

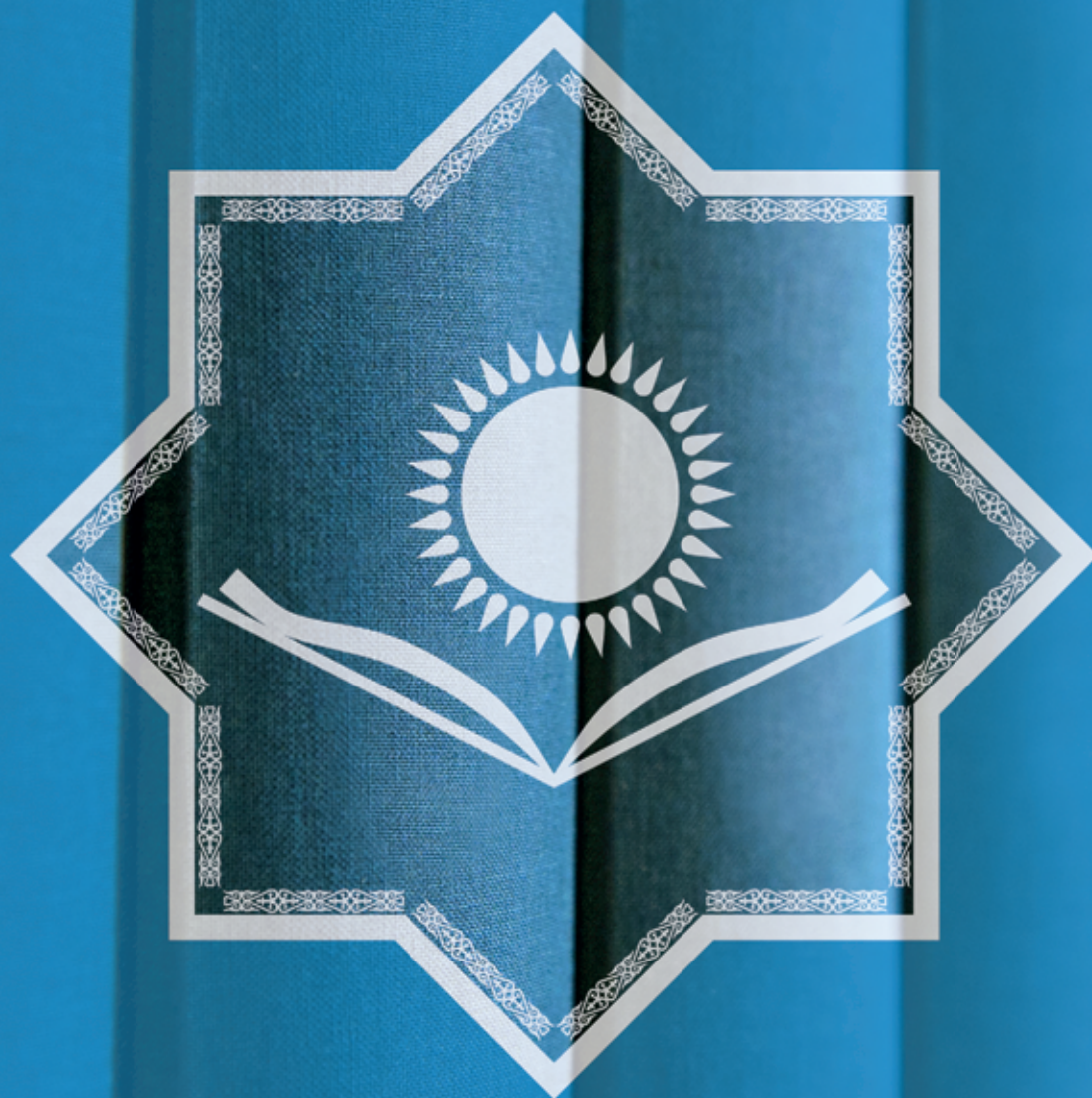


МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ GOVERNMENTAL AUDIT

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

№2 (43) СӘУІР/МАУСЫМ 2019

АПРЕЛЬ/ИЮНЬ, APRIL/JUNE



НӨМЕРДЕ ОҚЫҢЫЗ ЧИТАЙТЕ В НОМЕРЕ INSIDE

Интервью с известным финансистом, общественным и государственным деятелем Болатом Жамишевым

«Постоянное переосмысление роли и методов работы государственных институтов развития, с тем, чтобы повысить их системное влияние на экономику страны, должно базироваться на регулярной комплексной оценке эффективности их деятельности».

Interview with a well-known financier, public and state figure Bolat Zhamishev

«Constant rethinking of the role and work methods of the state development institutions in order to increase their systemic impact on the country’s economy should be based on a regular comprehensive assessment of their activities performance».

National Management Holding KazAgro JSC implementing the state policy aimed at stimulation of AIC development **Kambarova Kh.M., Kuzgibekova S.B.**

АО «НУХ «КазАро» в реализации государственной политики по стимулированию развития АПК **Камбаровова Х.М., Кузгибекова С.Б.**

“The agriculture of any state is one of the main long-term priorities of the state economic policy because agro-industrial complex provides one of the essential components, i.e. food safety in the country.”

«Сельское хозяйство любого государства является одним из основных долгосрочных приоритетов государственной экономической политики, так как агропромышленный комплекс обеспечивает одну из

важнейших ее составляющих - продовольственную безопасность страны»

Анализ проблемных аспектов в процессе формирования системы государственного аудита на современном этапе **Кари А.М.**

«Несмотря на незначительный период с момента принятия Закона РК «О государственном аудите и финансовом контроле» система государственного аудита прошла серьезный процесс трансформации. Наиболее значимым и позитивным в этом процессе является то, что реформы не останавливаются и не замедляются, скорее наоборот

в последнее время им придан новый импульс»

SCIENTIFIC AND PRACTICAL JOURNAL «MEMLEKETTİK AUDIT – STATE AUDIT»

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 state audit bodies, Ph.D. candidates, undergraduates and researchers of higher educational institutions, and also other persons interested in the problems of economic and legal support of the development of the Republic of Kazakhstan.

The journal is intended for employees of government bodies and the quasi-public sector, as well as specialists of the state audit system, teachers, undergraduates, Ph.D. and other stakeholders.

SUBMISSION REQUIREMENTS FOR ARTICLES FOR PUBLICATION IN THE “MEMLEKETTİK AUDIT – STATE AUDIT” JOURNAL

1. The content of the article should correspond to thematic sphere and scientific level of the journal.

2. Articles are provided in one of the following languages: Kazakh, Russian or English.

3. The article should be done in Word, Times New Roman 14pt, with 1 space between the lines, upper and lower edge - 2 cm, left - 2 cm, right - 2 cm. Article size should not exceed 10 pages, but not less than 4 pages (including tables, figures, references). Figures are provided in TIFF format with a resolution of at least 300 dpi for color and at least 600 dpi for black and white. Tables and illustrations (graphs, charts, diagrams) as well as mathematical formulas should be performed using Microsoft office tools. Tables, figures, illustrations and formulas should be numbered. References to literary sources are given in numbers in brackets as they are mentioned.

4. Attached to the article:
- Information about the author (s) in the above three languages: author’s full name, position, academic degree, title (if any); the full name of the institution where the author works; postal and electronic addresses of the author; contact numbers.

- It is necessary to attach an abstract (at least 500 symbols) in 3 languages (Kazakh, Russian and English) on a separate page, keywords. The article should also provide the code for the universal decimal classification (UDC).

5. Scientific articles submitted to the editors, relevant to the journal, should be designed in accordance with the Requirements, as well as reviewed by a Ph.D or candidate of science, who is a recognized expert on the subject of the reviewed material.

6. At the end of the manuscript is a list of references, in the text indicates the reference numbers in accordance with AUSS.

7. The editors reserve the right to edit the submitted materials.

8. The article is provided in electronic form by e-mail: cifn@inbox.ru. Deadline for submission of materials no later than the last month of each quarter. In the case of an article being revised at the request of the editorial board of the journal, the date of receipt is considered to be the date when the editorial office received the final version.

The owner of the magazine is the Republican State Enterprise on the right of economic management “Center for the Study of Financial Violations” of the Accounts Committee for Control over the Execution of the Republican Budget.

FEEDBACK:
Address: Mangilik El av., b. 8, “Dom ministerstv” 01000, Astana city
Web-site: http://cifn.kz, gov-audit.kz
E-mail: cifn@inbox.ru.

Tel.: + 7 (7172) 74-17-33
Fax: + 7 (7172) 74-22-58

НАУЧНО–ПРАКТИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ «МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТ – ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ»

Журнал зарегистрирован в Международном центре по регистрации серийных 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.

Журнал предназначен для работников органов государственного управления и квазигосударственного сектора, а также специалистов системы государственного аудита, преподавателей, магистрантов, докторов и других заинтересованных лиц.

ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ СТАТЕЙ ДЛЯ ПУБЛИКАЦИИ В ЖУРНАЛЕ «МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТ – ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ»

1. Содержание статьи должно соответствовать тематическим направлениям и научному уровню журнала.

2. Статьи предоставляются на одном из следующих языков: казахском, русском или английском.

3. Статья должна быть выполнена в редакторе Word, шрифтом Times New Roman 14пт, с пробелом между строк 1 интервал, поля - верхнее и нижнее – 2 см, левое – 2 см, правое – 2 см. Размер статьи не должен превышать 10 страниц, но не менее 4-х страниц (включая таблицы, рисунки, список литературы). Рисунки предоставляются в формате TIFF с разрешением не менее 300 dpi для цветных и не менее 600 dpi для черно-белых. Таблицы и иллюстрации (графики, схемы, диаграммы) а также математические формулы должны быть выполнены при помощи инструментов Microsoft office. Таблицы, рисунки, иллюстрации и формулы должны быть пронумерованы. Ссылки на литературные источники даются цифрами в прямых скобках по мере упоминания.

4. К статье прилагаются:
- Сведения об авторе (ах) на вешуказанных трех языках: ФИО автора, должность, ученная степень, звание (если имеется); полное название учреждения, в котором работает автор; почтовый и электронный адреса автора;контактные телефоны.

- Необходимо приложить аннотацию (не менее 500 символов) на 3-х языках (казахском, русском и английском) на отдельной странице, ключевые слова. К статье также необходимо предоставить код по универсальной десятичной классификации (УДК).

5. Научные статьи, поступившие в редакцию, соответствующие тематике журнала, должны быть оформлены в соответствии с Требованиями, а также рецензированы доктором или кандидатом наук, который является признанным специалистом по тематике рецензируемого материала.

6. В конце рукописи приводится список литературы, в тексте указываются номера ссылок в соответствии с ГОСТ.

7. Редакция сохраняет за собой право редактирования присланных материалов.

8. Статья предоставляется в электронном виде на электронную почту: cifn@inbox.ru. Срок подачи материалов не позднее последнего месяца каждого квартала. 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.

Собственник журнала – Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Центр по исследованию финансовых нарушений» Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета.

ОБРАТНАЯ СВЯЗЬ:
Адрес: 010000, г. Астана, пр.Мәңгілік Ел, здание 8, «Дом министерств»
сайт: http://cifn.kz, gov-audit.kz
электронная почта: cifn@inbox.ru.

Тел.: + 7 (7172) 74-17-33
Факс: + 7 (7172) 74-22-58

«МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТ – ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ» ҒЫЛЫМИ–ПРАКТИКАЛЫҚ ЖУРНАЛЫ

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

Журнал ғылыми мақалалар, Қазақстанның әлеуметтік-экономикалық даму, макроэкономикалық, бюджет және қаржы саясаты мәселелері бойынша ғылыми-зерттеу жұмыстарының нәтижелерін, мемлекеттік аудит органдары қызметкерлерінің, докторанттардың, магистранттар мен жоғары оқу орындары зерттеушілерінің, сондай-ақ Қазақстан Республикасының дамуын экономикалық және құқықтық қамтамасыз ету мәселелеріне қызығушылық танытатын өзге тұлғалардың ғылыми-талдамалы, ақпараттық және басқа да материалдарын жариялау үшін қолжетімді болып табылады.

Журнал мемлекеттік басқару және квазимемлекеттік сектор органдарының қызметкерлеріне, сондай-ақ мемлекеттік аудит жүйесі мамандарына, оқытушыларға, магистранттарға, докторлар мен басқа да мүдделі тұлғаларға арналған.

«МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТ – ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ» ЖУРНАЛЫНДА ЖАРИЯЛАНАТЫН МАҚАЛАЛАРДЫҢ РЕСІМДЕЛУІНЕ ҚОЙЫЛАТЫН ТАЛАПТАР

1. Мақаланың мазмұны тақырыптық бағыттарға және журналдың ғылыми деңгейіне сәйкесуі тиіс.

2. Мақалалар келесі тілдердің бірінде ұсынылады: қазақ, орыс немесе ағылшын.

3. Мақала келесідей орындалуы тиіс: Word редакторында, Times New Roman 14пт қарпімен, жол арасындағы интервал - 1, жоғарғы және төменгі жиектері - 2 см, сол жақ жиегі – 2 см, оң жақ жиегі – 2 см. Мақаланың көлемі 10 беттен аспауға тиіс, бірақ 4 беттен кем болмауы керек (кестелерді, суреттерді, әдебиеттер тізімін қоса алғанда). Суреттер TIFF форматында ұсынылады, түрлі-түсті суреттер үшін - 300 dpi кем емес және ақ-қара түсті суреттер үшін - 600 dpi кем емес. Кестелер мен суреттемелер (графиктер, схемалар, диаграммалар), сондай-ақ математикалық формулалар Microsoft office құралдары арқылы орындалуы керек. Кестелер, суреттер, суреттемелер мен формулалар нөмірленуі тиіс. Әдебиет көздеріне сілтемелер атап көрсетуіне қарай тік жақшаларда сандармен беріледі.

4. Мақалаға мынадай мәліметтер қоса берілуі тиіс:
- Автор(лар) туралы мәлімет үш тілде: автордың аты-жөні, лауазымы, ғылыми дәрежесі, ғылыми атағы (егер бар болса); автор жұмыс істейтін мекеменің толық атауы; автордың пошта және электрондық мекенжайы; байланыс телефондары.

- Жеке бетте 3 тілде (қазақ, орыс және ағылшын) мақаланың андатпасы (500 таңбадан кем емес), түйін сөздер. Сондай-ақ мақалада әмбебап ондық жіктеу (ӘОЖ) коды бойынша код ұсынылуы керек.

5. Редакцияға келіп түсетін, журнал тақырыбына сәйкесетін ғылыми мақалалар Талаптарға сәйкес ресімделуі тиіс, сондай-ақ оларды рецензиялауға жататын материалдың тақырыбы бойынша танылған маман болып табылатын ғылым докторы немесе кандидаты рецензиялауы керек.

6. Қолжазбаның соңында әдебиеттер тізімі келтіріледі, мәтінде МЕМСТ-ға сәйкес сілтемелер нөмірі көрсетіледі.

7. Редакция жіберілген материалдарды редакциялауға құқылы.

8. Мақала келесі электрондық поштаға электрондық түрде ұсынылады: cifn@inbox.ru. Материалдарды ұсыну мерзімі: әр тоқсанның соңғы айынан кешіктірілмей. Мақала журналдың редакциялық кеңесінің ұсынысы бойынша өңделетін жағдайда, мақаланың соңғы нұсқасын редакция алған күн оның қабылданған күні болып есептеледі.

9. Редакция қабыл алмау себептері бойынша пікір-талас жүргізеуге құқылы.

Журналдың меншік иесі – Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің «Қаржылық бұзушылықтарды зерттеу жөніндегі орталық» шаруашылық жүргізу құқығындағы республикалық мемлекеттік кәсіпорны.

КЕРІ БАЙЛАНЫС:
Мекенжайы: 010000, Астана қ., Мәңгілік Ел даңғылы, 8-ғимарат, «Министрліктер үйі»
сайты: http://cifn.kz, gov-audit.kz
электрондық поштасы: cifn@inbox.ru.

Тел.: + 7 (7172) 74-17-33
Факс: + 7 (7172) 74-22-58



МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ GOVERNMENTAL AUDIT

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
Қ.С. ӘБДІРАЙЫМОВ
М.М. АХМЕТОВ
А.В. ГОРЯИНОВ
Г.Ж. ЕЛЕУСИНОВА
Г.Қ. ИЗДИБАЕВА
Ә.А.Қ. КӘРІБАЕВ
Қ.Ы. КЕНЖИН
Р.Е. НҰРПЕЙІСОВ
А.О. ТӨЛЕУОВ
Ю.Ф. ЭНГЕЛЬ
Ө.М. ЗИЯЕВА – жауапты редактор

Есеп комитетінің Төрайымы Н.Н. Годунованың Парламент Палаталарының бірлескен отырысында сөз сөйлейуі (тезистері) 8

Белгілі қаржыгер, қоғам және мемлекет қайраткері Болат Жәмішевпен сұхбат 14

ӘДІСТЕМЕ, ТЕОРИЯ, ТӘЖІРИБЕ

«ҚазАгро» ҰБХ »АҚ АӨК дамытуды ынталандыру жөніндегі мемлекеттік саясатты іске асыруда
Х.М. Қамбарова, С.Б. Кузгибекова 16

Қазіргі кезеңде мемлекеттік аудит жүйесін қалыптастыру процесіндегі проблемалық аспектілерді талдау
Ә.М. Қари 23

Тексеру комиссияларының ресми интернет ресурстарының контент-талдамасы
Ш.А. Айтенова, М.У. Спанов 30

МАКРОЭКОНОМИКАЛЫҚ САЯСАТ

Аймақтардың дамуын мемлекеттік реттеу мәселелері
М.К. Жәмкеева, М.К. Тузубекова, А.К. Жумагулова 34

Қазіргі кезеңде ауыл шаруашылық кәсіпорындарының қызметін реттеу әдістері
Б.Т. Аймурзина, М.Ж. Каменова, Ә.А.-Қ. Кәрібаев, Р.М. Қожахметов 38

МАЗМҰНЫ

Қазақстан Республикасының мемлекеттік аудит жүйесіндегі тексеру комиссияның қызметін жетілдірудің кейбір мәселелері
М.К. Тузубекова, М.К. Жәмкеева, А.К. Дәрібаева 48

БЮДЖЕТТІК САЯСАТ

Қазақстан Республикасындағы орталықсыздандырудың қаржылық аспектілері
А.А. Нұрымов, Р.К. Берстембаева 54

Қазақстан Республикасының азық-түлік қауіпсіздігін қамтамасыз ету үшін мемлекеттік бюджет қаражатын пайдаланудың кейбір аспектілері
Б.Т. Бейсенғалиев, А.Н. Турекулова, А.С. Нурманбетова, С.А. Жәмішева 63

Қаржылық тәуекелдер - мемлекетті басқару тәсілі ретінде
А.Ө. Әлиева, Ә.Е. Шахарова, Н.Н. Нұрмұхаметов, Ә.А.-Қ. Кәрібаев 70

ШЕТЕЛДІК ТӘЖІРИБЕ

Банк қызметіндегі менеджментті дамыту басымдықтары
Старожук Е.А., Жумабекова М.Б., Г.Н. Сраилова, Г.К. Замбинова, Сихымбаева Д.Р. 78

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.
АХМЕТОВ М.М.
ГОРЯИНОВ А.В.
ЕЛЕУСИНОВА Г.Ж.
ИЗДИБАЕВА Г.К.
КАРЫБАЕВ А.А.-К.
КЕНЖИН К.Э.
НУРПЕЙСОВ Р.Е.
ТУЛЕУОВ А.О.
ЭНГЕЛЬ Ю.Ф.
ЗИЯЕВА Ө.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: 250 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 250 экземпляров.

СОДЕРЖАНИЕ

Выступление Председателя Счетного комитета Годуновой Н.Н.
на Совместном заседании Палат Парламента 20 июня 2019 года (тезисы) 8

Интервью с известным финансистом, общественным и государственным деятелем
Болатом Жамишевым 14

МЕТОДОЛОГИЯ, ТЕОРИЯ, ПРАКТИКА

АО «НУХ «КазАгро» в реализации государственной политики по стимулированию развития АПК
Камбарова Х.М., Кузгибекова С.Б. 16

Анализ проблемных аспектов в процессе формирования системы
государственного аудита на современном этапе
Кари А.М. 23

Контент-анализ официальных интернет ресурсов ревизионных комиссии
Айтенова Ш.А., Спанов М.У. 30

МАКРОЭКОНОМИЧЕСКАЯ ПОЛИТИКА

Проблемы государственного регулирования развития регионов
Жамкеева М.К., Тузубекова М.К., Жумагулова А.К. 34

Методы регулирования деятельности сельскохозяйственных предприятий на современном этапе
Аймурзина Б.Т., Каменова М.Ж., Карыбаев А.А-К., Кожакметов Р.М. 38

Некоторые вопросы совершенствования деятельности ревизионной комиссии в системе
государственного аудита в Республике Казахстан
Тузубекова М.К., Жамкеева М.К., Дарибаева А.К. 48

БЮДЖЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Финансовые аспекты децентрализации в Республике Казахстан 54
Нурумов А.А., Берстембаева Р.К.

Некоторые аспекты использования средств государственного бюджета в целях обеспечения
продовольственной безопасности республики Казахстан
Б.Т. Бейсенгалиев, А.Н. Турекулова, А.С.Нурманбетова, С.А.Жамышева 63

Финансовые риски - как способ управления государством
Алиева А.О., Шахарова А.Е., Нурмухаметов Н.Н., Карыбаев А.А-К. 70

ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ

Приоритеты развития менеджмента в банковской деятельности
Ye.A. Старожук, М.Б. Жумабекова, Г.Н. Сраилова, Г.К. Замбинова, Д.Р. Сихимбаева 78

CONTENTS

Speech of N. N. Godunova, the Chairman of the Accounts Committee
at the Joint Meeting of the Chambers of Parliament on June 20, 2019 (theses)..... 8

Interview with a well-known financier, public and state figure
Bolat Zhamishev 14

METHODOLOGY, THEORY, AND PRACTICE

National Management Holding KazAgro JSC implementing the state policy aimed
at stimulation of AIC development
Kambarova Kh.M., Kuzgibekova S.B. 16

Analysis of problem aspects in the process of building the governmental audit system at the present stage
Kari A.M. 23

Content analysis of official online resources of the revision commissions
Aitenova Sh.A., Spanov M.U. 30

MACROECONOMIC POLICY

Problems of governmental regulation of regional development
Zhamkeyeva M.K., Tuzubekova M.K., Zhumagulova A.K. 34

Methods of regulation for agricultural enterprises at the present stage
Aymurzina B.T., Kamenova M.Zh., Karybayev A.A-K., Kozhakhmetov R.M. 38

Issues on improvement of activities performed by the auditing commission in the system
of governmental audit in the Republic of Kazakhstan
Tuzubekova M.K., Zhamkeyeva M.K., Daribayeva A.K. 48

BUDGETARY POLICY

Financial aspects of decentralization in the Republic of Kazakhstan 54
Nurumov A.A., Berstembayeva R.K.

Some aspects of using the means of the state budget to ensure food security
of the republic of kazakhstan
B.T. Beysengaliyev, A.N. Turekulova, A.S. Nurmanbetova, S.A. Zhamysheva 63

Financial risks as a way of the state management
Aliyeva A.O., Shakharova A.E., Nurmukhametov N.N., Karybayev A.A-K. 70

FOREIGN EXPERIENCE

Priorities for development of management in banking
Ye.A. Starozhuk, M. B. Zhumabekova, G.N. Srailova, G.K. Zambinova, D.R. Sikhimbayeva 78

ЕСЕП КОМИТЕТІНІҢ ТӨРАЙЫМЫ Н.Н. ГОДУНОВАНЫҢ ПАРЛАМЕНТ ПАЛАТАЛАРЫНЫҢ БІРЛЕСКЕН ОТЫРЫСЫНДА СӨЙЛЕЙТІН СӨЗІНІҢ ТЕЗИСТЕРІ 2019 ЖЫЛҒЫ 20 МАУСЫМ, 10.00

ТЕЗИСЫ ВЫСТУПЛЕНИЯ ПРЕДСЕДАТЕЛЯ СЧЕТНОГО КОМИТЕТА ГОДУНОВОЙ Н.Н. НА СОВМЕСТНОМ ЗАСЕДАНИИ ПАЛАТ ПАРЛАМЕНТА 20 ИЮНЯ 2019 ГОДА 20 ИЮНЯ 2019 ГОДА, 10.00

Құрметті Парламент палаталарының Төрағалары! Құрметті депутаттар, Үкімет мүшелері!

Бюджет ресурстарын тиімді жұмсау – Елбасы да, Мемлекет басшысы да атап өткен стратегиялық міндеттердің бірі.

Өздеріңіз білетіндей, өткен жылы Үкіметтің есебіне Есеп комитетінің қорытындысын қалыптастыру тәсілдерін өзгертіп, ел басшылығы айқындаған стратегиялық мақсаттардың және бағдарламалық құжаттарда қойылған міндеттердің орындалуы арқылы бюджеттің іске асырылуын бағалауға ден қойдық.

Осы жылы жалпыұлттық мақсаттарға бюджеттің қаншалықты сәйкес келетінін мемлекеттік бағдарламалар деңгейінде ғана емес, аумақтарды дамыту бағдарламалары деңгейінде де қарадық. Бұл туралы сәлден кейін толығырақ айтатын боламыз.

Жалпы 2018 жылғы республикалық бюджеттің атқарылуы бюджет процесінде Парламент пен Есеп комитетінің өткен жылғы ұсынымдарын ескере отырып, Үкімет жүргізген елеулі жаңарулар аясында өткен.

Есеп комитетінің өткен жылы Үкіметке және мемлекеттік органдарға берген ұсынымдарының 72%-ы іске асырылған немесе орындалу үстінде.

Бұл да бюджетті атқару жағдайларының жақсаруына ықпал етті. Түзетулер екі есе аз болды. Бюджет қаражатының тиімсіз пайдаланылуы 4 есеге дерлік төмендеді. Оң серпін нық бекіген. Бұл жұмыс жалғасын табады деп ойлаймыз.

Бірінші. Макропроцестерге келетін болсақ, Қазақстанның экономикасы әлемдік

Уважаемые председатели палат Парламента! Уважаемые депутаты и члены Правительства!

Эффективное расходование государственных ресурсов – одна из стратегических задач, обозначенных Елбасы, и Главой государства.

Как Вам известно, в прошлом году мы изменили подходы к формированию заключения Счетного комитета к Отчету Правительства. И сосредоточились на оценке реализации бюджета через исполнение стратегических целей, обозначенных руководством страны, и задач, которые поставлены в программных документах.

В этом году мы рассмотрели, насколько бюджет отвечает общенациональным целям не только на уровне госпрограмм, но и в программах развития территорий. Подробнее об этом чуть позже.

В целом исполнение республиканского бюджета 2018 года прошло на фоне значительных преобразований в бюджетном процессе, проведенном Правительством с учетом прошлогодних рекомендаций Парламента и Счетного комитета.

Вообще из числа рекомендаций, данных Счетным комитетом Правительству и госорганам по итогам предыдущего заключения, реализовано или находится на стадии исполнения 72%.

И это тоже способствовало улучшению ситуации в исполнении бюджета. В два раза было меньше корректировок. Практически в 4 раза снизилось неэффективное использование бюджетных средств. Положительная динамика закрепились. Рассчитываем, что эта работа будет продолжена.

Первое. Что касается макропроцессов, то экономика Казахстана развивалась на фоне уме-

экономиканың бірқалыпты өсу қарқыны және негізгі экспорттық тауарларға сұраныстың біртіндеп қалпына келуі аясында дамыды.

Сонымен қатар, экономиканы әртараптандыру саясатына қарамастан, экономиканың өсуіне әлі де мұнай-газ секторы ең елеулі үлес қосуда. Ал оның ЖІӨ құрылымындағы үлес салмағы тіпті 21,3%-ға дейін өскен. Экспорттың құрылымындағы минералдық өнімдер үлесі 74%-ды құрайды.

Дегенмен, әлеуметтік бағытта айтарлықтай өзгерістер байқалады. 2014 жылдан бастап алғаш рет өткен жылы нақты мәнде халық жалақысының өсуіне қол жеткізілді. Осы оң үрдіс нығаятын болады.

Мемлекеттік борыш және квазимемлекеттік сектордың борышы қауіпсіз шектерде (ЖІӨ-ге шаққанда 60%-дан аспайды).

Банк секторының жай-күйі әзірге түзеле қойған жоқ. Бұл экономиканы «ұзын ақшамен» қамтамасыз етуге мүмкіндік бермеді.

Ұлттық Банктің соңғы шешімдері кредиттердің қолжетімділігін арттыруға белгілі бір дәрежеде оң ықпалын тигізеді деп ойлаймыз.

2018 жылдың соңына қарай экономиканы кредиттеудің жандануы халыққа берілген кредиттердің ұлғаюы есебінен қамтамасыз етілген. Жеке тұлғаларға берілген кредиттер барлық банктік қарыздардың 40%-дан астамын құрайды. Шағын кәсіпкерлікті кредиттеуге небары 18% тиесілі.

Экономиканы долларландыру деңгейі 48%-дан асты.

Есеп комитеті назар аудару қажет деп санайтын екінші мәселе – бұл елдің салықтық әлеуетінің толық пайдаланылмауы.

2018 жылы түсімдер жоспарын КТС бойынша аванстық төлемдер және есепті кезеңнің соңында ҚҚС-ны өтеуді тоқтата тұру есебінен орындау практикасы жалғасқан. Біз бұл проблема туралы бірінше рет айтып тұрған жоқпыз.

Үкіметпен бірлесіп, осы жүйе құраушы екі салықты қалыптастыру және төлеу

ренных темпов роста мировой экономики и постепенного восстановления спроса на основные экспортные товары.

В тоже время, несмотря на политику диверсификации экономики, наиболее значимый вклад в рост экономики по-прежнему вносит нефтегазовый сектор. А его удельный вес в структуре ВВП даже возрос до 21,3%.

Доля минеральных продуктов в структуре экспорта составляет 74%.

В то же время отмечены значительные изменения в социальном направлении. В прошлом году, впервые с 2014 года в прошлом году был достигнут рост заработной платы населения в реальном выражении. И эта положительная тенденция укрепляется.

Государственный долг и долг квазигосударственного сектора остаются в безопасных пределах (не превышают 60% к ВВП).

Состояние банковского сектора пока оставалось ослабленным. Это не позволяло обеспечить экономику «длинными деньгами».

Думаем, определенное положительное воздействие на повышение доступности кредитов окажут последние решения Национального банка.

Оживление кредитования экономики к концу 2018 года было обеспечено преимущественно за счет увеличения кредитов населению. Кредиты физическим лицам достигли свыше 40% всех банковских займов. На малый бизнес приходится 18% кредитов.

Уровень долларизации экономики составил более 48%.

Второе, на что Счетный комитет считает необходимым обратить внимание, это неполное использование налогового потенциала страны.

В 2018 году была продолжена практика исполнения плана поступлений за счет авансовых платежей по КПН и приостановления возмещения НДС в конце отчетного периода. Мы говорим об этой проблеме не первый год.

Мы готовы совместно с Правительством поработать над методологией формирования и



әдіснамасымен жұмыс істеуге дайынбыз. Бұл басқа салықтар және салықтық емес міндеттемелер бойынша әкімшілендірудің жақсаруымен қатар, бюджетке 2 трлн. теңгеден астам қаражат өндіріп алуға мүмкіндік береді. Әрине, бірден емес, біртіндеп. Сарапшылардың пікірінше, біздің салықтық әлеует пен іс жүзінде жиналатын салықтар арасында дәл осындай салықтық алшақтық бар. Басқаша айтқанда, көлеңкеде қалғандар.

Есеп комитеті «салықтық әлеует» және «салықтық алшақтық» ұғымдарын заңнамаға енгізу көлеңкелі экономиканы заңдастыруға және мемлекеттік қазынаның толығына ықпал ететін болады деп санайды.

Бұл ЭЫДҰ елдерін қосқанда, көптеген елдердің практикасында бар.

Үшінші. Бюджеттің шығыс бөлігі туралы.

2018 жылы бюджет шығындарының атқарылуы 99,8%-ды құрады. Алайда, бюджеттік бағдарламалардың жоспарланған көрсеткіштерінің барлығына бірдей қол жеткізу қамтамасыз етілмеген. Оның үстіне, көп жағдайда көрсеткіштер мен жұмсалған қаражат көлемі арасында байланыс жоқ.

Есеп комитетінің бағалауы бойынша стратегиялық міндеттердің 35%-да қойылған мақсаттарға қол жеткізбеу тәуекелі бар.

Мақсаттардың 32%-ы мемлекеттік бағдарламалар деңгейіне дейін, 35%-ы орталық мемлекеттік органдардың стратегиялық жоспарларына дейін каскадталмаған.

Алайда, Мемлекет басшысы мүлдем басқа міндет – шығыстардың тиімділігін және әрбір салынған теңгенің қайтарылуын арттыру міндетін қойды.

Сондықтан біз бюджеттің атқарылуын «игеру» санаттарымен бағалаудан алшақтап, нәтижелерге қол жеткізілуіне мән беруіміз керек.

Осы тапсырманы орындауға не кедергі?! Жоспарланатын көрсеткіштерге қол жеткізуге қаржының ықпал етуі жөніндегі әдістемелердің болмауы. Бұл жерде Ұлттық экономика министрлігі тарапынан үйлестіру қажет. Ал бюджет қаражатын әрбір әкімшінің стратегиялық мақсаттарына байланыстыру туралы талап заңнамалық деңгейде (Бюджет кодексіне) айқындалып қойған.

Жалпы, сапасыз бюджеттік шешімдер 2018 жылы 138 млрд. теңге тиімсіз шығыстарға әкеп соқты. Ал осы үшін кім жауапқа тартылды? Басым көпшілігі – осы шешімдерді қабылдамайтын қарапайым орындаушылар. Мәселен, 2018 жылы Есеп комитетінің материалдары бойынша 224 жұмыскер тәртіптік жауаптылыққа тартылған, олардың ішінде 9%-ы ғана басшылар.

уплаты этих двух системообразующих налогов. Это, наряду с улучшением администрирования по другим налогам и неналоговым обязательствам, позволит дополнительно пополнить бюджет. Конечно, поэтапно, не сразу. Именно такой налоговый разрыв, по мнению экспертов, существует между нашим налоговым потенциалом и фактически собираемыми налогами. Другими словами, то, что находится в тени.

Счетный комитет считает, что введение в законодательство понятий «налоговый потенциал» и «налоговый разрыв» будет способствовать легализации теневой экономики и пополнению государственной казны.

Это практика многих стран мира, включая страны ОЭСР.

Третье. О расходной части бюджета.

Как уже было сказано, за 2018 год исполнение бюджетных затрат составило 99,8%. Однако, достижение не всех запланированных показателей бюджетных программ обеспечено. Более того, зачастую отсутствует связь между показателями и объемами потраченных средств.

По оценкам Счетного комитета, по 35% стратегических задач, имеются риски недостижения поставленных целей.

32% целей не каскадировано до уровня государственных программ, 35% - до стратегических планов центральных госорганов.

Однако, Главой государства поставлена кардинально иная задача – повысить эффективность расходов и отдачу от каждого вложенного тенге.

Поэтому мы должны отойти от оценки исполнения бюджета категориями «освоения», сместив акценты на достижение результатов.

Что мешает это сделать?! Отсутствие методик по влиянию финансов на достижение планируемых показателей. И здесь необходима координация со стороны Министерства национальной экономики. Хотя требование о привязке бюджетных средств к стратегическим задачам каждого администратора давно определено на законодательном уровне в Бюджетный кодекс РК.

В целом, некачественные бюджетные решения в 2018 году повлекли 138 млрд. тенге неэффективных расходов.

А кто понес за это ответственность?! Преимущественно простые исполнители, не принимающие эти решения. Так, в 2018 году по материалам Счетного комитета к дисциплинарной ответственности привлечено 224 работника, из которых лишь 9% руководителей.

Считаем очень важным внести изменения в действующее законодательство в части вве-

Каржылық бұзушылықтар үшін лауазымды адамдарды міндетті түрде жауаптылыққа тартуды енгізу бөлігінде қолданыстағы заңнамаға өзгерістер енгізу өте маңызды деп есептейміз. Және бұзушылық сомасына байланысты, сондай-ақ бюджет қаражаты мен мемлекет активтерін тиімсіз жоспарлағаны және тиімсіз пайдаланғаны үшін осы жауаптылықтың аражігін белгілеу қажет.

Мемлекет басшысы мемлекеттік бағдарламалардың іске асырылуына және бюджет қаражатының пайдаланылуына жауаптылықты және есеп берушілікті қатаңдату қажеттігін нақты айтқан болатын.

Резервтер туралы қысқаша.

Бюджет қаражаты есебінен салынып жатқан объектілердің, ең алдымен әлеуметтік объектілердің сметалық құнын оңтайландыру, біздің ойымызша, елеулі резерв болып табылады.

Қазіргі уақытта әзірленген және сараптамадан өткен ЖСҚ-ның тек 32%-ы іске асырылуда, қалғаны ұшжылдық кезеңде қажет болмай қалады да, кейіннен ескірген деп танылады және/немесе қосымша қаржы бөле отырып, жаңадан сараптама жүргізуді талап ететін болады.

Көп жағдайда қуаттылығы бірдей әлеуметтік объектілердің құны әртүрлі болады. Және шығыны көп объектілер әрқашан үздік бола бермейді.

Бүгінде республикада 144 сараптама ұйымы тіркелген. Оларға қойылатын біліктілік талаптарын қатаңдатып, орын алған қайшылықтар мен олқылықтарды жою үшін құрылыс нормаларын қайта қарау, үлгілік жобаларды қолдану практикасын кеңейту керек сияқты.

ЖСҚ-ның құнын оңтайландыру үшін бюджет қаражаты есебінен іске асырылатын жобалар бойынша негізгі құрылыс материалдарының сапалық сипаттамаларын регламенттеу қажет.

Өздеріңіз білесіздер, Үкімет осы бағыттағы жұмыстарды бастады. Мүдделі мемлекеттік органдар және Мемлекеттік сараптамамен бірге осы мәселені зерттеуді аяқтаудамыз және бірінші жартыжылдықтың соңына дейін атқарған жұмыстарымызды көрсететін боламыз.

Төртінші. Өңірлерге қатысты бюджет саясаты туралы бірер сөз.

2017 жылы Елбасының өңірлерге жеткілікті қаржылық дербестік белгілеу жөнінде берген тапсырмасына қарамастан, осы уақыт ішінде көп өзгеріс бола қойған жоқ.

2018 жылдың қорытындысы бойынша орташа есеппен 48% құраған жергілікті бюджеттердегі меншікті кірістер үлесінің ұлғаюының оң трендіне қарамастан (2017 жылғы 45,8%-бен

дения обязательной ответственности должностных лиц за финансовые нарушения. И установить градацию этой ответственности в зависимости от сумм нарушений, а также за неэффективное планирование и неэффективное использование бюджетных средств и активов государства.

Глава государства очень четко обозначил, что необходимо ужесточить ответственность и подотчетность за реализацию госпрограмм и использование бюджетных средств.

Несколько слов о резервах.

Значительным резервом на наш взгляд является оптимизация сметной стоимости строящихся за счет бюджетных средств объектов, прежде всего социальных.

В н.в. только 32% разработанных и прошедших экспертизу ПСД реализуются, остальные остаются невостребованными в трехлетнем периоде. А потом признаются устаревшими и требуют проведения новой экспертизы с дополнительным выделением средств.

Одинаковые по мощности социальные объекты зачастую имеют очень разную стоимость. И не всегда затратные объекты оказываются лучше.

Сегодня в республике зарегистрировано 144 экспертные организации. Наверное, необходимо ужесточить квалификационные требования к ним, пересмотреть строительные нормы для устранения имеющихся противоречий и упущений. Расширить практику применения типовых проектов.

Для оптимизации стоимости ПСД – регламентировать качественные характеристики основных строительных материалов по проектам, которые реализуются за бюджетные деньги.

Насколько нам известно, Правительством начата работа в данном направлении. Мы вместе с заинтересованными госорганами и Госэкспертизой тоже завершаем исследование этой проблемы и до конца первого полугодия будем готовы поделиться нашими работами.

Четвертое. Несколько слов о бюджетной политике в отношении регионов.

Несмотря на то, что еще в 2017 году Елбасы были даны поручения по установлению для регионов достаточной финансовой самостоятельности, за это время мало что изменилось.

Несмотря на положительный тренд увеличения доли собственных доходов в местных бюджетах, который по итогам 2018 года превысил 48%, диспропорции в уровне жизни населения в регионах существенные.

салыстырғанда), өңірлердегі тұрғындардың өмір сүру деңгейінде елеулі сәйкессіздік бар.

Ал бізде сол немесе басқа саланың алдағы қаржы жылына арналған шығыстарының лимиттері инфляция пайызына ұлғая отырып, қол жеткізілген базадан есептеледі. Бұл ретте базалық мән бұрын субъективті деп есептелгенін және сол немесе басқа өңірдің әлеуметтік және инфрақұрылымдық дамуының көптеген сипаттамаларын ескермейтінін мойындау керек.

Сондықтан, өңірлер үшін жалпы сипаттағы трансферттерді есептеу әдістемесін шұғыл түрде ауыстыру керек, себебі біз оларды жаңа кезеңге бекіту алдында тұрмыз. Бұл ретте әлеуметтік және инфрақұрылымдық объектілердің өзекті санына және олардың жай-күйіне негізделген базалық көрсеткіштерді қайта қарау өте маңызды.

Бұл Президент айтып жүрген Үкіметтің әлеуметтік саясатын жаңарту құралы емес пе! Алайда, оны нақты ресурстармен бекіту қажет.

Тағы да біз өңірлердің қамтамасыз етілудегі алшақтықты есептеуге жаңа тәсілдер бекітуді ұсынар едік. Қолданыстағы әдістеме жергілікті жерлердегі шынайы көріністі бұрмалайды.

Жергілікті жерлердегі экономикалық жоспарлауға қатысты айтар болсақ, онда біздің стратегиялық мақсаттарымыздың 68%-ы аумақтарды дамыту бағдарламаларында декомпозицияланбаған. Ал өңірлік бағдарламаларда ескерілгендері шоғырлану кезінде жалпыұлттық мақсаттардың жоспарлы мәндерін қамтамасыз етпейді. Осылардың бәрін де ретке келтіру керек.

Сонымен қатар, Есеп комитеті мемлекеттік қолдау шараларының тұрақтылығында іске асырылатын мемлекеттік бағдарламалардан алынатын экономикалық қайтарымды арттыру үшін резервтер көріп отыр.

Біз 2018 жылы бағалаған мемлекеттік бағдарламалар бойынша ғана тетіктер мен мемлекеттік қолдау шараларын іске асыру шарттарының 40%-ы өзгертілді.

Осындай жағдайларда, мемлекеттік бағдарламалар жобаларын Есеп комитетімен келісу және бағдарламаларды әзірлеу кезеңінде қаржыландыру лимиттерін жеткізу орынды болар еді деп ойлаймыз. Мұны тіпті осы жылы кез келген жаңа мемлекеттік бағдарлама жобасы бойынша пилоттық режимде жасауға болады.

Осындай бірлескен жұмыс өте маңызды басымдықтарға күш жұмсауға, бағдарламаларды толық қаржыландыруға және стратегиялық міндеттерге қол жеткізуге барынша бағдарлануына ықпал ететін болады.

Бесінші. Үнемі белсенді түрде талқыланатын

У нас же расчет лимита расходов будущего финансового года той или иной области производится от достигнутой базы с увеличением на процент инфляции. При этом надо признать, что базовое значение считалось давно, субъективно и не учитывает множество характеристик социального и инфраструктурного развития того или иного региона.

Поэтому надо срочно менять методику расчетов трансфертов общего характера для регионов, поскольку мы находимся в преддверии их утверждения на новый период. При этом важно пересмотреть базовые показатели, основанные на актуальном количестве социальных и инфраструктурных объектов и их состоянии.

Что это как не инструмент обновления социальной политики Правительства, о которой говорит Президент. Однако, ее надо подкрепить реальными ресурсами.

И еще мы бы рекомендовали утвердить новые подходы к расчету разрыва в уровне развития регионов. Сейчас он считается, как средний показатель, и не отражает реальной картины на местах.

Что касается экономического планирования на местах, то 68% наших стратегических целей не декомпозированы в программах развития территорий. А те, которые учтены в региональных программах, при консолидации не обеспечивают плановых значений общенациональных целей. Все это тоже надо приводить в порядок.

Наряду с этим, Счетный комитет видит резервы для повышения экономической отдачи от реализуемых государственных программ в стабильности мер господдержки.

Только по оцененным нами госпрограммам в 2018 году было изменено 40% механизмов и условий реализации мер господдержки.

В этих условиях полагали бы целесообразным ввести согласование проектов госпрограмм со Счетным комитетом и доводить лимиты финансирования на этапе разработки программ. Можно это сделать уже в этом году в пилотном порядке по проекту любой новой госпрограммы.

Такая совместная работа будет способствовать концентрации усилий на самых важных приоритетах, полному финансированию программ и максимальной нацеленности на достижение стратегических задач.

Пятое. И всегда активно обсуждаемое. Это вопросы эффективности квазигоссектора. К сожалению, значительного улучшения в управлении активами квазигоссектора констатировать мы пока не можем.

квазимемлекеттік сектордың тиімділігі мәселесі. Өкінішке орай, квазимемлекеттік сектор активтерінің басқарылуында айтарлықтай жақсарғаны туралы әзірше айта алмаймыз.

Үнемі қажеттігінің болмауынан және шешімдер қабылдау құзыреті мемлекеттік органдарға берілгендіктен тиімді басқару ынталандырылмайды.

Квазимемлекеттік сектордың жалпы таза кірісі шығынды 5 есе ұлғайту кезінде 18%-ға өскен. Квазисектор субъектілерінің қызметінде бизнес-процестерді реинжинирингтеу және цифрландыру («Самұрық-Қазына» ҰӘҚ» АҚ-ның сәтті трансформациялау тәжірибесін қоспағанда) басым болмай отыр.

Мұнда да ойланатын нәрсе бар. Бірінші кезектегі шаралар ретінде квазимемлекеттік сектордың даму жоспарын жалпыұлттық мақсаттарды іске асыруға бағдарлау, ал мемлекеттік органдарда мемлекет қатысатын әр ведомстволық бағынысты заңды тұлғадан алынатын экономикалық қайтарымды арттыру үшін жүйелі жұмыс жүргізу қажет.

Құрметті депутаттар!

Заңға сәйкес 2020 жылдан бастап Есеп комитетіне республикалық бюджеттің шоғырландырылған қаржылық есептілігіне аудит жүргізу бойынша тағы бір маңызды құзырет берілетін болады. Сонда біз мемлекеттің теңгерімінде барлық ұлттық ресурстардың, активтер мен міндеттемелердің қаншалықты жан-жақты және толық көлемде ескерілгенін егжей-тегжейлі зерделей аламыз. Бірақ оған дейін мүдделі министрліктер жер учаскелерін теңгерімге қою, биологиялық активтерді бағалау, міндеттемелерді есепке қоюда ретке келтіру т.б. сияқты ауқымды жұмыстар атқару қажет.

12 маусымда Мемлекет басшысы жұмыс атқаруды қажет ететін 10 басым міндетті атап өтті.

Біз, сөзсіз, олардың Үкіметтің, орталық мемлекеттік органдардың және әкімдіктердің құжаттарында каскадталуына бақылауды қамтамасыз ететін боламыз. Үкіметпен бірге келесі үш жылдық кезеңге арналған бюджет жобасында олардың қаржыландыруын міндетті түрде қараймыз.

Қорыта келе, Сіздерге Есеп комитетінің қорытындысын назар қойып тыңдағандарыңыз үшін алғыс айтуға рұқсат етіңіздер. Сіздердің барлық ұсынымдарыңыз бен ұсыныстарыңыз біздің алдағы жұмыста ескерілетін болады.

Үкіметпен және Парламентпен бірлесе отырып, біз бюджеттің іске асырылу тиімділігін арттырып, Елбасы мен Президент қойған міндеттерді сапалы орындай аламыз деп сенемін.

Назарларыңызға рақмет!

В силу отсутствия необходимости экономить и смещения центра принятия решений на государственные органы нивелирована мотивация в эффективном управлении.

Общий чистый доход квазигоссектора вырос на 18% при увеличении убытков в 5 раз. Реинжиниринг бизнес-процессов и цифровизация деятельности в субъектах квазигоссектора, за исключением успешного опыта трансформации АО «ФНБ «Самрук-Казына», не стали приоритетными.

Здесь есть над чем подумать. И представляется, что в качестве первоочередных мер необходимо ориентировать планы развития квазигоссектора на реализацию общенациональных целей. А в госорганах проводить системную работу над повышением экономической отдачи от каждого подведомственного юридического лица с участием государства.

Уважаемые депутаты!

Согласно Закону с 2020 года Счетный комитет будет наделен еще одной важной компетенцией по проведению аудита консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета. Тогда мы сможем подробно изучить, насколько всесторонне и в полном объеме учтены на балансе государства все национальные ресурсы, активы и обязательства. Но до этого заинтересованным министерствам предстоит провести колоссальную работу, в частности поставить на баланс земельные участки, оценить биологические активы, навести порядок в учете обязательств и т.д.

12 июня Глава государства обозначил 10 приоритетных задач, над решением которых предстоит работать.

Мы, безусловно, будем обеспечивать контроль по их каскадированию в документы Правительства, центральных госорганов и акиматов. Вместе с Правительством обязательно посмотрим их финансирование в проекте бюджета на следующий трехлетний период.

В завершение позвольте поблагодарить вас за пристальное внимание к Заклучению Счетного комитета. Все ваши рекомендации и предложения будут учтены в нашей дальнейшей работе.

Надеемся, что вместе с Правительством и Парламентом нам удастся повысить эффективность реализации бюджета и качественно исполнить задачи, поставленные Президентом и Елбасы.

Назарларыңызға рақмет!

ИНТЕРВЬЮ С ИЗВЕСТНЫМ ФИНАНСИСТОМ, ОБЩЕСТВЕННЫМ И ГОСУДАРСТВЕННЫМ ДЕЯТЕЛЕМ БОЛАТОМ ЖАМИШЕВЫМ



1. Как Вы оцениваете влияние и значимость государственных институтов развития для экономики страны?

Государственные финансовые институты развития в нашей стране представлены организациями, входящими в состав двух холдингов – Байтерек и КазАгро. Прежде всего за счет бюджетного фондирования и капитализации Байтерек и КазАгро в состоянии на финансовом рынке предоставлять услуги, которые не могут предоставить на данном этапе развития экономики страны, негосударственные банки и другие финансовые институты. Речь идет, прежде всего, о долгосрочном кредитовании крупных инвестиционных проектов, реализация которых призвана изменить структуру экономики страны, в которой преобладает добычающий сектор. Кроме того, недостаточно высокая доля малого и среднего бизнеса в структуре экономики, требуют оказания государством различных мер поддержки этого сектора, в частности субсидирования ставок вознаграждения по кре-

дитам. Также актуально предлагаемое Байтерек страхование экспорта продукции казахстанскими предприятиями, а также их экспортное и предэкспортное кредитование.

Но в то же время очень актуальным является не просто нивелирование отрицательного влияния на финансовый сектор активного присутствия государственных организаций, но создание условий, при которых взаимодействие частных и государственных финансовых институтов способствовало бы не только эффективному удовлетворению запросов клиентов, но и в целом ускоренному развитию финансового рынка.

Например, Банк развития Казахстана установил нижний предел по размеру выдаваемого займа, с тем, чтобы не конкурировать с банками второго уровня за клиентов, которых безусловно могут кредитовать последние. Но такой подход довольно условный и не создает синергию в деятельности институтов развития и банков. В настоящее время Байтерек разрабатывает новую стратегию деятельности Банка развития Казахстана, которая предполагает сокращение сроков кредитования инвестиционных проектов Банком развития Казахстана до 5-7 лет с тем, чтобы заемщики в дальнейшем рефинансировали заем на рынке. То есть, Банк развития Казахстана кредитует на самом рисковом этапе реализации проекта, от его начала до выхода на проектную мощность, а затем заемщик либо рефинансирует заем путем выпуска облигаций, либо заимствования в других банках.

Постоянное переосмысление роли и методов работы государственных институтов развития, с тем, чтобы повысить их системное влияние на экономику страны, должно базироваться на регулярной комплексной оценке эффективности их деятельности.

2. Какой может быть роль Счетного комитета за исполнение республиканского бюджета в оценке эффективности деятельности государственных институтов развития?

Поскольку государственные институты развития получают на регулярной основе финансирование из республиканского бюджета, то, естественно, они являются объектами проверок

Счетного комитета. В настоящее время такие проверки осуществляются при проведении так называемого специального аудита. Для нашей страны практика проведения спецаудитов еще новая, и методология ее еще до конца не сложилась. На основе проведенных Счетным комитетом с привлечением внешних аудиторов спецаудитов в Банке развития Казахстана, могу сказать, что такой аудит в большей степени относится к аудиту соответствия, прежде всего соответствия целевому предназначению выделенных денег, и меньше – к аудиту эффективности. А именно на основе анализа результатов аудита эффективности можно постоянно совершенствовать деятельность государственных институтов развития.

3. Какие барьеры в развитии сектора малого бизнеса существуют в Казахстане?

В Казахстане проводится большая и системная работа по снятию барьеров для развития и стимулирования малого и среднего бизнеса. Более того, очевиден значительный прогресс в этом направлении. Подтверждением тому является место Казахстана по этому вопросу в различных рейтингах Всемирного банка, Давосского Форума и других. Однако доля малого и среднего бизнеса в структуре экономики все еще остается низкой даже по сравнению со странами с соответствующим нашему уровню развития. Безусловно, работу по уменьшению барьеров для доступа к государственным и негосударственным услугам для бизнеса и населения нужно продолжать. Но, кроме того, необходимо выработать четкие подходы к реализации крупных инвестиционных проектов в стране, которые предполагали бы максимально возможный уровень так называемого национального содержания в проектах. Объемы возможных заказов на рынке во многом определяют уровень развития секторов малого и среднего бизнеса. Не случайно довольно эффективными, во время кризиса 2007 и последующих годов, были меры правительства по финансированию ремонтных и всяких прочих подобных работ в госучреждениях, обеспечивающих занятость по массовым профессиям. И в то же время есть много примеров, когда реализовывались крупные проекты с поддержкой из республиканского бюджета, где в угоду срокам и по разным другим основаниям, значительной была доля импорта. Поддержка инвестиций в проекты, имеющих потенциал развития национального содержания, является, на мой взгляд, очень важным для развития малого и среднего бизнеса, который и мог бы обеспечить это самое национальное содержание в проектах.

Кроме того, структура нашего экспорта говорит о необходимости всесторонней поддержки и расширения объемов и номенклатуры экспорта. Многие направления развития бизнеса сто-

порятся из-за наличия рыночных рисков, связанных с ограниченностью по многим позициям казахстанского рынка.

4. Как Вы оцениваете ситуацию с внешним долгом страны?

Особенностью структуры внешнего долга страны является наличие межфирменной задолженности между дочерними предприятиями, работающими в Казахстане, и их материнскими крупными иностранными компаниями. Такая задолженность характерна прежде всего для предприятий нефтегазового сектора. Это достаточно капиталоемкое производство. Материнский компании постоянно финансируют деятельность своих казахстанских подразделений посредством выдачи им займов. На долю межфирменного внешнего долга приходится почти две трети внешнего долга страны. Поскольку даже теоретически сложно предположить, что иностранные компании могут потребовать одномоментного погашения долга от своих же подразделений, эта часть внешнего долга страны является наименее рискованной.

И только порядка 8% приходится на долг Правительства и Национального банка, что является невысоким показателем.

На мой взгляд, внешний долг страны находится на вполне безопасном уровне, но, безусловно, требует постоянного мониторинга.

5. Насколько оправдано размещение средств Национального Фонда в иностранные активы?

Национальный фонд, для реализации своей основной задачи – накопления государственных средств, в основном, от эксплуатации своих природных богатств, для нужд будущих поколений, придерживается стратегии инвестирования в наиболее безопасные финансовые активы. Для нивелирования странового риска, средства Национального Фонда размещаются не просто в зарубежные активы, а в активы государств с наивысшими кредитными рейтингами. Такой же подход применяется и для нивелирования риска эмитента. Следует отметить, что на сегодня в стране нет эмитентов, которые могли бы иметь наивысший кредитный рейтинг для безопасного инвестирования средств Национального Фонда. То есть, цель создания Национального Фонда и определяет стратегию его инвестирования. Ежегодные трансферты из Национального Фонда в республиканский бюджет позволяют балансировать задачу накопления для будущих поколений с задачей финансирования текущих расходов и инвестиционных проектов, реализация которых актуальна для страны уже сейчас.

Спасибо за интервью

ГРНТИ 06.71.07
УДК 338.24

Камбарова Х.М. ¹, Кузгибекова С.Б. ²
¹ Член Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета
² к.э.н. Карагандинского Экономического университета Казпотребсоюза
e-mail: kuzsweta@mail.ru

Таблица 1

АО «НУХ «КАЗАГРО» В РЕАЛИЗАЦИИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОЛИТИКИ ПО СТИМУЛИРОВАНИЮ РАЗВИТИЯ АПК

Аннотация. В статье рассматривается роль сельского хозяйства, являющегося неотъемлемой и важной отраслью экономики страны, а также главным источником обеспечения продовольственной безопасности. Обеспечение потребности страны в продовольствии, а также снабжение сельскохозяйственным сырьем производство продуктов питания является одной из важных задач государственной политики, реализуемой при помощи АО «НУХ «КазАгро». Являясь оператором важнейших стратегических проектов развития сельского хозяйства, деятельность группы компаний АО «НУХ «КазАгро», должна быть устойчивой и ориентированной на содействие повышению конкурентоспособности и экспортноориентированности аграрного сектора страны. Для реализации указанных целей и задач, предложены возможные варианты решения проблем со стабильным функционированием АО «НУХ «КазАгро».

Ключевые слова: агропромышленный комплекс, сельское хозяйство, роль сельского хозяйства в ВВП, Стратегия развития АО «НУХ «КазАгро», стратегическое планирование, трансформации АО «НУХ «КазАгро».

Сельское хозяйство любого государства является одним из основных долгосрочных приоритетов государственной экономической политики, так как агропромышленный комплекс обеспечивает одну из важнейших ее составляющих - продовольственную безопасность страны. В этой связи, в **Послании Президента республики «Стратегия «Казахстан-2050»** была поставлена всеобъемлющая цель - проведение масштабной модернизации сельского хозяйства и развитие фермерства, МСБ в переработке и торговле сельскохозяйственной продукции. Для ее реализации были определены задачи по увеличению посевных площадей и повышению урожайности за счет новых технологий, изменению культуры земледелия, формированию кормовой базы мирового уровня, возрождению животноводства, основанного

на научных и технологических достижениях, признанию Казахстана как глобального игрока в области экологически чистого производства и **завоевание крупных экспортных рынков.** Результатом принятых мер должно стать **увеличение к 2050 году доли продукции сельского хозяйства в ВВП страны в 5 раз [1].**

Следовательно, аграрный сектор всегда выступал и продолжает выступать определяющим фактором экономической и общественно – политической стабильности казахстанского общества. Но, как показывает анализ, его роль в развитии экономики Казахстана на сегодняшний день недостаточно высока. Так, за последние три года доля сельского хозяйства в ВВП сократилась с 4,8% в 2016 году до 4,3% в 2018 году (по оперативным данным). При этом данный показатель составлял в 2005 г. - 6,5%, в 2000 г. - 8,1%, а в 1990 г. - 34% [2].

Доля сельского хозяйства в ВВП, %

№	Наименование	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
1	Россия	3,5	3,9	3,7	3,6	4,1	4,3	4,3	4,7
2	Индонезия	14,3	13,8	13,7	13,7	13,7	13,9	14,0	13,7
3	Бразилия	4,8	5,1	4,9	5,3	5,0	5,0	5,1	6,6
4	Индия	18,9	18,5	18,2	18,6	18,0	17,5	17,4	15,4
5	Китай	9,8	9,7	9,7	9,6	9,3	9,1	8,9	7,9
6	США	1,1	1,3	1,2	1,3	1,2	1,0	0,95	0,9
7	Германия	0,85	0,98	0,92	1,2	0,90	0,73	0,72	0,7
8	Канада	1,4	1,7	1,8	1,8	1,5	1,7	1,7	1,6
9	Франция	1,8	1,8	1,8	1,6	1,7	1,8	1,6	1,7
10	Турция	10,3	9,4	8,8	7,7	7,5	7,8	7,0	6,8
11	Беларусь	10,1	9,1	9,3	7,7	8,3	7,2	8,0	8,1
12	Казахстан	4,7	5,5	4,7	4,9	4,7	5,0	4,8	4,3

Примечание – составлено на основе данных:

1. <http://be5.biz/makroekonomika/agriculture/ca.html>

2. <https://w3.unece.org/PXWeb/ru/Table?IndicatorCode=6#last-period-19> [3,4]

Значительную долю сельское хозяйство занимает в экономике таких стран, как Индия, Индонезия, Китай и Беларусь, которые являются экспортёрами сельскохозяйственной продукции (таблица 1).

В тоже время, следует отметить, что основными странами - экспортёрами являются США, Россия, Бразилия, Канада, которые имеют низкую долю сельского хозяйства в ВВП порядка 1 - 6%.

Сельское хозяйство Казахстана, несмотря на низкую долю в национальном ВВП, имеет высокую социально-экономическую значимость и остается очень важной отраслью экономики страны, так как более 40% населения сконцентрировано в сельской местности, но, при этом отмечается снижение доли занятых в данной от-

расли с 28,3% в 2010 году до 14,1% в 2018 году.

Рассматривая структуру валовой продукции сельского хозяйства страны, необходимо отметить, что на растениеводство приходится 53,3%, а на животноводство - 46,7%.

В свою очередь, наибольшая доля производства валовой продукции растениеводства приходится на крестьянские (фермерские) хозяйства и сельхозпредприятия - 71%, а в производстве валовой продукции животноводства домашние хозяйства занимают порядка 67 %.

За последние годы объемы валовой продукции сельского хозяйства выросли и составили в 2018 году - 4 376,8 млрд. тенге, увеличившись в сравнении с 2014 годом почти на 40%, а с 2012 годом - на 83% (рисунок 1).

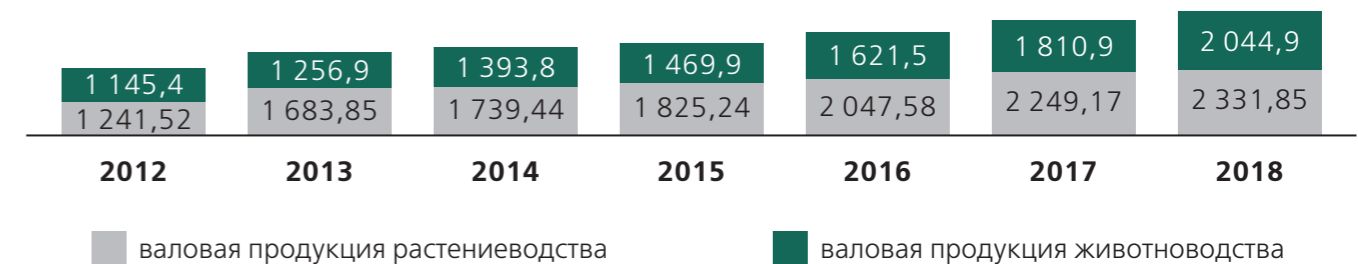


Рисунок 1. Объемы валового выпуска продукции сельского хозяйства за период с 2012 по 2018 годы, в млрд. тенге

Примечание – составлено на основе данных Комитета по статистике МНЭ РК [2]

Несмотря на положительные тенденции в отрасли, сельское хозяйство Казахстана характеризуется низкой производительностью труда, обусловленной невысокой урожайностью сельскохозяйственных культур и низкой продуктивностью сельскохозяйственных животных, а также использованием устаревших трудозатратных технологий, слабой инновационной активностью субъектов отрасли.

Кроме сельского хозяйства, в АПК также входит и сектор, связанный с производством про-

дуктов питания, который с 2011 года до 2016 года демонстрировал тенденцию ежегодного увеличения объемов его производства в среднем на уровне 110%, а в 2017 – 2018 годах отмечается сравнительно незначительные изменения (102-105,4%). В целом, объем производства продуктов питания увеличился к 2018 году в 1,8 раз в сравнении с 2011 годом (рисунок 2).



Рисунок 2. Производство продуктов питания за период 2011–2018 годы

Примечание – составлено на основе данных Комитета по статистике МНЭ РК [2]

Состояние АПК Казахстана на сегодняшний день также характеризуется недостаточным уровнем развития, технологической отсталостью, значительной степенью физического и морального износа материально-технической базы сельскохозяйственного сектора. Износ основных фондов (38%) опережает коэффициент обновления (11,7%). Отечественное машиностроение не способно в достаточном объеме обеспечить внутренние потребности. Наблюдается динамика снижения объемов производства сельскохозяйственной техники в Казахстане с 2 544 ед. в 2012 году до 1 161 ед. в 2017 году. Отрасль нуждается в обновлении

сельскохозяйственной техники, уровень износа которой достигает 80 %. Большая часть имеющейся в стране сельхозтехники произведена до 1991 года [5]. Ежегодные темпы ее обновления находятся на уровне 1,5-2%, что значительно ниже аналогичного показателя России – 4% и стран ОЭСР - 10 –12%.

На отрасль оказывают влияние меры поддержки, реализуемые через государственные и правительственные программы развития, что повлияло на рост инвестиций в основной капитал, вкладываемых в производство продуктов питания в 3,6 раза в 2018 году в сравнении с 2011 годом (рисунок 3).

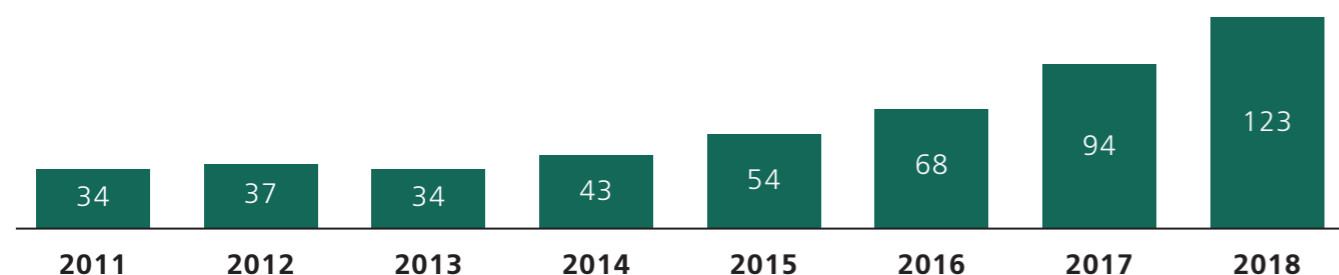


Рисунок 3. Инвестиции в основной капитал в отрасли производства продуктов питания, млрд. тенге

Примечание – составлено на основе данных Комитета по статистике МНЭ РК [2]

Таким образом, перерабатывающая промышленность Казахстана может находиться в конкурирующих условиях с производителями из стран Таможенного Союза, но, при этом имеет

значительное отставание от стран дальнего зарубежья. Негативное влияние на конкурентоспособность отечественных продуктов питания оказывают ряд факторов, среди которых:

- низкое качество отечественного сырья, затрудняющее его промышленную переработку;
- неразвитость инфраструктуры заготовки, транспортировки, хранения и реализации сырья;
- устаревшее оборудование;
- недостаток оборотных средств на сезонный закуп сырья;
- наличие на внутреннем рынке дешевой недоброкачественной импортной продукции.

На сегодняшний день Казахстан располагает большим потенциалом для производства сельхозпродукции, но импорт продовольствия (40%) занимает значительную долю, сама отрасль развивается недостаточно быстро [6]. Однако, при этом на ее развитие направляются значительные средства, в виде мер государственной поддержки: субсидий, льготного кредитования, облегчения налогового бремени и привлечения иностранных инвесторов.

Государственная поддержка аграрному сектору оказывается посредством финансирования проектов, связанных с производством валовой продукции растениеводства и животноводства, а также их переработкой через финансовые институты АО «НУХ «КазАгро»(Холдинг), являющиеся ключевыми институтами развития АПК, реализующими государственную политику, направленную на стимулирование индустриального развития агропромышленного комплекса на принципах результативности, транспарентности и эффективного корпоративного управления структурами АО «НУХ «КазАгро» [5].

Деятельность группы компаний АО «НУХ «КазАгро» ориентирована на содействие повышению конкурентоспособности приоритетных отраслей АПК посредством предоставления субъектам АПК, востребованных финансовых и сервисных услуг для организации производства, транспортировки, хранения, переработки и реализации сельхозпродукции.

Существенным отличием АО «НУХ «КазАгро» от БВУ является учет Холдингом в своей деятельности особенностей и специфики агробизнеса, а также присущих сельскому хозяйству отраслевых рисков.

Таким образом, деятельность Холдинга, оказывает непосредственное влияние на состояние и развитие аграрного сектора посредством финансирования проектов АПК, которое преимущественно осуществляется по приоритетным направлениям, предусмотренным в программных документах страны по развитию АПК: животноводство, мясомолочное скотоводство, овощеводство, строи-

тельство инфраструктуры хранения зерна и плодоовощей, переработка сельхозпродукции, рыбоводство и т.д.

Анализируя деятельность АО «НУХ «КазАгро» как основного оператора государственных программ в аграрном секторе, необходимо отметить о наличии ряда проблем, повлиявших негативно на его функционирование.

Первая группа связана с проблемами принятия актуализированного документа, соответствующего документам Системы государственного планирования – Стратегии развития Холдинга. Так, о важности **стратегического планирования** отмечал в 2014 году в Послании народу Казахстана «Казахстанский путь - 2050: «Единая цель, единые интересы, единое будущее» первый Президент Республики Казахстан Н. Назарбаев, определив его правилом номер один в 21 веке [7].

Однако, следует констатировать факт, что на сегодняшний день АО «НУХ «КазАгро» в своей деятельности руководствуется Стратегией развития на 2011-2020 годы, утвержденной постановлением Правительства РК от 31 января 2011 года №52 [5]. В рамках утвержденной Стратегии деятельность Холдинга концентрируется на решении задач **в пяти стратегических направлениях**, ключевой целью которых является всестороннее развитие и повышение конкурентоспособности АПК Казахстана:

1. Стимулирование роста производительности труда в АПК через индустриализацию и диверсификацию;
2. Участие в обеспечении продовольственной безопасности страны;
3. Содействие развитию и реализации экспортного потенциала АПК;
4. Повышение доступности услуг по поддержке субъектов АПК;
5. Повышение качества корпоративного управления и прозрачности деятельности Холдинга.

В тоже время, утвержденная Стратегия подвергалась корректировкам три раза, а ее последняя актуализация датировалась 2013 годом. Из этого вытекает, что индикаторы и показатели действующей Стратегии не соответствуют целям и задачам, заложенным в Стратегическом плане развития Казахстана до 2025 года, Государственной программе развития АПК на 2017- 2020 годы и в Стратегическом плане развития МСХ РК на 2017-2021 годы.

Вместе с тем, в 2017-2018 годах Холдингом были утверждены новые Стратегии развития на 2017-2026 годы дочерних организаций для решения обозначенных целей и задач, поставленных в вышеотмеченных стратегических и программных документах развития АПК, что аналогично привело к наличию несоответствий в целях и задачах, а также показа-

телях Стратегии Холдинга и вновь принятых Стратегий ДАО.

При этом необходимо отметить, что Стратегия развития любого субъекта экономики определяет его стратегические направления, цели и показатели результатов деятельности и разрабатываются с учетом стратегии развития юридических лиц, выступающих по отношению к субъекту учредителем или вышестоящей управляющей компанией.

Как основной документ, Стратегия развития позволяет субъекту экономики поэтапно, системно и точно планировать свою деятельность посредством исполнения ключевых показателей деятельности, оценивать достижение целей, направленных на развитие соответствующей отрасли.

Следовательно, определение непосредственного влияния деятельности АО «НУХ «КазАгро» на развитие отраслей сельского хозяйства страны возможно на основе исполнения запланированных Стратегией развития ключевых показателей деятельности Холдинга. Из этого следует, что для дальнейшего функционирования АО «НУХ «КазАгро» необходима разработка новой Стратегии АО «НУХ «КазАгро», соответствующей документам Системы государственного планирования, в которой будут поставлены актуальные цели и задачи, отражающие реальный вклад Холдинга в реализацию государственной политики в АПК посредством оказания финансовой поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Вторая группа проблем связана с наличием недостатков в организационной структуре группы компаний Холдинга, влияющая на наличие дублирующих функций по отдельным дочерним организациям, в частности, при осуществлении операций по кредитованию субъектов АПК и лизинговой деятельности (АО «КАФ», АО «АКК» и АО «ФФПСХ»). В то же время, имеются различия при их выполнении в части, касающихся предмета лизинга, целевой аудитории и размеров кредитования.

Вместе с тем, «искусственное» дробление функций, в первую очередь, создает затруднения субъектам АПК при получении соответствующих услуг, а во-вторых, для ДАО – это появление дополнительной нагрузки в виде увеличения административных расходов.

Следующая группа проблем связана с недостаточным уровнем топ менеджмента Холдинга, что привело к возникновению убытков по итогам финансово-хозяйственной деятельности за последние два года: в размере 126 млрд. тенге в 2017 году и 119,1 млрд. тенге в 2018 году [8].

На убыточность компании оказало влияние два основных фактора – некачественное управление активами и девальвация национальной валюты. Последний фактор имел особое влияние, так как Программой «Агробизнес-2020» в целях улучшения платежеспособности, снижения кредитной нагрузки и минимизации рисков банкротства субъектов АПК, были предусмотрены меры финансового оздоровления путем реструктуризации и пролонгации обязательств субъектов АПК перед финансовыми организациями с уменьшением ставки вознаграждения по кредитам посредством ее частичного субсидирования.

Следовательно, в 2013-2016 гг. приоритетной задачей для АО «НУХ «КазАгро» являлось осуществление роли финансового агента по Программе финансового оздоровления субъектов АПК.

В связи с отсутствием на момент принятия решений долгосрочного фондирования на внутреннем рынке источников в тенге, для реализации поставленной цели были запланированы мероприятия по привлечению средств с международных рынков капитала, чему способствовала благоприятная мировая финансовая конъюнктура.

Вследствие этого, в рамках Программы финансового оздоровления субъектов АПК, источником фондирования явились привлеченные средства с международных рынков капитала, заимствованные посредством выпуска еврооблигаций в размере 1 млрд. долларов США в 2013 году и 600 млн. евро в 2014 году [9].

Привлеченные средства в тенговом выражении в сумме 323,4 млрд. тенге были направлены на фондирование девяти БВУ и дочерних компаний для последующего кредитования субъектов АПК. При этом ставка вознаграждения за размещенные средства в финансовых институтах учитывала небольшую премию за валютный риск, рассчитанную в условиях стабильно высоких мировых цен на основные экспортные товары страны.

Однако падение мировых цен на нефть и произошедшая в 2015 году девальвация тенге привели к возникновению значительных убытков АО «НУХ «КазАгро» по курсовой разнице.

Кроме того, при осуществлении кредитования конечных субъектов АПК, банками не были учтены риски возвратности финансовых средств, что привело к росту их портфелей проблемных кредитов, оказавший аналогично отрицательное влияние на деятельность АО «НУХ «КазАгро».

Так, за период 2016-2018 годы по отдельным банкам, являющимися участниками финансо-

вого оздоровления субъектов АПК, произошло ухудшение их финансового положения, вплоть до отзыва у некоторых лицензий на проведение банковских и иных операций.

Вместе с тем, следует отметить, что на сегодняшний день АО «НУХ «КазАгро» осуществил полное погашение обязательств по еврооблигациям, являющееся положительным моментом для исключения подверженности деятельности Холдинга валютным рискам.

Еще одним проблемным моментом в функционировании Холдинга явился факт не работанности на должном уровне вопроса, касающегося внесения в 2016 году дочерней организации - АО «КазАгроФинанс» в список приватизируемых компаний. Вследствие чего, произошло исключение из перечня источников фондирования АО «КазАгроФинанс» бюджетных средств и формирование их за счет средств, привлекаемых от БВУ, а также за счет выпуска ценных бумаг. Это, в свою очередь, отрицательно сказалось на росте процентных ставок для лизингополучателей (до 14,5%) и на сокращении объемов ссудного портфеля АО «КазАгроФинанс» на 11,5 млрд. тенге [8].

Однако, на сегодняшний день данная компания исключена из списка приватизируемых в связи с возможным возникновением рисков значительных потерь при ее передаче в конкурентную среду.

Таким образом, обозначенные проблемы в деятельности АО «НУХ «КазАгро» требуют осуществление ряда мер, направленных на улучшение положения Холдинга, что, в конечном счете, должно положительно отразиться на развитии аграрной отрасли, ее конкурентоспособности и экспорториентированности. В частности, это принятие новой Стратегии развития АО «НУХ «КазАгро» при разработке, которой необходимо уделить особое внимание каскадированию показателей вышестоящих программных документов с учетом особенностей длительности Холдинга, а также с учетом прогнозирования результативности социально-экономического эффекта от вкладываемых средств в аграрный сектор.

Помимо этого, имеется необходимость осуществления процесса трансформации АО «НУХ «КазАгро» для оптимизации дочерних акционерных обществ и их функций в части осуществления кредитования субъектов АПК и лизинговой деятельности с целью формирования компактной организационной структуры группы компаний Холдинга, которая окажет непосредственное положительное влияние на сокращение всех видов расходов, в том числе административных и, соответственно, повлия-

ет на повышение эффективности работы Холдинга и его дочерних организаций.

Кроме того, АО «НУХ «КазАгро» необходимо осуществлять точечные меры по оказанию помощи субъектам АПК в целях обеспечения конкурентоспособности отечественного производства сельскохозяйственной продукции для выполнения поставленных Главой государства задач по определению производства продуктов питания в целях завоевания крупных экспортных рынков. Для этого в Казахстане имеются все необходимые преимущественные условия - это и наличие обширных площадей сельскохозяйственных земель, пастбищ, рабочей силы на селе, отраслевой специализации, близости крупных рынков сбыта, специализированного финансового института, государственной поддержки и государственных программ, направленных на развитие аграрной сферы, что при правильном управлении и последовательной реализации государственной политики в совокупности даст возможность вывести аграрный сектор страны на более высокий уровень развития.

Список использованных источников:

1. Послание Президента Республики Казахстан - Лидера нации Н. А. Назарбаева народу Казахстана Стратегия «Казахстан-2050»: Новый политический курс состоявшегося государства, 2012 год.
2. Комитет по статистике МНЭ РК. //stat.gov.kz
3. <http://be5.biz/makroekonomika/agriculture/ca.html>
4. <https://w3.unece.org/PXWeb/ru/Table?IndicatorCode=6#last-period-19>
5. Стратегия развития АО «НУХ «КазАгро» на 2011 - 2020 годы, утвержденная Постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 января 2011 года № 52
6. Государственная программа развития АПК на 2017-2021 годы, утверждённая Постановлением Правительства Республики Казахстан от 12 июля 2018 года № 423.
7. Послание Президента Республики Казахстан Н.А. Назарбаева народу Казахстана «Казахстанский путь - 2050: «Единая цель, единые интересы, единое будущее», 2014 год.
8. Финансовая отчетность АО «НУХ «КазАгро» за 2017-2018 годы
9. Отчёт об исполнении Стратегии развития АО «НУХ «КазАгро» на 2011-2020 годы за 2011-2016 годы

Қамбарова Х.М.¹, Кузгибекова С.Б.²¹ Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің мүшесі² э.ф.к., Қазтұтынуодағы қарағанды экономикалық университеті
e-mail: kuzsweta@mail.ru

ГРНТИ: 06.56.45

УДК: 351

А.М. КариСчетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета, главный консультант
e-mail: a.kari@esep.gov.kz

ТҮЙІН

«ҚАЗАГРО» ҰБХ »АҚ АӨК ДАМУДА ЫНТАЛАНДЫРУ ЖӨНІНДЕГІ МЕМЛЕКЕТТІК САЯСАТТЫ ІСКЕ АСЫРУДА

Мақалада ел экономикасының ажырамас әрі маңызды секторы болып табылатын ауыл шаруашылығының рөлі, сондай-ақ азық-түлік қауіпсіздігінің негізгі көзі талқыланды. Елдің азық-түлікке деген қажеттілігін қамтамасыз ету, сондай-ақ ауыл шаруашылығы шикізатымен қамтамасыз ету, азық-түлік өнімдерін өндіру «ҚазАгро» ҰБХ» АҚ көмегімен жүзеге асырылатын мемлекеттік саясаттың маңызды міндеттерінің бірі болып

табылады. Ауыл шаруашылығын дамытудың маңызды стратегиялық жобаларының операторы бола отырып, «ҚазАгро ҰБХ» АҚ компаниялар тобының қызметі тұрақты және еліміздің аграрлық секторының бәсекеге қабілеттілігін және экспорттық бағыттылығын дамытуға бағытталуы тиіс. Осы мақсаттар мен міндеттерді іске асыру үшін «ҚазАгро» ҰБХ» АҚ тұрақты жұмыс істеу проблемаларына ықтимал шешімдер ұсынылды.

Kambarova Kh. M.¹, Kuzgibekova S.B.²¹ Member of the Accounts committee for control over execution of the republican budget² Candidate of Economic Sciences. Karaganda Economic University Kazpotrebsouz

SUMMARY

NATIONAL MANAGEMENT HOLDING KAZAGRO JSC IMPLEMENTING THE STATE POLICY AIMED AT STIMULATION OF AIC DEVELOPMENT

The article discusses the role of agriculture, which is an integral and important sector of the country's economy, as well as the main source of food security. Ensuring the country's need for food, as well as the supply of agricultural raw materials, food production is one of the important tasks of state policy implemented with the help of KazAgro NMH JSC. Being the operator of the most important strategic

projects for the development of agriculture, the activity of the group of companies "KazAgro NMH" JSC must be sustainable and focused on promoting the competitiveness and export orientation of the agricultural sector of the country. For the implementation of these goals and objectives, possible solutions to problems with the stable operation of KazAgro NMH JSC were proposed.

АНАЛИЗ ПРОБЛЕМНЫХ АСПЕКТОВ В ПРОЦЕССЕ ФОРМИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ

Аннотация. В данной статье автором проводится анализ процесса трансформации системы финансового контроля в систему государственного аудита. Цель статьи заключается в выработке предложений, направленных на совершенствование системы государственного аудита. По результатам работы сделана попытка систематизировать имеющиеся проблемы. Новизна статьи заключается в том, что развитие системы государственного аудита рассмотрено с позиции не только правовых, но и организационных аспектов.

Ключевые слова. Государственный аудит, методология аудита, государственный сектор, аудит эффективности, аудит финансовой отчетности.

С момента принятия Закона РК «О государственном аудите и финансовом контроле» (далее - Закон) прошло три с половиной года. Конечно это небольшой период для полноценного формирования системы, вместе с тем представляется интересным оценить пройденный путь и попытаться систематизировать еще нерешенные проблемы. Многие из этих проблем известны и постепенно решаются. Цель статьи заключается не в критике принимаемых действий, а в попытке структурировать стоящие задачи.

Необходимо отметить, что наличие проблем характерно и вполне допустимо для любой системы, но применительно к системе государственного аудита подход, на наш взгляд, должен быть особенным. Обусловлено это следующим. Как известно, основная цель государственного аудита заключается в совершенствовании механизма управления государственными ресурсами. Достигается эта цель путем постепенного совершенствования отдельных элементов системы государственного управления, посредством исполнения объектами аудита рекомендаций государственных аудиторов по

результатам аудиторских мероприятий. То есть система государственного аудита играет особую роль в обществе, и данная роль налагает дополнительные требования к ней в той части, чтобы она сама была оптимально функциональна. Если выразить проще, для того чтобы иметь моральное право рекомендовать пути совершенствования другим институтам, необходимо добиться собственного совершенства по базовым компонентам.

В настоящее время аудиторами проводится аудит эффективности в отношении различных сфер государственного управления и выносятся конструктивные рекомендации. Если бы аудиторы имели возможность проведения непредвзятого аудита в отношении собственной системы государственного аудита, каковы могли бы быть гипотетически их рекомендации. Попытаемся рассмотреть этот вопрос.

Для этого предлагается использовать классическую модель анализа, разложив систему на ключевые компоненты, попытавшись оценить прогресс и проблемы в развитии каждого из компонентов. Применительно к системе государственного аудита полагаем целесообразным выделить следующие ключевые компоненты:

- концептуальные основы;
- человеческие ресурсы;
- методология;
- организационные аспекты.

Что касается **концептуальных основ**, их значимость заключается в том, что они задают импульс и направление развития системы. В данном случае речь идет о четком законодательном закреплении роли системы государственного аудита в процессе государственного управления. Классическая модель аудита вытекает из конфликта интересов между теми кто управляет ресурсами и их реальными собственниками и предполагает, что аудит находится вне системы управления [1].

Данная классическая модель применима к системе государственного управления и реализуется во многих странах. В первую очередь данный подход предполагает независимость системы государственного аудита от аудируемой системы. Одна из главных заслуг руководства Счетного комитета, на наш взгляд, заключается в том, что несмотря на противодействие со стороны аудируемой системы, проводится планомерная работа по переходу к финансовой и организационной независимости не только высшего органа государственного аудита, но и территориальных органов внешнего государственного аудита.

Во-вторых, данный подход предполагает четкое разграничение систем государственного аудита и финансового контроля. Система финансового контроля является составным компонентом системы государственного управления (внутренним самоконтролем), в то время как система государственного аудита должна находиться вне системы управления и должна оказывать влияние на процесс управления посредством внешнего воздействия (рекомендации). В Казахстане роли систем государственного аудита и финансового контроля совмещены и смешаны, что, зачастую, приводит к проблемам дублирования и взаимодействия.

В-третьих, позиционирование системы государственного аудита как представителя интересов собственников ресурсов предполагает необходимость повышения гласности в деятельности органов государственного аудита. В данном направлении предстоит проделать большую работу. В соответствии с Законом и общими стандартами государственного аудита под гласностью, в первую очередь, понимается обязательная публикация результатов аудита на сайтах органов государственного аудита. Проведенный поверхностный анализ показал, что ревизионными комиссиями и службами вну-

треннего аудита данный принцип реализуется в большей степени формально.

Человеческие ресурсы (государственные аудиторы) являются самым значимым компонентом системы государственного аудита. Особенно это актуально при переходе на аудит эффективности.

Процесс проведения аудита соответствия технически менее сложен. Для его проведения необходимо в деятельности объекта аудита предварительно идентифицировать все значимые правовые нормы, которые могут быть нарушены и проверить их соблюдение. При этом для аудитора значимыми являются те нормы, которые приводят к экономическим потерям и зачастую вне зависимости от объекта аудита это одни и те же правовые нормы (бухучет, госзакупки и т.д.). Тем самым, для того чтобы быть аудитором соответствия достаточно быть неплохим юристом.

Что касается аудита финансовой отчетности, здесь главную роль, на наш взгляд, играет методология и при правильном ее соблюдении, а также знании бухгалтерского учета можно последовательно и закономерно прийти к заключению по поводу достоверности финансовой отчетности. То есть, для того чтобы быть аудитором финансовой отчетности вполне достаточно быть хорошим бухгалтером.

И совсем другое дело аудит эффективности. Цель, стоящая в его процессе кажется легкой, просто оценить эффективность функционирования какой-либо сферы и вынести рекомендации, позволяющие сделать это функционирование более эффективным. Но она является невероятно сложной, потому что за краткий промежуток времени государственный аудитор должен понять аудируемую сферу лучше, чем те, кто работает в ней длительное время. Невозможно предложить что-то стоящее по поводу усовершенствования механизма, не разобравшись в его устройстве. Таким образом, аудитор, проводящий аудит эффективности должен быть исследователем, хорошо разбирающимся в предмете исследования.

Одним из наиболее правильных шагов, сделанных в последнее время в отношении внедрения аудита эффективности, являлось внедрение секторального подхода. До его введения, формирование новых аудиторских групп в отношении одних и тех же сфер приводило к необходимости многократного повторения в «изобретении велосипеда». Секторальный подход позволяет обеспечить преемственность, накопление знаний и методологии в отношении аудируемых сфер. Единственный вопрос, который

подлежит решению при секторальном подходе – это построение системы ротации в целях снижения коррупционных рисков.

Как нами было отмечено, аудит эффективно-сти предъявляет высокие требования к уровню квалификации государственных аудиторов, но поддерживать этот уровень квалификации и формировать высококвалифицированный аудиторский корпус невозможно без адекватной оплаты труда. Выделение государственных аудиторов в отдельную категорию государственных служащих - это серьезное достижение руководства Счетного комитета и в будущем может обеспечить большой прорыв в развитии системы государственного аудита.

Повышение оплаты труда уменьшит отток и увеличит приток высококвалифицированных специалистов в систему. Но не менее значимым является формирование системы непрерывного повышения квалификации аудиторов. Для примера, представим любой стандартный государственный орган, в котором при правильной организации бизнес процессов, человеческий фактор не играет столь значимой роли. Государственный служащий освоив функциональные обязанности, становится одним из компонентов работающей машины и требования к его дальнейшему повышению квалификации значительно снижаются. В то время как государственный аудитор, в каждом новом аудиторском мероприятии должен проявлять новую комбинацию знаний и навыков, что требует непрерывного повышения квалификации.

Необходимо признать, что на сегодняшний день эффективной системы повышения квалификации (развития) государственных аудиторов не сформировано. Обучение осуществляется в основном только в процессе переподготовки, в рамках дисциплин сертификации, а для сертифицированных аудиторов, курсов, обеспечивающих планомерный, системный рост не предусмотрено. Более того, не создано стимулов для стремления государственных аудиторов к самостоятельному повышению квалификации. Существующая система оценки государственных аудиторов предполагает их оценивание только непосредственно после аудиторских мероприятий и такой критерий как самостоятельное повышение квалификации государственным аудитором не оценивается положительно. Предлагаем целесообразным проводить оценивание не только по результатам отдельного аудиторского мероприятия, а также периодически, где предусмотреть повышение квалификации в качестве значимого критерия. Это позволит сделать первый шаг в создании системы мотивации к обучению.

Обеспечение органов государственного аудита квалифицированными кадрами является целью системы сертификации государственных аудиторов. Но в настоящее время система сертификации функционирующая в органах внешнего государственного аудита не решает этой задачи и обусловлено это рядом причин.

Первая заключается в том, что правовой статус организации, уполномоченной на подтверждение знаний, юридически не закреплён. В соответствии с пунктом 6 Правил сертификации [2] подтверждение знаний проводится организацией, определенной в соответствии с законодательством РК, или Счетным комитетом для кандидатов, которые будут осуществлять внешний государственный аудит. На практике заключается договор на проведение обучения в отношении лиц, указанных в данном договоре, и в последующем обучающая организация проводит их тестирование с выдачей сертификата подтверждения знаний. Существующая практика лишает возможности подтвердить свои знания лицами, не включенными в договор на обучение. Это лишает систему внешнего государственного аудита притока «свежей крови».

Вторая причина заключается в том, что организация обучения, разработка тестов и организация тестирования осуществляются в рамках одних и тех же организаций (АО «Финансовая академия – для внутренних аудиторов, РГП ЦИФН – для внешних»). Не секрет, что это приводит к тому, что лектора в основу процесса обучения кандидатов в аудиторы закладывают «запоминание» правильных ответов на тестовые вопросы. В данной ситуации у кандидатов отсутствуют стимулы к совершенствованию знаний в процессе обучения, а у обучающих организаций, соответственно, на системном уровне не возникает стимулов организовать процесс обучения таким образом, чтобы кандидат такие знания получил. Свободный доступ к информации по тестовым вопросам приводит к необъективности оценивания реального уровня их знаний. В конечном итоге возникает риск получения сертификатов, лицами не обладающими необходимыми знаниями и навыками.

В настоящее время, насколько мне известно, проводится работа по изменению данного процесса, наиболее рациональным, на наш взгляд, является организация процесса обучения и подтверждения знаний кандидатов в аудиторы следующим образом:

1) Процесс обучения – осуществляется организацией обучения, прошедшей аккредитацию соответствующего органа государственного аудита (РГП ЦИФН по аккредитации Счетного комитета для внешних аудиторов, Финансовая

Академия - по аккредитации Министерства финансов для внутренних аудиторов).

2) Разработка тестовых вопросов и согласование обучающих программ – осуществляется соответствующим органом государственного аудита (Счетным комитетом – для внешних аудиторов, Министерством финансов – для внутренних).

3) Организация тестирования – осуществляется сторонней организацией (Центр тестирования АГДС).

Третья проблема заключается в том, что перечень дисциплин, предусмотренный Правилами сертификации, не охватывает базовых потребностей системы государственного аудита в навыках специалистов. В соответствии с пунктом 24 Правил сертификации предусмотрена сдача экзаменов по пяти дисциплинам (*МСФО, МСФООС, аудит соответствия, аудит финансовой отчетности, аудит эффективности*).

Данный перечень дисциплин имеет, на наш взгляд, ряд существенных недостатков. Отдельные направления рассматриваются излишне детально, в то время как целые направления, знания по которым необходимы, не предусмотрены перечнем. Так в процессе обучения отдельно предусмотрены и отдельно изучаются дисциплины по бухгалтерскому учету в соответствии с МСФО и МСФООС. Различия между МСФО и МСФООС в целом незначительны и существует мировая тенденция по полной гармонизации стандартов. Более чем на 90% данные дисциплины дублируют друг друга, что вызывает недоумение у слушателей и приводит к определенной путанице. Гораздо полезнее было бы объединить дисциплины бухгалтерского учета в одну, поскольку основные разделы (учет активов, НМА, запасов, расчетов, денежных средств и т.д.) являются идентичными, а по различающимся разделам преподавать их нагляднее в сравнении. Это позволит существенно сократить часы обучения и сэкономить денежные средства Счетного комитета при идентичном результате.

Что касается разделения дисциплин по трем типам аудита, полагаем данный подход также нецелесообразным по следующим основаниям. Как показывает мировая практика аудит соответствия как отдельная форма аудиторского мероприятия утрачивает актуальность, поскольку перекрывается аудитом эффективности и аудитом финансовой отчетности. Что касается аудита эффективности, это в большей степени практическая дисциплина и она не требует изучения теоретических знаний в большом объеме.

Предлагаем объединить три данные дисциплины в одну - «Государственный аудит», до-

полнительно включив в данный модуль законодательство в сфере государственного аудита. В существующей форме основные нормативные правовые акты в сфере государственного аудита (*Закон, Общие стандарты, Правила внешнего госаудита, Правила взаимодействия, Procedural standards, Правила взаимодествия, Признания и т.д.*) не охвачены дисциплинами сертификации. Кроме того, предлагаем дополнить перечень дисциплин сертификации дисциплиной «Законодательство в сфере управления бюджетными средствами и активами государства». В рамках данной дисциплины предполагается наличие базовых знаний у кандидатов в сфере бюджетного, налогового законодательства, законодательства в сфере управления государственным имуществом и государственных закупок.

Также полагаем необходимым дополнить перечень такой дисциплиной как «Финансовый и экономический анализ». На наш взгляд, государственный аудитор должен обладать широким спектром знаний и навыков. Такие навыки, как анализ инвестиционных проектов, анализ финансовой отчетности, макроэкономический анализ являются обязательными.

Таким образом, оптимальным представляется следующий перечень дисциплин:

- 1) Бухгалтерский учет;
- 2) Государственный аудит;
- 3) Законодательство в сфере управления бюджетными средствами и активами государства;
- 4) Финансовый и экономический анализ.

Методология. В начале 2018 года проводился анализ на предмет востребованности и использования методологии государственными аудиторами. Как показали результаты анализа, государственные аудиторы руководствовались исключительно Правилами внешнего государственного аудита и финансового контроля и практически не использовали в своей работе Procedural standards и другие методологические документы. Это было обусловлено отсутствием единого подхода в построении методологии, объемом, сложностью и теоретизированностью методологических документов. С того времени была проделана значительная работа в совершенствовании методологии, в том числе во многом благодаря специально созданной рабочей группе.

В первую очередь, была выстроена единая структура в соответствии с которой Правила регламентируют исключительно организационные аспекты аудиторских мероприятий и не затрагивают методов проведения аудита. Базовые

подходы к методам проведения аудита отражаются в соответствующих процедурных стандартах по типам аудита. Особенности аудиторских мероприятий в зависимости от предмета аудита отражаются в соответствующих Методиках. Благодаря принятию данного подхода удалось исключить дублирование норм и существенно сократить объемы методологических документов. На сегодняшний день, пересмотрена большая часть уже принятых методологических документов, новые документы разрабатываются в соответствии с принятым подходом. В настоящее время большая работа ведется в части усовершенствования Правил внешнего государственного аудита и финансового контроля и разработки методологии финансового аудита.

В соответствии с Дорожной картой в следующем году процесс построения базовой методологии государственного аудита будет завершен. Дальнейшее развитие методологии государственного аудита должно быть направлено на обеспечение повышения качества аудиторских мероприятий и основываться на следующих факторах:

- расширение применения секторального подхода в процессе аудита эффективности, позволяющее накапливать методологический инструментарий на основе практики;
- повышение уровня квалификации государственных аудиторов, требующее внедрять в методологию более сложные инструменты анализа.

Несмотря на позитивную картину по данному компоненту необходимо учитывать следующее. Повысилась ли востребованность методологии и расширение ее применения аудиторами для определения этого, на наш взгляд, будут являться проведение анализа аудиторских отчетов на предмет использования методологии и анкетирование аудиторов. В целом, необходимо наладить систему обратной связи между аудиторами и методологами, которая на сегодняшний день отсутствует.

Для повышения востребованности методологии помимо повышения качества методологических документов, необходимо обеспечить удобство ее использования на практике. Методологические документы, утверждаемые нормативными постановлениями Счетного комитета (*procedural standards*) размещаются в информационно-правовой базе «Әділет». Функционал данной правовой системы позволяет пользоваться актуализированной редакцией документа, видеть все внесенные изменения, легко находить отдельные положения необходимые к применению. В то же время методологические документы, утверждаемые приказом

Председателя Счетного комитета (*методологические руководства, методики*) не подлежат размещению в ИПС «Әділет» и в соответствии с Регламентом Счетного комитета размещаются в ИИС СК.

В ИИС СК методологический документ размещается в первоначальной редакции, в последующем размещается текст вносимых изменений. На сегодняшний день актуализированная редакция методологического документа не формируется, нет возможности отследить историю изменений документа. Данная проблема усугубляется тем, что ежегодно принимается все большее количество методологических документов и ежегодно в них вносятся значительное количество изменений. Возможностей работы с методологическим документом, таких как поиск отдельных положений и т.д. (*по аналогии с ИПС «Әділет»*) в ИИС СК также не предусмотрено. Все это приводит к неудобству пользования аудиторами Счетного комитета, а также ревизионных комиссий методологической базой государственного аудита.

Организационные аспекты. Здесь необходимо, в первую очередь, затронуть вопрос технической оснащенности государственных аудиторов. Как показывает практика в процессе проведения аудиторского мероприятия наибольшую сложность представляет не поиск аудиторских доказательств, а сопутствующие действия, доказывающие обоснованность действий предпринимаемых аудитором, такие как расчет рисков, определение уровня существенности, выборка, экстраполяция и т.д. В то же время как показывает опыт передовых аудиторских компаний, в том числе большой четверки, данные процессы можно автоматизировать и автоматизация способна существенно повысить эффективность использования аудиторского времени. В настоящее время активно развивается единая информационная система, реализуются процессы ее интеграции с базами данных государственных органов, это открывает значительные возможности для аудита и анализа на верхнем уровне. Вместе с тем автоматизация потребностей аудиторов непосредственно в процессе аудиторского мероприятия (*на низовом уровне*) реализуется не так активно. Если упрощенно визуализировать этот процесс не плохо было бы на каждом ноутбуке иметь функционал под названием Рабочее место аудитора, обеспечивающий доступ к методологии и позволяющий автоматизировать такие этапы проведения аудита как расчет рисков, существенность, выборка с формированием вытекающих аудиторских файлов.

Из собственного опыта, а также из опыта привлечения к аудиторским мероприятиям известно сколько времени занимает копирование, завершение, нумерация, подшивка, транспортировка, сдача в канцелярию, сдача в последующем в архив и хранение копий документов, представляющих аудиторские доказательства. Это весьма дорогостоящий процесс с позиции эффективного использования ресурсов. С учетом современных технологий можно было бы существенно упростить данный процесс, но здесь вопрос опять упирается в техническую оснащенность. Представляет интерес изучение возможности использования портативных ручных сканеров, вместо копирования документов для сбора аудиторских доказательств. Главная сложность заключается в подтверждении подлинности отсканированного документа. Но расширение применения электронно-цифровых подписей постепенно нивелирует данную сложность. Заверять подлинность отсканированного документа можно посредством электронно-цифровой подписи государственного органа, либо его ответственных лиц.

В целом вопрос досточного материально-технического обеспечения органов государственного аудита остается открытым. Наличие проблемы в этом направлении можно наблюдать даже в Счетном комитете, несмотря на то, что он является высшим органом государственного аудита.

Полагаем необходимым отдельно, ввиду его особой значимости, затронуть вопрос внедрения **аудита финансовой отчетности** в практику деятельности органов государственного аудита. С 2020 года в соответствии с Законом Счетный комитет должен будет выносить заключение к консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета. Как показывает опыт зарубежных стран аудиту финансовой отчетности придается пожалуй даже большее значение чем аудиту эффективности. Объясняется это тем, что в обществе с развитыми демократическими инстиутами оценка эффективности может проводиться и проводится инстиутами экспертного сообщества и все в чем они нуждаются- это достоверная информация. Достоверная финансовая отчетность является самым значимым источником информации.

В Казахстане финансовой отчетности в государственном секторе не придается значимой роли. Возможно это связано с тем, что она формируется на сегодня только на уровне государственных учреждений и администраторов бюджетных программ. А на этом уровне не возникает пользователей данной финансовой отчетности. Совсем другое дело – это финансовая отчетность на государственном уровне.

Одним из существенных пробелов на сегодня, на наш взгляд, является то, что стратегические решения принимаются при отсутствии детальной информации об имущественном положении в масштабах государства. Структурированной, детальной информацией об имущественном положении страны является ее консолидированная финансовая отчетность. Еще большие перспективы для принятия стратегических решений в области экономики предоставляет анализ данной отчетности (*коэффициенты финансовой устойчивости, ликвидности, эффективности*) и анализа изменения ситуации в динамике и перспективе.

Роль консолидированной финансовой отчетности определяет значимость организации процесса по проведению аудита в отношении нее. Уже на данном этапе вырисовывается ряд потенциальных проблем, связанных с формированием консолидированной финансовой отчетности и ее аудированием.

Первый блок проблем связан с неполноценным переходом на международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора и наличием системных проблем в бухгалтерском учете в государственном секторе, таких как оценка активов, учет финансовых инвестиций и т.д. На сегодня эти проблемы носят разрозненный характер, но в будущем, при вынесении заключения по консолидированной финансовой отчетности в совокупности могут привести к невозможности выражения положительного мнения.

Второй блок проблем связан со сложностью обеспечения достаточного уровня охвата аудитом отдельных финансовых отчетностей. Консолидированная финансовая отчетность республиканского бюджета состоит из консолидированных отчетов администраторов бюджетных программ, которые, в свою очередь, состоят из отчетностей нескольких тысяч государственных учреждений. Для того чтобы иметь возможность вынести заключение по достоверности консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета необходимо добиться приемлемого уровня охвата аудитом отчетностей на нижнем уровне. На сегодняшний день компетенцией по проведению аудита финансовой отчетности не наделены службы внутреннего аудита и она реализуется КВГА. Очевидно, что ресурсов КВГА недостаточно для обеспечения должного уровня охвата на уровне государственных учреждений, но он в этом и не заинтересован. Эта ситуация негативно отражается на Счетном комитете, поскольку он будет вынужден давать заключение по консолидированной отчетности, состоящей в большей части из неаудированной отчетности.

В завершение хотелось бы отметить следующее, несмотря на незначительный период с момента принятия Закона система государственного аудита прошла серьезный процесс трансформации. Наиболее значимым и позитивным в этом процессе является то, что реформы не останавливаются и не замедляются, скорее наоборот в последнее время им придан новый импульс. Многие вопросы конечно еще требуют своего разрешения и их обсуждение, в том числе на уровне публикаций, может являться полезным.

Список использованной литературы.

1. Derek Matthews. «A History of Auditing: The Changing Audit Process in Britain from Nineteenth Century to the Present Day». Routledge 2006.
2. Нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 15 декабря 2015 года № 22-НҚ «Об утверждении Правил сертификации лиц, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора».

Kari A.M.

Accounts committee for control over execution of the republican budget,
senior consultant, Nur-Sultan
e-mail: anuar_kari@mail.ru.

SUMMARY ANALYSIS OF PROBLEM ASPECTS IN THE PROCESS OF BUILDING THE GOVERNMENTAL AUDIT SYSTEM AT THE PRESENT STAGE

In the article, the author analyzes the transformation process of the state audit system in the country. According to the results of work, the problems

existing in the transition process are structured and are given specific proposals.

Ә.М. Қари

Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитеті,
Бас консультант, Нұр-Сұлтан
e-mail: anuar_kari@mail.ru.

ТҮЙІН ҚАЗІРГІ КЕЗЕҢДЕ МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТ ЖҮЙЕСІН ҚАЛЫПТАСТЫРУ ПРОЦЕСІНДЕГІ ПРОБЛЕМАЛЫҚ АСПЕКТІЛЕРДІ ТАЛДАУ

Автор елдегі мемлекеттік аудит жүйесінің трансформациялық үдерісін талдайды. Жұмыстың қорытындысы бойынша өтпелі про-

цесте туындайтын проблемалар құрылымдық болып табылады және оларға нақты ұсыныстар беріледі.

УДК: 336.148 (574)

Айтенова Ш.А.,докторант, Университет Международного Бизнеса,
sholpan.aitenova@gmail.com.**Спанов М.У.**

Д.э.н., профессор

КОНТЕНТ-АНАЛИЗ ОФИЦИАЛЬНЫХ ИНТЕРНЕТ РЕСУРСОВ РЕВИЗИОННЫХ КОМИССИИ

Аннотация: В статье отмечается, что органы внешнего государственного аудита как ревизионные комиссии играют важную роль в обеспечении эффективности исполнения местных бюджетов. Целями исследования было анализ реализации принципа прозрачности и подотчетности (стандарта ISSAI 20 ИНТОСАИ) в законодательстве и в деятельности ревизионных комиссий регионов страны. В основе методологии сравнительный анализ международного стандарта и национального законодательства и контент анализ интернет ресурсов ревизионных комиссий. Результаты позволяют сделать вывод о необходимости дальнейшего совершенствования нормативно-правовых актов и практических подходов в реализации принципа гласности ревизионными комиссиями.

Ключевые слова: государственный аудит, прозрачность, отчет.

Институты внешнего государственного аудита как неотъемлемая часть бюджетного процесса признаны необходимым элементом обеспечения эффективности управления государственными финансами. Как инструмент сдержки и противовесов институты внешнего государственного аудита играют важную роль в предупреждении и выявлении нарушений в сфере планирования и исполнения бюджета. Основная цель внешнего государственного аудита – «анализ, оценка и проверка эффективного и законного управления национальными ресурсами (финансовыми, природными, производственными, кадровыми, информационными) для обеспечения динамичного роста качества жизненных условий населения и национальной безопасности страны [1].

От эффективности деятельности органов внешнего государственного аудита в некоторой мере зависит финансовая дисциплина, своевременное освоение и достижение результатов реализации бюджетных средств. Бюджетная система Казахстана разделяет государственный бюджет на республиканский и местный бюджеты. На республиканском уровне внешний государственный аудит осуществляется Счет-

ным комитетом по контролю за исполнением республиканского бюджета, в то время как ревизионные комиссии отвечают за внешний государственный аудит и финансовый контроль за исполнением местного бюджета.

В данной статье представлен обзор реализации принципа прозрачности и подотчетности в деятельности ревизионных комиссий регионов страны. Казахстан через Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета с 2000 года является полноправным членом международной организации высших органов государственного аудита (далее ИНТОСАИ). ИНТОСАИ – международная организация высших органов государственного аудита, созданная в 1953 году, объединяет высшие органы государственного аудита 194 стран мира. Основной целью деятельности ИНТОСАИ является методологическая поддержка высших органов аудита в проведении финансового контроля в государственном секторе, в том числе через формирование международных стандартов высших органов аудита (ISSAI). Будучи членом ИНТОСАИ Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета формирует стандарты финансового контроля на основании положений между-

народных стандартов ISSAI. Одним из стандартов ИНТОСАИ является ISSAI 20 – Принципы прозрачности и подотчетности целью которого является обеспечение своевременной, надежной, ясной и актуальной отчетностью органов внешнего государственного аудита перед обществом, в том числе обязательство обеспечивать публичный доступ к результатам деятельности и заключениям. [2] Стандарт ISSAI 20 был принят на XX конгрессе ИНТОСАИ в Йоханнесбурге в 2010 году, содержит 9 принципов, принцип 7 гласит: «внешние органы аудита также публично отчитываются об общих результатах своей аудиторской деятельности, то есть об общем исполнении бюджета правительства, финансовом положении и операциях, об общем состоянии финансового управления». Таким образом, подразумевается, что уполномоченные органы внешнего государственного аудита, которыми являются Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета и ревизионные комиссии должны руководствоваться вышеописанными принципами в стандарте ISSAI 20 в своей деятельности. Принципы стандарта ISSAI 20 реализованы в национальном законодательстве через принципы прозрачности и гласности в законе Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле». Принцип прозрачности определен как «ясность изложения результатов государственного аудита и финансового контроля» [3], а принцип гласности как «публикация в средствах массовой информации результатов государственного аудита и финансового контроля с учетом обеспечения режима секретности, служебной, коммерческой или иной охраняемой законом тайны» [4].

В тоже время, законодательство содержит отдельные противоречия в определении принципов прозрачности и подотчетности. Так, в законодательстве принцип прозрачности определяется как «ясность изложения результатов государственного аудита и финансового контроля», в то время как стандарт ISSAI 20 в понятие прозрачности вносит смысл «своевременной, надежной, ясной и актуальной отчетностью внешних органов аудита перед обществом о своей работе, статусе, полномочиях, стратегии, деятельности, управлении фи-

нансами, операциях и результативности. Кроме того, в него входит обязательство публично отчитываться о результатах аудиторских проверок и заключениях, а также обязательство обеспечивать публичный доступ к информации о высших органах аудита». [5] Определение прозрачности стандарта ISSAI 20 также соответствует определению прозрачности Международного Валютного Фонда – «прозрачность в бюджетно-налоговой сфере предполагает предоставление исчерпывающей и надежной информации о прошлой, текущей и будущей деятельности органов государственного управления» [6]. Таким образом, принцип прозрачности в законодательстве о государственном аудите не соответствует принципу прозрачности, описываемому в стандарте ISSAI 20. Описание принципа прозрачности предложенным в казахстанском законодательстве предъявляет требования больше к структурному качеству текста отчетов и заключений нежели к открытости деятельности органов внешнего аудита. Принцип гласности также не раскрывает полностью требований открытости органов государственного аудита и регламентирует публикацию результатов аудитов с учетом ряда различного рода тайн.

Из чего можно заключить, что законодательство о государственном аудите и финансовом контроле не отражает сполна принципы стандарта ISSAI 20 и не содержит требований прозрачности деятельности органов внешнего аудита, в том числе ревизионных комиссий. Однако, процедурный стандарт 1000 Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета содержащий требования по составлению отчетов о деятельности ревизионных комиссий также имеет принцип гласности. Принцип гласности в процедурном стандарте более конкретный и содержит требование размещения о результатах деятельности ревизионных комиссий уже на интернет ресурсе Счетного комитета [7], а регламенты ревизионных комиссий содержат порядок размещения информации на собственных интернет ресурсах. В целях рассмотрения реализации принципов гласности был проведен контент анализ сайтов ревизионных комиссий, результаты которых представлены в таблице 1.

² <http://www.intosai.org/ru/issai-executive-summaries/detail/issai-20-principles-of-transparency-and->

³ Закон Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года № 392-V ЗПК. О государственном аудите и финансовом контроле

⁴ Закон Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года № 392-V ЗПК. О государственном аудите и финансовом контроле

⁵ <https://www.eurosai.org/handle/404?exporturi=/export/sites/eurosai/.content/documents/others/ISSAI/ISSAI-20-Ruso.pdf>

⁶ Кодекс прозрачности в бюджетно-налоговой сфере, Международный Валютный Фонд, 2007 г.

⁷ Об утверждении процедурных стандартов внешнего государственного аудита и финансового контроля. Нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 31 марта 2016 года № 5-НК. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 28 апреля 2016 года № 13647.

Таблица 1

Ревизионная комиссия	Отчет	Примечание
Мангистауская область	+	отчет за 2018 год (45 стр), за 2017 год (51 стр), за 2016 год (39 стр)
Западно-Казахстанская область	+	отчет за 2018 год (74 стр)
Павлодарская область	+	отчет за 2018 год (74 стр)
Жамбылская область	+	отчет за 2018 год (36 стр)
Восточно-Казахстанская область	+	за 2017 год (56 стр), за 2016 (40 стр), за 2015 (39 стр)
Северо-Казахстанская область	+	отчет за 2017 год (67 стр), отчет за 2016 год (44 стр) 6 приложений, за 2015 год (31 стр)
г. Нур-султан	+	отчет за 2018 год (32 стр.),
все отчеты загружаются		
Карагандинская область	-	отчеты за 2017 и 2018 годы не загружаются
Костанайская область	-	отчет за 2017 год (не загружается)
Кызылординская область	-	отчет за 2017 год состоит из 3 разделов и 7 приложений (не загружается)
Акмолинская область	-	с 2012 по 2015 годы (краткая информация), отчет за 2016 год (80 стр) 3 приложения
г. Алматы	-	только презентация за 2017 год
Алматинская область	-	отчет за 2018 год не загружается
Атырауская область	-	нет информации, только раздел
Актюбинская область	-	отчет за 2013 год (23 страницы)
Туркестанская область	-	только пресс-релизы с 2013 года
г. Шымкент	-	нет информации

Источник: составлено на основе анализа интернет ресурсов ревизионных комиссий.

Предметом контент анализа стало размещение заключения к годовому отчету об исполнении областных бюджетов за 2017 или 2018 годы на интернет ресурсе ревизионной комиссии.

Как свидетельствуют результаты контент анализа официальных интернет ресурсов ревизионных комиссий, органы внешнего государственного аудита местами используют различные подходы по реализации принципов прозрачности и подотчетности. Так, наиболее полную информацию по заключению шесть ревизионных комиссий, на интернет ресурсах четырех ревизионных комиссий информация не загружается, две ревизионные комиссии не разместили заключения на своем интернет ресурсе, и одна ревизионная комиссия размещает только пресс-релизы и другая только презентацию из нескольких слайдов вместо полных заключений. Также результаты контент анализа обнаружили отсутствие единых подходов и требований к информации о результатах деятельности ревизионных комиссий. Различия в форматах предоставляемой информации, так, например, информация размещается в формате word, pdf, ppt. Нельзя не отметить разницу в объемах размещаемой информации от 5 слайдов до 74 стра-

ниц текста заключения. Сроки и порядок размещения также расходятся, так только четыре ревизионные комиссии разместили заключения к годовым отчетом об исполнении областных бюджетов за 2018 год, несмотря на факт утверждения годовых отчетов всех местных бюджетов. В итоге проведенного анализа международных стандартов, национального законодательства и практики реализации принципов прозрачности и подотчетности ревизионных комиссий необходимо сделать следующие выводы:

- законодательство в недостаточной мере отражает международный стандарт ISSAI 20;
- ревизионные комиссии различно понимают и реализуют принцип гласности закона о государственном аудите и финансовом контроле;
- результаты контент анализа свидетельствуют об отсутствии порядка, сроках и требованиях к информации, размещаемой на интернет ресурсах ревизионных комиссий.

Прозрачность и подотчетность являются важным условием формирования доверия и обратной связи с обществом и инструментом предупреждения коррупции и создают фундамент для эффективного управления бюджетными средствами в условиях ограниченных ресурсов.

Список использованных источников:

1. Бюджетный Кодекс, Кодекс Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95-IV// http://adilet.zan.kz/rus/docs/K080000095_
2. О государственном аудите и финансовом контроле, Закон Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года № 392-V ЗРК// <http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000392>
3. Стандарт ISSAI 20 от 27 ноября 2010 года, Международная организация высших органов аудита // <http://www.intosai.org/ru/issai-executive-summaries/detail/issai-20-principles-of-transparency-and-accountability.html>
4. Кодекс прозрачности в бюджетно-налоговой сфе-

ре, Международный Валютный Фонд, 2007 г.//191 ст.

5. Об утверждении процедурных стандартов внешнего государственного аудита и финансового контроля. Нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 31 марта 2016 года № 5-НҚ. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 28 апреля 2016 года № 13647// <http://adilet.zan.kz/rus/docs/V1600013647>

6. ISSAI 20: Принципы прозрачности и подотчетности// <https://www.eurosai.org/handle/404?exporturi=/export/sites/eurosai/.content/documents/others/ISSAI/ISSAI-20-Ruso.pdf>

Ш.А. Айтенова

докторант, Халықаралық Бизнес Университеті,
sholpan.aitenova@gmail.com.

М.У. Спанов

Экономика ғылымдарының докторы,
профессор

ТҮЙІН ТЕКСЕРУ КОМИССИЯЛАРЫНЫҢ РЕСМИ ИНТЕРНЕТ РЕСУРСТАРЫНЫҢ КОНТЕНТ-ТАЛДАМАСЫ

Автор ел өңірлерінің тексеру комиссияларының қызметінде ашықтық және есеп берушілік қағидатының іске асырылуына шолу ұсынады. Мазмұнды талдаудың нысаны - 2017 немесе 2018 жылдардағы облыстық бюджеттердің атқарылуы туралы жылдық есепке қорытындының тексеру комиссиясының

интернет-ресурсына орналастырылуы. Тексеру комиссияларының ресми интернет-ресурстарының мазмұндық талдауының нәтижелері көрсеткендей, сыртқы мемлекеттік аудит органдары орындарда ашықтық және есеп берушілік қағидаттарын іске асырудың әртүрлі тәсілдерін қолданады.

Aitenova Sh.A.

doctoral student, University of international business,
sholpan.aitenova@gmail.com.

Spanov M.U.

Doctor of Economic Sciences.
proffesor

SUMMARY CONTENT ANALYSIS OF OFFICIAL ONLINE RESOURCES OF THE REVISION COMMISSION

The author in this article presents an overview of the implementation of the principle of transparency and accountability in the activities of the audit commissions of the regions of the country. The subject of the content analysis was the placement of the conclusion to the annual report on the performance of regional

budgets for 2017 or 2018 on the Internet resource of the auditing commission. As evidenced by the results of content analysis of official Internet resources of the audit commissions, the external state audit bodies use various approaches to implement the principles of transparency and accountability.

ГРНТИ 06.61.33
УДК 332.122

Жамкеева М.К.

доктор PhD, научный консультант РГП «ЦИФН» Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета
Казахстан, Нур-Султан

Тузубекова М.К.

к.э.н. Кокшетауский университет имени Абая Мырзахметова,
Казахстан, Кокшетау

Жумагулова А.К.

к.э.н. Кокшетауский университет имени Абая Мырзахметова,
Казахстан, Кокшетау

ПРОБЛЕМЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ РАЗВИТИЯ РЕГИОНОВ

Аннотация: В статье рассмотрены основные проблемы обеспечения финансовой устойчивости и безопасности местных бюджетов, приобретающих особую актуальность в связи с новым этапом реформирования бюджетной системы. Развитие бюджетной системы на современном этапе ставит задачу поиска оптимальных механизмов взаимоотношений между бюджетами различных уровней, выработки действенных способов мобилизации средств в бюджеты всех уровней управления. Определены основные направления активизации и повышения конкурентоспособности региона. Даны концептуальные обоснования современной региональной политики, стратегических целей и приоритетов территориального развития.

Ключевые слова. Регион, местное управление, местные исполнительные органы, экономические регуляторы, источники финансирования

Современный этап развития рыночных отношений в республике характеризуется посткризисным восстановлением. Качественные изменения внутренних и внешних факторов и условий функционирования казахстанской экономики предопределяют необходимость дальнейшего углубления экономических реформ, корректировки её целевых установок, разработки стратегии и тактики их реализации. Для разработки и реализации комплексных мер по совершенствованию бюджетной политики необходим критический анализ процессов, происходящих в финансовой сфере республики.

Проблемы обеспечения финансовой устойчивости и безопасности местных бюджетов приобретают особую актуальность в связи с новым этапом реформирования бюджетной системы, развитие которой на современном этапе ставит задачу поиска оптимальных механизмов взаимоотношений между бюджетами различ-

ных уровней, выработки действенных способов мобилизации средств в бюджеты всех уровней управления.

В этой связи в развитии регионов определены следующие два таких направления, как формирование и поддержка центров экономического роста; содействие повышению конкурентоспособности и экономическому развитию регионов Казахстана.

Первое направление больше ориентировано на аспекты формирования рациональной территориальной организации и эффективной системы расселения через регулируемое развитие агломераций и процессов урбанизации в стране в целом, а также упорядочение потоков внутренней миграции.

Второе направление непосредственно связано с задачами по активизации потенциала конкурентоспособности регионов. Объем финансирования по этим двум направлениям определяется уполномоченным органом в равных долях. При

этом возможно оперативное перераспределение средств между направлениями администратором бюджетной программы, в случае недостаточности заявок по одному направлению и наибольшей потребности по-другому [1].

В целях повышения региональной конкурентоспособности и экономического развития регионов, приоритеты второго направления связаны с:

- формированием и развитием инфраструктуры для региональных проектов индустриализации, агропромышленного комплекса, в сфере туризма и стимулированием инновационной деятельности и предпринимательства в регионах;
- внедрением механизма государственно-частного партнерства в регионах;
- финансовой поддержкой местного самоуправления.

Основными результатами станут:

- повышение экономической активности в регионах путем строительства и реконструкции инженерно-транспортной инфраструктуры;
- повышение инвестиционной привлекательности регионов;
- обеспечение пространственного развития с соблюдением требований охраны окружающей среды и экологической безопасности;

- повышение территориальной концентрации посредством поддержки развития агломераций и перспективных поселений в стране [1].

Для оценки источников образования финансовой базы социально – экономического развития регионов необходимо рассмотреть управление финансовым потенциалом региона.

Финансовая устойчивость региона связана, прежде всего, со структурой источников финансирования регионального развития, степенью зависимости от внешних источников финансирования.

В основе обеспечения финансовой устойчивости региона лежит гибкое управление его внутренними и внешними финансовыми ресурсами, которое реализуется через прямые и косвенные методы проведения региональной политики.

В первом случае государство активно участвует в капиталовложениях, направленных на совершенствование территориальной структуры хозяйства (создание центров роста, промышленных парков, инфраструктуры в районах предпочтения и пр.).

Во втором — государство через финансовую систему стремится создать соответствующий экономический «климат» в тех или иных районах для стимулирования их ускоренного развития и для управления миграционными потоками (таблица 1).

Таблица 1

Экономические регуляторы и источники финансирования решения региональных проблем

Период	Региональная проблема	Экономический регулятор	Источник финансирования
Краткосрочный (текущая деятельность)	Обеспечение минимально необходимого финансирования бюджетной сферы дотационных регионов	Трансферты, дотации	Республиканский бюджет
	Ликвидация последствий природных и техногенных катастроф	Республиканские целевые программы, финансирование по линии Комитета по чрезвычайным ситуациям Министерства внутренних дел Республики Казахстан	Республиканский бюджет, областные бюджеты, и другие источники
Долгосрочный	Сокращение межрегиональных различий по уровню развития путём подъёма экономики отстающих регионов	Государственные прямые инвестиции и гарантии инвесторам	Республиканский бюджет, привлечение зарубежных и отечественных инвесторов
	Организация систематического выезда избыточного населения из депрессивных районов	Целевые субсидии, целевое кредитование	Республиканский бюджет, областные бюджеты, средства предприятий
	Создание в развитых районах «точек роста» путем ускоренного развития наукоемких и высоко технологичных производств	Государственная поддержка инвесторам	Республиканский бюджет, областные бюджеты, средства предприятий, зарубежные и отечественные инвесторы

Примечание: составлено по данным источника [2]

Развитие рыночной экономики предполагает более широкое применение методов экономического регулирования, включающих создание специальных фондов регионального развития (республиканских, областных и др.), которые должны аккумулировать финансовые ресурсы для решения различных региональных проблем:

- привлечения частных инвесторов для решения задач региональной политики;
- компенсации дополнительных затрат, которые несут хозяйствующие субъекты при размещении своих предприятий в районах со сложными условиями;
- предоставления налоговой скидки «на истощение недр», т. е. в связи с истощением запасов природных ресурсов;
- установления льготных ставок арендной платы при изъятии площадей под строительство предприятий, имеющих важное значение для совершенствования отраслевой и территориальной структуры экономики;
- введения регионально-дифференцированной амортизации, позволяющей предприятиям, расположенным в районах со сложными условиями, применять ускоренную амортизацию собственного производства;
- применения повышенных цен на экологически чистую продукцию;
- введения санкций для предприятий, загрязняющих окружающую среду, особенно в наиболее неблагоприятных регионах.

Государственное регулирование регионального развития с помощью экономического механизма осуществляется на различных уровнях управления: республиканском, областном, и районном.

Проблемы регионального развития обусловлены необходимостью постоянно совершенствовать инструменты и достигать эффективности управления в формировании и осуществлении региональной политики страны в циклической экономике. На современном этапе изучение региональных аспектов социально-экономического развития Казахстана связано с растущими различиями и перспективами социальной модернизации экономической системы страны [3].

Важно отметить, что теоретические и методологические вопросы территориального управления остаются одними из самых противоречивых в отечественной и зарубежной науке. Ввиду того, что современное развитие Казахстана имеет четко выраженный региональный контекст, целесообразно провести государственную региональную политику, которая будет направлена на сглаживание различий между регионами страны. Поэтому в настоящее время ключевым

направлением модернизации республики является формирование новой региональной парадигмы с выявлением потенциальных центров экономического роста.

В настоящее время нет исследований в области концептуального обоснования современной региональной политики, стратегических целей и приоритетов территориального развития, чего невозможно достичь без надежной системы оценки экономического потенциала регионов и уровня его использования, а также эффективности государственной политики. Следовательно, возрастает необходимость переосмысления методологических основ макроэкономического анализа регионального развития, совершенствования его инструментов. Наличие дискуссии по этому вопросу среди ученых доказывает перспективность исследования и открывает довольно широкий спектр возможностей для дальнейшего развития [5].

Поэтому необходимо научно доказать и показать роль государственного регулирования регионов с учетом применения новых методик, аналитических расчетов и способов управления. В этом отношении данное научное исследование является высоко значимым, т.к. по его результатам будут предложены обоснованные подходы к оценке, моделированию и прогнозированию развития региональных систем, на основе применения государственных программ развития, которые лягут в основу представления эффективного механизма национального регулирования территорий.

Список использованной литературы

1. Фетисов Г.Г., Орешин В.П. Региональная экономика и управление. - М.: ИНФРА-М, 2006. - 416 с.
2. Постановление Правительства Республики Казахстан от 16 ноября 2018 года № 767. «Об утверждении Государственной программы развития регионов»
3. Государственное регулирование социально-экономического развития регионов Казахстана: Монография – Текенов У.А., Дауренбекова А.Н., Жанбырбаева А.Н., Текенов А.У., Кобырбеков М.Ж. Под редакцией Текенова У.А. – Алматы: Экономика, 2017, с.167
4. Кубаев К.Е. Эффективное государственное управление. – Монография, Алматы, из-во «Сагаудинова, 2013, 234 с.
5. Постановление Правительства Республики Казахстан от 28 июня 2014 года № 728. Об утверждении Программы развития регионов до 2020 года <http://adilet.zan.kz/rus/docs/P1400000728>(дата обращения: 12.12.2014)

М.К. Жәмкеева
PhD, Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің «Қаржылық бұзушылықтарды зерттеу жөніндегі орталық» РМҚ Қолданбалы ғылыми зерттеулер бөлімінің ғылыми консультанты
Нұр-Сұлтан қ., Қазақстан Республикасы
e-mail: zh.makhabbat@mail.ru

М.К. Тузубекова
э.ғ.к., Абай Мырзахметов атындағы Көкшетау университеті,
Қазақстан Республикасы, Көкшетау

А.К. Жумагулова
э.ғ.к., Абай Мырзахметов атындағы Көкшетау университеті,
Қазақстан Республикасы, Көкшетау

ТҮЙІН АЙМАҚТАРДЫҢ ДАМУЫН МЕМЛЕКЕТТІК РЕТТЕУ МӘСЕЛЕЛЕРІ

Мақалада бюджеттік жүйені реформалаудың жаңа кезеңіне байланысты айрықша маңызы бар жергілікті бюджеттердің қаржылық тұрақтылығы мен қауіпсіздігін қамтамасыз етудің негізгі мәселелері талқыланды. Бюджеттік жүйенің қазіргі кезеңде дамуы әртүрлі деңгейдегі бюджеттер арасындағы өзара байланысты оңтайлы механизмдерді табу, басқарудың

барлық деңгейлеріндегі бюджеттерге қаражат тартудың тиімді жолдарын әзірлеу міндетін қойып отыр. Аймақтың бәсекеге қабілеттілігін арттыру және белсендірудің негізгі бағыттары анықталды. Қазіргі заманғы аймақтық саясаттың тұжырымдамалық негіздемесі, аумақтық дамудың стратегиялық мақсаттары мен басымдықтары келтірілген.

Zhamkeyeva M.K.
PhD, Scientific Consultant of the RSE «Center for Financial Violations research» of the Accounts Committee for Control over execution of the Republican Budget
Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan
e-mail: zh.makhabbat@mail.ru

Tuzubekova M.K.
Abay Myrzakhmetov Kokshetau University
Kokshetau, Republic of Kazakhstan

Zhumagulova A.K.
Abay Myrzakhmetov Kokshetau University
Kokshetau, Republic of Kazakhstan

SUMMARY PROBLEMS OF GOVERNMENTAL REGULATION OF REGIONAL DEVELOPMENT

The article discusses the main problems of ensuring financial stability and security of local budgets, which are of particular relevance in connection with the new stage of reforming the budget system. The development of the budget system at the present stage sets the task of finding the optimal mechanisms of interrelations between

budgets of different levels, developing effective ways of raising funds to the budgets of all levels of management. The main directions of activation and increase of competitiveness of the region are determined. The conceptual substantiations of the modern regional policy, strategic goals and priorities of territorial development are given.

ГРНТИ 06.71.07
 УДК 08.00.05,06.00.00

Аймурзина Б.Т.,

доцент, Казахский университет экономики,
 финансов и международной торговли,
 Нур-Султан, Казахстан

Каменова М.Ж.,

д.э.н., профессор, Казахский университет экономики,
 финансов и международной торговли,
 Нур-Султан, Казахстан

Карыбаев А.А.-К.

anuar30@mail.ru
 к.э.н., заведующий ОПНИ РГП «ЦИФН»
 Нур-Султан, Казахстан

Кожаметов Р.М.

научный консультант РГП «ЦИФН»
 Нур-Султан, Казахстан

МЕТОДЫ РЕГУЛИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ

Аннотация: В данной статье отмечается, что одним из реальных секторов экономики, вносимых вклад в развитие Казахстана, является АПК. В связи с этим, одним из приоритетов развития экономики Республики Казахстан является ускоренное развитие агропромышленного комплекса на основе методов налогового регулирования сельхозтоваропроизводителей. Налоги являются одним из важнейших экономических регуляторов, основой финансово-кредитного механизма государственного регулирования отраслей экономики, в том числе и агропромышленного. Очевидно, что успех экономического реформирования в Казахстане в большой степени зависит от того, в каких направлениях пойдет преобразование налоговой системы страны, насколько налоговая политика государства будет отвечать требованиям развития социально-значимых отраслей экономики.

Проведен анализ структуры налоговых поступлений от субъектов сельского хозяйства Республики Казахстан, показано влияние последствий снижения налоговой нагрузки на доходы сельхозтоваропроизводителей. Даны предложения по дальнейшему совершенствованию налогового регулирования.

Ключевые слова: сельскохозяйственное производство, сельскохозяйственные товаропроизводители, налоговое регулирование, налоговая нагрузка, специальные налоговые режимы.

В условиях рыночной экономики из основных регуляторов, которыми государство пользуется как средством воздействия не только на экономические, но и на социальные процессы, происходящие в обществе, являются налоги. Действующая система платежей сельхозхозяй-

ственных предприятий в бюджет представляет собой совокупность обязательных отчислений части заработанных ими средств на государственные нужды в виде налогов.

Теоретические основы налогов и налогообложения были разработаны еще А. Смитом, Д. Рикардо. Развивая теорию налогообложения,

Д. Рикардо писал: «Налоги составляют ту долю продукта земли и труда страны, которая поступает в распоряжение правительства; они всегда уплачиваются, в конечном счете, или из капитала, или из дохода страны [1,2].

Влияние налогов на производство было исследовано А. Лаффером – представителем теории экономики предложения, который графически установил зависимость налоговых поступлений от налоговой ставки. Основная идея заключалась в том, что по мере роста ставки налога, налоговые поступления будут расти до некоторого максимального уровня, однако дальнейшее увеличение приводит к снижению стимулов производства [3].

А. Маршалл рассматривал вопросы теории налогов с точки зрения спроса и предложения: налог сокращает спрос, а в результате и объем производства. Следовательно, он, очевидно, увеличивает издержки производства, повышает цену на величину большую, чем размер налога, и наконец, уменьшает потребительский спрос на значительно большую величину, чем общая сумма поступлений от него в казну [4].

Проблемы совершенствования экономического механизма хозяйствования аграрного сектора экономики, также освещены в трудах С. Фишера, Р. Дорнбуша, Р. Шмалензи, М. Трейси и др. [5].

Налоговые льготы широко используются государством в управлении воспроизводственными процессами, стимулировании инвестиций, освоении новых технологий, расширении сфер деятельности и другие. Налоговая составляющая экономики Казахстана является по своей сути одним из важнейших компонентов финансового обеспечения ее развития и фактически формирует потенциал регионов и республики в целом. При этом раскрытие и использование потенциала являются обязательным условием динамичного развития экономики, а также определяют ее рыночные перспективы [6].

Налоговая составляющая характеризует обеспечение экономики обратными финансовыми потоками, которые показывают эффективность развития предпринимательства на данной конкретной территории. К тому же это помогает понять и осознать важность обратной связи для экономики региона, что выражается в уплате налогоплательщиками соответствующих налогов. Отсюда видно, что чем выше налоговые поступления в экономику регионов и республики в целом, тем больше возможностей их дальнейшего «реинвестирования» и, в конечном итоге, использования возможностей для их саморазвития.

Развитие экономики республики характеризуется потоками налоговых поступлений в ее бюджет, на основе чего формируется обратная финансовая поддержка всего комплекса системы. Но принцип поддержки эффективного развития экономики и соответствующей финансовой подпитки наиболее приоритетных отраслей страны показывает, что не все секторы в настоящее время способны на высокие темпы в своем росте. Многие отрасли республики могут войти в мировую экономическую систему и занять в ней выгодные перспективные позиции.

Процентное соотношение обратного потока финансовых ресурсов в отрасли, функционирование которых позволило получить соответствующие налоги, показывает, что наблюдается постепенный рост финансовой поддержки в виде рефинансирования экономики страны. Исходя из значений процентного возврата полученных налоговых поступлений, по мнению профессора А.А. Нурумова, прослеживается потребность определения того уровня, который посредством обратного потока ресурсов можно считать удовлетворительным для поддержки экономики. Здесь очень важно то, что уровень поддержки развития отрасли должен быть таким, чтобы обеспечивался процесс производства конкурентоспособной продукции, процесс обновления основных средств предприятиями, а также осуществлялись необходимые инновационные инвестиции [7].

По мнению профессоров Зейнельгабина А.Б., З.Д. Искаковой оценка эффективности использования всех элементов финансовой системы, в частности, бюджетной и их влияния на финансовые ресурсы хозяйствующих субъектов и населения, а также комплексное изучение взаимодействия реального и финансового секторов экономики, позволяют выработать конкретные практические рекомендации и предложения по функционированию финансового сектора республики в новом десятилетии [8].

В развитых странах мира сельское хозяйство подлежит налогообложению наряду с другими секторами экономики. В то же время традиционно аграрному сектору предоставляются определенные налоговые льготы, а также особый режим налогообложения, связанный со специфическими особенностями производства: сезонностью, зависимостью от погодного фактора, преобладанием мелких семейных производителей.

Налоговая политика в сельском хозяйстве нацелена на решение разносторонних проблем и не является, как это иногда представляют, инструментом только субсидирования сектора. С помощью налогов могут стимулироваться или,

наоборот, подавляться определенные виды деятельности (например, природоохранные мероприятия часто стимулируются налогами).

В целом всю систему налогов в сельском хозяйстве в зависимости от фактообразующих источников производства, от функционального изъятия и использования можно представить

тремя крупными взаимозаменяемыми блоками (рисунок 1). Приведенная классификация налогов необходима при анализе и выборе рациональных структур налогообложения в сельском хозяйстве. Поэтому каждый из взаимозаменяемых блоков, в свою очередь, требует структуризации.

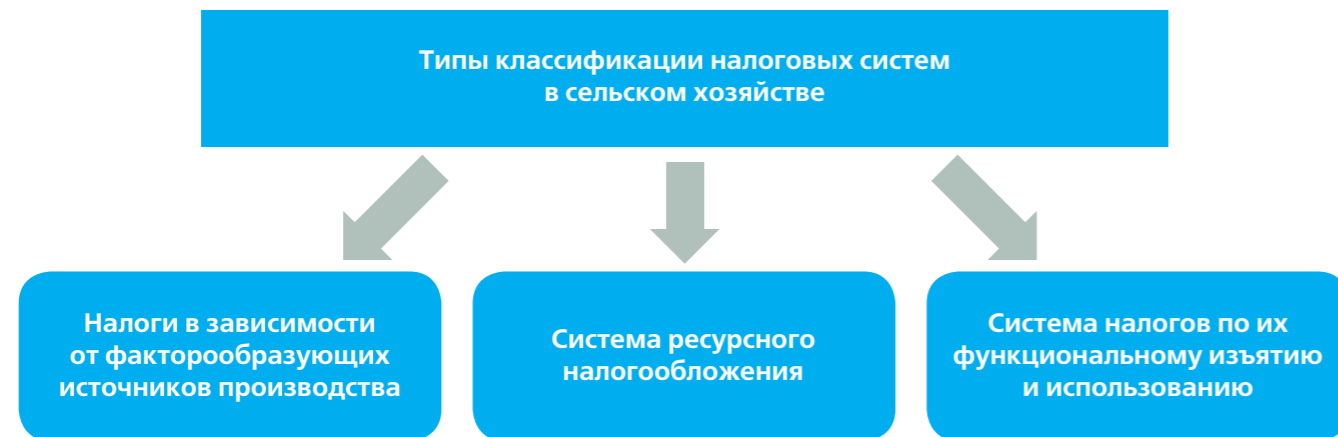


Рисунок 1 – Типы классификации налоговых систем в сельском хозяйстве

Примечание – Разработано авторами

Сельское хозяйство чувствительно не только к самому уровню налогов, но и их комбинации. Фискальные цели налогообложения в сельском хозяйстве очень сильно зависят от того, применяются ли налоги к товару (ресурсу) с эластичным или неэластичным спросом. Так, земля имеет крайне неэластичный спрос, поэтому рост земельных налогов сопровождается, как правило, ростом бюджетных поступлений, а обложение налогом применения минеральных удобрений приведет, скорее всего, к сокращению их применения. Наконец, налоговая политика в аграрном секторе очень чувствительна к лоббированию. В развитых странах мира аграрные лобби имеют сильное влияние на свои правительства, поэтому налоговые льготы становятся и формой субсидирования аграрного сектора. При этом необходимо учитывать, что налоговые льготы сельскому хозяйству практически не рассматриваются как форма субсидий, искажающие мировую торговлю, и соответственно, исключены из Марракешских и Уругвайских соглашений ГАТТ (ВТО) по сельскому хозяйству. Во всех странах эволюция системы налогообложения шла по пути упрощения, сокращения числа действующих налогов (их объединения), снижения уровня ставок и расширения налогооблагаемой базы. При этом более высокая степень налоговых льгот сохраняется в странах, где в структуре производства преобладают

относительно мелкие производственные единицы. В США, где размеры ферм больше и эффективность производства выше, реформирование налогообложения идет по пути постепенной отмены некоторых льгот [9].

Основным направлением в области налоговой политики в условиях рынка является определение налогов, рационально выражающих новые отношения между государством и налогоплательщиками. Следовательно, через налоговую систему должно обеспечиваться эффективное развитие производства.

Предоставляя льготы отдельным категориям предпринимателей, государство в состоянии воздействовать на различные сферы общественного производства. Например, предоставляя налоговые льготы отдельным категориям товаропроизводителей, а то и полностью освобождая их от уплаты налогов, государство способствует развитию данной отрасли или сферы экономики, способствуя притоку инвестиций в эту сферу, увеличению в ней количества хозяйствующих субъектов, повышению конкурентоспособности производимых товаров за счет снижения себестоимости их производства. И напротив, вводя повышенные налоги в той или иной сфере, государство в состоянии весьма эффективно снизить там любую предпринимательскую активность, вплоть до полного сворачивания производства.

В целях упорядочения налогообложения крестьянских (фермерских) хозяйств, упрощения расчетов с бюджетом, развития наиболее эффективных форм хозяйствования и рационального использования земель, а также единого подхода к этой важной проблеме, Налоговым комитетом Министерства финансов Республики Казахстан была разработана упрощенная система налогообложения (в соответствии с Законом Республики Казахстан от 24 апреля 1995 года №2235 «О налогах и других обязательных платежах в бюджет») и порядок выдачи свидетельств крестьянским (фермерским) хозяйствам и патентов сельскохозяйственным товаропроизводителям, имеющим статус юридического лица

В качестве основных достоинств упрощенной системы налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей можно назвать то, что уплачивается единый налог – плата за патент, в стоимость которого включены все основные виды налогов, предусмотренных ныне действующим законодательством. Упрощенный режим налогообложения предполагает ведение учета без применения метода двойной записи и Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности субъекта. При этом они освобождаются от представления декларации по налогам, включенным в расчет стоимости патента.

То есть, наравне с бюджетными инструментами, применяя налоговые рычаги, государство может активно влиять на эффективное развитие аграрного производства. Также, в совокупности с рассмотренными рычагами особо важное место занимает кредитная система.

Впервые с 1998 года Налоговым законодательством Республики Казахстан для сельхозтоваропроизводителей, для которых земля является основным средством производства, были введены механизмы упрощенного режима налогообложения. Сельхозтоваропроизводители вправе применять при начислении налогов один из следующих порядков:

- а) общеустановленный;
- б) специальный налоговый режим для юридических лиц – производителей сельскохозяйственной продукции;
- в) специальный налоговый режим для крестьянских (фермерских) хозяйств.

Особенности каждого из указанных порядков заключается в следующем:

- а) Общеустановленный порядок налогообложения.

Данный порядок вправе выбрать как юридические лица – сельхозтоваропроизводители, так и крестьянские (фермерские) хозяйства.

Применение данного порядка предусматривает уплату всех видов налогов:

- корпоративного подоходного налога по ставке 10% при условии, что земля является основным средством производства;
- индивидуального подоходного налога;
- налога на добавленную стоимость по ставке;
- социального налога;
- земельного налога;
- налога на транспортные средства;
- налога на имущество.

б) Специальный налоговый режим для юридических лиц – производителей сельскохозяйственной продукции.

Данный режим предусматривает особый порядок расчетов с бюджетом на основе патента. В расчет стоимости Патента включаются: НДС, социальный налог, корпоративный подоходный налог, земельный налог, налог на имущество, налог на транспортные средства. При расчете стоимости Патента сумма налогов, подлежащих уплате в бюджет, уменьшалась на 80 процентов (в 5 раз).

в) специальный налоговый режим для крестьянских (фермерских) хозяйств.

Данный режим предусматривал особый порядок расчетов с бюджетом на основе уплаты единого земельного налога (ЕЗН) и распространялся на деятельность крестьянских (фермерских) хозяйств при наличии земельных участков на праве частной собственности и (или) на праве землепользования. Единый земельный налог исчислялся по ставке в размере 0,1 % от оценочной стоимости земельного участка.

Крестьянские (фермерские) хозяйства при уплате ЕЗН освобождались от уплаты пяти видов налогов: индивидуального подоходного налога, НДС, налога на землю, налога на транспорт и налога на имущество. Льготы по налогам на транспорт и имущество предоставляются по нормам, устанавливаемым Правительством Республики Казахстан.

Новый Налоговый кодекс РК был разработан в соответствии с посланием Президента народу Казахстана от 6 февраля 2008 года «Повышение благосостояния граждан Казахстана – главная цель государственной политики».

Некоторые изменения коснулись и режима налогообложения производителей сельскохозяйственной продукции.

Специальный налоговый режим для крестьянских (фермерских) хозяйств:

- изменена ставка единого земельного налога для исчисления налога по пашням – введена сложно-прогрессивная шкала от 0,1 %- 0,5 % в зависимости от площади земельного участка;
- исключено представление Расчета текущего платежа по единому земельному налогу;

- пересмотрен в сторону увеличения срок уплаты единого земельного налога, социального налога, ИПН у источника, ОПВ, социальных отчислений и отдельных плат (10 ноября, 10 апреля);
- пересмотрен в сторону увеличения срок представления Декларации для плательщиков единого земельного налога. При этом в данную Декларацию также будут включаться исчисленные суммы плат за эмиссии в окружающую среду, пользование водными ресурсами поверхностных источников
- Специальный налоговый режим для юридических лиц-производителей сельскохозяйственной продукции и сельских потребительских кооперативов:
 - специальный налоговый режим, распространявшийся ранее только на юридических лиц-производителей сельскохозяйственной продукции, предусмотрен и для сельских потребительских кооперативов, членами которых являются исключительно крестьянские или фермерские хозяйства, а также кооперативы, у которых доходы от сельскохозяйственной деятельности составляют не менее 90 %;
 - исчисленные сумм КПН, НДС, социального, земельного налогов, налогов на имущество, транспортные средства, платы за пользование

земельными участками будут подлежать уменьшению на 70 процентов;

- в дополнение к действовавшему ранее ограничению по применению СНР введено положение, согласно которому СНР также не вправе применять юридические лица, в которых доля участия других юридических лиц составляет более 25 %, а также юридические лица, у которых учредитель одновременно является учредителем другого юридического лица, применяющего СНР;
- исчисление, уплата вышеуказанных налогов и платы в рамках СНР, и представление налоговой отчетности по ним, производится в общеустановленном порядке;
- отменено положение, предусматривающее выдачу патента [10].

Применение этого порядка налогообложения позволило довести удельный вес налогов и платежей в бюджет в общем объеме валового внутреннего продукта сельского хозяйства Казахстана до 5%, при удельном весе налогов по всем отраслям экономики 19,4%. При этом, за период с 2003 по 2016 годы произошло снижение удельного веса по следующим видам налоговых поступлений: налог на добавленную стоимость с 21,7% до 16,4%, корпоративного подоходного налога с 9,6% до 3,3%, социального налога с 28,0% до 2% (рисунок 2).

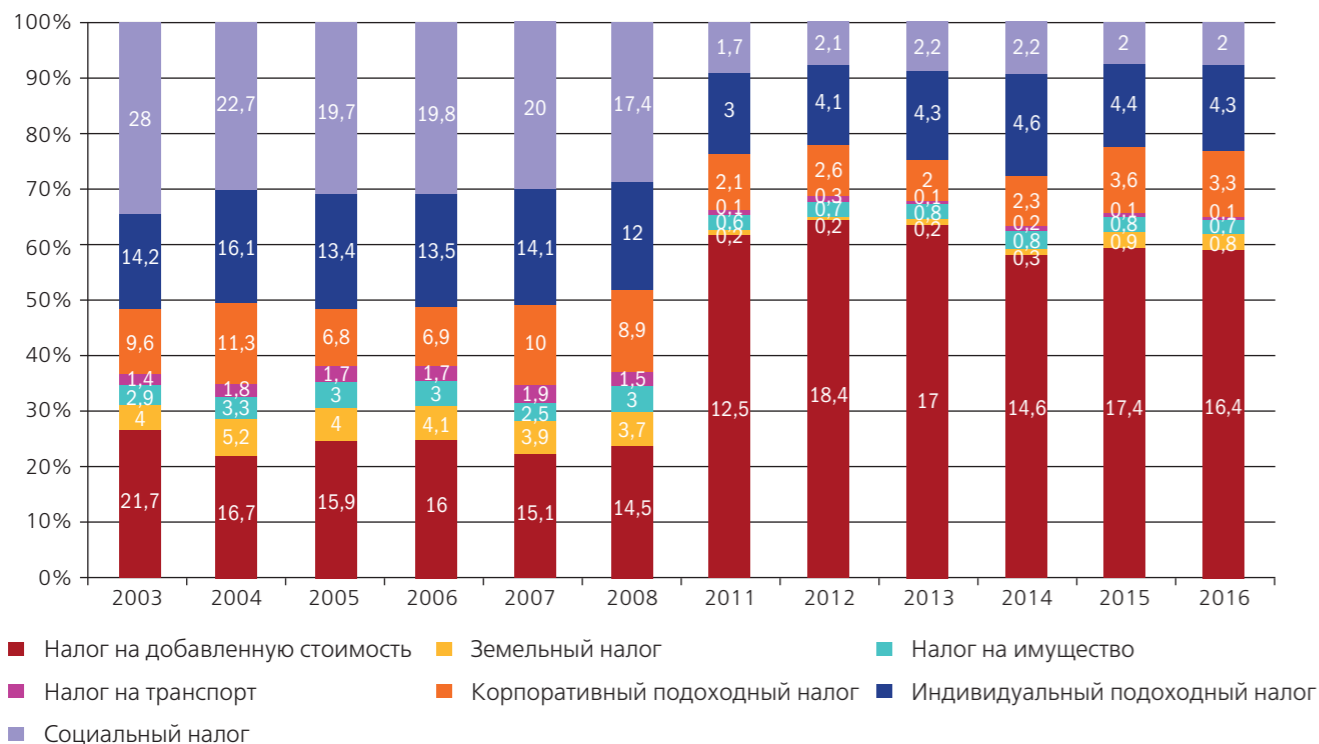


Рисунок 2 – Структура налоговых поступлений в государственный бюджет сельскохозяйственных предприятий Республики Казахстан [11]

Введение специальных и упрощенных режимов налогообложения для сельхозтоваропроизводителей позволило значительно сократить объемы задолженности сельхозтоваропроизводителей по налоговым платежам в бюджет. Так, в структуре задолженности сельскохозяйственных предприятий, удельный вес обязательств по налогам снизился с 6,2% в 2005 году до 0,7% в 2016 году. При этом, общая сумма уплаченных налогов за период с 2003 год по 2016 увеличилась с 7 млрд. тенге до 33,6 млрд. тенге, то есть почти в 5 раз. Следует отметить, что налоговая нагрузка в республике по секторам экономики существенно колеблется. Анализ уплаченных сумм налогов и сборов в бюджет по налогоплательщикам, подлежащим республиканскому мониторингу, показывает, что коэффициент налоговой нагрузки в среднем для предприятий, добывающих сырую нефть и природный газ, составляет 29,8%, а для хозяйствующих субъектов, осуществляющих торговлю нефтепродуктами – 5,4%. В свою очередь, налоговая нагрузка для банков второго уровня составила в среднем 9, а для аудиторских и страховых компаний – 28,7%. Неравномерная налоговая нагрузка не позволяет в полном объеме осуществить диверсификацию экономики и поддержать те сегменты реальной экономики, которые должны развиваться в условиях рынка. Поэтому в целях повышения экономической эффективности налоговой системы целесообразно в Налоговом кодексе предусмотреть системные меры по стимулированию производства и реализации товаров, выполнения работ с высокой добавленной стоимостью. Это в определенной

степени будет оказывать влияние на повышение эффективности использования механизма возмещения налога на добавленную стоимость по нулевой ставке [12]

Для соблюдения интересов, как государства, так и налогоплательщика необходимо устанавливать предел налоговых изъятий. Исследователи отмечают, что размеры налоговых изъятий или тяжесть налогообложения определяются по доле налоговых изъятий в доходах. Изучение динамики налогообложения и его последствий в сельском хозяйстве в ряде исследований, а также мнение ряда зарубежных ученых свидетельствует о том, что тяжесть суммы всех налоговых изъятий в размере до 20% к валовому доходу стимулирует расширенное воспроизводство, от 25 до 50% - обеспечивает простое воспроизводство, свыше 50% вызывает свертывание производства [13].

На основании изложенного, можно сделать вывод о том, что увеличение налогового бремени для сельхозтоваропроизводителей наряду с увеличением затратной части производства, отрицательно скажется на результатах финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий.

Для проведения оценки последствий снижения налоговой нагрузки на сельхозтоваропроизводителей можно воспользоваться методом наложения различных объемов налоговой нагрузки на результаты финансово-хозяйственной деятельности реально существующих сельхозформирований Акмолинской области, относящихся к трём типам (крупное, среднее, мелкое хозяйство).

Доля налогов к чистому доходу в хозяйствах Акмолинской области

Таблица 1

Хозяйства	Валовой доход		Затраты		Чистый доход тыс. тенге	Налоговая нагрузка		
	Всего, тыс. тенге	с 1 га, тенге	Всего, тыс. тенге	на 1 га, тенге		Всего, тыс. тенге	на 1 га, тенге	К чистому доходу, %
Крупное хозяйство	182 611	4,58	167 708	4,21	14 903	3 726	0,09	25,0
Среднее хозяйство	258 147	8,23	247 512	7,88	10635	2807	0,09	26,4
Мелкое хозяйство	133 244	12,05	79 946	7,23	53298	3 469	0,31	6,5

Примечание – Данные Налогового комитета Акмолинской области

1) Крупное хозяйство, имеющее 39,9 тыс. га зерновых культур, применяющее также специальный налоговый режим на основе патента получило чистый доход 14 903 тыс. тенге и доля налогов к чистому доходу составила 25%.

Расчеты показывают, что при применении такого же режима на основе патента, но с уменьшением суммы налогов в бюджет на 50%, хозяй-

ство получило бы чистый доход в сумме 16766 тыс. тенге и доля налогов к чистому доходу при этом составила бы 11,1%. При применении такого же режима на основе патента, но с уменьшением суммы налогов в бюджет на 80%, хозяйство получило бы чистый доход в сумме 15648,2 тыс. тенге и доля налогов к чистому доходу при этом составила бы 4,7%.

2) Среднее хозяйство, имеющее более 31,3 тыс. га зерновых культур, применяющее в расчетах по налогам в бюджет специальный налоговый режим на основе патента получило чистый доход в сумме 10635,0 тыс. тенге и доля налогов к чистому доходу составила 26,4%. Расчеты показывают, что при применении такого же режима на основе патента, но с уменьшением суммы налогов в бюджет на 50%, хозяйство получило бы чистый доход в сумме 12038,5 тыс. тенге и доля налогов к чистому доходу при этом составила бы 13,2%. При применении такого же режима на основе патента, но с уменьшением суммы налогов в бюджет на 80%, хозяйство получило бы чистый доход в сумме 11196,4 тыс. тенге и доля налогов к чистому доходу при этом составила бы 5,0%.

3) Мелкое хозяйство с площадью зерновых культур 11,1 га также применяет в расчетах с бюджетом специальный налоговый режим на основе патента. Хозяйство получило чистый доход в сумме 53 298 тыс. тенге и доля налогов к чистому доходу составила 6,5%. Расчеты показывают, что при применении такого же режима на основе патента, но с уменьшением суммы налогов в бюджет на 50%, хозяйство получило бы чистый доход в сумме 55032,5 тыс. тенге и доля налогов к чистому доходу при этом составила бы 3,2%. При применении такого же режима на основе патента, но с уменьшением суммы налогов в бюджет на 80%, хозяйство получило бы чистый доход в сумме 53991,8 тыс. тенге и доля налогов к чистому доходу при этом составила бы 1,3% (таблица 2).

Таблица 2

Оценка последствий снижения налоговой нагрузки на сельхозтоваропроизводителей

Хозяйства	Чистый доход, тыс. тенге		Налоговая нагрузка			
			Всего, тыс. тенге		К чистому доходу, %	
	снижение налогов на 50%	снижение налогов на 80%	снижение налогов на 50%	снижение налогов на 80%	снижение налогов на 50%	снижение налогов на 80%
Крупное хозяйство	167766 (14 903+1863)	15648,2 (14 903+745,2)	1863 (3 726*50%)	745,2 (3 726*20%)	11,1	4,7
Среднее хозяйство	12038,5 (10635+1403,5)	11196,4 (10635+561,4)	1403,5 (2807*50%)	561,4 (2807*20%)	13,2	5,0
Мелкое хозяйство	55032,5 (53298+1734,5)	53991,8 (53298+693,8)	1734,5 (3 469*50%)	693,8 (3 469*20%)	3,2	1,3

Примечание – Рассчитано авторами

Одной из главных проблем предприятий по переработке сельскохозяйственного сырья является низкая конкурентоспособность отечественной продукции. Как известно, основу конкурентоспособности любого товара составляет сочетание низкой цены и высокого качества. На высокий уровень цены продукции казахстанских перерабатывающих предприятий влияют повышенные ставки банковских кредитов, коммунальных и транспортных услуг, а также действующая система налогообложения, особенно по НДС [14, 15].

В вопросах конкурентоспособности по цене отечественная продукция сельского хозяйства существенно уступает зарубежным аналогам в связи с тем, что в других странах применяются сниженные по сравнению с другими отраслями ставки НДС на производство, переработку и реализацию сельскохозяйственной продукции.

Налоговым кодексом Республики Казахстан предприятиям по переработке сельскохозяйственной продукции не предусмотрены на-

логовые льготы, которые имеют сельхозпредприятия. С учетом сложившейся структуры производства сельхозпродукции по типам сельхозформирований перерабатывающие предприятия закупают до 90% сырья в крестьянских (фермерских) и личных подсобных хозяйствах, не являющихся плательщиками НДС. При этом стоимость сырья в общей стоимости готовой продукции в среднем составляет 50%. В результате, перерабатывающие предприятия не могут отнести в зачет сумму НДС по стоимости закупаемого сырья. Всё это приводит к увеличению объемов налогов, удорожанию продукции и, в конечном счете, к снижению её конкурентоспособности, отвлечению оборотных средств. Необходимо пойти на налоговые послабления отечественным перерабатывающим предприятиям, т.е. перевести эти предприятия на уплату налогов по специальному режиму налогообложения, пересмотреть действующую систему налогообложения по НДС [16].

Налоговая политика в сельском хозяйстве должна быть нацелена на решение разносторонних проблем и не являться, как это иногда представляют, инструментом только субсиди-

рования сектора. Возникает необходимость в обеспечении основных мер обеспечения устойчивого развития сельскохозяйственного производства (рисунок 3).

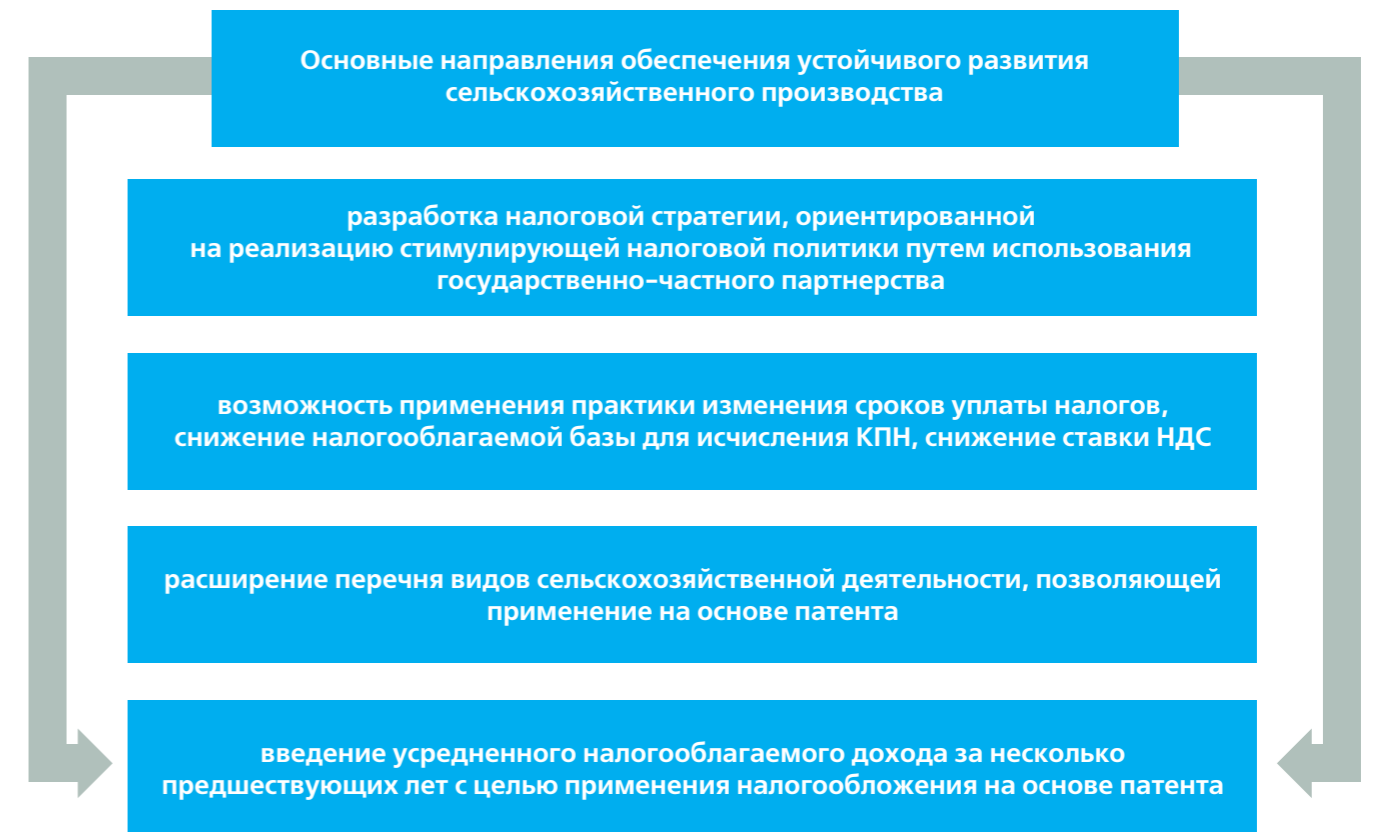


Рисунок 3 – Основные направления обеспечения устойчивого развития сельскохозяйственного производства

Примечание – рисунок составлен авторами

Таким образом, система бюджетных методов регулирования наряду с прямыми государственными расходами в виде государственных субсидий, дотаций и т.д., должна предполагать косвенные финансовые методы – налоги, которые при оптимальных формах и размерах (ставках) более действенны и в меньшей мере стимулируют инфляцию [17]. Кроме того, признано, что налоги непосредственно влияют на экономический рост хозяйств.

В настоящее время формируются новые тенденции мировой аграрной экономики и демографии, реальное развитие получили интеграционные процессы в регионах, происходят глобальные климатические изменения. Казахстан вошел во Всемирную торговую организацию. Кроме того, недостаточный уровень производительности труда в отрасли, несовершенство используемых технологий, мелкотоварность производства не позволяют вести сельхозпроизводство на интенсивной основе, тем самым обеспечивая наиболее полное использование материальных, трудовых и

других ресурсов, соблюдать экологические требования. Перечисленные факторы снижают конкурентоспособность отечественного аграрного сектора, что в условиях ВТО может привести к доминированию импорта зарубежной продукции, вытеснению местных производителей с рынков сбыта. В связи с этим, объективные условия требуют интенсивной работы по совершенствованию системы налогового администрирования и рациональным использованием налоговых поступлений в интересах экономического развития страны и роста благосостояния людей.

Список использованных источников

1. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. Антология экономической классики: В 2 т. - М.: МП «Эконов», 1993. - С.331-335.
2. Рикардо Д. Начала политической экономии и налогового обложения. Антология экономической классики: В 2 т. - М.: МП «Эконов», 1993. г.
3. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 1999. – 429 с.

4. Маршалл А. Принципы политической экономики. - М, 1983. - Т.1. - 456 с.
5. Фишер С., Дорбуш Р., Шмалензи Р. Экономика: Пер. с англ. - М.: Дело ЛТД, 1993. -450 с.
6. Нурумов А.А., Аймурзина Б.Т. Государственные финансы: учебное пособие. – Астана, 2009. – 214 с.
7. Нурумов А.А. Актуальные проблемы налогово-бюджетной системы: Избранные труды последних лет. – Астана: ИПЦ КазУЭФМТ, 2016. -466 С.
8. Финансовый сектор и его возможности в стратегии развития Казахстана. Научно-практическое исследование (Монография). Под руководством Исакаковой З.Д. Астана: ИП «Булатов А.Ж.», 2018. -210 с.
9. Зейнельгабдин А.Б. Проблемы регулирования экономикой. Материалы международной научно-практической конференции «Тенденции и приоритеты развития мировой и казахстанской экономики в XXI веке». Астана, 2009 г.
10. Финансовое обеспечение АПК Республики Казахстан: проблемы, механизмы финансирования и регулирования»: монография – Астана: КазПолиграфИздат2012. - 224 с.

11. Кодекс РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) (от 25.12.2008 г.)
12. Аналитическая записка к оперативному отчету за 2014 год по проведению мониторинга стратегического плана Министерства сельского хозяйства РК на 2014-2018 годы
13. Программа по разитию Агропромышленного комплекса в Республике Казахстан на 2013-2020 (Агробизнес 2020)
14. Бакимова С.А. Оценка налоговой нагрузки в современных условиях. Вестник КарГУ, 2011.№3 – 479с. С. 220-225.
15. Шулятьева Г.М. Налогообложение в сельском хозяйстве: автореферат кандидата экономических наук. – М., 1991. – 33 с.
16. Каменова М.Ж. Исследования рынка как основа успешного развития агропромышленного комплекса Казахстана в условиях интеграции. Экономика. Финансы. Исследования», Астана, №1 (25), 2012, с. 43-47
17. Аймурзина Б.Т. Проблемные вопросы повышения эффективности налогового администрирования в РК. Вестник КазУЭФМТ №3, 2015 год. стр 32-36

Б.Т. Аймурзина

э.ғ.д., доцент
Қазақ экономика, қаржы және халықаралық сауда университеті
Нұр-Сұлтан қ., Қазақстан Республикасы

Ә.А.-Қ. Кәрібаев

э.ғ.к., Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің «Қаржылық бұзушылықтарды зерттеу жөніндегі орталық» РМҚ Қолданбалы ғылыми зерттеулер бөлімінің меңгерушісі
Нұр-Сұлтан қ., Қазақстан Республикасы
e-mail: anuar30@mail.ru

М.Ж. Каменова

э.ғ.д., профессор
Қазақ экономика, қаржы және халықаралық сауда университеті
Нұр-Сұлтан қ., Қазақстан Республикасы

Р.М. Қожахметов

Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің «Қаржылық бұзушылықтарды зерттеу жөніндегі орталық» РМҚ Қолданбалы ғылыми зерттеулер бөлімінің ғылыми консультанты
Нұр-Сұлтан қ., Қазақстан Республикасы

агроөнеркәсіптік кешенді ауыл шаруашылық тауар өндірушілерінің салықтық реттеу әдістеріне негізделген жеделдете дамыту болып табылады. Салықтар маңызды экономикалық реттеушілердің бірі болып табылады, экономикалық секторларды, оның ішінде ауыл шаруашылығын қоса, мемлекеттік

реттеудің қаржылық-несие механизмінің негізі. Қазақстандағы экономикалық реформаның табысы айтарлықтай дәрежеде еліміздің салық жүйесі өзгертін бағыттарға, мемлекет салық саясатының экономиканың әлеуметтік маңызды салаларын дамытуға қаншалықты сәйкес келетініне байланысты.

Aimurzina B.

Kazakh University of Economics,
Finance and International Trade
Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan

Karybayev A.

ces. Head of the Department of Applied Scientific Research of the RSE «Center for Financial Violations research» of the Accounts Committee for Control over execution of the Republican Budget
Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan
e-mail: anuar30@mail.ru

Kamenova M.

Kazakh University of Economics,
Finance and International Trade
Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan

Kozhahmetov R.

Scientific Consultant of the RSE «Center for Financial Violations research» of the Accounts Committee for Control over execution of the Republican Budget
Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan

SUMMARY METHODS OF REGULATION OF AGRICULTURAL ENTERPRISES AT THE PRESENT STAGE

This article notes that one of the real sectors of the economy contributed to the development of Kazakhstan is the agro-industrial complex. In this regard, one of the priorities of the development of the economy of the Republic of Kazakhstan is the accelerated development of the agro-industrial complex based on the methods of tax regulation of agricultural producers. Taxes are one of the most important economic regulators,

the basis of the financial and credit mechanism of state regulation of economic sectors, including agriculture. It is obvious that the success of the economic reform in Kazakhstan to a large extent depends on the directions in which the country's tax system will be transformed, to what extent the state's tax policy will meet the requirements for the development of socially important sectors of the economy.

ТҮЙІН ҚАЗІРГІ КЕЗЕҢДЕ АУЫЛ ШАРУАШЫЛЫҚ КӘСІПОРЫНДАРЫНЫҢ ҚЫЗМЕТІН РЕТТЕУ ӘДІСТЕРІ

Бұл мақалада Қазақстан экономикасының нақты секторларының бірі Қазақстанның агроөнеркәсіптік кешені болып табы-

латынын атап өтті. Осыған байланысты Қазақстан Республикасының экономикасын дамытудың басым бағыттарының бірі

ГРНТИ 06.56.02
УДК 330.341.4; 330.342; 338.33

Тузубекова М.К.
к.э.н. Кокшетауский университет
имени Абая Мырзахметова,
Казахстан, Кокшетау

Жамкеева М.К.
PhD, научный консультант РГП «ЦИФН»
Казахстан, Нур-Султан

Дарибаева А.К.
К.э.н., ассоц. профессор
Казахский университет экономики,
финансов и международной торговли
Казахстан, Нур-Султан

НЕКОТОРЫЕ ВОПРОСЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ В СИСТЕМЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

Аннотация: В данной статье проведен анализ деятельности ревизионной комиссии в системе государственного аудита в регионах Республики Казахстан в современных условиях. Исследованы вопросы эффективного управления бюджетными средствами и усиления финансовой и исполнительской дисциплины, а также значение и необходимость проведения органами внешнего государственного контроля совместных или параллельных контрольных мероприятий. Авторами были изучены вопросы эффективности использования бюджетных средств и контрольных мероприятий.

Ключевые слова: государственный аудит, ревизионная комиссия, контрольные мероприятия, аудит эффективности, аудит соответствия.

Стремление Казахстана к повышению конкурентоспособности национальной экономики ставит задачу управлять бюджетными средствами более эффективно и усилить финансовую и исполнительскую дисциплину. Наиболее значимым в этих условиях становится работа государственных органов по аудиту и финансовому контролю, нацеленная на анализ и оценку по правильному и рациональному использованию бюджетных средств и государственных активов. Как показывает практика, в регионах наиболее трудным и не отработанным является про-

цесс исполнения рекомендаций и поручений, в части внесения изменений в законодательно утвержденные механизмы реализации крупномасштабных государственных и правительственных программ.

В этих условиях, существенно возрастает значение и необходимость проведения органами внешнего государственного аудита совместных либо параллельных проверок, результаты которых позволят дать комплексную оценку эффективности реализации программных документов, выявить слабые стороны и определить имеющиеся риски.

Так, ревизионные комиссии на региональном уровне являются государственными органами и осуществляют следующие функции:

- контрольные;
- экспертно-аналитические.

Они являются относительно молодыми, только развивающимися. Практика показывает, что в ходе достижения результата по выполнению возложенных на них задач по обеспечению соблюдения бюджетного и иного законодательства, помимо проведения контрольных работ, перед ними возникает круг вопросов, требующих комплексного решения.

Следует отметить, что по данным национальной комиссии по сертификации лиц, претенденты ревизионной комиссии по Акмолинской области успешно прошли собеседование на присвоение квалификации государственного аудитора и заняли 5 место (96,6%) среди регионов страны [1].

В соответствии с Законом РК «О государственном аудите и финансовом контроле» в компетенции ревизионных комиссий входят аудит соответствия и аудит эффективности [2].

Согласно действующему законодательству, исполнительными органами власти действи-

ям органов ревизионной комиссии дается оценка в отношении характера выявленных нарушений и его классификации. Тем самым работа последних ставится в зависимость от органа исполнительной власти, тем самым нарушается принцип его функциональной независимости.

Считаем, что важным шагом в данном направлении целесообразно внести предложения по внесению изменений и дополнений в Кодекс РК «Об административных правонарушениях» по наделению ревизионных комиссий правом составления и рассмотрения протоколов об административных правонарушениях, в частности, при допущении нарушений:

- при ведении бухгалтерского учета;
- при исполнении местного бюджета;
- при проведении государственных закупок;
- при использовании бюджетных средств и активов государства и др.

Данные проведенного анализа показывают, ревизионной комиссией по Акмолинской области проведено аудиторских проверок в 2016 году - 299 объектов, в 2017 году - 212, в 2018 году - 243 (таблицы 1) [3].

Таблица 1

Количество контрольных мероприятий, проведенных за период 2016–2018 гг.

Наименование показателей	2016	2017	2018	Всего
Всего проверок из них:	22	19	16	57
Контроль эффективности	13	10	11	34
Удельный вес в общем количестве проверок, %	59,1	52,6	68,8	
Контроль на соответствие	9	9	5	23
Удельный вес в общем количестве проверок, %	40,9	47,4	31,2	

Примечание: составлено согласно данным литературы [3]

Так, Ревизионной комиссией по Акмолинской области проведено аудиторских проверок в 2016 году - 22, в 2017 году - 19, в 2018 году - 16. Как видно из рисунка 1, из 22 проведенных аудиторских проверок в 2016 году - 13 (59,1%) по вопросу эффективности использования бюджетных средств и 9 (40,9%) - по вопро-

су эффективного использования бюджетных средств.

В 2017 году из 19 проверок - 10 (52,6%) проведены по вопросу эффективности использования бюджетных средств, 9 (47,4%) - по вопросу эффективного использования бюджетных средств.

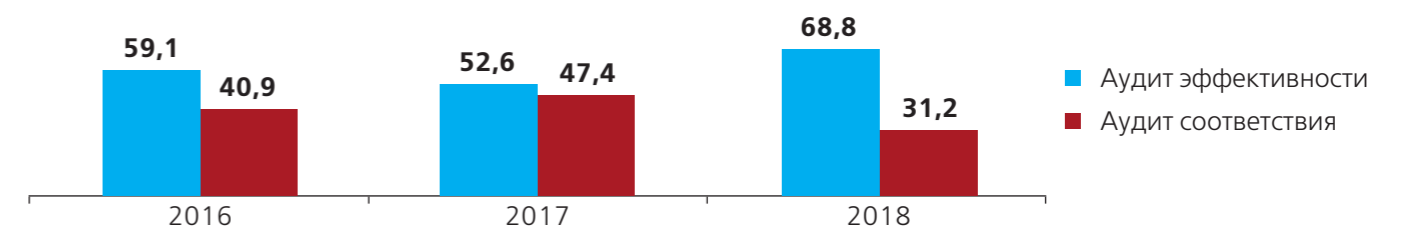


Рис. 1 – Сравнение доли аудита эффективности и аудита соответствия в общем количестве проведенных проверок за 2016–2018 годы, %

Примечание: составлено согласно данным литературы [3]

В 2018 году из 16 проведенных аудиторских проверок - 11 (68,8%) по вопросу эффективности использования бюджетных средств, 5 (31,2%) - по вопросу эффективного использования бюджетных средств.

Таблица 2
Основные показатели деятельности ревизионной комиссии

Наименование показателей	Ед.изм	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Проведено контрольных мероприятий из них:	ед.	22	19	16
Количество объектов контроля	ед.	299	212	243
Выявлено нарушений	млн. тенге	19 099,1	19 108,7	17 764,8
Сумма подлежащая возмещению / восстановлению	млн. тенге	3 391,6	1 054,6	3 073,2
Из них восстановлено средств объектами контроля, всего	млн. тенге	3 275,7	1 005,3	2 191,1
Объем охваченных контролем средств	млн. тенге	51 329,1	52 388,3	86 864,7
Доля восстановленных средств в сумме выявленных нарушений	в %	17,2	5,3	12,3
Доля восстановленных нарушений в сумме подлежащих возмещению / восстановлению средств	в %	96,6	95,3	71,3

Примечание: составлено согласно данным литературы [3]

По контрольным мероприятиям, проведенным в 2018 году установлено нарушений на общую сумму 17 764,8 тыс.тенге, что меньше по сравнению с 2017 годом на 1 343,9 млн.тенге (таблица 2). В сравнении 2017 года с 2016 го-

дом отмечается рост установленных нарушений на 0,1% или 9 640,7 тыс. тенге.

Ниже на рисунке 2 представлена динамика выявленных нарушений в разрезе объема средств, охваченных контролем.

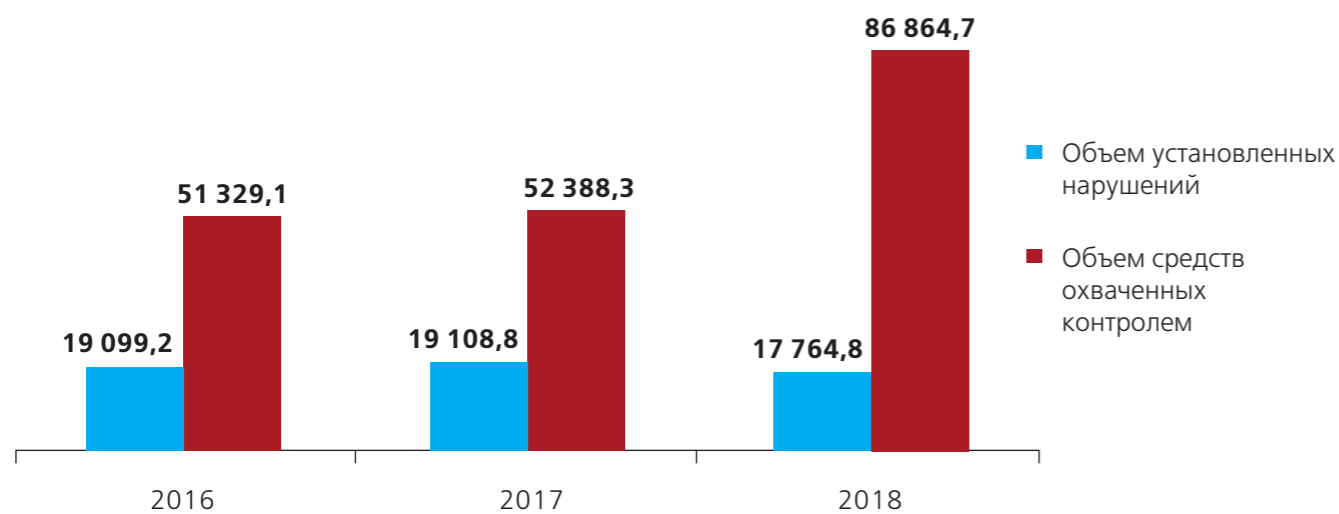


Рис. 2 - Динамика объема выявленных нарушений за 2016-2018 гг., млн. тенге

Примечание: составлено согласно данным литературы [3]

По результатам аудиторских проверок, проведенных Ревизионной комиссией Акмолинской области, объектам аудита предъявлены к вос-

становлению средств: в 2016 году - 3 391,6 млн. тенге, в 2017 году - 1 054,6 млн. тенге, в 2018 году - 3 073,2 млн. тенге.

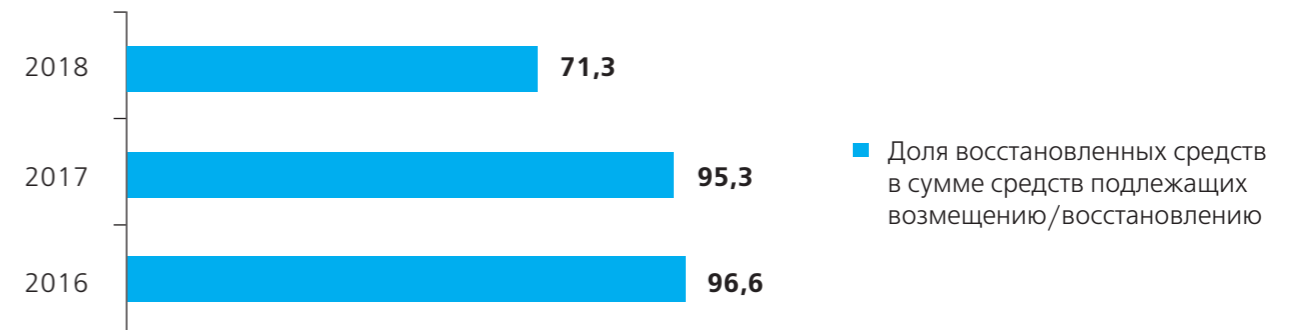


Рис. 3 - Доля возмещенных и восстановленных сумм за 2016-2018 гг., %

Примечание: составлено согласно данным литературы [3]

Так, из предъявленных к возмещению и восстановлению средств восстановлено/возмещено: в 2016 году - 3 275,7 млн. тенге (96,6%), в 2017 году - 1 005,3 (95,3%) млн. тенге и в 2018 году - 2 191,1 млн. тенге (71,3%) (рисунок 3).

Из общей суммы выявленных фактов оказались нарушения при расходовании бюджетных средств местного бюджета, которые составили 7 764 120,9 тыс. тенге или 38,9%,

нарушения при расходовании трансфертов из республиканского бюджета - 4 116 522,2 тыс. тенге или 21,5%, нарушения по поступлениям в бюджет - 555 741,6 тыс. тенге или 2,9%, при использовании государственных активов - 1 672 406,7 тыс. тенге или 8,8%, при проведении госзакупок - 4 874 532,2 тыс. тенге или 25,5% и прочие нарушения - 457 780,1 тыс. тенге или 2,4% (рисунок 4).

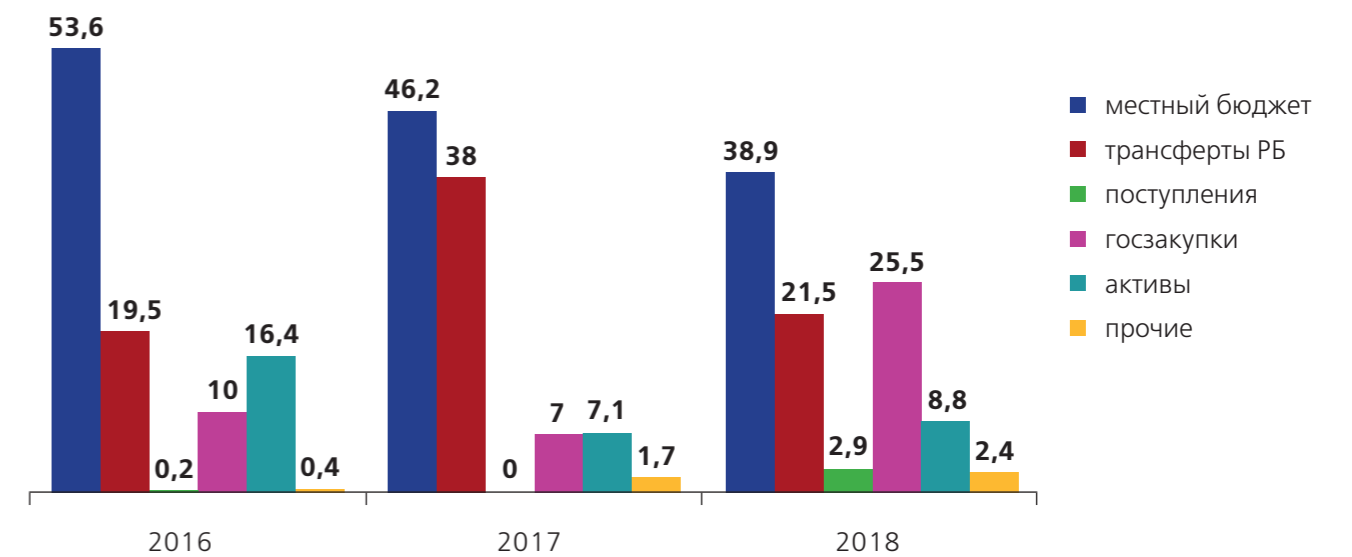


Рис. 4 - Динамика структуры нарушений, выявленных Ревизионной комиссией по Акмолинской области за 2016-2018 гг., %

Примечание: составлено согласно данным литературы [3]

Стабильно высокие факты нарушений наблюдаются при использовании средств местных бюджетов, что составляет 38-50%. На долю нарушений при использовании трансфертов из республиканского бюджета приходится от 19 до 46%.

Относительно стабильная динамика за последние 2 года в процентном соотношении приходится на долю нарушений при использовании активов государства - 7-9%. В отчетном 2018 году по сравнению с 2017 годом отмечается увеличение доли установленных наруше-

ний по результатам государственных закупок на 18,5%.

Также 2017 год наблюдается увеличение доли выявленных фактов нарушений по поступлениям в бюджет и прочим нарушениям нормативных правовых актов РК. Причиной увеличения доли таких нарушений по поступлениям в бюджет являются проведенные в 1-м полугодии 2017 года проверки по вопросам полноты и своевременности поступлений в местный бюджет доходов от аренды государственного имущества и полноты поступлений в местные бюджеты средств, от реализации земли и иных поступлений в сфере земельных отношений.

Анализ выявленных нарушений в разрезе законодательных актов за 2017 год показал, что наибольшая доля фактов нарушений, а именно 32,9% приходится на нарушения законодательства в бюджетной системе.

Значительная доля выявленных фактов нарушений приходится на те, которые допущены при проведении процедур по государственным закупкам – 25,7%. При этом доля нарушений при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности составила 8,7%.

В сравнении с 2016 годом отмечается снижение выявленных нарушений по бюджетному законодательству РК на 45,7%, по нарушениям законодательства в сфере строительной и градостроительной деятельности на 80,8%. Вместе с тем наблюдается рост нарушений в сфере государственных закупок более чем в 140 раз и по иным узконаправленным и специализированным нормативным правовым актам на 50,3%.

Такие факты свидетельствуют, о том, что одной из наиболее подверженных нарушениям различных отраслей является процедура проведения государственных закупок.

Кроме того, несмотря на снижение в отчетном периоде доли установленных нарушений в сфере строительной деятельности, данная сфера также наиболее подвержена нарушениям, о чем также свидетельствуют статистика прошлых лет. Выявленные в 2017 году нарушения в строительной отрасли проявлялись, в первую очередь, в ходе контроля достоверности подтверждения выполненных работ и (или) оказанных услуг в соответствии с заключенными гражданско-правовыми сделками на выполнение работ по строительству, реконструкции, капитального и текущих ремонтов.

Установленные факты свидетельствуют, в первую очередь, о низком уровне организации внутреннего контроля.

Как показала практика, причинами выявления системных нарушений, по-прежнему оста-

ются нарушения допускаемые при ведении бухгалтерского учета в организациях и учреждениях.

Как свидетельствуют данные аналитиков, причинами выявленных нарушений и недостатков, в том числе процедурного характера, является недостаточная квалификация исполнителей и ответственных должностных лиц, отсутствие надлежащего планирования поступлений и расходов и организации контроля деятельности подведомственных организаций.

Если нарушение не выявлено, чаще об этом свидетельствует отсутствие допуска, что встречается крайне редко. Практика показывает, что такое встречается при отсутствии утвержденной нормативной правовой базы, регламентирующей ту или иную узконаправленную сферу [4].

По результатам проведенных аудиторских проверок государственными аудиторами ревизионной комиссией, выносятся соответствующие рекомендации, которые направлены на улучшение деятельности объектов аудита и совершенствование нормативной правовой базы и т.п. Зачастую такие рекомендации не находят своего практического применения, так как они имеют лишь «рекомендательный» характер.

Список использованных источников

1. Мустафин М.К. От констатации к причинно-следственному анализу [Электронный ресурс] / М.К. Мустафин // apgazeta.kz. -2016. N148, -С.1-2. -URL:<http://apgazeta.kz/2016/12/09/ot-konstatacii-k-prichinno-sledstvennomu-analizu> (дата:10.12.2016).

2. Закон Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле»: [12 ноября 2015г. № 392-V ЗРК]. -[с изменениями и дополнениями по состоянию на 26.12.2018 г.]. –Астана: Акорда, 2015. -48с.

3. Заседание по итогам государственного аудита Ревизионной комиссии по Акмолинской области: годовой отчет Ревизионной комиссии по Акмолинской области Республики Казахстан за 2016-2018 гг. [Электронный ресурс]: -URL:<http://revkom.akmol.kz/> (дата: 18.01.2019).

4. Закон Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности в Республике Казахстан»: [от 20 ноября 1998 года № 304.]. -[с изменениями и дополнениями по состоянию на 02.07.2018 г.]. – Астана: Акорда, 2018. -28с.

М.К. Тузубекова

э.ғ.к., Абай Мырзахметов атындағы Көкшетау университеті, Қазақстан Республикасы, Көкшетау

А.К. Дәрібаева

Қазақ экономика, қаржы және халықаралық сауда университетінің қауымдастырылған профессоры, э.ғ.к. Нұр-Сұлтан қ., Қазақстан Республикасы

М.К. Жәмкеева

PhD, Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің «Қаржылық бұзушылықтарды зерттеу жөніндегі орталық» РМҚ Қолданбалы ғылыми зерттеулер бөлімінің ғылыми консультанты

Нұр-Сұлтан қ., Қазақстан Республикасы
e-mail: zh.makhabbat@mail.ru

ТҮЙІН ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНЫҢ МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТ ЖҮЙЕСІНДЕГІ ТЕКСЕРУ КОМИССИЯНЫҢ ҚЫЗМЕТІН ЖЕТІЛДІРҮДІҢ КЕЙБІР МӘСЕЛЕЛЕРІ

Бұл мақалада Қазақстан Республикасының мемлекеттік аудит жүйесіндегі Тексеру комиссиялардың қызметіне талдау жүргізілген. Бюджет қаражатын тиімді басқару, қаржылық және атқарушылық тәртіпті күшейту, сондай-

ақ сыртқы немесе сыртқы бақылауды жүзеге асырудың маңыздылығы мен қажеттілігі туралы мәселе қаралды. Авторлар бюджет қаражатын тиімді пайдалану және бақылау шараларын зерделеді.

Tuzubekova M.K.

Abay Myrzakhmetov Kokshetau University Kokshetau, Republic of Kazakhstan

Daribayeva A.K.

Kazakh University of Economics, Finance and International Trade Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan

Zhamkeyeva M.K.

PhD, Scientific Consultant of the RSE «Center for Financial Violations research» of the Accounts Committee for Control over execution of the Republican Budget Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan
e-mail: zh.makhabbat@mail.ru

SUMMARY ISSUES ON IMPROVEMENT OF ACTIVITIES PERFORMED BY THE AUDITING COMMISSION IN THE SYSTEM OF GOVERNMENTAL AUDIT IN THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

This article analyzes the activities of the audit commission in the state audit system in the regions of the Republic of Kazakhstan in modern conditions. The issues of effective management of budgetary funds and strengthening of financial and

executive discipline, as well as the importance and the need for the bodies of external state control of joint or parallel control measures are investigated. The authors studied the issues of efficient use of budgetary funds and control measures.

МРНТИ 06.73.15

Нурумов А.А.

Д.э.н., профессор, зав.кафедрой «Финансы и таможенное дело»
АО «Финансовая академия» nurumov-aldash@mail.ru

Берстембаева Р.К.

К.э.н., доцент кафедры «Финансы» Казахского университета экономики,
финансов и международной торговли г.Нур-Султан rberstembayeva@gmail.com

ФИНАНСОВЫЕ АСПЕКТЫ ДЕЦЕНТРАЛИЗАЦИИ В РК

Аннотация. Местные бюджеты являются основой деятельности местных органов власти. Они играют большую роль в финансировании социальных расходов, содержании региональной инфраструктуры, общественного транспорта. Процесс их формирования определяет возможности местных властей в решении региональных проблем. Уровень самостоятельности зависит от финансовых возможностей. Анализ показал низкий уровень самостоятельности местных органов власти.

В статье рассмотрены процессы формирования и расходования средств местных бюджетов. Авторы проанализировали структуру и динамику доходов. В структуре доходов роль налогов невелика. С каждым годом растёт помощь из республиканского бюджета в виде трансфертов. Авторы критически оценивают механизм распределения налогов между уровнями бюджетной системы в Казахстане. В местные бюджеты поступают индивидуальный подоходный налог, социальный налог, налоги на собственность, объёмы которых незначительны.

Механизм регулирования межбюджетных отношений нуждается в корректировке. Авторы выступают за усиление самостоятельности местных властей. Для этого необходимо расширить их финансовые полномочия и усилить ответственность.

В числе проблем формирования доходов отмечены недостаточность собственных источников доходов, зависимость от трансфертов из республиканского бюджета. В целях решения названных проблем предложен ряд рекомендаций, направленных на укрепление доходов местных бюджетов, повышение эффективности расходов бюджетных средств и качество регулирования межбюджетных отношений.

Ключевые слова: налоги, доходы, трансферты, межбюджетные отношения, расходы, финансовая децентрализация.

Построение унитарного государства с предоставлением максимальной самостоятельности региональным органам власти в решении социально-экономических задач на подведомственной им территории требует создания адекватного механизма межбюджетных отношений, отвечающего и общегосударственным интересам, и интересам территорий, и органов местного самоуправления.

Современные реалии предъявляют качественно новые требования к формированию и исполнению местных бюджетов. Эффективный механизм межбюджетного выравнивания, прежде всего, предполагает чёткое разграничение доходных и расходных полномочий каждого уровня государственного управления и ответственность всех участников бюджетных отношений.

В настоящее время имеется ряд проблемных вопросов в вопросах организации и осуществления местного самоуправления. Как известно, в развитых странах мира местное самоуправление создавалось в несколько этапов, и этот процесс носил исторически длительный характер. В Казахстане также прорабатываются подходы к решению проблем местного самоуправления и фундаментальный вопрос упирается в определение параметров модели местного самоуправления, которая бы соответствовала условиям и реалиям нашей страны [1].

Бюджеты местных органов власти являются основой регионального развития и территориальных финансов. Они призваны быть основным показателем эффективности экономики региона. Используя средства местных бюджетов, региональные власти призваны обеспечить должным

образом территориальное развитие, содержание объектов экономической, социальной, транспортной инфраструктуры. Это определяет содержание и значимость программ и концепций регионального развития, призванных обеспечить комплексное развитие территорий, нивелировать диспропорции регионального развития.

В результате реформ, проводимых в бюджетной системе Республики Казахстан, сформировалась система межбюджетных отношений, получившая неоднозначные оценки. С одной стороны, она достаточно стабильна и предсказуема. С другой, подвержена критике за недостаточность собственных доходных источников, усиливающиеся диспропорции регионального развития, отсутствие стимулов для местных органов власти для формирования собственной доходной базы.

Действующий механизм межбюджетных отношений не стимулирует укрепление налоговой базы местных бюджетов и бюджетное выравнивание по регионам. Как показала практика, механизм использования трансфертов привёл к централизации налоговых поступлений в республиканский бюджет и их перераспределению в разрезе регионов по усмотрению центрального уполномоченного органа [2; 203].

Разработка механизма выравнивания бюджетной обеспеченности территорий является не просто экономической, но и политической задачей, требующей согласования и учёта интересов как бедных, так и богатых регионов [3; 138].

Сегодня функции и полномочия государства в целом и между его уровнями, различными орга-

нами одного и того же уровня носят размытый характер, число задач и функций имеет расширительную тенденцию в силу увеличения явного и неявного государственного вмешательства в экономику, социальную сферу [4].

В этой связи, необходима комплексная и объективная оценка структуры и динамики доходов и расходов местных бюджетов, анализ процессов формирования и исполнения бюджетов в разрезе регионов, исследование роли местных бюджетов в социально-экономической жизни общества.

Анализ развития бюджетного законодательства, регламентирующего разграничение предметов ведения и компетенций центрального правительства и местных исполнительных органов в Казахстане показал, что процесс децентрализация усложняется в силу факторов макроэкономической нестабильности, снижения деловой активности предпринимательского сектора, падения платежеспособного спроса населения. Поэтому в посткризисном периоде бюджетная система страны нацелена на создание условий для обеспечения равного доступа к государственным услугам всех граждан, независимо от проживания. Это предполагает создание условий для развития предпринимательства, роста налоговых доходов бюджетов всех уровней, контроля за эффективным расходованием бюджетных средств.

Анализ формирования местных бюджетов в Республики Казахстан за 2014-2018 годы показывает их хроническую дефицитность (в соответствии с рисунком 1).

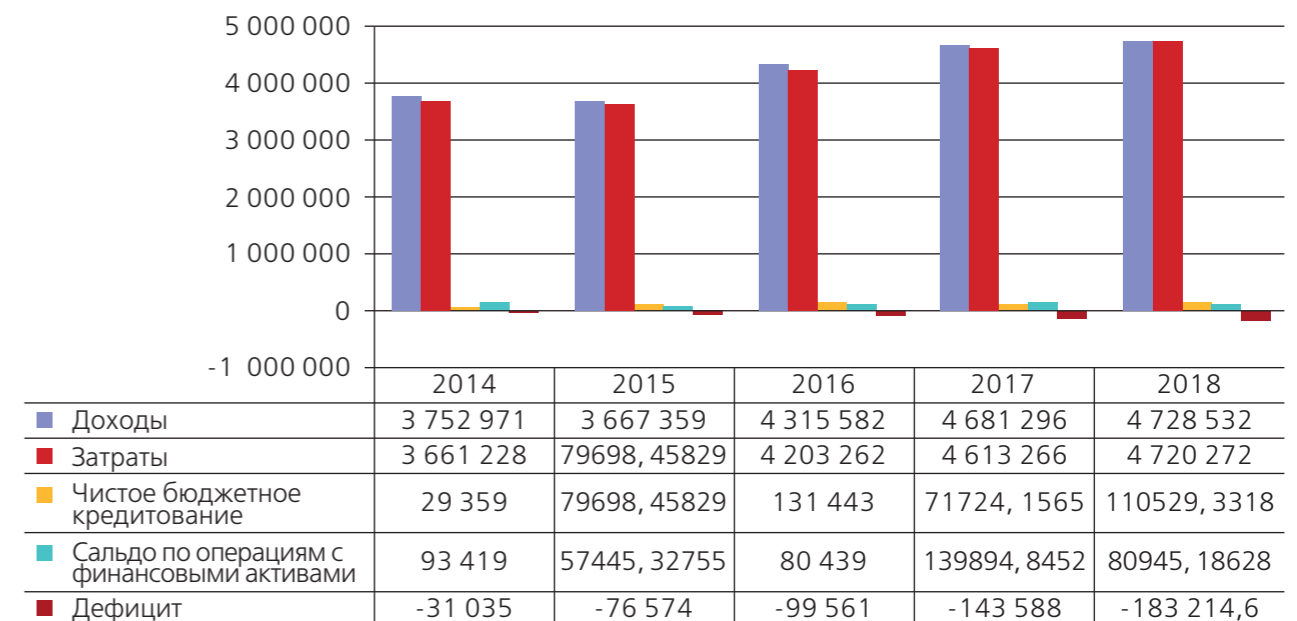


Рисунок 1 – Доходы, затраты и дефицит местных бюджетов за 2014–2018 годы (в млн.тенге)

*Источник: по данным Министерства финансов РК

Как показали расчёты, темп роста доходов и затрат местных бюджетов составил 26 % и 28,9% соответственно. В то же время, уровень бюджетного дефицита вырос почти в 6 раз. Это связано с тем, что в данный период объёмы выданных кредитов существенно превысили суммы их погашения. В 2017 году объём выданных кредитов составил 109 492 млн.тенге, в то время как погашение – 37 768 млн.тенге [5]. Подобная динамика наблюдается в течение всего анализируемого периода. Кроме того, в данный период были приобретены финансовые активы

на существенные суммы, а поступления от их продажи были минимальными. Так, в 2017 году было приобретено финансовых активов на сумму 143 645 млн.тенге, а поступления от их продажи составили всего 3 750 млн.тенге.

В соответствии с Бюджетным кодексом РК, доходы местных бюджетов формируются за счёт налогов и неналоговых поступлений, трансфертов из республиканского бюджета, доходов от продажи основного капитала и поступлений от финансовых активов. Рассмотрим показатели доходов местных бюджетов.

Таблица 1

Доходы местных бюджетов Республики Казахстан за 2014–2018 годы

(млн.тенге)

Наименование показателей	2014	2015	2016	2017	2018	2018 в % к 2014
1. Налоги	1 449 651	1 550 988	1 747 376	1 962 823	2 195 144	151,4%
2. Неналоговые поступления	47 994	62 518	71 620	114 954	74 951	156,2%
3. Поступления от продажи основного капитала	63 363	60 936	52 438	64 306	90 175	142,3%
4. Поступления трансфертов	2 191 963	1 992 917	2 444 149	2 539 214	2 368 262	108,0%
ДОХОДЫ	3 752 971	3 667 359	4 315 582	4 681 296	4 728 532	126,0%

*Источник: по данным Министерства финансов РК

Как видно из представленных данных, в течение анализируемого периода прирост доходов составил 26%. При этом налоговые поступления выросли на 51,4%, неналоговые поступления – на 56,2%, поступления от продажи основного капитала – на 42,3%, а поступления трансфертов – на 8%. Темп роста трансфертов (8%) существенно отстаёт от прироста доходов (26%), налоговых поступлений (51,4%). Несмотря на снижение темпа роста трансфертов, их роль в формировании доходов по-прежнему значительна.

Темп роста налоговых поступлений превысил темп роста доходов. Это, несомненно, является положительным фактом, свидетельствующем об улучшении налогового контроля и налогово-

го администрирования. Неналоговые поступления также стабильно растут в течение всего анализируемого периода.

Налоги, поступающие в местные бюджеты, характеризуются низким уровнем ставок и большим размером уклонений от их уплаты. Поскольку в местные бюджеты поступают преимущественно налоги на собственность, они характеризуются относительно невысокой фискальной значимостью для местных бюджетов. Анализ доходов местных бюджетов будет неполным без оценки структуры источников. В таблице представлены результаты вертикального анализа, позволяющего выявить долю каждого показателя к общей сумме.

Таблица 2

Структура доходов местных бюджетов Республики Казахстан за 2014–2018 годы

(в % к итогу)

Наименование показателей	2014	2015	2016	2017	2018
1. Налоги	38,6%	42,3%	40,5%	41,9%	46,4%
2. Неналоговые поступления	1,3%	1,7%	1,7%	2,5%	1,6%
3. Поступления от продажи основного капитала	1,7%	1,7%	1,2%	1,4%	1,9%
4. Поступления трансфертов	58,4%	54,3%	56,6%	54,2%	50,1%
ДОХОДЫ	100	100	100	100	100

*Источник: по данным Министерства финансов РК

Вертикальный анализ доходов местных бюджетов Республики Казахстан позволяет сделать следующие выводы.

Положительной тенденцией является увеличение доли налогов с 38,6% в 2014 году до 46,4% в 2018 году. Удельный вес неналоговых поступлений и поступлений от продажи основного капитала относительно стабилен и составляет в среднем

1,8 и 1,4% соответственно. Наибольшее значение в формировании доходов местных бюджетов по-прежнему играют трансферты из республиканского бюджета, хотя в течение анализируемого периода их доля снизилась с 58,4% в 2014 году до 54,2% в 2017 году и 50,1% в 2018 году.

Рассмотрим роль отдельных налогов в общем объеме налоговых поступлений.

Таблица 3

Налоговая структура местных бюджетов РК за 2014–2018 годы

Наименование показателей	2014	2015	2016	2017	2018
1. Индивидуальный подоходный налог	38,1%	38,6%	39,6%	38,2%	38,2%
2. Социальный налог	29,5%	30,0%	30,4%	29,4%	28,2%
3. Акцизы	7,0%	6,5%	7,3%	8,9%	9,9%
4. Налог на имущество	7,2%	7,1%	6,8%	6,40%	6,9%
5. Земельный налог	5,8%	5,9%	6,1%	6,10%	6,3%
6. Налог на транспортные средства	7,1%	6,7%	6,8%	5,80%	6,1%
7. Прочие	5,3%	5,3%	3,1%	5,20%	4,5%
ВСЕГО налогов:	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%

*Примечание: по данным Министерства финансов Республики Казахстан.

Расчёты показали, что наибольшую роль в налоговых поступлениях продолжает играть индивидуальный подоходный налог, доля которого практически стабильна в течение всего анализируемого периода. Доля социального налога также стабильна около 30% в среднем за период. Это связано с тем, что источником уплаты обоих налогов является фонд оплаты труда, отсюда стабильное и значительное поступление этих двух налогов.

Роль налогов на собственность незначительна. Так, доля налога на имущество колеблется от 6,9 до 8,9% от объёма налоговых поступлений в течение всего анализируемого периода. Удельный вес земельного и налога на транспортные средства также невысоки и составляют в среднем 6,9 и 6,1% соответственно. Если анализировать их удельный вес по отношению к общему объёму доходов местных бюджетов, то данный показатель будет совсем мизерным.

Налоги на собственность характеризуются низким уровнем ставок. Они уплачиваются раз в год. Отсюда их незначительная роль в формировании доходов местных бюджетов. Между тем, в развитых странах налоги на собственность играют значительную роль в местных бюджетах. Это связано с различиями в механизме их исчисления и взимания. На наш взгляд, в данном аспекте имеются значительные резервы для роста доходной базы местных бюджетов при изменении действующей прак-

тики налогообложения налогов на собственность в Республике Казахстан.

Таким образом, анализ показал наличие проблем несбалансированности в бюджетной системе. Во многом это связано с действующим механизмом разграничения доходов и расходов между уровнями бюджетов. Существующая практика регулирования межбюджетных отношений усиливает региональную дифференциацию. Если еще 15 лет назад количество регионов-доноров и реципиентов было одинаковым, то сегодня лишь 4 региона являются доходобразующими, остальные получают помощь из республиканского бюджета.

Следует отметить, что, несмотря на обилие реформ в области налогообложения, перечень налогов, поступающих в республиканский и местные бюджеты, остаётся стабильным. Традиционно, республиканский бюджет формируется за счёт поступления НДС, корпоративного подоходного налога, доля которых в отдельные годы составляла до 80% общего объёма доходов. В местные бюджеты поступают налоги на собственность, индивидуальный подоходный налог, социальный налог, которые обеспечивают сравнительно низкий объём ресурсов.

Вертикальный дисбаланс возникает в силу несоответствия объёмов доходов бюджетов различных уровней бюджетной системы и объёмов расходов, необходимых для исполнения закрепленных за ними функций.

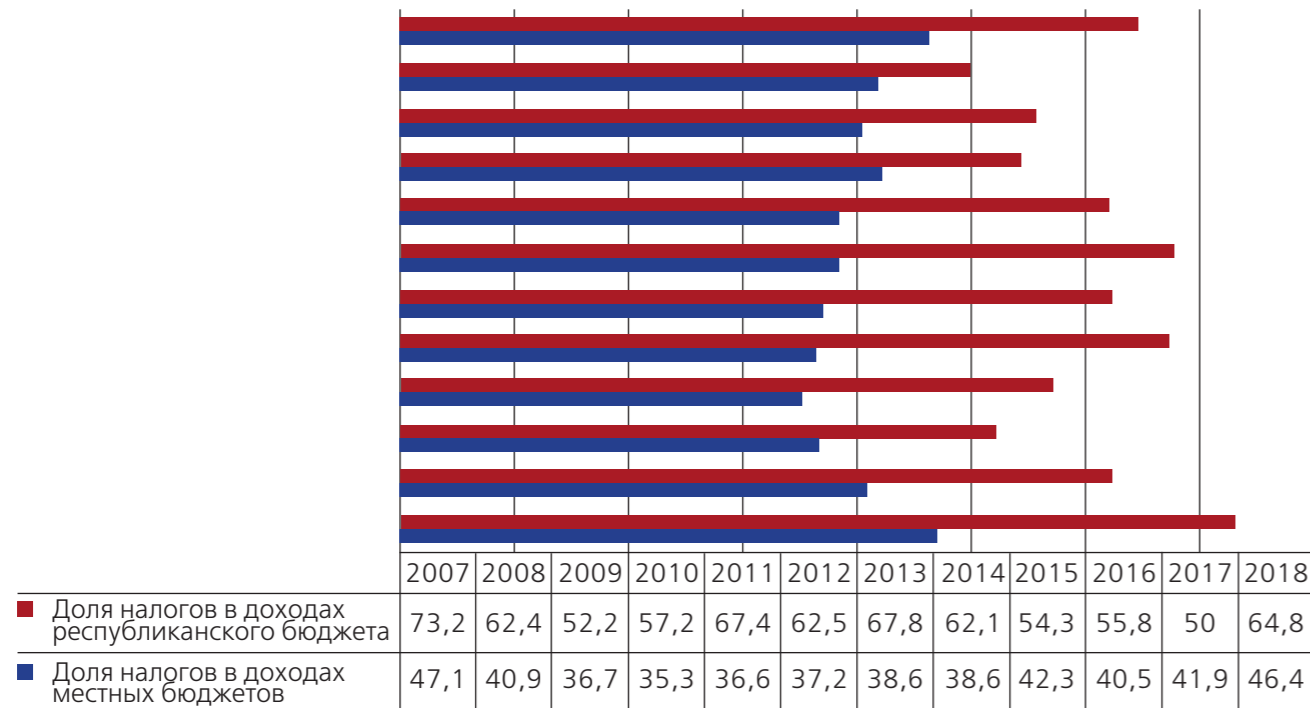


Рисунок 2 – Удельный вес налогов в доходах республиканского и местных бюджетов (в % к общему объёму доходов) за 2007–2018 годы

*Примечание: по данным Министерства финансов Республики Казахстан.

Как видно из рисунка, удельный вес налогов республиканского бюджета стабильно превышает 50%, а в местных бюджетах снижается. Если в 2007 году налоги составляли 47% общего объёма доходов местных бюджетов, то уже в 2008 году они снизились до 40,9%, в 2009 году – 36,7%, в 2010 – до 35,3%. К концу анализируемого периода наметилась устойчивая динамика роста доли налоговых поступлений в доходах местных

бюджетов. Тем не менее, налицо вертикальный дисбаланс бюджетной системы, связанный с централизацией налогов в республиканском бюджете на фоне снижения их роли в доходах местных бюджетов.

Недостаточное поступление налогов в местные бюджеты восполняется за счёт трансфертов вышестоящего бюджета, значение которых увеличивается с каждым годом (в соответствии с рисунком 3).

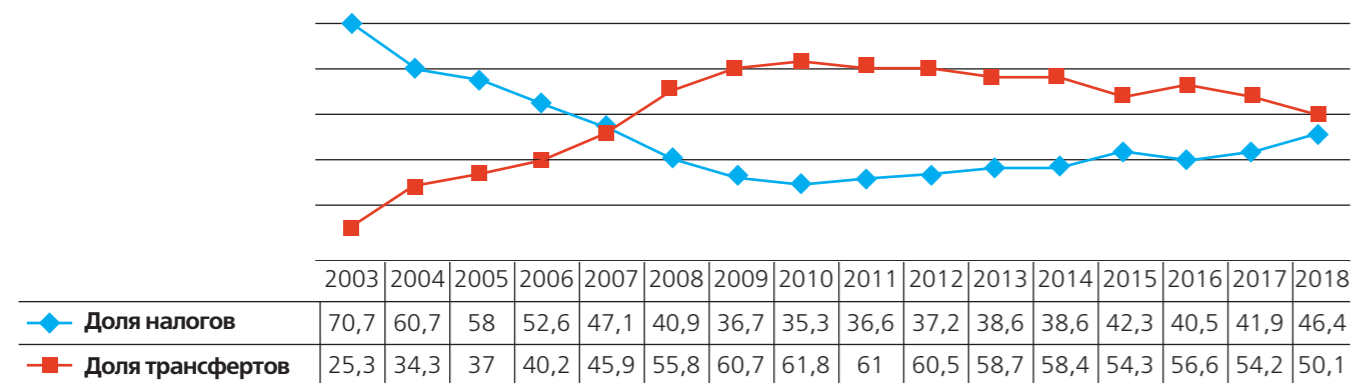


Рисунок 3 – Удельный вес налогов и трансфертов в доходах местных бюджетов (в % к общему объёму доходов) за 2003–2018 годы

*Примечание: по данным Министерства финансов Республики Казахстан.

Из представленных данных видно, что в республике наметилась устойчивая тенденция сокращения доли налогов в формировании доходов местных бюджетов на фоне существенного роста удельного веса и значения трансфертов из республиканского

бюджета. Это свидетельствует о недостатках действующего механизма регулирования межбюджетных отношений, снижении заинтересованности местных исполнительных органов в формировании и укреплении собственных доходов.

Таблица 4

Доля налогов в доходах местных бюджетов по регионам РК за 2014–2018 годы

(в % к итогу)

Область	2014	2015	2016	2017	2018
Акмолинская	25,5%	28,5%	27,7%	26,0%	29,9%
Актюбинская	46,6%	55,1%	46,8%	45,7%	45,8%
Алматинская	31,6%	38,9%	33,8%	40,8%	46,6%
Атырауская	76,5%	84,9%	78,4%	86,8%	90,6%
Восточно-Казахстанская	26,9%	30,8%	29,6%	28,9%	32,0%
Жамбыльская	17,1%	20,7%	17,3%	19,0%	20,4%
Западно-Казахстанская	40,4%	42,2%	41,5%	45,0%	48,4%
Карагандинская	46,2%	52,3%	29,2%	44,4%	48,6%
Костанайская	29,2%	31,5%	17,0%	28,5%	30,0%
Кызылординская	28,8%	18,7%	17,0%	18,1%	21,6%
Мангистауская	72,2%	71,7%	65,2%	71,4%	79,7%
Павлодарская	50,4%	55,9%	54,2%	51,0%	52,3%
Северо-Казахстанская	19,8%	22,1%	20,2%	19,5%	20,3%
Южно-Казахстанская	15,8%	19,4%	17,2%	19,6%	16,5%
г.Алматы	65,4%	62,6%	66,8%	69,5%	82,1%
г.Астана	39,0%	47,6%	49,5%	48,3%	60,2%
ВСЕГО	38,6%	42,3%	40,5%	41,9%	46,4%

В течение анализируемого периода наблюдается рост удельного веса налогов в бюджетах всех областей. Представленные данные наглядно свидетельствуют о наличии существенной региональной дифференциации. Как показали расчёты, в промышленно развитых регионах – Павлодарская, Атырауская, Мангистауская, Карагандинская – доля налогов превышает средний показатель по Республике Казахстан. В этих регионах достаточно развиты промышленность, размещены крупные предприятия-налогоплательщики. В городах Астана и Алматы развит предпринимательский сектор, что также обуславливает высокий уровень налоговых поступлений в доходах местных бюджетов.

В большинстве регионов республики данный показатель ниже среднереспубликанского. Самый минимальный уровень налоговых поступлений в доходах местных бюджетов зафиксирован в бюджете Южно-Казахстанской (Туркестанской) области. Его доля составляет в среднем 16% от общего объёма доходов. Кроме того, в бюджетах Алматинской, Кызылординской, Костанайской, Жамбыльской, Северо-Казахстанской и Восточно-Казахстанской областей удельный вес налоговых поступлений в доходах местных бюджетов составляет низкую величину, не превышающую 30%. Естественно, что нехватка собственных доходов приводит к

усилению зависимости местных бюджетов от трансфертов, выделяемых из республиканского бюджета.

Представленный анализ свидетельствует об уровне зависимости регионов от республиканских трансфертов при формировании своего валового регионального продукта.

Практика последних лет показывает, что вместо укрепления бюджетной системы идет увеличение количества регионов-реципиентов, вместо самостоятельности бюджетов наблюдается перетягивание налоговых ресурсов в республиканский центр.

Система выравнивающих трансфертов призвана сыграть решающую роль в реформировании всех межбюджетных отношений. Вместе с тем, выравнивающие трансферты - лишь часть межбюджетной системы, и было бы неоправданно ожидать от них выполнения функций всей системы. Они призваны уменьшить величину того неравенства по бюджетным поступлениям, которое существует между регионами, и также призваны обеспечить, чтобы население всех регионов получало, по крайней мере, минимальный набор услуг, предоставляемых на местном уровне. Сравнительный анализ доли трансфертов в доходах местных бюджетов по регионам республики позволяет нам сделать следующие выводы.

Таблица 5

Доля трансфертов из республиканского бюджета в доходах местных бюджетов

Область	2014	2015	2016	2017	2018
Акмолинская	72,4%	68,7%	69,2%	72,1%	67,5%
Актюбинская	48,4%	40,1%	47,0%	51,3%	45,7%
Алматинская	66,4%	59,4%	64,2%	57,0%	50,8%
Атырауская	21,9%	12,8%	18,5%	10,3%	5,6%
Восточно-Казахстанская	70,0%	66,5%	68,1%	68,3%	65,4%
Жамбылская	81,2%	77,7%	81,4%	78,7%	76,8%
Западно-Казахстанская	56,4%	54,9%	56,7%	51,3%	46,2%
Карагандинская	51,2%	43,9%	48,1%	53,0%	47,4%
Костанайская	68,8%	65,7%	68,9%	68,8%	66,6%
Кызылординская	69,4%	77,8%	80,8%	78,2%	76,4%
Мангистауская	25,2%	23,9%	27,8%	21,7%	14,7%
Павлодарская	46,0%	41,1%	43,6%	46,3%	45,3%
Северо-Казахстанская	78,2%	75,5%	77,4%	77,5%	77,2%
Южно-Казахстанская	83,0%	78,4%	80,9%	78,9%	81,8%
г.Алматы	29,1%	32,0%	29,5%	18,1%	13,6%
г.Астана	55,8%	47,0%	46,9%	48,0%	35,0%
ВСЕГО	58,4%	54,3%	56,6%	54,2%	50,1%

Как показали расчёты, в республике наметилась устойчивая тенденция некоторого снижения данного показателя практически по всем регионам Казахстана. Среднереспубликанское значение в течение анализируемого периода стабильно составляет 9 регионов из 16 местных бюджетов. В числе регионов, где доля трансфертов ниже среднереспубликанского уровня - Актюбинская, Атырауская, Западно-Казахстанская, Карагандинская, Мангистауская, Павлодарская области и г.Алматы. В Западном Казахстане ситуация наиболее благоприятна: доля трансфертов в доходах бюджетов Атырауской области составляет в среднем 22%, в Мангистауской области - в среднем 24%, в Актюбинской области - в среднем 41%, в г.Алматы - в среднем 34% за анализируемый период.

Однако следует отметить, что к концу анализируемого периода данный показатель вырос даже в экономически благополучных регионах. Это характеризует ситуацию с межбюджетным регулированием как крайне неблагоприятную, снижающую стимулы местных властей в укреплении налоговой базы соответствующих территорий.

Реальная самостоятельность местных исполнительных органов определяется их возможностью мобилизовывать ресурсы в соответствующие бюджеты и распоряжаться ими в соответствии с потребностями территорий. Между тем, вопросы самостоятельности местных бюджетов традиционно являются дискус-

сионными. Это обусловлено процессами, протекающими в сфере межбюджетных отношений и сложившейся практикой формирования доходов республиканского и местных бюджетов. В последние годы регионы получают все больше полномочий, однако этот положительный процесс не сопровождается соответствующим расширением финансовых возможностей. Вследствие этого переданные в ведение региональных властей права не реализуются полностью, что, в свою очередь, обостряет социальную напряженность, усиливает противоречия между центральными и местными органами власти.

В этой связи упорядочение финансовой поддержки регионов и совершенствование межбюджетных отношений в целом является важным условием дальнейшего углубления экономических реформ и укрепления государственности на основе принципов демократии.

На практике местное государственное управление в Казахстане работает малоэффективно и недостаточно востребовано государством. Основными причинами этого являются [6; 153]:

- отсутствие целостной системы государственного территориального управления на низких его уровнях;
- недостаточное понимание сущности местной власти и ее возможностей;
- противодействие усилению местной власти со стороны региональных элит в связи с конкуренцией при распределении ресурсов и полномочий;

- слабость экономической и финансовой базы местных органов власти;
- в отдельных случаях возможна несогласованность и недостаточная проработанность законодательства;
- недостаточная подготовленность кадров в связи с различием уровня подготовки кадров на территории Казахстана;
- недостаточный уровень научно-методического и информационного обеспечения места и роли местных органов власти в решении государственных задач;
- недостаточно рациональная территориальная организация;
- неоптимальные структуры органов управления;
- непроработанность и неэффективность механизмов контроля за деятельностью местного управления не столько со стороны государства, а со стороны населения и общественных организаций.

При оценке расходов местных органов власти необходимо иметь в виду следующее. Наличие права расходовать средства не всегда предполагает наличие права распоряжаться ими. Если расходы нижестоящих уровней жестко регламентированы законами, принятыми на вышестоящих уровнях власти, то даже при сильной децентрализации расходов реальная самостоятельность у нижестоящих органов власти будет отсутствовать. Кроме того, объем расходов нижестоящих бюджетов зависит от объема целевых трансфертов, передача которых означает децентрализацию полномочий, если расходование этих средств подлежит жесткому контролю. Кроме того, значительная доля нецелевых средств, поступающих в нижестоящие бюджеты в виде отчислений от нормативов регулирующих налогов и в виде выравнивающих трансфертов, также оказывается не в полном распоряжении органов власти, производящих непосредственные расходы

- во-первых, зачастую вышестоящий орган власти неформально требует, чтобы эти средства расходовались на вполне определенный вид расходов,
- во-вторых, органы государственной власти Республики Казахстан и органы местного управления настолько перегружены нормативным правовым регулированием практически в отношении всех видов бюджетных расходов, что перед ними не остается никакого выбора в отношении того, как израсходовать переданные им средства.

На наш взгляд, система межбюджетного регулирования призвана решить ряд задач:

- законодательное закрепление доходных источников и расходных полномочий между уровнями бюджетной системы;

- выравнивание минимальной бюджетной обеспеченности;
- создание стимулов экономического развития регионов;
- обоснованное планирование доходов и расходов бюджетов всех уровней;
- формирование условий для реальной самостоятельности каждого уровня управления, стимулирование развития собственной финансовой базы.

В этой связи, в современных условиях важное методологическое значение в республике приобретают следующие вопросы:

- какова степень финансовой децентрализации, приемлемая для Казахстана;
- какова эффективность действующего законодательства в части разграничения доходов и расходных полномочий;
- насколько эффективны применяемые формы межбюджетного регулирования;
- как определить достаточность собственных источников формирования доходов местных бюджетов;
- какие неналоговые источники возможно использовать в современной практике формирования местных бюджетов;
- является ли действенной система рычагов, стимулов и санкций региональной финансовой политики и др.

Список использованных источников:

1. Концепция развития местного самоуправления в Республике Казахстан - введена в действие в соответствии с Указом Президента РК от 28 ноября 2012 года № 438.
2. Кучукова Н.К. Макроэкономические аспекты реформирования финансово-кредитной системы за годы независимости Казахстана: предпосылки, тенденции и перспективы развития. - Астана: изд.КазУЭФМТ, 2011. - С. 203
3. Исахова П.Б., Жангутина Г.О. Совершенствование механизма выравнивания бюджетной обеспеченности // Аль-Пари. - 2009. - №1-2. - С. 138.
4. Есентугелов А. Стратегия процветания страны в условиях меняющегося мира. Уроки мирового кризиса и модернизация казахстанской экономики. - Алматы, 2011. - С. 320.
5. Статистический бюллетень Министерства финансов Республики Казахстан №1 2019
6. Кучукова Н.К. Реформирование бюджетной системы Казахстана в условиях новой глобальной реальности. - Экономическая, налоговая и финансово-бюджетная стратегия РК на современном этапе: матер. межд. науч.-практ. конф., посвященной 75-летию д.э.н., профессора, академика МЭАЕ и КАЗНАЕН Нурумова А.А. - Астана, 2016, с. 153

Nurumov A.A.

Doctor of Economic Sciences, Professor, Head of the Department of «Finance and Customs» JSC «Financial Academy»
nurumov-aldash@mail.ru

Berstembayeva R.K.

Ph.D., Associate Professor of «Finance» department at the Kazakh University of Economics, Finance and International Trade
Nur-Sultan c.

STIU 06.73.15

UDC 336.1; 336.22

B. Beisengaliyev
Associate professor Kazakh University of Economics, Finance and International Trade, Nur-Sultan, Kazakhstan

A. Turekulova

PhD Kazakh University of technology and business, Nur-Sultan, Kazakhstan

A. Nurmanbetova

doctoral candidate, Kazakh University of Economics, Finance and International Trade, Nur-Sultan, Kazakhstan

S. Zhamysheva

Scientific Consultant of the RSE «Center for Financial Violations research» of the Accounts Committee for Control over execution of the Republican Budget
Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan

SUMMARY

FINANCIAL ASPECTS OF DECENTRALIZATION IN THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

Local budgets are the basis of local government activities. They play an important role in financing social expenditures, the maintenance of the regional economy and infrastructure, and public transport. The process of their formation determines the capabilities of local authorities in solving regional problems. The level of their independence depends on financial possibilities. The analysis showed a low level of autonomy of local authorities.

The article describes the processes of formation and expenditure of funds of local budgets. The author analyzed the structure and dynamics of income. In the income structure, the role of taxes is small. Every year assistance from the republican budget in the form of transfers grows. The author critically assesses the mechanism of tax distribution between the levels of the

budget system in Kazakhstan. Local budgets receive individual income tax, social tax, property taxes, the volume of which is insignificant.

The mechanism for regulating intergovernmental relations needs adjustment. The author is in favor of strengthening the independence of local authorities. For this, it is necessary to expand their financial powers and strengthen their responsibilities.

Among the problems of income generation, there is a lack of own sources of income, dependence on transfers from the national budget. In order to solve these problems, a number of recommendations were proposed aimed at strengthening local budget revenues, increasing the efficiency of budget spending and the quality of regulation of intergovernmental relations.

А.А. Нұрымов

Экономика ғылымдарының докторы, профессор, «Қаржы академиясы» АҚ «қаржы және кеден ісі» кафедрасының меңгерушісі
nurumov-aldash@mail.ru

Р.К. Берстембаева

Экономика ғылымдарының кандидаты, Қазақ экономика, қаржы және халықаралық сауда университетінің қаржы кафедрасының доценті
Нұр-Сұлтан rberstembayeva@gmail.com

ТҮЙІН

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫДАҒЫ ОРТАЛЫҚСЫЗДАНДЫРУДЫҢ ҚАРЖЫЛЫҚ АСПЕКТІЛЕРІ

Жергілікті бюджеттер жергілікті билік органдарының негізі болып табылады. Олар әлеуметтік шығындарды қаржыландыруда, өңірлік инфрақұрылымды, сондай-ақ қоғамдық көліктерді ұстауда маңызды рөл ойнайды. Оларды қалыптастыру процесі жергілікті билік органдарының аймақтық проблемаларды шешу мүмкіндіктерін анықтайды. Дербестік деңгейі қаржы мүмкіндіктеріне байланысты. Талдау жергілікті билік органдарының дербестік деңгейінің төмен екенін көрсетті.

Мақалада жергілікті бюджеттердің қаражатын қалыптастыру және жұмсау процестері қарастырылған. Авторлар табыс құрылымы мен динамикасын талдады. Табыс құрылымында салықтар елеулі рөл ойнамайды. Жыл сайын республикалық бюджеттен трансферттер түріндегі жәрдем есуде. Авторлар Қазақстандағы бюджет

жүйесінің деңгейлері арасында салықтарды бөлу тетігін сыни түрде бағалайды. Жергілікті бюджеттерге жеке табыс салығы, әлеуметтік салық, меншік салығы түседі, олардың көлемі шамалы.

Бюджетаралық қатынастарды реттеу тетігі түзетуді қажет етеді. Авторлар жергілікті биліктің дербестігін нығайтуды қолдайды. Бұл үшін олардың қаржылық мүмкіндіктерін кеңейту және олардың жауапкершілігін күшейту қажет.

Кірістерді қалыптастыру проблемаларының қатарына меншікті кіріс көздерінің жеткіліксіздігі, республикалық бюджеттен берілетін трансферттерге тәуелділік кіреді. Аталған проблемаларды шешу мақсатында жергілікті бюджет кірістерін нығайтуға, бюджет қаражаты шығыстарының тиімділігін арттыруға және бюджетаралық қатынастарды реттеу сапасына бағытталған бірқатар ұсынымдар ұсынылды.

SOME ASPECTS OF USING THE MEANS OF THE STATE BUDGET TO ENSURE FOOD SECURITY OF THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

Abstract: The main purpose of this article is to describe the theoretical features of state regulation of agriculture in the Republic of Kazakhstan, as well as a comprehensive assessment of food security in Kazakhstan. Abstract-logical, monographic, economic and statistical methods, as well as General scientific methods: synthesis, analysis, comparison, generalization were used in the study. The scientific article reveals the essence of food security of territorial communities, as well as indicators that affect the level of development of the agro-industrial complex, ensuring this security. The main conclusions of this article is to study the theoretical aspects and main tasks of food security, as well as to assess the food security of Kazakhstan on the basis of indicators.

Key words – food security, agriculture of Kazakhstan, agricultural products, state support, export, import.

Food security is one of the main objectives of the agricultural and economic policy of the state. In its General form, it forms a vector of movement of any national food system to an ideal state. In the pastoral of the First President of the Republic of Kazakhstan N. A. Nazarbayev to the people of Kazakhstan «Strategy Kazakhstan – 2050» noted: «High rates of growth of the world population sharply aggravate the food problem. Already today, tens of millions of people in the world are starving, about a billion people are constantly experiencing a shortage of food. Without revolutionary changes in food production, these terrible numbers will only grow.» [1]

Food security of the country is an important component of the national security system and as

such characterizes the economic stability and political independence of the state, its ability to provide basic primary needs of its citizens without prejudice to national and state interests. Based on this, we can identify a number of tasks aimed at achieving the maximum level of food security: ensuring equal opportunities for business entities;

- conduct sound national policies in the field of employment;
- achieving sustainable, intensive and diverse food production, productivity and efficiency;
- implementation of integrated strategies for the development of agro-industrial sectors in order to increase local food production capacity;

– promoting the introduction of advanced technologies in the production, processing and storage of raw materials and food;
– active foreign economic activity, optimization of export and import activities.

According to expert estimates, food security requires at least 80% of the production of food consumed and 20% of the amount of replenished safety stock [2].

When certain types of food are not produced in the country or their production is limited, food security in them is ensured by procurement in other countries. At the same time, it is important to prevent the emergence of food, political or other dependence on exporting countries in terms of missing food. Below is a SWOT analysis of the agro-industrial sector in Kazakhstan.

Table 1

SWOT analysis of the agricultural sector of Kazakhstan

Strengths	Weaknesses
<ul style="list-style-type: none"> – Kazakhstan ranks ninth in the world in terms of territory area; – Kazakhstan ranks second in the world in terms of area of arable land per capita; – Kazakhstan is one of the largest exporters of grain and flour; – the large number of the rural population (43% of the total population), high share of employment (18% of the employed population); – large potential demand for food products in CIS and Central Asian markets; – constant growth of gross agricultural product; – high production and export potential of organic products 	<ul style="list-style-type: none"> – low share of GDP (4.8%); – poor trade, including export; – low level of unagreement research and development work; – insufficient level of veterinary and food safety; – high capital intensity; – a long payback period; – dependence on climatic conditions; – low productivity; – low level of profitability of agricultural producers
Threats	Opportunities
<ul style="list-style-type: none"> – the possibility of increasing the volume of all types of agricultural products due to the growing number and changes in the structure of the population's nutrition; – the formation of an effective state support of agricultural producers and agricultural cooperatives; – expansion of geography of deliveries and the volume of exports in advanced industries 	<ul style="list-style-type: none"> – adverse changes in natural and climatic conditions, instability of weather conditions; spread of animal and plant diseases and pollution of the environment; – increased competition in international markets for certain products due to WTO accession; – risk of inefficient government regulation of the industry

Note - Compiled by the author on the basis of data [2]

In the structure of gross output of the industry there is a high share of production of private farms. About 80% of agricultural products produced in Kazakhstan are sold in the form of raw materials, without processing, and finished products have weak competitiveness.

The gross output of food production in 2017 amounted to 4.1 trillion. tenge, which in real terms is higher than in 2013 by 46.4%.

The volume of foreign trade turnover in products of processing of agricultural raw materials and food industry of the country in 2015 amounted to 3.2 billion dollars. This is 17.7% less than the 2011 volume of \$ 3.8 billion. USA [3].

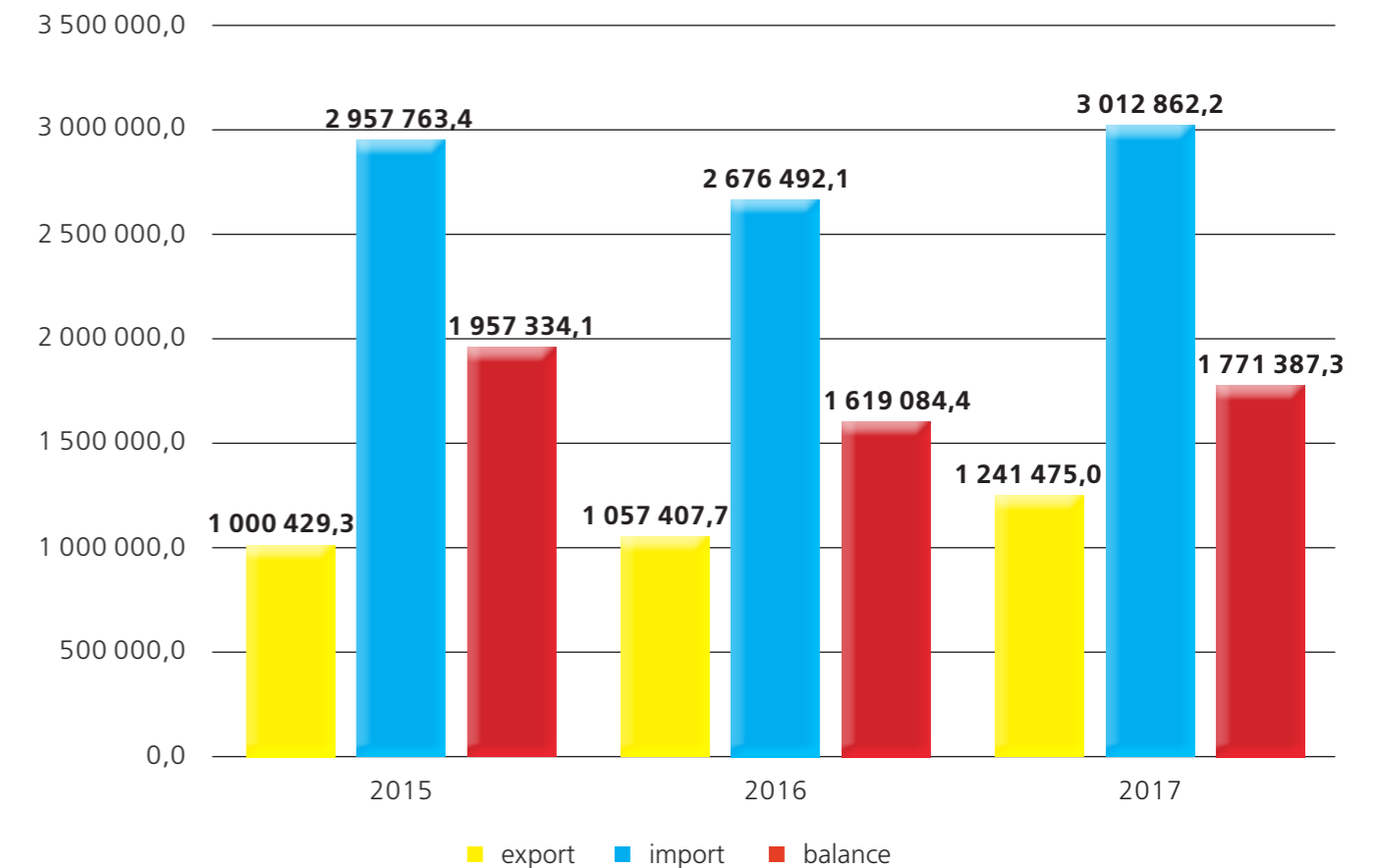


Figure 1 Export, import and balance of food products of the Republic of Kazakhstan for 2015-2017, thousand us dollars

Note - Compiled by the author on the basis of data [3]

The average annual growth rate of food production as a whole has not kept pace with the growth of consumption and income of the population, as a result of which the free niche in the market is replenished by imports and its share in domestic consumption remains very significant.

Import substitution is a great way to strengthen the economy, create new production, jobs and improve the quality of life of the country's residents. Therefore, in Kazakhstan, as well as in other

countries of the World, the development of local production is stimulated.

As world experience shows, if you invest in promising production areas, you can get a great benefit, taking into account the interests of all parties involved.

The volume of imports in 2015 compared to 2011 decreased by 21.6% and amounted to 2.3 billion dollars. USA. A high share of imports remains in the most high-tech industries.

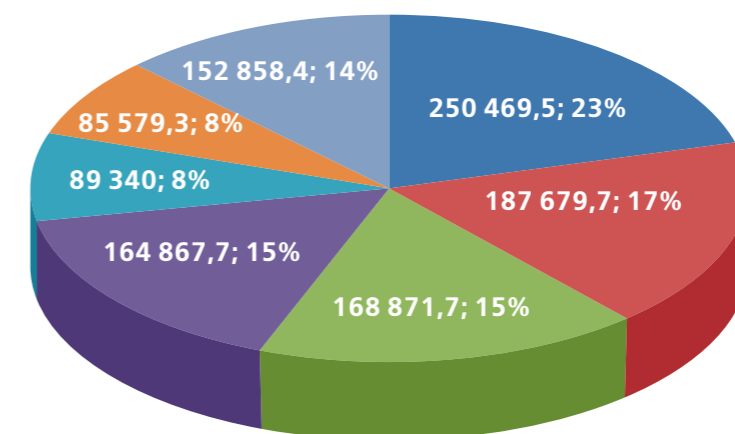


Figure 2 the Production of products of processing of agricultural products in 2015, mln tenge

Note - Compiled by the author on the basis of data [3]

According to figure 2, the main share in the structure of food production is occupied by the grain processing industry (22.3%), dairy (16.7%), bakery (15%), meat processing (13.6%), fat-and-oil (7.9%), fruit and vegetable (7.6%) and other industries (16.9%)[3].

On average over the five years for the products of livestock production the largest share of imports are cheeses and curds (51%), meat products (46%), meat and meat and cereal canned food (40%) and butter (by 36.4%). By products of processing of crop production, the largest share of imports is noted for sugar (42%), and taking into account the import of raw cane sugar, imports reach 97%. At the same time, the production capacity of sugar factories is loaded by 37.1%. Imports of canned fruits and vegetables in 2015 amounted to 98.7

thousand. tons or 84% of domestic consumption, with the utilization of enterprises for processing fruits and vegetables at 27%. The share of imports in domestic consumption of fat-and-oil products reaches 30-40%. At the same time, the capacity of fat-and-oil enterprises is loaded by 45-50%. The problem of shortage of high-quality raw materials for capacity utilization is acute for the entire processing industry as a whole. Production of cereals and flour fully ensures domestic consumption.

In 2018, 594 types of agricultural products (6-digit HS code) were exported to 75 countries. For the first time, as a result of the policy of diversification of agricultural production and development of processing, 38 types of agricultural products were exported.

Table 2

Export of agricultural products for 2017-2018

Name	2017		2018	
	export, tonnes	export, thous. USA	export, tonnes	export, thous. USA
All	10 226 445,9	2 429 785,0	13 348 771,8	3 024 664,9
Processed products	3 296 552,8	1 087 154,0	3 510 337,0	1 125 469,1
Agricultural products	6 929 893,2	1 342 631,0	9 838 434,8	1 899 195,7

Note - Compiled by the author on the basis of data [3]

According to the statistics Committee of the MNE of Kazakhstan in 2018, exports of agricultural products amounted to 13.35 million tons in the amount of \$ 3.025 billion. This represents a 30.5 per cent increase in physical weight (3.2 million tonnes) and a 24.5 per cent increase in monetary terms (\$ 595 million. US) than in 2017.

The growth of exports was achieved due to the high growth rates of agricultural exports by 42% in physical terms and 41.5% in monetary terms compared to 2017. So the export of agricultural products in 2018 amounted to 9,838 million tons in the amount of \$ 1,899 billion. USA. At the same time, exports of processed agricultural products in 2018 amounted to 3.51 million tons in the amount of 1.125 billion dollars. This is an increase of 6.5% in physical volumes and 3.5% in monetary terms [4].

According to the target indicator of the State program of agricultural development - export of agricultural products (million dollars). The planned indicators of the State program for the development of agriculture for the export of agricultural products by 23.5% (\$3.025 billion) were exceeded. US \$ 2.45 billion against the plan. USA.)

Important is the fact that exports of agricultural products to priority markets for Kazakhstan are growing. Thus, exports of agricultural products to China increased by 43.7% (total exports - \$ 258 million). The Gulf countries (Qatar, Kuwait, UAE, KSA, Oman, Bahrain) 3.8 times (3.57 million us dollars), Iran 1.94 times (329 million us dollars), the EU 20.8% (329 million us dollars), Turkey 34.2% (113 million us dollars. USA.)

304 groups (according to the 6-digit HS code) of processed agricultural products are exported to 51 countries of the world, 17 of them were exported for the first time last year. This is the result of the fact that Kazakhstan began to process raw materials and produce finished food in accordance with the requirements of importing countries.

In 2017, the State program of development of agro-industrial complex of the Republic of Kazakhstan for 2017-2021 was adopted, the main content of which was prepared on the basis of the previous program for 2013-2020, but contains more updated information and expanded objectives of the task. The program 2017-2021 was developed by the Ministry of agriculture on the basis of the

instruction of the President of Kazakhstan, given at the enlarged meeting Of the government of Rkot on September 9, 2016. The program involves 9 ministries, including the ministries of national

economy, Finance, investment and development, education and science and others, as well as akimats of Nur Sultan and Almaty and all regions of the country.

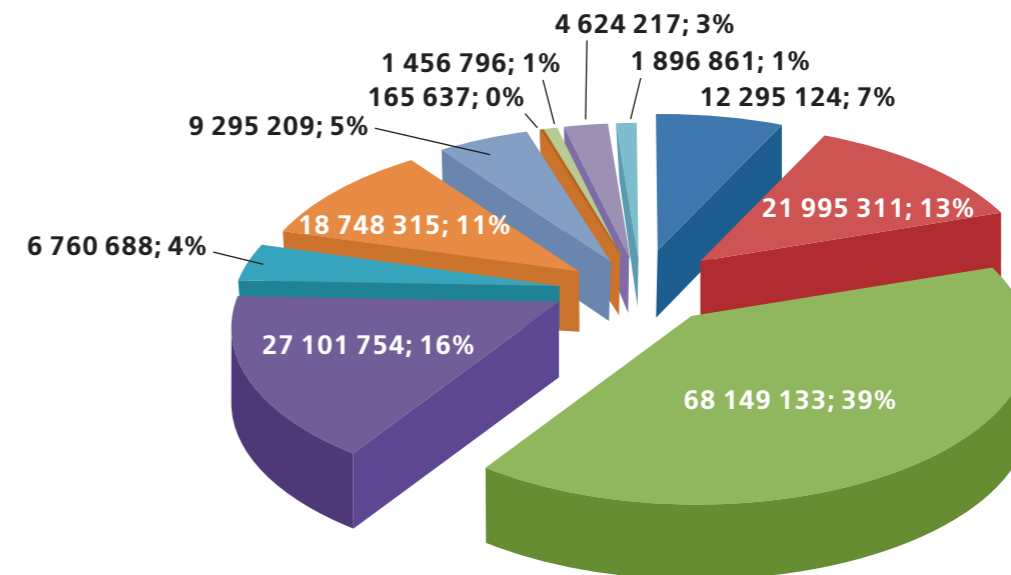


Figure 3 Structure of the Republican budget for the agricultural sector in 2018, thousand tenge

Note - Compiled by the author on the basis of the data [5]

According to figure 3, in 2018 39% of the total amount is allocated to increase the availability of financial services 68 149 133 thousand tenge. It should be noted that over the past 5 years, the bulk of the national budget in the agricultural sector is allocated to the provision of state financial support in the form of subsidies, interest rate subsidies and leasing loans issued by STB and other institutions to farmers [5].

The agro-industrial complex in Kazakhstan is gradually developing and in certain sectors of agriculture there are noticeable improvements compared to the previous 10 years. In crop production, the transition from the production of monoculture, mostly wheat, to the diversification of the structure of crops in favor of oilseeds, fodder crops and other crops is gradually developing. There are also positive trends in the production of fruit and berry crops. In animal husbandry, there are mainly improvements in the breed composition of farm animals in the country, which over the past two decades has had serious problems. Production of domestic livestock products also tends to positive development, which is confirmed by data on the volume of meat and dairy products produced in the country [6].

Noting the positive changes, it is necessary to note the important role of the state agricultural policy aimed at supporting the development of the entire agro-industrial complex in the form of different subsidies and preferential conditions

to stimulate the activities of local agricultural producers. At present, however, the level of agricultural development and its contribution to national GDP remain low compared to previous decades. Based on the analysis of statistical data, analytical materials prepared by research institutions, government organizations and other international organizations, we put forward the following conclusions. To ensure food security, it is necessary to:

- implementation of the policy to reduce imports of food products and increase its production in the Republic of Kazakhstan;
- innovative update material-technical base;
- increase of efficiency and formation of the cluster, which is connected with the need to combine small producers in medium and large-scale production on the basis of cooperation, optimization of land use and their rational use taking into account the specialization;
- effective state support of domestic producers capable of producing competitive products.

In conclusion, the state should serve as the basis for social stability, which ensures the existence of the state itself. In this regard, it is necessary to eliminate the country's dependence on imports, to ensure the development of its own food production; the creation of a balanced structure of exports and imports, as well as reserve stocks to stabilize food supply.

References:

1 Postoral of the President of the Republic of Kazakhstan – Leader of the Nation Nursultan Nazarbayev to the people of Kazakhstan «Strategy» Kazakhstan-2050»: a new political course of the established state « / / Kazakhstanskaya Pravda. - 2012, December 15.
2 strategic food security management / analytical, analytical review information and analytical journal. - Issue 1. - Almaty, 2009. - P. 67-73.

3 data of the Committee on statistics of MNE of the Republic of Kazakhstan. - [AYR.] Entry mode: stat.gov.kz
4 P. Mukhtarova S. State management of economic security in the Republic of Kazakhstan: textbook. - Almaty, 2014. - M.: publishing house of KAZ.
5 state program of development of agro-industrial complex of the Republic of Kazakhstan for 2017-2021.
6 Tarilova L. C. sustainable development of agriculture

Б.Т. Бейсенғалиев

Доктор экономических наук, ассоциированный профессор, Казахский университет экономики, финансов и международной торговли, Нур-Султан, Казахстан

А.С.Нурманбетова

Магистр экономики и бизнеса, докторант, Казахский университет экономики, финансов и международной торговли, Нур-Султан, Казахстан

А.Н. Турекулова

PhD, старший преподаватель, Казахский университет технологии и бизнеса, Нур-Султан, Казахстан

С.А.Жамышева

Научный консультант Отдела прикладных научных исследований РГП «Центр по исследованию финансовых нарушений Нур-Султан, Казахстан

**РЕЗЮМЕ
НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ
СРЕДСТВ ГОСУДАРСТВЕННОГО
БЮДЖЕТА В ЦЕЛЯХ ОБЕСПЕЧЕНИЯ
ПРОДОВОЛЬСТВЕННОЙ БЕЗОПАСНОСТИ
РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН**

Основная цель исследования данной статьи является описание теоретических особенностей государственного регулирования АПК в Республике Казахстан, также проведение комплексной оценки продовольственной безопасности Казахстана. В процессе исследования применялись абстрактно-логический, монографический, экономико-статистический методы, а также общенаучные методы: синтез, анализ, сравнение, обобщение. В научной статье рас-

крывается сущность продовольственной безопасности территориальных сообществ, а также показатели, влияющие на уровень развития агропромышленного комплекса, обеспечивающего эту безопасность. Основные выводы данной статьи являются исследованы теоретические аспекты и основные задачи продовольственной безопасности, а также проведена оценка продовольственной безопасности Казахстана на основе показателей.

Б.Т. Бейсенғалиев
Қазақ экономика, қаржы және халықаралық сауда университетінің қауымдастырылған профессоры, э.ғ.д. Нұр-Сұлтан қ., Қазақстан Республикасы
А.С.Нурманбетова
Қазақ экономика, қаржы және халықаралық сауда университетінің магистрі Нұр-Сұлтан қ., Қазақстан Республикасы

А.Н. Турекулова
Қазақ экономика, қаржы және халықаралық сауда университетінің аға оқытушысы, PhD Нұр-Сұлтан қ., Қазақстан Республикасы
С.А.Жамышева
Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитетінің «Қаржылық бұзушылықтарды зерттеу жөніндегі орталық» РМҚ Қолданбалы ғылыми зерттеулер бөлімінің ғылыми консультанты Нұр-Сұлтан қ., Қазақстан Республикасы

**ТҮЙІНДЕМЕ
ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНЫҢ
АЗЫҚ-ТҮЛІК ҚАУІПСІЗДІГІН ҚАМТАМАСЫЗ
ЕТҮ ҮШІН МЕМЛЕКЕТТІК БЮДЖЕТ
ҚАРАЖАТЫН ПАЙДАЛАНУДЫҢ КЕЙБІР
АСПЕКТІЛЕРІ**

Бұл мақаланы зерттеудің негізгі мақсаты Қазақстан Республикасында АӨК мемлекеттік реттеудің теориялық ерекшеліктерін сипаттау, сондай-ақ Қазақстанның азық-түлік қауіпсіздігіне кешенді бағалау жүргізу болып табылады. Зерттеу барысында абстрактті-логикалық, монографиялық, экономикалық-статистикалық әдістер, сондай-ақ жалпы ғылыми әдістер: синтез, талдау, салыстыру, жалпылау қолданылды. Ғылыми

мақалада аумақтық қоғамдастықтардың азық-түлік қауіпсіздігінің мәні, сондай-ақ осы қауіпсіздікті қамтамасыз ететін агроөнеркәсіптік кешеннің даму деңгейіне әсер ететін көрсеткіштер ашылады. Осы баптың негізгі қорытындылары азық-түлік қауіпсіздігінің теориялық аспектілері мен негізгі міндеттері зерттелді, сондай-ақ көрсеткіштер негізінде Қазақстанның азық-түлік қауіпсіздігіне бағалау жүргізілді.

ISI 06.73.15
UDC 336.1

Aliyeva Ainur Omirbekovna

PhD applicant
State Audit

L.N. Gumilyov Eurasian National University
Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan
E-mail: ainura5@inbox.ru

Shakharova Aliya Erkembaiyevna

Scientific supervisor
Ph.D., Acting Professor

L.N. Gumilyov Eurasian National University
Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan
shaharovaaliya@yandex.kz

Nurmukhametov Nurbakhyt Nurbopaevich

Ph.D. in Economics, Acting Professor
L.N. Gumilyov Eurasian National University
Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan
nyrbahit73@mail.ru

Karybaiyev Anuar Akparovich-Kurmettiyevich

Ph.D. in Economics, Head of the Department of Applied
Scientific Research of the RSE «CFVR»
anuar30@mail.ru

FINANCIAL RISKS AS A WAY OF THE STATE MANAGEMENT

Annotation: *In the context of globalization and instability of the world economy, the need to develop a system of managing state financial risks has become an important task. The purpose of this article is to consider state financial risks as well as is a proposal to approve the procedure for identifying and managing the state financial risks, through the adoption of regulatory legal acts of the Republic of Kazakhstan. It is necessary to develop a risk management system for the national economy as a whole. Such a system has been developed and implemented at the enterprises of the quasi-public sector of Kazakhstan, and it is at the implementation stage in the state institutions. It is necessary to legally establish the criteria and system of the state financial risk management as a whole, not only for financial institutions.*

Keywords: *risks, financial risks, state financial risks, financial risk management.*

The consequences of the global financial crises have initiated new tasks of a methodological nature, which the world community will have to solve. One of them is financial risk management.

Financial risk arises in the process of managing the financial flows of an economic entity, which is a state, and is associated with the likelihood of an unfavorable event leading to loss of income and a company's lack of public services [1].

The purpose of financial risk management is to increase the financial stability of a state, which is the most important condition for the proper fulfillment of its obligations [1].

A typical cause of financial risk is uncertainty and it is accompanied by three conditions: a need to choose an alternative and the possibility of a qualitative and quantitative assessment of a particular option's probability. Thus, state financial risks are always associated with a choice of certain alternatives and the calculation of the probability of their result.

An important role in financial risk management has a classification of state financial risks, which allows one to systematize all risks according to certain criteria and build a mechanism for analyzing, evaluating and managing for each risk. Currently, a unified, generally accepted classification of risks by groups does not exist, and the proposed risk classifications are based on a highly specialized approach. [4].

According to one of the existing classifications of risks and taking into account the specifics of states, the financial risks of states can be classified as follows [1].

1. Internal and external state financial risks. Internal risks refer to risks associated with specific processes within a country and directly associated with the management activities of the state apparatus. External risks are risks that are not controlled by this state and do not allow to realize the intended goals. External risks include global, political risks, and the risk of natural disasters. Moreover, such risks, generally, are incalculable and uncontrollable

2. Acceptable and unacceptable risks. Acceptable risks require adjustments to tasks, solved in the process of realization of the assigned powers, but do not imply termination of activity. Unacceptable risks are obstacles that cease or slow down the realization of goals and the performance of state functions and its institutions.

3. Current period risks and deferred risks. Current period risks have an immediate effect and might cause serious problems: for example, if the contractor refused to sign an already agreed contract. Deferred risks are likely in the future; they might also have a strong impact (in case of a change in market conditions after a significant public investment).

4. Financial risks of state assets and liabilities. Risks of state assets are associated with specifics of the availability and management of state assets. The financial risks of state liabilities affect the interests of all country residents, since these risks are associated with state resources, including financial resources.

5. By occurrence, risks can be divided into budget (with tax risk) and reserve (risks associated with managing states' financial reserves), debt risk or insolvency risk of a state as a borrower (associated with the government's state policy of domestic and foreign borrowing), credit risk (associated with the policy of providing government loans), inflation risk (affects all areas of government activity, and it must be carefully calculated - so far all inflation forecasts have not been justified), currency risk (also inherent to a state and especially important in managing financial reserves and investing in foreign financial assets).

In turn, budget risks can be divided into risks of budget revenues and expenditures, risks of inter-budget financial flows, risks of extrabudgetary funds, etc.

6. Special state financial risks are operational risks, which are associated with the activities of governing bodies of a country. This risk must be taken into account by all government agencies, enterprises, authorities.

7. The state is also characterized by risk of lost (financial) benefits - this is a risk of indirect financial damage (lost profits) as a result of non-realization of an event (for example, insurance) or poor-quality financial planning, a use of inflated prices when placing government orders, a subjective approach to competitive selection in the implementation of budget expenditures.

Thus, the development of state financial risk management is aimed at classifying risks, identifying, analyzing and evaluating, developing ways to prevent risks. The state financial risks reflect the following main characteristics [1].

1. Economic nature. Financial risk is manifested in the sphere of state's economic activity, is directly related to the formation of its income and is characterized by possible losses in the process of activity implementation. Financial risk is characterized as an economic category, occupying a certain place in the system of economic categories related to the implementation of business processes.

2. Objectivity of manifestation. Financial risk is an objective phenomenon; it accompanies almost all areas of activity. The risk is inherent to every financial decision associated with income expectation.

3. Action under selection. This is one of the most significant characteristics of financial risk, which is often overlooked or misinterpreted. The action is taken by a risk manager in a situation of uncertainty and upon availability of options, both at stage of decision making and at stage of its implementation, aimed at a practical way out of the situation in the conditions of inevitable choice.

4. Alternative choice. Financial risk implies a need to choose an alternative for risk manager's actions - to take on financial risk or to give up on it. In some cases, the choice of alternative actions is based on past experience, in others, based on modeling situations of future events, in the third - just on the intuition of a risk manager who makes the decision. If there is no alternative choice, there is no concept of financial risk itself.

5. Targeted action. Financial risk is always considered in relation to a specific goal which it is aimed at. Such a goal could be to generate income and implement activities. The possibility of a discrepancy between the obtained financial results and its intended target indicator characterizes the essence of financial risk. Without such a target meter, financial risk as action loses its meaning.



Financial risk implies a need to choose an alternative for risk manager's actions - to take on financial risk or to give up on it. In some cases, the choice of alternative actions is based on past experience, in others, based on modeling situations of future events, in the third - just on the intuition of a risk manager who makes the decision. If there is no alternative choice, there is no concept of financial risk itself.

6. The probability of goal achievement. In risk, there are always two important components: possibility and consequences.

Probability is a number in the range from 0 to 1 that refers to a random event and serves as a measure that a given event might occur. For a high degree of confidence, the probability is close to one. Depending on the available information about an event, the probability may reflect: a) a relative frequency the event occurrence in a series of observations; b) a degree of confidence of an observer that some event might occur [1].

Consequences of a risk realization are changes in a state of an object. In order to be able to compare risks with each other, the parameters of consequences must have the same units of measurement. If a random event has two possible adverse outcomes, one of which leads to loss of money, and the other to loss of time, then, in order to be able to compare them, it is necessary to reduce the consequences to one unit of measurement. In this case, either to the money or to the time. The simplest measure of financial risk is a couple of indicators: probability and consequences.

The risk conditions are characterized as a set of upcoming options for the implementation of financial activities, in which there is an objective opportunity to quantify the probability of achieving the target result.

In contrast, the conditions of uncertainty are considered as a set of upcoming options for the possibility of implementation of financial activities in which the probability of achieving the target result in a quantitative measure cannot be determined.



Probability is a number in the range from 0 to 1 that refers to a random event and serves as a measure that a given event might occur. For a high degree of confidence, the probability is close to one. Depending on the available information about an event, the probability may reflect: a) a relative frequency the event occurrence in a series of observations; b) a degree of confidence of an observer that some event might occur [1].

7. Uncertainty of consequences. This characteristic of financial risks is determined by the inability to determine (to define, to condition) the quantitative financial result in a financial decision-making process. The consequences of actions of a risk manager may have both positive and negative deviations from the target result. At the same time, the level of effectiveness of financial transactions may vary, depending on the type and level of risk, in a rather significant range. This uncertainty of the consequences of financial risks is manifested both in conditions of uncertainty and in conditions of risk.

8. Expected adverse effects. The consequences of financial risks can be characterized by both positive and negative results. However, the level of financial risk is estimated by the size of possible economic damage, which can take various forms - loss of profits, income, part or the entire amount of an enterprise's capital. In financial practice, this economic loss is always estimated in monetary terms.

9. Dynamics level. The level of financial risk is not constant. The time factor has an independent effect on the level of financial risk, manifested in the alternative forms of capital investment, the possibility of rising inflation rates, the uncertainty of movement of loan interest rates in the financial market, etc. In addition, indicators of the level of financial risk vary under the influence of objective and subjective factors that are constantly changing.

10. Assessment's subjectivity. Despite the objective nature of financial risk, the assessment of its level is subjective. This subjectivity is determined by the different levels of completeness and reliability of information base, the qualifications of risk managers, their experience and other factors.

Creating an effective financial risk management system of a state contributes to an overall increase in the country's competitiveness on the world stage, since the absence of negative surprises increases confidence.

The initial stage of the state financial risk management process is risk analysis, which is divided into two components: qualitative and quantitative.

The main task of qualitative analysis is to identify risk factors and circumstances leading to risk situations. Such an analysis involves risk identification (the process of finding, describing elements of risk that include hazards, events, consequences and probability), identifying sources and causes of risk, identifying practical benefits and possible negative consequences.

State financial risk management is a selection of measures to prevent and minimize risks. Financial risk mitigation techniques include risk avoidance, damage prevention, risk taking and risk transfer. [1].

Risk avoidance. Generally, financial risks are rarely avoided in state activity. An example of risk

avoidance is privatization of state property. At the same time, in pursuit of profit and reduction of individual financial risks, the state can lose control altogether – an optimal government strategy should be developed for each asset.

Damage prevention is reduced to actions taken to reduce the probability of losses and to minimize their consequences. For example, the tax shortage risk can be minimized if one systematically performs tax audits of individual taxpayers, adjust tax laws, creating incentives for timely tax payments.

Risk taking is to cover losses from own resources. Considering that all the state's own funds allocated to cover losses (unplanned expenses) are taxpayers' funds, it is necessary to strive to minimize the risk.

Risk transfer is based on transferring risk to other subjects. However, the state cannot transfer financial risks to its own taxpayers; sometimes they can be transferred to other countries. The sale of illiquid (unnecessary) state property to a private one acts as a transfer of the risk of state assets, but at the same time a commercial structure can establish effective management of it, make profits, which will be beneficial to both parties.

The methods of reducing the state financial risk also include diversification, insurance, limitation, fund reservation, the acquisition of additional information about the choice and results.

Diversification is widely used in state finance management. In particular, the funds of the National Wealth Fund are diversified in three different currencies in a certain proportion, and the state's foreign exchange reserves are managed in the same way.

Insurance in the system of state financial risk management is practically not applied. However, in the case of risks of state assets, certain state-owned objects are insured as ordinary commercial enterprises, thereby reducing the probability of covering losses from the budget.

Limitations is the establishment of systems of constraints that help reduce the degree of risk. This method is actively used to reduce budget risks. Examples of such limits are restrictions on the size of government borrowing, budget allocations, budget deficit limits, etc.

Fund reservation or self-insurance as a way to reduce the negative effects of risk situations is a creation of special reserve funds, such as the Reserve Fund, the National Wealth Fund, gold reserves, reserve funds of executive bodies, and also conditionally approved budget expenditures of at least 5 % of total expenditures (budget allocations that are not distributed during the planning period into sections, subsections, target items and types of expenditures in the departmental budget structure).



Assessing and providing information about unforeseen obligations and financial risks can play an important role in policymaking, raising the awareness of market participants and the public. This activity can also contribute to reducing the costs associated with these risks, or their full prevention and a better understanding of the long-term financial situation of the country as a whole. For example, in the financial statements, contingent liabilities are not always included in the framework of government liabilities, but they can have a significant impact on future credit needs and, consequently, future demand for a country's economic resources.

The acquisition of additional information is important in all areas of state financial management. The forecast information and planned financial indicators depend on information security. Providing the necessary information in any state has an already established system.

Assessing and providing information about unforeseen obligations and financial risks can play an important role in policymaking, raising the awareness of market participants and the public. This activity can also contribute to reducing the costs associated with these risks, or their full prevention and a better understanding of the long-term financial situation of the country as a whole. For example, in the financial statements, contingent liabilities are not always included in the framework of government liabilities, but they can have a significant impact on future credit needs and, consequently, future demand for a country's economic resources.

In the Republic of Kazakhstan, state finance management functions are performed by state and government institutions of different levels:

The Parliament of the Republic of Kazakhstan; The Office of the President of the Republic of Kazakhstan; The Government, The President of the Republic of Kazakhstan.

These bodies manage finances along with the performance of other functions, since decisions on financial problems are closely intertwined with other economic and political problems associated with the design and implementation of social de-

velopment programs. The implementation of long-term, medium-term and short-term programs and plans (forecasts) requires mandatory financial support, that is, the search for specific financial resources. Therefore, in the process of developing decisions on socio-economic problems, the financial base is determined in the form of tax, non-tax revenues, transfers, borrowed funds, and other sources of funds.

In the process of developing and approving the state budget, the Government, Parliament, and the President (through control structures) monitor the expediency and effectiveness of financing individual areas, facilities, and development programs. At the same time, priorities are established in one direction and program, while others must find their own reserves of the respective systems.

The parliament in the lawmaking process establishes long-term and stable distribution proportions by introducing or abolishing taxes, payments, deductions, changing rates, standards, indicators.

Similar consequences of the governmental decisions of the Government, which, in addition, operatively regulates the economic and social processes, actively redistribute financial resources to ensure the smooth and progressive course of reproduction.

The direct management of the financial system is carried out by the Ministry of Economy and Budget Planning and the Ministry of Finance of the Republic of Kazakhstan, which perform a wide range of tasks and functions in using tax and budget mechanisms to mobilize financial resources to the state budget and direct them to finance public needs. The structure of these ministries includes separate units (committees, departments, offices, divisions, sectors) that perform specific functions as they are detailed.

The Treasury system, which includes territorial divisions, performs cash execution of the republican budget, mutual settlements between the republican and local budgets, methodological work, and accounting operations.

Local financial bodies are represented by financial departments by regions, large cities, financial departments in cities of regional subordination and districts. They carry out the operational management of budgetary resources and their planning (forecasting), form local budgets, seek reserves of funds for administrative-territorial units subordinate to akimats, finance budget institutions and control the targeted and effective use of funds.

The report of the National Bank of the Republic of Kazakhstan "Balance of Payments and External Debt of the Republic of Kazakhstan for 2017" states that the external debt of the Republic of Kazakhstan as of January 1, 2018 was 167.5 billion

US dollars, and its 7.8%, or 13.0 US \$ billion is the Public Sector external debt. 3.9%, or \$ 6.5 billion is the external debt of the Banking sector, 26.0%, or \$ 43.5 billion is the debt of the Other sectors, not related to the direct investments, and the remaining 62.4%, or \$ 104.5 billion is intercompany debt of this sector [13].

The National Bank document states that the overwhelming majority of foreign debt has a floating interest rate, therefore, changing market conditions and an increase in rates on the international capital markets can trigger an increase in the cost of servicing foreign debt and the risk of insolvency of borrowers [13].

The country's foreign debt in 2017 increased by \$ 3.9 billion (the increase of \$ 10.2 billion in 2016), mainly due to a growth of \$ 4.7 billion in external liabilities of the Other sectors, which was caused by the placement of Eurobonds of the oil and gas companies, as well as the attraction of foreign loans to mining and construction companies [14].

The foreign debt in 2017 did not practically change, since the repayment of the state foreign loans was offset by the growth in the market value of sovereign Eurobonds [14].

The external debt of the Banking sector (banks and the JSC "Development Bank of Kazakhstan") decreased by \$ 0.7 billion due to the scheduled redemption of Eurobonds and foreign loans. The external liabilities of the National Bank increased by \$ 170.0 million due to the demand from non-residents for short-term notes [14].

The reduction in external debt growth, GDP growth and exports of goods and services contributed to the improvement of the relative parameters of external debt: the ratio of external debt to GDP at the end of 2017 was 105.9% (at the end of 2016 was 119.2%), and the ratio of external debt to 300.5% of exports of goods and services (375.6% at the end of 2016) [14].

By the Decree of the President of the Republic of Kazakhstan No. 994 dated June 12, 2010, the Council for Financial Stability and Financial Market Development of the Republic of Kazakhstan (hereinafter - the Council) was established in Kazakhstan. The Council is a consultative and advisory body under the President of the Republic of Kazakhstan. The Council was established to carry out interdepartmental coordination on the issues of ensuring financial stability and effective development of the financial sector of the republic. [3].

The Council implements functions for the development approach to the design and implementation of the state policy's main directions in the financial system development. In addition, the Council develops proposals for regulating the financial sector in order to minimize systemic risks, as well as propos-

als for the level of systemic risks for financial stability based on regular monitoring data. It is probably necessary to expand the powers of the Council in order to carry out interdepartmental coordination on ensuring stable and effective development of the country's economy in general [3].

Given the above, there is a need to develop a risk management system for the economy of the state in general. Such a system in the enterprises of the quasi-public sector of Kazakhstan has been developed and implemented and is at the implementation stage in state institutions.

It is necessary to legally establish criteria and system of the state financial risk management as a whole, not only for financial institutions.

The analysis showed that the current regulatory legal acts of the Republic of Kazakhstan, related to the state financial risks, directly or indirectly, allows to consider only a small part of them. Risks are considered in terms of their classification for certain types of activities, but the most fully developed are the banking risks (financial institutions) and the corporate sector risks (risk management).

But it is not enough to build the state risk management systems. It is necessary to have clearly defined procedures for recognizing risks, analyzing them, and building complex systems for managing state risks.

The S & P agency confirmed the ratings of Kazakhstan, calling the good budget performance as a strength of the republic. Weaknesses are obvious - dependence on raw materials and relatively low predictability of political decisions.

The S & P (along with the Fitch and Moody, one of the three leading world rating agencies) confirmed the long-term and short-term sovereign credit ratings of Kazakhstan for obligations in foreign and national currency with a "stable" outlook. Kazakhstan's ratings were also confirmed according to the national scale «kzAAA» [15].

The assessment of the risk of transfer and currency conversion for Kazakhstani non-sovereign borrowers remains at "BBB" level. This means that such rating scores are primarily important for investors. To put it simply, the higher the rating of a country is – the more likely that servicing and withdrawing funds will be unproblematic.

Buying debt securities of countries with high ratings, an investor can be sure that he will receive his payments on time. However, the profit will be small: as a rule, the more reliable the investment is – the less income it brings. But for countries with low ratings, interest rates are high, so they attract money into the country not at the expense of stability, but because of a high interest rate.

There are many factors behind Kazakhstan. The S & P notes that the ratings are supported by strong

indicators of the government's balance sheet due to budget surpluses during the period of high commodity prices. Another reason is the forecasted significant amount of external liquid assets, which until 2022 will still exceed external debt.

There also negative factors exist. The main one is the potentially low predictability of future political decisions due to the high centralization of political processes, as well as only a moderate level of well-being.

«In our opinion, the preservation of problems that reduce confidence in monetary policy, such as the limited independence of the central bank and the weakness of the country's banking system, also constrain the level of Kazakhstan's ratings,» the S & P analysts state.

What's next? The S & P does not expect any significant changes that could affect the Kazakhstani ratings (this is also indicated by the «stable» outlook). According to the agency, the growth of the economy of Kazakhstan in real terms will remain at a steady level (about 3% on average) in 2019-2022 and will be supported by state programs and an increase in oil production after 2019.

The GDP growth per capita in real terms will be about 1.8% during 2013-2022. This is low for comparable countries with a similar level of economic development [16].



The report of the National Bank of the Republic of Kazakhstan "Balance of Payments and External Debt of the Republic of Kazakhstan for 2017" states that the external debt of the Republic of Kazakhstan as of January 1, 2018 was 167.5 billion US dollars, and its 7.8%, or 13.0 US \$ billion is the Public Sector external debt. 3.9%, or \$ 6.5 billion is the external debt of the Banking sector, 26.0%, or \$ 43.5 billion is the debt of the Other sectors, not related to the direct investments, and the remaining 62.4%, or \$ 104.5 billion is intercompany debt of this sector [13].

The forecast also reflects the expectations that in the next two years, the government fiscal indicators and foreign economic indicators will remain strong. “We can raise ratings in case of a significant increase in the effectiveness of monetary policy - for example, due to a significant strengthening of the banking system. Including the quality improvement of the regulatory supervision and reduction of the loan portfolios concentration on individual borrowers,” experts say.

But the rating may be revised downward. The reason for this might be, for example, a prolonged and sharp drop in oil prices or a reduction in oil production below forecast levels.

“We can also lower the ratings of the Republic of Kazakhstan in case of the recurrence of destabilizing factors - for example, a significant increase in dollarization of residents’ deposits in the country’s banking sector,” noted the S & P.

Agency analysts expect Kazakhstan’s real GDP to increase by 2.9% in 2019 after a forecast increase of 3.5% last year. In 2020, the economic growth rates, according to their estimates, will be 3%, in 2021 - 3.1%, in 2022 - 3.2% [15].

The GDP growth per capita is expected to be 1.6% this year, 1.7% in 2020, 1.8% in 2021 and 1.9% in 2022 [15].

Agency experts suppose that the consumer price index (CPI) for the current year will increase by 6%, in 2020-2021 - by 5.5%, in 2022 - by 5% [15].

References:

1. Porov M.V. (2014). Финансовые риски государства: сущность, особенности, квалификация, способы управления [State Financial Risks: Essence, Features, Qualification, Management Methods]. The Saratov Socio-Economic State University, № 2.
2. Blank I.A. (1999). Основы финансового менеджмента (комплект из 2 книг) [Fundamentals of Financial Management (set of 2 books)]. Omega-L, 2012.
3. Zysman N.I., Ilyashenko V.V. (2013). Влияние внешнеэкономических факторов на инфляцию в России [Influence of Foreign Economic Factors on Inflation in Russia]. USUE News, № 2 (46), pp. 35-38.
4. Skvortsov D.I. (2012). Социальные и финансовые риски при управлении дефицитом бюджета [Social and financial risks in managing the budget deficit]. The Russian entrepreneurship, № 14 (212), pp. 11-17.
Accessed at <http://www.creativeconomy.ru/articles/24551/>
5. Shevchenko L.M. Факторы, определяющие устойчивость национальной финансовой системы [Factors determining the stability of the national financial system]. SEUN News, № 2.

6. Hominich I. P. (2016) Управление финансовыми рисками: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры [Financial risk management: a textbook and a workshop for undergraduate and graduate programs]. Urait.

7. International Standard INTOSAI - ISSAI 5411 Debt Indicators; ISSAI 5420 Government Debt Management and Financial Vulnerability; ISSAI 5422 Authority for the audit of the public debt effectiveness; ISSAI 5430 Financial Implications for Debt Management and the role of SAIs; ISSAI 5440 Government Debt Audit Guide - Using Materiality Tests in Financial Audit.

8. Henny van Gruening, Sonya Brajovic. Анализ банковских рисков. Система оценки корпоративного управления и управления финансовым риском [The banking risks analysis. The Corporate Governance and Financial Risk Management Evaluation System]. Moscow: Ves'mir publishing, 2017, p. 304.

9. Bobyl, Vladimir. Альтернативное управление банковскими рисками (монография) [Alternative Bank Risk Management (monograph)]. Moscow: LAP Lambert Academic Publishing, 2016, p. 192.

10. Vladimir Alexandrovich Galanov, ed. Методология финансового риск-менеджмента в высшей школе России [Methodology of the financial risk management in the Higher School of Russia]. Moscow: LAP Lambert Academic Publishing, 2017, p. 268.

11. Kolesnikova, T. A. Антикризисное управление обществом риска. Синергетическая концепция [The Anti-crisis risk society management. The Synergetic concept]. Moscow: Librokom, 2017, p. 176.

12. Decree of the President of the Republic of Kazakhstan “О Совете по финансовой стабильности и развитию финансового рынка Республики Казахстан” (с изменениями и дополнениями по состоянию на 20.10.2017 г.) [“On the Council on Financial Stability and Development of the Financial Market of the Republic of Kazakhstan” (with changes and additions as of 10/20/2017)], 2017.

13. «Платежный баланс и внешний долг Республики Казахстан за 2017 год» [“Balance of payments and external debt of the Republic of Kazakhstan for 2017”]. Form the Report of the National Bank of the Republic of Kazakhstan, 2017.

14. The Report of the National Bank of the Republic of Kazakhstan for 2017.

15. On approval of the Concept of the financial sector development of the Republic of Kazakhstan up to 2030.

16. The Financial Stability Report of the Republic of Kazakhstan for 2015-2017.

А.Ө. Әлиева

PhD ізденушісі Мемлекеттік аудит
Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті,
Нұр-Сұлтан, Қазақстан Республикасы
E-mail: ainura5@inbox.ru

Н. Н. Нұрмұхаметов

Э.ғ.к., профессордың м.а.
Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті,
Нұр-Сұлтан, Қазақстан Республикасы
nyrbahit73@mail.ru

Ә.Е. Шахарова

Ғылыми жетекші PhD докторы, профессор м.о.
Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті,
Нұр-Сұлтан, Қазақстан Республикасы
shaharovaaliya@yandex.kz

Ә.А.-Қ. Кәрібаев

Э.ғ.к., «ҚБЗО» РМК Қолданбалы ғылыми зерттеулер
бөлімінің меңгерушісі
anuar30@mail.ru

ТҮЙІН ҚАРЖЫЛЫҚ ТӘУЕКЕЛДЕР - МЕМЛЕКЕТТІ БАСҚАРУ ТӘСІЛІ РЕТІНДЕ

Әлемдік экономиканың жаһандану мен тұрақсыздық жағдайында мемлекеттің қаржылық тәуекелдерін басқару жүйесін әзірлеу қажеттілігі маңызды міндетке айналды. Осы мақаланың мақсаты – мемлекеттің қаржылық тәуекелдерін қарастыру, сондай-ақ Қазақстан Республикасының нормативтік құқықтық актілерін қабылдау арқылы мемлекеттің қаржылық тәуекелдерін анықтау және басқару тәртібін бекіту туралы ұсыныстар енгізу.

Жалпы мемлекеттік экономика үшін тәуекел-менеджмент жүйесін әзірлеу қажет. Мұндай жүйе Қазақстанның квазимемлекеттік секторының кәсіпорындарында әзірленген және енгізілген, ал мемлекеттік мекемелерде бұл жүйе енгізу сатысында тұр. Қаржылық тәуекелдерді басқару өлшемшарттары мен жүйесін тек қаржы институттарына ғана емес, ал тұтастай мемлекет үшін белгілеу қажет.

Алиева А.О.

соискатель PhD Государственный аудит Евразийский
национальный университет им. Л.Н. Гумилева,
г. Нур-Султан, Республика Казахстан
E-mail: ainura5@inbox.ru

Нурмухаметов Н.Н.

к.э.н., и.о.профессора, Евразийский национальный
университет им. Л.Н. Гумилева,
г. Нур-Султан, Республика Казахстан
nyrbahit73@mail.ru

Шахарова А.Е.

Научный руководитель Доктор PhD, и.о.профессор
Евразийский национальный университет им. Л.Н.
Гумилева, г. Нур-Султан, Республика Казахстан
shaharovaaliya@yandex.kz

Карыбаев А. А.-К.

к.э.н., заведующий Отделом прикладных научных
исследований РГП «ЦИФН»
anuar30@mail.ru

РЕЗЮМЕ ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ - КАК СПОСОБ УПРАВЛЕНИЯ ГОСУДАРСТВОМ

В условиях глобализации и нестабильности мировой экономики важной задачей стала необходимость разработки системы управления финансовыми рисками государства. Цель настоящей статьи – рассмотрение финансовых рисков государства, а также предложения об утверждении порядка выявления и управления финансовыми рисками государства, путем принятия нормативных правовых актов Республики Казахстан.

Существует необходимость разработать систему риск-менеджмента для экономики государства в целом. Такая система на предприятиях квазигосударственного сектора Казахстана разработана и внедрена, в государственных учреждениях находится на стадии внедрения. Необходимо законодательно установить критерии и систему управления финансовыми рисками государства в целом, не только для финансовых институтов.

МРНТИ 06.39.41
УДК 338 (336.7)

Е.А. Старожук ¹, М.Б. Жумабекова ², Г.Н. Сраилова ², Г.К. Замбинова ², Д.Р. Сихимбаева ²

¹ Московский государственный технический университет им. Н. Э. Баумана Москва, Россия

² Карагандинский экономический университет Казпотребсоюза, Караганда, Казахстан
(e-mail: sdinara2007@yandex.ru)

ПРИОРИТЕТЫ РАЗВИТИЯ МЕНЕДЖМЕНТА В БАНКОВСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Аннотация: Статья рассматривает актуальные проблемы менеджмента в банках второго уровня республики Казахстан в современных условиях. Цель исследования заключается в разработке научно-обоснованных рекомендаций по совершенствованию и развитию системы управления в банковской сфере. Новизна исследования заключается в том, что авторами исследованы основные проблемы, тенденции и перспективы развития казахстанских банков в современных условиях, на основе чего автором выделены наиболее приоритетные направления развития и пути решения современных задач банков страны. Проведенный анализ показал необходимость выработки новой стратегии банка в целях активизации банковской деятельности путем привлечения дополнительных денежных средств путем расширения ссудного капитала, инвестиционных ресурсов, вкладов юридических и физических лиц. Основные результаты научного исследования заключаются в следующем: предложены пути повышения эффективности менеджмента банков второго уровня; разработаны научно-обоснованные рекомендации по совершенствованию и развитию менеджмента в банковской сфере и приоритеты развития банковского менеджмента с позиции его функциональной зависимости в рамках экономической политики Казахстана.

Ключевые слова: менеджмент, система управления, банки, банковская деятельность, эффективность менеджмента, критерии

Введение. Целью повышения эффективности менеджмента банков второго уровня является внедрение модели управления банком, обеспечивающей мотивацию всех субъектов управления и заинтересованных лиц к обеспечению долгосрочного развития банка при условии сбалансированности факторов, определяющих доходность, финансовую устойчивость и своевременное внедрение новых технологий или их элементов в финансовой операционной деятельности.

Реализация новых приоритетов развития менеджмента в банковской сфере требует дальнейшего совершенствования действующей системы управления, устранения пробелов и узких мест во всех направлениях деятельности в банковской сфере, определения конкретных механизмов и последовательности осуществления мероприятий.

Основными задачами внедрения стратегических изменений в банках второго уровня являются рост величины чистой прибыли, размера собственного капитала, объема текущих счетов и депозитов физических и юридических лиц, увеличения числа

пользователей - владельцев платежных карточек, роста ссудного портфеля банка и других показателей. Развитие каждого из направлений бизнеса в банковской сфере, правильно сформулированных, реалистичных задач в области обеспечения и поддержки бизнеса, профессиональной работы менеджмента влияет в определяющей степени на реализацию целей и задач банка.

Методы исследования. В ходе исследования были применены методы научной абстракции, гипотез, статистики, анализа и синтеза. Информационной базой исследования являются данные Национального банка РК, а также материалы веб-сайтов в банковской сфере.

Результаты и обсуждение. Проблемы менеджмента во всех сферах, включая банковскую деятельность, получили развитие в трудах многих зарубежных ученых-классиков, таких как: Ф. Тейлор, М. Вебер, П. Друкер, А. Чандлер, Р. Аскофф, И. Ансофф [1-11], а также казахстанских ученых [12-16], которыми были развиты и разработаны новые подходы к системе управления предприятиями в условиях рынка.

На основе анализа банковской деятельности в банках второго уровня на примере Карагандинских филиалов крупнейших банков Казахстана, среди этих банков по объемам активов, рейтингу, доходности и другим показателям нами выделены такие банки Казахстана как Фортебанк, Халыкбанк, Jysanbank (АО «First Heartland Jysan Bank», бывший «Цеснабанк»), Сбербанк и Центр-кредитбанк.

В таблице 1 на основании данных отчетов банков нами произведена выборка основных показателей доходности и активов банков за период 2013-2018 гг. и усредненных рейтингов крупных банков Казахстана на начало 2019

г. с учетом данных по национальной шкале за 2018 г.

По доходам банков, в целом за исследуемый период прирост чистой прибыли рассмотренных банков показал процентное увеличение, кроме снижения доходов АО «Jysanbank». После значительного снижения рейтингов банка в 2018 году, в 2019 году произошло повышение рейтинга Цеснабанка по данным рейтингового агентства, которое последовало за недавней сменой собственника и увеличением капитала, масштабным финансовым оздоровлением, а также дополнительной продажей активов банка Фонду проблемных кредитов.

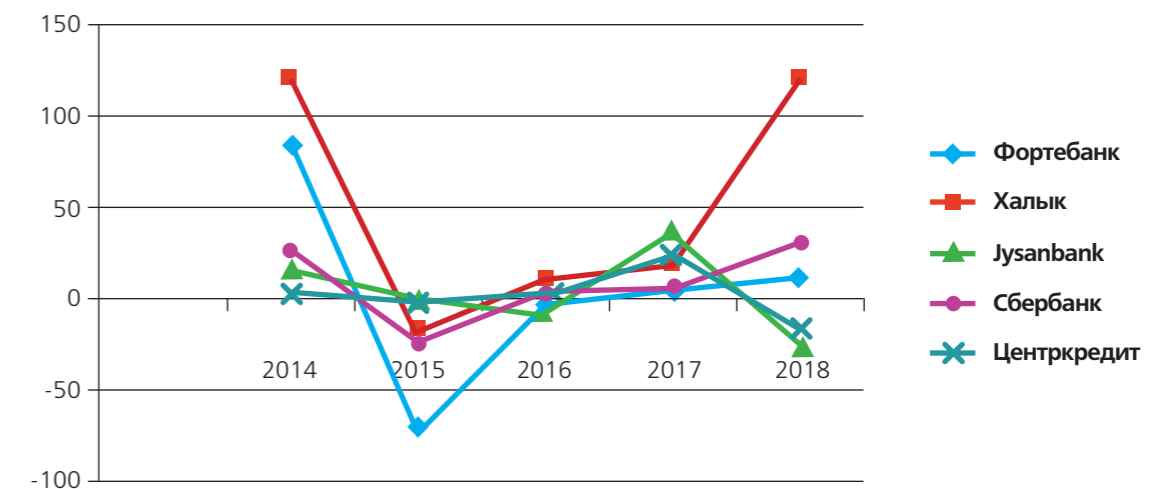
Таблица 1

Основные показатели и рейтинги крупных банков за 2018 г.

Банки	Показатели деятельности банков		
	Активы, тенге	Прирост чистой прибыли	Рейтинг банка (усредненный)
АО «Фортебанк»	1 776 702 736	+11 847 372	B / Стабильный
АО «Народный банк Казахстана»	8 666 985 324	+122 383 369	BB / Позитивный
АО «Jysanbank»	1 711 932 851	-25 821 575	B- / Стабильный
ДБ АО «Сбербанк России»	1 891 902 183	+31 236 081	BB+ / Позитивный
АО «Центр-кредит»	1 516 528 224	-18 739 856	B2 / Стабильный

Примечание. Составлено по данным [17, 18]

На рисунке 1 показаны данные по приросту доходов за 2013-2018 годы рассмотренных пяти банков Казахстана - Фортебанк, Халыкбанк, Jysanbank, Сбербанк и Центр-кредитбанк.



Примечание. Составлено по данным [18]

Рисунок 1. Диаграмма доходов банков второго уровня за 2013-2018 гг.

Как видно из данных диаграммы 1, произошло изменение, связанное со снижением доходов банков и изменением финансово-экономических показателей банков.

В целом, 2018 год оказался относительно благоприятным для большинства банков Казахста-

на, частично полученная прибыль связана с изменениями курса валют.

В таблице 2 сведены расчеты по показателям оценки эффективности менеджмента по пяти банкам второго уровня РК.

Таблица 2

Показатели оценки эффективности менеджмента в банковской сфере на базе реализации модели антикризисного управления

№ пп	Показатели	Банки РК				
		АО «Народный банк Казахстана»	АО «ForteBank»	АО «Jysanbank»	ДБ АО «Сбер банк России»	АО «Центр кредит»
Производственно-финансовые факторы						
1	Рентабельность материальных активов банка	24	26	23	27	20
2	Общая рентабельность банка	33,2	34,3	31,9	36,2	28,4
Социально-психологические факторы						
1	Коэффициент квалификации менеджеров банковской деятельности K_q	0,95	0,93	0,94	0,91	0,88
2	Коэффициент стабильности менеджеров банковской деятельности K_{stab}	0,95	0,97	0,88	0,90	0,85
3	Коэффициент психологической совместимости менеджеров K_{psi}	0,85	0,84	0,83	0,87	0,81
4	Коэффициент множественности подчинения K_{plur}	0,9	0,91	0,9	0,89	0,87
5	Коэффициент определенности деятельности K_n	0,95	0,93	0,94	0,96	0,98
6	Коэффициент полноты информации K_{inf}	0,9	0,93	0,99	0,92	0,88
7	Коэффициент оперативности прохождения информации K_{oper}	0,95	0,94	0,93	0,96	0,89
8	Коэффициент концентрации информации K_{conc}	0,85	0,86	0,84	0,87	0,80
9	Коэффициент отсутствия дублирования данных K_d	0,8	0,68	0,81	0,84	0,65
1-9	Комплексный коэффициент оценки K_o	0,92	0,92	0,90	0,93	0,87

Примечание: Составлено авторами

Расчет показателей, приведенных в таблице показал, что из рассмотренных банков наибольшие значения из приведенных показателей показал АО «Сбербанк России».

Более высокий уровень эффективности менеджмента ДБ АО «Сбербанк России» связан с рядом моментов, к которым относится активная политика банка в сфере менеджмента, внедрение российского и зарубежного опыта управления банками второго уровня, уровень корпоративных документов банка, постоянный профессиональный и личностный рост менеджеров высшего и среднего звена, зарубежные стажировки в крупные финансовые корпорации и банки развитых стран.

Второе место разделили АО «Народный банк Казахстана» и АО «ForteBank», на третьем и четвертом месте соответственно АО «First Heartland Jysan Bank» (бывший «Цеснабанк») и АО «Центр-кредит», как показано на диаграмме рисунка 2.

Несмотря на то, что предлагаемые показатели часто находятся вне диапазона постоянной

оценки на большинстве предприятий банковской деятельности, их расчет и анализ несут ценную информацию о системе менеджмента компании и ее структурных подразделений. На практике следует учитывать, что критерием оценки эффективности труда менеджеров является не только экономическая, но и социальная составляющая.

Предлагаемый нами критериальный подход к оценке эффективности системы управления в банках второго уровня показывает имеющиеся отклонения в системах управления рассмотренных нами банков, которые позволяют определить направления отдельных сегментов менеджмента, нуждающихся в корректировке и усилении ряда позиций в менеджменте банковской деятельности в целом. Важное значение в исследовании повышения эффективности банковской деятельности [19, стр.127] имеют следующие перспективные направления:

– повышение эффективности действующих и внедрения новых сегментов услуг банка за счет стратегии экспансии рынка;

– развитие мультиканальной модели обслуживания и перевод большинства операций в дистанционные каналы обслуживания.

С нашей точки зрения, одновременно с жесткими требованиями к профессионализму и квалификации менеджеров в банках второго уровня в сфере социального развития следует стремиться к росту мотивации и удовлетворенности менеджеров и другого персонала в стабильности, конкурентоспособной заработной плате, привлекательном социальном пакете, комплексу мотивационных и стимулирующих программ, больших возможностей для карьерного роста.

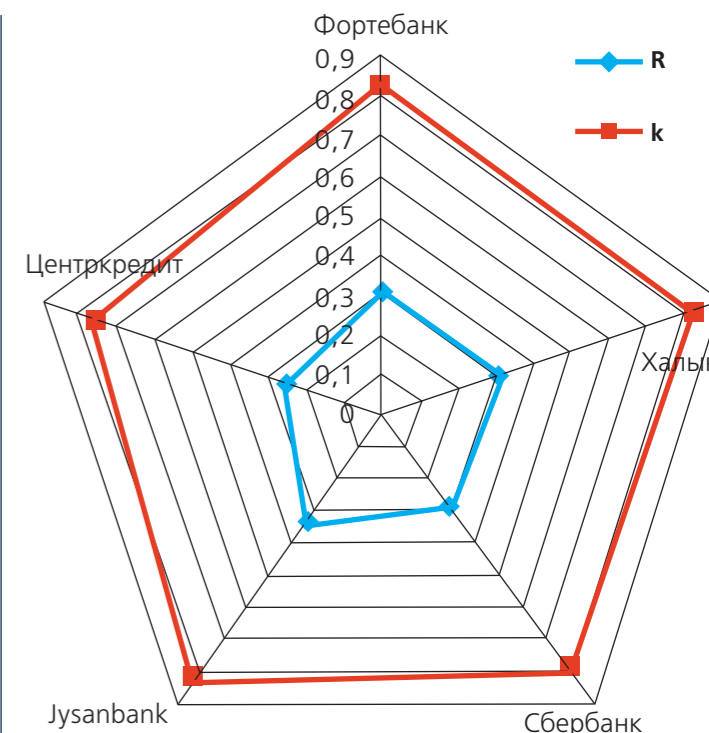
Отличительной особенностью предлагаемого подхода является внедрение новых моделей управления подсистемы комплексной бизнес-модели менеджмента банка, в том числе – стратегической карты бизнеса, модели проектов и стратегических инициатив, модели антикризисного управления и управления рисками в условиях неопределенности.

Совершенствование системы стратегического управления казахстанских в банковской сфере в условиях кризиса – чрезвычайно актуальная задача. Для ее решения необходимо проведение реинжиниринга бизнес-процессов стратегического менеджмента, основой которого служит их системное описание.

Закключение. Реализация путей совершенствования и стратегического развития в банковской сфере осуществляется при полной интеграции предусмотренных мероприятий во все управленческие процессы и системы банка – планирование, бизнес-процессы, проектное управление, систему мотивации и управления эффективностью деятельности персонала. Осуществление основных направлений стратегического развития потребует радикальных изменений в деятельности в банковской сфере и долгосрочных усилий по их внедрению.

Развитие и внедрение стратегических программ в банковской сфере должно быть направлено на опережение конкурентов по удобству и скорости взаимодействия с клиентами за счет лучшей сети и дистанционных каналов, а также выстроенных процессов их реализации.

Постоянный фокус на достижениях запланированных результатов и проверка соответствия полученных результатов плановым предполагается обеспечивать за счет дополнительных процедур мониторинга и актуализации. Развитие менеджмента для банковской сферы включает в себя направления совершенствования стратегического управления в банках второго уровня, качественное обновление системы стратегического управления и планирования, управления бизнес-процессами, управления персоналом с точки зрения комплексной оценки эффективности менеджмента, многовариантных подходов к анализу, прогнозированию и принятию бизнес-решений банка в период кризиса и неопределенности.



где R – общий показатель рентабельности
k – комплексный коэффициент оценки

Рисунок 2. Диаграмма показателей эффективности менеджмента в банковской сфере

Примечание: Составлено авторами

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Taylor F. The Principles of Scientific Management / F. Taylor. - New York : Harper & Brothers, 1911. – 276p.
2. Taylor F. Motion and Time Study: Design and Measurement of Work / F. Taylor. - New York: R. M. Barnes, John Wiley & Sons, 1968. – P. 48-53.
3. Weber M. From Max Weber: essays in sociology / M. Weber. - New York : Psychology Press, 1991. — P. 1.
4. Drucker P. Management: Tasks, Responsibilities and Practices / P. Drucker. - Truman Talley Books - E.P. Dutton, 1973. - 553 p.
5. Drucker P. Innovation and Entrepreneurship. Practice and principles / P. Drucker. - Collins; 1st edition, 1993. - P.293.
6. Drucker P. People and Performance: The Best of Peter Drucker on Management / P. Drucker. - New York: Harper & Row, 2001. - 317 p.
7. Drucker P. Management. The Essential Drucker. Management Challenges for the 21st Century / P. Drucker. - BuisynessNews Publishing, 2002. - 292 p.
8. Drucker P. The Effective Executive / P. Drucker. - HarperCollins Publishers, 2006. – 202 p.
9. Chandler A. The Visible Hand. Introduction / Chandler A. - Belknap Press, 1977. - P.71.
10. Russell L. Ackoff. A Concept of Corporate Planning / L. Ackoff // Long Range Planning. - 1970. - № 3 (1). - P. 2-8.

11. Ansoff, H. Igor. Corporate Strategy / I. Ansoff. - New York: McGraw Hill, 1965 (Ch.1-6) - 416 с.
12. Баймуратов У.Б. Об открытии экономического закона доминантного возвышения духовных потребностей (роль исламской доктрины) / У.Б. Баймуратов // Вестник КазЭУ. – 2014. - № 2. - с. 11-23.
13. Сейтқасимов Ф. С. Ақша, кредит, банктер / Ф. С. Сейтқасимов, А. А. Мусина. - Астана: ҚазЭҚХСУ, 2013. - 578 б.
14. Искаков У.М. Сокращение доли проблемных кредитов – важная задача страны / У.М. Искаков // Вестник КазЭУ. – 2014. - № 6. - с. 123-130.
15. Хамитов Н.Н. Банковский менеджмент / Н. Хамитов. - Алматы: Экономика, 2007. - 232 с.

16. Шелекбай Ә. Д. Банк ісіндегі тәуекел-менеджмент: теориясы, әлемдік практика / Ә. Шелекбай. - Алматы: Экономика, 2007. - 208 б.
17. Национальный Банк Республики Казахстан. Официальный Интернет-ресурс [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://www.nationalbank.kz>.
18. Рейтинги банковских услуг [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://bankchart.kz>.
19. Жумабекова М.Б., Абдраманова Г. Пути совершенствования менеджмента в банках второго уровня [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://keu.kz/attachments/article/5092/Том3.Секция5-7.pdf#2>. С. 126-129.

Старожук Е.А.¹, Жумабекова М.Б.², Г.Н. Сраилова², Г.К. Замбинова², Сихымбаева Д.Р.²

¹ Н.Э. Бауман атындағы Мәскеу мемлекеттік техникалық университеті Мәскеу, Ресей
² Қазтұтынуодағы Қарағанды Экономикалық Университеті Қарағанды, Қазақстан
e-mail: sdinara2007@yandex.ru

ТҮЙІН

БАНК ҚЫЗМЕТІНДЕГІ МЕНЕДЖМЕНТТІ ДАМУ ТАСЫМДЫҚТАРЫ

Жүргізілген талдау несие капиталын, инвестициялық ресурстарды, заңды және жеке тұлғалардың салымдарын кеңейту жолымен қосымша ақша қаражатын тарту жолымен банк қызметін жандандыру мақсатында банктің жаңа стратегиясын әзірлеу қажеттілігін көрсетті; банк саласындағы менеджментті жетілдіру және дамыту жөніндегі ғылыми негізделген ұсынымдар және

Қазақстанның экономикалық саясаты шеңберінде оның функционалдық тәуелділігі тұрғысынан банк менеджментін дамыту басымдықтары әзірленді. Екінші деңгейдегі банктер менеджментінің тиімділігін талдау негізінде белгісіздік және банк тәуекелдерін азайту стратегиясы жағдайында банктің қазіргі заманғы міндеттерін шешу жолдары оның дамуының неғұрлым басым бағыттары ұсынылады.

Ye.A. Starozhuk¹, M. B. Zhumabekova², G.N. Srailova², G.K. Zambinova², D.R. Sikhimbayeva²

¹ Bauman Moscow State Technical University Moscow, Russia
² Karaganda Economic University of Kazpotrebsoy Karaganda, Kazakhstan
e-mail: sdinara2007@yandex.ru

SUMMARY

PRIORITIES FOR DEVELOPMENT OF MANAGEMENT IN BANKING

The analysis showed the need to develop a new strategy of the Bank in order to enhance banking activities by attracting additional funds by expanding the loan capital, investment resources, deposits of legal entities and individuals. The results are as follows: the ways to improve the efficiency of management of second-tier banks; scientific recommendations on improvement and development of management in the banking sector

and priorities of development of Bank management from the position of its functional dependence within the economic policy of Kazakhstan are developed. Based on the analysis of the effectiveness of the second-tier banks' management, the most priority directions of its development are proposed for the solution of the bank's modern tasks in the conditions of uncertainty and the strategy of minimizing bank risks.



«Қаржылық бұзушылықтарды зерттеу жөніндегі орталық» РМҚ Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2007 жылғы 1 қазандағы №868 қаулысымен қаржылық және сыбайлас жемқорлық құқық бұзушылықтарына алып келетін жағдайларды терең зерделеу, бақылау және сараптама-талдамалық жұмыстардың жаңа әдістері мен технологияларын әзірлеу енгізу, сондай-ақ қаржы-бюджет қатынастары жүйесінде оқыту бағдарламаларын іске асыру мақсатында құрылды. Мемлекеттік басқару органы Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитеті болып табылады. Қазақстан Республикасы Білім және ғылым министрлігінің Білім және ғылым саласы бойынша бақылау комитетінің 2010 жылғы 28 желтоқсандағы №1714 бұйрығына сәйкес, Қаржылық бұзушылықтарды зерттеу жөніндегі орталық ғылыми ұйым ретінде аттестатталды.

Орталықтың миссиясы

Мемлекеттік қаржылық бақылау жүйесінің өзекті проблемаларын зерттеу арқылы қоғамның мүддесі үшін қаржы ресурстары мен мемлекет активтерін басқарудың тиімділігін арттыруға жәрдемдесу.

- Қызмет түрлері:
- мемлекеттік қаржылық бақылаудың өзекті мәселелері бойынша қолданбалы ғылыми зерттеулер жүргізу;
 - экономика және қаржы саласында зерттеулер жүргізу;
 - бюджет-салық жүйесіндегі өзгерістерді талдау және сараптау;
 - аудиторлық және бақылау-талдау іс-шараларының жаңа әдістері мен технологияларын әзірлеу және енгізу;
 - мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдарының қызметкерлері үшін оқыту курстары мен семинарларын ұйымдастыру және өткізу;
 - Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университетімен бірлесіп «Мемлекеттік аудит» мамандығының барлық үш деңгейі (бакалавр, магистратура және докторантура) бойынша кадрлар даярлау жүзеге асырылады.
 - мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау саласындағы оқу әдебиетін, оқу-әдістемелік құралдар шығару.

Орталықта 2 негізгі құрылымдық бөлімше жұмыс істейді:

- Қолданбалы ғылыми зерттеулер бөлімі: Оның міндеті мемлекеттік аудит, қаржылық бақылау және жалпы мемлекеттік басқару жүйесінің өзекті мәселелері бойынша ғылыми және талдамалық зерттеулер жүргізу, мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау саласын әдіснамалық қамтамасыз ету, сараптау-талдау іс-шараларына қатысу болып табылады.
- Қайта даярлау және біліктілікті арттыру бөлімі: Бөлім мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау органдары кадрларының біліктілігін арттыруды және оларды қайта даярлауды, экономика, қаржы, бухгалтерлік есеп, аудит және басқа да салаларда семинарлар мен тренингтер ұйымдастырумен және өткізумен айналысады.

2009 жылғы қаңтардан бері Орталықта «Мемлекеттік Аудит – Государственный Аудит» журналы шығарылып келеді, мұнда мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау, сондай-ақ жалпы қаржы жүйесінің даму мәселелеріне арналған мақалалар тоқсан сайын жарияланады. Осы кезең ішінде 10 000 дана таралыммен 40 дана журнал басып шығарылды, мұнда ғылым кандидаттарының, экономика ғылымдары докторларының, ph.D докторларының, ACCA және СИПФА, сондай-ақ мемлекеттік аудитор және «Кәсіби бухгалтер» біліктілігі бар мамандардың мақалалары жарияланды.

КЕРІ БАЙЛАНЫС:
Мекенжайы: 010000, Астана қ., Мәңгілік Ел даңғылы, 8-ғимарат, «Министрліктер үйі»
сайт: <http://cifn.kz>;
электрондық пошта: cifn@inbox.ru.

Тел.: + 7 (7172) 74-17-33
Факс: + 7 (7172) 74-22-58

РГП «Центр по исследованию финансовых нарушений» создан Постановлением Правительства Республики Казахстан от 1 октября 2007 года №868, в целях глубокого изучения условий, влекущих за собой финансовые и коррупционные нарушения, разработки и внедрения новых методов и технологий контрольной и экспертно-аналитической работы, а также реализации программ обучения в системе финансово-бюджетных отношений.

Органом государственного управления является Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета.

В соответствии с приказом Комитета по контролю в сфере образования и науки Министерства образования и науки Республики Казахстан от 28 декабря 2010 года № 1714, Центр по исследованию финансовых нарушений аттестован как научная организация.

Миссия Центра

Содействие повышению эффективности управления финансовыми ресурсами и активами государства в интересах общества посредством проведения исследований актуальных проблем системы государственного аудита и финансового контроля.

- Виды деятельности:
- проведение прикладных научных исследований по актуальным вопросам государственного финансового контроля;
 - проведение исследований в области экономики и финансов;
 - анализ и экспертиза изменений в бюджетно-налоговой системе;
 - разработка и внедрение новых методов и технологий аудиторских и контрольно-аналитических мероприятий;
 - организация и проведение обучающих курсов и семинаров для работников органов государственного аудита и финансового контроля;
 - 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.

В Центре функционирует 2 основных структурных подразделения:

- Отдел прикладных научных исследований: Задачей, которого является проведение прикладных научных и аналитических исследований актуальных вопросов системы государственного аудита, финансового контроля и государственного управления в целом, методологическое обеспечение сферы государственного аудита и финансового контроля, участие в экспертно-аналитических мероприятиях.
- Отдел переподготовки и повышения квалификации:

Отдел занимается организацией и проведением повышения квалификации и переподготовки кадров органов государственного аудита и финансового контроля, семинаров и тренингов в области экономики, финансов, бухгалтерского учета, аудита и других сферах.

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 ACCA и СИПФА, а также специалисты имеющих квалификацию государственного аудитора и «Профессиональный бухгалтер».

ОБРАТНАЯ СВЯЗЬ:
Адрес: 010000, г. Астана, пр. Мәңгілік Ел, здание 8, «Дом министерств»
сайт: <http://cifn.kz>;
электронная почта: cifn@inbox.ru.

Тел.: + 7 (7172) 74-17-33
Факс: + 7 (7172) 74-22-58

RSE "The Center for the Study of Financial Violations" was created by the Government of the Republic of Kazakhstan as of October 1, 2007 No. 868, in order to study the conditions that entail financial and corruption violations, the development and implementation of new methods and technologies of control and expert-analytical work, as well as the implementation training programs in the system of financial and budgetary relations.

The Government body is the Accounts Committee for control over the distribution of the Republican Budget.

In accordance with the order of the Committee for control in the Field of Education and Science of the Ministry of Education and Science of the Republic of Kazakhstan as of December 28, 2010 No. 1714, the Center for the Study of Financial Violations was certified as a scientific organization.

The mission of the Center

Supporting to improving the management of financial resources and state assets in the public interest by conducting research on current problems of the state audit and financial control system.

- Activities:
- carrying out applied research on current issues of state financial control;
 - conducting research in the field of economics and finance;
 - analysis and examination of changes in the fiscal system;
 - development and introduction of new methods and technologies for auditing, control and analytical measures;
 - organizing and conducting training courses and seminars for employees of state audit and financial control bodies;
 - in conjunction with the Eurasian National University named after L.N. Gumilyov carried out training in all three levels of the specialty "State Audit" (bachelor, master and Ph.D).
 - publication of textbooks, teaching aids in the field of public audit and financial control.

The Center has 2 main structural divisions:

- Department of Applied Scientific Research: The task is to conduct applied scientific and analytical research on topical issues of the state audit system, financial control and public administration in general, methodological support of the state audit and financial control, participation in expert and analytical activities.
- Department of retraining and advanced training:

The department organizes and conducts advanced training and retraining of public audit and financial control bodies, seminars and trainings in the field of economics, finance, accounting, auditing and other fields.

Since January 2009, the Center has been publishing the "Memlekettik Audit - State Audit" journal, which publishes quarterly articles on important issues of the development of the state audit system and financial control and the financial system as a whole. During this period, 40 copies of magazines were issued with a circulation of 10,000 pieces, in which candidates of science, Ph.D of economic sciences, doctors of Ph.D., specialists with the qualifications of ACCA and CIPFA, as well as specialists with qualifications state auditor and "Professional Accountant".

FEEDBACK:
Address: Mangilik El av., b. 8, "Dom ministerstv"
010000, Astana city,
Web-site: <http://cifn.kz>;
E-mail: cifn@inbox.ru.

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

Справочно:

РГП «Центр по исследованию финансовых нарушений» Счётного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета с 2014 года оказывает услуги в сфере повышения квалификации и проводит обучающие семинары-тренинги в области экономики, финансов, аудита и управления для работников государственных учреждений и организаций различных форм собственности.

График коммерческих семинаров-тренингов на 2019 год и информация, касательно организации и проведения семинаров размещена на сайте: www.cifn.kz

Тематика семинаров по повышению квалификации на 2019 год

№ п/п	Наименование семинара	«количество акад. часов»
1	Аудит финансовой отчетности	24
2	Положения Бюджетного законодательства для государственного аудита. Оценка эффективности использования бюджетных средств.	24
3	Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в квази-государственном секторе в соответствии с МСФО	30
4	Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в государственных учреждениях в соответствии с МСФООС	30
5	«Вопросы осуществления государственных закупок, закупок квазигосударственного сектора и его регулирование законодательством в в Республике Казахстан»	16
6	Государственное планирование, ориентированное на результат. Оценка эффективности управления бюджетными средствами государственных органов.	24
7	1С: Предприятие 8. Бухгалтерский учет для государственных учреждений РК	40
8	Делопроизводство и документооборот в государственных и негосударственных организациях. Архивное дело.	16
9	Основные направления аудита эффективности	24
10	Основы работы с Microsoft PowerPoint	8
11	Ораторское искусство	24
12	Оценка функционирования системы внутреннего контроля и управления в государственном органе	16
13	Применение законодательства в сфере государственных закупок. Анализ нарушений при проведении государственных закупок	20
14	Психология делового общения. Управление конфликтами	16
15	Разработка плана развития контролируемых государством АО, ТОО и ГП, а также составление отчета по его исполнению	8
16	Роль службы внутреннего аудита в системе внутреннего контроля. Система управления рисками в организации	16
17	Система внутреннего контроля в государственном органе	8
18	Система управления рисками в государственном аудите	16
19	Современные методики управления персоналом. Новые подходы в мотивации сотрудников.	16
20	Трудовое Законодательство РК и кадровое делопроизводство	24
21	Эффективное использование бюджетных средств в квазигосударственном сектора. Аудит спецназначения	16

По вопросам обучения обращаться по телефонам: **(7172) 74-22-23, 74-19-31, 74-20-58, факс 74-25-58; e-mail: seminar@cifn.kz;**

По вопросам заключения договоров: **тел. (7172) 74 27 23**