

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Финансы и кредит

(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Анализ системы финансового планирования ФГБУ «НМИЦ ТПМ» Минздрава
России

Обучающийся

Е.Н. Яковлева

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

д-р экон. наук, профессор Л.В. Шуклов

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2022

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Е.Н. Яковлева.

Тема работы: «Анализ системы финансового планирования ФГБУ «НМИЦ ТПМ» Минздрава России».

Научный руководитель: профессор, д.э.н. Л.В. Шуклов.

Цель исследования - анализ системы финансового планирования ФГБУ «НМИЦ ТПМ» Минздрава России и разработка мероприятий по повышению его эффективности.

Объект исследования – Федеральное государственное бюджетное учреждение «Национальный медицинский исследовательский центр терапии и профилактической медицины» Министерства здравоохранения Российской Федерации, основным видом деятельности которого является развитие науки, техники и инноваций в сфере здравоохранения.

Предмет исследования – пути повышения эффективности системы финансового планирования учреждения.

Методы исследования – наблюдение, сравнение, измерение, моделирование, анализ и синтез, индукция и дедукция, экономико-статистический и графический методы.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.2, 2.3, 3.1, 3.2 и приложения могут быть использованы специалистами планово-экономического отдела учреждения, являющегося объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 47 источников и 6 приложений. Общий объем работы, без приложений, 57 страниц машинописного текста, в том числе 7 таблиц, 1 рисунок.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические основы финансового планирования.....	7
1.1 Финансовое планирование: сущность, цели и задачи	7
1.2 Этапы и методы финансового планирования	9
1.3 Особенности финансового планирования в бюджетных учреждениях .	14
2 Анализ системы финансового планирования ФГБУ «НМИЦ ТПМ» Минздрава России.....	18
2.1 Организационно-экономическая характеристика ФГБУ «НМИЦ ТПМ» Минздрава России	18
2.2 Анализ экономических показателей деятельности ФГБУ «НМИЦ ТПМ» Минздрава России за период 2018-2021г.г.	22
2.3 Оценка существующей системы финансового планирования в ФГБУ «НМИЦ ТПМ» Минздрава России	32
3 Совершенствование системы финансового планирования в ФГБУ «НМИЦ ТПМ» Минздрава России.....	40
3.1 Разработка мероприятий по совершенствованию системы финансового планирования в ФГБУ «НМИЦ ТПМ» Минздрава России.....	40
3.2 Оценка эффективности мероприятий по совершенствованию системы финансового планирования в ФГБУ «НМИЦ ТПМ» Минздрава России ...	48
Заключение	52
Список используемой литературы	54
Приложение А Организационная схема ФГБУ «НМИЦ ТПМ» Минздрава России.....	60
Приложение Б Смета на 2022 год по направлению Образование.....	61
Приложение В Отчет «Остатки по закупочной части плана ФХД»	64
Приложение Г Автоматизированная система управления стоимостью медицинских услуг.....	65
Приложение Д Анализ платных медицинских услуг	66
Приложение Е Расчет увеличения стоимости платных медицинских услуг ..	67

Введение

В условиях специальной военной операции на Украине, ограничений, связанных с распространением новой коронавирусной инфекции covid-19, санкционной политики Запада, повлекших изменения во внешней и внутренней политике Российской Федерации, возникает необходимость стратегического прогнозирования и планирования с последующей корректировкой текущих планов с учетом изменяющейся обстановки и потребностей государства.

Планирование необходимо во всех отраслях управления, но особую роль играет финансовое планирование. Финансы являются обеспечивающим элементом всех систем жизнедеятельности общества. Финансовое планирование необходимо как на государственном уровне, уровне субъекта федерации, муниципалитета, так и на уровне отдельного предприятия и учреждения. В советское время все предприятия и учреждения работали в соответствии с планами, построенными Госпланом, действовала система плановой экономики, которая была уничтожена при переходе к рыночной экономике, в связи с чем многие предприятия и учреждения не смогли работать в новых условиях. При этом налаженную систему советского планирования можно было адаптировать к работе в условиях рынка, ввести плановую регуляцию рынка [32].

В настоящее время происходит процесс становления современной системы стратегического планирования на высшем государственном уровне, что обуславливает актуальность исследования. Принят Федеральный закон № 172-ФЗ от 28.06.2014 г. «О стратегическом планировании в Российской Федерации». В Российской Федерации разрабатываются прогнозы социально-экономического развития на среднесрочный и долгосрочный период, реализуются государственные программы, национальные проекты, направленные на развитие приоритетных для государства и населения сфер жизни, таких как демография, здравоохранение, образование, наука.

Целью выпускной квалификационной работы является анализ системы финансового планирования ФГБУ «НМИЦ ТПМ» Минздрава России и разработка мероприятий по повышению его эффективности.

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд последовательных задач:

- исследовать теоретические основы формирования системы финансового планирования;
- проанализировать систему финансового планирования ФГБУ «НМИЦ ТПМ» Минздрава России;
- разработать мероприятия по совершенствованию системы финансового планирования ФГБУ «НМИЦ ТПМ» Минздрава России.

Объектом исследования является система финансового планирования в Федеральном государственном бюджетном учреждении «Национальный медицинский исследовательский центр терапии и профилактической медицины» Минздрава России. В качестве предмета исследования рассматриваются пути повышения эффективности системы финансового планирования учреждения.

При проведении исследования использовались научные теоретические и эмпирические методы: наблюдение, сравнение, измерение, моделирование, анализ и синтез, индукция и дедукция, экономико-статистический и графический методы обобщения и обработки информации, что позволило провести анализ теоретического материала по теме исследования, а также провести комплексную оценку финансового состояния учреждения и перспектив его деятельности.

Источниками информации для исследования послужили законодательные акты, работы отечественных и зарубежных авторов по исследуемой проблеме, материалы сети Интернет, научных конференций по исследуемой тематике, а также нормативные акты и финансовая отчетность учреждения за период 2018-2021 гг.

Практическая значимость исследования заключается в возможности использования его результатов в деятельности специалистов планово-экономического отдела учреждения.

Исследовательская работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка литературы из 47 источников и 6 приложений. Общий объем работы без приложений 57 страниц машинописного текста, в том числе 7 таблиц, 1 рисунок.

В первом разделе «Теоретические основы системы финансового планирования» раскрыты сущность, цели и задачи, этапы и методы финансового планирования, а также особенности финансового планирования в бюджетных учреждениях.

Во втором разделе «Анализ системы финансового планирования ФГБУ «НМИЦ ТПМ» Минздрава России» представлена экономическая характеристика, проведен анализ финансового состояния и финансовых результатов деятельности, а также системы финансового планирования исследуемого учреждения.

В третьем разделе «Совершенствование системы финансового планирования в ФГБУ «НМИЦ ТПМ» Минздрава России» разработаны мероприятия по совершенствованию системы финансового планирования исследуемого учреждения; проведена оценка эффективности предложенных мероприятий.

В заключении обобщены результаты проведенного исследования, сформулированы основные выводы по результатам проведенного исследования.

1 Теоретические основы финансового планирования

1.1 Финансовое планирование: сущность, цели и задачи

Планирование - это деятельность по составлению плана с целью достижения поставленной цели в определенных условиях и при определенных возможностях.

Рассмотрим различные подходы к определению понятия «финансовое планирование» в научной и учебной литературе.

В финансово-кредитном энциклопедическом словаре дается следующее определение финансового планирования – «вид управленческой деятельности, связанный с определением финансовых условий работы предприятия для эффективного выполнения им плановых заданий» [39].

В Википедии финансовое планирование определяется как «выбор целей по реальности их достижения с имеющимися финансовыми ресурсами в зависимости от внешних условий и согласование будущих финансовых потоков, выражается в составлении и контроле над выполнением планов формирования доходов и расходов, учитывающих текущее финансовое состояние, выраженные в денежном эквиваленте цели и средства их достижения» [40].

И.Т. Балабанов считает, что «финансовое планирование охватывает весь комплекс мероприятий как по выработке плановых заданий, так и по воплощению их в жизнь, представляет собой процесс разработки людьми конкретного плана финансовых мероприятий» [5, 43].

Е.А. Разумовская, М.С. Шуклин, В. И. Баженова, Е.С. Панфилова трактуют финансовое планирование как «совокупность взаимосвязанных решений по управлению процессами формирования, перераспределения и использования финансовых ресурсов, реализующихся в детализированных финансовых планах» [42, 13].

Н.Д. Горюнова рассматривает планирование как «процесс разработки мероприятий, направленных на достижение основных целей деятельности предприятия, отраженных в краткосрочных и долгосрочных планах, а также определения методов и способов их реализации» [9, 7].

По мнению С.Ф. Федуловой «финансовое планирование – это совокупность мер, направленных на достижение оптимального соотношения при формировании и распределении финансовых ресурсов предприятия и в процессе выявления их источников» [38, 124].

Обобщив приведенные выше определения, можно сказать, что финансовое планирование - это процесс разработки финансовых планов, обеспечивающих максимально эффективную реализацию целей и задач предприятия на определенный период времени с учетом имеющихся ограниченных ресурсов.

Рассмотрим далее цели и задачи финансового планирования.

О. Г. Каратаева, М. А. Романюк, М. С. Никаноров, Т. С. Кукушкина рассматривают в качестве цели планирования «научное обоснование мер и инструментов, направленных на социально-экономическое развитие, порядок действий и мероприятия по реализации конкретных решений» [30, 32].

Н.Д. Горюнова считает целью финансового планирования «обеспечение воспроизводственного процесса соответствующими как по объему, так и по структуре финансовыми ресурсами, под которыми понимается совокупность денежных средств, остающихся (находящихся) в распоряжении предприятия в результате распределения и перераспределения доходов и прибыли.

Финансовое планирование направлено на решение следующих задач:

- определение объектов планирования;
- обоснование необходимого для обеспечения достижения поставленных целей объема реализации продукции и услуг;
- обеспечение нормального кругооборота денежных средств предприятия, предусматривающего их вложение в реальные финансовые,

интеллектуальные инвестиции, прирост оборотных средств, социальное развитие;

- достижение валового дохода (валовой прибыли), обеспечивающего расширенное воспроизводство;
- оптимизация затрат на производство и реализацию товаров и услуг;
- расчет и оптимизация прибыли по ее видам и составляющим;
- определение наиболее эффективного распределения и использования прибыли;
- оптимизация налоговых выплат и структуры капитала;
- выявление резервов и мобилизация ресурсов в целях эффективного использования разнообразных доходов предприятия;
- соблюдение интересов акционеров и инвесторов;
- определение взаимоотношений с бюджетом, внебюджетными фондами и вышестоящими организациями, работниками предприятия;
- контроль за финансовым состоянием предприятия, целесообразность планируемых операций и ситуаций;
- обеспечение реальной сбалансированности планируемых расходов и доходов предприятия на принципах самокупаемости и самофинансирования» [9, 8].

1.2 Этапы и методы финансового планирования

Решение представленных задач осуществляется посредством последовательной реализации основных этапов финансового планирования. Л.Г. Паштова рассматривает восемь этапов финансового планирования.

«Первый этап финансового планирования - анализ сложившейся ситуации и имеющихся проблем - заключается в изучении фактических данных, содержащихся в бухгалтерской отчетности организации за период,

предшествующий планируемому. Это дает возможность оценить финансовые результаты, такие как объем реализации, затраты, размер полученной прибыли, а также выделить имеющиеся в организации проблемы.

Второй этап финансового планирования - прогнозирование будущих условий работы организации - необходим для определения влияния факторов внешней и внутренней среды, в которых будет осуществляться производственно-хозяйственная деятельность организации. На основе перспективных расчетов, основанных на планах производственной деятельности предприятия, а также маркетинговых исследований, изучения перспектив развития рынка, прогнозирования динамики спроса и предложения, а также анализа других факторов прогнозируются возможные финансовые результаты деятельности организации в предстоящем периоде.

На третьем этапе осуществляется постановка финансовых задач, которая заключается в определении на планируемый период параметров получения доходов, прибыли, предельных размеров расходов и основных направлений использования средств. При этом производятся многовариантные расчеты исходя из различных прогнозов.

На четвертом этапе производится выбор оптимального варианта финансового плана из всех представленных на рассмотрение. Он осуществляется на основе проведения анализа будущих тенденций и текущего финансового состояния организации. При этом рассматривается несколько вариантов и выбирается оптимальный вариант развития финансов организации.

На пятом этапе финансового планирования составляется годовой финансовый план организации в виде баланса доходов и расходов.

Шестой этап - корректировка, увязка и конкретизация финансового плана - состоит в состыковке показателей разработанного финансового плана с показателями производственных, коммерческих, инвестиционных и других планов и установлении конкретных сроков их выполнения.

На седьмом этапе согласованные и утвержденные показатели финансового плана доводятся до соответствующих подразделений предприятия и конкретных исполнителей, которые несут ответственность за его выполнение.

Восьмой, заключительный этап финансового планирования представляет собой анализ и контроль выполнения показателей финансового плана. Его содержание состоит в определении фактических конечных финансовых результатов деятельности предприятия, их сопоставлении с плановыми показателями, выявлении причин и последствий возникших негативных отклонений от плана и разработке и реализации системы мероприятий по устранению этих негативных явлений» [41, 16].

Планирование финансовых показателей, по мнению С.В. Деминовой, «возможно с помощью различных методов: экономического анализа, нормативного, денежных потоков, многовариантности расчетов, балансового, математического моделирования и других методов.

Метод экономического анализа используется с целью определения основных закономерностей и тенденций в движении финансовых показателей как в натуральном, так и в стоимостном выражении, внутренних резервов предприятия. Сущность данного метода заключается в анализе фактических уровней финансовых показателей и составлении прогноза на будущий период на основании результатов проведенного анализа. Преимуществом расчетно-аналитического метода является его широкое распространение для планирования уровня прибыли и доходов, прогнозирования динамики активов и пассивов. Недостатком является то, что в ситуации недозагруженности активов предприятия использование данного метода усилит степень недогрузки, а это может привести к серьезным ошибкам уже в конечном финансовом плане.

По мнению Е.И. Шохина, суть нормативного метода состоит в том, что плановые показатели рассчитываются на основе установленных прогрессивных норм и финансовобюджетных нормативов, которые являются

качественной основой для финансового планирования с соблюдением режима экономии. Нормы и технико-экономические нормативы бывают самыми разнообразными, но все они призваны определять потребность в финансовых ресурсах и источниках их образования. К преимуществам нормативного метода можно отнести возможность рассчитать отклонения между фактическим и нормативным уровнем показателя и на основе полученных результатов разработать мероприятия по решению выявленных проблем. К недостаткам можно отнести то, что в результате постоянных изменений внешних условий среды регулируемые нормативы изменяются, и возникает необходимость корректировки нормативов внутри самой организации.

В.В. Бочаров утверждает, что балансовый метод заключается в том, что благодаря существованию условий баланса имеющиеся в наличии финансовые ресурсы приводят в соответствие с фактическими потребностями в них. Планируемые поступления финансовых ресурсов увязываются посредством построения баланса с направлениями их использования с учетом остатков на начало и конец планируемого периода. Данный метод удобен для применения при планировании распределения прибыли и формировании фондов накопления и потребления. К достоинствам балансового метода финансового планирования можно отнести обоснованность и реалистичность, так как необходимы обоснованные элементы доходов и расходов для ведения их учета. В качестве недостатков следует назвать влияние изменения рыночных оценок капитала, конъюнктуры и динамики инфляции.

П.Н. Брусов характеризует метод денежных потоков как инструмент для прогнозирования размеров и сроков поступления необходимых финансовых ресурсов. Теория прогноза денежных потоков основывается на ожидании поступления средств на определенную дату и планировании всех издержек и расходов. Данный метод финансового планирования подразделяется на два вида в зависимости от способа построения денежного

потока, который может быть прямым и косвенным. Первый способ предполагает определение суммы предполагаемой выручки и вычитания из нее всех денежных затрат. Однако такой способ имеет существенный недостаток в той части, что он не раскрывает взаимосвязи полученного финансового результата и изменения денежных средств на счетах предприятия. При использовании косвенного метода данный недостаток устраняется, поскольку положительный или отрицательный финансовый результат, полученный по данным бухгалтерского учета, преобразовывается с помощью ряда корректировок в величину изменения денежных средств за период.

Метод многовариантности расчетов или метод оптимизации плановых решений состоит в разработке альтернативных вариантов плановых расчетов, для того, чтобы выбрать из них оптимальный. Сложность его применения заключается в том, чтобы правильно выбрать критерий оптимальности. Преимуществом метода оптимизации плановых решений является его многовариантность при составлении различных смет, а недостатком является то, что использование данного метода дает большие отклонения фактических показателей от запланированных.

Т.И. Григорьева считает, что метод экономико-математического моделирования призван давать количественную оценку взаимосвязям между финансовыми показателями и факторами, влияющими на их числовое значение. Данная взаимосвязь выражается через экономико-математическую модель, которая представляет собой точное описание экономических процессов с помощью математических символов и приемов (уравнений, неравенств, графиков, таблиц). Данный метод широко применяется в планировании показателей, основанных на регрессионной связи. Его преимуществом является то, что экономико-математическая модель дает возможность определить зависимость среднего значения финансового показателя от одного или от совокупности факторов. Но существует и

недостаток из-за небольшого периода исследования, который не дает возможности выявить общие закономерности» [10, 235-237].

1.3 Особенности финансового планирования в бюджетных учреждениях

«Методы финансового планирования применяются как в коммерческих, так и в государственных (муниципальных) учреждениях. Типами государственных (муниципальных) признаются казенные, бюджетные и автономные учреждения.

Казенные учреждения - это государственные (муниципальные) учреждения, осуществляющие оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ и (или) исполнения государственных (муниципальных) функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которых осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы. Казенные учреждения отвечают по принятым обязательствам только денежными средствами. Бюджетная смета - документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств казенного учреждения» [6].

«Бюджетные и автономные учреждения - это некоммерческие организации, созданные Российской Федерацией, субъектом РФ или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий соответственно органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах.

Автономные и бюджетные учреждения отвечают по принятым обязательствам всем своим имуществом, за исключением недвижимости и движимого особо ценного имущества.

Бюджетные учреждения финансируются не по смете, а по государственному заданию, в котором должны быть определены показатели эффективности и конечный результат, за который и платит бюджет» [3, 206].

В соответствии с приказом Минфина РФ от 31.08.2018 N 186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» бюджетные и автономные учреждения составляют планы финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, исходя из представленной органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, информации о планируемых объемах расходных обязательств [27].

Плановые показатели по поступлениям формируются учреждениями по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания; целевым субсидий; субсидиям на цели осуществления капитальных вложений; поступлениям от оказания учреждением услуг (выполнения работ), относящихся в соответствии с уставом учреждения к его основным видам деятельности, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе, а также поступлениям от иной приносящей доход деятельности; поступлениям от реализации ценных бумаг.

Плановые показатели по выплатам формируются учреждениями по группам расходов, статьям, подстатьям и элементам расходов операций сектора государственного управления (КОСГУ) в соответствии с Приказом Минфина РФ от 29 ноября 2017 г. N 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» [26].

В соответствии с приказом Минфина РФ от 17.08.2020 N 168н «Об утверждении Порядка составления и ведения планов финансово-

хозяйственной деятельности федеральных бюджетных и автономных учреждений» «план финансово-хозяйственной деятельности, а также иные документы и информация, предусмотренные Порядком, не содержащие сведения, составляющие государственную тайну, составляются и ведутся учреждением в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет» в форме электронных документов» [25].

Перечислим некоторые особенности составления плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных бюджетных и автономных учреждений: план составляется на очередной финансовый год и плановый период и действует в течение срока действия федерального закона о федеральном бюджете; план составляется по кассовому методу, в валюте Российской Федерации.

Во исполнение федерального закона принимаются ведомственные нормативные акты, устанавливающие порядок формирования планов финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений.

Так как объектом исследовательской работы является бюджетное учреждение, подведомственное Министерству здравоохранения Российской Федерации, в работе специалистов планово-экономического отдела ФГБУ «НМИЦ ТПМ» Минздрава России применяется Приказ Министерства здравоохранения РФ от 14.05.2021 г. № 446н «Об утверждении Порядка составления, ведения и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных государственных бюджетных и автономных учреждений, находящихся в ведении Министерства здравоохранения Российской Федерации» [22].

В рамках первого раздела выпускной квалификационной работы решены следующие задачи: определена сущность, цели и задачи финансового планирования на предприятии, рассмотрены основные этапы и методы финансового планирования, а также особенности финансового планирования в бюджетных учреждениях. Перейдем к рассмотрению

особенностей организации деятельности и системы финансового планирования в учреждении, являющемся объектом исследования.

2 Анализ системы финансового планирования ФГБУ «НМИЦ ТПМ» Минздрава России

2.1 Организационно-экономическая характеристика ФГБУ «НМИЦ ТПМ» Минздрава России

В 2023 году ФГБУ «Национальный медицинский исследовательский центр терапии и профилактической медицины» Минздрава России исполнится 35 лет, в 1988 году был образован Всесоюзный научно-исследовательский центр профилактической медицины Минздрава СССР согласно Постановлению ЦК КПСС и Совета Министров СССР N 1318 от 19.11.1987 г.

Полное наименование учреждения - Федеральное государственное бюджетное учреждение «Национальный медицинский исследовательский центр терапии и профилактической медицины» Министерства здравоохранения Российской Федерации.

Юридический и фактический адрес учреждения - 101990, Москва, Петроверигский переулок, д. 10, стр. 3. Сайт учреждения www.gnicpm.ru.

Основным документом, регламентирующим порядок деятельности учреждения, является Устав, утвержденный Приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 13 декабря 2010 г. N 1100.

«Основными целями и задачами Центра являются:

- развитие науки, техники и инноваций в сфере здравоохранения и смежных областях,
- обеспечение системы здравоохранения высококвалифицированными медицинскими работниками и совершенствование организации и оказания медицинской помощи в области профилактической медицины и терапии;

- выполнение функций национального медицинского научно-исследовательского центра, в том числе организационно-методическое руководство организациями соответствующего профиля;
- разработка научных основ сохранения и укрепления здоровья населения, методов и организационных форм первичной и вторичной профилактики основных неинфекционных заболеваний с учетом социально-экономических, экологических, медицинских и других базисных характеристик общества;
- проведение фундаментальных исследований по оценке значения различных факторов риска в патогенезе заболеваний;
- установление закономерностей формирования и прогнозирования тенденций изменения заболеваемости, смертности населения различных регионов с учетом влияющих на них факторов для целенаправленного планирования, осуществления и оценки эффективности комплексных профилактических программ, проведение исследований в области профилактики и клинической фармакологии;
- научно-методическое руководство организацией внедрения научных достижений в деятельность лечебно-профилактических учреждений;
- разработка и внедрение новых профилактических и оздоровительных программ и технологий для различных слоев населения, основанных на применении природных и преформированных факторов, лечебной физкультуры, психотерапии и других, участие в гигиеническом воспитании населения по вопросам здорового образа жизни, культуры здоровья, самооценки и самокоррекции состояния здоровья, выявления и устранения факторов риска развития заболеваний и функциональных нарушений, в том числе с привлечением возможностей средств массовой информации;

– совершенствование специализированной, в том числе высокотехнологичной медицинской помощи населению в стационарных и амбулаторных условиях, а также в условиях дневного стационара;

– осуществление в качестве федерального центра здоровья координационно-методических функций в отношении деятельности центров здоровья, разработка и внедрение научно-обоснованных методов и технологий формирования здорового образа жизни и профилактики социально значимых заболеваний» [23].

ФГБУ «НМИЦ ТПМ» Минздрава России является бюджетным учреждением, осуществляет свою деятельность в соответствии с федеральными законами и иными нормативно-правовыми актами Российской Федерации, деятельность учреждения ведется на основе государственных лицензий. Учреждение находится в ведомственном подчинении Министерства здравоохранения Российской Федерации.

Деятельностью ФГБУ «НМИЦ ТПМ» Минздрава России руководит единоличный исполнительный орган – директор. Директор назначается на должность и освобождается с должности Учредителем - Министерством здравоохранения Российской Федерации.

В настоящее время директором Центра является Драпкина Оксана Михайловна - академик Российской академии наук, профессор, доктор медицинских наук, главный внештатный специалист по терапии и общей врачебной практике Минздрава России, член Общественной палаты РФ [34].

Основные подразделения Центра отражены в организационной структуре. Организационная структура учреждения линейного типа. Во главе каждого звена или подразделения (научного, клинического, образовательного, административно-управленческого) стоит единоличный руководитель, распоряжения передаются сверху вниз, последовательно, по цепочке, от уровня к уровню. Организационная структура учреждения определяется основными функциями и направлениями деятельности Центра.

Общая схема управления учреждением выглядит следующим образом

(Приложение А). Высшим руководящим органом учреждения является Дирекция. В состав этого органа управления входят директор, его заместители и советники.

Заместители директора курируют подразделения, относящиеся к сфере их деятельности в соответствии с приказом о разграничении полномочий заместителей директора Центра. Высокий профессиональный уровень руководства учреждения обеспечивает стабильное существование и развитие Центра в системе оказания медицинской помощи нашей страны.

ФГБУ «НМИЦ ТПМ» Минздрава России оснащено современным оборудованием, имеет мощную клиническую базу, позволяющую оказывать специализированную медицинскую помощь пациентам, в том числе высокотехнологичную.

Развитие рыночных отношений отразилось на экономических процессах в здравоохранении, наблюдается коммерциализация системы охраны здоровья населения. Государство является гарантом обеспечения права на охрану здоровья, однако проблема получения качественной медицинской помощи все в большей степени становится проблемой граждан.

Одним из проявлений коммерциализации является увеличение объема платных медицинских услуг. В структуре доходов анализируемого учреждения также значительную роль в последнее время играет приносящая доход деятельность, в основном в рамках оказания медицинских услуг непосредственно домохозяйствам, а также в системе оказания услуг по программам добровольного медицинского страхования.

С введением в действие закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» от 29 ноября 2010г. № 326-ФЗ в России государственное здравоохранение сменилось смешанной системой, при которой финансирование в рамках медицинского страхования сочетается с бюджетным и платным финансированием оказания медицинских услуг.

Не все потребности бюджетного учреждения, получающего государственное финансирование, возможно осуществить лишь за счет

субсидий. И в этих условиях одной из основных задач руководства учреждения становится получение максимальной прибыли от оказываемых им услуг. При получении целевого финансирования, к примеру субсидирования осуществления мероприятий по проведению капитального ремонта, предусмотрена система софинансирования затрат с применением коэффициента приносящей доход деятельности.

В условиях рыночных отношений на медицинское учреждение распространяется вся совокупность экономических прав, обязанностей и ответственности, присущих ранее предприятию, что ставит его в разряд самостоятельных хозяйствующих субъектов, специализирующихся на медицинских услугах.

Что позволяет нам провести анализ финансовой деятельности рассматриваемого нами учреждения.

2.2 Анализ экономических показателей деятельности ФГБУ «НМИЦ ТПМ» Минздрава России за период 2018-2021г.г.

Главная цель анализа - получение информативных данных, показателей финансового состояния учреждения, его доходов и расходов, прибылей и убытков с целью дальнейшей корректировки деятельности для достижения максимальной прибыльности при минимальных затратах.

Проанализируем основные организационно-экономические показатели деятельности ФГБУ «НМИЦ ТПМ» Минздрава России за 2018-2021 гг. Анализируем период четыре года для того, чтобы сравнить между собой два года до пандемии, оказавшей существенное влияние на деятельность учреждения, и два года пандемийного периода (Таблица 1). По результатам данного анализа мы увидим те направления работы учреждения, которые пострадали больше всего с началом пандемии, а также увидим возможности роста доходов центра, преодоления последствий данной ситуации.

Документами, отражающими финансовое положение и результаты деятельности учреждения, являются Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503721), Отчет о движении денежных средств (ф.0503723), Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730).

Проанализируем данные отчеты за период с 2018 по 2021 годы, а также оборотно-сальдовые ведомости по счету 109 в разрезе субсчетов 109.60, 109.70 и 109.80, так как на этих субсчетах по дебету аккумулируются данные по себестоимости произведенных работ и оказанных услуг, а также накладные и общехозяйственные расходы.

Таблица 1 - Основные организационно-экономические показатели деятельности ФГБУ «НМИЦ ТПМ» Минздрава России за 2018-2021 гг.

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменение					
					2019-2018гг.		2020-2019гг.		2021-2020г.г.	
					Абс изм (+/-)	Тем п при рос та, %	Абс. изм (+/-)	Тем п при рос та, %	Абс. изм (+/-)	Тем п при рос та, %
1. Выручка, млн. р.	1 809,39	2 042,58	1 874,84	2 047,65	233,18	12,89	(167,73)	(8,21)	172,81	9,22
1.1 Доходы от деятельности по выполнению государственного задания, млн. р.	858,86	904,38	814,21	851,02	45,52	5,30	(90,17)	(9,97)	36,81	4,52
1.2 Доходы от приносящей доход деятельности, в том числе ОМС, млн. р.	950,53	1 138,19	1 060,63	1 196,63	187,66	19,74	(77,56)	(6,81)	136,00	12,82
2. Себестоимость произведенных работ и оказанных услуг, млн. р.	1 821,68	1 639,67	1 304,90	1 449,24	(182,01)	(9,99)	(334,77)	(20,42)	144,34	11,06

Продолжение таблицы 1

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменение					
					2019-2018гг.		2020-2019гг.		2021-2020г.г.	
					Абс изм (+/-)	Те мп при рос та, %	Абс. изм (+/-)	Те мп при рос та, %	Абс. изм (+/-)	Те мп при рос та, %
3. Валовая прибыль (убыток), млн. р.	(12,29)	402,91	569,94	598,41	415,20	3405,25	167,03	41,46	28,47	5,00
4. Общехозяйственные расходы, млн. р.	481,87	493,56	511,66	630,72	11,69	2,43	18,10	3,67	119,06	23,27
5. Накладные расходы, млн. р.	145,75	142,74	130,02	158,98	(3,01)	(2,06)	(12,72)	(8,91)	28,96	22,27
6. Прибыль (убыток) от продаж, млн. р.	(615,32)	(233,39)	(71,74)	(191,29)	381,93	62,07	161,65	69,26	(119,55)	166,65
7. Чистая прибыль (Чистый операционный результат), млн. р.	(0,25)	118,90	35,40	(74,71)	119,15	47600,00	(83,50)	(70,23)	(110,11)	(300,00)
8. Основные средства, млн. р.	342,96	425,42	627,69	823,00	82,46	24,04	202,27	47,55	195,31	31,12
9. Оборотные активы, млн. р.	329,13	320,07	409,15	1118,94	(9,06)	(2,75)	89,08	27,83	709,79	173,48
10. Численность ППП, чел.	669,4	714,3	739,0	759,0	44,9	6,71	24,7	3,46	20,0	2,71

Продолжение таблицы 1

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменение					
					2019-2018гг.		2020-2019гг.		2021-2020гг.	
					Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %	Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %	Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %
11. Фонд оплаты труда ППП, млн. р.	896,99	1 056,07	1 138,50	1 414,76	159,08	17,73	82,43	7,81	276,26	24,26
12. Производительность труда работающего, млн. р. (стр1/стр.10)	2,70	2,86	2,54	2,70	0,16	5,93	(0,32)	(11,19)	0,16	6,30
13. Среднегодовая заработная плата работающего, млн. р. (стр11/стр10)	1,34	1,48	1,54	1,86	0,14	10,45	0,06	4,05	0,32	20,78
14. Фондоотдача (стр1/стр8)	5,28	4,80	2,99	2,49	(0,48)	(9,09)	(1,81)	(37,71)	(0,50)	(16,72)
15. Оборачиваемость активов, раз (стр1/стр9)	5,50	6,38	4,58	1,83	0,88	16,00	(1,80)	(28,21)	(2,75)	(60,04)
16. Рентабельность продаж, % (стр6/стр1) ×100%	(34,01)	(11,43)	(3,83)	(9,34)	22,58	66,39	7,60	66,49	(5,51)	(143,86)
17. Рентабельность производства, % (стр6/(стр2+стр4+стр5)) ×100%	(25,12)	(10,25)	(3,68)	(8,54)	14,87	59,20	6,57	64,10	(4,86)	(132,06)
18. Затраты на рубль выручки, (стр2+стр4+стр5)/стр1	1,35	1,11	1,04	1,09	(0,24)	(17,78)	(0,07)	(6,31)	0,05	4,81

Проанализировав данные приведенной выше таблицы, можно увидеть, что в 2019 году наблюдалась положительная динамика в деятельности учреждения. Увеличились доходы учреждения, повысилась оборачиваемость активов. Но пандемия новой коронавирусной инфекции 2020 года негативно отразилась на показателях деятельности. Хотя учреждение и не закрывалось на карантин, но поток пациентов в 2020 году значительно сократился по сравнению с 2019 годом. Показатели приносящей доход деятельности от оказания медицинских услуг значительно уменьшились, но общий показатель приносящей доход деятельности практически выровнялся благодаря деятельности научных подразделений Центра. Научными сотрудниками на договорной платной основе в 2020 году проводилось много исследований для внешних организаций. Но в целом динамика показателей положительная, рентабельность и окупаемость организации увеличивается.

В 2021 году видна положительная динамика - доходы Центра увеличились, в том числе от приносящей доход деятельности. Увеличились оборотные активы и основные средства, в учреждении за последние годы закуплено много современного высокотехнологичного оборудования как для оказания медицинской помощи, так и для проведения научных исследований.

Проведем анализ доходов от приносящей доход деятельности учреждения по основным направлениям деятельности учреждения – науке, медицине и образованию за 2018-2021 г.г. (Таблица 2).

Таблица 2 - Сравнение доходов от приносящей доход деятельности по направлениям расходов ФГБУ «НМИЦ ТПМ» Минздрава России за 2018-2021 гг.

Направление деятельности	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменение					
					2019-2018гг.		2020-2019гг.		2021-2020г.г.	
					Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %	Абс. Изм (+/-)	Темп прироста, %	Абс. Изм (+/-)	Темп прироста, %
Наука, млн. р.	25,1	38,8	205,7	196,0	13,7	54,6	166,9	430,1	(9,7)	(4,7)
Медицина, млн. р.	535,1	505,0	531,9	685,1	(30,1)	(5,6)	26,9	1,0	153,2	28,8
Образование, млн. р.	7,9	8,2	10,4	9,4	0,3	3,8	1,2	2,2	(1,0)	(9,6)
Итого, млн. р.	568,1	552,0	748,0	890,5	(16,1)	(2,8)	196,0	35,5	142,5	19,0

В структуре платных услуг учреждения в последние годы значительную роль играют научные подразделения (Рисунок 1).

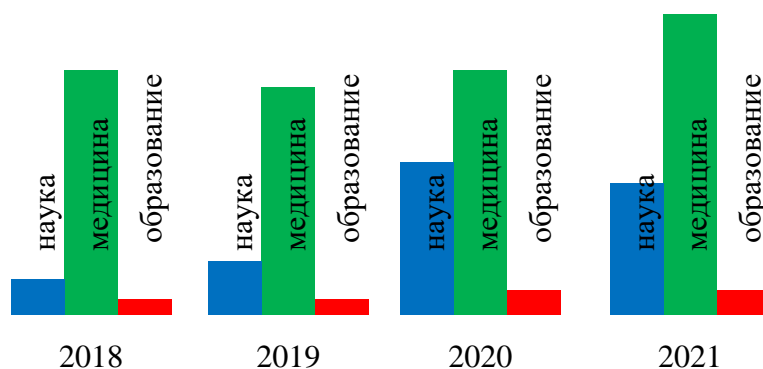


Рисунок 1 - Сравнение доходов от приносящей доход деятельности по направлениям расходов ФГБУ «НМИЦ ТПМ» Минздрава России за 2018-2021 гг.

Научные сотрудники проводят на платной основе исследования, разрабатывают и предлагают к внедрению новые методики профилактики

хронических неинфекционных заболеваний, участвуют в создании единой профилактической среды в России.

Проанализируем динамику показателей оказания стационарной и амбулаторной помощи в структуре оказания платных медицинских услуг. Начнем с динамики работы коечного фонда учреждения на основании данных внутренней отчетности учреждения (Таблица 3).

Таблица 3 - Работа коечного фонда по числу пролеченных пациентов в разрезе источников финансирования ФГБУ «НМИЦ ТПМ» Минздрава России за 2018-2021 гг.

Источник финансирования	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменение					
					2019-2018гг.		2020-2019гг.		2021-2020г.г.	
					Абс изм (+/-)	Темп прироста, %	Абс изм (+/-)	Темп прироста, %	Абс изм (+/-)	Темп прироста, %
Оказание помощи в рамках ОМС	4188	4369	3374	4975	181	4,32	(995)	(22,77)	1601	47,45
Личные средства домохозяйств	950	971	636	387	21	2,21	(335)	34,50	(249)	39,15
Оказание помощи в рамках ДМС	167	232	99	78	65	38,92	(133)	(57,33)	(21)	(21,21)
Стационарная помощь в рамках клинической апробаций	415	309	256	101	(106)	(25,54)	(53)	(17,15)	(155)	(60,55)
Стационарная помощь в рамках ВМП	1282	1091	1091	1119	(191)	(14,90)	-	-	28	2,57
Стационарная помощь в рамках научных тематик	-	-	-	30	-	-	-	-	30	-
ИТОГО	7002	6972	5456	6660	(30)	(0,43)	(1516)	(21,74)	1204	22,07

В таблице видны все источники финансирования деятельности учреждения в рамках оказания стационарной помощи. В основном пациенты

находятся на лечении в учреждении в рамках обязательного медицинского страхования, как мы видим, численность таких пациентов растет год от года. Также Центр проводит операции, оказывает помощь в рамках выполнения государственного задания – по высокотехнологичной медицинской помощи, в рамках клинической апробации (практическое применение разработанных и ранее не применявшихся методов профилактики, диагностики, лечения и реабилитации при оказании медицинской помощи для подтверждения доказательств их эффективности) и в рамках научных исследований для лечения сложных заболеваний по сердечно-сосудистому профилю. В 2019 году виден рост численности пациентов, находящихся на лечении в стационаре учреждения из внебюджетных источников – из личных средств домохозяйств и в рамках добровольного медицинского страхования, но с началом пандемии численность пациентов, госпитализированных с финансированием по данным источникам, стремительно падает.

Рассмотрим динамику обращений граждан за платной амбулаторной помощью в учреждении за четыре года на основании годовой формы федерального статистического наблюдения №62 «Сведения о ресурсном обеспечении и об оказании медицинской помощи населению» (Таблица 4).

Таблица 4 - Количество обращений за амбулаторной платной медицинской помощью ФГБУ «НМИЦ ТПМ» Минздрава России за 2018-2021 гг.

Форма оказания помощи	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Оказание помощи в амбулаторных условиях, в том числе в неотложной форме, число посещений	24 410	15 353	1 440	827
Обращения связи с заболеваниями, количество обращений	115 404	282 124	165 966	111 131
Тестирование на Covid-19, количество исследований	-	-	23 985	8 246

В данной таблице мы также видим отрицательную динамику, начиная с 2020 года, с начала пандемии, несмотря на то, что учреждении действует аккредитованная лаборатория, проводящая весь комплекс исследований на

предмет наличия коронавирусной инфекции. С начала кампании по вакцинации в стране в учреждении осуществляется вакцинация всеми имеющимися формами вакцин. Специалисты учреждения принимают участие в теле- и радиопередачах, селекторных совещаниях, посвященных вопросам оказания помощи пациентам с коронавирусной инфекцией, в том числе с использованием дистанционных технологий. В декабре 2020 года на базе Центра создан Федеральный дистанционный консультативный центр по вопросам вакцинации против новой коронавирусной инфекции COVID-19 на основании Приказа Минздрава России от 19 марта 2020 г. № 198н «О временном порядке организации работы медицинских организаций в целях реализации мер по профилактике и снижению рисков распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19».

Значимым аспектом анализа финансового состояния учреждения является оценка его ликвидности или способности расплачиваться по своим обязательствам оборотными активами. Для этого требуется определить общую величину оборотных активов, представленных в балансе в двух разделах актива.

Из раздела I «Нефинансовые активы» следует включить в состав оборотных активов статьи «Материальные запасы» и «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»; из раздела II «Финансовые активы» все представленные в нем статьи, кроме статей, по которым показаны кредитовые остатки.

К обязательствам, участвующим в расчете показателей ликвидности, необходимо отнести все статьи, представленные в разделе III бухгалтерского баланса «Обязательства», а также статьи расчетов раздела II «Финансовые активы», по которым показаны кредитовые остатки.

Коэффициент абсолютной ликвидности за 2018 год = $(123\,491\,001,07 + 329\,132\,088,83) / 1\,957\,429\,840,6 = 0,23$. Значение показателя больше 0,2 и является нормативным.

Коэффициент абсолютной ликвидности за 2019 год = $(206\,368\,913,45 + 320\,073\,285,98) / 2\,043\,815\,186,63 = 0,26$. Значение показателя больше 0,2 и также является нормативным.

Коэффициент абсолютной ликвидности за 2020 год = $(255\,825\,520,91 + 409\,153\,794,93) / 2\,358\,803\,283,40 = 0,28$. Значение показателя больше 0,2 и также является нормативным.

Коэффициент абсолютной ликвидности за 2021 год = $(199\,824\,236,04 + 1\,118\,944\,853,46) / 3\,296\,623\,084,45 = 0,40$. Значение показателя больше 0,2 и также является нормативным.

Также необходимо отметить, что коэффициент абсолютной ликвидности, характеризующий мгновенную платежеспособность предприятия, от года к году растет. Показывает возможность организации за счет имеющихся денежных средств и краткосрочных финансовых вложений покрыть краткосрочную задолженность. Платежеспособность выступает в качестве внешнего проявления финансовой устойчивости, обеспеченности оборотных активов долгосрочными источниками формирования.

Проанализировав отчетность учреждения с 2018 по 2021 годы, видим, что финансовые показатели деятельности учреждения имеют положительную динамику.

Это обусловлено повышением доли платных медицинских и научных услуг в структуре доходов и увеличением объемов финансирования государственных заданий в научной деятельности.

Учреждение активно обновляет основные средства, закупается новое оборудование для научных и медицинских целей, что положительно сказывается на качестве оказываемых учреждением услуг. Но в то же самое время мы видим негативное влияние пандемии новой коронавирусной инфекции COVID-19 на деятельность учреждения. Снизились доходы от оказания медицинских услуг, фондоотдача, оборачиваемость активов. Оборудование, закупленное для активного оказания медицинских услуг, используется не в полной мере.

Обеспечение финансовой устойчивости учреждения – основная задача финансового планирования. Рассмотрим систему финансового планирования в ФГБУ «НМИЦ ТПМ» Минздрава России.

2.3 Оценка существующей системы финансового планирования в ФГБУ «НМИЦ ТПМ» Минздрава России

Систему финансового планирования принято рассматривать как совокупность элементов:

- непосредственно финансовые планы;
- методы и инструменты финансового планирования;
- технические средства, применяемые в планировании;
- персонал, занимающийся планированием.

Так как рассматриваемое в работе учреждение является по форме государственным бюджетным, то основным документом в планировании его работы является план финансово-хозяйственной деятельности, формируемый сотрудниками планово-экономического отдела в соответствии со следующими нормативно-правовыми актами:

- Приказ Минфина РФ от 31.08.2018 N 186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»;
- Приказ Минфина РФ от 17.08.2020 № 168н «Об утверждении Порядка составления и ведения планов финансово-хозяйственной деятельности федеральных бюджетных и автономных учреждений»;
- Приказ Министерства здравоохранения РФ от 14.05.2021 г. №446н «Об утверждении Порядка составления, ведения и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных государственных бюджетных и автономных учреждений, находящихся в ведении Министерства здравоохранения Российской Федерации»;

– Приказ ФГБУ «НМИЦ ТПМ» Минздрава России от 29.12.2018 № 318 «Об утверждении Методики составления плана финансово-хозяйственной деятельности и распределения затрат между источниками финансирования».

Планирование деятельности осуществляется отдельно по следующим кодам финансового обеспечения:

- «2» - приносящая доход деятельность;
- «3» - средства во временном распоряжении;
- «4» - субсидии на выполнение государственного задания;
- «5» - субсидии на иные цели;
- «7» - средства по обязательному медицинскому страхованию.

Бухгалтерский и финансовый учет ведется отдельно по каждому коду финансового обеспечения, а также в разрезе договоров.

Основные источники финансирования учреждения:

- поступления из бюджетов всех уровней, в том числе средства, направленные на выполнение государственного задания, и средства целевых субсидий на иные цели;
- поступления от оказания услуг в рамках обязательного медицинского страхования;
- доходы учреждения от осуществления в установленном законом порядке предпринимательской деятельности;
- добровольные взносы и пожертвования граждан и юридических лиц.

Основными направлениями деятельности Центра являются:

- проведение прикладных научных исследований;
- проведение мероприятий, направленных на охрану и укрепление здоровья граждан;
- реализация образовательных программ послевузовского

профессионального образования - программ ординатуры и аспирантуры;

– высокотехнологичная медицинская помощь, не включенная в базовую программу обязательного медицинского страхования;

– медицинская помощь в рамках клинической апробации методов профилактики, диагностики, лечения и реабилитации.

Для оценки и анализа деятельности учреждения применяются следующие методы:

– статистический,

– технико-экономический анализ,

– комплексный метод.

Основные направления анализа деятельности:

– анализ поступлений по годам и источникам;

– использование коечного фонда;

– использование основных средств, медицинской техники;

– оценка результатов производственно–хозяйственной деятельности учреждения.

План финансово-хозяйственной деятельности составляется и ведется учреждением в системе управления финансами «Электронный бюджет» в форме электронных документов. «Электронный бюджет» является государственной интегрированной информационной системой управления государственными и муниципальными финансами Российской Федерации с применением информационных и телекоммуникационных технологий, предназначен для обеспечения прозрачности и открытости, и подотчетности деятельности учреждений, а также для повышения качества финансового планирования.

Утвержденный план размещается на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (www.bus.gov.ru) в соответствии с Порядком предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети

Интернет и ведения указанного сайта, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 г. N 86н.

План финансово-хозяйственной деятельности учреждения формируется планово-экономическим отделом, возглавляемым начальником отдела. Начальник отдела несет ответственность за оперативное управление финансовой работой, контролирует финансовое состояние учреждения, руководит подготовкой плана финансово-экономической деятельности.

«Основными задачами планово-экономического отдела являются:

- обеспечение эффективного экономического планирования, направленного на организацию рациональной производственно-хозяйственной и финансово-экономической деятельности учреждения;
- повышение эффективности деятельности учреждения на основе современных методов сбора и обработки экономической информации, финансово-экономического анализа и планирования;
- организационно-методическое руководство, координация и контроль деятельности структурных подразделений учреждения по экономическим вопросам;
- совершенствование и внедрение методов организации работы, в том числе на основе использования современных информационных технологий» [19].

Главный бухгалтер учреждения координирует деятельность планово-экономического отдела, осуществляет организацию и совершенствование экономической деятельности, возглавляет работу по составлению перспективных планов деятельности учреждения в соответствии с Приказом ФГБУ «НМИЦ ТПМ» Минздрава России от 11.05.2022 № 83 «О разграничении полномочий заместителей директора Центра» [29].

Прежде чем сформировать план финансово-хозяйственной деятельности на текущий год, сотрудником планово-экономического отдела формируется Бюджет доходов и расходов в форме Сметы учреждения на год (далее Смета) с учетом входящих остатков на начало текущего года. В

данном документе доходы и расходы распределены по направлениям деятельности, источникам формирования, классификации операций сектора государственного управления, кодам вида расходов и кодам аналитической группы подвида доходов.

Рассмотрим в качестве примера один из разделов Сметы - планирование доходов и расходов на 2022 год по направлению Образование (Приложение Б). Источниками формирования доходной части по данному направлению являются средства государственного задания, направленные на подготовку специалистов по программам ординатуры, аспирантуры, дополнительных профессиональных программ повышения квалификации на бюджетной основе, средства приносящей доход деятельности от подготовки специалистов на коммерческой основе и средства целевой субсидии на выплату стипендий обучающимся. Соответственно, в смете отражены входящие остатки на начало года по программам обучения, а также ожидаемые объемы поступлений и планируемые расходы по направлению образование на предстоящий год.

На основании Сметы совместно с контрактной службой сотрудником планового отдела составляется Бюджет закупочной деятельности по всем направлениям деятельности в виде таблиц по КОСГУ и КВР с детализацией по конкретным закупочным мероприятиям.

В соответствии с данными таблицами в систему «Электронный бюджет» вносятся предложения на закупку как отдельный закупочный раздел в плане финансово-хозяйственной деятельности. Посредством этих же таблиц итерацией плана реализуются изменения в план-график закупок.

Рассмотрим расходы учреждения в рамках образовательной деятельности по КОСГУ 221 КВР 244 «Услуги связи» на 2022 г. в таблице 5 с детальной информацией о тех мероприятиях, которые запланированы на текущий год по данной статье расходов в рамках образовательной деятельности учреждения.

Таблица 5 - Детализация расходов на услуги связи в рамках образовательной деятельности учреждения на 2022 год

КОСГУ	Наименование расходов	Источник финансирования		
		Приносящая доход деятельность по образованию	Бюджет образования ДПО	Бюджет образования аспиранты, ординаторы
221	Услуги местной и внутризоновой телефонной связи, руб.	18 000,00	6 100,00	45 000,00
221	Предоставление услуг Интернет-провайдера и услуги за предоставление доступа и использование выделенной линии связи, передачи данных по каналам связи, руб.	50 000,00	13 000,00	55 125,00
221	Предоставление услуг Интернет-провайдера - резервный канал, руб.	5 000,00	-	-
ИТОГО, руб.:		73 000,00	19 100,00	100 125,00

Далее работа со сметой проводится в рамках контроля соответствия плановых и фактических показателей, отслеживания плановых назначений по КОСГУ в формате Excel и в программе 1С Бухгалтерия в планово-экономическом отделе, бухгалтерии и контрактной службе.

Еженедельно в программе 1С Бухгалтерия формируется отчет «Сводные данные об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности», проводится анализ поступлений и выплат. Также еженедельно в контрактную службу направляется отчет «Остатки по закупочной части плана ФХД» для использования в текущей работе (Приложение В).

Ежемесячно сотрудниками планово-экономического отдела собираются отчеты по поступлениям за прошедший период текущего года накопительным итогом в рамках направлений деятельности и анализируется расходование денежных средств, направляемых на выплату заработной платы в разрезе категорий персонала.

Проведем анализ качества планирования через сравнение планируемых и фактических показателей доходов и расходов учреждения по приносящей

доход деятельности на основании планов финансово-хозяйственной деятельности за 2018-2021г.г. (Таблица 6).

Таблица 6 - Сравнение плановых и фактических показателей по доходам и расходам по приносящей доход деятельности ФГБУ «НМИЦ ТПМ» Минздрава России за 2018-2021 гг.

Год	Анализ доходной части			Анализ расходной части		
	План, т. р.	Факт, т. р.	% исполнения	План, т. р.	Факт, т. р.	% исполнения
2018	758 771,2	568 101,3	74,9	758 771,2	660 535,8	87,1
2019	804 807,9	552 012,7	68,6	804 807,9	703 351,6	87,4
2020	971 142,1	748 020,0	77,0	971 142,1	715 009,6	73,6
2021	1 162 084,0	890 512,9	76,6	1 162 084,0	873 779,4	75,2

Как видно из проведенного анализа, процент исполнения плана достаточно высок, выше 75 процентов, с каждым годом исполнение по доходам увеличивается.

По расходной части плана положительным моментом за последние два анализируемых года является то, что процент исполнения соответствует проценту исполнения доходной части плана финансово-хозяйственной деятельности.

В учреждении усилен бюджетный контроль за расходами в рамках приносящей доход деятельности, проводится регулярный анализ исполнения по доходной и расходной части плана.

В порядок составления плана финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов внесена новелла – в соответствии с Приказом Минфина от 07.09.2022 № 136н «О внесении изменений в Порядок составления и ведения планов финансово-хозяйственной деятельности федеральных бюджетных и автономных учреждений, утвержденный приказом Министерства финансов Российской

Федерации от 17 августа 2020 г. № 168н» предусмотрено заполнение нового приложения с детализацией ожидаемых ежемесячных поступлений и расходов, подлежащих корректировке в случае отклонения от плана в процессе деятельности учреждения в течение планового периода.

Всё это приводит к необходимости достижения более высокого процента исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности. В качестве предложения для повышения процента достижения исполнения плана можно предложить корректировку плана финансово-хозяйственной деятельности по итогам деятельности учреждения за полгода. Рассмотрим эти и другие предложения по совершенствованию системы финансового планирования в ФГБУ «НМИЦ ТПМ» Минздрава России.

3 Совершенствование системы финансового планирования в ФГБУ «НМИЦ ТПМ» Минздрава России

3.1 Разработка мероприятий по совершенствованию системы финансового планирования в ФГБУ «НМИЦ ТПМ» Минздрава России

В качестве мероприятий по совершенствованию системы финансового планирования в ФГБУ «НМИЦ ТПМ» Минздрава России можно предложить:

- корректировку показателей доходной и расходной части плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения по итогам работы за полгода;
- контроль прейскуранта на платные медицинские услуги и его актуализацию с учетом изменения цен на расходные материалы, применяемые в процессе оказания услуг;
- изменение системы планирования материальных запасов, персонализированный учет списаний;
- применение в рамках проведения рекламных и иных мероприятий, повышающих популярность учреждения среди населения, промокодов с целью анализа эффективности потраченных на мероприятие средств.

Анализ исполнения и корректировка плана в течение года является одним из направлений работы сотрудников планово-экономического отдела.

Сложность корректировки плана учреждения выражается в:

- сезонности спроса на медицинские услуги учреждения - профиль учреждения сердечно-сосудистый, основным контингентом являются пожилые люди. В период с мая по октябрь пенсионеры ездят на дачные участки, в связи с чем каждый год в весенне-летний период фиксируется снижение спроса на медицинские услуги.

– сложной эпидемиологической обстановке, закрытии целых регионов на карантин. В учреждении была возможность принимать пациентов, предпринимались мероприятия, направленные на недопущение распространения новой коронавирусной инфекции внутри учреждения, но пенсионеры боялись поступать в стационар на лечение в силу боязни заразиться covid-19.

– непрогнозируемой структуре спроса на научные услуги. Работа по заключению договоров и контрактов по научной деятельности ведется в течение всего года, сотрудниками планово-экономического отдела совместно с научными сотрудниками, ответственными за исполнение договора, составляются сметы по конкретному договору. В 2022 году в связи с проведением Российской Федерацией специальной военной операции изменились условия сотрудничества с международными научными организациями в силу введенных санкций в банковском секторе.

– несовпадении календарного, финансового года и учебного года в рамках образовательной деятельности учреждения по аспирантуре и ординатуре. Невозможно предусмотреть в январе пропорции платных и бесплатных мест на новый учебный год, с сентября.

В качестве предложения возможно рассмотреть проведение заседания Экономического совета учреждения по истечении полугода работы учреждения с обязательным присутствием всех ответственных за направления деятельности учреждения заместителей директора. Итогом заседания Совета должен стать скорректированный по ожидаемым доходам и, соответственно, расходам учреждения по направлениям план финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Одним из аспектов экономической деятельности медицинских учреждений является процесс формирования цен на медицинские услуги. До текущего, 2022 года, прайсом занимался отдел организации внебюджетной деятельности учреждения. В этом году функцию формирования и корректировки прейскуранта передали в планово-экономический отдел.

Рассмотрим элементы формирования стоимости медицинской услуги:

- заработная плата задействованного в оказании услуги медицинского персонала с отчислениями на социальное страхование в размере 30,2 процентов, с обязательным формированием резерва денежных средств на отпуска сотрудников;
- амортизация, износ оборудования, инструментария;
- стоимость используемых медикаментов, расходных материалов (перчатки, пеленки, гель, реагенты, реактивы);
- расходы на спецодежду персонала (одноразовые комплекты одежды, бахилы, шапочку);
- косвенные расходы (на электроэнергию, тепловую энергию, обслуживание зданий, процент отчислений на зарплату административно-управленческого персонала);
- рентабельность услуги или прибыль от услуги после покрытия издержек.

Формирование цен на медицинские услуги проводится сотрудниками планово-экономического отдела совместно с руководителями медицинских подразделений, ответственных за оказание услуги, с учетом следующих вводных:

- сначала посредством специализированной программы «Автоматизированная система управления стоимостью медицинских услуг» (Приложение Г) формируется состав услуги, с перечислением всех материальных запасов, необходимых для оказания услуги; задействованного в оказании услуги оборудования, рассчитывается его амортизация; данный перечень, для исключения ошибки, обязательно подтверждается исполнителем указанной услуги;
- изучается динамика спроса на данную услугу у пациентов учреждения;
- далее анализируется рынок – стоимость этой услуги у

конкурентов;

– определяется вариант корректировки итоговой цены – фиксация текущей стоимости, снижение либо рост.

В дальнейшем необходимо постоянно осуществлять контроль за ценами в прейскуранте и затратами на оказание услуги. В планово-экономическом отделе есть сотрудник, в обязанности которого входит работа с прайсом и специализированной программой учета затрат по услугам «Автоматизированная система управления стоимостью медицинских услуг» (Приложение Г).

Данная программа учета необходима и применяется также для новой системы планирования расходов учреждения. В соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.08.2020 г. № 168н «Об утверждении Порядка составления и ведения планов финансово-хозяйственной деятельности федеральных бюджетных и автономных учреждений» в 2021 году изменился порядок формирования Плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

В настоящее время активное участие в формировании плана ФХД принимает не только ответственный за его формирование планово-экономический отдел, но и контрактная служба. В план должна быть внесена детализированная до кода ОКПД закупочная деятельность Центра. Закупки - это процесс, неотрывный от остальных видов деятельности учреждения, которым необходимо управлять, чтобы добиться успеха. В контрактной службе учреждения по отделам распределены основные направления закупочной деятельности – отдел материально-технического снабжения, отдел закупок изделий медицинского назначения, отдел закупок по приоритетным проектам и отдел формирования и размещения закупок.

Планирование в отделах контрактной службы можно организовать двумя возможными методами:

– на основе потребности образовательных, научных и медицинских подразделений Центра сформировать общую потребность в конкретных

товарах и материалах, далее проанализировать наличие данных материалов на складе и далее формирование аукционной либо договорной документации;

– по факту примененных в течение года подразделениями Центра расходных материалов составить итоговую ведомость с подтвержденными нормативными расчетами фактического потребления конкретных наименований материалов за последние три года и выявить потребность в закупочных мероприятиях относительно наличия остатков на складах Центра (Таблица 7).

Таблица 7 - Сравнительный анализ методик расчета сводной потребности в закупочной деятельности

Метод	Достоинства	Недостатки
Сбор потребности с отделений/отделов	Актуальная потребность отделений/отделов;	Несвоевременное заявление о потребности; Субъективный взгляд на потребность;
Сводная расчетная потребность	Объективный расчет на основе фактического потребления	Возможное отсутствие информации о новых направлениях работы Центра и нестандартных потребностях в расходных материалах;

Обе методики имеют свои достоинства и недостатки. Необходимо создать скомпилированный вариант расчета потребности из этих двух вариантов. В настоящее время ни один из вариантов не действует в чистом виде, по приказу о ведении закупочной деятельности Центра формируется как сводная потребность отделений и отделов, так и сводная потребность по анализу фактической деятельности за предшествующий период. В целях обеспечения развития системы управления закупочной деятельностью необходимо обеспечить сбор данных и их анализ.

Необходим программный продукт, который обеспечит отделы контрактной службы информацией в онлайн-режиме. В настоящий момент складская информация фиксируется в системе медицинской

информационной системы «Медиалог». Для нужд контрактной службы необходима доработка системы. В настоящее время проводится модернизация функциональных возможностей МИС «Медиалог» с целью обеспечения интеграции с подсистемой «Федеральный реестр медицинских организаций» ЕГИСЗ. Параллельно с этим собираются потребности отделов Центра в расширении функционала системы для эффективной реализации функций подразделений. Одним из мероприятий по изменению формирования потребностей отделений медицинского профиля является планируемое внедрение благодаря МИС «Медиалог» системы персонифицированного, поагентного учета всех лекарственных препаратов и расходных медицинских материалов, затраченных на лечение конкретного пациента, на оказание конкретной медицинской услуги.

Перейдем к предложению по применению промокодов в рекламных и иных мероприятиях, повышающих популярность учреждения среди населения. В настоящее время назрела необходимость повышения информированности населения о деятельности учреждения. В текущем году и на следующий год обязательной статьей расходов становится выделение средств на проведение следующих мероприятий:

– реклама учреждения на щитах и билбордах на загородных шоссе Подмосковья, реклама на экранах в вагонах метро. Подобная локализация рекламных конструкций ориентирована на основной контингент учреждения – граждан пенсионного возраста, которые активно пользуются таким видом транспорта как метрополитен и ездят на дачные участки в Подмосковье по загородным шоссе. Основная проблема учреждения в том, что о нем, несмотря на расположение в самом центре Москвы, очень мало известно населению города. В основном люди приходят в учреждение лечиться по направлению участковых врачей в рамках обязательного медицинского страхования, а учреждению важно привлечение пациентов для лечения в рамках оказания платных медицинских услуг. В учреждении имеется возможность для качественного обследования на самом современном

оборудовании и лечения заболеваний сердечно-сосудистой системы. Соответственно, если повысить популярность среди населения города и области, возможно, как привлечь дополнительное финансирование в учреждение, так и более качественно оказать медицинские социальные услуги гражданам, что и является одной из основных функций созданного Министерством здравоохранения Российской Федерации федерального государственного бюджетного учреждения;

– проведение мероприятий по популяризации здорового образа жизни; в качестве примера можно привести прошедшую акцию «Шагаем по Петроверигскому», в которой мог поучаствовать любой желающий – сотрудник учреждения, пациент, посетитель сайта, посредством специальной программы в смартфоне фиксировалось количество пройденных за неделю шагов, и определялся победитель, в итоге выиграл родственник пациентки. По согласованию с администрациями близлежащих районов города Москвы в летнее время года на открытых площадках – в парках, скверах, на площадях – проводятся занятия по йоге и физкультуре. На 23 декабря 2022 года совместно со всероссийским общественным движением «Волонтеры-медики» запланировано проведение мероприятия по лыжному кроссу «Вставай на лыжи!» для всех желающих с чемпионом мира по лыжам Михаилом Девятьяровым. Каждый год учреждением проводятся всероссийский творческий конкурс здорового питания, учрежденный ФГБУ «НМИЦ ТПМ» Минздрава России в 2015 году в рамках Национального года борьбы с сердечно-сосудистыми заболеваниями, к примеру конкурс рецептов полезного десерта. Реклама всероссийского творческого конкурса рецептов публикуется как на сайте учреждения, так и во многих популярных женских и кулинарных журналах с обязательным подведением итогов, объявлением победителей и публикацией победивших в конкурсе рецептов;

– несмотря на негативное влияние специальной военной операции на международное сотрудничество и введение антироссийских санкций, учреждение продолжает принимать участие в международных научных и

медицинских симпозиумах и конференциях в онлайн формате (к примеру, в августе 2022 года в Европейском конгрессе кардиологов в г. Барселона), научные сотрудники активно публикуют статьи в международных высокорейтинговых медицинских и научных российских и зарубежных журналах с целью привлечения внимания к деятельности учреждения среди коллег из других учреждений медицины и науки и развития медицинского туризма. В учреждении в 2020 году создан отдел международного туризма, который активно занимается вопросами организации обследования и лечения иностранных граждан, в основном из стран СНГ, на платной основе. Учреждение участвует в федеральном проекте «Развитие экспорта медицинских услуг». Сотрудниками учреждения разработан чек-ап обследования, а также спросом у иностранных граждан в текущей пандемийной обстановке пользуется вакцинация российскими препаратами и госпитализация по профилям деятельности учреждения: кардиологическому, неврологическому, сердечно-сосудистому и терапевтическому. Комплекс услуг чек-апа с каждым годом пользуется всё большей популярностью, пациентопоток и доходы учреждения растут;

– с минимальными затратами развивается направление привлечения пациентов посредством сотрудничества с популярными блогерами, имеющими большое число подписчиков. Блогеры пользуются услугами учреждения бесплатно, при этом рассказывают об учреждении на страницах своих блогов с отсылкой либо на сайт, либо на конкретных врачей. Этот вид рекламы рассчитан на молодежь и трудоспособное население с целью расширения контингента учреждения. Причем эта категория населения, в отличие от граждан пенсионного возраста, более ориентирована на профилактический профиль учреждения. У них популярностью пользуются лабораторные исследования и профилактические осмотры. А также молодежь более платежеспособна и ориентирована на быстрое и качественное получение услуги, пусть даже на платной основе;

– с октября 2022 года совместно с Фондом профилактики и лечения сердечно-сосудистых заболеваний «Инфаркт» по поручению Министерства здравоохранения Российской Федерации сотрудниками учреждения проводятся выездные мероприятия в регионы Российской Федерации, направленные на диагностику и лечение заболеваний кардиологического профиля, на автомобилях мобильного диагностического центра. В ноябре сотрудники центра поехали на присоединенные территории. Сюжет о работе бригады был показан по федеральным каналам в новостных выпусках, что повышает узнаваемость учреждения на всей территории страны.

Все эти мероприятия должны позитивно отразиться на доходах учреждения, создать условия для повышения его экономической эффективности, привести к совершенствованию системы финансового планирования в ФГБУ «НМИЦ ТПМ» Минздрава России в условиях увеличения возможностей учреждения для более продуктивной работы.

3.2 Оценка эффективности мероприятий по совершенствованию системы финансового планирования в ФГБУ «НМИЦ ТПМ» Минздрава России

Проведем оценку эффективности предложенных мероприятий по совершенствованию системы финансового планирования в учреждении.

Корректировка показателей доходной и расходной части плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения по итогам работы за полгода позволит повысить эффективность стратегического и оперативного финансового планирования деятельности учреждения. Обсуждение показателей плана ФХД по итогам деятельности учреждения за полгода на заседании Экономического совета учреждения повысит внимание заместителей директора, ответственных за конкретное направление деятельности учреждения, к вопросам эффективности заявленных в начале года плановых показателей, даст новые стимулы и возможности для

увеличения доходов, сконцентрирует внимание на имеющихся сложностях в работе. Благодаря корректировке расходной части плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения возможно будет сэкономить ресурсы учреждения, не допустить образование кредиторской задолженности, увеличение объемов которой в сравнении с годом, предшествующем отчетному, негативно отражается на показателях результативности деятельности учреждения в целом и коэффициента персональной эффективности директора за анализируемый период.

Изменение системы планирования материальных запасов, персонализированный учет списаний повысит эффективность закупочных мероприятий, приведет к сокращению оборотных средств, направленных на приобретение материальных запасов, и их минимизацию на складе. Недостаточный контроль закупки расходных материалов приводит к затариванию площадей складских помещений, нерациональному расходованию и списанию по истечении сроков годности, что в рамках проведения проверок контролирующими органами может быть квалифицировано как неэффективное расходование денежных средств бюджетного учреждения. Применение специализированных программных средств в расчетах плановой годовой потребности сотрудниками контрактной службы и планово-экономического отдела исключает воздействие человеческого фактора на расчеты, позволяет четко контролировать сроки годности лекарственных препаратов и расходных материалов, обеспечивает бесперебойный процесс поставок товаров, работ и услуг благодаря проведению своевременных и эффективных закупочных процедур. Год от года растет результативность совместной слаженной работы подразделений, что позитивно отражается на доходах учреждения даже в пандемийный период.

Оценим эффективность применения промокодов в рекламных мероприятиях, проводимых учреждением. Исходя из опыта прошлых лет, средства, направленные на проведение рекламных мероприятий, повышают

популярность учреждения среди населения и положительно отражаются на доходах учреждения уже в следующем месяце. Но просчитать и оценить эффект непосредственно от проведения рекламных мероприятий на текущий момент практически невозможно. Если же в рамках проведения рекламной акции применить уникальные промокоды, к примеру «метро» или «приведи друга», привязанные к определенной акции и дающие скидку на пользование услугами учреждения, можно будет просчитать выручку от оказанных с применением промокодов услуг и сравнить ее с затраченными на конкретное рекламное мероприятие средствами.

Учреждение имеет очень удачную географическую расположенность и транспортную доступность. Находится в Центральном округе города Москвы, в шаговой доступности от трех веток Московского метрополитена, две из которых являются самыми загруженными в городе, имеющими многомиллионный пассажиропоток. Размещение рекламных роликов на мониторах в вагонах метро даст возможность повысить узнаваемость учреждения и привлечь новых пациентов с относительно небольшими вложениями денежных средств учреждения, а применение промокода «метро» в рамках проведения рекламной кампании позволит со стопроцентной вероятностью рассчитать ее эффективность.

Проведем оценку деятельности сотрудников планово-экономического отдела по контролю прейскуранта на платные медицинские услуги и его актуализации с учетом изменения цен на расходные материалы, применяемые в процессе оказания услуг.

В первом полугодии текущего года была проведена работа по анализу платных медицинских услуг (Приложение Д). По итогам проведенной работы прейскурант стоимости платных медицинских услуг был скорректирован в основном в сторону увеличения. Увеличение стоимости платных медицинских услуг в среднем составило 20 %, в разрезе всего прейскуранта произошел рост на 9 %. Так как работа по анализу прейскуранта производилась в первом полугодии 2022 года, новые расценки

были введены со второго полугодия. Ожидаемая сверхприбыль от введения новых расценок за полгода деятельности учреждения составит свыше 47 миллионов рублей и 95 миллионов рублей в следующем году. Прирост за год составит 14 процентов от общего объема оказанных в учреждении платных медицинских услуг при условии, что структура и перечень оказываемых учреждением услуг, их популярность среди пациентов останутся неизменными. Расчет произведен по таблице (Приложение Е). Благодаря правильному планированию стоимости медицинских услуг сотрудники планово-экономического отдела совместно с сотрудниками, отвечающими за оказание медицинских услуг, смогли добиться роста доходов учреждения. Работа с прейскурантом платных медицинских услуг учреждения становится приоритетным направлением работы сотрудников планово-экономического отдела, дающим широкие возможности для анализа деятельности медицинских подразделений учреждения, для контроля расходования материальных запасов, для корректировки стоимости платных медицинских услуг с целью повышения доходов учреждения.

Таким образом, предложенные мероприятия по повышению эффективности финансового планирования в учреждении непосредственно направлены и оказывают влияние на увеличение доходов либо на сокращение расходов учреждения, что является основными задачами деятельности планово-экономического отдела учреждения. Совершенствование финансового планирования является одной из актуальных задач, способствующих оптимизации системы управления, с целью повышения эффективности научной, образовательной и медицинской деятельности и укрепления финансового состояния учреждения.

Заключение

Целью выпускной квалификационной работы являлся анализ системы финансового планирования ФГБУ «НМИЦ ТПМ» Минздрава России и разработка мероприятий по повышению его эффективности.

В ходе проведенного исследования были решены следующие задачи:

- исследованы теоретические основы формирования системы финансового планирования;
- проанализирована система финансового планирования ФГБУ «НМИЦ ТПМ» Минздрава России;
- разработаны мероприятия по совершенствованию системы финансового планирования ФГБУ «НМИЦ ТПМ» Минздрава России.

В первом разделе «Теоретические основы системы финансового планирования» раскрыты сущность, цели и задачи, этапы и методы финансового планирования, а также особенности финансового планирования в бюджетных учреждениях. Финансовое планирование - это процесс разработки финансовых планов, обеспечивающих максимально эффективную реализацию целей и задач предприятия на определенный период времени с учетом имеющихся ограниченных ресурсов. Особенностью планирования в бюджетных учреждениях является составление плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения, исходя из представленной органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, информации о планируемых объемах государственного задания.

Во втором разделе «Анализ системы финансового планирования ФГБУ «НМИЦ ТПМ» Минздрава России» представлена экономическая характеристика, проведен анализ финансового состояния и финансовых результатов деятельности учреждения, а также системы финансового планирования исследуемого учреждения. ФГБУ «НМИЦ ТПМ» Минздрава России является бюджетным учреждением, осуществляет свою деятельность в соответствии с федеральными законами и иными нормативно-правовыми

актами Российской Федерации, деятельность учреждения ведется на основе государственных лицензий. Учреждение находится в ведомственном подчинении Министерства здравоохранения Российской Федерации, по форме является государственным бюджетным, основным документом в планировании его работы является план финансово-хозяйственной деятельности.

В третьем разделе «Совершенствование системы финансового планирования в ФГБУ «НМИЦ ТПМ» Минздрава России» разработаны мероприятия по совершенствованию системы финансового планирования исследуемого учреждения; проведена оценка эффективности предложенных мероприятий. В качестве мероприятий по совершенствованию системы финансового планирования в ФГБУ «НМИЦ ТПМ» Минздрава России предложены корректировка показателей доходной и расходной части плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения по итогам работы за полгода; контроль прейскуранта цен на платные медицинские услуги и его актуализацию с учетом изменения расценок на расходные материалы, применяемые в процессе оказания услуг; изменение системы планирования материальных запасов, персонализированный учет списаний; применение в рамках проведения рекламных и иных мероприятий, повышающих популярность учреждения среди населения, уникальных промокодов с целью анализа эффективности потраченных на мероприятие средств.

Приведенный в работе расчет эффективности увеличения цен в прейскуранте позволит увеличить доходы учреждения от оказания платных медицинских услуг на 14 процентов.

Предложенные мероприятия приведут либо к увеличению доходов учреждения, либо позволят сократить расходы учреждения, что и является основными задачами финансового планирования.

Список используемой литературы

1. Алексеева Г.И. Бухгалтерский учет: учебник / Г. И. Алексеева, С. Р. Богомолец, И. В. Сафонова; Моск. финансово-пром. ун-т «Синергия»; под ред. С. Р. Богомолец. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : Синергия, 2013. - 716 с.
2. Анализ и перспективы развития коммерческих организаций медицинских услуг. / С.И. Берлин, С.Х. Берлина, Х.Ш. Хуако - Краснодар: КСЭИ, 2014. - 118 с.
3. Антипова М.М., Антипов М.С. Планирование и учет в государственных бюджетных учреждениях // Экономические аспекты науки и техники. 2013. №2. - С. 206-211.
4. Бакша Н.В. Финансовый и инвестиционный менеджмент: учебное пособие/ Н.В. Бакша; Тюменский государственный университет. - Тюмень: Тюменский государственный университет, 2011. - 276 с.
5. Балабанов И. Т. Основы финансового менеджмента: Учеб. пособие. - 2-е изд., доп. и перераб. - М.: Финансы и статистика, 1999. – 512 с.: ил.
6. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 14.07.2022).
7. Вокина, С. Г. Экономика медицины. Медицинские услуги, инновации, ценообразование, управление : монография / С. Г. Вокина ; под редакцией Г. Г. Вокина. - Москва, Вологда : Инфра-Инженерия, 2021. - 240 с. - ISBN 978-5-9729-0553-9. - Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/114998.html>.
8. Галяутдинов Р.Р. Линейная организационная структура управления предприятием // Сайт преподавателя экономики. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://galyautdinov.ru/post/linejnaya-organizacionnaya-struktura/>.

9. Горюнова, Н. Д. Финансовое планирование и бюджетирование в деятельности предприятий : учебное пособие / Н. Д. Горюнова. - Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2018. - 131 с. - ISBN 978-5-7937-1495-2. - Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/102986.html/>.

10. Деминова С.В. Методы бюджетирования и финансового планирования в организации //Образование и наука без границ: фундаментальные и прикладные исследования, 2020. - № 11. - С. 235-240.

11. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Московский государственный университет печати. Анализ финансовой отчетности. Учебное пособие [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.hi-edu.ru/e-books/xbook642/01/part-004.htm/>.

12. Забелина Е.А. Экономика организации. Учебная практика: пособие / Е.А. Забелина. - Электрон. текстовые данные. - Минск: Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2016. - 272 с. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/67792.html/>.

13. Колчина, Н. В. Финансы организаций : учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям, направлению подготовки «Финансы и кредит» / Н. В. Колчина, О. В. Португалова. - 6-е изд. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 399 с. - ISBN 978-5-238-02810-1. - Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/71068.html/>.

14. Коровин, В. Н. Методы решения оптимизационных задач в медицине : учебное пособие / В. Н. Коровин. - Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2021. - 82 с. - ISBN 978-5-4497-1204-2. - Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/108368.html/>.

15. Костюченко, Т. Н. Прогнозирование и планирование социально-экономического развития: учебное пособие / Т. Н. Костюченко, О. М. Лисова. - 3-е изд. - Ставрополь : Ставропольский государственный аграрный университет, 2021. - 172 с. - Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/109366.html/>.

16. Логистика: учебное пособие / О. В. Верниковская [и др.] / под ред. И. И. Полещук. - Минск : Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2016. - 268 с.

17. Николаева И. П. Экономическая теория [Электронный ресурс]: учебник/ И. П. Николаева. - 2-е изд. - Москва: Дашков и К°, 2017. - 327 с. - (Учебные издания для бакалавров) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://new.znaniium.com/catalog/document?id=300597/>.

18. Основы экономики здравоохранения: учебное пособие / А.Р.Ильясова.- Казань: Изд-во Казан. ун-та, 2019. – 86 с.

19. Положение о планово-экономическом отделе. Утверждено Приказом ФГБУ «НМИЦ ПМ» Минздрава России от 18.12.2018 № 291.

20. Положение об учетной политике в целях ведения бухгалтерского учета. Утверждено Приказом ФГБУ «НМИЦ ТПМ» Минздрава России от 31.12.2020 № 192.

21. Полтева Т.В., Кирюшкина А.Н. К вопросу о содержании понятий «финансовое планирование» и «бюджетирование» // Карельский научный журнал. 2017. №4 (21). - С. 267-270.

22. Приказ Министерства здравоохранения РФ от 14.05.2021 г. №446н «Об утверждении Порядка составления, ведения и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных государственных бюджетных и автономных учреждений, находящихся в ведении Министерства здравоохранения Российской Федерации».

23. Приказ Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 13 декабря 2010 г. N 1100 «Об утверждении Устава федерального

государственного учреждения «Государственный научно-исследовательский центр профилактической медицины» Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации в новой редакции (Докипедия).

24. Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 N 191н (ред. от 14.06.2022) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

25. Приказ Минфина РФ от 17.08.2020 № 168н «Об утверждении Порядка составления и ведения планов финансово-хозяйственной деятельности федеральных бюджетных и автономных учреждений».

26. Приказ Минфина РФ от 29 ноября 2017 г. N 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления».

27. Приказ Минфина РФ от 31.08.2018 N 186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

28. Приказ ФГБУ «НМИЦ ТПМ» Минздрава России от 29.12.2018 № 318 «Об утверждении Методики составления плана финансово-хозяйственной деятельности и распределения затрат между источниками финансирования».

29. Приказ ФГБУ «НМИЦ ТПМ» Минздрава России от 11.05.2022 № 83 «О разграничении полномочий заместителей директора Центра».

30. Прогнозирование и планирование: учебное пособие для бакалавров / О. Г. Каратаева, М. А. Романюк, М. С. Никаноров, Т. С. Кукушкина. - Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2021. - 104 с. - ISBN 978-5-4497-1034-5. - Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/110565.html/>.

31. Реформа: от народного здравоохранения - к продаже медицинских услуг / Доклады Центра проблемного анализа и

государственно-управленческого проектирования. Вып. 10. М.: Научный эксперт, 2014. - 88 с.

32. Россия на пути к эффективной системе планирования и управления экономикой : монография / М.П. Буров. - Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2021. - 404 с.

33. Рыночные структуры в здравоохранении [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://studopedia.ru/>.

34. Сайт ФГБУ «НМИЦ ТПМ» Минздрава России [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.gnicpm.ru/>.

35. Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

36. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ.

37. Федеральный закон № 172-ФЗ от 28.06.2014 г. «О стратегическом планировании в Российской Федерации».

38. Федулова С.Ф. Финансы предприятий: учебник / С.Ф. Федулова. - Ижевск, Изд-во Институт экономики и управления, ФГБОУ ВО «УдГУ», 2017. - 382 с.

39. Финансово-кредитный энциклопедический словарь. Финансовое планирование. Источник: <http://economics.niv.ru/doc/dictionary/financial-credit/articles/277/finansovoe-planirovanie.htm/>.

40. Финансовое планирование - Википедия (wikipedia.org).

41. Финансовое планирование в организациях : учебник / коллектив авторов ; под ред. Л.Г. Паштовой. - Москва : КНОРУС, 2019. — 274 с. — (Бакалавриат).

42. Финансовое планирование и прогнозирование : учеб. пособие / [Е.А. Разумовская, М.С. Шуклин, В. И. Баженова, Е.С. Панфилова] ; под общ. ред. Е.А. Разумовской ; М-во образования и науки Рос. Федерации, Урал. федер. ун-т. — Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та, 2017. - 284 с.

43. Финансовый анализ онлайн [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.finalon.com/ru/>.
44. Финансовый менеджмент : учебное пособие / Е. Г. Патрушева ; Яросл. гос. ун-т им. П. Г. Демидова. - Ярославль : ЯрГУ, 2018. - 128 с.
45. Экономика здравоохранения: учеб. пособие / под науч. ред. М. Г. Колосницыной, И. М. Шеймана, С. В. Шишкина ; Гос. ун-т - Высшая школа экономики (Учебники Высшей школы экономики) - М. : Изд. дом ГУ ВШЭ, 2008. 479 с.
46. Экономика здравоохранения / под общ. ред. А. В. Решетникова. М. : ГЭОТАР-Медиа, 2015. 192 с.
47. Экономика организации: учебник / Е.Б. Маевская. - М. : ИНФРА-М, 2017. - 351 с. - (Высшее образование: Бакалавриат) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=851212/>.

Приложение А

Организационная схема ФГБУ «НМИЦ ТПМ» Минздрава России

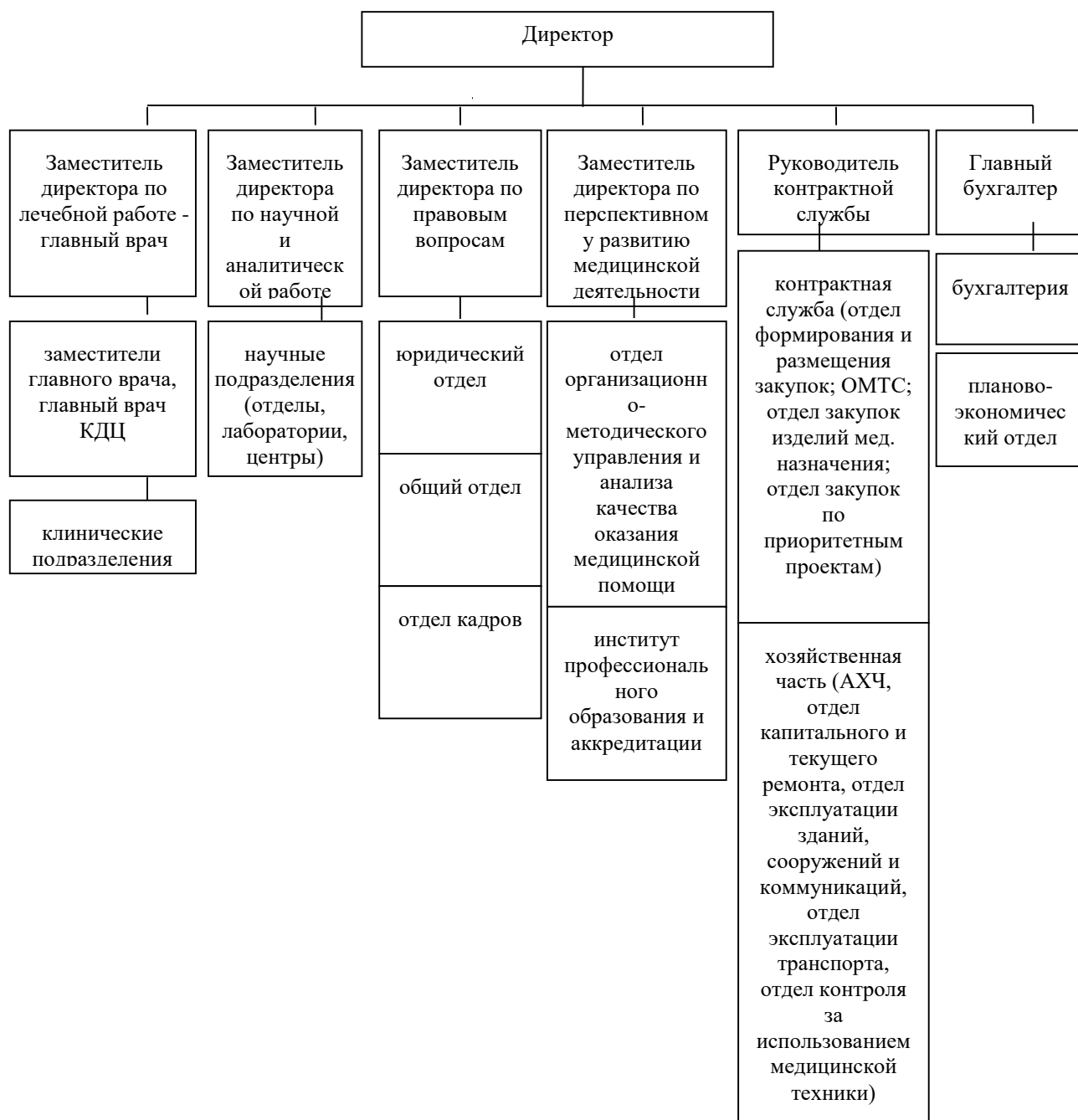


Рисунок А.1 - Организационная схема ФГБУ «НМИЦ ТПМ» Минздрава России

Приложение Б

Смета на 2022 год по направлению Образование

Таблица Б.1 - Смета на 2022 год по направлению Образование

Наименование	КВР	КОС ГУ	Образование			Приносящая доход деятельность по образованию
			Бюджет образование ДПО	Бюджет образование аспиранты, ординаторы	Субсидия на выплату стипендий	
Входящий остаток на начало года						223 415,89
Поступления	130	131	1 453 600,00	20 025 114,12		9 794 895,80
Поступления ОМС	130	132				
Доходы от компенсаций затрат	130	134				
Доходы по условным арендным платежам	130	135				
Возмещение от ФСС	130	139				
Операционная аренда	120	121				
Доходы от предоставления неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации	120	128				
Штрафы	140	141				10 000,00
Уменьш стоим-ти МЗ	440	447				
Доходы из бюджетов от субсидии на иные цели	150	152			5 495 816,00	
Доходы из бюджетов от субсидии на иные цели кап. характера	150	162				
Иные доходы	180	189				
Итого			1 453 600,00	20 025 114,12	5 495 816,00	10 028 311,69
Выплаты		200	1 348 520,00	19 373 721,12	5 495 816,00	1 852 393,15
Оплата труда и начисления на оплату труда		210	1 197 939,00	16 969 463,12	0,00	7 724 732,88
Заработная плата	111	211	920 076,03	13 010 340,34		5 856 169,65
Социальные пособия и компенсации персоналу (Б/л)	111	266		30 000,00		10 000,00
Прочие выплаты (суточные)	112	212				10 000,00
Компенсации за молоко	112	214				

Продолжение приложения Б

Продолжение таблицы Б.1

Командировки (проезд, прожив)	112	226				80 000,00
Социальные пособия и компенсации персоналу (Отпуск по ух за реб до 3л)	112	266				
Начисления на выплаты по оплате труда	119	213	277 862,97	3 929 122,78		1 768 563,23
Оплата работ,услуг	244	220	150 581,00	2 404 258,00	0,00	1 232 393,15
Услуги связи		221	19 100,00	100 125,00		73 000,00
Транспортные услуги		222				
Коммунальные услуги		223	14 681,00	80 100,00		12 873,00
Аренда		224				
Услуги по содержанию имущества		225	31 200,00	600 753,00		175 235,00
Прочие работы,услуги		226	85 600,00	1 623 280,00		971 285,15
241 КВР науч-иссл.	241	226				
Страхование		227				
Капремонт	243	225				
Проектные работы	243	226				
Закупка энергетических ресурсов	247	223	105 080,00	601 393,00		451 185,66
Прочие расходы		290			5 495 816,00	
в т.ч 340 ВР (стипендии)		296			5 495 816,00	
в т.ч 831ВР		296				
в т.ч 851ВР (налог на имущество, земельный налог)		291				
в т.ч 852 ВР (транспортный налог, гос. пошлины)		291				
в т.ч 853 ВР		291				
в т.ч 853 ВР		292				
в т.ч 853 ВР		293				
в т.ч 853 ВР (прочие платежи, штрафы)		295				
в т.ч. 610 ВР (возврат ОМС по акту)		610				
Поступление нефинансовых активов	244	300	0,00	50 000,00	0,00	620 000,00

Продолжение приложения Б

Продолжение таблицы Б.1

Увеличение стоимости основных средств		310				190 000,00
Увеличение стоимости материальных запасов		340	0,00	50 000,00	0,00	430 000,00
Лекарственные препараты и материалы, применяемые в мед целях		341				
Продукты питания		342				
ГСМ		343				
Строительные материалы		344				
Мягкий инвентарь		345				
Прочие оборотные запасы (материалы)		346		50 000,00		130 000,00
МЗ для целей капитальных вложений		347				
Прочие МЗ однократного применения		349				300 000,00
	241		0,00	0,00	0,00	0,00
Итого	243		0,00	0,00	0,00	0,00
	244		150 581,00	2 454 258,00	5 495 816,00	1 852 393,15
	247		105 080,00	601 393,00	0,00	451 185,66
260 строка	241, 244, 247		255 661,00	3 055 651,00	5 495 816,00	2 303 578,81
Итого			1 453 600,00	20 025 114,12	5 495 816,00	10 028 311,69

Приложение В

Отчет «Остатки по закупочной части плана ФХД»

КФО	ИФО	КЭК	Запланировано расходов	Принимаемые обязательства	Принятые обязательства	Выбытие(лицев ые, банковские счета) исполнено обязательств	Не исполнено обязательств	Остаток средств по ПФХД	Остаток с учетом заявок на 14.10.22	Заявки в работе
КПС			1	2	3	4	5	6	7	
2										
Образование			2 303 678,81	0,00	1 744 360,18	1 320 100,03	424 260,15	559 228,63	529 228,63	0,00
07064720290059244		221	73 000,00		68 000,00	17 253,67	50 746,33	5 000,00	5 000,00	0,00
07064720290059244		223	12 873,00		12 873,00	11 300,00	1 573,00	0,00	0,00	0,00
07064720290059244		225	175 235,00		170 080,00	97 208,75	72 871,25	5 155,00	5 155,00	0,00
07064720290059244		226	971 285,15		807 887,28	732 753,56	75 133,72	163 397,87	163 397,87	0,00
07064720290059244		310	190 000,00		0,00		0,00	190 000,00	190 000,00	0,00
07064720290059244		340	430 000,00	0,00	234 324,24	234 324,24	0,00	195 675,76	165 675,76	0,00
07064720290059244		346	130 000,00		84 339,24	84 339,24	0,00	45 660,76	15 660,76	30 000,00
07064720290059244		349	300 000,00		149 985,00	149 985,00	0,00	150 015,00	150 015,00	0,00
07064720290059247		223	451 185,66		451 185,66	227 259,81	223 925,85	0,00	0,00	0,00
4										
Доп. Образование			255 661,00	0,00	255 661,00	245 961,00	9 700,00	0,00	0,00	0,00
07050140490059244		221	19 100,00		19 100,00	9 400,00	9 700,00	0,00	0,00	0,00
07050140490059244		223	14 681,00		14 681,00	14 681,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07050140490059244		225	31 200,00		31 200,00	31 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07050140490059244		226	85 600,00		85 600,00	85 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07050140490059247		223	105 080,00		105 080,00	105 080,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Аспиранты и ординаторы			3 055 661,00	0,00	1 947 154,24	1 694 522,40	252 631,84	1 108 496,76	1 058 496,76	50 000,00
07064740490059244		221	100 125,00		100 125,00	100 125,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07064740490059244		223	80 100,00		80 100,00	80 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07064740490059244		225	600 753,00		500 753,00	500 753,00	0,00	100 000,00	100 000,00	0,00
07064740490059244		226	1 623 280,00		664 783,24	553 033,24	111 750,00	958 496,76	958 496,76	0,00
07064740490059244		346	50 000,00		0,00		0,00	50 000,00	0,00	50 000,00
07064740490059247		223	601 393,00		601 393,00	460 511,16	140 881,84	0,00	0,00	0,00
5										

Рисунок В.1 - Отчет «Остатки по закупочной части плана ФХД»

Приложение Г

Автоматизированная система управления стоимостью медицинских услуг

МедСофтЛаб - автоматизированная система управления стоимостью медицинских услуг

Прежуркрант | Комплексы | Медикаменты | Оборудование | Персонал | Подразделения | Расчетные коэффициенты | Единицы измерения

Аналитическая группа	Основной код	Наименование услуги	Стоимость расходных материалов (руб.)	Амортизация оборудования (руб.)	Оплата труда (руб.)	Стоимость услуги (руб.)	Дата текущей оценки
ПРИЕМЫ (КОНСУЛЬТАЦИИ). Акушерство и гинекология	B01.001.001	Прием (осмотр, консультация) врача-акушера-гинеколога первичный	158,38 Р	22,25 Р	685,85 Р	2 006,82 Р	25.10.2021
ПРИЕМЫ (КОНСУЛЬТАЦИИ). Акушерство и гинекология	B01.001.002	Прием (осмотр, консультация) врача-акушера-гинеколога повторный	52,38 Р	10,45 Р	561,15 Р	1 540,07 Р	25.10.2021
ПРИЕМЫ (КОНСУЛЬТАЦИИ). Акушерство и гинекология	B04.001.002	Профилактический прием (осмотр, консультация) врача-акушера-гинеколога	156,04 Р	9,10 Р	236,15 Р	814,55 Р	15.09.2022
ПРИЕМЫ (КОНСУЛЬТАЦИИ). Акушерство и гинекология	B01.001.001.003	Прием (осмотр, консультация) врача-акушера-гинеколога (специалист по диагностике и лечению нарушений в женском организме, которые напрямую связаны с эндокринной системой, а также лечение гинекологических заболеваний) первичный	160,63 Р	30,34 Р	935,25 Р	2 670,30 Р	28.10.2021
ПРИЕМЫ (КОНСУЛЬТАЦИИ). Акушерство и гинекология	B01.001.002.003	Прием (осмотр, консультация) врача-акушера-гинеколога (специалист по диагностике и лечению нарушений в женском организме, которые напрямую связаны с эндокринной системой, а также лечение гинекологических заболеваний) повторный	54,63 Р	11,61 Р	623,50 Р	1 706,91 Р	28.10.2021
ПРИЕМЫ (КОНСУЛЬТАЦИИ). Акушерство и гинекология	B04.001.002.003	Профилактический прием (осмотр, консультация) врача - акушера-гинеколога (специалист по диагностике и лечению нарушений в женском организме, которые напрямую связаны с эндокринной системой, а также лечение гинекологических заболеваний)	158,29 Р	18,21 Р	280,58 Р	944,13 Р	01.06.2022
ПРИЕМЫ (КОНСУЛЬТАЦИИ). Аллергология - иммунология	B01.002.001	Прием (осмотр, консультация) врача-аллерголога-иммунолога первичный	37,54 Р	0,32 Р	467,63 Р	1 266,00 Р	28.10.2021
ПРИЕМЫ (КОНСУЛЬТАЦИИ). Аллергология - иммунология	B01.002.002	Прием (осмотр, консультация) врача-аллерголога-иммунолога повторный	37,54 Р	0,26 Р	374,10 Р	1 021,81 Р	28.10.2021
ПРИЕМЫ (КОНСУЛЬТАЦИИ). Аллергология - иммунология	B04.002.002	Профилактический прием (осмотр, консультация) врача-аллерголога-иммунолога	37,54 Р	0,11 Р	155,88 Р	452,03 Р	01.06.2022

Фильтровать | Найти | по графе «Наименование услуги» | Кол-во позиций: 2221

Модель стоимости | Стоимость медикаментов | Амортизация оборудования | Оплата труда | Управление моделью

Наименование медикамента	Единица измерения	Цена за единицу (руб.)	Цена за единицу с Кинф (руб.)	Расход (ед. изм.)	Всего затрат (руб.)	Всего затрат с Кинф (руб.)
Пеленка одноразовая	ШТ	15,54 Р	16,47 Р	1,000	15,54 Р	16,47 Р
Маска 3-слойная с завязками 507A	ШТ	3,46 Р	3,67 Р	2,000	6,92 Р	7,34 Р
Бумага А4	ШТ	0,30 Р	0,32 Р	5,000	1,50 Р	1,59 Р
Средство дезинфицирующее "Чистая ЛЮКС" (кожный антисептик) (1л) с дозатором	МП	0,43 Р	0,45 Р	5,000	2,13 Р	2,25 Р
Шалочка берет	ШТ	3,56 Р	3,77 Р	2,000	7,12 Р	7,55 Р
Бахилы медицинские одноразовые	ПАР	2,21 Р	2,34 Р	1,000	2,21 Р	2,34 Р

Фильтровать | Найти | по графе «Наименование медикамента» | Кол-во позиций: 6

Наименование медикамента	Код (АТХ/НВМИ)	Ед. измерения	Количество в упаковке (ед. изм.)	Стоимость упаковки (руб.)	Цена за ед. (руб.)	Цена за ед. с Кинф (руб.)	Дата текущей оценки
Штифты стекловолоконные №2, бшт/уп, "Форма"		Штука	6,00	90,00 Р	15,00 Р	15,90 Р	01.01.2021
Штифты стекловолоконные ШВС бшт (Штифты внутримануальные стекловолоконные)		Штука	6,00	225,42 Р	37,57 Р	39,82 Р	01.01.2021
Стекло предметное 75x25x1,8 мм		Штука	1,00	3,80 Р	3,80 Р	4,03 Р	01.01.2021
Насадка окончатая, стекло д/24920		Штука	1,00	8 912,92 Р	8 912,92 Р	9 447,70 Р	01.01.2021
Стекло предметное 75*25*1,8 б/обработки		Штука	1,00	3,50 Р	3,50 Р	3,71 Р	01.01.2021
Стекло предметное 75*25*1,8 со шлиф. краями и полоской для записи		Штука	1,00	3,90 Р	3,90 Р	4,13 Р	01.01.2021
Стекло предметное без обработки Arexlab 75 x 25 x 1,1 мм		Штука	1,00	1,89 Р	1,89 Р	2,00 Р	01.01.2021
Стекло предметное 75x25x1,8 б/обработки (0307-0025)		Штука	1,00	2,10 Р	2,10 Р	2,23 Р	07.04.2022
BD Vacutainer® пробирка 4,5мл, 75x13мм, стекло, цитрат натрия, 0,105 М (3,2%), 100шт/уп		Штука	1,00	27,90 Р	27,90 Р	29,57 Р	07.04.2022

Рисунок Г.1 - Автоматизированная система управления стоимостью медицинских услуг

Приложение Д

Анализ платных медицинских услуг

Код услуги	Наименование медицинской услуги	Новая цена предложение ПЭО (руб.)	Новая цена предложение Центр (руб.)	Новая цена предложение КДЦ (руб.)	Цена действующего прейскуранта (руб.)	Расчетная цена (медсофт/лаб) (руб.)	рынок	Превышение действующей цены
2	3	4	5	5	6			
УРОЛОГИЯ								
A11.21.002	Биопсия яичка, придатка яичка и семенного канатика	6 000,00	6 000,00	6 000,00	5 000,00	5 468,00	18 375,00	-468,00
A11.21.005.001	Биопсия предстательной железы под контролем ультразвукового исследования	6 000,00	6 000,00	7 500,00	6 000,00	5 183,00	7 422,50	817,00
A11.21.005.003	Трансректальная мультифокальная биопсия предстательной железы под контролем УЗИ	18 000,00	18 000,00	18 000,00	18 000,00	13 522,00	13 250,00	4 478,00
A11.21.016	Блокада семенного канатика	2 500,00	2 500,00	2 500,00	2 500,00	2 253,00	2 566,67	247,00
A16.28.040	Бужирование уретры 1 процедура	2 000,00	2 000,00	2 000,00	1 800,00	1 973,00	3 422,50	-173,00
A16.28.040.001	Оптическое бужирование уретры	4 700,00	4 700,00	4 700,00	4 700,00	4 274,00	6 250,00	426,00
A16.21.012	Вазорезекция	13 000,00	13 000,00	15 000,00	13 000,00	12 547,00	11 110,00	453,00
A11.21.001.001	Визуальная видеостимуляция	500,00	500,00	800,00	500,00	426,00	-	74,00
A16.21.015	Дренирование абсцесса мужских половых органов	4 300,00	4 300,00	4 300,00	3 000,00	4 221,00	5 133,33	-1 221,00
A03.21.001	Диафаноскопия мошонки	400,00	400,00	400,00	300,00	360,00	540,00	-60,00
A11.30.005	Зондирование свищей	2 000,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00	1 784,50	515,00	215,50
A11.28.008	Инстиляция мочевого пузыря	1 100,00	1 100,00	1 100,00	1 000,00	970,00	1 152,50	30,00
A11.28.009	Инстиляция уретры	1 450,00	1 450,00	1 450,00	1 000,00	1 450,00	980,00	-450,00
A11.21.006	Интракавернозная инъекция	1 500,00	1 500,00	1 500,00	1 500,00	1 290,00	1 515,00	210,00
A16.01.016.001	Иссечение атеромы мошонки	7 000,00	7 000,00	7 000,00	7 000,00	5 928,00	3 600,00	1 072,00
A16.21.037.001	Иссечение кисты придатка яичка	12 000,00	12 000,00	15 000,00	12 000,00	10 379,00	13 950,00	1 621,00
A16.21.037.002	Иссечение кисты семенного канатика	15 000,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00	12 672,00	15 125,00	2 328,00
A16.21.013.001	Иссечение крайней плоти полового члена при фимозе	15 000,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00	12 667,00	14 100,00	2 333,00
A16.21.013.002	Иссечение крайней плоти полового члена при парафимозе	18 800,00	18 800,00	18 800,00	18 800,00	15 815,00	13 000,00	2 985,00
A16.21.038	Пластика уздечки полового члена	7 500,00	7 500,00	7 500,00	7 500,00	5 932,00	7 758,00	1 568,00
A16.21.013.004	Циркумцизио (сложная, при сращении крайней плоти с головкой полового члена)	20 000,00	20 000,00	20 000,00	20 000,00	16 918,00	15 000,00	3 082,00
A16.28.102	Иссечение лимфоцеле	16 000,00	16 000,00	16 000,00	16 000,00	13 252,00	12 000,00	2 748,00
A16.28.082	Иссечение парауретральной кисты	10 000,00	10 000,00	15 000,00	10 000,00	9 450,00	15 475,00	550,00
A16.28.086	Иссечение полипа уретры у женщин	15 000,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00	6 388,00	8 587,50	8 612,00
A16.30.064.001	Иссечение свища мошонки	8 000,00	8 000,00	18 000,00	8 000,00	4 446,00	20 400,00	3 554,00
A16.28.079	Удаление нефростомы (с закрытием свища)	6 000,00	6 000,00	6 000,00	5 000,00	4 146,00	7 560,00	854,00
A16.28.072.001	Замена цистостомического дренажа	1 200,00	1 200,00	2 000,00	800,00	1 177,00	3 500,00	-377,00
A16.28.072.002	Удаление цистостомы (с закрытием свища)	3 000,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00	2 607,00	17 100,00	393,00

Рисунок Д.1 - Анализ платных медицинских услуг

Приложение Е

Расчет увеличения стоимости платных медицинских услуг

3	4	5	6	7	8	9	10	1 полугодие 2022		2021 год		2022 год	
								11	12	13	14	15	
Код услуги	Наименование медицинской услуги	Новая цена предложение ПЭО (руб.)	Цена действующего прейскуранта (руб.)	Отклонение предложения ПЭО от действующего прейскуранта	рынок	Превышение действующей цены	кол-во оказанных услуг	сумма оказанных услуг	кол-во оказанных услуг	сумма оказанных услуг	сумма оказанных услуг по новому прайсу		
8	A16.01.018.002	Удаление доброкачественных новообразований подкожно-жировой клетчатки или инородных тел до 3 см	3 600,00	3 000,00	600	20%	4 400,00	69,00	80	226 950,00	152	435 900,00	547 200,00
7	A11.04.004.003	Внутриутробное введение аутологичной обогащенной тромбоцитами плазмы (PRP-терапия, 1 зона), включая стоимость расходных материалов	8 500,00	8 000,00	500	6%	8 995,00	1 502,00	53	405 200,00	71	539 600,00	603 500,00
8	A04.01.001	Ультразвуковое исследование мягких тканей (одна анатомическая зона)	1 300,00	1 200,00	100	8%	1 138,00	-35,00	220	251 400,00	481	546 240,00	625 300,00
9	A04.12.005.005	Ультразвуковое дуплексное/триплексное сканирование экстракраниального отдела брахиоцефальных сосудов (магистральные артерии головы; внутренние и наружные сонные артерии, позвоночные артерии)	3 200,00	2 600,00	600	23%	4 615,00	285,00	2359	5 881 512,00	4221	10 532 470,00	13 507 200,00
10	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
11	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
12	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
13	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
14	A06.03.013	Рентгенография грудного отдела позвоночника	1 800,00	1 500,00	300	20%	1 930,00	152,00	469	686 325,00	576	824 625,00	1 036 800,00
15	A06.03.023	Рентгенография ребра(ев)	1 800,00	1 500,00	300	20%	1 890,00	152,00	22	31 575,00	31	43 950,00	55 800,00
16	A06.03.053.001	Плантография (рентгенография стоп с функциональной нагрузкой)	1 800,00	1 500,00	300	20%	2 157,50	152,00	166	248 925,00	152	227 700,00	273 600,00
17	A06.03.041.002	Обзорная рентгенография костей таза и тазобедренных суставов в передне-задней проекции с физиологической нагрузкой	3 000,00	2 500,00	500	20%	3 990,00	391,00	4	9 625,00	33	78 125,00	99 000,00
18	A17.01.007.001	Дерсонвализация, токи нагнойной частоты 2 поля	650,00	550,00	100	18%	465,00	-94,00	15	7 920,00	39	20 817,50	25 350,00
19	В03.070.010.000	Пребывание пациента в условиях 2-х местной палаты повышенной комфортности терапевтического отделения 1к/д (с учетом НДС)	3 800,00	3 500,00	300	9%	5 664,00	421,00	7	24 500,00	46	161 000,00	174 800,00
20	В03.070.011.000	Наблюдение в дневном стационаре в 1 местной палате	3 000,00	2 500,00	500	20%	3 610,00	332,00	1	2 500,00	31	77 500,00	93 000,00
21	A11.01.003.002	Стимуляция аутогенерации богатой тромбоцитами плазмой 1 процедура (1 пробирка)	6 300,00	6 150,00	150	2%	6 300,00	994,00	15	92 250,00	71	436 650,00	447 300,00
22	A16.01.017.004	Удаление кератом, папиллом, бородавок фотонным коагулятором "Lumtec" до 5 мм	650,00	600,00	50	8%	-	78,00	110	65 610,00	224	132 270,00	145 600,00
23	В01.029.001	Прием (осмотр, консультация) врача-офтальмолога первичный	1 800,00	1 500,00	300	20%	1 725,00	317,00	2387	3402915	4427	6301650	7 968 600,00
24	В01.071.001	Прием (осмотр, консультация) врача-специалиста кандидата медицинских наук первичный	2 800,00	2 500,00	300	12%	2 467,00	308,00	3594	8660975	6927	16742433,33	19 395 600,00
25		Средний процент увеличения цены из расчета всех услуг				9%							

Рисунок Е.1 - Расчет увеличения стоимости платных медицинских услуг