
СТРУКТУРНО-ДИНАМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ АКТИВОВ БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ

Полухина Ирина Валерьевна, канд. экон. наук, доц.

Разуваев Григорий Андреевич, асп.

Воронежский государственный университет, Университетская пл., 1, Воронеж, Россия, 394018; e-mail: ivp_87@mail.ru; razuvaev.grig@yandex.ru

Предмет: бизнес-процессы функционирования учреждений здравоохранения находятся в динамичном состоянии, что обусловлено усилением требований к качеству оказания медицинских услуг, инновационностью используемого медицинского оборудования, проведения политики импортозамещения в сфере закупок товаров, работ, услуг для реализации потребностей учреждений здравоохранения. Названные причины задачи повышения качества управления активами учреждения. *Цель:* выделить основные направления анализа структуры активов бюджетного учреждения здравоохранения, реализация которых позволит оценить качество их структуры, обосновать необходимость оптимизации их состава, обновляемости и технического состояния. *Дизайн исследования:* в ходе аналитического исследования использованы данные баланса государственного (муниципального) учреждения, что позволило провести анализ структуры и динамики активов бюджетного учреждения здравоохранения. Уделено внимание техническому состоянию основных средств, которые участвуют в процессе оказания медицинских услуг и способствуют обслуживанию бизнес-процессов оказания медицинской помощи. Использован традиционный инструментарий структурно-динамического и коэффициентного анализа. *Результаты:* данные баланса государственного (муниципального) учреждения позволили выстроить тренд показателей за период начала 2023 года по начало 2025 года, сделать прогноз ухудшения финансовой структуры активов учреждения, снижения общего уровня текущей платежеспособности учреждения здравоохранения.

Ключевые слова: активы бюджетного учреждения здравоохранения, оценка качества структуры активов, платежеспособность, степень годности.

DOI: 10.17308/meps/2078-9017/2025/12/108-121

Введение

Традиционные подходы к анализу активов экономического субъекта характеризуются логически выстроенной последовательностью этапов аналитической работы: необходимо выделить основные группы активов, которые входят в совокупный объем активов бюджетного учреждения здравоохранения, оценить уровень ликвидности отдельных групп активов, оценить сложившиеся взаимосвязи между отдельными группами активов и источников их формирования, спрогнозировать способность их генерировать денежные средства.

Для учреждений здравоохранения в рамках анализа состава и структуры активов необходимо разделить совокупные активы на нефинансовые и финансовые активы, что обусловлено содержанием информационной базы анализа^{1,2}. Очень важно дать обоснованную оценку структуры активов с позиции преобладания в их составе отдельных элементов. К негативным аспектам динамики изменения активов следует считать сокращение величины основных средств, материальных запасов и денежных средств. В ходе динамики изменений отдельных статей активов необходимо сопоставить с динамикой источников их формирования для сравнения динамики изменений финансовых активов с обязательствами медицинского учреждения, что позволит оценить уровень ликвидности активов. Существенное внимание в ходе анализа необходимо уделить техническому состоянию основных средств, которое определяет качество оказываемых медицинских услуг.

Методы и результаты исследования

Основным информационным источником анализа активов выступает Баланс государственного (муниципального) учреждения. Мы считаем, что в ходе анализа активов необходимо обосновать значимость отдельных статей в совокупной стоимости активов.

На основе данных бухгалтерского баланса БУЗ ВО «Воронежская областная клиническая больница № 1» за отчетный период, проведем анализ динамики показателей активов и источников их формирования. Анализ динамики активов БУЗ ВО «Воронежская областная клиническая больница № 1» за отчетный и предыдущий годы представлен в табл. 1, 2.

¹ Приказ Министерства здравоохранения РФ «Об утверждении порядка оказания медицинской помощи по профилю «Клиническая фармакология» от 02.11.2012 г. №575.

² Приказ Министерства здравоохранения РФ «Об утверждении отраслевого стандарта «Клинико-экономические исследования. Общие положения»» от 27 мая 2002 г. № 163 (ОСТ 91500.14.0001-2002).

Таблица 1

Анализ динамики активов БУЗ ВО «Воронежская областная клиническая больница № 1» за предыдущий год, руб.

Наименование показателей	Структура активов, %		
	на начало года, %	на конец года, %	изменение в структуре, пункты
I. Нефинансовые активы			
Основные средства (остаточная стоимость)	57,58	55,51	-2,07
Нематериальные активы (балансовая стоимость)	0,01	0,01	-
Непроизведенные активы (остаточная стоимость)	18,98	19,15	+0,17
Материальные запасы (остаточная стоимость)	14,41	16,41	+2,00
Права пользования активами (остаточная стоимость)	0,46	0,27	-0,19
Расходы будущих периодов	0,02	0,004	-0,016
Итого по разделу I	91,46	91,36	-0,10
II. Финансовые активы			
Денежные средства учреждения	6,71	6,09	-0,62
Дебиторская задолженность по доходам	1,41	2,55	+1,14
Дебиторская задолженность по выплатам	0,42	0,003	-0,417
Прочие расчеты с дебиторами, всего	-	-	-
Итого по разделу II	8,54	8,64	+0,1
Баланс	100,00	100,00	-

Из табл. 1 видно, что наибольший удельный вес в составе совокупных активов БУЗ ВО «ВОКБ № 1» занимали нефинансовые активы, доля которых составляла чуть более 90%. Финансовые активы занимали менее 9,0% в совокупной стоимости активов БУЗ ВО «ВОКБ № 1». Произошел несущественный рост доли финансовых активов бюджетного учреждения здравоохранения в совокупной стоимости активов на 0,01%, что составило на конец отчетного периода 8,64%.

Таблица 2

Анализ динамики активов БУЗ ВО «Воронежская областная клиническая больница № 1» за отчетный год, руб.

Наименование показателей	Структура активов, %		
	на начало года, %	на конец года, %	изменение в структуре, пункты
I. Нефинансовые активы			
Основные средства (остаточная стоимость)	55,51	46,79	-8,72
Нематериальные активы (балансовая стоимость)	0,01	0,02	+0,01
Непроизведенные активы (остаточная стоимость)	19,15	20,73	+1,58
Материальные запасы (остаточная стоимость)	16,41	16,94	+0,53
Права пользования активами (остаточная стоимость)	0,27	0,31	+0,04
Расходы будущих периодов	0,004	0,003	-0,001
Итого по разделу I	91,36	95,35	+3,99
II. Финансовые активы			
Денежные средства учреждения	6,09	3,24	-2,85
Дебиторская задолженность по доходам	2,55	1,41	-1,14
Дебиторская задолженность по выплатам	0,003	0,004	+0,001
Прочие расчеты с дебиторами, всего	-	-	-
Итого по разделу II	8,64	4,65	-3,99
Баланс	100,00	100,00	-

Данные табл. 2 показывают, что в отчетном периоде сохранились тенденции сокращения величины активов бюджетного учреждения здравоохранения и преобладания в их составе совокупных активов нефинансовых активов, доля которых по состоянию на 01.01.2025 года выросла на 3,99%, что составило 95,35% от совокупной стоимости активов. В структуре нефинансовых активов преобладают основные средства; при этом удельный вес в структуре совокупных активов также сократился на 8,72%, составил на конец 2024 года 46,79% от совокупной стоимости активов бюджетного учреждения здравоохранения. Отметим, что за 2024 год в составе активов не изменилась величина нематериальных и непроизведенных активов, что при сокращении совокупной величины активов медицинского учреждения привело к несущественному росту доли указанных активов в структуру соответственно на 0,01% и 1,58%.

В отчетном периоде большая часть активов приходится на нефинансовые активы – 91,46% на начало отчетного периода, за отчетный период их удельный вес снизился до 91,36%. В отчетном периоде большая часть активов медицинской организации сформирована за счет основных средств, доля которых составляет 55,51% к концу отчетного периода и сократилась на 2,07%. В конце отчетного периода в структуре активов медицинского учреждения второе место занимают непроизведенные активы, которые составили 19,15% от совокупной стоимости активов учреждения, за отчетный год их доля выросла на 0,17% при снижении их абсолютной величины. На материальные запасы приходится 14,41% всех активов (+2,0% в структуре по сравнению с началом отчетного периода). Отметим, что наиболее ликвидные активы (денежные средства учреждения) занимают несущественный удельный вес 6,71%, их доля сократилась на 0,62% за отчетный год. Дебиторская задолженность по доходам занимает несущественный удельный вес 1,41% всех активов (+1,14% по сравнению с началом отчетного года). Удельный вес расходов будущих периодов в структуре активов незначителен – менее 0,02%. Отметим, что в составе финансовых активов наибольший удельный вес занимают денежные средства учреждения 6,71%, что благоприятно с точки зрения платежеспособности медицинского учреждения, то есть способности организации погасить текущие обязательства перед контрагентами, персоналом, государством.

Финансовая структура активов существенно ухудшилась, что обусловлено существенным сокращением денежных средств и дебиторской задолженности, доля финансовых активов в структуре совокупных активов медицинского учреждения за 2024 год сократилась почти на 4,0%. На конец отчетного периода доля финансовых активов в структуре совокупных активов составила 4,65%, что подтверждает характер «тяжелой структуры активов» учреждения здравоохранения.

Структура активов на начало 2025 года подтверждает тенденции утяжеления активов, наибольший удельный вес в совокупной стоимости активов приходится на нефинансовые активы, их доля составляет 95,35% совокупной величины. Помимо основных средств в структуре преобладают непроизведенные активы и материальные запасы, совокупная доля которых составляет 84,46% стоимости всех активов бюджетного учреждения здравоохранения. БУЗ ВО «ВОКБ № 1» должно быть обеспечено лекарственными препаратами и медицинскими материалами, продуктами питания, горючесмазочными материалами, мягким инвентарем. Организация процесса оказания услуг предполагает наличие в необходимом объеме и количестве реактивов, химической посуды, медицинских расходных материалов, не относящихся к медикаментам, перевязочные средства, посуда, материалы специального назначения.

Более наглядно динамику структуры активов БУЗ ВО «ВОКБ № 1» за отчетный период можно отразить на рис. 1.

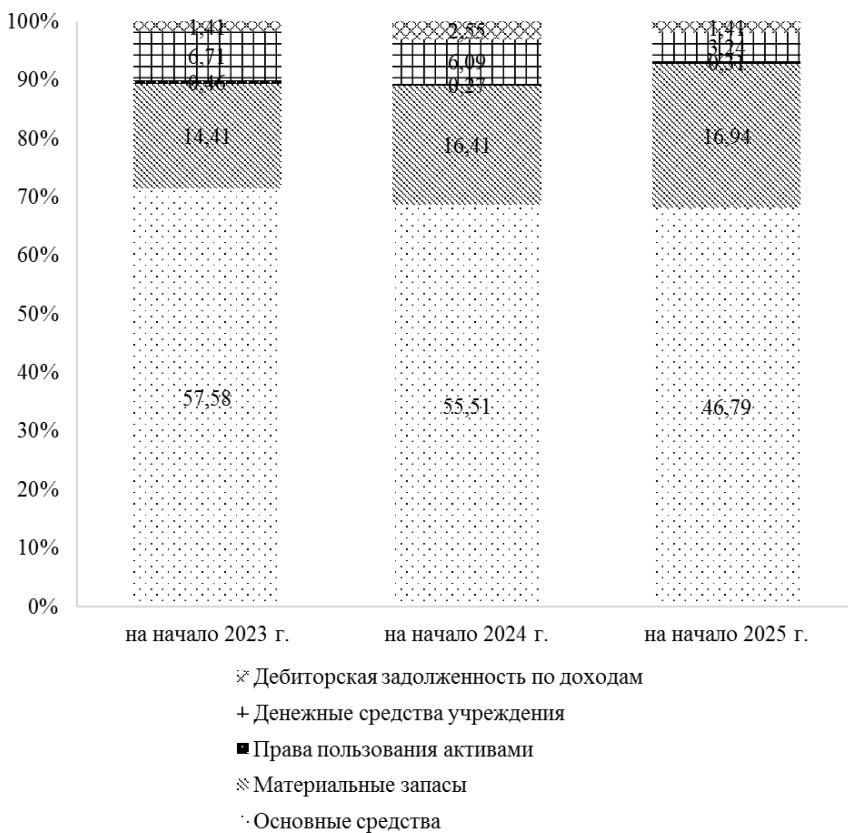


Рис. 1. Структура активов БУЗ ВО «ВОКБ № 1» за отчетный период, %

Учитывая, что в составе активов наибольший удельный вес занимают основные средства, что обусловлено существенным разнообразием оказываемых медицинских услуг, так и в целом осуществлением хозяйственной деятельности медицинской организации³ [11]. В состав основных средств БУЗ ВО «ВОКБ № 1» входит различное оборудование (хирургическое, диагностическое, лабораторное), а также инвентарь (камеры для хранения инструментов, шкафы для хранения эндоскопов, функциональные кровати, операционные светильники и др.) [12]. При проведении анализа состава и структуры основных средств учреждения здравоохранения необходимо учитывать профильность учреждения (объект исследования выступает многопрофильным медицинским учреждением), объемы оказываемых медицинских услуг, количество койко-мест, охват обслуживаемой территории (объект исследования является областной больницей) [12].

Используя аналитические возможности бухгалтерского баланса бюджетного учреждения, оценим техническое состояние основных средств, степень годности и изношенности по данным БУЗ ВО «ВОКБ № 1» за отчетный период в табл. 3.

³ Пустынникова Е.В. Экономика и управление медицинской организацией. Москва: КноРус, 2023. 262 с.

Таблица 3
 Анализ технического состояния основных средств БУЗ ВО «Воронежская областная клиническая больница № 1» за отчетный период, руб.

№ п/п	Наименование показателей	На начало 2023 года	На начало 2024 года	На начало 2025 года	Изменение за анализируемый период		
					абсолютное отклонение (2024/2023), руб.	абсолютное отклонение (2025/2024), руб.	темпер прироста (2024/2023), %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стои- мость основных средств	8554328662,14	8689502947,99	8979198934,68	+135174285,85	+289695986,69	+1,58 +3,33
2	Амортизация основ- ных средств	4116169807,38	4590263177,26	5066846379,69	+474093369,88	+476583202,43	+11,52 +10,38
3	Остаточная стои- мость основных средств	4438158854,76	4099239770,73	3912344554,99	-338919084,03	-186895215,74	-7,64 -4,56
4	Коэффициент износа основных средств (п.2/п.1*100), %	48,12	52,83	56,43	+4,71	+3,60	- -
5	Коэффициент год- ности основных средств ((1,0 – п.4)*100), %	51,88	47,17	43,57	-4,71	-3,60	- -

Как видно из табл. 3, балансовая стоимость основных средств растет за предыдущий период на +1,58%, за отчетный период на +3,33%, что благоприятно с точки зрения организации медицинского процесса. Объем амортизационных отчислений растет более высокими темпами (+11,52% в предыдущем году, чем в отчетном году +10,38%), что приводит к росту коэффициента износа основных средств на 4,71% в предыдущем периоде, 3,60% в отчетном периоде. На протяжении анализируемого периода показатель изношенности основных средств повышается до 52,83% в предыдущем периоде, до 56,43% в отчетном периоде, что указывает на необходимость анализа выполнения плана по обновлению оборудования и ремонту основных средств БУЗ ВО «ВОКБ № 1». У исследуемой организации наметилась устойчивая тенденция роста показателей изношенности основных средств, темпы прироста суммы начисленной амортизации опережают темпы прироста балансовой стоимости основных средств учреждения здравоохранения.

Рекомендуем исследуемому бюджетному учреждению здравоохранения уделить внимание расчету и обоснованию доли прогрессивного и инновационного медицинского оборудования в его общем количестве. Это позволит детализировать план обновления медицинского оборудования по каждой группе и направлению оказания медицинских услуг, обосновать потребности в основных средствах в рамках построения плана-графика закупок товаров, работ, услуг на планируемый период.

Одним из важнейших критериев анализа финансового состояния бюджетного образовательного учреждения здравоохранения выступает его платежеспособность, которая характеризуется способностью платить по своим краткосрочным обязательствам. Данная характеристика финансового состояния выражается в способности выполнять свои краткосрочные обязательства, реализуя финансовые активы. Для исследуемой организации наметилась тенденция существенного снижения величины финансовых активов и роста обязательств, поэтому анализ платежеспособности учреждения здравоохранения имеет существенное значение в рамках проведения клинико-экономического анализа лечения болезни Паркинсона. Очень важно учитывать, что активы бюджетного учреждения здравоохранения могут находиться в оперативном управлении учредителя, в ходе анализа необходимо оценить возможность свободного распоряжения финансовыми активами и быстрой утраты ценности актива, а также наличия условных обязательств, что может представлять существенный риск для текущей платежеспособности учреждения здравоохранения.

Для расчета и анализа достигнутого уровня и динамики показателей текущей платежеспособности медицинского учреждения определим общую величину оборотных активов, представленных в исходном бухгалтерском балансе бюджетного учреждения здравоохранения в двух разделах актива.

Расчет показателей платежеспособности для БУЗ ВО «ВОКБ № 1» за отчетный период отражен в табл. 4.

Таблица 4

Расчет и анализ показателей платежеспособности БУЗ ВО «Воронежская областная клиническая больница № 1»

№ п/п	Наименование показателей	На начало 2023 года	На начало 2024 года	На начало 2025 года	Изменение за анализируемый период		
					абсолютное отклонение (2024/2023), руб.	темпер прироста (2024/2023), %	темпер прироста (2025/2024), %
Исходные данные для анализа, руб.							
1	Денежные средства Учреждения	517446172,77	449993054,88	220692384,99	-67453117,89	-229300669,89	-13,04
2	Дебиторская задолженность по доходам	108381402,18	188253469,74	96168024,54	+79872067,56	-92085445,2	+73,70
3	Прочие расчеты с дебиторами	-	-	-	-	-	-48,92
4	Материальные запасы	1110598902,23	1211614465,06	1155797102,88	+101015562,81	-55817362,18	+9,1
5	Итого оборотных активов	1736426477,18	1849860989,68	317416991,17	+113424512,5	-321027664,79	+6,53
6	Обязательства учреждения	8630084403,76	9271355802,75	9359238477,23	+641271398,99	+87882675,0	+0,95
Коэффициенты платежеспособности медицинского учреждения							
7	Коэффициент абсолютной ликвидности, п.1/п.6	0,06	0,05	0,02	-0,01	-0,03	
8	Коэффициент критической ликвидности, (п.1+п.2+п.3)/п.6	0,07	0,06	0,03	-0,01	-0,03	
9	Коэффициент текущей ликвидности (покрытия обязательств оборотными активами, п.5/п.6	0,2	0,19	0,03	-0,01	-0,16	

Мы видим, что оборотные активы учреждения здравоохранения в 2024 году существенно сократились, главным образом, за счет высоколиквидных активов – денежных средств (-50,96%), а также дебиторской задолженности по доходам (-48,92%). При этом выросла величина обязательств (+7,43% в предыдущем периоде, +0,95% в отчетном периоде), а также материальных запасов (-4,61%). В отчетном периоде оборотные активы снизились на 27,0% за счет денежных средств (-34,4%), дебиторской задолженности (-13,1%) и материальных запасов (-19,5%). Величина обязательств также снизилась (-12,9%). Динамика коэффициента абсолютной платежеспособности БУЗ ВО «ВОКБ № 1» за 2021–2023 гг. неравномерна. В 2022 г. показатель вырос (на 0,44 п., или в 5,6 раза) до 0,52 п., в 2023 г. снизился (на 0,13 п., или 24,8%) до 0,39 п. То есть на конец отчетного периода за счет денежных средств может быть погашено 39,0% всех активов.

Более наглядно динамика показателей текущей платежеспособности БУЗ ВО «ВОКБ № 1» за 2024 год отражена на рис. 2.

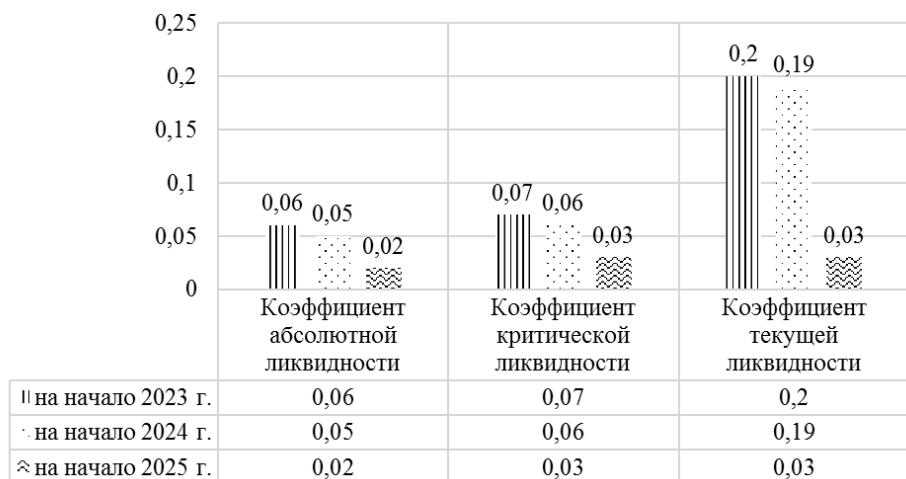


Рис. 2. Динамика показателей текущей платежеспособности БУЗ ВО «ВОКБ № 1» за отчетный период, коэф.

В 2024 г. показатель критической ликвидности снизился на 0,01 п. и достиг 0,06%, на начало 2025 г. – снизился на 0,03 п. и достиг 0,03%. Снижение показателя в отчетном периоде указывает на снижение величины наиболее ликвидных активов и рост обязательств учреждения, что показывает снижение уровня платежеспособности исследуемого учреждения.

На начало 2024 г. показатель текущей ликвидности сократился (на 0,01 п.) до 0,19 п., на начало 2025 г. снизился (на 0,16 п.) до 0,03 п. Отметим, что за исследуемый период все показатели платежеспособности снизили свое значение, что подтверждает предварительный вывод, основанный на оценке состава и структуры активов бюджетного учреждения здравоохранения. Из динамики показателей текущей платежеспособности БУЗ ВО

«ВОКБ № 1» можно сделать вывод, что она снизилась в отчетном периоде за счет снижения величины высоколиквидных активов, дебиторской задолженности и материальных запасов [4].

Заключение

Таким образом, на основе проведенной общей оценки структуры активов БУЗ ВО «ВОКБ № 1» за период с начала 2023 по начало 2025 гг. получены следующие выводы. Величина активов бюджетного учреждения здравоохранения за исследуемый период существенно сократилась.

Наибольший объем и удельный вес в составе совокупных активов БУЗ ВО «ВОКБ № 1» занимают нефинансовые активы, доля которых составляла более 90%. В составе активов не изменилась величина нематериальных и непроизведенных активов, что при сокращении совокупной величины активов медицинского учреждения привело к несущественному росту доли указанных активов в их структуре.

У исследуемой организации наметилась тенденция роста изношенности основных средств, темпы прироста начисленной амортизации опережают темпы прироста балансовой стоимости основных средств учреждения здравоохранения. Финансовая структура активов существенно ухудшилась, что обусловлено существенным сокращением денежных средств и дебиторской задолженности, доля финансовых активов в структуре совокупных активов медицинского учреждения за 2024 год сократилась до минимальных структурных значений, что подтверждает характер «тяжелой структуры активов» учреждения здравоохранения.

Список источников

1. Аксенова Е.И., Зудин А.Б. Маркетинг медицинских организаций: инструменты привлечения и удержания пациентов // *Вестник Авиценны*, 2020, no. 4 (Т. 22), с. 548-552.
2. Ананченкова П.И., Симонец Н.Л., Тонконог В.В. Управление рекламными коммуникациями в медицинских организациях // *Проблемы социальной гигиены, здравоохранения и истории медицины*, 2020, no. 5 (28), с. 687-693.
3. Герсонская И.В., Пахомова Н.Г., Герсонская Т.Г. Анализ и оценка статей баланса в системе бюджетного управления // *Экономика и предпринимательство*, 2018, no. 4 (93), с. 1073-1077
4. Головин С.В. Осуществление контроля в сфере закупок в государственных медицинских организациях // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2018, no. 4 (100), с. 95-101
5. Ендовицкий Д.А., Разуваев Г.А. Особенности использования инструментов маркетинга в сфере оказания медицинских услуг // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2022, no. 5 (149), с. 20-32
6. Ковалева И.П. Обобщенная характеристика рынка медицинских услуг // *Актуальные вопросы экономических наук*, 2015, no. 44, с. 149-159.
7. Коробейникова Л.С., Иванников К.А. Сущность и содержание анализа материально-технического обеспечения деятельности бюджетных организаций // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2019, no. 9, с. 45-56.
8. Коробейникова Л.С. Использование базовых положений отечественных стандартов учета и отчетности для раскрытия содержания финансовой устойчивости организации // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2010, no. 1, с. 95-110
9. Кривошеев А.В. Координатор, организаторы, исполнители работ экономики

мического анализа финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2017, но. 2(86), с. 137-150.

10. Панина И.В., Коробейникова Л.С. Формирование и анализ отчетной информации о сегментах деятельности организации // *Экономический анализ: теория и практика*, 2014, но. 13, с. 39-48.

11. Разуваев Г.А. Анализ технического состояния основных средств медицинского учреждения // *Экономика Беларуси: рост, инновации, безопасность: материалы Международной научно-практической конференции*. Минск, Белорусский государственный экономический университет, 2025, с. 295-296.

12. *Формирование и анализ публичной отчетности образовательной организации*: монография / [Д.А. Ендовицкий и др.; науч. ред. Д.А. Ендовицкий]; Воронежский государственный университет. Воронеж, Издательский дом ВГУ, 2015. 284 с.

STRUCTURAL AND DYNAMIC ANALYSIS OF THE ASSETS OF A PUBLIC HEALTH INSTITUTION

Polukhina Irina Valerievna, Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof.
Razuvaev Grigory Andreevich, graduate student

Voronezh State University, Universitetskaya Sq., 1, Voronezh, Russia, 394018; e-mail: ivp_87@mail.ru; razuvaev.grig@yandex.ru

Importance: the business processes of healthcare institutions are dynamic, driven by increasing demands on the quality of medical services, innovative medical equipment, and the implementation of import substitution policies in the procurement of goods, works, and services to meet the needs of healthcare institutions. These factors necessitate the objective of improving the quality of asset management. *Purpose:* to identify key areas for analyzing the asset structure of a budgetary healthcare institution. These areas, when implemented, will allow for an assessment of their structure and justify the need to optimize their composition, renewal rate, and technical condition. *Research design:* this analytical study utilized balance sheet data from a state (municipal) institution, enabling an analysis of the structure and dynamics of the budgetary healthcare institution's assets. Attention is paid to the technical condition of fixed assets involved in the provision of medical services and supporting the business processes of medical care. Traditional tools of structural-dynamic and ratio analysis were employed. *Results:* balance sheet data from a state (municipal) institution allowed us to plot a trend of indicators for the period from early 2023 to early 2025, forecast a deterioration in the financial structure of the institution's assets, and a decline in the overall level of current solvency of the healthcare institution.

Keywords: public healthcare institution assets, asset structure quality assessment, solvency, fitness for purpose.

References

1. Aksanova E.I., Zudin A.B. Marketing medicinskih organizacij: instrumenty prieplechenija i uderzhanija pacientov. *Vestnik Avicenny*, 2020, no. 4 (T. 22), pp. 548-552. (In Russ.)
2. Ananchenkova P.I., Simonec N.L., Tonkonog V.V. Upravlenie reklamnymi kommunikacijami v medicinskih organizacijah. *Problemy social'noj gigieny, zdravoohranenija i istorii mediciny*, 2020, no. 5 (28), pp. 687-693. (In Russ.)
3. Gersonskaja I.V., Pahomova N.G., Gersonskaja T.G. Analiz i ocenka statej balansa v sisteme bjudzhetnogo upravlenija. *Jekonomika i predprinimateľstvo*, 2018, no. 4 (93), pp. 1073-1077. (In Russ.)
4. Golovin S.V. Osushhestvlenie kontrolja v sfere zakupok v gosudarstvennyh medicinskih organizacijah. *Sovremennaja jekonomika: problemy i reshenija*, 2018, no. 4 (100), pp. 95-101. (In Russ.)
5. Endovickij D.A., Razuvaev G.A.

- Osobennosti ispol'zovaniya instrumentov marketinga v sfere okazaniya medicinskih uslug. *Sovremennaja jekonomika: problemy i reshenija*, 2022, no. 5 (149), pp. 20-32. (In Russ.)
6. Kovaleva I.P. Obobshhennaja harakteristika rynka medicinskih uslug. *Aktual'nye voprosy jekonomiceskikh nauk*, 2015, no. 44, pp. 149-159. (In Russ.)
7. Korobejnikova L.S., Ivannikov K.A. Sushhnost' i soderzhanie analiza material'no-tehnicheskogo obespechenija dejatel'nosti bjudzhetnyh organizacij. *Sovremennaja jekonomika problemy i reshenija*, 2019, no. 9, pp. 45-56. (In Russ.)
8. Korobejnikova L.S. Ispol'zovanie bazovyh polozhenij otechestvennyh standartov ucheta i otchetnosti dlja raskrytija soderzhanija finansovoj ustojchivosti organizacii. *Sovremennaja jekonomika: problemy i reshenija*, 2010, no. 1, pp. 95-110. (In Russ.)
9. Krivosheev A.V. Koordinator, organizatory, ispolniteli rabot jekonomiceskogo analiza finansovoj ustojchivosti hozjajstvujujushhego subekta. *Sovremennaja jekonomika: problemy i reshenija*, 2017, no. 2(86), pp. 137-150. (In Russ.)
10. Panina I.V., Korobejnikova L.S. Formirovanie i analiz otchetnoj informacii o segmentah dejatel'nosti organizacii. *Jekonomiceskij analiz: teorija i praktika*, 2014, no. 13, pp. 39-48. (In Russ.)
11. Razuvaev G.A. Analiz tehnicheskogo sostojaniya osnovnyh sredstv medicinskogo uchrezhdenija. *Jekonomika Belarusi: rost, innovacii, bezopasnost': materialy Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii*. Minsk, Belorusskij gosudarstvennyj jekonomiceskij universitet, 2025, pp. 295-296. (In Russ.)
12. *Formirovanie i analiz publichnoj otchetnosti obrazovatel'noj organizacii*: monografija / [D.A. Endovickij i dr.; nauch. red. D.A. Endovickij]; Voronezhskij gosudarstvennyj universitet. Voronezh, Izdatel'skij dom VGU, 2015. 284 p. (In Russ.)