медичної допомоги у 2018 році, розробленим Проектом USAID «Реформа ВІЛ-послуг у дії» (електронний інструмент знаходиться за посиланням: http://healthreform.in.ua/finace_phc/).

Основний внесок у розробку цього документу зробили автори: **Наталія Коваленко** (радник з питань фінансування сфери охорони здоров'я, Проект USAID «Реформа ВІЛ-послуг у дії», компанія «Делойт Консалтинг Ел Ел Пі») та **Максим Дуда** (кандидат економічних наук, старший радник з питань фінансування сфери охорони здоров'я та керівник напряму фінансів, Проект USAID «Реформа ВІЛ-послуг у дії», компанія «Делойт Консалтинг Ел Ел Пі»).

Автори також хотіли б відзначити роль д-ра **Нати Аваліані** (директор, Проект USAID «Реформа ВІЛ-послуг у дії», компанія «Делойт Консалтинг Ел Ел Пі») та **Олексія Яременко** (заступник директора з технічних питань, Проект USAID «Реформа ВІЛ-послуг у дії», компанія «Делойт Консалтинг Ел Ел Пі») у здійсненні координації та технічного керівництва.

Проект USAID «Реформа ВІЛ-послуг у дії» дякує Агентству США з міжнародного розвитку (USAID) за фінансову підтримку, надану для розробки цього документа.

Заява про відмову від відповідальності

Видання цієї публікації стало можливим завдяки фінансовим коштам, наданим Агентством США з міжнародного розвитку (USAID) у рамках проекту USAID «Реформа ВІЛ-послуг у дії» (номер угоди: AID-121-A-13-00007) під егідою Президентського плану невідкладних заходів, спрямованих на подолання СНІДу. Ця публікація необов'язково відображає погляди USAID та Уряду Сполучених Штатів Америки; при цьому відповідальність за її зміст несуть виключно компанія «Делойт Консалтинг Ел Ел Пі» та її партнери-виконавці.

Використані умовні позначення

КМУ – Кабінет Міністрів України

МОЗ – Міністерство охорони здоров'я України

НСЗУ – Національна служба здоров'я України

ПДМ – первинна медична допомога

1. Загальна частина

Відповідно до Закону України «Про державні фінансові гарантії медичного обслуговування населення», **оплата медичних послуг закладів з надання ПМД населенню здійснюватиметься за принципом оплати за одного пацієнта з використанням капітаційної ставки** за договорами про медичне обслуговування населення, укладеними між закладами – надавачами ПМД та НСЗУ.

Таким чином, основним джерелом **доходу** надавача ПМД будуть виплати за договором із НСЗУ. Обсяги виплат залежатимуть від кількості та вікової структури пацієнтів, які подали надавачу декларацію про вибір лікаря з надання ПМД, який працює у цього надавача ПМД. В такий спосіб реалізовується принцип **«гроші йдуть [у заклад] за пацієнтом»**.

В процесі діяльності, пов'язаної із наданням ПМД, кожен надавач ПМД здійснює **видатки**, серед яких: оплата праці персоналу, оплата комунальних послуг, витрати на утримання службового транспорту, поточний ремонт приміщень, утримання прилеглої території тощо. Ці витрати мають покриватися за рахунок доходів, що в більшості випадків означає – за рахунок коштів, отриманих від НСЗУ за договором про медичне обслуговування населення.

Баланс доходів та видатків – це елемент фінансового планування, який відображає результат діяльності та сприяє ефективній організації внутрішньої діяльності надавача ПМД. **Фінансове планування рекомендується проводити на кварталній основі**. Аналіз складових доходів та видатків, а також чинників, що впливають на їх формування, відкривають можливості для ефективного використання ресурсів та є базою для прийняття якісних управлінських рішень.

Забезпечення балансу між доходами та видатками є ключовим для досягнення фінансової стійкості.



Наведені в Інструкції приклади є умовними, тобто не відображають реальну ситуацію конкретного надавача ПМД. Приклади наведено виключно з метою роз'яснення підходів до розрахунків.

2. Нормативно-правова база

Перелік основних нормативно-правових актів, які використовувались при розробці Інструкції з розрахунку доходів та видатків надавача ПМД у 2018 році, наведений у Додатку 1. Окремо зупинимось на деяких з них.

Так, *Законом України від 19 жовтня 2017 року № 2168-VIII «Про державні фінансові гарантії медичного обслуговування населення»*, зокрема, визначено: порядок фінансування первинної медичної допомоги; основні повноваження НСЗУ; сутність договору про медичне обслуговування населення; загальну схему та основні засади оплати надання медичних послуг та лікарських засобів за програмою медичних гарантій. Крім того, зазначеним Законом визначено, що зміна системи фінансування охорони здоров'я починається саме з ПМД.

Також *постанова КМУ від 25 квітня 2018 року № 407 «Про затвердження Порядку реалізації державних гарантій медичного обслуговування населення за програмою медичних гарантій для первинної медичної допомоги на 2018 рік»* визначає особливості реалізації програми медичних гарантій для ПМД з *1 липня по 31 грудня 2018 року*, зокрема, тарифи на коригувальні коефіцієнти.

Так, вищезазначеною постановою на 2018 рік запропоновано встановити *тарифи на надання медичних послуг ПМД в рамках програми медичних гарантій* у вигляді *капітаційної ставки*:

за одного пацієнта, включеного до *зеленого списку* – *370 гривень на рік*;

за одного пацієнта, включеного до *червоного списку* (для комунальних закладів охорони здоров'я) – *240 гривень на рік*.

Оскільки потреби в послугах охорони здоров'я суттєво відрізняються у різних вікових групах, капітаційна ставка додатково коригуватиметься на *віковий коефіцієнт*, визначений для п'яти вікових груп (Таблиця 1).

Таблиця 1

**Коригувальні коефіцієнти до тарифу
для пацієнтів із зеленого списку**

Вікова група пацієнтів	Значення вікового коефіцієнта	Значення гірського коефіцієнту
від 0 до 5 років	4.0	1.25
від 6 до 17 років	2.2	
від 18 до 39 років	1	
від 40 до 64 років	1.2	
понад 65 років	2	

негірські населені пункти

гірські населені пункти

Джерело: постанова КМУ від 25.04.2018 № 407 «Про затвердження Порядку реалізації державних гарантій медичного обслуговування населення за програмою медичних гарантій для первинної медичної допомоги на 2018 рік».

Якщо медичне обслуговування пацієнтів зеленого списку відбувається у **гірських населених пунктах** – до тарифу додатково до вікового коефіцієнту застосовується також **гірський коефіцієнт – 1.25**.



*Коригувальні коефіцієнти (вікові та гірський)
НЕ застосовуються для пацієнтів із червоного списку.*

3. Розрахунок доходів надавача ПМД у 2018 році

Доходи надавача ПМД у 2018 році складаються з трьох груп:

1. надходження надавача ПМД від медичного обслуговування населення зеленого списку (окремо для гірського та негірського населення);
2. надходження надавача ПМД від медичного обслуговування населення червоного списку;
3. інші надходження / доходи надавача ПМД (за виключенням надходжень по групам 1 та 2).

Розглянемо окремо кожен групу доходів надавача ПМД у 2018 році. Зверніть увагу, що планування доходів відбувається на кварталній основі.

3.1. надходження надавача ПМД від медичного обслуговування населення **зеленого списку**

3.1.1. надходження надавача ПМД від медичного обслуговування населення **зеленого списку** (негірські населені пункти)

I-II квартал 2018 року: відсутні надходження надавача ПМД від медичного обслуговування населення зеленого списку, оскільки фінансування за зеленим списком розпочнеться з 1 липня 2018 року.


III-IV квартал 2018 року: розрахунок надходжень від медичного обслуговування населення зеленого списку відбувається у два етапи:

Етап 1. визначення чисельності та вікової структури населення зеленого списку надавача ПМД;

Етап 2. розрахунок надходжень від медичного обслуговування населення зеленого списку надавача ПМД.

Етап 1.

На першому етапі розрахунку визначається **чисельність населення зеленого списку за кожною віковою групою (негірський населений пункт)**. Тобто, визначається **кількість НОВИХ підписаних декларацій** про вибір лікаря у надавача ПМД станом на 01.07.2018, 01.08.2018, 01.09.2018, 01.10.2018, 01.11.2018, 01.12.2018 (вікові групи див. у Таблиці 1).

 **ПРИКЛАД 1** для Додатку 2 (стовпці Б і В):
Надавач ПМД на першому етапі розрахунку станом на 01.08.2018 заповнює таблицю нижче:

Вікова група / Показник	Кількість населення зеленого списку (осіб) (кількість <u>НОВИХ</u> підписаних декларацій) станом на <u>01.08.2018</u>
від 0 до 5 років	38
від 6 до 17 років	70
від 18 до 39 років	188
від 40 до 64 років	207
понад 65 років	97
Всього	600

Відповідним чином заповнюється Додаток 2 (стовпці Б і В) – станом на 01.07.2018, 01.08.2018, 01.09.2018, 01.10.2018, 01.11.2018, 01.12.2018.

Якщо надавач ПМД *не може оцінити кількість декларацій за кожною віковою групою у III-IV кварталі 2018 року*, тоді для розрахунку чисельності населення зеленого списку кожної вікової групи слід використовувати вікову структуру наявного населення України (Додаток 3).

 **ПРИКЛАД 2** для Додатку 2 (стовпці Б і В):
У разі, якщо надавач ПМД може оцінити лише загальну кількість декларацій станом на певну дату (у нашому прикладі станом на 01.09.2018 – 700 декларацій) надавач ПМД проводить **розрахунок**, наведений у стовпці Б таблиці нижче (літери позначають стовпчики, цифри – відповідні рядки):

Вікова група / Показник		Вікова структура наявного населення України, %	Кількість населення зеленого списку (осіб) (кількість <u>НОВИХ</u> підписаних декларацій) станом на <u>01.09.2018</u>
		А	Б
від 0 до 5 років	1	6.4	=A1*B6/100 (у нашому прикладі = 45)
від 6 до 17 років	2	11.6	=A2*B6/100 (у нашому прикладі = 81)
від 18 до 39 років	3	31.3	=A3*B6/100 (у нашому прикладі = 219)
від 40 до 64 років	4	34.5	=A4*B6/100 (у нашому прикладі = 242)
понад 65 років	5	16.2	=A5*B6/100 (у нашому прикладі = 113)
Всього	6	100.0	700

Відповідним чином заповнюється Додаток 2 (стовпці Б і В) станом на 01.07.2018, 01.08.2018, 01.09.2018, 01.10.2018, 01.11.2018, 01.12.2018.

Етап 2.

Надходження від медичного обслуговування зеленого списку у III кварталі 2018 року (негірський населений пункт) розраховуються як сума надходжень за кожною віковою групою (див. Етап 1), відповідних вікових

коефіцієнтів (див. Таблицю 1), місяця внесення до зеленого списку та тарифу. Розрахунок проводиться за формулою 1:

$$НЗ_{III(нг)} = \Sigma (30.83 * K_{в} * (3 * ЧЗ_{07} + 2 * ЧЗ_{08} + ЧЗ_{09})) \quad (\text{формула 1})$$

$НЗ_{III(нг)}$ – надходження від медичного обслуговування зеленого списку негирського населеного пункту у III кварталі 2018 року (грн.);

30.83 – тариф за місяць за одного пацієнта із зеленого списку (370 грн. на 2018 рік / 12 = 30.83 грн.);

$K_{в}$ – відповідний віковий коефіцієнт (див. Табл. 1);

$ЧЗ_{07}, ЧЗ_{08}, ЧЗ_{09}$ – чисельність населення зеленого списку негирського населеного пункту відповідної вікової групи станом на 01.07.2018, 01.08.2018, 01.09.2018 (осіб).

ПРИКЛАД 3 для формули 1 для Додатку 2 (стовпчик Г):



Надавач ПДМ має інформацію щодо кількості населення зеленого списку негирського населеного пункту станом на 01.07.2018, 01.08.2018, 01.09.2018 відповідно до розрахунків Етапу 1 (стовпчики В, Г і Д таблиці нижче). Використовуючи формулу 1, у стовпці Е таблиці нижче **розраховуються** надходження у III кварталі 2018 року (літери позначають стовпчики, цифри – відповідні рядки):

Вікова група / Показник		Віковий коефіцієнт ($K_{в}$)	Тариф за місяць, грн.	Кількість населення зеленого списку (осіб) станом на:			Надходження надавача ПДМ у III кварталі 2018 року, грн. ($НЗ_{III(нг)}$)
				01.07. ($ЧЗ_{07}$)	01.08. ($ЧЗ_{08}$)	01.09. ($ЧЗ_{09}$)	
		А	Б	В	Г	Д	Е
від 0 до 5р.	1	4.0	30.83 (370/12)	32	38	45	= $B1 * A1 * (3 * V1 + 2 * G1 + D1)$ (у нашому прикладі 26 760)
від 6 до 17р.	2	2.2	30.83 (370/12)	58	70	81	= $B2 * A2 * (3 * V2 + 2 * G2 + D2)$ (у нашому прикладі 26 791)
від 18 до 39р.	3	1	30.83 (370/12)	157	188	219	= $B3 * A3 * (3 * V3 + 2 * G3 + D3)$ (у нашому прикладі 32 865)
від 40 до 64р.	4	1.2	30.83 (370/12)	173	207	242	= $B4 * A4 * (3 * V4 + 2 * G4 + D4)$ (у нашому прикладі 43 470)
понад 65 р.	5	2	30.83 (370/12)	80	97	113	= $B5 * A5 * (3 * V5 + 2 * G5 + D5)$ (у нашому прикладі 33 728)
Всього	6	х	х	500	600	700	= $E1 + E2 + E3 + E4 + E5$ (у нашому прикладі 163 615)

Відповідним чином заповнюється Додаток 2 (стовпчик Г).

Надходження від медичного обслуговування зеленого списку у IV кварталі 2018 року (негирський населений пункт) розраховуються як сума надходжень за кожною віковою групою (див. Етап 1), відповідних вікових коефіцієнтів (див. Таблицю 1), місяця внесення до зеленого списку, тарифу, а також включаючи фінансування за зеленим списком у III кварталі 2018 року. Розрахунок проводиться за формулою 2:

$$НЗ_{IV(нг)} = \Sigma (30.83 * K_{в} * (3 * ЧЗ_{10} + 2 * ЧЗ_{11} + ЧЗ_{12}) + ЧЗ_{III} * 30.83 * 3 * K_{в}) \quad (\text{формула 2})$$

$NЗ_{IV(нг)}$ – надходження від медичного обслуговування зеленого списку негірського населеного пункту у IV кварталі 2018 року (грн.);

30.83 – тариф за місяць за одного пацієнта із зеленого списку (370 грн. на 2018 рік / 12 = 30.83 грн.);

K_6 – відповідний віковий коефіцієнт (Табл. 1);

$ЧЗ_{10}$, $ЧЗ_{11}$, $ЧЗ_{12}$ – чисельність населення зеленого списку негірського населеного пункту відповідної вікової групи станом на 01.10.2018, 01.11.2018, 01.12.2018 (осіб);

$ЧЗ_{III}$ – загальна чисельність населення зеленого списку негірського населеного пункту відповідної вікової групи у III кварталі 2018 року ($ЧЗ_{07} + ЧЗ_{08} + ЧЗ_{09}$) (осіб).



ПРИКЛАД 4 для формули 2 для Додатку 2 (стовпчик Г):

Надавач ПДМ має інформацію щодо кількості населення зеленого списку негірського населеного пункту відповідно до розрахунків Етапу 1 станом на 01.10.2018, 01.11.2018, 01.12.2018 (стовпчики Г, Д і Е таблиці нижче). Використовуючи формулу 2, у стовпчику Ж таблиці нижче **розраховуються** надходження надавача ПДМ у IV кварталі 2018 року (літери позначають стовпчики, цифри – відповідні рядки):

Вікова група/ Показник		Віковий коефіцієнт (K_6)	Тариф за місяць, грн.	Кількість населення зеленого списку (осіб) станом на:				Надходження надавача ПДМ у IV кварталі 2018 року, грн. ($NЗ_{IV(нг)}$)
				III кв. ($ЧЗ_{III}$)	01.10. ($ЧЗ_{10}$)	01.11. ($ЧЗ_{11}$)	01.12. ($ЧЗ_{12}$)	
		А	Б	В	Г	Д	Е	Ж
від 0 до 5р.	1	4.0	30.83 (370/12)	115	51	58	64	= $B1 * A1 * (3 * Г1 + 2 * Д1 + Е1) + B1 * A1 * B1 * 3$ (у нашому прикладі 83 611)
від 6 до 17р.	2	2.2	30.83 (370/12)	209	93	104	116	= $B2 * A2 * (3 * Г2 + 2 * Д2 + Е2) + B2 * A2 * B2 * 3$ (у нашому прикладі 83 426)
від 18 до 39р.	3	1	30.83 (370/12)	563	250	282	313	= $B3 * A3 * (3 * Г3 + 2 * Д3 + Е3) + B3 * A3 * B3 * 3$ (у нашому прикладі 102 232)
від 40 до 64р.	4	1.2	30.83 (370/12)	621	276	310	345	= $B4 * A4 * (3 * Г4 + 2 * Д4 + Е4) + B4 * A4 * B4 * 3$ (у нашому прикладі 135 257)
понад 65р.	5	2	30.83 (370/12)	292	130	146	162	= $B5 * A5 * (3 * Г5 + 2 * Д5 + Е5) + B5 * A5 * B5 * 3$ (у нашому прикладі 106 055)
Всього	6	х	х	1 800	800	900	1 000	= $Ж1 + Ж2 + Ж3 + Ж4 + Ж5$ (у нашому прикладі 510 582)

Відповідним чином заповнюється Додаток 2 (стовпчик Г).

3.1.2. надходження надавача ПДМ від медичного обслуговування населення **зеленого списку** (гірські населені пункти)

I-II квартал 2018 року: відсутні надходження надавача ПДМ від медичного обслуговування населення зеленого списку, оскільки фінансування за зеленим списком розпочнеться з 1 липня 2018 року.

III-IV квартал 2018 року: розрахунок надходжень від медичного обслуговування населення зеленого списку відбувається у два етапи:

Етап 1. визначення чисельності та вікової структури населення зеленого списку: проводиться аналогічно як і для зеленого списку негірських населених пунктів (див. Розділ 3.1.1. Інструкції).

Етап 2. розрахунок *надходжень від медичного обслуговування зеленого списку (гірський населений пункт)* проводиться із урахуванням гірського коефіцієнту (див. Таблицю 1) за формулою 3 для **III кварталу 2018 року**:

$$НЗ_{III(r)} = \Sigma (30.83 * K_B * K_r * (3 * ЧЗГ_{07} + 2 * ЧЗГ_{08} + ЧЗГ_{09})) \quad (\text{формула 3})$$

$НЗ_{III(r)}$ – надходження від медичного обслуговування зеленого списку гірського населеного пункту у III кварталі 2018 року (грн.);

30.83 – тариф за місяць за одного пацієнта із зеленого списку (370 грн. на 2018 рік / 12 = 30.83 грн.);

K_B – відповідний віковий коефіцієнт (див. Табл. 1);

$ЧЗГ_{07}$, $ЧЗГ_{08}$, $ЧЗГ_{09}$ – чисельність населення зеленого списку гірського населеного пункту відповідної вікової групи станом на 01.07.2018, 01.08.2018, 01.09.2018 (осіб);

K_r – гірський коефіцієнт (на 2018 рік – 1.25).

ПРИКЛАД 5 для формули 3 для Додатку 2 (стовпчик Г):

Надавач ПДМ має інформацію щодо кількості населення зеленого списку гірського населеного пункту відповідно до розрахунків Етапу 1 станом на 01.07.2018, 01.08.2018, 01.09.2018 (стовпчики Г, Д і Е таблиці нижче). Використовуючи формулу 3, у стовпчику Ж таблиці нижче **розраховуються** надходження у III кварталі 2018 року (літери позначають стовпчики, цифри – відповідні рядки):

Вікова група / Показник		Віковий коефіцієнт (K_B)	Тариф за місяць, грн.	Гірський коефіцієнт (K_r)	Кількість населення зеленого списку (осіб) станом на:			Надходження надавача ПДМ у III кварталі 2018 року, грн. ($НЗ_{III(r)}$)
					01.07. ($ЧЗГ_{07}$)	01.08. ($ЧЗГ_{08}$)	01.09. ($ЧЗГ_{09}$)	
		А	Б	В	Г	Д	Е	Ж
від 0 до 5р.	1	4.0	30.83 (370/12)	1.25	3	6	10	=Б1*А1*В1*(3*Г1+2*Д1+Е1) (у нашому прикладі 4 779)
від 6 до 17р.	2	2.2	30.83 (370/12)	1.25	6	12	17	=Б2*А2*В2*(3*Г2+2*Д2+Е2) (у нашому прикладі 5 002)
від 18 до 39р.	3	1	30.83 (370/12)	1.25	16	31	47	=Б3*А3*В3*(3*Г3+2*Д3+Е3) (у нашому прикладі 6 050)
від 40 до 64р.	4	1.2	30.83 (370/12)	1.25	17	35	52	=Б4*А4*В4*(3*Г4+2*Д4+Е4) (у нашому прикладі 8 000)
понад 65 р.	5	2	30.83 (370/12)	1.25	8	16	24	=Б5*А5*В5*(3*Г5+2*Д5+Е5) (у нашому прикладі 6 166)
Всього	6	х	х	х	50	100	150	=Ж1+Ж2+Ж3+Ж4+Ж5 (у нашому прикладі 29 998)

Відповідним чином заповнюється Додаток 2 (стовпчик Г).

Етап 2. розрахунок *надходжень від медичного обслуговування зеленого списку (гірський населений пункт)* проводиться із урахуванням гірського коефіцієнту (див. Таблицю 1) за формулою 4 для **IV кварталу 2018 року**:

$$НЗ_{IV(r)} = \Sigma (30.83 * K_B * K_r * (3 * ЧЗГ_{10} + 2 * ЧЗГ_{11} + ЧЗГ_{12})) + ЧЗГ_{III} * 30.83 * 3 * K_B * K_r \quad (\text{формула 4})$$

$N_{IV(e)}$ – надходження від медичного обслуговування зеленого списку гірського населеного пункту у IV кварталі 2018 року (грн.);

30.83 – тариф за місяць за одного пацієнта із зеленого списку (370 грн. на 2018 рік / 12 = 30.83 грн.);

K_6 – відповідний віковий коефіцієнт (див. Табл. 1);

$Ч_{310}$, $Ч_{311}$, $Ч_{302}$ – чисельність населення зеленого списку гірського населеного пункту відповідної вікової групи станом на 01.10.2018, 01.11.2018, 01.12.2018 (осіб);

K_2 – гірський коефіцієнт (на 2018 рік – 1.25).

ПРИКЛАД 6 для формули 4 для Додатку 2 (стовпчик Г):

Надавач ПДМ має інформацію щодо кількості населення зеленого списку гірського населеного пункту відповідно до розрахунків Етапу 1 станом на 01.10.2018, 01.11.2018, 01.12.2018 (стовпчики Г, Д і Е таблиці нижче). Використовуючи формулу 4, у стовпчику Ж таблиці нижче **розраховуються** надходження у IV кварталі 2018 року (літери позначають стовпчики, цифри – відповідні рядки):

Вікова група / Показник		Віковий коефіцієнт (K_6)	Тариф за місяць	Гірський коефіцієнт (K_7)	Кількість населення зеленого списку (осіб) станом на:				Надходження надавача ПМД у IV кварталі 2018 року, грн. ($N_{IV(гг)}$)
					III кв. ($Ч_{311}$)	01.10. ($Ч_{310}$)	01.11. ($Ч_{311}$)	01.12. ($Ч_{312}$)	
					Г	Д	Е	Ж	
		А	Б	В	Г	Д	Е	Ж	З
від 0 до 5р.	1	4.0	30.83 (370/12)	1.25	19	4	5	7	= $B_1 * A_1 * B_1 * (3 * D_1 + 2 * E_1 + J_1) + B_1 * A_1 * B_1 * G_1 * 3$ (у нашому прикладі 13 257)
від 6 до 17р.	2	2.2	30.83 (370/12)	1.25	35	7	9	13	= $B_2 * A_2 * B_2 * (3 * D_2 + 2 * E_2 + J_2) + B_2 * A_2 * B_2 * G_2 * 3$ (у нашому прикладі 13 311)
від 18 до 39р.	3	1	30.83 (370/12)	1.25	94	18	25	34	= $B_3 * A_3 * B_3 * (3 * D_3 + 2 * E_3 + J_3) + B_3 * A_3 * B_3 * G_3 * 3$ (у нашому прикладі 16 186)
від 40 до 64р.	4	1.2	30.83 (370/12)	1.25	103	21	28	38	= $B_4 * A_4 * B_4 * (3 * D_4 + 2 * E_4 + J_4) + B_4 * A_4 * B_4 * G_4 * 3$ (у нашому прикладі 21 550)
понад 65 р.	5	2	30.83 (370/12)	1.25	49	10	13	18	= $B_5 * A_5 * B_5 * (3 * D_5 + 2 * E_5 + J_5) + B_5 * A_5 * B_5 * G_5 * 3$ (у нашому прикладі 17 034)
Всього	6	х	х	х	300	60	80	110	= $31 + 32 + 33 + 34 + 35$ (у нашому прикладі 81 337)

Відповідним чином заповнюється Додаток 2 (стовпчик Г).

Розрахунок доходів надавача ПМД від медичного обслуговування населення зеленого списку відповідно до Розділу 3.1. Інструкції рекомендується проводити із використанням примірної таблиці у Додатку 2 (окремо для гірського та негірського населення – дві окремі таблиці).

3.2. надходження надавача ПМД від медичного обслуговування населення **червоного списку**

I-II квартал 2018 року: надходження надавача ПМД від медичного обслуговування населення червоного списку – це обсяг фінансування, отриманий надавачем ПМД в рамках медичної субвенції.

III-IV квартал 2018 року: розрахунок надходжень від медичного обслуговування населення червоного списку відбувається у два етапи:

Етап 1. визначення чисельності населення червоного списку надавача ПМД;

Етап 2. розрахунок надходження від медичного обслуговування населення червоного списку надавача ПМД.

Етап 1.

На першому етапі визначається **чисельність населення червоного списку** станом на 01.07.2018, 01.08.2018, 01.09.2018, 01.10.2018, 01.11.2018, 01.12.2018 із застосуванням формули 5:

$$\text{ЧС} = \text{НН} * (1 - \text{ЗС} / \text{СНН}) \quad (\text{формула 5})$$

ЧС – кількість пацієнтів, включених до червоного списку (осіб);

НН – кількість наявного населення відповідної адміністративно-територіальної одиниці, що обслуговується надавачем ПМД станом на 01.01.2018 (осіб);

ЗС – загальна кількість пацієнтів, що подали декларації про вибір лікаря ПМД станом на 1 число відповідного місяця всім надавачам ПМД, що розташовані в межах однієї адміністративно-територіальної одиниці (міста, району, об'єднаної територіальної громади) (осіб);

СНН – сумарна кількість наявного населення відповідної адміністративно-територіальної одиниці, що обслуговується усіма надавачами ПМД станом на 1 число відповідного місяця, що розташовані в межах однієї адміністративно-територіальної одиниці (міста, району, об'єднаної територіальної громади) – результат додавання кількості наявного населення всіх надавачів (осіб).



Якщо розрахункова чисельність населення червоного списку має значення менше нуля, то чисельність населення червоного списку становить нуль.



ПРИКЛАД 7 для формули 5 для Додатку 4 (стовпчики Б і В):

Надавач ПМД на 01.01.2018 має 1000 осіб наявного населення (НН) на території обслуговування (разом населення негірських та гірських населених пунктів). Відповідно до Розділу 3.1. Інструкції надавач розрахував кількість населення зеленого списку негірських та гірських населених пунктів (стовпчики Б і В таблиці нижче). Використовуючи формулу 5, у

стовпчику Г таблиці нижче **розраховується** кількість населення червоного списку (літери позначають стовпчики, цифри – відповідні рядки):

Період / Показник		Кількість наявного населення на території обслуговування надавача ПМД станом на 01.01.2018, осіб (НН)	Загальна чисельність пацієнтів, що подали декларації про вибір лікаря ПМД станом на 1 число відповідного місяця всім надавачам ПМД, що розташовані в межах однієї адміністративно-територіальної одиниці, осіб (ЗС)	Сумарна кількість наявного населення відповідної адміністративно-територіальної одиниці, що обслуговується усіма надавачами ПМД станом на 1 число відповідного місяця, що розташовані в межах однієї адміністративно-територіальної одиниці, осіб (СНН)	Кількість населення червоного списку, осіб (ЧС)
		А	Б	В	Г
01.01.2018	1	1 000	x	x	=A1 (у нашому прикладі 1 000)
01.02.2018	2	1 000	x	x	=A2 (у нашому прикладі 1 000)
01.03.2018	3	1 000	x	x	=A3 (у нашому прикладі 1 000)
01.04.2018	4	1 000	x	x	=A4 (у нашому прикладі 1 000)
01.05.2018	5	1 000	x	x	=A5 (у нашому прикладі 1 000)
01.06.2018	6	1 000	x	x	=A6 (у нашому прикладі 1 000)
01.07.2018	7	1 000	500	5 000	=A7*(1-B7/B7) (у нашому прикладі 900)
01.08.2018	8	1 000	600	5 000	=A8*(1-B8/B8) (у нашому прикладі 880)
01.09.2018	9	1 000	700	5 000	=A9*(1-B9/B9) (у нашому прикладі 860)
01.10.2018	10	1 000	800	5 000	=A10*(1-B10/B10) (у нашому прикладі 840)
01.11.2018	11	1 000	900	5 000	=A11*(1-B11/B11) (у нашому прикладі 820)
01.12.2018	12	1 000	1 500	5 000	=A12*(1-B12/B12) (у нашому прикладі 700)

Відповідним чином заповнюється Додаток 4 (стовпчики Б і В).

Етап 2.

На другому етапі **надходження від медичного обслуговування населення червоного списку у III кварталі 2018 року** розраховуються за формулою 6 та у IV кварталі 2018 року розраховуються за формулою 7:

$$НЧ_{III} = 20 * (ЧС_{07} + ЧС_{08} + ЧС_{09}) \quad (\text{формула 6})$$

$$НЧ_{IV} = 20 * (ЧС_{10} + ЧС_{11} + ЧС_{12}) \quad (\text{формула 7})$$

$НЧ_{III}$, $НЧ_{IV}$ – надходження від медичного обслуговування населення червоного списку у III та IV кварталах 2018 року (грн.);

20 – тариф за місяць за одного пацієнта із червоного списку (240 гривень на 2018 рік /12 = 20 гривень);

$ЧС_{07}$, $ЧС_{08}$, $ЧС_{09}$, $ЧС_{10}$, $ЧС_{11}$, $ЧС_{12}$ – чисельність населення червоного списку станом на 01.07.2018, 01.08.2018, 01.09.2018, 01.10.2018, 01.11.2018, 01.12.2018 (осіб).



ПРИКЛАД 8 для формул 6 і 7 Додатку 4 (стовпчик Г):

Надавач ПДМ щомісячно впродовж I-II кварталів 2018 року отримував медичну субвенцію в розмірі 10 000 грн. (стовпчик Б таблиці нижче). Надавач ПДМ розрахував кількість населення червоного списку у III-IV кварталах 2018 року відповідно до Етапу 1 (стовпчик В таблиці нижче). Використовуючи формули 6 і 7, у стовпчику Г таблиці нижче **розраховується** надходження від обслуговування населення червоного списку у 2018 році (літери позначають стовпчики, цифри – відповідні рядки):

Період / Показник		Тариф за місяць, грн.	Обсяг медичної субвенції, грн.	Кількість населення червоного списку (ЧС), осіб	Надходження надавача ПМД за червоним списком (НЧ), грн.
		А	Б	В	Г
01.01.2018	1	x	10 000	3 000	=Б1 (у нашому прикладі 10 000)
01.02.2018	2	x	10 000	3 000	=Б2 (у нашому прикладі 10 000)
01.03.2018	3	x	10 000	3 000	=Б3 (у нашому прикладі 10 000)
01.04.2018	4	x	10 000	3 000	=Б4 (у нашому прикладі 10 000)
01.05.2018	5	x	10 000	3 000	=Б5 (у нашому прикладі 10 000)
01.06.2018	6	x	10 000	3 000	=Б6 (у нашому прикладі 10 000)
01.07.2018	7	20 (240/12)	x	940	x
01.08.2018	8	20 (240/12)	x	840	x
01.09.2018	9	20 (240/12)	x	710	x
III квартал	10	x	x	x	=A7*B7+A8*B8+A9*B9 (у нашому прикладі 49 800)
01.10.2018	11	20 (240/12)	x	560	x
01.11.2018	12	20 (240/12)	x	390	x
01.12.2018	13	20 (240/12)	x	170	x
IV квартал	14	x	x	x	=A11*B11+A12*B12+A13*B13 (у нашому прикладі 22 400)
Всього	15	x	x	x	=Г1+Г2+Г3+Г4+Г5+Г6+Г10+Г14 (у нашому прикладі 132 200)

Відповідним чином повинен заповнюється Додаток 4 (стовпчик Г).

Розрахунок доходів надавача ПМД від медичного обслуговування населення червоного списку відповідно до Розділу 3.2. Інструкції рекомендується проводити із використанням примірної таблиці, наведеної у Додатку 4.

3.3. інші надходження / доходи надавача ПДМ

Ця група доходів надавача ПМД може включати різний перелік доходів / надходжень, які не входять до перших двох груп доходів надавача

ПМД від медичного обслуговування населення зеленого та червоного списку.

До такого переліку можуть бути включені:

- надходження на покриття вартості комунальних послуг та енергоносіїв;
- надходження від місцевого бюджету (крім надходжень на покриття вартості комунальних послуг та енергоносіїв);
- надходження в рамках субвенції на розвиток охорони здоров'я у сільській місцевості;
- надходження від надання послуг ПМД іноземцям;
- надходження від надання послуг ПМД, що не входять до програми медичних гарантій;
- надходження від здачі приміщень/земельних ділянок в оренду;
- благодійна допомога;
- надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством;
- інші (самостійно визначаються надавачем ПМД).



Наведений перелік складових групи «інші надходження / доходи надавача ПМД» є примірним та може бути змінений / доповнений відповідно до джерел доходів конкретного надавача ПМД.

ПРИКЛАД 9 для Додатку 5:



Надавач ПДМ для групи «Інші доходи / надходження» у I-IV кварталах 2018 року заповнює таблицю нижче:

Показник / Період		I квартал 2018 року	II квартал 2018 року	III квартал 2018 року	IV квартал 2018 року	Всього у 2018 році
		А	Б	В	Г	Д
надходження на покриття вартості комунальних послуг та енергоносіїв, <i>грн.</i>	1	1000	1000	1000	2000	=А1+Б1+В1+Г1 (у нашому прикладі 5 000)
надходження від місцевого бюджету (крім надходжень на покриття вартості комунальних послуг та енергоносіїв), <i>грн.</i>	2	500	500	500	500	=А2+Б2+В2+Г2 (у нашому прикладі 2 000)
надходження в рамках субвенції на розвиток охорони здоров'я у сільській місцевості, <i>грн.</i>	3	100	100	100	100	=А3+Б3+В3+Г3 (у нашому прикладі 400)
надходження від надання послуг ПМД іноземцям, <i>грн.</i>	4	1000	1000	1000	1000	=А4+Б4+В4+Г4 (у нашому прикладі 4 000)

надходження за надання послуг ПМД, що не входять до програми медичних гарантій, грн.	5	0	500	500	0	=A5+B5+B5+Г5 (у нашому прикладі 1 000)
надходження від здачі приміщень/земельних ділянок в оренду, грн.	6	100	100	100	100	=A6+B6+B6+Г6 (у нашому прикладі 400)
благодійна допомога, грн.	7	2000	2000	2000	2000	=A7+B7+B7+Г7 (у нашому прикладі 8 000)
надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством, грн.	8	100	00	100	0	=A8+B8+B8+Г8 (у нашому прикладі 200)
Всього	9	=A1+A2+A3+A4+ +A5+A6+A7+A8 (у нашому прикладі 4 800)	=B1+B2+B3+B4+ +B5+B6+B7+B8 (у нашому прикладі 5 200)	=B1+B2+B3+B4+ +B5+B6+B7+B8 (у нашому прикладі 5 300)	=Г1+Г2+Г3+Г4+ +Г5+Г6+Г7+Г8 (у нашому прикладі 5 700)	=A9+B9+B9+Г9 (у нашому прикладі 21 000)

Відповідним чином повинен заповнюється Додаток 5.

3.4. загальні доходи надавача ПМД у 2018 році

Доходи надавача ПМД у 2018 році розраховуються за формулою 8:

$$D_{2018} = H_{3III} + H_{3IV} + H_{ЧI} + H_{ЧII} + H_{ЧIII} + H_{ЧIV} + \\ + I_{H1} + I_{H2} + I_{H3} + I_{H4} \quad (\text{формула 8})$$

D₂₀₁₈ – річні доходи надавача ПМД у 2018 році (грн.);

H_{3III} – надходження надавача ПМД у III кварталі 2018 року від медичного обслуговування населення зеленого списку (разом для негірських та гірських населених пунктів) (грн.);

H_{3IV} – надходження надавача ПМД у IV кварталі 2018 року від медичного обслуговування надходження зеленого списку (разом для негірських та гірських населених пунктів) (грн.);

H_{ЧI} – надходження надавача ПМД у I кварталі 2018 року від медичного обслуговування надходження червоного списку (грн.);

H_{ЧII} – надходження надавача ПМД у II кварталі 2018 року від медичного обслуговування надходження червоного списку (грн.);

H_{ЧIII} – надходження надавача ПМД у III кварталі 2018 року від медичного обслуговування надходження червоного списку (грн.);

H_{ЧIV} – надходження надавача ПМД у IV кварталі 2018 року від медичного обслуговування надходження червоного списку (грн.);

I_{H1} – інші доходи / надходження надавача ПМД у I кварталі 2018 року (грн.);

I_{H2} – інші доходи / надходження надавача ПМД у II кварталі 2018 року (грн.);

I_{H3} – інші доходи / надходження надавача ПМД у III кварталі 2018 року (грн.);

I_{H4} – інші доходи / надходження надавача ПМД у IV кварталі 2018 року (грн.).



За результатами розрахунків доходів надавача ПМД у 2018 році (Розділ 3 Інструкції) рекомендується заповнити Додаток 6.

4. Розрахунок видатків надавача ПМД у 2018 році (базовий сценарій)

Видатки надавача ПМД у 2018 році поділено на три групи (економічна класифікація видатків):

1. поточні видатки надавача ПМД;
2. капітальні видатки надавача ПМД;
3. нерозподілені видатки надавача ПМД.

Зверніть увагу, що після впровадження нової системи фінансування з 1 липня 2018 року для фінансового планування видатки за I-II квартали 2018 року є звітними, а видатки за III-IV квартали 2018 року – оціночними.

Розглянемо окремо кожен групу видатків надавача ПМД у 2018 році. Зверніть увагу, що оцінка видатків відбувається на квартальній основі.

4.1. поточні видатки надавача ПМД

Поточні видатки – це сума таких видатків:

- КЕКВ 2100 «Оплата праці і нарахування на заробітну плату»;
- КЕКВ 2200 «Використання товарів і послуг»;
- КЕКВ 2400 «Обслуговування боргових зобов'язань»;
- КЕКВ 2600 «Поточні трансферти»;
- КЕКВ 2700 «Соціальне забезпечення»;
- КЕКВ 2800 «Інші поточні видатки».

КЕКВ 2100 «Оплата праці і нарахування на заробітну плату»

Розрахунок видатків по ***КЕКВ 2100*** відбувається за формулами 9-12:

$$B_{2100} = OP_{2110} + HЗП_{2120} \quad (\text{формула 9})$$

B₂₁₀₀ – оплата праці і нарахування на заробітну плату – КЕКВ 2100 (грн.);
OP₂₁₁₀ – оплата праці – КЕКВ 2110 (грн.);
HЗП₂₁₂₀ – нарахування на оплату праці – КЕКВ 2120 (грн.).

$$OP_{2110} = ЗП_{2111} + ГЗ_{2112} \quad (\text{формула 10})$$

OP₂₁₁₀ – оплата праці – КЕКВ 2110 (грн.);
ЗП₂₁₁₁ – заробітна плата – КЕКВ 2111 (грн.);
ГЗ₂₁₁₂ – грошове забезпечення військовослужбовців – КЕКВ 2112 (грн.).

$$ЗП_{2111} = ОП_{кв} + НД \quad \text{(формула 11)}$$

ЗП – заробітна плата – КЕКВ 2111 (грн.);

ОП_{кв} – загальна сума посадових окладів з доплатою за кваліфікаційну категорію (грн.);

НД – сума всіх існуючих надбавок, доплат, премій, стимулюючих виплат та інших видів підвищень посадового окладу (грн.).

$$НЗП_{2120} = ЗП_{2111} * \text{ЄСВ} / 100\% \quad \text{(формула 12)}$$

НЗП₂₁₂₀ – нарахування на заробітну плату – КЕКВ 2120 (грн.);

ЗП₂₁₁₁ – заробітна плата – КЕКВ 2111 (грн.);

ЄСВ – ставка єдиного соціального внеску (базова 22 % або пільгова 8.41 %) (%)

Планування оплати праці рекомендується проводити за групами персоналу:

- 1. керівний та адміністративно-управлінський персонал;*
- 2. медичний персонал;*
- 3. інформаційно-аналітичний персонал;*
- 4. інший адміністративно-управлінський та допоміжний персонал.*

ОП_{кв} та НД повинні бути обраховані відповідно до кількості одиниць персоналу для відповідної посади.

ПРИКЛАД 10 для формул 9-12 для Додатку 7:

Надавач ПДМ для III-IV кварталів 2018 року оцінює кількість персоналу, суму посадових окладів та суму надбавок, доплат, премій, стимулюючих виплат та інших видів підвищень посадового окладу для групи 1 «керівний та адміністративно-управлінський персонал»; групи 2 «медичний персонал»; групи 3 «інформаційно-аналітичний персонал»; групи 4 «інший адміністративно-управлінський та допоміжний персонал». Щодо грошового забезпечення військовослужбовців, то у нашому прикладі на 2018 рік запланована сума 20 000 грн. Таким чином, надавач ПДМ заповнює таблицю нижче (літери позначають стовпчики, цифри – відповідні рядки) і проводить **розрахунки** за формулами 9-12:

Показник/ Посада		1. керівний та адміністративно-управлінський персонал		2. медичний персонал			3. інформаційно-аналітичний персонал	4. інший адміністративно-управлінський та допоміжний персонал	
		головний лікар	заступник головного лікаря	сімейний лікар	лікар-педіатр	медична сестра	статистик	бухгалтер	прибиральник
		А	Б	В	Г	Д	Е	Ж	З
Ставка ЄСВ, %	1	22.0	22.0	22.0	22.0	8.41	8.41	22.0	22.0
Кількість персоналу в кожному кварталі 2018 року, од.									
I кв.	2	1	1	1	1	2	1	1	1
II кв.	3	1	1	1	1	2	1	1	1
III кв.	4	1	1	1	1	2	1	1	1
IV кв.	5	1	1	1	1	2	1	1	1
Загальна сума посадових окладів з доплатою за кваліфікаційну категорію в кожному кварталі 2018 року, грн. (ОП_{кв})									
I кв.	6	25 000	20 000	17 000	16 000	24 000	14 000	15 000	12 000
II кв.	7	25 000	20 000	17 000	16 000	24 000	14 000	15 000	12 000
III кв.	8	30 000	25 000	19 000	19 000	28 000	15 000	18 000	14 000
IV кв.	9	32 000	26 000	23 000	20 000	29 000	15 000	18 000	14 000

Інструкція з розрахунку доходів та видатків надавача первинної медичної допомоги у 2018 році

Сума всіх існуючих надбавок, доплат, премій, стимулюючих виплат та інших видів підвищень посадового окладу в кожному кварталі 2018 року, грн. (НД)									
I кв.	10	5 000	5 000	3 000	3 000	1 000	1 000	1 000	500
II кв.	11	5 000	5 000	3 000	3 000	1 000	1 000	1 000	500
III кв.	12	8 000	8 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	1 000
IV кв.	13	10 000	10 000	10 000	10 000	5 000	5 000	5 000	1 000
Заробітна плата (КЕКВ 2111) в кожному кварталі 2018 року, грн. (ЗП ₂₁₁₁)									
I кв.	14	=A6+A10 (у нашому прикладі 3000)	=B6+B10 (у нашому прикладі 2500)	=B6+B10 (у нашому прикладі 2000)	=Г6+Г10 (у нашому прикладі 1900)	=Д6+Д10 (у нашому прикладі 2500)	=E6+E10 (у нашому прикладі 1500)	=Ж6+Ж10 (у нашому прикладі 1600)	=36+310 (у нашому прикладі 12500)
II кв.	15	=A7+A11 (у нашому прикладі 3000)	=B7+B11 (у нашому прикладі 2500)	=B7+B11 (у нашому прикладі 2000)	=Г7+Г11 (у нашому прикладі 1900)	=Д7+Д11 (у нашому прикладі 2500)	=E7+E11 (у нашому прикладі 1500)	=Ж7+Ж11 (у нашому прикладі 1600)	=37+311 (у нашому прикладі 12500)
III кв.	16	=A8+A12 (у нашому прикладі 3800)	=B8+B12 (у нашому прикладі 3300)	=B8+B12 (у нашому прикладі 2400)	=Г8+Г12 (у нашому прикладі 2400)	=Д8+Д12 (у нашому прикладі 3300)	=E8+E12 (у нашому прикладі 2000)	=Ж8+Ж12 (у нашому прикладі 2300)	=38+312 (у нашому прикладі 15000)
IV кв.	17	=A9+A13 (у нашому прикладі 4200)	=B9+B13 (у нашому прикладі 3600)	=B9+B13 (у нашому прикладі 3300)	=Г9+Г13 (у нашому прикладі 3000)	=Д9+Д13 (у нашому прикладі 3400)	=E9+E13 (у нашому прикладі 2000)	=Ж9+Ж13 (у нашому прикладі 2300)	=39+313 (у нашому прикладі 15000)
2018р.	18	=A14+A15+ +A16+A17 (у нашому прикладі 14000)	=B14+B15+ +B16+B17 (у нашому прикладі 11900)	=B14+B15+ +B16+B17 (у нашому прикладі 9700)	=Г14+Г15+ +Г16+Г17 (у нашому прикладі 9200)	=Д14+Д15+ +Д16+Д17 (у нашому прикладі 11700)	=E14+E15+ +E16+E17 (у нашому прикладі 7000)	=Ж14+Ж15+ +Ж16+Ж17 (у нашому прикладі 7800)	=314+315+ +316+317 (у нашому прикладі 55000)
Нарахування на оплату праці (КЕКВ 2120) в кожному кварталі 2018 року, грн. (НЗП ₂₁₂₀)									
I кв.	19	=A14*A1/100 (у нашому прикладі 6600)	=B14*B1/100 (у нашому прикладі 5500)	=B14*B1/100 (у нашому прикладі 4400)	=Г14*Г1/100 (у нашому прикладі 4180)	=Д14*Д1/100 (у нашому прикладі 2103)	=E14*E1/100 (у нашому прикладі 1262)	=Ж14*Ж1/100 (у нашому прикладі 3520)	=314*31/100 (у нашому прикладі 2750)
II кв.	20	=A15*A1/100 (у нашому прикладі 6600)	=B15*B1/100 (у нашому прикладі 5500)	=B15*B1/100 (у нашому прикладі 4400)	=Г15*Г1/100 (у нашому прикладі 4180)	=Д15*Д1/100 (у нашому прикладі 2103)	=E15*E1/100 (у нашому прикладі 2162)	=Ж15*Ж1/100 (у нашому прикладі 3520)	=315*31/100 (у нашому прикладі 2750)
III кв.	21	=A16*A1/100 (у нашому прикладі 8360)	=B16*B1/100 (у нашому прикладі 7260)	=B16*B1/100 (у нашому прикладі 5280)	=Г16*Г1/100 (у нашому прикладі 5280)	=Д16*Д1/100 (у нашому прикладі 2775)	=E16*E1/100 (у нашому прикладі 1682)	=Ж16*Ж1/100 (у нашому прикладі 5060)	=316*31/100 (у нашому прикладі 3300)
IV кв.	22	=A17*A1/100 (у нашому прикладі 9240)	=B17*B1/100 (у нашому прикладі 7920)	=B17*B1/100 (у нашому прикладі 7260)	=Г17*Г1/100 (у нашому прикладі 6600)	=Д17*Д1/100 (у нашому прикладі 2859)	=E17*E1/100 (у нашому прикладі 1682)	=Ж17*Ж1/100 (у нашому прикладі 5060)	=317*31/100 (у нашому прикладі 3300)
2018р.	23	=A19+A20+ +A21+A22 (у нашому прикладі 30800)	=B19+B20+ +B21+B22 (у нашому прикладі 26180)	=B19+B20+ +B21+B22 (у нашому прикладі 21340)	=Г19+Г20+ +Г21+Г22 (у нашому прикладі 20240)	=Д19+Д20+ +Д21+Д22 (у нашому прикладі 9840)	=E19+E20+ +E21+E22 (у нашому прикладі 5887)	=Ж19+Ж20+ +Ж21+Ж22 (у нашому прикладі 17160)	=319+320+ +321+322 (у нашому прикладі 12100)
↓									
Показник / Період	I квартал 2018 року	II квартал 2018 року	III квартал 2018 року	IV квартал 2018 року	2018 рік				
Заробітна плата (КЕКВ 2111), грн. (ЗП₂₁₁₁)	A14+B14+V14+ +Г14+Д14+E14+ +Ж14+314 (у нашому прикладі 162500)	A15+B15+V15+ +Г15+Д15+E15+ +Ж15+315 (у нашому прикладі 162500)	A16+B16+V16+ +Г16+Д16+E16+ +Ж16+316 (у нашому прикладі 210000)	A17+B17+V17+ +Г17+Д17+E17+ +Ж17+317 (у нашому прикладі 233000)	A18+B18+V18+ +Г18+Д18+E18+ +Ж18+318 (у нашому прикладі 768000)				
Нарахування на оплату праці (КЕКВ 2120), грн. (НЗП₂₁₂₀)	A19+B19+V19+ +Г19+Д19+E16+ +Ж19+319 (у нашому прикладі 30314)	A20+B20+V20+ +Г20+Д20+E20+ +Ж20+320 (у нашому прикладі 30314)	A21+B21+V21+ +Г21+Д21+E21+ +Ж21+321 (у нашому прикладі 38997)	A22+B22+V22+ +Г22+Д22+E22+ +Ж22+322 (у нашому прикладі 43921)	A23+B23+V23+ +Г23+Д23+E20+ +Ж23+323 (у нашому прикладі 143547)				
Грошове забезпечення військовослужбовців (КЕКВ 2112), грн. (ГЗ₂₁₁₂)	5 000 (20000/4)	5 000 (20000/4)	5 000 (20000/4)	5 000 (20000/4)	20 000				
Оплата праці (КЕКВ 2110), грн. (ОП₂₁₁₀)	167 500 (162500+5000)	167 500 (162500+5000)	215 000 (21000+5000)	238 000 (233000+5000)	788 000 (768000+20000)				
Оплата праці і нарахування на заробітну плату (КЕКВ 2100), грн. (В₂₁₀₀)	197 814 (167500+30314)	197 814 (167500+30314)	253 997 (215000+38997)	281 921 (238000+43921)	931 547 (780000+143547)				

Відповідним чином заповнюються таблиці у Додатку 7.

2200 «Використання товарів і послуг»

Розрахунок видатків по **КЕКВ 2200** відбувається за формулою 13:

$$B_{2200} = B_{2210} + B_{2220} + B_{2230} + B_{2240} + B_{2250} + B_{2260} + B_{2270} + B_{2280} \quad (\text{формула 13})$$

- B₂₂₀₀ – використання товарів і послуг – КЕКВ 2200 (грн.);*
- B₂₂₁₀ – предмети, матеріали, обладнання та інвентар – КЕКВ 2210 (грн.);*
- B₂₂₂₀ – медикаменти та перев'язувальні матеріали – КЕКВ 2220 (грн.);*
- B₂₂₃₀ – продукти харчування – КЕКВ 2230 (грн.);*
- B₂₂₄₀ – оплата послуг (крім комунальних) – КЕКВ 2240 (грн.);*
- B₂₂₅₀ – видатки на відрядження – КЕКВ 2250 (грн.);*
- B₂₂₆₀ – видатки та заходи спеціального призначення – КЕКВ 2260 (грн.);*
- B₂₂₇₀ – оплата комунальних послуг та енергоносіїв – КЕКВ 2270 (грн.);*
- B₂₂₈₀ – дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм – КЕКВ 2280 (грн.).*

Видатки B_{2210} , B_{2220} , B_{2230} , B_{2240} , B_{2250} , B_{2260} визначаються надавачем ПМД для кожного кварталу окремо (I, II, III, IV квартали 2018 року). Видатки B_{2270} визначаються за формулою 14, видатки B_{2280} – за формулою 19.

ПРИКЛАД 11 для формули 13 для Додатку 9:



Поквартальні видатки по КЕКВ 2210, 2220, 2230, 2240, 2250, 2260 надавач ПМД заповнює у таблицю нижче (літери позначають стовпчики, цифри – відповідні рядки) і проводить відповідні розрахунки:

Показник / Період		I квартал 2018 року	II квартал 2018 року	III квартал 2018 року	IV квартал 2018 року	2018 рік
		А	Б	В	Г	Д
предмети, матеріали, обладнання та інвентар (КЕКВ 2210), <i>грн.</i> (B_{2210})	1	5 000	10 000	7 500	5 000	=A1+B1+B1+Г1 (у нашому прикладі 27500)
медикаменти та перев'язувальні матеріали (КЕКВ 2220), <i>грн.</i> (B_{2220})	2	3 000	3 000	3 000	3 000	=A2+B2+B2+Г2 (у нашому прикладі 12000)
продукти харчування (КЕКВ 2230), <i>грн.</i> (B_{2230})	3	1 000	1 000	1 000	1 000	=A3+B3+B3+Г3 (у нашому прикладі 4000)
оплата послуг (крім комунальних) (КЕКВ 2240), <i>грн.</i> (B_{2240})	4	500	500	500	500	=A4+B4+B4+Г4 (у нашому прикладі 2000)
видатки на відрядження (КЕКВ 2250), <i>грн.</i> (B_{2250})	5	800	800	800	800	=A5+B5+B5+Г5 (у нашому прикладі 3200)
видатки та заходи спеціального призначення (КЕКВ 2260), <i>грн.</i> (B_{2260})	6	100	100	100	100	=A6+B6+B6+Г6 (у нашому прикладі 400)

Відповідним чином заповнюється таблиця у Додатку 9.

Розрахунок видатків по **КЕКВ 2270** відбуватиметься за формулою 14:

$$B_{2270} = B_{2271} + B_{2272} + B_{2273} + B_{2274} + B_{2275} + B_{2276} \quad (\text{формула 14})$$

B₂₂₇₀ – оплата комунальних послуг та енергоносіїв – КЕКВ 2270 (грн.);

B₂₂₇₁ – оплата теплопостачання – КЕКВ 2271 (грн.);

B₂₂₇₂ – оплата водопостачання та водовідведення – КЕКВ 2272 (грн.);

B₂₂₇₃ – оплата електроенергії – КЕКВ 2273 (грн.);

B₂₂₇₄ – оплата природного газу – КЕКВ 2274 (грн.);

B₂₂₇₅ – оплата інших енергоносіїв – КЕКВ 2275 (грн.);

B₂₂₇₆ – оплата енергосервісу – КЕКВ 2276 (грн.).

Розрахунок видатків по **КЕКВ 2271** відбуватиметься за формулою 15:

$$B_{2271} = C_{Гкал} * OC_T \quad (\text{формула 15})$$

B₂₂₇₁ – оплата теплопостачання – КЕКВ 2271 (грн.);

C_{Гкал} – ціна за 1 Гкал на початок кварталу (грн. за 1 Гкал);

OC_T – очікуваний обсяг споживання теплової енергії у відповідному кварталі (Гкал).

ПРИКЛАД 12 для формули 15 для Додатків 8-9:

Надавач ПДМ поквартально оцінює ціни та обсяг споживання теплової енергії. Таким чином, заповнюється таблиця нижче (літери позначають стовпчики, цифри – відповідні рядки) і проводяться відповідні **розрахунки** із використанням формули 15:

Показник / Період		I квартал 2018 року	II квартал 2018 року	III квартал 2018 року	IV квартал 2018 року	2018 рік
		А	Б	В	Г	Д
Ціна за 1 Гкал на початок кварталу, грн. (C _{Гкал})	1	1500	1500	1700	1700	x
Очікуваний обсяг споживання теплової енергії у відповідному кварталі, Гкал (OC _T)	2	100	20	5	200	325
Оплата теплопостачання (КЕКВ 2271), грн. (B₂₂₇₁)	3	=A1*A2 (у нашому прикладі 150000)	=B1*B2 (у нашому прикладі 30000)	=B1*B2 (у нашому прикладі 8500)	=Г1*Г2 (у нашому прикладі 340000)	=A3+B3+B3+Г3 (у нашому прикладі 528500)

Відповідним чином заповнюється таблиці у Додатках 8-9.

Розрахунок видатків по **КЕКВ 2272** відбувається за формулою 16:

$$B_{2272} = C_{ГВ} * OC_{ГВ} + C_{ХВ} * OC_{ХВ} + C_{ВВ} * OC_{ВВ} \quad (\text{формула 16})$$

B₂₂₇₂ – оплата водопостачання та водовідведення – КЕКВ 2272 (грн.);

C_{ГВ} – ціна за 1 м³ на початок кварталу (гаряча вода) (грн.);

OC_{ГВ} – очікуваний обсяг споживання гарячої води у відповідному кварталі (м³);

C_{ХВ} – ціна за 1 м³ на початок кварталу (холодна вода) (грн.);

$OC_{ХВ}$ – очікуваний обсяг споживання холодної води у відповідному кварталі ($м^3$);
 $Ц_{ВВ}$ – ціна за $1 м^3$ на початок кварталу (водовідведення) (грн.);
 $OC_{ВВ}$ – очікуваний обсяг водовідведення у відповідному кварталі ($м^3$).

ПРИКЛАД 13 для формули 16 для Додатків 8-9:

Надавач ПДМ поквартально оцінює ціни, обсяг споживання гарячої та холодної води, обсяг водовідведення. Таким чином, заповнюється таблиця нижче (літери позначають стовпчики, цифри – відповідні рядки) і проводяться відповідні **розрахунки** із використанням формули 16:

Показник / Період		I квартал 2018 року	II квартал 2018 року	III квартал 2018 року	IV квартал 2018 року	2018 рік
		А	Б	В	Г	Д
Ціна за $1 м^3$ на початок кварталу (гаряча вода), грн. (ЦГВ)	1	40	40	40	40	х
Очікуваний обсяг споживання гарячої води у відповідному кварталі, $м^3$ (ОСГВ)	2	200	200	200	200	х
Витрати на гарячу воду, грн.	3	=A1*A2 (у нашому прикладі 8000)	=B1*B2 (у нашому прикладі 8000)	=B1*B2 (у нашому прикладі 8000)	=Г1*Г2 (у нашому прикладі 8000)	=A3+B3+B3+Г3 (у нашому прикладі 32000)
Ціна за $1 м^3$ на початок кварталу (холодна вода), грн. (ЦХВ)	4	20	20	20	20	х
Очікуваний обсяг споживання холодної води у відповідному кварталі, $м^3$ (ОСХВ)	5	200	200	200	200	х
Витрати на холодну воду, грн.	6	=A4*A5 (у нашому прикладі 4000)	=B4*B5 (у нашому прикладі 4000)	=B4*B5 (у нашому прикладі 4000)	=Г4*Г5 (у нашому прикладі 4000)	=A6+B6+B6+Г6 (у нашому прикладі 16000)
Ціна за $1 м^3$ на початок кварталу (водовідведення), грн. (ЦВВ)	7	10	10	10	10	х
Очікуваний обсяг водовідведення у відповідному кварталі, $м^3$ (ОСВВ)	8	400	400	400	400	х
Витрати на водовідведення, грн.	9	=A7*A8 (у нашому прикладі 4000)	=B7*B8 (у нашому прикладі 4000)	=B7*B8 (у нашому прикладі 4000)	=Г7*Г8 (у нашому прикладі 4000)	=A9+B9+B6+Г6 (у нашому прикладі 16000)
Оплата водопостачання та водовідведення, грн. (КЕКВ 2272) (В2272)	10	=A3+A6+A9 (у нашому прикладі 16000)	=B3+B6+B9 (у нашому прикладі 16000)	=B3+B6+B9 (у нашому прикладі 16000)	=Г3+Г6+Г9 (у нашому прикладі 16000)	=A10+B10+B10+Г10 (у нашому прикладі 64000)

Відповідним чином заповнюється таблиці у Додатках 8-9.

Розрахунок видатків по **КЕКВ 2273** відбувається за формулою 17:

$$B_{2273} = C_d * OC_d + C_n * OC_n \quad (\text{формула 17})$$

B_{2273} – оплата електроенергії – КЕКВ 2273 (грн.);

C_d – тариф за 1 кВт (денний) на початок кварталу (грн.);

OC_d – очікуваний денний обсяг споживання електроенергії у відповідному кварталі (кВт);

C_n – тариф за 1 кВт (нічний) на початок кварталу (грн.);

OC_n – очікуваний нічний обсяг споживання електроенергії у відповідному кварталі (кВт).

ПРИКЛАД 14 для формули 17 для Додатків 8-9:



Надавач ПДМ поквартально оцінює ціни та обсяг споживання електроенергії. Таким чином, заповнюється таблиця нижче (літери позначають стовпчики, цифри – відповідні рядки) і проводяться відповідні **розрахунки** із використанням формули 17:

Показник / Період		I квартал 2018 року	II квартал 2018 року	III квартал 2018 року	IV квартал 2018 року	2018 рік
		А	Б	В	Г	Д
Тариф за 1 кВт (денний) на початок кварталу, грн. (C_d)	1	2.5	2.5	2.5	2.5	x
Очікуваний денний обсяг споживання електроенергії у відповідному кварталі, кВт (OC_d)	2	1000	1000	1000	1000	x
Витрати на денне електропостачання, грн.	3	=A1*A2 (у нашому прикладі 2500)	=B1*B2 (у нашому прикладі 2500)	=B1*B2 (у нашому прикладі 2500)	=Г1*Г2 (у нашому прикладі 2500)	=A3+B3+B3+Г3 (у нашому прикладі 10000)
Тариф за 1 кВт (нічний) на початок кварталу, грн. (C_n)	4	1.5	1.5	1.5	1.5	x
Очікуваний нічний обсяг споживання електроенергії у відповідному кварталі, кВт (OC_n)	5	500	500	500	500	x
Витрати на нічне електропостачання, грн.	6	=A4*A5 (у нашому прикладі 750)	=B4*B5 (у нашому прикладі 750)	=B4*B5 (у нашому прикладі 750)	=Г4*Г5 (у нашому прикладі 750)	=A6+B6+B6+Г6 (у нашому прикладі 3000)
Оплата електроенергії, грн. (КЕКВ 2273) (B_{2273})	7	=A3+A6 (у нашому прикладі 3250)	=B3+B6 (у нашому прикладі 3250)	=B3+B6 (у нашому прикладі 3250)	=Г3+Г6 (у нашому прикладі 3250)	=A7+B7+B7+Г7 (у нашому прикладі 13000)

Відповідним чином заповнюється таблиці у Додатках 8-9.

Розрахунок видатків за **КЕКВ 2274** відбувається за формулою 18:

$$B_{2274} = C_{1m} * OC_g \quad (\text{формула 18})$$

B_{2274} – оплата природного газу – КЕКВ 2274 (грн.);

C_{1m} – ціна за 1 м³ природного газу на початок кварталу (грн.);

OC_z – очікуваний обсяг споживання природного газу у відповідному кварталі (m^3).

ПРИКЛАД 15 для формули 18 для Додатків 8-9:



Надавач ПДМ здійснив поквартальну оцінку цін та обсягу споживання природного газу. Таким чином, заповнюється таблиця нижче (літери позначають стовпчики, цифри – відповідні рядки) і проведені відповідні **розрахунки** із використанням формули 18:

Показник / Період		I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал	2018 рік
		А	Б	В	Г	Д
Ціна за 1 m^3 природного газу на початок кварталу, грн. (C_{1m})	1	10	10	10	10	x
Очікуваний обсяг споживання природного газу у відповідному кварталі, m^3 (OC_r)	2	1000	1000	1000	2000	x
Оплата природного газу (КЕКВ 2274), грн. (B_{2274})	3	=A1*A2 (у нашому прикладі 10000)	=B1*B2 (у нашому прикладі 10000)	=B1*B2 (у нашому прикладі 10000)	=Г1*Г2 (у нашому прикладі 20000)	=A3+B3+B3+Г3 (у нашому прикладі 50000)

Відповідним чином заповнюється таблиці у Додатках 8-9.

Видатки по **КЕКВ 2275** (оплата інших енергоносіїв) та по **КЕКВ 2276** (оплата енергосервісу) визначаються для кожного кварталу окремо (I, II, III, IV квартали 2018 року). Розрахунки проводяться аналогічно як по КЕКВ 2210, 2220, 2230, 2240, 2250, 2260 (див. Приклад 11).

Розрахунок видатків по **КЕКВ 2280** відбувається за формулою 19:

$$B_{2280} = B_{2281} + B_{2282} \quad (\text{формула 19})$$

B_{2280} – дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм – КЕКВ 2280 (грн.);

B_{2281} – дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм – КЕКВ 2281 (грн.);

B_{2282} – окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку – КЕКВ 2282 (грн.).

Розрахунок видатків по **КЕКВ 2281** та **2282** відбувається поквартально, виходячи з оціночного річного обсягу витрат надавача ПМД із використанням формули 20:

$$B_{кв} = B_p / 4 \quad (\text{формула 20})$$

$B_{кв}$ – видатки на I, II, III, IV квартали 2018 року по КЕКВ 2281, 2282 (грн.);

B_p – оціночний річний обсяг витрат на 2018 рік по КЕКВ 2281, 2282 (грн.).



ПРИКЛАД 16 для формул 19-20 для Додатку 9:

Надавач ПДМ оцінив річні видатки по КЕКВ 2281, 2282 на 2018 рік. Таким чином, заповнюється таблиця нижче (літери позначають стовпчики, цифри – відповідні рядки) і проводяться відповідні розрахунки із використанням формул 19-20:

Показник / Період		2018 рік	I квартал 2018 року	II квартал 2018 року	III квартал 2018 року	IV квартал 2018 року
		А	Б	В	Г	Д
Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм, грн. (КЕКВ 2281)	1	1000	=А1/4 (у нашому прикладі 250)	=А1/4 (у нашому прикладі 250)	=А1/4 (у нашому прикладі 250)	=А1/4 (у нашому прикладі 250)
Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку, грн. (КЕКВ 2282)	2	2000	=А2/4 (у нашому прикладі 500)	=А2/4 (у нашому прикладі 500)	=А2/4 (у нашому прикладі 500)	=А2/4 (у нашому прикладі 500)
Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, грн. (КЕКВ 2280)	3	3000	=А1+А2 (у нашому прикладі 750)	=Б1+Б2 (у нашому прикладі 750)	=В1+В2 (у нашому прикладі 750)	=В1+В2 (у нашому прикладі 750)

Відповідним чином заповнюється таблиця у Додатку 9.

КЕКВ 2400 «Обслуговування боргових зобов'язань», КЕКВ 2600 «Поточні трансферти», КЕКВ 2700 «Соціальне забезпечення», КЕКВ 2800 «Інші поточні видатки»

Розрахунок видатків по **КЕКВ 2400** відбувається за формулою 21:

$$B_{2400} = B_{2410} + B_{2420} \quad (\text{формула 21})$$

B_{2400} – обслуговування боргових зобов'язань – КЕКВ 2400 (грн.);

B_{2410} – обслуговування внутрішніх боргових зобов'язань – КЕКВ 2410 (грн.);

B_{2420} – обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань – КЕКВ 2420 (грн.).

Розрахунок видатків по **КЕКВ 2600** відбувається за формулою 22:

$$B_{2600} = B_{2610} + B_{2620} + B_{2630} \quad (\text{формула 22})$$

B_{2600} – поточні трансферти – КЕКВ 2600 (грн.);

B_{2610} – субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям) – КЕКВ 2610 (грн.);

B_{2620} – поточні трансферти органам державного управління інших рівнів – КЕКВ 2620 (грн.);

B_{2630} – поточні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям – КЕКВ 2630 (грн.).

Розрахунок видатків по **КЕКВ 2700** розраховуються за формулою 23:

$$B_{2700} = B_{2710} + B_{2720} + B_{2730} \quad (\text{формула 23})$$

B_{2700} – соціальне забезпечення – КЕКВ 2700 (грн.);

B_{2710} – виплата пенсій і допомоги – КЕКВ 2710 (грн.);

B_{2720} – стипендії – КЕКВ 2720 (грн.);

B_{2730} – інші виплати населенню – КЕКВ 2730 (грн.).

Квартальні видатки по **КЕКВ 2410, 2420, 2610, 2620, 2630, 2710, 2720, 2730, 2800** розраховуються, виходячи з оціночного річного обсягу витрат надавача ПМД на 2018 рік із використанням формули 24:

$$B_{кв} = B_p / 4 \quad (\text{формула 24})$$

$B_{кв}$ – видатки на I, II, III, IV квартали 2018 року по КЕКВ 2410, 2420, 2610, 2620, 2630, 2710, 2720, 2730, 2800 (грн.);

B_p – оціночний річний обсяг витрат на 2018 рік по КЕКВ 2410, 2420, 2610, 2620, 2630, 2710, 2720, 2730, 2800 (грн.).

ПРИКЛАД 17 для формул 21-24 для Додатку 9:

Надавач ПДМ оцінив річні видатки по КЕКВ 2410, 2420, 2610, 2620, 2630, 2710, 2720, 2730, 2800 на 2018 рік. Таким чином, заповнюється таблиця нижче (літери позначають стовпчики, цифри – відповідні рядки) і проводяться **розрахунки** із використанням формул 21-24:

Показник / Період		2018 рік	I квартал 2018 року	II квартал 2018 року	III квартал 2018 року	IV квартал 2018 року
		А	Б	В	Г	Д
Обслуговування внутрішніх боргових зобов'язань, грн. (КЕКВ 2410)	1	1000	=A1/4 (у нашому прикладі 250)	=A1/4 (у нашому прикладі 250)	=A1/4 (у нашому прикладі 250)	=A1/4 (у нашому прикладі 250)
Обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань, грн. (КЕКВ 2420)	2	1000	=A1/4 (у нашому прикладі 250)	=A1/4 (у нашому прикладі 250)	=A1/4 (у нашому прикладі 250)	=A1/4 (у нашому прикладі 250)
Обслуговування боргових зобов'язань, грн. (КЕКВ 2400)	3	=A1+A2 (у нашому прикладі 2000)	=B1+B2 (у нашому прикладі 500)	=B1+B2 (у нашому прикладі 500)	=Г1+Г2 (у нашому прикладі 500)	=Д1+Д2 (у нашому прикладі 500)
Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям), грн. (КЕКВ 2610)	4	400	=A4/4 (у нашому прикладі 100)	=A4/4 (у нашому прикладі 100)	=A4/4 (у нашому прикладі 100)	=A4/4 (у нашому прикладі 100)
Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів, грн. (КЕКВ 2620)	5	200	=A5/4 (у нашому прикладі 50)	=A5/4 (у нашому прикладі 50)	=A5/4 (у нашому прикладі 50)	=A5/4 (у нашому прикладі 50)
Поточні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям, грн. (КЕКВ 2630)	6	100	=A6/4 (у нашому прикладі 25)	=A6/4 (у нашому прикладі 25)	=A6/4 (у нашому прикладі 25)	=A6/4 (у нашому прикладі 25)
Поточні трансферти, грн. (КЕКВ 2600)	7	=A4+A5+A6 (у нашому прикладі 700)	=B4+B5+B6 (у нашому прикладі 175)	=B4+B5+B6 (у нашому прикладі 175)	=Г4+Г5+Г6 (у нашому прикладі 175)	=Д4+Д5+Д6 (у нашому прикладі 175)

Виплата пенсій і допомоги, грн. (КЕКВ 2710)	8	2000	=A8/4 (у нашому прикладі 500)	=A8/4 (у нашому прикладі 500)	=A8/4 (у нашому прикладі 500)	=A8/4 (у нашому прикладі 500)
Стипендії, грн. (КЕКВ 2720)	9	200	=A9/4 (у нашому прикладі 50)	=A9/4 (у нашому прикладі 50)	=A9/4 (у нашому прикладі 50)	=A9/4 (у нашому прикладі 50)
Інші виплати населенню, грн. (КЕКВ 2730)	10	200	=A10/4 (у нашому прикладі 50)	=A10/4 (у нашому прикладі 50)	=A10/4 (у нашому прикладі 50)	=A10/4 (у нашому прикладі 50)
Соціальне забезпечення, грн. (КЕКВ 2700)	11	=A8+A9+A10 (у нашому прикладі 2400)	=B8+B9+B10 (у нашому прикладі 600)	=B8+B9+B10 (у нашому прикладі 600)	=Г8+Г9+Г10 (у нашому прикладі 600)	=Д8+Д9+Д10 (у нашому прикладі 600)
Інші поточні видатки, грн. (КЕКВ 2800)	12	3000	=A12/4 (у нашому прикладі 750)	=A12/4 (у нашому прикладі 750)	=A12/4 (у нашому прикладі 750)	=A12/4 (у нашому прикладі 750)

Відповідним чином заповнюється таблиця у Додатку 9.

4.2. капітальні видатки надавача ПМД

Капітальні видатки – це сума таких видатків:

КЕКВ 3100 «Придбання основного капіталу»;

КЕКВ 3200 «Капітальні трансферти».

КЕКВ 3100 «Придбання основного капіталу»

Розрахунок видатків по **КЕКВ 3100** відбувається за формулою 25:

$$V_{3100} = V_{3110} + V_{3220} + V_{3130} + V_{3140} + V_{3150} + V_{3160} \quad (\text{формула 25})$$

V₃₁₀₀ – придбання основного капіталу – КЕКВ 3100 (грн.);

V₃₁₁₀ – придбання обладнання і предметів довгострокового користування – КЕКВ 3110 (грн.);

V₃₁₂₀ – капітальне будівництво (придбання) – КЕКВ 3120 (грн.);

V₃₁₃₀ – капітальний ремонт – КЕКВ 3130 (грн.);

V₃₁₄₀ – реконструкція та реставрація – КЕКВ 3140 (грн.);

V₃₁₅₀ – створення державних запасів і резервів – КЕКВ 3150 (грн.);

V₃₁₆₀ – придбання землі та нематеріальних активів – КЕКВ 3160 (грн.).

Видатки по **КЕКВ 3110, 3150, 3160** визначаються для кожного кварталу окремо (I, II, III, IV квартали 2018 року).

ПРИКЛАД 18 для формули 25 для Додатку 9:

Видатки по КЕКВ 3110, 3150, 3160 надавач ПДМ визначає для кожного кварталу окремо. Таким чином, заповнюється таблиця нижче (літери позначають стовпчики, цифри – відповідні рядки) і проводяться відповідні розрахунки із використанням формули 25:

Показник / Період		I квартал 2018 року	II квартал 2018 року	III квартал 2018 року	IV квартал 2018 року	2018 рік
		А	Б	В	Г	Д
Придбання обладнання і предметів	1	15 000	10 000	15 000	5 000	=A1+B1+B1+Г1

довгострокового користування, грн. (КЕКВ 3110) (В ₃₁₁₀)						(у нашому прикладі 45000)
Створення державних запасів і резервів, грн. (КЕКВ 3150) (В ₃₁₅₀)	2	1 000	1 000	1 000	1 000	=А2+Б2+В2+Г2 (у нашому прикладі 4000)
Придбання землі та нематеріальних активів, грн. (КЕКВ 3160) (В ₃₁₆₀)	3	1 000	1 000	1 000	1 000	=А3+Б3+В3+Г3 (у нашому прикладі 4000)

Відповідним чином заповнюється таблиця у Додатку 9.

Видатки по **КЕКВ 3120** розраховуються за формулою 26:

$$V_{3120} = V_{3121} + V_{3222} \quad (\text{формула 26})$$

V₃₁₂₀ – капітальне будівництво (придбання) – КЕКВ 3120 (грн.);

V₃₁₂₁ – капітальне будівництво (придбання) житла – КЕКВ 3121 (грн.);

V₃₁₂₂ – капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів – КЕКВ 3122 (грн.).

Видатки по **КЕКВ 3130** розраховуються за формулою 27:

$$V_{3130} = V_{3131} + V_{3232} \quad (\text{формула 27})$$

V₃₁₃₀ – капітальний ремонт – КЕКВ 3130 (грн.);

V₃₁₃₁ – капітальний ремонт житлового фонду (приміщень) – КЕКВ 3131 (грн.);

V₃₁₃₂ – капітальний ремонт інших об'єктів – КЕКВ 3132 (грн.).

Видатки по **КЕКВ 3140** розраховуються за формулою 28:

$$V_{3140} = V_{3141} + V_{3142} \quad (\text{формула 28})$$

V₃₁₄₀ – реконструкція та реставрація – КЕКВ 3140 (грн.);

V₃₁₄₁ – реконструкція житлового фонду (приміщень) – КЕКВ 3141 (грн.);

V₃₁₄₂ – реконструкція та реставрація інших об'єктів – КЕКВ 3142 (грн.);

V₃₁₄₃ – реставрація пам'яток культури, історії та архітектури – КЕКВ 3143 (грн.).

ПРИКЛАД 19 для формул 26-28 для Додатку 9:

Видатки по КЕКВ 3121, 3122, 3131, 3132, 3141, 3142 надавач ПДМ визначає для кожного кварталу окремо. Таким чином, повинна бути заповнена таблиця нижче (літери позначають стовпчики, цифри – відповідні рядки) і проведені відповідні **розрахунки** за формулами 26-28:

Показник / Період		I квартал 2018 року	II квартал 2018 року	III квартал 2018 року	IV квартал 2018 року	2018 рік
		А	Б	В	Г	Д
Капітальне будівництво (придбання) житла, грн. (КЕКВ 3121) (В ₃₁₂₁)	1	15 000	10 000	15 000	5 000	=А1+Б1+В1+Г1 (у нашому прикладі 45000)

Інструкція з розрахунку доходів та видатків надавача первинної медичної допомоги у 2018 році

Капітальне будівництво (придбання) інших об'єктів, грн. (КЕКВ 3122) (В ₃₁₂₂)	2	1 000	1 000	1 000	1 000	=А2+Б2+В2+Г2 (у нашому прикладі 4000)
Капітальне будівництво (придбання), грн. (КЕКВ 3120) (В₃₁₂₀)	3	=А1+А2 (у нашому прикладі 16000)	=Б1+Б2 (у нашому прикладі 11000)	=В1+В2 (у нашому прикладі 16000)	=Г1+Г2 (у нашому прикладі 6000)	=А3+Б3+В3+Г3 (49000)
Капітальний ремонт житлового фонду (приміщень), грн. (КЕКВ 3131) (В ₃₁₃₁)	4	1 000	1 000	1 000	1 000	=А4+Б4+В4+Г4 (у нашому прикладі 4000)
Капітальний ремонт інших об'єктів, грн. (КЕКВ 3132) (В ₃₁₃₂)	5	1 000	1 000	1 000	1 000	=А5+Б5+В5+Г5 (у нашому прикладі 4000)
Капітальний ремонт, грн. (КЕКВ 3130) (В₃₁₃₀)	6	=А4+А5 (у нашому прикладі 2000)	=Б4+Б5 (у нашому прикладі 2000)	=В4+В5 (у нашому прикладі 2000)	=Г4+Г5 (у нашому прикладі 2000)	=А6+Б6+В6+Г6 (8000)
Реконструкція житлового фонду (приміщень), грн. (КЕКВ 3141) (В ₃₁₄₁)	7	2 000	2 000	2 000	2 000	=А7+Б7+В7+Г7 (у нашому прикладі 8000)
Реконструкція та реставрація інших об'єктів, грн. (КЕКВ 3142) (В ₃₁₄₂)	8	1 000	1 000	1 000	1 000	=А8+Б8+В8+Г8 (у нашому прикладі 4000)
Реставрація пам'яток культури, історії та архітектури, грн. (КЕКВ 3143) (В ₃₁₄₃)	9	1 000	1 000	1 000	1 000	=А9+Б9+В9+Г9 (у нашому прикладі 4000)
Реконструкція та реставрація, грн. (КЕКВ 3140) (В₃₁₄₀)	10	=А7+А8+А9 (у нашому прикладі 4000)	=Б7+Б8+Б9 (у нашому прикладі 4000)	=В7+В8+В9 (у нашому прикладі 4000)	=Г7+Г8+Г9 (у нашому прикладі 4000)	=А10+Б10+В10+Г10 (16000)

Відповідним чином заповнюється таблиця у Додатку 9.

КЕКВ 3200 «Капітальні трансферти»

Видатки по **КЕКВ 3200** розраховуються за формулою 29:

$$V_{3200} = V_{3210} + V_{3220} + V_{3230} + V_{3240} \quad (\text{формула 29})$$

V₃₂₀₀ – капітальні трансферти – КЕКВ 3200 (грн.);

V₃₂₁₀ – капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям) – КЕКВ 3210 (грн.);

V₃₂₂₀ – капітальні трансферти органам державного управління інших рівнів – КЕКВ 3220 (грн.);

V₃₂₃₀ – капітальні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям – КЕКВ 3230 (грн.);

V₃₂₄₀ – капітальні трансферти населенню – КЕКВ 3240 (грн.).

ПРИКЛАД 20 для формули 29 для Додатку 9:

Видатки по КЕКВ 3210, 3220, 3220, 3240 надавач ПДМ визначає для кожного кварталу окремо. Таким чином, заповнюється таблиця нижче (літери позначають стовпчики, цифри – відповідні рядки) і проводяться відповідні **розрахунки** за формулою 29:

Показник / Період		I квартал 2018 року	II квартал 2018 року	III квартал 2018 року	IV квартал 2018 року	2018 рік
		А	Б	В	Г	Д
Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям), грн. (КЕКВ 3210) (В ₃₂₁₀)	1	5 000	10 000	5 000	10 000	=А1+Б1+В1+Г1 (у нашому прикладі 30000)
Капітальні трансферти органам державного управління інших рівнів, грн. (КЕКВ 3220) (В ₃₂₂₀)	2	1 000	1 000	1 000	1 000	=А2+Б2+В2+Г2 (у нашому прикладі 4000)
Капітальні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям, грн. (КЕКВ 3230) (В ₃₂₃₀)	3	500	500	500	500	=А3+Б3+В3+Г3 (2000)
Капітальні трансферти населенню, грн. (КЕКВ 3240) (В ₃₂₄₀)	4	1 000	1 000	1 000	1 000	=А4+Б4+В4+Г4 (у нашому прикладі 4000)
Капітальні трансферти, грн. (КЕКВ 3200) (В₃₂₀₀)	5	=А1+А2+А3+А4 (у нашому прикладі 7500)	=Б1+Б2+Б3+Б4 (у нашому прикладі 12500)	=В1+В2+В3+В4 (у нашому прикладі 7500)	=Г1+Г2+Г3+Г4 (у нашому прикладі 12500)	=А5+Б5+В5+Г5 (у нашому прикладі 40000)

Відповідним чином заповнюється таблиця у Додатку 9.

4.3. нерозподілені видатки надавача ПМД

Видатки по **КЕКВ 9000** «Нерозподілені видатки» визначаються для кожного кварталу окремо (I, II, III, IV квартали).

ПРИКЛАД 21 для Додатку 10:

Видатки по КЕКВ 9000 надавач ПДМ визначає для кожного кварталу 2018 року окремо. Таким чином, заповнюється таблиця нижче (літери позначають стовпчики, цифри – відповідні рядки) і проводяться відповідні **розрахунки**:

Показник / Період		I квартал 2018 року	II квартал 2018 року	III квартал 2018 року	IV квартал 2018 року	2018 рік
		А	Б	В	Г	Д
Нерозподілені видатки, грн. (КЕКВ 9000)	1	5 000	5 000	5 000	10 000	=А1+Б1+В1+Г1 (у нашому прикладі 25000)

Відповідним чином заповнюється таблиця у Додатку 10.

4.4. загальні видатки надавача ПМД у 2018 році

Видатки надавача ПМД у 2018 році розраховуються за формулою 30:

$$B_{2018(\text{баз})} = B_{\text{п}} + B_{\text{к}} + B_{\text{н}} \quad (\text{формула 30})$$

B_{2018 (баз)} – загальні видатки надавача ПМД у 2018 році за базовим сценарієм (грн.);

B_п – поточні видатки надавача ПМД у 2018 році (грн.);

B_к – капітальні видатки надавача ПМД у 2018 році (грн.);

B_н – нерозподілені видатки надавача ПМД у 2018 році (грн.).



За результатами розрахунків доходів надавача ПМД у 2018 році (Розділ 4 Інструкції) рекомендується заповнити Додаток 10.

5. Результати розрахунків за базовим сценарієм

Обраховані відповідно до Розділу 3 Інструкції доходи надавача ПМД у 2018 році слід порівняти з обрахованими відповідно до Розділу 4 Інструкції видатками надавача ПМД у 2018 році.

Для цього розраховується **різниця між доходами та видатками надавача ПМД у 2018 році (сальдо) (базовий сценарій)** для кожного кварталу окремо і для 2018 року загалом із використанням формули 31:

$$C_{2018(\text{баз})} = D_{2018} - B_{2018(\text{баз})} \quad (\text{формула 31})$$

$C_{2018(\text{баз})}$ – сальдо надавача ПМД у I, II, III, IV кварталах, 2018 році (грн.);

D_{2018} – доходи надавача ПМД у I, II, III, IV кварталах, у 2018 році (грн.);

$B_{2018(\text{баз})}$ – видатки надавача ПМД у I, II, III, IV кварталах, у 2018 році (грн.).

ПРИКЛАД 22 для формули 31 для Додатку 11:

Для демонстрації результатів проведених раніше розрахунків заповнюється таблиця нижче (літери позначають стовпчики, цифри – відповідні рядки) і проводяться відповідні **розрахунки** із використанням формули 31:

Показник / Період		I квартал 2018 року	II квартал 2018 року	III квартал 2018 року	IV квартал 2018 року	2018 рік
		А	Б	В	Г	Д
Доходи надавача ПМД, грн. (D_{2018})	1	500 000	800 000	4 500 000	5 500 000	=A1+B1+B1+Г1 (у нашому прикладі 11 300 000)
Видатки надавача ПМД, грн. ($B_{2018(\text{баз})}$)	2	1 000 000	1 000 000	2 000 000	2 500 000	=A2+B2+B2+Г2 (у нашому прикладі 6 500 000)
Сальдо надавача ПМД, грн. ($C_{2018(\text{баз})}$)	1	=A1-A2 (у нашому прикладі - 500 000)	=B1-B2 (у нашому прикладі - 200 000)	=B1-B2 (у нашому прикладі +2 500 000)	=Г1-Г2 (у нашому прикладі +3 000 000)	=A1+B1+B1+Г1 (у нашому прикладі +4 800 000)

Відповідним чином заповнюється таблиця у Додатку 11.



За результатами розрахунків рекомендується заповнити Додаток 11.

6. Розрахунок видатків надавача ПМД у II півріччі 2018 року (оптимізаційний сценарій)

Враховуючи, що програма медичних гарантій працюватиме з 1 липня 2018 року, *оптимізаційні розрахунки проводитимуться для видатків III-IV кварталу 2018 року.*

Проводити такі розрахунки особливо актуально для тих надавачів ПМД, які за результатами розрахунків відповідно до Розділу 5 Інструкції отримали *негативне сальдо* (тобто, для тих надавачів ПМД, у яких видатки перевищують доходи).

Оптимізація передбачає зміну *найбільш «чутливих» і важливих складових видатків – як у бік збільшення, так і зменшення таких видатків.* Фінансова стійкість для надавача ПМД передбачає пошук оптимальної структури витрат та шляхів підвищення ефективності управління.

Оптимізація видатків може бути проведена, зокрема, шляхом:

- перегляду організаційної структури та штатного розпису надавача ПМД;
- розгляду можливості економії коштів на допоміжних функціях через укладання договорів (в тому числі спільно з іншими надавачами) про надання послуг третіми сторонами для здійснення, зокрема, таких функцій: *телефонний запис на прийом до лікаря (кол-центр), прибирання приміщень, утримання території тощо;*
- впровадження технологій енергозбереження;
- аудиту використання приміщень закладу з метою визначення площ, які не використовуються (або використовуються неефективно) для надання послуг ПМД.



Рішення щодо оптимізації приймається самостійно надавачем ПМД, враховуючи поточну ситуацію та плани на майбутнє.

ПРИКЛАД 23 для Додатку 12:



Надавач ПДМ прийняв рішення про передачу у III-IV кварталах 2018 року в оренду частини площі своєї будівлі, яка не використовується закладом. Це, серед іншого, вплине на обсяг споживання природного газу у III-IV кварталах 2018 року: з 1000 м³ до 800 м³ у III кварталі та з 2000 м³ до 1800 м³ у IV кварталі. Таким чином, заповнюється таблиця нижче (літери позначають стовпчики, цифри – відповідні рядки) і проведені відповідні **розрахунки** із використанням формули 18:

Показник / Період		I квартал 2018 року	II квартал 2018 року	III квартал 2018 року	IV квартал 2018 року	2018 рік
		А	Б	В	Г	Д
Ціна за 1 м ³ природного газу на початок кварталу, грн. (Ц _{1м})	1	10	10	10	10	х
Очікуваний обсяг споживання природного газу у відповідному кварталі, м ³ (Ос _Г)	2	1000	1000	1000 800	2000 1800	х
Оплата природного газу, грн. (КЕКВ 2274) (В₂₂₇₄)	3	=А1*А2 (у нашому прикладі 10000)	=Б1*Б2 (у нашому прикладі 10000)	=В1*В2 (у нашому прикладі 10000 8000)	=Г1*Г2 (у нашому прикладі 20000 18000)	=А3+Б3+В3+Г3 (у нашому прикладі 50000 46000)

Отже, економія від прийнятого рішення щодо оптимізації складає 4 000 грн. (50000-46000).

Відповідним чином заповнюється таблиця у Додатку 12.

За принципом, наведеним у Прикладі 23 рекомендується проводити оптимізаційні розрахунки обраних за рішенням надавача ПМД видатків.



За результатами оптимізаційних розрахунків рекомендується заповнити Додаток 12.

7. Результати розрахунків за оптимізаційним сценарієм

Обраховані відповідно до Розділу 3 Інструкції доходи надавача ПМД у 2018 році слід порівняти з обрахованими відповідно до Розділу 6 Інструкції видатками надавача ПМД у 2018 році (за оптимізаційним сценарієм).

Для цього розраховується **різниця доходів і видатків надавача ПМД у 2018 році (сальдо) (оптимізаційний сценарій)** для кожного кварталу окремо (для I-II кварталі це будуть результати базового сценарію; для III-IV кварталу – оптимізаційний сценарій) і для 2018 року загалом з використанням формули 32:

$$C_{2018(\text{опт})} = D_{2018} - B_{2018(\text{опт})} \quad (\text{формула 32})$$

$C_{2018(\text{опт})}$ – сальдо надавача ПМД у I, II, III, IV кварталах, 2018 році;

D_{2018} – доходи надавача ПМД у I, II, III, IV кварталах, у 2018 році;

$B_{2018(\text{опт})}$ – видатки надавача ПМД у I кварталі (базовий сценарій), II кварталі (базовий сценарій), III кварталі (оптимізаційний сценарій), IV кварталі (оптимізаційний сценарій), у 2018 році.

ПРИКЛАД 24 для формули 32 для Додатку 13:

Для демонстрації результатів проведених раніше оптимізаційних розрахунків надавач ПМД заповнює таблицю нижче (літери позначають стовпчики, цифри – відповідні рядки) і проводить відповідні **розрахунки** із використанням формул 31-32:

Показник / Період		I квартал		II квартал		III квартал		IV квартал		2018 рік	
		базовий сценарій		базовий сценарій		оптимізаційний сценарій		базовий сценарій		оптимізаційний сценарій	
		А	Б	В	Г	Д	Е	Ж	З		
Доходи надавача ПМД, грн. (D_{2018})	1	500 000	800 000	1 500 000	1 500 000	2 000 000	2 000 000	=A1+B1+B1+Г1 (у нашому прикладі 4 800 000)	=A1+B1+B1+Г1 (у нашому прикладі 4 800 000)		
Видатки надавача ПМД, грн. (B_{2018})	2	1 000 000	1 000 000	2 000 000	1 000 000	2 500 000	1 000 000	=A2+B2+B2+Г2 (у нашому прикладі 6 500 000)	=A2+B2+B2+Г2 (у нашому прикладі 4 000 000)		
Сальдо надавача ПМД, грн. (C_{2018})	1	=A1-A2 (у нашому прикладі - 500 000)	=B1-B2 (у нашому прикладі - 200 000)	=B1-B2 (у нашому прикладі - 500 000)	=B1-B2 (у нашому прикладі +500 000)	=Г1-Г2 (у нашому прикладі - 500 000)	=Г1-Г2 (у нашому прикладі +1 000 000)	=A1+B1+B1+Г1 (у нашому прикладі -1 700 000)	=A1+B1+B1+Г1 (у нашому прикладі +800 000)		

Відповідним чином заповнюються таблиці у Додатку 13.



За результатами розрахунків рекомендується заповнити таблиці у Додатку 13 (обрати ті статті видатків, щодо яких проводились оптимізаційні розрахунки).

Додаток 1. Перелік нормативно-правових актів

1. Закон України від 19.11.1992 № 2801-ХІІ «Основи законодавства України про охорону здоров'я» (посилання: <https://goo.gl/zm4qdt>).
2. Закон України від 15.02.1995 № 56/95-ВР «Про статус гірських населених пунктів в Україні» (посилання: <https://goo.gl/EPaeP4>).
3. Наказ Міністерства фінансів України від 12.03.2012 № 333 «Про затвердження Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету та Інструкції щодо застосування класифікації кредитування бюджету» (посилання: <https://goo.gl/L9CQLF>).
4. Постанова Кабінету Міністрів України від 02.10.2013 № 753 «Про затвердження Технічного регламенту щодо медичних виробів» (посилання: <https://goo.gl/6sh3xs>).
5. Розпорядження Кабінету Міністрів України від 30.11.2016 № 1013 «Про схвалення Концепції реформи фінансування системи охорони здоров'я» (посилання: <https://goo.gl/YmSspD>).
6. Закон України від 19.10.2017 № 2168-VIII «Про державні фінансові гарантії медичного обслуговування населення» (посилання: <https://goo.gl/jR4ZEx>).
7. Закон України від 14.11.2018 № 2206-VIII «Про підвищення доступності та якості медичного обслуговування у сільській місцевості» (посилання: <https://goo.gl/fSCa3H>).
8. Розпорядження Кабінету Міністрів України від 15.11.2017 № 821 «Про затвердження плану заходів з реалізації Концепції реформи фінансування системи охорони здоров'я на період до 2020 року» (посилання: <https://goo.gl/WoiNZy>).
9. Закон України від 07.12.2017 № 2233-VIII «Про внесення змін до Бюджетного кодексу України» (посилання: <https://goo.gl/cnzxXp>).
10. Постанова Кабінету Міністрів України від 27.12.2017 № 1101 «Про утворення Національної служби здоров'я України» (посилання: <https://goo.gl/g1ZPG9>).
11. Наказ МОЗ України від 26.01.2018 № 148 «Про затвердження Примірного табеля матеріально-технічного оснащення закладів охорони здоров'я та фізичних осіб – підприємців, які надають первинну медичну допомогу» (посилання: <https://goo.gl/WDTaM1>).
12. Наказ МОЗ України від 19.03.2018 № 503 «Про затвердження Порядку вибору лікаря, який надає первинну медичну допомогу, та форми декларації про

вибір лікаря, який надає первинну медичну допомогу» (посилання: <https://goo.gl/yPTcDL>).

13. Наказ МОЗ України від 19.03.2018 № 504 «Про затвердження Порядку надання первинної медичної допомоги» – набирає чинності 01.07.2018 (посилання: <https://goo.gl/PuWK2S>).

14. Постанова КМУ від 28.03.2018 № 283 «Про затвердження Порядку використання коштів, передбачених у державному бюджеті для надання первинної медичної допомоги населенню» – набирає чинності 01.07.2018 (посилання: <https://goo.gl/HmmVuz>).

15. Постанова КМУ від 25.04.2018 № 407 «Про затвердження Порядку реалізації державних гарантій медичного обслуговування населення за програмою медичних гарантій для первинної медичної допомоги на 2018 рік» (посилання: <https://goo.gl/gJ3bTN>).

**Додаток 2. Примірна таблиця для розрахунку доходів надавача ПМД
від медичного обслуговування населення зеленого списку у 2018 році**

А	Б			В			Г		
Вікова група / Показник	Кількість населення зеленого списку* в ІІІ кварталі 2018 року (очікувана), осіб			Кількість населення зеленого списку* в ІV кварталі 2018 року (очікувана), осіб			Надходження надавача ПМД за зеленим списком**, грн.		
	Кількість <u>НОВИХ</u> підписаних декларацій станом на 01.07.2018	Кількість <u>НОВИХ</u> підписаних декларацій станом на 01.08.2018	Кількість <u>НОВИХ</u> підписаних декларацій станом на 01.09.2018	Кількість <u>НОВИХ</u> підписаних декларацій станом на 01.10.2018	Кількість <u>НОВИХ</u> підписаних декларацій станом на 01.11.2018	Кількість <u>НОВИХ</u> підписаних декларацій станом на 01.12.2018	ІІІ квартал 2018 року	ІV квартал 2018 року	Всього у 2018 році
від 0 до 5 років									
від 6 до 17 років									
від 18 до 39 років									
від 40 до 64 років									
понад 65 років									

* розрахунок проводиться окремо для гірських та негірських населених пунктів.

** розрахунки для населення негірських населених пунктів проводиться за формулами 1 і 2; розрахунки для гірських населених пунктів проводиться за формулами 3 і 4.

Додаток 3. Структура наявного населення України за віковими групами

Вікова група населення	Частка наявного населення відповідної вікової групи у загальній кількості, %
від 0 до 5 років	6.4
від 6 до 17 років	11.6
від 18 до 39 років	31.3
від 40 до 64 років	34.5
понад 65 років	16.2
Всього	100.0

Примітка. Через відсутність у державній статистичній звітності інформації щодо структури наявного населення України за віковими групами пропонується використовувати для розрахунків структуру постійного населення України. Статистичні розбіжності можуть бути незначними.

Джерело: Державна служба статистики України.

**Додаток 4. Примірня таблиця для розрахунку доходів надавача ПМД
від медичного обслуговування населення червоного списку у 2018 році**

А	Б			В			Г		
Показник	Кількість населення червоного списку* в III кварталі 2018 року, осіб			Кількість населення червоного списку* в IV кварталі 2018 року, осіб			Надходження надавача ПМД за червоним списком**, грн.		
	станом на 01.07.2018 (наростаючим підсумком)	станом на 01.08.2018 (наростаючим підсумком)	станом на 01.09.2018 (наростаючим підсумком)	станом на 01.10.2018 (наростаючим підсумком)	станом на 01.11.2018 (наростаючим підсумком)	станом на 01.12.2018 (наростаючим підсумком)	III квартал 2018 року	IV квартал 2018 року	Всього у 2018 році

* розрахунок проводиться за формулою 5. Якщо розрахункова чисельність населення червоного списку має значення менше нуля, то чисельність населення червоного списку становить нуль.

** розрахунок проводиться за формулою 6 і 7.

**Додаток 5. Примірна таблиця для розрахунку інших доходів /
надходжень надавача ПМД у 2018 році**

Показник / Період	I квартал 2018 року	II квартал 2018 року	III квартал 2018 року	IV квартал 2018 року	Всього у 2018 році
надходження на покриття вартості комунальних послуг та енергоносіїв надавача ПМД, <i>грн.</i>					
надходження від місцевого бюджету (крім надходжень на покриття вартості комунальних послуг та енергоносіїв), <i>грн.</i>					
надходження в рамках субвенції на розвиток охорони здоров'я у сільській місцевості, <i>грн.</i>					
надходження від надання послуг ПМД іноземцям, <i>грн.</i>					
надходження за надання послуг ПМД, що не входять до програми медичних гарантій, <i>грн.</i>					
надходження від здачі приміщень/земельних ділянок в оренду, <i>грн.</i>					
благодійна допомога, <i>грн.</i>					
надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством, <i>грн.</i>					
...					

Додаток 6. Примірна підсумкова таблиця для представлення результатів розрахунку доходів надавача ПМД у 2018 році*

Показник	Доходи у I кварталі 2018 року, грн.	Доходи у II кварталі 2018 року, грн.	Доходи у III кварталі 2018 року, грн.	Доходи у IV кварталі 2018 року, грн.	Всього ДОХОДІВ надавача ПМД у 2018 році, грн.
Надходження надавача ПМД від медичного обслуговування населення зеленого списку , грн.					
Надходження надавача ПМД від медичного обслуговування населення червоного списку , грн.					
Інші надходження/доходи надавача ПМД, грн.					
Всього ДОХОДІВ надавача ПМД у 2018 році, грн.					

* розрахунок проводиться за формулою 8.

**Додаток 7. Примірна таблиця для розрахунку видатків по КЕКВ 2100
«Оплата праці і нарахування на заробітну плату»**

Таблиця 1.

Показник / Посада	1. керівний та адміністративно- управлінський персонал			2. медичний персонал			3. інформаційно- аналітичний персонал			4. інший адміністративно- управлінський та допоміжний персонал		

Ставка ЄСВ, %												
Кількість персоналу в кожному кварталі 2018 року, од.												
I квартал												
II квартал												
III квартал												
IV квартал												
Загальна сума посадових окладів з доплатою за кваліфікаційну категорію в кожному кварталі 2018 року, грн.												
I квартал												
II квартал												
III квартал												
IV квартал												
Сума всіх існуючих надбавок, доплат, премій, стимулюючих виплат та інших видів підвищень посадового окладу в кожному кварталі 2018 року, грн.												
I квартал												
II квартал												
III квартал												
IV квартал												
Заробітна плата в кожному кварталі 2018 року (КЕКВ 2111)*, грн.												
I квартал												
II квартал												
III квартал												
IV квартал												
2018 рік												

Інструкція з розрахунку доходів та видатків надавача первинної медичної допомоги у 2018 році

Показник / Посада	1. керівний та адміністративно-управлінський персонал			2. медичний персонал			3. інформаційно-аналітичний персонал			4. інший адміністративно-управлінський та допоміжний персонал		

Нарахування на оплату праці в кожному кварталі 2018 року (КЕКВ 2120)*, грн.												
I квартал												
II квартал												
III квартал												
IV квартал												

Таблиця 2.

Показник / Період	I квартал 2018 року*	II квартал 2018 року*	III квартал 2018 року*	IV квартал 2018 року*	Всього у 2018 році*
Заробітна плата (КЕКВ 2111), грн.					
Нарахування на оплату праці (КЕКВ 2120), грн.					
Грошове забезпечення військовослужбовців (КЕКВ 2112), грн.					
Оплата праці (КЕКВ 2110), грн.					
Оплата праці і нарахування на заробітну плату (КЕКВ 2100), грн.					

* розрахунки проводяться за формулами 9-12.

**Додаток 8. Примірна таблиця для розрахунку видатків по КЕКВ 2270
«Оплата комунальних послуг та енергоносіїв»**

2271 «Оплата теплопостачання»*

Показник / Період	I квартал 2018 року	II квартал 2018 року	III квартал 2018 року	IV квартал 2018 року	Всього у 2018 році
Ціна за 1 Гкал на початок кварталу, <i>грн.</i>					
Очікуваний обсяг споживання теплової енергії у відповідному кварталі, <i>Гкал</i>					
Оплата теплопостачання (КЕКВ 2271), <i>грн.</i>					

* розрахунок проводиться за формулою 15.

2272 «Оплата водопостачання та водовідведення»*

Показник / Період	I квартал 2018 року	II квартал 2018 року	III квартал 2018 року	IV квартал 2018 року	Всього у 2018 році
Ціна за 1 м ³ на початок кварталу (гаряча вода), <i>грн.</i>					
Очікуваний обсяг споживання гарячої води у відповідному кварталі, м ³					
Витрати на гарячу воду, <i>грн.</i>					
Ціна за 1 м ³ на початок кварталу (холодна вода), <i>грн.</i>					
Очікуваний обсяг споживання холодної води у відповідному кварталі, м ³					
Витрати на холодну воду, <i>грн.</i>					
Ціна за 1 м ³ на початок кварталу (водовідведення), <i>грн.</i>					
Очікуваний обсяг водовідведення у відповідному кварталі, м ³					
Витрати на водовідведення, <i>грн.</i>					
Оплата водопостачання та водовідведення (КЕКВ 2272), <i>грн.</i>					

* розрахунок проводиться за формулою 16.

2273 «Оплата електроенергії»*

Показник / Період	I квартал 2018 року	II квартал 2018 року	III квартал 2018 року	IV квартал 2018 року	Всього у 2018 році
Тариф за 1 кВт (денний) на початок кварталу, <i>грн.</i>					
Очікуваний денний обсяг споживання електроенергії у відповідному кварталі, <i>кВт</i>					
Витрати на денне електропостачання, <i>грн.</i>					
Тариф за 1 кВт (нічний) на початок кварталу, <i>грн.</i>					
Очікуваний нічний обсяг споживання електроенергії у відповідному кварталі, <i>кВт</i>					
Витрати на нічне електропостачання, <i>грн.</i>					
Оплата електроенергії (КЕКВ 2273), <i>грн.</i>					

* розрахунок проводиться за формулою 17.

2274 «Оплата природного газу»*

Показник / Період	I квартал 2018 року	II квартал 2018 року	III квартал 2018 року	IV квартал 2018 року	Всього у 2018 році
Ціна за 1 м ³ природного газу на початок кварталу, <i>грн.</i>					
Очікуваний обсяг споживання природного газу у відповідному кварталі, м ³					
Оплата природного газу (КЕКВ 2274), <i>грн.</i>					

* розрахунок проводиться за формулою 18.

**Додаток 9. Примірня таблиця для розрахунку поточних видатків
надавача ПМД у 2018 році**

КЕКВ	Показник / Період	I квартал 2018 року*	II квартал 2018 року*	III квартал 2018 року*	IV квартал 2018 року*	Всього у 2018 році*
2100	Оплата праці і нарахування на заробітну плату, грн.					
2110	Оплата праці, грн.					
2111	Заробітна плата, грн.					
2112	Грошове забезпечення військовослужбовців, грн.					
2120	Нарахування на оплату праці, грн.					
2200	Використання товарів і послуг, грн.					
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар, грн.					
2220	Медикаменти та перев'язувальні матеріали, грн.					
2230	Продукти харчування, грн.					
2240	Оплата послуг (крім комунальних), грн.					
2250	Видатки на відрядження, грн.					
2260	Видатки та заходи спеціального призначення, грн.					
2270	Оплата комунальних послуг та енергоносіїв, грн.					
2271	Оплата теплопостачання, грн.					
2272	Оплата водопостачання та водовідведення, грн.					
2273	Оплата електроенергії, грн.					
2274	Оплата природного газу, грн.					
2275	Оплата інших енергоносіїв, грн.					
2276	Оплата енергосервісу, грн.					
2280	Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, грн.					

Інструкція з розрахунку доходів та видатків надавача первинної медичної допомоги у 2018 році

КЕКВ	Показник / Період	I квартал 2018 року*	II квартал 2018 року*	III квартал 2018 року*	IV квартал 2018 року*	Всього у 2018 році*
2281	Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм, грн.					
2282	Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку, грн.					
2400	Обслуговування боргових зобов'язань, грн.					
2410	Обслуговування внутрішніх боргових зобов'язань, грн.					
2420	Обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань, грн.					
2600	Поточні трансферти, грн.					
2610	Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям), грн.					
2620	Поточні трансферти органам державного управління інших рівнів, грн.					
2630	Поточні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям, грн.					
2700	Соціальне забезпечення, грн.					
2710	Виплата пенсій і допомоги, грн.					
2720	Стипендії, грн.					
2730	Інші виплати населенню, грн.					
2800	Інші поточні видатки, грн.					

* розрахунки проводяться за формулами 9-24.

Додаток 10. Примірна підсумкова таблиця для представлення результатів розрахунку видатків надавача ПМД у 2018 році (базовий сценарій)

Показник / Період	Видатки у I кварталі 2018 року*, грн.	Видатки у II кварталі 2018 року*, грн.	Видатки у III кварталі 2018 року*, грн.	Видатки у IV кварталі 2018 року*, грн.	Всього ВИДАТКІВ надавача ПМД у 2018 році*, грн.
Поточні видатки надавача ПМД, грн.					
Капітальні видатки надавача ПМД, грн.					
Нерозподілені видатки надавача ПМД, грн.					
Всього ВИДАТКІВ надавача ПМД у 2018 році, грн.					

* розрахунки проводяться за формулами 9-30.

Додаток 11. Примірна підсумкова таблиця для представлення результатів порівняння доходів та видатків надавача ПМД (сальдо) у 2018 році (базовий сценарій)

Показник / Період	I квартал 2018 року*	II квартал 2018 року*	III квартал 2018 року*	IV квартал 2018 року*	Всього у 2018 році*
Доходи надавача ПМД, грн.					
Видатки надавача ПМД, грн.					
Сальдо надавача ПМД, грн.					

* розрахунки проводяться за формулою 31.

Додаток 12. Примірна підсумкова таблиця для представлення результатів розрахунку видатків надавача ПМД у 2018 році (оптимізаційний сценарій)

Показник / Період	I квартал 2018 року*	II квартал 2018 року*	III квартал 2018 року*	IV квартал 2018 року*	Всього у 2018 році*
Поточні видатки надавача ПМД, грн.					
Оплата праці і нарахування на заробітну плату, <i>грн.</i> зокрема:					
Заробітна плата, <i>грн.</i>					
Використання товарів і послуг, <i>грн.</i> зокрема:					
Медикаменти та перев'язувальні матеріали, <i>грн.</i>					
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв, <i>грн.</i>					
Обслуговування боргових зобов'язань, <i>грн.</i>					
Поточні трансферти, <i>грн.</i>					
Соціальне забезпечення, <i>грн.</i>					
Інші поточні видатки, <i>грн.</i>					
Капітальні видатки надавача ПМД, грн.					
Придбання основного капіталу, <i>грн.</i> зокрема:					
Придбання обладнання і предметів довгострокового користування, <i>грн.</i>					

Інструкція з розрахунку доходів та видатків надавача первинної медичної допомоги у 2018 році

Показник / Період	I квартал 2018 року*	II квартал 2018 року*	III квартал 2018 року*	IV квартал 2018 року*	Всього у 2018 році*
Капітальне будівництво (придбання), грн.					
Капітальний ремонт, грн.					
Капітальні трансфери, грн.					
Нерозподілені видатки надавача ПДМ, грн.					
Всього ВИДАТКІВ надавача ПМД у 2018 році, грн.					

Примітка. Таблиця має відобразити ті видатки, щодо яких проводились оптимізаційні розрахунки.

* розрахунки проводяться за формулами 9-24 (аналогічно для розрахунків для базового сценарію).

Додаток 13. Примірна підсумкова таблиця для представлення результатів порівняння доходів та видатків надавача ПМД (сальдо) у 2018 році (оптимізаційний сценарій)

Таблиця 1*.

Показник / Період	I квартал 2018 року*	II квартал 2018 року*	III квартал 2018 року*	IV квартал 2018 року*	Всього у 2018 році*
Доходи надавача ПМД, грн.					
Видатки надавача ПМД, грн.					
Сальдо надавача ПМД, грн.					

* розрахунки проводяться за формулою 32.

Інструкція з розрахунку доходів та видатків надавача первинної медичної допомоги у 2018 році

Таблиця 2*.

Показник	Видатки у I кварталі 2018, грн.	Видатки у II кварталі 2018, грн.	Видатки у III кварталі 2018, грн.			Видатки у IV кварталі 2018, грн.			Всього ВИДАТКІВ надавача ПМД у 2018 році, грн.		
			базові	оптимізовані	Δ**	базові	оптимізовані	Δ**	базові	оптимізовані	Δ**
Поточні видатки надавача ПМД, грн., в тому числі:											
Оплата праці і нарахування на заробітну плату, грн. зокрема:											
Заробітна плата, грн.											
Використання товарів і послуг, грн. зокрема:											
Медикаменти та перев'язувальні матеріали, грн.											
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв, грн.											
Обслуговування боргових зобов'язань, грн.											
Поточні трансферти, грн.											

Інструкція з розрахунку доходів та видатків надавача первинної медичної допомоги у 2018 році

Показник	Видатки у I кварталі 2018, грн.	Видатки у II кварталі 2018, грн.	Видатки у III кварталі 2018, грн.			Видатки у IV кварталі 2018, грн.			Всього ВИДАТКІВ надавача ПМД у 2018 році, грн.		
			базові	оптимізовані	Δ**	базові	оптимізовані	Δ**	базові	оптимізовані	Δ**
Соціальне забезпечення, грн.											
Інші поточні видатки, грн.											
Капітальні видатки надавача ПМД, грн., в тому числі:											
Придбання основного капіталу, грн., зокрема:											
Придбання обладнання і предметів довгострокового користування, грн.											
Капітальне будівництво (придбання), грн.											
Капітальний ремонт, грн.											
Капітальні трансфери, грн.											

Інструкція з розрахунку доходів та видатків надавача первинної медичної допомоги у 2018 році

Показник	Видатки у I кварталі 2018, грн.	Видатки у II кварталі 2018, грн.	Видатки у III кварталі 2018, грн.			Видатки у IV кварталі 2018, грн.			Всього ВИДАТКІВ надавача ПМД у 2018 році, грн.		
			базові	оптимізовані	Δ**	базові	оптимізовані	Δ**	базові	оптимізовані	Δ**
Нерозподілені видатки надавача ПМД, грн.											
ВСЬОГО ВИДАТКІВ надавача ПМД у 2018 році, грн.											

* розрахунки проводяться за формулами 9-32.

** Δ позначено різниця між показниками базового і оптимізаційного сценарію.

Таблиця 3*.

Показник / Період	I квартал 2018 року	II квартал 2018 року	III квартал 2018 року			IV квартал 2018 року			2018 рік		
			базовий сценарій	оптимізаційний сценарій	Δ	базовий сценарій	оптимізаційний сценарій	Δ	базовий сценарій	оптимізаційний сценарій	Δ
Доходи надавача ПМД, грн.											
Видатки надавача ПМД, грн.											
Сальдо надавача ПМД, грн.											

* розрахунки проводяться за формулами 31-32.