

УДК 33 DOI: 10.14451/1.242.240

Особенности и алгоритм проведения финансового анализа бюджетных учреждений

© 2025 Мельникова Любовь Анатольевна

Кандидат экономических наук, доцент кафедры бизнес-аналитики. Финансовый университет при Правительстве РФ, Москва.

E-mail: Lamelnikova@mail.ru

Ключевые слова: финансы, анализ, бюджетные учреждения, алгоритм, деятельность.

В статье рассматриваются особенности и алгоритм проведения финансового анализа бюджетных учреждений. Финансовый анализ служит не только базой для внедрения передовых управленческих технологий, включая нулевое бюджетирование, но и выступает ключевым элементом контроля. Кроме того, он предоставляет надежные данные для расчета тарифов на платные услуги и определения размеров государственных субсидий при формировании муниципальных и государственных заданий. Особое внимание в работе уделено характерным алгоритмам финансового анализа, применяемым при исследовании финансового состояния организаций бюджетного сектора.

Введение

Анализ финансовой деятельности государственных и муниципальных организаций становится все более актуальным в связи с расширением их автономности. Это привело к появлению множества исследований, посвященных адаптации существующих методик анализа, изначально разработанных для коммерческого сектора. Современная литература богата различными методологическими подходами к финансовому анализу (далее – ФА), которые варьируются в зависимости от поставленных задач. Особое внимание в публикациях уделяется изучению структурных показателей, их динамики, а также разработке специфических критериев оценки, учитывающих особенности различных типов бюджетных учреждений и их отчетности [7].

В современных условиях существует острая потребность в создании специализированных методов ФА для государственных организаций, опирающихся на открытую отчетность. Это обусловлено тем, что текущие аналитические инструменты не учитывают должным образом специфику бюджетных учреждений (далее – БУ), их двойственную природу функционирования и особенности формирования финансовых документов. Существующие процедуры анализа требуют существенной доработки, поскольку не предоставляют четкого пошагового механизма проведения финансовой оценки в бюджетной сфере [4].

Актуальность

Принятие эффективных управленческих решений базируется на данных ФА, который выступа-

ет как комплексный аналитический инструмент. Его применение зависит от множества факторов: доступности данных, квалификации персонала, технологического оснащения и конкретных задач исследования. На основе полученных аналитических результатов осуществляется не только планирование и контроль, но и производится оценка эффективности БУ, включая их роль в реализации государственных и муниципальных программ. Глубина и методология такого анализа может существенно различаться, адаптируясь под конкретные цели и имеющиеся ресурсы.

Цель исследования – рассмотрение особенностей и алгоритма проведения ФА для БУ.

Материалы и методы исследования

Научно-теоретический анализ, обобщение сведений, синтез мнений, дедукция.

Результаты исследования

Принимая во внимание особенности функционирования государственных и муниципальных организаций, авторы разработали специальный механизм анализа их финансового положения. В его основу легли адаптированные методики, изначально предназначенные для коммерческого сектора. Алгоритм выполнения ФА в БУ [4]:

1. Сбор и систематизация информации и проверка достоверности.
2. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.
3. Анализа имущественного потенциала учреждения.
4. Оценка финансовой устойчивости.
5. Анализ финансовых результатов.
6. Подготовка выводов.

В современных динамичных условиях достоверность и сопоставимость информации играют главную роль в эффективности ФА. Хотя внутренний финансовый аудит не является обязательным для бюджетных организаций, его значимость в обеспечении качества данных трудно переоценить. Начальная фаза включает комплексную проверку документации, где применяются логические, арифметические и формальные

методы контроля. При этом особое внимание уделяется соответствию предоставляемых государственных и муниципальных услуг законодательно установленным полномочиям. Именно качественная информационная база, сформированная на подготовительном этапе, становится фундаментом для последующего результативного анализа финансовой деятельности. Рациональное распределение доступных ресурсов и поддержание точности информации станут основными задачами при внедрении этого решения [6].

Для повышения эффективности управления бюджетным сектором в последние годы активно внедряется система рейтинговой оценки учреждений. Она позволяет не только выявлять лидеров среди подведомственных организаций, но и определять проблемные зоны в их работе. Методика рейтингования включает множество показателей, среди которых качество оказываемых услуг, эффективность использования ресурсов, выполнение государственного задания и другие критерии. При этом традиционный анализ риска банкротства, применяемый в коммерческом секторе, для государственных учреждений теряет свою актуальность и значимость. Результаты рейтинговой оценки служат важным инструментом для принятия управленческих решений и распределения дополнительного финансирования между учреждениями, находящимися в ведении одного учредителя [5].

В современных условиях эффективное управление БУ требует глубокого и всестороннего анализа их финансовой деятельности. Учредители таких организаций сталкиваются с необходимостью принимать стратегически важные решения, касающиеся оптимального распределения имеющихся ресурсов. Для решения этой задачи особую значимость приобретает применение различных аналитических инструментов. Ключевым аспектом становится интегрированный подход к финансовому анализу, включающий несколько взаимодополняющих методов. В частности, особое внимание следует уделять проведению горизонтального и вертикального

анализа, которые позволяют оценить динамику и структуру показателей во времени. Параллельно с этим необходимо осуществлять сравнительный и факторный анализ для выявления причинно-следственных связей [4].

Первостепенное значение при этом имеет исследование структурных изменений в области предоставления государственных и муниципальных услуг. Это касается как количественных показателей, так и стоимостных характеристик оказываемых услуг. На основе полученных результатов становится возможной разработка конкретных рекомендаций по повышению эффективности функционирования бюджетных учреждений и оптимизации их деятельности в целом [4].

Библиографический список

1. Бабаев Ю. А., Петров А. М. Расчеты организации: учет, контроль и налогообложение : учебно-практическое пособие. – М. : Вузовский учебник, 2010. – ISBN 978-5-9558-0131-5.
2. Бабаев Ю. А., Петров А. М. Совершенствование методологии бухгалтерского учета основных средств // Все для бухгалтера. – 2008. – 7(223). – С. 2–11. – EDN ISVIWH.
3. Герасимова Е. Б., Кеворкова Ж. А., Кришталева Т. И. Оценка эффективности развития Арктической зоны РФ. – М. : Спутник +, 2024. – 347 с. – ISBN 978-5-9973-6831-9. – EDN KBQQYU.
4. Гоцко Т. В. Методология финансового анализа бюджетных учреждений: особенности, алгоритм и инновации // Экономика, предпринимательство и право. – 2024. – Т. 14, № 5. – С. 2093–2106. – DOI: [10.18334/epp.14.5.120866](https://doi.org/10.18334/epp.14.5.120866).
5. Гоцко Т. В. Эффективность в бюджетном секторе экономики: проблемы и возможные пути решения // Экономика, предпринимательство и право. – 2023. – № 10. – С. 4355–4370. – DOI: [10.18334/epp.13.10.119234](https://doi.org/10.18334/epp.13.10.119234).
6. Зубарев Д. Н. Конкурентоспособность государственных, муниципальных бюджетных и автономных учреждений: основы формирования институциональной модели оценки // Экономика: вчера, сегодня, завтра. – 2018. – 1А. – С. 54–67.
7. Панина И. В., Подболотов Д. Н. Анализ финансовых результатов деятельности бюджетного учреждения здравоохранения // Современная экономика: проблемы и решения. – 2021. – 9(141). – С. 149–163. – DOI: [10.17308/meps.2021.9/2679](https://doi.org/10.17308/meps.2021.9/2679).
8. Петров А. М., Антонова О. В. Концептуальные подходы к анализу платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия // Вопросы экономики и права. – 2013. – № 60. – С. 93–97.
9. Петров А. М., Коняхин А. Н. Методика и практика подготовки первой отчетности по МСФО в группе компаний : Монография. – М. : Курс, 2015. – 319 с. – ISBN 978-5-905554-99-5.
10. Karpova T. P., Petrov A. M., Antonova O. V. Directions of accounting development in the conditions of digitalization // Journal of Advanced Research in Dynamical and Control Systems. – 2018. – Vol. 10, 7 Special Issue. – P. 117–125.

Заключение

Таким образом, в процессе управления бюджетными организациями особую значимость приобретает всесторонняя аналитическая работа. Она включает проведение многоаспектного финансового анализа – от изучения структурных изменений до сопоставления различных показателей во времени. Ключевое внимание при этом уделяется оценке динамики объема и цены предоставляемых услуг государственного и муниципального характера. Такой комплексный подход, сочетающий факторный, компаративный и структурный методы исследования, позволяет учредителям принимать рациональные решения по оптимизации ресурсного обеспечения и повышению эффективности работы подведомственных учреждений.