



МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ GOVERNMENT AUDITING

ҒЫЛЫМИ-ПРАКТИКАЛЫҚ ЖУРНАЛ | НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ | SCIENTIFIC AND PRACTICAL JOURNAL

№3 (48) ШІЛДЕ/ҚЫРКҮЙЕК 2020

ИЮЛЬ/СЕНТЯБРЬ, JULY/SEPTEMBER



Қолжазбаны ресімдеу жөніндегі авторға арналған нұсқаулық, журналға ұсынылатын «Мемлекеттік аудит – Мемлекеттік аудит»»

«Мемлекеттік аудит – Мемлекеттік аудит» ғылыми-практикалық журналы Қазақстан Республикасы Білім және ғылым министрлігі Білім және ғылым саласындағы бақылау комитетінің шешімімен диссертациялардың негізгі ғылыми нәтижелерін жариялау үшін басылымдар тізіміне енгізілген.

Журнал ISSN (ЮНЕСКО, Париж қ., Франция) сериялық басылымдарды тіркеу жөніндегі халықаралық орталықта тіркелген және ISSN 2072-9847 халықаралық нөмірі берілген.

Журнал Қазақстанның әлеуметтік-экономикалық дамуы, макроэкономикалық, бюджеттік және қаржы саясаты мәселелері бойынша ғылыми мақалаларды, ғылыми зерттеу жұмыстарының нәтижелерін, мемлекеттік аудит органдары қызметкерлерінің, жұрғы оқу орындарының докторанттарының, магистранттары мен зерттеушілерінің, сондай-ақ Қазақстан Республикасының дамуын экономикалық және құқықтық қамтамасыз ету проблемаларына қызығушылық танытатын өзге де тұлғалардың басқа да ғылыми талдамалық, ақпараттық және өзге де материалдарын жариялау үшін ашық.

Жариялау үшін міндетті шарттар:

1. Авторлар мақаланың мазмұны мен тіліне жоғары талаптар қоюға міндетті.
4 автордан артық емес. Бір автордан (тең авторлықта) журналдың бір нөмірінде екі мақаладан артық болмауы тиіс. Мақала мәтіні келесі талаптарды қамтуы тиіс: кіріспе, мақсат, әдістер, әдебиетке шолу, талқылау, қорытынды.
2. Мақаланың атауы оның мазмұнына қатаң сәйкес болуы тиіс. Редакцияға келіп түскен барлық мақалаларды журнал редакциясының мүшелері мақалалардың бағыттары бойынша қарайды. Қажет болған жағдайда мақала авторға пысықтауға қайтарылуы мүмкін. Редакция мәтінге мақаланың мағынасын бұрмаламайтын редакциялық өзгерістер енгізу құқығын өзіне қалдырады.

3. МРНТИ индексі ӘОЖ - мен бірге мақаланың сол жақ жағының жоғарғы бөлігінде орналастырылады.

4. Мақала тілінде жарияланған мақаланың аннотациясы. Аннотация негізгі тақырыптың сипаттамасын, ғылыми мақаланың мәселелерін, жұмыстың мақсаттары мен нәтижелерін қамтуы тиіс.
Ұсынылған орташа Аннотация көлемі 100-150 сөз. Түйін сөздер (түйін сөздер – key words) – аннотациядан және екі түйіндемеден кейін келтіріледі. Әрбір нақты материал үшін 5-6 кілт сөз.

5. Түйіндемес (түйін, summary:) екі тілде мақала. Мақаланың атауынан, автордың (тең авторлардың) Т. а. Ә., қаланың және елдің, автордың(барлық тең авторлардың) электрондық мекен-жайын көрсете отырып, автор (тең авторлардың) ұсынатын мекеменің толық атауынан тұруы тиіс.

6. Әдебиеттер тізімі 15 атаудан аспауы керек және ГОСТ 7.1-2003 « Библиографиялық жазба. Библиографиялық сипаттама. Жалпы талаптар және құрастыру ережелері». Мақала мәтініндегі дереккөздерге сілпеме тек шаршы жақшада беріледі. Мақаладағы сілтемелерді нөмірлеу әдебиеттер тізіміндегі дереккөздің реттік нөмірі бойынша жүргізіледі. Әдебиеттер тізімі түпнұсқа тілінде ұсынылады.

7. Журналдың редколлегия мүшелері емес, олар жұмыс істейтін мекеменің мәрімен расталған 2 (екі) рецензияның болуы (ішкі және сыртқы).

8. Бұрын жарияланған немесе бір мезгілде басқа журналдарға жіберілген мақалаларды беруге жол берілмейді.

9. Фактілердің шынайылығына, мақалалардың мазмұны мен ресімделуіне авторлар жауап береді.

10. Редакция редакциялық түзету құқығын өзіне қалдырады.

Техникалық талаптар

1. Аннотацияны, қосымшаларды, әдебиеттерді, кестелер мен суреттерді қоса алғанда, мақаланың жалпы көлемі 6 беттен кем болмауы тиіс.

2. Бет жиектері: жоғарғы, төменгі, оң жақ -2,0 см, сол жақ -3,0 см.

3. Мәтін теру жалпыға бірдей қабылданған стандарттарды (абзацтық шегністер, жоларалық «бір» аралық интервал және ТК) сақтауды ескере отырып жүзеге асырылуы тиіс.), «Times New Roman» шрифтінің түрі, кегль - 14.

4. Атаулары бар кестелер мен суреттер ретімен нөмірленуі тиіс (егер олар бірнешеу болса). Кестенің нөмірленуі (1-кесте.) кесте атауынан жоғары сол жақта орналасқан болуы керек.

5. Суреттер, фотосуреттер анық және қарама-қарсы болуы тиіс, кемінде 300 dpi рұқсаты болуы тиіс, олардың сурет астындағы жазулар суреттен төмен ортада орналасуы тиіс.

6. Жалпы қабылданғандардан басқа, сөздердің, есімдердің, атаулардың түсініксіз қысқаруына жол берілмейді. Аббревиатуралар мәтінде бірінші рет пайда болғаннан кейін шешіледі.

7. Баптарда аталған өлшем бірліктері СИ бірліктерінің халықаралық жүйесіне сәйкес келуі тиіс.

8. Редакция мақалаларды әдеби және стилистикалық өңдеумен айналыспайды. Мақала материалдары қайтарылмайды.

9. Мақала материалдарын, соның ішінде 2 рецензияның сканерленген көшірмелерін қоса, e-mail арқылы жіберу керек: journal@gov-audit.kz

Осы талаптарды сақтамай ресімделген мақалалар авторға қайтарылады. Материалдарды беру мерзімі әр тоқсанның соңғы айынан кешіктірмей.

Редакциялық ескертулер болған жағдайда материал да авторға пысықтауға қайтарылады (мақаланың редакциясы түзетпейді). Редакция кеңесінің өтініші бойынша мақала қайта өңделген жағдайда редакцияның соңғы нұсқаны алған күні келіп түскен күн болып есептеледі. Редакция бас тарту себептері бойынша пікірталастар жүргізбеу құқығын сақтайды.

Журналдың меншік иесі - «тиімділікті зерттеу, талдау және бағалау орталығы» жауапкершілігі шектеулі серіктестігі.

Кері байланыс:
Мекенжайы: 010000, Нұр-Сұлтан қ., Мәңгілік Ел даңғылы, 8-ғимарат, «Министрліктер үйі»

сайты: http://cifn.kz, gov-audit.kz
электрондық поштасы: cifn@inbox.ky.
Тел.: + 7 (7172) 74-17-33
Факс: + 7 (7172) 74-22-58

Руководство для автора по оформлению рукописи, представляемых в журнал «Мемлекеттік аудит – Государственный аудит»

Научно-практический журнал «Мемлекеттік аудит – Государственный аудит» включен в Перечень изданий для публикации основных научных результатов диссертаций решением Комитета по контролю в сфере образования и науки Министерства образования и науки Республики Казахстан. Журнал зарегистрирован в Международном центре по регистрации сериальных изданий ISSN (ЮНЕСКО, г. Париж, Франция) и присвоен международный номер ISSN 2072-9847.

Журнал открыт для публикации научных статей, результатов научно-исследовательских работ по вопросам социально-экономического развития Казахстана, макроэкономической, бюджетной и финансовой политики, других научных аналитических, информационных и иных материалов работников органов государственного аудита, докторантов, магистрантов и исследователей высших учебных заведений, а также иных лиц, интересующихся проблемами экономического и правового обеспечения развития Республики Казахстан.

Обязательными условиями для публикации являются:

1. Авторы обязаны предъявлять повышенные требования к изложению и языку статьи. Допускается не более 4-х авторов. От одного автора (в соавторстве) допускается не более двух статей в одном номере Журнала. Текст статьи должен включать следующие требования: введение, цель, методы, обзор литературы, обсуждение, заключение.

2. Название статьи должно строго соответствовать ее содержанию. Все статьи, поступившие в редакцию, рассматриваются по направлениям статей членами редколлегии журнала. При необходимости статья может быть возвращена автору на доработку. Редакция оставляет за собой право внесения в текст редакторских изменений, не искажающих смысла статьи.

3. Индекс МРНТИ размещается в верхней части левой стороны статьи вместе с УДК.

4. Аннотация публикуемой статьи на языке статьи. Аннотация должна включать характеристику основной темы, проблемы научной статьи, цели работы и ее результаты. Рекомендуемый средний объем аннотации 100-150 слов. Ключевые слова (түйін сөздер – key words) – приводятся после аннотации и двух резюме. Для каждого конкретного материала 5-6 ключевых слов
5. Резюме (түйін, summary:) на двух не на языках статьи. Должно состоять из названия статьи, Ф.И.О. автора (соавторов), полного названия учреждения которое представляет автор(соавторы) с указанием города и страны, электронного адреса автора (всех соавторов).

6. Список использованных источников должен состоять не более чем из 15 наименований, и оформляется в соответствии с ГОСТ 7.1–2003 «Библиографическая запись. Библиографическое описание. Общие требования и правила составления». Ссылки на источники в тексте статьи даются только в квадратных скобках. Нумерация ссылок в статье производится по порядковому номеру источника в списке литературы. Список литературы предоставляется на языке оригинала.

7. Наличие 2 (двух) рецензий (внутренняя и внешняя) не членов редколлегии журнала, заверенные печатью учреждения, где они работают.

8. Не допускается подача ранее опубликованных или одновременно направленных в другие журналы статей.

9. Ответственность за достоверность фактов, содержание и оформление статей несут авторы.

10. Редакция оставляет за собой право редакторской правки.

Технические требования

1. Общий объем статьи, включая аннотацию, приложения, литературы, таблицы и рисунки не должен быть менее 6 и более 10 страниц.

2. Поля страницы: верхнее, нижнее, правое – 2,0 см, левое – 3,0 см.

3. Набор текста должен быть осуществлен с учетом соблюдения общепринятых стандартов (абзацные отступы, «одинарный» межстрочный интервал и тп.), тип шрифта «Times New Roman», кегль - 14.

4. Таблицы и рисунки с названиями должны быть пронумерованы по порядку (если их несколько). Нумерация таблицы (Таблица 1.) должна быть расположена вверху слева выше названия таблицы.

5. Рисунки, фотографии должны быть четкими и контрастными, иметь разрешение не менее 300 dpi, подрисуночные надписи к ним должны быть расположены ниже рисунка по центру.

6. Необъясненные сокращения слов, имен, названий, кроме общепринятых, не допускаются. Аббревиатуры расшифровываются после первого появления в тексте.

7. Упомянутые в статьях единицы измерения должны соответствовать Международной системе единиц СИ.

8. Редакция не занимается литературной и стилистической обработкой статей. Материалы статьи не возвращаются.

9. Материалы статьи, включая сканированные копии 2-х рецензий, следует отправить по e-mail: journal@gov-audit.kz

Статьи, оформленные без соблюдения данных требований, возвращаются автору. Срок подачи материалов не позднее последнего месяца каждого квартала.

При наличии редакционных замечаний материал так же возвращается автору на доработку (редакция статьи не корректирует). В случае переработки статьи по просьбе редакционного совета журнала датой поступления считается дата получения редакцией окончательного варианта. Редакция сохраняет за собой право не вести дискуссию по мотивам отклонения.

Собственная журнала – Товарищество с ограниченной ответственностью «Центр исследований, анализа и оценки эффективности».

Обратная связь:
Адрес: 010000, г. Нур-Султан, пр. Мәңгілік Ел, здание 8, «Дом министерств»

сайт: http://cifn.kz; http://gov-audit.kz.

электронная почта: journal@gov-audit.kz

Тел.: + 7 (7172) 74-17-33

Факс: + 7 (7172) 74-25-58

Guide for the author on the preparation of the manuscript submitted to the “Мемлекеттік аудит – government auditing” journal

Scientific-practical “Мемлекеттік аудит – government auditing” journal is included in the List of editions for publication of basic scientific results of theses by the decision of Committee for Control of Education and Science of the Ministry of Education and Science of the Republic of Kazakhstan.

The journal is registered in the international center for registration of serial publications ISSN (UNESCO, Paris, France) and assigned the international number ISSN 2072-9847.

The journal is open for publication of scientific articles, research results on the socio-economic development of Kazakhstan, macroeconomic, budgetary and financial policies, other scientific analytical, informational and other materials of employees of government audit bodies, postdoctoral students, master’s students and researchers of higher educational institutions and also other persons interested in the problems of economic and legal support for the development of the Republic of Kazakhstan.

Mandatory conditions for publication are:

1. Authors are required to submit increased requirements for the design and language of the article. No more than 4 authors are allowed. No more than two articles in one issue of the Journal are allowed from one author (in co-authorship). The text of the article should include the following requirements: introduction, purpose, methods, literature review, discussion, conclusion.

2. The title of the article must strictly correspond to its content. All articles submitted to the editorial staff are reviewed by the members of the editorial staff. If necessary, the article can be returned to the author for revision. The editorial staff reserves the right to make editorial changes to the text that do not distort the meaning of the article.

3. The IRSTI index is located at the top of the left side of the article along with the UDC.

4. Abstract of the published article should be in the language of the article. The abstract should include a description of the main topic, the problems of the scientific article, the goals of the work and its results. Recommended average volume of abstract is 100-150 words. Keywords (түйін сөздер – ключевые слова) – are given after the abstract and two summaries. For each specific material 5-6 keywords

5. Summary (түйін, резюме) in two different languages of the article. It should consist of the title of the article, name of author (authors), full name of the institution represented by the author (co-authors), specifying the city and country, email of author (all authors).

6. The list of references should consist of no more than 15 titles and should be drawn up in accordance with GOST 7.1-2003 “Bibliographic record. Bibliographic description. General requirements and rules for drafting.” References to sources in the text of the article are given only in square brackets. Numbering of references in the article is made by the sequential number of the source in the list of references. The list of references is provided in the original language.

7. The presence of 2 (two) reviews (internal and external) of non-members of the editorial staff of the journal, certified by the seal of the institution where they work.

8. Submission of articles previously published or simultaneously sent to other journals is not allowed.

9. The authors are responsible for the accuracy of the facts, content and design of articles.

10. The editorial staff reserves the right to make editorial changes.

Specifications

1. The total volume of the article, including annotation, applications, literature, tables and figures should not be less than 6 and more than 10 pages.

2. Page margins: top, bottom, right - 2.0 cm, left - 3.0 cm.

3. The text must be typed in accordance with generally accepted standards (paragraph margins, “single” line spacing, etc.), font type “Times New Roman”, size - 14.

4. Tables and figures with names should be numbered in order (if there are several of them). The table numbering (Table 1.) should be located at the top left above the table name.

5. Drawings, photographs should be clear and contrasting, have a resolution of at least 300 dpi, captions for them should be located below the figure in the center.

6. Unexplained abbreviations of words, names, except generally accepted, are not allowed. Abbreviations are deciphered after the first appearance in the text.

7. The units of measurement mentioned in the articles must correspond to the international SI system of units.

8. The editorial staff is not engaged in literary and stylistic processing of articles. The article materials are not returned.

9. The article materials, including scanned copies of 2 reviews, should be sent by e-mail: journal@gov-audit.kz

Articles that are not completed in accordance with these requirements are returned to the author. The deadline for submission of materials is not later than the last month of each quarter.

If there are editorial notes, the material is also returned to the author for revision (the editorial staff does not correct the article). If an article is revised at the request of the editorial staff, the date of receipt is the date when the final version is received by the editorial staff. The editorial staff reserves the right not to discuss the reasons for rejection.

The owner of the journal is the Center for Research, Analysis and Evaluation of Efficiency Limited Liability Partnership.

Feedback:
Address: 010000, Nur-Sultan city, Mangilik El ave., building 8, “House of Ministries”

Web-site: http://cifn.kz; http://gov-audit.kz.

e-mail: journal@gov-audit.kz

Tel.: + 7 (7172) 74-17-33

Fax: + 7 (7172) 74-25-58

НӨМІРДЕ ОҚЫҢЫЗ ЧИТАЙТЕ В НОМЕРЕ INSIDE

А.Т. Молдашев

Салықтық әкімшілендіру: нәтижелері мен кемшіліктері, оның тиімділігі үшін резервтер

Аудит қорытындылары жүргізілген салықтық тексерулердің тиімсіздігін айғақтайды. Нәтижелі тексерулерсіз себептердің бірі салықтарды, алымдарды және жергілікті бюджетке төленетін басқа да төлемдерді жеке есепке алмай жүргізілетін салық төлеушілерді тексерулерді іріктеудің қолданыстағы жүйесі болып табылады, бұл, сайып келгенде, бірқатар жылдар ішінде жергілікті салықтар мен төлемдер бойынша салық төлеушілердің объектілеріне бару арқылы салықтық тексерулердің жүргізілмеуіне әкеп соғады.

Итоги аудита свидетельствуют о неэффективности проведенных налоговых проверок. Одним из причин без результативных проверок, является действующая система отбора проверок налогоплательщиков, которая проводится без отдельного учета налогов, сборов и других платежей в местный бюджет, что в конечном счете приводит к не проведению налоговых проверок с посещением объекта налогоплательщиков по местным налогам и платежам в течение ряда лет.

Итоги аудита свидетельствуют о неэффективности проведенных налоговых проверок. Одним из причин без результативных проверок, является действующая система отбора проверок налогоплательщиков, которая проводится без отдельного учета налогов, сборов и других платежей в местный бюджет, что в конечном счете приводит к не проведению налоговых проверок с посещением объекта налогоплательщиков по местным налогам и платежам в течение ряда лет.

С.С. Әлібеков

Әлемдік тәжірибе мемлекеттік секторда білікті мамандарды қалыптастыруда тәлімгерліктің өсіп келе жатқан рөлін, сондай-ақ тәлімгерлікке қойылатын стандартты емес тәсілдердің: цифрлық технологияларды қолдану, онлайн оқытуды пайдалану, электрондық ресурстар мен алаңдарды дамытудың болуын көрсетеді. Бұл, әрине, тәлімгерліктің, жас мамандардың бейімделу процесінің тиімділігін арттырады және менторларды байытады.

Молдашев А.Т.

Налоговое администрирование: результаты и недостатки, резервы для ее эффективности

Итоги аудита свидетельствуют о неэффективности проведенных налоговых проверок. Одним из причин без результативных проверок, является действующая система отбора проверок налогоплательщиков, которая проводится без отдельного учета налогов, сборов и других платежей в местный бюджет, что в конечном счете приводит к не проведению налоговых проверок с посещением объекта налогоплательщиков по местным налогам и платежам в течение ряда лет.

Итоги аудита свидетельствуют о неэффективности проведенных налоговых проверок. Одним из причин без результативных проверок, является действующая система отбора проверок налогоплательщиков, которая проводится без отдельного учета налогов, сборов и других платежей в местный бюджет, что в конечном счете приводит к не проведению налоговых проверок с посещением объекта налогоплательщиков по местным налогам и платежам в течение ряда лет.

Итоги аудита свидетельствуют о неэффективности проведенных налоговых проверок. Одним из причин без результативных проверок, является действующая система отбора проверок налогоплательщиков, которая проводится без отдельного учета налогов, сборов и других платежей в местный бюджет, что в конечном счете приводит к не проведению налоговых проверок с посещением объекта налогоплательщиков по местным налогам и платежам в течение ряда лет.

Алибеков С.С.

Мировой опыт показывает возрастающую роль наставничества в формировании квалифицированных специалистов в государственном секторе, а также наличие нестандартных подходов к наставничеству: use of digital technologies, use of online training as well as development of electronic resources and platforms. Above tools, of course, increase the effectiveness of mentoring, adaptation process of young professionals, and beneficiate mentors.

A.T. Moldashev

Tax administration: results and disadvantages, buffer for its effectiveness

The results of the audit testify to the inefficiency of the tax checks carried out. One of the reasons for the lack of effective audits is the current system of selection of taxpayer audits, which is carried out without separate accounting for taxes, fees and other payments to the local budget, which ultimately leads to the failure to conduct tax audits with a visit to the taxpayers’ facility for local taxes and payments during a number of years.

The results of the audit testify to the inefficiency of the tax checks carried out. One of the reasons for the lack of effective audits is the current system of selection of taxpayer audits, which is carried out without separate accounting for taxes, fees and other payments to the local budget, which ultimately leads to the failure to conduct tax audits with a visit to the taxpayers’ facility for local taxes and payments during a number of years.

The results of the audit testify to the inefficiency of the tax checks carried out. One of the reasons for the lack of effective audits is the current system of selection of taxpayer audits, which is carried out without separate accounting for taxes, fees and other payments to the local budget, which ultimately leads to the failure to conduct tax audits with a visit to the taxpayers’ facility for local taxes and payments during a number of years.

S.S. Alibekov

Global experience shows growing role of mentoring in the formation of qualified specialists in the public sector, as well as the presence of non-standard approaches to mentoring: use of digital technologies, use of online training as well as development of electronic resources and platforms. Above tools, of course, increase the effectiveness of mentoring, adaptation process of young professionals, and beneficiate mentors.



МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ GOVERNMENT AUDITING

РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ

Н.Н. ГОДУНОВА – Редакциялық кеңестің төрайымы – Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің Төрайымы, Қазақстан Республикасы
І.Л. АҚПОМБАЕВ – Қазақстан Республикасы
Р.А. АЛШАНОВ – Қазақстан Республикасы
Л.З. БЕЙСЕНОВА – Қазақстан Республикасы
В. ЛАКИС – Литва Республикасы
А.Б. ЗЕЙНЕЛҒАБДИН – Қазақстан Республикасы
Z. KORZEV – Польша Республикасы
Г.Ж. ҚАРАҚУСОВА – Қазақстан Республикасы
Н.А. КОРЖОВА – Қазақстан Республикасы
С.Х. КӨШКІМБАЕВ – Қазақстан Республикасы
Н.А. НАЛИБАЕВ – Қазақстан Республикасы
Е.В. НИКИФОРОВА – Ресей Федерациясы
С.Н. НӨГЕРБЕКОВ – Қазақстан Республикасы
О.Н. ӨКСІКБАЕВ – Қазақстан Республикасы
Т.М. СҮЛЕЙМЕНОВ – Қазақстан Республикасы
С.В. ШКОДИНСКИЙ – Ресей Федерациясы

РЕДАКЦИЯ АЛҚАСЫ

М.У. СПАНОВ – Бас редактор
В.М. АУКЕН
М.М. АХМЕТОВ
Г.Қ. ИЗДИБАЕВА
Қ.С. ӘБДІРАЙЫМОВ
Ә.А.Қ. КӘРІБАЕВ
Р.Е. НҰРПЕЙІСОВ
Ю.Ф. ЭНГЕЛЬ
Ә.М. ЗИЯЕВА – жауапты редактор

ӘДІСНАМА, ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА

Салықтық әкімшілендіру: нәтижелері мен кемшіліктері, оның тиімділігі үшін резервтер
А.Т. Молдашев 8

Мемлекеттік аудит органдарының қызметін цифрландырудың мәселелері мен перспективалары
Жолаева М., Ракаева А., Серикова М., Оспанова Э. 16

Мемлекеттік аудиттің халықаралық тәжірибесі және оның негізгі қағидаттары
Г.С.Тусибаева, А.А.Кажмухаметова, М.А. Алтынбеков, А.Е. Айтхожина 21

Қазақстан Республикасындағы салықтық әкімшілендірудің ұйымдастырушылық моделі
М.А. Серикова, Ә.А.-Қ. Кәрібаев, Л.М. Сембиева, А.О.Жагыпарова 27

ЭКОНОМИКАЛЫҚ САЯСАТ

Қазақстандағы жылжымайтын мүліктің инвестициялық тартымдылығын талдау
М.Р. Сихимбаев, А.А. Фрибус, Г.Н. Сраилова, Г.К. Замбинова 34

Халықаралық рейтингтер негізінде Қазақстанның бәсекеге қабілеттілік индикаторлары жүйесін талдау
Бақтымбет А.С., Кожабаева С.А., Бақтымбет Ә.С., Бақтымбет С.С. 41

МАЗМҰНЫ

ҚР көлік-логистикалық инфрақұрылымының стратегиялық дамуының негізі РЕТІНДЕ “ҚТЖ “ҰК” АҚ өндірістік-қаржылық көрсеткіштерін бағалау
А.А. Торғаева, Д.М. Төрехұлова, Ж.Е.Нурғалиева, Г.А. Саймағамбетова 48

АДАМИ РЕСУРС

Тәлімгерлік – Кадрлық менеджменттің табысты құралдарының бірі
С.С. Әлібеков 58

Қазақстан Республикасының адами капиталын дамытудың негізгі бағыттары
Тузубекова М.К., Жумагулова А.К., Нуркенова М.Ж., Курманкулова Н.Ж. 63

Адами капиталдың көші -қоны: себептері және экономикалық салдары
С.К. Жумашбекова, Г.Н. Сансызбаева 68

Қазақстан Республикасы химия және мұнай-химия өнеркәсібі кәсіпорындарының адами капиталының сапасын жақсартудың әлеуметтік-экономикалық тетігі
М.У. Спанов, Қ.О. Нұрғалиева, Ә.Ә.Батырғожина, А.С. Үсенова 74

Жоғары білім беру саласында ұйымдастыру-экономикалық механизмді дамыту
М.Ж. Қоңырбеков, Р.Е. Жапарова, Б.М. Беккулиева, М.К. Жамкеева 81

РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ

ГОДУНОВА Н.Н. – Председатель редакционного совета - Председатель Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета, Республика Казахстан
АКПОМБАЕВ И.Л. – Республика Казахстан
АЛШАНОВ Р.А. – Республика Казахстан
БЕЙСЕНОВА Л.З. – Республика Казахстан
ЛАКИС В. – Литовская Республика
ЗЕЙНЕЛҒАБДИН А.Б. – Республика Казахстан
KORZEV Z. – Республика Польша
КАРАГУСОВА Г.Д. – Республика Казахстан
КОРЖОВА Н.А. – Республика Казахстан
КОШКИМБАЕВ С.К. – Республика Казахстан
НАЛИБАЕВ Н.А. – Республика Казахстан
НИКИФОРОВА Е.В. – Российская Федерация
НУГЕРБЕКОВ С.Н. – Республика Казахстан
ОКСИКБАЕВ О.Н. – Республика Казахстан
СУЛЕЙМЕНОВ Т. М. – Республика Казахстан
ШКОДИНСКИЙ С.В. – Российская Федерация

РЕДАКЦИОННАЯ КОЛЛЕГИЯ

СПАНОВ М.У. – Главный редактор
АБДИРАЙЫМОВ Х.С.
АУКЕН В.М.
АХМЕТОВ М.М.
ИЗДИБАЕВА Г.К.
КАРЫБАЕВ А.А.-К.
НУРПЕЙСОВ Р.Е.
ЭНГЕЛЬ Ю.Ф.
ЗИЯЕВА Ә.М. – ответственный редактор

2019 жылы Қазақстан Республикасы Білім және ғылым министрлігінің Білім және ғылым саласындағы бақылау комитетінің 04.19.2019 ж. № 1418 бұйрығымен «Мемлекеттік аудит – Государственный аудит» журналы ғылыми жұмыстың негізгі нәтижелерін жариялау үшін ұсынылатын жарияланымдар тізбесіне енгізілген.
 Журнал 2017 жылғы 1 маусымда Қазақстан Республикасы Ақпарат және коммуникациялар министрлігінде қайта тіркеліп, № 16559-Ж. куәлігі берілген. Алғашқы есепке қою нөмірі және күні № 9582-Ж. 15.10.2008 ж.
 Жазылу индексі 74167
 Тоқсанына 1 рет шығарылады.
 Таралымы: 200 дана.

В 2019 году решением Комитета по контролю в сфере образования и науки Министерства образования и науки Республики Казахстан приказом от 19.04.2019 ж. № 1418 журнал «Мемлекеттік аудит – Государственный аудит» включен в Перечень изданий для публикации основных результатов научной деятельности.
 Журнал перерегистрирован Министерством информации и коммуникаций Республики Казахстан 01.06.2017 года, свидетельство № 16559-Ж. Номер и дата первичной постановки на учет № 9582-Ж. от 15.10.2008 г.
 Подписной индекс 74167
 Выходит 1 раз в квартал.
 Тираж 200 экземпляров.

СОДЕРЖАНИЕ

МЕТОДОЛОГИЯ, ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА

Налоговое администрирование: результаты и недостатки, резервы для ее эффективности Молдашев А.Т.	8
Проблемы и перспективы цифровизации в деятельности органов государственного аудита Жолаева М., Ракаева А., Серикова М., Оспанова Э.	16
Международный опыт государственного аудита и его основные принципы Тусибаева Г.С., Кажмухаметова А.А., Алтынбеков М.А., Айтхожина А.Е.	21
Организационная модель налогового администрирования в Республике Казахстан Серикова М.А., Карыбаев А.А.-К., Сембиева Л.М., Жагыпарова А.О.	27

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ПОЛИТИКА

Анализ инвестиционной привлекательности недвижимости в Казахстане Сихимбаев М.Р., Фрибус А.А., Сраилова Г.Н., Замбинова Г.К.	34
Анализ систем показателей конкурентоспособности Казахстана на основе международных рейтингов Бактымбет А.С., Кожабаетова С.А., Бактымбет А.С., Бактымбет С.С.	41
«Оценка производственно-финансовых показателей АО «НК «КТЖ» как основы стратегического развития транспортно-логистической инфраструктуры в РК» Тургаева А.А., Турекулова Д.М., Нурғалиева Ж.Е., Г.А.Саймагамбетова	48

ЧЕЛОВЕЧЕСКИЙ КАПИТАЛ

Наставничество – один из успешных инструментов кадрового менеджмента Алибеков С.С.	58
Основные направления развития человеческого капитала Республики Казахстан Тузубекова М.К., Жумагулова А.К., Нуркенова М.Ж., Курманкулова Н.Ж.	63
Миграция человеческого капитала: причины и экономические последствия Жумашбекова С.К., Сансызбаева Г.Н.	68
Социально-экономический механизм улучшения качества человеческого капитала предприятий химической и нефтехимической промышленности Республики Казахстан Спанов М.У., Нурғалиева К.О., Батырғожина А.А., Усенова А.С.	74
Развитие организационно-экономического механизма управления интеграцией в высшем образовании Конырбеков М.Ж., Жапарова Р.Е., Беккулиева Б.М., Жамкеева М.К.	81

CONTENTS

METHODOLOGY, THEORY, PRACTICE

Tax administration: results and disadvantages, buffer for its effectiveness A.T. Moldashev	8
Problems and prospects of digitalization in the activities of state audit bodies Zholaeva M., Rakaeva A., Serikova M., Ospanova E.	16
International experience of the state audit and its basic principles G.Tussibayeva, A.Kazhmukhametova, M.Altynbekov, A.Aitkhozhina	21
The organizational model of tax administration in the Republic of Kazakhstan Serikova M.A., Karybaev A.A.-K., Sembieva L.M., Zhagyparova A.O.	27

ECONOMIC POLICY

Analysis of investment attractiveness of real estate in kazakhstan M.R. Sikhimbayev, A.A. Fribus, G.N. Craiova, G.K. Zambinova	34
Analysis of the system of indicators of competitiveness of kazakhstan on the basis of international ratings Baktymbet A.S., Kozhabaeva S.A., Baktymbet A.S., Baktymbet S.S.	41
Assessment of industrial and financial indicators of JSC “NC “KTZ” as the basis of strategic development of transport and logistic infrastructure in the Republic of Kazakhstan A.A.Turgaeva, D.M. Turekulova, Zh.Nurgaliyeva, G.Saimagambetova	48

HUMAN RESOURCE

Mentoring is one of the most successful HR management tools S.S. Alibekov	58
Main areas of development of human capital of the Republic of Kazakhstan Tuzubekova M.K., Zhumagulova A.K., Nurkenova M. Zh., Kurmankulova N.Zh.	63
Migration of human capital: causes and economic consequences Zhumashbekova S.K., G. Sansyzybayeva	68
Socio-economic mechanism of improvement of quality of human capital of enterprises of chemical and petrochemical industry of the Republic of Kazakhstan Spanov M., Nurgaliyeva K.O., Batyrgozhina A.A., Ussenova A. S.	74
Development of the organizational and economic mechanism of integration management in higher education Konyrbekov M.Zh., Zhaparova R.E., Bekkulieva B.M., Zhamkeyeva M.K.	81

МРНТИ 06.73.15
 УДК 336.1;336.22

Молдашев А.Т.
 Член ревизионной комиссии
 по городу Нур-Султан
 г. Нур-Султан, Республика Казахстан
 e-mail: a.moldashev@rkastana.gov.kz

НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ: РЕЗУЛЬТАТЫ И НЕДОСТАТКИ, РЕЗЕРВЫ ДЛЯ ЕЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ

Аннотация: Кодекс Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» регулирует правоотношения, связанные с введением, исчислением, взиманием налогов и сборов, а также отношения, возникающие в связи с этим между налогоплательщиком и государством в лице уполномоченных органов [4].

В статьях 49-52 Кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года «Бюджетный кодекс Республики Казахстан» содержится перечень налогов и других платежей, подлежащих зачислению в бюджет того или иного уровня [3].

Ключевые слова: Нур-Султан, органы государственных доходов, Департамент, уполномоченные государственные органы, местные исполнительные органы, государственный аудит, недостатки и рекомендации.

ВВЕДЕНИЕ

В соответствии с бюджетным законодательством в Республике Казахстан утверждаются, исполняются и являются самостоятельными бюджеты следующих уровней: республиканский бюджет; областной бюджет, бюджеты

города республиканского значения, столицы; районный (города областного значения) бюджет; бюджеты города районного значения, села, поселка, сельского округа [3].

Структура исполнения бюджета города Нур-Султан за последние годы приведена ниже:

Таблица 1
Структура исполнения бюджета

Показатель	2015	2016	2017	2018	2019
Доходы, всего	385 451,3	405 861,9	469 354,2	412 481,0	476 186,1
Налоговые поступления	170 739,7	200 714,9	226 697,9	248 290,0	258 705,4
Неналоговые поступления	7 015,7	8 360,2	7 273,9	7 427,8	10 292,5
Поступления от продажи основного капитала	12 396,3	6 567,1	9 997,1	12 226,1	16 653,0
Поступления трансфертов	168 299,6	190 219,7	225 385,4	144 537,2	190 535,3
Доля налоговых поступлений, % от доходов	47,6	49,4	48,3	60,2	54,3
ВРП по городу Нур-Султан	4 809 636,5	4 865 315,4	5 775 621,1	6 705 993,3	7 290 251,1
налоговые поступления в % к ВРП	3,55	4,13	4,04	3,7	3,5

Источник: Департамент статистики города Нур-Султан Комитета по статистике МНЭ РК.

Как и в прошлые годы, несмотря на ежегодный рост социально-экономических показателей, остается практика утверждения достаточно пес-

симистического бюджета столицы с дальнейшей его корректировкой по фактическим поступлениям. Так, несмотря на сокращение прогнозных по-

казателей в течении 2019 года по индивидуальному подоходному налогу с доходов, облагаемых у источника выплаты – на 3 637 163 тыс.тенге (сокращение на 3,34%), социальному налогу – на 2 487 761,0 тыс.тенге (сокращение на 2,62%), налог на транспортные средства с физических лиц – 548 782,0 тыс.тенге (сокращение на 8,35%). в целом план по налоговым поступлениям не исполнен, фактическое поступление налогов и других обязательных платежей в местный бюджет за 2019 год составило 258 705 385,4 тыс. тенге при плане 262 146 677,0 тыс.тенге, исполнение плана - 98,7% (не исполнение на 1,3% или на 3 441 291,6 тыс.тенге)[9].

Проведенные Ревизионной комиссией по городу Нур-Султан (далее – Ревизионная комиссия) в 2019 и 2020 годах аудиторские мероприятия показали, что в органах государственных доходов сложилась практика исполнения плана за счет авансирования налогоплательщиками денежных средств. Так, за 2017, 2018 и 2019 годы, таким образом, поступило в декабре соответствующего года 6,6 млрд. тенге, 13,6 млрд. тенге и 3,3 млрд. тенге. Тем самым завышая суммы поступлений в местный бюджет за отчетный период и искажая фактическое состояние по формированию доходной части бюджета, что может привести к некачественному прогнозированию бюджета города Нур-Султан на последующие годы. При этом необходимо отметить, что одним из факторов, влияющим на величину налоговых поступлений, является задолженность плательщиков по налогам и платежам. Следует отметить, что размер недоимки за последние три года возрос на 98% или на 1 897,0 млн.тенге и составил на конец 2019 года 3 830,7 млн. тенге [8].[9]. Указанные цифры показывают, что органами государственных доходов не обеспечена эффективность и результативность работы по снижению недоимки, которая для налоговых органов должна быть приоритетной и актуальной задачей.

МЕТОДЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

Аудиторские мероприятия и соответствующие исследования проведены в соответствии:

1) Кодексами Республики Казахстан: от 25 декабря 2017 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)»; от 4 декабря 2008 года «Бюджетный кодекс Республики Казахстан»; Земельный кодекс от 20 июня 2003 №442; от 9 января 2007 года №212 «Экологический кодекс»;

2) Законами Республики Казахстан: от 12 ноября 2015 года «О государственном аудите и финансовом контроле»;

3) Указом Президента Республики Казахстан от 11 января 2016 года №167 «Общие стандар-

ты государственного аудита и финансового контроля»;

4) Приказы Министра финансов Республики Казахстан от 26 января 2018 года №70 «Об утверждении формы представления в орган государственных доходов уполномоченными государственными органами и должностными лицами информации о плательщиках государственной пошлины и исчисленных ими суммах государственной пошлины» - приказ Министра Финансов РК и от 23 февраля 2018 года №273 «Об утверждении формы сведений о плательщиках сбора и объектах обложения».

При проведении анализа и оценки эффективности налогового администрирования, применены следующие методы проведения аудиторских процедур: обзоры документов, инспектирование, наблюдение, запрос, подтверждение, пересчет.

РЕЗУЛЬТАТЫ И ОБСУЖДЕНИЕ

В соответствии со статьей 51 Кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года «Бюджетный кодекс Республики Казахстан» (далее – Бюджетный кодекс) **одними из источников** поступления в бюджеты города республиканского значения, столицы являются **государственная пошлина, сборы и платы** [3], взимаемые уполномоченными государственными органами за определенные действия юридических и физических лиц согласно норм Кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» [4].

Так, в соответствии с пунктом 4 статьи 550 Налогового кодекса «Уполномоченные государственные органы и уполномоченная организация в сфере гражданской авиации, осуществляющие соответствующие действия (юридические, регистрационные, при совершении которых предусмотрено взимание сбора, производят исчисление и начисление сумм сборов в соответствии с законодательством Республики Казахстан, а также несут ответственность за полноту взимания, своевременность уплаты исчисленных (начисленных) сборов в бюджет, а также за достоверность сведений, представляемых органам государственным доходов согласно пункту 5 настоящей статьи» [4].

Также, в соответствии с пунктом 2 статьи 607 Налогового кодекса «Уполномоченные государственные органы или должностные лица ежеквартально, в срок не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, предоставляют налоговому органу по месту своего нахождения информацию о плательщиках государственной пошлины и исчисленных ими

суммах государственной пошлины по форме, установленной уполномоченным органом» [4].

Между тем, проведенные аудиторские мероприятия показали, что в органах государственных доходов отсутствует надлежащий учет и контроль за деятельностью уполномоченных государственных органов, ответственных за правильность исчисления, полноты взимания и своевременность перечисления платежей в бюджет, а также достоверность и своевременность представления сведений. Кроме того, уполномоченные государственные органы, как объекты налогового контроля, не отражаются и в ведомственной отчетности 2-Н «Отчет о результатах контрольной работы органов государственных Доходов».

Вышеуказанный вывод, подтверждается отсутствием в органах государственных доходов:

перечня и наименования уполномоченных государственных органов, документа, регламентирующего порядок их учета и регистрации как объектов налогового контроля, в соответствии с подпунктом 6 пункта 3 статьи 69 Налоговым кодексом и пункта 1 статьи 175 Налогового кодекса;

плана по проведению налоговых проверок уполномоченных государственных органов, разрабатываемый с учетом требований законодательства (пункт 3 статьи 175 Налогового кодекса);

информации от уполномоченных государственных органов и должностных лиц о плательщиках государственной пошлины и исчисленных ими суммах государственной пошлины, а также сведения о плательщиках сбора и объектах обложения. При этом, в целях взаимодействия органов государственных доходов с уполномоченными органами, Министерством финансов Республики Казахстан утверждены соответствующие формы и порядок предоставления информации о плательщиках («Об утверждении формы представления в орган государственных доходов уполномоченными государственными органами и должностными лицами информации о плательщиках государственной пошлины и исчисленных ими суммах государственной пошлины» - приказ Министра Финансов РК от 26 января 2018 года №70; «Об утверждении формы сведений о плательщиках сбора и объектах обложения» - приказ Министра Финансов РК от 23 февраля 2018 года №273).

Однако органами государственных доходов в данном направлении не ведется работа, и не принимаются меры налогового администрирования к плательщикам государственной пошлины и организациям, совершающие действия, при осуществлении которых предусмотрено взимание сборов.

Одной из причин, возможно, является то, что Верховный Суд Республики Казахстан отсутствует в списке государственных органов согласовавших приказ Министра Финансов РК от 26 января 2018 года №70.

Вместе с тем, к примеру, определенное место при формировании бюджета города Нур-Султан занимает государственная пошлина (за 2017 год поступило в бюджет 5 476 862,0 тыс.тенге; 2018 год - 5 568 871,0 тыс.тенге; 2019 год - 5 474 952,0 тыс.тенге).

В то же время Департаментом при наличии основания не инициированы проведение налогового контроля в уполномоченных государственных органах, осуществляющих взимание государственной пошлины за совершение юридически значимых действий (*рассмотрение исковых заявлений в суде*) по вопросу полноты и своевременности уплаты государственной пошлины и принятия ими полных мер по исполнению судебных актов, в части внесения государственной пошлины в бюджет по фактам, указанным в обращении АО «Инвестиционный фонд Казахстана» от 24 октября 2018 года № 04-2-06/1881 (*в обращении освещается проблема по не уплате государственной пошлины. «Так, за период с 2010 по 2014 годы в защиту интересов АО «Банк Развития Казахстана» (далее – Банк) органами прокуратуры страны подавались в суд иски о взыскании задолженности по выданным Банком кредитам».* «По состоянию на 14 августа 2018 года, в связи с неисполнением должниками вышеуказанных судебных актов, государство недополучило государственную пошлину в размере 3 193 213 989 тенге»). В приложении №2 обращения в числе должников указаны организации, не уплатившие государственную пошлину по актам судов столицы [9].

Между тем, для выполнения прогнозных показателей доходной части бюджета имеются резервы, которые при надлежащем налоговом администрировании изменили бы конечные показатели налоговых поступлений [9].

1) Так, в нарушение подпункта 8 пункту 2 статьи 114 Налогового кодекса установлены факты, когда уведомления о налоговой задолженности физических лиц направляются по истечении нескольких месяцев со дня наступления срока налоговой задолженности.

В целом проблема вручения уведомлений остается актуальной постоянно, так как электронное взаимодействие отсутствует у каждого третьего налогоплательщика, ввиду чего уведомления направляются почтовой связью, при этом процент возврата уведомлений без вручения составляет 50 % от общего количества направленных.

2) Не своевременно выносятся налоговые приказы о взыскании задолженности по налогу на имущество, налогу на транспортные средства, земельному налогу.

В то же время по выписанным налоговым приказам органы государственных доходов сталкиваются с рядом проблем, так отмечается отсутствие интегрированной информационной системы органов исполнительного производства и органов государственного дохода для направления налоговых приказов частным судебным исполнителям в электронном виде. На сегодняшний день (на 31.12.2019г.) в работе у частных судебных исполнителей находятся 16 579 налоговых приказов для принудительного исполнения, так как сам механизм направления налоговых приказов не автоматизирован, у органов государственного дохода отсутствуют сведения об их исполнении.

3) Департаментом, как и в прежние годы не разрабатываются внутренние документы (планы мероприятий), устанавливающих перечень намеченных к выполнению мероприятий по хронометражным обследованиям, их последовательность, сроки исполнения, тематику и направления для районных управлений государственных доходов.

Тогда как, проведенным анализом в ходе государственного аудита по зарегистрированным контрольно-кассовым аппаратам установлено, что на территории двух жилых массивов столицы («Юго-Восток» и «Коктал») находятся коммерческие объекты, это бани, магазины, салоны и т.п, которые в отопительный сезон производят отопление зданий на твердом топливе, в то же время не являются плательщиками Платы за эмиссию в окружающую среду (из 2 480 налогоплательщиков, владеющих вышеуказанными объектами, плательщиками Платы за эмиссию в окружающую среду являются лишь единицы (6,3%). Кроме того, данными налогоплательщиками, также не представлена налоговая отчетность по налогу на имущество по объектам, которые используются в коммерческих целях. Так, из общего количества налогоплательщиков, использующих имущество в коммерческих целях, не представили Декларацию по налогу на имущество и земельному налогу за 2018 год (срок предоставления 31 марта 2019 года) 2 355 налогоплательщиков.

Своевременное проведение органами государственных доходов соответствующей работы по вышеуказанным направлениям способствовало в какой-то мере увеличению поступления налогов и платежей.

4) Несмотря на ежегодный рост стоимости недвижимости в столице, Аудитом отмечается, что налогоплательщиками занижается стои-

мость объекта для исчисления налога на имущество, путем применения оценочной стоимости при определении балансовой стоимости имущества. В 2018 и 2019 годах общая сумма прямых (косвенных) потерь по налогу на имущество лишь по 2 объектам составила соответственно 21 999,3 тыс.тенге и 18 100,1 тыс.тенге.

5) В результате несвоевременного внедрения Комитетом государственных доходов Министерства Финансов Республики Казахстан новой информационной системы органами государственных доходов по сроку к 1 марта 2020 года не произведено исчисление налога на транспортные средства за 2019 год в размере 5 158 382,6 тыс.тенге по лицевым счетам 246 870 физических лиц. Однако непонятно, и напрашивается вопрос: если по каким-то причинам новая информационная система не будет введена в эксплуатацию, то и налог не будет исчислен. Это в свою очередь, связывает руки органам государственных доходов по принятию мер реагирования (*направления уведомления, налоговых приказов, начисление пени и штрафов*).

Кроме того, не осуществляется камеральный контроль сведений уполномоченных органов по легковым транспортным средствам (джипов, пикапов, лимузинов) с большим объемом двигателя и с увеличенной вместимостью, повышенной проходимостью. В ходе аудита выявлено, что владельцы указанных транспортных средств уплачивают налог на транспортные средства по заниженной ставке, при этом налоговые органы столицы также в нарушение налогового законодательства (*подпункт 1) пункта 4 статьи 492 Налогового кодекса*) при исчислении налога к указанным транспортным средствам не применяют налоговые ставки, предусмотренные к легковым транспортным средствам. По указанной причине лишь по отдельным налогоплательщикам в местный бюджет не поступило налога на транспортные средства на общую сумму 8 980,5 тыс.тенге (*в 2018 году – по 12 налогоплательщикам - 2 574,1 тыс.тенге, 2019 году по 25 налогоплательщикам – 6 406,4 тыс.тенге*), которые являются потерями для местного бюджета.

6) Между тем, итоги аудита свидетельствуют о неэффективности проведенных налоговых проверок. Так, в 2018 году - 74,7%, в 2019 году – 78,8%, проведенных проверок по вопросу полноты и своевременности уплаты индивидуального подоходного налога (ИПН) оказались безрезультатными, также проверки налогоплательщиков по социальному налогу соответственно 76,8 % и 78,9%, налогу на транспортные средства – 62,8% и 75,9%. Одним из причин безрезультативных проверок, является действующая

система отбора проверок налогоплательщиков, которая проводится без отдельного учета налогов, сборов и других платежей в местный бюджет, что в конечном счете приводит к не проведению налоговых проверок с посещением объекта налогоплательщиков по местным налогам и платежам в течении ряда лет.

Анализ и оценка эффективности взаимодействия между органами государственными доходами и уполномоченными государственными органом показал и другие недостатки и упущения [9].

1) Согласно данным Департамента полиции, с 1 июля 2019 года регистрации транспортных средств в городе Нур-Султан осуществлялась без документов об оплате сбора за государственную регистрацию транспортных средств и государственной пошлины на основании письма Председателя Комитета административной полиции Министерства внутренних дел Республики Казахстан (далее - Комитет МВД) от 5 июля 2019 года №5-5-8-161/1060-И. В связи с чем с 1 июля по 31 декабря 2019 года зарегистрировано 63 304 единиц транспортных средств без рассмотрения необходимых документов, в том числе документа об уплате сбора за государственную регистрацию транспортных средств, и государственной пошлины за выдачу свидетельства о регистрации транспортных средств (СГРТС) и за выдачу государственного регистрационного номерного знака на автомобиль (ГРНЗ).

Между тем в ходе аудита осуществлена сверка с данными органов государственных доходов и Филиалом госкорпорации «Правительство для граждан» по уплате 46 физическими лицами сбора за государственную регистрацию транспортных средств, а также государственной пошлины за выдачу СГРТС и за выдачу ГРНЗ. По результатам сверки установлено, что в нарушение пункта 4 статьи 553 и пункта 8 статьи 615 Налогового кодекса с 23 плательщиков – владельцев транспортных средств отсутствует достоверная информация о поступлении соответствующих платежей.

2) Также требует особого внимания взаимоотношения уполномоченных органов по вопросам земельных отношений. Так, на сегодняшний день отсутствуют достаточные законодательные и организационные возможности понуждения фактических собственников земельных участков поменять целевое назначение земельных участков сельскохозяйственного назначения. Соответственно, местные бюджеты недополучают причитающиеся им суммы налоговых поступлений (При этом, предполагаемые суммы экономических потерь ежегодно составляет 2 507 683,0 тыс.тенге с 13,0 тыс.га).

ГУ «Управление архитектуры, градостроительства и земельных отношений города Нур-Султан» (далее - Управление архитектуры) не принимаются меры в пределах своих компетенций к налогоплательщикам, которые не исполнили свои договорные обязательства в части предоставления сведений о состоянии и использования земельных участков. Ослаблен контроль и мониторинг исполнения договоров по земельным отношениям и нарушаются сроки рассмотрения заявлений.

В результате отсутствия достоверной информации по учету земельных участков и их собственниках в Управлении архитектуры не ведется учет собственников (землепользователей) земельных участков, предназначенных для строительства объектов, не проводится мониторинг на предмет подтверждения фактов использования (неиспользования) участков.

Существенным пробелом законодательства является отсутствие в Правилах выявления земельных участков, не используемых в соответствующих целях или используемых с нарушением законодательства Республики Казахстан, утвержденных приказом заместителя Премьера - Министра Республики Казахстан - Министра сельского хозяйства Республики Казахстан от 5 мая 2018 года № 194 (далее - Правила выявления не используемых земельных участков), компетенции уполномоченного органа города республиканского значения, столицы в части по учету собственников (землепользователей) земельных участков, предназначенных для строительства объектов. Так, согласно пункту 3 Правил выявления не используемых земельных участков реализация подпункта 19) пункта 2 статьи 14-1 Земельного кодекса предусмотрены лишь для уполномоченного органа районов, городов областного значения [1], [9]. Однако Управлением архитектуры до настоящего времени не инициированы внесение дополнений, тогда как со дня принятия Правил выявления не используемых земельных участков прошло уже более двух лет.

Материалы аудита свидетельствуют об отсутствии взаимодействия между двумя уполномоченными государственными органами - Управлением архитектуры и ГУ «Управление контроля и качества городской среды города Нур-Султан» (далее - Управление контроля и качества городской среды). Так, Управлением архитектуры не своевременно направляются в Управление контроля и качества городской среды города результаты визуального осмотра для принятия мер к налогоплательщикам, последним не представляется информация о принятых мерах. В связи тем, в настоящее время Управлением контроля среды не приняты соответствующие меры по 113 земельным участкам.

3) В ГУ «Управление охраны окружающей среды и природопользования города Нур-Султан» (далее - Управление природопользования) в нарушение пункта 5 статьи 73 Экологического кодекса ежеквартально не ведется учет о количестве природопользователей, предоставивших отчет о выполнении условий природопользования, допускаются не своевременное представление сведений о плательщиках платы и объектах обложения в налоговые органы [2]. В ходе государственного аудита, установлено, из общего количества действующих разрешений (2 759 единиц) 466 природопользователей или 16,9% не предоставили отчет о выполнении условий природопользования за 2019 год. Однако Управлением природопользования не направлялись вышеуказанные сведения в орган, осуществляющие государственный контроль в области охраны окружающей среды (РГУ «Департамент экологии по городу Нур-Султан») для принятия мер реагирования в соответствии со статьей 326 Кодекса Республики Казахстан «Об административных правонарушениях».

4) Также Ревизионная комиссия констатирует факт отсутствия работы Аппаратами акима районов «Сарыарка», «Есиль», «Алматы» и «Байконур» города Нур-Султан по содействию поступления Платы за эмиссию в окружающей среде (подпункт 3) пункта 1 статьи 33 Закона Республики Казахстан от 23 января 2001 года «О местном государственном управлении и самоуправлении в Республике Казахстан») по письмам РГУ «Департамент экологии по городу Нур-Султан» о принятии мер 60 объектам, осуществляющие деятельность без разрешения на эмиссию в окружающую среду.

Таким образом, итоги аудиторских мероприятий указывают на то, что ответственными должностными лицами государственных органов не принимаются во внимание результаты предыдущих аудиторских мероприятий. Материалы государственного аудита свидетельствуют, что основная причина допущений нарушений процедурного характера связана с отсутствием должного контроля со стороны руководящего состава при разработке и составлении внутренних документов, регламентирующих деятельность объектов аудита и его структурных подразделений, четкого разграничения функции отдельных структурных подразделений и полномочия ответственных лиц на вверенных им участках работы. Не искоренен ручной режим налогового администрирования, что требует больше трудозатрат, нагрузки на работников, что, в свою очередь, сказывается на текучести кадров, особенно в органах государственных

доходов. При этом действующие информационные системы требуют совершенствования.

По результатам проведенного аудита Ревизионной комиссией по городу Нур-Султан в целях устранения выявленных нарушений и недостатков, а также в целях совершенствования деятельности даны соответствующие рекомендации и поручения, в том числе:

1. О необходимости:

- согласования приказа Министра Финансов Республики Казахстан от 26 января 2018 года №70 с Верховным судом Республики Казахстан;

- разработки и утверждения формы представления в орган государственных доходов информации и сведений в области государственной статистики (или иного документа в связи с общей доступности информации) в целях реализации подпункта 2) статьи 25 Налогового кодекса;

- разработки документа (методических рекомендаций), регламентирующего порядок учета и регистрации в органах государственных доходов уполномоченных государственных органов и местных исполнительных органов;

- разработки механизма взаимодействия органов государственных доходов с частными судебными исполнителями в части исполнения Налоговых приказов;

- внесения дополнений в пункт 1 статьи 520 Налогового кодекса, в части отражения понятия балансовой стоимости объектов налогообложения в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности;

- инициирования изменений и дополнений в налоговое законодательство, в части осуществления исчисления налога на транспортные средства органами государственных доходов до наступления сроков уплаты в целях определения сроков наступления налоговой задолженности по физическим лицам;

- закрепления на законодательном уровне оповещения физических лиц о задолженности с использованием современных информационных технологий, к примеру посредством SMS – уведомление, SMS – налоговый приказ, посредством ЕРЦ – квитанции, что позволит обеспечить максимальный охват и своевременное оповещение о налоговых обязательствах;

- внесения дополнений в Правила выявления земельных участков не используемых в соответствующих целях или используемых с нарушением законодательства Республики Казахстан, утвержденный приказом заместителя Премьера - Министра Республики Казахстан - Министра сельского хозяйства Республики Казахстан от 5 мая 2018 года № 194, в части компетенции уполномоченного органа города республиканского значения, столицы;

- разработки и утверждения Правил о порядке и условиях размещения наружной (визуальной) рекламы на открытом пространстве за пределами помещений в населенных пунктах, в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования, на открытом пространстве за пределами помещений вне населенных пунктов и вне полосы отвода автомобильных дорог общего пользования;

- внедрения автоматизированного камерального контроля при налоговом администрировании налогов и платежей, поступающих в местный бюджет;

- разработки с НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан» механизма взаимодействия мероприятий, проводимых органами государственного дохода в рамках налогового администрирования, в части выявления место нахождения/жительства физических лиц;

- включения одним из критериев в систему управления рисками для отбора налогоплательщиков, подлежащих налоговой проверке, результатов (итогов) хронометражных обследований в целях повышения продуктивности проведения хронометражных обследований.

2. Аким города Нур-Султан:

1) обратить внимание:

- на не соблюдение уполномоченным органом по государственному планированию (ГУ «Управление экономики и бюджетного планирования города Нур-Султан») и государственными органами-соисполнителями «Программы развития города Астаны на 2016-2020 годы» (далее - ПРТ) требований методических рекомендаций Министра национальной экономики Республики Казахстан при разработке и утверждений целевых индикаторов ПРТ и оценки налогового потенциала бюджета столицы;

- на отсутствие работы аппарата акима районов «Сарыарка», «Есиль», «Алматы» и «Байконур» по содействию поступления Платы за эмиссию в окружающей среде (*подпункт 3) пункта 1 статьи 33 Закона Республики Казахстан от 23 января 2001 года «О местном государственном управлении и самоуправлении в Республике Казахстан»*) по письмам Департамента экологии по городу Нур-Султан о принятии мер 60 объектам, осуществляющие деятельность без разрешения на эмиссию в окружающую среду;

2) рассмотреть вопрос:

- по принятию программы бюджетного финансирования землеустроительных работ для мотивации граждан и хозяйствующих субъектов к регистрации своих прав на земельные участки с изменением целевого назначения земельных участков сельскохозяйственного назначения;

- по определению координатора по мониторингу исполнения Плана мероприятий по увеличению поступлений в местный бюджет.

3. Министерству внутренних дел Республики Казахстан:

1) обратить внимание на неисполнения Дорожной карты по оптимизации бизнес-процессов, оказания государственных услуг по регистрации транспортных средств и выдачи водительских удостоверений, утвержденной Министром внутренних дел Республики Казахстан Турғумбаевым Е.З. и Министром цифрового развития, оборонной и аэрокосмической промышленности Республики Казахстан Жумағалиевым А.К., в части обеспечения передачи данных в сканированном виде по маршруту WEB-модуля «АРМ СЦОН – АРМ ГО – АРМ СЦОН»;

2) проведения правовой оценки письма Председателя Комитета административной полиции Министерства внутренних дел Республики Казахстан от 5 июля 2019 года №5-5-8-161/1060-И на соответствие законодательству Республики Казахстан.

Список использованных источников:

1. Кодекс Республики Казахстан от 20 июня 2003 «Земельный кодекс Республики Казахстан»

2. Кодекс Республики Казахстан от 9 января 2007 года «Экологический кодекс Республики Казахстан»

3. Кодекс Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года «Бюджетный кодекс Республики Казахстан»

4. Кодекс Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)»

5. Закон Республики Казахстан от 23 января 2001 года «О местном государственном управлении и самоуправлении в Республике Казахстан»

6. Закон Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года «О государственном аудите и финансовом контроле»

7. Приказ заместителя Премьера - Министра Республики Казахстан - Министра сельского хозяйства Республики Казахстан от 5 мая 2018 года № 194 «Об утверждении Правил выявления земельных участков, не используемых в соответствующих целях или используемых с нарушением законодательства Республики Казахстан»

8. Аудиторское заключение Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан, утвержденное постановлением Ревизионной комиссии от 2 мая 2019 года № 8-Қ (www.rkastana.gov.kz)

9. Аудиторское заключение Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан, утвержденное постановлением Ревизионной комиссии от 5 мая 2020 года №5-Қ (www.rkastana.gov.kz)

А.Т. Молдашев

Нұр-Сұлтан қаласы бойынша

Тексеру комиссиясының мүшесі

Нұр-Сұлтан қ., Қазақстан Республикасы

e-mail: a.moldashev@rkastana.gov.kz

ТҮЙІН

САЛЫҚТЫҚ ӘКІМШІЛЕНДІРУ: НӘТИЖЕЛЕРІ МЕН КЕМШІЛІКТЕРІ, ОНЫҢ ТИІМДІЛІГІ ҮШІН РЕЗЕРВТЕР

Мақалада 2019 және 2020 жылдары жүргізілген аудиторлық іс-шаралардың нәтижелері қарастырылған, оның мақсаты салықтық әкімшілендірудің тиімділігін қамтамасыз ету (арттыру), салықтық түсімдердің және жергілікті бюджетке төленетін басқа төлемдердің толықтығы мен уақтылығын бағалау болды.

Нұр-Сұлтан қаласының мемлекеттік кірістер органдарының қызметін талдау және бағалау бірқатар кемшіліктер мен бұзушылықтарды

айқындап анықтады, сондай-ақ, салық салу объектілерін және (немесе) салық салуға қатысты объектілерді, салық базасы болып табылатын объектілерді есепке алу бөлігінде салық органдарымен өзара іс-қимыл жасайтын уәкілетті мемлекеттік органдар айтарлықтай кемшіліктерге жол берді.

Қорытындыларда салықтық әкімшілендірудің тиімділігін арттыруға бағытталған ұсыныстар берілген.

А.Т. Moldashev

Auditing commission member

in the city of Nur-Sultan

Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan

e-mail: a.moldashev@rkastana.gov.kz

SUMMARY

TAX ADMINISTRATION: RESULTS AND DISADVANTAGES, BUFFER FOR ITS EFFECTIVENESS

The article considers the results of audit activities carried out in 2019 and 2020, the purpose of which was to assess the provision (improvement) of tax administration efficiency, completeness and timeliness of receipts to the local budget of taxes and other payments.

The analysis and assessment of the activities of the state revenue bodies of the city of Nur-Sultan

showed and revealed a number of shortcomings and violations; as well as significant shortcomings made by the authorized state bodies that interact with the tax authorities within their competence, in terms of accounting for tax objects and (or) objects related to taxation, which are the tax base.

The conclusions contain recommendations for improving the effectiveness of tax administration.

ГРНТИ 06.61.33
 УДК 657.6:336.1

Жолаева М.

PhD, доцент м.а.,
 Л.Н. Гумилев атындағы ЕҰУ,
 Нұр-сұлтан, Қазақстан Республикасы
 e-mail: R.Zholaeva@mail.ru

Ракаева А.

э.ф.к., доцент м.а.,
 Л.Н. Гумилев атындағы ЕҰУ,
 Нұр-сұлтан, Қазақстан Республикасы
 e-mail: Rakaeva@yandex.ru

Серикова М.

PhD
 Л.Н. Гумилев атындағы ЕҰУ,
 Нұр-сұлтан, Қазақстан Республикасы
 e-mail: Madina2281@mail.ru

Оспанова Э.

Аға оқытушы,
 Л.Н. Гумилев атындағы ЕҰУ,
 Нұр-сұлтан, Қазақстан Республикасы
 e-mail: O_elmir@mail.ru

МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТ ОРГАНДАРЫНЫҢ ҚЫЗМЕТІН ЦИФРЛАНДЫРУДЫҢ МӘСЕЛЕЛЕРІ МЕН ПЕРСПЕКТИВАЛАРЫ

***Аңдатпа:** Мақалада мемлекеттік аудит органдары мен қаржылық бақылау органдары қызметін цифрландырудың қазіргі жағдайы қарастырылған. Олардың қызметін талдау негізінде мемлекеттік аудиттің белгілі бір кезеңдерінде, мысалы, аудит объектілерінің бірыңғай тізбесін қалыптастыруда және ақпараттандыру деңгейі жоғары болған белгілі бір процедураларда цифрландыру элементтерін қолдану анықталды. Цифрландыру перспективаларын авторлар үлкен деректерді қолданумен байланыстырады.*

***Түйінді сөздер.** Мемлекеттік аудит, цифрландыру, кеңселік бақылау, ақпараттық технологиялар, үлкен мәліметтер.*

Әлемдік экономикалық дағдарыстар алдымызға жаңа сын-тегеуріндерді қойып, мемлекеттік саясаттың халықты қажетті әлеуметтік қорғаумен қамтамасыз етуге бағдарлануы салдарынан мемлекеттің экономикаға көбінше қатысуына әкелуде. Мемлекеттің жоғары белсенділігінің кері әсері – халық пен бизнестің тәуекелдер мен қазіргі заманның сын-тегеуріндері жағдайларында экономикалық агенттер ретінде өз мінез-құлқын өзгерту қажеттілігіне дайын болмауы. Дегенмен, көз алдымызда болып жатқан цифрлық революция Қазақстанға цифрландыруды мемлекеттік саясат ретінде өзінің даму жоспарына енгізу қажет екендігіне әкелуде.

2013 жылы бекітілген «Ақпаратты Қазақстан-2020» мемлекеттік бағдарламасы ақпараттық қоғамға көшу үшін жағдай жасаудағы қадамдардың бірі болды. Еліміздің экономикасын цифрлық трансформациялаудың іргетасы ретінде аталған бағдарлама мына

факторлардың дамуына: ақпараттық қоғамға көшуге, мемлекеттік басқаруды жетілдіруге, «ашық және мобильді үкімет» институттарын құруға, ақпараттық инфрақұрылымның тек корпоративтік құрылымдарға ғана емес, сондай-ақ ел азаматтарына қолжетімділігін арттыруға септігін тигізді. «Ақпаратты Қазақстан-2020» мемлекеттік бағдарламасы іске асырылған үш жылдың нәтижесі бойынша қазірдің өзінде 70% іс-шара орындалып, нысаналы индикаторлар 40% артығымен орындалды. Алайда АТ жаһандық ауқымда қарқынды түрде дамуы өз ережелеріне мәжбүрлеп, адекватты және уақтылы реакция талап етеді. Сондықтан Қазақстан үшін келесі қадам – ұлттық экономиканың, білім берудің, денсаулық сақтаудың негізгі салаларын, сондай-ақ мемлекеттің қоғаммен және бизнеспен өзара іс-қимыл жасау салаларын түрлендіру процесіне дер кезінде бастамашылық ету.

Мемлекет басшысы 2017 жылғы 31 қаңтардағы Қазақстан халқына жолдауында цифрландыру

арқауы болып табылатын Үшінші жаңғыру туралы, цифрлық технологияны қолдану арқылы құрылатын жаңа индустрияларды өркендету қажеттілігін, және «коммуникацияның дамуы мен оптикалық-талшықты инфрақұрылымға жаппай қолжетімділікті қамтамасыз ету керек. Цифрлық индустрияны дамыту басқа барлық салаларға серпін береді» деп жариялады. Мемлекет басшысының 2017 жылғы 31 қаңтардағы Қазақстан халқына жолдауын іске асыру жөніндегі Жалпыұлттық жоспарда мемлекеттің Үшінші жаңғыруын іске асыру мақсаттарына қол жеткізудің критерийі айқындалды – Қазақстан 2050 жылға қарай әлемдегі ең алдыңғы қатарлы 30 мемлекеттің қатарына қосылады. Ол үшін экономиканың жылдық орташа өсу қарқыны 4,5-5% деңгейде болуға тиіс. Өсудің жаңа моделінде негізгі драйвері ЖІӨ 70%-ға өсуін, халықтың жұмыспен қамтылуын, экспортты ұлғайтуды және инвестицияларды тартуды қамтамасыз етуге қабілетті экономика секторлары болуы тиіс. Осыған байланысты, Үшінші жаңғырудың алдыңғы қатарында тұратын басым бағыттар бекітілді. Өсімнің қалған 30% қысқа мерзімді перспективада әлеуметтік салаларды (денсаулық сақтау, білім беру, жұмыспен қамту) және АКТ салаларын қамтамасыз ету болжануда.

Еліміздің Президенті Үшінші жаңғырудың бесінші басымдығында киберқылмыспен, діни экстремизммен және терроризммен күрестің өзектілігін белгіледі. Мемлекет басшысы өз Жолдауында Үкімет пен Ұлттық қауіпсіздік комитетіне мақсаты ақпараттандыру және байланыс саласында қоғам мен мемлекеттің ақпараттық қауіпсіздігін қамтамасыз ету, сондай-ақ азаматтардың ақпараттық-коммуникациялық инфрақұрылымды пайдалануы кезінде олардың жеке өміріне қолсұқпаушылықты қорғау болып табылатын «Қазақстанның киберқалқаны» тұжырымдамасын әзірлеу жөнінде тапсырма берді.

Демек, аталған Бағдарламада қойылған бағытты мақсаттарға қол жеткізу және оған қол жеткізуге қажетті өзгерістерді іске асыру үшін дайындық және барлық қажетті алғышарттар бар. [1]

Қазақстан Республикасының Тұңғыш Президенті Н.Назарбаев өзінің «Төртінші өнеркәсіптік революция жағдайындағы дамудың жаңа мүмкіндіктері» атты 2018 жылғы 10 қаңтардағы Қазақстан халқына жыл сайынғы дәстүрлі Жолдауында біздің еліміздің өркениетке сәйкес дамуының шарты цифрлық технологияларды дамыту 10 фундаментальды негізгі көздердің кез-келгенінде бағыттар - басты мақсаттардың бірі. Бүкіл әлемді үлкен

экономикалық байланыспен, ұялы байланыспен және ақпараттың кең спектрімен қамтитын, бүкіл әлемді қызықтыратын Интернеттің дамуына байланысты, адам тұтынатын тауарлар мен қызметтердің әртүрлі түрлеріне шығындардың төмендеуіне байланысты цифрлық экономика ұғымы пайда болды. [2]

Басқару процестерін оңтайландыру, аудиторлық іс-шаралар кезінде ресурстарды ұтымды пайдалану мақсатында цифрлық технологияларды енгізу бойынша іс-шаралар мемлекеттік аудит органдарында да жүзеге асырылады.

Қазақстан Республикасының «Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы» Заңы қабылданған сәттен бастап, Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитеті мен Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Ішкі мемлекеттік аудит комитеті «Цифрлық Қазақстан» бағдарламасының мақсаттарына жету үшін айтарлықтай жұмыстар жүргізді.

Қазіргі уақытта «электрондық үкімет» жүйесімен және жеті мемлекеттік органның ақпараттық жүйелерімен интеграциялануға жоғарғы мемлекеттік аудиторлық орган - Есеп комитетінің (бұдан әрі - ЕК ИАЖ) интеграцияланған ақпараттық жүйесін құру және іске қосу арқылы қол жеткізілді. [3] [4]

ЕК ИАЖ сыртқы мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау уәкілетті органдарының (бұдан әрі - МАЖҚБ) аудиторлық және сараптамалық – талдау қызметінің ақпараттық процестерін автоматтандыруға арналған.

“

Басқару процестерін оңтайландыру, аудиторлық іс-шаралар кезінде ресурстарды ұтымды пайдалану мақсатында цифрлық технологияларды енгізу бойынша іс-шаралар мемлекеттік аудит органдарында да жүзеге асырылады.

Атап айтқанда, жетілдірілген ЕК ИАЖ-сінің тағайындалуы-аудиторлықжәнесараптамалық-талдау қызметіне мынадай қатысушылардың функцияларын жүзеге асыру кезінде ақпаратты алудың, жасаудың, жинаудың, өңдеудің, жинақтаудың, сақтаудың, іздестірудің, таратудың және ұсынудың технологиялық мүмкіндіктерін қамтамасыз ету:

аудитор
 ЕК/Тексеру ком. мүшесі
 аудит тобының жетекшісі
 сапаны бақылауды жүзеге асыратын қызметкер
 аудиторлық қызметке ілеспе заңгер
 ЕК басшылығы
 ЕК отырысын дайындауға және өткізуге жауапты қызметкерлер
 Тексеру комиссиялары
 ЕК ИАЖ әкімшісі
 талдаушы-әдіскер (талдау үлгілерін құрастырушы)
 талдаушы (талдау нәтижелерін интерпретатор)
 талдау қызметінің басшысы (талдау міндеттерін қоюшы)
 МАЖҚБ басқа органдары
 аудит объектісі
 қоғам (талдау ақпаратын тұтынушы).
 ЕК ИАЖ дамуы аудиторлық және сараптамалық-талдау қызметінің ақпараттық процестерінің тиімділігін арттыру мақсатында жүзеге асырылады.

Бұл аудиторлардың объектілердегі жұмыс уақытын орташа 60-тан 5-10 күнге дейін

қысқартады, әкімшілік ауыртпалықты азайтады. Мұндай интеграцияланған ақпараттық жүйе сонымен қатар мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы бірыңғай мәліметтер базасын құруды көздейді, оған барлық мемлекеттік аудиторлық органдар жүргізетін аудиторлық іс-шаралар нәтижелерінің материалдары, сондай-ақ арнайы тексерулердің нәтижелері мен аудит объектілерінің қаржылық нәтижелері туралы ақпарат жүктеледі [5] [6].

Мемлекеттік аудит органдарының бірыңғай деректер қорынан алынған ақпараттарды пайдалану аудиторлық процестердің ашықтығын қамтамасыз етеді, аудиторлық іс-шаралардың нәтижелері мен мемлекеттік аудит объектілерінің қаржылық жағдайын жүйелеуге және талдауға мүмкіндік береді, сонымен қатар сыбайлас жемқорлық тәуекелдерін айтарлықтай төмендетеді.

Мемлекеттік аудит органдары аудиторлық қызметті жоспарлау құралы ретінде тәуекелдерді басқару жүйесін (ТБЖ) автоматтандыруды жүзеге асырды, бұл ең қауіпті объектілерді, операцияларды жалпы массаның ішінен бөліп алуға және олар бойынша тиісті шараларды қабылдауға мүмкіндік береді.

Ішкі мемлекеттік аудит саласындағы уәкілетті орган осы мақсатта тексерулерді жоспарлау кезінде «E Minfin» біріктірілген автоматтандырылған ақпараттық жүйесінің RMS / FC ішкі жүйесінің RMS компонентін пайдаланады. Әзірленген тәуекелдер өлшемдеріне сүйене отырып, бұл жүйе жоғары, орташа және төмен тәуекелі бар мемлекеттік аудит объектілерін анықтауға мүмкіндік береді. Тәуекелдерді бағалау нәтижелері бойынша мемлекеттік аудит объектілерінің, оның ішінде тексерілетін объектілердің тізімі жасалады.

Мемлекеттік аудит объектілерінің тізбесін қалыптастыру үшін Қазынашылықтың, мемлекеттік сатып алу веб-порталының және басқалардың ақпаратын қоса алғанда, Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің әртүрлі ақпараттық жүйелеріндегі мәліметтер қолданылады.

Тәуекелдерді басқару жүйесінің (ТБЖ) маңызды құрамдас бөлігі камералдық бақылау болып табылады [7]. Оның мақсаты мемлекеттік аудит объектілеріне әкімшілік ауыртпалықты азайту кезінде бұзушылықтарды уақытында болдырмау және алдын-алу болып табылады, өйткені бұл деректерді талдау және салыстыру негізінде ақпараттық жүйелер арқылы қашықтықтан басқару арқылы жүзеге асырылады, сондай-ақ мемлекеттік аудит объектілерінің қызметі туралы басқа да ақпарат.

Сонымен бірге, мемлекеттік аудит объектісіне өз бетінше тексеру барысында анықталған бұзушылықтарды жою құқығы беріледі.

Бухгалтерлік есеп пен есеп беру мақсатында, сондай-ақ тәуекелдерді басқару жүйесін қолдану үшін қызметтік бақылау материалдары мемлекеттік сатып алудың веб-порталында - электрондық мемлекеттік сатып алу қызметтеріне қол жеткізудің бірыңғай нүктесін ұсынатын мемлекеттік органның ақпараттық жүйесінде жинақталған. Осылайша, уәкілетті орган жүзеге асыратын камералдық бақылаудың кемшілігі - ақпараттандырудың жоғары болуына байланысты тек мемлекеттік сатып алу рәсімдерін қамту.

Жоғарыда айтылғандарға сүйене отырып, мемлекеттік аудит органдарын цифрландыру перспективалары мемлекеттік органдардың ақпараттық жүйелерін интеграциялауды одан әрі кеңейту, бюджеттік заңнаманың бұзылуын болдырмауға бағытталған алдын-алу шараларын бөлу, бөлу, жүзеге асыру мақсатында ғана емес, сонымен бірге ірі көлемді пайдалануға ауысудың стратегиялық мақсатымен көрінеді. деректер массивтері. Үлкен деректерді қолданатын мемлекеттік аудит фактілерді анықтаушы аудиттен профилактикалық немесе болжамды аудитке, ішінара аудиттен бүкіл аудитке көшуді қамтамасыз етеді.

Үлкен деректерге аудит мемлекеттік аудиторлық институттардың рөлін арттырып қана қоймай, сонымен қатар, тиімді басқару қағидаттарын нығайтуға және қоғамның тұрақты дамуына ықпал етеді.

Пайдаланылған дереккөздер тізімі :

- 1.«ЦифрлыҚазақстан»мемлекеттікбағдарламасын бекіту туралы Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2017 жылғы 12 желтоқсандағы № 827 қаулысы - <http://adilet.zan.kz/rus/docs/P1700000827>
2. Қазақстан Республикасының үдемелі индустриялық-инновациялық дамуының мемлекеттік бағдарламасы туралы. Қазақстан Республикасы Президентінің 2014 жылғы 1 тамыздағы № 874 Жарлығы - <http://adilet.zan.kz/rus/docs/U1400000874>
3. Қазақстан Республикасында «электрондық үкіметті» қалыптастырудың 2005-2007 жылдарға арналған мемлекеттік бағдарламасы туралы. Қазақстан Республикасы Президентінің 2004 жылғы 10 қарашадағы № 1471 Жарлығы - http://adilet.zan.kz/rus/docs/U040001471_links
4. «Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау туралы» Қазақстан Республикасының 2015 жылғы 12 қарашадағы № 392-V Заңы



Жоғарыда айтылғандарға сүйене отырып, мемлекеттік аудит органдарын цифрландыру перспективалары мемлекеттік органдардың ақпараттық жүйелерін интеграциялауды одан әрі кеңейту, бюджеттік заңнаманың бұзылуын болдырмауға бағытталған алдын-алу шараларын бөлу, бөлу, жүзеге асыру мақсатында ғана емес, сонымен бірге ірі көлемді пайдалануға ауысудың стратегиялық мақсатымен көрінеді. деректер массивтері. Үлкен деректерді қолданатын мемлекеттік аудит фактілерді анықтаушы аудиттен профилактикалық немесе болжамды аудитке, ішінара аудиттен бүкіл аудитке көшуді қамтамасыз етеді.

(19.03.07 ж. Енгізілген) - <http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000392>

5. Есеп комитетінің Төрағасы Н.Н. Годунованың сөзі. ТМД-ға қатысушы мемлекеттердің МАИ басшылары Кеңесінің «Мемлекеттік басқарудың дамуы мен тиімділігіндегі ақпараттық технологиялар» XVIII отырысында - <http://esep.kz/r3>

6. Мемлекеттік аудит және қаржылық бақылаудыңбірыңғайдерекқорынақалыптастыру және жүргізу және оның деректерін пайдалану ережесін бекіту туралы. Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің 2015 жылғы 28 қарашадағы № 7-НҚ нормативтік қаулысы - <https://tengrinews.kz/zakon/finansyi?id-V1500012459>

7. Бақылауды жүргізу ережесін бекіту туралы. Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2015 жылғы 30 қарашадағы № 598 бұйрығы (02.28.19 өзгертілген) - <http://adilet.zan.kz/rus/docs/V1500012599>



Мемлекеттік аудит органдарының бірыңғай деректер қорынан алынған ақпараттарды пайдалану аудиторлық процестердің ашықтығын қамтамасыз етеді, аудиторлық іс-шаралардың нәтижелері мен мемлекеттік аудит объектілерінің қаржылық жағдайын жүйелеуге және талдауға мүмкіндік береді, сонымен қатар сыбайлас жемқорлық тәуекелдерін айтарлықтай төмендетеді.

Жолаева М.

PhD, и.о. доцент, Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева Нур-Султан, Республика Казахстан
e-mail: R.Zholaeva@mail.ru

Ракаева А.

к.э.н., и.о. доцент, Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева Нур-Султан, Республика Казахстан
e-mail: Rakaeva@yandex.ru

Серигова М.

PhD, Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева Нур-Султан, Республика Казахстан
e-mail: Madina2281@mail.ru

Оспанова Э.

Старший преподаватель, Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева Нур-Султан, Республика Казахстан
e-mail: O_elmir@mail.ru

РЕЗЮМЕ**ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ ЦИФРОВИЗАЦИИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНОВ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА**

В статье рассматриваются современное состояние цифровизации деятельности органов государственного аудита и финансового контроля. На основе анализа их деятельности выявлено использование элементов цифровизации на отдельных этапах государственного аудита, к примеру, при формировании единого перечня

объектов аудита, и по отдельным процедурам, где высок уровень информатизации. Перспективы цифровизации авторами увязываются с использованием больших данных.

Ключевые слова: государственный аудит, цифровизация, камеральный контроль, информационные технологии, большие данные.

Zholaeva M.

PhD L.N. Gumilyev Eurasian State University Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan
e-mail: R.Zholaeva@mail.ru

Rakaeva A.

L.N. Gumilyev Eurasian State University Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan
e-mail: Rakaeva@yandex.ru

Serikova M.

PhD L.N. Gumilyev Eurasian State University Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan
e-mail: Madina2281@mail.ru

Ospanova E.

L.N. Gumilyev Eurasian State University Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan
e-mail: O_elmir@mail.ru

SUMMARY**PROBLEMS AND PROSPECTS OF DIGITALIZATION IN THE ACTIVITIES OF STATE AUDIT BODIES**

The article discusses the current state of digitalization of the activities of financial control bodies. Based on the analysis of their activities, the use of digitalization elements at certain stages of the state audit was revealed, for example, when forming a

single list of audit objects, and according to separate procedures where the level of informatization is high. Prospects for digitalization are linked by authors using big data.

МРНТИ 06.35.31

УДК 657.6:658.562

G.Tussibayeva

Ph.D, associate professor, Kazakh University of Economic, Finance and International Trade, Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan
e-mail: igulmira_80@mail.ru

A.Kazhmukhametova

c.e.s., associate professor, Kazakh University of Economic, Finance and International Trade, Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan
e-mail: asem.kaa@mail.ru

M.Altynbekov

Ph.D, associate professor, Kazakh University of Economic, Finance and International Trade, Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan
e-mail: miatbek@mail.ru

A.Aitkhozhina

Ph.D, senior lecturer, Kazakh University of Economic, Finance and International Trade, Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan
e-mail: alia_eleusizovna@mail.ru

INTERNATIONAL EXPERIENCE OF THE STATE AUDIT AND ITS BASIC PRINCIPLES

Annotation. The most important function of any state is the control function, assuming control by the state over the observance by economic entities of economic and legal rules and regulations in the process of their financial and economic activities, as well as control over the executive power. The organization of an effective comprehensive system of financial control is highly relevant for Kazakhstan. The functional purpose of the state financial control is the successful implementation of the financial policy and security of the state, ensuring the effective use of resources in all spheres of the economy. This role should be performed by the state audit.

Keywords: state audit, financial control, performance audit, correctness audit, internal audit, external audit.

Introduction. The development of Kazakhstan's society and the obligations of the new format arising before the state apparatus require the functioning of a strong system of public administration. In addressing these issues, the role of state financial control as an integral part of public administration is increasing. However, the current system of state financial control in the country is «one-sided» and is aimed only at identifying cases of inefficient use of budget funds and financial irregularities.

Meanwhile, it is necessary to introduce such an institution that will assess the existing management system and determine directions for its further effective development. In international practice, this role is performed by the state audit [1].

For Kazakhstan, the introduction of the state internal audit is a very important step towards improving the control system in public authorities, therefore, it is an important tool to ensure the efficiency of public authorities and the use of public finances.

The concept of introduction of state audit in the Republic of Kazakhstan developed in accordance with the Message of the President of the Republic of Kazakhstan to people of Kazakhstan dated 14 December 2012 «Strategy «Kazakhstan-2050»: new political course of the established state», in which it was noted: «We need to create a comprehensive system of state audit on the basis of the most advanced world experience» [2].

Method of research. The theoretical and methodological basis of the research is the modern theoretical directions presented in the classical and modern scientific literature on the problems of audit, and in particular state audit. In the process of research, such general scientific methods of cognition as analysis and synthesis, system and complexity, analogy, historical and logical approaches, classification, generalization were used.

Results and discussion. State audit is a holistic and independent assessment of the effectiveness of the audit objects, covering not only

financial issues, but also all areas of their activities with the presentation of effective recommendations on the basis of identified deficiencies and proposals for risk management. The reform of public administration in many countries has led to the transformation of state financial control into state audit.

State audit is primarily different from state financial control in that the focus shifts from a simple audit of compliance to an audit of the effectiveness of the use of state financial resources and state property [3].

The emergence of performance audit as a new type of control was first documented in the «Lima Declaration of control guidelines» adopted by the Congress of INTOSAI (international organization of Supreme audit institutions) in 1977.

According to the INTOSAI audit standards, the state audit includes such concepts as «correctness audit» and «performance audit».

The correctness audit includes a traditional financial audit, as well as an audit of internal control systems.

Performance audit is a system of external, independent public control over the activities of public authorities on the use of material and financial resources [4].

A good example in the field of legal regulation of the structure of external and internal audit and control is the experience of France, a country with a unitary presidential-parliamentary republic with a similar structure and regulatory law.



The theoretical and methodological basis of the research is the modern theoretical directions presented in the classical and modern scientific literature on the problems of audit, and in particular state audit. In the process of research, such general scientific methods of cognition as analysis and synthesis, system and complexity, analogy, historical and logical approaches, classification, generalization were used.

In France, a feature of an external audit is the unlimited control powers of the Court of Accounts of France, formed in 1807, whose independence is guaranteed by the country's Constitution.

The structure of the Court of Accounts of France is formed by it independently, the number of employees is not limited, its organizational and financial independence is ensured.

The Court of Accounts of France annually prepares a conclusion to the report of the Government on budget execution, submits it to the Parliament, taking into account the control for compliance and the performance audit.

It interacts with regional courts of accounts and internal audit bodies to prepare a conclusion.

Since 2011, the obligation of regional courts of accounts to interact with the Court of Accounts of France has been legally regulated.

In case of refusal, the Court of Accounts of France is authorized to exercise its functions independently throughout France without restrictions.

The internal control system (audit) of France includes [5]:

- 1) three general inspections for finance, health and social affairs, power unit administration;
- 2) national audit mission (body) under the budget department in the structure of the Ministry of Finance, Economy and Industry;
- 3) internal audit services in each ministry and agency (budget organization);
- 4) the mission of audit and control.

The audit of all financial services in France is carried out by the General Inspectorate for Finance, established in 1797, under the Ministry of Finance, economy and industry.

The functional areas of the National Audit Mission are the financial audit of all ministries (80%) and the performance audit (20%).

The national mission carries out the formation of a single national audit plan for all ministries on the basis of the risk management system, control over the compliance of internal auditors with the standards of the National audit mission.

The main objective of the internal audit service is audit (control) in the field of professional activity of the structure in which it is created, audit for compliance and performance audit within its structure.

Internal audit services have been established in all state bodies and within departments of ministries, including local self-government bodies.

The IASI of the Ministry of Finance, economy and industry (other ministries have similar structures) is a permanent Advisory body.

Its functional areas are:

- assessment of the ability of the Ministry to submit a full report on the procedures of all activities of the Ministry;

- formation and management of risks;
- preparation of an action plan to reduce risks;
- definition of methodology and monitoring of its implementation by departments;
- giving instructions to departments to carry out within the competence of the control for compliance with the synthesis of results.

In Canada, the control of the efficiency of the Federal budget by the people is exercised by members of Parliament.

The government annually submits to the House of Commons (Committee on Financial Control) a draft budget and a report on its implementation for the previous year.

In Canada, there are two types of state audit, depending on the subject of the audit: external and internal audit. External audit is conducted by the office of the General auditor of Canada, preliminary and ongoing audit-the Secretariat of the Ministry of Finance. Internal audit is carried out by internal audit services in each department.

Canada is one of the pioneers of the implementation of performance audit and one of the first in the world to abandon the practice of checking only the legality of the financial and economic activities of the government.

The office of the General auditor and the public accounts Committee of the lower house of the Canadian Parliament, as the institutional basis for legislative audit, monitor the effectiveness of government programs and, as a consequence, the efficiency of public resources.

The results of the audit provide deputies the necessary empirical basis for forming their own position on the effectiveness of the administrative and financial activities of the government [6].

The Secretariat of the Ministry of Finance controls the spending of budget funds in the implementation of government programs and evaluates the effectiveness of government bodies.

As part of the assessment, the performance of internal audit services is also evaluated. The positive side of the audit in Canada is to conduct a full assessment of the effectiveness of government bodies and policy documents.

In Canada, there are internal audit and evaluation services in each government agency at the federal and provincial levels.

The main task of the internal audit service is to assess the quality of the internal management of the state body (management of budgetary funds, personnel, information technology and others) and develop recommendations for improving the activities of the state body. The Supreme body of the state audit of the Russian Federation is the Chamber of Accounts of the Russian Federation (further- Chamber of Accounts).



The national mission carries out the formation of a single national audit plan for all ministries on the basis of the risk management system, control over the compliance of internal auditors with the standards of the National audit mission.

The Chamber of Accounts is provided with functional, organizational and financial independence from the executive branch.

The main functions of the Chamber of Accounts are:

- 1) organization and implementation of operational control over the execution of the Federal budget
- 2) organization and implementation of control over the targeted and effective use of Federal budget funds, budgets of state extra-budgetary funds;
- 3) audit of feasibility and effectiveness of achievement of strategic goals of social and economic development of the Russian Federation;
- 4) determination of efficiency and compliance with regulatory legal acts of the Russian Federation of the order of formation, management and disposal of Federal and other resources within the competence of the Chamber of Accounts, including for the purposes of strategic planning of social and economic development of the Russian Federation;
- 5) examination of federal budget projects, laws and other regulatory legal acts, international treaties of the Russian Federation, federal programs and other documents affecting the Federal budget and Finance.

The Chamber of Accounts shall submit to the Federal Assembly of the Russian Federation an operational report on the implementation of the Federal budget on a quarterly basis in accordance with the established form.

Internal control and audit is carried out by the Federal Service for Financial and Budgetary Supervision of the Ministry of Finance at the central level with the coordination of internal control/audit services of the constituent entities of the

Russian Federation and local executive bodies, internal audit / internal control units under executive authorities.

Internal financial audit units develop and monitor compliance with internal standards and procedures for budget preparation and execution, budget reporting and budget accounting, as well as preparation and organization of measures aimed at improving the efficiency of the use of budget funds.

Coordination and methodological support of internal control services is carried out by the Ministry of Finance of the Russian Federation.

Local authorities carry out internal audit through specially created divisions or involve external auditors.

At the same time, only external audit is standardized in the Russian Federation. Special attention in the world practice is given to ensuring guarantees of professionalism of state auditors of the Supreme body of financial control (SBFC).

The main approach in this direction is to ensure the independence of both SBFC members in the form of a guarantee for holding this position until they reach retirement age, both in Turkey and its employees, by eliminating the selection procedures and coordination with the authorized body for public service and giving them a special status, as in the Russian Federation.

It is recognized in world practice that the various components of internal and external audit in the

state should work as a single system to the maximum extent possible: independent separately, but working according to similar (unified) standards and to achieve the goals [7].

In cases where a high degree of professionalism and quality has been identified by the audit conducted by the internal audit service, the SBFC may reduce the scope of the audit by relying on the work of the internal audit service.

State audit-analysis, evaluation and verification of the effectiveness of management and use of budget funds, assets of the state and quasi-public sector entities, related grants, state and state-guaranteed loans, as well as loans attracted under the guarantee of the state, including other activities related to the execution of the budget, based on the risk management system.

The main principles of state audit and financial control are [8]:

1) independence-prevention of interference encroaching on the independence of the state audit (control) bodies during the state audit;

2) objectivity - the audit is carried out strictly in accordance with the legislation of the Republic of Kazakhstan, audit standards, application by the state audit (control) bodies of an unbiased and impartial approach in conducting state audit and control;

3) professional competence - the possession by employees of state audit (control) bodies of the necessary knowledge and skills to ensure the conduct of qualified and high-quality audit and control, as well as following the professional duty and ethical standards of the audited entity;

4) Confidentiality - is the obligation of the state audit (control) bodies to preserve the documents received or compiled by them during the audit and control, without the right to transfer them to third parties or verbally disclose the information contained in them without the consent of the first head of the state body, with the exception of cases provided for by the legislation of the Republic Kazakhstan;

5) reliability-confirmation of audit and control results by accounting, banking and other documents of the object of control;

6) transparency - clarity of presentation of audit and control results, accountability of state audit and financial control bodies to the President of the Republic of Kazakhstan, the Government of the Republic of Kazakhstan, maslikhats, heads of state bodies, the public;

7) publicity - publication of the results of a state audit (control), taking into account the secrecy regime, official, commercial or other secrets protected by law

8) mutual recognition of audit and control results - recognition by the state audit and control bodies

of the audit results and control of each other subject to compliance with approved standards.

State audit acts as an analysis, evaluation and verification of the effectiveness of management and use of budget funds, state assets, objects of state audit, related grants, state and state-guaranteed loans, as well as loans attracted under the guarantee of the state, including other activities related to the execution of the budget, based on the risk management system [9].

The introduction of state audit should not mean the eradication of the current system of state financial control, but its harmonious entry into the implemented system of state audit.

The difference between audit and control is that the audit is not punitive, but precautionary.

The system of state financial control will be aimed at identifying violations and taking response measures, and the state audit will be introduced as a management assessment aimed at improving and increasing the efficiency of the audit object.

The state audit should not only state any inconsistencies, but also identify the reserves and potential for use, management of state financial resources with greater efficiency and effectiveness.

Thus, the state audit will also assess the quality of the activities of state bodies and organizations for the management of financial resources.

In General, государственный аудит - анализ, оценка и проверка эффективности управления и использования бюджетных средств, активов государства, объектов государственного аудита, связанных грантов, государственных и гарантированных государством займов, а также займов, привлекаемых под поручительство государства, в том числе другой, связанной с исполнением бюджета деятельности, основанные на системе управления рисками.

The scope of state audit will include functional analysis of the activities of state bodies and their subordinate organizations, assessment of the effectiveness of the implementation of strategic goals and objectives, program documents to achieve them, the quality of public services, as well as management of human, financial, natural and other resources, measures taken to optimize management processes, including using modern information technologies.

The state audit should be conducted on the basis of standards, rules, procedures, qualification requirements and guidelines of the state audit corresponding to the requirements of international standards.

Development and approval of standards and rules of external state audit, as well as methodological coordination of audit commissions are entrusted to the Accounts Committee.

In turn, the development of standards and rules for internal state audit, as well as methodological coordination of the IAS activities will be carried out by the Authorized body for internal audit.

Conclusion. Thus, effective financial control is a necessary condition for the further development of the country and improvement of the welfare of the people. The transformation of this critical function is a concrete step concrete step to increase efficiency of the public sector.

The transformation processes of the national system of state financial control are dictated by the trends of the time. The principles and mechanisms formed in the framework of these processes will allow it to become dynamic, adequate to national interests in the field of economy.

Список использованных источников:

1. Басанцов И.С. Государственный финансовый контроль: региональные аспекты: монография / И.С. Басанцов -. К. Корпорация, 2015.- 234с.

2. Послание Президента Республики Казахстан- Лидера нации Н.А. Назарбаева народу Казахстана «Стратегия «Казахстан-2050» Новый политический курс состоявшегося государства. 14 декабря 2012 года // <http://www.akorda.kz/>

3. Боровков С.Г. Сергей Степашин: аудит эффективности - основной инструмент госконтроля / С. Боровков; фот. И. Флис// Финансовый контроль. - 2010. - N 7 (104). - С. 66-68.

4. Дикань Л.В. Государственный аудит: учебно-метод пособие для вузов изучат дисциплины / Дикань Л.В., Воронина О.О., Голуб Ю.О., Синхогина Ч.П.; под общ ред. К.э.н., проф. Дикань Л.В. - Х.: ХНЭУ, 2016 - 164 с.

5. Романов. МВ. Государственный финансовый контроль и аудит: учебно-метод, пособие / МВ. Романов -. К.: НИОС, 2012. - 224 с.

6. Рябухин С.А., Климантов С.К. Аудит эффективности государственного сектора экономики: Курс лекций.- Издательство: Триада.- 2006.-350с.

7. Козы-Корпеш Джанбурчин. Государственный аудит на страже бюджета // URL: <http://www.kazpravda.kz/>

8. Концепция внедрения государственного аудита в Республике Казахстан. Утверждена Указом Президента Республики Казахстан от 3 сентября 2013 года, №634

9. Закон Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года № 392-V ЗПК «О государственном аудите и финансовом контроле» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 26.11.2019 г.)



The scope of state audit will include functional analysis of the activities of state bodies and their subordinate organizations, assessment of the effectiveness of the implementation of strategic goals and objectives, program documents to achieve them, the quality of public services, as well as management of human, financial, natural and other resources, measures taken to optimize management processes, including using modern information technologies.

Г.С.Тусибаева

Қазақ Экономика, Қаржы және
Халықаралық Сауда Университеті
Нұр-Сұлтан қ., Қазақстан Республикасы
e-mail: igulmira_80@mail.ru

А.А.Кажмухаметова

Қазақ Экономика, Қаржы және
Халықаралық Сауда Университеті
Нұр-Сұлтан қ., Қазақстан Республикасы
e-mail: asem.kaa@mail.ru

М.А. Алтынбеков

Қазақ Экономика, Қаржы және
Халықаралық Сауда Университеті
Нұр-Сұлтан қ., Қазақстан Республикасы
e-mail: miatbek@mail.ru

А.Е. Айтхожина

Қазақ Экономика, Қаржы және
Халықаралық Сауда Университеті
Нұр-Сұлтан қ., Қазақстан Республикасы
e-mail: alia_eleusizovna@mail.ru

Серикова М.А.

доктор PhD, и.о. доцента
ЕНУ имени Л.Н. Гумилева,
г. Нур-Султан, Республика Казахстан
e-mail: madina2281@mail.ru

Карыбаев А.А.-К.

к.э.н., заведующий ОПНИ ТОО
«Центр исследований, анализа и оценки эффективности»
г. Нур-Султан, Республика Казахстан
e-mail: anuar30@mail.ru

Сембиева Л.М.

д.э.н., профессор,
ЕНУ имени Л.Н. Гумилева
г. Нур-Султан, Республика Казахстан
e-mail: sembiyeva@mail.ru

Жагыпарова А.О.

к.э.н., ассоциированный профессор
ЕНУ имени Л.Н. Гумилева,
г. Нур-Султан, Республика Казахстан
e-mail: Zhagyparova_Aida@mail.ru

ТҮЙІН

МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТТІҢ ХАЛЫҚАРАЛЫҚ ТӘЖІРИБЕСІ ЖӘНЕ ОНЫҢ НЕГІЗГІ ҚАҒИДАТТАРЫ

Ғылыми мақала мемлекеттік аудиттің әлемдегі құрылымы мен даму кезеңдері қарастырылған. Мемлекеттік аудиттің маңыздылығы тәуелсіз бақылаушы ретінде қарастырылған, сонымен бірге мемлекеттік аудиттің Қазақстан Респу-

бликасы экономикасындағы даму рөлі мен қағидалары қарастырылған.

Түйін сөздер: мемлекеттік аудит, қаржылық бақылау, аудит тиімділігі, сәйкестік аудит, ішкі аудит, сыртқы аудит.

Тусибаева Г.С.

Казахский университет экономики, финансов и
международной торговли,
Астана, Республика Казахстан
e-mail: igulmira_80@mail.ru

Кажмухаметова А.А.

Казахский университет экономики, финансов и
международной торговли,
Астана, Республика Казахстан
e-mail: asem.kaa@mail.ru

Алтынбеков М.А.

Казахский университет экономики, финансов и
международной торговли,
Астана, Республика Казахстан
e-mail: miatbek@mail.ru

Айтхожина А.Е.

Казахский университет экономики, финансов и
международной торговли,
Астана, Республика Казахстан
e-mail: alia_eleusizovna@mail.ru

РЕЗЮМЕ

МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОПЫТ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА И ЕГО ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ

Научная статья посвящена рассмотрению развития государственного аудита в международной практике. Большое внимание уделено сущности государственного аудита как одной из форм независимого контроля, а также изучены принципы и роль государственно-

го аудита в развитии экономики Республики Казахстан.

Ключевые слова: государственный аудит, финансовый контроль, аудит эффективности, аудит соответствия, внутренний аудит, внешний аудит.

ОРГАНИЗАЦИОННАЯ МОДЕЛЬ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

Аннотация: Настоящая статья посвящена исследованию организационной модели налогового администрирования в Республике Казахстан. Авторами рассмотрена и разработана организационная структура налогового администрирования, адаптированная к условиям функционирования национальной налоговой системы. Выявлено, что эффективность системы налогового администрирования зависит от степени развития государственного аппарата, социально-экономического уровня развития общества, самого государства и налоговой культуры населения. Исследование позволило сделать вывод о том, что налоговая политика государства с четкой организацией администрирования налоговых платежей приводит к эффективной налоговой системе, что характеризуется устойчивым финансовым положением государства. Кроме того, повышение эффективности работы налоговых органов является необходимым условием процесса обеспечения экономического развития страны.

Ключевые слова: налоговое администрирование, контроль, аудит, бюджет

Эффективность реализации налоговой политики, управление комплексом налоговых отношений зависит от качества налогового администрирования. Среди ключевых факторов эффективности налогового администрирования особое место занимает качество механизма действия органов налогового администрирования.

В процессе реформирования налоговой системы сформировалась организационная структура налогового администрирования, представленная в иерархической форме на макро- и микроуровне (рисунок 1).

Следует отметить, что система налоговых органов построена в соответствии с административно-территориальным делением Республики Казахстан и состоит из двух уровней: республиканского и местного.

Согласно налоговому законодательству, налогоплательщиком является лицо и (или) структурное подразделение юридического лица, являющиеся плательщиком налогов и платежей в бюджет. Налоговый аудит для данных налогоплательщиков может осуществляться как департаментом внутреннего аудита самой организации (внутренний налоговый аудит), так и коммерческими аудиторскими организациями (внешний налоговый аудит). Деятельность данных субъектов направлена на исчисление, удержание и перечисление налогов, а также предоставление налоговых консультационных услуг. Иерархические связи в такой системе составляют микроуровень.

Наряду с этим, макроуровень представлен более крупными и сложными связями на государственном уровне. Консолидированный государственный бюджет состоит из

государственного бюджета и активов Национального фонда РК. Государственный бюджет, в свою очередь, состоит из республиканского бюджета и местных бюджетов областей, городов республиканского значения, столицы. В бюджет каждого уровня поступают различные виды налогов и неналоговых поступлений. Внешний налоговый аудит республиканского бюджета осуществляется Счетным комитетом РК, тогда как аудит местных бюджетов производится ревизионными комиссиями. Также в полномочия Счетного комитета входит аудит эффективности налогового администрирования [1].

Заслуживает быть отмеченным, что субъектом государственного аудита эффек-

тивности налогового администрирования, полноты и своевременности поступлений в республиканский бюджет налогов и других обязательных платежей, а также поступлений от государственной собственности является Комитет государственных доходов РК (КГД МФ РК).

Форма организационной структуры налогового администрирования обусловлена централизованностью всей налоговой системы, а также политическим и экономическим устройством системы государственных органов, однако является низкоэффективной и требующей последующего совершенствования и модернизации в условиях сложившейся экономической конъюнктуры.

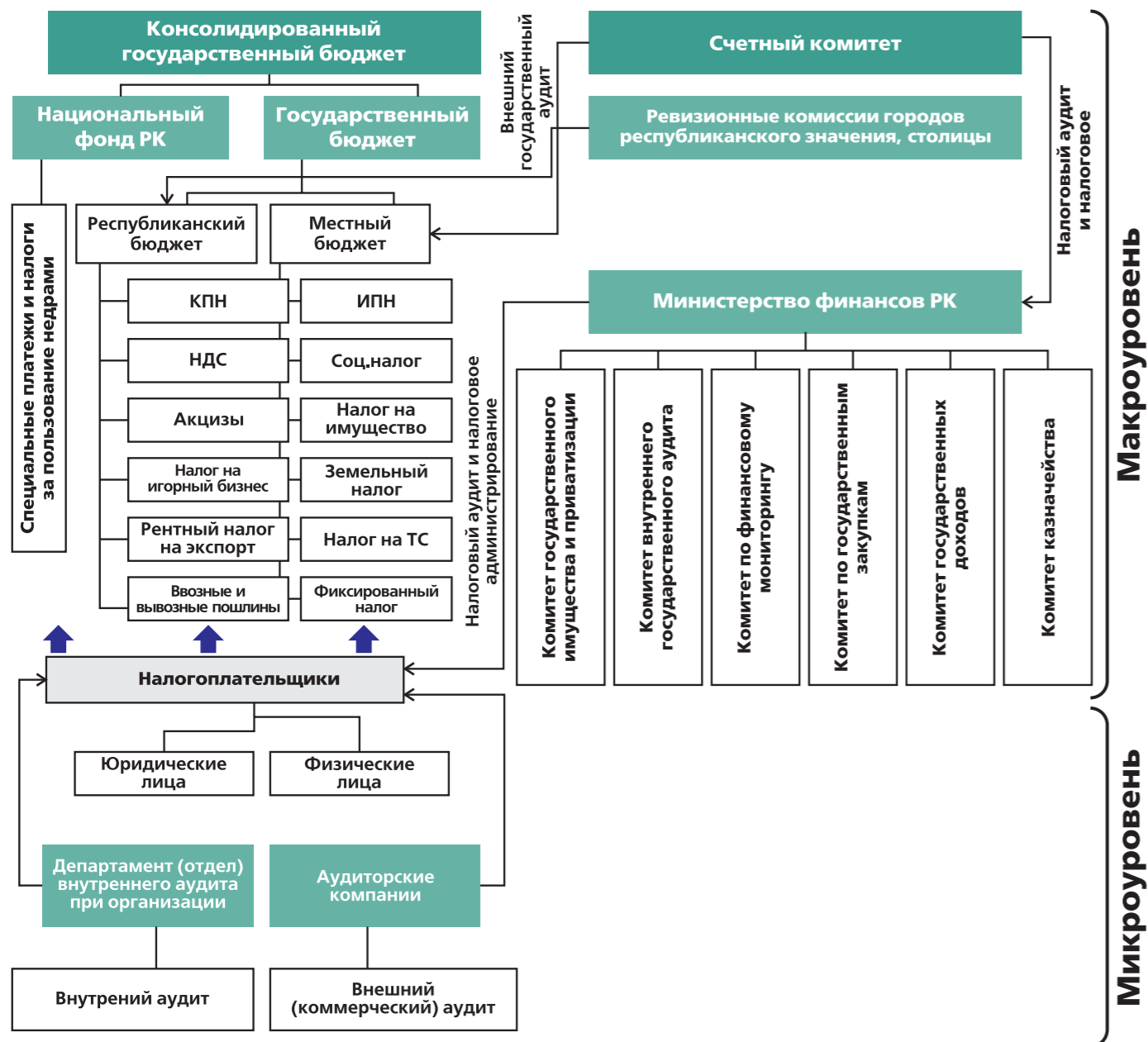


Рисунок 1. Организационная структура налогового администрирования РК

Примечание – Разработано авторами в ходе исследования

Изменение организационной структуры системы налогового администрирования требует оценки ее эффективности. Анализ существующих методик определения эффективности налогового администрирования позволил выделить показатели для оценки налогового администрирования в Республике Казахстан. Построим регрессионную модель эффективности налогового администрирования в зависимости от показателей функционирования налоговых органов (таблица 1).

Регрессионный анализ определяет взаимосвязь эффективности налогового администрирования и группой показателей деятельности налоговых органов за 2008-2018 гг.

Проведем оценку показателей налогового администрирования, выраженных в относительных значениях, поскольку они наиболее точно отражают реальные результаты деятельности налоговых служб.

Фактор, который отражает степень эффективности налоговых органов, по нашему мнению, является доля налоговых недоимок в сумме налоговых поступлений (Y).

Обозначим ряд факторов, которые влияют на результирующий показатель:

X_1 - доля налоговых поступлений в ВВП; X_2 - доля налоговых поступлений в доходах государственного бюджета; X_3 - коэффициент выполнения плана налоговых поступлений за соответствующий период; X_4 - коэффициент выполнения плана налоговых поступлений, к значению предыдущего периода; X_5 - доля суммы выявленных нарушений в сумме бюджетных средств, охваченных контролем; X_6 - коэффициент соотношения затрат на проведение налоговых проверок к бюджетным средствам, охваченных контролем; X_7 - доля взысканных сумм в структуре до начисленных налоговых поступлений.

Таблица 1

Показатели эффективности деятельности органов налогового администрирования Республики Казахстан за 2008–2018 гг.

Период	Y	X ₁	X ₂	X ₃	X ₄	X ₅	X ₆	X ₇
2008	0,04	0,13	0,62	0,99	1,27	0,02	0,10	0,054
2009	0,07	0,09	0,52	1,05	0,70	0,03	0,08	0,057
2010	0,10	0,10	0,57	1,10	1,44	0,05	0,04	0,058
2011	0,07	0,11	0,67	1,02	1,44	0,07	0,03	0,056
2012	0,03	0,10	0,62	1,01	0,99	0,10	0,02	0,059
2013	0,02	0,10	0,68	1,00	1,18	0,12	0,02	0,051
2014	0,03	0,09	0,62	0,98	1,04	0,20	0,01	0,055
2015	0,03	0,08	0,54	1,11	0,91	0,17	0,01	0,058
2016	0,01	0,12	0,57	1,09	1,28	0,28	0,01	0,040
2017	0,03	0,13	0,50	1,01	1,13	0,41	0,00	0,139
2018	0,02	0,19	0,72	1,02	1,17	0,42	0,01	0,145

Примечание – Разработано автором на основе исследования

Результативным фактором, отражающим степень эффективности деятельности налоговых органов, на наш взгляд, является доля недоимок по налогам в сумме налоговых поступлений (Y).

На основе множественного корреляционного анализа определен характер, сила и направления связей между результативным (Y) и факторными признаками данного исследования, результатом чего стало построение регрессионной модели. Уравнение регрессии имеет следующий вид (1):

$$\hat{Y} = 0,0168 - 0,479 * X_1 + 0,0508 * X_4 - 0,205 * X_5 + 0,783 * X_7, \quad (1)$$

где \hat{Y} – расчетные значения доли недоимок по налогам в сумме налоговых поступлений; X_1 – доля налоговых поступлений в ВВП; X_4 – коэффициент выполнения плана налоговых поступлений, к значению предыдущего периода; X_5 – коэффициент отношения суммы выявленных нарушений в сумме бюджетных средств, охваченных контролем; X_7 – доля взысканных сумм в структуре доначисленных налоговых поступлений.

Анализ полученного уравнения регрессии показал, что коэффициент детерминации $R^2 = 0,82$ указывает на то, что на 82% вариация доли недоимок по налогам в сумме налоговых поступлений объясняется факторами, используемыми при построении модели, и на 18% – влиянием прочих факторов.

Таким образом, множественный регрессионный анализ зависимости недоимок налоговых поступлений от группы показателей выявил, что наибольшее влияние на результативность налогового администрирования оказывает коэффициент налоговой нагрузки, исполнение плана налоговых поступлений, отношения суммы выявленных нарушений в сумме бюджетных средств, охваченных контролем и доля взысканных сумм в структуре до начисленных налоговых поступлений.

Как видно из вышеприведенного анализа, коэффициент налоговой нагрузки демонстрирует обратную зависимость к показателю недоимок в общем объеме налоговых поступлений. Данный факт свидетельствует о том, что планомерное расширение налогооблагаемой базы приведет к снижению возможностей уклонения от уплаты налогов в связи с повышением качества инструментов и методов налогового контроля.

Влияние коэффициента исполнения плана налоговых поступлений демонстрирует, что

некачественное планирование доходов не позволяет использовать внутренние резервы увеличения налоговых и неналоговых поступлений и приводит к неэффективному налоговому администрированию.

Коэффициент отношения суммы выявленных нарушений в сумме бюджетных средств, охваченных контролем, характеризует неэффективную работу Системы управления рисками, а именно низкая концентрация налогоплательщиков с высокой степенью риска в выборке для налоговых проверок.

Показатель суммы взысканных средств в структуре общего объема до начисленных налоговых поступлений по результатам проверок имеет положительную зависимость с результирующим показателем, тем самым предполагает увеличение фактов уклонения от уплаты налогов в связи с низкой эффективностью налогового администрирования. Необходимость поиска компромисса между интересами налогоплательщиков и органов налогового контроля продиктована высокими финансовыми и временными издержками урегулирования налоговых споров и проведения налоговых проверок

Оптимизация системы налогового администрирования требует изменения ее организационной структуры. Это, прежде всего, организация работы структурных подразделений по типовому, функционально-ориентированному принципу, повышения автоматизации работы и создание благоприятных условий налогоплательщикам для добровольной уплаты текущих налоговых платежей [2].

Администрирование налоговых платежей должно исходить из минимизации связанных с ним издержек бизнеса за счет совершенствования налогового учета и отчетности, устранения неопределенности, пробелов и внутренних противоречий, налогового законодательства, регламентации повышения прозрачности и упрощения процедур взаимодействия налогоплательщиков с налоговыми органами [3].

По опыту развитых стран, для обеспечения эффективности налогового администрирования необходима высокоорганизованная и информированная система налоговых органов, основанная на партнерских отношениях.

На основе вышеизложенного представим разработанную организационную структуру налогового администрирования, адаптированную к условиям функционирования национальной налоговой системы (рисунок 2).

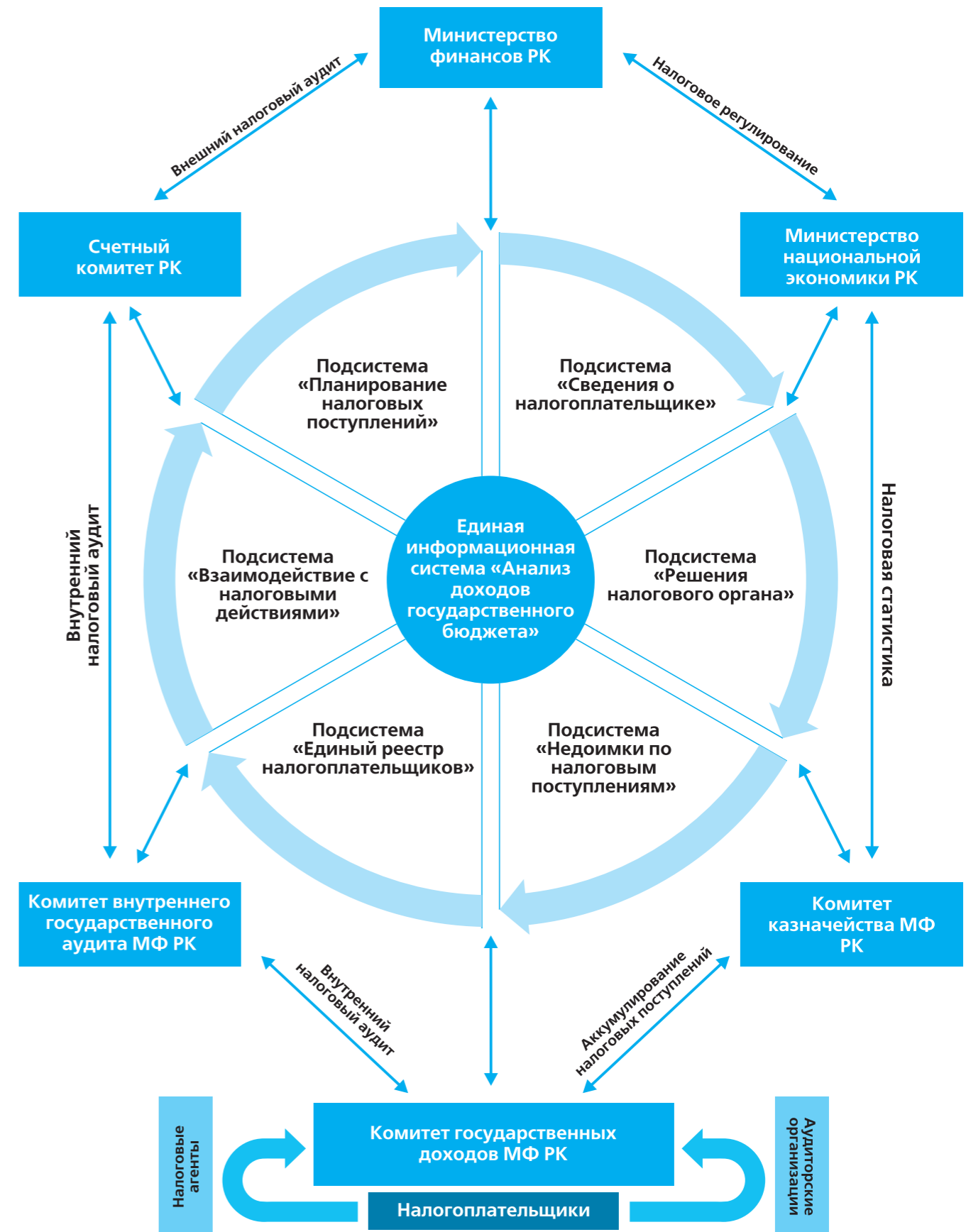


Рисунок 1. Партнерская система налогового администрирования РК
Примечание – Разработано авторами на основе исследования

Важным аспектом реализации партнерской модели организационной структуры налогового администрирования является обработка и анализ большого объема информации, поступающей из множества источников. Для решения данной задачи необходим ряд автоматизированных инструментов, которые составят единую информационную систему «Анализ доходов государственного бюджета».

Данная система предполагает функционирование на базе следующих подсистем: подсистема «Сведения о налогоплательщике» координирует информацию о регистрации и учете налогоплательщиков; подсистема «Решения налогового органа» предназначена для автоматизации процессов выполнения налоговыми органами функций по организации исполнения решений о взыскании налогов, сборов, пеней и штрафов; подсистема «Недоимки по налоговым поступлениям» позволит полностью автоматизировать процесс получения данных о состоянии недоимки в разрезе организаций, обеспечив формирование требуемой отчетности по налогам, видам деятельности, территориям и иным требуемым срезам данных; подсистема «Единый реестр налогоплательщиков» позволит получить данные обо всех юридических лицах, зарегистрированных на территории РК, внесении изменений в учредительные документы юридических лиц или об их ликвидации, без взаимодействия с КГД МФ РК; подсистема «Взаимодействие с налоговыми органами» позволит создать единый центр обработки и анализа данных, поступающих из КГД МФ РК посредством WEB и SMART-технологий; подсистема «Планирование налоговых поступлений» обеспечит автоматизацию процессов планирования, прогнозирования и анализа исполнения государственного бюджета.

Развитие института внутреннего государственного налогового аудита путем расширения полномочий Комитета внутреннего государственного аудита МФ РК позволит оптимизировать процесс проведения аудита эффективности налогового администрирования. Внутренний государственный налоговый аудит должен включать оценку эффективности деятельности налоговых органов, мониторинг, анализ и аккумулирование информации о налоговых поступлениях в бюджет, контроль качества предоставления услуг налогоплательщикам, а также исполнения налогового законодательства. Согласно международным стандартам высших органов финансового контроля ИНТОСАИ 9140

«Независимость внутреннего аудита в государственном секторе» внутренний аудит должен соответствовать критериям независимости и объективности [4].

Усиление роли внутреннего государственно-налогового аудита и взаимодействия с органами внешнего аудита повысит эффективность и результативность деятельности всей системы налогового администрирования при минимальных издержках.

На микроуровне участников налогового процесса посреднические услуги между налоговыми органами и налогоплательщиками могут осуществлять налоговые агенты. Понятие налогового агента раскрывается законодательством в Налоговом кодексе, как лицо, на которое возложена обязанность по исчислению, удержанию и перечислению налогов. В международной практике налоговые агенты являются эффективным элементом общенациональной налоговой системы [5].

Таким образом, модель организационной структуры налогового администрирования, основанная на партнерском взаимодействии, предполагает более интенсивное информационное взаимодействие между звеньями налоговой системы. Эффективное функционирование системы ускорит оперативное генерирование необходимой информации, тем самым повышая уровень реагирования на структурные изменения налогового процесса.

Список использованных источников:

1. Закон Республики Казахстан О государственном аудите и финансовом контроле от 12 ноября 2015 года № 392-V ЗРК <http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000392>
2. Красницкий В.А. Внутриведомственный контроль – важный элемент эффективной системы налогового администрирования // Аграрный вестник Урала. – 2008. – №8(50). – С. 43-45.
3. Поролло Е.В., Казаков В.В. Налоговый контроль и налоговое администрирование в системе принципов эффективного и ответственного управления общественными финансами // Вестник Томского государственного университета. – 2009. – №320. – С. 172-175.
4. ISSAI 9140. Независимость внутреннего аудита в государственном секторе // <https://www.eurosai.org/handle/404?exporturi=/export/sites/eurosai/.content/documents/others/ISSAI/ISSAI-9140-RU.pdf>. 05.02.2019.
5. Серикова М.А. Проблемы организации аудита эффективности налогового администрирования // Доклады Национальной Академии наук РК. – 2017. – №3. – С. 215-224.

М.А. Серикова

доктор PhD, доцент м.а.

Л.Н. Гумилев атындағы Еуразиялық ұлттық университеті,
Нұр-Сұлтан қ., Қазақстан Республикасы
e-mail: madina2281@mail.ru

Ә.А.-Қ. Кәрібаев

э.ғ.к., «Зерттеулер, талдау және тиімділікті бағалау орталығы» ЖШС Қолданбалы ғылыми зерттеулер бөлімінің меңгерушісі,
Нұр-Сұлтан қ., Қазақстан Республикасы
e-mail: anuar30@mail.ru

Л.М. Сембиева

э.ғ.д., профессор,

Л.Н. Гумилев атындағы Еуразиялық ұлттық университеті,
Нұр-Сұлтан қ., Қазақстан Республикасы
e-mail: sembiyeva@mail.ru

А.О.Жагыпарова

э.ғ.к., профессор,

Л.Н. Гумилев атындағы Еуразиялық ұлттық университеті,
Нұр-Сұлтан қ., Қазақстан Республикасы
e-mail: Zhagyparova_Aida@mail.ru

ТҮЙІН

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНДАҒЫ САЛЫҚТЫҚ ӘКІМШІЛЕНДІРУДІҢ ҰЙЫМДАСТЫРУШЫЛЫҚ МОДЕЛІ

Настоящая статья посвящена исследованию организационной модели налогового администрирования в Республике Казахстан. Авторами рассмотрена и разработана организационная структура налогового администрирования, адаптированная к условиям функционирования национальной налоговой системы. Выявлено, что эффективность системы налогового администрирования зависит от степени развития государственного аппарата, социально-экономического уровня развития обще-

ства, самого государства и налоговой культуры населения. Исследование позволило сделать вывод о том, что налоговая политика государства с четкой организацией администрирования налоговых платежей приводит к эффективной налоговой системе, что характеризуется устойчивым финансовым положением государства. Кроме того, повышение эффективности работы налоговых органов является необходимым условием процесса обеспечения экономического развития страны.

Serikova M.A.

Doctor PhD,

L.N. Gumilyov Eurasian national university
Nur-Sultan, The Republic of Kazakhstan
e-mail: madina2281@mail.ru

Karybaev A.A.-K.

Candidate of economic sciences, associate professor
Head of Applied scientific research department of LLP
«Center for Research, Analysis and Evaluation of Efficiency»
Nur-Sultan, The Republic of Kazakhstan
e-mail: anuar30@mail.ru

Sembieva L.M.

Doctor of economic sciences, Professor,

L.N. Gumilyov Eurasian national university
Nur-Sultan, The Republic of Kazakhstan
e-mail: sembiyeva@mail.ru

Zhagyparova A.O.

candidate of economic sciences, associate professor
L.N. Gumilyov Eurasian national university
Nur-Sultan, The Republic of Kazakhstan
e-mail: zhagyparova_aida@mail.ru

SUMMARY

THE ORGANIZATIONAL MODEL OF TAX ADMINISTRATION IN THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

This article is devoted to the study of the organizational model of tax administration in the Republic of Kazakhstan. The authors considered and developed the organizational structure of tax administration, adapted to the conditions of the functioning of the national tax system. It was revealed that the efficiency of the tax administration system depends on the degree of development of the state apparatus, the socio-economic level of

development of society, the state itself and the tax culture of the population. The study made it possible to conclude that the tax policy of the state with a clear organization of administration of tax payments leads to an effective tax system, which is characterized by a stable financial position of the state. In addition, improving the efficiency of the tax authorities is a prerequisite for the process of ensuring the country's economic development.

МРНТИ 06.35.35
УДК 332.64

М.Р. Сихимбаев

Д.э.н.,
Карагандинский экономический
университет Казпотребсоюза,
Караганда, Республика Казахстан
e-mail: smurat@yandex.ru

А.А. Фрибус

магистрант
Карагандинский экономический
университет Казпотребсоюза,
Караганда, Республика Казахстан
e-mail: fribus@gmail.com

Г.Н. Сраилова

К.э.н.,
Карагандинский экономический
университет Казпотребсоюза,
Караганда, Республика Казахстан
e-mail: gsraилова@yandex.kz

Г.К. Замбинова

К.э.н.,
Карагандинский экономический
университет Казпотребсоюза,
Караганда, Республика Казахстан
e-mail: sdinara2007@yandex.ru

АНАЛИЗ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТИ НЕДВИЖИМОСТИ В КАЗАХСТАНЕ

Аннотация: В статье рассмотрены теоретический и аналитический обзоры инвестирования в различные типы недвижимости на примере города Караганда (Казахстан) для изучения проблемы инвестиционной привлекательности недвижимости в Казахстане. Целью статьи является развитие теоретико-методологических подходов и разработка практических рекомендаций относительно инвестирования в проекты недвижимости в Казахстане. В статье проведен предварительный анализ конкретного региона и рынка в зависимости от различных особенностей типов недвижимости с целью выбора типа и сегмента: исследование структуры спроса и предложения, движения цен, распределение спроса по типам недвижимости, определение потенциала для развития выбранного типа и сегмента недвижимости на местном уровне. Авторами выработаны научно-практические рекомендации для работы с инвестиционными проектами, обеспечивающие развитие данной сферы деятельности и получение обществом большего социально-экономического эффекта от инвестиций.

Ключевые слова: недвижимость, инвестиции, инвестиционная привлекательность, рынок недвижимости, аренда.

Введение. Недвижимость как объект инвестиций имеет отличительные особенности, которые позволяют отнести ее к наиболее привлекательной и экономически выгодной сфере инвестиций, в первую очередь, вследствие незначительного воздействия инфляционных процессов даже в периоды кризисов. В зависимости от возможностей, размера капитала и временных ожиданий инвестор должен сделать правильный выбор в пользу той или иной стратегии, определяемой особенностями инвестирования в различные типы недвижимости. Их преимущества и недостатки обусловлены также спецификой регионального и локального рынков недвижимости, целями использования объ-

екта, законодательными и административными ограничениями.

Цель статьи заключается в развитии теоретико-методологических подходов к анализу инвестиционной привлекательности недвижимости в Казахстане для разработки практических рекомендаций. Развитие рынка недвижимости рассматривается как одно из приоритетных направлений государственной экономической политики, в котором имеет особое значение повышение его инвестиционной привлекательности. Основными задачами статьи являются исследование рынка недвижимости по их видам, анализ инвестиционной привлекательности недвижимости в Казахстане в современных

условиях, анализ рынка жилой и коммерческой недвижимости по основным районам г. Караганды, анализ ценовых предложений для выявления наиболее перспективных с точки зрения инвестирования в недвижимость.

Методы исследования. В ходе исследования были применены методы научной абстракции, гипотез, статистики, экономического анализа. Информационной базой исследования являются данные Комитета по статистике РК, и материалы веб-сайтов по теме исследования.

Результаты и обсуждение. Проблемы заключаются в обосновании теоретико-методологических подходов к исследованию инвестиционной привлекательности недвижимости в странах, в том числе в Казахстане. Данная тема исследуется в научных трудах отечественных и зарубежных ученых (Буняк 2016, Безвербная 2016, Сихимбаев, Тапин 2018, Сихимбаев, Шацкая 2016 и другие), которые выявили специфические особенности развития рынка недвижимости и ее проблемы на современном этапе [1, 2, 3, 4].

Для детального анализа рынка жилой недвижимости и исследования его инвестиционной привлекательности на примере г. Караганда, рассмотрим и выделим основные группы недвижимости, привлекательные для инвестиций и их общие особенности.

Инвестирование в жилую недвижимость. Можно выделить три основных цели инвестирования в жилую недвижимость: использование в личных целях, как способ сохранения капитала и решения жилищных вопросов; инвестирование в целях последующей сдачи в аренду (почасовая, посуточная и долгосрочная аренда); вложение денежных средств в недвижимость с целью перепродажи по завышенной стоимости.

В связи с наличием дефицита жилья в Казахстане, приобретение жилья в целях личного проживания является наиболее актуальным вариантом использования. При инвестировании в целях сдачи в аренду необходимо учитывать множество факторов, таких как привлекательность с точки зрения близости к транспортным сетям, наличие развитой инфраструктуры, расположение относительно центра города и престижности района, наличие ремонта и т.д. Покупка недвижимости в целях перепродажи требует особого внимания со стороны инвестора при проверке и обеспечении чистоты сделок [1].

Инвестирование в земельные участки. Это более доступный и безопасный вид инвестирования, с минимальным риском столкновения с мошенничеством. Можно выделить следующие преимущества инвестирования в земельные

участки: покупка земельного участка без помощи посредников; отсутствие необходимости в ремонте; отсутствие оплаты коммунальных услуг; простая процедура покупки и оформления; относительно невысокие налоги.

Земельные участки могут быть объектами инвестиций как в краткосрочном – в целях частного строительства, так и в долгосрочном периодах – в целях вложения в сельскохозяйственную и промышленную отрасли. Однако вложения в земельные участки сопряжены с экологическими, политическими и юридическими рисками. Сюда относится контроль государства за эффективностью использования земель по их назначению, проведение процедур изменения целевого назначения земель. Освоение этого сегмента рынка недвижимости осложняется отсутствием возможности изучения и анализа рыночной информации вследствие ее закрытого характера.

Инвестирование в коммерческую недвижимость. Этот вид инвестирования требует наличия весомого стартового капитала и опыта в инвестировании, который позволит организовать процесс управления эффективностью инвестиций на всех этапах реализации проекта.

Так как данный вид недвижимости является основой для ведения предпринимательской деятельности, он принимает особенное значение и, соответственно, повышенный спрос со стороны арендаторов – предпринимателей, имеет рыночную и социальную значимость в развитии бизнеса и градообслуживающей инфраструктуры, развивает конкуренцию, как следствие, обеспечивает возможность выбора и повышения доступности товаров и услуг для населения.

Коэффициент капитализации, который показывает соотношение предполагаемого чистого годового дохода к сумме вложений, для коммерческой недвижимости составляет около 8-12%, в то время как для жилой недвижимости колеблется от 3 до 7%. Среди других преимуществ вложений в коммерческую недвижимость можно выделить большой выбор вариантов для инвестирования, высокую ликвидность, стимулирование спроса на коммерческую недвижимость со стороны государства вследствие развития программ поддержки предпринимательства, долгосрочный характер инвестирования, возможность открытия собственного бизнеса [2]. При покупке объекта коммерческой недвижимости на этапе строительства возможно как получение дополнительной прибыли за счет участия в различных ценовых программах и скидок, предлагаемых застройщиками, так и возникновение рисков недобросовестности со стороны застройщиков. Инвестирование в коммерческую недвижимость сопряжено с большим

количеством рисков, чем в жилую недвижимость. В первую очередь, это связано с общей экономической ситуацией в стране и регионе и уровне деловой активности, с уровнем доходов и платежеспособностью потенциальных арендаторов, доступностью кредитных ресурсов, высокой стоимостью объектов.

По данным Комитета по статистике Министерства национальной экономики РК, на рынке жилой недвижимости количество осуществленных сделок купли-продажи по области составило 2507 за январь-февраль 2020 года, что по сравнению с аналогичным периодом 2019 года показывает рост на 26%, а по сравнению с февралем 2019 года процент сделок повысился на 34,6%. В общем числе сделок над продажей индивидуальных домов (358 сделок) превалирует продажа квартир в многоквартирных домах (2149 сделок) [5].

В целях определения особенностей инвестирования в различные типы недвижимости нами был проведен анализ рынка недвижимости города Караганды по ранее выделенным типам жилой и коммерческой недвижимости [5, 6, 7]. Административно город Караганда делится на два района: район имени Казыбек би и Октябрьский район. Кроме официально установленных районов, общепринято, что город делится на пять районов: Город, Юго-Восток, Пришахтинск, Михайловка и Майкудук, различаемых по спросу и предложению, зависящих от удаленности от административного центра города.

На рисунке 1 показана динамика роста цен по основным районам г. Караганды, за последний год основной рост цен произошел на район Михайловка, где темп прироста составил 18,4%, наиболее стабильными цены оставались в Городе – 0,2%.

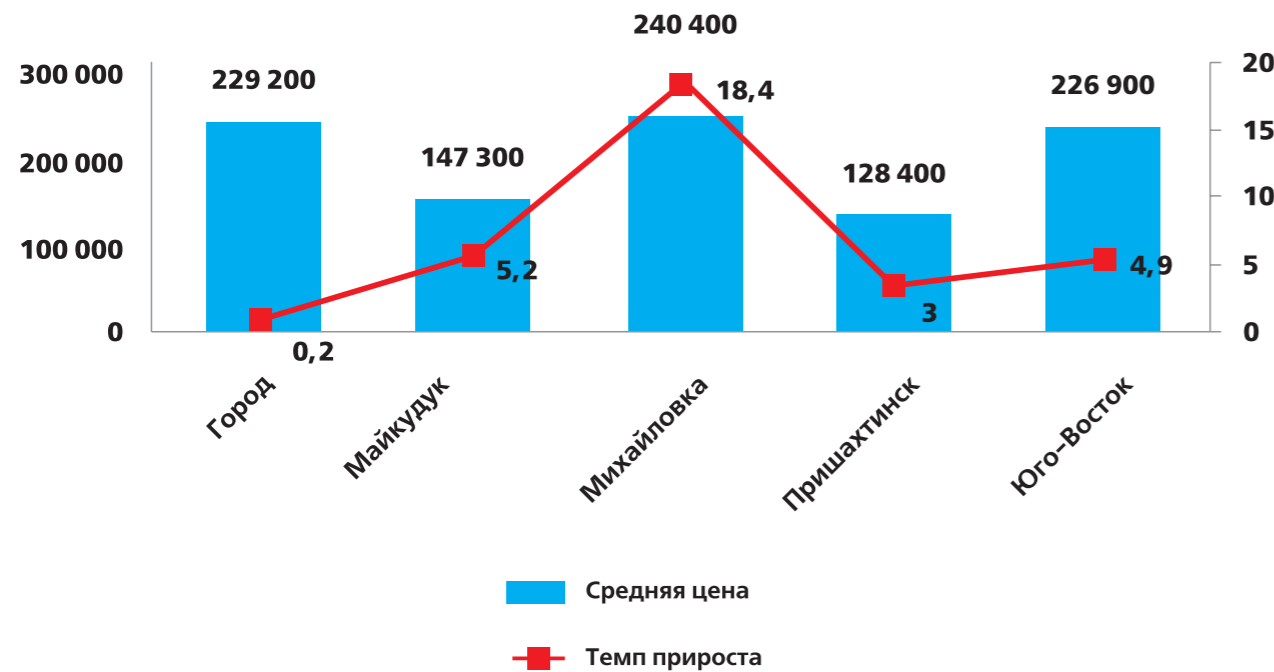


Рисунок 1. Средняя цена предложения жилья в разрезе по районам, тенге/ метр²

Примечание: Составлено авторами по [6]

За 2019 г. средняя цена предложения жилой недвижимости составила 215 тыс. тенге за квадратный метр и 13 360 000 тенге за квартиру. Наибольшая стоимость квартир наблюдается в районе Город - 229 200 тенге/м² (13 909 900тенге), наименьшая в районе

Пришахтинск – 128 400 тенге/м² (6 583 600 тенге) [6].

В разрезе типов постройки жилья наиболее высокую стоимость имеют новостройки – 269 тыс. тенге/ м², разница в средней цене предложения за квартиру между новостройкой

и квартирой старого типа (224 тыс. тенге/ м²) доходит до 43%, далее следует жилье улучшенной планировки – 218 тыс. тенге/м² и малогабаритные квартиры, так называемые «хрущевки» - 195 тыс. тенге/м², разница между средней ценой которых составляет 33%.

Как видно, цены на жилую недвижимость в Караганде растут умеренными темпами. Согласно прогнозу аналитиков на рынке недвижимости Караганды возможен рост средних цен на жилье в пределах 1% в квартал. Это подтверждает наличие такой инвестиционной характеристики недвижимости как потенциал

ная возможность роста цены [6]. Однако, доход от сдачи в аренду жилья, рассчитанный по средней арендной плате за жилье в Караганде, равен в целом 7%, в то время как по данным Национального банка РК, средняя ставка по депозитам в марте 2019 составила 8,9%.

По итогам анализа предложения недвижимости в марте 2020 года было выявлено 4789 активных объявлений о продаже жилой недвижимости (из них 3332 в районе Казыбек би, 1293 – в Октябрьском районе), объявлений об аренде 1794 (в Казыбек би – 1447, в Октябрьском районе – 56) [7], как показано на рисунке 2.

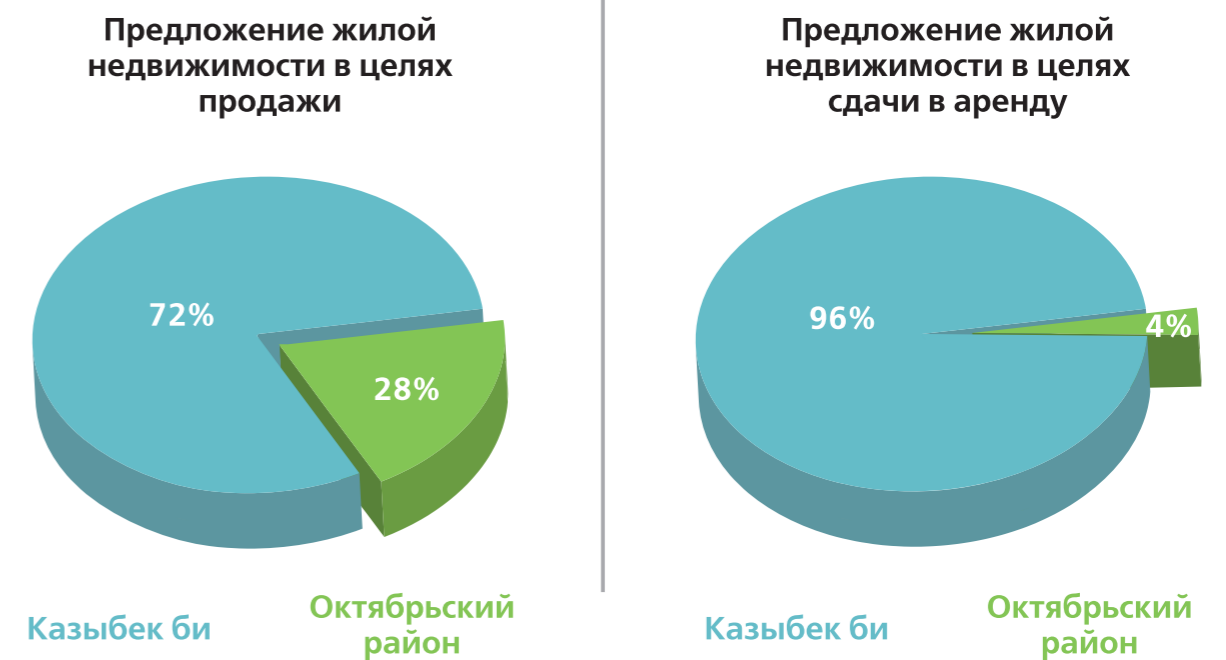


Рисунок 2. Сравнительный анализ предложения жилой недвижимости в г. Караганда по цели совершения сделки

Примечание: Составлено авторами по [7]

Отсюда следует, что предложение в целях продажи превалирует над предложением в целях сдачи в аренду в 2,3 раза; основная масса предложения сосредоточена в районе Казыбек би, цены на жилую недвижимость в котором, как показал анализ, существенно выше, чем в Октябрьском районе. Принимая во внимание объем предложения жилой недвижимости в целях сдачи в аренду, а также средний процент дохода, получаемого в результате, можно предположить, что инвестирование в жилую недвижимость в городе Караганда осуществляется в большей мере для целей личного использования, т.е. для проживания граждан.

Продажа и аренда офисных помещений

В целом по республике наблюдается тенденция умеренного роста цен на административно-офисные помещения. Для определения средней цены было вычислено среднее геометрическое из текущих цен предложения офисной недвижимости.

Наибольшая средняя цена за квадратный метр офисной недвижимости в разрезе районов приходится на Город – 278 811 тенге/м². В районе «Город» располагается около 60% всего предложения офисов. Далее по уровню цены и доле от общего объема находится район «Юго-Восток», чье предложение занимает около 25%.

Этот процент будет увеличиваться по мере застройки юго-восточной части города, что приведет к увеличению площади коммерческой недвижимости, встроенной в жилые комплексы.

В «Михайловке» средняя цена предложения офисов составила 244 573 тенге/м². На момент анализа в районе было представлено не более 4% офисной недвижимости. В районе «Пришахтинск» зафиксирована наиболее низкая цена – 218 099 тенге/м², предложение в районе также составляет не более 5% от общегородского. В районе «Майкудук» на момент анализа предложение офисной недвижимости отсутствовало.

Однако по площади офисы находятся примерно на одном уровне. Офисы, располагающиеся в отдельных зданиях сосредоточены в районе «Город», в остальных районах офисы расположены в жилых домах.

Предложение аренды офисной недвижимости представлено в основном в двух районах – «Город» и «Юго-Восток», средние цены за 1 м² в которых составляют 3447 тенге и 2702 тенге соответственно. В районе «Пришахтинск» предложение об аренде офисов

на момент анализа отсутствовало, в остальных районах было представлено одним-двумя объявлениями.

Продажа и аренда торговой недвижимости
Наибольшая средняя цена предложения о продаже торговой недвижимости наблюдается в районе «Город» – 279 537 тенге/м², наименьшая в районе «Майкудук» – 128 355 тенге/м². По объему предложения также лидирует район «Город» и занимает 62% от общего объема, на втором месте по цене и объему предложения - «Юго-Восток» – 255 476 тенге/м² и 24% соответственно.

Торговые площади могут располагаться на территории торговых комплексов, рынков, в отдельно стоящих зданиях небольших площадей, а также на первых этажах жилых домов. Последний вариант является наиболее распространенным и занимает 57% от общего объема предложения, средняя цена на торговую недвижимость в этом сегменте определяется как 330 765 тенге/м², в то время как средняя цена в отдельно стоящих зданиях – 154 275 тенге/м², как видно из рисунка 3.

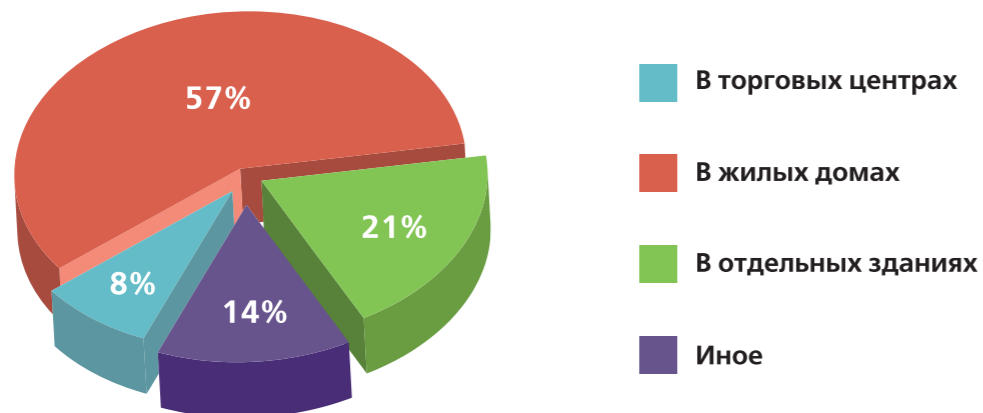


Рисунок 3. Распределение объема предложения торговой недвижимости по местоположению

Примечание: Составлено авторами по [6, 7]

Наибольшая средняя арендная ставка по городу зафиксирована в районе «Город» – 3655 тенге/м², далее следует район «Юго-Восток» со средней арендной ставкой в 3325 тенге/м². Предложения в районах «Майкудук» и «Пришахтинск» представлены единичными объявлениями и определяются арендной ставкой около 2000 тенге/м².

Максимальное количество предложений о сдаче в аренду торговых площадей наблюда-

ется в районе «Город» - 65%. Далее следуют районы «Юго-Восток» – 15% и «Михайловка» – 11% от общего объема предложения. В районах «Майкудук» и «Пришахтинск» представлено наименьшее количество предложений торговых объектов – 7% и 2% соответственно, как показано на рисунке 4. В данных районах относительно предыдущего квартала наблюдается снижение объема предложений аренды торговых площадей.

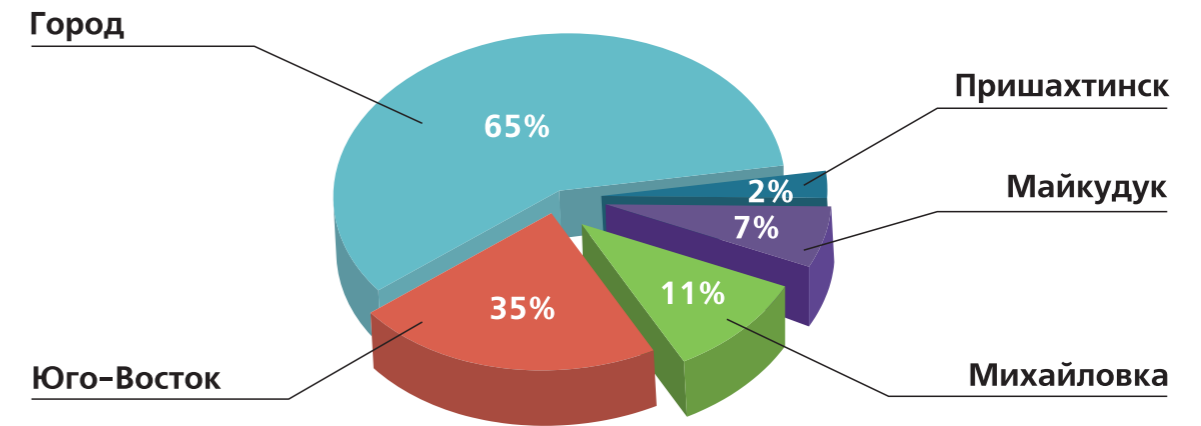


Рисунок 4. Распределение объема предложений аренды торговых площадей по районам

Примечание: Составлено авторами по [6, 7]

Закключение

Проведенное исследование и анализ рынка недвижимости позволили сделать следующие выводы:

1. Доход от коммерческой недвижимости, рассчитанный на основе определенных нами средних цен, составляет в целом 14%, что говорит о более высоком (в два раза) уровне доходности по сравнению с жилой недвижимостью, также коммерческая недвижимость отличается более длительным сроком аренды, что уменьшает риски, возможности простоев и поиски новых арендаторов.

2. Районы «Город» и «Юго-восток» являются наиболее перспективными в отношении инвестирования средств в коммерческие объекты, они сосредотачивают основную массу предложения коммерческой недвижимости, отличаются удобством расположения, близостью к центру города и инфраструктуре, имеют широкий диапазон выбора по цене и площади.

3. В Караганде более 70% всех офисных и около 60% торговых помещений расположены в жилых домах. В связи с активной застройкой района «Юго-Восток» ожидается рост предложения коммерческой недвижимости в жилых домах по умеренной цене от 200 до 250 тыс. тенге за 1 м².

Как видно из результатов анализа в городе Караганда коммерческая недвижимость является более привлекательным вариантом для инвестиций. Предложение представлено в основном в двух сегментах: офисной и торговой, причем помещения, как в том, так и в другом сегменте расположены в жилых домах и занимают площадь на первых этажах, как правило, выведенную из жилого фонда и предназначенную для коммерческих целей.

Список использованных источников:

1. Буняк В.Л. Особенности инвестирования в объекты недвижимости/ Мировое инновационное соревнование. Роль и место России в нем. Материалы XVIII научно-практической конференции. 2016. С. 358-371. // elibrary_32289280_49573800.html.
2. Безвербная М.Ю. К вопросу о классификации и типологии объектов недвижимости // Пролог: журнал о праве. 2016. №4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/k-voprosu-o-klassifikatsii-i-tipologii-obektov-nedvizhimosti> (дата обращения: 30.03.2020).
3. Сихимбаев М.Р., Байкенова Г.Г., Тапин Д.К. Исследование особенностей оценки стоимости заложенного имущества в Республике Казахстан. Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. - Москва: Изд-во: ИД «Академия Естественных наук», 2018. – № 1 – С. 172-176.
4. Сихимбаев М.Р., Шацкая А.А. Практика использования методик прогнозирования динамики цен на рынке недвижимости в Казахстане. Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – Москва: Изд-во: ИД «Академия Естественных наук», 2016, №.8(2), - С.240-243.
5. Официальный ресурс Комитета по статистике Министерства национальной экономики Республики Казахстан // <https://stat.gov.kz>.
6. Портал «Недвижимость Казахстана» // <https://www.kn.kz>.
7. Портал «Krisha.kz» // <https://krisha.kz>.

М.Р. Сихимбаев

Э. ф. д.,
 Қазтұтынуодағы Қарағанды экономикалық университеті,
 Қарағанды қ., Қазақстан Республикасы
 e-mail: smurat@yandex.ru

А.А. Фрибус

магистрант,
 Қазтұтынуодағы Қарағанды экономикалық университеті,
 Қарағанды қ., Қазақстан Республикасы
 e-mail: fribus@gmail.com

Г.Н. Сраилова

Э.ф.к.,
 Қазтұтынуодағы Қарағанды экономикалық университеті,
 Қарағанды қ., Қазақстан Республикасы
 e-mail: gsrailova@yandex.ru

Г.К. Замбинова

Э.ф.к.,
 Қазтұтынуодағы Қарағанды экономикалық университеті,
 Қарағанды қ., Қазақстан Республикасы
 e-mail: drs2020@yandex.ru

ТҮЙІН**ҚАЗАҚСТАНДАҒЫ ЖЫЛЖЫМАЙТЫН МҮЛІКТІҢ ИНВЕСТИЦИЯЛЫҚ ТАРТЫМДЫЛЫҒЫН ТАЛДАУ**

Мақалада Қазақстандағы жылжымайтын мүліктің инвестициялық тартымдылығының проблемаларын зерттеу үшін Қарағанды (Қазақстан) қаласының мысалында жылжымайтын мүліктің түрлі түрлеріне инвестициялаудың теориялық және талдамалық шолуы қарастырылған. Мақаланың мақсаты Қазақстандағы жылжымайтын мүлік жобаларына инвестициялауға қатысты теориялық-әдіснамалық тәсілдерді дамыту және практикалық ұсыныстарды әзірлеу болып табылады. Жылжымайтын мүлік түрлерінің әртүрлі ерекшеліктеріне байланысты қандай да бір түрі

мен сегментінің пайдасына таңдау жасау үшін нақты өңір мен нарыққа алдын ала талдау жүргізу қажет: сұраныс пен ұсыныстың құрылымын, бағалар қозғалысын зерттеу, жылжымайтын мүлік түрлері бойынша сұранысты бөлу, жергілікті деңгейде жылжымайтын мүліктің таңдалған түрі мен сегментін дамыту үшін әлеуетті айқындау. Авторлар осы қызмет саласын дамытуды және қоғамның инвестициядан үлкен әлеуметтік-экономикалық әсер алуын қамтамасыз ететін инвестициялық жобалармен жұмыс істеу үшін ғылыми-практикалық ұсыныстар әзірледі.

M.R. Sikhimbayev

doctor of economic sciences,
 Karaganda economic University of Kazpotrebooyuz,
 Karaganda, Republic of Kazakhstan
 e-mail: smurat@yandex.ru

A.A. Fribus

master student,
 Karaganda economic University of Kazpotrebooyuz,
 Karaganda, Republic of Kazakhstan
 e-mail: fribus@gmail.com

G.N. Craiova

PhD in economics,
 Karaganda economic University of Kazpotrebooyuz,
 Karaganda, Republic of Kazakhstan
 e-mail: gsrailova@yandex.ru

G.K. Zambinova

PhD in economics,
 Karaganda economic University of Kazpotrebooyuz,
 Karaganda, Republic of Kazakhstan
 e-mail: drs2020@yandex.ru

SUMMARY**ANALYSIS OF INVESTMENT ATTRACTIVENESS OF REAL ESTATE IN KAZAKHSTAN**

The article considers a theoretical and analytical review of investment in various types of real estate on the example of the city of Karaganda (Kazakhstan) to study the problem of investment attractiveness of real estate in Kazakhstan. The purpose of the article is to develop theoretical and methodological approaches and develop practical recommendations for investing in real estate projects in Kazakhstan. Due to the different characteristics of real estate types, in order to make a choice in favor of a particular type and segment, it is

conducted a preliminary analysis of a specific region and market: research of the structure of supply and demand, price movements, distribution of demand by type of real estate, determining the potential for development of the selected type and segment of real estate at the local level. The authors have developed scientific and practical recommendations for working with investment projects that ensure the development of this sphere of activity and the receipt of a greater socio-economic effect from investment by the society.

МРПТИ 06.52.13
 UDK 338.22.021.4

Baktymbet A.S.

PhD student
 Kazakh university of economics,
 finance and international trade
 Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan
 e-mail: aisarabak@inbox.ru

Kozhabaeva S.A.

Candidate of economic sciences
 associate Professor
 Kazakh University of Economics,
 Finance and International Trade
 Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan
 e-mail: saule_285@mail.ru

Baktymbet A.S.

Candidate of economic sciences,
 assisant professor
 Kazakh University of Economics,
 Finance and International Trade,
 Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan
 e-mail: asem_abs@mail.ru

Baktymbet S.S.

Candidate of economic sciences,
 assisant professor
 Kazakh University of Economics,
 Finance and International Trade
 Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan
 e-mail: saule_sbs@mail.ru

ANALYSIS OF THE SYSTEM OF INDICATORS OF COMPETITIVENESS OF KAZAKHSTAN ON THE BASIS OF INTERNATIONAL RATINGS

Annotation: The entry of Kazakhstan into the top 50 most competitive countries in the world is a top priority for the development of our economy. In this regard, the article substantiates the importance of determining the directions of economic growth and the possibilities of state regulation on the basis of a theoretical solution to the question of the essence, indicators and criteria of a country's competitiveness. The competitiveness of a country's economy is the possession of properties that create advantages for the subject of economic competition in both domestic and global markets, allowing optimal allocation of resources in the economy. This topic is very relevant, since at the present time the world economy is constantly undergoing changes, as well as increasing competition between countries.

Keywords: Competitiveness of the national economy, competitiveness index, business competitiveness, growth competitiveness, increased competitiveness, global competitiveness, competitiveness of the national economy.

The results of a number of international ratings are used to determine the competitiveness of national economies. In the world, the most recognized and authoritative competitiveness ratings are:

1. Annual Global Competitiveness Report (World Economic Forum).
2. Annual report on world competitiveness (International Institute for Management Development).
3. Annual report on the ease of doing business «DoingBusiness» (World Bank).

According to reports of the World Economic Forum, the United States, Japan, Germany, and Switzerland have traditionally been lead-

ers in recent decades from more than a hundred countries that are periodically ranked according to competitiveness indicators, and recently the Scandinavian countries and newly industrialized Asian countries have also come to the forefront.

Due to the fact that the President has identified as critical challenges for the coming years the entry of Kazakhstan into number of 50 most competitive countries of the world, the importance of understanding by experts of business and public authorities of competitiveness issues and of developing ways to solve them with market mechanisms is becoming especially relevant.

The country's competitiveness in the Global Competitiveness Report issued by the WEF since 1979 is evaluated by two indices:

The Growth Competitiveness Index, developed specifically for the WEF by professors Jeffrey Sachs and John MacArthur of the Institute for International Development at Harvard University,

The Business Competitiveness Index, authored by a well-known economist, Professor Michael Porter. The indexes are based on methodologies that provide for a different approach to assessing the country's competitiveness, which allows them to complement each other and provide a holistic picture of the country's competitive position [1].

The growth competitiveness index has been used by the WEF since 2001 to assess the economy's ability to achieve sustainable economic growth in the medium and long term. This index assesses the impact of macroeconomic factors, which, in accordance with economic theory and the experience of politicians and economists in most countries, are recognized as critical for economic growth. The real practical value of the Growth Competitiveness Index is due to its use for forecasting medium-term economic growth.

Based on a regression model, which was used to evaluate and select the influencing factors, it was concluded that the index is linked to the retrospective rate of economic growth, which can be extrapolated to the medium term using the index. Thus, the index is a kind of connecting link between the relatively recent and future growth rates of the country's economy.

The business competitiveness index focuses on microeconomic factors that determine the current level of productivity of the national economy, thereby complementing the macroeconomic growth competitiveness Index that reflects the future. The business competitiveness index is based on the idea that microeconomic factors play a significant role for national competitiveness. Stable political, legal and social institutions, effective macroeconomic policies create potential for productivity and national prosperity, but the country's real wealth is created at the micro level - the ability of companies to produce goods and services using the most efficient methods.

The microeconomic foundations of productivity are based on two interrelated areas:

1. The level of complexity of operations of companies operating and competing in the country;
2. The quality of the microeconomic business environment in which companies operate.

The main task for calculating indexes is the formation of a reliable and representative informa-

tion base. The information base for evaluating indexes is:

1. Statistical data (harddata), including a number of economic indicators: GDP, level of national savings, real effective exchange rate, inflation, etc., as well as a wide range of other important indicators: the number of Internet users, the number of Internet service providers, the number of admission to higher education institutions, etc.

2. The sources of statistical data are international financial organizations (IMF, World Bank), statistical and other institutions (Eurostat, World Health Organization, UNCTAD), as well as national sources.

The unique findings of a special Executive Opinion Survey (softdata) - a detailed study conducted annually by the World Economic Forum. The special Survey is an integral part of the Global Report, as there are no statistics available on most important aspects of the economy, such as the effectiveness of public institutions, the independence of the courts, or the nature of competitive practices.

The survey reflects the prospects of leading business people, managers from all over the world, by comparing their domestic business environment with global standards. The surveyed managers are the leaders of leading companies who make much important investment and policy decisions leading to economic growth and development, thus, fixing their opinion, it becomes possible to get an incomparable, up-to-date information base [2].

The combination of statistical and questionnaire data. It should be noted that in order to bring statistical and questionnaire data to a common denominator, a simple linear transformation is used: the statistical data is converted into a scale from 1 to 7. Thus, this data is easily reunited with the Survey questions of top management of companies, most of which have answer options in the range from 1 to 7. At the same time, 1 is the lowest score, and 7 is the highest.

In the Republic of Kazakhstan, in 2008, each state body was assigned indicators of competitiveness indicators corresponding to their competence. Government agencies have included goals in their strategic plans to achieve a certain level of competitiveness indicators.

Competitiveness indicators are divided by factors. For example, the factor «level of infrastructure development» is considered indicators of quality of the infrastructure as a whole, the quality of the infrastructure of the quality of the roads, the quality of the infrastructure of the railways, the quality of the infrastructure of the ports, the quality of the infrastructure of air transport and etc. (fixed state body - the Ministry of

Transport and Communications of the Republic of Kazakhstan).

The «macroeconomic stability» factor includes the following indicators:

- state surplus (deficit);
- level of national savings, inflation, public debt, where the main state body is the Ministry of Economy and Budget Planning of the Republic.

The factors «health and primary education» and «higher education and training» include the functions to ensure the appropriate level of health and education assigned to the ministries of health and education and science of the country.

Also the following factors are considered in the field of competitiveness:

- «Efficiency of the goods market» (the responsible authorities are the ministries of industry and trade, energy and mineral resources, agriculture, etc.);
- «Labor market efficiency» (Ministry of Labor and Social Protection of the Population);
- «Conditions for the development of financial institutions» (Ministry of Finance);
- «Level of technological development» (Agency for Informatization and Communications);
- «Volume of markets» (Ministry of Industry and Trade, etc.);
- «Conditions for business development» and «innovations».

Government agencies need to provide the necessary conditions for improving Kazakhstan's position in the rating of the Global competitiveness index (hereinafter – GIC) of the WEF [3].

The Agency of statistics of the Republic of Kazakhstan (the Agency) will provide information support to state bodies with statistical data, being the authorized body in the field of state statistics and taking into account the concluded memoranda with state bodies.

To date, when registering (re-registering) legal entities, branches and representative offices in the justice authorities, the Agency issues a statistical card, which is a document confirming registration with the statistical authorities.

The Agency's obligation to issue a statistical card is stipulated by the Law of the Republic of Kazakhstan «on state registration of legal entities and accounting registration of branches and representative offices», article 13 of which provides that when state (accounting) registration (re-registration), state statistical bodies assign unified identification and other system-accounting codes to legal entities, branches and representative offices, and include information about them in the State Statistical Register.

At the same time, the document confirming the assignment of unified identification and other sys-

tem-accounting codes and registration in the State Statistical Register is a statistical card.

In order to reduce the time frame for registration of legal entities, branches and representative offices, it is possible to propose the cancellation of the issuance of a statistical card, since currently notifications from the justice authorities are received by the Agency in electronic form and, accordingly, all technical issues regarding obtaining information about registered legal entities have been resolved. To implement this proposal, it is necessary to amend the relevant regulatory legal acts (the Law on state registration of legal entities and registration of branches and representative offices» and other regulatory legal acts that mention the statistical card). Since September 2017, the World Economic Forum (WEF) has published the Global Competitiveness Report 2017 - 2019.

This year, Switzerland again took the lead. Next come Singapore, Finland and Sweden. The Netherlands showed a «breakthrough» from seventh to fifth, and the United States lost two positions, dropping to seventh place.

In the Global Competitiveness Index of the World Economic Forum (GCI) 2017 - 2019, the number of countries assessed increased to 144 (in the previous year - 142). 6 countries were added (Gabon, Guinea, Liberia, Seychelles, Sierra Leone, Libya). This year Belize and Angola were not included in the rating.

All countries participating in the ranking are distributed according to the stages of economic development. The criterion for the distribution of countries is the indicator of the level of GDP per capita. For countries highly dependent on mineral resources, GDP per capita is not the only criterion for determining the stage of development.

In this regard, the second criterion is applied for Kazakhstan, which measures the degree of dependence of the country's development on the main factors. This criterion is determined by the share of raw material exports in the overall structure of exports (goods and services) over the past five years. Countries where the share of raw material exports in total exports is 70% or more belong to the 1st category of development (factor development stage).

In the IGC, the Improvement of Kazakhstan's position was observed in almost all competitive factors. The most significant progress was made in the Technological readiness factor (55; +32), where Kazakhstan improved its rating by 32 positions. Improving the Quality of institutions (47; +28) and the Efficiency of the goods and services market (71; +16) were also strong drivers of competitiveness growth (table 1).

Table 1

Changes in the overall rating of the WEF 2017 – 2018 years

	2017	2018	Change
GENERAL RATING OF KAZAKHSTAN	72	51	+21
I group: Basic requirements	62	47	+15
Quality of institutions	94	66	+28
Level of infrastructure development	82	67	+15
Macroeconomic stability	18	16	+2
Health and primary education	85	92	-7
Group II: Efficiency enhancers	76	56	+20
Higher education and professional training	65	58	+7
The effectiveness of the market of goods and services	87	71	+16
Partnership in relations between employers and employees	21	19	+2
Financial market development	121	115	+6
Technological readiness	87	55	+32
Market size	55	55	0

Note - Compiled by the author based on the source [3]

The WEF defines factors as competitive advantages, if they are ranked from 1st to 50th in the rating.

The most problematic factors for doing business in Kazakhstan were identified by respondents as Low qualification of employees, Corruption, Tax regime, Access to financing. It should be noted that, according to company managers, for several years Corruption has been the leader among the obstacles to doing business, but this year for the first time, the leadership was taken over by Low Qualification of Employees, which usually took the 2nd or 3rd place. At the same time, since the beginning of this study in Kazakhstan, the share of company managers who note low qualifications of employees as the main problem for doing business has increased by 12.4% from 4.8% to 17.2% this year.

Another authoritative rating determining the country's competitiveness is the rating of the International Institute for Management Development (IMD), located in Lausanne (Switzerland). IMD publishes the World Competitiveness Yearbook (WCY). IMD experts define competitiveness as «the country's ability in the conditions of free and fair market relations to produce goods and services that meet the requirements of international markets, while at

the same time supporting and increasing the real incomes of its citizens in the long term».

The Lausanne Institute ranks only those countries where socio-economic reforms are actively being implemented and where the goals of improving the country's competitiveness should be set, while the WEF rating considers almost all countries of the world. Of all the CIS countries, only three countries take part in the rating of the Lausanne Institute - Kazakhstan, Russia and Ukraine. It is important to note that among the CIS countries participating in the ranking, Kazakhstan occupies a leading position.

Kazakhstan's participation in the IMD ranking is of great practical significance, since the results of the study serve as a definite guideline for the implementation of public policy. Along with this, the study is widely used as an information resource when making investment decisions by foreign investors [3].

Kazakhstan holds stable positions in the IMD rating for the fifth year. After an annual improvement in position over three years, Kazakhstan reduced its position to the level of 2015 in 2017. So, if in the ranking of 2014, the country occupied 39th place among 56 countries, in 2015 - 36th place among 57 countries, in 2016 - 33rd place among 58 countries, in 2017 - 36th among 59 countries (table 2).

Table 2

Kazakhstan's position in the IMD rating 2014 – 2017 years

	2014	2015	2016	2017
Kazakhstan's position	39	36	33	36
Total countries	56	57	58	59

Note - Compiled by the author based on the source [3]

As shown in table 2, Kazakhstan has improved its position by 4 points in the IMD annual global competitiveness rating. A third of the rating indicators are based on the opinions of respondents, the rest are based on statistical data. Kazakhstan took 32nd place among 59 countries of the world, rising by 4 positions compared to last year.

Kazakhstan is ahead of a number of developed and rapidly developing countries, in particular the Czech Republic (33rd place), Poland (34th place), India (35th place), Turkey (38th place), Spain (39th place), Italy (40th place), Brazil (46th place), Russia (48th place) and Ukraine (56th place). The leaders of the rating are Hong Kong (1st place), USA (2nd place), Switzerland (3rd place), Singapore (4th place).

It should be noted that IMD has carefully studied all the weak and strong development parameters of Kazakhstan. And as part of a special report on Kazakhstan, the institute made practical recommendations to increase the growth of our competitiveness. The challenges that Kazakhstan faces are:

- maintaining macroeconomic and financial stability by restraining inflation and supporting the liquidity of the financial system. The WEF also highlights inflation as one of the main problems;
- the development of the non-commodity sector of the economy and small and medium enterprises;
- infrastructure development, especially transport and energy. For example, Kazakhstan is in last place in the IMD ranking for road network density and 45th in terms of energy infrastructure efficiency;
- further modernization and diversification of the economy;
- improving the education system.

As a result of a comparison of the countries that occupy the first 32 places in the rating of the International Institute for Management Development (Kazakhstan takes 32nd place in this rating) with the countries that occupy the top 32 places in the WEF IGC, it can be noted that, despite the difference in methodological approaches, mainly data countries coincide.

In the near future, in order to build an effective policy for further development, Kazakhstan needs to focus on countries that are steadily holding their positions in the ranking and have shown positive

dynamics for several years, including such countries as Estonia, Poland, Azerbaijan, Mexico, Chile, Lithuania, Turkey, Ireland. When setting strategic goals for the long term, it is necessary to take into account the experience of countries that are examples of «best practices»: Singapore, Korea, the Netherlands, Finland, Australia, Germany.

Thus, the decline in Kazakhstan's position in the WEF rating (from 51 to 72 places), which was observed since 2011, has stopped. The improvement of 21 positions in the competitiveness rating is primarily due to the state economic policy in recent years, in particular, thanks to anti-crisis measures, as well as the SPFIID programs, «Business Roadmap 2020», «Industrialization Map of Kazakhstan», and «Strategic Development Plan until 2020».

The World Bank annually publishes its analytical report «Doing Business» (Doing Business <<http://www.doingbusiness.org/>>). The latest report «Doing Business in 2017» provides a rating of 183 countries in the world in terms of creating a favorable business environment. Doing business is a global survey and accompanying ranking of the world's countries based on the indicator of their creation of favorable business conditions. The project evaluates and monitors changes in the legal acts regulating the activities of local, primarily small and medium-sized companies, throughout their entire life cycle - from creation to liquidation.

This rating is based on 10 indicators of business regulation that takes into account the time and cost of performing entrepreneur of the requirements of the state for registration of a new enterprise, the enterprise activities, trading operations, the enforcement of contracts, taxation and closure. In turn, each indicator has an equal weight. It does not take into account such variables as macroeconomic policy, infrastructure quality, labor force skills, currency fluctuations, investor opinions, security and corruption levels.

Thus, the conditions for organizing and conducting business are considered without taking into account political aspects, exclusively at the level of legislative provisions and standards. In the final rating, all countries are ranked by the favor of doing business environment from 1 to 183 places, the first place is the highest. The country's high position means that its regulatory climate is favorable for

doing business. The level of favorability is the average of the country's indicators for 10 indicators, each indicator has equal weight [4].

Compared to the previous survey, Kazakhstan has improved its position and has risen by 11 positions from 58th place to 47th, which allows it to occupy a leading position among the CIS countries.

As shown in table 2, Kazakhstan has significantly improved its positions in the following categories:

Investor Protection - ↑ 34 positions, 10th place;
Taxation - ↑ 13 positions, 13th place.

The downgrades are observed in the following areas:

Registration of enterprises - ↓ 8 positions, 57th place;

Resolution of insolvency - ↓ 5 positions, 54th place;

Crediting - ↓ 3 positions, 78th place.

Among the CIS countries, Kazakhstan is followed by Armenia-55, Azerbaijan-66, Belarus-69, Kyrgyzstan-70, Moldova-81, Russia-120, Tajikistan-147, Ukraine-152 and Uzbekistan-166.

Georgia is the leader among the countries of the former Soviet Union, taking 16th place in the ranking against the 17th year earlier.

The five countries leading in the ranking by the degree of favorable business conditions remained unchanged. Singapore tops the list, followed by Hong Kong, New Zealand, the USA and Denmark. The last place is occupied by the Republic of Chad, which took 183rd place [5].



In the near future, in order to build an effective policy for further development, Kazakhstan needs to focus on countries that are steadily holding their positions in the ranking and have shown positive dynamics for several years, including such countries as Estonia, Poland, Azerbaijan, Mexico, Chile, Lithuania, Turkey, Ireland. When setting strategic goals for the long term, it is necessary to take into account the experience of countries that are examples of «best practices»: Singapore, Korea, the Netherlands, Finland, Australia, Germany.

In general, Kazakhstan's positions in international rankings of global competitiveness are evaluated relatively positively, there are good macroeconomic indicators and the overall efficiency of Kazakhstan's economy, but it is worth considering the fact that in the preparation of certain ratings the unreliability of statistical information provided by local statistical agencies and (or) its incorrect interpretation with the aim of embellishing the real picture [6].

Among the negative trends hindering Kazakhstan's competitiveness, the following factors can be identified:

- high level of government intervention in the economy;
- insufficient level of stability in the monetary sphere;
- high degree of government control and influence on pricing;
- bureaucratic obstacles and corruption, and as a result, limited investment freedom.

Of course, Kazakhstan's participation in international ratings is very important for the economic development of the country, since it is possible to see the competitiveness indicators by which Kazakhstan is inferior to other countries, which gives an impetus to serious research and practical work, the development of a state strategy and concrete steps of economic policy.

References:

1. Belyaev A.A. Anticrisis management / A.A. Belyaev – M.: UNITY, 2013. - 311 p.
2. Inshakova, A.O. Implementation of effective EU competition policy in the sphere of innovation through shared intellectual property rights / A.O. Inshakova, D.V. Kozhemyakin // Laws of Russia: experience, analysis, practice. – 2013. – No. 2. – 19-23 p.
3. Committee on statistics of the Republic of Kazakhstan. www.stat.kz http://www.stat.kz
4. Bukharova M. Managing the transfer of technological innovations: an industry value chain / M. Bukharova // Problems of management theory and practice. 2013, – No. 2. – 111-119 p.
5. Dolzhenko, R.A. Innovations in personnel management in commercial banking: a monograph / R.A. Dolzhenko; Alt. Institute of Labor and Law (Phil.) trade union institutions «Acad. labor and social. relationship». -Barnaul: Alfabeta, 2012. - 177 p.
6. Ivanus, A.I. Harmonious innovation management / A.I. Ivanus; Foreword by Dr. tech. sciences, prof. A.P. Stakhova, M.: URSS: LIBROKOM, 2011. - 247 p.

Бактымбет А.С.
докторант PhD Казахского университета экономики, финансов и международной торговли
г.Нур-Султан, Казахстан
e-mail: aisarabak@inbox.ru

Кожабаева С. А.
кандидат экономических наук, доцент
Казахский университет экономики, финансов и международной торговли
г.Нур-Султан, Казахстан
e-mail: saule_285@mail.ru

Бактымбет А.С.
кандидант экономических наук, асоц. профессор
Казахского университета экономики, финансов и международной торговли
г.Нур-Султан, Казахстан
e-mail: asem_abs@mail.ru

Бактымбет С.С.
кандидант экономических наук., доцент
Казахского университета экономики, финансов и международной торговли,
г.Нур-Султан, Казахстан
e-mail: saule_sbs@mail.ru

РЕЗЮМЕ АНАЛИЗ СИСТЕМ ПОКАЗАТЕЛЕЙ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ КАЗАХСТАНА НА ОСНОВЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ РЕЙТИНГОВ

Важным приоритетом развития нашей экономики является включение Казахстана в число 50 наиболее конкурентоспособных стран мира. В связи с этим в статье обоснована важность определения направлений экономического роста и возможностей государственного регулирования на основе теоретического решения вопроса о сущности, показателях и критериях конкурентоспособности страны. Конкурентоспособность

экономики страны - это обладание свойствами, создающими преимущества для субъекта экономической конкуренции как на внутреннем, так и на мировом рынках, позволяющими оптимально распределять ресурсы в экономике. Эта тема весьма актуальна, так как в настоящее время в мировой экономике постоянно происходят изменения, а также усиливается обострение конкурентной борьбы между странами.

Бақтымбет А.С.
ғылым докторы PhD,
ҚазЭҚХСУ
Нұр-Сұлтан қ, Қазақстан Республикасы
e-mail: aisarabak@inbox.ru

Кожабаева С.А.
экономика ғылымдарының кандидаты,
доценті ҚазЭҚХСУ,
Нұр-Сұлтан қ, Қазақстан Республикасы
e-mail: saule_285@mail.ru

Бақтымбет Ә.С.
экономика ғылымдарының кандидаты,
профессорі, ҚазЭҚХСУ
Нұр-Сұлтан қ, Қазақстан Республикасы
e-mail: asem_abs@mail.ru

Бақтымбет С.С.
экономика ғылымдарының кандидаты,
профессорі, ҚазЭҚХСУ
Нұр-Сұлтан қ, Қазақстан Республикасы
e-mail: saule_sbs@mail.ru

ТҮЙІН ХАЛЫҚАРАЛЫҚ РЕЙТИНГТЕР НЕГІЗІНДЕ ҚАЗАҚСТАННЫҢ БӘСЕКЕГЕ ҚАБІЛЕТТІЛІК ИНДИКАТОРЛАРЫ ЖҮЙЕСІН ТАЛДАУ

Әлемдегі бәсекеге қабілетті 50 елдің қатарына кіруі - Қазақстанның экономикасының дамуының маңызды басымдығы болып табылады. Осыған байланысты, мақала - еліміздің бәсекеге қабілеттілігінің мәні, көрсеткіштері және өлшемдері туралы мәселелерді теориялық шешу негізінде экономикалық өсу бағыттары мен мемлекеттік реттеу мүмкіндіктерін анықтаудың маңыздылығына негізделген. Ал ел экономикасының бәсекеге

қабілеттілігі - экономикада ресурстарды оңтайлы бөлуге мүмкіндік беретін ішкі және әлемдік нарықтарда экономикалық бәсекелестік субъектісі үшін артықшылықтар жасайтын қасиеттерге ие болуында. Қазіргі уақыттағы әлемдік экономикада үнемі өзгерістер болып тұрып, елдер арасында бәсекелестік күрестің шиеленісуі күшейе түсуіндегі жағдайлар тақырыптың өзектілігі болып табылады.

UDK 303.094.5.004 (574)

A.A.Turgaeva

PhD in Economics, Associate professor
 Astrakhan State Technical University,
 Astrakhan, Russia
 e-mail: a_turgaeva@mail.ru

D.M. Turekulova

Doctor of Economics, Professor,
 Kazakh University of Economics,
 finance and international trade,
 Nur Sultan, Republic of Kazakhstan
 e-mail: dametken.t@gmail.com

Zh.Nurgaliyeva

PhD in Economics, Associate professor
 Kazakh University of Economics,
 finance and international trade,
 Nur Sultan, Republic of Kazakhstan
 e-mail: zhannanurgali@mail.ru

G.Saimagambetova

Ph.D., Associate Professor
 Caspian State University of Technology and Engineering
 named after Sh. Yessenov
 Aktau, Republic of Kazakhstan
 e-mail: gauhar.73@icloud.com

ASSESSMENT OF INDUSTRIAL AND FINANCIAL INDICATORS OF JSC «NC «KTZ» AS THE BASIS OF STRATEGIC DEVELOPMENT OF TRANSPORT AND LOGISTIC INFRASTRUCTURE IN THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

Annotation: The article discusses the production and financial performance of JSC «NC «KTZ». The method of estimation of financial coefficients of the company is studied. The official documents that regulate the activities of the national company are investigated. On the basis of statistical data and reports of the company, using the method of financial analysis conducted research activities of JSC «NC «KTZ». Analysis of the liquidity of the balance sheet of JSC «NC «KTZ» showed that the state of financial stability of the company can be assessed as a pre-crisis state. In conclusion, the main problems and recommendations for the sustainable development of the national company are noted.

Keywords: production and financial indicators, the method of financial ratios, the financial condition of the enterprise.

Introduction

Effective financial management of the organization is possible only when planning all financial resources, their sources, relations of the economic entity. In conditions of fierce competition and rapidly changing market situation, enterprises should not only focus on the internal, but also to develop a long-term strategy of behavior that would allow to monitor the changes taking place in their environment.

As you know, the main goal of financial activity is to solve the only strategic task-to increase the company's assets. To achieve this goal, the company must constantly maintain its solvency and profitability, as well as the optimal structure of the asset and

liability balance sheet. Economic analysis is the basis of economic activity of any economic entity. The economic analysis assesses the current and past financial condition, the results of the company's activities, its place in the market system [1].

Analysis of the financial and economic condition of the enterprise is the basis on which the development of the financial policy of the enterprise is based, the purpose of which is to build an effective financial management system aimed at achieving the strategic and tactical goals of its activities. In order to obtain the necessary and sufficient information about the financial position of any enterprise, the company's financial condition is first analyzed.

Methodology

The method of financial ratios allows you to determine the relationship of indicators. The analysis should consider the following factors: the effectiveness of planning methods, the accuracy of financial statements using different accounting methods, the level of diversification of other companies, they used the static coefficients [2].

Usually for a preliminary assessment of the financial condition of the enterprise indicators are divided into two groups with qualitative differences. The first group includes indicators for which normative values are defined. These include liquidity and financial sustainability indicators. At the same time, both the reduction of parameters below the standard, and the excess, as well as their movement in one of these directions should be interpreted as a deterioration of the financial condition of the enterprise. Here, in particular, include such indicators as the total coverage ratio, cash ratio, liquidity ratio, when raising funds, the ratio of debt to equity, the ratio of own funds, the coefficient of manoeuvrability of own current assets.

The second group includes non-normalized indicators, which are usually compared in dynamics over a number of periods or with the values of the same indicators in similar enterprises. This group includes, for example, indicators: return on net assets on net profit, return on sales, turnover ratio of current assets, turnover ratio of equity.

The analysis of profit and profitability allows to increase the level of planning. Financial result as an integrated performance indicator determines the efficiency of the company as a whole. Typically, the financial result is an increase (decrease) in the cost of equity of the organization, formed in the course of its business activities during the reporting period.

Analysis of the financial results of the company includes:

- 1) study of changes in each indicator for the reporting period compared to the baseline (horizontal analysis);
- 2) structural analysis of relevant articles (percentage);
- 3) study of the dynamics of changes in indicators for a number of periods (quarters, years) - trend analysis;
- 4) study of the impact of individual factors on profit (factor analysis) [3].

It should be noted that a significant number of indicators characterizing the financial performance of the enterprise, as well as various methodological approaches to their definition, create significant methodological difficulties for their systematic consideration. Differences in the purpose of indicators make it difficult for each participant of the commodity exchange to choose those that best meet

his needs for information about the real state of the enterprise. Thus, the administration of the company is interested in the mass of the profit and its structure, as well as the factors affecting its value. While the tax authorities are interested in obtaining reliable information about all components of the balance sheet profit, etc. In this aspect, of special importance are the formation and analysis of financial results, forecasting of results of activity of enterprises, as well as the role of the financial results for the task of enterprise management.

The main purpose of the analysis of financial and economic activity is to obtain an objective assessment of solvency, financial stability, business and investment activity, as well as the efficiency of the enterprise.

To assess the financial condition of the enterprise and its stability, a whole system of indicators is used. These indicators characterize:

- availability and allocation of capital, efficiency and intensity of its use;
- optimality of the structure of the company's liabilities, its financial independence and the degree of financial risk;
- optimality of the company's asset structure and the degree of production risk;
- optimality of the structure of sources of formation of current assets;
- solvency and investment attractiveness of the enterprise;
- risk of bankruptcy of a business entity;
- the stock of its financial stability [4].

Of course, the optimal list of indicators that most objectively reflect the trends of the financial condition, each company forms independently.

However, with all the variety of indicators, they are usually divided into four groups:

1. Financial sustainability indicators
2. Liquidity indicator
3. Profitability index
4. Indicators of business activity.

Financial stability indicators are divided into absolute and relative indicators. Absolute indicators of financial stability are indicators that characterize the degree of security of inventories sources of their formation.

To obtain the characteristics of the sources of formation of inventories, three main indicators are defined:

1. Availability of own working capital. This indicator characterizes the company's own working capital and is defined as the difference between equity and long-term assets. The increase in the index compared to the previous period indicates the further development of the company.

2. Availability of own and long-term borrowed sources of formation of inventories. This indicator is

determined by increasing its own working capital by the amount of long-term liabilities.

3. The total value of the main sources of formation of inventories. This indicator is determined by increasing equity and long-term debt by the amount of short-term loans.

In the classical theory of financial reporting analysis, financial stability is understood as the ratio of assets and liabilities of the enterprise, guaranteeing a certain level of risk of insolvency of the organization.

Results

When analyzing the dynamics and structure of financial statements, the most General characteristic is obtained. Specific recommendations can be given only with a more detailed study of the documentation. In this regard, it is advisable to study the stability of JSC «NC «KTZ» in financial terms, which can be determined by calculating the coefficients.

The autonomy coefficient (Ac). This coefficient is otherwise called the financial independence coefficient or the coefficient of concentration of equity in assets. It characterizes the independence of the enterprise from borrowed funds and shows the share of own funds in the total value of all assets of the enterprise. The standard generally accepted value of the indicator is the value of the autonomy coefficient greater than 0.5, but not more than 0.7 [5].

2014 year: $Ac = 1329171/2487477,2 = 0,53$
2018 year: $Ac = 1258629,4/3150931 = 0,39$

The calculation of the coefficient of autonomy shows that in recent years there has been a decrease in its value. This indicates that the financial stability of the company decreases and its dependence on external creditors increases. Moreover, JSC «NC «KTZ» due to its industry specifics has a large share of non-current assets. Therefore, the share of equity should be greater, i.e. the coefficient of autonomy is higher.

Coefficient of financial dependence (Cfd). This coefficient characterizes the company's dependence on external sources of financing, i.e. what share in the entire capital structure borrowed funds. The indicator is defined as the ratio of total debt (the sum of short-term liabilities and long-term liabilities) and total assets. The recommended value of this coefficient should be less than 0.8. The optimal coefficient is 0.5, i.e. equal ratio of own and borrowed capital.

2014 year: $Cfd = 1158306,2/2487477,2 = 0,47$
2018 year: $Cfd = 1892301,5/3150931 = 0,6$

The calculation of the indicator shows that the coefficient of financial dependence corresponds to the recommended value, and in 2014 it was close to the optimal one. But the value of the coefficient in 2018 shows an increase in the financial dependence of the company.

Ratio of borrowed and own funds (Rbof). This ratio gives the most general assessment of financial stability. It shows how many units of borrowed funds are accounted for each unit of own funds. The ratio of borrowed to own funds is defined as the ratio of borrowed capital to equity.

2014 year: $Rbof = 0,43$
2015 year: $Rbof = 0,45$
2016 year: $Rbof = 1,36$
2017 year: $Rbof = 1,1$
2018 year: $Rbof = 1,1$

It should be noted that this indicator is considered in dynamics. Recommended value $Rbof < 0.7$. The optimal ratio of borrowed and own funds of $0.5 < Rbof < 0.7$. The ratio of borrowed and own funds corresponded to the recommended value only in 2014 and 2015. In other years, it significantly exceeds the normative value. This indicates that the financial stability of JSC «NC «KTZ» is in great doubt.

The coefficient of manoeuvrability of own current assets (Cm). This ratio is otherwise called the coefficient of maneuverability of equity. It shows how much of the working capital is in circulation. The recommended value of the coefficient ranges from 0.2-0.5 [6].

2014 year: $Cm = 0,2$
2015 year: $Cm = 0,25$
2016 year: $Cm = 0,3$
2017 year: $Cm = 0,32$
2018 year: $Cm = 0,28$

Calculation of flexibility ratio shows that it has a tendency to increase, but, nevertheless, is not high enough. While the coefficient of maneuverability should be high enough to provide flexibility in the use of their own funds. The increase in this indicator is associated with the growth of own working capital, as well as with a decrease in own sources of financing.

Ratio of mobile and immobilized assets (Rmia). This ratio shows how many non-current assets account for each tenge of current assets. For him the normative values are not established.

2014 year: $Rmia = 0,12$
2015 year: $Rmia = 0,14$
2016 year: $Rmia = 0,11$
2017 year: $Rmia = 0,14$
2018 year: $Rmia = 0,13$

It should be noted that during 2014-2018 the ratio of mobile and immobilized assets is approximately the same.

To more accurately determine the financial stability of the company, it is advisable to consider the liquidity of the balance sheet.

The liquidity of the balance sheet characterizes the company's ability to convert existing assets into cash in order to pay off payment obligations, i.e. the ability to find funds to cover the company's debts only through the sale of assets. The liquidity of the enterprise provides for the possibility of attracting borrowed funds to cover its own debt obligations.

Depending on the degree of liquidity, the assets of the balance sheet can be divided into 4 groups.

Group A1 - most liquid assets: cash and cash equivalents, short-term investments

Group A2-realizable assets: accounts receivable, other current assets

Group A3-slow-selling assets: inventories, value added tax on acquired assets

Group A4-hard-to-sell assets, which include non-current assets [7].

Balance sheet liabilities are grouped by the degree of urgency of their payment. There are 4 groups of liabilities:

Group P1 - most urgent liabilities: accounts payable

Group P2-short-term liabilities: short-term borrowings, estimated liabilities (short-term), other short-term liabilities

Group P3-long-term liabilities: long-term borrowings, deferred tax liabilities, estimated liabilities (long-term), other long-term liabilities

Group P4-equity and other permanent liabilities, which include items in the section "Capital and reserves", as well as the item "Deferred revenue".

To determine the liquidity of the balance sheet, the results of the above groups of assets and liabilities are compared.

For example, a balance sheet is considered to be completely liquid if the first three asset groups are greater than or equal to the first three liability groups, and the fourth asset group is less than or equal to the fourth liability group, that is,

$$A1 \geq P1; A2 \geq P2; A3 \geq P3; A4 \leq P4 \quad (1)$$

The fourth inequality is a balancing one. At the same time, it has a deep economic sense, its implementation indicates the presence of the company's own working capital.

In 2014, the liquidity of the balance sheet was as follows:

$$A1 \geq P1; A2 \leq P2; A3 \leq P3; A4 \geq P4 \quad (2)$$

In this case, the absolute liquidity condition was met only for the first group, when the most liquid assets exceeded the most urgent liabilities. However, for the second group the condition was not fulfilled, as the amount of short-term borrowings and other short-term liabilities exceeded the amount of receivables and other current assets. For the other two groups, there is also a discrepancy between the conditions of absolute liquidity. Therefore, the state of financial stability of the company can be assessed as a pre-crisis state.

Table 1

Liquidity analysis of the balance sheet of «NC «KTZ» JSC, million tenge

Asset	2014	2018	Liability	2014	2018	Payment surplus (shortage)	
						2014	2018
Most liquid assets (A1)	85855,9	63489,2	Most urgent commitments (P1)	77375,6	113563,9	8480,3	-50074,7
Quick-sell assets (A2)	137004,1	112451,4	Short-term liabilities (P2)	164004,6	334179,7	-27000,5	-221728,3
Slow-moving assets (A3)	37723,9	60669,9	Long term liabilities (P3)	315529,9	1444267,8	-277806	-1383597,9
Hard-to-sell assets (A4)	2226893,3	2914320,5	Permanent liabilities (P4)	1930567,1	1258919,6	296326,2	1655400,9
Balance	2487477,2	3150931	Balance	2487477,2	3150931	0	0

Note-compiled by the authors on the basis of research

In 2018, the liquidity of the balance sheet was as follows:

$$A1 \leq P1; A2 \leq P2; A3 \leq P3; A4 \geq P4 \quad (3)$$

This means that JSC «NC «KTZ» is characterized by impaired, i.e. insufficient liquidity. However, for this type of liquidity, the conditions for the third group were violated, as long-term liabilities turned out to be more slowly realized assets. When it should be the other way around.

However, compared to 2014, the financial stability of the company began to improve, but has not yet reached normal, i.e. acceptable liquidity.

The implementation of the fourth inequality ($A4 < P4$) is one of the conditions for the financial stability of the enterprise, indicating the adequacy of the availability of working capital. In this case, hardly realizable assets (buildings, equipment) should be covered by permanent liabilities (own funds) and not exceed them. This condition has not yet been reached in the company.

Consequently, despite some improvement in the financial condition in recent years, JSC «NC «KTZ»

is still in the zone of catastrophic risk. In this case, due to the liquidity of the balance sheet, the company is in a crisis state ($A1 \leq P1; A2 \leq P2; A3 \leq P3$) and is not able to make payments not only in the present, but also in the relatively distant future, for example, up to 1 year inclusive. An additional ratio $A4 \geq P4$ indicates that the company has a prerequisite for the emergence of insolvency risk, since it does not have its own working capital to conduct business.

Financial planning is a type of management activity of the organization's management aimed at the formation and distribution of financial resources in order to ensure the effectiveness of the economic entity in the long and short term.

One of the methods of assessing the effectiveness of the planning system in the enterprise is the method of economic analysis, which is based on the comparison of reporting and planning data in order to identify deviations, their analysis and organization of corrective management measures to eliminate negative deviations.

to the fact that due to an increase in the volume of cargo turnover by an average of 12.4%, and passenger turnover by 5.2% in 2013, the planned figures for the next year were slightly overstated. In 2015, due to the reduction of average revenue rates due to the change (mainly in import and domestic communications) of the structure of cargo turnover by type of goods, revenues were received in the amount of 37715 million tenge. So the plan for 2016 was adjusted 761514 million tenge, but the actual income from operating activities amounted to 823111 million tenge. Over-fulfillment of the plan amounted to 61597 million tenge or 8.1%. In 2017, revenues from the increase in freight turnover, taking into account the mileage of own and leased cars in empty condition, increased by an average of 10.7%, of which the tariff turnover - by 9.6%. In this connection, for 2018 it was planned to obtain revenues from operating activities in the amount of 932142 million tenge. But in fact, total revenues amounted to 1044173 million tenge, which is more than the planned target of 112031 million tenge, or 12%. The excess of the actual indicator from the planned level was due to the attraction of additional volumes and an increase in the share of commercial transit cargo flows, as well as cost reductions.

Overall operating expenses show a similar pattern. So, in 2014, the planned costs were 736352 million tenge, but the actual expenditure was equal 715246 million tenge. This means that the company saved on operating expenses in the amount of KZT 21,106 million or 2.9 percentage points. In 2016 and 2018, the planned figures also did not coincide with the actual values. That is, the actual costs were more than planned. In 2016, 12.5% more was spent on operating activities, and in 2018 - 10.3% more. The increase in actual expenses in 2016 was affected by the growth of passenger traffic by 5.9%, the volume of loading, the volume of services provided, including to third parties. The increase in actual costs in 2018 was influenced by the following factors: the rise in the cost of raw materials; increase in the payroll due to an increase in wages to employees of linear branches and subsidiaries from January 2018 by an average of 10%, increase in surcharges and allowances; increase in depreciation and amortization costs due to the commissioning of new fixed assets.

In fact, the amounts of state subsidies received by JSC «NC «KTZ» tend to decrease and do not coincide with the planned values. Thus, in 2014, with a plan of 22721 million tenge, the company received state subsidies in the amount of 24638 million tenge. This is explained by the fact that due to the growth of passenger traffic to 18229 million pass-km, the company received an additional



One of the methods of assessing the effectiveness of the planning system in the enterprise is the method of economic analysis, which is based on the comparison of reporting and planning data in order to identify deviations, their analysis and organization of corrective management measures to eliminate negative deviations.

1917 million tenge to partially cover the costs of transportation of passengers to socially important destinations in the country. In 2016, compared to 2014, the actual amount of state subsidies received decreased by 2109 million tenge or 8.6%. At the same time, according to the plan, the company assumed, on the contrary, their increase by 95 million tenge, since in 2016 it was planned to increase passenger traffic, which in fact happened. Based on the current situation with the reduction of passenger traffic, the volume of state subsidies for 2018 was planned in the amount of 21123 million tenge. That is, compared to 2016, it was less by 7.4%. A slight increase in passenger traffic in 2018 (by 0.3%) had no impact on the allocated subsidies, which were less than the planned value by 1.8 percentage points and were allocated in accordance with the payment schedule of the Ministry of industry and infrastructure development of Kazakhstan to cover the costs of the carrier. Based on the study of the dynamics of planned and actual volumes of state subsidies, it can be said that during the analyzed period, the planned values of subsidies decreased by 7%, and the actual indicators - by 15.8%. The actual deviation is more than 2 times higher than the deviation according to the plan, which indicates miscalculations in financial planning. After all, the amount of state subsidies not allocated as a result of errors in planning, are compensated at the expense of the company's own funds.

At the cost of products (services), the following picture is observed. During the analyzed period of time the cost of products (services) tended to

Table 2

Analysis of key financial indicators of JSC «NC «KTZ», million tenge

Indicators	2014 year		2016 year		2018 year	
	plan	fact	plan	fact	plan	fact
Total operating income	885346	881268	761514	823111	932142	1044173
Total operating expenses	736352	715246	727287	735318	827565	916011
Income from sales of products (services)	862305	856630	748877	800583	902716	1023423
Government subsidy	22721	24638	22816	22529	21123	20751
Cost price	641864	643894	632451	658853	724630	818448
Operating profit	152106	163286	156736	85625	102816	122153

Note-compiled by the authors on the basis of data of JSC «NC «KTZ»

In accordance with table 2, in 2014 at the planned value in the amount of 885346 million tenge, the total income of JSC «NC «KTZ» from operating activities amounted to 881268 million

tenge. The planned value was not achieved; the difference between the planned and actual indicators was 4078 million tenge, i.e. the planned level of income was fulfilled only by 95%. This is due

increase. In recent years, it has grown by 174554 million tenge, which is 27.1% increase. At the same time, the company expected that the cost will be lower, so the planned figures were less than the actual values. In 2014, this difference was 0.3%, in 2016 – 4.2%, in 2018-12.9%. Thus, the difference in the planned and actual values of the cost of goods (works, services) for 2014 was mainly due to the growth of costs for repair and maintenance of rolling stock; the growth of costs for works and services of a production nature. In 2016, the cost of goods (works, services) increased mainly due to rising prices for raw materials. In 2018, the increase in the cost of goods (works, services) is associated with an increase in fuel and electricity costs, an increase in prices for raw materials and materials, an increase in employee salaries, an increase in property tax payments due to the commissioning of new fixed assets and a change in the monthly calculation index (MCI).

Comparison of planned and actual values of income of JSC «NC «KTZ» from sales of products (services) is shown in figure 1.

The company's revenues from sales of products (services) have unstable dynamics. Thus, revenues from sales of products (services) at the beginning of the analyzed period amounted to 856630 million tenge. In 2016, they fell to 800583 million tenge, which is less than of 2014 to 6.6%. This is largely due to unstable freight and passenger traffic. In 2018, the company's revenues from the sale of products (services) increased to 1023423 million tenge; this figure exceeds the 2014 figure by 19.5% and the 2016 figure by 27.8%.

The increase in revenues from the sale of products (services) in 2018 was influenced, in particular, by such factors as: the growth in the volume of services provided by an average of 11.1% for the operation of freight cars; the growth in the exchange rate for payments for transit transportation; the increase in revenues for mutual settlements between railway administrations. It should be noted that in General, the planned values for this indicator were not overstated and only in 2014 it was not fulfilled by 0.7%.

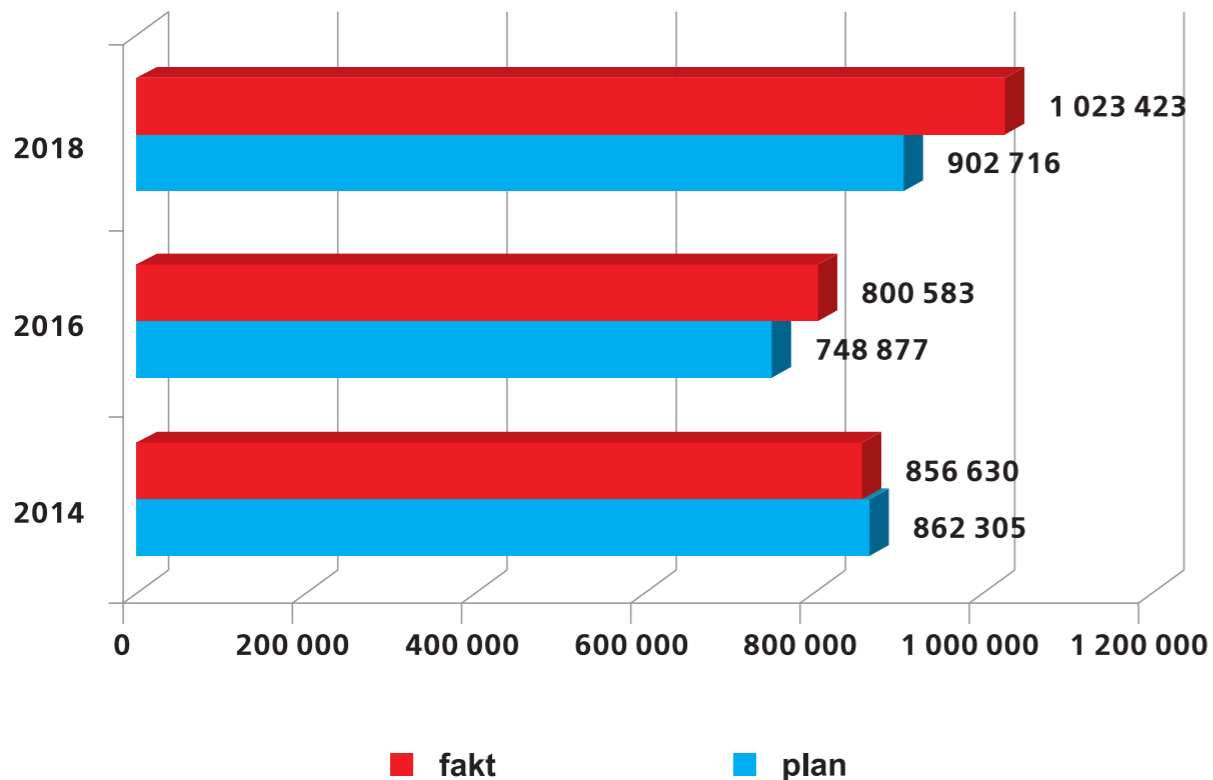


Figure 1 – dynamics of revenues of JSC «NC «KTZ» from sales of products (services), million tenge
Note-compiled by the authors on the basis of data of JSC «NC «KTZ»

Operating profit is the profit of an entity from operating activities; it is the difference between gross profit and operating costs.

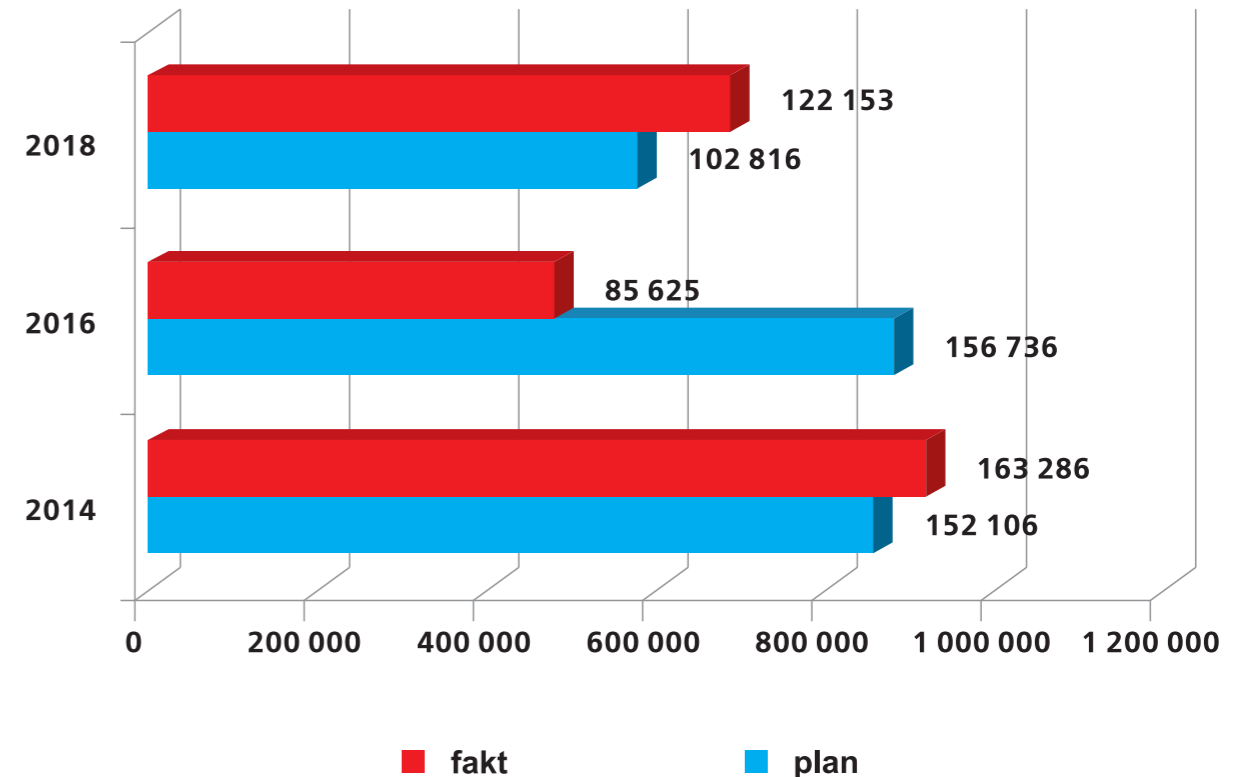


Figure 2 – dynamics of operating profit JSC «NC «KTZ», million tenge
Note-compiled by the authors on the basis of data of JSC «NC «KTZ»

This indicator is of particular importance for potential investors, because it evaluates the effectiveness of the main activities of the enterprise. Therefore, when making a decision about investing, this indicator is decisive [7].

During the analyzed period, the planned and actual indicators of operating profit differed significantly (figure 2). The actual values of this indicator are characterized by unstable dynamics, which is reflected in the planned values, which were formed with an increasing total depending on the actual values of the previous period. A sharp decline in operating profit was observed in 2016, due to an increase in General and administrative expenses, rising prices for raw materials, increased depreciation and amortization costs in the freight segment, increased costs for repair and maintenance of cars in the passenger segment.

Solutions and recommendations

In recent years, the main production indicators of JSC «NC «KTZ» tend to decrease and show unstable dynamics. The decrease in tariff freight turnover, which brings most of the revenues, is associated with a reduction in the volume of traffic on the main nomenclature of goods. Some improvement in cargo turnover, observed since 2017,

is provided by the growth of cargo transportation in the national and import traffic. There is also a decrease in passenger traffic despite the fact that the company has introduced a system of flexible pricing, reduces the price of travel on socially important routes at the expense of state subsidies. However, a similar situation with passenger traffic is observed in the Russian market of railway services.

Unstable dynamics of indicators for the main types of services has a direct impact on the profitability of the company. As before, the main part of income is provided by cargo transportation, first of all-transit transportation. The profitability of JSC «NC «KTZ» is at an extremely low level, which is mainly a systemic problem that is unlikely to be solved by restoring the growth of the economy of the Republic or by increasing tariffs.

Analysis of the financial condition revealed some shortcomings in the financial strategy and financial planning of the holding:

- on the basis of calculation of coefficients, it is established that financial stability of the company decreases and its dependence on external creditors increases; there is no flexibility in use of own means; there is not enough current assets for performance of the current activity;



Analysis of the balance sheet liquidity showed that the financial stability of the company in 2014 could be regarded as a pre-crisis condition characterized by impaired, i.e. insufficient liquidity. To date, the financial stability of the company has started to improve, but has not yet reached normal, i.e. acceptable liquidity. Nevertheless, despite some improvement in the financial condition, JSC «NC «KTZ» is still in the zone of catastrophic risk.

- analysis of the balance sheet liquidity showed that the financial stability of the company can be assessed as a pre-crisis condition; it is characterized by insufficient liquidity. Despite some improvement in the financial condition in recent years, JSC «NC «KTZ» is still in the zone of catastrophic risk;

- based on the comparative analysis of the planned and actual performance indicators of the holding, it is determined that the planned values in most cases do not coincide with the actual results. This is due to changes in the macroeconomic environment, the processes of reorganization and transformation of business, as well as miscalculations in financial planning.

Based on the above, in order to improve the activities of JSC «NC «KTZ» in the field of financial planning and budgeting, we offer the following recommendations:

1. There is a need for greater detail and specificity in budget planning (medium-and short-term planning).

2. Planning further activities in the company is somewhat abstract due to the unpredictability of a number of external factors, but it makes it possible to take into account the changes that are not always obvious at first glance. In this regard, a strategic analysis should be carried out, which includes a number of important operations: cost planning, production planning, sales planning and financial planning.

3. When forming a financial plan, the efficiency of work largely depends on a number of factors, among which the main ones are factors directly related to the process of organizing work. In this regard, it is necessary to pay more attention to the Informatization of economic services, the creation of new information programs, automated jobs

4. In order to maximize the flow of funds it is necessary to expand the use of a wide range of contract models with flexible terms of payment and flexible pricing

5. The problem of insufficient orientation of planning on achievement of financial result can be solved through introduction of mechanisms of adjustment of indicators of production and sale on the basis of control of their efficiency. In particular, it is: definition of key performance indicators, preliminary optimization of plans by criterion of profit maximization, search of additional reserves of reduction of fixed costs on the basis of the analysis of indicators of the competing companies, control of implementation of plans by criterion of achievement of target performance indicators.

Conclusion

Determination of financial stability of the holding on the basis of the method of coefficients allowed to establish that the coefficient of autonomy characterizing independence of the enterprise from borrowed funds tends to decrease. This indicates that the financial stability of the company decreases and its dependence on external creditors increases. The decrease in the financial stability of the company is confirmed by the ratio of debt and equity. Calculations of the coefficient of maneuverability showed that it tends to increase, but, nevertheless, remains high enough.

Analysis of the balance sheet liquidity showed that the financial stability of the company in 2014 could be regarded as a pre-crisis condition characterized by impaired, i.e. insufficient liquidity. To date, the financial stability of the company has started to improve, but has not yet reached normal, i.e. acceptable liquidity. Nevertheless, despite some improvement in the financial condition, JSC «NC «KTZ» is still in the zone of catastrophic risk.

References:

- 1 Mozzherina T. G., Talipova A. O., Shestakova I. V. Accounting of deferred tax assets and liabilities by credit institutions in the Russian Federation // Young scientist. - 2014. - No. 18
- 2 Law Of The Republic Of Kazakhstan. On railway transport (as amended): adopted 01.01.2018
- 3 Law Of The Republic Of Kazakhstan. On joint stock companies: adopted on 13 may 2003
- 4 Resolution Of The Government Of The Republic Of Kazakhstan. About creation of the closed joint stock company "national company" Kazakhstan Temir Zholy: UTV. 15 March 2002
- 5 JSC "NC "KTZ" // kpsp.kz/ru/customers/aonk-ktzh
- 6 JSC " NC "KTZ". The structure of the assets // www.railways.kz/reports
- 7 Development Strategy of JSC " NC " KTZ " until 2025. – Astana, 2015

А.А. Торғаева
э. ф. к., ассоц. профессор,
Астрахань мемлекеттік техникалық университеті,
Астрахань, Ресей
e-mail: a_turgaeva@mail.ru

Д.М. Төреқұлова
э. ф. д., профессор,
Қазақ экономика университеті, қаржы және халықаралық сауда,
Нұрсұлтан, Қазақстан Республикасы
e-mail: dametken.t@gmail.com

Ж.Е.Нурғалиева
э. ф. к., ассоц. профессор,
Қазақ экономика университеті, қаржы және халықаралық сауда,
Нұрсұлтан, Қазақстан Республикасы
e-mail: zhannanurgali@mail.ru

Г.А. Саймағамбетова
э.ф.к., доцент
Ш. Есенов атындағы КМТИУ
Ақтау, Қазақстан Республикасы
e-mail: gauhar.73@icloud.com

ТҮЙІН ҚР КӨЛІК-ЛОГИСТИКАЛЫҚ ИНФРАҚҰРЫЛЫМЫНЫҢ СТРАТЕГИЯЛЫҚ ДАМУЫНЫҢ НЕГІЗІ РЕТІНДЕ «ҚТЖ «ҰК» АҚ ӨНДІРІСТІК-ҚАРЖЫЛЫҚ КӨРСЕТКІШТЕРІН БАҒАЛАУ

Мақалада «ҚТЖ» ҰК» АҚ қызметінің өндірістік-қаржылық көрсеткіштері қарастырылған. Компанияның қаржылық коэффициенттерін бағалау әдістемесі зерделенді. Ұлттық компанияның қызметін реттейтін негізгі ресми құжаттар зерттелді. Компанияның статистикалық мәліметтері мен есептілігі негізінде қаржылық есепті талдау әдісін қолдана отырып, «ҚТЖ» ҰК»

АҚ қызметіне зерттеулер жүргізілді. «ҚТЖ» ҰК» АҚ балансының өтімділігін талдау компанияның қаржылық тұрақтылығының жағдайын дағдарыс алдындағы жағдай ретінде бағалауға боларынын көрсетті. Мақала соңында ұлттық компания қызметінің негізгі мәселелері анықталып, оның тұрақты дамуы бойынша ұсыныстар жасалды.

Тургаева А.А.
к.э.н., доцент,
Астраханский гоударственный технический университет,
Астрахань, Россия
e-mail: a_turgaeva@mail.ru

Турекулова Д.М
д.э.н., профессор,
Казахский университет экономики, финансов и
международной торговли,
Нур-Султан, Республика Казахстан
e-mail: dametken.t@gmail.com

Нурғалиева Ж.Е
к.э.н., доцент
Казахский университет экономики, финансов и
международной торговли,
Нур-Султан, Республика Казахстан
e-mail: zhannanurgali@mail.ru

Саймағамбетова Г.А.
к.э.н., доцент
КГУТИ имени Ш.Есенова
Ақтау, Республика Казахстан
e-mail: gauhar.73@icloud.com

РЕЗЮМЕ ОЦЕНКА ПРОИЗВОДСТВЕННО-ФИНАНСОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ АО «НК «КТЖ» КАК ОСНОВЫ СТРАТЕГИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ ТРАНСПОРТНО- ЛОГИСТИЧЕСКОЙ ИНФРАСТРУКТУРЫ В РК

В статье рассмотрены производственно-финансовые показатели деятельности АО «НК «КТЖ». Изучены методика оценки финансовых коэффициентов компании. Исследованы официальные документы, которые регулируют деятельность национальной компании. На основе статистических данных и отчетности компании, с применением метода финансового

анализа проведены исследования деятельности АО «НК «КТЖ». Анализ ликвидности баланса АО «НК «КТЖ» показал, что состояние финансовой устойчивости компании можно оценить как предкризисное состояние. В заключении отмечены основные проблемы и даны рекомендации по устойчивому развитию деятельности национальной компании.

МРНТИ 06.77
УДК 331

Алибеков С.С.
Заместитель руководителя Отдела
организационной работы,
Счетного комитета по контролю
за исполнением республиканского бюджета.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан
e-mail: s.alibekov@esep.gov.kz

НАСТАВНИЧЕСТВО – ОДИН ИЗ УСПЕШНЫХ ИНСТРУМЕНТОВ КАДРОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА

Аннотация: в статье рассматривается актуальность практики применения института наставничества в государственной службе Казахстана, как одного из успешных инструментов кадрового менеджмента. Исторические аспекты наставничества, успешные примеры, мнения и высказывания известных личностей. Также, в статье обращается внимание на поручение Главы государства Касым-Жомарта Токаева, озвученное в Послании народу Казахстана 1 сентября 2020 года «КАЗАХСТАН В НОВОЙ РЕАЛЬНОСТИ: ВРЕМЯ ДЕЙСТВИЙ», и кратко изложены меры, проводимые в Счетном комитете по контролю за исполнением республиканского бюджета в данном направлении.

Ключевые слова: наставник, наставничество, учитель, государственная служба/служащий, менеджмент, кадровая работа, технологии, работник, профессионализм, опыт, Счетный комитет, Послание Главы государства.

Двадцать первый век ознаменован ускоренным ростом экономики, новых технологий и цифровизации многих процессов жизнедеятельности человечества. В условиях высочайшей конкуренции все стараются оперативно реагировать на вызовы современности и максимально безболезненно адаптироваться под них. В крайнем случае, они останутся в роли догоняющих за впереди мчащимся эшелон «ноу-хау». Так как, процесс модернизации развивается невообразимо стремительными темпами и проникает практически во все сферы деятельности, в том числе и в процесс управления человеческими ресурсами.

Для повышения эффективности и обеспечения непрерывного функционирования любой организации огромную роль играет преемственность знаний, опыта и навыков ее работников. Одним из ярких и успешных инструментов кадрового менеджмента является практика «наставничества». Это не является новшеством для нас и тем более для мировой истории. В Древней Греции наставников называли «менторами», в Великобритании – «тьюторами», а у казахов – «устаз».

На практике примеров успешного наставничества более чем достаточно. К примеру, основатель корпорации Microsoft Билл Гейтс считает своим наставником миллиардера Уоррена Баффета и до сих пор обращается к нему за советами, когда дело касается инвестиций.

Марк Цукерберг сделал революцию человеческого сознания и загнал весь мир в социальные сети благодаря тому, что его наставник Стив Джобс убедил «созданное ими может изменить мир» [4].

Несмотря на расстояния и разницу в эпохах многие известные личности относили себя к ученикам и продолжателям идей великих учителей: Аристотеля, Аль-Фараби, Маркса и т.д.

Необходимо отметить, что реализация программ наставничества в государственном секторе широко практикуется в развитых странах. К примеру, в Великобритании разработаны специальные программы: Civil Service Fast Stream и Civil Service Fast Track Apprenticeship, The Positive Action Pathway и пр.. Наряду с этим функционируют порталы, включающие базы данных наставничества и коучинга: Mentor Match, Civil Service Learning (CSL) и т.д. Программы наставничества нацелены на взаимобучение и поддержку, посредством различных

инструментов, включая заключение договора между наставником и молодым специалистом, электронное наставничество, онлайн-обучение с крупнейшим доступом к материалам по управлению, упражнениям и учебным ресурсам, индивидуальные встречи (занятия) наставника с обучаемым, проектное наставничество, блоги опытных специалистов государственной службы, руководство (справочник) для наставника и обучаемого и т.д.

Показательным является также опыт наставничества государственного сектора Австралии. Программы наставничества ориентированы на руководителей, специалистов среднего и младшего звена, а также для конкретных целевых групп. В целом, все программы наставничества условно можно разделить на три основных вида: для новых сотрудников, для опытных специалистов и лидеров, для отдельных групп людей (коренное население, женщины и пр.). в Австралии развита деятельность ассоциации наставников, преподавателей и исследователей Mentoring Australia, которая имеет свою электронную платформу и обширную базу. Национальный офис аудита Австралии разработал трехсторонний подход к развитию специалистов: повышение квалификации, программа The Professional Development Opportunities Package (PDOP) и Mentoring Program. В рамках первого направления Национальным офисом аудита разработаны множество специальных он-лайн курсов, включая электронную библиотеку, а также тренинги, мастер-классы. Программа PDOP нацелена на развитие знаний и навыков посредством курсов по лидерству, прикомандирования в другие правительственные и международные органы с целью изучения аудиторами специфики деятельности той или иной организации, а также предоставления творческого отпуска. Mentoring Program является частью корпоративной культуры Национального офиса Австралии, когда более опытные сотрудники делятся опытом и обучают молодых специалистов, при этом развивая собственные лидерские качества и навыки в области аудита. В офисе имеется список наставников и каждый может выбрать себе наставника исходя из своих профессиональных целей. Для мотивации персонала проводятся регулярные информационные сессии и обучение наставников/подопечных.

Не менее интересным является опыт Управления Генерального аудитора Канады. Здесь

помимо аналогичных программ наставничества имеются программы стажировок по финансовому аудиту и аудиту эффективности. Программа стажировки по аудиту эффективности открыта для кандидатов, имеющих степень магистра в самых разных областях, таких как государственное или деловое администрирование, экология, социальные науки, прикладные науки, право и инженерия. В течение двух лет слушатели развивают свои знания, навыки и умения в области проведения аудита эффективности и включают обучение, практический опыт и наставничество. В рамках программы стажировки по финансовому аудиту, которая включает поддержку участников с помощью наставника CPA, коучинга, обучения, оплачиваемого работодателем, оплачиваемых учебных дней и платы за экзамены, стажеры в течение трех лет могут выполнить требования к опыту Chartered Professional Accountants of Canada (CPA Canada)¹ и написать Общий итоговый экзамен (CFE).

Таким образом, мировой опыт показывает возрастающую роль наставничества в формировании квалифицированных специалистов в государственном секторе, а также наличие нестандартных подходов к наставничеству: применение цифровых технологий, использование онлайн обучения, развитие электронных ресурсов и площадок. Это, безусловно, повышает эффективность наставничества, процесса адаптации молодых специалистов, и обогащает менторов.

Для нашего народа наставничество не является новым инструментом. Еще Великий Абай, 175-летие которого в этом году отмечает наша страна, сказал: «Хороший наставник – залог добропорядочности человека» (Адамның адамгершілігі жақсы ұстаздан болады).

Воспитать и развить настоящий талант – это редкая способность, педагогический дар. Наставниками могут стать люди более профессиональные, мотивированные и нацеленные на результат. Своими советами и наставлениями они адаптируют молодые умы к быстро меняющейся среде и закаляют характер, создавая иногда искусственные препятствия. Нередко ученики превосходят учителей. Для наставника это самая большая награда.

Быть учеником уважаемого и самое главное опытного наставника – бесценный подарок судьбы и билет в перспективное будущее, шанс стать тем, кем мечтал.

¹ Дипломированные профессиональные бухгалтеры Канады (CPA Canada) - одна из крупнейших национальных бухгалтерских организаций в мире.

Как сказал один мудрец: «В воспитании все дело в том, кто воспитатель».

В советскую эпоху практика применения института наставничества была довольно широко развита. За каждым молодым работником закреплялся более опытный его «товарищ», который передавал ему весь накопленный опыт и арсенал своих знаний.

Однако, ничто не стоит на месте, с течением времени технологии наставничества тоже постоянно совершенствуются. Как мы знаем, в настоящее время система кадровой работы в Казахстане переживает большие изменения и совершенствуется, в том числе на примере передового опыта зарубежных стран.

Так, например, в 2016 году на госслужбе были приняты «Правила и условия прохождения испытательного срока и порядка закрепления наставников», утвержденные Приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по делам государственной службы и противодействию коррупции. Это позволило официально внедрить практику применения наставничества в государственных органах нашей страны [2].

К тому же, в свете недавнего поручения Главы государства К.К. Токаева о поэтапном сокращении 25% государственных служащих и работников нацкомпаний к 2021 году, мы видим, что институт наставничества в организации труда становится более чем актуальным. Сокращение количества госслужащих, конечно, будет способствовать увеличению нагрузки на каждого из них, но это должно компенсироваться ростом профессионализма, способностью оперативно и эффективно решать вопросы. В этих условиях возрастает важность обеспечения быстрой адаптации и профессиональной подготовки вновь принятых работников к самостоятельному выполнению служебных обязанностей. Вычислить математическими методами влияние наставничества на эффективность деятельности той или организации практически невозможно, вместе с тем, основные неоспоримые положительные эффекты наставничества можно обозначить на рисунке 1. [3].

Рисунок 1. Положительные эффекты наставничества (составлено автором)



В последнее время Счетным комитетом по контролю за исполнением республиканского бюджета довольно широко и эффективно используется данный механизм. Так, из числа опытных и высокопрофессиональных работников создан соответствующий Совет и сформирован кадровый резерв наставников.

В целом наставничество применяется как в теоретическом обучении, так и в практической плоскости. В рамках повышения квалификации в качестве лекторов привлекаются ведущие специалисты в области государственного аудита, в том числе из зарубежных высших органов аудита. Создана электронная база методических рекомендаций и руководств по специальным областям аудита. С прошлого года в отделах государственного аудита ввели новую должность – эксперт-ассистент государственного аудитора. Это молодые государственные служащие, без опыта проведения аудиторских мероприятий, некоторые – со студенческой скамьи. За каждым из них закрепляется опытный госаудитор, под пристальным вниманием которого они активно вовлекаются в аудиты, тем самым набирая необходимые знания и опыт.

В заключении хотим отметить, что наставничество – отличная возможность для руководителей организаций не просто обучить нового работника нужным навыкам, но также определить его потенциал для выполнения функций, которые будут закреплены за ним после прохождения испытательного срока. Наставничество – это кадровый инструмент, требующий непрерывного совершенствования методов и подходов. Внедрение института наставничества позволило бы снизить текучесть кадров и повысить производительность труда не только в государственных органах, но и в частном секторе. К тому же, функция наставника осуществляется на общественных началах и не несет дополнительных материальных расходов.

Список использованных источников:

1. Сайт «Bilim all» - bilim-all.kz/quote/1965.
2. Приказ Председателя Агентства Республики Казахстан по делам государственной службы и противодействию коррупции от 21 октября 2016 года № 21 «Об утверждении Правил и условий прохождения испытательного срока и порядка закрепления наставников».
3. Послание Главы государства Касым-Жомарта Токаева народу Казахстана от 1 сентября 2020 года «КАЗАХСТАН В НОВОЙ РЕАЛЬНОСТИ: ВРЕМЯ ДЕЙСТВИЙ».
4. РИА Новости – 6 октября 2011 года ria.ru/20111006/450473207.html.



В заключении хотим отметить, что наставничество – отличная возможность для руководителей организаций не просто обучить нового работника нужным навыкам, но также определить его потенциал для выполнения функций, которые будут закреплены за ним после прохождения испытательного срока. Наставничество – это кадровый инструмент, требующий непрерывного совершенствования методов и подходов. Внедрение института наставничества позволило бы снизить текучесть кадров и повысить производительность труда не только в государственных органах, но и в частном секторе. К тому же, функция наставника осуществляется на общественных началах и не несет дополнительных материальных расходов.

С.С. Әлібеков

Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі
Есеп комитетінің Ұйымдастыру жұмысы бөлімі
басшысының орынбасары.
e-mail: s.alibekov@esep.gov.kz

ТҮЙІН

ТӘЛІМГЕРЛІК – КАДРЛЫҚ МЕНЕДЖМЕНТТІҢ ТАБЫСТЫ ҚҰРАЛДАРЫНЫҢ БІРІ

Мақалада кадрлық менеджменттің табысты құралдарының бірі ретінде Қазақстанның мемлекеттік қызметінде тәлімгерлік институтын қолдану тәжірибесінің өзектілігі қарастырылады. Тәлімгерліктің тарихи аспектілері, сәтті мысалдар, белгілі тұлғалардың ойлары мен пікірлері. Сондай-ақ, мақалада Елбасы Қасым-

Жомарт Тоқаевтың 2020 жылғы 1 қыркүйектегі «ҚАЗАҚСТАН ЖАҢА НАҚТЫ АХУАЛДА: ӘРЕКЕТ ЖАСАУ УАҚЫТЫ» атты Қазақстан халқына Жолдауында айтылған тапсырмасына назар аударылып, республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі Есеп комитетінде осы бағытта жүргізіліп жатқан шаралар қысқаша баяндалған.

S.S. Alibekov

Deputy Head of the Organizational Work Department,
Accounts Committee for Control over Execution of the
Republican Budget.
e-mail: s.alibekov@esep.gov.kz

SUMMARY

MENTORING IS ONE OF THE MOST SUCCESSFUL HR MANAGEMENT TOOLS

The article examines the relevance of the practice of using the institution of mentoring in the public sector of Kazakhstan, as one of the most successful tools for personnel management. Historical aspects of mentoring, successful examples, opinions and statements of famous personalities. The article draws attention to the order of

Kassym-Zhomart Tokayev, the Head of State, announced in the Address to the people of Kazakhstan on September 1, 2020, "KAZAKHSTAN IN A NEW REALITY: TIME FOR ACTION" and summarizes measures taken by Accounts Committee for Control over Execution of the Republican Budget in this regard.

ГРНТИ 06.71.45
УДК 338:37**Тузубекова М.К.**

Э.Ф.К.
Қазақ технология және бизнес университеті
Нұр-Сұлтан, Қазақстан Республикасы
e-mail: madina_t@mail.ru

Жумагулова А.К.

Э.Ф.К.
Көкшетау университеті
Абай Мырзахметов атындағы,
Көкшетау, Қазақстан Республикасы
e-mail: zhumagulova_alia@mail.ru

Нуркенова М.Ж.

PhD докторы,
Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия
ұлттық университетінің доценті
Нұр-Сұлтан, Қазақстан Республикасы
e-mail: n.makpal@mail.ru

Курманкулова Н.Ж.

Э.Ф.К., доцент
Қазақ экономика, қаржы және
халықаралық сауда университеті
Нұр-Сұлтан, Қазақстан Республикасы
e-mail: nurgik-7@mail.ru

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНЫҢ АДАМИ КАПИТАЛЫН ДАМУДЫҢ НЕГІЗГІ БАҒЫТТАРЫ

Аңдатпа: Қазақстан Республикасында білім беру жүйесін дамыту басым бағыттағы ұлттық жобалардың біріне айналды. Нарықтық экономиканың тенденциялары еңбек нарығы мен білім беру жүйесіне жаңа талаптар қойып отыр. Еңбек көші-қонының географиясы кеңейген кезде басқа елдерде алған білімі мен біліктілігі туралы сұрақ туындайды.

Қазақстандық жоғары оқу орындары түлектерінің қабілеттері, білімдері мен дағдылары олардың жеке және кәсіби құзыреттіліктеріне қойылатын талаптарға сай болуы керек. Тәжірибені талдау көрсеткендей, экономиканың көптеген салаларында белгілі бір кәсіби дағдылардың, оның ішінде клиенттермен жұмыс істеу дағдылары, бастамашылдық, әкімшілік, сапаны басқару дағдылары, қарым-қатынас және тілдік дағдылар жетіспеуі.

Түйінді сөздер: адам капиталы, зияткерлік меншік, жоғары білім, адами капитал, инновациялық даму.

Әлемнің дамыған елдерінің элиталық клубына кіру дамудың индустриалды кезеңінен постиндустриалды кезеңге өтуін, көміртектен «жасыл» экономикаға ауысуды, ғылымды, білім беруді және ғылымды көп қажет ететін өндірісті дамыту негізінде қарқынды өсуді, қолайлы инвестициялық және инновациялық ахуалды құруды, ғылыми дамудың жоғары қарқынды болжайды. техникалық жағынан күрделі тауарлар шығаратын экспортқа бағытталған өндірістерді дамыту қажеттіліктеріне жауап беретін зерттеулер, білім берудің барлық түрлерінің, әсіресе жоғары техникалық білімнің қарқынды өсуі, кадрларды даярлау, қайта даярлау және біліктілікті арттыру курстарын қоса алғанда, үздіксіз білім беру жүйесін құру, еңбек өнімділігінің тиімділігі мен өсуі, өмір сүру сапасын жақсарту, инновациялық экономиканың немесе білім экономикасының негізінде қалыптастыру.

Соңғы жылдары Қазақстанда осы бағытта көптеген күш-жігер жұмсалды: заңнамалық база қалыптасты, даму институттары құрылды, мемлекеттік бағдарламалар қабылдануда, ұлттық инновациялық жүйе қалыптасуда.

Қазіргі кезде адами капиталды өсіру факторлары жүйесінде мемлекеттің рөлін арттыру тенденциясы байқалады.

Мемлекет елді дамытудың жалпы стратегиясын жасайды, оны жүзеге асыру нәтижесі адами капиталды дамытудың жоғары деңгейі болады.

Мемлекет отбасы мен қоғамдағы адамның өмір сүру негіздерін заңнамалық тұрғыдан шоғырландырады, экономикалық, оның ішінде еңбек, қоғамдағы қатынастарды реттейді, адам өмірінің жағдайына тікелей әсер ететін табиғи ортаның жағдайына жауап береді.

Мемлекет, үкімет инновациялық экономикада өте маңызды рөл атқара алады. Зияткерлік меншікті қорғауда мемлекеттің рөлі зор.

Зияткерлік меншікті қорғау жүйесі компания өзінің зияткерлік меншігінің заңмен қорғалатынын білуі үшін нақты және айқын болуы керек. Сондай-ақ, мемлекет конференциялар, байқаулар, байқаулар ұйымдастыруға және сыйлықтар табыстауға міндеттенсе, білім, ақпарат, технологиялармен алмасуды жеңілдетеді алады.

Мемлекетке де осы саладағы шағын кәсіпкерлікті қолдау қажет, өйткені соңғыларына ірі компанияларға қарағанда мемлекеттік органдарға кіру қиынырақ.

Жағдайды өзгерту және индустриалды экономикадан инновациялық экономикаға өту үшін Қазақстанға барлық деңгейдегі басқаруды өзгерту қажет болады. Мемлекет даму ортасын құруға мүдделі болуы керек - ұйымдастырушылық, құқықтық және экономикалық шаралар қажет.

Инновациялық экономиканың дамуы оның қажеттіліктеріне қызмет ететін тиісті инфрақұрылым мен индустрияның қалыптасуын ынталандыруы мүмкін, сондай-ақ осы ядроның айналасында басқа іс-шаралардың сәйкестігін, соның ішінде жоғары деңгейлі білім беру құрылымдарының жұмыс істеуін, кадрларды қайта даярлаудың тиімді жүйелерін, денсаулық сақтауды және т.б.

Осылайша, 2015-2019 жылдарға арналған Қазақстан Республикасының индустриалды-инновациялық дамуының мемлекеттік бағдарламасында мемлекеттің күш-жігері «экономиканың келесі басым секторларын дамытуға бағытталады» деп көрсетілген:

- дәстүрлі: мұнай-газ секторы, тау-кен металлургия кешені, атом және химия өнеркәсібі, содан кейін шикізат өндірісін жоғары қайта бөлуге көшу;
- жер қойнауын пайдаланушылардың, ұлттық компаниялардың және мемлекеттің сұранысы негізінде: машина жасау, құрылыс индустриясы, фармацевтика;
- шикізат секторымен байланысты емес және ең алдымен экспортқа бағытталған салалар: агроөнеркәсіп кешені, жеңіл өнеркәсіп, туризм;
- алдағы 15-20 жылда әлемдік экономикада басым рөл атқаратын «болашақ экономикасының» секторлары: ақпараттық-коммуникациялық технологиялар, биотехнология, баламалы энергетика, ғарыш қызметі [1].

Бірінші бағыт. Ұзақ мерзімді ғылыми болжам (30-50 жас) болашақта әлемдік экономиканың тенденцияларын ескере отырып, Қазақстанның экономикасын қарастыруға мүмкіндік береді.

Екінші бағыт. Елдің демографиялық, экологиялық, инновациялық технологиялық және экономикалық дамуының негізгі басымдықтарын, сондай-ақ осы стратегияны іске асырудың жолдары мен тетіктерін айқындайтын 20-30 жылдық көкжиегі бар болжамдарға негізделген перспективалы мемлекеттік стратегияны әзірлеу.

Үшінші бағыт. Мемлекет, бизнес, ғылым және білім арасындағы инновациялық серіктестікті құру.

Төртінші бағыт. Инновациялық серпіліске ықпал ететін салалардағы институционалды қайта құруларды жүзеге асыру.

Бесінші бағыт. Ұрпақтардың өзгеру заңының жұмыс істеу мүмкіндіктерін ұсыну. Білім беру жүйесі, ақпараттық арналар, бұқаралық ақпарат құралдары арқылы жас ұрпақтың білімі мен білігінің шешілетін міндеттер масштабына сәйкес келуіне, жаңа буынның барлық буындарындағы қоғамдағы негізгі позицияларға уақытында келуін қамтамасыз етуге жағдай жасалады.

Алтыншы бағыт. Қазақстан халқы арасында инновациялық ойлау мен инновациялық экономика туралы түсінік қалыптастыру.

Жетінші бағыт. Қазақстан Республикасының ұзақ мерзімді даму стратегиясын әзірлеу мен жүзеге асыруда және қазіргі экономикалық қызметте ұлттық мүдделердің басымдылығын қамтамасыз ету, бұл жаһандану жағдайында және экономика мен ақпараттық арналарға ТҰК бақылауының өсуі жағдайында ерекше маңызды. Стратегиялық шешімдерді әзірлеу мен олардың практикалық нәтижелерін бағалау критерийлері ретінде қызмет ететін және қазіргі заманғы шындыққа сәйкес келетін ұлттық мүдделер жүйесін жобалау қажеттілігі баса айтылды [2].

Қазақстан Республикасында білім беру жүйесін дамыту басым бағыттағы ұлттық жобалардың біріне айналды. Нарықтық экономиканың тенденциясы еңбек нарықтары мен білім беру жүйелеріне жаңа талаптар қойып отыр. Еңбек көші-қонының географиясы кеңейген кезде басқа елдерде алған білімі мен біліктілігі туралы сұрақ туындайды.

Қазақстандық жоғары оқу орындары түлектерінің қабілеттері, білімдері мен дағдылары олардың жеке және кәсіби құзыреттіліктеріне қойылатын талаптарға сай болуы керек. Тәжірибені талдау көрсеткендей, экономиканың көптеген салаларында қазірдің өзінде белгілі бір кәсіби дағдылардың жетіспеушілігі байқалады және болашақта күтілуде, оның ішінде клиенттермен жұмыс істеу дағдылары, бастамашылық, әкімшілік, сапаны басқару дағдылары, коммуникация және тілдік дағдылар [3].

Сонымен қатар, қазіргі заманғы қазақстандық білім беру моделіне нарықтық конъюнктураның өзгеруіне сәйкес жауаптар талап етіледі. Сонымен бірге, тұтынушылардың қосымша білім беру қызметтерін ұсыну үшін білім беру мекемелерінің әлеуеті әлі де жеткіліксіз пайдаланылуда.

Заманауи оқыту бағдарламаларын жүзеге асыру студенттердің жеке ерекшеліктерін ескере отырып, оның ұйымдастырушылық құрылымындағы жаңалықтарға, білім берудің инновациялық әдістеріне, формаларына негізделген жаңа білім стратегиясын қажет етеді. Қазіргі заманғы

жағдайлар білім беру парадигмасының репродуктивті білім берудің өнімді түріне көшуін, білім берудің тұлғалық-бағдарлы әдісін енгізу бойынша көптеген жұмыстарды қажет етеді.

Білім беру жүйесін анағұрлым тиімді дамытудың негізгі кедергілері білім беруге мемлекеттік шығыстардың нақты үлесінің шектелуімен, қазіргі заманғы қажеттіліктер мен қажеттіліктер туралы (еңбек нарығы және жұмыс берушілер) мақсатты ақпараттың болмауымен, жұмыс берушілермен нақты байланыстың болмауымен, кері байланыстың болмауымен байланысты (мониторинг) білім беру процесі барлық жағынан). Бұған университеттер деңгейіндегі проблемаларды стратегиялық басқарудағы басқару дағдыларының төмен деңгейіне, ұйымдастырушылық-басқарушылық жұмыстың жаңа әдістеріне байланысты қосуға болады; инновациялық әдістер, жаңа ақпараттық технологиялар саласындағы профессорлық-оқытушылық құрамның жеткіліксіз кәсіби деңгейі; жоғары деңгейдегі ғылыми зерттеулердің болмауы; білім берудегі дамымаған әлеуметтік серіктестік жүйесі.

Сонымен, халықаралық экономикалық тенденцияларды ескере отырып, білім берудің жаңа моделінің Қазақстан үшін өзектілігі айтарлықтай жоғары және ол 2020 жылға дейінгі білім беруді дамытудың мемлекеттік бағдарламасының жобасында көрініс тапты [4]. Модельді енгізу еңбек нарығы мен білім беру секторы арасындағы өзара әрекеттесуді орнатуға мүмкіндік береді. Оның ерекшеліктерін және сонымен бірге осы жолдағы бүкілеуропалық қозғалысты ескере отырып, оны республикада жүзеге асыру үшін күш-жігерді жүйелеу керек.

Білім беру жүйесі Қазақстан Республикасында адами капиталды қалыптастыру мен дамытудың негізгі факторларының бірі екені сөзсіз. Бұл, ең алдымен, адами капиталды дамыту сапасына және ХХІ ғасырдың жаңа сын-қатерлеріне сәйкес қазақстандық қоғамның зияткерлік деңгейіне қатысты. Бұл мәселені шешу үшін республикада қазірдің өзінде жүргізіліп жатқан университеттік білім беруді дамыту үдерісін жандандыру қажет, бұл оның сапасын ХХІ ғасырдың талаптарына, сондай-ақ ғылымды дамытудың басым бағыттары бойынша іргелі ғылыммен интеграциялау талаптарына сәйкес жақсартуды білдіреді.

Сыни тұрғыдан ойлауды дамыту, жоба түріндегі тапсырманы жоспарлай білу - бұл білім беру процесінің кейбір жаңа бағыттары. Кейбір дағдылар дербес пән ретінде оқытылады, басқалары семинарлар немесе тренингтер сияқты оқу процесі мен тапсырмаларды ұйымдастырудың жаңа формалары мен әдістері арқылы дамиды.

Бүгінгі таңда университеттер, әсіресе экономикалық университеттер нарықтық сұра-

ныстарға нақты жауап беруі, экономика қажеттіліктеріне назар аударуы және қоғамға дәл бүгін сұранысқа ие және ертең қажет болатын білім беру қызметтерінің кең спектрін ұсынуы керек. Үнемі жаңа формаларды дамытып, сол арқылы белсенділікті арттыру қажет. Атап айтқанда, отандық және шетелдік экономистер, ғалымдар да, практиктер де ынтымақтастыққа белсенді шақырылады. Жалпы, оқытудың өзі жаңа білімді құру процесіне - іргелі ғылымды, оқу процесі мен өндірісті интеграциялау негізінде құрыла бастайды.

- Қазіргі кезде іскери ортаға және тұтастай алғанда елге түбегейлі әр түрлі маман қажет - ол күрделі, көп вариативті тапсырмаларды қысқа мерзімде талдай алатын және оңтайлы шешімдер қабылдай алатын серпінді, құзыретті маман. Қазақстанның экономикалық тұрақты дамуының жоғары өсу қарқынын және өмір сапасының жаңа стандарттарына көшуді одан әрі қамтамасыз ету үшін еңбекке қабілетті халықтың жоғары білім деңгейі қажет.

- Жоғарыда айтылғандардан республиканың экономикасының бәсекеге қабілеттілігін арттыру және өмір сапасының жаңа стандарттарына көшу міндеттері мемлекеттің білім беру саясатына жаңа талаптар қояды деген тұжырымнан шығады. Мұны келесі жағдайлар талап етеді:

- адам дамуының қазіргі тенденцияларына сүйене отырып, кез-келген елдің мемлекеттік саясатындағы білім берудің басымдығы әлеуметтік-экономикалық прогресстің объективті заңы ретінде көрінеді, ал бұл заңды елемей - мемлекеттің өзінің рухани және әлеуметтік негіздерін де өзімен-өзі жоюмен пара-пар;
- ақпараттық ғасырда әлемнің барлық дерлік елдері бірінші кезекте білім сапасын алға қойды, ол енді қарапайым сауаттылық деңгейімен емес, жоғары көрсеткішпен - функционалды біліммен өлшенеді;

- кез-келген демократиялық мемлекет сияқты республиканың білім беру саласы да әлемдік білім кеңістігіне енуі керек.

- Мұның бәрі білім берудің құрылымында да, мазмұнында да қазіргі қоғам талаптарына сәйкес өзгерістер тудырады.

- Қазақстан Республикасының білім беруді дамыту стратегиясының басты мақсаты - білім берудің тиімді, жаңа ұлттық моделін құру және қамтамасыз ету. Бұл модель халықтың білім және мәдени қажеттіліктерін, республика экономикасының қажеттіліктерін және халықаралық еңбек нарығының сәйкес талаптарын қанағаттандыруы керек. Оны құру жалпыға бірдей сауаттылықты қолдау, білім беру үдерісіндегі сабақтастықты қамтамасыз ету, білімге қол жетімділіктегі экономикалық және аумақтық теңсіздікті жою, білім сапасын арттыру, нақты межелеу сияқты мемлекеттің білім

беру саясатының шаралар кешенін жүзеге асырумен байланысты міндеттерді жедел шешуді талап етеді. жеткілікті және тұрақты бюджеттік қаржыландыруды қамтамасыз ететін білім беру саласындағы республикалық және аймақтық деңгейлер арасындағы функциялар мен міндеттер; білім беруді басқарудың тиімділігін арттыру. Жалпы, Қазақстанда білім беру жүйесін жетілдіруге қол жеткізу үшін ең жоғары әлемдік жетістіктер мен отандық тәжірибеге сәйкес жағдайлар жасау қажет, атап айтқанда:

- сапалы білім алуға тең қол жетімділікті мақсатты түрде кеңейту, оқығысы келетіндердің барлығына бірдей мүмкіндіктерді қамтамасыз ету;

- білім беру саласына мемлекет шығындарының үлесінің едәуір өсуі;

- мектепке дейінгі білім беру жүйесін жетілдіру және дамыту;

- жалпы орта білім берудің өзгерген әлеуметтік-экономикалық жағдайларға бейімделуін күшейту және материалдық базаны нығайту, әсіресе ауылдық жерлерде;

- көп деңгейлі үздіксіз білім беру жүйесін қалыптастыру және жан-жақты дамыту;

- нормативтік құқықтық базаны дамыту негізінде мұғалімнің әлеуметтік мәртебесін арттыру;

- әлеуметтік қорғауды күшейту, мұғалімдердің жұмысын психологиялық оңалту. «ішкі жану синдромы» деп аталатын қауіп бар және т.б.

Университет түлектерін жұмыспен қамтудың құрамдас бөліктерінің бірі - жоғары білім сапасы проблемасы. Жұмыс берушілер үшін қай университеттің түлектерін өз кәсіпорнына шақыруды жөн көретіндігін алдын-ала анықтай алуы маңызды, осылайша олар толыққанды маман болып қалыптасады. Университет түлегі мамандық бойынша жоғары дайындық деңгейіне, нақты кәсіби қасиеттерге, білімге, дағдыға және дамыған интеллектуалды қабілетке ие болуы керек.

Мамандарды даярлау сапасының проблема-сы іскерлік білімге қатысты болған кезде ерекше маңызды, өйткені жұмыс берушінің пайда алуы ең алдымен кәсіпорын менеджерлерінің таланты, шеберлігі мен дайындығына байланысты.

- Қазақстан Республикасының белгілі ғалымы, экономика ғылымдарының докторы, профессор, Халықаралық жоғары білім академиясының құрметті академигі Гамарник Г.Н. олардың курстары, олардың дәлелденген технологиялары» [5]. Ол үшін жаңа жобалар жасалуы керек, оның басты мақсаты білім беру қызметтері нарығын еңбек нарығының қажеттіліктеріне бейімдеу, жоғары білім мен еңбек нарығының өзара әрекеттесу механизмдерін құру болып табылады. Сонымен қатар, қазіргі заманғы білім беру ұйымдарының білім беру қызметін қайта құру

қажет, бүгінгі жоғары оқу орны сапалы түрде басқа маман даярлауы керек:

- түлек нақты кәсіптік бағдарға ие болуы керек;
- түлек өзінің білімінің сұранысқа ие екеніне сенімді болуы керек;

- университет тек кадрларды жинауға ғана емес, сонымен қатар мектеп бітіруге де бағытталуы керек.

Кез-келген заманауи университеттің негізінде өзінің кадр қызметі түлектермен жұмыс жасау үшін жұмыс істеуі керек (немесе мамандандырылған мекемелермен келісім жасалған), жұмыс беруші кәсіпорындармен тұрақты қарым-қатынас қамтамасыз етілуі керек, қосымша мамандандыру және біліктілікті арттыру курстары ұйымдастырылуы керек, кәсіпорындарға тарату тәжірибесі болуы керек ең перспективалы түлектер.

Сонымен, жоғары білім беру жүйесі кез-келген мемлекетте, оның ішінде Қазақстан Республикасында адами капиталды қалыптастырудың негізгі көзі де, көзі де болып табылады. Қазақстандағы жоғары білім беру жүйесін дамытудың өзекті мәселелері Қазақстан Республикасының Президенті мен Үкіметінің үнемі назарында, олар халықаралық стандарттарға сәйкес елімізде жоғары білікті кадрларды даярлау жүйесін құруды, Қазақстанның енуі үшін алға қойылған міндеттерді одан әрі өзгертуді және жүзеге асыруды көздейді. Әлемдегі бәсекеге қабілетті және дамыған елдердің саны.

Пайдаланылған дереккөздер тізімі:

1. Государственная программа индустриально-инновационного развитию Республики Казахстан на 2015-2019 годы. Утверждена Указом Президента Республики Казахстан от 1 августа 2014 года № 958.

2. Wedemeyer C. Characteristics of open learning systems // Open learning systems. Wash. (D.C.): Nat. Assoc. - Education Broadcasters, 2004. - P. 77-83.

3. Закирова Д.И. Человеческий потенциал как фактор повышения конкурентоспособности Республики Казахстан. - Алматы, 2012. - 136 с.

4. Послание Президента Республики Казахстан - Лидера нации Нурсултана Назарбаева народу Казахстана «Стратегия «Казахстан-2050»: новый политический курс состоявшегося государства» от 14 декабря 2012 года.

5. Гамарник Г.Н. Модернизация высшего образования в Казахстане как фактор повышения конкурентоспособности человеческого капитала // Формирование и развитие конкурентоспособного человеческого капитала в Казахстане: сборник материалов Международной научно-практической конференции / под ред. О. Сабдена и Н.К. Нурлановой. - Алматы: Институт экономики КН МОН РК, 2010. - С. 73-77.

Тузубекова М.К.

Кандидат экономических наук.
 Казахский университет технологий и бизнеса
 Нур-Султан, Республика Казахстан
 e-mail: madina_t@mail.ru

Жумагулова А.К.

Кандидат экономических наук.
 Кокшетауский университет имени Абая Мырзахметова,
 Кокшетау, Республика Казахстан
 e-mail: zhumagulova_alia@mail.ru

Нуркенова М.Ж.

PhD, доцент Евразийского национального университета им. Л.Н. Гумилева
 Нур-Султан, Республика Казахстан
 e-mail: n.makpal@mail.ru

Курманкулова Н.Ж.

Кандидат экономических наук, доцент
 Казахский университет экономики, финансов и международной торговли
 Нур-Султан, Республика Казахстан
 e-mail: nurgik-7@mail.ru

РЕЗЮМЕ ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ ЧЕЛОВЕЧЕСКОГО КАПИТАЛА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

В Республике Казахстан развитие системы образования вошло в число приоритетных национальных проектов. Тенденции рыночной экономики предъявляют новые требования к рынкам труда и системам образования. С расширением географии трудовой миграции встает вопрос о признании в других странах полученного образования и квалификации.

Способности, знания и навыки выпускников казахстанских вузов должны соответствовать

все повышающимся требованиям к их личностным и профессиональным компетенциям. Анализ практики показывает, что во многих секторах экономики уже имеется и ожидается в будущем нехватка определенных профессиональных навыков, в том числе навыков работы с клиентами, инициативности, администрирования, навыков управления качеством, коммуникации и языковых навыков.

Tuzubekova M.K.

PhD in Economics.
 Kazakh University of Technology and Business
 Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan
 e-mail: madina_t@mail.ru

Zhumagulova A.K.

PhD in Economics.
 Kokshetau University named after Abai Myrzhakhmetov,
 Kokshetau, Republic of Kazakhstan
 e-mail: zhumagulova_alia@mail.ru

Nurkenova M. Zh.

PhD, Associate Professor,
 Eurasian National University L.N. Gumilyov
 Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan
 e-mail: n.makpal@mail.ru

Kurmankulova N.Zh.

PhD in Economics, Associate Professor
 Kazakh University of Economics,
 Finance and International Trade
 Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan
 e-mail: nurgik-7@mail.ru

SUMMARY MAIN AREAS OF DEVELOPMENT OF HUMAN CAPITAL OF THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

In the Republic of Kazakhstan, the development of the education system has become one of the priority national projects. Market economy trends are placing new demands on labor markets and education systems. With the expansion of the geography of labor migration, the question arises of the recognition in other countries of the education and qualifications received.

The abilities, knowledge and skills of graduates of Kazakhstani universities must meet the ever in-

creasing requirements for their personal and professional competencies. The analysis of practice shows that in many sectors of the economy there is already a shortage of certain professional skills and is expected in the future, including skills of working with clients, initiative, administration, quality management skills, communication and language skills.

IRSTI 06.77.65
UDC 331**Zhumashbekova S.K.**PhD student
University of International Business
Almaty, Republic of Kazakhstan
e-mail: samalzkh@mail.ru**G. Sansyzbayeva**d.e.s., Professor
Al-Farabi Kazakh National University
Almaty, Republic of Kazakhstan
e-mail: gns1981@mail.ru

MIGRATION OF HUMAN CAPITAL: CAUSES AND ECONOMIC CONSEQUENCES

Annotation: The issues of migration of human capital in the context of globalization and integration of national economies are always relevant. International economic migration seriously affects economic development, determining the development of the labor market, human capital of host countries and donor countries. The article is devoted to the impact of labor migration on the economic situation and the development of human capital. On the example of Kazakhstan, the levels of education and qualifications of migrants were considered. The analysis revealed that migration problems in Kazakhstan exist.

Summarizing the above data, it can be said that principally residents from Central Asian countries (mostly from Kyrgyzstan, Uzbekistan and Tajikistan) immigrate to the Republic of Kazakhstan, in the main from Kazakhstan they leave for Russia. Migrants from Central Asia occupy mainly low-paid jobs that do not require high qualifications.

Key words: human capital, labor migration, internal labor migration, external labor migration, qualified specialists.

Introduction. Human capital, being one of the main factors of economic growth, is subject to migration processes both within a country and around the world.

Population migration is a complex socio-economic phenomenon, which in a contradictory way is associated with various aspects of the economic and socio-political life of society, the formation and manifestation of trends in their change. Economic migration is a migration that occurs as a result of economic factors, and differs in its directional vector due to certain economic conditions and the duration of economic activity [1]. The most important component of economic migration is labor migration.

Recently, international migration of labor resources has become widespread, that is, the displacement of the able-bodied population from one country to another in search of work, better living conditions.

For economists, international migration is of great scientific interest, and with the globalization of the

world economy, with the intensification of processes of international economic migration, the relevance of the topic has increased even more. In the vast majority of Western countries, international economic migration has a serious impact on economic development, determining the development of the labor market, human capital, and high technology.

Economic migration is a natural process of globalization and transnationalization of the economy in the modern world.

Research methods. The study of the consequences and causes of migration of human capital was carried out on the basis of the application of general scientific methods in the framework of the study of comparative, logical and statistical analysis, as well as through the analysis of structure and dynamics and graphical interpretation of information.

Results and discussion. Economic science is faced with the paradox of why countries with favorable starting conditions (fertile soil, rich mineral resources) are always on the list of laggards. The

answer to this question may be the hypothesis of Louis Putterman and David N. Weil [2], scientists and economists from Brown University (USA), that the migration of human capital ensures the development of economies of those countries that do not have rich natural resources and vast territories. As a result of migration, there is a movement of a product of a special property - human capital, the fundamental difference of which from other goods is that it acts as a factor in the production of other goods.

Using the "World Migration Matrix" developed by economists, two main axes of migration were identified - European and Asian. On each of them, scientists identified donors - the most developed regions of that time, where the main migration flows came from, and recipients, where innovations and economic traditions came along with the flow of emigrants. On the European axis, England was the donor center, and the USA, Australia, and New Zealand were the recipient countries. In Asia, China was recognized as the center, and Japan, Taiwan, and Singapore were recognized as recipients. After analyzing the migration flows in these regions, the researchers concluded that the more receptive the recipient country was to infusions from the center and the more expats remained on the territory of permanent residence, the more fortunate the fate of the state was in the future. For example, among the former colonies of Great Britain, in the USA, Canada and Australia, the percentage of the indigenous population is only 3%, the rest come from Europe, Latin America, etc. But in the colonies on the territory of Africa and Asia, the British did not take root, and the percentage of the indigenous population there ranges from 90 to 98%.

Economic migration in modern migration processes play a major role.

Labor migration is becoming a typical manifestation of the socio-economic life of modern society.

The most powerful center of attraction for migrants was formed in Western Europe, in the USA, Canada.

The main suppliers of labor are the countries of Asia (Pakistan, India, Malaysia, the Philippines), Africa (Algeria, Morocco, Tunisia, Mali, Ghana, Guinea, Chad, Mozambique), the Middle East (Jordan, Lebanon, Turkey), North America (Mexico), Europe (Portugal, Poland, Ireland, Italy) [3].

The causes of economically driven migration include [4]:

-economic crisis and falling living standards in the poorest countries

For example, Tajikistan is an agro-industrial state that lost billions of dollars during the long civil war that was waged for power. If not for political instability, Tajikistan would have been much more developed.

Today this country is the main supplier of migrants to Russia. Only workers from Uzbekistan can com-

pare with them in quantity. The problem of the poor in modern Europe is inherent in eastern countries.

- the manifestation of the imbalance between the demographic and economic development of the country

Traditionally, Europeans prefer to have 1-2 children, which in recent decades has led to aging and population decline. Refugees from the East and the African continent are distinguished by large families. As a result of rapid childbirth, in just a few years in Europe, the share of migrants can equal the number of indigenous people.

-reflection of internal contradictions of society, exacerbated by repeated crisis situations

A large number of newly arrived able-bodied population allows large corporations to significantly reduce the average level of salaries in the country. For migrants, even small salaries are considered good income, allowing them to gain a foothold in the new territory and provide for their families. The indigenous population, accustomed to a certain level of income, expresses dissatisfaction with the current situation.

-high unemployment

The main problem of Kosovo is unemployment. According to official figures, it affects 39% of the population considered to be poor. Migrants from the country leave to work in Europe. The country's external debt is estimated at 35% of GDP. The independence of Kosovo after the collapse of Yugoslavia is not recognized by many countries, including Russia, China, Spain, and Greece.

-search for higher wages and better conditions

Recently, more and more attention has been paid to such a problem as "brain drain". This term is understood to mean the migration of highly skilled labor. At least 2/3 of the world's "brain" influx comes from the United States. The share of immigrants among specialists is 17% there, including 40% of engineers, a large number of teachers of technical disciplines at universities and colleges.

-functioning of international corporations

An important factor in international labor migration is the export of capital, the functioning of international corporations. Transnational corporations facilitate the connection of labor with capital, either by moving labor to capital, or by moving their capital to labor-surplus regions.

-moving to relatives and acquaintances, which facilitates access to the labor market

The collapse of the Soviet Union divided not only the country, but also the next of kin. Some stayed to live in Russia, others in Kazakhstan. Thanks to the migration policy of the Russian Federation and the Republic of Kazakhstan "Way Home", it is possible to move to a permanent place in a particular country.

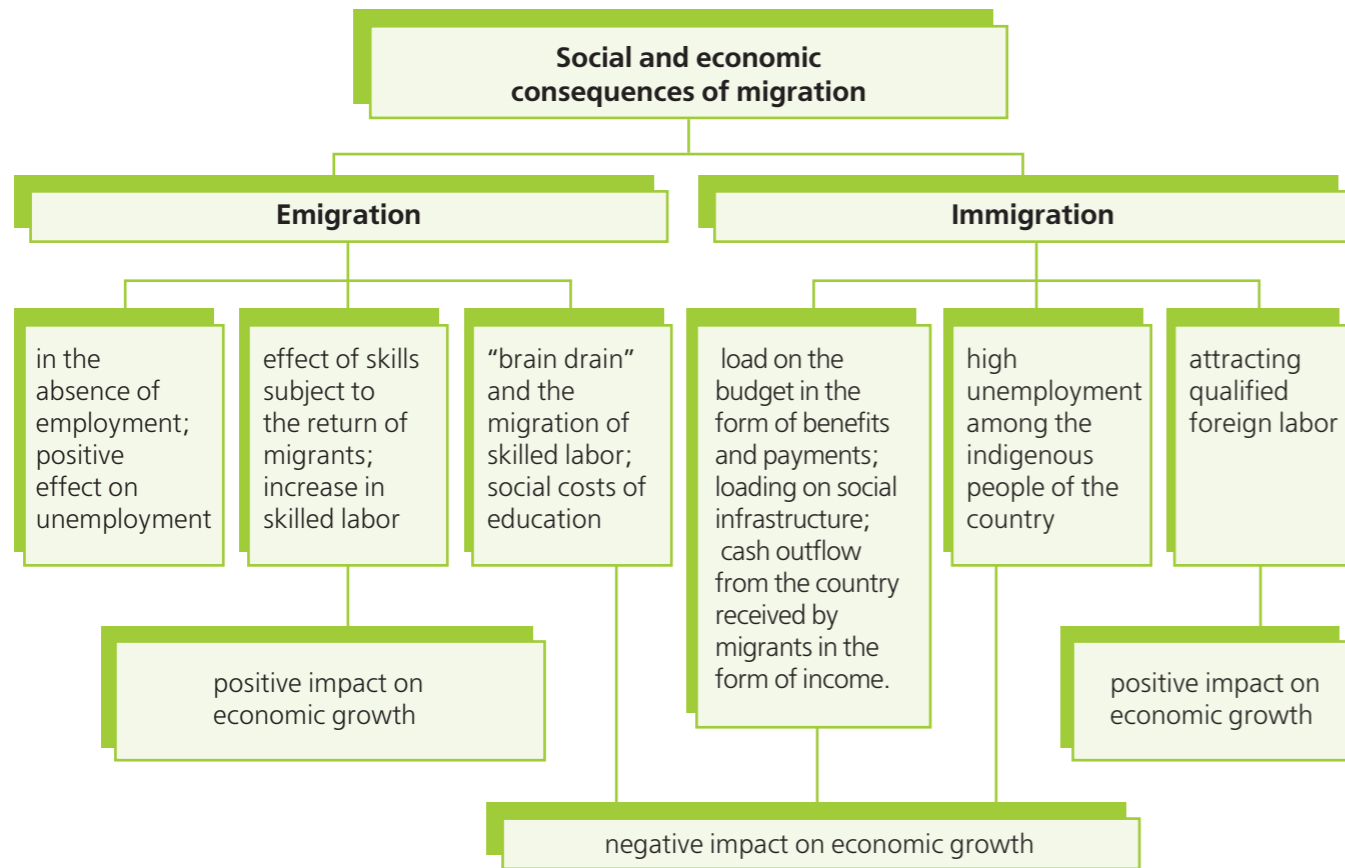


Figure 1. The effects of migration human capital of the sending and receiving countries

Note: compiled by the author on the basis of the literature [5].

Attracting highly qualified specialists from other countries and regions allows you to save on the cost of their training. At the same time, the state gains effect due to an improvement in the quality structure of the employed.

The outflow of skilled workers from the country leads to negative economic consequences associated with the loss of human capital, opportunities for scientific and technological achievements, lost economic benefits, etc.

Migrant workers help to develop new territories, natural resources; contribute to the restoration of the balance of labor; carry out structural changes in the economy. The influx of labor increases the concentration of labor resources, territorial-production complexes are developing, and the economy is clustering.

Emigration helps reduce labor market tension.

Immigration in the conditions of a labor-deficit economy favors the development of competition in the labor markets, increase the requirements for a specialist and increase his professional training, reduce production costs, and strengthen the competitiveness of the national economy.

Thanks to economic migration, new qualitative and quantitative parameters are acquiring socio-economic processes that are fundamentally changing their functional content.

To determine the place of economic migration in the social and labor sphere, it is important to find out the conditions of the economic, social, functional updating of the reproduction process, the mechanism for its further improvement.

In the processes of employment formation, market mechanisms are strengthening, which indicates the redistribution of labor and basic transformations in social and labor relations.

In modern realities, market transformations actively form labor motivation, which contributes to the qualitative development of labor potential.

On the labor markets in the modern world, there are two opposite trends that are closely interconnected with state migration policy: one of them impedes the free movement of labor, the other contributes to the development of migration.

For Kazakhstan, which, like other neighboring states, began to build a new economic structure, the attraction of foreign labor was an important growth factor. On the other hand, the outflow of labor migrants also becomes a significant phenomenon. As a result, already in the first half of the 1990s. Legally registered labor emigration of citizens of Kazakhstan has developed ("export" and "import" of labor).

The "export" of labor from Kazakhstan was never significant and was mainly directed to Russia.

The share of attracted labor from Kazakhstan to the Russian Federation was 1.1% of the total foreign labor force (FLF) from the CIS. A sharp increase in labor migration from Kazakhstan began in 2007, when 7,6 thousand people left for Russia to work. In 2009, there were already 11,2 thousand - an increase of 11 times in 16 years. The global economic crisis has made adjustments: in 2010 there was a decrease to 8,2 thousand people, in 2011 - to 4,5 thousand (we are talking about those who had permission to work in Russia). Despite the increase in the exit of labor from Kazakhstan, it still accounts for less than half a percent of the total number of FLF in Russia [6]. The main contingent in the structure of the Kazakhstan labor force in Russia is workers [6].

Studies show that emigration from Kazakhstan has not only a certain (historically established) ethnicity. According to official statistics, most often representatives of three ethnic groups leave the country - Russians, Germans and Ukrainians. At the same time, emigration acquired a specific age. One can safely say that not just Europeans and Slavs leave the country, but economically active people leave, and they take minor children with them - 25% of the total number of emigrants. According to the results of a population survey conducted by the Public Foundation "Center for Social and Political Research" Strategy "in January 2019, every second person who expresses an intention to emigrate from the country is between the ages of 25 and 44[7].

Table 1

Migration of a population over 15 years of age by education in the Republic of Kazakhstan

	2016		2017		2018		2019 (jan-dec)	
	arrive	departure	arrive	departure	arrive	departure	arrive	departure
higher	176 623	184 272	226 904	235 394	194 506	204 570	248 448	258 982
secondary vocational (special)	120 597	126 681	169 704	175 800	150 258	157 957	181 479	189 703
secondary education level	117 446	117 992	185 626	186 264	213 575	215 487	254 394	256 946
general basic education	62 829	62 863	91 936	90 819	88 100	88 728	106 536	108 2111

Note- compiled by the author on the basis of the literature [8].

In 2017, people with higher education accounted for 29,9% (11,290 people) of the total number of people who left Kazakhstan, that is, almost every third emigrant had a higher education. At the same time, out of the total number of those who entered the country, only one in six had higher education - 17,5%.

Northern and industrial regions, such as Pavlodar, East Kazakhstan, Karaganda regions, are under the greatest emigration pressure; to a lesser extent, the southern regions of the country [7].

Citizens of Kazakhstan themselves find work in various regions of Russia, find jobs in enterprises and organizations. The largest number of Kazakh-

stani migrants went to work within their own country: 56,6% of respondents said that they worked abroad. Among the leaders are Almaty and Almaty region, Nur-Sultan and Akmola region, Karaganda, Mangistau and Atyrau regions, which already in the early 2000s received the most internal labor migrants. Due to the favorable economic situation (high world energy prices), the economic situation in the Republic of Kazakhstan has improved significantly, which contributed to the development of new trends: a decrease in travel abroad and an increase in internal migration, a change in the structure of migrant employment.

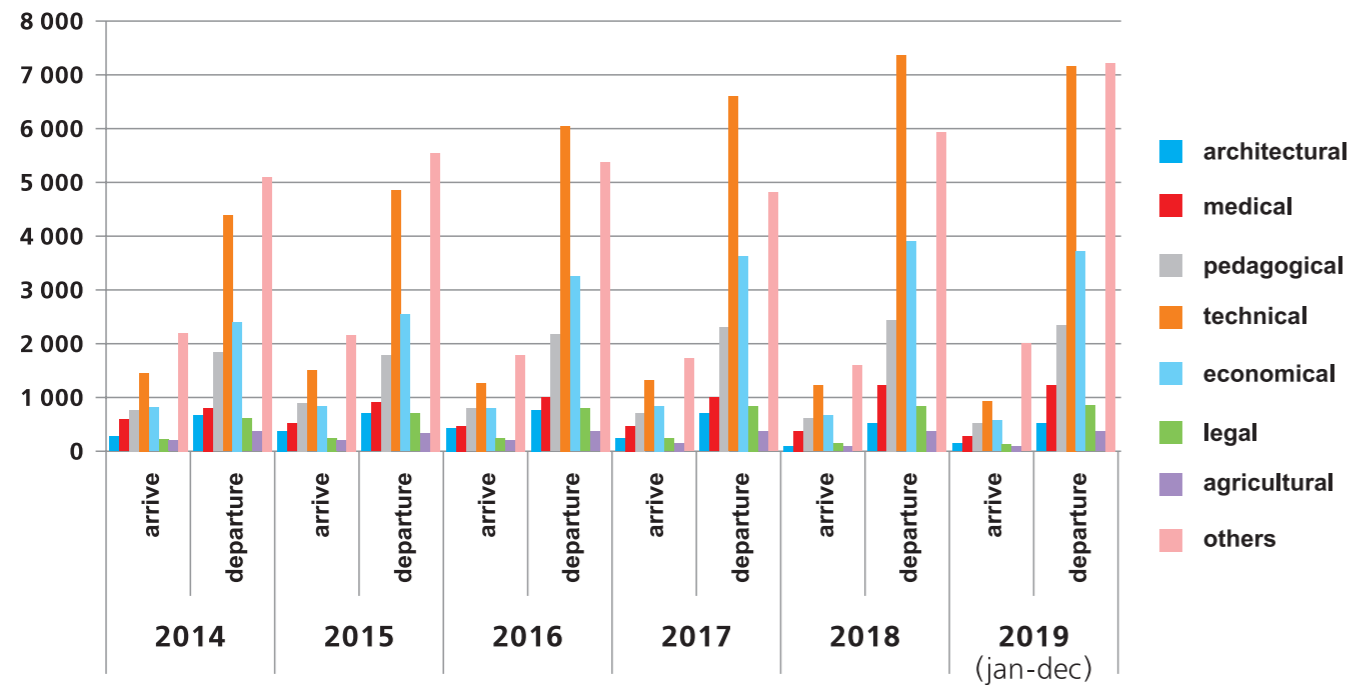


Figure 2. Population migration in Kazakhstan over 15 years of age by specialty

Note- compiled by the author on the basis of the literature [8].

Growth of foreign investments in energy producing, construction and other industries affected by the increase in labor mobility. The migration involved not only qualified specialists and workers with higher and secondary education (which was typical of the 1990s.), But also those who first entered the labor market and do not have special education and qualification (at first it was the in-country displacement). According to a survey conducted by international expert on migration Elena Sadovskaya in the mid-2000s - at the time of the highest volumes of labor migration regarding the prospects of labor migration showed that almost half of the respondents (48,6%) who left as labor migrants were planning to continue their outbound activities, the other part (51.4%) planned to complete it. These answers showed a gradual decrease in the number of those wishing to go to work, because by this time in the country increased employment opportunities in the places of residence, and in conditions throughout the growing staffing requirements [9].

Conclusion. It should be emphasized that migration processes are of a universal historical nature. They cannot be artificially stopped. Changes in the political and economic situation in the world will always force people to leave their homes and transport families to more prosperous regions. The main thing is that new residents in the countries that sheltered them do not destroy the economy and do not undermine social foundations, but contribute to an increase in living standards and stabilization of the political situation in the world.

References:

1. Ivakhnyuk I. V. Development of the migration theory in the context of globalization // The Century of Globalization 1/2015 36–51
2. Louis Putterman and David N. Weil. Post-1500 Population Flows and the Long Run Determinants of Economic Growth and Inequality NBER Working Paper No. 14448, October 2008, Revised October 2009, JEL No. F22, N30, O40
3. Reza X. Status and trend of international labor migration // Bulletin of the University No. 14, 2013, FG-BOUVO “State University of Management”, p.151-157
4. Moiseenko VM, Chudinovskikh OS. The theory of human capital and the study of migration processes in Russia // <https://cyberleninka.ru/article/n/14677908>
5. Methodology and methods of studying migration processes. // Interdisciplinary study guide. Ed. J. Zayonchkovskaya, I. Molodikova, V. Mukomel - Center for Migration Studies - M., 2007, 370 p.
6. Kim E.V. Features of the processes of labor migration in Central Asia (on the example of the republics of Uzbekistan and Kazakhstan) // Bulletin of Tomsk State University. No. 419, 2017. p. 133-137.
7. Economically active people leave Kazakhstan // <https://prodengi.kz/publikacii/iz-kazahstana-uezzhayut-ekonomicheskii-aktivnye-lyudi/>
8. Committee of Statistics of the Ministry of National Economy of the Republic of Kazakhstan. URL: <https://stat.gov.kz/>
9. How labor migration works in Kazakhstan <https://vlast.kz/obsshestvo/30633-kak-rabotaet-trudovaa-migraciya-v-kazahstane.html>

Жумашбекова С.К.
Университет Международного Бизнеса
г.Алматы, Республика Казахстан
e-mail: samalzhk@mail.ru

Сансызбаева Г.Н.
д.э.н., профессор
Казахский национальный университет им. аль-Фараби
г.Алматы, Республика Казахстан
e-mail: gns1981@mail.ru

РЕЗЮМЕ МИГРАЦИЯ ЧЕЛОВЕЧЕСКОГО КАПИТАЛА: ПРИЧИНЫ И ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОСЛЕДСТВИЯ

Вопросы миграции человеческого капитала в условиях глобализации и интеграции национальных экономик всегда актуальны. Международная экономическая миграция серьезным образом влияет на экономическое развитие, определяя развитие рынка труда, человеческого капитала принимающих стран и стран-доноров. Статья посвящена влиянию трудовой миграции на экономическую ситуацию и развитие человеческого капитала. На примере Казахстана были рассмотрены уровни образования и квалификации ми-

грантов. В ходе анализа выяснилось, что проблемы миграции в Казахстане существуют.

Обобщая приведенные данные, можно сказать, что в Республику Казахстан иммигрируют преимущественно жители из стран Центральной Азии (главным образом из Кыргызстана, Узбекистана и Таджикистана), из Казахстана в основном уезжают в Россию. Мигранты из Центральной Азии занимают в основном низкооплачиваемые рабочие места, не требующие высокой квалификации.

С.К. Жумашбекова
Халықаралық Бизнес Университеті
Алматы қ, Қазақстан Республикасы
e-mail: samalzhk@mail.ru

Г.Н.Сансызбаева
э.ғ.д., профессор
Әл-Фараби атындағы Қазақ ұлттық университеті
Алматы қ, Қазақстан Республикасы
e-mail: gns1981@mail.ru

ТҮЙІН АДАМИ КАПИТАЛДЫҢ КӨШІ - ҚОНЫ: СЕБЕПТЕРІ ЖӘНЕ ЭКОНОМИКАЛЫҚ САЛДАРЫ

Қазіргі әлемдік жаһандану және ұлттық экономикалардың интеграциясы жағдайында адами капиталдың көші-қоны мәселелері өзектілігін жоймайды.

Халықаралық экономикалық көші-қон экономикалық өсуге, қабылдаушы елдер мен донор елдердің еңбек нарығы мен адами капиталының дамуына елеулі әсер етеді. Бұл мақалада еңбек көші-қонының экономикалық жағдайға және адами капиталды дамытуға ықпалы туралы айтылады. Қазақстан мысалында мигранттардың білім деңгейі мен біліктілігі

қарастырылды. Талдау барысында Қазақстанда көші-қонмен байланысты мәселелер әлі де бар екендігі анықталды.

Келтірілген мәліметтерді қорытындылай келе, Қазақстан Республикасына негізінен Орталық Азия елдерінен (Қырғызстан, Өзбекстан және Тәжікстаннан) еңбек мигранттары қоныс аударады деп айтуға болады, ал Қазақстаннан негізінен Ресей Федерациясына кету алдыңғы орындарда тұр. Орталық Азиядан келген мигранттар негізінен жоғары біліктілікті талап етпейтін жалақысы төмен жұмыс орындарына орналасады.

УДК:331.4; 331.52
 МРНТИ 87.15.15

Спанов М.У.

д.э.н., профессор
 Нур-Султан, Республика Казахстан
 e-mail:m-spanov@rambler.ru

Нургалиева К.О.

к.э.н., доцент,
 Университет Международного Бизнеса, UIB,
 Директор НИИ
 Институт инновационной экономики
 г. Алматы, Республика Казахстан
 e-mail: kuralay-uib@mail.ru

Батыргожина А.А.

к.б.н., доцент
 г. Алматы, Республика Казахстан
 e-mail:b-asay@mail.ru

Усенова А.С.

PhD докторант,
 Университет международного бизнеса, UIB,
 г. Алматы, Республика Казахстан
 e-mail: anel_ussenova@mail.ru

СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ МЕХАНИЗМ УЛУЧШЕНИЯ КАЧЕСТВА ЧЕЛОВЕЧЕСКОГО КАПИТАЛА ПРЕДПРИЯТИЙ ХИМИЧЕСКОЙ И НЕФТЕХИМИЧЕСКОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

Аннотация: Статья посвящена формированию социально-экономического механизма улучшения качества человеческого капитала в химической и нефтехимической промышленности РК.

В статье проанализированы основные направления, улучшающие формирование социально-экономического механизма, в частности, три блока: охрана труда и здоровья работников, материальная составляющая и нематериальная.

Авторы делают акцент на развитие аутсорсинга и формирование сети медицинских учреждений, которые будут отслеживать болезни, которые получили работники данных предприятий. Так как авторы считают, что без сохранения здоровья и обеспечения охраны труда невозможно дальнейшее существование, как самих работников, так и отрасли в целом.

Также в статье представлены меры, такие как: создание ФОТ (фонд оплаты труда). При этом оплата труда, которая состоит из фиксированной части, будет зависеть от квалификации работника, и переменной части, связанной с результатами производственного участка и личного вклада каждого работника. Также предложены меры нематериального стимулирования, такие как: предоставление за активную и творческую работу дополнительных выходных и отпуска, право выбора времени отпуска; гибкий график работы; сокращение длительности рабочего дня при высокой производительности труда. Данные направления помогут значительно улучшить качество человеческого капитала в химической и нефтехимической промышленности РК.

Ключевые слова: охрана труда, химическая и нефтехимическая промышленность, здоровье сотрудников, материальное стимулирование, нематериальное стимулирование, медицинская сеть.

Введение

В статье рассматривается социально-экономический механизм улучшения качества труда работников химической и нефтехимической промышленности РК. Работникам химических и нефтехимических производств необходимы мероприятия в области охраны труда, здоровья,

социального обеспечения, материального стимулирования, так как они являются работниками одного из вредных производств отрасли.

Например, создание единой сети охраны труда работников предприятий – ЕСУОТ (Единая система управления охраны труда). Сюда входит комплекс мероприятий, направленных

на программно-целевое формирование безопасных и здоровых условий труда. Предлагается метод применения аутсорсинга.

Аутсорсинг - это предоставление услуг сторонней компанией, которые специализируются в области конкретных работ, способствующих улучшению условий труда на договорной основе.

Все рассматриваемые механизмы строятся на принципах охраны здоровья, обеспечения безопасности работников и охраны окружающей среды в возможном объеме. Внедрение принципов безопасности охраны труда и окружающей среды является основной ценностью деятельности предприятий.

Цель исследования: Предложить механизм улучшения качества формирования человеческого капитала в химической и нефтехимической промышленности РК.

В качестве методологической базы работы был использован диалектический метод познания.

Обсуждение

В качестве механизма улучшения качества работников химической и нефтехимической отрасли можно предложить механизм в виде 3х блоков:

- 1) охраны труда, здоровья;
- 2) материальное стимулирование;
- 3) нематериальное стимулирование.

Политика в области охраны труда и окружающей среды должна строиться на следующих основных принципах:

- охрана здоровья, обеспечение безопасности работников и охрана окружающей среды в возможном объеме;

- внедрение принципов безопасности охраны труда и окружающей среды как основной ценности деятельности предприятий.

Главным шагом в обеспечении безопасности и охраны труда является соответствие законодательной базы Казахстана современным требованиям трудовых отношений.

Для выполнения поставленных целей были приняты следующие законодательные акты: «Об охране труда», «О труде», «О безопасности и охране труда» [1]. В настоящее время регулирование вопросов в области безопасности и охраны труда определены Трудовым Кодексом, введенным в действие с 2007года.

Для улучшения существующих нормативных правовых актов можно предложить следующие изменения и дополнения в Трудовой Кодекс РК:

приведение положений трудового законодательства РК в соответствие с международными стандартами труда; устранение пробелов и коллизий; внесение уточнений в отдельные понятия и нормы правоприменительной практики.

Социально-экономический механизм улучшения охраны труда работников химической и нефтехимической промышленности в РК представляет собой создание Единой Системы Управления Охраной Труда (ЕСУОТ) - комплекс мероприятий, направленных на программно-целевое формирование безопасных и здоровых условий труда [2].

ЕСУОТ нацелена на решение следующих задач [2, с.56]: улучшение организации работы в области безопасности и охраны труда; установление общего порядка обучения работников безопасным методам работы; обеспечение безопасности производственных основных фондов, оборудования и других технологических процессов; обеспечение безопасности здания и сооружений согласно требованиям строительных норм и правил; обеспечение соответствующих санитарно - эпидемиологических требований и санитарно - гигиенических условий труда; обеспечение работников средствами предупреждения индивидуальной и коллективной защиты, спасения; санитарно - бытовое обслуживание работников; обеспечение своевременного и правильного расследования и учета несчастных случаев на производстве и устранение их причин; улучшение активности и заинтересованности работников в обеспечении безопасных условий труда; обеспечение и контроль выполнения работниками требований и правил, норм и инструкций по безопасности и охране труда; повышение ответственности руководящих и инженерно-технических работников за безопасность и охрану труда; аттестация производственных объектов организации по условиям труда, согласно действующим «Правилам проведения обязательной периодической аттестации производственных объектов по условиям труда»; обеспечение работников по условиям труда лечебно-профилактическим питанием, молоком; сертификация потенциального опасного оборудования; декларирование безопасности опасного промышленного объекта.

Данная система успешно применяется в ТОО СП «КазГерМунай», где также были разработаны следующие меры по охране труда и здоровья работников [2, с.56]: справочник по охране труда и технике безопасности; инструкции по охране безопасной эксплуатации производственного оборудования, механизмов, машин и т.д.; уведомление по технике безопасности для подрядных организаций; индивидуальные носимые

карточки, регламентирующие действия каждого сотрудника при авариях и пожарах; планы ликвидации возможных аварий на различных объектах; оперативные карточки по пожаротушению.

Для улучшения системы охраны труда можно было бы предложить использование аутсорсинга [3]. Аутсорсинг как способ оптимизации деятельности организации за счет концентрации усилий на осуществление основных видов деятельности и передаче выполнения отдельных видов работ (услуг) специализированным организациям [3].

На аутсорсинг передаются функции по профессиональной поддержке бесперебойной работы отдельных систем и инфраструктуры не менее одного года на договорной основе [3, с.51].

Используя аутсорсинг в сфере охраны труда, предприятие получает следующие преимущества [3, с.52]:

а) потребности в инвестициях на развитие непрофильных видов деятельности;

б) увеличение экономической эффективности и уменьшение издержек, которые связаны с обеспечением соблюдения требований охраны труда (частичная или полная передача функций в области охраны труда аутсорсеру, где оплата его услуг зачастую обходится дешевле, чем использование собственной службы охраны труда).

В сфере охраны труда имеются большие перспективы для аутсорсинга, с помощью которого и могут быть выполнены следующие задачи [3, с.52]: организация работы по обеспечению исполнения работниками требований по охране труда; обеспечение сохранения жизни и здоровья работника, организация профилактической работы по предупреждению производственного травматизма, профессиональных заболеваний, обусловленных производственными факторами, а также работы по улучшению условий труда; информирование и консультирование работников предприятия по вопросам охраны труда, влияния факторов рабочей среды и трудового процесса на здоровье работников; изучение и распространение передового опыта по охране труда, пропаганда вопросов охраны труда.

В рамках указанных задач аутсорсеру по договору могут быть переданы также следующие функции [3, с.52]: определение и выявление опасностей производственного характера, вредных и опасных факторов;

составление рекомендаций (планов) по снижению (ликвидации) профессиональных рисков и их выполнение; регулярные проверки оборудования на предмет безопасности; проведение комплексной оценки состояния охраны для того, чтобы в дальнейшем организация могла претендовать на сертификат по охране труда; проведение аттестации рабочих мест; контроль

и соблюдение законов и иных нормативных правовых актов по охране труда работниками, коллективного договора, соглашений по охране труда, других локальных нормативных правовых актов предприятия; учет и анализ состояния причин производственного травматизма; осуществление мероприятий по профилактике профессиональной заболеваемости; консультативное участие в расследовании несчастных случаев на производстве, при этом необходимо учитывать, что если функции по охране труда целиком переданы на аутсорсинг (в организациях численностью до 50 человек), то все судебные и прочие издержки, связанные с разбирательством несет аутсорсер.

Один из примеров, по определению рисков для работников на химических заводах - опыт Франции [4].

В частности, во Франции была создана профилактическая сеть - Национальный надзор за профессиональными заболеваниями (Research National de Vigilance et de Prevention des Pathologies Professionnelles - RNV3P) [5].

Данная сеть осуществляет наблюдение за всеми больными, которые заболели болезнями на химических и нефтехимических предприятиях.

Были разработаны теоретические основы профессионального облучения, определяемые как сеть ОНП (Occupational Health Problems), связанные с профессиональными воздействиями, как новый подход, который позволил охарактеризовать и проанализировать связь заболевание - воздействие, представленные в базе данных RNV3P в форме реляционной сети. Далее, профессиональное облучение структурировано с точки зрения групп профессионального облучения, которые составляют информативные подмножества опасностей, рассматриваемые как спектр магистрального древа профессионального воздействия, потенциально связанные с данным заболеванием [6].

Что касается методов для решения проблем по оценке воздействия опасных металлов на здоровье человека, то часто используется метод, примененный LHAT-(Lab Hazard Assessment) лабораторией оценки опасных веществ в США, штат Айова [7].

Данная лаборатория использует следующие типы опасностей, которые используются каждой лабораторной группой [8]: 1) биоопасности; 2) химическая опасность; 3) радиационная опасность; 4) лазерная опасность; 5) наномолекулярная опасность.

В частности, LHAT-лаборатория использует 4 главные категории [9, 10]:

Уровень А: Высокий уровень (пирофорные химикаты);

Уровень В: Сильный уровень опасности (сильный уровень возгорания);

Уровень С: Средний уровень опасности (малое количество опасности);

Уровень Д: Низкий уровень (низкий уровень возгорания).

Таким образом, любое нефтехимическое предприятие можно оценить по уровням опасности воздействия на здоровье и безопасность человека.

Основной частью механизма улучшения качества человеческого капитала, является направление улучшения материальной составляющей - заработной платы. Улучшение материальной составляющей является главным стимулом для работников химической и нефтехимической промышленности РК.

Здесь можно было бы использовать пример Челябинского филиала Института Экономики УРО РАН [11].

Специалисты данного филиала разработали и внедрили в практику систему «Рост». Опираясь на ежемесячную оценку коллективного и индивидуального труда, она способствует преодолению уравниловки в распределении заработной платы, делает экономически выгодной качественную работу, стимулирует инициативу и творчество.

Суть системы в том, что фонд оплаты труда (ФОТ) ставится в прямую зависимость от основных экономических показателей предприятия: издержек производства, объема выпускаемых и реализуемых товаров (услуг), производительности труда, качества продукции [11, с. 11].

При улучшении любого из них повышается эффективность производства и доходы персонала.

При правильной постановке работы персонал ежемесячно информируется об изменении ФОТ в ту или иную сторону, а также, влиянии каждого фактора на его величину [11]. Люди начинают осознавать, что их личная заработная плата напрямую зависит от уровня эффективности производства. Все это порождает коллективную и личную заинтересованность в экономии, оптимизации численности работников, увеличения качества продукции [11, с. 11].

Можно предложить и зарубежный опыт оплаты труда, так например, в американских компаниях система мотивации труда увеличивает производительность труда, улучшение качества продукции и снижение издержек производства [12].

Так в американских компаниях гибкая форма оплаты труда дает возможность значительного увеличения уровня оплаты труда при одновременном росте производительности труда и прибыльности производства [12, с.221]. В американской системе оплаты труда на абсолютную величину заработной платы влияют такие факторы, как квалификация работника и стоимость

проживания в данной местности; на повышение уровня заработной платы осуществляется для всех работников, прошедших аттестацию. Оценку проделанной работы выполняет непосредственно сам руководитель организации.

Интересен опыт Франции по оплате труда. Формы оплаты труда во Франции могут быть следующие [12, с.222]: оплата труда за индивидуальную выработку; оплата труда, состоящая из гарантированного минимума (50-90%) и переменной части (10-50%); оплата труда, которая состоит из фиксированной части, которая будет зависеть от квалификации, и переменной части, связанной с результатами производственного участка и личного вклада каждого работника. Данная форма позволяет учитывать использование всех видов дополнительных надбавок в зависимости от личных заслуг каждого работника.

Можно было бы обратить внимание на опыт компании «Лукойл». Так в компании «Лукойл», в основе материальной составляющей лежит заработная плата и переменная часть вознаграждения [13]. Вся величина заработной платы будет зависеть от исполняемых обязанностей, сложности решаемых задач, от уровня ответственности и устанавливается для работника с учетом уровня образования и практического опыта.

Переменная часть оплаты состоит из краткосрочных и среднесрочных премиальных выплат [13]. Компания стремится к тому, чтобы переменная часть вознаграждения зависела более тесно от финансовых показателей компании. Краткосрочные премиальные выплаты производятся при достижении установленных показателей деятельности компании за месяц, квартал, год с учетом результативности каждого сотрудника.

Что касается нематериальной части увеличения качества человеческого капитала, можно предложить такие меры содействия, как трудоустройство молодых специалистов, социальная поддержка в форме предоставления квартир в удаленной местности, выплата «подъемных» пособий и других форм социальной поддержки.

Виды поощрений ярко выражены в японской системе мотивации [14]: премии и бонусы, которые выплачиваются минимум раз в полугодие; осуществление медицинского страхования для работников и его семьи; займы для приобретения недвижимости; стажировки в ведущих вузах Японии, Европы, США; повышение квалификации без отрыва от основного места работы.

В американской системе существует следующие мотивации: медицинская страховка, которую оплачивает работодатель; бесплатные обеды; курсы повышения квалификации.

Интересен опыт нематериального стимулирования работников в ОАО «Газпром»

[11, с.13]: предоставление дополнительных выходных и отпуска за активную и творческую работу, право выбора времени отпуска; гибкий график работы; сокращение длительности рабочего дня при высокой производительности труда. Также предоставляются такие льготы, как оплата транспортных расходов или предоставление транспорта: с полным обслуживанием (транспорт с водителем); частичным обслуживанием (лицам, связанным с частыми разъездами, руководящему персоналу).

В ОАО «ГазПром» применяются также следующие нематериальные стимулы: выделение средств на выплату субсидий [11с.13]; стипендиальные программы. Покрытие расходов на образование на стороне; медицинское обслуживание и страхование. Организация медицинского обслуживания или заключение договоров с медицинскими учреждениями; страхование, как самих работников, так и членов их семей; программы жилищного строительства. Строительство жилья или доленое участие в нем; социальные выплаты. Выделение сумм на приобретение необходимых льгот и услуг. Работник имеет право выбора льгот и услуг в пределах этих сумм; страхование жизни. Страхование жизни работника и (за символическое отчисление) членов его семьи; льготное кредитование. Выделение льготных кредитов на строительство жилья, приобретение товаров длительного пользования, услуг и т.д.

Заключение

Таким образом, в статье рассмотрены основные направления социально-экономического механизма улучшения качества формирования человеческого капитала в химической и нефтехимической промышленности РК. Это три блока: охрана труда и здоровья; материальное стимулирование; нематериальное стимулирование. Хотелось бы отметить, что именно аутсорсинг в будущем станет отправной точкой развития блока охраны труда, а создание сети медицинских учреждений поможет отследить количество заболевших и их дальнейшую судьбу.

В статье предложены также меры материального и нематериального стимулирования. Применение этих мер значительно бы улучшило качество человеческого капитала на предприятиях химической и нефтехимической промышленности РК. И способствовало бы росту производительности труда работников в данной отрасли.

Список использованных источников:

1. Бисакаев С.Г. О состоянии соблюдения законодательства о безопасности и охране труда в нефтегазовой отрасли Казахстана // Охрана труда. – 2011. – №1 (61). – С.53.

2. Жумахметов Ж.Н. Единая система управления охраной труда в ТОО СП «Казгермунай» // Охрана труда. – 2012. – №3(75). – С.56– 57.

3. Елин А.Е., Безлуков В.Ю., Тимонина Е.В. Целесообразность использования аутсорсинга в системе охраны труда // Охрана труда. – 2011. – №6 (66). – С.515– 516.

4. Faisander L., Bonnetterre V., Gaudamaris R. Occupational exposome: A network-based approach for characterizing occupational health problems // Journal of Biomedical Informatics. – 2011. – №44. – P.545-552. // http://doi: 10.1016/j.jbi.2011.02.010.

5. Walsh L, Turner S., Lines S., Hussey L., Chen Y., Aguis R. The incidence of workrelated illness in the UK health and social work sector: the Health and occupation // Reporting network. – 2002-2003. – Occup. Med. (Lond). – vol.55. – P. 262– 267.

6. Alexander D.D., Mink P.J., Adami H.O., Chang E.T., Cole P., Mandel J.S. et al // The non Hodgkin lymphomas: a review of the epidemiologic literature. – 2007. – P.1– 139. https://doi.org/10.1002/ijc.22719.

7. Fabro-Peray P., Daures J.P., Rossi J.F. Environmental risks factors for non Hodgkin's lymphoma: a population-based case – control study in Languedoc Roussillon, France // Cancer Causes Control. – 2001. – №12 (Suppl.3). – P. 12. http://doi: 10.1023/a: 1011274922701.

8. Viel J.F., Arveux P., Bavarel J., Cahn J.Y. Soft-tissue sarcoma and non Hodgkin's lymphoma clusters around a municipal solid waste incinerator with high dioxin emission levels //AmJ.Epidemiol. – 2000. – 152. – (Suppl.1). – P.139.

9. Gibson H.J., Shroder I. Wayne N.L. A research university's rapid response to a fatal chemistry accident // Journal of Chemical Health and Safety. – July–August2014. –Volume21. –№4. –P. 18-26. https://doi.org/10.1016/j.jchsh.2014.01.003.

10. Cooper, M.D., Philips, R.A. Exploratory analysis of the safety climate and safety behavior relationship // J.Saf.Res. – 2004. –№35(5). –P. 497– 512. https://doi: 10.1016/j.jsr.2004.08.004.

11. Шавдунова Н.Г. Мотивация персонала – один из факторов успеха организации //Журнал HR–«Персонал». – апрель 2007. –№4 (4). –С.11– 13.

12. Панзабекова А.Ж., Турабаев Г.К. Зарубежный опыт формирования систем оплаты и стимулирования труда в условиях инновационного развития // Bulletin of national Academy of sciences of the Republic of Kazakhstan. –2016. –ISSN 1991. –3494. –Volume 5. –№363. – С. 219– 226.

13. Лукойл сайт. Политика управления персоналом: https://lukoil.ru/Responsibility/SocialPartnership/HumanResources.

14. Зарубежный опыт мотивации персонала: https://searchinform.ru/kontrol-sotrudnikov/motivatsiya-personala/zarubezhnyj-opyt-motivatsii-personala/.

М.У. Спанов

экономика ғылымдарының докторы, профессор,
Нұр-Сұлтан қ., Қазақстан Республикасы
e-mail: m-spanov@rambler.ru

Қ.О. Нұрғалиева

э.ғ.к., жоғарғы оқу орнының
оқытушыларына берілетін ғылыми атақ
Халықаралық бизнес университеті (UIB)
Ғылыми-зерттеу институтының «Инновациялық
экономика институты» директоры
e-mail:kuralay-uib@mail.ru
Алматы қ., Қазақстан Республикасы

Ә.Ә.Батырғожина

б.ғ.к., жоғарғы оқу орнының
оқытушыларына берілетін ғылыми атақ
Алматы қ., Қазақстан Республикасы
e-mail:b_asya@mail.ru

А.С. Үсенова

PhD докторант, экономика магистрі
Халықаралық бизнес университеті, UIB,
Алматы қ., Қазақстан Республикасы
e-mail: anel_ussenova@mail.ru

ТҮЙІН

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ХИМИЯ ЖӘНЕ МҰНАЙ-ХИМИЯ ӨНЕРКӘСІБІ КӘСІПОРЫНДАРЫНЫҢ АДАМИ КАПИТАЛЫНЫҢ САПАСЫН ЖАҚСАРТУДЫҢ ӘЛЕУМЕТТІК-ЭКОНОМИКАЛЫҚ ТЕТІГІ

Мақала ҚР химия және мұнай-химия өнеркәсібінде адами капиталдың сапасын жақсартудың әлеуметтік-экономикалық тетігін қалыптастыруға арналған.

Мақалада әлеуметтік-экономикалық тетіктің қалыптасуын жақсартатын негізгі бағыттар, атап айтқанда 3 блок талданды: қызметкерлердің еңбегі мен денсаулығын қорғау, материалдық құрам және материалдық емес.

Авторлар аутсорсингті дамытуға және осы кәсіпорындардың қызметкерлері алған ауруларды бақылайтын медициналық мекемелер желісін қалыптастыруға баса назар аударады. Себебі, авторлар денсаулықты сақтамай және еңбекті қорғауды қамтамасыз етпей, жұмыскерлердің де, жалпы саланың да одан әрі өмір сүруі мүмкін емес деп санайды.

Сондай-ақ мақалада біліктілікке байланысты болатын белгіленген бөліктен және өндірістік учаскенің нәтижелеріне байланысты ауыспалы бөліктен және әрбір қызметкердің қатысушысының жеке салымынан тұратын еңбекақы төлеу ЕТҚ(еңбекақы төлеу қоры) құру сияқты мынадай шаралар ұсынылған. Сондай-ақ материалдық емес ынталандыру шаралары ұсынылды, - белсенді және шығармашылық жұмысы үшін қосымша демалыс және демалыс беру, демалыс уақытын таңдау құқығы; икемді жұмыс кестесі; еңбек өнімділігі жоғары болған кезде жұмыс күнінің ұзақтығын қысқарту. Аталған бағыттар ҚР химия және мұнай-химия өнеркәсібіндегі адами капиталдың сапасын айтарлықтай жақсартуға көмектеседі.



... мақалада біліктілікке байланысты болатын белгіленген бөліктен және өндірістік учаскенің нәтижелеріне байланысты ауыспалы бөліктен және әрбір қызметкердің қатысушысының жеке салымынан тұратын еңбекақы төлеу ЕТҚ(еңбекақы төлеу қоры) құру сияқты мынадай шаралар ұсынылған. Сондай-ақ материалдық емес ынталандыру шаралары ұсынылды, - белсенді және шығармашылық жұмысы үшін қосымша демалыс және демалыс беру, демалыс уақытын таңдау құқығы; икемді жұмыс кестесі; еңбек өнімділігі жоғары болған кезде жұмыс күнінің ұзақтығын қысқарту. Аталған бағыттар ҚР химия және мұнай-химия өнеркәсібіндегі адами капиталдың сапасын айтарлықтай жақсартуға көмектеседі.

Spanov M.

doctor of economic sciences, professor,
 e-mail: m-spanov@rambler.ru,
 Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan

Nurgaliyeva K.O.

Ph.D., Associate Professor
 Director of the Scientific Research Institute
 «Institute of Innovative Economy»
 University of International Business, (UIB)
 e-mail: kuralay-uib@mail.ru
 Almaty, Republic of Kazakhstan

Batyrgozhina A.A.

PhD of biology, Associate professor
 e-mail: b_asya@mail.ru
 Almaty, Republic of Kazakhstan

Ussenova A. S.

PhD doctoral student, master of economics
 University of International Business, (UIB)
 e-mail: anel_ussenova@mail.ru
 Almaty, Republic of Kazakhstan

Конырбеков М.Ж.

доктор PhD, доцент
 Университет «Туран»
 Алматы, Республика Казахстан
 e-mail: konyrbekov.m@gmail.com

Жапарова Р.Е.

доктор PhD, доцент Карагандинского государственно-
 го университета им. Е.А. Букетова
 Караганды, Республика Казахстан
 e-mail: rabikal@mail.ru

Беккулиева Б.М.

к.т.н., доцент
 Университет «Туран»
 Алматы, Республика Казахстан
 e-mail: bekkulieva_b@mail.ru

Жамкеева М.К.

доктор PhD, главный эксперт ТОО «Центр исследова-
 ний, анализа и оценки эффективности»
 Нур-Султан, Республика Казахстан
 e-mail: zh.makhabbat@mail.ru

SUMMARY

SOCIO-ECONOMIC MECHANISM OF IMPROVEMENT OF QUALITY OF HUMAN CAPITAL OF ENTERPRISES OF CHEMICAL AND PETROCHEMICAL INDUSTRY OF THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

The article is devoted to the formation of a socio-economic mechanism for improving the quality of human capital in the chemical and petrochemical industries of the Republic of Kazakhstan.

The article analyzes the main areas that improve the formation of the socio-economic mechanism in particular 3 blocks: labor and health protection of workers, material component and intangible.

The authors emphasize the development of outsourcing and the formation of a network of medical institutions that will track the diseases that workers in these enterprises received. Since the authors believe that without maintaining health and ensuring labor protection, it is impossible to continue to exist, both the workers themselves and the industry as a whole.

The article also presents the following measures as the creation of an FOT (wage fund), which consists of a fixed part, which will depend on the qualification, and a variable related to the results of the production site and the personal contribution of the participant of each employee. Intangible incentive measures are also proposed, such as: - the provision for active and creative work of additional weekends and holidays, the right to choose the vacation time; flexible working hours; shorter working hours with high productivity. These areas will help significantly improve the quality of human capital in the chemical and petrochemical industries of the Republic of Kazakhstan.



The article also presents the following measures as the creation of an FOT (wage fund), which consists of a fixed part, which will depend on the qualification, and a variable related to the results of the production site and the personal contribution of the participant of each employee. Intangible incentive measures are also proposed, such as: - the provision for active and creative work of additional weekends and holidays, the right to choose the vacation time; flexible working hours; shorter working hours with high productivity. These areas will help significantly improve the quality of human capital in the chemical and petrochemical industries of the Republic of Kazakhstan.

РАЗВИТИЕ ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО МЕХАНИЗМА УПРАВЛЕНИЯ ИНТЕГРАЦИЕЙ В ВЫСШЕМ ОБРАЗОВАНИИ

Аннотация: В статье рассмотрены вопросы образования организационно-экономического механизма управления интеграционными процессами в сфере высшего образования. В условиях современного развития рынка высшего образования интеграционные процессы охватывают абсолютно всех участников образовательной среды и порождают актуальные и значимые вопросы, требующие научного исследования. При этом, предметом обсуждения преимущественно выступают такие вопросы как: что представляют собой процессы глобализации и интеграции, интеграция образования и бизнеса, интеграция в европейское пространство и т.п. Однако, в итоге актуальных задач не становится меньше, а, наоборот, возникают все больше новые вопросы и проблемы. Вместе с тем, корень проблем лежит в том, как, каким способом осуществляется реализация интеграционных процессов, какие элементы необходимо развивать в конкретном вузе, чтобы достигнуть нового уровня, как оценить этот уровень развития интеграции в вузе, как поставить университет на ступень выше, стремясь к качеству образования.

Ключевые слова. Высшее образование, интеграционные процессы, образовательная функция, период обучения, конкурентная среда, управление интеграционными процессами.

Современные подходы к организации деятельности вузов, а также повсеместные процессы глобализации и интернационализации в системе высшего образования приводят к необходимости рассматривать вуз как бизнес-организацию, в которой образовательный процесс выступает первоочередным, а все остальные – экономические, социальные, организационные и т.п. – играют вспомогательную роль. Это не означает, что образовательный процесс функционирует сам по себе. Остальные факторы мы потому и называем вспомогательными, поскольку они тесно взаимодействуя с образовательной средой, помогают улучшить и оптимизировать данный процесс [1].

С нашей точки зрения, поскольку реализация интеграционных процессов в вузе требует некоторой автономности, самостоятельности, имеет смысл говорить об организационно-экономическом механизме управления в вузе как о бизнес-процессе. Это можно объяснить целым рядом причин. Во-первых, в настоящее время Казахстан встал на путь инновационной модернизации всех сфер деятельности и именно высшее образование обозначено основным средством достижения поставленных целей. Человеческий капитал выступает обеспечением конкурентных преимуществ и инновационного развития страны. Во-вторых, все больше в мировой литературе ставится вопрос о том, что вузы функционируют обособленно от рынка труда. Работодатели считают, что современные выпускники некомпетентны в вопросах

специальности, у них отсутствуют соответствующие профессиональные навыки. В результате вузы все больше должны становиться адаптированными к внешнему рынку, а значит и к рыночным условиям труда [2]. Все это побудило возникнуть, так называемых, предпринимательских университетов, основанных на новой форме управления (NPM – newpublicmanagement). В-третьих, недостаточность государственного финансирования привела вузы к необходимости поиска новых источников финансирования, а, следовательно, и источников получения доходов. В-четвертых, возможность «зарабатывания» денег создала необходимость рационального использования и распределения доходов. Следовательно, вузы стали больше схожи с коммерческими структурами. Все это потребовало приравнивания вузов к другим организациям в сфере бизнеса, а значит и прозрачности к деятельности университета, необходимости оценки основных показателей деятельности [3].

Все это свидетельствует о том, что сегодня вузы выступают бизнес-организациями, а это означает, что процессы, наблюдаемые в вузах должны аналогично рассматриваться и как бизнес-процессы. В связи с этим, мы считаем необходимым рассматривать организационно-экономический механизм управления развитием интеграционных процессов как бизнес-процесс, бизнес-механизм.

На сегодняшний день образовательная функция вуза также претерпела соответствующие изменения. Сегодня вуз должен предоставить рынку конкурентоспособного выпускника, имеющего навыки быстрой адаптации к меняющимся условиям мирового рынка. Таким образом, сегодня вузы ориентируются на заказ потребителей, которыми выступают работодатели. Вместе с тем, основными клиентами вуза остаются студенты, поскольку именно они заинтересованы в получении вышеуказанных знаний и навыков. Одновременно, общество в стране также предъявляет соответствующие требования к высшему образованию и также выступает потребителями вузов.

В свою очередь, вузы также являются потребителями услуг школ. Ведь выпускники школ становятся в будущем теми, кто получает образование в вузах страны. Следовательно, у вузов есть и поставщики [4].

В период обучения выпускники школ приобретают как базовые знания, так и необходимые навыки, то есть подвергаются образовательному процессу. Используя ресурсный потенциал (база знаний выпускников, преподаватели, научные исследования, стажировки, технологические и информационные ресурсы) за соответствующую плату (оплата за обучение в вузе) вузы преобразуют базу, выпуская востребованный «продукт» по заказу рынка труда.

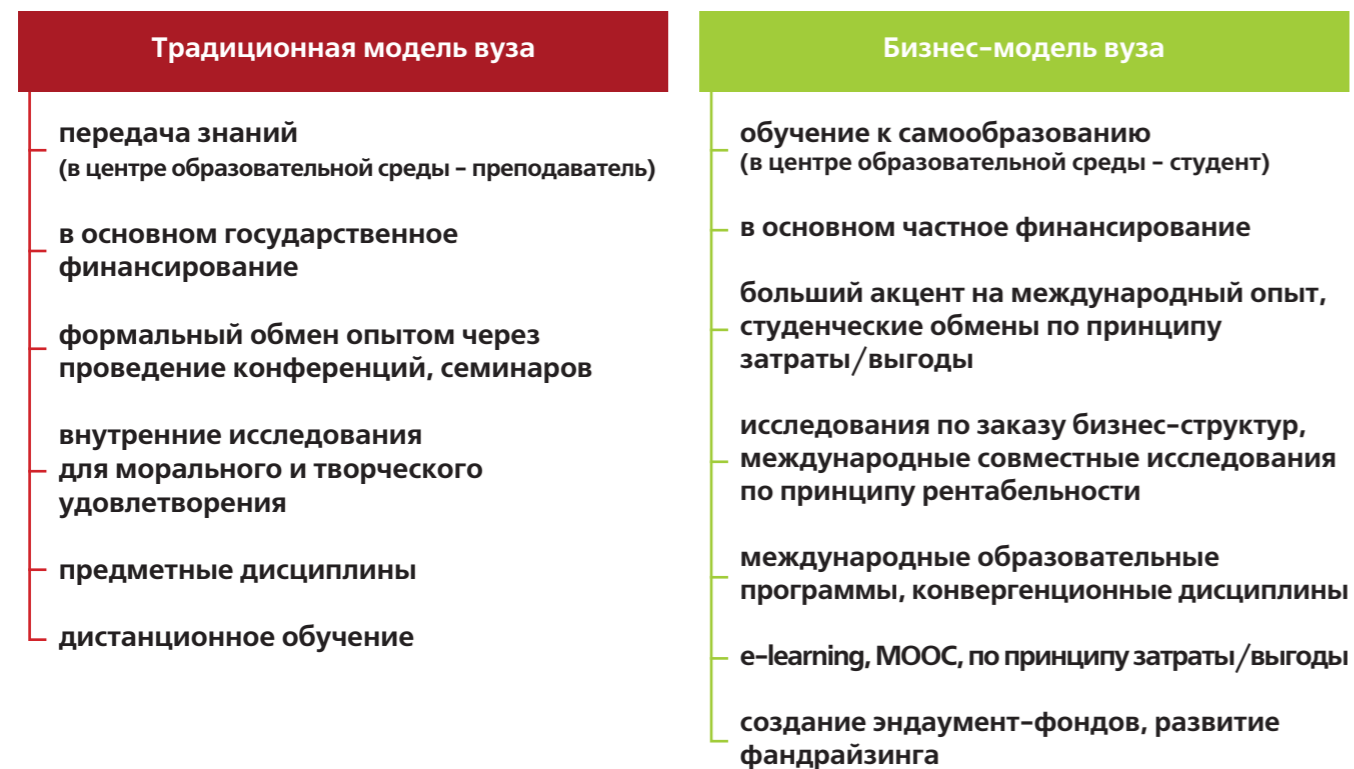


Рисунок 1 – Сравнительные характеристики моделей вуза

Примечание: составлено авторами

Модель бизнес-вуза предполагает постоянное отслеживание соотношения расходы/выгоды, регулярный мониторинг и бюджетирование. То есть, явное наличие организационной и экономической составляющих процесса. Кроме того, бизнес-модель вуза предполагает развитие интеграционных процессов. Все это подтверждает необходимость формирования в современном вузе бизнес-модели, в том числе и организационно-экономического механизма [5].

Развитие вуза как предпринимательского университета требует большего контроля и

разработки стратегии интеграции, организационных и экономических составляющих, направленных на прогрессивное преобразование вуза. Поскольку мы рассматриваем механизм управления как бизнес-процесс в вузе, то здесь возможно применение тех методик моделирования, которые, как правило, применяются в организациях реального сектора, однако, с учетом особенностей вуза как образовательной организации.

Проанализируем факторы, обеспечивающие подход к вузу как бизнес-организации и факторы, выделяющие специфику вуза (таблица 1).

Таблица 1

Универсальные и специфические характеристики вуза с точки зрения менеджмента

Вуз как бизнес-организация	Специфика вуза
Конкурентная среда	Учебная деятельность
Продуктовый портфель	Методическая деятельность
Ресурсы	Научно-исследовательская деятельность
Цена продукта	
Поставщики и потребители	

Примечание: составлено авторами

В условиях развития рыночных отношений конкуренция становится обязательным компонентом. Это касается и вузов, поскольку современные тенденции образовательного рынка также требуют инноваций в отношении знаний и навыков выпускников, что, в свою очередь, вынуждает вузы искать новые возможности поиска конкурентных преимуществ по сравнению с другими. Конкурентная среда в системе высшего образования способствует развитию в итоге качества обучения. Одновременно, стремление вуза повысить свой рейтинг и репутацию приводит к внедрению интеграционных образовательных программ, развитию мобильности, интегрированным курсам и т.п., то есть всему тому, что сегодня так востребовано мировым рынком. Это позволяет применять к вузам и маркетинговые модели развития бизнеса [6].

Конкурентная среда способствует и развитию продуктового портфеля компании. В от-

ношении вузов речь идет непосредственно о программах, которые вуз предлагает своим клиентам (студентам, работодателям и т.п.). От того, насколько будет расширен продуктовый портфель, зависят и возможности вуза по привлечению обучающихся, а значит и повышения доходов.

В настоящее время многие вузы Казахстана стремятся расширить свой продуктовый портфель, предлагая чуть ли не все возможные специальности для обучения. Однако, следует понимать, что вуз не может быть настолько универсальным, чтобы качественно предлагать обучение одновременно, например, техническим, медицинским и дизайнерским специальностям. Как правило, в погоне за количеством вузы теряют качество [7].

В этих условиях гораздо рациональнее предлагать не новые специальности в целом, а развивать новые интеграционные

образовательные программы, направленные на развитие именно тех навыков и знаний, которые сегодня востребованы на мировом рынке труда. Конечно же для этого нужны качественные ресурсы и, в первую очередь, преподавательские и информационно-технические. То есть на должном уровне следует развивать все три компонента механизма - teaching, research и service.

Все это свидетельствует о том, что одним из фундаментальных вопросов остается проблема реализации управления интеграционными процессами в вузах Республики Казахстан, суть которой заключается в организации такого процесса реализации интеграционных преобразований, которые в итоге обеспечат качественно новый результат обучения. Иными словами, возникает необходимость исследования организационно-экономического механизма управления интеграционными процессами. Ввиду этого, исследования относительно сущности механизма управления, оценки его эффективности, разработки конкретных рекомендаций в сфере менеджмента по реализации данного механизма управления в вузах страны приобретают особую актуальность и значимость на сегодняшний день.

Таким образом, предлагаемые нами организационно-экономические механизмы управления интеграционными процессами в вузах в целом строятся на следующих этапах реализации. Во-первых, проводится SPACE-анализ развития интеграции в системе высшего образования Казахстана с целью определения основного вектора развития и направления совершенствования. Во-вторых, оценивается эффективность интеграции на микроуровне, то есть в самих вузах с целью определения уровня развития рассматриваемых процессов. В-третьих, осуществляется VRIO-анализ университетов страны, чтобы более детально выявить основные проблемы, сильные и слабые стороны развития менеджмента в сфере процессов интеграции, требующие модернизации. В-четвертых, используя ARIMA, рассчитываются ближайшие прогнозы по показателям с целью определения сигнальных точек (вариантов решения), которые необходимо корректировать либо развивать. И, в-пятых, применяя метод анализа иерархий, осуществить принятие решения, которое необходимо для совершенствования механизма управления интеграционных процессов в конкретном вузе. В целом, эти пять анализов в совокупности составляют модель организационно-экономического механизма управления процессами интеграции в высшем учебном заведении.



... гораздо рациональнее предлагать не новые специальности в целом, а развивать новые интеграционные образовательные программы, направленные на развитие именно тех навыков и знаний, которые сегодня востребованы на мировом рынке труда. Конечно же для этого нужны качественные ресурсы и, в первую очередь, преподавательские и информационно-технические. То есть на должном уровне следует развивать все три компонента механизма - teaching, research и service.

Список использованных источников:

1. Кенже Т. Обучение казахстанских студентов за рубежом: какая от этого польза? Central Asia Monitor, 2016. <https://camonitor.kz> 10.03.2018.
2. Национальный доклад о состоянии и развитии системы образования Республики Казахстан, 2015: Ирсалиев С., Култуманова А., Тулеков Э., Булдыбаев Т., Кусиденова Г. и др. – Астана: АО ИАЦ, 2016. – 111 с.
3. Формирование образовательного пространства СНГ в условиях глобализации (социально-философская концепция) / П.С. Аветисян. Ереван: ГИТУТЮН НАН РА, 2007. – 132 с.
4. Панкратова М.Е., Рашева Н.Ю. Проблемы интеграции российского высшего образования в европейское образовательное пространство и пути их решения// Юридические записки. - 2014. - № 1. – С.132-137.
5. Саткалиева Т.С., Таспенова Г.А., Муканова Г.А. Менеджмент инклюзивного образования в вузах Республики Казахстан: проблемы и перспективы//Управление и его современные проблемы/под общим руководством Бердалиева К.Б. - Экономика, 2016. – С.281-293.
6. Молдакасимов Ербол. Найдена еще одна причина успешного трудоустройства и карьеры// «Білімді ел – образованная страна».-2015, 24 ноября, №22.
7. Отвечает ли казахстанская система образования на вызовы времени//«Білімді ел – образованная страна».-2015, 24 ноября, №22.

М.Ж. Қоңырбеков

PhD докторы, доцент
Тұран университеті
Алматы қ., Қазақстан Республикасы
e-mail: konyrbekov.m@gmail.com

Р.Е. Жапарова

PhD докторы, атындағы Қарағанды мемлекеттік университетінің доценті Е.А. Букетова
Қарағанды қ., Қазақстан Республикасы
e-mail: rabikal@mail.ru

Б.М. Беккулиева

Т.ғ.к., доцент
Тұран университеті
Алматы қ., Қазақстан Республикасы
e-mail: bekkulieva_b@mail.ru

М.К. Жамкеева

PhD, «Зерттеулер, талдау және тиімділікті бағалау орталығы» ЖШС бас сарапшысы
Нұр-Сұлтан қ., Қазақстан Республикасы
e-mail: zh.makhabbat@mail.ru

ТҮЙІН ЖОҒАРЫ БІЛІМ БЕРУ САЛАСЫНДА ҰЙЫМДАСТЫРУ- ЭКОНОМИКАЛЫҚ МЕХАНИЗМДІ ДАМУ

Мақалада білім беруді интеграциялау мәселелері, жоғары білім беру саласындағы интеграциялық процестерді басқарудың ұйымдастырушылық-экономикалық механизмі талқыланады. Жоғары білім беру нарығының қазіргі даму жағдайында интеграциялық процестер білім беру ортасының барлық қатысушыларын қамтиды және ғылыми зерттеулерді қажет ететін өзекті және маңызды мәселелерді тудырады. Сонымен бірге, пікірталас тақырыбы негізінен келесі сұрақтар болып табылады: жаһандану мен интеграция процестері, білім мен бизнестің интеграциясы, еуропалық кеңістікке интеграциялау және т.б. Алайда, нәтижесінде нақты міндеттер азаймай, керісінше, жаңа сұрақтар мен мәселелер туындауда. Сонымен бірге проблемалардың түп-төркіні интеграциялық процестерді жүзеге асырудың қалай, қандай жолмен жүзеге асырылатындығында, жаңа деңгейге шығу үшін белгілі бір университетте қандай элементтерді дамыту керек екендігі, университеттегі интеграцияның осы даму деңгейін қалай бағалау керек, университетті басқаларға қарағанда жоғары деңгейге қалай қою керек деген мәселелерде жатыр. білім сапасына ұмтылу.



... нәтижесінде нақты міндеттер азаймай, керісінше, жаңа сұрақтар мен мәселелер туындауда. Сонымен бірге проблемалардың түп-төркіні интеграциялық процестерді жүзеге асырудың қалай, қандай жолмен жүзеге асырылатындығында, жаңа деңгейге шығу үшін белгілі бір университетте қандай элементтерді дамыту керек екендігі, университеттегі интеграцияның осы даму деңгейін қалай бағалау керек, университетті басқаларға қарағанда жоғары деңгейге қалай қою керек деген мәселелерде жатыр. білім сапасына ұмтылу.

Konyrbekov M.Zh.
Doctor PhD, Associate Professor
Turan University
Almaty, Republic of Kazakhstan
e-mail: konyrbekov.m@gmail.com

Bekkulieva B.M.
PhD., associate professor
Turan University
Almaty, Republic of Kazakhstan
e-mail: bekkulieva_b@mail.ru

Zhaparova R.E.
Doctor PhD, Associate Professor of Karaganda State University named after E.A. Buketova
Karaganda, Republic of Kazakhstan
e-mail: rabikal@mail.ru

Zhamkeyeva M.K.
PhD, chief expert of Center for Research, Analysis and Evaluation of Efficiency LLP
Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan
e-mail: zh.makhabbat@mail.ru

SUMMARY

DEVELOPMENT OF THE ORGANIZATIONAL AND ECONOMIC MECHANISM OF INTEGRATION MANAGEMENT IN HIGHER EDUCATION

The article discusses the issues of integration of education, the organizational and economic mechanism for managing integration processes in the field of higher education. In the context of the modern development of the higher education market, integration processes cover absolutely all participants in the educational environment and give rise to topical and significant issues requiring scientific research. At the same time, the subject of discussion is mainly such questions as: what are the processes of globalization and integration, the integration of education and business, integration into the European space, etc. However, as a result, urgent tasks do not diminish, but, on the contrary, more and more new questions and problems arise. At the same time, the root of the problems lies in how, in what way the implementation of integration processes is carried out, what elements need to be developed in a particular university in order to reach a new level, how to assess this level of integration development in a university, how to put the university on a level higher than others. striving for the quality of education.



... the subject of discussion is mainly such questions as: what are the processes of globalization and integration, the integration of education and business, integration into the European space, etc. However, as a result, urgent tasks do not diminish, but, on the contrary, more and more new questions and problems arise. At the same time, the root of the problems lies in how, in what way the implementation of integration processes is carried out, what elements need to be developed in a particular university in order to reach a new level, how to assess this level of integration development in a university, how to put the university on a level higher than others. striving for the quality of education.

Мемлекет жүз пайыз қатысатын «Зерттеулер, талдау және тиімділікті бағалау орталығы» жауапкершілігі шектеулі серіктестігі (бұдан әрі – Серіктестік) Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес құрылды және мемлекеттік органдарды бағалаудың мемлекеттік жүйесін институционалдық нығайту, мемлекеттік аудитті және қаржылық бақылауды дамыту мен жетілдіруге жәрдемдесу, мемлекеттік аудиттің кәсіби құзыретті кадрларын қалыптастыру үшін жағдай жасау мақсатында әділет органдарында тіркелді.

Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитеті мемлекеттік басқару органы болып табылады.

Қызмет түрлері:

- орталық мемлекеттік және облыстардың, республикалық маңызы бар қалалардың, астананың жергілікті атқарушы органдары қызметінің тиімділігін бағалауды ұйымдастырушылық, сараптамалық-талдамалық, әдіснамалық сүйемелдеу және оған қатысу;
 - мемлекеттік қаржылық бақылаудың өзекті мәселелері бойынша қолданбалы ғылыми зерттеулер жүргізу;
 - экономика және қаржы саласында зерттеулер жүргізу;
 - мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау кадрларын даярлау, қайта даярлау және олардың біліктілігін арттыру, сондай-ақ экономика, қаржы, мемлекеттік басқару саласында оқыту курстарын өткізу;
 - мемлекеттік аудитор біліктілігін иеленуге үміткер адамдардың білімін растау;
 - Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университетімен бірлесіп «Мемлекеттік аудит» мамандығының барлық үш деңгейі (бакалавр, магистратура және докторантура) бойынша кадрлар даярлауды жүзеге асыру;
 - мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау саласындағы оқу әдебиеттерін, оқу-әдістемелік құралдарды шығару.
- 2009 жылғы қаңтардан бері Орталық «Мемлекеттік Аудит – Государственный Аудит» журналын шығарып келеді, мұнда мемлекеттік аудит пен қаржылық бақылау жүйесін және тұтас қаржы жүйесін дамытудың маңызды мәселелеріне арналған мақалалар тоқсан сайын жарияланады. Осы кезеңде 10 000 дана таралыммен 40 дана журнал шығарылды, онда ғылым кандидаттары, экономика ғылымдарының докторлары, РН докторлары, АССА және СИПФА біліктілігі бар мамандар, сондай-ақ мемлекеттік аудитор және «Кәсіби бухгалтер» біліктілігі бар мамандар өз мақалаларын жариялады.

Кері байланыс:

Мекенжайы: 010000, Нұр-Сұлтан қ., Мәңгілік Ел даңғылы, 8-ғимарат, «Министрліктер үйі»
сайтты: <http://cifn.kz>, gov-audit.kz
электрондық поштасы: cifn@inbox.kz

Тел.: +7 (7172) 74-17-33
Факс: +7 (7172) 74-22-58

Товарищество с ограниченной ответственностью «Центр исследований, анализа и оценки эффективности» (далее – Товарищество) со стопроцентным участием государства создано в соответствии с законодательством Республики Казахстан и зарегистрировано в органах юстиции, в целях институционального укрепления государственной системы оценки государственных органов, содействия в развитии и совершенствовании государственного аудита и финансового контроля, создания условий для формирования профессиональных компетентных кадров государственного аудита.

Органом государственного управления является Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета.

Виды деятельности:

- организационное, экспертно-аналитическое, методологическое сопровождение и участие в оценке эффективности деятельности центральных государственных и местных исполнительных органов областей, городов республиканского значения, столицы;
 - проведение прикладных научных исследований по актуальным вопросам государственного финансового контроля;
 - проведение исследований в области экономики и финансов;
 - подготовка, переподготовка и повышение квалификации кадров государственного аудита и финансового контроля, а также проведение обучающих курсов в сфере экономики, финансов, государственного управления;
 - подтверждение знаний лиц, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора;
 - совместно с Евразийским национальным университетом им. Л.Н. Гумилева осуществляется подготовка кадров по всем трем уровням специальности «Государственный аудит» (бакалавр, магистратура и докторантура).
 - выпуск учебной литературы, учебно-методических пособий в области государственного аудита и финансового контроля.
- С января 2009 года Центр выпускает журнал «Мемлекеттік Аудит – Государственный Аудит», в котором ежеквартально публикуются статьи, посвященные важным вопросам развития системы государственного аудита и финансового контроля и финансовой системы в целом. За этот период выпущено 40 экземпляров журналов с тиражом в 10 000 шт., в которых публиковали свои статьи кандидаты наук, доктора экономических наук, доктора ph.D, специалисты с квалификацией АССА и СИПФА, а также специалисты имеющих квалификацию государственный аудитор и «Профессиональный бухгалтер».

Обратная связь:

Адрес: 010000, г. Нур-Сұлтан, пр.Мәңгілік Ел, здание 8, «Дом министерств»
сайт: <http://cifn.kz>;
электронная почта: cifn@inbox.kz

Тел.: +7 (7172) 74-17-33
Факс: +7 (7172) 74-22-58

Center for Research, Analysis and Evaluation of Efficiency Limited Liability Partnership (hereinafter referred to as – Partnership) with 100% state participation was established in accordance with the legislation of the Republic of Kazakhstan and registered in the judicial authorities in order to strengthen the state system of assessment of state bodies, assist in the development and improvement of government audit and financial control, create conditions for the formation of professional competent personnel of government audit.

The government body is the Accounts Committee for Control over Execution of the Republican Budget.

Types of activity:

- organizational, expert-analytical, methodological support and participation in the assessment of the effectiveness of the central state and local executive bodies of regions, cities of national significance, the capital;
 - carrying out of applied scientific researches on topical issues of state financial control;
 - carrying out of research in the field of economics and finance;
 - training, retraining and advanced training of government audit and financial control personnel, as well as conducting training courses in the field of economics, finance, and public administration;
 - confirmation of the knowledge of persons applying for the qualification of government auditor;
 - together with the Eurasian National University named after L.N. Gumilyov training is carried out on all three levels of the specialty “Government Audit” (bachelor, master and doctoral studies).
 - issuing of educational literature, study guides in the field of government audit and financial control.
- Since January 2009, the Center has been publishing the “Мемлекеттік Аудит - government auditing” journal, which publishes quarterly articles on important issues of development of the government audit system and financial control and the financial system as a whole. During this period, 40 copies of journals with a circulation of 10 000 pcs. were published, in which candidates of science, doctors of economics, Ph. D, specialists with ACCA and CIPFA qualifications, as well as specialists with the qualifications of government auditor and “Professional accountant” published their articles.

Feedback:

Address: 010000, Nur-Sultan city, Mangilik El ave., building 8, “House of Ministries”
Web-site: <http://cifn.kz>;
e-mail: cifn@inbox.kz

Tel.: +7 (7172) 74-17-33
Fax: +7 (7172) 74-22-58



В 2019 году решением Комитета по контролю в сфере образования и науки Министерства образования и науки Республики Казахстан приказом от 19.04.2019 ж. № 1418 журнал «Мемлекеттік аудит – Государственный аудит» включен в Перечень изданий для публикации основных результатов научной деятельности

Подписной индекс 74167

**График семинаров по повышению квалификации на 2020 год
ТОО «Центр исследований, анализа и оценки эффективности»**

№ п/п	Темы семинаров*	кол-во академ. часов
Февраль		
1	Трудовое законодательство Республики Казахстан и кадровое делопроизводство	24
2	Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в государственных учреждениях в соответствии с МСФООС	30
Март		
1	Аудит ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности для субъектов квазигосударственного сектора с применением программных продуктов, в том числе «1 С Бухгалтерия»	40
2	Бюджетное законодательство: планирование и исполнение бюджета. Оценка эффективности использования бюджетных средств в рамках государственного аудита	24
3	Разработка плана развития контролируемых государством АО, ТОО и ГП, а также составление отчета по его исполнению	8
4	Система управления рисками в государственном аудите	16
5	Применение законодательства в сфере государственных закупок. Анализ нарушений при проведении государственных закупок	20
Апрель		
1	Эффективное использование бюджетных средств в квазигосударственном секторе. Аудит спецназначения	16
2	Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в государственных учреждениях в соответствии с МСФООС	30
3	Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в квазигосударственном секторе в соответствии с МСФО	30
4	Аудит эффективности использования государственных активов	24
5	Система внутреннего контроля в государственном органе	8
Май		
1	Психология делового общения. Управление конфликтами	16
2	Государственное планирование, ориентированное на результат. Оценка эффективности управления бюджетными средствами государственных органов	24
3	Система управления рисками в государственном аудите	16
4	1С: Предприятие 8. Бухгалтерский учет для государственных учреждений РК	40
5	Трудовое законодательство Республики Казахстан и кадровое делопроизводство	24
6	Применение законодательства в сфере государственных закупок. Анализ нарушений при проведении государственных закупок	20
Июнь		
1	Ораторское искусство	24
2	Делопроизводство и документооборот в государственных и негосударственных организациях. Архивное дело.	16
3	Бюджетное законодательство: планирование и исполнение бюджета. Оценка эффективности использования бюджетных средств в рамках государственного аудита	24
4	Основные направления аудита эффективности	24
5	Роль службы внутреннего аудита в системе внутреннего контроля. Система управления рисками в организации	16
6	Современные методики управления персоналом. Новые подходы в мотивации сотрудников	16
Июль		
1	Эффективное использование бюджетных средств в квазигосударственном секторе. Аудит спецназначения	16
2	Применение законодательства в сфере государственных закупок. Анализ нарушений при проведении государственных закупок.	20
3	Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в государственных учреждениях в соответствии с МСФООС	30
4	Аудит консолидированной финансовой отчетности	24
5	Трудовое законодательство Республики Казахстан и кадровое делопроизводство	24
6	Аудит эффективности использования государственных активов	24
Август		
1	Бюджетное законодательство: планирование и исполнение бюджета. Оценка эффективности использования бюджетных средств в рамках государственного аудита.	24
2	Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в квазигосударственном секторе в соответствии с МСФО	30
3	Аудит финансовой отчетности	24
4	Направления и методологические основы осуществления государственного аудита	24
5	Разработка плана развития контролируемых государством АО, ТОО и ГП, а также составление отчета по его исполнению	8
6	Система внутреннего контроля в государственном органе	8
Сентябрь		
1	Государственное планирование, ориентированное на результат. Оценка эффективности управления бюджетными средствами государственных органов	24
2	Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в государственных учреждениях в соответствии с МСФООС	30
3	Основные направления аудита эффективности	24
4	«Система управления рисками в государственном аудите»	16
5	Основы работы с Microsoft PowerPoint	8
Октябрь		
1	1С: Предприятие 8. Бухгалтерский учет для государственных учреждений РК	40
2	Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в квазигосударственном секторе в соответствии с МСФО	30
3	Применение законодательства в сфере государственных закупок. Анализ нарушений при проведении государственных закупок	20
4	Эффективное использование бюджетных средств в квазигосударственном секторе. Аудит спецназначения	16
5	Трудовое законодательство Республики Казахстан и кадровое делопроизводство	24
Ноябрь		
1	Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в государственных учреждениях в соответствии с МСФООС	30
2	Психология делового общения. Управление конфликтами	16
3	Аудит эффективности использования государственных активов	24
4	Бюджетное законодательство: планирование и исполнение бюджета. Оценка эффективности использования бюджетных средств в рамках государственного аудита	24
5	Делопроизводство и документооборот в государственных и негосударственных организациях. Архивное дело	16
6	Современные методики управления персоналом. Новые подходы в мотивации сотрудников	16
Декабрь		
1	Роль службы внутреннего аудита в системе внутреннего контроля. Система управления рисками в организации	16
2	Ораторское искусство	24