

## РЕГИОНАЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ДЕЦЕНТРАЛИЗАЦИЯ КАЗАХСТАНА

**Сакуов Н.Н.\***

докторант 1 курса специальности «Финансы»  
Евразийский национальный  
университет имени Л. Н. Гумилева  
Астана, Казахстан  
E-mail: nsakuov@gmail.com

**Насырова Г.А.**

д.э.н., профессор  
Евразийский национальный  
университет имени Л. Н. Гумилева  
Астана, Казахстан  
E-mail: gnassyrova@yandex.kz

***Аннотация.** В статье авторами поднимается актуальный для Казахстана вопрос перехода к финансовой децентрализации регионов в рамках реализуемых реформ в области совершенствования системы государственного управления. Повышение бюджетной самостоятельности регионов как элемент новой экономической модели является одной из актуальных задач, поставленных Главой государства в своём Послании. Это будет достигаться через осуществление поэтапной фискальной децентрализации, снижение трансфертов в структуре доходов местного бюджета. На сегодня местные бюджеты, кроме четырех регионов, являются дотационными. По итогам 2022 года половина регионов не достигли уровня среднереспубликанского показателя ВРП на душу населения.*

*Наряду с изучением теоретико-методологических основ исследуемой предметной области, авторами проведен анализ современных тенденций развития межбюджетных отношений. Действующая система распределения государственного бюджета в республике чрезмерно централизована и не обеспечивает инклюзивный рост, что тем самым приводит к социально-экономическим дисбалансам. Регионам необходимы дополнительные инструменты расширения финансовой самостоятельности, возможности управления финансовым потенциалом с регулярной оценкой качества управления региональной финансовой системы.*

*По итогам анализа авторами выявлены ключевые проблемы, ограничивающие эффективность реализуемых мер и выработаны соответствующие рекомендации по их решению.*

***Ключевые слова:** финансовая децентрализация, финансовая самостоятельность, местный бюджет, дотации, межбюджетные отношения, валовой региональный продукт, бюджетные изъятия.*

### ■ Введение

Правительством Казахстана взят курс на масштабные политические, социальные и экономические преобразования. Обширный пакет реформ включает перезагрузку налогового, бюджетного, судебного регулирования, процессов государственных закупок и других направлений государственного управления. В том числе важные изменения идут в сфере регионального развития – внедрение прямой выборности акимов, административное реформирование, кардинальное изменение межбюджетных отношений и др.

В рамках перехода на новую экономическую модель Глава государства поручил правительству повысить уровень бюджетной самостоятельности регионов и обозначил задачу по повышению бюджетной самостоятельности регионов. По итогам поэтапной фискальной децентрализации планируется снижение доли трансфертов из республиканского бюджета в структуре доходов местного бюджета в среднем с 50% до 25%. Кроме того, главам регионов будет предоставлено право самостоятельно формировать бюджет [1].

По оценкам Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан (далее – ВАП РК) с каждым годом у ряда местных бюджетов растет зависимость от трансфертов из республиканского бюджета. Они являются главным источником решения социально-

экономических проблем в регионах. На сегодня местные бюджеты, кроме четырех регионов, являются дотационными. По итогам 2022 года половина регионов не достигли уровня среднереспубликанского показателя ВРП на душу населения. Таким образом, действующая система распределения государственного бюджета в республике характеризуется чрезмерной централизацией и не ориентирована на обеспечение инклюзивного роста, напротив, тем самым приводя к социально-экономическим дисбалансам.

Передача налоговых и неналоговых поступлений, предоставление главам регионов права самостоятельного формирования бюджетов, а также введение полномочий по определению налоговых преференций отчасти может решить проблемы местных бюджетов. Регионам необходимы дополнительные инструменты расширения финансовой самостоятельности, возможности управления финансовым потенциалом региональной экономики.

В этой связи необходимость повышения качеством управления финансовой системой и сохранение проблем, ограничивающих эффективность региональной финансовой децентрализации в Казахстане, только подчеркивают актуальность темы в контексте исследования теоретических и практических аспектов финансовой самостоятельности регионов.

### ■ Цель исследования

На основе изучения теоретико-методических основ региональной финансовой децентрализации, а также сложившихся в отечественной практике тенденций межбюджетных отношений, выявить проблемы, сдерживающие формирование финансовой самостоятельности и ограничивающие эффективность предпринимаемых мер для выявления факторов и определения направлений обеспечения устойчивого и сбалансированного развития регионов Казахстана.

### ■ Обзор литературы

Финансовая самостоятельность регионов, часто интерпретируемая как фискальная децентрализация, включает многогранные аспекты, в которой региональные органы власти контролируют не только налоговые полномочия, а также управляют региональной финансовой системой, имеют возможность принимать независимые финансовые решения, в том числе за пределами бюджетной системы.

Финансовая самостоятельность региона означает возможность решения сложных вопросов финансового и социального развития, отнесенных к компетенции соответствующего уровня территориального управления, на правовой основе, используя финансовые, геоэкономические и логистические ресурсы региона, самостоятельно распоряжаясь достигнутыми результатами и удовлетворяя потребности региона с учетом национальных интересов [Полушкина, 2]. Следует учитывать, что речь идет не об абсолютной, а относительной их самостоятельности, которая, с одной стороны, должна быть высокой, а с другой, не должна противоречить интересам других элементов национальной бюджетной системы [Мельничук, 3].

Без сомнения, межбюджетные отношения, как неотъемлемая часть бюджетного устройства государства, являются условием реализации социальной и экономической политики. Влияние системы межбюджетных отношений на уровень межрегиональной дифференциации остается предметом активных дискуссий среди зарубежных авторов. В этом вопросе важно учитывать конкретные условия и особенности каждой системы межбюджетных отношений для более точной оценки ее влияния на уровень межрегиональной дифференциации. В мире нет страны, в которой не было бы проблем в

налаживании межбюджетных отношений между центром и территориями, а также внутри самих территорий [Khazratkulova, 4].

Важным элементом концепции межбюджетных отношений является бюджетный федерализм. Он основан на теореме децентрализации экономиста У. Оутса [Oates, 5], согласно которой производство местных общественных благ, полностью потребляемых населением определенной территории государства, при условии отсутствия эффекта масштаба производства, всегда более эффективно или, по крайней мере, не менее эффективно, чем производство таких общественных благ на государственном уровне. Эффективность достигается за счет того, что уровень власти, который ближе к конечному потребителю, способен в большей степени определять потребности конкретных территориальных общин населения страны. Теорема и основанная на ней математическая модель позволяют количественно оценить выгоды от децентрализации производства общественных благ. Однако вопрос о причинах неравномерного распределения благ, при котором достигается определенная общность предпочтений в рамках административно-территориальных образований, в модели У. Оутса не допускается.

Поставленную задачу в определенной степени решает гипотеза, предложенная американским экономистом Ч.Тибу [Tiebout, 6], заключающаяся в предположении, что экономические агенты склонны выбирать для осуществления своей деятельности административно-территориальную единицу, уровень производства общественных благ и уровень налогового бремени, в которых наиболее соответствуют их предпочтениям («голосование ногами»). При этом подходе акцент уже постепенно смещается с налогово-бюджетной сферы и учитывает в целом условия внешней среды.

Французский экономист А. Бретон предложил концепцию конкурентного федерализма [Breton, 7], согласно которой конкуренция как основа данного типа федерализма проявляется не только на региональном уровне, но и во взаимоотношениях между местными уровнями власти. Примерами взаимозаменяемых конкурентных рынков частного и государственного секторов являются секторы здравоохранения и образования, в которых в равной степени представлены как государственные учреждения, так и частные организации. Систему межбюджетных трансфертов А. Бретон рассматривает как инструмент создания равных условий для конкуренции местных органов власти. Иными словами, проблемы финансового обеспечения на региональном уровне, гармонизация финансовых взаимоотношений с центром, в том числе через их формализацию, изучались многими специалистами в области финансов, региональной и пространственной экономики.

В экономической литературе понятие «финансовый потенциал» региона часто подменяется понятием «налоговый потенциал», однако между ними существует принципиальная разница. Если финансовый потенциал региона включает в себя все его финансовые ресурсы, то налоговый потенциал – это лишь часть этих ресурсов. В качестве финансового потенциала региона можно провести различие между ресурсами, формирующими его. Эти ресурсы включают финансовые, кредитные, инвестиционные и физические ресурсы, которые обеспечивают эффективную деятельность региона.

В соответствии с определением финансового потенциала региона можно выделить следующие его структурные элементы:

- 1) бюджетно-налогового потенциала региона - потенциальная возможность аккумулирования финансовых ресурсов в бюджет;
- 2) финансового потенциала предприятий и организаций, зарегистрированных на территории региона - собственные свободные и привлеченные финансовые средства;
- 3) потенциала финансово-кредитной системы - финансовые ресурсы институтов банковско-кредитной системы региона [Ултургашева, 8].

Оценка самостоятельности региональных бюджетов, прежде всего, должна начинаться с выработки критериев, определяющих эту самую самостоятельность. В качестве

определяющего методического подхода к ее оценке следует принять разработку системы аналитических коэффициентов [Артеменков, 9]. При этом только проведение комплексного анализа бюджета позволит получить необходимую информацию органам государственной власти для принятия решений при формировании и осуществлении финансовой политики, выявления резервов в мобилизации средств в бюджет, повышения эффективности их использования, усиления контроля за их освоением [Завьялов, 10].

Потенциальные налоговые возможности большинства местных властей не позволяют им самостоятельно сбалансировать свои бюджеты. Это не всегда является результатом слабой инициативы местных органов власти, но во многих случаях - следствие необоснованного разграничения центральным правительством налогов на разных уровнях бюджетной системы или недостаточного предоставления местным властям прав для реализации финансовой самостоятельности.

### ■ **Материалы и методы**

Региональную финансовую самостоятельность предлагается рассматривать в широкой трактовке, включая как определенную налоговую (фискальную) самостоятельность или децентрализацию, так и наличие возможности управления финансовым потенциалом региона, включая финансовое регулирование региональной экономикой. Поскольку это даст возможность обеспечить устойчивый и инклюзивный рост регионов, будет способствовать повышению качества жизни и обеспечению равенства возможностей для всех групп населения страны. Однако действующая модель межбюджетных и в целом финансовых отношений «центр-регион» при сильной зависимости регионов от дотаций из республиканского бюджета не создает стимулов для местных властей к увеличению собственных источников доходов и формированию устойчивой финансовой модели региона.

В процессе исследования были применены общенаучные логические методы анализа и синтеза, индукции и дедукции, статистической и аналитической обработки данных.

Информационной базой исследования послужили материалы отечественных и зарубежных научно-исследовательских учреждений, международных организаций и государственных органов.

### ■ **Результаты и обсуждения**

Несмотря на различия в бюджетных системах практически каждое государство пытается выстроить эффективные взаимоотношения с уровнями бюджетов, основной целью которых является выравнивание бюджетной обеспеченности регионов и предоставление всем гражданам равных условий проживания. Межбюджетные отношения выполняют две ключевые функции: финансовое выравнивание регионов с целью сглаживания диспропорций в социально-экономическом развитии и стимулирование местных исполнительных органов к расширению собственной доходной базы.

По мнению ряда экспертов, сложившаяся система межбюджетных отношений в Казахстане недостаточно стимулирует рост бюджетной самостоятельности регионов, порождает безынициативность и не повышает ответственность субъектов различных уровней за оперативное и качественное решение социально-экономических проблем [Есентугелов, 11].

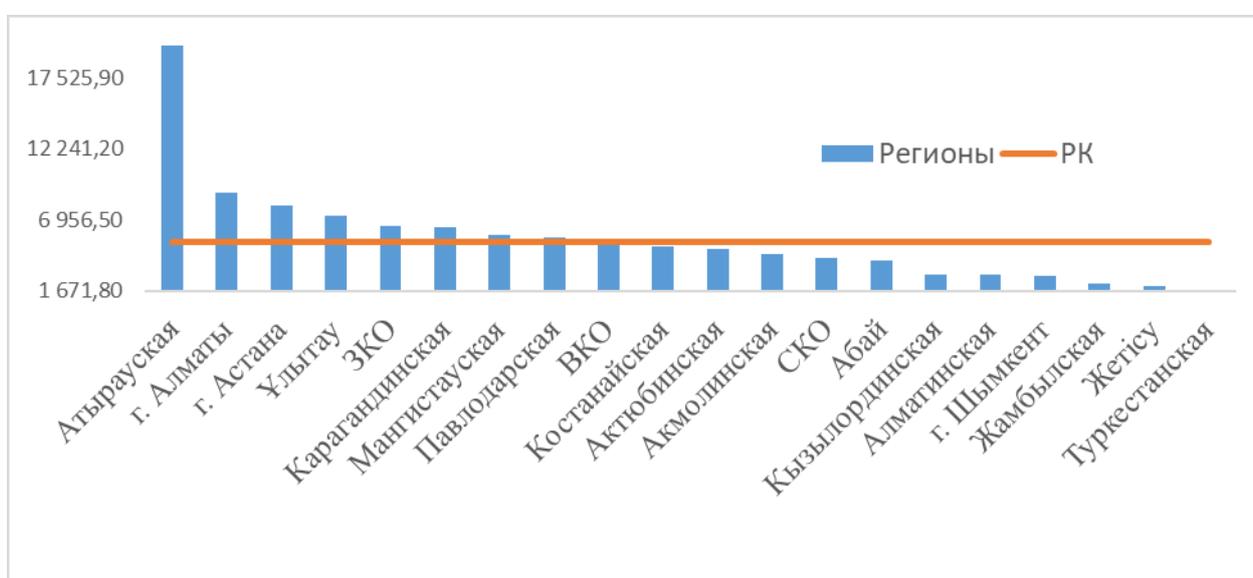
Жесткая вертикаль государственного управления от центрального правительства до акиматов, соответствующий региональный уровень и бюджетная централизация, лежащая в основе бюджетной системы РК, сыграли положительную роль в условиях Covid-кризиса, но в нормальных условиях вступают в противоречие с требованиями бюджетной

демократизации, децентрализации бюджетов, сдерживая развитие и инициативы регионов и местного самоуправления [Adambekova, 12].

На сегодня, по оценкам Министерства национальной экономики Республики Казахстан (МНЭ РК), из общей налоговой базы поступления в местные бюджеты 62% доходов аккумулируется на областном уровне, 37% - в районных бюджетах и лишь 1% - на уровне органов местного самоуправления<sup>1</sup>.

Неравномерное распределение доходной части бюджета на уровне регионов создает ряд диспропорций в экономическом и социальном развитии районов и сел. Отдельные ресурсные регионы отстают и могут выступать в качестве доноров республиканского бюджета по многим аспектам социально-экономического развития.

В частности, в 2022 г. 11 из 20 регионов (55%) не преодолели уровень среднереспубликанского показателя валового регионального продукта (далее – ВРП) на душу населения (5 284,7 тыс. тенге). Одними из наиболее отстающих в этом плане вновь образованные регионы<sup>2</sup>, что скорее связано с пока отсутствием достаточной доходной базы (Рисунок 1).



**Рисунок 1.** ВРП на душу населения в разрезе регионов Республики Казахстан за 2022 г., тыс. тенге

Источник: составлено по данным БНС РК [stat.gov.kz, 11]

Вместе с тем основная причина этих проблем кроится в действующей системе межгосударственных отношений, основанной на принципе централизации доходов и расходов между регионами. Такой подход не гарантирует эффективной компенсации дисбалансов между регионами.

Трансферты из республиканского бюджета остаются главным источником решения социально-экономических проблем регионов, что в определенной степени усиливает зависимость местных бюджетов от исполнения республиканского бюджета. Так, по оценкам ВАП РК с каждым годом зависимость местных бюджетов от растет: если в 2000 году доля поступлений республиканского бюджета в поступлениях государственного

<sup>1</sup> <https://kapital.kz/economic/113303/prorabatyvayut-sya-varianty-peredachi-chasti-kрупnykh-nalogo-v-mestnyye-byudzhety-mn-e.html>

<sup>2</sup> за исключением Улытауской области, куда была отнесена Корпорация Казахмыс

бюджета составляла 64%, то в 2022-м эта доля составила 80%, даже с учетом передачи части корпоративного подоходного налога (далее - КПН в местные бюджеты).

На этапе формирования бюджета занижаются объемы поступлений в бюджет на следующий финансовый год. ВАП РК отмечено систематическое занижение на местах налоговой базы для получения большего объема трансфертов общего характера. В 2021 г., к примеру исполнение доходной части местных бюджетов превысило утвержденный план на 24,3% (порядка 800 млрд тенге), составив 4 трлн. тенге.

В процессе формирования бюджета на трехлетний период на скользящей основе комплексно не изучается влияние инвестиционных проектов, реализованных в регионах, на налоговую базу регионов. В результате объем трансфертов, выделяемых их республиканского бюджета регионам, увеличивается каждый год. В целом это приводит к увеличению дефицита республиканского бюджета и расходов на обслуживание и погашение внутреннего и внешнего долга Правительства Республики Казахстан. По оценкам Агентства по стратегическому планированию и реформам Республики Казахстан за период с 2011 по 2021 гг. увеличилась нагрузка на республиканский бюджет с 11,3 до 30%.

Динамика изменения соотношения объемов бюджетных изъятий у регионов-доноров с получаемыми ими обратно целевыми трансфертами также показывает на неравномерное их распределение, усугубляя ситуацию дальнейшего роста диспропорций между регионами (Таблица 1).

**Таблица 1.** Изменение объемов бюджетных изъятий и поступлений в виде целевых трансфертов в разрезе регионов-доноров, млрд тенге

Наименование	Бюджетные изъятия				Целевые трансферты			Изменение (+, -)		
	2019	2020	2021	Всего	2019	2020	2021	Всего	Сумма	%
Атырауская обл.	105.2	207.3	213.8	526.3	51.6	86.2	74.7	212.5	-313.8	40
Мангыстау обл.	35.4	8.2	13.4	57	69.4	78.8	73.9	222.1	165.1	390
г.Алматы	115.4	171.7	190.1	477.2	123	209.7	163.5	496.2	19	104
г.Астана	30	32.9	34.1	97	157.4	233.4	202.6	593.4	496.4	611
Итого	<b>286</b>	<b>420.1</b>	<b>451.4</b>	<b>1157.5</b>	<b>401.4</b>	<b>608.1</b>	<b>514.7</b>	<b>1524.2</b>	<b>366.7</b>	<b>132</b>
<b>Источник:</b> Высшая аудиторская палата Республики Казахстан «Заключение к отчету Правительства Республики Казахстан об исполнении Республиканского бюджета за 2021 год»										

В общепринятом понимании, к региону-донору можно отнести такой регион, с территории которого входящие финансовые потоки превышают обратные. В республике четыре региона - «донора». Это - Атырауская и Мангистауская области, а также города Алматы и Астана. Остальные регионы являются регионами-реципиентами. Общий объем изъятий в 2022 г. составил 491 млрд тенге, а бюджетные отчисления - более 2 трлн. тенге.

Несмотря, на то, что две западные регионы (Мангыстауская и Атырауская области) являются донорами, у них низкие показатели по обеспечению общественными благами население: инфраструктура, образование, здравоохранение, экология и водообеспечение.

Увеличение объемов финансирования (через механизм субвенций и изъятий, выделение целевых трансфертов, в том числе из Национального фонда, трансфертов

общего характера) фактически не решает в корне накопившиеся годами локальные проблемы и не обеспечивает качественное выравнивание уровня жизни населения. В целом, действующая система межбюджетных отношений не направлена на снижение субвенционных регионов, о чем свидетельствует их не снижающееся количество. Регионы имеют огромное желание получить максимальные суммы субвенций и целевые трансферты из республиканского бюджета на решение региональных проблем.

При этом поступление трансфертов не зависит от эффективности работы местных исполнительных органов (далее – МИО). Поэтому местные органы не заинтересованы в снижении зависимости от трансфертов и пополнении доходной части местных бюджетов за счет других источников, так как целевые трансферты вне зависимости от их работы ежегодно стабильно поступают в местные бюджеты.

Оценка формирования доходов республиканского и местных бюджетов демонстрирует наличие вертикального дисбаланса бюджетной системы республики. Следствием этого является несоответствие формируемой доходной базы с теми функциями, которые возложены на местные исполнительные органы.

Недостаточность собственных доходных источников приводит к усилению зависимости местных властей от трансфертов из республиканского бюджета, использование которых находится вне их ведения. Это, по сути, подчеркивает нарушение принципа самостоятельности бюджетов, заложенного в Бюджетном кодексе.

Самостоятельность местных бюджетов определяется, прежде всего, наличием собственных финансовых ресурсов. Как показал анализ, большинство местных бюджетов Республики Казахстан не являются самостоятельными, так как их основой являются трансферты из республиканского бюджета, которые направляются на цели, определяемые центральным правительством.

В то же время вопросы степени самостоятельности региональных властей являются дискуссионными, так как усиление бюджетной самостоятельности в условиях современных реалий является преждевременным, ряд регионов по-прежнему нуждаются в существенной государственной финансовой поддержке.

В современных условиях для эффективного управления финансовыми ресурсами территорий актуальна проблема качественной оценки потенциальных и реальных региональных возможностей. Отечественная система анализа базируется, как правило, на оценке бюджетных показателей [Полушкина, 2]. Большинство исследователей при оценке финансовой устойчивости региона оценивают лишь устойчивость бюджета, как главного источника ресурсной базы региона, не рассматривая при этом иные источники средств.

Основной целью формирования системы межбюджетных отношений на определенном уровне является установление финансовой самостоятельности регионов, сокращение количества дотационных регионов, сокращение обратного потока средств между уровнями бюджетов. Это показывает, что существующая система межгосударственных отношений нуждается в совершенствовании. С этой целью текущем году Правительством Республики Казахстан готовится проект нового Бюджетного кодекса, который направлен на упрощение бюджетных процессов, совершенствование межбюджетных отношений и повышение качества управления государственными финансами<sup>3</sup>.

Это задачи, которые обозначил Глава государства в рамках перехода на новую экономическую модель в Послании народу. Кроме этого, Президент Республики Казахстан поручил правительству повысить уровень бюджетной самостоятельности регионов и рассмотреть возможность передачи в регионы полномочий по определению преференций по той части налогов, которые собираются в местный бюджет. Данная

3 Новый Бюджетный кодекс обеспечит консолидацию всех финансовых потоков государства – Алихан Смаилов - Официальный информационный ресурс Премьер-Министра РК (primeminister.kz)

мера придаст серьезный импульс развитию бизнеса, будет способствовать устойчивому прогрессу регионов. Поэтому при переходе на новую модель бюджетных отношений все акимы должны думать об эффективности и пользе для страны в целом [1].

В рамках нового Бюджетного кодекса для повышения мотивации и эффективности расходования бюджетных средств в регионы, Министерством национальной экономики Республики Казахстан предусматривается:

Увеличение доходной базы местных бюджетов путем передачи с республиканского бюджета части КПН;

Выведение из трансфертов общего характера (далее - ТОХ) трансфертов, имеющие целевую направленность, т. е. ТОХ разделен на целевые и нецелевые.

Пересмотр подходов к планированию межбюджетных трансфертов, включая целевых трансфертов.

Целевые ТОХ будут определяться Министерством финансов Республики Казахстан (далее – МФ РК) согласно решению Республиканской бюджетной комиссии (далее – РБК) и передаваться в местный бюджет при этом, сохранив целевое назначение. Нецелевые ТОХ, будут определяться, согласно методике расчетов ТОХ и предназначены для финансового обеспечения предоставления гарантированных государством услуг, реализации задач и функций МИО, предоставляются на безвозмездной и невозвратной основе без установления направлений их использования.

Для обеспечения равного доступа населения к базовым благам и услугам установлены нормы по минимальным базовым нормативам (сети). В рамках ТОХ планируется передача планирования базовой инфраструктуры на местный уровень.

Соответствующие расчеты будут базироваться на отраслевых методиках, разрабатываемых отраслевыми министерствами совместно с уполномоченными органами по государственному и бюджетному планированию. На республиканском уровне предусматривается оставить планирование проектов критически важных и общестранового значения.

### ■ Заключение

Таким образом, под региональной финансовой децентрализацией (самостоятельностью)<sup>4</sup> мы понимаем как способность местных органов власти обеспечивать расходы за счет собственных бюджетных доходов без финансовой поддержки (трансфертов) из вышестоящих бюджетов, так и возможность управления финансовым потенциалом региона в целях обеспечения его устойчивого развития.

Недостаточная финансовая независимость региональных органов власти препятствует устойчивости и долгосрочной сбалансированности региональных бюджетов, а также эффективности и подотчетности финансового управления регионом.

В связи с этим одной из ключевых реформ, проводимых в региональной политике Республики Казахстан выступает повышение уровня бюджетной самостоятельности регионов. Ключевым индикатором определена поэтапная фискальная децентрализация доля трансфертов из республики в структуре доходов местного бюджета до 25%. Кроме этого, внедряемая прямая выборность акимов, децентрализация и передачи ряда функций в регионы, передача части КПН и других поступлений способствуют обеспечению финансовой независимости регионов Казахстана.

В рамках бюджетно-налоговой политики передаются ряд полномочий. К примеру, районным акимам будет предоставлено право самостоятельно формировать бюджет, регионам дадут

4 Допускаем, что возможно применение термина «финансовая самостоятельность». Однако в данном контексте функционал, компетенции и ответственность будут рассматривать шире.

полномочия по определению предпочтений по видам налогов, которые собираются в местный бюджет.

Вместе с тем развитие территорий связано с более широким кругом вопросов регионального финансового планирования.

В этом контексте одним из вопросов усиления финансовой устойчивости регионов является стимулирование местных властей к поиску источников доходов, в том числе через повышение деловой активности в регионах и расширение потенциала финансово-кредитной системы через ресурсы финансовых институтов (банков второго уровня, международные финансовые организации) региона.

Выбор и применение критериев оценки эффективности финансовой самостоятельности и устойчивости региона - важнейший элемент методологии оценки эффективности межбюджетных отношений. Правильный выбор критериев и их соответствие предъявляемым требованиям позволяет делать обоснованные выводы о качестве управления финансами в регионе. Наиболее широко используемыми на практике при оценке финансовой независимости региональных бюджетов являются количественные показатели, характеризующие доходную базу региональных бюджетов. Однако, количественная оценка эффективности управления региональными финансами осложняется тем, что в деятельность региональных властей входит выполнение важных социально-экономических задач, а степень выполнения этих задач не может быть оценена только в количественном выражении.

В качестве индикаторов оценки финансовой самостоятельности регионов помимо налоговых сборов могут быть показатели доходности предприятий реального сектора экономики, финансово-кредитных организаций, показатели инвестиционной привлекательности региона и др.

В рамках поэтапной фискальной децентрализации доля трансфертов из республиканского бюджета в структуре доходов местного бюджета должна снижаться, в то время как налоговая база регионов за счет передачи части налоговых поступлений - увеличиваться. Соответственно, у местных исполнительных регионов появляется заинтересованность в повышении доходной части местных бюджетов и потребность в различных финансово-правовых инструментах, расширяющих самостоятельность регионального бюджета. К примеру, согласно ст. 696-3 Налогового кодекса Республики Казахстан местные представительные органы имеют право понижать размер ставки розничного налога не более чем на 50 процентов в зависимости от вида деятельности и места нахождения объекта. Таким образом в Казахстане впервые определена роль налоговых льгот в системе региональной политики и регионам предоставлена правовая возможность устанавливать налоговые льготы. В этой связи в рамках передачи части налоговых поступлений в местные бюджеты можно рассмотреть право предоставления маслихатам пониженных налоговых льгот для субъектов предпринимательства, которые устанавливаются высшим представительным органом Республики Казахстан.

### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. President Kassym-Jomart Tokayev's State of the Nation Address "Economic course of a Just Kazakhstan" (2023). <https://www.akorda.kz/en/president-kassym-jomart-tokayevs-state-of-the-nation-address-economic-course-of-a-just-kazakhstan-283243>;
2. Polushkina T.M., Kozyreva N.E., (2015). Ensuring Financial Independence of Regional Budgets. Management of economic systems: electronic scientific journal. Available from: <http://surl.li/olhqq>;
3. Melnychuk Yu.M., Chyrva O.H., Chvertko L.A., Chyrva H.M., Berbets V.V. (2019). The Role of Management in the Financial Independence of the Region. TEM Journal 2:584-590;
4. Khazratkulova L. (2023). Foreign Experience in Assessing the Impact of the System of Inter-Budgetary Relations on the Level of Interregional Differentiation. AMERICAN Journal of Public Diplomacy and International Studies Volume 01, Issue 08, 2023 ISSN (E): 2993-2157;
5. Oates W. Fiscal Federalism. New York: Harcourt, Brace, Jovanovich. 1972. С. 1222;
6. Tiebout C. A. Pure Theory of Local Expenditures // The Journal of Political Economy - 1956 - Vol. 64, №5 (Oct.1956) - P. 416-424;
7. Breton A., Franchini A. Competitive Governments, Globalization and Equalization Grants/ Public Finance Review. 2007. Vol. 35. № 4. Pp. 463-479;

8. Ултургашева О. Г., Лавренко А. В., Профатилов Д.А. Экономическая сущность и структура инвестиционного потенциала. Проблемы современной экономики. 2011. № 1 (37). С. 34;
9. Артеменков С. Б. Оценка эффективности межбюджетных отношений. Финансы. Учет. Аудит. 2012. № 7. С. 79;
10. Завьялов Д. Ю. Потенциал межбюджетного регулирования как инструмента бюджетной политики. Финансы. 2008. № 3. С. 12, 14.
11. Yesentugelov A. (2010). Strategy for post-crisis modernization of the economy of Kazakhstan. Astana
12. Adambekova G., Tulegenova M. (2022). Changing the paradigm of intergovernmental fiscal relations: Kazakhstan's experience in a pandemic (2022). Public policy and administration T. 21, Nr. 5 / 2022, Vol. 21, No. 5, p. 677–689.
13. Бюро национальной статистики Агентства по стратегическому планированию и реформам Республики Казахстан. <https://stat.gov.kz/ru/industries/economy/national-accounts/publications/4963>

## REGIONAL FINANCIAL DECENTRALIZATION KAZAKHSTAN

**Sakuov N.N.\***

1<sup>st</sup> year doctoral student, specialty "Finance"  
Eurasian National University named after L. N. Gumilyov  
Astana, Kazakhstan  
E-mail: nsakuov@gmail.com

**Nasyrova G.A.**

Ph.D., professor  
Eurasian National University named after L. N. Gumilyov  
Astana, Kazakhstan  
E-mail: gnassyrova@yandex.kz

**Abstract.** In the article, the authors raise the topical issue for Kazakhstan of the transition to financial decentralization of the regions as part of the ongoing reforms in the field of improving the public administration system. Increasing the budgetary independence of the regions as an element of the new economic model is one of the urgent tasks set by the Head of State in his Address. This will be achieved through the implementation of phased fiscal decentralization and a reduction in transfers in the structure of local budget revenues. Today, local budgets, except for four regions, are subsidized. At the end of 2022, half of the regions did not reach the level of the national average gross regional product per capita.

Along with studying the theoretical and methodological foundations of the subject area under study, the authors analyzed modern trends in the development of interbudgetary relations. The current system of state budget distribution in the republic is overly centralized and does not ensure inclusive growth, which thereby leads to socio-economic imbalances. Regions need additional tools to expand financial independence, the ability to manage financial potential with regular assessment of the quality of management of the regional financial system.

Based on the results of the analysis, the authors identified key problems that limit the effectiveness of the measures being implemented and developed appropriate recommendations for solving them.

**Keywords:** financial decentralization, financial independence, local budget, subsidies, interbudgetary relations, gross regional product, budget deductions.

## ҚАЗАҚСТАННЫҢ АЙМАҚТЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ ОРТАЛЫҚСЫЗДАНДЫРЫЛУЫ

**Сакуов Н.Н.\***

«Қаржы» мамандығының 1 курс докторанты  
Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті  
Астана, Қазақстан  
E-mail: nsakuov@gmail.com

**Насырова Г.А.**

экономика ғылымдарының кандидаты, профессор  
Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті  
Астана, Қазақстан  
E-mail: gnassyrova@yandex.kz

**Аңдатпа.** Мақалада авторлар Қазақстан үшін мемлекеттік басқару жүйесін жетілдіру саласында жүргізіліп жатқан реформалар аясында өңірлерді қаржылық орталықсыздандыруға көшу туралы өзекті мәселені көтереді. Жаңа экономикалық модельдің элементі ретінде өңірлердің бюджеттік дербестігін арттыру – Мемлекет басшысының Жолдауында алға қойған өзекті міндеттерінің бірі. Бұған кезең-кезеңімен фискалдық орталықсыздандыруды жүзеге асыру және жергілікті бюджет кірістерінің құрылымында трансферттерді қысқарту арқылы қол жеткізілетін болады. Бүгінде төрт облыстан басқа жергілікті бюджеттер субсидияланады. 2022 жылдың қорытындысы бойынша өңірлердің жартысы жан басына шаққандағы республикалық орташа жалпы өңірлік өнім деңгейіне жете алмады.

Авторлар зерттелетін пәндік саланың теориялық және әдістемелік негіздерін зерделеумен қатар, бюджетаралық қатынастарды дамытудың қазіргі заманғы тенденцияларына талдау жасады. Республикадағы мемлекеттік бюджетті бөлудің қазіргі жүйесі тым орталықтандырылған және инклюзивті өсуді қамтамасыз етпейді, бұл әлеуметтік-экономикалық теңгерімсіздікке әкеледі. Аймақтарға қаржылық тәуелсіздікті кеңейту үшін қосымша құралдар қажет, аймақтық қаржы жүйесін басқару сапасын жүйелі түрде бағалау арқылы қаржылық әлеуетті басқару мүмкіндігі.

Талдау нәтижелері бойынша авторлар жүзеге асырылып жатқан шаралардың тиімділігін шектейтін негізгі проблемаларды анықтап, оларды шешу бойынша тиісті ұсыныстар әзірледі.

**Түйін сөздер:** қаржылық орталықсыздандыру, қаржылық тәуелсіздік, жергілікті бюджет, субсидиялар, бюджетаралық қатынастар, жалпы өңірлік өнім, бюджет қаражатын алу.