

УТВЕРЖДАЮ
Заместитель Министра
здравоохранения Республики
Беларусь

Б.Н.Андросюк
«22» ноября 2023 г.

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
по порядку планирования и калькулирования
себестоимости платных стоматологических
услуг

ГЛАВА 1
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящие Методические рекомендации определяют порядок планирования и калькулирования себестоимости платных стоматологических услуг и услуг по лучевой диагностике при оказании стоматологических услуг (далее – стоматологические услуги) с целью обеспечения единообразного порядка планирования, калькулирования и определения состава затрат, включаемых в себестоимость платных стоматологических услуг, а также документального оформления при калькулировании лекарственных средств, изделий медицинского назначения.

2. Юридические лица и индивидуальные предприниматели, оказывающие платные стоматологические услуги, составляют экономические расчеты и калькуляции, подтверждающие уровень себестоимости платных стоматологических услуг, стоимость лекарственных средств, изделий медицинского назначения и других материалов, применяемых при оказании стоматологических услуг, согласно настоящим Методическим рекомендациям.

ГЛАВА 2
ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ
И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ ПЛАТНЫХ
СТОМАТОЛОГИЧЕСКИХ УСЛУГ

3. Себестоимость стоматологической услуги представляет собой стоимостную оценку затрат и расходов, возникающих при ее оказании, которые подразделяются по методу включения в себестоимость на:

прямые затраты на оплату труда, к которым относятся затраты на оплату труда основного медицинского персонала (основная и дополнительная заработная плата), непосредственно занятого в оказании услуг (врачебного и среднего медицинского персонала) и суммы

обязательных отчислений и платежей от выплат, связанных с оплатой труда, в том числе обязательные страховые взносы и взносы на профессиональное пенсионное страхование;

распределяемые переменные косвенные затраты, управленческие расходы, затраты на реализацию, налоги и сборы, включаемые в затраты по производству и реализации, учитываемые при налогообложении, определяемые как накладные расходы.

4. В состав затрат на оплату труда основного медицинского персонала (при определении затрат, включаемых в накладные расходы, в том числе управленческого и вспомогательного персонала) входят следующие виды расходов:

заработная плата за выполняемую работу и (или) отработанное время согласно действующей у нанимателя системе оплаты труда (по сдельным расценкам, тарифным ставкам (окладам), с учетом их повышений, в процентах от выручки от оказания услуг и другое);

выплаты, связанные с режимом работы и условиями труда, в том числе повышенная оплата труда на работах с вредными и (или) опасными условиями труда и иными особыми условиями труда, за работу в ночное время, при сменном режиме работы, в государственные праздники, праздничные и выходные дни, в сверхурочное время;

доплаты за совмещение профессий рабочих (должностей служащих), расширение зоны обслуживания (увеличение объема работы), исполнение обязанностей временно отсутствующего работника;

стимулирующие выплаты (надбавки, премии, бонусы, вознаграждения, за исключением вознаграждений по итогам работы за год и выплат, носящих характер вознаграждений по итогам работы за год), предусмотренные системами оплаты труда в законодательных актах и (или) в локальных правовых актах юридических лиц и индивидуальных предпринимателей;

индексация заработной платы в порядке, предусмотренном для индексации доходов, полученных из бюджетных источников, в соответствии с законодательством об индексации доходов населения с учетом инфляции;

доплата до размера минимальной заработной платы;

средний заработок, сохраняемый в соответствии с законодательством;

денежная компенсация за неиспользованный трудовой отпуск (денежная компенсация за неиспользованные дополнительные поощрительные отпуска в случае, если обязанность их предоставления установлена законодательными актами);

ежемесячная доплата к заработной плате в размере суммы взносов на профессиональное пенсионное страхование работника, причитающихся к уплате в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной

защиты населения Республики Беларусь (далее – бюджет фонда);

вознаграждения за выполненные работы, оказанные услуги по заключенным гражданско-правовым договорам.

5. Статьи и состав затрат, учитываемых при формировании накладных расходов, определяются согласно приложению 1.

6. Плановая себестоимость тарифов формируется и утверждается руководителем организации, оказывающей платные стоматологические услуги, по форме согласно приложению 2.

7. Прямые затраты на оплату труда основного медицинского персонала, включаемые в плановую калькуляцию тарифов, рассчитываются суммированием:

основной заработной платы, рассчитанной путем умножения размера заработной платы специалиста за одну минуту на норму времени на проведение услуги;

дополнительной заработной платы, рассчитанной в процентном соотношении к основной заработной плате;

обязательных отчислений и выплат от заработной платы, в том числе обязательных страховых взносов и взносов на профессиональное пенсионное страхование, рассчитанные в процентном соотношении к основной и дополнительной заработной плате.

8. При расчете заработной платы за одну минуту количество рабочих часов в месяц рассчитывается на основании расчетной нормы рабочего времени на календарный год в зависимости от режима труда и отдыха, принятого у нанимателя, с учетом норм и ограничений, установленных законодательными актами, а также с учетом установления работникам сокращенной продолжительности рабочего времени в неделю, право на которую им дает работа с вредными и (или) опасными условиями труда, подтвержденная результатами аттестации рабочих мест.

9. Размер основной заработной платы специалиста за одну минуту определяется по форме согласно приложению 3.

10. Размер дополнительной заработной платы определяется по форме согласно приложению 4.

11. Размер обязательных отчислений и выплат от заработной платы, в том числе обязательных страховых взносов и взносов на профессиональное пенсионное страхование, определяется по форме согласно приложению 5.

12. Накладные расходы рассчитываются по форме согласно приложению 6 и включаются в себестоимость тарифа в процентном соотношении к основной заработной плате основного персонала.

Затраты, включаемые в накладные расходы, определяются по фактическим расходам на основании данных бухгалтерского учета и отчетности, первичных учетных документов.

В случае, если накладные расходы рассчитываются для вновь

созданной организации или вновь зарегистрировавшегося индивидуального предпринимателя, допускается производить расчет на основании плановых затрат, устанавливаемых исходя из предполагаемых объемов оказания медицинской помощи.

В бюджетных организациях, в которых распределение затрат, включаемых в накладные расходы, по источникам финансирования осуществляется исходя из пропорции (удельного веса в общем объеме) по планируемым объемным показателям, для целей калькулирования учитываются затраты, произведенные за счет внебюджетных средств.

В бюджетных организациях, в которых распределение затрат, включаемых в накладные расходы, по источникам финансирования разделить невозможно, для целей калькулирования учитываются затраты, рассчитанные в пропорции, устанавливаемой исходя из сложившегося за предыдущий финансовый год удельного веса источника доходов к общей сумме поступлений внебюджетных средств и кассовых расходов по средствам бюджета.

В случае, если организация частной формы собственности или индивидуальный предприниматель помимо оказания платных стоматологических услуг осуществляет иные виды предпринимательской деятельности, затраты, включаемые в накладные расходы на оказание стоматологических услуг, определяются из пропорции (удельного веса в общем объеме) по планируемым объемным показателям (количество посещений, занимаемая площадь, время эксплуатации помещения, объем выручки и другое), применяемым при осуществлении данного вида деятельности. Порядок такого распределения затрат (расходов) устанавливается локальными правовыми актами юридического лица, индивидуального предпринимателя.

Расчет накладных расходов производится за период равный 1 календарному году.

При расчете накладных расходов размер соотношения объема распределяемых переменных косвенных затрат к объему прямых затрат на оплату труда медицинского персонала не может превышать 2,0.

13. Калькулирование стоимости лекарственных средств, изделий медицинского назначения и других материалов, используемых при оказании стоматологической услуги, производится по форме согласно приложению 7.

Приложение 1
к Методическим рекомендациям
по порядку формирования
плановой себестоимости и
калькулирования платных
стоматологических услуг

Статьи и состав затрат, учитываемых при
формировании накладных расходов

№ п/п	Наименование статьи затрат	Состав затрат
1.	Заработная плата управленческого и вспомогательного персонала	расходы на оплату труда прочего персонала, не задействованного в непосредственном оказании услуг по перечню выплат, указанных в п.4 настоящих Методических рекомендаций
2.	Начисления на оплату труда управленческого и вспомогательного персонала	расходы, исчисленные в установленных размерах к фактически начисленной заработной плате управленческого и вспомогательного персонала, на государственное социальное страхование и другие обязательные отчисления и страховые взносы
3.	Арендная плата	расходы на аренду (субаренду) зданий, помещений, сооружений (включая аренду мест стоянок служебного автотранспорта), оборудования в соответствии с заключенными договорами
4.	Служебные командировки	расходы на служебные командировки и служебные разъезды внутри страны, медицинского персонала с целью обучения за границу, оформленные в соответствии с законодательством
5.	Оплата транспортных услуг	расходы по содержанию и найму транспорта задействованного в организации медицинских услуг, в том числе стоимость приобретаемого топлива для транспорта
6.	Оплата услуг связи	расходы на почтовые, телефонные, телеграфные услуги, услуги факсимильной и спутниковой связи,

		Интернет, на услуги по доставке корреспонденции, расходы на прочие услуги связи
7.	Оплата коммунальных услуг	расходы, связанные с потреблением, выработкой всех видов энергии (тепловой, электрической, сжатого воздуха и других), потреблением газа, водоснабжением, водоотведением, вневедомственная охрана, пожарный надзор, вывоз мусора, электро- и физические измерительные работы, эксплуатационные расходы по содержанию зданий, помещений, сооружений, оборудования, инвентаря, расходы на прочие коммунальные услуги
8.	Амортизация	амортизационные отчисления от стоимости основных средств, амортизация нематериальных активов, рассчитанные в соответствии с законодательством
9.	Расходы на ремонт и техническое обслуживание оборудования	расходы по текущему ремонту оборудования и инвентаря, включая ремонт технических средств связи, мебели, хозяйственного и мягкого инвентаря, а также расходы, связанные с техническим обслуживанием и проверкой медицинского и другого оборудования и приборов, расходы на запасные части, ремонт и замену комплектующих и расходных материалов, включая расходы по ремонту, обслуживанию, монтажу оборудования, выполняемым сторонними организациями
10.	Расходы на текущий ремонт зданий, сооружений	расходы по текущему ремонту зданий и помещений, в том числе лифтов, систем инженерного оборудования, наружных коммуникаций (тепловых узлов (в том числе расходы на приобретение и установку приборов учета расхода электроэнергии, воды, газа и тепловой энергии), водопровода, канализации и других коммуникаций), а также по текущему ремонту объектов внешнего

		благоустройства на прилегающих к зданиям территориях
11.	Прочие расходы	расходы, связанные с приобретением расходных материалов и предметов в составе оборотных средств, используемых в хозяйственных целях, инструментов, приспособлений, инвентаря, в том числе относящихся к изделиям медицинского назначения, расходы по сопровождению программных средств всех видов и их абонентское обслуживание, расходы по дезинфекции и дератизации, расходы на оказание клининговых услуг для служебных помещений, стирки и химчистки спецодежды, услуг по санитарно-гигиеническому обслуживанию, расходы на переплет и брошюровку служебных документов, типографские услуги, расходы, связанные с приобретением справочной, официальной и периодической литературы для служебных целей, расходы на средства индивидуальной защиты по гражданской обороне, противопожарного инвентаря и другие мероприятия, связанные с противопожарной безопасностью, включая приобретение и установку автономных пожарных извещателей, огнезащитную обработку мебели, оборудования и инвентаря, расходы по профессиональной подготовке, переподготовке, повышению квалификации, стажировке кадров, проведению мероприятий по охране труда и технике безопасности, включая расходы на проведение измерений с целью аттестации рабочих мест по условиям труда, расходы на проведение измерений эксплуатационных параметров оборудования, поверке СИЗ, утилизации ртутьсодержащего сырья, демонтажа оборудования с целью списания, расходы

		<p>по проведению обязательных медицинских осмотров и вакцинации, расходы, связанные с проведением оценки, хранением, проведением государственной санитарно-гигиенической экспертизы, иных видов экспертиз, расходы на услуги банков, отделений связи и иных уполномоченных организаций по заключенным в соответствии с законодательством договорам на оказание услуг, оплата услуг по обращению с медицинскими отходами, суммы страховых взносов по договорам добровольного страхования профессиональной ответственности медицинских работников, договорам добровольного страхования медицинских расходов, расходы на информационные, консалтинговые, аудиторские, юридические, бухгалтерские, маркетинговые и иные аналогичные услуги, оказываемые сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями, расходы на рекламу, налог на землю, арендная плата за земельный участок, налог на недвижимость, транспортный сбор, иные налоги и сборы (пошлины), отчисления в государственные целевые бюджетные и внебюджетные фонды</p>
--	--	---

Приложение 2
к Методическим рекомендациям по порядку
формирования плановой себестоимости и
калькулирования платных стоматологических
услуг

Форма

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель _____
(наименование организации)

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

« _____ »

_____ (дата)

ПЛАНОВАЯ КАЛЬКУЛЯЦИЯ ТАРИФОВ
на платные услуги по стоматологии, оказываемые

в _____
(наименование организации)

№ п/п	Наименование платной медицинской услуги	Специалист, оказывающий платную медицинскую услугу	Норма времени (мин)	Основная заработная плата специалиста за одну минуту, руб.	Основная заработная плата специалиста итого (гр.4*гр.5), руб.	Дополнительная заработная плата (гр.6*%), руб.	Начисления на оплату труда (гр.9+гр.10+гр.11), руб.:	обязательные страховые взносы в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения РБ (гр.6*%), руб.	страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (гр.6*%), руб.	обязательные страховые взносы на профессиональное пенсионное страхование (гр.6*%), руб.	Накладные расходы ((гр.6*%, рассчитанный в приложении 6) руб.	Себестоимость услуги (гр.6+гр.7+гр.8+гр.12), руб.	Рентабельность (гр.13*%), %	Прибыль, руб.	Итого (гр.13+гр.15), руб.	Тариф с учетом округления, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17

_____ (дата)

Бухгалтер /Экономист _____

Приложение 3
к Методическим рекомендациям по
порядку формирования плановой
себестоимости и калькулирования
платных стоматологических услуг

Форма

РАСЧЕТ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ
СПЕЦИАЛИСТА ЗА ОДНУ МИНУТУ

по _____
(наименование организации)

№ п/п	Должность специалиста, оказывающего платную медицинскую услугу	Количество рабочих часов на 1,0 ставку в месяц, ч	Заработная плата на 1,0 ставку в месяц, руб.	Заработная плата за одну минуту (гр.4/гр.3/60)
1	2	3	4	5

(дата)

Бухгалтер /Экономист _____

Приложение 4
к Методическим рекомендациям по
порядку формирования плановой
себестоимости и калькулирования
платных стоматологических услуг

Форма

РАСЧЕТ ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

по _____
(наименование организации)

Должность специалиста, оказывающего платную медицинскую услугу	Продолжительность трудового отпуска (основного и дополнительного), дней	Количество дней в году (без праздничных)	Размер дополнительной заработной платы (гр.2/гр.3*100%), %
1	2	3	4
Средний процент дополнительной заработной платы по профилю врач			
Средний процент дополнительной заработной платы по профилю средний медицинский персонал			

(дата)

Бухгалтер /Экономист _____

Приложение 5
к Методическим рекомендациям по
порядку формирования плановой
себестоимости и калькулирования
платных стоматологических услуг

Форма

РАСЧЕТ РАЗМЕРОВ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

по _____
(наименование организации)

Наименование должности специалиста	размер обязательных страховых взносов в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения РБ, %	размер страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, %	размер обязательных страховых взносов на профессиональное пенсионное страхование, %
1	2	3	4

(дата)

Бухгалтер /Экономист _____

Приложение 6
к Методическим рекомендациям по
порядку формирования плановой
себестоимости и калькулирования
платных стоматологических услуг

Форма

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель _____
(наименование организации)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

« _____ »

(дата)

РАСЧЕТ НАКЛАДНЫХ РАСХОДОВ за _____
(период)

№ п/п	Наименование статей затрат	Всего расходов, руб.
1.	Заработная плата управленческого и вспомогательного персонала	
2.	Начисления на оплату труда управленческого и вспомогательного персонала	
3.	Арендная плата	
4.	Служебные командировки	
5.	Оплата транспортных услуг	
6.	Оплата услуг связи	
7.	Оплата коммунальных услуг	
8.	Амортизация	
9.	Расходы на ремонт и техническое обслуживание оборудования	
10.	Расходы на текущий ремонт зданий, сооружений	
11.	Прочие расходы	
12.	Итого косвенные расходы (сумма строк 1-11)	
13.	Затраты на оплату труда основного персонала	
14.	Процент накладных расходов (строка 12 / строку 13 * 100), %	

(дата)

Бухгалтер /Экономист _____

Приложение 7
к Методическим рекомендациям по
порядку формирования плановой
себестоимости и калькулирования
платных стоматологических услуг

Форма

КАЛЬКУЛЯЦИЯ СТОИМОСТИ МАТЕРИАЛОВ

на стоматологическую услугу _____

в _____
(наименование организации)

№	Наименование материала	Номер накладной	Дата накладной	Расчетно-отпускная цена, руб.	Оптовая надбавка, %	Сумма оптовой надбавки, руб.	Торговая надбавка, %	Сумма торговой надбавки, руб.	Розничная цена за упаковку, руб.	Ставка НДС, %	Единиц в упаковке, шт.	Цена единицы материала, руб.

(дата)

Бухгалтер /Экономист _____