



О ключевых показателях эффективности Федерального казначейства

Т.И. Тишина, заместитель руководителя УФК по Забайкальскому краю
А.Ю. Лесникова, главный казначей отдела кассового обслуживания исполнения бюджетов

Для обеспечения прозрачности и доступности информации о состоянии общественных финансов Федеральное казначейство использует самые современные технологии и разработки. В их число входит автоматизированная информационная система мониторинга ключевых показателей эффективности исполнения бюджетов бюджетной системы РФ. Ее еще сокращенно называют АИС «Монитор» (КПЭ). Она разработана в рамках проекта «Модернизация казначейской системы».

История ключевых показателей эффективности берет свое начало в 1992 г., когда профессор Гарвардской школы бизнеса Р. Каплан и директор научного подразделения аудиторской фирмы КРМГ Д. Нортон предложили «ось» балансировки показателей для согласования краткосрочных целей деятельности компании с ее стратегией на долгосрочную перспективу. Для этого они использовали четыре главные составляющие, или четыре «перспективы» — финансовую, клиентскую (отношения с потребителем), внутреннюю (организация бизнес-процессов) и перспективу обучения и развития.

Реализовать поставленные цели, выполнить планы, развить бизнес-процессы — все это входит в так называемый операционный менеджмент.

Результативность организации определяется контрольными значениями, позволяющими оценивать правдивость действий. В бизнесе инструментом для подобных измерений является система ключевых показателей эффективности (Key Performance Indicators, KPI).

Проверенные временем достижения корпоративного управления стали функционально использоваться в государственном управлении, в том числе и система KPI.

Задача системы KPI (далее — КПЭ) Федерального казначейства заключается в переводе процесса кассового обслуживания исполнения бюджетов Российской Федерации на язык измеримых экономических показателей.

КПЭ Федерального казначейства предназначена для формирования оперативной информации о ходе исполнения бюджетов бюджетной системы РФ и ориентирована на использование не только Федеральным казначейством, но и внешними пользователями.

Источниками данных для формирования базовых показателей являются:

- учетные системы Федерального казначейства: АСФК;
- прочие данные Федерального казначейства — данные, которые являются доступными в Федеральном казначействе, но отсутствуют в учетных системах ФК (например, прогноз поступлений доходов в федеральный бюджет);
- внешние источники (открытые данные) — общедоступные данные, отсутствующие в системах ФК (например, статистические данные, данные, которые должны представляться финансовыми органами бюджетов субъектов РФ, государственных и территориальных внебюджетных фондов и муниципальных образований в соответствии с нормативными правовыми актами, регламентирующими представление данных для обеспечения функционирования системы ключевых показателей).

При создании интерфейса портала учтены лучшие практики удобства пользователя. Для получения оперативной информации во вкладке «Анализ данных» интерфейс условно разделен на 3 части. Левая часть интерфейса содержит контрольные показатели анализа по следующим направлениям: дополнительные показатели; исполнение доходной части бюджета; исполнение расходной части бюджета; кассовая позиция бюджета; межбюджетное регулирование; общие показатели эффективности; источники финансирования дефицита бюджета; статистические данные; мои данные; общие показатели.



Правая часть интерфейса содержит перечень аналитических признаков, по которым проводится оперативный мониторинг данных: бюджет; источники данных; вид средств; статьи доходов; статьи расходов; ФК / Органы ФК; источники финансирования; код цели и т.д.

В средней части интерфейса отражаются сформированные данные. Информацию об исполнении соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации можно сформировать за любой заданный период (день, месяц, квартал, год). Дополнительные настройки позволяют организовать полученные сведения в виде таблиц, диаграмм, линейных графиков, карт и отчетов. Используя «панель инструментов», можно регулярно делать «моментальные снимки» исполнения доходной или расходной части бюджета. Реализована возможность сравнения полученных данных по годам, сравнения с контрольным значением, определения среднего темпа роста (прироста).

При получении оперативной информации во вкладке «Регламентная отчетность» интерфейс условно разделен на две части. Левая содержит отчеты по следующим направлениям: общие отчеты; отчеты для фондов; отчеты по госпрограммам; отчеты по межбюджетным трансфертам; отчеты по нацпроектам; отчетность в разрезе ПБС; регламентная отчетность ФК. В правой части отражаются сформированные отчеты, которые можно представить за день или нарастающим итогом за период с отражением бюджетной классификации и иными необходимыми параметрами.

Полученную отчетность можно использовать для сверки отчетов, форм финансовых органов с отчетами, формами органов Федерального казначейства. Так, например, в соответствии с приказом Федерального казначейства от 10.10.2008 № 8н «О порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядок

осуществления территориальными органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов» органы ФК ежемесячно осуществляют сверку сумм кассовых выплат из бюджета и кассовых поступлений на единый счет бюджета с финансовыми органами субъектов и муниципальных образований РФ. Сверка производится путем представления органом ФК финансовому органу месячной сводной ведомости по кассовым выплатам из бюджетов. В течение трех рабочих дней финансовый орган должен подтвердить суммы кассовых выплат из соответствующего бюджета и суммы кассовых поступлений в соответствующий бюджет.

В Забайкальском крае к КПЭ подключены краевые Министерство финансов, Счетная палата, Госслужба занятости населения.

КПЭ — система управленческая. Она исключительно важна на всех стадиях бюджетного процесса и помогает пользователям сфокусироваться на главных, приоритетных в данном периоде направлениях деятельности. Система КПЭ — своего рода контроллинг исполнения бюджетов бюджетной системы РФ, контроллинг органов Федерального казначейства.

Как инструмент управления КПЭ позволяет:

- четко формулировать цели, задавать параметры, выражать их количественно;
- вести мониторинг результатов;
- сопоставлять однородные процессы, протекающие в различных условиях, что дает возможность сравнивать их между собой.

У системы КПЭ Федерального казначейства большое будущее. Она призвана стать максимально полезной и востребованной гражданскими институтами.