

**МОНИТОРИНГ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ ФИНАНСОВОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНОВ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ВЛАСТИ И МЕСТНОГО
САМОУПРАВЛЕНИЯ.**

**ФУНКЦИОНАЛЬНОЕ НАПРАВЛЕНИЕ «ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ
БЮДЖЕТНЫХ РАСХОДОВ»**

1. Общие сведения	1
2. Перечень исходных данных для ФН «Оценка ЭБР»	3
3. Состав ФН «Оценка ЭБР»	3
3.1 Основные компоненты	3
3.2 Принцип работы.....	4
3.3 Семантическая структура данных	5
4. Порядок проведения оценки в ФН «Оценка ЭБР»	5
4.1 Формирование банка исходных данных	5
4.2 Расчет и оценка показателей.....	8
4.3 Визуализация и представление результатов оценки	13
5. Примеры аналитической отчетности	17
5.1 Аналитический отчет веб-интерфейса «Оценка результативности и эффективности государственных программ в разрезе ответственных исполнителей» ...	17
5.2 Аналитический отчет веб-интерфейса «Оценка результативности и эффективности бюджетных расходов по государственной программе».....	18
5.3 Аналитический отчет веб-интерфейса «Структура плановых и фактических расходов на госпрограмму в разрезе подпрограмм».....	20
5.4 Аналитический отчет веб-интерфейса «Оценка результативности и эффективности бюджетных расходов по подпрограмме».....	21
5.5 Аналитический отчет веб-интерфейса «Оценка результативности и эффективности бюджетных расходов в разрезе подпрограмм»	22
5.6 Аналитический отчет веб-интерфейса «Реестр целевых показателей государственных программ и подпрограмм»	24
6. Опыт внедрения.....	26

1. Общие сведения

Функциональное направление «Оценка эффективности бюджетных расходов» (далее – ФН «Оценка ЭБР») предназначено для автоматизации деятельности органа власти (или органа местного самоуправления) по оценке эффективности бюджетных расходов в соответствии с действующим региональным и федеральным законодательством.

ФН «Оценка ЭБР» является частью аналитического направления «Мониторинг показателей эффективности финансовой деятельности органов государственной власти и местного самоуправления».

Оценка эффективности бюджетных расходов регламентируется региональными нормативно-правовыми актами, разрабатываемыми с учётом Письма Минфина России от 30 сентября 2014 г. N 09-05-05/48843 «О Методических рекомендациях по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ» и других федеральных и региональных нормативных правовых актов.

Основные цели создания:

- формирование единой базы данных показателей бюджетных расходов с целью оперативного информирования руководства региона для анализа и принятия управленческих решений;

- снижение трудоемкости и затрат времени по сбору информации для оценки эффективности расходов за счет разработки автоматической интеграции с ПК «Планирование» (или аналогичными автоматизированными информационными системами);
- обеспечение достоверности информации, своевременности и актуальности данных о деятельности учреждений;
- оперативное формирование комплексной аналитической информации, необходимой для выработки и принятия управленческих решений;
- анализ планируемых, текущих и фактически исполненных бюджетных расходов на предмет их эффективности и целесообразности;
- анализ результативности и эффективности государственных программ на основе запланированных и фактических значений показателей достижения результата и объемов финансирования;
- формирование на основе сформированной базы данных аналитической отчетности для веб-интерфейса и мобильного устройства с целью наглядного представления информации об эффективности расходов.

ФН «Оценка ЭБР» обеспечивает выполнение следующих функций:

- загрузка исходных данных по государственным программам и объемам их финансирования;
- многолетнее хранение исходных данных;
- автоматизированный расчет индикаторов по принятым в регионе методикам;
- визуальное представление результатов оценки;
- многолетнее хранение рассчитанных показателей;
- формирование произвольных отчетов на основе исходных данных;
- представление «открытых данных» с исходными и итоговыми показателями оценки;
- публикация результатов на официальном сайте региона (финансового органа) для населения в рамках концепции «Открытый бюджет» и «Бюджет для граждан»;
- публикация результатов в мобильном приложении для оперативного доступа к данным.

Преимущества внедрения ФН «Оценка ЭБР»:

- уменьшение трудозатрат за счет автоматизированного расчета индикаторов оценки;
- разнообразие визуального представления результатов анализа за счет использования различных инструментов визуализации данных
- помощь в принятии правильных управленческих решений за счет представления структурированной, визуально понятной информации
- упрощение процедуры сбора и консолидации исходных данных
- сокращение дополнительных процедур сбора и обработки данных
- достоверность за счет использования первоисточников данных напрямую из автоматизированных систем (например, АИС «Планирование» разработки НПО «Криста»).

Опыт внедрения ФН «Оценка ЭБР»:

В 2014 году методика оценки эффективности расходов была успешно автоматизирована для Департамента финансов Ярославской области.

Оценка проводится ежегодно, результаты публикуются на портале ИАС Мониторинг Ярославской области (yar.ifinmon.ru).

2. Перечень исходных данных для ФН «Оценка ЭБР»

Показатели бюджетных расходов различны, поэтому в зависимости от методики оценки их эффективности могут быть использованы различные исходные данные: показатели бюджетной отчетности, показатели среднесрочного плана и бюджета на очередной финансовый год, утвержденного бюджета текущего года, показатели других регионов, статистические данные.

В зависимости от направлений оценки можно выделить следующие показатели, которые могут быть использованы в качестве исходных данных:

- показатели конечного результата;
- показатели непосредственного результата;
- объемы бюджетных ассигнований;
- показатели государственных программ:
 - перечень государственных программ;
 - целевые показатели государственных программ;
 - перечень подпрограмм;
 - цели подпрограмм с целевыми показателями;
 - задачи подпрограмм с результатами задач;
 - мероприятия подпрограмм с результатами мероприятий;
 - объемы финансирования (бюджетные ассигнования) мероприятий подпрограмм.
- иные исходные данные для расчета показателей оценки.

В качестве основного источника информации для ФН «Оценка ЭБР» предлагается использовать автоматизированную систему для ведения плановых и фактических значений показателей государственных программ и бюджетных расходов (например, ПК «Планирование» разработки НПО «Криста»). Это позволит в автоматизированном режиме формировать и вести единый банк данных ФН «Оценка ЭБР».

В случае отсутствия в органе власти или органе местного самоуправления подобной системы, возможно использование иных источников, предоставляющих информацию в машиночитаемом виде (бюджетная отчетность, «открытые данные», иные автоматизированные системы).

Кроме того, при необходимости в расчетах могут быть использованы данные по регионам России. В составе системы присутствует готовая база с общедоступными данными федеральных органов власти, в том числе данные Росстата, Минфина России, Роскасны.

В зависимости от принятой методики перечень исходных данных может быть изменен.

3. Состав ФН «Оценка ЭБР»

3.1 Основные компоненты

ФН «Оценка ЭБР» является частью аналитической платформы iМониторинг (см. рисунок ниже).

iМониторинг – инструмент для оперативного мониторинга и анализа финансового и социально-экономического развития Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.



Рисунок 1 – Состав аналитической платформы iМониторинг

В состав основных компонентов ФН «Оценка ЭБР» входят:

- **информационное хранилище данных**, предназначенное для хранения информации за весь период сбора и обработки информации в соответствии с перечнем источников (включает реляционную и многомерную базы данных);
- **конструктор данных** - обеспечивает средства для построения нерегламентированной аналитической отчетности в форме интерактивных таблиц, диаграмм, карт, картограмм, индикаторов, нерегламентированных форм сбора, форм ввода данных и отчетных форм в MS Excel (конструктор данных);
- **веб-интерфейс** - предназначен для публикации информации для руководителей, специалистов, населения и иных потребителей информации, а также для ввода информации, сбора и согласования информации в рамках информационного обмена.
- **аналитическая отчетность для мобильного приложения**, обеспечивающего оперативный доступ к аналитической информации;
- **аналитическая подсистема** – комплекс методов, процедур обработки данных и алгоритмов, обеспечивающий автоматизированный расчет методик оценки и анализа, а также формирование аналитической отчетности (и иных выходных данных) по определенной предметной области. В частности по направлению ФН «Оценка ЭБР». Может включать несколько функциональных направлений.

3.2 Принцип работы

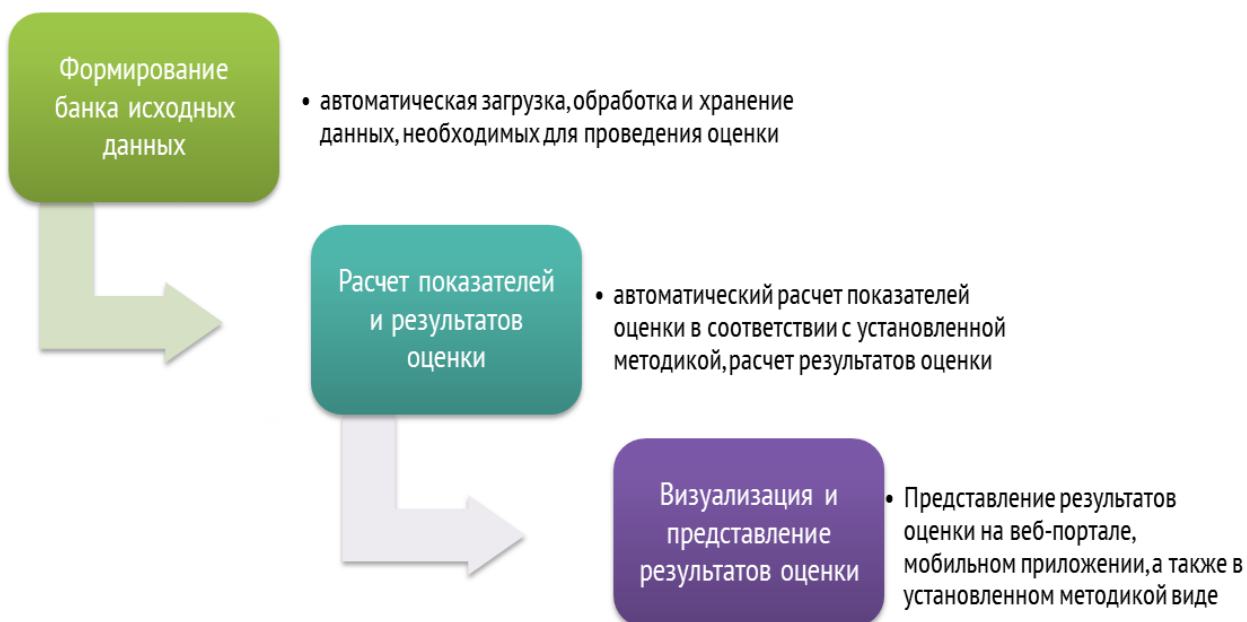


Рисунок 2 – Алгоритм работы ФН «Оценка ЭБР»

1. Выполняется формирование банка исходных данных, используемых в расчетах. Из определенных источников происходит автоматическая загрузка данных, обработка, приведение их к сопоставимому виду для обеспечения возможности анализа информации разных источников.
2. К загруженным данным в процессе автоматической обработки применяются алгоритмы, соответствующие методике оценки, которые рассчитывают показатели и итоговые результаты оценки.
3. Исходные, расчетные и итоговые данные заносятся в единое хранилище данных, по которому выполняется формирование многомерных моделей, обеспечивающих обновление информации в преднастроенных аналитических отчетах (для веб-портала и мобильного приложения), а также в конструкторе данных, обеспечивающем построение произвольной пользовательской аналитики.

3.3 Семантическая структура данных

Для хранения исходных данных и рассчитанных показателей используются классификаторы и таблицы фактов блока «ФО_0040_БОР» (БОР – бюджет, ориентированный на результат).

В таблице фактов «БОР.ФО_ЭБР_Показатели результата» хранятся исходные данные показателей программ: значения целевых показателей, показателей результата задач и мероприятий.

В таблице фактов «БОР.ФО_ЭБР_Бюджетные ассигнования» хранятся данные по бюджетным ассигнованиям.

В таблице фактов «БОР.ФО_ЭБР_Оценка эффективности» хранятся результаты оценки эффективности бюджетных расходов.

Указанная структура является примерной и может быть изменена в зависимости от автоматизируемой методики.

4. Порядок проведения оценки в ФН «Оценка ЭБР»

4.1 Формирование банка исходных данных

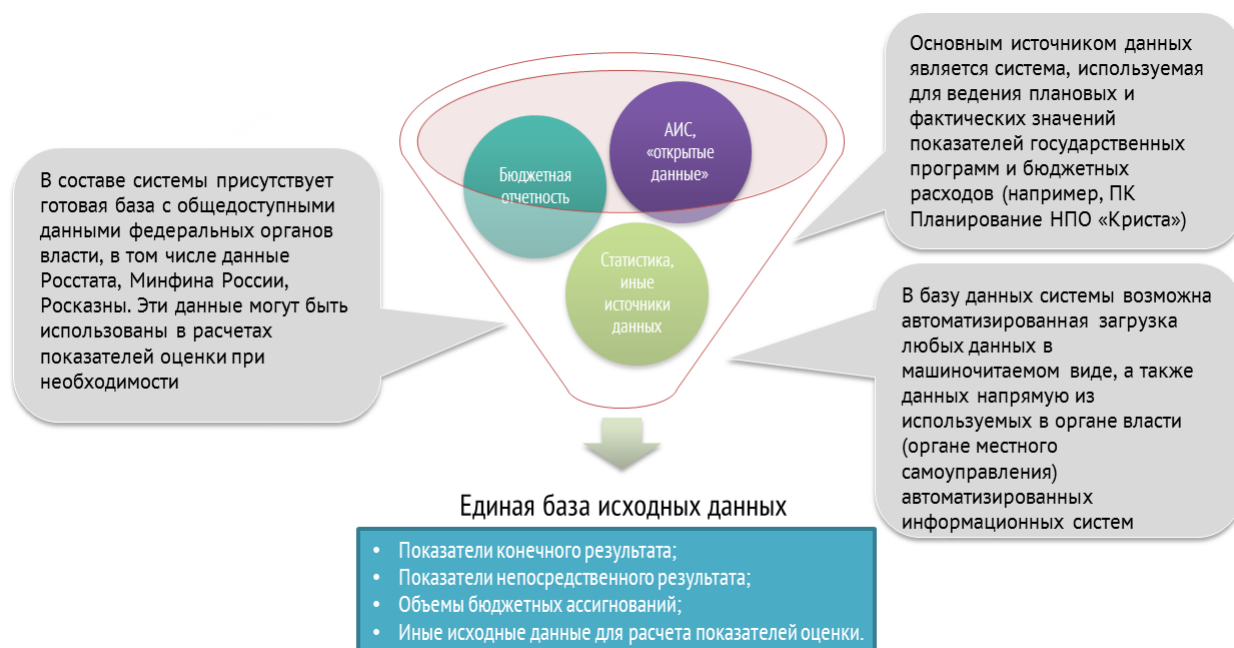


Рисунок 3 – Формирование банка исходных данных

Процесс формирования банка данных для ФН «Оценка ЭБР» приведен на примере автоматизированной системы для ведения плановых и фактических значений показателей

государственных программ и бюджетных расходов (ПК «Планирование» разработки НПО «Криста»):

1. Файлы с исходными данными выгружаются из ПК «Планирование». Выгрузка возможна в автоматическом виде через прямое подключение к базе данных или через выделенный веб-сервис обмена данных, а также в ручном режиме в виде файлов машиночитаемого формата.
2. Через интерфейс «Закачка данных» клиентского приложения ФН «Оценка ЭБР» происходит автоматическая загрузка информации в банк данных системы (см. рисунок ниже).

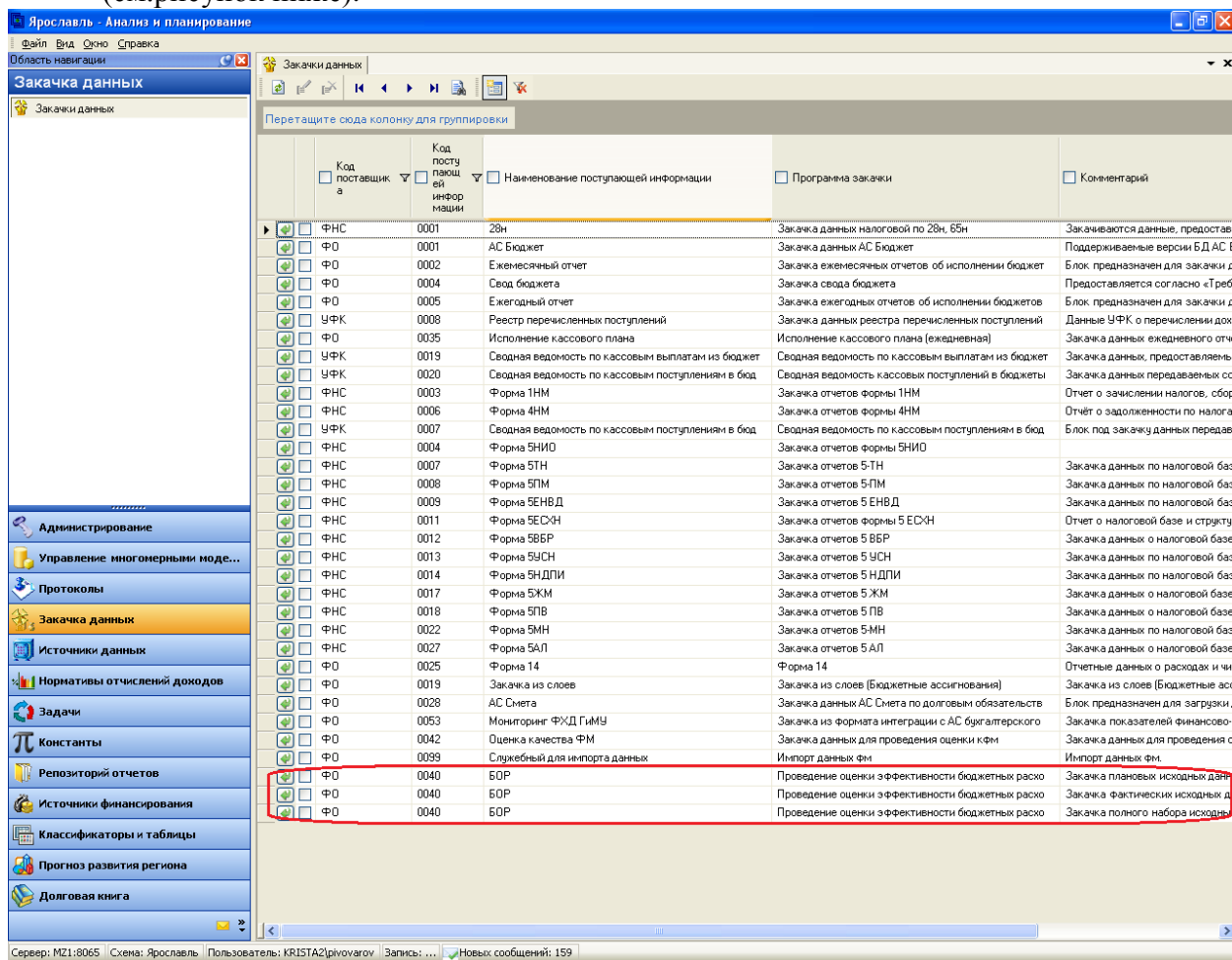
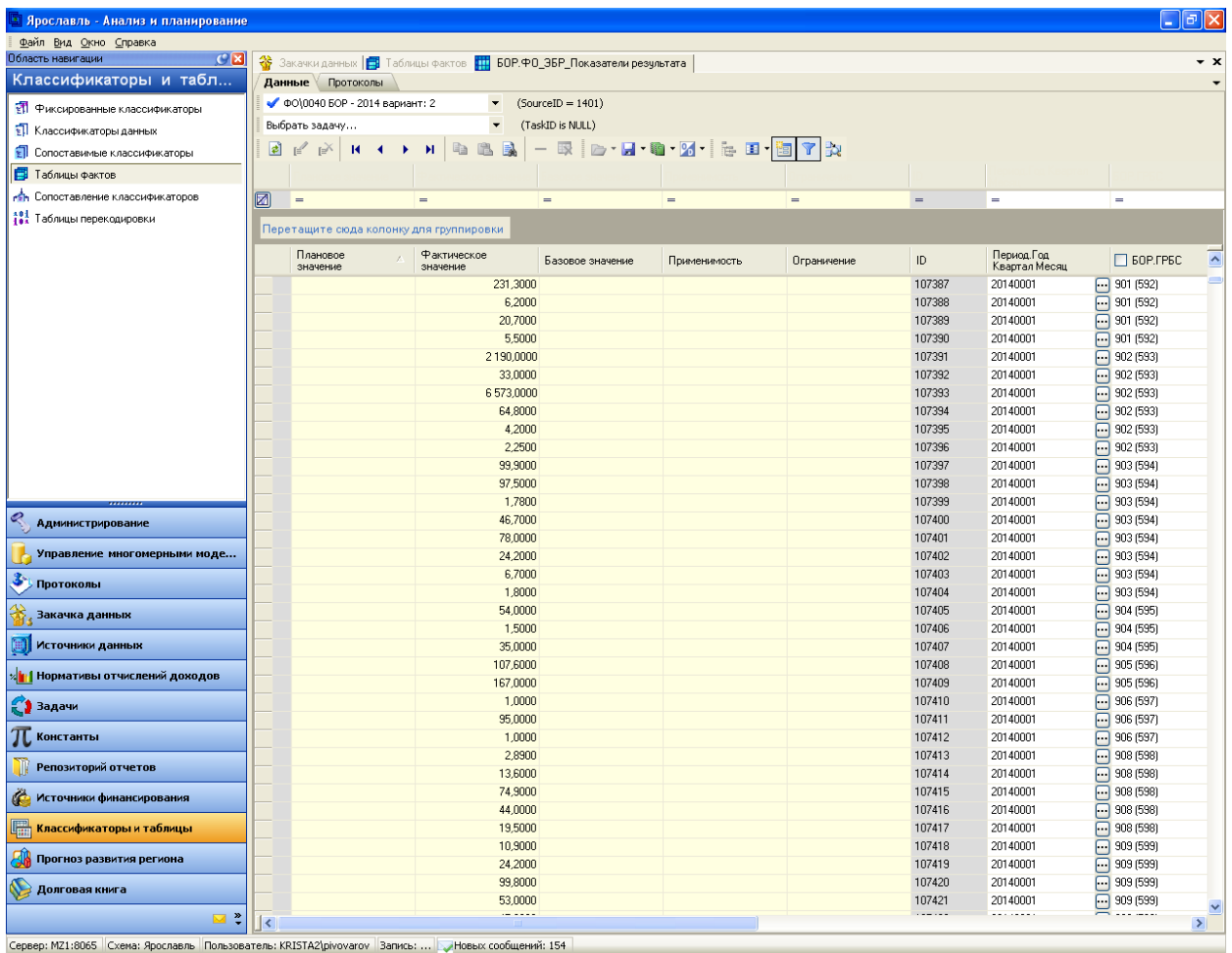


Рисунок 4 – Интерфейс «Закачка данных» клиентского приложения ФН «Оценка ЭБР»

3. Загруженные данные сохраняются в соответствующих классификаторах и таблицах фактов (см. рисунок ниже). Данные доступны к дальнейшей обработке и расчету.



**Рисунок 5 – Интерфейс «Таблица фактов» с исходными данными клиентского приложения
ФН «Оценка ЭБР»**

Кроме того данные в систему могут попадать другими способами (способ загрузки исходных данных определяется на этапе предпроектного обследования – выбирается наиболее оптимальный вариант для соответствующей методики и участников оценки).

Предлагаемые варианты приведены в таблице ниже.

Таблица 1 – Возможные варианты реализации сбора дополнительной исходной информации для ФН «Оценка ЭБР»

№ п/п	Предлагаемые технологии	Область применения	Достоинства	Недостатки
1.	Сбор через веб-интерфейс	Сбор данных индивидуального характера от территориально удаленных субъектов сбора	Не требуется установка дополнительного ПО, информация доступна для использования в режиме online	Зависимость от наличия и скорости Интернет-соединения
2.	Сбор по электронной почте с использованием специализированных листов MS Excel с надстройкой ФН «Оценка ЭБР»	Сбор данных индивидуального характера от территориально удаленных субъектов сбора	Не требуется установка дополнительного ПО	Трудоемкость процесса открепления\прикрепления листов. Запись данных осуществляется силами специалистов финансового органа.

4.2 Расчет и оценка показателей



Рисунок 6 – Направления оценки в ФН «Оценка ЭБР»

В системе реализована комплексная оценка эффективности бюджетных расходов, позволяющая провести анализ планируемых, текущих и фактически исполненных бюджетных расходов на предмет их эффективности и целесообразности.

На основе регионального опыта оценка проводится следующим образом (в основе лежит опыт Ярославской области):

1. Выделяются **типы оценки эффективности** – плановая, фактическая и текущая:
 - **оценка плановой эффективности** применяется при планировании на очередной год и плановый период с целью проверки адекватности сумм средств, необходимых для реализации намеченных целей и задач, анализ плановой эффективности расходов;
 - **оценка фактической эффективности** применяется при ежегодном анализе фактически достигнутых результатов за отчетный год и предшествующий ему период с целью анализа эффективности использования бюджетных средств при достижении целей и выполнении задач;
 - **оценка текущей эффективности** применяется в текущем периоде при корректировке планируемых результатов с целью анализа целесообразности и эффективности осуществления корректировок планируемых результатов и финансовых ресурсов.

В соответствии с типом оценки выделяется определенный перечень оцениваемых показателей.

2. В рамках каждого типа оценки осуществляется **анализ бюджетных расходов по направлениям**:
 - расходы главных распорядителей бюджетных средств в разрезе их целей, задач и мероприятий;
 - расходы бюджета по видам бюджетных ассигнований;
 - программные расходы, отраженные в ведомственных целевых, областных целевых и региональных программах.

3. Анализ осуществляется с помощью следующих методов (см.таблицу ниже).

Таблица 2 – Методы оценки эффективности бюджетных расходов

Метод оценки	Тип оценки		
	Плановая	Фактическая	Текущая
Оценка «план/план»	Основывается на сопоставлении бюджетных расходов по целям, задачам и мероприятиям в планируемом и текущем году, а также последующих плановых периодов. Используется для принятия решений об эффективности планируемых методов достижения целей, эффективности использования различных видов бюджетных ассигнований.	Основывается на сопоставлении первоначально запланированных показателей и плановых показателей с учетом произведенных корректировок в отчетном периоде. Используется для формирования выводов об эффективности проведенных корректировок расходов и показателей результативности целей, задач и мероприятий.	Основывается на сопоставлении первоначально запланированных показателей и плановых показателей с учетом произведенных корректировок в текущем периоде. Используется для принятия решений о целесообразности и плановой эффективности осуществления корректировок расходов и показателей результативности целей, задач и мероприятий.
Оценка «план/факт»	Основывается на сравнении планов текущего периода с фактическими данными предшествующего отчетного периода (в случае отсутствия на момент планирования фактических отчетных данных текущего периода). Используется как элемент динамического ряда, формируемого методами «план/план» и «факт/факт»	Основывается на сопоставлении фактических бюджетных расходов по целям, задачам и мероприятиям в текущем году относительно плановых. Используется для оценки эффективности бюджетных расходов по результатам отчетного периода.	Не применяется.
Оценка «факт/факт»	Основывается на сопоставлении фактических показателей прошлых периодов друг с другом. Используется для выявления сложившихся динамики и тенденций при сопоставлении их с планируемыми показателями, для принятия решений об эффективности использования методов решения задач, достижения целей.	Основывается на сравнении фактических показателей прошлых периодов с отчетным. Используется для анализа сложившихся динамики и тенденций при принятии решений о необходимости корректировки ранее составленных планов.	Не применяется.

Метод оценки	Тип оценки		
	Плановая	Фактическая	Текущая
Оценка взаимосвязи целей, задач и мероприятий (качество декомпозиции)	Не применяется.	Основывается на оценке соответствия выполненных мероприятий степени достижения целей и выполнения задач. Используется для принятия решений о необходимости пересмотра декомпозиции целей на задачи и задач на мероприятия, корректировки структуры программ или деятельности ГРБС.	Не применяется.
Межрегиональная сравнительная оценка	Не применяется.	Основывается на сравнении достигнутых основных показателей социально-экономического развития различных регионов в сопоставлении с бюджетными расходами. Используется для принятия стратегических решений относительно эффективности выбранных направлений развития, методов достижения целей, необходимости их корректировки.	Не применяется.
Сравнение альтернативных вариантов	Основывается на сопоставлении плановых показателей аналогичных и/или альтернативных сравниваемых вариантов. Используется для принятия решений об эффективности вариантов относительно друг друга, выбора методов достижения целей. Применяется при наличии сопоставимых данных.	Основывается на сопоставлении фактических показателей аналогичных и/или альтернативных сравниваемых вариантов. Используется для оценки эффективности вариантов относительно друг друга и корректировки методов достижения целей. Применяется при наличии сопоставимых	Не применяется.

Метод оценки	Тип оценки		
	Плановая	Фактическая	Текущая
		данных.	

Процесс автоматизированного расчета показателей в системе производится следующим образом:

1. При формировании банка исходных данных на стадии обработки выполняется автоматизированный расчет и подготовка показателей для оценки: накладываются алгоритмы, утвержденные методикой, в разрезе направлений, целей, задач и мероприятий, рассчитываются индикаторы для анализа.
2. Расчет показателей проводится в документах Excel с использованием специальной программы обработки данных (макроса), позволяющей производить вычисления относительно быстро: 3 000 показателей рассчитываются примерно в течение 5 минут.

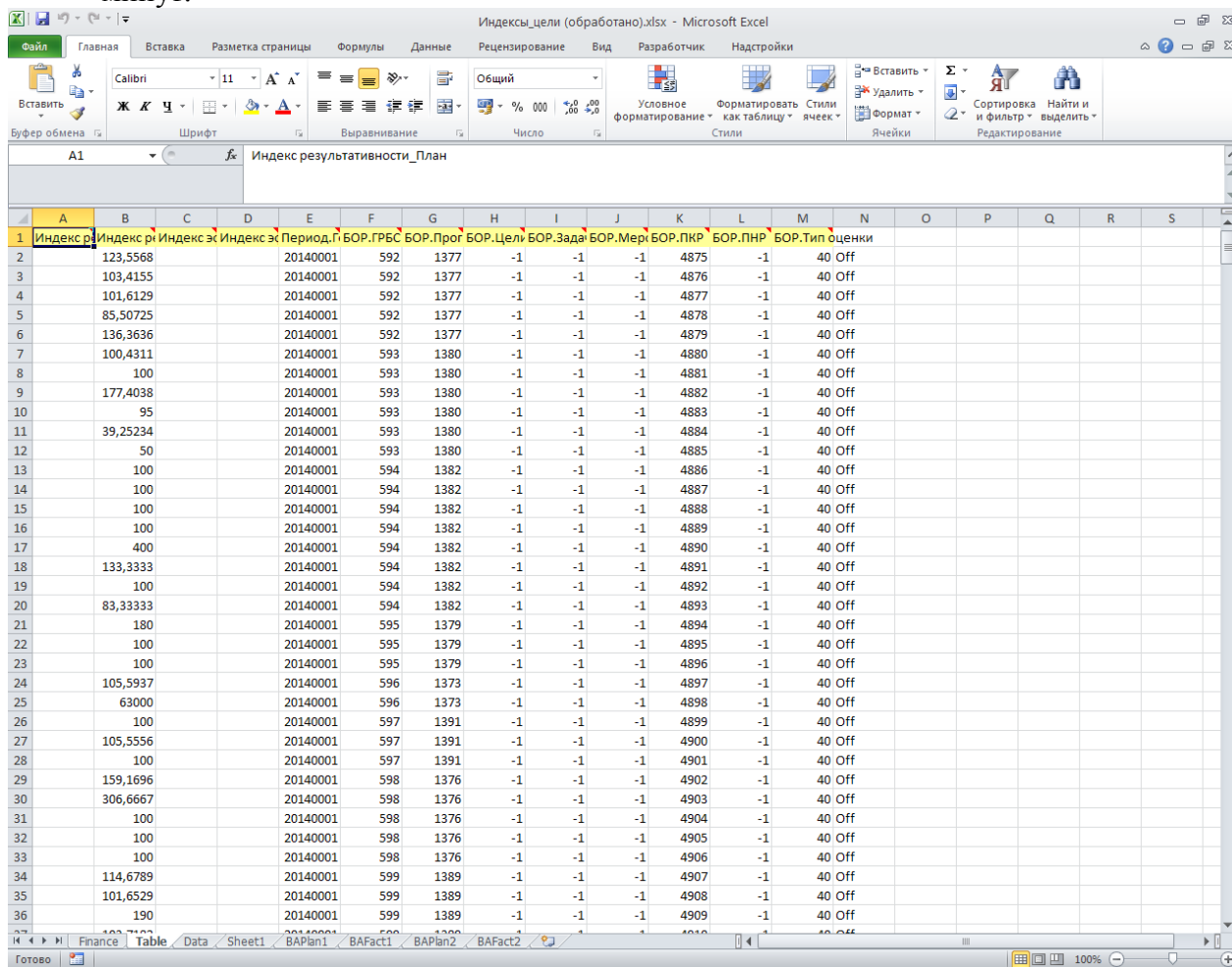


Рисунок 7 – Расчет показателей в документе Excel с использованием макроса

3. Рассчитанные показатели сохраняются в соответствующей таблице фактов.

Индекс результативности_План	Индекс результативности_Факт	Индекс эффективности_План	Индекс эффективности_Факт	Период_Год	Квартал	Месяц	БОР_ГРБС	БОР_Программы	БОР_L
		123,56		20140001			901 (592)	Государственная п	Значение
		103,42		20140001			901 (592)	Государственная п	Значение
		101,61		20140001			901 (592)	Государственная п	Значение
		85,51		20140001			901 (592)	Государственная п	Значение
		136,36		20140001			901 (592)	Государственная п	Значение
		100,43		20140001			902 (593)	Государственная п	Значение
		100,00		20140001			902 (593)	Государственная п	Значение
		177,40		20140001			902 (593)	Государственная п	Значение
		95,00		20140001			902 (593)	Государственная п	Значение
		39,25		20140001			902 (593)	Государственная п	Значение
		50,00		20140001			902 (593)	Государственная п	Значение
		100,00		20140001			903 (594)	Государственная п	Значение
		100,00		20140001			903 (594)	Государственная п	Значение
		100,00		20140001			903 (594)	Государственная п	Значение
		100,00		20140001			903 (594)	Государственная п	Значение
		400,00		20140001			903 (594)	Государственная п	Значение
		133,33		20140001			903 (594)	Государственная п	Значение
		100,00		20140001			903 (594)	Государственная п	Значение
		93,33		20140001			903 (594)	Государственная п	Значение
		180,00		20140001			904 (595)	Государственная п	Значение
		100,00		20140001			904 (595)	Государственная п	Значение
		100,00		20140001			904 (595)	Государственная п	Значение
		105,59		20140001			905 (596)	Государственная п	Значение
		63 000,00		20140001			905 (596)	Государственная п	Значение
		100,00		20140001			906 (597)	Государственная п	Значение
		105,56		20140001			906 (597)	Государственная п	Значение
		100,00		20140001			906 (597)	Государственная п	Значение
		159,17		20140001			908 (598)	Государственная п	Значение
		306,67		20140001			908 (598)	Государственная п	Значение
		100,00		20140001			908 (598)	Государственная п	Значение
		100,00		20140001			908 (598)	Государственная п	Значение
		100,00		20140001			908 (598)	Государственная п	Значение
		114,68		20140001			909 (599)	Государственная п	Значение
		101,65		20140001			909 (599)	Государственная п	Значение

Рисунок 8 – Интерфейс «Таблица фактов» с рассчитанными показателями клиентского приложения ФН «Оценка ЭБР»

4. По сформированной базе данных выполняется формирование многомерных моделей. Расчет измерений и кубов производится через интерфейс «Управление многомерными моделями» клиентского приложения ФН «Оценка ЭБР».

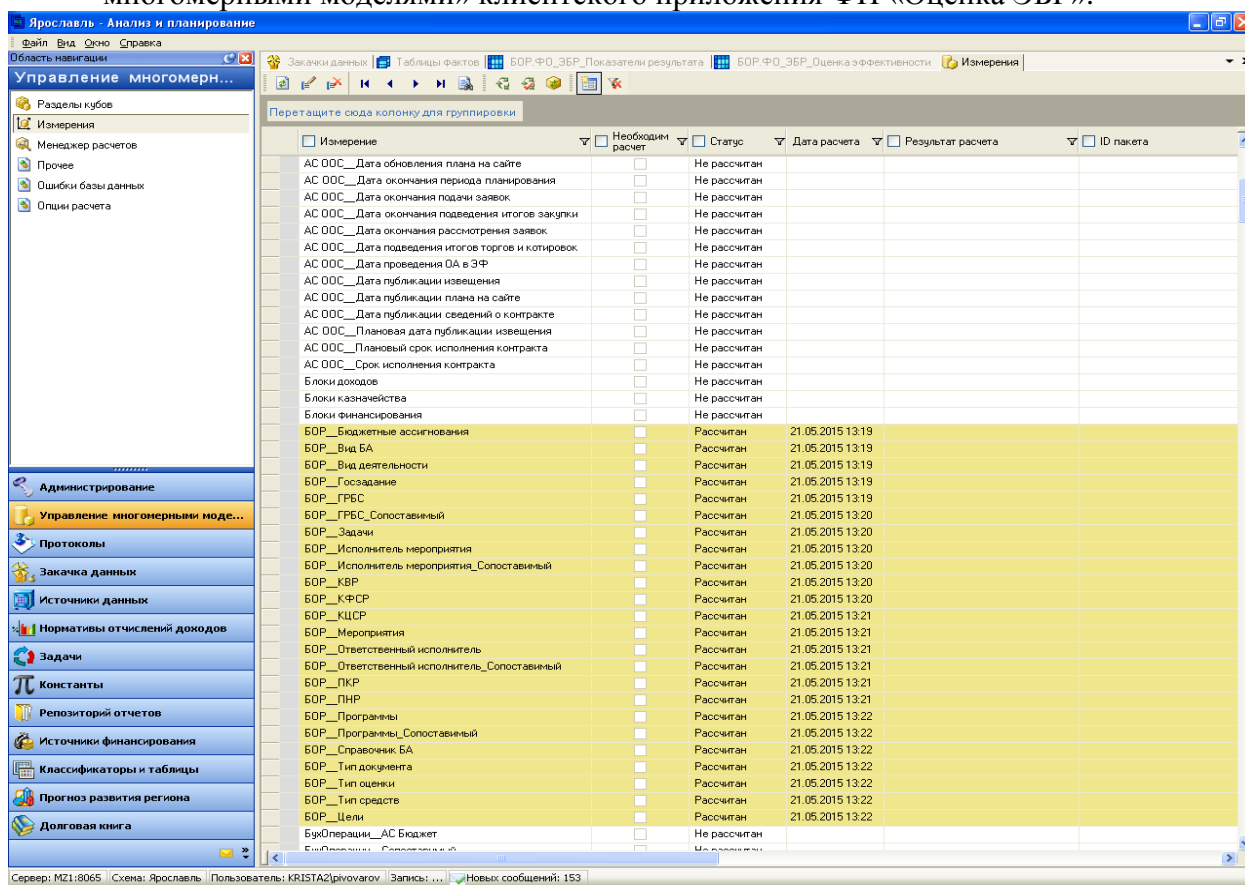


Рисунок 9 – Интерфейс «Управление многомерными моделями» клиентского приложения ФН «Оценка ЭБР»

4.3 Визуализация и представление результатов оценки

Результаты оценки сохраняются в банк данных ФН «Оценка ЭБР», на основе которого выполняется визуализация этой информации в необходимом пользователю виде.

Визуализация возможна в следующем виде:

- преднастроенные аналитические отчеты веб-интерфейса системы (например, на официальном портале финансового органа);
- преднастроенные аналитические отчеты для мобильного приложения (iMonitoring);
- комплект преднастроенных отчетов в форме Excel;
- пользовательская аналитика, построенная с помощью конструктора данных системы.

Форма, состав и наполнение преднастроенных аналитических отчетов согласовывается на этапе предпроектного обследования

Преднастроенную аналитическую отчетность по оценке эффективности бюджетных расходов (государственных программ) наиболее целесообразно составлять в соответствии с принципом последовательной детализации данных в связи со значительным объемом информации. К примеру, такая схема отчетов реализована в Ярославской области. Отчет самого верхнего уровня содержит общую информацию по всем государственным программам в разрезе ответственных исполнителей. Отчет уровнем ниже содержит детальную информацию по одной отдельной государственной программе. Отчет еще одним уровнем ниже содержит общую информацию по подпрограммам, входящим в состав отдельной государственной программы. Отчет самого нижнего уровня содержит

детальную информацию по одной отдельной подпрограмме. Таким образом, можно проследить, на основании чего и из каких элементов формируется тот или иной результат по определенной государственной программе (подпрограмме).

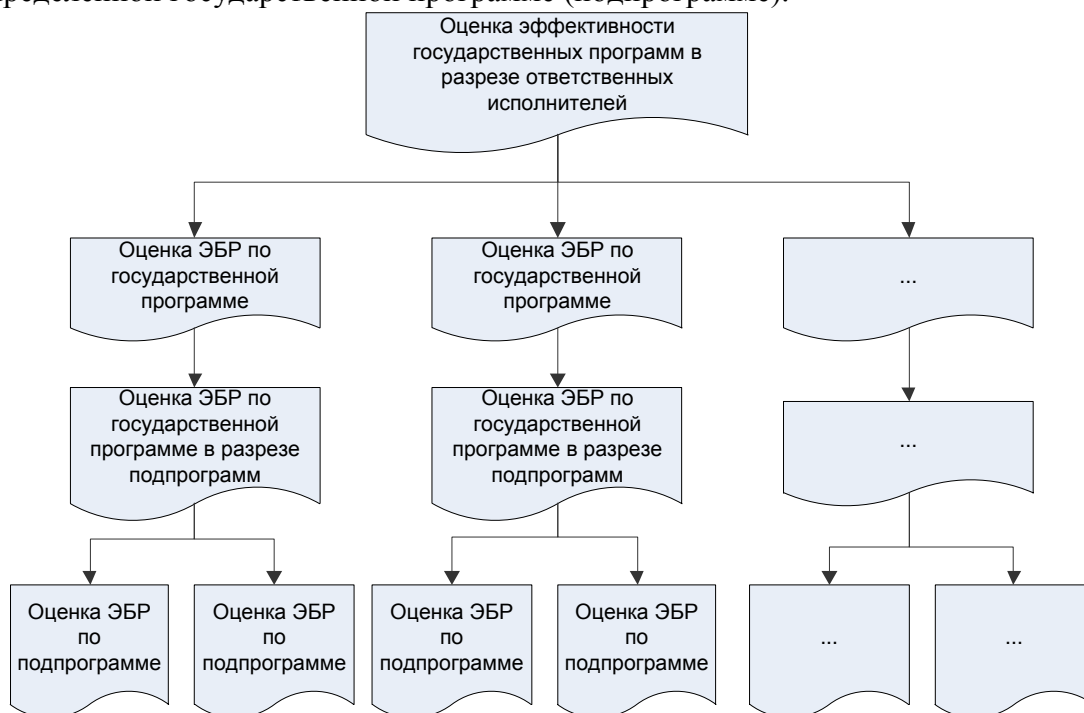


Рисунок 10 – Принцип последовательности детализации данных в ФН «Оценка ЭБР»

Аналитические отчеты для веб-интерфейса размещаются на официальном портале органа власти (органа местного самоуправления) или на веб-портале системы. Отчеты являются интерактивными и при выборе определенных параметров показывают актуальную информацию из банка данных системы в виде диаграмм, картограмм, виджетов и таблиц.

Оценка результативности и эффективности государственных программ Ярославской области в разрезе ответственных исполнителей в 2015 году

Год: 2015 Период: Конец отчетного периода Ответственный исполнитель: Все Обновить

Наименование программы	Ответственный исполнитель	Индекс стратегической результативности программы	Стратегическая результативность программы	Индекс эффективности программы	Эффективность программы
Государственная программа "Развитие здравоохранения в Ярославской области"	Департамент здравоохранения и фармации Ярославской области	112,00%	Высокорезультативная	124,09%	Высокоэффективная
Государственная программа "Развитие образования и молодежная политика в Ярославской области"	Департамент образования Ярославской области	104,18%	Высокорезультативная	115,43%	Высокоэффективная
Государственная программа "Социальная поддержка населения Ярославской области"	Департамент труда и социальной поддержки населения Ярославской области	98,40%	Высокорезультативная	109,02%	Высокоэффективная
Государственная программа "Доступная среда в Ярославской области"	Департамент труда и социальной поддержки населения Ярославской области	106,55%	Высокорезультативная	118,05%	Высокоэффективная
Государственная программа "Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ярославской области"	Департамент строительства Ярославской области	100,21%	Высокорезультативная	111,03%	Высокоэффективная
Государственная программа "Содействие занятости населения Ярославской области"	Департамент государственной службы занятости населения Ярославской области	102,26%	Высокорезультативная	113,30%	Высокоэффективная
Государственная программа "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности на территории Ярославской области"	Департамент региональной безопасности Ярославской области	78,00%	Низкорезультативная	86,42%	Низкоэффективная
Государственная программа "Защита населения и территории Ярославской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах"	Департамент региональной безопасности Ярославской области	100,00%	Высокорезультативная	110,80%	Высокоэффективная
Государственная программа "Экономическое развитие и инновационная экономика в Ярославской области"	Департамент инвестиционной политики Ярославской области	95,24%	Высокорезультативная	105,52%	Высокоэффективная

Рисунок 11 – Пример преднастроенного аналитического отчета для веб-интерфейса

Результаты оценки эффективности бюджетных расходов могут быть опубликованы в виде отдельного мониторинга в приложении «iMonitoring».

iMonitoring – мобильное приложение для граждан с активной жизненной позицией разработки НПО «Криста». Работает на планшетах и смартфонах с операционными системами Android и iOS

в AppStore



в Google Play

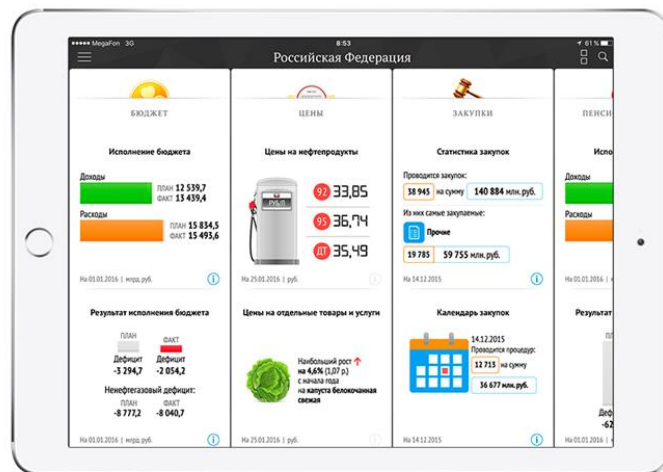


Рисунок 12 – Пример мониторинга в мобильном приложении «iMonitoring»

Исходные данные, показатели и индексы оценки доступны для построения произвольной пользовательской отчетности с помощью конструктора данных системы. Конструктор данных системы позволяет пользователю самостоятельно строить аналитическую отчетность напрямую по данным банка данных в терминах предметной области без специализированной подготовки. Конструктор данных выполнен в виде клиентского Windows-приложения, а также в виде веб-версии.

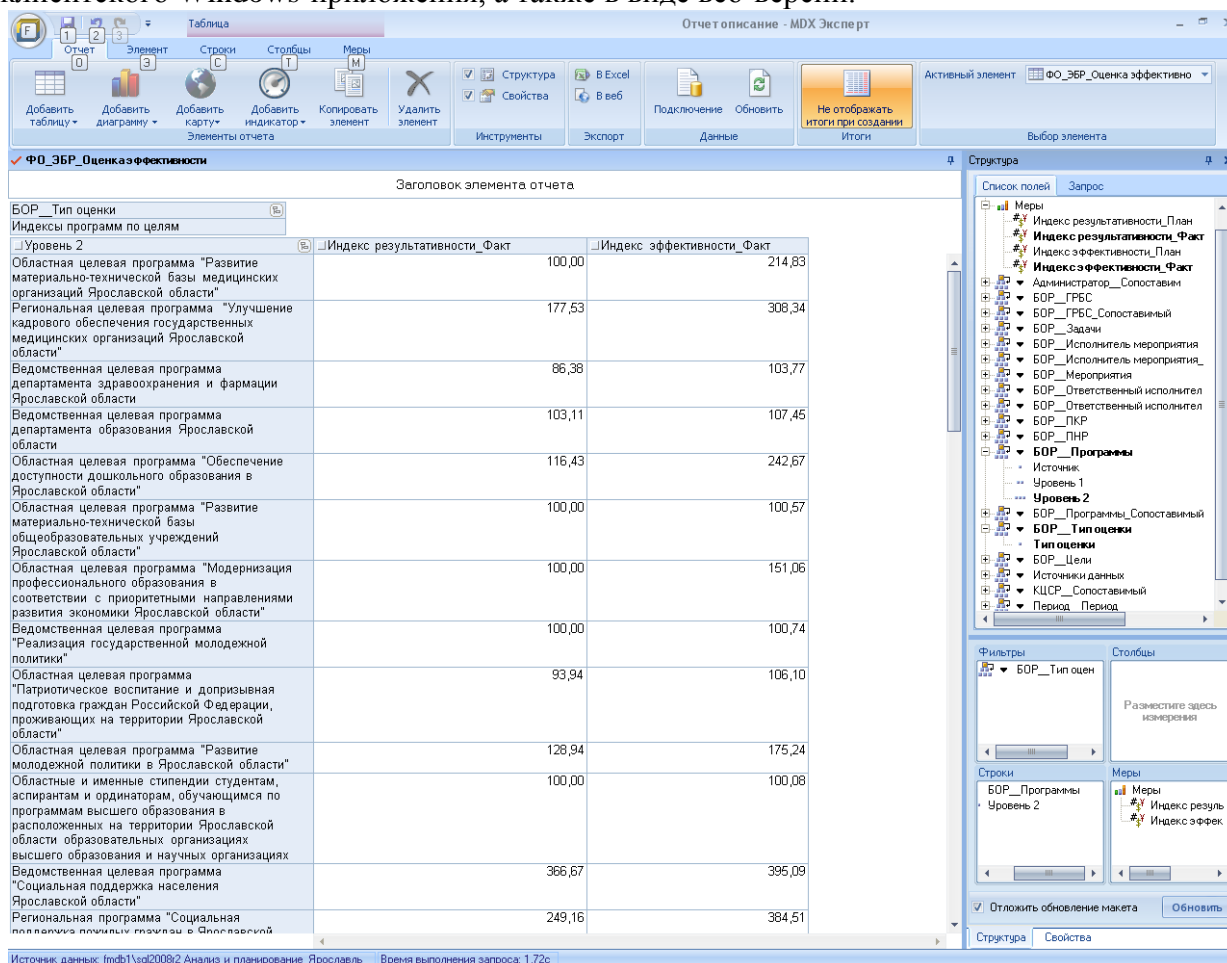


Рисунок 13 – Пример произвольного пользовательского отчета в Windows-приложении конструктора данных системы

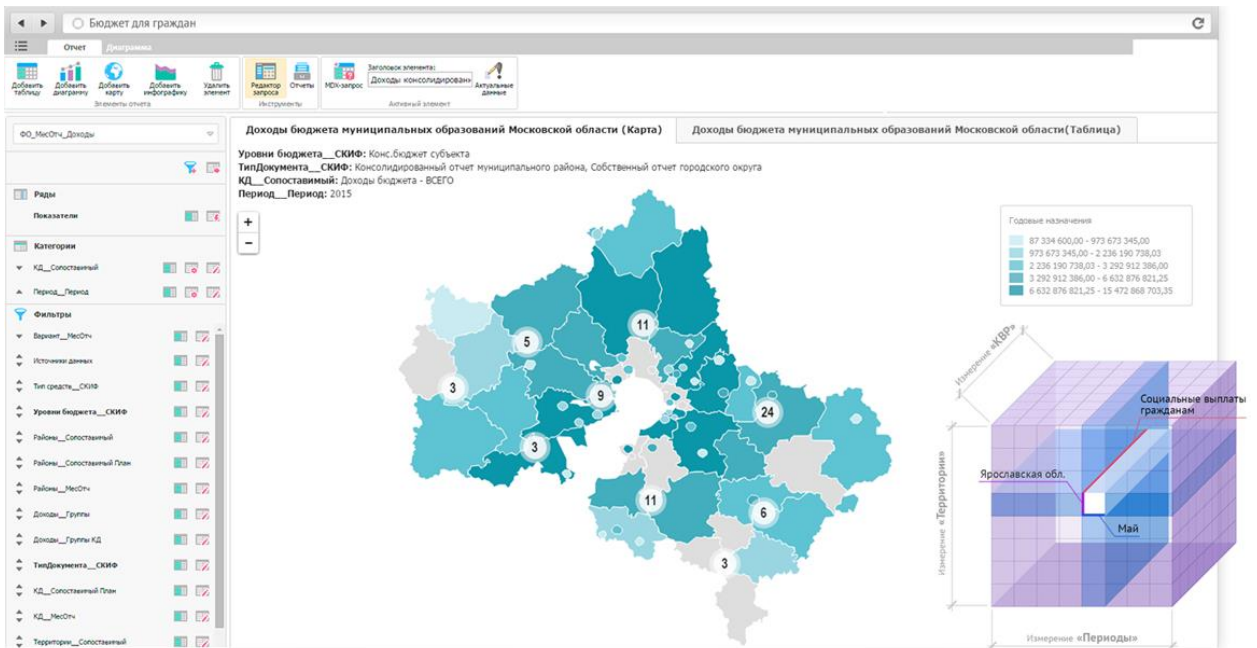


Рисунок 14 – Пример произвольного пользовательского отчета в веб-конструкторе данных системы

Кроме того система позволяет строить аналитическую отчетность в формате Excel. Для этого в системе предусмотрена специализированная надстройка, с помощью которой пользователь может использовать информацию из банка данных в привычной среде.

А также возможна поставка вместе с ФН «Оценка ЭБР» комплекта отчетности в Excel (необходимость обсуждается на этапе предпроектного обследования).

Уровень 2	Индекс результативности_Факт	Индекс эффективности_Факт
Областная целевая программа "Развитие материально-технической базы медицинских организаций Ярославской области"	100,00	214,83
Региональная целевая программа "Улучшение кадрового обеспечения государственных медицинских организаций Ярославской области"	177,53	308,34
Ведомственная целевая программа департамента здравоохранения и фармации Ярославской области	86,38	103,77
Ведомственная целевая программа департамента образования Ярославской области	103,11	107,45
Областная целевая программа "Обеспечение доступности дошкольного образования в Ярославской области"	116,43	242,67
Областная целевая программа "Развитие материально-технической базы общеобразовательных учреждений Ярославской области"	100,00	100,57
Областная целевая программа "Модернизация профессионального образования в соответствии с приоритетными направлениями развития экономики Ярославской области"	100,00	151,06
Ведомственная целевая программа "Реализация государственной молодежной политики"	100,00	100,74
Областная целевая программа "Патриотическое воспитание и допризывная подготовка граждан Российской Федерации, проживающих на территории Ярославской области"	93,94	106,10
Областная целевая программа "Развитие молодежной политики в Ярославской области"	128,94	175,24
Областные и именные стипендии студентам, аспирантам и ординаторам, обучающимся по	100,00	100,08

Рисунок 15 – Пример аналитического отчета, настроенного в документе Excel с надстройкой системы

5. Примеры аналитической отчетности

5.1 Аналитический отчет веб-интерфейса «Оценка результативности и эффективности государственных программ в разрезе ответственных исполнителей»

Назначение: приводится оценка результативности и эффективности государственных программ в разрезе ответственных исполнителей.

Параметры: год, период, ответственный исполнитель.

В таблице отчета в разрезе ответственных исполнителей отображаются:

- индексы результативности государственных программ за выбранный год;
- индексы эффективности государственных программ за выбранный год.

На диаграмме представлен рейтинг государственных программ по итогам оценки результативности и эффективности. Индикация столбцов диаграммы зависит от значения индекса государственной программы:

- для «Высокоэффективной» и «Высокорезультативной» программы зеленый цвет;
- для «Среднеэффективной» и «Среднерезультативной» программы желтый цвет;
- для «Низкоэффективной» и «Низкорезультативной» красный цвет.

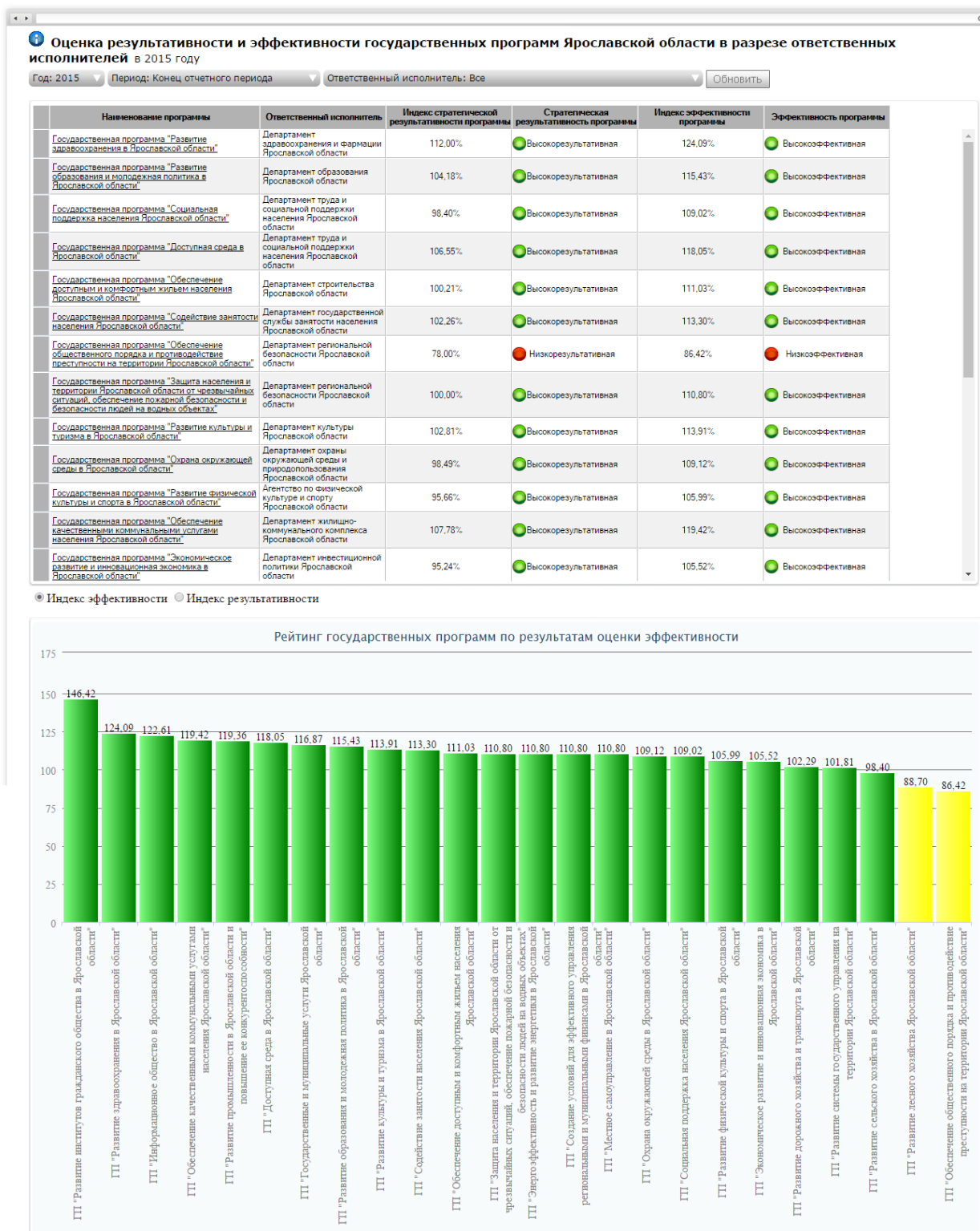


Рисунок 16 – Пример аналитического отчета веб-интерфейса «Оценка результативности и эффективности государственных программ в разрезе ответственных исполнителей»

5.2 Аналитический отчет веб-интерфейса «Оценка результативности и эффективности бюджетных расходов по государственной программе»

Назначение: приводится оценка результативности и эффективности бюджетных расходов по государственной программе.

Параметры: год, период, государственная программа, представление «Таблица» / «Диаграмма».

Представление «Таблица»:

В таблице отчета отображаются:

- показатели государственной программы, их значения и индексы за выбранный период;
- индекс результативности, эффективности и объемы финансирования государственной программы за выбранный период.

На диаграмме представлена структура плановых и фактических расходов на государственную программу а разрезе видов бюджета.

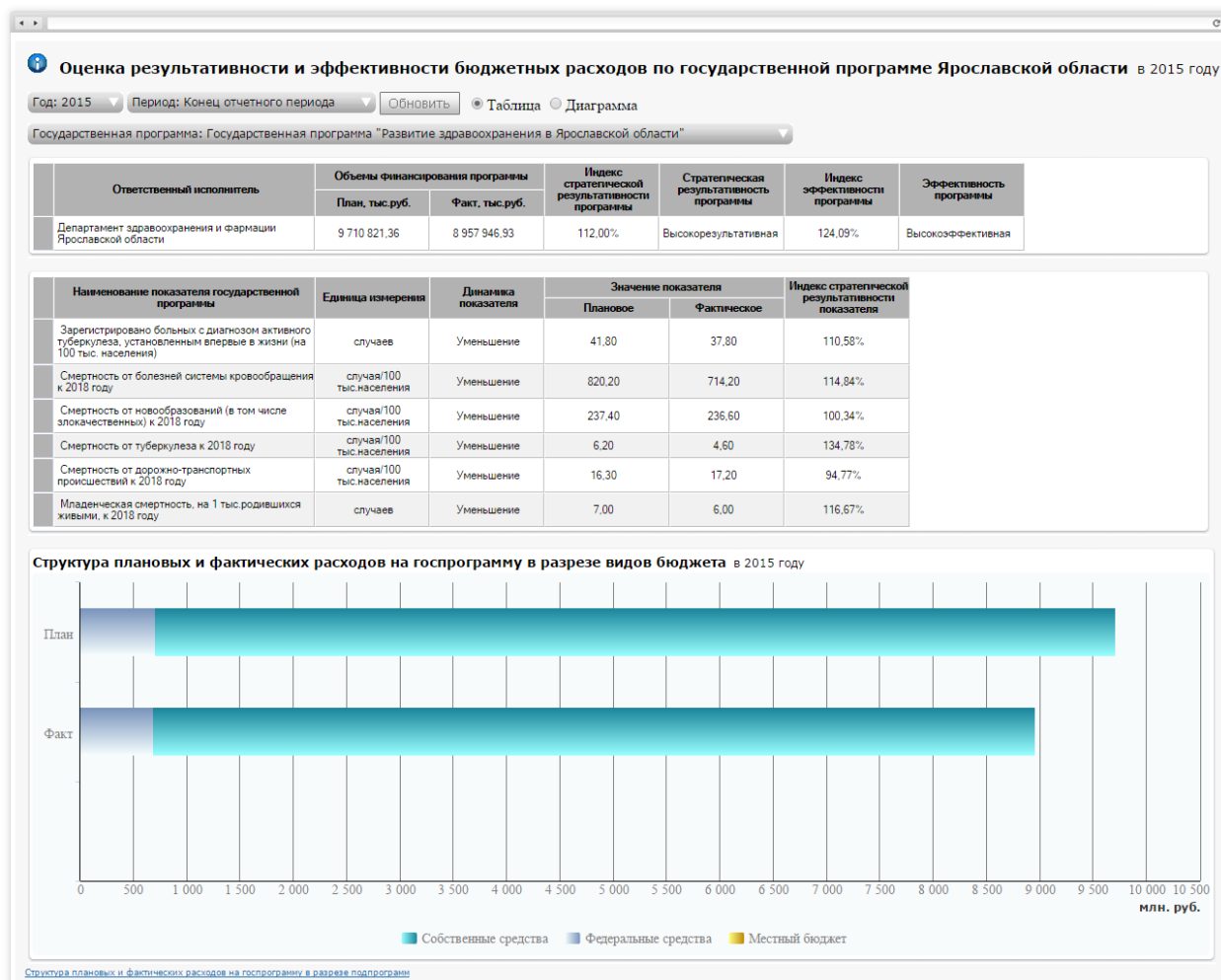


Рисунок 17 – Пример аналитического отчета веб-интерфейса «Оценка результативности и эффективности бюджетных расходов по государственной программе» (представление «Таблица»)

Представление «Диаграмма»:

На диаграмме в разрезе подпрограмм выбранной программы представлены показатели:

- индекс стратегической результативности;
- индекс результативности исполнения программы;
- индекс эффективности.

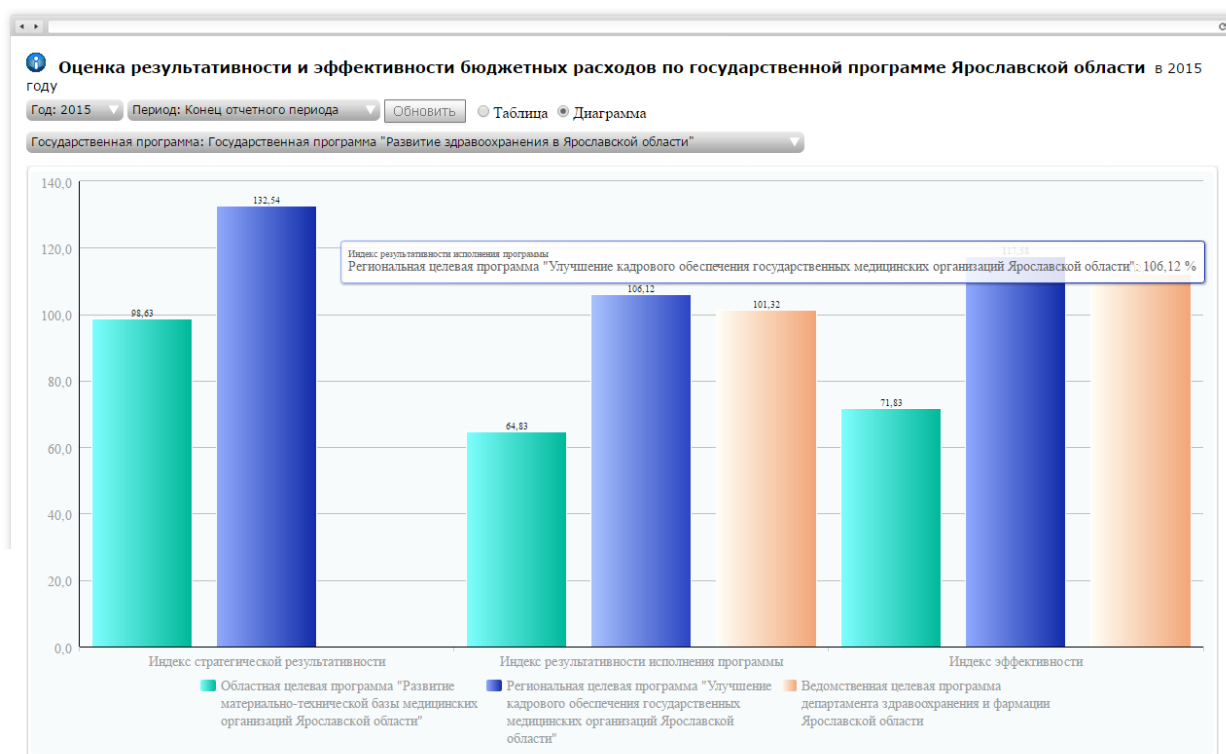


Рисунок 18 – Пример аналитического отчета веб-интерфейса «Оценка результативности и эффективности бюджетных расходов по государственной программе» (представление «Диаграмма»)

5.3 Аналитический отчет веб-интерфейса «Структура плановых и фактических расходов на госпрограмму в разрезе подпрограмм»

Назначение: приводится структура плановых и фактических расходов на государственную программу в разрезе подпрограмм, которые она в себя включает.

Параметры: год, период.

На диаграмме представлена структура плановых и фактических расходов на государственную программу в разрезе подпрограмм.

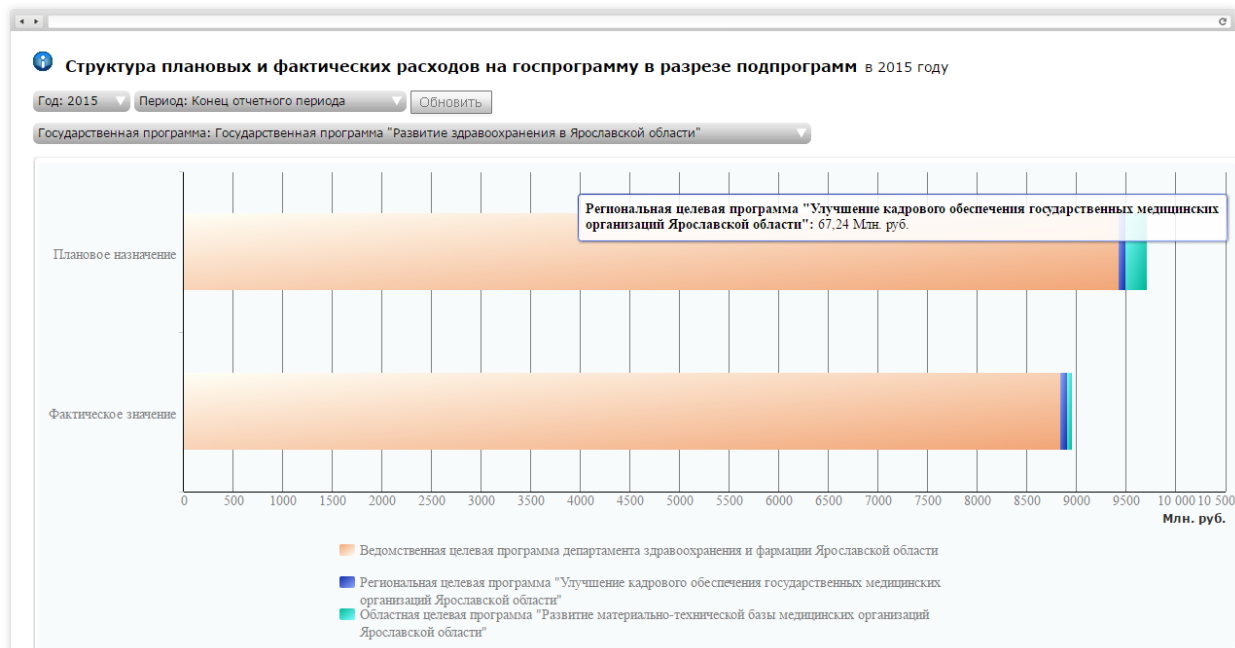


Рисунок 19 – Пример аналитического отчета веб-интерфейса «Структура плановых и фактических расходов на госпрограмму в разрезе подпрограмм»

5.4 Аналитический отчет веб-интерфейса «Оценка результативности и эффективности бюджетных расходов по подпрограмме»

Назначение: оценка результативности и эффективности бюджетных расходов по подпрограмме.

Параметры: год, период, подпрограмма государственной программы, представление «Таблица» / «Диаграмма».

Представление «Таблица»:

В таблице отчета в зависимости от выбранных параметров отображаются:

- цели, задачи и мероприятия подпрограммы с показателями и значениями показателей;
- индексы результативности целей и целевых показателей, задач и показателей задач, мероприятий;
- индексы результативности и эффективности подпрограмм.

Ответственный исполнитель подпрограммы	Объемы финансирования подпрограммы		Индекс стратегической результативности подпрограммы	Стратегическая результативность подпрограммы	Индекс результативности исполнения подпрограммы	Результативность исполнения подпрограммы	Индекс эффективности исполнения подпрограммы	Эффективность исполнения подпрограммы
	План, тыс.руб.	Факт, тыс.руб.						
Департамент здравоохранения и фармации Ярославской области	214 573,36	50 467,62	98,63%	Высокорезультативная	64,83%	Низкорезультативная	71,83%	Низкоэффективная

Наименование показателя цели ОЦЛРП	Единица измерения	Динамика показателя	Значение показателя		Индекс стратегической результативности показателя / цели
			Плановое	Фактическое	
Цель 1. Повышение доступности и качества оказания медицинской помощи населению Ярославской области в части улучшения условий оказания услуг					
Мощность медицинской организации	посещ/смен на 10 тыс.чел	Увеличение	250,60	236,00	94,17%
Число посещений на 1 жителя в год в амбулаторно-поликлинических учреждениях	посещ/1 жителя	Увеличение	9,70	10,00	103,09%

Наименование результата мероприятия ОЦЛРП	Единица измерения	Динамика показателя	Значение результата мероприятия		Исполнитель мероприятия	Индекс стратегической результативности мероприятия
			Плановое	Фактическое		
Мероприятие 1. Строительство здания государственного реабилитационного центра для детей-инвалидов с патологией нервно-двигательного аппарата, г. Ярославль (в том числе проектные работы)						
отчет об обследовании объекта	ед	Увеличение	1,00	1,00	Департамент строительства Ярославской области	100,00%
Мероприятие 2. Строительство поликлиники, Ростовский МР, г. Ростов, ул. Октябрьская (в том числе проектные работы)						
степень выполнения работ по строительству	%	Увеличение	100,00	99,00	Департамент строительства Ярославской области	99,00%
ввод объекта в эксплуатацию	да/нет	Увеличение	да	нет		0,00%
площадь здания, введенного в эксплуатацию	м2	Увеличение	20 100,20	0,00		0,00%
мощность	посещ/смен	Увеличение	180,00	0,00		0,00%
Мероприятие 3. Завершение строительства акушерского корпуса с приспособлением под корпус стационарных отделений МУЗ «Некрасовская ЦРБ» с инженерными коммуникациями, Некрасовский МР, сельское поселение Некрасовское						
степень выполнения работ по строительству	%	Увеличение	100,00	100,00	Департамент строительства Ярославской области	100,00%
ввод объекта в эксплуатацию	да/нет	Увеличение	да	да		100,00%
площадь здания, введенного в эксплуатацию	м2	Увеличение	2 942,30	2 942,30		100,00%
мощность	посещ/смен	Увеличение	250,00	250,00		100,00%
Мероприятие 4. Реконструкция офиса врача общей практики в пос. Тихоново Рыбинского МР (в том числе проектные работы)						
степень выполнения работ по строительству	%	Увеличение	100,00	15,00	Департамент строительства Ярославской области	15,00%
ввод объекта в эксплуатацию	да/нет	Увеличение	да	нет		0,00%
площадь здания, введенного в эксплуатацию	м2	Увеличение	492,52	0,00		0,00%
мощность	посещ/смен	Увеличение	48,00	0,00		0,00%
Мероприятие 5. Реконструкция офиса врача общей практики в раб.пос. Поречье-Рыбное Ростовского МР (в том числе проектные работы)						
степень выполнения работ по строительству	%	Увеличение	100,00	10,00	Департамент строительства Ярославской области	10,00%
ввод объекта в эксплуатацию	да/нет	Увеличение	да	нет		0,00%
площадь здания, введенного в эксплуатацию	м2	Увеличение	285,76	0,00		0,00%

Рисунок 20 – Пример аналитического отчета веб-интерфейса «Оценка результативности и эффективности бюджетных расходов по подпрограмме» (представление «Таблица»)

Представление «Диаграмма»:

На диаграмме в разрезе типов средств по подпрограмме выводится плановое и фактическое финансирование.

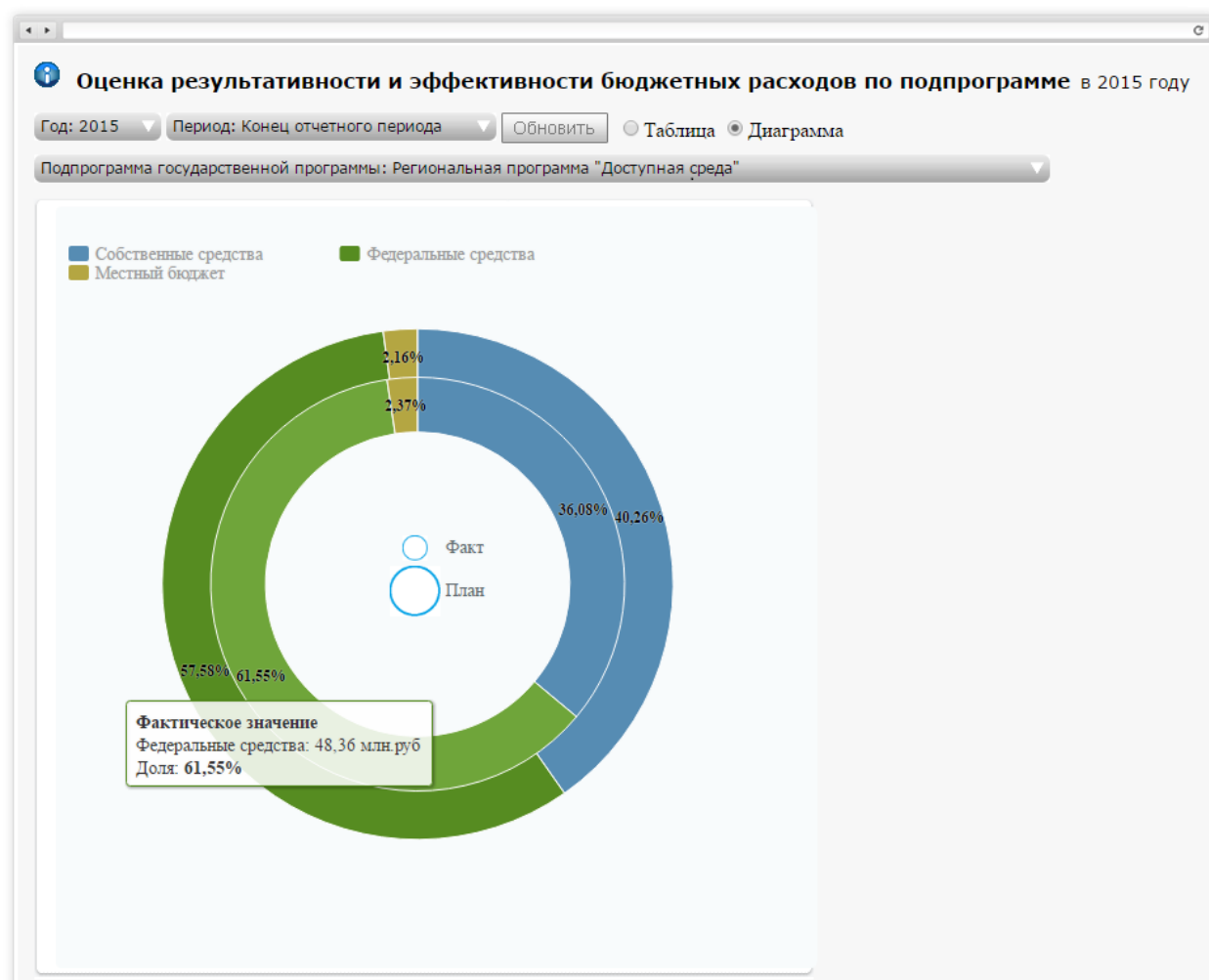


Рисунок 21 – Пример аналитического отчета веб-интерфейса «Оценка результативности и эффективности бюджетных расходов по подпрограмме» (представление «Диаграмма»)

5.5 Аналитический отчет веб-интерфейса «Оценка результативности и эффективности бюджетных расходов в разрезе подпрограмм»

Назначение: оценка результативности и эффективности бюджетных расходов в разрезе подпрограмм.

Параметры: год, период, государственная программа, представление «Таблица» / «Диаграмма».

Представление «Таблица»:

В таблице отчета отображаются:

- индексы стратегической результативности подпрограмм;
- индексы результативности исполнения подпрограмм;
- индексы эффективности исполнения подпрограмм.

Оценка результативности и эффективности бюджетных расходов Ярославской области в разрезе подпрограмм в 2015 году

Год: 2015 | Период: Конец отчетного периода | Обновить | Таблица | Диаграмма

Государственная программа: Все

Ответственный исполнитель	Наименование подпрограммы (ОЦП, РП, ВЦП, ОЦ)	Индекс стратегической результативности подпрограммы	Стратегическая результативность подпрограммы	Индекс результативности исполнения подпрограммы	Результативность исполнения подпрограммы	Индекс эффективности подпрограммы	Эффективность подпрограммы
Департамент здравоохранения и фармации Ярославской области	Областная целевая программа "Развитие материально-технической базы медицинских организаций Ярославской области"	98,63%	Высокорезультативная	64,83%	Низкорезультативная	71,83%	Низкоэффективная
	Региональная целевая программа "Улучшение кадрового обеспечения государственных медицинских организаций Ярославской области"	132,54%	Высокорезультативная	106,12%	Высокорезультативная	117,58%	Высокоэффективная
	Ведомственная целевая программа департамента здравоохранения и фармации Ярославской области			101,32%	Высокорезультативная	112,26%	Высокоэффективная
Департамент образования Ярославской области	Ведомственная целевая программа департамента образования Ярославской области			108,25%	Высокорезультативная	119,94%	Высокоэффективная
	Областная целевая программа "Обеспечение доступности дошкольного образования в Ярославской области"	112,35%	Высокорезультативная	78,38%	Низкорезультативная	86,84%	Низкоэффективная
	Областная целевая программа "Модернизация профессионального образования в соответствии с приоритетными направлениями развития экономики Ярославской области"	100,00%	Высокорезультативная	110,92%	Высокорезультативная	122,89%	Высокоэффективная
Агентство по делам молодежи Ярославской области	Ведомственная целевая программа "Реализация государственной молодежной политики в Ярославской области"			98,22%	Высокорезультативная	108,82%	Высокоэффективная
	Областная целевая программа "Патриотическое воспитание и добровольная подготовка граждан Российской Федерации, проживающих на территории Ярославской области"	97,39%	Высокорезультативная	100,00%	Высокорезультативная	110,80%	Высокоэффективная
	Областная целевая программа "Развитие молодежной политики в Ярославской области"			158,33%	Высокорезультативная	175,42%	Высокоэффективная
Департамент труда и социальной поддержки населения Ярославской области	Ведомственная целевая программа с социальной поддержки населения Ярославской области			112,74%	Высокорезультативная	124,91%	Высокоэффективная
	Региональная программа "Социальная						

Рисунок 22 – Пример аналитического отчета веб-интерфейса «Оценка результативности и эффективности бюджетных расходов в разрезе подпрограмм» (представление «Таблица»)

Представление «Диаграмма»:

На диаграмме представлена структура фактических расходов на государственную программу по всем подпрограммам, которые она включает в разрезе ответственных исполнителей.



Рисунок 23 – Пример аналитического отчета веб-интерфейса «Оценка результативности и эффективности бюджетных расходов в разрезе подпрограмм» (представление «Диаграмма»)

5.6 Аналитический отчет веб-интерфейса «Реестр целевых показателей государственных программ и подпрограмм»

Назначение: приводится перечень целевых показателей государственных программ и подпрограмм.

Параметры отчета: год, период, государственная программа.

В таблице по выбранным государственным программам приводятся целевые показатели. При выборе отдельного целевого показателя производится переход на отчет-детализацию, в котором показывается динамика показателя по годам.

Реестр целевых показателей государственных программ и подпрограмм в 2015 году

Год: 2015 | Период: Конец отчетного периода | Обновить

Государственная программа: Все

Код показателя ОЦП/ПП	Наименование показателя цели ОЦП/ПП	Единица измерения	Динамика показателя
Государственная программа "Развитие здравоохранения в Ярославской области"			
Цель 01: обеспечение доступности медицинской помощи и повышение эффективности медицинских услуг, объемы, виды и качество которых должно соответствовать уровню заболеваемости и потребностям населения			
Цель 02: Минимизация социально-экономического и экологического ущерба наносимого населению, экономике и природной среде от опасностей, возникающих при ведении военных действий или вследствие этих действий, а также при возникновении чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожаров и происшествий на водных объектах			
001.0.02	Зарегистрировано больных с диагнозом активного туберкулеза, установленным впервые в жизни (на 100 тыс. населения)	случаев	Уменьшение
598.1.00	Смертность от болезней системы кровообращения к 2018 году	случая/100 тыс. населения	Уменьшение
598.2.00	Смертность от новообразований (в том числе злокачественных) к 2018 году	случая/100 тыс. населения	Уменьшение
598.3.00	Смертность от туберкулеза к 2018 году	случая/100 тыс. населения	Уменьшение
598.4.00	Смертность от дорожно-транспортных происшествий к 2018 году	случая/100 тыс. населения	Уменьшение
598.5.00	Младенческая смертность, на 1 тыс. родившихся живыми, к 2018 году	случаев	Уменьшение
Областная целевая программа "Развитие материально-технической базы медицинских организаций Ярославской области"			
Цель 01: Повышение доступности и качества оказания медицинской помощи населению Ярославской области в части улучшения условий оказания услуг			
001.1.01	Мощность медицинской организации	посещ/смен на 10 тыс. чел	Увеличение
001.1.02	Число посещений на 1 жителя в год в амбулаторно-поликлинических учреждениях	посещ/1 жителя	Увеличение
Цель 02: Повышение качества и доступности услуг в сфере культуры, расширение возможностей для духовного развития населения Ярославской области			
Цель 03: Повышение уровня конкурентоспособности туристско-рекреационного комплекса Ярославской области			
Региональная целевая программа "Улучшение кадрового обеспечения государственных медицинских организаций Ярославской области"			
Цель 01: Совершенствование и перспективное развитие обеспеченности региональной системы здравоохранения медицинскими кадрами			
001.2.60	Доля медицинских работников, прошедших оценку уровня квалификации, в том числе:	%	Увеличение
001.2.61	Врачи	%	Увеличение
001.2.62	Работники со средним медицинским образованием	%	Увеличение
Цель 02: Обеспечение притока в учреждения здравоохранения врачей и среднего медицинского персонала, позволяющего восполнять естественную убыль			
001.2.01	Обеспеченность врачами	на 10 тыс. чел	Увеличение
001.2.02	Обеспеченность средним медицинским персоналом	на 10 тыс. чел	Увеличение
001.2.03	Обеспеченность врачами сельского населения	на 10 тыс. нас.	Увеличение
001.2.04	Обеспеченность средним медицинским персоналом сельского населения	на 10 тыс. нас.	Увеличение

Рисунок 24 – Пример аналитического отчета веб-интерфейса «Реестр целевых показателей государственных программ и подпрограмм»

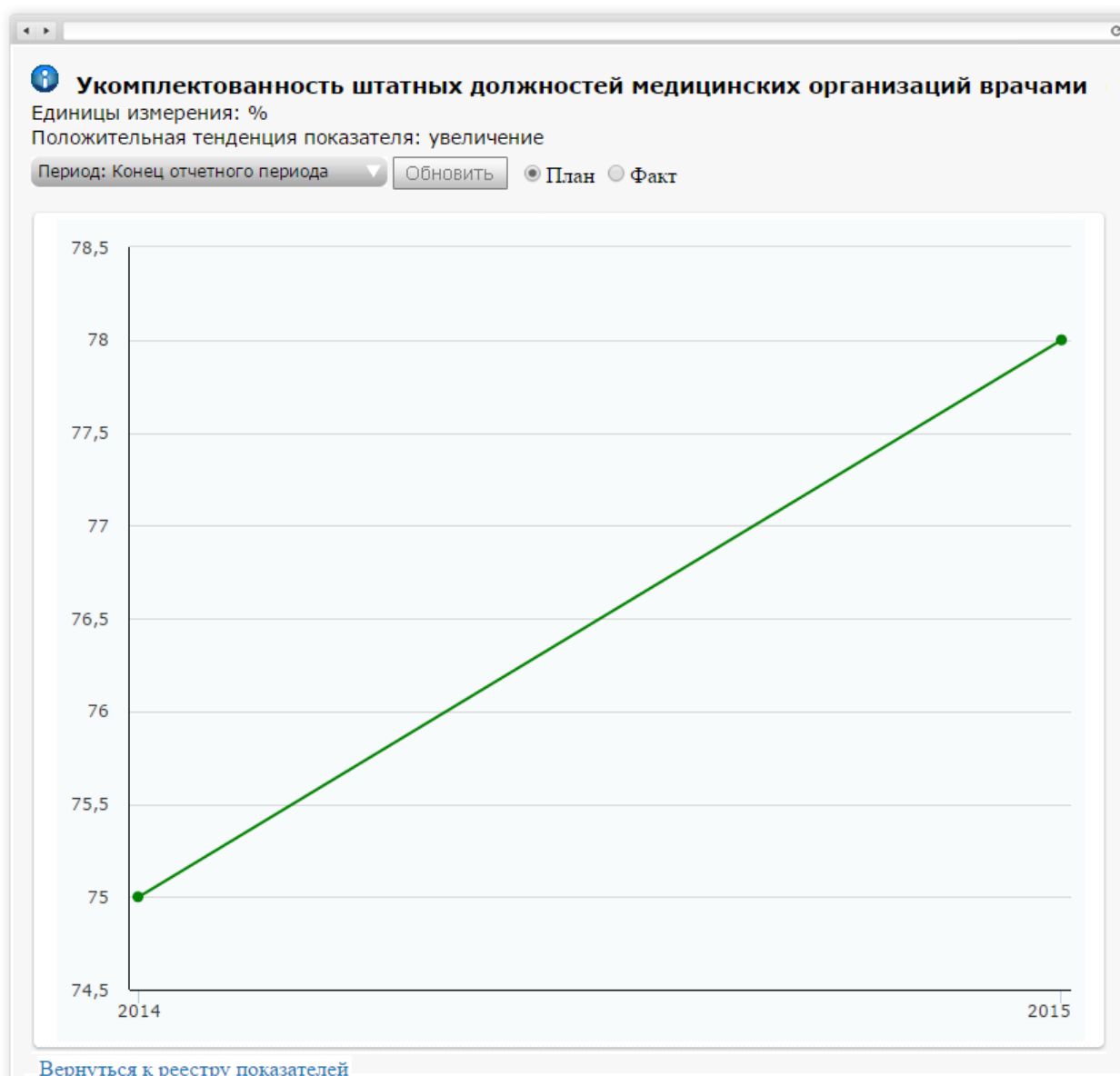


Рисунок 25 – Пример аналитического отчета веб-интерфейса «Реестр целевых показателей государственных программ и подпрограмм» (детализация по показателю)

6. Опыт внедрения

В 2014 году методика оценки эффективности расходов была успешно автоматизирована для Департамента финансов Ярославской области.

Оценка проводится ежегодно, результаты публикуются на портале ИАС Мониторинг Ярославской области (yar.ifinmon.ru)

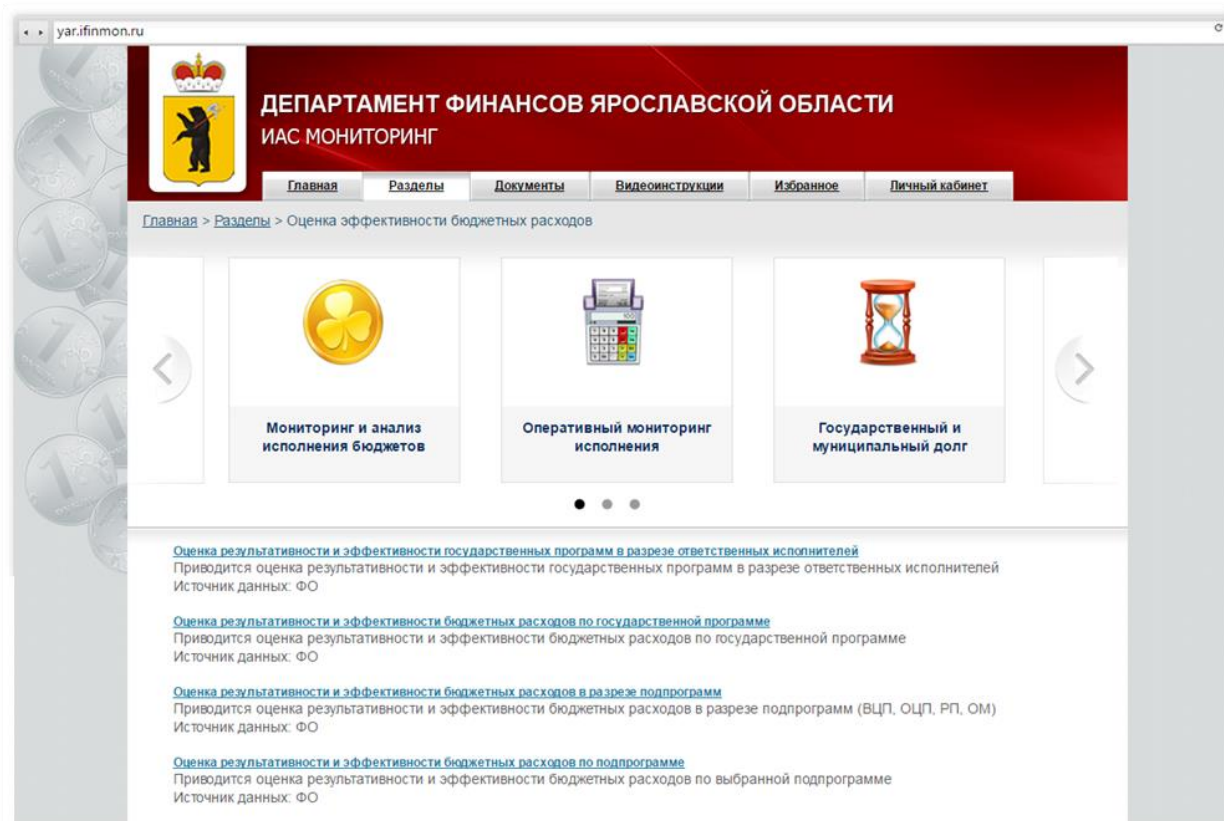


Рисунок 26 – Веб-портал ИАС Мониторинг Ярославской области (раздел «Оценка эффективности бюджетных расходов»)