



УКРАЇНА

**АВАНГАРДІВСЬКА СЕЛИЩНА РАДА  
ОДЕСЬКОГО РАЙОНУ ОДЕСЬКОЇ ОБЛАСТІ**

**Проект РІШЕННЯ**

«Про затвердження Положення про надання платних послуг Комунальним некомерційним підприємством «Авангардівська амбулаторія загальної практики-сімейної медицини» Авангардівської селищної ради та затвердження переліку та тарифів на платні медичні послуги КНП «Авангардівська АЗПСМ», які не входять до програми медичних гарантій та не оплачуються Національною службою здоров'я України».

З метою відшкодування обґрунтованих витрат медичного закладу на виконання послуг поза межами пакету, який оплачується Національною службою здоров'я України, та встановлення тарифів в економічно обґрунтованому розмірі, розглянувши клопотання КНП «Авангардівська амбулаторія загальної практики-сімейної медицини» Авангардівської селищної ради від 26.06.2023 року № 105, керуючись ст. 26 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», ст. 18 Закону України «Основи законодавства України про охорону здоров'я» від 19.11.1992 № 2801-XXII, відповідно до постанов Кабінету Міністрів України від 17.09.1996 р. №1138 «Про затвердження переліку платних послуг, які надаються в державних закладах охорони здоров'я та вищих медичних закладах освіти» (зі змінами), від 25.12.1996 р. №1548 «Про встановлення повноважень органів виконавчої влади та виконавчих органів міських рад щодо регулювання цін (тарифів)» (зі змінами), від 27.12.2017 р. №1075 «Про затвердження Методики розрахунку вартості послуги з медичного обслуговування», Закону України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо удосконалення надання медичної допомоги» № 2347-IX від 01.07.2022 року та п. 3.2 Статуту Підприємства, який передбачає можливість надання платних послуг із медичного обслуговування населення відповідно до чинного законодавства України, Авангардівська селищна рада **ВИРІШИЛА:**

1. Затвердити Положення про надання платних послуг Комунальним некомерційним підприємством «Авангардівська амбулаторія загальної практики-сімейної медицини» Авангардівської селищної ради (додається).

2. Затвердити перелік платних медичних послуг, що надає КНП «Авангардівська АЗПСМ» поза межами пакету, який оплачує Національна служба здоров'я України, додається;

3. Затвердити тарифи на платні медичні послуги КНП «Авангардівська АЗПСМ», які не входять до програми медичних гарантій та не оплачуються Національною службою здоров'я України, додаються;

4. Директору КНП «Авангардівська АЗПСМ» Климчуку О.М. забезпечити:

- надання платних медичних послуг згідно з чинним законодавством України;
- здійснення постійної координації робіт з надання платних медичних послуг;
- умови правильного надходження та цільового використання коштів, отриманих від надання платних медичних послуг;
- доведення переліку платних медичних послуг та тарифів на платні медичні послуги до відома населення на території Авангардівської селищної ради у засобах масової інформації та у приміщеннях КНП «Авангардівська АЗПСМ».

5. Делегувати директору КНП «Авангардівська АЗПСМ» Климчуку О.М. повноваження щодо самостійного затвердження змін до Положення про надання платних послуг Комунальним некомерційним підприємством «Авангардівська амбулаторія загальної практики-сімейної медицини» Авангардівської селищної ради.

5. Делегувати директору КНП «Авангардівська АЗПСМ» повноваження щодо самостійного затвердження змін до переліку та тарифів на платні медичні послуги КНП «Авангардівська АЗПСМ», які не входять до програми медичних гарантій та не оплачуються Національною службою здоров'я України.

6. Завідувачу сектора внутрішньої політики та діловодства Авангардівської селищної ради оприлюднити це рішення у спосіб, передбачений статтею 13 Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності».

7. Контроль за виконанням цього рішення покласти на постійну комісію Авангардівської селищної ради з питань фінансів, бюджету, планування соціально-економічного розвитку, інвестицій, міжнародного співробітництва та регуляторної політики.

**Селищний голова**

**Сергій ХРУСТОВСЬКИЙ**

№ \_\_\_\_\_

від \_\_\_\_\_ 2023

**Положення  
про надання платних послуг Комунальним некомерційним  
підприємством "Авангардівська амбулаторія загальної практики –  
сімейної медицини» Авангардівської селищної ради**

**1. Загальні положення**

1.1. Положення про надання платних послуг (далі – Положення) Комунальним некомерційним підприємством «Авангардівська амбулаторія загальної практики – сімейної медицини» Авангардівської селищної ради (далі – Підприємство) розроблено відповідно до статті 18 Закону України «Основи законодавства України про охорону здоров'я» від 19.11.1992 № 2801-XXII (далі – Закон № 2801), Переліку платних послуг, які надаються в державних і комунальних закладах охорони здоров'я та вищих медичних навчальних закладах, затвердженого Постановою Кабінету Міністрів України від 17.09.1996 № 1138 «Про затвердження переліку платних послуг, які надаються в державних і комунальних закладах охорони здоров'я та вищих медичних навчальних закладах», Закону України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо удосконалення надання медичної допомоги» № 2347-IX від 01.07.22 та пункту 3.2 Статуту Підприємства, який передбачає можливість надання платних послуг із медичного обслуговування населення відповідно до чинного законодавства України.

1.2. Дане Положення не використовується при реалізації державних або місцевих гарантій у наданні безкоштовної медичної допомоги населенню відповідно до вимог чинного законодавства.

1.3. При наданні платних послуг КНП «Авангардівська АЗПСМ» керується Конституцією України, Господарським та Цивільним Кодексами України, законами України, постановами Верховної Ради України, актами Президента України та Кабінету Міністрів України, загальнообов'язковими для всіх закладів охорони здоров'я наказами та інструкціями Міністерства охорони здоров'я України, нормативними актами Департаменту охорони здоров'я Одеської обласної державної адміністрації, відповідними рішеннями Авангардівської селищної ради, виконавчого комітету Авангардівської селищної ради, розпорядженнями Авангардівського селищного голови та іншими нормативними актами.

1.4. Мета Положення – регламентувати процес надання платних послуг Підприємством, створити методологічну базу для розрахунку собівартості, обґрунтувати тарифи на платні послуги Підприємства.

1.5. Це Положення пропонує створення і введення нових форм надання медичної допомоги населенню з метою економного використання бюджетних асигнувань в умовах дефіциту фінансування і збереження об'ємів надання медичної допомоги населенню на належному рівні.

**2. Перелік платних медичних послуг, які надає Підприємство**

2.1. КНП «Авангардівська АЗПСМ» надає платні медичні послуги та проводить цю діяльність як господарську некомерційну діяльність, спрямовану на досягнення соціальних та інших цілей без мети одержання прибутку. Соціальні цілі полягають у реалізації права на охорону здоров'я згідно зі статтею 6 Закону України «Основи законодавства України про охорону здоров'я».

2.2. Перелік платних медичних послуг, що надає КНП «Авангардівська АЗПСМ» поза межами пакету, який оплачує Національна служба здоров'я України містить Додаток 1 до Положення та затверджується органом управління майном.

2.3. Послуги, вказані у Додатку 1 до Положення, надаються на підставі тарифів. Тарифи на платні послуги розраховуються економістом та бухгалтером підприємства, погоджуються головним бухгалтером та директором КНП. Проекти рішення про затвердження вносяться клопотанням КНП «Авангардівська АЗПСМ» та затверджуються рішенням сесії Авангардівської селищної ради (Додаток 3 До Положення).

2.4. Трудові, економічні та соціальні відносини КНП «Авангардівська АЗПСМ» і працівників, які беруть участь у наданні платних медичних послуг, регулюються колективним договором між адміністрацією та трудовим колективом. КНП залучає працівників до надання платних послуг на основі їх посадових інструкцій.

2.5. Контроль за організацію і якість надання медичних послуг населенню, а також за правильністю використання тарифів на платні послуги здійснює директор підприємства.

2.6. Це Положення та рішення про затвердження переліків та тарифів на платні медичні послуги проходять регуляторну процедуру, визначену Законом України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності».

2.7. Достовірне інформування щодо переліку платних послуг, які надаються в КНП, та тарифів на них забезпечується шляхом розміщення прейскурантів цін у доступних для пацієнтів місцях.

2.8. Відповідність ціни на платні послуги затверженому Тарифу, якість та повнота їх надання контролюється адміністрацією КНП.

### **3. Розрахунок собівартості платних послуг та формування тарифу на платні послуги**

3.1. Розрахунок собівартості платних послуг здійснюється на підставі фактичних затрат на їх надання, тобто собівартості. Форма типової калькуляції собівартості наведена у Додатку № 2 до Положення. Обсяг витрат, що включаються до собівартості, визначається із застосуванням нормативно-витратного методу (економічно-обґрунтованих норм витрат матеріальних і трудових ресурсів) на підставі результатів аналізу витрат за базисний період з урахуванням змін, які передбачаються у плановому періоді та цін (тарифів) у такому періоді.

До складу собівартості входять:

- прямі витрати;
- загальновиробничі витрати;
- адміністративні витрати.

До прямих витрат належать:

- оплата праці;
- витрати на матеріали;
- витрати на обладнання.

3.2. Витрати на заробітну плату визначають відповідно до штатного розпису, норм робочого часу для відповідного персоналу, а також витрат робочого часу на надання платної послуги відповідно до нормативу або актів хронометражу (в разі відсутності нормативної бази). В разі відсутності нормативної бази та неможливості провести хронометраж робочого часу затрат праці окремих категорій працівників при наданні платних послуг можна використовувати інші критерії визначення (заробітна плата в розрахунку на одну послугу та інші). Додаткова заробітна плата працівників, які безпосередньо пов'язані з наданням послуги, а також інші види заохочень та виплат у

розмірах, визначених у колективному договорі, Постановах КМУ, інших законодавчих актах, враховуються в тарифі на платні послуги або через відсоток додаткової заробітної плати або у фіксованій сумі. Нарахування на заробітну плату здійснюється відповідно до чинного законодавства.

3.3. Матеріальні витрати – це витрати на лікарські засоби, вироби медичного призначення, дезінфікуючі засоби, бланки та інші матеріали, які витрачає заклад під час надання послуги, та які можна розраховувати у кількісному та вартісному виразі й зараховувати до конкретної послуги. Перелік матеріалів у кількісному та вартісному виразі, які використовуються при виконанні платної послуги, визначаються спеціалістами, які надають вказані послуги, та спеціалістами, які задіяні у придбанні зазначених матеріалів.

3.4. Витрати на обладнання – це витрати за спожиту електричну енергію та амортизація обладнання, якщо їх можна безпосередньо віднести до даної послуги.

3.5. Загальновиробничі та адміністративні витрати (накладні витрати) розраховуються за базисний період та розподіляються пропорційно прямим витратам на оплату праці через коефіцієнт накладних витрат.

3.5.1. До загальновиробничих витрат (ЗВВ) належать: - експлуатаційні витрати на опалення, освітлення, водопостачання та інше утримання приміщень; інші загальновиробничі витрати (канцелярські витрати, витрати на електротовари, охорону праці, транспортні послуги, проведення поточного ремонту, запасні частини, технічне обслуговування медичного та іншого обладнання тощо); - інші витрати: предмети, матеріали, обладнання та інвентар, оплата послуг (крім комунальних), видатки на відрядження, юридичні та консалтингові послуги, послуги зв'язку, придбання та супровід програмного забезпечення, послуги охорони тощо; - амортизація основних засобів (а саме будівель та споруд) – в разі неможливості віднесення вищеперерахованого до конкретного підрозділу, який надає конкретну платну послугу.

3.5.2. Адміністративні витрати передбачають видатки на обслуговування та управління підприємством, зокрема це: - заробітна плата з нарахуванням адміністративно-управлінського, адміністративно-господарчого та обслуговуючого персоналу.

3.5.3. Коефіцієнт накладних витрат для розрахунку тарифу на платну послугу визначається шляхом співвідношення накладних витрат, віднесених до конкретної групи персоналу підприємства до суми всіх загальновиробничих витрат.

$K_{нв} = \frac{ЗП_{фн} + ЗВВ_{фн}}{ЗП_{фа} + ЗВВ_{ф}}$ ,

*Де ЗВВ – загальновиробничі витрати підприємства;*

*ЗВВ<sub>фн</sub> - загальновиробничі витрати, віднесені до конкретної групи персоналу;*

*ЗП<sub>фа</sub> - заробітна плата з нарахуванням адміністративно-управлінського, адміністративно-господарчого та обслуговуючого персоналу;*

*ЗП<sub>фн</sub> - заробітна плата з нарахуванням групи персоналу, яка надає послугу.*

Сума накладних витрат по кожній групі персоналу визначається методом покрокового розподілу витрат “зверху донизу” (Постанова КМУ від 27.12.2017 № 1075) та передбачає проведення економічних розрахунків, результатом яких є розподіл усіх загальновиробничих витрат підприємства - від адміністративного та допоміжного персоналу до основних груп медичного персоналу, для яких розраховується кінцева середня вартість одиниці послуги. Базою (критерієм) розподілу адміністративних витрат за принципом «зверху донизу» є фактична сума витрат на заробітну плату того чи іншого персоналу за базовий період. Базою (критерієм) розподілу загальновиробничих витрат за принципом «зверху донизу» є середня кількість зайнятих посад по видах персоналу за базовий період. (Додаток 4 до положення – Розрахунок накладних витрат).

3.6. Граничний рівень рентабельності встановлюється в розмірі 10% від повної собівартості медичних послуг. З метою конкурентоспроможності Підприємство має право в окремих випадках знижувати рівень рентабельності окремих послуг.

3.7. Оподаткування платних послуг проводиться відповідно до чинного законодавства.

3.8. Тарифи (вартість) на платні послуги, які надаються Підприємством, та зміни до тарифів затверджуються органом управління майном.

3.9. До затвердження нових тарифів діють тарифи, які затверджені раніше.

#### **4. Оплата послуг**

4.1. Підприємство приймає оплату за платні послуги від фізичних та юридичних осіб, у тому числі страхових компаній.

4.2. Фізичні та юридичні особи розраховуються за послуги у безготівковій формі.

4.3. Оплата здійснюється перед наданням платної медичної послуги.

4.4. Відповідальні особи надають платні послуги тільки після надання отримувачем документа про оплату – виписки банку, фіскального чеку, банківської квитанції, для юридичних осіб при наявності укладеного договору про надання платних медичних послуг.

4.5. Факт надання платної медичної послуги фіксується в журналі реєстрації платних послуг.

#### **5. Розподіл та використання грошових надходжень**

5.1. Кошти, отримані від надання платних послуг Підприємство використовує, винятково, в межах статутної діяльності без прямого розподілу прибутку між засновниками та працівниками (пункти 1.5,1.6,1.7 Статуту). Ці кошти комунальне некомерційне підприємство спрямовує на фінансування видатків та досягнення соціальної мети діяльності.

5.2. Пріоритетні напрями розподілу коштів, отриманих за надання платних послуг:

- оплата праці працівників Підприємства - передусім тих, які забезпечують надання платних послуг;

- сплата єдиного соціального внеску, інших податків і зборів, що відповідають пункту 9.6 Статуту про використання на зарплатні цілі коштів, отриманих в результаті господарської некомерційної діяльності;

- придбання матеріалів для надання послуги, дезінфікуючих засобів, канцелярських товарів, мийних засобів тощо;

- витрати на утримання приміщень, в т.ч. комунальні витрати;

- витрати на придбання, ремонт, амортизацію основних засобів, інших необоротних активів;

- витрати на поточний ремонт, технічне обслуговування обладнання, витрати на контроль якості лабораторних досліджень та інші;

- оновлення матеріально-технічної бази комунального підприємства;

- інші витрати.

#### **6. Прикінцеві положення**

6.1. Положення разом з додатками до нього набирає чинності з дати затвердження його рішенням сесії Авангардівської селищної ради.

6.2. Перелік та тарифи на платні медичні послуги розробляється економістом та бухгалтером підприємства, погоджуються головним бухгалтером та директором. Після погодження з уповноваженим органом, перелік та тарифи затверджуються та вводяться в дію відповідно до наказу директора підприємства.

6.3. Зміни до Положення вносяться за умови змін організаційної структури КНП «Авангардівська АЗПСМ», складу платних послуг, законодавства та відповідно до наказу директора КНП «Авангардівська АЗПСМ».

6.4. Додатки до цього Положення є його невід'ємною частиною.

**ПЕРЕЛІК**  
**платних медичних послуг, що надає КНП «Авангардівська АЗПСМ»**  
**поза межами пакету, який оплачує Національна служба здоров'я**  
**України**

№ п/п	Найменування послуги
1	Огляд лікаря пацієнта без декларації до 18 років
2	Огляд лікаря пацієнта без декларації від 18 років
3	Рентген в одній проекції (без знімку)
4	Рентген додаткова проекції (без знімку)
5	Рентген в одній проекції (зі знімком)
6	Рентген додаткова проекція (зі знімком)
7	Ультразвукова діагностика (УЗД)
8	Прийом гінеколога
9	Введення внутрішньоматкової спіралі
10	Діатермокоагуляція шийки матки
11	Кольпоскопія
12	Електрокардіограма пацієнта без декларації
13	Промивання носа (кукушка)
14	Промивання вуха
15	Ультрозвукова терапія (УЗТ) 1 процедура
16	Магнітотерапія (1 процедура)
17	УВЧ (1 процедура)
18	Електрофорез (1 процедура)
19	Тубус-кварц (1 процедура)
20	Ампліпульс (1 процедура)
21	Інгаляція (1 процедура)
22	Внутрішньовенні інфузії
23	Внутрішньовенні ін'єкції
24	Внутрішньом'язові ін'єкції
25	Підшкірна ін'єкція
26	Внутрішньошкірна ін'єкція

**ФОРМА**  
**типової калькуляції собівартості платної медичної послуги**

№ п/п	Статті витрат	Сума
1.	Заробітна плата	
2.	Нарахування на заробітну плату	
3.	Матеріальні витрати	
4.	Витрати на електроенергію	
5.	Амортизаційні відрахування	
6.	Разом прямі витрати	
7.	Накладні витрати	
8.	Витрати всього	
9.	Рентабельність	
10	Вартість послуги, грн	



**ТАРИФИ**  
**на платні медичні послуги КНП «Авангардівська АЗПСМ», які не**  
**входять до програми медичних гарантій та не оплачуються**  
**Національною службою здоров'я України**

№ п/п	Найменування послуги	Вартість послуги, без ПДВ, грн	ПДВ 20%, грн	Вартість послуги з ПДВ, грн
<b>I. Консультативні послуги, що надаються громадянам не тими спеціалістами, з якими укладено декларацію, та незадекларованому населенню</b>				
1	Огляд лікаря пацієнта без декларації до 18 років	220,00	-	220,00
-2	Огляд лікаря пацієнта без декларації від 18 років	220,00	-	220,00
3	Рентген в одній проекції (без знімку)	310,00	-	310,00
4	Рентген додаткова проекції (без знімку)	50,00	-	50,00
5	Рентген в одній проекції (зі знімком)	365,00	-	365,00
6	Рентген додаткова проекція (зі знімком)	100,00	-	100,00
7	Ультразвукова діагностика	375,00	-	375,00
8	Прийом гінеколога	450,00	-	450,00
9	Введення внутрішньоматкової спіралі	450,00	-	450,00
10	Діатермокоагуляція шийки матки	450,00	-	450,00
11	Кольпоскопія	465,00	-	465,00
12	Електрокардіограма пацієнта без декларації	165,00	-	165,00
13	Промивання носа (кукушка)	125,00	-	125,00
14	Промивання вуха	50,00	-	50,00
15	Ультрозвукова терапія (УЗТ) 1 процедура	65,00	-	65,00
16	Магнітотерапія (1	90,00	-	90,00

	процедура)			
17	УВЧ (1 процедура)	45,00	-	45,00
18	Електрофорез (1 процедура)	65,00	-	65,00
19	Тубус-кварц (1 процедура)	10,00	-	10,00
20	Ампліпульс (1 процедура)	85,00	-	85,00
21	Інгаляція (1 процедура)	35,00	-	35,00
22	Внутрішньовенні інфузії	285,00	-	285,00
23	Внутрішньовенні ін'єкції	60,00	-	60,00
24	Внутрішньом'язові ін'єкції	60,00	-	60,00
25	Підшкірна ін'єкція	55,00	-	55,00
26	Внутрішньошкірна ін'єкція	55,00	-	55,00

## Розрахунок накладних витрат по КНП «Авангардівська АЗПСМ»

При розрахунку коефіцієнту накладних витрат застосовується метод покрокового розподілу витрат “зверху донизу”, згідно Методики, затвердженої Постановою КМУ № 1075 від 27.12.2017 р., що передбачає проведення економічних розрахунків, результатом яких є розподіл усіх витрат закладу охорони здоров'я (як прямих, так і непрямих) - від адміністративних та допоміжних підрозділів до основних центрів витрат, для яких розраховується кінцева середня вартість одиниці послуги.

При розрахунках використовується звіт підприємства за 2022 р. за формою 1-НС, встановленою Національною службою здоров'я України.

### СТАНДАРТИЗАЦІЯ ГРУП ВИТРАТ

Відповідно до функцій щодо забезпечення діяльності КНП, центри витрат класифікуються за такими типами:

#### *Допоміжний персонал*, в т. ч.

адміністративний персонал - до якого належать адміністративно-управлінські підрозділи (керівництво, бухгалтерія, спеціалісти);

Водії автотранспорту;

Молодші медичні сестри (прибиральниці);

Інший персонал (електрик, завідувач господарством, сестри –господині, реєстратори, адміністратори);

*Основний персонал*, який безпосередньо надає пацієнтам медичні послуги в т.ч. Сестри медичні інших спеціальностей ( середній мед. персонал, який не входить до команд ПМД);

Сестри медичні ЗПСМ;

Лікарі інших спеціальностей (що не входять до команд ПМД);

Лікарі ЗПСМ/терапевти/ педіатри.

### ВИЗНАЧЕННЯ ВИДАТКІВ, ЯКІ ВКЛЮЧАТИМУТЬСЯ ДО РОЗРАХУНКУ ВИТРАТ

Загальний бюджет закладу охорони здоров'я, на основі якого здійснюється подальший розподіл витрат, охоплює всі витрати закладу з основного та спеціального фондів. Капітальні витрати (капітальний ремонт і закупівля високовартісного обладнання та інших основних засобів) і амортизація не враховуються під час проведення аналізу витрат за цією Методикою, а враховуються додатково.

Для забезпечення необхідного рівня стандартизації та точності розрахунків до обов'язкового переліку прямих витрат на платну послугу віднесено:

витрати на заробітну плату та пов'язані з нею нарахування основного персоналу;

витрати на лікарські засоби та матеріали, що використовуються при наданні послуги.

Витрати на заробітну плату за 2022 р. –13 591 575,81 грн, для коректності підрахунків виключаємо доплату за проведення вакцинації від COVID- 33 000,00 грн.

Витрати основного персоналу (прямі) 8 715 685,70 грн, допоміжного персоналу 4 875 890.11 грн. (Таблиця № 1)

## ВИЗНАЧЕННЯ КРИТЕРІЇВ РОЗПОДІЛУ ВИРАТ

За неможливістю визначення за результатами бухгалтерського обліку витрат за іншими критеріями, за критерій розподілу адміністративних витрат прийнято суму витрат на заробітну плату тої чи іншої групи персоналу.

За критерій розподілу загальновиробничих витрат прийнято кількість зайнятих посад відповідної групи персоналу.

Під час покрокового розподілу витрат “зверху донизу” витрати всіх груп персоналу КНП розташовуються у вигляді вертикального списку з дотриманням такої послідовності: діяльність підрозділів, розташованих вище у списку, має більш загальний характер та/або сприяє здійсненню діяльності підрозділів/відділень, розташованих нижче у списку.

## РОЗПОДІЛ НЕПРЯМИХ ВИТРАТ

Таким чином, допоміжні групи персоналу розташовані у списку вище ніж основні. Витрати адміністративного та допоміжного персоналу послідовно розподіляються зверху вниз між групами персоналу, розташованими нижче у списку, відповідно до встановленого критерію розподілу. Після того як витрати чергової групи розподілені між усіма групами, розташованими нижче у списку, здійснюється перехід до розподілу витрат наступної групи, що відображається як сходинка в таблиці розподілу. (Таблиця № 2)

## РОЗРАХУНОК КОЕФІЦІЕНТУ НАКЛАДНИХ ВИТРАТ

Визначаємо загальновиробничі витрати підприємства, які склали за звітом 2 732 861.12 грн (Таблиця № 3), та розподіляємо їх згідно визначеного критерія по групах персоналу.

Як результат, отримуємо коефіцієнт накладних витрат для основного персоналу, який в подальшому може бути використано при калькуляції собівартості послуг, що надаються певною групою персоналу підприємства. (Таблиця № 4 )

**Головний бухгалтер**

**Жуковська Г.В.**