



парус



«ПАРУС – Расчет фактической
себестоимости медицинских услуг»

ПОДДЕРЖИВАЯ РАЗВИТИЕ

«Корпорация ПАРУС» входит в число крупнейших российских разработчиков ПО и поставщиков ИТ-услуг. Мы создали одну из наиболее широких региональных сетей на российском ИТ-рынке и стали надежным партнером для тысяч организаций – органов власти и местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, крупных территориально-распределенных компаний и отраслевых научно-исследовательских институтов.

В ответ на государственные реформы и изменения бизнес-среды «Корпорация ПАРУС» всегда предлагает эффективные модели ИТ-поддержки новых задач и принципов управления. Клиенты ценят наши технологии за возможность решения действительно сложных по методологии и масштабу задач.

АКТУАЛЬНОСТЬ РАСЧЕТА ФАКТИЧЕСКОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ МЕДИЦИНСКИХ УСЛУГ

В современных условиях ограниченного объема государственного задания, специфики оказания услуг в рамках ОМС, сокращения потока платных пациентов руководителю медицинского учреждения нужно прилагать дополнительные усилия для сохранения необходимого уровня рентабельности. На первый план выходят вопросы оптимизации расходов, уменьшения себестоимости оказываемых услуг, формирования конкурентоспособных цен на новые программы, услуги и в целом повышения эффективности основной деятельности медицинского учреждения.

В процессе разработки плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения также возникает задача ценообразования медицинских услуг, в рамках решения которой важно иметь возможность рассчитать плановую себестоимость. Расчет плановой себестоимости в свою очередь тесно взаимосвязан с анализом фактической себестоимости услуг, оказанных в предыдущих периодах.

Экономически обоснованное ценообразование является одной из наиболее актуальных и сложных задач здравоохранения. Современная методика расчета себестоимости, разумная и гибкая ценовая политика и последовательная ее реализация являются необходимыми условиями для эффективного управления учреждением в жестких условиях рыночной экономики.

Представленное решение является инструментом для руководства, а также планово-экономических служб медицинского учреждения любого уровня, позволяющим решать задачи управления ценовой политикой, быстрого и точного расчета и ввода новых услуг, оперативной оценки и своевременного принятия мер для повышения рентабельности отдельных подразделений и учреждения в целом.

Обзор методик расчета себестоимости и их ограничений

Учреждения здравоохранения Российской Федерации при расчете стоимости оказания медицинской помощи руководствуются различными рекомендованными методиками, утвержденными в разные годы Минздравом России, Федеральным фондом обязательного медицинского страхования, Российской академией медицинских наук.

Методики разрабатывались для решения следующих задач:

- создание единой системы расчетов цен на медицинские услуги, оказываемые учреждением, на основе единого подхода к учету затрат;
- создание нормативной базы для осуществления расчетов с организациями и физическими лицами за оказанные медицинские услуги;
- обеспечения возможности своевременного изменения цен на медицинские услуги при изменении условий оказания услуг и деятельности учреждения.

Необходимо отметить, что эти методики имеют ряд ограничений для расчетов с последующим распределением (отнесением) косвенных затрат:

- возможность применения только нормативного метода ценообразования;
- использование унифицированной базы (одного показателя) распределения всех видов косвенных расходов на основании ФОТ основного персонала.

Следствием этого является:

- недостаточно корректное распределение значительной части затрат;
- отсутствие ориентации на повышение экономической эффективности оказания медицинских услуг;
- невысокая степень достоверности распределения косвенных затрат.

Дифференцированный подход

Одним из вариантов развития существующих методик является применение дифференцированного подхода, позволяющего использовать широкий спектр данных для распределения всех видов косвенных затрат.

Дифференцированный подход позволяет:

- задействовать как нормативные, так и фактические показатели;
- заложить в основу принцип многоуровневого распределения косвенных расходов;
- учесть специфику деятельности конкретного учреждения.

Расчет с использованием многоуровневого распределения косвенных затрат выполняется в несколько этапов:

- все косвенные затраты за период распределяются по подразделениям;
- затраты административно-управленческих подразделений и хозяйственных подразделений (АУП и ХП) перераспределяются среди медицинских подразделений;
- косвенные затраты, перераспределенные на медицинские подразделения, относятся на услуги, оказанные этими медицинскими подразделениями.

Используя дифференцированный подход в части базы для распределения косвенных затрат, получаем достоверный и экономически обоснованный результат. В качестве базы для распределения косвенных затрат по подразделениям могут использоваться дополнительные фактические показатели подразделений.

Примеры дополнительных показателей:

- площадь;
- количество штатных единиц;
- количество персональных компьютеров;
- количество телефонных линий;
- количество заявок на дополнительные лабораторные исследования;
- количество застрахованного персонала.

Представленное решение реализовано на базе программного продукта «Парус – Бюджет 8» и медицинской информационной системы. Информация из различных модулей ПП «Парус – Бюджет 8», как правило, уже эксплуатирующихся в организации, используется и в качестве данных для распределения, и в качестве параметров для распределения. Отличительной особенностью является комплексный подход, в котором данные рассматриваются с учетом всех взаимосвязей и различных информационных срезов.

Универсальность решения предоставляет возможность для реализации любой методики расчета себестоимости медицинских услуг, в том числе без дифференцированного подхода с применением унифицированной базы распределения всех видов косвенных затрат только на основании ФОТ основного персонала.

Технология

В основу технологии расчета фактической себестоимости медицинских услуг положен расчет стоимости единицы трудоемкости (рабочего времени) по подразделениям, что делает это решение универсальным (рис.1).

В общем виде этапы расчета имеют следующую последовательность:

- раздельный сбор затрат в разрезе кодов экономической классификации расходов;
- выделение прямых затрат по подразделениям (оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, прямые материальные затраты, амортизационные начисления);
- расчет весовых коэффициентов по подразделениям (удельный вес трудозатрат, занимаемых площадей, количества штатных единиц, персональных компьютеров, телефонных линий и т.д.);

- распределение косвенных затрат по подразделениям по каждой статье затрат (в соответствии с применяемым к ней весовым коэффициентом);
- перераспределение всех затрат с административно-управленческих и хозяйственных подразделений на подразделения, оказывающие медицинские услуги;
- загрузка данных о фактически оказанных услугах из медицинских систем;
- загрузка данных о прямых затратах на оказание медицинских услуг из медицинских систем;
- исключение сумм по отдельным статьям затрат из распределения;
- распределение прямых и косвенных затрат для единицы трудоемкости в разрезе подразделений;
- распределение фактических затрат в разрезе подразделений на фактически оказанные услуги в подразделениях;
- добавление ранее исключенных сумм по отдельным статьям затрат к выполненному распределению затрат на фактически оказанные услуги в подразделениях.

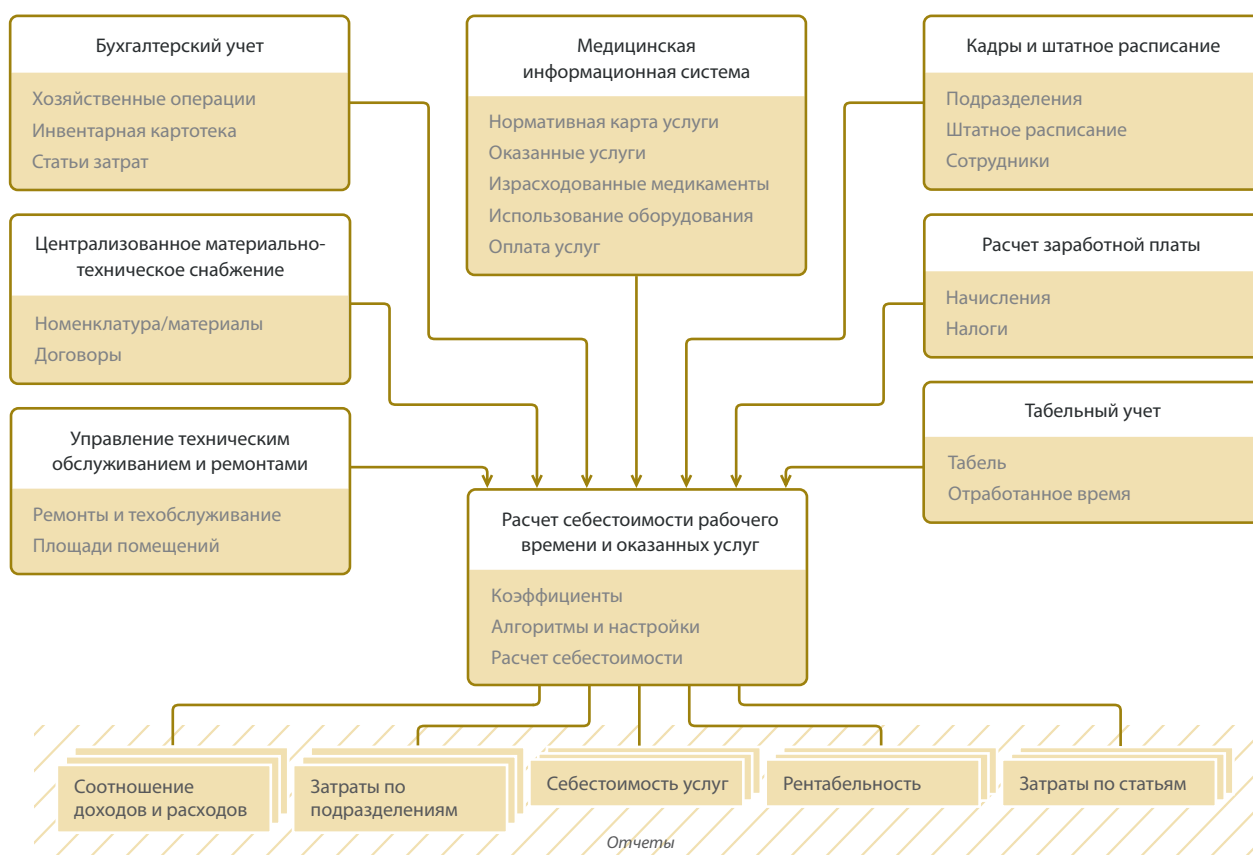


Рис. 1. Технология расчета фактической себестоимости медицинских услуг на основе информации, полученной из ПП «ПАРУС – Бюджет 8» и медицинской информационной системы

Внедрение

Чтобы оптимизировать финансирование проекта, реализацию решения можно проводить поэтапно:

1. разработка детализированных методик;
2. отдельный сбор затрат по учреждению и их распределение по всем подразделениям с последующим перераспределением всех затрат с административно-управленческих и хозяйственных подразделений на подразделения, оказывающие медицинские услуги;
3. расчет стоимости единицы трудоемкости (рабочего времени) по подразделениям и фактической себестоимости услуг.

Анализ результатов

Расчет и анализ фактической себестоимости медицинских услуг можно проводить ежемесячно, поквартально, за год и за любой произвольный период, оценивая доли прямых и косвенных расходов, детализируя по группам статей либо конкретной статье.

Результатом анализа является соотношение доходов и расходов в целом по подразделению и конкретной услуге в отдельности.

Экономический эффект

Экономический эффект от внедрения решения состоит в следующем:

- снижении временных затрат в работе экономистов;
- достижении высокой точности и корректности расчета фактической себестоимости каждой услуги в настоящий момент и за любой произвольный период;
- получении возможности расчета себестоимости составных услуг (комплексных оздоровительных программ, сложных хирургических операций и т.п.) с высоким уровнем достоверности;
- полном представлении о результатах работы (эффективности) как каждого подразделения в отдельности, так и учреждения в целом;
- обеспечении поддержки в принятии управленческих решений.

Таким образом, решение позволяет руководителю оценивать работу учреждения с экономической точки зрения и своевременно влиять на ситуацию.

Примеры результатов, полученных от внедрения системы

В качестве примеров результатов, получаемых при внедрении решения, рассмотрим:

- структуру фактических затрат подразделений учреждения;
- эффективность работы подразделений учреждения, оказывающих медицинские услуги;
- структуру фактической себестоимости конкретной услуги.

Структура фактических затрат подразделений учреждения (рис. 2–4) представлена в разрезе:

- статей затрат;
- источников финансирования для каждой статьи затрат;
- прямых затрат подразделения, оказывающего медицинские услуги;
- косвенных затрат подразделения, оказывающего медицинские услуги;
- косвенных затрат, полученных подразделением, оказывающим медицинские услуги, после перераспределения затрат с административно-управленческих и хозяйственных подразделений.

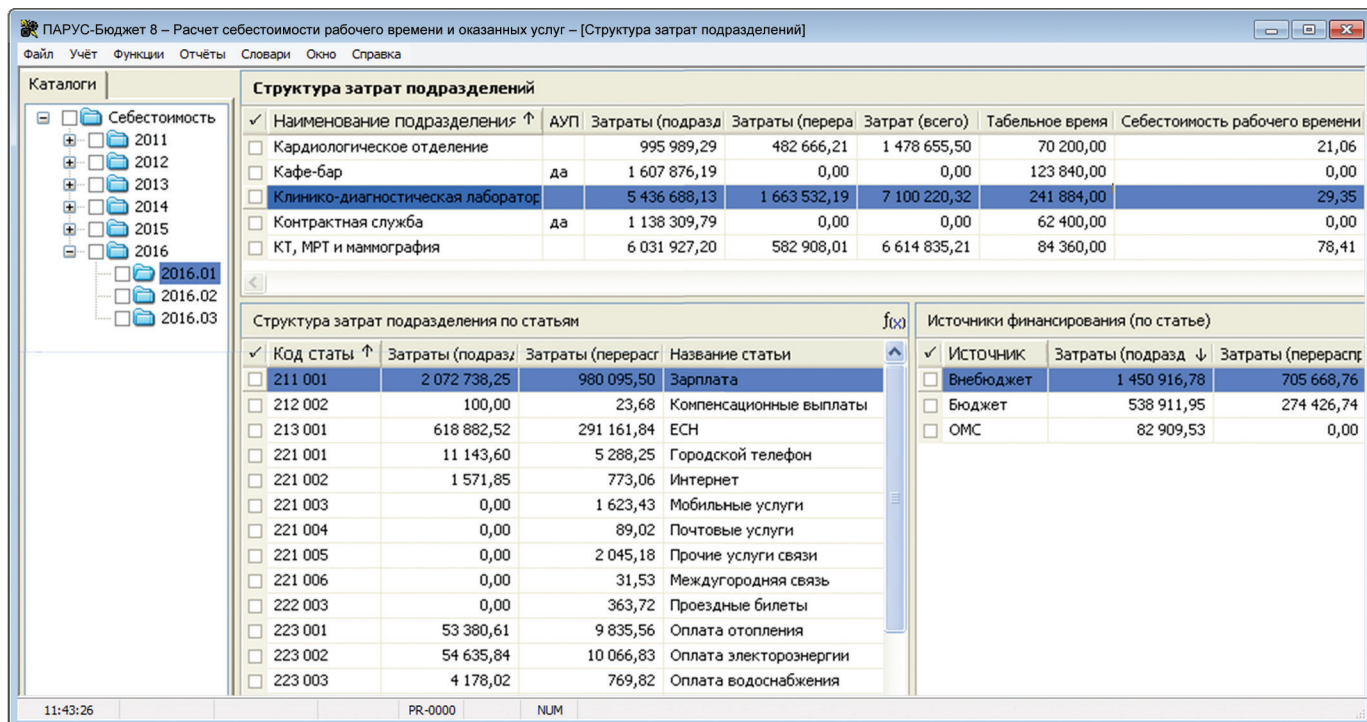
Эффективность работы подразделений учреждения, оказывающих медицинские услуги, (рис. 5) представлена в разрезе:

- затрат, отнесенных на подразделение;
- доходов, полученных подразделением;
- процентного отношения затрат к доходам.

Фактическая себестоимость конкретной услуги с кодом «160001» и наименованием «Взятие крови из пальца» (рис. 6) в подразделении «КДЛ – Клинико-диагностическая лаборатория» представлена в разрезе:

- прямых затрат на оказание услуги конкретным медицинским подразделением;
- косвенных затрат конкретного медицинского подразделения;
- косвенных общеполитических затрат, отнесенных на конкретное медицинское подразделение.

Дополнительно каждый из указанных видов затрат детализируется в разрезе статей затрат.



Наименование подразделения	АУП	Затраты (подразд)	Затраты (перера)	Затрат (всего)	Табельное время	Себестоимость рабочего времени
Кардиологическое отделение		995 989,29	482 666,21	1 478 655,50	70 200,00	21,06
Кафе-бар	да	1 607 876,19	0,00	0,00	123 840,00	0,00
Клинико-диагностическая лаборатория		5 436 688,13	1 663 532,19	7 100 220,32	241 884,00	29,35
Контрактная служба	да	1 138 309,79	0,00	0,00	62 400,00	0,00
КТ, МРТ и маммография		6 031 927,20	582 908,01	6 614 835,21	84 360,00	78,41

КОД СТАТЬИ	Затраты (подразд)	Затраты (перерасгр)	Название статьи
211 001	2 072 738,25	980 095,50	Зарплата
212 002	100,00	23,68	Компенсационные выплаты
213 001	618 882,52	291 161,84	ЕСН
221 001	11 143,60	5 288,25	Городской телефон
221 002	1 571,85	773,06	Интернет
221 003	0,00	1 623,43	Мобильные услуги
221 004	0,00	89,02	Почтовые услуги
221 005	0,00	2 045,18	Прочие услуги связи
221 006	0,00	31,53	Междугородняя связь
222 003	0,00	363,72	Проездные билеты
223 001	53 380,61	9 835,56	Оплата отопления
223 002	54 635,84	10 066,83	Оплата электроснабжения
223 003	4 178,02	769,82	Оплата водоснабжения

ИСТОЧНИК	Затраты (подразд)	Затраты (перерасгр)
Внебюджет	1 450 916,78	705 668,76
Бюджет	538 911,95	274 426,74
ОМС	82 909,53	0,00

Рис. 2. Структура затрат подразделений

Структура фактических затрат подразделений детализируется в разрезе статей затрат и источников финансирования (рис.2).

Отчет «Структура косвенных затрат» (рис.3) раскрывает затраты подразделения, оказывающего медицинские услуги, после перераспределения затрат с административно-управленческих и хозяйственных подразделений.

Код АУП и ХП	Затраты подразделения	Затраты общеполиклинические	Всего затрат
КДЛ - Клинико-диагностическая лаборатория	7 688 117,64	2 834 658,71	10 522 776,35
Администрация		108 069,14	
Бухгалтерия		310 625,74	
К-т госпитализац		24 569,97	
К-т ПМУ		82 938,19	
Кабинет по ЭВН		22 757,37	
Контрактная служ		92 549,42	
Отдел ВиВ		88 286,77	
Электроснабжен		199 664,76	
Орг-метод каб.		37 767,18	
Отдел кадров		81 854,59	
Отдел режима		84 639,37	
ОХО		314 793,67	
Медстатистика		119 763,55	
Руководство		218 284,25	
Спецотдел		39 651,18	
Юр. отдел		30 002,23	
Отдел уч. и сер.		527 889,50	
Отдел ИТ и связи		450 551,83	

Рис. 3. Отчет «Структура косвенных затрат»

Отчет «Структура затрат подразделений» (рис.4) раскрывает структуру фактических затрат подразделения «КДЛ – Клинико-диагностическая лаборатория» (за определенный период).

Структура фактических затрат подразделения детализирована в разрезе статей затрат.

Фактические затраты подразделения «КДЛ – Клинико-диагностическая лаборатория» включают:

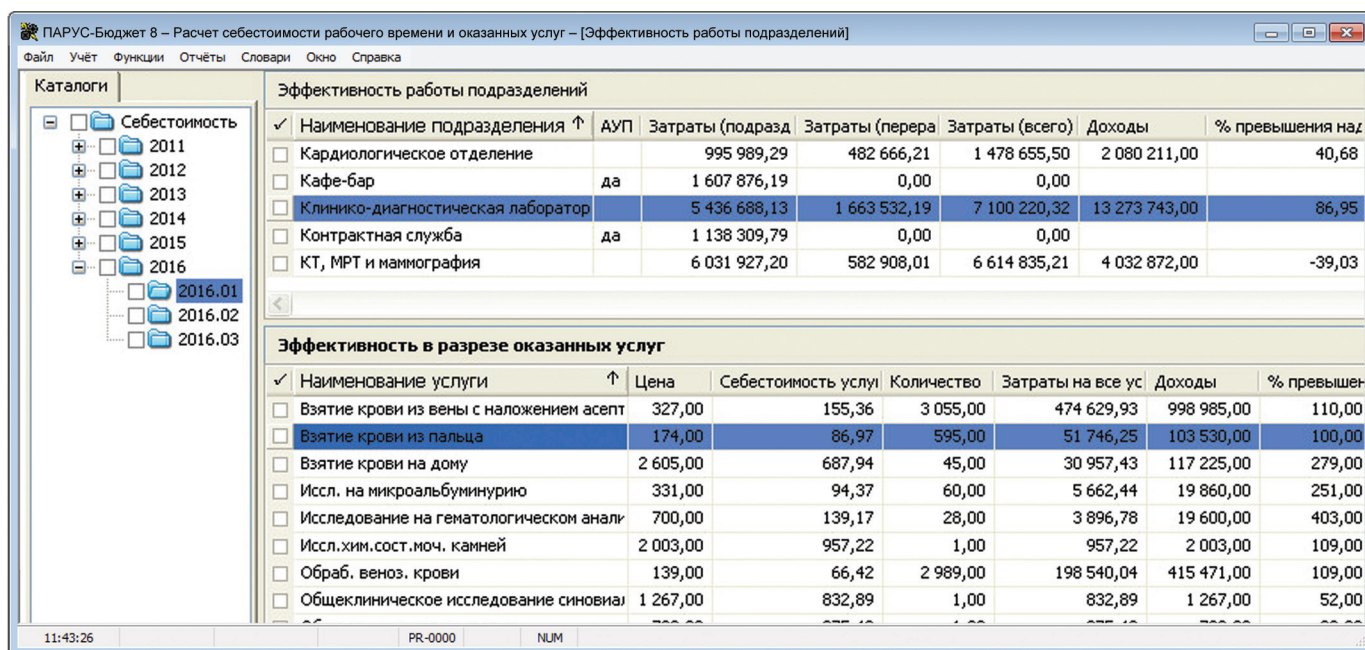
- собственные затраты подразделения (прямые и косвенные);
- отнесенные на подразделение косвенные затраты административно-управленческих и хозяйственных подразделений.

Код подразделения, Код и Наименование статьи затрат	АУП	Затраты подразделения	Затраты обще-поликлинические	Всего затрат
КДЛ - Клинико-диагностическая лаборатория		6 238 897,91	1 935 296,82	8 174 194,73
211 001 Зарплата		2 667 799,96	987 037,70	3 654 837,66
212 002 Компенсационные выплаты		100,00	22,61	122,61
213 001 ЕСН		795 480,12	302 738,93	1 098 219,05
221 001 Городской телефон		11 981,50	5 934,80	17 916,30
221 002 Интернет		1 571,85	806,91	2 378,76
221 003 Мобильные услуги			1 672,30	1 672,30
221 004 Почтовые услуги			176,02	176,02
221 005 Прочие услуги связи			2 386,69	2 386,69
221 006 Междугородняя связь			92,78	92,78
223 001 Оплата отопления		30 489,30	5 863,69	36 352,99
223 002 Оплата электороэнергии		47 758,01	9 184,81	56 942,82
223 003 Оплата водоснабжения		5 453,85	1 048,89	6 502,74
224 001 Оплата аренды		15 746,44	66,80	15 813,24
225 001 Оплата содержания помещений (содержание в чистоте)		79 499,81	15 289,43	94 789,24
225 004 Техническое обслуживание		42 774,35	26 694,62	69 468,97
225 007 Прочие расходы по содержанию имущества		147,73	59,33	207,06
225 009 Услуги прачечной		2 118,87	966,55	3 085,42
226 002 Сан-эпидемиологические услуги		4 284,78	824,04	5 108,82
226 004 Расходы на охрану		37 545,50	7 220,74	44 766,24
226 005 Расходы на страхование		10,29	37,01	47,30
226 008 Услуги в области информационных технологий			281 466,98	281 466,98
226 009 Подписка			72,65	72,65
226 012 Банковские услуги		11 147,37	4 475,94	15 623,31
226 015 Учёба			13 845,92	13 845,92
226 018 Прочие услуги		8 173,78	3 282,00	11 455,78
226 019 Договора гр.пр.характера			1 744,57	1 744,57
271 001 Расходы на амортизацию ОС		490 130,94	163 580,00	653 710,94
272 002 Расходные медицинские материалы		1 813 437,84	2 203,24	1 815 641,08
272 005 Хозяйственные материалы, принадлежности		4 053,32	795,05	4 848,37
272 006 Канцелярские принадлежности		17 938,88	13 565,55	31 504,43
272 008 Прочие расходные материалы		2 225,03	15 915,22	18 140,25
272 012 Аптека		543,84		543,84
290 001 Государственная пошлина		2 709,13	1 235,78	3 944,91
290 002 Налоги		145 775,42	58 532,57	204 307,99
290 005 Представительские расходы			6 456,70	6 456,70

Рис. 4. Отчет «Структура затрат подразделений»

Эффективность работы подразделений (рис.5) вычисляется при сопоставлении отнесенных затрат и полученных доходов (в виде % превышения одного значения над другим).

Данный анализ производится в разрезе каждого вида услуг, так как при общей положительной рентабельности подразделения, отдельные услуги могут иметь отрицательное значение рентабельности.



ПАРУС-Бюджет 8 – Расчет себестоимости рабочего времени и оказанных услуг – [Эффективность работы подразделений]

Каталоги

- Себестоимость
 - 2011
 - 2012
 - 2013
 - 2014
 - 2015
 - 2016
 - 2016.01
 - 2016.02
 - 2016.03

Эффективность работы подразделений

Наименование подразделения	АУП	Затраты (подразд)	Затраты (перера)	Затраты (всего)	Доходы	% превышения над
Кардиологическое отделение		995 989,29	482 666,21	1 478 655,50	2 080 211,00	40,68
Кафе-бар	да	1 607 876,19	0,00	0,00		
Клинико-диагностическая лаборатория		5 436 688,13	1 663 532,19	7 100 220,32	13 273 743,00	86,95
Контрактная служба	да	1 138 309,79	0,00	0,00		
КТ, МРТ и маммография		6 031 927,20	582 908,01	6 614 835,21	4 032 872,00	-39,03

Эффективность в разрезе оказанных услуг

Наименование услуги	Цена	Себестоимость услуги	Количество	Затраты на все ус	Доходы	% превышен
Взятие крови из вены с наложением асепт	327,00	155,36	3 055,00	474 629,93	998 985,00	110,00
Взятие крови из пальца	174,00	86,97	595,00	51 746,25	103 530,00	100,00
Взятие крови на дому	2 605,00	687,94	45,00	30 957,43	117 225,00	279,00
Иssl. на микроальбуминурию	331,00	94,37	60,00	5 662,44	19 860,00	251,00
Исследование на гематологическом анализе	700,00	139,17	28,00	3 896,78	19 600,00	403,00
Иssl.хим.сост.моч. камней	2 003,00	957,22	1,00	957,22	2 003,00	109,00
Обраб. веноз. крови	139,00	66,42	2 989,00	198 540,04	415 471,00	109,00
Общеклиническое исследование синовиальной жидкости	1 267,00	832,89	1,00	832,89	1 267,00	52,00

Рис. 5. Эффективность работы подразделений

Отчет «Структура фактической себестоимости медицинской услуги» (рис.6) раскрывает фактическую себестоимость одной конкретной услуги (с кодом «160001» и наименованием «Взятие крови из пальца») в подразделении «КДЛ – Клинико-диагностическая лаборатория» (за определенный период).

В отчете отражаются:

- цена услуги по прайс-листу;
- нормативные трудозатраты на оказание услуги (по категориям персонала);
- общая продолжительность услуги;
- детализированные затраты на оказание услуги.

Детализация затрат представлена в разрезе:

- прямых затрат на оказание услуги конкретным медицинским подразделением;
- косвенных затрат конкретного медицинского подразделения;
- косвенных общеполитклинических затрат, отнесенных на конкретное медицинское подразделение.

Дополнительно каждый из указанных видов затрат детализируется в разрезе статей затрат.

В другом подразделении аналогичная услуга может иметь фактическую себестоимость, отличную от себестоимости, рассчитанной для данного подразделения.

Все расчеты (распределения) в представленном решении на базе ПП «Парус – Бюджет 8» реализуются стандартными математическими методами, что приводит к сокращению влияния человеческого фактора на результаты расчета и анализа.

Код услуги, статьи затрат	Наименование услуги, статей затрат, материалов	Цена (руб.)	ЕТ (мин.)			Затраты (руб.)				
			врач	м.с.	услуга	Основные прямые	Основные косвенные	Общеполиклинические	Всего затрат на услугу (8+9+10)	
1	2	3	4	5	7	8	9	10	11	
КДЛ - Клинико-диагностическая лаборатория										
160001	Взятие крови из пальца	174,00		4,0	4,0	44,54	8,19	15,61	68,34	
211	Заработная плата					22,69		7,97	30,67	
211 001	Зарплата					22,69		7,97	30,67	
212	Прочие выплаты					0,00		0,00	0,00	
212 002	Компенсационные выплаты					0,00		0,00	0,00	
213	ЕСН					6,77		2,45	9,21	
213 001	ЕСН					6,77		2,45	9,21	
221	Услуги связи						0,12	0,09	0,20	
221 001	Городской телефон						0,10	0,05	0,15	
221 002	Интернет						0,01	0,01	0,02	
221 003	Мобильные услуги							0,01	0,01	
221 004	Почтовые услуги							0,00	0,00	
221 005	Прочие услуги связи							0,02	0,02	
221 006	Междугородняя связь							0,00	0,00	
223	Коммунальные услуги						0,71	0,13	0,84	
223 001	Оплата отопления						0,26	0,05	0,31	
223 002	Оплата электроснабжения						0,41	0,07	0,48	
223 003	Оплата водоснабжения						0,05	0,01	0,05	
224	Арендная плата за пользование имуществом						0,13	0,00	0,13	
224 001	Оплата аренды						0,13	0,00	0,13	
225	Услуги по содержанию имущества						1,06	0,35	1,41	
225 001	Оплата содержания помещений (содержание в чистоте)						0,68	0,12	0,80	
225 004	Техническое обслуживание						0,36	0,22	0,58	
225 007	Прочие расходы по содержанию имущества						0,00	0,00	0,00	
225 009	Услуги прачечной						0,02	0,01	0,03	
226	Прочие услуги						0,52	2,53	3,05	
226 002	Сан-эпидемиологические услуги						0,04	0,01	0,04	
226 004	Расходы на охрану						0,32	0,06	0,38	
226 005	Расходы на страхование						0,00	0,00	0,00	
226 008	Услуги в области информационных технологий							2,27	2,27	
226 009	Подписка							0,00	0,00	
226 012	Банковские услуги						0,09	0,04	0,13	
226 015	Учёба							0,11	0,11	
226 018	Прочие услуги						0,07	0,03	0,10	
226 019	Договора гр.пр.характера							0,01	0,01	
271	Расходы на амортизацию основных средств						4,17	1,32	5,49	
271 001	Расходы на амортизацию ОС						4,17	1,32	5,49	
272	Расходование материальных запасов					15,08	0,21	0,24	15,53	
272 002	Расходные медицинские материалы					15,08			15,08	
272 005	Хозяйственные материалы, принадлежности						0,03	0,01	0,04	
272 006	Канцелярские принадлежности						0,15	0,11	0,26	
272 008	Прочие расходные материалы						0,02	0,13	0,15	
272 012	Аптека						0,00		0,00	
290	Прочие расходы						1,26	0,53	1,80	
290 001	Государственная пошлина						0,02	0,01	0,03	
290 002	Налоги						1,24	0,47	1,71	
290 005	Представительские расходы							0,05	0,05	

Рис. 6. Отчет «Структура фактической себестоимости медицинской услуги»



«Корпорация ПАРУС»,
129366, Москва, ул. Ярославская, д.10 корп.4,
(495) 617-42-22

