

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Костина Лариса Николаевна
Должность: проректор
Дата подписания: 10.07.2025 14:52:01
Уникальный программный идентификатор:
1800f7d89cf4ea7507265ba593fe87537eb15a6c

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Донецкая академия управления и государственной службы»
(ФГБОУ ВО «ДОНАУИГС»)

Центр дополнительного профессионального образования

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
«Финансовый анализ бюджетных учреждений»

ПО ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ПРОГРАММЕ
(профессиональной переподготовки)

«Управление государственными и муниципальными финансами»

Донецк
2024

Автор(ы)-составитель(и):

Канд. экон. наук, доцент, доцент кафедры финансов

Н.В. Гордеева

Программа рассмотрена и рекомендована к утверждению на заседании
кафедры финансов

Протокол заседания кафедры от 05.02.2024 г. № 12

СОДЕРЖАНИЕ

1	Цель и задачи дисциплины	4
2	Планируемые результаты изучения дисциплины	5
3	Объем дисциплины	7
4	Структура и содержание дисциплины	8
	4.1. Структура дисциплины	8
	4.2. Содержание дисциплины.....	10
5	Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине	10
6	Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	13
	6.1. Нормативно-правовые документы	14
	6.2. Основная литература	14
	6.3. Интернет ресурсы	15
7	Материально-техническое и программное обеспечение	15

1. Цель и задачи дисциплины

Цель программы – освоение базовых знаний о финансах некоммерческих и бюджетных организаций, формирование практических навыков анализа финансов учреждений, форм и методов их взаимодействия с бюджетной системой, казначейскими и финансовыми органами.

Задачи освоения дисциплины:

ознакомление обучающихся с основами формирования и организации финансов бюджетных учреждений различных сфер деятельности;

составления сметы доходов и расходов;

привитие слушателям практических навыков по проведению расчетов статей доходов и расходов;

анализ исполнения сметы доходов и расходов.

2. Планируемые результаты изучения дисциплины

Таблица 1.Планируемые результаты обучения

Виды деятельности	Общепрофессиональные / профессиональные / универсальные компетенции	Знания	Умения	Практический опыт
Универсальные компетенции (формируются и/или совершенствуются)	УК – 1 Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, выработать стратегию действий.	Основные методы критического анализа; методология системного подхода; основные принципы проведения финансово-экономического анализа.	Содержательно и аргументированно предлагает варианты управленческих решений в сфере проблемных ситуаций, возникающих в деятельности бюджетных учреждений	Разрабатывает качественные и количественные аналитические модели для принятия управленческих решений и построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей бюджетных учреждений
Исполнительно – распорядительная	ОПК-8. Применяет нормативные и методические документы, регламентирующие вопросы подбора кредитных, страховых, инвестиционных продуктов, современные методы получения, анализа, обработки информации.	Законодательные и иные нормативные правовые акты, регулирующие деятельность органов государственной власти и органов местного самоуправления по вопросам организации бюджетного процесса, межбюджетных отношений, финансово-экономического планирования.	Анализирует нормативные и методические документы, регламентирующие деятельность бюджетных учреждений	Разрабатывает регламент работы бюджетных учреждений с целью оптимизации их деятельности
Организационно – регулирующая	ОПК-7. Управляет процессом финансового консультирования в организации.	Принципы, формы и методы организации финансовых отношений; формы и методы анализа финансово-хозяйственной деятельности; методологию финансового планирования деятельности организации; способы снижения (предотвращения) финансовых рисков.	Управлять процессом, финансового консультирования в организации, определяя направления дальнейшего развития	Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними

Виды деятельности	Общепрофессиональные / профессиональные / универсальные компетенции	Знания	Умения	Практический опыт
Организационно – регулирующая	ПК-5. Составляет финансовые планы организации, обеспечивает осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления.	Основы разработки и реализации государственных и муниципальных программ, а также других видов программно-плановых документов по развитию территорий	Разрабатывает финансовые планы организации, обеспечивает осуществление финансовых взаимоотношений с внешними субъектами	Анализирует деятельность учреждения, определяет возможные риски и предлагает пути их устранения; имеет практические навыки по проведению расчетов статей доходов и расходов

3. Объем дисциплины

Таблица 2. Объем дисциплины

Виды учебной работы		С применением электронного обучения и (или) дистанционных образовательных технологий (час.) или зачетных единиц
Контактная работа слушателя с преподавателем, в том числе:		
лекции типа (Л) / интерактивные занятия (ИЗ)		6
лабораторные занятия (практикум) (ЛЗ) / интерактивные занятия (ИЗ)		
Практические занятия (ПЗ)/интерактивные занятия (ИЗ)		2
Лабораторные работы (ЛР)		
Самостоятельная работа слушателя (СР)		10
Контактная самостоятельная работа слушателя (КСР)		
Промежуточная аттестация	форма	зачет
	час.	2
Общая трудоемкость по учебному плану (час./з.е.)		20

4. Структура и содержание дисциплины

4.1. Структура дисциплины

Таблица 3. Структура дисциплины

№ п/п	Наименование (разделов/тем) дисциплины раздела / дисциплины /темы	Общая трудоемкость	Контактная работа, час.				Самостоятельная работа, час.	Контактная работа с применением дистанционных образовательных технологий, электронного обучения, час.				Самостоятельная работа, час.	Текущий контроль успеваемости	Код компетенции
			Всего	В том числе				Всего	В том числе					
				В форме практической подготовки	Лекции / в интерактивной форме	Практические (семинарские) занятия / в интерактивной форме			В форме практической подготовки	Лекции / в интерактивной форме	Практические (семинарские) занятия / в интерактивной форме			
1	Бюджетные организации в финансовой системегосударства	4					2		2		2	О	УК-1 ОПК-8 ОПК- 7 ПК- 5	
2	Особенности проведения анализа финансово –хозяйственной деятельности бюджетных учреждений	4					2		2		2	О	УК-1 ОПК-8 ОПК- 7 ПК- 5	
3	Стратегические направления совершенствованиясистемы управления бюджетными учреждениями	4					2		2		2		УК-1 ОПК-8 ОПК- 7	

№ п/п	Наименование (разделов/тем) дисциплины раздела / дисциплины /темы	Общая трудоемкость	Контактная работа, час.			Самостоятельная работа, час.	Контактная работа с применением дистанционных образовательных технологий, электронного обучения, час.			Самостоятельная работа, час.	Текущий контроль успеваемости	Код компетенции
			Всего	В том числе			Всего	В том числе				
				В форме практической подготовки	Лекции / в интерактивной форме			Практические (семинарские) занятия / в интерактивной форме	В форме практической подготовки			
												ПК- 5
4	Порядок реорганизации учреждения и расчеты ссотрудниками	4					2		2		2	О УК-1 ОПК-8 ОПК- 7 ПК- 5
5	Финансовый контроль в бюджетных учреждениях	2									2	УК-1 ОПК-8 ОПК- 7 ПК- 5
	Форма контроля (зачет / экзамен)										3	
	Зачет	2									2	
	Итого	20					8		6	2	10	2

Э – экзамен; 3 – зачет; О – опрос;

4.2. Содержание дисциплины

Таблица 4. Содержание дисциплины

Номер раздела (темы)	Содержание раздела (темы)		
	Темы лекций	Темы практических занятий	Темы для самостоятельного изучения
1	Бюджетные организации в финансовой системе государства		Бюджетные организации в финансовой системе государства
2	Особенности проведения анализа финансово – хозяйственной деятельности бюджетных учреждений		Особенности проведения анализа финансово – хозяйственной деятельности бюджетных учреждений
3		Стратегические направления совершенствования системы управления бюджетными учреждениями	Стратегические направления совершенствования системы управления бюджетными учреждениями
4	Порядок реорганизации учреждения и расчеты с сотрудниками		Порядок реорганизации учреждения и расчеты с сотрудниками
5			Финансовый контроль в бюджетных учреждениях

5. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине

В рамках самостоятельной работы слушатель осуществляет подготовку к зачету, работая с законодательной базой, закрепляя понятия, изучая лекционный и практический материал.

Примерные вопросы для самоконтроля:

1. Какой алгоритм расчета эффективности использования основных и оборотных средств Вам известен?
2. Какие факторы оказывают влияние на средства специального фонда относительно объемов поступления и целевого использования?

3. Как определить обеспеченность бюджетного учреждения основными и оборотными средствами?
4. Какие этапы проведения анализа финансовых результатов научных учреждений Вам известны?
5. Кто является главным распорядителем бюджетных средств?
6. На основе какой отчетности составляется бюджет производственной себестоимости оказанных медицинских услуг?
7. Опишите методику анализа хозяйственной деятельности бюджетных учреждений.
8. Опишите методику поиска резервов повышения эффективности их использования.
9. Какой порядок реорганизации учреждений и расчетов с сотрудниками известный Вам?
10. Кто проводит контроль функций в бюджетных учреждениях?

Текущий контроль успеваемости осуществляется в форме опроса по каждой теме.

Примерные вопросы текущего контроля:

1. Алгоритмы расчета эффективности использования основных и оборотных средств.
2. Анализ влияния факторов за каждым видом средств специального фонда относительно объемов поступления и целевого использования
3. Анализ использования средств специального фонда за год, квартал, месяц.
4. Анализ работы детских дошкольных учреждений. Анализ состояния сети заведений высшего образования.
5. Анализ состояния расчетов бюджетной организации. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.
6. Анализ состояния школьной сети. Анализ состояния больничной сети.
7. Анализ выполнения сметы в целом за поступлением и расходованием средств специального фонда за год, квартал. Анализ структуры средств специального фонда.
8. Анализ динамики и выполнение плана показателей использования основных и оборотных средств.
9. Анализ количественных и качественных параметров и показателей их воссоздания, оценка эффективности использования основных и оборотных

средств, капитальных вложений.

10. Анализ обеспеченности бюджетного учреждения основными и оборотными средствами.

11. Анализ финансовых результатов научных учреждений по абсолютным и относительным показателям.

12. Бюджет, сведенный бюджет, структура сведенного бюджета.

13. Бюджетная система, бюджетный процесс, стадии бюджетного процесса.

14. Бюджетное учреждение, функциональная классификация бюджетных учреждений, виды бюджетных учреждений.

15. Бюджетные ассигнования, главные распорядители бюджетных средств.

16. Информационное обеспечение анализа, система экономической информации.

17. Математические методы и модели: корреляционно регрессионный анализ, динамические ряды, линейное и динамическое программирование и тому подобное.

18. Метод и методика анализа хозяйственной деятельности бюджетных учреждений.

19. Методика анализа ресурсного потенциала бюджетного учреждения.

20. Методика поиска резервов повышения эффективности их использования.

21. Обобщение результатов анализа.

22. Общий и факторный анализ результатов деятельности по показателям объемов предоставленных услуг.

23. Основные задания анализа финансовых результатов учреждений. Управление деятельностью учреждения.

24. Особенности анализа результатов деятельности бюджетного учреждения в соответствии с выполняемыми функциями.

25. Особенности образования и порядок расходования внебюджетных средств. Классификация внебюджетных средств.

26. Особенности местного бюджета.

27. Оценка качества услуг бюджетных организаций.

28. Показатели работы разных по профилю бюджетных организаций.

29. Правовая, директивная, нормативно справочная, прогнозная, плановая и фактографическая информация.

30. Принципы организации бюджетной системы.

31. Роль нормативов в оценке деятельности бюджетных учреждений. Анализ факторов изменения объема работы (услуг) бюджетных учреждений.

32. Содержание бюджетной системы, Бюджетный кодекс.

33. Содержание и задачи анализа. Предмет, объекты и субъекты анализа в бюджетных учреждениях.

34. Состав внебюджетного фонда. Задачи анализа выполнения сметы специальных средств, направления анализа средств специального фонда бюджетных учреждений.

35. Традиционные методы: сравнение, элиминирование, балансовый и сальдовый, группирование, относительных и средних величин и тому подобное.

36. Финансовая отчетность бюджетного учреждения, ее состав. Принципы формирования рациональных потоков информации.

37. Структура и основные элементы информационного обеспечения бюджетного учреждения.

Таблица 5- Оценочные средства промежуточной аттестации
(критерии оценивания)

Итоговая оценка с учетом баллов за текущую успеваемость (балльная шкала)	Оценка по государственной шкале	Оценка по шкале ECTS
90 – 100	«зачтено»	A
80 – 89		B
75 – 79		C
70 – 74		D
60 – 69		E
35 – 59	«не зачтено»	FX
0 – 34		F

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

Слушателям рекомендуется при изучении лекционных материалов обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации по их применению. Целесообразно в рабочих конспектах формировать поля, на которых возможно делать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных положений.

В ходе изучения практических вопросов в зависимости от темы занятия выполняется поиск информации по решению проблем, решение задач.

При подготовке к промежуточной аттестации слушатель должен освоить актуальный тезаурус, повторить материал лекционных и практических занятий.

6.1. Нормативно-правовые документы

1. «Конституция Российской Федерации» (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/ – Текст : электронный (дата обращения: 01.02.2024).

2. Федеральный закон от 27.05.2003 N 58-ФЗ (ред. от 05.12.2022) «О системе государственной службы Российской Федерации» – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_42413/ – Текст : электронный (дата обращения: 01.02.2024).

3. Федеральный закон от 08.05.2010 N 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_100193/ – Текст : электронный (дата обращения: 01.02.2024).

4. Закон о контрактной системе (закон о госзакупках). Федеральный закон от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ – Текст : электронный (дата обращения: 01.02.2024).

6.2. Основная литература

1. Капканщиков, С.Г. Структура государственных расходов и экономический рост // Общество и экономика. – 2020. – Выпуск 7 С. 16-31 . — Текст : электронный — URL: <https://oie.jes.su/s020736760010586-3-1/>. — DOI: 10.31857/S020736760010586-3 (дата обращения: 01.02.2024). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

2. Управленческий учет в бюджетных учреждениях : учебник / под ред. М.А. Вахрушиной. — Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2024. — 154 с. - ISBN 978-5-9558-0507-8. — Текст : электронный. — URL: <https://znanium.com/catalog/product/2121224> (дата обращения: 01.02.2024). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

3. Финансовый анализ (продвинутый уровень) : учебное пособие /

под редакцией И. В. Сименко. — Донецк : ДонНУЭТ имени Туган-Барановского, 2020. — 397 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/202709> (дата обращения: 01.02.2024). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

6.3. Интернет-ресурсы

1. Бюджетные организации России <https://rus-base.ru/product/baza-byudzhethnyh-organizacij-rf/> — Текст : электронный (дата обращения: 01.02.2024).
2. База данных Федеральной налоговой службы «Статистика и аналитика» - https://www.nalog.ru/rn39/related_activities/statistics_and_analytics/ — Текст : электронный (дата обращения: 01.02.2024).
3. Сводная информация по бюджетным и автономным учреждениям <https://roskazna.gov.ru/ispolnenie-byudzhetov/svodnaya-informatsiya-po-byudzhetnym-i-avtonomnym-uchrezhdeniyam/> — Текст : электронный (дата обращения: 01.02.2024).

7. Материально-техническое и программное обеспечение

Программа обеспечена условиями для функционирования электронной информационно-образовательной среды, включающей в себя электронные информационные ресурсы, электронные образовательные ресурсы, совокупность информационных технологий, телекоммуникационных технологий, соответствующих технологических средств и обеспечивающей освоение обучающимися слушателями дополнительной профессиональной программы профессиональной переподготовки в полном объеме независимо от места нахождения слушателей.

Организация учебного процесса ФГБОУ ВО «ДОНАУИГС» с применением электронного курса осуществляется с использованием системы электронного обучения MOODLE.

Доступ к средствам дистанционного обучения предоставляется в режиме 24 часа в сутки 7 дней в неделю без учета объемов потребляемого трафика за исключением перерывов для проведения необходимых ремонтных

и профилактических работ при обеспечении совокупной доступности услуг не менее 99,5% в месяц.

Для обучения слушателям необходимы наличие интернет-браузера и подключение к информационно-телекоммуникационной сети Интернет.