

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Західноукраїнський національний університет
Вінницький навчально-науковий інститут економіки
Кафедра економіки, обліку та оподаткування

КОБЗАР Тетяна Миколаївна

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА КОНТРОЛЮ
НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ В ДІЯЛЬНОСТІ ЗАКЛАДІВ ОХОРОНИ
ЗДОРОВ'Я

(На матеріалах Комунального некомерційного підприємства
«Тутьчинський центр первинної медико-санітарної допомоги»
Тутьчинської міської ради)

спеціальність: 071 - Облік і оподаткування
освітньо-професійна програма – Облік і оподаткування

кваліфікаційна робота за освітнім ступенем «магістр»

Виконала студентка групи
ОПДзвнм-11
Кобзар Тетяна Миколаївна

(підпис)

Науковий керівник

Кваліфікаційну роботу
допущено до захисту
«__» _____ 20__ р.
Завідувач кафедри

ЗМІСТ

| | |
|--|--|
| ВСТУП..... | 3 |
| РОЗДІЛ 1. СУТНІСТЬ ОСНОВИ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ В ЗАКЛАДАХ ОХОРОНИ ЗДОРОВ'Я | 8 |
| 1.1. Сутність необоротних активів у закладах охорони здоров'я та специфічні особливості обліку у закладах охорони здоров'я | 8 |
| 1.2. Нормативно-законодавча база обліку необоротних активів | 14 |
| Висновок до розділу 1 | 18 |
| РОЗДІЛ 2. СТАН ОБЛІКУ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ В ЗАКЛАДАХ ОХОРОНИ ЗДОРОВ'Я..... | 19 |
| 2.1. Організація обліку та первинний синтетичний облік необоротних активів в комунальному некомерційному підприємстві "Тульчинський центр первинної медико-санітарної допомоги" Тульчинської міської ради..... | 19 |
| 2.2. Автоматизація обліку необоротних активів в КНП «Тульчинський центр ПМСД» Тульчинської міської ради | 28 |
| Висновок до розділу 2 | 32 |
| 3. ЕФЕКТИВНІСТЬ АНАЛІЗУ ТА КОНТРОЛЮ ОБЛІКУ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ У КОМУНАЛЬНИХ НЕПРИБУТКОВИХ ПІДПРИЄМСТВАХ..... | 33 |
| 3.1. Ефективність аналізу необоротних активів | 33 |
| 3.2. Контроль за обліком необоротних активів у комунальних неприбуткових підприємствах | 44 |
| Висновок до розділу 3 | 47 |
| СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ | Ошибка! Закладка не определена. |

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. В умовах війни заклади охорони здоров'я стикаються з дефіцитом фінансових ресурсів. Оптимізація обліку та контролю необоротних активів дозволяє більш ефективно використовувати наявні ресурси, що є особливо важливим у цей складний період. Військові дії можуть призводити до зміни умов функціонування медичних закладів, таких як евакуація, перенаправлення ресурсів та адаптація до нових викликів. Удосконалений облік і контроль допомагають закладам швидше реагувати на ці зміни. Особливо важливо забезпечити безперервне функціонування медичних закладів, оскільки надання медичних послуг стає критично важливим для підтримки здоров'я населення. Належний облік і контроль за необоротними активами забезпечують їх ефективне використання.

В умовах збройного конфлікту існує підвищений ризик пошкодження або втрати медичних активів. Удосконалення системи контролю допомагає зменшити ці ризики та забезпечити збереження цінного медичного обладнання.

Ситуація, яка склалася в Україні вплинула на зміну підходів до звітності та аудиту в медичному секторі. Необхідність прозорої звітності щодо використання ресурсів та активів стає ще більш актуальною для забезпечення довіри з боку держави, міжнародних організацій та донорів.

Війна стимулює розвиток нових технологій, включаючи електронний облік та дистанційні системи управління активами. Це відкриває можливості для удосконалення облікових процесів та підвищення їх ефективності.

Таким чином, тема удосконалення обліку, аналізу та контролю необоротних активів у закладах охорони здоров'я в умовах російсько-української війни є надзвичайно актуальною, оскільки вона впливає на якість медичних послуг та здатність медичних закладів реагувати на виклики сучасності.

Мета і завдання дослідження.

В умовах військово-епідемічної кризи в Україні (війна в Україні та

пандемія COVID-19) необоротні активи закладів охорони здоров'я відіграють важливу роль у забезпеченні належного функціонування медичної системи та наданні ефективної і якісної медичної допомоги населенню.

Основною метою дослідження є розробка рекомендацій щодо удосконалення обліку, аналізу та контролю необоротних активів у закладах охорони здоров'я в умовах російсько-української війни. Це включає в себе створення ефективних механізмів управління активами, що забезпечать їх збереження, оптимальне використання та підвищення загальної ефективності діяльності медичних закладів.

Завдання дослідження:

- аналіз існуючих систем обліку необоротних активів в закладах охорони здоров'я, виявлення їхніх переваг та недоліків;
- оцінка впливу військових дій на діяльність закладів охорони здоров'я з акцентом на управління необоротними активами;
- розробка методичних рекомендацій щодо удосконалення обліку, аналізу та контролю необоротних активів у контексті змін, викликаних війною;
- вивчення сучасних технологічних рішень для автоматизації облікових процесів та контролю за необоротними активами;
- розробка стратегій з управління ризиками, пов'язаними з втратою або пошкодженням необоротних активів під час військових дій;
- оцінка ефективності запроваджених рекомендацій через впровадження експериментальних або пілотних проектів у вибраних закладах охорони здоров'я.

Виконання цих завдань допоможе не лише підвищити ефективність управління необоротними активами, але й забезпечить стабільність роботи закладів охорони здоров'я в умовах збройного конфлікту.

Об'єктом дослідження є діяльність комунального некомерційного підприємства «Тульчинський центр первинної медико-санітарної допомоги» Тульчинської міської ради.

Предметом дослідження виступають теоретичні й організаційні аспекти методології та організації обліку, аналізу та аудиту необоротних активів в закладі охорони здоров'я.

Наукова новизна дослідження полягає в наступному:

1. Удосконалення теоретичних і практичних аспектів обліку та контролю необоротних активів, що передбачає інтеграцію новітніх методик обліку, які враховують специфіку діяльності закладів охорони здоров'я.
2. Розробка підходів до обліку необоротних активів, які враховують виклики, пов'язані з змінами в законодавстві, економічними умовами та технологічними новаціями в охороні здоров'я.
3. Запропонування рішень для автоматизації облікових процесів, використання інформаційних систем управління активами, що дозволяють підвищити точність і оперативність обліку.
4. Вивчення впливу обліку, аналізу та контролю необоротних активів на загальну ефективність діяльності закладів охорони здоров'я, що дозволяє визначити кореляцію між якістю облікових процесів та якістю медичних послуг.
5. Розробка нових методологічних підходів до оцінки необоротних активів, що враховують специфіку медичної діяльності та надають можливість визначати реальну вартість активів в умовах швидких змін.
6. Запропонування стратегії управління необоротними активами, яка включає аналіз ризиків, пов'язаних з їх експлуатацією, та заходи щодо підвищення їхньої ефективності.
7. Вивчення та адаптація міжнародних стандартів обліку необоротних активів до умов українських закладів охорони здоров'я, що забезпечить їх відповідність світовим практикам.

Ці елементи новизни забезпечать не лише теоретичний внесок у науку, але й практичні рекомендації для закладів охорони здоров'я, що дозволить підвищити ефективність управління необоротними активами, покращити якість медичних послуг та забезпечити їхню стабільність в умовах змін.

У дослідженні використані такі **методи**:

1. Аналіз документів - вивчення нормативно-правових актів, внутрішніх регламентів, бухгалтерських звітів та інших документів, що стосуються обліку необоротних активів.
2. Метод порівняння - порівняння різних систем обліку необоротних активів, що використовуються в закладах охорони здоров'я, для виявлення їхніх переваг та недоліків.
3. Кейс-метод - дослідження конкретних випадків з практики управління необоротними активами в різних медичних закладах.
4. Статистичний аналіз - використання статистичних методів для обробки та аналізу зібраних даних, що дозволяє виявити тенденції, кореляції та інші важливі аспекти.
5. Системний підхід - застосування системного підходу для комплексного аналізу обліку, аналізу та контролю необоротних активів, що передбачає дослідження взаємозв'язків між різними елементами системи.
6. Метод моделювання - створення моделей обліку необоротних активів, що дозволяє прогнозувати вплив змін в облікових системах на загальну ефективність закладів охорони здоров'я.

Ці методи забезпечать комплексний підхід до дослідження, що дозволить отримати об'єктивні дані і зробити обґрунтовані висновки щодо удосконалення обліку, аналізу та контролю необоротних активів в діяльності закладів охорони здоров'я.

Інформаційна база дослідження включає наступні елементи:

1. Нормативно-правові акти (Закони України, що регулюють облік і контроль в охороні здоров'я, постанови та інструкції Міністерства охорони здоров'я, що стосуються ведення обліку в медичних закладах, міжнародні стандарти фінансової звітності)
2. Наукові публікації (дослідження, статті та монографії вітчизняних і зарубіжних авторів, матеріали конференцій, семінарів)

3. Статистичні дані (офіційна статистика Державної служби статистики України щодо фінансування закладів охорони здоров'я, витрат на необоротні активи, їх амортизації)
4. Звіти про діяльність медичних установ, які містять інформацію про облік необоротних активів.
5. Внутрішні документи закладів охорони здоров'я:
6. Бухгалтерські звіти, фінансові плани та кошториси закладів.
7. Внутрішні інструкції та регламенти, що описують порядок обліку та контролю необоротних активів.
8. Інформаційні технології - дані про сучасні програмні продукти для обліку і контролю необоротних активів, а також досвід їх впровадження в закладах охорони здоров'я.

Апробація результатів дослідження.

Структура та обсяг роботи. Робота складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел із 40 найменувань, та 7-х таблиць. Загальний обсяг роботи становить 47 сторінки.

РОЗДІЛ 1. СУТНІСТЬ ОСНОВИ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ В ЗАКЛАДАХ ОХОРОНИ ЗДОРОВ'Я

1.1. Сутність необоротних активів у закладах охорони здоров'я та специфічні особливості обліку у закладах охорони здоров'я

Після набрання чинності Закону України №996-XIV від 16.07.1999 року "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку працівники бухгалтерської сфери стали використовувати нові, раніше маловживані терміни. Це пов'язане з розвитком технологій, різними змінами в законодавстві України та впровадженням нових методів обліку. Часто такі слова з'являються для опису нових процесів або ж концепцій. Одним із таких нових термінів є словосполучення «необоротні активи». Переважно це поняття розуміють, як основні засоби та нематеріальні активи. Зазвичай в українському законодавстві термін "необоротні активи" замінюється поняттям «основні засоби» або ж «основні засоби та інші необоротні матеріальні активи».

Як зазначено в Положенні (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Баланс», необоротні активи визначаються як всі активи, що не є оборотними. Також у цьому ж П(С)БО, вказано, що оборотні активи - грошові кошти та їх еквіваленти, що не обмежені у використанні, а також інші активи, призначені для реалізації чи споживання протягом операційного циклу чи протягом дванадцяти місяців з дати балансу. Отже з цього випливає, що необоротні активи це активи, які використовуються у діяльності підприємства протягом тривалого періоду (більше одного року), від використання яких підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди також їх вартість визначена первинними документами.

Протягом тривалого часу світова практика розробила велику кількість варіантів видів необоротних активів. Невід'ємною частиною організації правильного обліку необоротних активів є їх класифікація. Питанню класифікації необоротних активів у науковій літературі приділяється значна

кількість уваги. Гнатюк А.А., здійснюючи класифікацію необоротних активів, наводить якісні її характеристики (табл. 1)

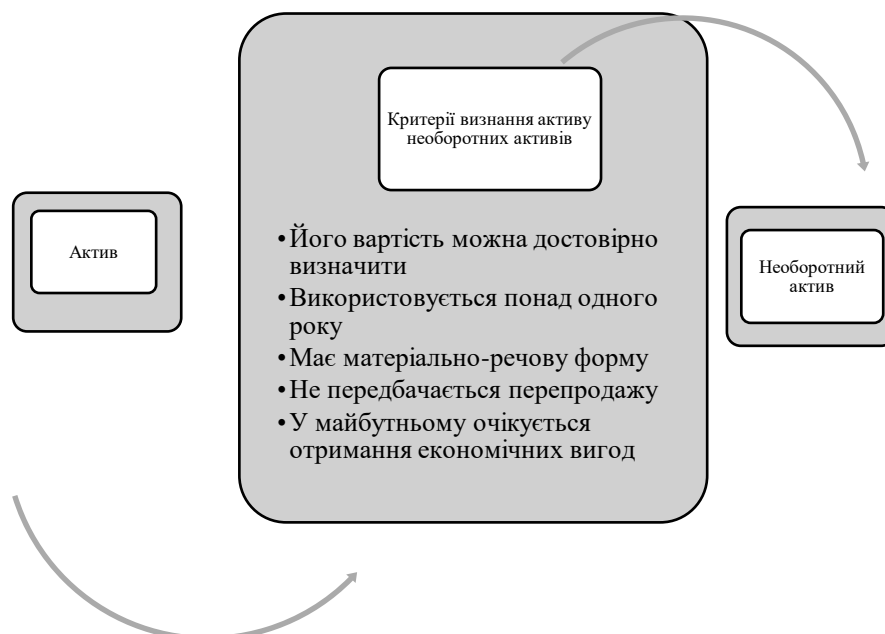
Таблиця 1
Якісні характеристики класифікації необоротних матеріальних активів

| Вид характеристики | Суть якісної характеристики |
|---------------------------|--|
| Сутність | Доцільність запропонованої класифікації, відповідно до її сутності та економічної реальності, а не лише виходячи з юридичної форми |
| Релевантність | Корисність, конкретність, однозначне тлумачення запропонованої класифікації |
| Об'єктивність | Інформація суб'єктивна, оскільки показує інтереси зацікавлених осіб |
| Надійність | Відсутність помилок, тобто запобігання викривленню інформації при проведенні класифікації |
| Змістовність | Розуміння користувачем інформації, отриманої від передавача, способів знакового вираження |
| Порівняння | Здатність установлювати подібність та розбіжність між типами класифікаційних ознак |

Та в першу чергу, всі ці види необоротних активів, необхідно класифікувати. Класифікація дозволить згрупувати за різними ознаками та характеристиками.

У своїх проведених дослідженнях Кафка С.М. систематизувала та визначила, які основні критерії визнання активу як необоротного активу (рис.1)

Рис. 1 Критерії визнання активу необоротним активом



Зрештою характеристики, які були наведені вище, можуть бути застосовані і при внесенні доповнень та змін до нормативно-законодавчої бази з обліку необоротних активів.

Однак, класифікація необоротних активів закладів охорони здоров'я суттєво відрізняється від класифікації необоротних активів бюджетних установ. Важливою та основною класифікаційною ознакою є джерела придбання та надходження необоротних активів. Варто зазначити, що основними джерелами надходження активів до бюджетних організацій вважаються:

1. Загальний фонд бюджету (кошти виділяються за статтями затвердженого кошторису, який передбачає витрати на придбання основних засобів, будівництва, модернізацію, капітальний або поточний ремонт);
2. Спеціальний фонд (може використовуватися для фінансування придбання необоротних активів за рахунок доходів від діяльності, передбаченої законодавством (наприклад, від надання платних послуг);
3. Цільові програми (фінансування надається для придбання необоротних активів через цільові державні програми, які спрямовані на розвиток певних галузей або реалізацію стратегічних проектів);
4. Кошти міжнародних організацій, благодійних фондів та гранти;
5. Лізинг (операційна оренда);
6. Передача від інших державних організацій (надходження шляхом безоплатної передачі від інших державних установ чи організацій у рамках оптимізації державного майна або внаслідок реорганізації);
7. Благодійні внески (бюджетні організації можуть отримувати активи як дарунки від фізичних чи юридичних осіб);

Всі вище перелічені джерела підлягають суворому контролю з боку

державних органів, а всі витрати повинні відповідати бюджетним призначення.

На відміну від бюджетних організацій заклади охорони здоров'я можуть отримувати активи з різних джерел, залежно від їхнього типу (державні чи приватні) та умов фінансування. Зупинимось детально на джерелах отримання необоротних активів комунальними закладами охорони здоров'я. Так як, ЗОЗ – це медичний заклад, який належить до власності територіальної громади (міста, селища, села) і частково фінансується з місцевого бюджету, то і вище згадані джерела надходження активів також можуть застосовуватися.

Це означає, що комунальні заклади охорони здоров'я можуть отримувати необоротні активи через такі джерела:

1. Місцевий бюджет (основне джерело фінансування, яке використовується для придбання медичного обладнання, ремонту або будівництва нових об'єктів);
2. Кошти Національної служби здоров'я (фінансування за принципом «гроші йдуть за пацієнтом» та здійснюється за підписанням певного пакету програми медичних гарантій може бути спрямоване на оновлення або придбання необхідних активів);
3. Цільові програми (Фінансування з державних або місцевих цільових програм, спрямованих на розвиток медичної інфраструктури);
4. Безоплатна передача активів від інших установ або організацій (активи, які передаються внаслідок реорганізації ЗОЗ за медичною реформою);
5. Гранти та міжнародна допомога (отримання коштів або обладнання від міжнародних організацій, благодійних фондів)
6. Операційна оренда (лізинг) (використання активів на умовах лізингу або за договорами оренди комунального майна);
7. Благодійність (отримання необоротних активів, як благодійна допомога від підприємств чи приватних осіб);
8. Власні надходження (кошти від надання платних послуг).

Таким чином, комунальні заклади охорони здоров'я мають широкий спектр можливостей для залучення ресурсів для придбання та оновлення

необоротних активів.

Василь Федорович Савченко, український учений у сфері бухгалтерського обліку, значну увагу приділяв класифікації необоротних активів. Він розробив низку класифікаційних ознак, які використовуються для правильної систематизації та обліку необоротних активів на підприємствах. Класифікаційні ознаки за Савченком В.Ф. включають:

1. За формою існування:

- матеріальні активи: фізично відчутні ресурси, такі як основні засоби, обладнання, будівлі, споруди, транспортні засоби тощо.
- нематеріальні активи: активи, які не мають фізичної форми, наприклад, програмне забезпечення, патенти, авторські права, ліцензії, торгові марки, гудвіл.

2. За характером використання:

- Виробничі активи: активи, що безпосередньо використовуються у виробничому процесі або в наданні послуг (наприклад, медичне обладнання в лікарнях, верстати на заводах).
- Невиробничі активи: активи, що не беруть безпосередньої участі у виробництві, але необхідні для забезпечення діяльності підприємства (наприклад, офісні будівлі, адміністративні приміщення).

3. За ступенем ліквідності:

- Високоліквідні активи: активи, які можуть бути швидко продані або перетворені на грошові кошти без значної втрати вартості (наприклад, обладнання, що має високу ринкову вартість).
- Низьколіквідні активи: активи, які складніше продати або конвертувати в грошові кошти, наприклад, спеціалізовані будівлі або обладнання, призначене для специфічних виробничих процесів.

4. За терміном служби:

- Довгострокові активи: активи, які будуть використовуватися підприємством протягом тривалого часу (більше одного року), як-от будівлі, споруди, основні засоби.

- Короткострокові активи: активи з коротким терміном служби, які зазвичай не належать до необоротних активів, але цей підхід може бути врахований при аналізі.

5. За ступенем зносу:

- Нові активи: активи, які щойно введені в експлуатацію і не мають значного зносу.
- Зношені активи: активи, що мають значний ступінь зносу і вимагають заміни або модернізації.

Ця класифікація дозволяє структурувати необоротні активи та забезпечує основу для їх правильного обліку, оцінки та управління на підприємствах, зокрема в комунальних закладах охорони здоров'я

Необоротні активи відіграють ключову роль у функціонуванні закладів охорони здоров'я, забезпечуючи матеріальну базу для надання якісних медичних послуг. До них належать основні засоби, нематеріальні активи та інші довгострокові ресурси, які використовуються у процесі медичної діяльності.

У закладах охорони здоров'я існують специфічні особливості обліку необоротних активів, які обумовлені їхньою соціальною функцією та специфікою діяльності. Основними особливостями є:

- необхідність точного обліку та контролю за використанням медичного обладнання та інструментів, що мають важливе значення для життя та здоров'я пацієнтів.
- високі вимоги до амортизації та оцінки активів, з урахуванням специфічної природи медичних приладів, їхньої швидкої моральної та фізичної зношеності.
- особливі підходи до фінансування придбання та оновлення необоротних активів, що включають бюджетне фінансування, гранти, міжнародну допомогу та інші джерела.

Таким чином, правильний облік та ефективне управління необоротними активами є критично важливими для забезпечення стабільного функціонування закладів охорони здоров'я та підвищення якості наданих медичних послуг.

1.2. Нормативно-законодавча база обліку необоротних активів

Нормативно-законодавча база обліку необоротних активів включає в себе закони, постанови, нормативні акти та стандарти бухгалтерського обліку, які регулюють порядок обліку та відображення необоротних активів в фінансовій звітності підприємств. Зазвичай ця база включає такі документи:

1. Податковий кодекс - визначає правила обліку необоротних активів для оподаткування.
2. Закони про бухгалтерський облік і фінансову звітність - встановлюють загальні вимоги до обліку необоротних активів та складання фінансової звітності.

Податковий кодекс визначає правила обліку необоротних активів для оподаткування. Це включає в себе такі аспекти:

- податковий кодекс встановлює правила щодо розрахунку амортизації необоротних активів. Ці правила можуть визначати ставки амортизації для різних видів активів та умови їх застосування.
- кодекс може містити положення щодо можливості відрахування витрат на придбання та утримання необоротних активів для цілей оподаткування.
- податковий кодекс може встановлювати правила щодо визначення вартості необоротних активів для цілей оподаткування, такі як методи оцінки та умови їх застосування.
- кодекс також може містити положення щодо оподаткування прибутку, отриманого від реалізації необоротних активів.

Ці правила можуть змінюватися в залежності від конкретних положень Податкового кодексу країни. Вони важливі для підприємств з точки зору правильного відображення та обліку необоротних активів у фінансовій звітності та розрахунку податкових зобов'язань.

Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) — це набір стандартів, рекомендацій та настанов, розроблених Міжнародними стандартами фінансової

звітності радою (IASB), які встановлюють міжнародні принципи бухгалтерського обліку для підприємств. Мета МСФЗ полягає в тому, щоб стандартизувати та зробити більш зрозумілими фінансові звіти для користувачів звітності.

Щодо необоротних активів, МСФЗ містять такі стандарти та настанови:

- IAS 16 — Основні засоби. Цей стандарт визначає правила щодо визнання, виміру, оцінки та відображення основних засобів у фінансовій звітності. Він також надає вказівки щодо амортизації основних засобів.
- IAS 38 — Нематеріальні активи. Цей стандарт встановлює правила щодо визнання, виміру, оцінки та відображення нематеріальних активів у фінансовій звітності.
- IFRS 5 — Активи, призначені для продажу та зупинені використання операції: Цей стандарт визначає правила щодо відображення та узагальнення активів, які призначені для продажу або припинення їх використання в операціях підприємства.
- IFRS 16 — Оренди: Цей стандарт встановлює правила щодо визнання, виміру та відображення орендованих необоротних активів у фінансовій звітності орендарів.

Міжнародні стандарти фінансової звітності надають однаковий підхід до обліку необоротних активів для підприємств у різних країнах, що допомагає забезпечити порівнянність фінансової звітності та сприяє міжнародній інвестиційній діяльності.

Постанови міністерств та інших органів управління: Можуть містити конкретні вказівки щодо обліку окремих видів необоротних активів або вирішувати специфічні питання обліку.

Так, українське міністерство та інші органи управління можуть видавати постанови, накази або інші нормативні документи, які містять конкретні вказівки щодо обліку окремих видів необоротних активів або вирішують специфічні питання обліку. Наприклад:

- Методичні рекомендації з обліку необоротних активів: Міністерство

фінансів України або інші компетентні органи можуть видавати методичні рекомендації щодо ведення обліку конкретних видів необоротних активів, таких як будівлі, обладнання, транспортні засоби тощо.

- Нормативні вимоги до звітності: Органи управління можуть також встановлювати нормативні вимоги до звітності, що стосуються обліку необоротних активів. Ці вимоги можуть містити інформацію про порядок визнання, оцінки та відображення необоротних активів у фінансовій звітності.
- Порядок ведення обліку в певних галузях: Деякі постанови можуть бути спрямовані на вирішення специфічних питань обліку в певних галузях або секторах економіки, де особливості необоротних активів можуть вимагати спеціального підходу.

Ці постанови зазвичай базуються на відповідних законодавчих актах та міжнародних стандартах бухгалтерського обліку та фінансової звітності, і вони сприяють стандартизації та правильному веденню обліку необоротних активів відповідно до вимог.

- Внутрішні положення підприємства: Включають в себе положення про облік необоротних активів, які розробляються підприємствами для внутрішнього використання та враховують особливості їх діяльності.

Так, внутрішні положення підприємства, які є частиною корпоративного управління, можуть включати в себе положення про облік необоротних активів. Ці положення розробляються самим підприємством для внутрішнього використання та враховують особливості його діяльності.

Основні елементи таких положень можуть включати:

1. Методи та процедури оцінки, визнання та відображення необоротних активів в бухгалтерському обліку підприємства.
2. Положення можуть визначають внутрішні процедури щодо реєстрації, збереження та моніторингу необоротних активів, а також відповідальність за їхнє ведення.

3. Включають в себе контрольні механізми, які допомагають у забезпеченні точності та достовірності інформації про необоротні активи.
4. Визначають політику щодо амортизації необоротних активів та процедури списання їхньої вартості.
5. Зважаючи на особливості діяльності підприємства, такі положення можуть включати специфічні умови та вимоги щодо обліку певних видів необоротних активів, наприклад, об'єктів нерухомості, технічного обладнання тощо.

Внутрішні положення підприємства допомагають забезпечити однорідність та внутрішню контрольованість процесів обліку необоротних активів, а також враховують специфіку конкретного бізнесу та його потреби.

Дотримання цих нормативно-законодавчих актів допомагає забезпечити точність та об'єктивність фінансової звітності щодо необоротних активів підприємства.

Однак, головною класифікацією необоротних активів, згідно з наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 року №291 є План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій.

Нормативно-законодавча база обліку необоротних активів у закладах охорони здоров'я регулює основні аспекти, пов'язані з веденням бухгалтерського обліку, оцінкою, амортизацією, введенням в експлуатацію та списанням необоротних активів. До неї належать закони, нормативні акти, постанови та інструкції, які забезпечують єдині стандарти ведення обліку, зокрема для комунальних закладів.

Таким чином, нормативно-законодавча база обліку необоротних активів є фундаментом для організації належного обліку в закладах охорони здоров'я, забезпечуючи відповідність їх діяльності чинному законодавству та сприяючи досягненню високих стандартів фінансової звітності.

Висновок до розділу 1

Дослідженням сутності основ обліку, аналізу та аудиту необоротних активів в закладах охорони здоров'я встановлено, що для стабільного забезпечення надання медичних послуг потрібне ефективне управління цими активами. Основні засоби та нематеріальні активи, становлять значну частину активів закладів охорони здоров'я і безпосередньо впливають на якість медичних послуг, що надаються.

Таким чином, систематичний облік, детальний аналіз та якісний аудит необоротних активів в закладах охорони здоров'я є необхідними для забезпечення їх ефективного управління та підвищення якості медичних послуг. Це створює сприятливі умови для розвитку закладів, покращує фінансову стійкість та забезпечує відповідність сучасним вимогам охорони здоров'я.

РОЗДІЛ 2. СТАН ОБЛІКУ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ В ЗАКЛАДАХ ОХОРОНИ ЗДОРОВ'Я

2.1. Організація обліку та первинний синтетичний облік необоротних активів в комунальному некомерційному підприємстві "Тульчинський центр первинної медико-санітарної допомоги" Тульчинської міської ради

Для системи охорони здоров'я настали складні часи, оскільки медична реформа 2018 року має на меті змінити систему фінансування закладів охорони здоров'я. Ця реформа спрямована на те, щоб пацієнти, які звертаються за медичною допомогою, отримували чіткий перелік безкоштовних послуг та ліків, оплачених державою. Одночасно з тим, і лікарі повинні мати фінансову мотивацію для надання якісних медичних послуг.

Організація обліку необоротних активів закладів охорони здоров'я займає питому вагу в управлінні закладом охорони здоров'я. Основним документом, яким регулюється організація обліку по підприємству є Наказ про облікову політику, який розробляється на підставі Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства, затверджені наказом МФУ № 635 від 27.06.2013 року.

Наказ (положення) про облікову політику – розпорядчий документ, який діє від моменту його підписання до моменту внесення тих чи інших змін та в якому затверджена інформація щодо:

1. Вибору методу оцінки матеріальних запасів (наприклад середньозваженої собівартості) та оцінки основних засобів, нематеріальних активів та інших необоротних активів (за переоціненою або первісною вартістю);
2. Методів нарахування амортизації необоротних активів (прямолінійний метод, метод прискореного зменшення залишкової вартості, виробничого чи кумулятивного методів);
3. Порядку проведення інвентаризації (її частоти і періодичності, правил документального оформлення результатів інвентаризації);

4. Вибору рахунків для синтетичного та аналітичного обліку;
5. Порядку ведення аналітичного обліку в розрізі за окремими видами надходження та кодів бюджетної класифікації;
6. Визначення форм первинних облікових документів, які використовуватимуться для бухгалтерського обліку необоротних активів та вибору форм облікових реєстрів (журналів-ордерів, оборотних відомостей);
7. Порядку підготовки та періодичності подання фінансової звітності і обрання формату подання звітності у відповідності до НП(С)БО або МП(С)БО;
8. Правил внутрішнього контролю та аудиту.

Діяльність підприємства значною мірою залежить від наявності сучасного обладнання та інструментів, які забезпечують якість наданих послуг. Однією з найважливіших особливостей обліку необоротних активів в закладі охорони здоров'я є спосіб отримання чи придбання цих активів.

Основні способи надходження необоротних активів наведені на рис. 2

Рис. 2 Основні способи надходження необоротних активів

| |
|---|
| Придбання за грошові кошти |
| Отримання за рахунок бюджетних коштів |
| Безоплатна передача |
| Оренда з правом викупу |
| Капітальні інвестиції |
| Залучення за рахунок міжнародних проектів або грантів |
| Капіталізація ремонтних витрат |

Всі ці способи забезпечують ефективне функціонування комунального некомерційного підприємства, даючи можливість оновлювати та підтримувати матеріально-технічну базу підприємства.

Задля коректного обліку всі необоротні активи, відповідно до наказу про облікову політику КНП, поділяються на такі категорії:

1. **Основні засоби** – активи, які використовуються у діяльності підприємства більше одного року і мають вартість більше 20000 грн. До них відносяться будівлі, споруди, медичне обладнання, транспортні засоби, інструменти, прилад та інвентар.
2. **Нематеріальні активи** – активи, що не мають фізичної форми, але мають суттєву вартість і використовуються для надання первинної медичної допомоги. До них належить програмне забезпечення «Helsi».
3. **Інвестиційна нерухомість** – будівлі, споруди та їх частини, які утримуються для отримання орендних платежів та для збільшення капіталу.
4. **Інші необоротні матеріальні активи** – активи, які не відносяться до основних засобів, мають тривалий термін використання та їх вартість не перевищує 20000 грн. Це інструменти, інвентар, спецодяг, комп'ютерне обладнання, медичні прилади.
5. **Незавершене будівництво** – активи, які перебувають у процесі будівництва, монтажу або виготовлення, але ще не введені в експлуатацію. Таке групування дозволяє правильно враховувати особливості амортизації, оцінки та обліку кожної категорії активів, забезпечуючи прозорість обліку.

Наведені категорії необоротних активів дозволяють розглянути важливу особливість - нарахування зносу.

Як зазначено в П(С)БО 7 «Основні засоби» «амортизація – це систематичний розподіл вартості активу протягом його корисного використання». Це означає, що вона відображає процес зносу активів, що зумовлено їх експлуатаційним терміном.

Для забезпечення правильного відображення фінансових результатів підприємства важливо обрати метод нарахування амортизації. Основні методи та формули нарахування амортизації наведені в додатку А. Обліковою політикою досліджуваного підприємства визначений прямолінійний метод нарахування зносу. Прямолінійний метод є найпростішим та найбільш поширеним. Цей метод дозволяє рівномірно розподілити вартість активу

протягом всього строку корисного використання. Амортизаційні відрахування нараховуються наприкінці кожного місяця та відповідно до строків корисного використання активів. Розглянемо детальніше строки корисного використання активів у додатку Б.

Такі строки допомагають підприємству ефективно планувати майбутні витрати на заміну або модернізацію активів.

Всі ці етапи застосовуються для організації первинного синтетичного обліку необоротних активів. Такий облік забезпечує точність інформації про активи, що сприяє ефективному управлінню та формуванню достовірної фінансової звітності.

Як зазначено в П(С)БО 7 «Основні засоби» «під капітальними інвестиціями розуміють витрати, які здійснює підприємство на придбання або створення матеріальних і нематеріальних необоротних активів». Такі витрати обліковуються на рахунку 15 «Капітальні інвестиції», який має основні субрахунки, що зображені на рис.3

Рис. 3 Субрахунки 15 рахунку «Капітальні інвестиції»

151 "Капітальне будівництво" - відображаються витрати на будівництво, що здійснюється як господарським, так і підрядним способом.

152 "Придбання (виготовлення) основних засобів" - відображаються витрати, пов'язані з придбанням, транспортування, монтажем та іншими роботами, що необхідні для підготовки основних засобів для використання.

153 "Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів" - відображаються витрати, пов'язані із придбанням або виготовлення необоротних активів, що не підпадають під категорію основних засобів.

Витрати, які обліковуються на рахунку 15 «Капітальні інвестиції» з деталізацією по субрахунках, як правило і складають первісну вартість основних засобів та інших необоротних активів. Розглянемо перелік витрат, які формують первісну вартість на рис. 4

Рис. 4 Перелік витрат, які формують первісну вартість НА

| | |
|--------------------------|--|
| Первісна вартість | Суми, які сплачуються постачальникам активів і підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт |
| | Витрати зі страхування ризиків доставки |
| | Витрати на транспортування, установку, монтаж, налагодження |
| | Суми непрямих податків, пов'язані з придбанням |
| | Суми ввізного мита |
| | Реєстраційні збори, державне мито та аналогічні платежі, що сплачуються у зв'язку з придбанням |
| | Інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням необоротних матеріальних активів до стану, в якому вони придатні для використання |

У разі модернізації, капітального ремонту, реконструкції, добудови чи дообладнання первісна вартість збільшується на суму витрат пов'язаних з поліпшенням.

Порівняно з придбанням необоротних активів за власні кошти, при безоплатній передачі, що є поширеним в діяльності медичних закладів, оприбуткування відбувається за справедливою вартістю. Така вартість здебільшого є ринковою.

Для обліку основних засобів в комунальних некомерційних підприємствах використовується рахунок 10 «Основні засоби», який має такі субрахунки:

- 101 "Земельні ділянки"
- 102 "Капітальні витрати на поліпшення земель":
- 103 "Будинки та споруди":
- 104 "Машини та обладнання"
- 105 "Транспортні засоби"
- 106 "Інструменти, прилади та інвентар"
- 107 "Робоча і продуктивна худоба"
- 108 "Багаторічні насадження"

- 109 "Інші основні засоби"

Для обліку інших необоротних матеріальних активів використовується 11 рахунок «Інші необоротні матеріальні активи» з деталізацією на такі субрахунки:

- 111 "Бібліотечні фонди"
- 112 "Малоцінні необоротні матеріальні активи"
- 113 "Тимчасові (нетитульні) споруди"
- 114 "Природні ресурси"
- 115 "Інвентарна тара"
- 116 "Предмети прокату"
- 117 "Інші необоротні матеріальні активи" – облік інших активів, які не підпадають під попередні категорії.

Всі ці субрахунки дозволяють організувати точний контроль за кожною категорією активів та забезпечити правильне нарахування амортизації.

Нарахування амортизаційних відрахувань основних засобів відображається на субрахунку 131 «Знос основних засобів», а інших необоротних активів відображається на субрахунку 132 «Знос інших необоротних активів» та нараховується методом 50% від первісної вартості активу нараховується як знос у місяці введення в експлуатацію, а наступних 50% на момент списання МНМА.

Є два підходи до використання рахунків бухгалтерського обліку для відображення нарахування амортизації необоротних активів:

1. Використання 8 класу рахунків «Витрати за елементами»;
2. Використання 8 «Витрати за елементами» і 9 класу рахунків «Витрати діяльності».

Досліджуване підприємство використовує другий підхід віднесення витрат.

Відображення оприбуткування необоротних активів в бухгалтерському обліку суттєво відрізняється в залежності від способів отримання цих активів. Тому розглянемо бухгалтерські проводки отримання активів через придбання за власні кошти (табл. 2).

Таблиця 2

| № | Зміст господарської операції | Коресподуючі рахунки | |
|----|--|----------------------|-----------|
| | | Дебет | Кредит |
| 1. | Отримано необоротні активи від постачальника | 152 (153) | 631 |
| 2. | Відображено суму податкового кредиту | 644 | 631 |
| 3. | Відображено отримання витрат пов'язаних з придбанням необоротних активів | 152 | 685 |
| 4. | Введення необоротного активу в експлуатацію | 10 (11) | 152 (153) |
| 5. | Перераховано оплату постачальнику | 631 | 311 |
| 6. | Відображено оплату послуг | 685 | 311 |
| 7. | Нараховано знос (для 11 рахунка) | 132 | 832 |
| 8. | Віднесено на адміністративні витрати | 832 | 92 |

На відміну від придбання за власні кошти, придбання за кошти місцевого бюджету активів та нарахування амортизації відрізняється тим що, фінансування, яке виділяється з місцевого бюджету є цільовим. Тому кореспонденції бухгалтерських проводок різняться (табл.3).

Таблиця 3

| № | Зміст господарської операції | Коресподуючі рахунки | |
|----|--|----------------------|-----------|
| | | Дебет | Кредит |
| 1. | Отримано необоротні активи від постачальника | 152 (153) | 631 |
| 2. | Відображено суму податкового кредиту | 644 | 631 |
| 3. | Відображено отримання витрат пов'язаних з придбанням необоротних активів | 152 | 685 |
| 4. | Введення необоротного активу в експлуатацію | 10 (11) | 152 (153) |
| 5. | Перераховано оплату постачальнику | 631 | 311 |
| 6. | Відображено оплату послуг | 685 | 311 |
| 7. | Визнання доходом майбутніх періодів суми амортизації необоротного активу при введенні в експлуатацію | 69 | 745 |
| 7. | Нараховано знос (для 11 рахунка) | 132 | 831 (832) |
| 8. | Віднесено на загальнопромислові витрати | 831 (832) | 91 |

На основі вищезазначеного ми побачили основну відмінність бухгалтерського обліку придбання необоротних активів. Відмінність полягає в

тому що, доходом визнається амортизація, що нарахована для необоротних активів, отриманих як цільове фінансування та при вводі в експлуатацію обліковуються як доходи майбутніх періодів. Якщо в Балансі на початок звітного періоду є доходи майбутніх періодів та в звітному періоді було введено в експлуатацію капітальні інвестиції отримані, як цільове фінансування, то має бути нарахована амортизація необоротних активів і одночасно зменшені доходи майбутніх періодів та визнано неопераційний дохід на суму цієї амортизації.

Однак придбання за власні кошти чи за кошти місцевого бюджету не є єдиним способом отримання необоротних активів. Ще одним важливим джерелом надходження НА є благодійна допомога. В умовах сучасності таку допомогу можуть отримувати медичні заклади в рамках благодійних програм, грантів або гуманітарної допомоги. Активи, які отримані як благодійна допомога, оцінюються за справедливою вартістю на дату отримання. Справедлива вартість визначається на основі ринкових цін на аналогічні активи.

Розглянемо бухгалтерські проводки на оприбуткування НА, як благодійної допомоги (табл. 4).

Таблиця 4

| № | Зміст господарської операції | Коресподуючі рахунки | |
|----|---|----------------------|-----------|
| | | Дебет | Кредит |
| 1. | Отримано необоротні активи від благодійника | 152 (153) | 424 |
| 4. | Введення необоротного активу в експлуатацію | 10 (11) | 152 (153) |
| 7. | Визнання доходом суми амортизації необоротного активу при введенні в експлуатацію | 424 | 745 |
| 7. | Нараховано знос (для 11 рахунка) | 132 | 831 (832) |
| 8. | Віднесено на загальновиробничі витрати | 831 (832) | 949 |

Отже на суму справедливої вартості одержаних необоротних активів збільшують додатковий капітал підприємства (кредит субрахунку 424 «безоплатно одержані необоротні активи»). Потім пропорційно нарахованій амортизації визнають дохід від безоплатно отриманих НА. Таким чином зменшується додатковий капітал та збільшується інший операційний дохід.

Розглянувши господарські операції з оприбуткування необоротних активів, потрібно і розглянути випадки з їх вибуттям.

Вибуття в КНП необоротних активів можливе лише за двох умов:

1. Безоплатна передача іншим комунальним підприємств;
2. Ліквідація (списання) НА, в результаті повного зношення.

Таким чином розглянемо бухгалтерські проводки з вибуття НА (табл.5)

Таблиця 5

| № | Зміст господарської операції | Кореспондуючі рахунки | |
|----|--|-----------------------|--------|
| | | Дебет | Кредит |
| 1. | Списано знос ліквідованих основних засобів | 131 | 10 |
| 2. | Відображено залишкову вартість ліквідованих основних засобів | 976 | 10 |
| 3. | Оприбутковано матеріали від ліквідації ОЗ | 20 | 746 |
| 4. | Списано доходи від ліквідації на фінансові результати | 746 | 79 |

Відображення операцій пов'язаних із рухом необоротних активів на різних етапах, зокрема їх придбання, передачі, вибуття та нарахування амортизації відбувається в журналі-ордері 9 «Накопичувальна відомість про вибуття та переміщення необоротних активів».

Облік операцій з необоротними активами у комунальних некомерційних підприємствах має враховувати джерела фінансування, оскільки кожне з них має свої специфічні особливості в обліку та звітності.

2.2. Автоматизація обліку необоротних активів в КНП «Тульчинський центр ПМСД» Тульчинської міської ради

Автоматизація обліку необоротних активів стає невід'ємною частиною сучасного управління в комунальних неприбуткових підприємствах (КНП). Технології активно змінюють підходи до ведення бухгалтерського обліку, дозволяючи значно підвищити ефективність процесів, уникнути помилок та спростити роботу з великими обсягами даних. Традиційні методи обліку, засновані на ручному введенні даних та паперових документах, поступово відходять на другий план, поступаючись місцем сучасним автоматизованим рішенням.

В умовах постійного зростання вимог до прозорості фінансової діяльності та звітності, автоматизація стає ключовим інструментом для забезпечення точності та оперативності обліку необоротних активів. Системи автоматизації дозволяють об'єднати інформацію про всі активи в єдиній базі даних, швидко отримувати необхідні звіти, розраховувати амортизацію та контролювати використання активів. Це особливо актуально для КНП, де ефективне управління ресурсами та відповідальне використання майна відіграє важливу роль у наданні якісних послуг громаді.

Таким чином, автоматизація обліку необоротних активів не лише полегшує роботу бухгалтерії, але й сприяє покращенню управління підприємством загалом.

Розвиток і впровадження програмного забезпечення, призначеного для автоматизації обліку необоротних активів, є не лише технічним завданням, але й концептуальною складовою побудови ефективної системи управління активами. Це потребує комплексного підходу, включаючи аналіз специфіки діяльності підприємства, вибір відповідного програмного забезпечення, його інтеграцію з іншими бухгалтерськими модулями та належну підготовку персоналу.

Досліджуючи тему сучасних аспектів автоматизації бухгалтерського обліку, впровадження інформаційних систем та їх вплив на ефективність роботи

бухгалтерії українська науковиця Лапіна О.О. дійшла до таких висновків:

1. Автоматизація обліку дозволяє суттєво знизити витрати на ведення бухгалтерії та підвищити продуктивність праці працівників бухгалтерії, що призводить до загального покращення фінансового стану підприємства;
2. Впровадження сучасних інформаційних систем позитивно впливає на точність та своєчасність підготовки фінансової звітності. Це, в свою чергу, покращує взаємодію з контролюючими органами та партнерами, сприяє прозорості та довірі.
3. Автоматизація дозволяє мінімізувати ризики, пов'язані з людським фактором, особливо у складних операціях, таких як розрахунок амортизації, облік податкових зобов'язань та підготовка фінансових звітів.
4. Одним із важливих аспектів автоматизації є здатність швидко адаптувати облікові системи до змін у законодавстві. Лапіна О. О. наголошує, що сучасні інформаційні системи дозволяють зменшити час на адаптацію до нових нормативних актів.

Дослідження Лапіної О. О. роблять важливий внесок у розуміння того, як автоматизація може змінити підходи до ведення бухгалтерського обліку, забезпечуючи більшу ефективність та точність у роботі бухгалтерських служб.

Використання спеціалізованого програмного забезпечення для ведення бухгалтерського обліку значно полегшує ведення операцій та підвищує точність розрахунків. Основним програмним забезпеченням, що використовується в обліку Комунального некомерційного підприємства «Тульчинський центр первинної медико-санітарної допомоги» Тульчинської міської ради, є "Медична бухгалтерія для комунальних некомерційних підприємств", яке призначене для організації повного бухгалтерського обліку фінансових та матеріальних ресурсів підприємства.

Таке програмне забезпечення є комплексною ERP-системою (enterprise resource planning system — система планування ресурсів підприємства) для

автоматизації управлінських та облікових процесів в закладах охорони здоров'я.

Така система дозволяє вести облік необоротних активів з урахуванням всіх специфік, які стосуються неприбуткових організацій. Функціональними можливостями програмного забезпечення є:

- Програма дозволяє реєструвати всі надходження необоротних активів, включаючи придбання, передачу, безкоштовне отримання. Автоматичне формування бухгалтерських проводок при надходженні активів, що спрощує облік і зменшує ризики помилок.
- Можливість автоматичного введення необоротних активів в експлуатацію з визначенням дати початку використання. Налаштування параметрів експлуатації (тривалість служби, метод амортизації) для кожного активу.
- Автоматизований розрахунок амортизації згідно з обраним методом. Можливість налаштування періодичності нарахування амортизації (щомісяця, щоквартально, щорічно) та автоматичне формування проводок нарахування.
- Функція обліку руху необоротних активів (переміщення, списання, реалізація) з можливістю ведення історії змін. Ведення карток обліку для кожного активу, що містять всю інформацію про його стан, дату надходження, амортизацію, вартість та інші важливі параметри.
- Програмне забезпечення дозволяє формувати документи на списання активів (внаслідок фізичного зносу, морального старіння, тощо) з автоматичним розрахунком залишкової вартості. Генерація бухгалтерських проводок при списанні, що допомагає уникнути помилок.
- Формування звітів про необоротні активи, включаючи їх вартість, нараховану амортизацію, рух активів за звітний період. Можливість налаштування звітів під специфіку медичної установи, що дозволяє легко адаптувати дані для звітності перед контролюючими органами.
- Автоматизація процесу інвентаризації активів з можливістю формування списків активів для перевірки, ведення результатів інвентаризації та автоматичного розрахунку розбіжностей. Спрощення документування

інвентаризаційних актів та проведення аналізу виявлених розбіжностей.

Програма надає можливість аналізу ефективності використання необоротних активів шляхом порівняння нарахованої амортизації, витрат на утримання активів та їхнього доходу. Інструменти для оцінки фінансової ефективності і рентабельності використання активів.

Інформаційні системи знижують кількість помилок у веденні обліку, що важливо для дотримання фінансової дисципліни в КНП. Автоматизація процесів знижує потребу в рутинних операціях, дозволяючи бухгалтерському персоналу зосередитися на важливіших завданнях. Використання інформаційних технологій забезпечує швидкий доступ до інформації та можливість формування оперативної фінансової звітності для аналізу та прийняття управлінських рішень.

Висновок до розділу 2

У процесі дослідження організації обліку та первинного синтетичного обліку необоротних активів в комунальному некомерційному підприємстві "Тульчинський центр первинної медико-санітарної допомоги" було виявлено, що організація обліку необоротних активів в установі відповідає вимогам чинного законодавства та методичних рекомендацій, первинний облік необоротних активів здійснюється на основі документів, що підтверджують їх надходження, переміщення та вибуття.

Автоматизація обліку необоротних активів сприяє значному зменшенню ймовірності помилок, пов'язаних з ручним введенням даних, і дозволяє забезпечити їхню достовірність та повноту. Системи автоматизованого обліку забезпечують ефективне зберігання та обробку інформації про рух, амортизацію та оцінку необоротних активів, що в свою чергу сприяє покращенню контролю за їхнім використанням.

Крім того, автоматизація процесів обліку забезпечує швидкий доступ до даних для прийняття управлінських рішень, що підвищує оперативність реагування на зміни в потребах закладу. Це важливо не лише для внутрішнього управління, але й для звітності перед контролюючими органами та акціонерами.

Отже, автоматизація обліку необоротних активів та первинний облік є невід'ємною складовою сучасного управління в закладах охорони здоров'я, яка здатна суттєво підвищити ефективність облікових процесів, сприяти оптимізації використання ресурсів та поліпшити якість надання медичних послуг.

3. ЕФЕКТИВНІСТЬ АНАЛІЗУ ТА КОНТРОЛЮ ОБЛІКУ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ У КОМУНАЛЬНИХ НЕПРИБУТКОВИХ ПІДПРИЄМСТВАХ

3.1. Ефективність аналізу необоротних активів

Ефективність аналізу необоротних активів стає особливо актуальною через специфіку їх функціонування. По-перше, комунальні некомерційні підприємства мають обмежене фінансування та повинні використовувати свої ресурси максимально ефективно, щоб забезпечити доступність та якість медичних послуг для населення. По-друге, наявність значних інвестицій в необоротні активи впливає на фінансову стійкість КНП та їхню здатність адаптуватися до змін у зовнішньому середовищі.

Аналіз необоротних активів дозволяє виявити сильні та слабкі сторони у використанні активів, оцінити їх вплив на загальну фінансову діяльність підприємства та визначити шляхи оптимізації. Ефективне управління необоротними активами сприяє не тільки зростанню економічної стабільності КНП, але й покращенню якості надання медичних послуг, що є головною метою їхньої діяльності.

Для того, щоб мати можливість комплексно оцінити ефективність використання основних фондів – активів тривалого користування, які безпосередньо мають вплив на надання медичних послуг. Показники, що визначають стан і рівень забезпеченості основними фондами, є ключовими елементами для аналізу ефективності їх використання (табл. 6).

Таблиця 6

| № п/п | Показники | Формула розрахунку | Розрахунок |
|-------|--|--|--|
| 1. | Коефіцієнт оновлення (<i>K_о</i>) | $K_o = \frac{\Phi_{\text{ВВ}}}{\Phi_{\text{К}}}$ | $K_o = \frac{8433,9}{13504,0} = 0,62$ |
| 2. | Коефіцієнт вибуття (<i>K_{виб}</i>) | $K_{\text{виб}} = \frac{\Phi_{\text{виб}}}{\Phi_{\text{поч}}}$ | $K_{\text{виб}} = \frac{507,7}{3368} = 0,15$ |
| 3. | Коефіцієнт приросту (<i>K_{пр}</i>) | $K_{\text{пр}} = \frac{\Phi_{\text{пр}}}{\Phi_{\text{поч}}}$ | $K_{\text{пр}} = \frac{8433,9}{3368,0} = 2,50$ |

| | | | |
|----|--|---|--|
| 4. | Коефіцієнт відтворення основних фондів (<i>Квідтв</i>) | $K_{\text{відт}} = \frac{KB}{\Phi_{\text{ВВ}}}$ | $K_{\text{відт}} = \frac{275,2}{8433,9} = 0,03$ |
| 5. | Коефіцієнт інтенсивного оновлення (<i>Кінт</i>) | $K_{\text{інт}} = \frac{\Phi_{\text{виб}}}{\Phi_{\text{ВВ}}}$ | $K_{\text{інт}} = \frac{507,7}{8433,9} = 0,06$ |
| 6. | Коефіцієнт зносу (<i>Кз</i>) | $K_z = \frac{з}{\Phi_{\text{п}}}$ | $K_z = \frac{6562,6}{13504,0} = 0,49$ |
| 7. | Фондооснащеність (<i>Фосн</i>) | $K_{\text{озб}} = \frac{\Phi_{\text{ср}}}{\text{ч}}$ | $K_{\text{озб}} = \frac{13504,4}{198} = 68,2$ |
| 8. | Фондоозброєність (<i>Фозб</i>) | $\Phi_{\text{осн}} = \frac{\Phi_{\text{акт}}}{\text{ч}_{\text{вир}}}$ | $\Phi_{\text{осн}} = \frac{8433,9}{128} = 65,89$ |

Даний аналіз включає оцінку стану основних фондів підприємства за допомогою коефіцієнтів, що відображають рівень оновлення, вибуття, зносу та оснащеності основними засобами.

1. Коефіцієнт оновлення показує, яку частку від загальної вартості основних засобів складають нові введені в експлуатацію активи. Значення 0,62 свідчить про те, що 62% основних засобів було оновлено, що вказує на значні інвестиції в оновлення матеріально-технічної бази підприємства. Це є позитивним показником, оскільки активне оновлення дозволяє підтримувати технічний рівень підприємства.

2. Коефіцієнт вибуття відображає частку основних засобів, що були виведені з експлуатації. Значення 0,15 (15%) вказує на те, що підприємство позбулося лише незначної частини своїх активів. Низький рівень вибуття свідчить про збереження матеріально-технічної бази, хоча може також вказувати на збереження застарілих активів, що потребують модернізації.

3. Показник приросту є надзвичайно високим (250%), що свідчить про значне збільшення основних фондів порівняно з їх початковою вартістю. Це пов'язано із продовженням медичної реформи, яка розпочалася ще у 2018 році, а саме у 2021 році відбулася передача необоротних активів від комунальної установи, яка ліквідувалася.

4. Коефіцієнт відтворення основних фондів на рівні 3% свідчить про низький рівень заміщення старих активів новими. Це вказує на недостатню

амортизаційну політику підприємства, що в довгостроковій перспективі може призвести до зниження продуктивності через високий ступінь зносу основних засобів.

5. Коефіцієнт інтенсивного оновлення вказує на те, яка частина нових основних засобів припадає на заміщення вибулих активів. Значення 6% означає, що значна частина нових інвестицій була спрямована на розширення, а не на заміну застарілого обладнання.

6. Коефіцієнт зносу показує частку зношеності основних засобів. Значення 0,49 (49%) свідчить про те, що майже половина основних засобів вже зношена, що може негативно вплинути на продуктивність і вимагає значних капітальних вкладень у модернізацію та заміну обладнання.

7. Фондооснащеність вказує на середню вартість основних засобів, що припадають на одного працівника. Значення 68,2 тис. грн свідчить про достатню технічну оснащеність персоналу підприємства основними засобами, що є позитивним фактором для підвищення продуктивності праці.

8. Фондоозброєність відображає рівень забезпеченості основними засобами працівників, зайнятих безпосередньо у виробничому процесі. Значення 65,89 тис. грн на одного виробничого працівника є свідченням достатнього рівня технічної підтримки виробництва, що також впливає на загальну продуктивність підприємства.

Аналіз показників ефективності використання основних засобів свідчить про активну політику підприємства щодо оновлення основних фондів (коефіцієнт оновлення 0,62) та значний приріст активів (коефіцієнт приросту 2,50). Однак, високий рівень зношеності (0.49) і низький коефіцієнт відтворення (0.03) вказують на необхідність покращення амортизаційної політики і підвищення рівня заміщення старих основних засобів.

Загалом, підприємство демонструє стійкі інвестиції в оновлення виробничої бази, проте потребує подальшої уваги до питань заміни застарілих активів і зниження рівня зношеності, щоб забезпечити довготривалу ефективність своєї діяльності.

Аналіз активів базується на даних звіту про доходи та витрати (табл. 7).
Оцінка проведена на початок і кінець звітного періоду, з урахуванням змін за звітний період, таких як коригування, прийняття або передача активів "з балансу на баланс".

Таблиця 7

| ЗВІТ ПРО ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ за 2021 рік | | | | | | | | |
|---|-----------|-----------------------------|-------------|---|--|----------------------------|-------------|--|
| Актив | Код рядка | На початок звітного періоду | Коригування | З баланс у на баланс у звітному періоді | На початок звітного періоду з урахуванням коригування та прийняття на баланс | На кінець звітного періоду | Коригування | На кінець звітного періоду з урахуванням коригування |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 4a | 5 | 6 | 7 | 8 |
| I. Необоротні активи | 999 | | | | | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| <i>первісна вартість</i> | 1001 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| <i>накопичена амортизація (-)</i> | 1002 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 2231,8 | 0,0 | 0,0 | 2231,8 | 22,0 | 0,0 | 22,0 |
| Основні засоби | 1010 | 1695,1 | 0,0 | 0,0 | 1695,1 | 6941,7 | 0,0 | 6941,7 |
| <i>первісна вартість</i> | 1011 | 3368,9 | 0,0 | 0,0 | 3368,9 | 13504,0 | 0,0 | 13504,0 |
| <i>знос (-)</i> | 1012 | -1673,8 | 0,0 | 0,0 | -1673,8 | -6562,3 | 0,0 | -6562,3 |
| Усього за розділом I | 1095 | 3926,9 | 0,0 | 0,0 | 3926,9 | 6963,7 | 0,0 | 6963,7 |
| II. Оборотні активи | 1099 | | | | 0,0 | | | 0,0 |
| Запаси | 1100 | 856,0 | 0,0 | 0,0 | 856,0 | 2575,0 | 0,0 | 2575,0 |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 339,0 | 0,0 | 0,0 | 339,0 | 280,3 | 0,0 | 280,3 |
| Усього за розділом II | 1195 | 1195,0 | 0,0 | 0,0 | 1195,0 | 2866,3 | 0,0 | 2866,3 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Баланс | 1300 | 5121,9 | 0,0 | 0,0 | 5121,9 | 9830,0 | 0,0 | 9830,0 |

На початок періоду необоротні активи підприємства становили 3926,9 тис. грн, а на кінець періоду зросли до 6963,7 тис. грн. Основний приріст відбувся за рахунок основних засобів, що свідчить про значне оновлення матеріально-технічної бази підприємства.

- Незавершені капітальні інвестиції знизилися з 2231,8 тис. грн до 22,0 тис. грн, що означає, що більшість інвестицій у капітальні вкладення була завершена та переведена в основні засоби.
- Основні засоби зросли з 1695,1 тис. грн на початок періоду до 6941,7 тис. грн на кінець періоду. Це відображає активне оновлення основних фондів або придбання нових активів.
- Первісна вартість основних засобів збільшилася з 3368,9 тис. грн до 13504,0 тис. грн, що підтверджує значне оновлення.
- Знос основних засобів також зріс з -1673,8 тис. грн до -6562,3 тис. грн, що вказує на старіння активів, але з огляду на збільшення їх загальної вартості, процес амортизації виглядає природним.

Таким чином, збільшення необоротних активів вказує на розширення та модернізацію виробничих потужностей підприємства.

Загальна сума активів підприємства на початок періоду становила **5121,9 тис. грн**, а на кінець періоду зросла до **9830,0 тис. грн**. Це майже дворазове збільшення, що вказує на динамічний розвиток підприємства та його активів.

Підприємство продемонструвало позитивну динаміку розвитку, зокрема суттєве зростання необоротних активів, що свідчить про активну модернізацію та оновлення основних засобів. Збільшення запасів і загального балансу свідчить про підготовку підприємства до подальшого зростання та стабілізації операційної діяльності.

Аналіз структури активів організації є важливим етапом у фінансовому управлінні. Він дозволяє зрозуміти, як сформована структура активів, які частки займають різні види активів у загальному обсязі, і виявити потенційні ризики або можливості для оптимізації. Ось аналіз структури активів на основі наданих даних:

1. Баланс активів:

- Необоротні активи: 6963,7 тис. грн (70,79% від загального балансу)
- Оборотні активи: 2866,3 тис. грн (29,21% від загального балансу)
- Усього активів: 9830,0 тис. грн

2. Структура необоротних активів

Необоротні активи складаються з:

- Нематеріальні активи: 0,0 тис. грн
- Незавершені капітальні інвестиції: 22,0 тис. грн
- Основні засоби: 6941,7 тис. грн (99,68% необоротних активів)
- Інші необоротні активи: 0,0 тис. грн

3. Структура оборотних активів

Оборотні активи складаються з:

- Запаси: 2575,0 тис. грн (89,91% оборотних активів)
- Гроші та їх еквіваленти: 280,3 тис. грн (9,77% оборотних активів)
- Інші оборотні активи: 0,0 тис. грн
- Поточні фінансові інвестиції: 0,0 тис. грн

70,79% активів займають необоротні активи, що свідчить про те, що організація має значні інвестиції в довгострокові активи. Це позитивний фактор для фінансової стабільності, але також і вказує на можливу залежність від цих активів.

Основні засоби становлять основну частину необоротних активів (99,68%), що вказує на те, що підприємство орієнтоване на надання послуг, які вимагають значних фізичних ресурсів.

Запаси складають 89.91% оборотних активів, що може бути ознакою високого обсягу надання медичних послуг. Водночас, це також свідчить про ризику, пов'язані з ліквідністю, якщо запаси не реалізуються вчасно.

Лише 9.77% оборотних активів займають грошові кошти, що може свідчити про обмежену ліквідність підприємства. Це може бути ризиком у разі непередбачених витрат або падіння доходів.

Для більш детального аналізу розглянемо дані звіту про доходи та витрати

2022 рік (таблиця 8).

Таблиця 8

| ЗВІТ ПРО ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ за 2022 рік | | | | | | | | |
|--|-------------|----------------------------|-------------|---|---|---------------------------|-------------|---|
| Актив | Код рядка | На початок звітної періоду | Коригування | З баланс у на баланс у звітному періоді | На початок звітної періоду з урахуванням коригування та прийняття на баланс | На кінець звітної періоду | Коригування | На кінець звітної періоду з урахуванням коригування |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 4а | 5 | 6 | 7 | 8 |
| I. Необоротні активи | 999 | | | | | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| первісна вартість | 1001 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| накопичена амортизація (-) | 1002 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 22,5 | 0,0 | 0,0 | 22,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Основні засоби | 1010 | 6941,7 | 0,0 | 0,0 | 6941,7 | 9920,6 | 0,0 | 9920,6 |
| первісна вартість | 1011 | 13504,0 | 0,0 | 0,0 | 13504,0 | 17345,8 | 0,0 | 17345,8 |
| знос (-) | 1012 | -6562,3 | 0,0 | 0,0 | -6562,3 | -7425,2 | 0,0 | -7425,2 |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Усього за розділом I | 1095 | 6964,2 | 0,0 | 0,0 | 6964,2 | 9920,6 | 0,0 | 9920,6 |
| II. Оборотні активи | 1099 | | | | 0,0 | | | 0,0 |
| Запаси | 1100 | 2575,0 | 0,4 | 0,0 | 2575,4 | 3854,6 | 0,0 | 3854,6 |
| за виданими авансами | 1130 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 109,0 | | 109,0 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість, всього, у тому числі | 1155 | 11,0 | 0,0 | 0,0 | 11,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

| | | | | | | | | |
|---|--------|--------|-----|-----|--------|---------|-----|---------|
| розрахунки з державними цільовими фондами | 1155.1 | 11,0 | 0,0 | 0,0 | 11,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 280,3 | 0,0 | 0,0 | 280,3 | 2184,9 | 0,0 | 2184,9 |
| за ПМГ, платні послуги, оренда, комп комп пл, % банка, нецільова благ.доп | 1165.2 | 280,3 | 0,0 | 0,0 | 280,3 | 2184,9 | 0,0 | 2184,9 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 16,6 | 0,0 | 16,6 |
| Усього за розділом II | 1195 | 2866,3 | 0,4 | 0,0 | 2866,7 | 6165,1 | 0,0 | 6165,1 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Баланс | 1300 | 9830,5 | 0,4 | 0,0 | 9830,9 | 16085,7 | 0,0 | 16085,7 |

Тоді як аналізуючи дані звіту про доходи та витрати 2021 року та 2022 років, розглянемо зміни в необоротних і оборотних активах, капітальних інвестиціях, зношеності основних засобів, динаміку запасів, грошових потоків, а також оцінку ефективності управління активами.

1. Необоротні активи

1.1 Незавершені капітальні інвестиції

2021 рік: На початку року інвестиції становили 2,231.8 тис. грн, але до кінця року вони суттєво зменшилися до 22.0 тис. грн, що вказує на реалізацію капітальних проектів.

2022 рік: Показник залишився на рівні 22.5 тис. грн. Це може свідчити про завершення або припинення великих інвестиційних проектів або про обмежену інвестиційну активність у нових проектах.

1.2 Основні засоби

2021 рік: Основні засоби значно зросли з 1,695.1 тис. грн до 6,941.7 тис. грн, що може бути наслідком активного придбання або модернізації обладнання.

2022 рік: Основні засоби знову зросли до 9,920.6 тис. грн, що свідчить про подальше збільшення основних фондів. Це може означати інвестиції в розширення виробництва чи інфраструктури.

1.3 Знос основних засобів

2021 рік: Знос збільшився з -1,673.8 тис. грн до -6,562.3 тис. грн, що свідчить про значний ступінь амортизації.

2022 рік: Знос досяг -7,425.2 тис. грн, вказуючи на продовження амортизаційних витрат, що є природним наслідком росту основних засобів. Коефіцієнт зношеності (відношення зносу до первісної вартості) на кінець 2022 року складає приблизно 43%, що є відносно високим показником, але все ще прийнятним.

1.4 Загальна динаміка необоротних активів

2021 рік: Необоротні активи збільшилися з 3,926.9 тис. грн до 6,963.7 тис. грн.

2022 рік: У кінці періоду необоротні активи сягнули 9,920.6 тис. грн. Це свідчить про суттєве збільшення довгострокових активів, що може означати курс на зміцнення матеріально-технічної бази підприємства.

2. Оборотні активи

2.1 Запаси

2021 рік: Запаси зросли з 856.0 тис. грн до 2,575.0 тис. грн. Це може вказувати на збільшення обсягу виробництва або підготовку до більших продажів.

2022 рік: Запаси продовжили зростати і досягли 3,854.6 тис. грн, що свідчить про розширення запасів сировини чи готової продукції.

2.2 Дебіторська заборгованість

2021 рік: Дебіторська заборгованість була незначною і складала лише

11.0 тис. грн.

2022 рік: Дебіторська заборгованість зникла з балансу. Це свідчить про активну політику щодо скорочення кредиторських ризиків або про відсутність заборгованості перед компанією.

2.3 Грошові кошти та їх еквіваленти

2021 рік: Грошові кошти зменшилися з 339.0 тис. грн до 280.3 тис. грн, що може свідчити про витрати на інвестиції чи інші витрати.

2022 рік: Грошові кошти значно зросли до 2,184.9 тис. грн. Це може означати покращення грошових потоків від операційної діяльності або надходження від інвесторів.

2.4 Витрати майбутніх періодів

2022 рік: Витрати майбутніх періодів зросли до 16.6 тис. грн, що може свідчити про передоплати або інші розрахунки, які будуть списуватися у наступні періоди.

3. Зміна загального балансу

2021 рік: Загальний баланс зріс з 5,121.9 тис. грн до 9,830.0 тис. грн.

2022 рік: Баланс на кінець року досяг 16,085.7 тис. грн, що відображає значне зростання активів підприємства.

4. Ключові показники ефективності

4.1 Коефіцієнт приросту активів:

Приріст активів у 2021 році становив приблизно 92%.

У 2022 році — приблизно 63%. Це демонструє поступове уповільнення, хоча темпи зростання залишаються високими.

4.2 Коефіцієнт зношеності основних засобів:

На кінець 2021 року коефіцієнт зношеності складав приблизно 48%.

На кінець 2022 року коефіцієнт зношеності знизився до 43%, що є позитивною динамікою завдяки оновленню основних засобів.

4.3 Ліквідність активів:

Показник оборотних активів у 2021 році становив 2,866.3 тис. грн, тоді як у 2022 році він виріс до 6,165.1 тис. грн, що свідчить про підвищення

ліквідності підприємства та кращу готовність до виконання короткострокових зобов'язань.

Загалом, фінансово-господарська діяльність підприємства показує стійке зростання, високий рівень ліквідності та стабільність фінансових показників, що свідчить про успішну стратегію розвитку.

У кінцевому підсумку КНП рекомендується переглянути стратегію управління запасами, щоб зменшити їх обсяги, що може покращити ліквідність та варто розглянути можливість інвестування в інші види активів (наприклад, фінансові інвестиції) для зменшення залежності від основних засобів.

У результаті проведеного аналізу ефективності використання основних фондів було встановлено, що їх стан має суттєвий вплив на загальну продуктивність закладу охорони здоров'я. Аналіз ключових показників, дозволив виявити як позитивні, так і негативні тенденції у використанні основних фондів.

3.2. Контроль за обліком необоротних активів у комунальних неприбуткових підприємствах

Контроль за обліком необоротних активів у комунальних неприбуткових підприємствах є складовою частиною системи внутрішнього контролю, що має на меті забезпечення достовірності, законності та ефективності облікових процедур. Такий контроль передбачає виконання комплексу заходів, спрямованих на виявлення, оцінку та мінімізацію ризиків, пов'язаних із управлінням необоротними активами.

Першим етапом контролю є організація обліку необоротних активів. Для цього необхідно визначити основні засоби, нематеріальні активи та довгострокові фінансові інвестиції, що підлягають обліку. Усі необоротні активи мають бути ідентифіковані та класифіковані відповідно до вимог чинного законодавства та облікової політики підприємства. Реєстрація активів повинна здійснюватися в реєстраційних журналах або автоматизованих системах обліку, що забезпечує їх своєчасне і коректне відображення.

Другим етапом є проведення регулярних інвентаризацій необоротних активів. Інвентаризація здійснюється для підтвердження існування, стану та оцінки активів, а також для виявлення можливих втрат, пошкоджень чи зносу. За результатами інвентаризації складається акт, у якому документуються всі виявлені розбіжності, що дає змогу своєчасно реагувати на них та коригувати облікові дані.

Третім етапом контролю є оцінка ефективності використання необоротних активів. Це передбачає аналіз їх продуктивності, рентабельності та впливу на фінансові результати підприємства. Використання показників, таких як коефіцієнт зносу, рівень використання основних засобів та інші фінансові показники, дозволяє виявити резерви підвищення ефективності використання необоротних активів.

Окрім цього, важливим елементом контролю є забезпечення відповідності облікової політики підприємства вимогам законодавства та стандартам

бухгалтерського обліку. Це включає своєчасне внесення змін до облікових реєстрів, ведення необхідної документації та складання фінансової звітності.

Таким чином, контроль за обліком необоротних активів у КНП є комплексним процесом, що передбачає організацію обліку, проведення інвентаризацій, оцінку ефективності використання активів та дотримання вимог законодавства. Цей контроль сприяє забезпеченню прозорості, підзвітності та ефективності управлінських рішень у сфері управління необоротними активами.

Також взаємодія комунального некомерційного підприємства з контролюючими органами є складовою ефективного управління та забезпечення відповідності законодавству. Ця взаємодія включає в себе різні аспекти, від подання звітності до проведення перевірок. Основними контролюючими органами КНП є:

1. Державна податкова служба, яка контролює дотримання податкового законодавства, проводить податкові перевірки та оцінює правильність нарахування та сплати податків;
2. Державна аудиторська служба, яка проводить аудити фінансової діяльності КНП для оцінки ефективності використання державних коштів;
3. Департамент охорони здоров'я, який контролює дотримання норм і стандартів у сфері охорони здоров'я, ліцензування діяльності медичних закладів;
4. Державна санітарно-епідеміологічна служба - перевіряє дотримання санітарних норм і вимог у медичних закладах;
5. Національна служба здоров'я України здійснює контроль за використанням бюджетних коштів, наданими КНП на медичні послуги, а також забезпечує дотримання стандартів надання медичних послуг. Основною функцією НСЗУ щодо контролю є фінансовий контроль. Вони проводять моніторинг використання коштів, виділених на медичні послуги, для забезпечення цільового використання фінансування та регулярні перевірки щодо

відповідності витрат вимогам законодавства та стандартам надання медичних послуг).

6. Пенсійний фонд України – забезпечує дотримання законодавства в сфері соціального забезпечення працівників.
7. Міська рада, як орган місцевого самоврядування теж виконує функції контролю за діяльністю КНП, так як частково фінансується з місцевого бюджету.

Систематичний контроль за обліком дозволяє оперативно виявляти відхилення від планових показників, а також підвищувати ефективність управлінських рішень. Завдяки цьому КНП можуть оптимізувати свої витрати і планувати фінансові ресурси з урахуванням реальних потреб.

КНП повинні підтримувати відкриті канали комунікації з контролюючими органами, щоб забезпечити своєчасне і точне подання фінансових звітів. Це сприяє формуванню довіри між КНП, місцевими органами влади та громадськістю.

Важливо запроваджувати ефективні механізми внутрішнього контролю та регулярного аудиту для виявлення потенційних ризиків та покращення фінансової дисципліни. Це забезпечить надійність фінансової інформації та виявлення можливих зловживань.

Контроль за обліком у КНП є ключовим аспектом, що впливає на ефективність їхньої діяльності. Впровадження комплексної системи контролю дозволить не лише дотримуватись законодавчих норм, а й покращити якість медичних послуг, забезпечити ефективне використання ресурсів та зміцнити довіру між КНП і суспільством.

Висновок до розділу 3

Регулярний контроль дозволяє визначити фактичний стан необоротних активів, їх знос та придатність для використання, що критично важливо для планування і прийняття управлінських рішень.

Чіткий аналіз необоротних активів забезпечують прозорість фінансових звітів, що є необхідним для звітування перед державними органами та іншими зацікавленими сторонами.

Аналіз необоротних активів допомагає виявити резерви для підвищення ефективності їх використання, що може призвести до зниження витрат і підвищення якості наданих послуг.

Інформація про стан і ефективність необоротних активів є важливою для планування інвестицій у модернізацію, ремонт чи придбання нових активів, що сприятиме покращенню діяльності підприємства.

Контроль за обліком необоротних активів допомагає дотримуватися вимог законодавства та нормативних актів, що регулюють управління державним майном.

Систематичний аналіз необоротних активів надає керівництву важливу інформацію для прийняття стратегічних рішень, сприяючи загальному розвитку підприємства.

Таким чином, контроль за обліком та аналізом необоротних активів є важливою складовою управлінського процесу в КНП, що забезпечує стабільність, ефективність та фінансову прозорість установи.