



ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО

Информационно-аналитическая система мониторинга ключевых показателей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

Важнейшей целью Федерального казначейства является укрепление устойчивости, надежности и прозрачности финансовой системы Российской Федерации. Лишь при условии максимальной автоматизации процессов, применения самых передовых технологий, упрощения административных и технических процедур возможно решить одну из стратегических задач – обеспечение прозрачности и доступности информации о состоянии общественных финансов.

В рамках решения этой задачи в Федеральном казначействе была разработана и запущена в эксплуатацию аналитическая система мониторинга ключевых показателей исполнения бюджетов (далее – система ИАС КПЭ), которая предназначена для формирования оперативной информации о ходе и результатах исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации для:

- органов государственной власти и органов местного самоуправления с целью повышения оперативности и эффективности принятия управленческих решений;
- граждан с целью повышения публичности и прозрачности сектора государственного управления.

ИАС КПЭ позволяет проводить оперативный анализ исполнения бюджетов всех уровней с детализацией до приблизительно 24 тысяч бюджетов отдельных поселений в ежедневном режиме с начала 2010 года.

В настоящее время пользователями системы являются федеральные органы исполнительной власти, такие как:

- Министерство финансов Российской Федерации;

- Счетная палата Российской Федерации;
- Минэкономразвития России;
- Минрегион России;
- Минздравсоцразвития России;
- Федеральный фонд обязательно медицинского страхования;
- Министерство транспорта Российской Федерации;
- Министерство культуры Российской Федерации;
- Росстат;
- Федеральная таможенная служба;
- Генеральная прокуратура Российской Федерации;
- Следственный комитет Российской Федерации;
- Конституционный суд Российской Федерации;
- Федеральная служба судебных приставов;
- Федеральная служба по контролю за оборотом наркотиков.

В субъектах Российской Федерации пользователями системы являются:

- более 60 финансовых органов субъектов РФ;
- более 50 контрольно-счетных органов в субъектах РФ;
- аппараты полномочных представителей Президента Российской Федерации в пяти федеральных округах;
- ряд других органов исполнительной власти субъектов РФ.

Задачи, решаемые информационно-аналитической системой мониторинга ключевых показателей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

На основе поступающих ежедневных данных по каждому бюджету бюджетной системы Российской Федерации ИАС КПЭ позволяет проводить:

- оперативный мониторинг кассового исполнения бюджетов. При этом основные показатели исполнения бюджетов могут анализироваться с детализацией до бюджета отдельного поселения, а, в ближайшее время, по федеральному бюджету, будут анализироваться до отдельного получателя бюджетных средств;
- оперативный мониторинг исполнения доходной части бюджета, осуществление контроля в разрезе классификации доходов бюджетов РФ и главных администраторов доходов федерального бюджета;
- анализ источников финансирования дефицита бюджета в разрезе бюджетных данных, доведенных до админи-

страторов источников финансирования, нераспределенных главными администраторами источников финансирования, объема принятых к оплате и неисполненных платежных документов по источникам финансирования, зачислений, списаний и остатков на счете средств Резервного Фонда, Фонда национального благосостояния;

- мониторинг исполнения федерального бюджета в разрезе государственных программ, главных распорядителей бюджетных средств и операций сектора государственного управления;
- формирование отчетов для оперативного мониторинга реализации региональных программ модернизации здравоохранения, приоритетных национальных проектов с ежедневным обновлением;

- мониторинг показателей об операциях региональных и местных бюджетов по использованию субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, предоставленных из федерального бюджета. Полученная информация на данный момент позволяет оперативно оценивать полноту и своевременность получения и использования межбюджетных субсидий и субвенций в разрезе каждого субъекта РФ и главного распорядителя средств федерального бюджета.

Данные системы ИАС КПЭ используются для представления оперативной отчетности в Правительство Российской Федерации, подготовки отчетов для высших должностных лиц, подготовки данных для формирования оценки качества финансового менеджмента, оперативного мониторинга исполнения региональных и местных бюджетов, анализа использования целевых межбюджетных трансфертов, формирования сравнительной оценки по субъектам Российской Федерации (муниципальным образованиям).

Возможности информационно-аналитической системы мониторинга ключевых показателей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

Ядром системы ИАС КПЭ является созданное единое хранилище данных, в котором на ежедневной основе размещаются все базовые показатели, необходимые для оценки исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Структура данных ИАС КПЭ базируется на формировании контрольных показателей, сгруппированных по функциональным признакам:

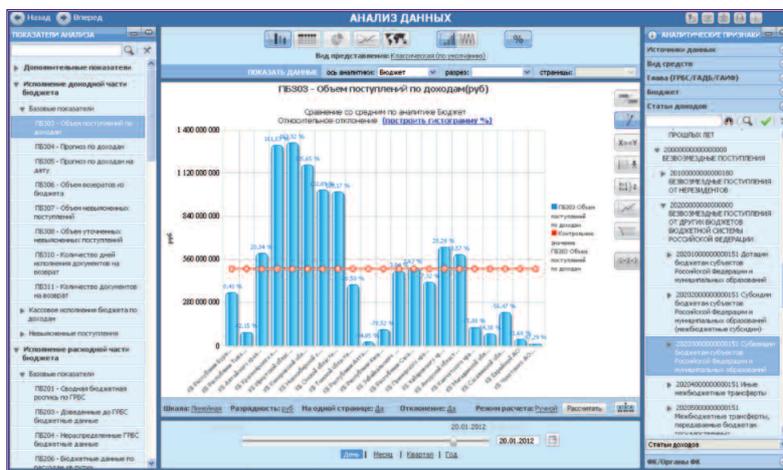
- кассовая позиция бюджета;
- исполнение расходной части бюджета;
- исполнение доходной части бюджета;
- межбюджетное регулирование;
- источники финансирования дефицита бюджета;
- дополнительная статистическая информация.

Для осуществления мониторинга исполнения бюджетов всех уровней и поддержки принятия управленческих решений ИАС КПЭ имеет удобную для пользователя подсистему доступа к собранной в хранилище данным. Для

этого используется многопользовательская подсистема визуализации данных, которая обеспечивает возможность их просмотра, графического отображения, построения преднастроенных отчетов, а также позволяет формировать и анализировать контрольные показатели исполнения бюджетов.

Все показатели рассматриваются в разрезе их аналитических признаков с использованием различных ракурсов анализа (например, на дату или в динамике, в процентном или в абсолютном выражении, по структуре, в сравнении между разными параметрами и аналитическими признаками) в виде таблиц, диаграмм (круговых, столбиковых), линейных графиков, карт.

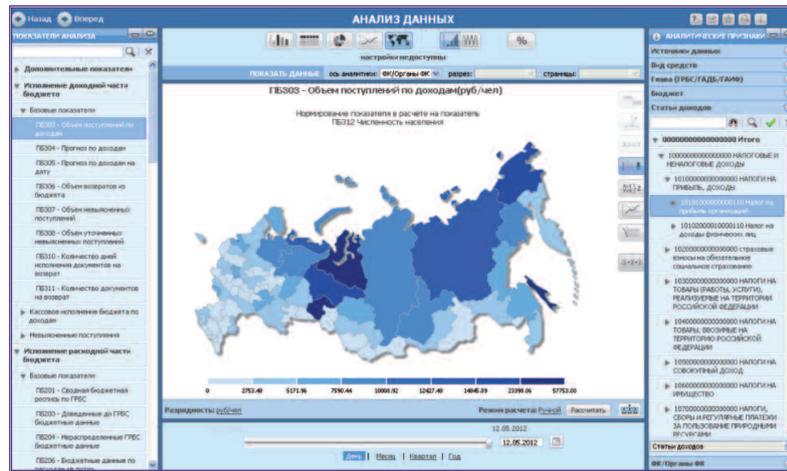
Для удобства пользователя, в системе КПЭ создан ряд преднастроенных аналитических функций, позволяющих быстро проводить сравнение данных между разными периодами, рассчитывать их темпы роста, нормировать и ранжировать объекты, сравнивать индивидуальные показатели со средними значениями по выборке, выявлять степень корреляции между различными показателями и т.д.



Дополнительно в хранилище системы ИАС КПЭ размещается информация из разных источников (Росстат, Минфин), которая используется для аналитической обработки бюджетных данных, что позволяет оценивать бюджетную

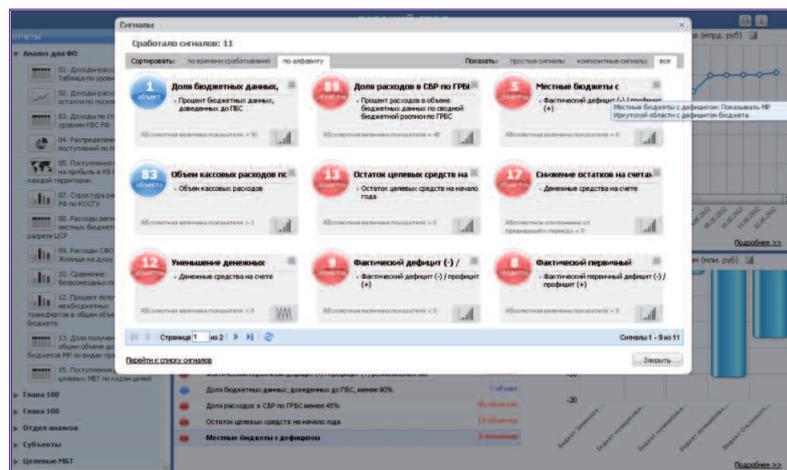
обеспеченность в приведении к определенной статистической базе.

В системе ИАС КПЭ реализована возможность пользовательского создания ключевых показателей («Конструктор



показателей»), который позволяет проводить анализ не только на основе преднастроенных в системе показателей, но и самостоятельно в пользовательском режиме с использованием формульного расчета создавать дополнительные ключевые показатели. Также в системе ИАС КПЭ реализована функциональность создания предупредительных

«сигналов» (оповещений) о наступлении «определенного» пользователем события. Сработавшие сигналы обращают внимание руководителя на конкретные «критические» ситуации в ходе исполнения бюджетов для последующего анализа ситуаций и принятия решений.



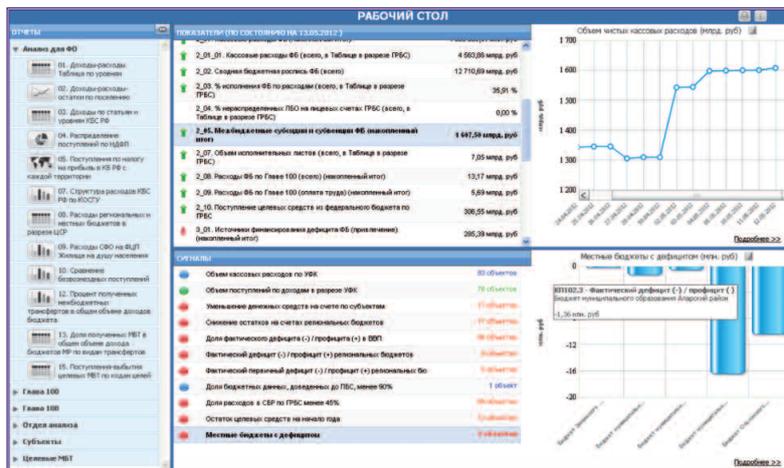
Все наиболее интересные и постоянно контролируемые показатели и отчеты могут быть сохранены на Рабочий стол, где на одном экране можно быстро получить представление о текущем состоянии исполнения бюджетов. При этом важно, что любой пользователь самостоятельно и достаточно легко может настроить Рабочий стол с учетом своих индивидуальных потребностей.

Основные отличия системы ИАС КПЭ заключаются в следующем:

- для анализа используются оперативные данные. На уровне центрального хранилища данные доступны после 4 рабочих дней с момента их отражения в учетных системах Федерального казначейства;
- данные отличаются высокой степенью детализации. В частности, расходные показатели имеют детализацию до уровня местных бюджетов, в ближайшей перспективе данные по расходам будут доступны до уровня получателей бюджетных средств по федеральному бюджету. По региональным и местным бюджетам данные по расходам детализируются вплоть до

целевых статей расходов, по которым выделяются целевые межбюджетные трансферты из федерального бюджета (в отличие от официальной отчетности об исполнении консолидированных бюджетов субъектов РФ, где детализация по целевым статьям расходов отсутствует);

- система ИАС КПЭ является единственным централизованным источником данных по кассовому исполнению бюджетов и используется для подготовки соответствующей оперативной информации;
- система ИАС КПЭ располагает возможностью одновременного анализа разнородных показателей, как бюджетных данных, так и данных из внешних источников, что позволяет проводить исследования в определении закономерности корреляций или выявлении зависимостей между различными показателями;
- для выполнения различных функциональных задач используется удобный интерфейс, позволяющий в рамках одного окна проводить анализ данных в единой методологии независимо от источника данных;



- ИАС КПЭ поддерживает различные сценарии работы, такие как: оперативный мониторинг показателей, исследование и углубленный анализ данных, формирование регулярной отчетности. Для этого в системе разрабо-

таны соответствующие функциональные сервисы: универсальная форма анализа данных, блок регламентной отчетности, рабочий стол и средства оперативного информирования, витрины данных.

Система анализа эффективности бюджетных расходов при размещении и исполнении государственного и муниципального заказа

Качественно новой сферой применения системы ИАС КПЭ становится ее использование для анализа эффективности бюджетных расходов при размещении и исполнении государственного и муниципального заказа.

Разработка этой системы обусловлена необходимостью создания механизмов, обеспечивающих постоянный мониторинг и системный аудит эффективности закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд на этапах прогнозирования, планирования и осуществления закупок и качества достигаемых результатов.

Новые возможности и технологии позволяют осуществлять комплексный мониторинг использования бюджетных средств на всех стадиях закупочного процесса от бюджетного планирования и доведения бюджетных обязательств до размещения заказов и заключения государственных контрактов.

Амбициозная цель, поставленная перед Системой анализа закупочного процесса, достигается посредством решения целого спектра взаимосвязанных задач:

- сбор и обработка данных о заказах, контрактах, заказчиках и поставщиках и интеграция их с бюджетными данными в оперативном ежедневном режиме за счет интеграции с данными Официального сайта Российской Федерации для размещения информации о размещении заказов;
- сопоставление и сравнительный анализ данных о государственных закупках с данными об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- выявление нарушений при размещении информации о государственных и муниципальных заказах и исполнении государственных контрактов;
- обеспечение информационной поддержки в части предоставления сводной информации о наиболее значимых фактах, связанных с эффективностью расходования бюджетных средств в сфере государственных закупок;
- формирование статистических показателей, характеризующих результативность и эффективность расходования бюджетных средств в области государственных закупок;
- формирование сводной информации об объекте государственных закупок (заказе, контракте, заказчике и поставщике) и связанных с ним бюджетных данных (лимитах, обязательствах, платежах).

Источниками данных для Системы анализа ГЗ являются учетные системы Федерального казначейства, а так же Официальный сайт Российской Федерации для размещения информации о государственных и муниципальных заказах. Учетные системы Федерального казначейства предоставляют информацию о бюджетных данных, а именно:

- лимитах бюджетных обязательств;
- исполнении расходной части бюджета.

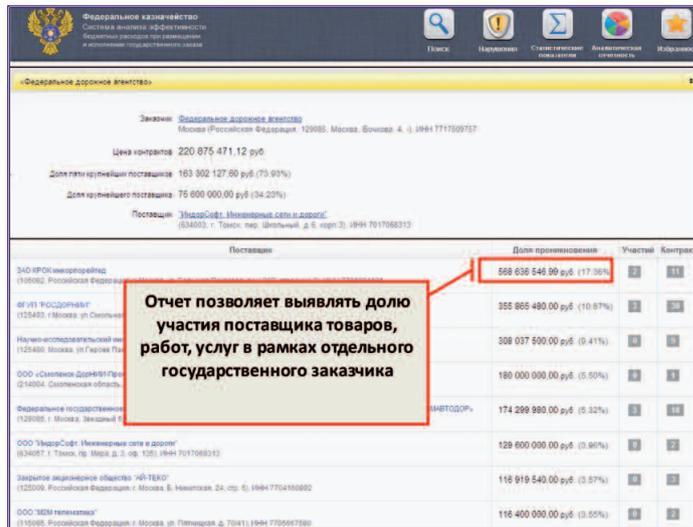
Официальный сайт Российской Федерации для размещения информации о размещении заказов предоставляет данные о ходе закупочного процесса, а именно:

- заказчиков;
- поставщиков;

- закупках;
- контрактах.

Анализ данных об эффективности расходование бюджетных средств осуществляется с помощью блока аналитической и статистической отчетности, в том числе

с возможностью построения сетевой модели по основным объектам (закупки, контракты, заказчики и поставщики), что, в частности, позволяет выявить степень проникновения «любимых поставщиков» у заказчиков, определить «степень аффилированности» заказчиков.



Для удобства формирования отчетов и поиска информации в Системе реализован набор фильтров, позволяющих быстро и легко получать искомую информацию по:

- детализированному справочнику ОКДП с механизмом кластеризации данных по тегам;
- региону закупки;
- дате закупки/контракта;
- начальной цене закупки/цене контракта;
- стадии закупки/статусу контракта;
- главному распорядителю бюджетных средств;
- получателю бюджетных средств;

■ и многому другому.

Важной особенностью Системы является возможность выявления нарушений в области государственных закупок по моделям, выявляющим:

- несоблюдение законодательства в области государственных закупок;
- неэффективное использование бюджетных средств;
- признаки ограничения конкуренции;
- неисполнение планов размещения закупок.

Каждый из перечисленных блоков включает в себя детальный перечень моделей, который регулярно пополняется.



Функциональность системы по выявлению нарушений при размещении и исполнении государственных и муниципальных заказов вызывает живой интерес со стороны Счетной палаты, Федеральной антимонопольной службы,

Федеральной службы по финансовому мониторингу, которые активно участвуют в формировании новых моделей нарушений.

Помимо штатных отчетов и функций Система обладает дополнительными возможностями по самостоятельному анализу информации, такими как:

■ **Конструктор сценариев анализа и выявления нарушений**

Позволяет пользователю в пошаговом режиме с использованием предустановленных функций формировать собственную «модель нарушителя» и впоследствии применять ее к другим объектам системы.

■ **Конструктор отчетов**

Позволяет пользователю самостоятельно создавать сложные отчеты для разных объектов Системы с возможностью их различного визуального представления.

Любые сформированные запросы на поиск информации, а так же результаты поиска и отчеты могут быть сохранены в Системе персонально для каждого пользователя и настроены как объекты мониторинга на постоянное обновление в профиле пользователя.

Мобильное решение для мониторинга бюджетов бюджетной системы РФ

Современные условия диктуют новые требования к оперативности принятия управленческих решений. Любому руководителю для поддержки принятия решений необходима достоверная и оперативная информация о состоянии тех или иных показателей. Зачастую эта информация должна быть доступна не только во время совещаний в виде подготовленных отчетов, но и в любую свободную минуту, которую можно посвятить ознакомлению с документами, отчетами и подтверждающими их

цифрами. При этом информация должна быть доступна не только в любое время, но и в любом месте нахождения руководителя за пределами собственного кабинета: в самолете, в машине, в другой зоне без доступа в интернет. Для решения этих задач Федеральным казначейством было разработано мобильное решение для планшетных компьютеров, являющееся мобильным рабочим местом для пользователей системы ИАС КПЭ.



Мобильное решение предназначено для формирования оперативной информации о ходе и результатах исполнения

бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и в настоящее время использование этого компонента позво-

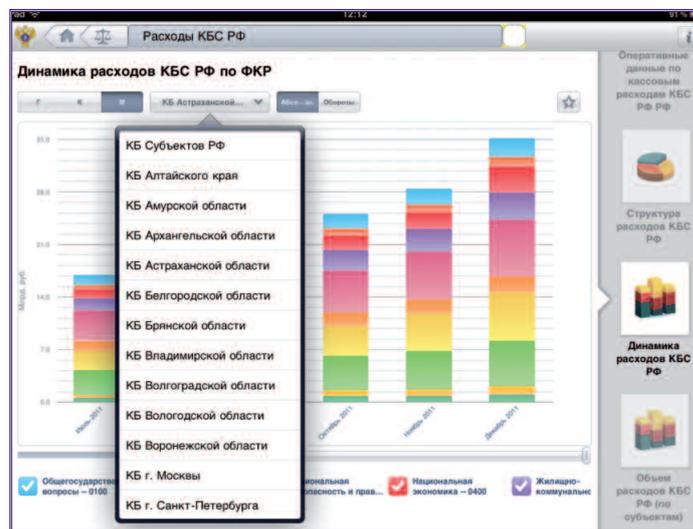


ляет проводить оперативный анализ исполнения бюджетов до уровня консолидированных бюджетов субъектов РФ в ежедневном режиме по следующим направлениям:

- оперативная информация и данные официальной отчетности по кассовому исполнению доходов и расходов федерального бюджета в динамике и в соотношении к объему ВВП в сравнении с аналогичными периодами прошлых лет, оперативная информация по дефициту/профициту Федерального бюджета, ежедневная информация по остаткам на счетах казначейства, информация по исполнению федерального бюджета по субъектам бюджетного планирования и главным распорядителям бюджетных средств;
- оперативная и официальная информация по динамике доходов и расходов консолидированных бюджетов субъектов РФ, сравнительные данные консолидированных бюджетов РФ, нормированные к численности населения,

структура поступлений по доходам, структура расходов по функциональной классификации, классификация операций сектора государственного управления в разрезе каждого субъекта РФ, информация по дефициту и профициту консолидированных бюджетов субъектов;

- оперативная и официальная информация по доходам и расходам консолидированного бюджета РФ, динамика и структура расходов в разрезе функциональной классификации расходов, динамика и структура доходов консолидированного бюджета РФ в процентном соотношении к ВВП, сравнительные данные с аналогичными периодами прошлых лет, процент исполнения и т.д.
- оперативная информация по программам и проектам в разрезе субъектов РФ, информация по реализации ряда федеральных программ (модернизация здравоохранения, приоритетные национальные проекты).



В системе реализован ряд дополнительной оперативной отчетности в интересах Министерства финансов Российской Федерации по исполнению бюджетов субъектов и местных бюджетов РФ, исполнению федерального бюджета в разрезе субъектов бюджетного планирования и многое другое.

Для удобства пользования мобильное решение позволяет из множества отчетных данных и индикаторов фор-

мировать собственный персональный профиль (избранные отчеты) пользователя системы.

В системе разработан сервис работы с документами, который позволяет использовать мобильное решение как элемент безбумажного офиса и как элемент поддержки проведения совещаний.

Витрины данных для обеспечения открытого доступа к информации об исполнении бюджетов

С целью повышения открытости и доступности информации для граждан о состоянии бюджетной системы РФ Федеральным казначейством разрабатываются витрины данных, которые в ближайшем будущем будут опубликованы на внешнем портале. Решение призвано обеспечить наличие эффективного контроля за управлением общественными финансами со стороны гражданского общества.

Основным источником информации для ее размещения на публичном портале являются данные системы ИАС КПЭ,

которые представлены в понятном для гражданского общества виде и содержат основные показатели, характеризующие состояние бюджетной системы РФ, такие как:

- аналитические отчетные данные о доходах, расходах, источниках финансирования, дефиците/профиците по уровням бюджетной системы, публикуемые на открытом портале с еженедельной периодичностью;
- информация о сводной бюджетной росписи, кассовых расходах, проценте исполнения сводной бюджетной



- росписи по федеральному бюджету в разрезе аналитического распределения по госпрограммам, публикуемая на открытом портале с еженедельной периодичностью;
- информация об исполнении основных показателей доходов и поступлений от главных администраторов доходов бюджета, публикуемая на открытом портале с еженедельной периодичностью;
 - информация об исполнении федерального бюджета по расходам в разрезе главных распорядителей средств федерального бюджета, публикуемая на открытом портале с еженедельной периодичностью.

С целью адаптации бюджетно-финансовой терминологии для широкого круга пользователей каждый из отчетов на открытом портале сопровождается необходимыми пояснениями, текстовой информацией, а также дополнительными элементами, позволяющими визуально оценивать основные тенденции или сигнализировать о негативных или позитивных отклонениях в показателях исполнения бюджетов бюджетной системы РФ.

The screenshot shows a table titled 'Доходы: по классификации доходов' for the year 2011. The table lists various budgetary codes and their corresponding revenues. A tooltip is visible over one of the rows, providing a detailed explanation of the revenue increase for that category.

Код бюджетной классификации	Показатели	Уточненный прогноз доходов федерального бюджета на 2011 год, те, что соответствуют с фактическими	Кассовое исполнение, млрд руб.	Оплате исполнено от уточненного прогноза на 2011	% кассового исполнения к уточненному прогнозу доходов	Доля в общем объеме доходов, %	Рост к 2010 г., %
00 00000 00 0000 0000	Всего доходов				100.0%		138.8%
01 00000 00 0000 0000	Налоговые и неналоговые И по элементам				99.7%		138.5%
01 01000 00 0000 0000	Налог на прибыль, НДС И по элементам				3.0%		134.3%
01 02000 00 0000 0000	Налог на товары, работы, услуги И по элементам				17.8%		137.8%
04 00000 00 0000 0000	Налог на товары, работы, услуги И по элементам				13.8%		128.7%
07 00000 00 0000 0000	Налог на прибыль И по элементам				10.0%		143.3%
100 00000 00 0000 0000	Полученные доходы И по элементам				0.8%		104.3%
100 01000 00 0000 0000	Задолженность и переоплаченные налоги, отчисления И по элементам				0.0%		3.2%

Увеличение доходов федерального бюджета по указанной группе платежей обусловлено ростом поступлений по налогу на добычу полезных ископаемых и регулярных платежей за добычу полезных ископаемых (роялти) при выполнении соглашений о разделе продукции

С дополнительной информацией по ИАС КПЭ можно ознакомиться на официальном сайте Федерального казначейства в разделе «Информационно-аналитическая система Федерального казначейства» по ссылке: <http://roskazna.ru/p/fk/iaisfk.html>

Подключение к ИАС КПЭ осуществляется Управлениями федерального казначейства по субъектам РФ.

