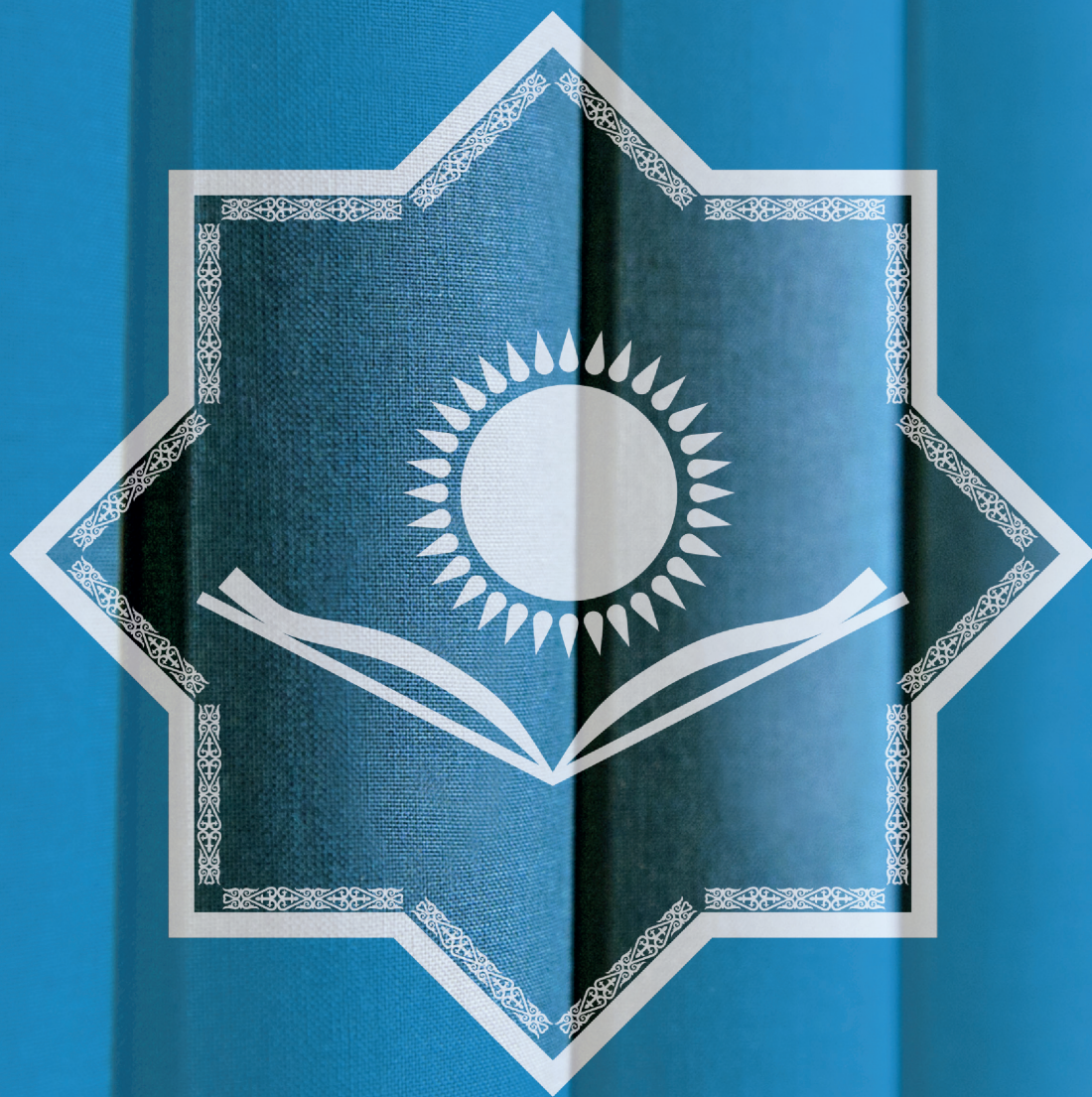




МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ GOVERNMENT AUDITING

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

№3 (44) ШІЛДЕ/ҚЫРКҮЙЕК 2019
ИЮЛЬ/СЕНТЯБРЬ, JULY/SEPTEMBER



**«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, түрлітүсті 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 (ЭОЖ) 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 MEMCT-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 пікірталас жүргізбеуге 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

**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 вышеуказанных трех языках: ФИО автора, должность, ученая степень, звание (если имеется); полное название организации, в которой 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 статьи приводится пронумерованный список использованных источников. В тексте указываются номера ссылок в соответствии с ГОСТ 7.1–2003 «Библиографическая запись. Библиографическое описание. Общие требования и правила составления»..

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 дискуссии 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

**SCIENTIFIC AND PRACTICAL
JOURNAL «MEMLEKETTIK AUDIT –
GOVERNMENT AUDITING»**

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
“MEMLEKETTIK AUDIT – GOVERNMENT
AUDITING” 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

НӨМЕРДЕ ОҚЫҢЫЗ ЧИТАЙТЕ В НОМЕРЕ INSIDE

Бюджеттік инвестицияларға мемлекеттік аудит жүргізудің ерекшеліктері
Л.Б. Қашымова

«Әдістеме бюджеттік инвестициялық жобаларды іске асыру, сондай-ақ заңды тұлғалардың жарғылық капиталын құру және (немесе) көбейту арқылы мемлекеттік активтерді құруға және (немесе) дамытуға бағытталған қаржы ресурстарын пайдаланудың мемлекеттік аудитін ұйымдастырудың және жүргізудің негізгі процедуралары мен талаптарын айқындайды»

Мемлекеттік аудиттің басқару органдары жұмысының тиімділігіне ықпал етуі
В.М. Аукен, М.У. Спанов

«Берклидегі Калифорния университетінің ғалымдары Эрик Ависа мен Фредерико Финанның, сондай-ақ Рио-де-Жанейродағы Папа католиктік университетінің қызметкері Клаудио Фераздың зерттеулерінде аудиторлық тексеруге ұшыраған жергілікті мемлекеттік органдар арасында сыбайлас жемқорлық деңгейі шамамен 8%-ға төмен екендігі анықталды.»

Қазақстан Республикасына тартылатын шетелдік инвестициялар
Д. Сағынткан

«Қазіргі уақытта Қазақстан бәсекеге қабілетті экономикалық жүйені құру, қолданыстағы құрылымдарды жаңғырту және қайта құру және капиталды әртарапандыруды қамтамасыз ету үшін инвестициялық қызметті жандандыру қажеттілігіне тап болып отыр. Шетелдік инвестициялар Қазақстанның бүкіл экономикалық саясатындағы шешуші факторлардың бірі болып табылады»

Особенности проведения государственного аудита бюджетных инвестиций
Кашимова Л.Б.

«Методика определяет основные процедуры и требования к организации и проведению государственного аудита использования финансовых средств, направленных на создание и (или) развитие активов государства путем реализации бюджетных инвестиционных проектов, а также формирование и (или) увеличение уставных капиталов юридических лиц».

Влияние государственного аудита на эффективность работы органов управления
Аукен В.М., Спанов М.У.

«В исследованиях американских ученых Эрика Ависа и Фредерико Финана из Калифорнийского университета в Беркли, а также Клаудио Фераз из Папский католического университета в Рио-де-Жанейро найдено, что уровень коррупции примерно на 8% ниже среди местных государственных органов, подвергнутых аудиторской проверке, по сравнению с теми, кто не подвергался».

Иностранные инвестиции в Республике Казахстан
Сағынткан Д.

«В настоящее время Казахстан поставлен перед необходимостью активизации инвестиционной деятельности на создание конкурентоспособной хозяйственной системы, модернизацию и реконструкцию действующих структур, обеспечение диверсификации капитала. Иностранные инвестиции становятся одним из решающих факторов всей экономической политики Казахстана»

Features of the state audit of budget investments
Kashimova L.B.

“The methodology defines the basic procedures and requirements for organizing and conducting a state audit of the use of financial resources aimed at creating and (or) developing state assets through the implementation of budget investment projects, as well as forming and (or) increasing the authorized capital of legal entities.”

The impact of state audit on the performance of management bodies
Auken V.M., Spanov M.U.

“A study by U.S. scholars Eric Avis and Frederico Finan of the University of California at Berkeley and Claudio Feraz of the Pontifical Catholic University of Rio de Janeiro found that the level of corruption is about 8% lower among local government audited entities compared to those who were not exposed.”

Foreign investment in the Republic of Kazakhstan
Sagintkan D.

“At present, Kazakhstan is faced with the need to intensify investment activities to create a competitive economic system, modernize and reconstruct existing structures, and ensure diversification of capital. Foreign investment is becoming one of the decisive factors in the entire economic policy of Kazakhstan.”



МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ GOVERNMENT AUDITING

РЕДАКЦИОННОЕ СЛОВО

Н.Н. ГОДУНОВА – Редакционное слово
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. KORZEB – Польша Республикасы

Г.Ж. ҚАРАҚҰСОВА – 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. ӨКІСІБАЕВ – Қазақстан Республикасы

Т.М. СҮЛЕЙМЕНОВ – Қазақстан Республикасы

С.В. ШКОДИНСКИЙ – Ресей Федерациясы

РЕДАКЦИОННОЕ СЛОВО

М.У. СПАНОВ – Бас редактор

Қ.С. ӘБДІРАЙЫМОВ

В.М. АУКЕН

М.М. АХМЕТОВ

А.В. ГОРЯИНОВ

Г.Ж. ЕЛЕУСІНОВА

Г.Қ. ИЗДИБАЕВА

Ө.А.Қ. КӘРІБАЕВ

Қ.Ы. КЕНЖИН

Р.Е. НҰРПЕЙІСОВ

А.О. ТӨЛЕУОВ

Ю.Ф. ЭНГЕЛЬ

Ө.М. ЗИЯЕВА – жауапты редактор

ӘДІСНАМА, ТЕОРИЯ, ПРАКТИКА

Бюджеттік инвестицияларға мемлекеттік аудит
жүргізудің ерекшеліктері

Л.Б. Қашымова 8

Мемлекеттік аудиттің басқару органдары жұмысының
тиімділігіне ықпал етуі

В.М. Ауқен, М.У. Спанов 18

Қазақстан Республикасының көлік-логистикалық
инфрақұрылымының стратегиялық дамуының негізі
ретінде «Құрық порты» ЖШС өндірістік-қаржылық
көрсеткіштерін болжау

**А.Н. Турекулова, Б.Т. Бейсенғалиев,
Г.С. Еркулова, М.Ж. Нуркенова** 22

САЛЫҚ САЯСАТЫ

Қазақстан Республикасындағы шағын және орта
бизнесті салықтық реттеу жүйесін жетілдіру мәселесі
туралы

**Б.Б. Суханбердина, Г. К. Курманова,
А. А. Ким, Б.А. Уразова** 30

ЭКОНОМИКАЛЫҚ САЯСАТ

Қазақстанның шекара маңындағы аймақтары
Еуразиялық интеграция жағдайында ұлттық
экономиканы дамытудың басты факторы ретінде

**А.Д. Арбашиева, К.Ф. Плотников,
М.У. Спанов** 38

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.

МАЗМҰНЫ

Қазақстан Республикасына тартылатын шетелдік инвестициялар	
Д. Сагынткан	46

Өңір

Нұр-Сұлтан қаласы бойынша Тексеру комиссиясының 2018 жылға арналған астаналық бюджеттің атқарылуын талдау	
И.Л. Ақпомбаев	54

БЮДЖЕТ САЯСАТЫ

Қазақстанның ауыл шаруашылығында бюджет қаражатын пайдалану: талдау және проблемалар	
Г.Ж.Есенова, Г.А.Рахимова, Б.Т.Нажмедinov, А.А. Кабиев, С. Кудретбаева	62

ШЕТЕЛДІК ТӘЖІРИБЕ

Шағын және орта бизнес ұйымдарын басқарудың қазіргі практикасы	
Ли Чон Ку, М.К. Жамкеева, М.Ж. Қонырбеков	70
Шет елдерде медициналық туризмнің даму ерекшеліктері	
А.О. Мухаммедов, А.Б. Тасмаганбетов, Махметова А.М.	77

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
ЗЕЙНЕЛЬГАБДИН А.Б. – Республика Казахстан
KORZEB Z. – Республика Польша
КАРАГУСОВА Г.Д. – Республика Казахстан
КОРЖОВА Н.А. – Республика Казахстан
КОШКИМБАЕВ С.К. – Республика Казахстан
НАЛИБАЕВ Н.А. – Республика Казахстан
НИКИФОРОВА Е.В. – Российская Федерация
НУГЕРБЕКОВ С.Н. – Республика Казахстан
ОКСИКБАЕВ О.Н. – Республика Казахстан
СУЛЕЙМЕНОВ Т. М. – Республика Казахстан
ШКОДИНСКИЙ С.В. – Российская Федерация

РЕДАКЦИОННАЯ КОЛЛЕГИЯ

СПАНОВ М.У. – Главный редактор
АБДИРАЙЫМОВ Х.С.
АУКЕН В.М.
АХМЕТОВ М.М.
ГОРЯИНОВ А.В.
ЕЛЕУСИНОВА Г.Ж.
ИЗДИБАЕВА Г.К.
КАРЫБАЕВ А.А-К.
КЕНЖИН К.Э.
НУРПЕИСОВ Р.Е.
ТУЛЕУОВ А.О.
ЭНГЕЛЬ Ю.Ф.
ЗИЯЕВА Ә.М. – ответственный редактор

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

МЕТОДОЛОГИЯ, ТЕОРИЯ, ПРАКТИКА

Особенности проведения государственного аудита бюджетных инвестиций Кашимова Л.Б.	8
Влияние государственного аудита на эффективность работы органов управления Аукен В.М., Спанов М.У.	18
Прогнозирование производственно-финансовых показателей ТОО «Порт Курык» как основы стратегического развития транспортно-логистической инфраструктуры в Республике Казахстан Турекулова А.Н., Бейсенгалиев Б.Т., Еркулова Г.С., Нуркенова М.Ж.	22

НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА

К вопросу о совершенствовании системы налогового регулирования малого и среднего бизнеса в Республике Казахстан Суханбердина Б.Б., Курманова Г.К., Ким А.А., Уразова Б.А.	30
---	----

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ПОЛИТИКА

Приграничные регионы Казахстана как ключевой фактор развития национальной экономики в условиях Евразийской интеграций Арбашиева А.Д., Плотников К.Ф., Спанов М.У.	38
Иностранные инвестиции в Республике Казахстан Сагынтакан Д.	46

РЕГИОН

Анализ деятельности Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан по исполнению бюджета столицы за 2018 год Акпомбаев И.Л.	54
--	----

БЮДЖЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Использование бюджетных средств в сельском хозяйстве Казахстана: анализ и проблемы Г.Ж.Есенова, Г.А.Рахимова, Б.Т.Нажмединов, А.А. Кабиев, С. Кудретбаева	62
---	----

ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ

Современная практика управления организациями малого и среднего бизнеса Ли Чон Ку, Жамкеева М.К., Конырбеков М.Ж.	70
Особенности развития медицинского туризма в зарубежных странах Мухаммедов А.О., Тасмаганбетов А.Б., Махметова А.М.	77

CONTENTS

METHODOLOGY, THEORY, PRACTICE

Features of the state audit of budget investments Kashimova L.B.	8
The impact of state audit on the performance of management bodies Auken V.M., Spanov M.U.	18
Prediction of production and financial indicators of “Port Kuryk” LLP as the basis for the strategic development of transport and logistics infrastructure in the Republic of Kazakhstan Turekulova A.N., Beisengaliev B.T., Erkulova G.S., Nurkenova M.Zh.	22

TAX POLICY

On the issue of improving the system of tax regulation of small and medium businesses in the Republic of Kazakhstan Sukhanberdina B.B., Kurmanova G.K., Kim A.A., Urazova B.A.	30
--	----

ECONOMIC POLICY

Border regions of kazakhstan as a key factor of the development of national economy in the conditions of eurasian integration Arbashieva A.D., Plotnikov K.F., Spanov M.U.	38
Foreign investment in the Republic of Kazakhstan Sagyntkan D.	46

REGION

Analysis of activities of the Audit Commission for the Nur-Sultan city on the implementation of the budget of the Nur-Sultan city for 2018 Akpombaev I.L.	54
---	----

FISCAL POLICY

The use of budget funds in agriculture in Kazakhstan: analysis and problems G.Zh.Yessenova, G.A.Rakhimova, B.T. Nazhmedinov, A.A. Kabiev, S. Kudretbaeva	62
--	----

FOREIGN EXPERIENCE

Modern practice of managing organizations of small and medium businesses Lee Chong Ku, Zhamkeeva M.K., Konyrbekov M.Zh.	70
Features of the development of medical tourism in foreign countries Mukhammedov A.O., Tasmaganbetov A.B., Makhmetova A.M.	77

ГРНТИ 06.56.45
УДК 334.724.6

Кашимова Л.Б.
Заместитель руководителя ОММС
Счетного комитета по контролю
за исполнением республиканского бюджета,
e-mail: l.kashimova@gmail.com.
Нур-Султан, Казахстан

ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА БЮДЖЕТНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ

Аннотация: В статье рассмотрена методика по проведению государственного аудита эффективности бюджетных инвестиций. Изучены способы финансирования государственных инвестиционных проектов из бюджета. Определены критерии аудита эффективности и подходы оценки рисков при проведении государственного аудита.

Ключевые слова: аудит, бюджет, риски, оценка.

В целях реализации 93 шага Плана Нации Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета (далее-Счетный комитет) проводит работу по разработке методологических документов по государственному аудиту. Одним из важных направлений государственного аудита является аудит бюджетных инвестиций. В этой связи приказом Председателя Счетного комитета от 30 апреля 2019 года № 89 – н/к была утверждена Методика по проведению государственного аудита бюджетных инвестиций.

Методика определяет основные процедуры и требования к организации и проведению государственного аудита использования финансовых средств, направленных на создание и (или) развитие активов государства путем реализации бюджетных инвестиционных проектов, а также формирование и (или) увеличение уставных капиталов юридических лиц. При этом Методика носит рекомендательный характер.

Аудит инвестиционных проектов осуществляется в целях оценки обоснованности объемов и сроков реализации бюджетных инвестиций, оценки экономичности, эффективности и результативности использования бюджетных средств, направленных на создание и (или) развитие активов государства.

Задачами аудита бюджетных инвестиционных проектов (БИП) являются:

- оценка соответствия целей БИП содержанию документов стратегического планирования, приоритетам и целям государственной политики в сфере социально-экономического развития и безопасности;
- оценка обоснованности объемов бюджетных инвестиций, планируемых на различных стадиях реализации инвестиционных проектов;
- оценка обоснованности сроков реализации БИП, в том числе отдельных этапов и компонентов, планируемых на различных стадиях реализации инвестиционных проектов;
- оценка результатов деятельности объектов аудита, реализующих БИП;
- анализ и оценка эффективности БИП;
- анализ и оценка рисков реализуемости инвестиционных проектов, включая риски потери вложенных бюджетных и иных ресурсов.

Для целей проведения аудита инвестиционных проектов рекомендуется сгруппировать вопросы по четырем элементам, которые необходимо учитывать на каждой стадии проекта:

Цель: Есть ли стратегическая необходимость в проекте, и удовлетворяет ли проект потребностям общества и государства?

Обоснованность: Является ли проект эффективным с точки зрения соотношения затрат и выгод?

Планирование: Основан ли проект на передовой практике управления проектами и системе управления рисками?

Реализация и управление изменениями проекта: Обеспечены ли механизмы для достижения намеченных результатов и реагирования на изменения, и насколько реализация проекта осуществляется в соответствии с планом?

Основные этапы проведения аудита бюджетных инвестиций:

- предварительное изучение и планирование аудита, включающее определение крите-

риев аудита эффективности, а также подходов и рисков при проведении государственного аудита;

- проведение аудита (осуществление аудиторских процедур и сбора аудиторских доказательств);

- формирование аудиторского отчета.

Для проведения государственного аудита бюджетных инвестиций, государственный аудитор должен ознакомиться с классификацией и процедурами формирования государственных инвестиционных проектов.

Рисунок 1. Виды государственных инвестиционных проектов



Способы финансирования государственных инвестиционных проектов (далее – ГИП) из бюджета:

- финансирование бюджетного инвестиционного проекта;

- бюджетное кредитование бюджетного инвестиционного проекта;

- формирование или увеличение уставного капитала юридических лиц;

- бюджетное кредитование на реализацию государственной инвестиционной политики финансовыми агентствами;

- выполнение государственных обязательств по проектам государственно-частного партнерства, в том числе государственных концессионных обязательств.

Механизм планирования, отбора, мониторинга и оценки реализации бюджетных инвестиций подробно описан в Правилах разработки или корректировки, проведения необходимых экспертиз инвестиционного предложения государственного инвестиционного проекта, а также планирования, рассмотрения, отбора, мониторинга и оценки реализации бюджетных инвестиций, утвержденных приказом Министерства национальной экономики Республики Казахстан от 5 декабря 2014 года №129. Процесс начинается с разработки инвестиционного предложения Администратором бюджетной программы (далее – АБП) и может быть представлен следующими схемами.

Схема 1. Разработка и отбор инвестиционных предложений

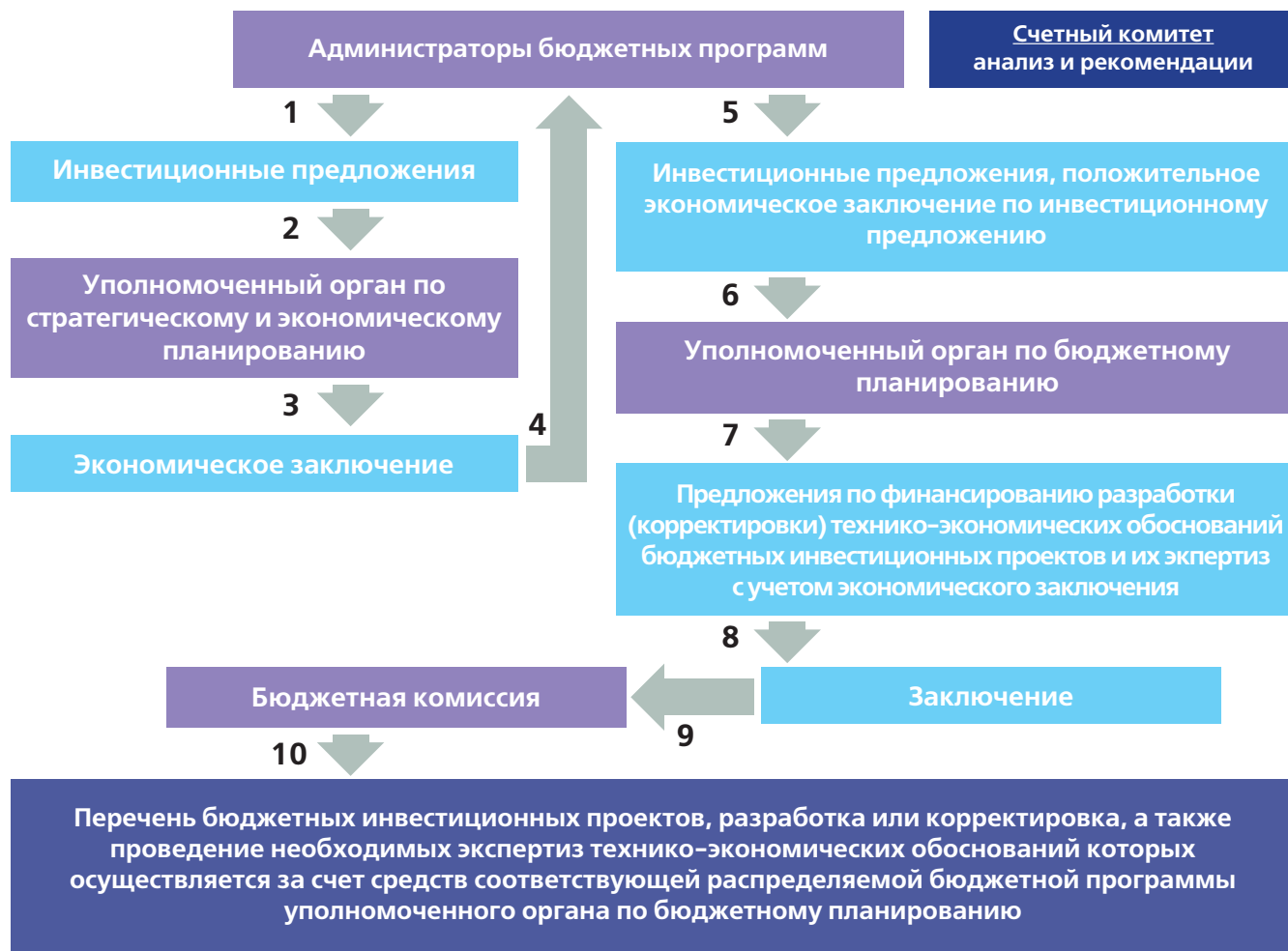


Схема 2. Разработка и отбор бюджетных инвестиционных проектов



Схема 3. Реализация бюджетных инвестиционных проектов

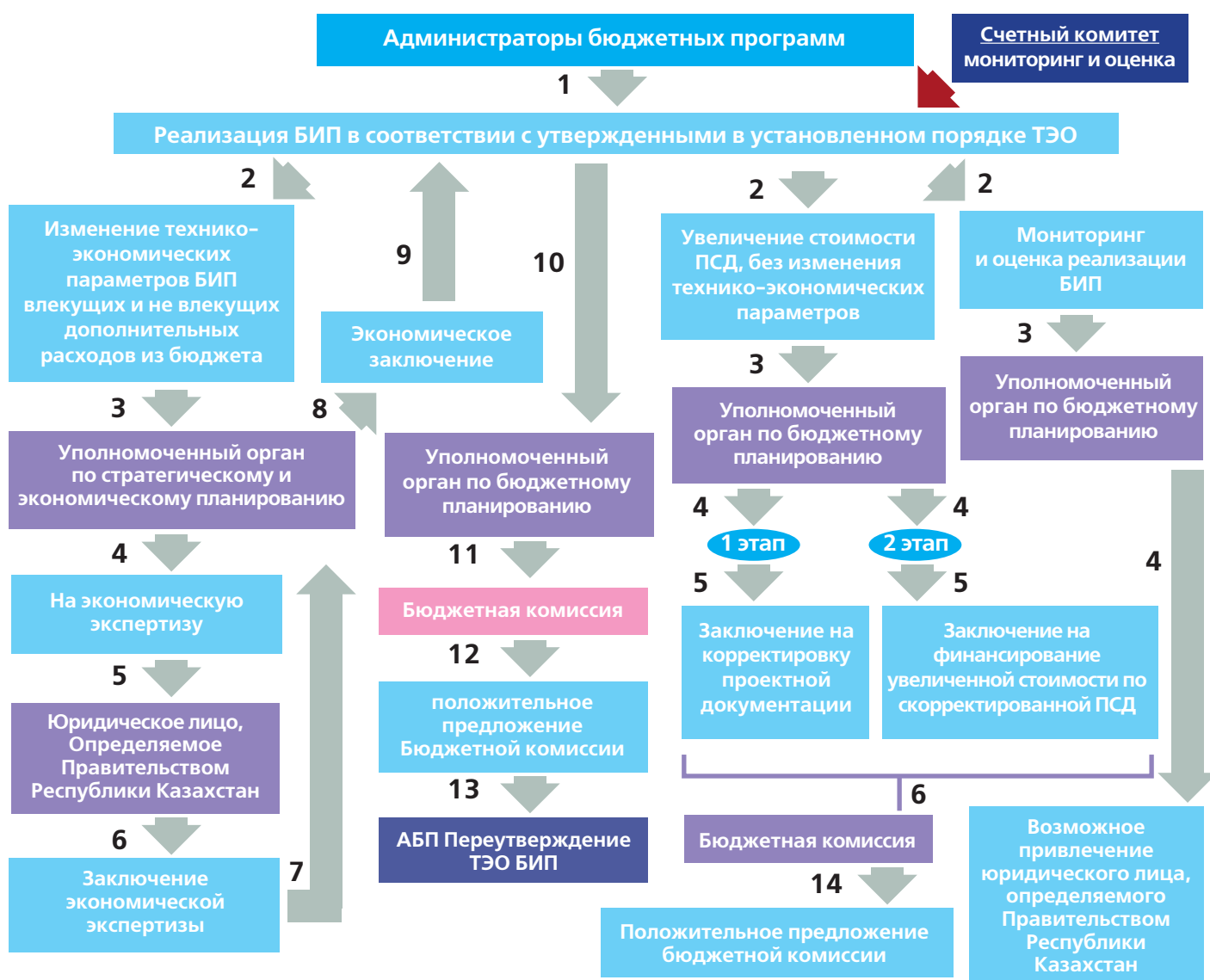
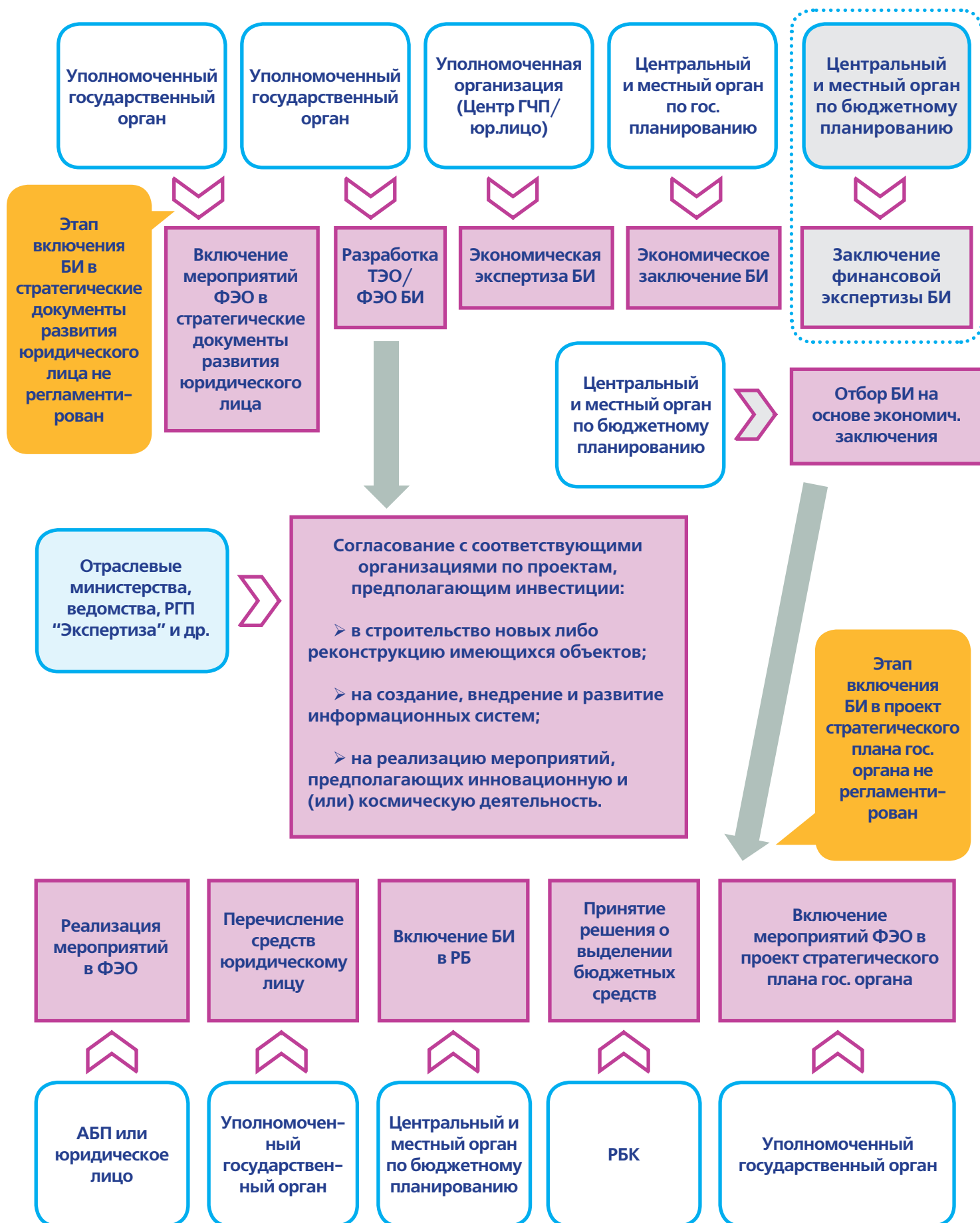


Схема 4. Разработка и отбор бюджетных инвестиций, планируемых к реализации посредством участия государства в уставном капитале юридических лиц



Схема 5. Схема планирования и реализации бюджетных инвестиций



Процедура планирования и предварительного изучения

В рамках аудита бюджетных инвестиций одним из важных документов для изучения на этапе планирования государственного аудита является Прогнозная схема территориально-пространственного развития страны и Прогноз социально-экономического развития на 5 лет. Источниками информации в рамках аудита бюджетных инвестиций являются также отчеты государственных учреждений, отчеты администраторов бюджетных программ, включая отчет о реализации стратегического плана (*который содержит информацию о ходе его реализации, прогрессе в достижении целей, целевых индикаторов деятельности государственного органа*), отчет о реализации бюджетных программ и Годовой отчет об исполнении бюджета, включая аналитический отчет о выполнении республиканских бюджетных программ.

Обязательному изучению подлежат технико-экономическое (ТЭО), финансово-экономическое (ФЭО) обоснования – документы, содержащие сведения по целесообразности, обоснованности и оценку результата от вложения бюджетных инвестиций.

При планировании аудита бюджетных инвестиций, государственному аудитору следует определить направления расходов, взаимоувязанные бюджетной программой и стратегическим планом и выполнять аудиторские процедуры таким образом, чтобы получить аудиторские доказательства полноты, результативности, обоснованности, эффективности и адресности расходов, направленных на бюджетные инвестиции.

В целях эффективного планирования и проведения государственного аудита бюджетных инвестиций в Методике приводится перечень нормативных правовых актов, рекомендуемых для изучения. Среди них основные:

- Правила разработки или корректировки, проведения необходимых экспертиз инвестиционного предложения государственного инвестиционного проекта, а также планирования, рассмотрения, отбора, мониторинга и оценки реализации бюджетных инвестиций, утвержденные приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 5 декабря 2014 года №129.

- Правила рассмотрения и отбора бюджетных инвестиций, направленных на реализацию особо важных и требующих оперативной реализации Республиканской бюджетной комиссии, утвержденные приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 247.

- Правила проведения экспертизы в сфере информатизации инвестиционных предложений,

технико-экономических обоснований и финансово-экономических обоснований бюджетных инвестиций, утвержденные приказом Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 28 января 2016 года №122.

- Методика определения стоимости проведения экспертизы и оценки документации по вопросам бюджетных инвестиций, государственно-частного партнерства, в том числе концессий, инвестиционных проектов для предоставления государственных гарантий, и бюджетного кредитования бюджетных инвестиционных проектов, требующих разработки технико-экономического обоснования, и реализации государственной инвестиционной политики финансовыми агентствами за счет средств республиканского бюджета, утвержденная приказом и.о. Министра национальной экономики Республики Казахстан от 21 января 2016 года №22.

- Правила определения стоимости строительства объектов за счет государственных инвестиций и средств субъектов квазигосударственного сектора, утвержденные приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 20 ноября 2015 года №707 (Правила о стоимости строительства).

- Правила проведения комплексной вневедомственной экспертизы технико-экономических обоснований и проектно-сметной документации, предназначенных для строительства новых, а также изменения (реконструкции, расширения, технического перевооружения, модернизации и капитального ремонта) существующих зданий и сооружений, их комплексов, инженерных и транспортных коммуникаций независимо от источников финансирования, утвержденные приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 1 апреля 2015 года №299.

- Правила аттестации экспертов, осуществляющих экспертные работы и инжиниринговые услуги в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности, утвержденные приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 27 ноября 2014 года №114.

Разработка критериев аудита эффективности.

Определение подходов и рисков при проведении государственного аудита

Аудит бюджетных инвестиций может проводиться в рамках горизонтального и вертикального подходов в зависимости от направления аудита.

Реализация бюджетных инвестиций может входить в программу в ходе аудита по направлениям, например:

- планирование и использование республиканского бюджета;
- деятельности объектов государственного аудита;
- реализации документов Системы государственного планирования;
- реализация стратегий и планов развития национальных компаний.

При выборе конкретных инвестиционных проектов в рамках аудита по направлениям необходимо учитывать основные подходы аудита эффективности, либо их комбинацию и максимально результативно использовать имеющиеся ресурсы.

При подходе, ориентированном на результат, желательно выбирать проекты, результаты которых должны были оказать максимальное влияние социально-экономическому развитию страны (макроуровень), региона, отрасли (мезоуровень). Примеры основных критериев аудита бюджетных инвестиций на макро, мезо и микро уровне приведены в Методике.

Аналитические и аудиторские процедуры должны быть направлены на оценку прямых и конечных результатов, достижение которых предполагалось данным проектом. Для использования данного подхода необходимо иметь надлежащие индикаторы измерения результатов. Основным риском при данном подходе, является некорректное определение прямых и конечных результатов.

При проблемно-ориентированном подходе, необходимо выбирать инвестиционные проекты, реализация которых имеет определенные проблемы. Примерами таких проблем могут быть затягивание сроков реализации, увеличение стоимости объектов и не освоение бюджетных средств. При этом аналитические и аудиторские процедуры должны быть сфокусированы на выбранной проблеме, изучении причин ее возникновения и возможных путях ее решения (выдача рекомендаций). Основным риском при данном подходе является ошибочное определение причин возникновения проблемы.

Полноценное применение системного подхода при аудите бюджетных инвестиций возможно только в рамках аудита системы государственного планирования и требует изучения и оценки политики и практики всех ее участников. Применение данного подхода при аудите отдельных инвестиционных проектов ограничено.

Процедуры проведения государственного аудита бюджетных инвестиционных проектов

Исходя из классификации бюджетных инвестиций, процесса их планирования, включения в бюджет, реализации, а также дальнейшего использования, объектами аудита являются го-

сударственные органы, субъекты квазигосударственного сектора, организации и физические лица, реализующие проекты.

Предметами государственного аудита будут реализуемые объектами аудита процессы и результаты.

Аудит бюджетных инвестиционных проектов может осуществляться на различных стадиях:

- разработки инвестиционного предложения и декларации о намерениях (экспресс - оценка инвестиционного предложения);
- разработки «экономического обоснования инвестиций»;
- разработки технико-экономического обоснования (проекта);
- осуществления инвестиционного проекта (экономический мониторинг)
- завершения инвестиционного проекта и передачи актива в эксплуатацию;
- в процессе последующей эксплуатации созданного актива государства.

Оценка эффективности реализации государственных программ проводится по следующим критериям: степень достижения целей и решения задач государственной программы; выполнение планируемых объемов финансирования; степень выполнения программных мероприятий; эффективность использования бюджетных средств; объем привлеченных средств из вышестоящих бюджетов и внебюджетных источников; оценка организации управления и контроля за ходом реализации государственной программы.

По каждому направлению/задачи Государственной программы:

- каждое направление/задача определяет удельный вес, в общем объеме (100%). В рамках каждого направления/задачи (100%) устанавливается удельный вес показателями, при которых:

4 – достижение результатов КПД от 85% до 100% от плана;

3 – достижение результатов КПД от 70% до 84% от плана;

2 – достижение результатов КПД от 55% до 69% от плана;

1 – достижения результатов КПД от 40% до 54% от плана;

0 – достижение результатов КПД от 0% до 39% от плана.

Обобщенный результат оценки эффективности реализации государственных программ по ключевым показателям деятельности подразделяются на следующие уровни:

от 96% до 100% - эффективность высокого уровня реализации стратегии;

от 76% до 95% - эффективность среднего уровня реализации стратегии;

от 55% до 75% - эффективность низкого уровня реализации стратегии;

от 40% до 54% — неэффективная реализация стратегии;

от 0% до 39% - стратегия не реализована.

**Особенности проведения аудита
бюджетных инвестиционных проектов,
направленных на строительство новых
и реконструкцию имеющихся объектов**

При аудите БИП, направленных на строительство и реконструкцию объектов, в дополнение к общим процедурам и мероприятиям государственный аудитор может с привлечением экспертов оценить основные архитектурно-строительные решения по ТЭО БИП, включающие в себя: принципиальные архитектурные, объемно-планировочные и конструктивные решения, в том числе: обоснованность планировочных решений, рациональное использование земельных участков, эффективное блокирование зданий.

Обращается особое внимание на наличие природоопасных явлений (сейсмика, просадочность, карсты, оползни) в районе строительства, соответствие принципиальных архитектурно-композиционных решений градостроительным условиям окружающей застройки. Основные параметры наиболее технически сложных зданий и сооружений включают объемно-планировочные и конструктивные (строительные) решения, и их конструктивные особенности; потребность в строительной продукции и материалах; обоснование выбора вариантов транспортной схемы, внутриплощадочных путей и автодорог с оценкой соблюдения требуемых противопожарных и санитарно-гигиенических разрывов между зданиями и сооружениями, в том числе промышленного и другого назначения; краткую характеристику и обоснование выбранной технологии на основе анализа возможных вариантов технологических процессов (схем), состав и производственную структуру.

Государственный аудитор может проанализировать и оценить обоснованность и соответствие расчетов стоимости строительства объектов за счет государственных инвестиций Правилам о стоимости строительства.

Государственный аудитор может изучить и оценить актуальность, полноту и соответствие комплексной вневедомственной экспертизы проектов, включая санитарно-эпидемиологическую и экологическую экспертизу проектов, Правилам о комплексной вневедомственной экспертизы. При этом государственный аудитор должен получить доказательства правоспособности разработчиков ПСД, аккредитованных экспертных организаций, экспертов.

Целью комплексной вневедомственной экспертизы проектов строительства является про-

ведение анализа и оценки качества проектов путем установления соответствия (несоответствия) проектных решений условиям исходных документов (материалов, данных) для проектирования, предусмотренных законодательством Республики Казахстан, а также соблюдения в проектных решениях и расчетах требований:

- градостроительных и технических регламентов, норм и положений государственных и межгосударственных нормативных документов, сметных норм в области архитектуры, градостроительства и строительства;
- нормативных правовых актов и нормативно-методических документов в области охраны окружающей среды;
- нормативных правовых актов в сфере санитарно-эпидемиологического благополучия населения и гигиенических нормативов.

В ходе проведения комплексной вневедомственной экспертизы выполняются задачи по оценке проекта строительства на:

1) соответствие заданию на проектирование, иным исходным документам (материалам, данным), заданиям, техническим условиям и требованиям, а также утвержденным градостроительным регламентам и градостроительным (планировочным) решениям и функциональному назначению данного участка (площадки, трассы) строительства;

2) соблюдение государственных и межгосударственных нормативных требований по обеспечению санитарно-эпидемиологической, экологической и пожарной безопасности, требований к прочности и надежности конструкций, обеспечивающих устойчивое функционирование объекта;

3) соответствие требованиям по энергоэффективности уникальных зданий и сооружений (их ограждающих конструкций), а также объектов, проектное потребление энергетических ресурсов которых превышает эквивалентный показатель в пятьсот тонн условного топлива в год;

4) соответствие условиям и ограничениям, установленным в сфере ресурсосбережения, защиты интересов отечественных производителей;

5) обоснованность принятых объемно-планировочных и конструктивных решений, применяемых материалов, технологического и инженерного оборудования, надежность и прочность строительных конструкций;

6) обоснованность и целесообразность предусмотренных ПСД объемов строительства объектов (зданий и сооружений, их комплексов, коммуникаций);

7) обоснованность и достоверность показателей, в том числе расчетной или сметной стоимостей строительства;

8) эффективность, полноту и достаточность, предлагаемых мер по охране окружающей сре-

ды, рациональному использованию природных ресурсов, охране здоровья населения;

9) установление экологической обоснованности намечаемых решений, реализация которых может повлиять на состояние окружающей среды и природных ресурсов;

10) установление полноты и правильности оценки воздействия планируемой деятельности на окружающую среду и здоровье населения;

11) соответствие санитарно-эпидемиологическим требованиям и гигиеническим нормативам.

Особенности проведения аудита бюджетных инвестиционных проектов, направленных на создание или развитие информационных систем

При аудите БИП, направленных на создание информационных систем, в дополнение к общим процедурам и мероприятиям государственный аудитор с привлечением эксперта может оценить основные решения по ТЭО ИС, включающие в себя:

- перечень автоматизируемых функций, процессов и их потребителей (схема use-case);
- анализ возможных вариантов архитектуры информационной системы (централизованная, децентрализованная, корпоративная);
- анализ вариантов реализации информационной системы (интеграция и внедрение готовых решений, собственная разработка, применение готовых и собственных решений);
- схему узлов (вычислительные средства) и размещения программных компонентов информационной системы;
- схему телекоммуникаций и требований к каналам связи;
- обоснование требований к вычислительным мощностям и объемам хранения и количества вычислительных средств на основе количественных показателей масштаба и мощности проекта, схемы узлов;
- архитектуру системы;
- компоненты системы и их взаимосвязей;
- ведомственные и межведомственные информационные системы, которые затронет реализация данного проекта, а также мероприятия, которые необходимо провести на стороне данных систем для успешной реализации проекта, с приложением соответствующих письменных уведомлений сторон, затрагиваемых реализацией проекта;
- государственные информационные системы и их компоненты, которые могут стать неактуальными в результате реализации проекта;
- предполагаемое взаимодействие и интеграцию проекта с базовыми компонентами «электронного правительства», межведомственными

информационными системами и базами данных, ведомственными информационными системами и базами данных, включая:

- объекты информационного взаимодействия;
- применяемые стандарты обмена данными;
- электронные государственные услуги в рамках создаваемых информационных систем, в том числе:
 - группы получателей реализуемых электронных государственных услуг (физические лица, юридические лица);
 - текущие и исторические показатели востребованности реализуемых в рамках проекта электронных государственных услуг в масштабе Республики Казахстан;
 - показатели эффективности государственных услуг до и после их перевода в электронный вид, в том числе количество требуемых документов, время ожидания для подачи документов, срок оказания услуги;
 - текущие и планируемые бизнес-процессы предоставления электронных государственных услуг;
 - типы реализуемых электронных государственных услуг (информационные, интерактивные, транзакционные);
 - каналы предоставления реализуемых электронных государственных услуг в разрезе получателей (физические лица, юридические лица);
 - требования информационной безопасности.

Особенности проведения аудита бюджетных инвестиций посредством участия государства в уставном капитале юридических лиц

В зависимости от масштаба аудита и объекта аудита государственному аудитору следует определить показатели, на которые будут ориентированы результаты аудита: конечные результаты стратегического плана администратора бюджетной программы, бюджетных программ, стратегий и планов развития, в рамках которых осуществляются бюджетные инвестиции посредством участия государства в уставном капитале юридических лиц или результаты деятельности субъекта(-ов) квазигосударственного сектора, которые могут быть оценены через выполнение условий ФЭО (Финансово-экономическое обоснование).

Финансово-экономическое обоснование бюджетных инвестиций - документ, содержащий сведения по целесообразности, обоснованности и оценку результата от вложения бюджетных средств в уставный капитал юридических лиц, является основным документом для изучения в рамках государственного аудита бюджетных инвестиций посредством участия государства в уставном капитале юридических лиц.

Инвестиции часто носят долгосрочный характер: ориентированы на мероприятия, реализация которых может быть разделена на этапы, каждый из которых занимает от нескольких месяцев до нескольких лет и результаты которых могут быть определены по мере их завершения. Следовательно, в течение периода осуществления бюджетных инвестиций показатели и выполнение условий ФЭО имеют особое значение в выполнении и достижении конечных результатов государственных программ.

Ввиду неопределенности в долгосрочном периоде возможны изменения параметров, которые напрямую или косвенно влияют на достижение результатов, т.е. показателей ФЭО и государственных программ. Следовательно, следует обратить внимание на этапы стратегических задач, реализация которых отражена через

государственные программы; изучить согласованность инвестиционных предложений со стратегией и процесс отбора проектов.

В заключении, необходимо отметить, что в настоящее время методология внешнего государственного аудита подвергается анализу на предмет пересмотра основных положений с целью исключения дублирования в методологических документах. В этой связи методики раскрывают особенности проведения внешнего государственного аудита на этапе планирования и на основном этапе.

Список использованных источников

Методика по проведению государственного аудита эффективности бюджетных инвестиций (от: 30.04.2019)

Л.Б. Қашымова

Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау
жөніндегі есеп комитетінің ӘХЫБ басшысының
орынбасары

ТҮЙІН БЮДЖЕТТІК ИНВЕСТИЦИЯЛАРҒА МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТ ЖҮРГІЗУДІҢ ЕРЕКШЕЛІКТЕРІ

Мақалада бюджеттік инвестициялардың тиімділігіне мемлекеттік аудит жүргізу әдістемесі қарастырылады. Мемлекеттік инвестициялық жобаларды бюджеттен қаржыландыру әдістері

зерделенді. Мемлекеттік аудитті жүргізу барысында тиімділік аудитінің өлшемшарттары және тәуекелдерді бағалау тәсілдері анықталды.

Kashimova L.B.

Deputy Head of Department for Methodology and
International Cooperation Accounts committee for
control over execution of the republican budget

SUMMARY FEATURES OF THE STATE AUDIT OF BUDGET INVESTMENTS

In this article discusses the methodology for conducting a state audit of the effectiveness of budget investments. Studied ways to finance public

investment projects from the budget. The criteria for performance audit and risk assessment approaches during the state audit are defined.

ГРНТИ 06.56.45
УДК 334.724.6

Аукен В.М.

Д.Э.Н.,

e-mail: dr.vilmurauken@gmail.com

Спанов М.У.

Д.Э.Н., профессор,

e-mail: m-spanov@rambler.ru

ВЛИЯНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА НА ЭФФЕКТИВНОСТЬ РАБОТЫ ОРГАНОВ УПРАВЛЕНИЯ

Аннотация: В статье рассматривается степень влияния государственного аудита на работу органов управления Казахстана. Найдено, что собственно проведенный аудит повышает эффективность государственного управления, снижая финансовые нарушения в среднем на 8 процентов, а ответственность за принятие решений повышает в среднем на 20 процентов. Данный вывод получен через макроэкономическое моделирование управления, которое было структурно оценено с помощью формулы Бернулли и выбранной оптимальной стратегии из Теории экономических игр. Исходя из полученной модели, в конечном итоге, определена положительная корреляционная зависимость между числом ревизий и эффективностью государственного управления.

Ключевые слова: государственный аудит, ревизия, эффективность государственного управления, модель управления, формула Бернулли, оптимальная стратегия, теория экономических игр, Байесовская игра, Равновесие Нэша, коэффициент детерминации, корреляция.

Введение

Исследуя роль государственного аудита в работе органов местного управления, были использованы существующие годовые отчеты об исполнении областных бюджетов ревизионных комиссий. При этом, «предметом контент анализа стало размещение заключения к годовому отчету об исполнении областных бюджетов за 2017 или 2018 годы на интернет ресурсе ревизионной комиссии». В ходе исследования обнаружено, что «только четыре ревизионные комиссии разместили заключения к годовым отчетам об исполнении областных бюджетов за 2018 год, несмотря на факт утверждения годовых отчетов всех местных бюджетов» [1].

Некоторые областные акиматы были подвергнуты проверке неоднократно. Следовательно, представляется прекрасная исследовательская возможность сравнить уровни ревизий государственных органов местного управления, различных по характеру выполняемых работ в зависимости от региональной специфики. Так и в дальнейшем, оценить влияние прошедших аудитов на последующую работу местных администраций, которые сталкиваются с одинаковой ожидаемой вероятностью проведения государственного аудита.

Казахстан является централизованным унитарным государством, в котором региональные органы возглавляются должностными лицами, назначаемые из центра, с предоставлением

определенных трансфертов из республиканского бюджета. Акимы областей принимают решения совместно с местными законодательными органами, маслихатами, по расходованию бюджетных средств. С учетом вероятностного центрального надзора со стороны Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета, в сложившейся практике, происходят определенные коллизии по освоению средств ежегодно. В действительности, «местное государственное управление в Казахстане работает малоэффективно и недостаточно востребовано государством» [2].

Общие нарушения могут происходить в незавершенных общественных работах, оплаченных, но незавершенных, и использованиях поддельных документов и фиктивных организаций, которые существуют только номинально. Финансовые нарушения, при этом, происходят из-за афер при закупках товаров и услуг, отвлечения средств и чрезмерного выставления счетов за товары и услуги [3]. Как правило, подобное распространение получают при больших трансфертах из республиканского бюджета с существующей несостоятельностью судебных процедур, а также минимальной активностью средств массовой информации на местах [4, 5].

В исследованиях американских ученых Эрика Ависа и Фредерико Финана из Калифорнийского университета в Беркли, а также Клаудио Ферара из Папский католического университета в Рио-де-

Жанейро найдено, что уровень коррупции примерно на 8% ниже среди местных государственных органов, подвергнутых аудиторской проверке, по сравнению с теми, кто не подвергался. Также, показано, что аудит может привести к существенным юридическим издержкам. Последовательно доказано, что дисциплинарные эффекты от судебных процессов могут объяснить 72% снижения коррупции на местах. В соответствии с этим, модельные оценки в данном случае документируют о повышении вероятности судебного иска на 20% после проведенной ревизии [6].

В условиях Казахстана «основанием для осуществления контроля являются исключительно годовой и квартальные планы Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета. Контроль по поручениям Президента Республики Казахстан, Администрации Президента Республики Казахстан и запросам депутатов Парламента Республики Казахстан проводится на основании внесения соответствующих изменений и дополнений в квартальный план Счетного комитета. На основе данных предварительного изучения объекта контроля составляется план проведения контроля и разрабатывается программа проведения внешнего государственного аудита. Счетным комитетом может быть повторно проверена деятельность объекта контроля при несоответствии ранее проведенной проверки стандартам государственного финансового контроля» [7].

В соответствии с большинством моделей государственного управления аудит играет свою положительную роль при его внезапности проведения и срока оповещения проведения. Так, местные органы управления смогут только вычислить вероятность проведения следующего государственного аудита, а их оповещение в двухдневный срок будет влиять на эффективность работы. Столкнувшись с этой неопределенностью, представляется вероятным, что органы местного управления будут стремиться учитывать риски подобного внезапного аудита в своей работе, извлекая информацию, как из собственного опыта, так и соседних областных администраций.

Интерпретируя основные выводы модели Э.Ависа, Ф.Финана и К.Фераза, интуитивно понятно, что снижение уровня коррупции из-за проведения государственного аудита введет к повышению ответственности органов управления, принятий решений и их эффективности работы. В свою очередь, подобная проверка, особенно в момент назначения или переназначения, при этом, влияет положительно на качественный состав кадров, так называемый эффект отбора [8], и повышения работоспособности администрации в целом.

Напоследок, существующие исследования по отношениям между избирательной ответственностью и политическими действиями открывают, что действующие должностные лица реагируют на стимулы для переизбрания или переназначения.

Бразильская программа «Bolsa Escola» - программа условных денежных переводов, ориентированная на местный характер, - продемонстрировала гораздо лучшие результаты в тех административных органах, где руководство имело стимул для переизбрания [9].

В условиях же Казахстана, «виду того, что современное развитие» страны «имеет четко выраженный региональный контекст», все же необходимо проводить «государственную региональную политику, которая будет направлена на сглаживание различий между регионами» [10].

Модель

Для того, чтобы понять как государственный аудит влияет на работу органов государственного управления воспользуемся существующими упомянутой выше моделью Э.Ависа, Ф.Финана и К.Фераза и моделью политической ответственности на основе карьерной лестницы Б.Холмстром, Т.Перссон и Г.Табеллини [11, 12]. Построим собственную модель влияния государственного аудита, его внеплановой проверки на работу местной администрации. Затем, исследуем каким образом прошедшая ревизия и вероятность новой заставят государственную администрацию изменить свои убеждения и собственные действия по отношению к совершению впоследствии финансовых операций и работе в целом.

Для упрощения на начальном этапе разрабатываем непрерывную модель с учетом влияния фактора неопределенности внеплановых ревизий. Местные государственные администрации будут характеризоваться личностными качествами в течение всего срока исполнения своих обязанностей следующей функцией:

$$X_i \text{ (пол, образование, должность)}, (1)$$

где $i = (1, n)$ – количество работников местной администрации, зависящей от трех переменных.

Тогда функциональная способность F выразится через личностные качества X_i и когнитивные ε_i [13]:

$$F_i(X) = \alpha X_i + \varepsilon_i, (2)$$

где $\alpha \in R$ $\alpha > 0$; $\forall \varepsilon_i > 0$, малая величина с нормальным распределением математического ожидания $\mu = 0$ и среднеквадратичным отклонением σ_{ε}^2 .

Далее, работоспособность чиновника определим следующей функцией:

$$R_i^t(p, X) = F_i^t(X) + E_i^t(p, X), (3)$$

где E_i – усилия по работе, зависящей от личностных качеств и вероятности, p , проведения проверок по времени, t , по формуле Бернулли: $p_i^t = 1$, если государственный аудит прошел за время t и $p = 0$, если нет.

Выражение (3), также можно переписать в виде:

$$R_i^t(p, X) = \alpha X_i + \varepsilon_i + E_i^t(p, X), (4)$$

В случае выявления финансовых нарушений в ходе поведения аудита с вероятностью, p_i^t , за время, t , местная администрация понесет наказание, выраженной функцией издержек:

$$C_i^t(p, X) = c(p, E_i^t(p, X)), (5)$$

При этом, результат проверки повлияет на общие усилия по работе администрации и работоспособность в целом, также как ожидаемые административные управленческие решения.

В целом, местная администрация разрешает задачу оптимизации функции полезности, U , максимизируя свое служебное поведение путем повышения эффективности работы и минимизируя издержки, являясь более ответственными за принимаемые решения:

$$\max_x U(p, X) = R_i^t(p, X) - C_i^t(p, X), \quad (6)$$

Важно отметить, что местные государственные органы политически «жонглируют» между центральными органами власти, в лице контролирующих структур, и назначаемыми, которые, в свою очередь, руководствуются рейтингом эффективности управления.

Налицо, Байесовская игра, характеризующаяся неполнотой информации, из Теории экономических игр с использованием чистых стратегий. При этом, равновесие данной игры с неполной информацией пошагово следующее:

Шаг 1:	Учитывая текущее состояние, определяется соответствующий уровень эффективности работы администрации, базирясь на существующий кадровый состав с принятыми процедурами организации работы.
Шаг 2:	Извлекается максимальная полезность работы с использованием не только личностных качеств сотрудников, но и функциональных, $F_i(X) = \alpha X_i + \varepsilon$.
Шаг 3:	Проводится внезапный государственный аудит и возможно выявляются финансовые нарушения.
Шаг 4:	Принимается решение по результатам проведенной ревизии и соответственно рассматривается кадровый вопрос. В случае смены администрации, переход к шагу 1.
Шаг 5:	Местная государственная администрация остается и пересматривает свою работу с учетом проведенного аудита. Соответственно, переход на иной уровень работы с большей эффективностью и ответственностью с вероятностью проведения следующего аудита по формуле Бернулли с начального шага.

Рисунок 1. Байесовская игра, игра с неполной информацией

Разрешая вопрос поиска Байесовского равновесия в чистых стратегиях, определяем, что для местной администрации представляется последовательность выбора усилий по работе функции, $E_i^t(p, X)$, для каждого периода до и после проведения аудита с вероятностью, p , используя личностные качества, X , и максимизируя служебное поведение функцией, $R_i^t(p, X)$.

Формально, идеальное Байесовское равновесие представляет собой последовательность стратегий местной администрации и центральных органов власти в том, что:

Стратегия администрации является оптимальной с учетом стратегии центра;

Стратегия центра является оптимальной с учетом стратегии администрации и

Убеждения центра соответствуют стратегии администрации на пути достижения Равновесия Нэша.

В дополнение, история проведения государственного аудита, также, будет иметь эффект дисциплинарного взыскания с административной ответственностью и последующим понижением уровня финансовых нарушений на местах.

Результаты

Предварительные результаты и расчеты построенной модели показывают, что местная администрация, в которой был проведен государственный аудит, совершает на 7.9% меньше финансовых нарушений, чем те, в которых он отсутствовал.

Для достижения Байесовского равновесия, необходимо было регрессировать работоспособность чиновника по личностным качествам и усилиям, также как объему выполняемых работ. При этом,

регрессия к среднему значению вероятности проведения государственного аудита показала как зависимую переменную. Математическое ожидание очередной ревизии, как непрерывная случайная величина, оказалось выше, коррелируя с большим числом аудитов в прошлом. Отсюда, число финансовых нарушений на практике выявляется меньше за период между прошедшим и настоящим аудитами.

Кроме того, была определена положительная корреляционная зависимость между числом ревизий и эффективностью государственного управления на местах. В данном случае, коэффициент детерминации R^2 модели выявил повышение ответственности за выполняемую работу до 20%. Соответственно, работа местных государственных органов, где были незапланированные проверки, проводилась качественнее и фактически наблюдалась большая ответственность за ее реализацию.

В построенной модели важен фактор внеплановости государственного аудита, который впоследствии существенно воздействует на число финансовых нарушений. Предварительное оповещение аудита в короткий срок: за несколько дней - положительно влияет на эффективность проверки. В противном случае: более длительном времени ожидания - органы государственного управления тщательнее готовятся к ревизии, пытаются скрыть те или иные нарушения. Данный вывод не является новым для рассматриваемой модели, так же как и других. Тем не менее, недостаточность информирования государственных структур и высокая вероятность повторных незапланированных проверок значительно повышают их эффективность и работу органов управления в целом.

Закключение

Настоящая статья показывает, что государственный аудит, внеплановые проверки могут являться основной политикой в борьбе с финансовыми нарушениями в стране. В случае с местными государственными органами, где были проведены подобные ревизии, нарушения впоследствии произошли почти на 8% ниже. Разумеется, данное оценочное воздействие охватывает только краткосрочные эффекты равновесия. При наличии побочных эффектов оценки, скорее всего, будут недооценены: их истинное влияние в долгосрочном периоде. Все это создаст необходимость в дальнейшем привлечения ресурсов извне: средств массовой информации и проведения определенных судебных процедур - для закрепления достигнутых краткосрочных результатов аудиторской проверки.

Несмотря на важность юридической ответственности за финансовые нарушения, понимание того, как эффективнее проводить государственный аудит, тем не менее, порядок проведения ревизий на настоящий момент остается ограниченным, особенно в условиях, когда подобные нарушения носят эндемический характер. В этом смысле, здесь насущны дополнительные исследования, чтобы глубже понять природу государственного аудита в современных условиях, а также возникающие коллизии, с которыми сталкивается ревизия при обнаружении финансовых нарушений.

Список использованных источников

1. Айтенова Ш.А., Спанов М.У. Контент-анализ официальных интернет ресурсов ревизионных комиссий // Государственный аудит. – 2019. - №2 (43). - С. 33.
2. 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., академика МЭАЕ и КАЗНАЕН Нурумова А.А. – Астана, 2016, с. 153

3. Ferraz, Claudio and Frederico Finan. 2011. "Electoral Accountability and Corruption: Evidence from the Audits of Local Governments." *American Economic Review* 101 (4):1274–1311.

4. Brollo, Fernanda, Tommaso Nannicini, Roberto Perotti, and Guido Tabellini. 2013. "The Political Resource Curse." *American Economic Review* 103 (5):1759–96.

5. Zamboni, Yves and Stephan Litschig. 2015. "Audit Risk and Rent Extraction: Evidence from a Randomized Evaluation in Brazil." *Working Papers* 554, Barcelona Graduate School of Economics.

6. E.Avis, C.Ferraz, and F.Finan 2017. "Do Government Audits Reduce Corruption? Estimating the Impacts of Exposing Corrupt Politicians". *Journal of Political Economy*.

7. Положение о Счетном комитете по контролю за исполнением республиканского бюджета. Указ Президента Республики Казахстан от 5 августа 2002 года № 917.

8. Ferraz, Claudio and Frederico Finan. 2008. "Exposing Corrupt Politicians: The Effects of Brazil's Publicly Released Audits on Electoral Outcomes." *The Quarterly Journal of Economics* 123 (2):703–745.

9. de Janvry, Alain, Frederico Finan, and Elisabeth Sadoulet. 2012. "Local Electoral Incentives and Decentralized Program Performance." *The Review of Economics and Statistics* 94 (3):672–685.

10. Жамкеева М.К., Тузубекова М.К., Жумагулова А.К. Проблемы государственного регулирования развития регионов // Государственный аудит. – 2019. - №2 (43). - С. 36.

11. Holmström, Bengt. 1999. "Managerial Incentive Problems: A Dynamic Perspective." *The Review of Economic Studies* 66 (1):169–182.

12. Persson, Torsten and Guido Enrico Tabellini. 2002. *Political Economics: Explaining Economic Policy*. MIT press.

13. Auken, V.M. 2017. "University Performance Measurement in Quality Assurance." *MODERN MATHEMATICS AND ITS APPLICATIONS: Papers of the International Scientific-Practical Conference, 18-20 May 2017, Ufa.* – Part I. / Chief Editor S.A. Mustafina. – Sterlitamak: Sterlitamak Branch of the Bashkir State University. – 416 p. – ISBN 978-5-86111-585-8.

Dr. Vilmur M. Auken

PhD in Economics. e-mail: dr.vilmurauken@gmail.com

Prof. Magbat U. Spanov

PhD in Economics. e-mail: m-spanov@rambler.ru

SUMMARY

THE IMPACT OF STATE AUDIT ON THE PERFORMANCE OF MANAGEMENT BODIES

This paper examines the extent to which government audits of public resources can reduce financial irregularities on the local level. Find that being audited in the past reduces future financial irregularities, while also increasing the likelihood of experiencing a subsequent legal action. Based

on the estimated model, the reduction in financial irregularities comes mostly from the government audits increasing the responsibilities of local government officials. There is a proved positive correlation between the audits' number and effective local government work.

ӘӨЖ 658.7:33
ҒТАМР 81.88.75**А.Н. Турекулова**PhD, аға оқытышы Қазақ технология және бизнес
университеті,
e-mail: asiya_1989@mail.ru
Нұр-Сұлтан қ., Қазақстан**Б.Т. Бейсенғалиев**Э.ғ.д., ассоц. профессор
Қазақ экономика, қаржы және халықаралық сауда
университеті.
e-mail: bbeisengaliyev@gmail.com
Нұр-Сұлтан қ., Қазақстан**Г.С. Еркулова**Э.ғ.к., доцент Ш.Есенов атындағы КМТЖИУ.
e-mail: gulmiraerkulova@mail.ru
Ақтау қ., Қазақстан**М.Ж.Нүркенова**PhD, Л.Н.Гумилев атындағы
Еуразия ұлттық университеті
e-mail: n.makpal@mail.ru
Нұр-Сұлтан қ., Қазақстан

ҚР КӨЛІК-ЛОГИСТИКАЛЫҚ ИНФРАҚҰРЫЛЫМЫНЫҢ СТРАТЕГИЯЛЫҚ ДАМУЫНЫҢ НЕГІЗІ РЕТІНДЕ «ҚҰРЫҚ ПОРТЫ» ЖШС ӨНДІРІСТІК-ҚАРЖЫЛЫҚ КӨРСЕТКІШТЕРІН БОЛЖАУ

Аңдатпа: Мақалада «Құрық порты» ЖШС-нің негізгі өндірістік-қаржылық көрсеткіштері қарастырылған. Персоналдың орташа жалақы динамикасы, көлік-логистикалық кешен кірістерінің құрылымы зерделенді. Хаб қызметін реттейтін ресми құжаттар зерттелді. Компанияның статистикалық деректері мен есептілігі негізінде, болжау әдісін қолдана отырып, компания жұмысының негізгі көрсеткіштеріне зерттеу жүргізілді. Көрсеткіштердің жоспарлы және нақты мәндерін талдау компанияда қаржылық жоспарлау мен бюджеттеу жүйесін жетілдіру қажет екенін атап өтті. Мақала соңында «Құрық портын» тұрақты дамыту бойынша қорытындылар берілді.

Түйін сөздер: көлік жүйесі, көлік-логистикалық желілер, өндірістік-қаржылық көрсеткіштер, болжау.

Постиндустриалды экономиканы қалыптастыру, ақпараттық технологияларды дамыту, гипербәсекелестік және жаһандану үдерістерін күшейту соңғы онжылдықтарда логистикалық қызметтің жаңа түсінігіне алып келді және логистика тұжырымдамасын қайта қарастыру міндетін қойды. Логистикалық тұжырымдаманы қайта ойластыру деп барлық логистикалық функциялар мен операцияларды интегралдық қарау, жиынтық логистикалық шығындарды барынша азайту, жабдықтау, өндірістік және өткізу функцияларын оңтайландыру және жедел реттеу міндеттерін қамтамасыз етуге бағытталған логистикалық жүйелерді қалыптастыру түсініледі.

Логистика Қазақстан экономикасындағы өте жас сала болып табылады, сондықтан отандық кәсіпорындар логистиканы білдіретінін толық түсіне алмайды. Дегенмен, соңғы онжылдықта логистиканы қосымша саласының кеңеюі байқалады, бұл кәсіпорындардың шығындарды азайтудағы өсіп келе жатқан қажеттіліктеріне байланысты.

Логистикалық жүйелердің жұмысын жетілдіру сенімді ақпарат жинамай және де оны одан әрі талдаусыз мүмкін емес. Сондықтан логистиканың жалпы теориясы мен тәжірибесінде ақпаратты жинау және оны талдау әдістерін қамтитын логистикалық зерттеулерге жоғары көңіл бөлінеді. Логистикалық зерттеулер «Экономикалық теория», «Маркетинг», «Менеджмент», «Математика», «Статистика» және т. б. пәндердің ғылыми базасын қолданады.

Логистикадағы статистикалық әдістер ақпаратты жинау, талдау және сипаттау әдістері мен тәсілдерін білдіреді. Статистикалық әдістер кешенді немесе жүйелі пайдаланылуы мүмкін. Бұл үш негізгі кезеңнен тұратын экономикалық-статистикалық зерттеу процесінің күрделілігімен түсіндіріледі:

- 1) бастапқы статистикалық ақпаратты жинау;
- 2) статистикалық мәліметтер және бастапқы ақпаратты өңдеу;
- 3) статистикалық ақпаратты жалпылау және түсіндіру [1].

Статистикалық ақпаратты зерттеу кезінде бухгалтерлік-аналитикалық әдіс, графикалық әдіс және ең аз квадрат әдісі кеңінен қолданылады. Сонымен қатар, есептеу-талдау әдістері, математикалық статистика, болжау және басқалар қолданылады.

Болжау әдісі. Басқарудың тиімділігі неғұрлым оңтайлы шешімдерді әзірлеу мен іске асыруды қамтамасыз етуге қабілетті басқару объектісінің даму үрдістерін алдын ала зерттеулердің сенімділігімен анықталады. Сондықтан болжау маңызды, кейдетабысқа жетудегі шешуші факторға айналады. Бұл әдіс жабдықтау, өндірістік және тарату логистикасында жиі қолданылады, өйткені талдау үрдістерін болжау жедел, тактикалық және стратегиялық жоспарлау кезінде басқарушылық шешімдерді қабылдаудың негізі болып табылады. Өйткені болжамның дәлдігі мен сенімділігіне әр түрлі логистикалық операциялар мен функцияларды іске асыру тиімділігіне тәуелді. Мысалы, қоймадағы өнім тапшылығының ықтималдығын бағалау, ұйымның даму стратегиясын таңдау [2].

Экономиканың серпінді дамуы қазіргі заманғы компанияларға тактикалық, сондай-

ақ стратегиялық сипаттағы проблемаларды шешуге, сыртқы және ішкі ортаға мониторинг жүргізуге, өзінің бәсекеге қабілеттілігін арттыруға, компанияның құрылымы мен басқару жүйесін сыртқы ортаның тұрақты өзгеріп отыратын жағдайларына бейімдеуге мәжбүр етеді.

Тиімді қаржылық стратегияны қалыптастыру қаржылық басқарудың мақсаттары туралы анық түсініктің пайда болуына, қаржыны басқарудың нысандарын, тәсілдерін, тәсілдерін, құралдары мен тетіктерін барабар таңдауға әкеп соғады. Мұндай процестер компания жұмысындағы серпінділікке, тұрақтылыққа, оның қаржылық тұрақтылығын арттыруға әкеледі. Мұндай тәсілде кәсіпорын басшылығында сыртқы ортада қосымша мүмкіндіктер пайда болады, ал дағдарыс құбылыстары салыстырмалы түрде басқарылады.

1-кестеден көрініп тұрғандай, «Порт Құрық» ЖШС-дағы еңбекақы төлеу қоры әкімшілік және қосалқы қызметтерден құралады. Біздің ойымызша, әкімшілік қызметкерлердің штатын көбейтпеу тиімді. Бірақ жұмыс көлемінің өсуіне байланысты қосалқы-қосалқы жұмыста жұмыс істейтін қызметкерлердің санын арттыру қажет. Біздің есептеулеріміз бойынша, олардың өсімі 10-15% шегінде болмашы болуы тиіс.

Серіктестіктің еңбекке ақы төлеу қорында негізгі бөлігін қосалқы-қосалқы жұмыста істейтін қызметкерлерге төлемдер құрайды. Қызметкерлердің осы санаты үшін еңбекақы қорының өсімі 99502 мың теңгені немесе 18,6% құрайды. Бұл серіктестік қызметкерлері санының артуына, сондай-ақ жалақыны инфляцияның орташа деңгейіне индекстеу есебінен байланысты.

1-кесте

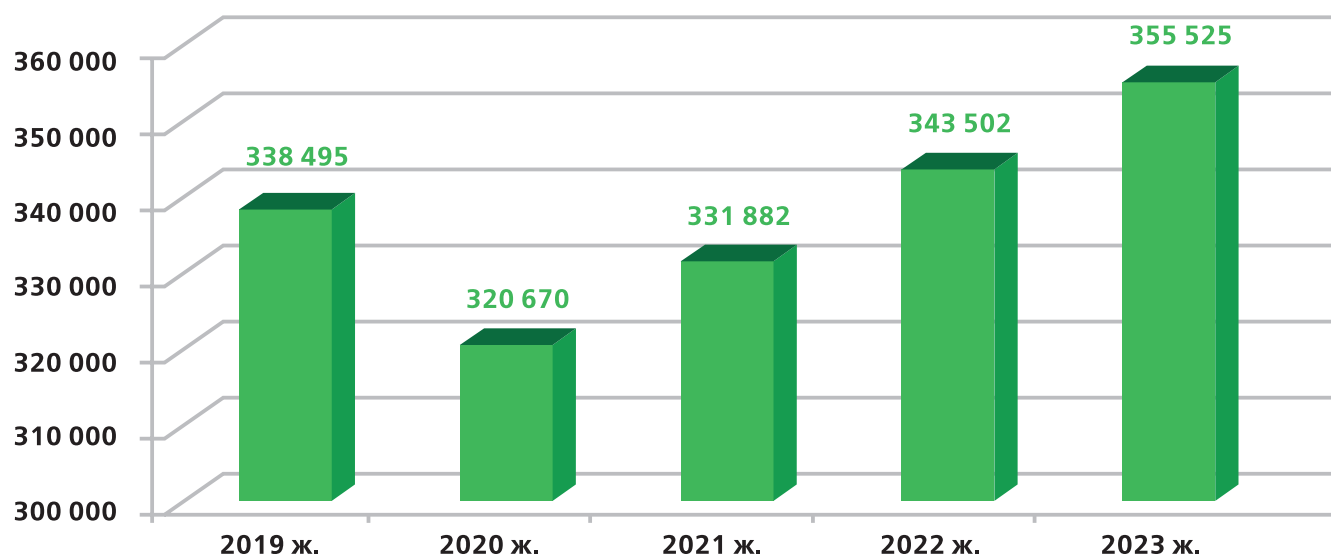
тасымалдау қызметі бойынша «Порт Құрық» ЖШС еңбекақы төлеу қорының болжамы

Көрсеткіш	жыл					Ауытқу 2023ж. 2019ж.	
	2019	2020	2021	2022	2023	(+,-)	%
Қосымша-қосалқы қызмет							
- контингент, адам	132	149	149	149	149	17	112,9
- еңбекақы төлеу қоры, мың теңге	536176	573358	593405	614182	635678	99502	118,6
Әкімшілік қызмет							
- контингент	48	48	48	48	48	0	0
- еңбекақы төлеу қоры, мың теңге	239781	246904	255535	264487	273736	33955	114,2
Негізгі қызмет бойынша барлығы							
- контингент	180	197	197	197	197	17	109,4
- еңбекақы төлеу қоры, мың теңге	775957	820262	848940	878669	909414	133457	117,2

Ескерту - автормен мәліметтер негізінде құрастырылған [3],[4],[5]

Келесі бес жыл ішінде қосымша-қосалқы жұмыстарда істейтін қызметкердің орташа жалақысының өсімі 17030 теңгені немесе 5%

құрауы тиіс (1-сурет). Әрине, еңбекақы өсімі аз, бірақ ол ел бойынша орта есеппен салыстырғанда айтарлықтай жоғары.



1-сурет. Қосымша-қосалқы қызметті жүзеге асыратын персоналдың орташа жалақысының динамикасы, теңге

Ескерту - автормен мәліметтер негізінде құрастырылған [3],[4],[5]

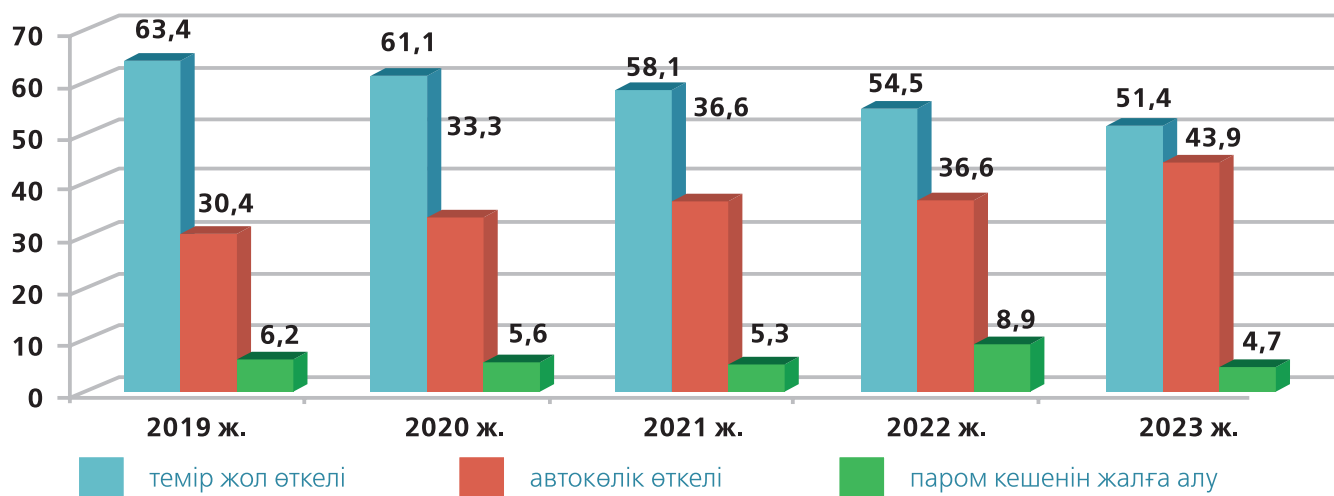
Келесі бес жыл ішінде қосалқы-қосалқы жұмыстарда істейтін қызметкердің орташа жалақысының өсімі 17030 теңгені немесе 5% құрауы тиіс (1-сурет). Әрине, еңбекақы өсімі аз, бірақ ол ел бойынша орта есеппен салыстырғанда айтарлықтай жоғары.

Әкімшілік-басқару персоналы бұрынғыдай қалады. Бірақ бір әкімшілік қызметкердің орташа жалақысының өсуі көзделген. Жоспарға сәйкес, 2019 жылы әкімшілік-басқару аппаратының бір қызметкерінің орташа жалақысы 416286 теңгені, 2020 жылы – 428653 теңгені, 2021 жылы – 443637 теңгені, 2022 жылы – 459179 теңгені, 2023 жылы – 475236 теңгені құрайды. Осы кезеңде әкімшілік-басқару қызметкерлерінің орташа жалақысының өсімі 58950 теңгені немесе 14,2% құрайды.

«Порт Құрық» ЖШС-нің 2019-2023 жылдарға арналған кіріс болжамы осы уақыт кезеңінде

серіктестіктің кірістері 1267488 мың теңгеге немесе 30,5% - ға ұлғайғанын көрсетеді (2-кесте). Компанияның кірістері темір жол өткелінен, автомобиль өткелінен, сондай-ақ, Ақтау портының проромдық кешенін жалға беруден алынатын түсімдерден қалыптасады.

«Порт Құрық» ЖШС кірістерінің құрылымы таяудағы жылдары темір жол өткелінен түсетін табыстардың үлес салмағын бір мезгілде азайту кезінде автомобиль өткелінен түсетін кірістердің үлесі жыл сайын ұлғаятындай етіп жасалған (2-сурет). Мәселен, егер 2019 жылы темір жол өткелінен түскен кірістер компанияның барлық кірісінің 63,4%-ын құрайтын болса, онда 2023 жылы олар 51,4% - ға дейін немесе 12 пайыздық тармаққа қысқарады. Ал автомобиль өткелінен түсетін кірістердің үлес салмағы 30,4% - дан 43,9% - ға дейін өседі.



2-сурет. «Порт Құрық» ЖШС кірістер құрылымының динамикасы», %

Ескерту - автормен мәліметтер негізінде құрастырылған [3],[4],[5]

Негізгі мақсат автомобиль тасымалдарынан түсетін түсімдерді арттыру болып табылады, бұл тасымалдаудың осы түрінің келесі артықшылықтарымен түсіндіріледі:

- жолдың болуы, соның арқасында жүкті кез келген нүктеге жеткізуге болады;
- тасымалданатын жүктің салмағы мен габариттері бойынша нұсқалардың үлкен таңдауы;
- жеткізу жылдамдығы мен оның құнының арақатынасы, өйткені тіпті үлкен қашықтыққа автомобиль арқылы тауарды жеткізу арзан және жылдамырақ;
- тиеу-түсіру жұмыстарының аз саны, бұл тасымалдау шығындарын төмендетеді;
- тауарларды тасымалдаудың ырғақтылығы, ол үшін үлкен көлемді жүкті жинақтаудың қажеті жоқ;
- шағын партия тасымалдау және жүкті біріктіру мүмкіндігі;
- жоғары жылдамдық және үлкен ұтқырлық;
- көлік құралдарын көбінесе автоматтандырылған тиеу;
- өнімнің жақсы сақталуын қамтамасыз ететін тез бұзылатын өнімдерге арналған рефрижератор орнату мүмкіндігі;
- жүкті жөнелтушіден алушыға дейін жеткізу көп жағдайда көлік құралын аралық станцияларда қайта тиестен немесе олардың ең аз санымен;
- жүк тасымалдау процесін тұрақты бақылау мүмкіндігі.

Сондықтан әлемдегі барлық жүк тасымалының 70%- автомобиль тасымалына тиесілі.

Темір жол өткелдерінен түсетін табыстар мұнай мен мұнай өнімдеріне арналған жүк порттық алымдары, басқа жүктер мен ыдыстарға арналған жүк порттық алымдары, сондай-ақ кеме жолы үшін алынатын алымдар есебінен қалыптастырылады. Темір жол өткелдері бойынша жоғары емес өсім жоспарланған, оның басым бөлігін әртүрлі жүктер мен ыдыстар үшін жүк порттық алымдардан түскен табыстар (64%) құрайды.

Автомобиль өткелдерінен түсетін кірістер 1115506 мың теңгеге немесе 88,1%-ға өсуі тиіс. Бұл ретте жүргізушісімен жүк автомобильдерін тасымалдауға арналған теңіз жалдау ақысының мөлшерлемелері бойынша түсуіс жүзінде 2 есе өсуі тиіс. Автомобиль өткелдері бойынша кірістердің негізгі бөлігі кеме кірмесінен түсетін түсімдер (29,9%), жүргізушісімен жүк автомобильдерін тасымалдауға арналған теңіз жалдау ақысының мөлшерлемелері бойынша түсімдер (37,9%), жүкті ресімдеу бойынша тарифтерден түсетін түсімдер (28,5%) есебінен қалыптасады. Жалпы алғанда, бұл кірістер баптары автомобиль өткелдерінен түсетін барлық кірістердің 96,3% - ын құрайды. Қосалқы-қосалқы қызметтен түскен табыс көп есе өсуі тиіс импорттық және экспорттық жүктерді ауыстырып тиеу көлемін ұлғайту есебінен басым түрде өсетін болады.

2-кесте

«Порт Құрық» ЖШС кірістер болжамы, мың теңге

Көрсеткіш	Жыл					Ауытқу 2023ж. 2019ж.	
	2019	2020	2021	2022	2023	(+,-)	%
Кірістер, барлығы:	4159891	4567758	4802200	5114790	5427379	1267488	130,5
Темір жол өткелі	2637576	2789557	2789557	2789557	2789557	151981	105,8
- жүк порттық алымдар (Мұнай және мұнай өнімдері)	264103	269493	269493	269493	269493	5390	102,0
- жүк порттық алымдар (басқа жүктер мен ыдыстар)	1693073	1800814	1800814	1800814	1800814	107741	106,4
- кеме жорығы	680400	719250	719250	719250	719250	38850	105,7
Автокөлік өткелі	1265929	1521815	1756257	2068846	2381435	1115506	188,1
- кеме жорығы	396900	485328	547023	629202	711541	314641	179,3
Жүргізушісімен жүк автомобильдерін тасымалдауға арналған теңіз жалдау ақысының ставкалары	468588	615663	718274	855088	901902	433314	192,5
Жүкті ресімдеу тарифі	400441	420823	490960	584477	677993	277552	169,3
Түсіруге тапсырма	87648	92113	107465	127935	148404	60756	169,3
Коносаменттерді шығару	17527	18423	21493	25587	29681	12154	169,3
Импорттық жүктерді сүйемелдеу және ресімдеу бойынша қызметтер, барлығы	295266	310288	362002	430955	499908	204642	169,3
Толық сүйемелдеу (30% - импорт)	125895	132300	154350	183750	213150	87255	169,3
Ішінара сүйемелдеу (70%-импорт)	169371	177988	207652	247205	286758	117387	169,3

Көрсеткіш	Жыл					Ауытқу 2023ж. 2019ж.	
	2019	2020	2021	2022	2023	(+,-)	%
Ақтау портында прором кешенін жалға алу	256387	256387	256387	256387	256387	0	0
Жүргізушісімен жүк автомобильдерін тасымалдауға арналған теңіз жалдау ақысының ставкалары	191540	191540	191540	191540	191540	0	0
Жүкті ресімдеу тарифі	64847	64847	64847	64847	64847	0	0
Түсіруге тапсырма	16168	16168	16168	16168	16168	0	0
Коносаменттерді шығару	3232	3232	3232	3232	3232	0	0
Импорттық жүктерді сүйемелдеу және ресімдеу бойынша қызметтер, барлығы	45447	45447	45447	45447	45447	0	0
Толық сүйемелдеу (30% - импорт)	23227	23227	23227	23227	23227	0	0
Ішінара сүйемелдеу (70%-импорт)	22220	22220	22220	22220	22220	0	0
Ескерту - автормен мәліметтер негізінде құрастырылған [3],[4],[5]							

3-кесте

«Порт Құрық» ЖШС-нің Бөгде ұйымдардың жұмыстары мен қызметтеріне ақы төлеуге арналған шығыстарының болжамы, мың теңге

Көрсеткіш	Жыл						Ауытқу 2023ж. 2019ж.
	2019	2020	2021	2022	2023	(+,-)	%
Негізгі қызметі	632600	789758	817399	846008	875618	243018	138,4
- тікелей шығыстар	344174	348488	360685	373309	386375	42201	112,3
- үстеме шығыстар	288426	441270	456714	472699	489244	200818	169,6
Әкімшілік шығындар	28103	29086	30104	31158	32248	4145	114,7
Барлығы	660703	818844	847503	877166	907867	247164	137,4
Ескерту - автормен мәліметтер негізінде құрастырылған [3],[4],[5]							

3-кестеге сәйкес бес жылдық кезеңде Бөгде ұйымдардың жұмыстары мен қызметтеріне ақы төлеуге арналған жалпы шығыстар 247164 мың теңгеге немесе 37,4% - ға ұлғаяды. Олардың құрамында компанияның негізгі қызметі бойынша шығындар көп. Шығыстардың жалпы көлеміндегі негізгі қызметке жұмсалатын шығындардың үлес салмағы 2019 жылы 95,7% - ды, ал кейінгі жылдары 96,4% - ды құрайтын болады. Бұл ретте әкімшілік шығыстардың неғұрлым төмен өсу қарқыны көзделген.

Тікелей шығыстарда басым бөлігін тіркеп сүйреу қызметтеріне арналған шығындар құрайды. Үстеме шығыстар төмендегідей жұмыстар мен қызметтерді жүргізуге арналған шығыстарды қамтиды:

- энергетикалық сараптама жүргізу;
- ауыз су резервуарларын жуу және дезинфекциялау;
- ауыз сумен қамтамасыз ету;
- жолаушылар лифтіне техникалық қызмет көрсету;
- жылу қазандығына техникалық қызмет көрсету;

- желдету жүйелеріне техникалық қызмет көрсету;
- есептеу және өлшеу құралдарын мемлекеттік тексеру;
- метеорологиялық қызметтер;
- автокөлік таразысына техникалық қызмет көрсету;
- темір жол таразысына техникалық қызмет көрсету;
- сумен жабдықтау/су құбыры жүйелеріне техникалық қызмет көрсету;
- кәріз жүйелері мен сарқынды құдықтарға техникалық қызмет көрсету;
- көлік қызметтері және т. б.

Үстеме шығындарда үшінші бөлігі көлік қызметтеріне келеді. Бұдан басқа, қаражаттың едәуір бөлігі электр қондырғыларына техникалық қызмет көрсету, ауыз сумен қамтамасыз ету, қазандыққа техникалық қызмет көрсету, сорғы станциялары бар тазарту құрылыстарына техникалық қызмет көрсету, өртке қарсы қызмет көрсету, сүңгуір жұмыстары, көпірлерге техникалық қызмет көрсету қызметтеріне жұмсалады.

4-кесте

Әлеуметтік сипаттағы «Порт Құрық» ЖШС жалпы шаруашылық шығыстарының болжамы, мың теңге

Көрсеткіш	Жыл					Ауытқу 2023ж. 2019ж. (+, -)
	2019	2020	2021	2022	2023	
1	2	3	4	5	6	7
ЕҚ-ға кіретін төлемдер:	8855	9165	9087	9819	10161	1306
- жолдамаларды төлеу	2860	2960	3064	3171	3282	422
- темір жол көлігімен жеңілдікпен жол жүру	270	280	290	300	310	40
- тұрғын үй төлемі	5601	5797	5600	6210	6427	826
- қосымша демалыстар төлеу	124	128	133	138	142	18
ЕҚ-ға кірмейтін төлемдер:	6653,54	6881,41	7127,44	7376,9	7635,09	981,55
- зейнеткерлікке үстеме ақы	577,54	597,75	618,68	640,33	662,74	85,2
- материалдық көмек емес жұмыс істейтін ұйымдар	162	167,67	173,54	179,61	185,9	23,9
- теміржолшы-зейнеткерлерге жеңілдікпен жол жүру	76	78,66	81,41	84,26	87,21	11,21
- белгілі бір жағдайларда материалдық көмек	5838	6042,33	6253,81	6472,69	6699,24	861,24
Мәдени, сауықтыру іс-шараларын өткізу бойынша шығыстар:	7707,92	7977,7	8256,92	8545,91	8845,02	1137,1
- Наурыз	1000	1035	1071,23	1108,72	1147,52	147,52
- жаңа жылдық сыйлықтар	859	889,07	920,18	952,39	985,72	126,72
- жаңа жылдық ертеңгіліктер	657	680	703,79	728,43	753,92	96,92
- спорттық іс-шараларға арналған шығыстар	4000	4140	4284,9	4434,87	4590,09	590,09
- сауықтыру іс-шараларына арналған шығыстар	396	409,86	424,21	439,05	454,42	58,42
- әлеуметтік салық аударымдары	795,92	823,78	852,61	882,45	913,34	117,42
Барлығы	23216,46	24029,04	24870,05	25740,5	26641,42	3424,96
Ескерту - автормен мәліметтер негізінде құрастырылған [3],[4],[5]						

4-кестенің деректеріне сәйкес, әлеуметтік сипаттағы жалпы шаруашылық шығыстар еңбекақы қорына кіретін төлемдерден; жалақыны есептеу кезінде ескерілмейтін төлемдер мен

шығыстардан; сондай-ақ мәдени-ағарту, сауықтыру және басқа да іс-шараларды өткізуге арналған шығыстардан қалыптастырылады.

5-кесте

«Порт Құрық» ЖШС негізгі қаржылық көрсеткіштерінің болжамы, млн. теңге

Көрсеткіш	Жыл						Ауытқу 2023ж. 2019ж. %
	2019	2020	2021	2022	2023	(+, -)	
Түсім	10320,8	12656,9	14420,4	14853	15298,6	4977,8	148,2
Өзіндік құны	3065,6	3372,5	3483,5	3593,8	3705,1	639,5	120,9
Жалпы пайда	7255,2	9284,4	10937	11259,2	11593,5	4338,3	159,8

Көрсеткіш	Жыл						Ауытқу 2023ж. 2019ж.
	2019	2020	2021	2022	2023	(+,-)	%
Жалпы және әкімшілік шығындар	328,5	340,1	351,7	363,3	375,0	46,5	114,2
Таза пайда	2541,7	4180,2	5517,4	5790,4	6072,9	3531,2	2,4 есе
Ескерту - автормен мәліметтер негізінде құрастырылған [3],[4],[5]							

Жалпы шаруашылық шығындардың жалпы көлемінде «Порт Құрық» ЖШС әлеуметтік сипаттағы үшінші бөлігін мәдени, спорттық және сауықтыру іс-шараларын өткізуге арналған шығындар алады. Олардың жартысынан астамы спорттық іс-шараларды өткізу үшін қолданылады.

«Порт Құрық» ЖШС негізгі қаржылық көрсеткіштерінің болжамына сәйкес компанияның түсімі 4977,8 млн.теңгеге немесе 48,2% - ға ұлғаяды (5-кесте). Түсім мұнай мен мұнай өнімдерін тиеуден жүк порттық алымдардан, басқа жүктер мен ыдыстарды тиеуден жүк порттық алымдардан, жүк тиелген және бос вагондардың, сондай-ақ кеме кірмелерінен/шығаруларынан қалыптастырылады. Табыстың негізгі бөлігі жүк тиелген вагондардың қиғаш/шығарып тасталуы есебінен әртүрлі жүктер мен ыдыстарға жүк порттық алымдардан түсетін түсімдер есебінен қалыптастырылатын болады. Бұл қызмет түрлері барлық табыстың шамамен 35% әкеледі.

Өзіндік құнның өсуі алынатын түсімнің өсімінен төмен жоспарланған, сондықтан жалпы пайда 11593,5 млн.теңгеге немесе 59,8% - ға ұлғаяды. Сондай-ақ өсудің елеусіз қарқынымен жалпы және әкімшілік шығыстар өседі. Нәтижесінде компанияның таза табысы жыл сайын ұлғаяды; бес жыл ішінде бұл көрсеткіш 3531,2 млн.теңгеге немесе 2,4 есеге өсуі тиіс.

Бүгінгі күні халықаралық теңіз тасымалдары көліктің ең қажетті түрі болып табылады, сондықтан олардың әлемдік саудадағы үлесіне барлық тауарларды тасымалдаудың 90% - дан астамы келеді. Порттар әлемдік көлік инфрақұрылымының ажырамас бөлігі ретінде теңіз арқылы жүк тасымалдау процестерінде маңызды рөл атқарады.

Сонымен қатар, халықаралық теңіз тасымалдарын дамытудың қазіргі заманғы үрдістері, жүктерді тасымалдау тәсілдерінің өзгеруі, сондай-ақ кеме жасауды дамыту порттардың әлемдік көлік жүйесінің тораптық элементтерінен әлемдік ауқымдағы логистикалық және өнеркәсіптік орталықтарға өзгеруіне алып келді. Ірі порттар өзінің хинтерландтың жүк ағындарын өңдеуден басқа, бүкіл әлемнен жүктерді траншипментпен айналыса бастады, хаб-порттар пайда болды. Өз мәртебесін сақтау үшін олар бар және жаңа жүк ағындары үшін бәсекелестік күрес жүргізуге мәжбүр.

Қазақстандық экономикада логистика өте жас сала болып табылады және шет елдердің мысалы бойынша нарықтық экономиканың практикалық құралына айналууда.

Көрсеткіштердің жоспарлы және нақты мәндерін талдау компанияда қаржылық жоспарлау мен бюджеттеу жүйесін жетілдіру қажет екенін куәландырады. Біздің ойымызша, компанияның тұрақты дамуына ақылға қонымды әзірленген қаржы стратегиясы ықпал етеді. «Порт Құрық» ЖШС қызметінің болжамды көрсеткіштерінің есебі табыстар үшінші бөлікке өсуі тиіс екенін көрсетті. Таяудағы жылдары автомобиль өткелінен алынатын кірістерді ұлғайтуға күш-жігерді шоғырландырған жөн. Түсім іс жүзінде жарты және өзіндік құнның төмен өсу қарқыны, жалпы және әкімшілік мақсаттарға арналған шығыстар ұлғайған кезде таза пайда іс жүзінде 2,5 есе өседі. Түсім мұнай мен мұнай өнімдерін тиеуден жүк порттық алымдардан, басқа жүктер мен ыдыстарды тиеуден жүк порттық алымдардан, жүк тиелген және бос вагондардың, сондай-ақ кеме кірмелерінен/шығаруларынан қалыптастырылады. Қызметтің осындай көрсеткіштеріне қол жеткізу үшін порттың инфрақұрылымын дамыту қажет, бұл мемлекеттік-жекешелік әріптестік тетіктерін қолдану негізінде қосымша инвестициялар тартуды талап етеді.

Қолданылған әдебиеттер тізімі

1. Божанов П.В. Методы исследования логистической деятельности // Логистические системы и процессы в условиях экономической нестабильности: матер. IV Междунар. заоч. науч.-практ. конф. – Минск: Изд. центр БГУ, 2016
2. Борисова В.В. Понятие, сущность и классификация логистических исследований // Вестник Томского государственного университета. – 2018. - № 2
3. «Құрық портында паром кешенін салу және әмбебап жүк-жолаушы паромдарын пайдалану» жобасын іске асыру мақсатында жарғылық капиталды ұлғайту жобасының қаржы-экономикалық негіздемесі (түзету). – Астана, 2017
4. «Порт Құрық» ЖШС жылдық есебі. - Ақтау, 2017
5. «Порт Құрық» ЖШС жылдық есебі. - Ақтау, 2018

A.Turekulova,

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

B. Beisengaliyev,

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

K.Erkulova

Caspian State University of Technology
and Engineering named after Sh. Yessenov
Aktau, Kazakhstan

M.Nurkenova

PhD, L.N. Gumilyev Eurasian State University
Nur-Sultan, Kazakhstan

SUMMARY

PREDICTION OF PRODUCTION AND FINANCIAL INDICATORS OF “PORT KURYK” LLP AS THE BASIS FOR THE STRATEGIC DEVELOPMENT OF TRANSPORT AND LOGISTICS INFRASTRUCTURE IN THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

The article describes the main production and financial indicators of LLP «Port Kuryk». The dynamics of the average salary of personnel, the structure of income of transport and logistics complex are learned in the article. The official documents that regulate the activities of the hub are studied. On the basis of statistical data and reports

of the company, using the method of forecasting, studies of the main indicators of the company are researched. Analysis of planned and actual values of indicators noted that the company needs to improve the system of financial planning and budgeting. In conclusion, are given conclusions on sustainable development of «Kuryk Port».

А.Н. Турекулова,

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

Б.Т. Бейсенгалиев,

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

Г.С. Еркулова

К.э.н., доцент
Доцент КГУТИ имени Ш.Есенова
Актау, Казахстан

Нуркенова М.Ж.

PhD, старший преподаватель
Евразийского национального университета им. Л.Н.Гумилева
Нур-Султан, Казахстан

РЕЗЮМЕ

ПРОГНОЗИРОВАНИЕ ПРОИЗВОДСТВЕННО-ФИНАНСОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ТОО «ПОРТ КУРЫК» КАК ОСНОВЫ СТРАТЕГИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ ТРАНСПОРТНО-ЛОГИСТИЧЕСКОЙ ИНФРАСТРУКТУРЫ В РК

В статье рассмотрены основные производственно-финансовые показатели ТОО «Порт Курык». Изучена динамика средней заработной платы персонала, структура доходов транспортно-логистического комплекса. Исследованы официальные документы, которые регулируют деятельность хаба. На основе статистических данных и отчетности компании, с применением ме-

тода прогнозирования проведены исследования основных показателей работы компании. Анализ плановых и фактических значений показателей показал, что в компании необходимо совершенствовать систему финансового планирования и бюджетирования. В заключении даны выводы по устойчивому развитию ТОО «Порт Курык».

МРНТИ 06.73.15
 УДК 336.22(075.8)

Б. Б. Суханбердина

к.э.н., доцент, Западно-Казахстанский инновационно-технологический университет, факультет Менеджмента и языков,
 Уральск, Казахстан

А. А. Ким

к.э.н., доцент,
 Западно-Казахстанский инновационно-технологический университет, факультет Менеджмента и языков,
 Уральск, Казахстан

Г. К. Курманова

к.э.н., доцент, Западно-Казахстанский инновационно-технологический университет, кафедра Финансы,
 Уральск, Казахстан

Б. А. Уразова

Магистр экономических наук, старший преподаватель,
 Западно-Казахстанский инновационно-технологический университет, кафедра Экономики,
 Уральск, Казахстан
 e-mail: suhanb@mail.ru, gulnara.ru@mail.ru

К ВОПРОСУ О СОВЕРШЕНСТВОВАНИИ СИСТЕМЫ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

Аннотация: статья посвящена исследованию вопросов налогового регулирования малого и среднего бизнеса в Республике Казахстан. Развитие отечественной рыночной экономики должно сопровождаться системой эффективных налоговых механизмов, не только способствующих росту бюджетных доходов, но и обеспечивающих эффективное регулирование экономических процессов, протекающих в экономике.

Отсюда вытекает и острая необходимость обеспечения эффективно функционирующей налоговой системы, которая будет являться основой для единства таких составляющих как: налоговое законодательство, налоговое администрирование и налогоплательщики.

Наиболее важные результаты, отражающие научную новизну работы, состоят в следующем: выделены современные тенденции, характеризующие процесс развития налогового регулирования малого и среднего бизнеса; на основании анализа отечественного и зарубежного опыта по организации и реализации налогового регулирования определены пути совершенствования системы налогового регулирования деятельности малого и среднего бизнеса в Республике Казахстан.

Ключевые слова: налоговое регулирование малого и среднего бизнеса, налоговые консультанты, теневая экономика.

Введение

Опыт различных стран, добившихся достаточно высоких уровней развития экономики в сравнительно короткое время показывает, что главным катализатором развития экономики страны выступили субъекты малого и среднего предпринимательства.

В странах, где сравнительно недавно произошел экономический рост, достигнуты хорошие

макроэкономические показатели, стараются всячески поддерживать малое и среднее предпринимательство, понимая его важность и значимость. [4]

Необходимо отметить, что к настоящему моменту функционирующая система налогового регулирования в Казахстане требует изменений, поскольку она не в полной мере позволяет развиваться малому и среднему предпринимательству и нуждается в существенной корректировке.

Необходимость корректировки также объясняется необходимостью дальнейшего экономического развития государства, его становления как лидера не только в Центрально-Азиатском районе, но и среди стран СНГ. Предпосылки для лидерства Казахстана имеются существенные. Так, Республика Казахстан имеет выгодные, по сравнению с его соседями, географическое, положение, богатые природные ресурсы, экономические и финансовые ресурсы, многочисленные крупные, средние и малые предприятия в различных отраслях экономики. Однако перед экономикой государства стоит главная задача - развитие не сырьевых секторов экономики.

Развитию отдельных отраслей может и должна способствовать грамотная, гибкая налоговая политика. Гибкая налоговая политика способна не только помочь развивать отдельные отрасли, но и весь отечественный частный бизнес.

Нельзя забывать и о том, что сегодня малое и среднее предпринимательство приносит не очень существенные доходы в бюджет.

Актуальность темы исследования определяется также необходимостью обратить внимание на большие объемы теневой экономики в Казахстане. Этот вопрос поднимает департамент налогообложения НПП «Атамекен», по настоянию которого в законопроект «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам развития бизнес - среды и регулирования торговой деятельности» был включен ряд предложений по снижению теневой экономики.

По оценкам департамента налогообложения НПП «Атамекен» теневая экономика страны составляет примерно 27% от ВВП Республики Казахстан. [7]

Целью исследования является анализ направлений совершенствования системы налогового регулирования малого и среднего бизнеса в Республике Казахстан.

Достижение поставленной в исследовании цели потребовало решение следующих задач:

- раскрыть проблемы налогового регулирования на современном этапе развития налогового законодательства и налоговых отношений государства и субъектов малого и среднего бизнеса;
- выявить основные направления совершенствования системы налогового регулирования малого и среднего бизнеса.

Объектом исследования является механизм налогового регулирования, регулирующий деятельность субъектов малого и среднего бизнеса в Республике Казахстане.

Предметом исследования является современное состояние и перспективы развития налогового регулирования малого и среднего бизнеса в Республике Казахстане.

Методы исследования

Теоретико-методологической базой исследования выступили труды отечественных и зарубежных ученых-экономистов, занимающихся исследованием налогового регулирования деятельности субъектов малого и среднего бизнеса.

В процессе исследования применялись общие методы научного познания: методы монографического исследования; табличный метод; метод сравнения; статистические методы – методы относительных показателей, метод динамики.

Источниками информации послужили нормативные документы, монографии, научные статьи, периодические издания, данные Комитета РК по статистике, текущие и отчетные данные Комитета государственных доходов Республики Казахстан.

Теоретическая значимость исследования состоит в том, что выполненное исследование развивает активно разрабатываемое в настоящее время в отечественной экономической науке направление. Оно направлено на решение практической проблемы и вносит определенный вклад в обеспечение стабильного функционирования налоговой системы страны и национальной экономики.

Практическая значимость исследования: ряд положений работы, связанных с исследованием проблем налогообложения малого предпринимательства и выявлением путей совершенствования системы налогового администрирования могут быть непосредственно использованы в практической деятельности налоговой службы.

Реализация практических рекомендаций будет способствовать повышению эффективности налоговой системы Республики Казахстан, процветанию малого и среднего бизнеса в стране, повышению конкурентоспособности национальной экономики.

Результаты и обсуждение

С точки зрения отраслей экономики большие обороты теневой экономики приходятся на такие отрасли как купля-продажа недвижимости (около 70%), аграрный сектор (около 65%), оптовая и розничная торговля (около 50%). [8] Для решения этой актуальной на сегодня проблемы Правительством страны создана специальная рабочая группа для разработки и принятия мер по борьбе с теневой экономикой.

Одним из эффективных методов борьбы с теневой экономикой является требование применения новых кассовых аппаратов.

В целях повсеместного внедрения контрольно-кассовых машин с онлайн - передачей данных в структуры малого и среднего предпринимательства предусматривается также возможность уменьшения налоговой нагрузки для индивиду-

альных предпринимателей, применяющих специальный налоговый режим на основе патента и упрощенной декларации при приобретении контрольно-кассовых машин с онлайн - передачей данных.

В настоящее время государством рассматривается внесение в налоговый кодекс с 2020 года статьи, по которой индивидуальным предпринимателям, работающим в сфере торговли, запретят использовать специальный налоговый режим на основе патента. Малому и среднему бизнесу, представляющему сферу торговли, придется перейти на упрощенную декларацию или другой режим.

По мнению предпринимателей – представителей малого и среднего бизнеса необходимо также увеличить предельный порог по НДС на 114 184 МРП для тех, кто работает по упрощенной декларации.

В настоящее время порог по НДС составляет около 75 млн. тенге. После подписания закона предельный порог по НДС составит около 364 млн. тенге при условии осуществления индивидуальным предпринимателем по упрощенной декларации безналичных платежей с обязательным применением трехкомпонентной интегрированной системы, которая состоит из системы учета товаров, контрольно-кассовых машин с онлайн - передачей данных и POS-терминала.

Также государством планируется пойти на дальнейшие уступки в отношении субъектов малого и среднего бизнеса, которые перейдут на использование контрольно-кассовых машин с онлайн - передачей данных. Это планируется сделать потому, что около половины оборота в сфере торговли находится в тени, то есть с него не платятся налоги в бюджет. Поэтому если предприниматели – представители малого и среднего бизнеса перейдут на использование контрольно-кассовых машин с онлайн - передачей данных им государство готово снизить ставку налога с 3% до 1%.

С 1 апреля 2019 года поэтапно начался полный переход на применение контрольно-кассовых машин с онлайн - передачей данных.

Государством предусмотрено поквартальное в течение 2019 года расширение видов деятельности, при осуществлении которых налогоплательщики должны будут применять контрольно-кассовые машины с онлайн - передачей данных.

Так, по предварительным данным в ходе 2019 года на ежеквартальной основе на применение контрольно-кассовых машин с онлайн - передачей данных будут переведены 633 вида деятельности.

На применение контрольно-кассовых машин с онлайн - передачей данных перейдут:

с 1 апреля 2019 года - 323 вида предпринимательской деятельности;

с 1 июля 2019 года - 86 видов предпринимательской деятельности;

с 1 октября 2019 года - 224 вида предпринимательской деятельности.

Таким образом, в течение всего 2019 года планируется полный переход основных видов предпринимательской деятельности на применение контрольно-кассовых машин с онлайн - передачей данных, что значительно повысит собираемость налогов, обеспечит контроль и прозрачность функционирования малого и среднего бизнеса в Казахстане.

Однако переход на применение контрольно-кассовых машин с онлайн - передачей данных будет распространяться не на всех налогоплательщиков. Не коснется, данное требование тех предпринимателей, которые работают на территориях, где отсутствуют сети телекоммуникаций общего пользования, т.е. где нет интернета.

Таким образом, требование перехода на ведение бизнеса с применением контрольно-кассовых машин с онлайн - передачей данных касается только определенных видов деятельности, при осуществлении которых налогоплательщики будут обязаны ввести нововведение.

Порядок применения контрольно-кассовых машин с онлайн - передачей данных регламентируется статьей 166 Налогового кодекса. В соответствии с пунктом 1 статьи 166 Налогового кодекса на территории Республики Казахстан денежные расчеты производятся с обязательным применением контрольно-кассовых машин.

Однако требование по обязательному использованию контрольно-кассовых машин с онлайн - передачей данных не касается различных денежных операций:

- 1) физических лиц;
- 2) адвокатов и медиаторов;
- 3) а также индивидуальных предпринимателей (кроме реализующих подакцизные товары), работающих: по патенту до 1 января 2020 года; в рамках специального налогового режима на основе уплаты единого земельного налога до 1 января 2020 года;
- 4) по перевозкам физических лиц по городским транспортным маршрутам;
- 5) банковских учреждений.

Данные по административно-территориальным единицам Республики Казахстан, в которых нет сети телекоммуникаций общего пользования, можно найти на интернет сайте Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан.

Введение контрольно-кассовых машин с онлайн - передачей данных рассматривается как основной способ борьбы с теневой экономикой, которая распространяется в большей степени именно на сектор малого и среднего предприни-

мательства. Поэтому данный переход осуществляется в 2019 году, а не в 2024 году, как предполагалось ранее.

Конечно, представители малого и среднего предпринимательства высказывают недовольство по поводу перехода на работу с применением контрольно-кассовых машин с онлайн - передачей данных.

Поэтому государство и предпринимает некоторые шаги и меры по стимулированию перехода на контрольно-кассовые машины с онлайн - передачей данных.

Особенно много возмущений идет со стороны сферы торговли. В Республике Казахстан весьма развита торговля на территориях городов, так называемые городские продовольственные и непродовольственные рынки. На таких рынках работает большое количество людей. Такой бизнес можно назвать микробизнесом. И ему не выгоден переход на контрольно-кассовые машины с онлайн - передачей данных. У них не слишком большие обороты, а переход на контрольно-кассовые машины с онлайн - передачей данных для них дополнительные расходы и дополнительные затраты времени на их применение и отчетность по ним. То есть данный переход очевидно выгоден только государству в целях получения больших поступлений налоговых платежей в бюджет.

Однако, нельзя забывать, что любое нововведение со стороны государства должно быть выгодно и малому бизнесу, иначе он снова уйдет в тень. Поэтому государство и создает различные дополнительные выгодные условия для тех, кто согласен перейти на это нововведение.

Помимо снижения ставки налога по упрощенной декларации с 3% до 1%, государство в настоящее время разрабатывает комплекс мер, включая отмену проверок малого и среднего бизнеса, который перейдет на новые кассовые аппараты и установит POS-терминалы. В этом случае реально будет создана выгодная ситуация для субъектов малого и среднего бизнеса для перехода на контрольно-кассовые машины с онлайн - передачей данных и POS-терминалы.

В Казахстане сейчас развивается современный формат торговли. Так, по результатам исследования Euromonitor, современный формат торговли в Казахстане в 2018 году вырос с 16% до 26%.

В других странах такие показатели: в России и Китае цивилизованные форматы занимают 69%, в Турции – 55%, в США и Европе – 79%. [10]

Для борьбы с теневой экономикой также необходимо поднимать уровень налоговой культуры населения и бизнеса. Например, за рубежом нарушение налогового законодательства оценивается и карается как особо тяжкое преступление. У нас в стране не только бизнес, но и само насе-

ление, то есть покупатели товаров и услуг поощряют налоговые нарушения, совершая покупки без выписки фискального чека. А ведь по закону Республики Казахстан так быть не должно. Но это существует, причем повсеместно.

В целом в настоящее время в Казахстане ведется целенаправленная политика упорядочения денежно-финансовых операций субъектов малого и среднего предпринимательства. В целях перевода части операций купли-продажи на электронную торговлю государство создает различные дополнительные выгодные условия.

Так, например, государством созданы нижеиследующие дополнительные преимущества электронной торговли для населения и предпринимателей.

Действующим налоговым кодексом предоставляются налоговые льготы по таким основным налогам как корпоративный подоходный налог и индивидуальный подоходный налог для тех налогоплательщиков, которые будут заключать сделки купли-продажи путем электронной торговли через всемирную сеть.

По факту предприниматели, переводящие торговые операции в электронную торговлю, не будут платить корпоративный подоходный (индивидуальные предприниматели - индивидуальный подоходный) налог, при таких обстоятельствах:

- все сделки по реализации товаров совершаются только в электронном виде;
- купля-продажа товаров сопровождается только безналичными платежами;
- у продавца должна быть собственная служба доставки товаров покупателю или у него должны быть заключены договора с предприятиями, которые предлагают транспортировку грузов, курьерскую или почтовую доставку;
- доходы от занятия электронной торговлей товарами должны составлять не менее девяносто процентов от совокупного годового дохода предпринимателя.

Только при таких условиях предприниматель может претендовать на освобождение от уплаты корпоративного и индивидуального подоходных налогов.

Также действующим налоговым кодексом предусмотрено снижение ставки индивидуального подоходного налога для индивидуальных предпринимателей, работающих в специальном налоговом режиме на основе патента.

Также хорошим подспорьем для развития малого и среднего предпринимательства является снижение ставки подоходного налога с 2 до 1 %. Это предусматривается в случае, когда предприниматель работает в сфере торговли и при этом использует безналичную форму расчета.

Для того, чтобы воспользоваться данными льготами предпринимателю необходимо зарегистри-

стрироваться в качестве индивидуального предпринимателя или юридического лица. Далее необходимо направить уведомление о начале или прекращении деятельности в качестве налогоплательщика, осуществляющего отдельные виды деятельности в сфере электронной торговли в органы государственных доходов.

В дальнейшем, опираясь на данные, полученные от налогоплательщиков, от банков второго уровня и учреждений, осуществляющих отдельные виды банковских операций, от лиц, оказывающих услуги по перевозке, доставке товаров при электронной торговле товарами, а так же на основе выписанных налогоплательщиком электронных счетов-фактур, будет автоматически производиться камеральный налоговый контроль.

Одним из радикальных изменений в налоговом законодательстве является введение единого аграрного налога на основе объединения восьми видов налогов. Введение единого аграрного налога планируется на основании рекомендации министерства сельского хозяйства, которое предполагает таким образом снизить налоговую нагрузку и упростит механизм налогообложения для предпринимателей, работающих в отрасли сельского хозяйства.

В основу единого аграрного налога войдут такие налоги как корпоративный подоходный налог (индивидуальный подоходный налог), налог на добавленную стоимость, социальный налог, налог на транспортные средства, налог на имущество, на сельскохозяйственную землю, на подземные воды, платы за эмиссию в окружающую среду. [2]

При этом для поддержания эффективных сельскохозяйственных формирований планируется также предусмотреть льготный коэффициент уплаты. Таким образом, государство сможет реально поддержать сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Введение единого аграрного налога, в первую очередь, будет содействовать рациональному и эффективному использованию земель сельскохозяйственного назначения, потому что данный налог создает равные условия для эффективных и неэффективных хозяйств. Таким образом, неэффективным хозяйствам и недобросовестным землепользователям станет экономически невыгодно иметь не используемые в производстве земли сельскохозяйственного назначения.

Другой эффект от введения единого аграрного налога будет обеспечиваться упрощением процедуры исчисления налога. То есть сельскохозяйственным товаропроизводителям станет легче и проще уплачивать налоги. Это даст еще дополнительный косвенный эффект в виде экономии средств на бухгалтере, который уже может

не понадобится, на потенциальных административных штрафах, которые обычно выплачиваются после обнаружения ошибок при составлении текущей налоговой отчетности и т.п.

Дополнительным эффектом от введения единого аграрного налога можно считать и устранение предпосылок для коррупции, возникающей в процессе распределения и изъятия земельных участков, в процессе налоговых проверках и т.д.

Требует в настоящее время совершенствования и деятельность налоговых консультантов. Проблема в том, что деятельность налоговых консультантов не регулируется законодательством Республики Казахстан.

В налоговом кодексе упоминается деятельность налоговых консультантов. Так, в статье 13 налогового кодекса сказано, что налогоплательщик может представлять свои интересы в отношениях, регулируемых налоговым законодательством Республики Казахстан, лично или через законного, или уполномоченного представителя, или с участием налогового консультанта.

По своему содержанию суть налогового консультирования выражается в оказание следующих услуг хозяйствующим субъектам различных организационно-правовых форм на договорной основе:

- во-первых, основная деятельность налоговых консультантов заключается в консультировании, т.е. разъяснении в особенностях применения положений налогового законодательства и иного законодательства, относящегося к образованию и исполнению обязательств по налогам, другим обязательным платежам в бюджет;

- во-вторых, оказание помощи в профессиональном налоговом планировании и управлении своими налоговыми обязательствами хозяйствующим субъектам, в том числе в вопросах оценки налоговых рисков, формулировании рекомендаций по вопросам своевременного и полного исполнения налоговых обязательств, помощь в ведении налогового учета, в правильном определении объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением и других вопросов, касающихся соблюдения налоговой дисциплины;

- в-третьих, оказание профессиональной помощи в правильном составлении и своевременном представлении в налоговую службу налоговой отчетности и иных документов хозяйствующих субъектов;

- в-четвертых, юридическое сопровождение, в том числе представительство от имени и по поручению клиента - хозяйствующего субъекта в налоговых, судебных и иных органах в разбирательствах, касающихся исполнения налоговых обязательств, выплат штрафов, пени по налогам и т.п.;

- в-пятых, оказание профессиональной помощи в случае постановки на налоговый учет, постоянное ведение налогового учета по договоренности с клиентом и т.д.;

- в-шестых, привлечение налогового консультанта в качестве специалиста или эксперта по налоговым вопросам в судебных, правоохранительных и других органах;

- в-седьмых, возможность привлечения налоговых консультантов в ходе проверки соответствия налогового и бухгалтерского учетов клиентов требованиям налогового законодательства Республики Казахстан;

В сферу деятельности налоговых консультантов также входит и организация проведения аудита по налогам.

Вопрос в том, в настоящий момент сфера налогового консультирования является одной из потенциальных сфер для перехода на обязательное саморегулирование. Поэтому на сегодня разработан и направлен в Министерство финансов Республики Казахстан законопроект «О налоговом консультировании». Данный законопроект предусматривает введение саморегулирования в сфере налогового консультирования. Прежде препятствием для перехода налогового консультирования в сферу саморегулирования являлись ограничения, указанные в законе «О саморегулировании». В законе четко прописано, что саморегулирование, добровольное объединение, предусматривающее обязательное членство, в сфере предпринимательской или профессиональной деятельности, которое вводится на основании законов Республики Казахстан в сферах деятельности, сопряженных с выполнением государственных функций. Законом также допускается ситуация, связанная с необходимостью делегирования определенных государственных функций, выполняемых отдельными ведомствами и управлениями. [6]

Однако, в настоящее время в соответствии с 97 Шагом Плана Нации – 100 конкретных шагов Министерством национальной экономики Республики Казахстан параллельно с Национальной палатой предпринимателей и депутатским корпусом реализуется планомерная политика делегирования части государственных функций саморегулируемым организациям в целях повышения эффективности их реализации.

Актуальность данного вопроса связана еще и с тем, что мировая практика наглядно демонстрирует эффективность налогового консультирования как составляющей части деловой инфраструктуры, обеспечивающей конкурентоспособность бизнеса.

Необходимо отметить важность для эффективного налогообложения таких факторов как своевременность и полнота налоговых посту-

плений в бюджет. [3] Правильная организация налогового учета и отчетность также важна для предпринимателя и является основой устойчивости любого бизнеса. Поскольку главная задача налогового консультирования это оказание налогоплательщику (консультируемому лицу) услуг по вопросам применения норм налогового законодательства, то очевидна заинтересованность и государства и частного бизнеса в существовании такой структуры.

К тому же острая необходимость в услугах налоговых консультантов объясняется также определенной сложностью правильного понимания налогового законодательства налогоплательщиками. Для обеспечения правильной организации налогового учета и отчетности особенно малому и среднему предпринимательству необходимо оказывать профессиональную помощь на постоянной основе специально подготовленными лицами. [5] При этом налоговые консультанты могут объективно и профессионально оценить фактическое финансовое состояние налогоплательщика в части формирования налоговых обязательств. [9]

Налоговые консультанты стремятся обеспечить полное соблюдение налогового законодательства, а это значит и полноту поступлений доходов государственного бюджета. Что, в свою очередь, дает возможность малому и среднему предпринимательству снизить налоговую нагрузку законным путем и улучшить финансово-экономическое состояние хозяйствующего субъекта за счет снижения налоговых отчислений и налоговых рисков.

На примере передового зарубежного опыта можно использовать знания и умения налоговых консультантов и для реализации государственных функций, в частности, для проведения ими аудита по налогам как вида альтернативных налоговых проверок или по разъяснению порядка применения изменяющихся норм налогового законодательства. [1]

В целом, как показывает практика, налоговое консультирование становится неотъемлемой частью рыночной экономики, является важным звеном между бизнесом, населением и государством. Поскольку профессиональная помощь в области налогового законодательства содействует развитию налоговой культуры, обеспечивает полноту и своевременность исполнения налогоплательщиками их налоговых обязательств перед государством. К тому же в настоящее время наблюдается достаточно высокий уровень консолидации субъектов предпринимательства в сфере налогового консультирования. Все перечисленное предполагает переход на следующую ступень развития данного процесса – перевод налогового консультирования в сферу обяза-

тельного саморегулирования с учетом передовой международной практики.

При этом перевод налогового консультирования в сферу саморегулирования дает определенные преимущества:

- во-первых, перевод налоговых консультантов в сферу саморегулирования обеспечит конкуренцию между ними, заставит работать их более эффективно и бороться за каждого клиента;
- во-вторых, переход к саморегулированию позволит ввести рейтинговую систему оценки деятельности налоговых консультантов;
- в-третьих, переход будет содействовать развитию прозрачности в процессе проведения аттестации налоговых консультантов;
- в-четвертых, будет содействовать повышению контроля со стороны государства за деятельностью налоговых консультантов, внедрению системы государственных мер по повышению ответственности за законность в действиях налоговых консультантов.

При более подробном анализе института налоговых консультантов в качестве саморегулируемых организаций можно выделить и такие существенные моменты как:

- развитие института налоговых консультантов позволит поднять уровень налоговой культуры, что обеспечит полное и своевременное пополнение доходов государственного бюджета;
- перевод налоговых консультантов в сферу саморегулируемых организаций и введение на этой основе рейтинговой системы оценки их деятельности вызовет также усиление взаимосвязи налоговых консультантов с потребителями данных услуг;
- переход налоговых консультантов в сферу саморегулируемых организаций также будет содействовать работе системы досудебного регулирования через усиление имущественной ответственности налоговых консультантов как саморегулируемых организаций наряду с ответ-

ственностью, которая определена гражданско-процессуальным кодексом;

- переход также будет содействовать дальнейшему развитию отечественной стандартизации, поскольку произойдет переход на международные стандарты. Саморегулируемые организации в установленном порядке обязаны согласовывать стандарты и правила с министерством финансов, министерством национальной экономики и национальной палатой предпринимателей;

- данный процесс будет содействовать дальнейшему развитию системы контроля и надзора. Переход налоговых консультантов в сферу саморегулируемых организаций позволит контролирующим органам эффективнее проводить контроль и надзор, тем самым выявляя недобросовестных налоговых консультантов. В качестве наивысшей ответственности за недобросовестную деятельность выступит исключение из реестра саморегулируемых организаций, что будет означать прекращение деятельности в статусе налогового консультанта.

Совершенствование налогового регулирования деятельности субъектов малого и среднего бизнеса является естественным процессом, поскольку изменения, происходящие в рыночной экономике страны, должны сопровождаться соответствующими изменениями и в налоговом законодательстве. Задача налогового регулирования заключается в достижении гармоничного сосуществования государственных и частных интересов в рыночной экономике.

Список использованных источников

1. Грисимова Е.Н. Налогообложение: Учеб. пособие / Е.Н. Грисимова. - СПб: Изд-во С.-Петербург. ун-та, 2016. -246с
2. Закон РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» от 25 декабря 2017 года №120-VI (по сост. на 01.07.2019)
3. Захарьин, В.Р. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / В.Р. Захарьин. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 320 с.
4. Налоги и налогообложение /Под ред. Романовского М.В.-СПб., 2010. -261 с.
5. Налоги и налогообложение. /Под ред. Романовского М.В., Врублевской О.В. – СПб: Питер., 2015 г. – 528 с.
6. www.ank.kz – сайт Ассоциации Налогоплательщиков Казахстана
7. www.atameken.kz – сайт Национальной палаты предпринимателей Атамекен
8. www.minfin.gov.kz – сайт Министерства финансов РК
9. www.nalogikz.kz – портал ПНК «Налоги в Казахстане»
10. www.stat.gov.kz – сайт Комитета статистики Министерства национальной экономики РК



Совершенствование налогового регулирования деятельности субъектов малого и среднего бизнеса является естественным процессом, поскольку изменения, происходящие в рыночной экономике страны, должны сопровождаться соответствующими изменениями и в налоговом законодательстве.

Б.Б. Суханбердина, Г. К. Курманова, А. А. Ким, Б.А. Уразова
Батыс Қазақстан инновациялық-технологиялық университеті, Орал, Қазақстан
e-mail: suhanb@mail.ru

ТҮЙІН

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНДАҒЫ ШАҒЫН ЖӘНЕ ОРТА БИЗНЕСТІ САЛЫҚТЫҚ РЕТТЕУ ЖҮЙЕСІН ЖЕТІЛДІРУ МӘСЕЛЕСІ ТУРАЛЫ

Қазақстан Республикасында азаматтық қоғамды мемлекеттік басқару принциптері біртіндеп өзгеруде. Бұл процестің негізгі бағыты нарықтық экономиканы әлеуметтік бағдарланған мемлекеттік реттеу болуы керек.

Салықтық реттеудегі ілгерілеулерге қарамастан, салықтық әкімшілендіру

мәселелерінде кемшіліктер бар және сапалы жаңа деңгейге өту қажет.

Мақалада Қазақстандағы шағын және орта бизнесті салықтық реттеу тиімділігін арттыруға ықпал ететін шағын кәсіпкерлікке салық салу және салықтық әкімшілендіру жүйесін дамыту мәселелері талқыланады.

B. B. Sukhanberdina, G. K. Kurmanova, A. A. Kim, B. A. Urazova
West Kazakhstan University of Innovation and Technology, Uralsk, Kazakhstan
e-mail: suhanb@mail.ru

SUMMARY

ON THE ISSUE OF IMPROVING THE SYSTEM OF TAX REGULATION OF SMALL AND MEDIUM BUSINESSES IN THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

In the Republic of Kazakhstan, the principles of state governance of civil society are gradually changing. The main guideline in this process should be the socially oriented state regulation of the market economy.

Despite the achievements in the field of tax regulation in matters of tax administration, there are

flaws and the need to move to a qualitatively new level.

The article discusses the issues of taxation of small business and the development of the tax administration system, contributing to the improvement of the efficiency of tax regulation of small and medium-sized businesses in Kazakhstan.

ГРНТИ 06.61.33
УДК 332.122

Arbashiyeva A.

PhD doctoral student, University of International Business, UIB,
e-mail: a.dossymzhanovna@gmail.com.
Kazakhstan, Almaty

Plotnikov K.

Member of the Accounts committee for control
over execution of the republican budget,
e-mail: aidana010@mail.ru.,
Kazakhstan, Nur-Sultan

Spanov M.

doctor of economic sciences, professor,
e-mail: m-spanov@rambler.ru,
Kazakhstan, Nur-Sultan

BORDER REGIONS OF KAZAKHSTAN AS A KEY FACTOR OF THE DEVELOPMENT OF NATIONAL ECONOMY IN THE CONDITIONS OF EURASIAN INTEGRATION

Abstract: The article is about determining the role of the border regions of Kazakhstan with the Russian Federation in the development of the national economy within the EAEU. The article analyzes theories that study the development of border regions, and proposed the author's interpretation of the content of the border area. According to the results of the analysis of socio-economic indicators of seven regions of Kazakhstan bordering Russia, the Atyrau region is in the lead, and the lowest figures are registered in the North Kazakhstan region. The main prerequisites of which are the geographical and economic position of the regions and their export potential.

Positive and negative effects of integration processes in the development of border regions and the national economy are noted. It is necessary to develop mechanisms for the effective use and development of the large resource, industrial and transit potential of the border regions in the conditions of the EAEU. This will increase the share and role of border regions in the national economy.

Keywords: border region, cross-border cooperation, EAEU, natural resource potential, development of regions.

Introduction

The First President of Kazakhstan, N.A. Nazarbayev, in his Message to the People of Kazakhstan dated January 31, 2017, "The Third Modernization of Kazakhstan: Global Competitiveness" noted that "it is necessary to protect and promote national economic interests in the framework of international cooperation. This primarily concerns the work associated with the Silk Road Economic Belt in the framework of the EAEU

and the Shanghai Cooperation Organization (SCO). For this, it is necessary to resume and intensify the work of economic diplomacy". In the development of mutual trade, economic cooperation and exchange of experience between the countries of the Eurasian Economic Union (hereinafter - the EAEU), a special place is occupied by border regions. Therefore, the issues of economic development of the border regions are highly relevant today. Socio - economic development of border regions is carried out under

conditions of a merger of a number of geographical, economic, political factors in comparison with the country's internal regions, such as: remoteness of border areas from the administrative center of the country, resource and production potential, demographic situation, economic and sectoral structure of the region and the nature of relations with border regions of the neighboring country.

Border regions have a great influence on the development and security of the national economy as a whole, especially in the context of international integration. In this regard, the border regions require special attention and appropriate economic policies.

In the Program for the Development of Regions up to 2020, approved by the Government Decree of the Republic of Kazakhstan of July 30, 2016 No. 449, states that: "in the southern regions of the country there are all prerequisites for the dynamic growth of the socio-economic potential of settlements due to the dense settlement of border areas neighboring countries, as well as the presence of a developed infrastructure, border trade with transport accessibility... Due to the high transport accessibility, there is a high integration of the border territories of the Republic of Kazakhstan and the Russian Federation, where 12 Russian and 7 Kazakhstan regions are located... East-Kazakhstan (Russian border zone) and Atyrau regions are among the border regions with a high level of socio-economic development, South Kazakhstan region are among developed regions, Aktobe, Almaty, East Kazakhstan (Chinese border zone), Zhambyl, West Kazakhstan, North Kazakhstan, Kostanay, Pavlodar regions are areas with a low level of development, the region with a low level of development concerns - Kyzylorda region. In this regard, along with the solution of common problems of rural development,

it is necessary to begin a new stage in the integrated development of border areas, which will ensure the comprehensiveness and harmonization of socio-economic development" [2].

Many Western and Russian scientists study the economic development of border regions, but this issue requires a more thorough, comprehensive study in domestic science. Therefore, the purpose of this research work is to determine the role of the border regions of Kazakhstan in the development of the national economy in the context of Eurasian integration.

Methodology

The methodological basis of the study consists of a theoretical method, statistical analysis, comparison, classification and logical methods. This set of methods is used to uncover the essence of border regions, to determine the features of development in terms of integration and the role in the system of the national economy.

The information base of the research work consists of foreign and domestic literature on the topic of research, periodicals, government programs and statistical data of Kazakhstan and the EAEU.

Literature review

Over the past twenty years, the questions of the border region and the influence of borders have aroused great interest in economic research and geopolitical practice. Features of the development of border regions in the context of integration processes are considered in the following regional theories: the theory of trade, the theory of location, the theory of growth poles and new economic geography (Table 1).

Table 1

The main theories of western countries studying the development of border regions

The main theories (directions), studying the development of border regions	Authors of the theory (direction)	The main views of the theory
Theory of Commerce	B. Olin (1967), S. Reich (1991)	- national borders have tariff or non-tariff barriers; - integration opens the way to international trade by reducing trade barriers, which will contribute to the structure of international specialization in production. In this regard, economic changes lead to the redistribution of factors of production between the sectors of production within the country; - integration is beneficial for firms exporting goods close to foreign markets and stimulates the economic development of the border region.

The main theories (directions), studying the development of border regions	Authors of the theory (direction)	The main views of the theory
Location theory	Fon Thünen (1826), A. Lesch (1944), E. Hoover (1963)	- The system of different territorial markets is affected by national borders. If borders are partially or completely closed, then distortion occurs in market networks - the market zone is divided by borders; - in the border regions, the level of economic activity is low and there will be firms that require small market areas.
Theory of Growth Poles	J. Budville (1966), R. Gendarm (1970)	Border regions - incomplete growth poles. This phenomenon, which characterizes the "incomplete growth poles", is a consequence of such factors as customs barriers, the inability to use additional natural resources.
New Economic Geography	P. Krugman (1991), Fujita and others (1999)	The geographical location of the border regions significantly changes as a result of integration: it occupies a central position in the new, common market of integrated countries with a peripheral position on a common scale. Access to the markets of border regions will increase, and the potential and scale of the market will increase.

Note - compiled by sources [3, 4, 5, 6].

According to the theory of trade, due to the proximity of the border regions to foreign markets, it appears that they have geographical advantages in attracting exporting firms. Location theory basically involves decisions regarding the location of firms. Firms located in the border areas are influenced by borders and the border narrows their market territory. The theory of growth poles characterizes border regions as incomplete growth poles, but at a high stage of integration these regions can turn into "new growth poles". New economic geography assesses the position of border regions in the context of integration as optimal. This condition is met when there are a number of prerequisites, for example, the identity of the level of economic development of integrated countries (border regions), the competitiveness of enterprises with foreign firms, the resource and industrial potential of the region, the development of interregional transport infrastructure.

Border regions are still considered in various literature from different sides, respectively, the concept of a border region is diverse. Let's consider the definitions and characteristics given by Kazakhstan and Russian scientists to the term "border region".

The Kazakhstan scientist A. A. Bashmakov (2013) provides the following definition of a border region: "The border region is a region within administrative or other state-territorial entities whose administrative-territorial boundaries coincide with the state border of neighboring countries" [7]. A Russian scientist, a

prominent representative of the regional economy of Russia A.G. Granberg (2004) characterizes the border region as a region whose territory is always influenced by the border. According to him, the border regions are always peripheral, which are faced with specific, unique challenges [8]. S. M. Gribova (2011) in her work concludes that: a border region, unlike regions that are not in contact with state borders, has special conditions of functioning that are positive, but at the same time have certain negative consequences during its development [9]. Summing up, we can propose the following generalized comprehensive definition of a border region: a border region is an economic integrity within a state-territorial unit that is located in a border area with one or more neighboring countries, operates under special geopolitical conditions (influenced by the border), cooperates with neighboring regions of the neighboring country on the way to solving common goals and objectives.

Results and discussion

13 out of 15 regions of the Republic of Kazakhstan are border areas. As part of the EAEU, Kazakhstan borders with Russia and Kyrgyzstan. The length of the border of Kazakhstan and Russia is the longest continuous land border after the US-Canadian border around the world. It is one third of all the borders of the Russian Federation, and more than half of the borders of Kazakhstan. In the north, Atyrau, West Kazakhstan, Aktobe, Kostanay, North Kazakhstan, Pavlodar and East Kazakhstan

regions of the country are bordered by the Russian Federation.

The border between Kazakhstan and Russia is divided not only by two large states in the post-Soviet space, but also by Russia and Central Asia – two large regions that have distinctive differences in their socio-economic, political, and cultural characteristics.

To determine the role and place of the border with Russia regions of Kazakhstan (7 regions) in the national economy in the conditions of the EAEU, the following indicators were analyzed:

- the volume of gross regional product (GRP) and the share in the gross domestic product (GDP) of the country;

- features of the geographical and economic situation of the regions;

- natural resource and industrial potential of the regions;

- the level of participation in cross-border economic cooperation with Russia.

Indicators of the volume of GRP of the regions bordering on Russia for the period from 2013 to 2017 are given in Table 2 and their dynamics is in Figure 1.

Table 2

The volume of GRP of the regions for 2013–2017 (million tenge)

Region	2013	2014	2015	2016	2017
Aktobe region	1 843 922,70	1 926 239,60	1 769 175,20	2 071 115,80	2 263 421,20
Atyrau region	3 977 354,60	4 340 623,00	4 216 773,50	5 200 673,20	5 800 971,70
West-Kazakhstan region	1 780 551,70	1 987 705,70	1 709 952,70	2 032 669,90	2 285 053,10
Kostanay region	1 348 290,00	1 394 867,80	1 378 258,40	1 522 282,10	1 787 042,60
Pavlodar region	1 758 133,50	1 746 774,40	1 736 155,90	1 975 487,30	2 339 645,50
North-Kazakhstan region	749 879,00	795 551,20	837 179,90	918 236,90	1 085 922,90
East Kazakhstan region	2 062 969,40	2 282 709,80	2 311 366,20	2 793 895,70	3 095 213,40

Note - compiled by the source [10] - the official resource of the Statistics Committee of the MNE RK

The volume of GRP of the regions for 2010-2017 (million tenge)

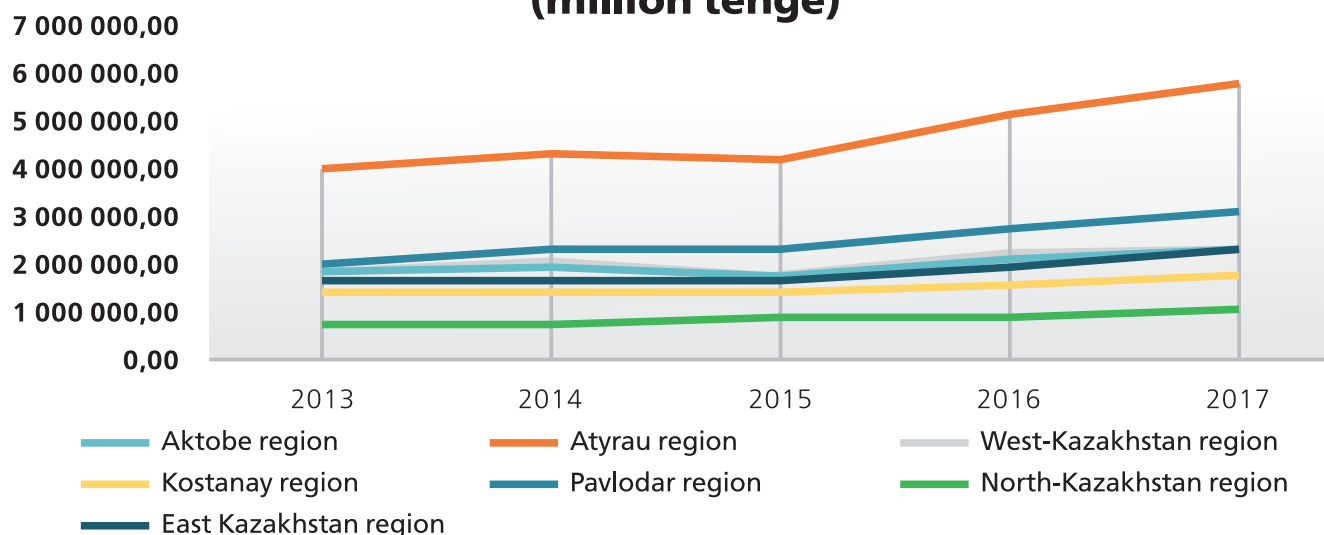


Figure 1 - Dynamics of GRP for 2013–2017

Note - compiled by the source [10] - the official resource of the Statistics Committee of the MNE RK

Dynamic growth of the GRP is observed in Atyrau and East Kazakhstan regions (Fig. 1). Atyrau region is rich in reserves of basic mineral resources - in the region there are deposits of borate, chalk, salt ore, magnesium and calcium salt, raw materials for construction materials (chalk, gypsum, clay, sand, lime). The region is a dynamically developing region with a diversified petrochemical and engineering industry. «Tengizchevroil» LLP, the company «Chevron Munaygas Inc.», JSC «Embimunaigaz»

and other large enterprises that make up the industrial potential of the region, have huge export opportunities within the EAEC. This is particularly related to proximity to the industrial zones of the Russian Federation (Astrakhan, Orenburg, and Samara regions).

The share of regions in the volume of the country's GDP also directly depends on the volume of GRP (Fig. 2).

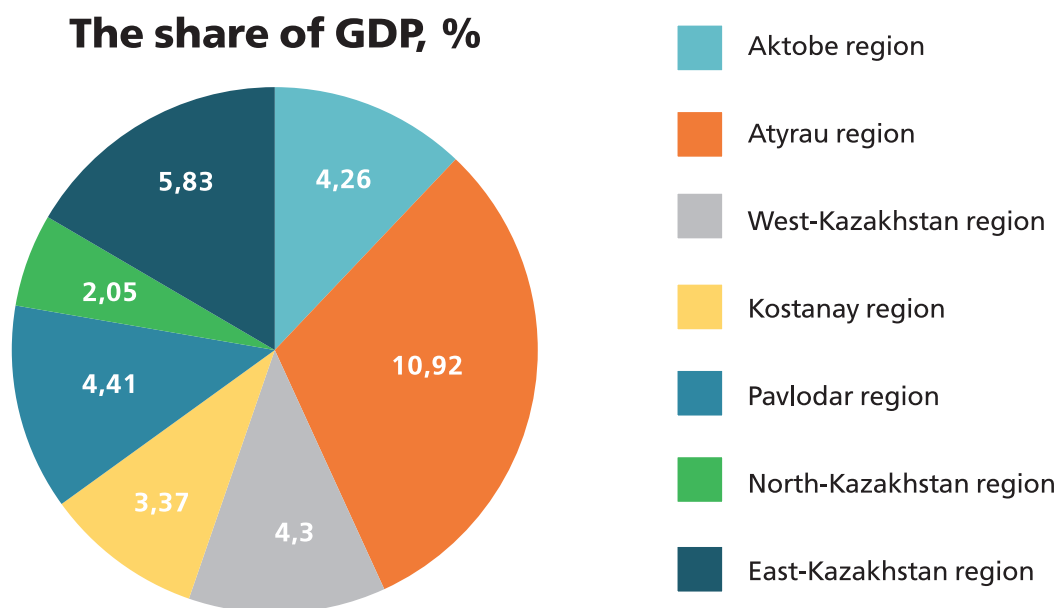


Figure 2 - The share of regions in the volume of GDP in 2017, %

Note - compiled by the source [10] - the official resource of the Statistics Committee of the MNE RK

A significant share of Kazakhstan's GDP (10.92%) falls on the Atyrau region. Further, the share of the East Kazakhstan region in GDP is 5.83%. East Kazakhstan region is the largest industrial-agrarian region of Kazakhstan. The main branch of the economy is industry. Its structure includes the mining industry, non-ferrous metallurgy, power engineering, mechanical engineering, the building materials industry, the woodworking, food and light industries. In other regions, stable slow growth is maintained. The lowest indicator is registered in the North Kazakhstan region. This is due to the comparative natural-resource and industrial potential of the regions, the geographical and economic situation and the effectiveness of cross-border cooperation with Russia in the production and trade sectors.

An important role in the economic development of the regions is played by the natural resource potential. Resource potential of manufacturing and industrial base of the region, respectively, defines the export potential of the region. Each of the 7 regions of Kazakhstan, bordering Russia, has its

own reserves of natural resources. Each region is a unique driving force of the national economy of the country. The functioning and development of industries in the regions is directly related to cross-border industrial relations with Russia in the conditions of the EAEU. The main trade partner of the regions in the export of products at the enterprises of the mining, oil refining and engineering industries is the Russian Federation. The EAEU opens up opportunities to resume a break in production ties between border regions and Russia. However, mainly the raw material orientation of the economy of the regions under consideration significantly reduces the effectiveness of foreign trade. The industrial enterprises of Kazakhstan provide Russian industrial products with raw materials (hydrocarbon raw materials, ferrous and non-ferrous metals, raw materials for building materials, etc.) (Table 3).

Another benefit of the regions in attracting potential investors - is the availability of special economic zones (SEZ). In order to attract foreign and domestic investments in the SEZ, the most favorable mode of managing the activities of

foreign and domestic entrepreneurs is established (exemption from all types of taxes and other benefits). Out of seven regions bordering Russia,

there are SEZs in the Atyrau and Pavlodar regions, which indicate a high investment attractiveness of these regions.

Table 3

Comparative analysis of the natural resource potential and the condition of development of industries in the regions

Region	Natural resource potential	Key Industries	The presence of SEZ
Aktobe region	Mineral resources (chrome, titanium, phosphorus and others)	Mining, metallurgical, chemical, petroleum industry and tool supply	
Atyrau region	Rich hydrocarbon reserves (oil, gas, etc.), building materials	Mining, oil refining, fishing industry	SEZ «National Industrial Petrochemical Technopark» (2007-2032)
West-Kazakhstan region	Oil, gas condensate, potassium-magnesium salts and other building materials	Oil and gas production, metalworking, food and light industry	
Kostanay region	Ore reserves (iron, nickel, gold and others), building materials	Mining and processing of iron ore, production of building materials, food industry	
Pavlodar region	Ore reserves (copper, molybdenum), energy raw materials (coal) and precious metals (gold, silver and others), water resources	Chemical industry, engineering, metalworking, power generation, food and construction industry	SEZ «Pavlodar» (2011-2036 years)
North-Kazakhstan region	Metals (tin, silver, gold), mineral raw materials (uranium and others), rich reserves of groundwater	Food, heat-and-power and mining industry, mechanical engineering	
East Kazakhstan region	Precious and non-ferrous metals (gold, silver, zinc, lead and others), ores of chemical raw materials and building materials, water resources, terrain favorable for animal husbandry	Mining, electric power industry, mechanical engineering, metalworking, woodworking, light and food industry, building materials industry	

Note - compiled by sources [11, 12, 13].

A special place in the development of Kazakhstan-Russian cooperation is occupied by economic relations of the border regions. The main tasks of cross-border cooperation between Kazakhstan and Russia are the strengthening of relations between border areas through economic, commercial, cultural, humanitarian ties between countries; ensuring sustainable development of

border areas; stimulating the improvement of the welfare of the population of the regions involved in cross-border cooperation. All this creates key foundations of friendship between states and good neighborliness.

In general, the degree of compatibility of production potentials of the border regions is quite high. A large proportion of the fuel and energy

complex of the raw materials of Kazakhstan's regions in the western territory is well combined with the development of machine-building and metal-working complexes of the adjacent Russian regions. This will make it possible to provide Kazakhstanis with a demand for products of the light and food industries. In the northern territory, the industrial structure created during the Soviet period is characterized by the preservation of close cross-border ties to ensure the production cycle in the metallurgical, engineering and other industries.

The presence of these factors and other resources will allow, on the one hand, the development of cross-border cooperation and the preservation of production and technological ties established during the Soviet period (especially engineering, mining and processing of minerals, energy). On the other hand, it contributes to illegal transboundary activity [14]. For example, illegal labor migration, types of border crimes, illegal movement of goods and services.

Conclusion

Analyzing the foreign theories characterizing the development of border regions in terms of integration, as well as the state of socio-economic development of the border regions of Russia with Kazakhstan in the conditions of the EAEU, it is possible to draw the following conclusions:

1. In the context of international integration processes, border regions can become a new, central region from a peripheral position.
2. According to the results of the analysis of the economic indicators of the border regions of Kazakhstan, bordering with Russia, the Atyrau region is leading. The main factor is the effective geo-economic position and strong export potential of the region.
3. International cooperation in the field of trade, environmental protection, agriculture, transport, security and other fields is carried out through the border regions.
4. In the context of international integration, the open-border regime, on the one hand, opens the way for the development of the national economy: it activates international manufacturing-industrial relations, stimulates the competitiveness of enterprises. On the other hand, it causes threats to the security of these regions, as well as the national economy: it contributes to the outflow of resources and the increase in illegal cross-border activity.
5. In order to increase the share and role of the regions bordering on Russia, Kazakhstan in the system of the national economy needs to develop mechanisms for the effective use and development of the vast resource, industrial and transit potential of the regions.

References

1. The message of The First President of the Republic of Kazakhstan N. Nazarbayev to the people of Kazakhstan "The Third Modernization of Kazakhstan: Global Competitiveness" dated January 31, 2017
2. The Program of Development of Regions until 2020, approved by the Government of the Republic of Kazakhstan dated June 28, 2014 No. 728
3. Niebuhr A., Stiller S. Integration Effects in Border Regions – A Survey of Economic Theory and Empirical Studies, Hamburgisches Welt-Wirtschafts-Archiv (HWWA) Hamburg Institute of International Economics, 2002
4. Hoover (1963), Part three: The locational significance of borders.
5. Losch A. Die raumliche Ordnung der Wirtschaft. Jena, Gustav Fischer, 1940. Translated by W.H. Woglom with the assistance of W.F. Stolper, The Economics of Location. New Haven, Yale University Press, 1954.
6. Boudeville J. Problems of Regional Economic Planning. – Edinburg, 1966. – P. 11.
7. Bashmakov A.A. From border cooperation to Eurasian economic integration: a collection of scientific papers. – Almaty, KISR under the President of the Republic of Kazakhstan, 2013. – 216 p.
8. Granberg A.G. Fundamentals of regional economics: Textbook for universities / A.G. Granberg - M.: ed. MU School of Economics, 2004. – 495 p.
9. S. Gribova M.P. Development of Border Regions of Russia: Methodology and Practice: Doctoral Diss., Ulan-Ude, 2011
10. Gross regional product (GRP) for 2007–2017, the share of regions in gross domestic product for 2007–2017 / Committee on Statistics of the Ministry of National Economy of the Republic of Kazakhstan, <https://stat.gov.kz/>
11. Economy of the regions of Kazakhstan, Foreign economic activity, <http://www.vneshmarket.ru/>
12. Sadykov A.A. Evaluation and prospects for regional development of the Republic of Kazakhstan / Statistics, accounting and auditing, 2 (53) 2014. – 39-40 p.
13. Spanov M.U., Arbashiyeva A.D. The Role of Border Cooperation of Kazakhstan with the EAEU Countries in the Economic Development of Cross-border Regions / KazNU Bulletin, Economic Series, 4 (126) 2018. – 127-136 p.
14. Bozhko L.L. Russian-Kazakhstan border region: current state and development problems. Scientific Journal «Management Issues», Series: Economics and Management, 2014, 103-109 p.

А.Д. АрбашиеваPhD докторант, e-mail: a.dossymzhanovna@gmail.com
Халықаралық бизнес университеті, UIB, Қазақстан,
Алматы қ.**К.Ф. Плотников**Республикалық бюджеттің атқарылуын
бақылау жөніндегі есеп комитетінің мүшесі**М.У. Спанов**экономика ғылымдарының докторы,
профессор, e-mail: m-spanov@rambler.ru

ТҮЙІН

ҚАЗАҚСТАННЫҢ ШЕКАРА МАҢЫНДАҒЫ АЙМАҚТАРЫ ЕУРАЗИЯЛЫҚ ИНТЕГРАЦИЯ ЖАҒДАЙЫНДА ҰЛТТЫҚ ЭКОНОМИКАНЫ ДАМУДЫҢ БАСТЫ ФАКТОРЫ РЕТІНДЕ

Мақала Қазақстанның ЕАЭО шеңберінде Ресей Федерациясымен шекаралас аймақтарының ұлттық экономиканы дамытудағы рөлін анықтауға арналған. Мақалада шекара маңындағы аймақтардың дамуын зерттейтін теорияларға талдау жасалған және шекара маңындағы аймақтың авторлық түсініктемесі ұсынылған. Қазақстанның Ресеймен шекаралас 7 облысының әлеуметтік-экономикалық көрсеткіштерін талдау нәтижелері бойынша Атырау облысы көш бастап тұр. Ал, ең төменгі көрсеткіштер Солтүстік Қазақстан облысына тиесілі. Бұған басты

себеп – аймақтардың географиялық-экономикалық жағдайы және экспорттық әлеуеті.

Интеграциялық үдерістердің шекара маңындағы аймақтарды және ұлттық экономиканы дамытуға тигізетін оң және теріс әсерлері көрсетілген. ЕАЭО жағдайында шекара маңындағы аймақтардың орасан зор ресурстық, өнеркәсіптік және транзиттік әлеуеттерін дамыту мен тиімді пайдаланудың тетіктерін табу қажет. Бұл шекара маңындағы аймақтардың ұлттық экономика жүйесіндегі үлесі мен рөлін арттыруға мүмкіндік береді.

Арбашиева А.Д.PhD докторант, e-mail: a.dossymzhanovna@gmail.com
Университет международного бизнеса, UIB, Казахстан,
г. Алматы**Плотников К.Ф.**Член Счетного комитета по контролю за исполнением
республиканского бюджета**Спанов М.У.**доктор экономических наук, профессор, e-mail:
m-spanov@rambler.ru

РЕЗЮМЕ

ПРИГРАНИЧНЫЕ РЕГИОНЫ КАЗАХСТАНА КАК КЛЮЧЕВОЙ ФАКТОР РАЗВИТИЯ НАЦИОНАЛЬНОЙ ЭКОНОМИКИ В УСЛОВИЯХ ЕВРАЗИЙСКОЙ ИНТЕГРАЦИИ

Статья посвящена определению роли приграничных регионов Казахстана с Российской Федерацией в развитии национальной экономики в рамках ЕАЭС. В статье проанализированы теории, изучающие развитие приграничных регионов и предложена авторская трактовка содержания приграничного региона. По результатам анализа социально-экономических показателей семи приграничных с Россией областей Казахстана, лидирует Атырауская область, а самые низкие показатели зарегистрированы в Северо-Казахстанской области. Основными предпосылками значений пока-

зателей являются географическо-экономическое положение регионов и их экспортный потенциал.

Отмечены положительные и отрицательные эффекты интеграционных процессов в развитии приграничных регионов и национальной экономики. Необходимо разработать механизмы эффективного использования и развития огромного ресурсного, промышленного и транзитного потенциала приграничных регионов в условиях ЕАЭС. Это позволит повысить долю и роль приграничных регионов в системе национальной экономики.

ГРНТИ 06.73.21
УДК 330.147

Сагынткан Динмухаммед

Магистрант Всероссийской Академии Внешней торговли,
e-mail: dimaw_9966@bk.ru

ИНОСТРАННЫЕ ИНВЕСТИЦИИ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

***Аннотация:** Актуальность статьи определяется тем, что на современном этапе Казахстан как государство с развивающейся экономикой нуждается в притоке прямых иностранных инвестиций для стимулирования экономического развития. Создаются новые пути для активизации инвестиционных потоков. Огромную роль играет развитие инвестиционного сотрудничества в рамках ЕАЭС, что должно способствовать притоку инвестиций со стороны стран, входящих в Союз.*

Целью данной работы является характеристика и анализ особенностей привлечения иностранных инвестиций в Республику Казахстан.

***Ключевые слова:** инвестиции, инвесторы, прямые иностранные инвестиции (ПИИ)*

Инвестиции являются важнейшей экономической категорией и играют значимую роль как на макро-, так и микроуровне. В стратегии инвестиционной деятельности важную роль играет обоснованный выбор направлений инвестирования - насколько оно будет отвечать будущим национальным интересам определенного государства. Реализация долгосрочных инвестиционных проектов, как известно, формирует перспективную макроэкономическую структуру страны, изменения во внутреннем и внешнем разделении труда, определение соответствующей ниши страны в мировой рыночной структуре.



Сегодня Казахстан рассматривается в качестве активного участника инвестиционного рынка, в первую очередь в качестве принимающей стороны. Правительство принимает активные меры по созданию оптимальных условий для участия иностранного капитала в совместных проектах на территории республики.

В настоящее время Казахстан поставлен перед необходимостью активизации инвестиционной деятельности на создание конкурентоспособной хозяйственной системы, модернизацию и реконструкцию действующих структур, обеспечение диверсификации капитала. Иностранные инвестиции становятся одним из решающих факторов всей экономической политики Казахстана.

Сегодня Казахстан рассматривается в качестве активного участника инвестиционного рынка, в первую очередь в качестве принимающей стороны. Правительство принимает активные меры по созданию оптимальных условий для участия иностранного капитала в совместных проектах на территории республики. В первую очередь, инвестиции иностранного бизнеса связаны с добывающим сектором экономики. Если в новых индустриальных странах инвесторов привлекает доступность рабочей силы, то в Казахстане на первый план выходит ресурсная обеспеченность.

Республика Казахстан входит в число лидеров стран СНГ по объему прямых иностранных инвестиций, уступая только России. Среднегодовой прирост зарубежных инвестиций в Казахстан в 2000-2018 годы составил 30,5%. Показатель движения прямых иностранных инвестиций (ПИИ) в Казахстане активно рос в 2000-2015 годы, достигнув пика в 26,8 млрд. долл. США (рис. 1).

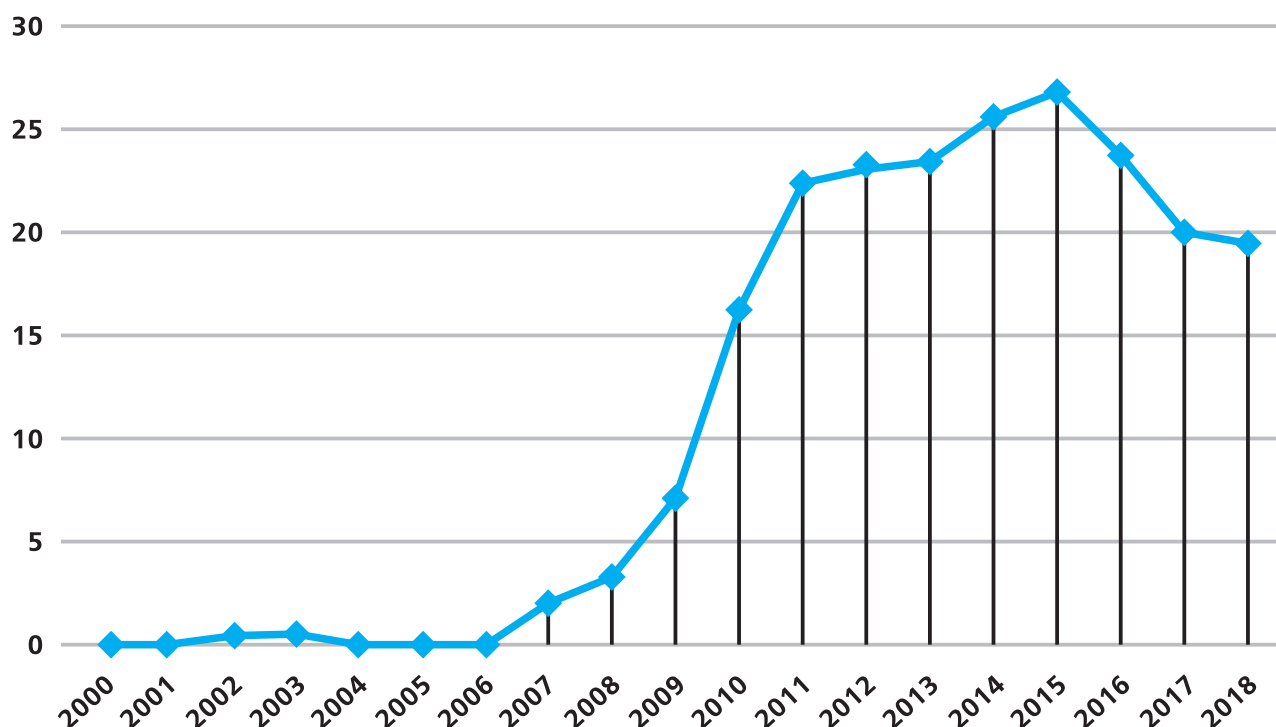


Рисунок 1. Динамика ПИИ Казахстана, млрд. долл. США

Источник: UNCTADSTAT // <https://unctadstat.unctad.org/wds/TableView/tableView.aspx>

Накопленные зарубежные инвестиции в экономику Казахстана характеризуются повышательной тенденцией. В 2018 году их объем

составил 152 млрд. долл. США, достигнув рекордного уровня за весь анализируемый период, начиная с 2000 года (рис. 2).

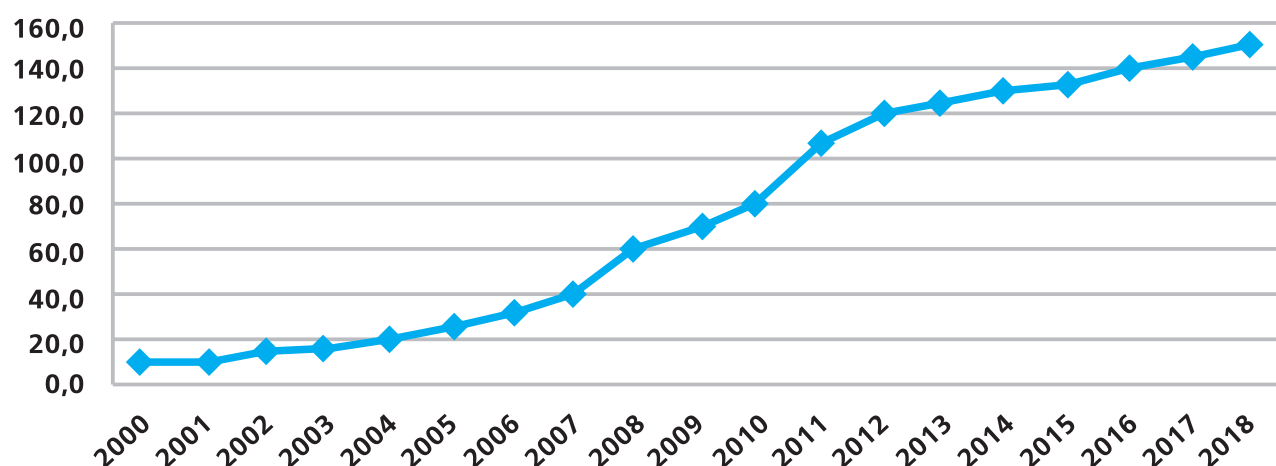


Рисунок 2. Накопленные ПИИ Казахстана, млрд. долл. США

Источник: UNCTADSTAT // <https://unctadstat.unctad.org/wds/TableView/tableView.aspx>

Большая часть прямых иностранных инвестиций в страну приходится на организацию совместных предприятий и производств. Их создание входит в компетенцию правительства, при этом совместные предприятия в современ-

ной экономике Казахстана играют существенную роль, а их количество последовательно возрастает. Одной из основных целей создания совместных предприятий является получение страной доступа к современным технологиче-

ским решениям и передовому оборудованию. Вместе с этим они позволяют привлекать в экономику дополнительные финансы, получать опыт управленческой работы на основе передовых мировых стандартов.

Среди подобных предприятий можно выделить крупнейшую нефтедобывающую компанию «Тенгизшевройл», созданную в 1993-м году с участием американского бренда Chevron. Компания стала первым инвестором на рынке Казахстана и уже длительное время выступает важным участником экономической деятельности страны и крупным налогоплательщиком. В общей сложности через компанию в национальную экономику было вложено не меньше 6 миллиардов долларов, а величина выплаченного роялти и налогов достигает 2,7 миллиарда долларов.

Пик чистого притока ПИИ в казахстанскую экономику пришелся на 2008 год – более 14,3 млрд. долл. США. Мировой экономический кризис негативно отразился на инвестиционном климате республики, когда инвестиционные потоки по всему миру начали сокращаться. Объем чистого притока ПИИ в Казахстан в 2009-2010 годы снизился почти до уровня 2007 года. После восстановления динамики в 2011 году (приток ПИИ вырос до 13,9 млрд. долл. США), инвестиции в экономику РК вновь начали сокращаться. В результате к 2015 году чистый приток ПИИ составил менее 4 млрд. долл. США, что сопоставимо с уровнем 2004 года. В 2018 году чистый приток ПИИ показал небольшой рост после сильного падения в 2017 году (рис. 3).

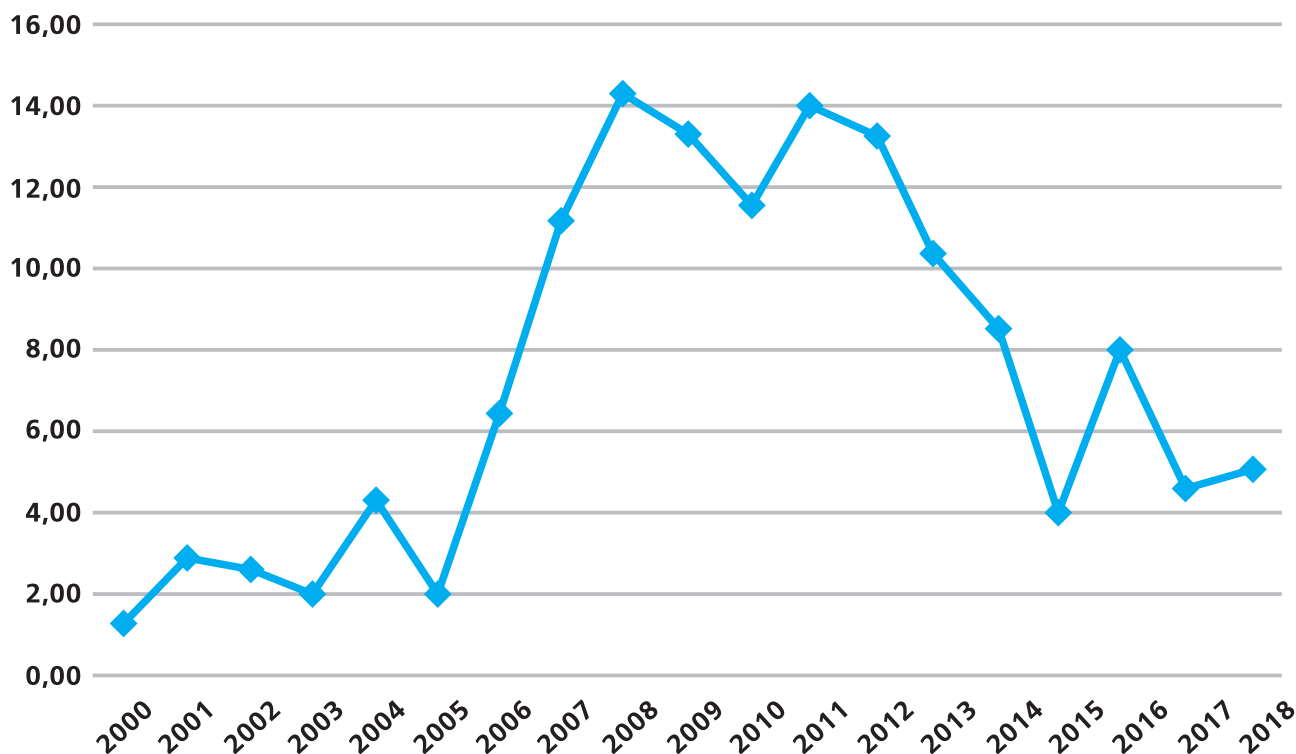


Рисунок 3. Чистый приток ПИИ в Казахстан, млрд. долл. США

Источник: UNCTADSTAT// <https://unctadstat.unctad.org/wds/TableViewer/tableView.aspx>

Среднегодовой рост темпов роста чистого притока ПИИ в Республику Казахстан в 2000-2018 годы составил 7,9%. Наибольшее значение показателя отмечено в 2006 году – более 218%, а в посткризисный период - в 2016 году (109%).

В остальные годы отмечается крайне слабая или отрицательная динамика темпов роста чистого притока ПИИ, наиболее значительное падение отмечено в 2005 и 2015 годы – более 50% (рис. 4).

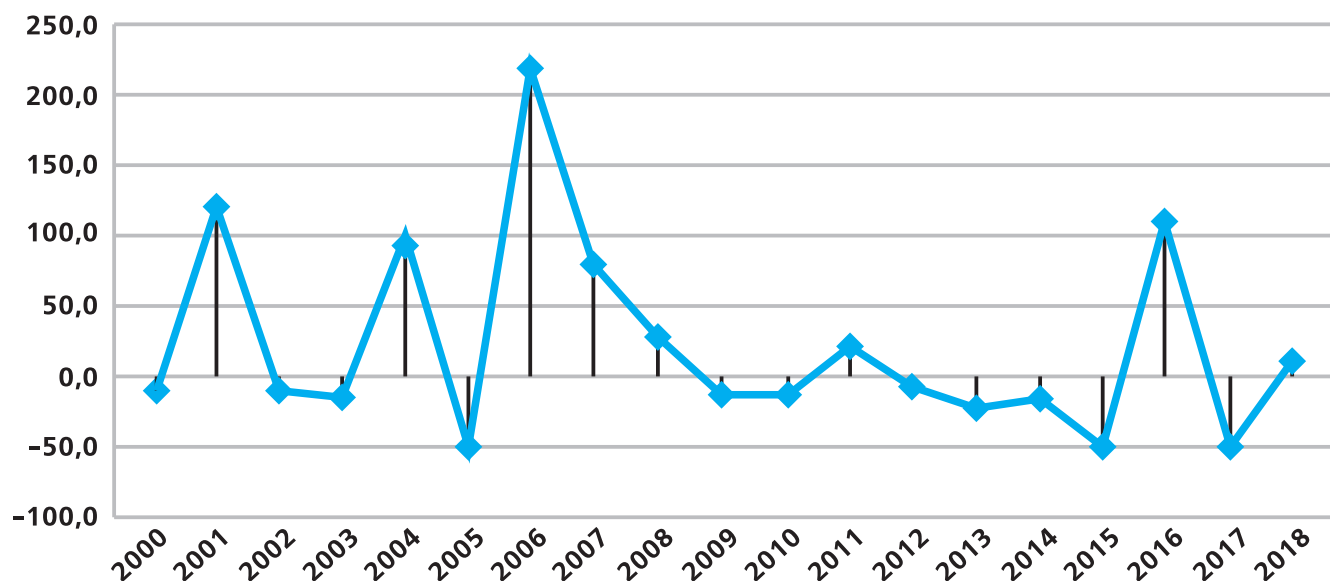


Рисунок 4. Темпы прироста чистого притока ПИИ в Казахстан, %

Источник: рассчитано по данным рисунка 2.2

Общая величина иностранных инвестиций, поступивших в Казахстан с момента обретения страной независимости, достигает 10 миллиардов долларов или около 80% всего объема инвестиций, привлеченных в республики Средней Азии на постсоветском пространстве. Сегодня в стране существует около 20 тысяч предприятий, обладающих иностранным капиталом, из которых на долю отраслей несырьевого характера приходится около 7 тысяч компаний.

В целом иностранные инвесторы положительно оценивают потенциал республики, причем основным положительным моментом они рассматривают высокий уровень политической и макроэкономической стабильности. Положительно воспринимается и состояние инфраструктуры в сфере телекоммуникаций. При-

влекательными считают инвесторы уровень зарплат в Казахстане и внушительный объем национального рынка. Тем не менее, по итогам 2017-го года степень уверенности инвесторов несколько снизилась, и только 57% из них заявили о полной реализации за последние пять лет всех поставленных целей. В свою очередь, годом ранее число таких инвесторов составляло 66%.

В связи с этим, одной из главных задач, поставленных руководством Казахстана в стратегии развития республики, является улучшение ее позиции в рейтинге Всемирного банка Doing Business. По итогам 2018-го года по степени простоты ведения бизнеса страна прибавила сразу девять позиций, расположившись на 28-м месте, и опережая Россию (табл. 1).

Таблица 1

Место Казахстана в рейтинге Doing Business по легкости ведения бизнеса

Страна	Рейтинг легкость ведения бизнеса	Регистрация-предприятий	Получение разрешений на строительство	Подключение к системе электро-снабжения	Регистрация-собственности
Япония	34	106	50	17	52
Российская Федерация	31	28	115	10	12
Казахстан	28	36	35	76	18
Словения	37	46	100	19	36
Беларусь	38	30	22	25	5

Источник: Doing Business // <http://russian.doingbusiness.org/rankings>

На сегодня данный рейтинг рассматривается в качестве одного из основных индикаторов привлекательности государства для инвесторов. На основе данного рейтинга, лидером среди городов страны по степени привлекательности является Астана (Нур-Султан). За период 2014-2018 годов Казахстан смог войти в десятку наиболее продвинувшихся в рейтинге государств. В общей сложности участники ТОП-10 этого списка провели в рассматриваемый период 39 организационных мероприятий, направленных на рост инвестиционной привлекательности для иностранного бизнеса. За прошедшие годы в стране была проведена масштабная работа по формированию полноценной рыночной экономики и либерализации внешней торговли.

Следовательно, можно говорить не только о значительных достижениях Казахстана в сфере привлечения прямых иностранных инвестиций в экономику с момента образования республики,

но и о наличии серьезных трудностей, снижающих эффективность проводимых правительством мер по улучшению инвестиционного климата в стране.

Как было отмечено выше, наибольшую привлекательность для инвесторов в Казахстане имеют нефтегазовый сектор, машиностроение, предприятия химии и нефтехимии. Соответственно, интерес к стране проявляют крупные иностранные игроки, строящие собственный бизнес вокруг добывающей отрасли. Особенно активно работают на рынке республики компании, обладающие опытом участия в проектах на территории развивающихся стран.

Основную часть прямых инвестиций инвесторы вкладывают в предприятия горнодобывающей и обрабатывающей промышленности. В общей сложности на лидирующую тройку отраслей приходится 77% всего объема финансовых поступлений (рис. 5).



Рисунок 5. Основные отрасли Казахстана по объему привлечения ПИИ в 2008-2017 годы, %
Источник: Министерство индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан // <http://www.miid.gov.kz/ru/search/node/инвестиции>

При рассмотрении периода 2008-2017 годов в сырьевой сектор было вложено более 50% всего объема инвестиций или 108,2 миллиарда долларов. Для сравнения, обрабатывающая промышленность получила всего 20,2 миллиарда долларов или 11% объема. Самым емким направлением стала геологическая разведка, на которую пришлось 33% полученных в виде ПИИ средств. На нефтегазовый сектор пришлось 15% всех инвестиций иностранных инвесторов, а на обрабатывающий сектор 12%. Остальная часть средств по отраслям пришлась на строительство, телекоммуникации, финансы, транспорт и так далее.

Важную роль в привлечении иностранных инвестиций в экономику страны, не смотря на имеющиеся проблемы, сыграли действия национального правительства в сфере повышения инвестиционной привлекательности. Реализуемые

стратегические программы и реформирование различных сфер управления и законодательства обеспечили необходимый уровень вложения в экономику страны. Важную роль сыграло и совершенствование системы защиты инвесторов.

В течение 2010-2014 годов в Казахстане действовала программа форсированного индустриально-инновационного развития. За указанные пять лет в обрабатывающей промышленности был зафиксирован прирост показателей на 30%. Еще более высокие показатели достигли предприятия химической промышленности и изготовления стройматериалов (прирост в 1,7 раза). Машиностроительная отрасль нарастила производство в 2,2 раза, а объем экспорта в отрасли вырос втрое. Общее число проектов, реализованных за время действия программы в стране, превысило 800.

По итогам 2018-го года прирост производства в металлургической отрасли составил 15%, в химической промышленности показатель ниже - 3,2%. Для легкой промышленности прирост производства составил 4%. По итогам 2019 года прогнозируются более высокие темпы производства.

В долгосрочной перспективе наибольшую роль для национальной экономики играют вложения в энергетическую сферу, причем значительные ресурсные запасы создают предпосылки для дальнейшего роста. Развитие в стране атомной энергетики и инновационных «зеленых» технологий позволяет еще больше нарастить потенциал национального топливно-энергетического комплекса. Среди наиболее перспективных, экспертами называются месторождения Тенгиз, Карачаганак, Кашаган, обладающие значительными запасами углеводородного сырья. Их успешное освоение и расширение производства должно позволить Казахстану войти в лидирующую десятку нефтяных экспортеров.

При всех успехах в сфере привлечения иностранных инвестиций необходимо указать на наличие негативных тенденций, в частности, недостаточный уровень диверсификации поступающих средств, концентрируемых в добывающем секторе, что создает значительные риски. Особенно это актуально с учетом высокой степени зависимости добывающей отрасли от волатильности цен на мировых сырьевых рынках.

Имеются и риски технического характера, например, в 2013-м году пришлось временно остановить добычу газа на месторождении Кашаган, где произошла серьезная утечка природного газа. Тем не менее, аналитики уверены, что в перспективе Казахстан успешно справится со сложностями технологического характера и сможет увеличить объемы экспортируемого сырья.

Кроме этого, довольно привлекательным для инвестиций является и аграрный сектор страны. Достаточно сказать, что в обороте сегодня находится не меньше 3 миллионов гектар земли, включенных в состав государственного фонда и используемых в целях сельского хозяйства. Общее количество участников аграрной отрасли достигает 224 тысячи субъектов, а общий объем земель, находящихся у них в пользовании на условиях договоров аренды и доступных для выкупа, достигает 97 миллионов гектар.

В настоящее время в правительстве проводят целенаправленную работу по осуществлению соответствующих мер, позволяющих получить максимальный эффект от реализации потенциала аграрного сектора. Сегодня активно реализуется программа «Агробизнес-2020», предусматривающая инвестиции в отрасль на уровне 16 миллиардов долларов.

Региональная структура поступлений ПИИ, представленная в приложении Б, как и отраслевая, также неравномерна. Всего на 2 региона – Атырауская область и Алматы - в 2017 году пришлось более 63,7% всех ПИИ в Казахстан. При этом в 2014 году на них приходилось 59,6% всех ПИИ. Следовательно, усиление неравенства притока ПИИ по регионам лишь усиливается. В целом, 90% всех инвестиций приходится на 7 из 17 областей Казахстана.

Наибольшее сокращение доли отмечено в Актыбинской области – доля области в привлеченных ПИИ упала с 6,0% в 2014 году до 1,5% в 2018 году. Наибольшее увеличение доли отмечено в Атырауской области – доля области в привлеченных ПИИ приросла с 38,7% в 2014 году до 41,3% в 2018 году.

Заклучение. Таким образом, необходимо признать, что средства, инвестируемые в модернизацию национальной экономики, пока не способны переломить существующую ситуацию. Анализ экономики показывает, что основным фактором изменения национального ВВП выступают показатели роста добывающей промышленности и увеличения экспорта сырьевых ресурсов. Именно доходы от продажи сырья составляют больше 50% всего объема поступлений в государственный бюджет. Тем не менее, определенные положительные моменты прослеживаются, в частности, увеличивается значение инновационных секторов, связанных с индустриализацией национальной экономики.

В связи с этим, крайне важной на сегодняшний день остается эффективная реализация принятой недавно Национальной инвестиционной стратегии, направленной на повышение инвестиционной привлекательности Казахстана для несырьевых инвестиций.

Список использованных источников

1. Альжанова Ф.Г. Развитие институциональных условий инновационной деятельности в Казахстане. // Экономика: стратегия и практика. 2014. № 3 (31) – С. 6-15
2. Данельян А.А. Регулирование режима иностранных инвестиций в рамках ВТО // Право и государство: теория и практика. – 2015. – № 12 (132) – С. 75–78.
3. Ежегодный исследовательский журнал «Расширение горизонтов», Исследование инвестиционной привлекательности Казахстана // Вестник 2014 год № 8.
4. Зайцев Ю. К. Инвестиционный климат. М.: Юрайт. 2018. – 123 с.
5. Захаров А.Н. «Бегство» капитала как одно из последствий глобализации // Мировое и национальное хозяйство. — 2017. — №1(40)-с.13-17.

6. Имашова Ж.Д. Кульжумирова Г.К. Развитие совместных предприятий в Казахстане как способ привлечения иностранных инвестиций / Ж.Д. Имашова, Г.К. Кульжумирова // Наука и мир. 2015. № 4 (20) - С.28-30.
7. Курс экономической теории / Под общ.ред. М.Н. Чепурина, Е.А. Киселевой. – М.: МГИМО(У) МИД России, 2016. – 752 с.
8. Кучукова Н. Инвестиционный климат Казахстана: состояние, оценка и развитие / Н. Кучукова // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. 2016. - №3 (4). – С. 654-660.
9. Международное движение капитала. Мировое и национальное хозяйство. Издание МГИМО МИД России. №3(30), 2014<http://www.mires.ru/2014-03/mejdunarodnoe-dvijenie-kapitala>
10. Потоцкая Т. И. Изучение транснациональной деятельности компаний как элемент отраслевого анализа (на примере алмазно-бриллиантового комплекса) // Менеджмент в России и за рубежом. — 2016. — № 6. – С. 32
11. Сокурова Э.Ж. Внедрение иностранных компаний на рынок Республики Казахстан / Э.Ж. Сокурова // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. 2014. - № 3 (2). - С.138-141.
12. Темирова А.Б., Абдимомынова А.Ш. Конкурентоспособность экономики Казахстана в рамках ЕАЭС // Институт торговой политики НИУ ВШЭ. Торговая политика. Tradepolicy / 2018. № 1/13 – С. 23-32
13. Ведение бизнеса в Казахстане. Обзор. // <http://russian.doingbusiness.org/~media/WBG/DoingBusiness/Documents/Subnational-Reports/DB17-Sub-Kazakhstan-mini-book-Russian.pdf>
14. Глазьев С.Ю. Общее образовательное пространство ЕАЭС как залог успеха евразийской экономической интеграции // <http://www.mk.ru/migrants-in-russia/2016/12/29/obshheobrazovatelnoe-prostranstvo-eaes-kak-zalog-uspekha-evraziyskoj-ekonomicheskoy-integracii.html>
15. Годовой отчет АО «Национальное агентство по экспорту и инвестициям «KAZNEXiNVEST» за 2018 год // http://www.kazneginvest.kz/about/report/annualrep_2018_rus1.pdf.
16. Деловые новости Казахстана и мира // <https://kapital.kz/economic/63322/kazakhstan-uhudshil-pozitsiyu-v-rejtinge-konkurentosposobnosti.html>
17. Казстат // <http://stat.gov.kz/>
18. Комитет по инвестициям Казахстана // <http://invest.mid.gov.kz/ru/news/kazakhstan-opredelil-prioritetnye-strany-investory>
19. Министерство индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан // <http://www.miid.gov.kz/ru/search/node/инвестиции>
20. Национальный Банк Казахстана // <https://nationalbank.kz/?docid=680&switch=russian>
21. Национальная инвестиционная стратегия на 2018-2022 годы. // <http://kidi.gov.kz/novosti/kazhastanskies/842>
22. Новостной портал Вести Финанс // <http://www.vestifinance.ru/articles/82009>
23. Новостной портал Казахстана Inform бюро // <https://informburo.kz/novosti/inostrannye-investory-vlozhili-v-ekonomiku-kazahstana-300-mlrd-dollarov-nazarbaev.html>
24. Официальный сайт investing Kazakhstan // <http://www.invest.gov.kz>
25. Официальный сайт Президента Казахстана // http://www.akorda.kz/ru/official_documents/strategies_and_programs
26. Официальный сайт ТОО «Тенгизшевройл» // <http://tengizchevroil.com/>
27. Послание Президента Республики Казахстан Н.Назарбаева народу Казахстана. 14 декабря 2012 г. // http://www.akorda.kz/ru/addresses/addresses_of_president/poslanie-prezidenta-respubliki-kazahstan-nnazarbaeva-narodu-kazahstana-14-dekabrya-2012-g
28. Рекламно-информационная газета «Информ Биржа» // <http://ibirzha.kz/rossijskie-investitsii-v-kazahstan/>
29. Российские инвестиции в Казахстан весомее, чем казахстанские // Экспорт, 2019 <https://expert.ru/ratings/rossijskie-investitsii-v-kazahstan-kuda-vesomee-chem-kazhastanskies-v-rossiyu/>
30. Россия за год увеличила инвестиции в Казахстан на 34% // EurAsiadaily, 2019 <https://easaily.com/ru/news/2019/02/11/rossiya-zagod-uvelichila-investicii-v-kazahstan-na-34>
31. Balance of payments and international investment position manual. - Washington, D.C.: International Monetary Fund. 2009 // <https://www.imf.org/external/np/sta/fdi/eng/2003/102803.htm>
32. Doing Business // <http://russian.doingbusiness.org/rankings>
33. FDI definition // UNCTAD, 2019 https://unctad.org/en/Docs/wir2007p4_en.pdf
34. Foreign Direct Investment flows - OECD // <https://data.oecd.org/fdi/fdi-flows.htm>
35. Global foreign investment flows dip to lowest levels in a decade- UNCTAD // <https://unctad.org/en/pages/newsdetails.aspx?OriginalVersionID=1980>
36. OECD Benchmark definition of FDI, OECD, 2018 // <https://www.oecd.org/daf/inv/investmentstatisticsandanalysis/40193734.pdf>
37. World Investment Report 2018- UNCTAD // https://unctad.org/en/PublicationsLibrary/wir2018_en.pdf
38. World Bank national accounts data, and OECD National Accounts data files // <http://data.worldbank.org/indicator/NY.GDP.MKTP.CD?end=2015&locations=KZ&start=1999>

Сагынткан Динмухаммед,
Бүкілресейлік сыртқы сауда
академиясының магистрі

ТҮЙІН

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНА ТАРТЫЛАТЫН ШЕТЕЛДІК ИНВЕСТИЦИЯЛАР

Мақаланың өзектілігі қазіргі кезеңде Қазақстан экономикасы дамып келе жатқан ел ретінде экономикалық дамуды ынталандыру үшін тікелей шетелдік инвестициялардың ағынына мұқтаж екендігімен анықталады. Инвестициялық ағындарды жандандырудың жаңа жолдары қалыптасуда. ЕАЭО шеңберінде инвестициялық ынтымақтастықты дамыту үлкен

рөл атқарады, бұл Одақ құрамына кіретін елдер тарапынан инвестициялар ағынына ықпал етуі керек.

Бұл жұмыстың мақсаты Қазақстан Республикасына шетелдік инвестицияларды тарту ерекшеліктерін сипаттау және талдау болып табылады.

Sagyntkan Dinmuhammed
Undergraduate of Russian Foreign Trade Academy

SUMMARY

FOREIGN INVESTMENT IN THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

The relevance of the article is determined by the fact that at the present stage, Kazakhstan as a state with a developing economy needs an influx of foreign direct investment to stimulate economic development. New ways are being created to boost investment flows. A huge role is played by the development of investment cooperation within the

framework of the EAEU, which should contribute to the influx of investments from countries within the Union.

The aim of this work is to characterize and analyze the features of attracting foreign investment in the Republic of Kazakhstan.

ГРНТИ 06.61.33
УДК 332.122

Акпомбаев И.Л.

к.э.н., Председатель Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан,
e-mail:rkastana.kz,
Нур-Султан, Казахстан

АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ПО ГОРОДУ НУР-СУЛТАН ПО ИСПОЛНЕНИЮ БЮДЖЕТА СТОЛИЦЫ ЗА 2018 ГОД

Аннотация: В статье рассматриваются результаты деятельности Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан, отражающие недостатки и нарушения по исполнению бюджета столицы за 2018 год, выявленные в ходе аудиторских мероприятий.

Вначале статье дана оценка исполнению бюджета столицы с учетом устойчивой положительной динамики таких основных социально-экономических показателей столицы, как ВРП, его прирост на душу населения, численность экономически активного населения, среднемесячная номинальная заработная плата и др.

Далее представлена структура доходов бюджета, а также картина по изменению поступлений собственных доходов в бюджет города, объемы которых по сравнению с 2017 годом выросли на 10%. Кроме того, был отмечен факт невыполнения прогноза по 11 видам налоговых и двум видам неналоговых платежей.

Особое внимание уделено нарушениям и недостаткам, выявленным в ходе проведения аудита, касающихся администрирования налоговых поступлений, планирования и реализации стратегических и программных документов, уточнения и корректировки бюджетных параметров исполнения бюджета по расходам с образованием значительных объемов дебиторской задолженности, а также степени взаимодействия структурных подразделений акимата с субъектами квазигосударственного сектора.

Ключевые слова: бюджет, аудит, нарушение, планирование.

В 2018 году исполнение бюджета столицы осуществлялось при устойчивой положительной динамике основных социально-экономических показателей столицы. Так, валовый региональный продукт увеличился на 2,5% по сравнению с 2017 годом и составил за 9 месяцев 2018 года 3 трлн. 975 млрд.тенге, составив в структуре ВВП (39 трлн.767 млрд.тенге) страны 10%.

В расчете на душу населения прирост ВРП по городу Нур-Султан за 9 месяцев 2018 года относительно аналогичного периода 2017 года (3 млн.892,8 тыс.тенге) снизился на 90,8 тыс.тенге и составил 3 млн.802 тыс.тенге.

Рост экономических показателей столицы сопровождался увеличением численности экономически активного населения с 521,5 тыс.человек в 2017 году до 531,4 тыс.человек в 2018 году или на 2%.

Среднемесячная номинальная заработная плата выросла с 227 тысяч тенге в 2017 году до

237,5 тысяч тенге в 2018 году или на 4,6%, однако доля населения с доходами ниже прожиточного минимума (прожиточный минимум в 2017 году – 27 533,0 тенге, в 2018 году – 31 263,0 тенге) за этот же период выросла с 0,8% (8 261 человек) до 1,0% (11 040 человек).

В целом, по итогам 2018 года в городе Нур-Султан сохраняется стабильная социально-экономическая ситуация с позитивной динамикой развития основных отраслей экономики, вместе с тем, необходимо усилить местному исполнительному органу работу по обеспечению занятости и повышению уровня жизни населения.

Эти и другие позитивные показатели отразились и на увеличении поступлений собственных доходов в бюджет города, объемы которых по сравнению с 2017 годом выросли на 10% или до 268 млрд.тенге (в 2017 году – 244,0 млрд.тенге). При этом, по 11 видам налоговых и двум видам неналоговых платежей прогноз не был выполнен

В целом, львиную долю доходов бюджета

(95,2%) составили налоговые поступления (248,3 млрд.тенге или 60,2%) и трансферты (144,5 млрд. тенге или 35%).

Как видно, объемы налоговых поступлений в местный бюджет с 2014 по 2018 годы выросли в 1,7 раза и данная динамика, предположительно сохранится с учетом роста активности субъектов бизнеса. Так, в 2018 году утвержденный план по налоговым поступлениям составлял 238,8 млрд.тенге, уточненный – 246,4 млрд.тенге или рост на 3,2%, факт – 248,3 млрд.тенге.

Наиболее крупные налоговые статьи поступлений города – это поступления индивидуального подоходного налога (115,2 млрд.тенге или 46,4% налоговых поступлений и 26,8% от общих доходов) и социального налога (84,9 млрд.тенге или 34,2% и 19,7%, соответственно).

Необходимо отметить, что в отчетном году в разрезе налоговых поступлений утвержденный план на 2018 год по социальному налогу и внутренним налогам на товары, работы и услуги не исполнен, более того по данным поступлениям план в отчетном году был уменьшен на 5% и 8% соответственно.

По социальному налогу план исполнен на 99,1%, или недопоступило 807,7 млн.тенге, что в принципе было ожидаемо уже по итогам 1 полугодия 2018 года (при плане 36,5 млрд.тенге поступило 35,8 млрд.тенге или 39,8% от годового объема, по итогам 9 мес. - при плане 59,9 млрд.тенге поступило 57,5 млрд.тенге или 63,9% от годового объема).

Аналогично и по внутренним налогам на товары, работы и услуги план исполнен на 92,8% или недопоступило 419 млн.тенге (план – 5 млрд.861,6 млн. тенге, факт – 5млрд.442,5 млн.тенге или 92,8%).

В связи со снижением налогооблагаемого дохода, за счет уменьшения численности наемных работников недопоступило по социальному налогу – 99,1 %, или 807,7 млн.тенге.

По внутренним налогам на товары, работы и услуги недопоступило на сумму 419,1 млн. тенге (план – 5 861,6 млн. тенге, поступило – 5 442,5 млн. тенге или 92,8%), в том числе:

- акциз на бензин (за исключением авиационного) и дизельное топливо, произведенных на территории Республики Казахстан – 84,8%, или недопоступило 36,5 млн.тенге, в связи с ростом цен, что повлекло уменьшение потребления нефтепродуктов, а также с увеличением потребления населением автогаза на автозаправочных станциях, количество которых увеличивается;

- плата за пользование водными ресурсами поверхностных источников – 99,4%, или недопоступило 0,1 млн.тенге, в связи со снижением фактического объема водопользования;

- плата за пользование земельными участками – 92,4%, или недопоступило 91,4 млн.тенге, в

связи с завершением договоров аренды и наличием переплаты на начало текущего года;

- плата за размещение наружной (визуальной) рекламы на открытом пространстве за пределами помещений в городе республиканского значения, столице – 94,2%, или недопоступило 36,6 млн.тенге, в связи с уменьшением количества объектов рекламы;

- регистрационный сбор, зачисляемый в местный бюджет – 71,0% или недопоступило 211,7 млн.тенге, в связи с тем, что фактическое количество совершенных юридически значимых действий меньше запланированного;

- плата за пользование лицензиями на занятие отдельными видами деятельности – 98,7%, или недопоступило 6,3 млн.тенге, в связи с уменьшением фактически выданных лицензий;

- фиксированный налог – 72,4%, или недопоступило 138,1 млн.тенге, в связи с не поддержанием предложения по повышению ставки, маслихатом города Астаны (с 1 января 2018 года предлагалась повысить ставку до 100 МРП, действующая ставка 30 МРП).

В целом недостаточное администрирование налоговых поступлений подтверждается итогами аудита, проведенного в Департаменте государственных доходов, которые отразили необходимость по усилению мер эффективного взаимодействия всех ответственных госорганов и организаций по увеличению поступлений налогов и платежей в местный бюджет.

Так, по администрированию налоговых поступлений выявлены следующие недостатки:

- искусственное обеспечение выполнения прогнозных показателей за счет авансирования сумм налогов и платежей (по ИПН и социальному налогу). Так, ТОО «Кар-Тел» уплачивает 13 декабря 2018 года 1млрд.200млн.тенге ИПН при существующей на указанную дату переплате на сумму 205млн.тенге, затем 18 января 2019 год осуществляется возврат денежных средств, как ошибочно уплаченных в бюджет. Аналогично, АО «Интергаз Центральная Азия» вносит 20 декабря 2018 года ИПН в сумме 2 млрд.тенге, возврат осуществлен 24 января 2019 года. По состоянию на 1 января 2019 года в сравнении с аналогичным периодом переплата по ИПН с доходов, облагаемых у источника выплаты, увеличилась на 5млрд473млн.тенге. Из них только за счет авансирования двумя налогоплательщиками в конце отчетного периода переплата составила 3млрд200млн.тенге (59%).

- отсутствие работы по выявлению дополнительной налогооблагаемой базы. К примеру, отсутствие взаимодействия с АО СПК «Astana» в части проведения налогового администрирования участников программы «1000 мест-уличная торговля»). Планом мероприятий по увеличению поступлений в местный бюджет столицы на 2018

– 2019 годы, утвержденным Акимом города Нур-Султан Султановым Б.Т. от 11 октября 2018 года, является внесение на рассмотрение депутатов Маслихата города Нур-Султан предложений об увеличении ставки фиксированного налога на обменные пункты с минимального на максимальный (с 30 МРП до 100 МРП). Однако вследствие не исполнения данного мероприятия упущенная выгода в виде недопоступления налогов в местный бюджет по 80 объектам обложения за 2018 год составила 169 680,0 тыс.тенге.

- низкая работа по обложению доходов от прироста стоимости при реализации физическим лицом имущества, вследствие отсутствия должной координации между Департаментом и районными управлениями (отсутствие камерального контроля сведений по 120 физическим лицам, получившим имущественный доход на общую сумму 3 404,8 млн. тенге;

- отсутствие взаимодействия органов государственных доходов с частными судебными исполнителями в части надлежащего исполнения налоговых приказов о принудительном взыскании задолженности по налогам с физических лиц;

- неэффективность более 62% проводимых налоговых проверок и др. К примеру, ИПН в 2017 году -78,4% безрезультатных проверок, 2018 году – 74,8%; социальному налогу соответственно 65,5 % и 76,8%; налог на транспортные средства - 89,3% и 62,8%.

Как уже отмечено Управлением финансов, как и в прошлые годы, показатель исполнения по расходам бюджета столицы в 2018 году обеспечен на уровне 99,8% (план - 431,070 млрд. тенге, освоено 431,747 млрд.тенге).

В целом, бюджет города сформирован с дефицитом в размере 14 млрд.тенге, который покрыт за счет поступления займов и используемых остатков бюджетных средств (поступления займов 17,5 млрд.тенге и используемых остатков 1,1 млрд.тенге за минусом 4,2 млрд.тенге на погашение займов).

Проведенные уточнения и корректировки бюджета, как в сторону увеличения бюджета, так и в сторону уменьшения (4 уточнения и 9 корректировок) в определенной степени отразились на своевременности освоения выделенных бюджетных средств. Так, в 2018 году объемы расходной части бюджета выросли с 381 млрд.тенге до 438 млрд.тенге или на 15%, снизившись к концу года до 431 млрд.тенге.

Стоит отметить, что из республиканского бюджета в бюджет столицы доведены трансферты и кредиты уточнением от 6 июня в сумме 26 млрд. тенге, однако уточнением от 22 ноября средства в сумме 11 млрд.тенге возвращены в республиканский бюджет (Управление топливно-энергетического комплекса – 6,1 млрд.тенге, Управление транспорта – 1,2 млрд.тенге, Управление стро-

ительства – 1,2 млрд.тенге, Управление регенерации - 0,9 млрд.тенге, Управление образования -0,8 млрд.тенге и др.), что показывает на неэффективное планирование бюджетных средств, отвлеченных из республиканского бюджета.

Вместе с тем, с ростом расходной части местного бюджета наблюдается и увеличение долга местного исполнительного органа, достигшего на начало текущего года объема в 132 млрд.тенге, в т.ч. долг МИО – 98 млрд.тенге, по проектам, реализуемым на основе государственно-частного партнерства (ГЧП) – 34 млрд. тенге (30,7% от общего объема бюджета и 49,4% от объема собственных поступлений).

Следует отметить, что привлеченные кредиты и займы направлены на цели развития.

В 2018 году на погашение и обслуживание долга местного исполнительного органа затрачено около 8 млрд.тенге, в т.ч. долг МИО – 6 млрд.тенге, ГЧП – 2 млрд.тенге.

Наиболее крупный объем выплат (погашения) долга по всем видам принятых обязательств в сумме 24 млрд.тенге (займ – 20,7 млрд.тенге, ГЧП – 3,4 млрд.тенге) или 8,8% от объема собственных поступлений приходится на 2019 год.

Таким образом, изъятие в 2019 году из городского бюджета денежных средств в сумме 24 млрд.тенге (выплаты в РБ - 0,8 млрд., «Цесна капитал» - 15,0 млрд., «Байтерек Девелопмент» - 4,9 млрд., ГЧП – 3,4 млрд.) может стать существенной нагрузкой для местного бюджета и, возможно, отразится на объемах расходов на другие цели.

В целом, анализ исполнения бюджета города по основным параметрам расходной части показывает, что администраторами преимущественно обеспечено полное (кассовое) исполнение по затратам бюджета.

Однако результаты аудиторских мероприятий Ревизионной комиссии свидетельствуют о том, что не во всех случаях обеспечивается эффективное использование бюджетных средств и активов государства.

Необходимо отдельно отметить факт использования резерва Акима, с допущением нарушения Постановления акимата о выделении средств резерва на неотложные затраты. Так, Управлению транспорта выделены средства в сумме 600,0 млн.тенге для погашения задолженности по среднему ремонту 10 дорог (улиц), которые частично направлены только на оплату ремонта 4-х улиц (проектов), остальные средства в размере 362,7 млн.тенге были направлены на средний ремонт одной дороги, не предусмотренной решением о выделении средств (ул. Кобланды батыра на уч. от ул. Мустафина до ул. Бурабай).

Во-первых, исполнение бюджета осуществлялось при существенных недостатках планирования и реализации стратегических и программных документов.

Так, промежуточная оценка Программы развития города Нур-Султан показала, что:

- не по всем указанным в Программе развития проблемам обозначены способы решения. Из 74 обозначенных проблем в Программе развития по 40 (54,0%) отсутствуют способы решения. К примеру, по Направлению 1. Современный конкурентоспособный город:

- в Промышленности - дефицит и недостаточная квалификация кадров с техническим и инженерным образованием, а также рабочих специалистов на базе среднего, технического и профессионального образования;

- в Малом и среднем бизнесе - слабо развитая транспортно-логистическая инфраструктура и высокие транспортные издержки;

- планирование и использование целевых индикаторов осуществляется некачественно, в частности, это касается индикаторов, неотражающих достижение целей либо имеющих негативную динамику. К примеру:

- в направлении «город комфортный для жизни» содержится цель «увеличение производительности предприятий сферы ЖКХ для обеспечения населения доступными коммунальными услугами», где одним из индикаторов достижения цели является «доля выработанной электроэнергии возобновляемых источников энергии в общем объеме выработанной электроэнергии, %», который на протяжении всего периода реализации Программы развития не несет в себе изменений, а именно отсутствуют количественные значения. Аналогичных индикаторов – 3 единицы.

- в направлении «социально-ориентированный, культурный и креативный город» содержится цель «создание условий для формирования личной успешности и развития компетенций жителей», где одним из индикаторов достижения цели является «доля NEET (ни образования, ни работы, ни обучения) в общем числе молодежи в возрасте от 15 до 28 лет, %», несет в себе негативную динамику, а именно: 2016 год – 7,3%, 2017 год – 7,2%, 2018 год – 9,2%, 2019 год – 10,0%, 2020 год – 9,5%. Аналогичных индикаторов – 7 единиц.

- в конце отчетного года значения целевых индикаторов корректируются под фактическое исполнение. Так, установлено, что при внесении изменений допущено приведение к фактическим значениям плановых значений текущего года: в 2016 году по 8 целевым индикаторам, в 2017 году по 17 индикаторам и в 2018 году по 22 индикаторам.

При этом, отдельные плановые значения целевых индикаторов корректируются в негативную сторону под факт в целях их достижения по итогам года.

- в Программе развития имеются несоответствия вышестоящим документам Системы государственного планирования (по задачам, индикаторам и показателям), не во всех бюджетных

программах конечные показатели взаимоувязаны с целевыми индикаторами Программы развития. К примеру, в Прогнозной схеме территориально-пространственного развития страны до 2020 года и некоторым государственным программам.

- при разработке и ежегодных корректировках в Программу развития не включены отдельные поручения, указанные в Посланиях Президента к народу Казахстана. Так, в Послании Президента к народу Казахстана от 31 января 2017 года «Третья модернизация Казахстана: глобальная конкурентоспособность» дано поручение «дальше совершенствовать инструменты поддержки массового предпринимательства. Каждый регион Казахстана должен предложить комплекс мер по развитию массового, в том числе семейного предпринимательства». Однако при корректировке Программы развития в 2017 и 2018 годах не внесены соответствующие изменения.

- неэффективное планирование бюджетных средств оказывает влияние на реализацию Программы развития. Так, при корректировках Плана мероприятий после фактической реализации включались мероприятия, соответствующие принципам Системы государственного планирования «результативности и эффективности» и «ресурсной обеспеченности». Кроме того, были допущены факты дублирования мероприятий, а также включения различных мероприятий, результаты, исполнения которых также дублировались.

- отсутствует необходимое бюджетное финансирование по мероприятиям Программы развития. Так, в Плате мероприятий на 2017 год (постановление акимата города Нур-Султан от 25.01.2017 года №114-157) по направлению «город комфортный для жизни» обозначена цель «увеличение производительности предприятий сферы ЖКХ для обеспечения населения доступными коммунальными услугами», где предусмотрено мероприятие «Строительство школы в районе пересечения улиц А. Иманова и Е. Брусиловского в г. Нур-Султан (без наружных инженерных сетей и благоустройства)» с запланированной суммой 114 329,0 тыс.тенге.

Однако, при уточнении бюджета в октябре 2017 года, вся сумма была снята.

Отмеченные недостатки и нарушения, с учетом отсутствия в отчетах о реализации Программы развития информации о причинах неисполнения отдельных мероприятий и не освоения средств, указывают, что координатором Программы развития, ее мониторинг и взаимодействие с госорганами-соисполнителями осуществлялись не на должном уровне.

Аналогичные нарушения и недостатки установлены при оценке реализации мероприятий двух Государственных программ в столице, охваченных аудитом (по противодействию религиозному экстремизму и терроризму, развития и функцио-

нирования языков):

- несоответствие целевых индикаторов и целей Программы развития соответствующим показателям, задачам и целям госпрограмм,

- не соответствие планов мероприятий реализации Госпрограмм в столице республиканским планам, отсутствие должного контроля за исполнением необходимых мероприятий.

Во-вторых, несмотря на принятые меры по уточнениям и корректировкам бюджетных параметров, исполнение бюджета по расходам осуществлено с образованием значительных объемов дебиторской задолженности администраторов (42,3 млрд.тенге в 2018 году,.).

Наиболее крупные объемы дебиторской задолженности допущены:

1. Управлением топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства (УТЭК) или 46% к общему объему дебиторской задолженности (19,5 млрд.тенге). В УТЭК в соответствии с решениями судов от 2012-2017 годов имеется не взысканная задолженность на общую сумму 929 906,3 тыс. тенге по 20 договорам, а также по 11 договорам УТЭК не поданы взыскания в судебном порядке, сроки, исполнения которых истекли, в том числе и в 2008 году на общую сумму 110 900,0 тыс. тенге.

Сумма в размере 382 038,0 тыс. тенге, числится как дебиторская задолженность за АО «Астана Горкоммунхоз», которое согласно решению суда СМЭС от 24.12.2013г. признано банкротом и подлежало ликвидации. Совместно с Департаментом юстиции даны сведения, что указанный субъект не ликвидирован и не является банкротом.

УТЭКу совместно с Департаментом Юстиции, Департаментом государственных доходов, Прокуратурой необходимо провести активную работу по взысканию суммы в размере 1 422 844,3 тыс. тенге, в том числе суммы в размере 1 311 944,3 тыс. тенге по решению судов и по подаче исков в суд касательно дебиторской задолженности подрядчиков на сумму 110 900 тыс. тенге, срок договоров которых истек.

2. Управлением строительства и жилищной политики - 35% (14,8 млрд.тенге). Так, из имеющейся дебиторской задолженности наиболее крупными дебиторами по приобретению жилья с участием дольщиков на объектах строительства города Нур-Султан в рамках обеспечения экономической стабильности на рынке жилья, по строительству и реконструкции объектов здравоохранения являются:

- АО «TAMIZ INVEST GROUP» - 4 485 519,2 тыс. тенге или 30,4% по выкупу жилья на объектах ЖК «Территория комфорта 1», ЖК «Территория комфорта 2», ЖК «Алтын Райд», ЖК «Орбита», ЖК «Магистральный», имеются решения суда 2010 года;

- ТОО «Инвестиционная строительная компания ASI» – 4 278 496,2 тыс. тенге или 30% по вы-

купу жилья на объектах ЖК «Восток», ЖК «Жағалау-3», ЖК «Мирас» (имеется решение СМЭС г. Нур-Султан от 22 февраля 2016 года о взыскании с ТОО «Инвестиционная СК «ASI» в доход государства 4,4 млрд. тенге.

Управлением совместно с Прокуратурой, Департаментом юстиции, ДГД проводится работа по взысканию дебиторской задолженности. Вместе с тем, в информации Управления строительства отсутствуют данные о привлечении к ответственности судебных исполнителей и других ответственных лиц за проведенную работу не на должном уровне.

3. Управлением транспорта и развития дорожно-транспортной инфраструктуры – 18% (7,7 млрд.тенге). Так, из имеющейся дебиторской задолженности наиболее крупными дебиторами являются:

- ТОО «ORNAU CONSTRUCTION» - 1 276 019,6 тыс. тенге или 16,6% за подрядные работы по строительству магистральной дороги, проходящей по улицам Угольная, №12, №14 и Ш. Бейсековой на участке от ул.Сарайшык до ул.№27.

II очередь - ул.Ш. Бейсековой участок от ул. Сыганак до ул.№27, договор № 2154 от 27.08.2015 года;

- ТОО «Мостостроительный отряд №25 им.Рязанова А.» – 1 214 017,5 тыс. тенге или 15,8%.

Таким образом, отмечается, что дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков на начало отчетного периода не исключается отдельными администраторами бюджетных программ (к примеру, Управлением транспорта и развития дорожно-транспортной инфраструктуры) при предоставлении заказчикам актов выполненных работ.

К примеру: задолженность ТОО «СП «КазГерСтрой» перед Управлением транспорта составила в сумме 379 667,4 тыс.тенге, в связи с тем, что ежемесячные платежи не корректируются с вычетом сумм авансовых платежей в размерах пропорционально объемам выполненных работ.

В нарушение пункта 3.6 Договора от 5 июня 2017 года №294 Управлением транспорта за выполненные работы оплачено в течение 2018 года 3 764 420,9 тыс. тенге или 77,7%, тогда как согласно условиям вышеуказанного договора предусмотрено 3 390 143,1 тыс. тенге (70% от стоимости выполненных работ), т.е. на 374 277,8 тыс. тенге больше чем по условиям договора, что в конечном итоге повлияло на увеличение дебиторской задолженности.

Кроме того, в целях освоения бюджетных средств по договору от 27 августа 2015 года №2154 Управлением транспорта перечислен аванс в сумме 530 214,3 тыс. тенге 30 мая 2018 года и одновременно уменьшена сумма данного договора до 530 214,8 тыс. тенге. Это в конечном итоге привело к увеличению дебиторской задолженности ТОО «ORNAU CONSTRUCTION» перед

Управлением транспорта.

Отдельными администраторами допущен и рост дебиторской задолженности. Причины их образования практически неизменны – это авансирование, неисполнение договорных обязательств, судебные разбирательства и т.д., а в отдельных случаях дебиторская задолженность образуется в результате нарушений требований законодательства Республики Казахстан.

При этом в 2018 году наблюдается рост доли дебиторской задолженности прошлых лет в ее общем объеме с 64% до 76% в сравнении с 2017 годом (в 2017 году – 47,1 млрд. тенге, в том числе задолженность прошлых лет – 30,4 млрд. тенге, в 2018 году дебиторская задолженность – 42,3 млрд. тенге, в том числе задолженность прошлых лет – 32,1 млрд. тенге).

Данному обстоятельству в большей степени способствует не соблюдение администраторами ежегодно утверждаемого Графика погашения задолженностей, который в отчетном году исполнен лишь на 32% (из 47,2 млрд. тенге только 15,1 млрд. тенге).

По итогам 2018 года кредиторская задолженность увеличилась к уровню 2017 года на 27% (с 1,8 млрд. в 2017 году до 2,3 млрд. в 2018 году), и не погашены долги прошлых лет на 50% (с 1,8 млрд. до 0,9 млрд. тенге).

В-третьих, деятельность большинства субъектов квазисектора не взаимосвязана со стратегическими целями и задачами по развитию города. Причиной этого является слабое взаимодействие структурных подразделений акимата с субъектами квазигосударственного сектора. Так, Управлением архитектуры не доводятся подведомственным организациям цели и задачи, отраженные в Программе развития города Нур-Султан, а также ключевые показатели стратегического развития.

Кроме того, в результате отсутствия должного контроля со стороны ответственных государственных органов, не всеми юридическими лицами, подведомственными акимату столицы, предоставляется отчетность. К примеру, по итогам 2017 года – из 211 субъектов квазигосударственного сектора на Портале государственного реестра размещена отчетность лишь по 168 юридическим лицам, а по итогам 2018 года – из 205 субъектов лишь по 135 организациям.

В результате, отсутствует возможность провести полный анализ финансового состояния субъектов квазигосударственного сектора города.

Далее, будут рассмотрены отдельные вопросы, касающиеся на сегодняшний день администраторов бюджетных программ.

В отчетном году в 19 ясли-садах был проведен государственный аудит, что связано с наличием на сегодняшний день нерешенной задачи по полному охвату детей столицы дошкольным воспитанием и обучением.

Кроме того, на низком уровне находится материально-техническое оснащение объектов дошкольного образования (в среднем составляет от 60 до 70% от норм), финансовая дисциплина, состояние бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности (в 18 объектах из 19 подвергнутых аудиту), а также отмечаются факты не соблюдения санитарно-эпидемиологических требований (в 63% объектах из 19 ясли-садах). Так, доля оснащенности групповых комнат физкультурных и музыкальных залов оборудованием и мебелью, а также необходимым инвентарем в среднем по всем объектам аудита составляет от 60 до 70%.

На объектах аудита выявлены нарушения внутренних помещений, теневых навесов, игровых площадок и благоустройства.

Касательно социальной помощи и обеспечения, Ревизионной комиссией в отчетном году был проведен аудит по обеспечению прав и улучшению качества жизни инвалидов.

При росте количества инвалидов и финансирования соответствующих бюджетных программ, не все нуждающиеся (обратившиеся) инвалиды обеспечиваются предусмотренной социальной поддержкой. В частности:

1) в мае 2017 года Управлением внесена и одобрена дополнительная бюджетная заявка на услуги по протезированию и обеспечению протезно-ортопедическими изделиями, однако в декабре этого же года проводится уменьшение выделенных средств на 35 000,0 тыс. тенге, что свидетельствует о неэффективном планировании бюджетных средств.

2) выявлены значительные нарушения по необоснованному планированию затрат на административные расходы на услуги индивидуального помощника по сопровождению инвалидов на общую сумму 93 774,9 тыс. тенге.

3) законодательством не определены критерии по необходимому образованию, навыкам и т.д. к индивидуальным помощникам инвалидов, к примеру, половозрастные критерии, по состоянию здоровья, в том числе психического и т.д., отсутствуют требования к индивидуальным помощникам по объемам оказываемых услуг.

4) недостаточность складских помещений Управления для размещения приобретаемых специальных средств передвижения, вспомогательных (компенсаторных) средств, в том числе гигиенических, в связи, с чем часть товарно-материальных ценностей находится на хранении на складе Поставщиков, согласно договорам ответ-хранения.

Помимо этого, в отчетном году аудитом охвачены 15 объектов культуры.

Управлением культуры по программе 004 (35,4 млрд. тенге за 2016, 2017 годы и 9 месяцев 2018 года) заключенные договора о государственных закупках проводятся способом из одного источника по объектам интеллектуальной соб-

ственности, что в итоге приводит к ограничению конкуренции в данной сфере. Поставщики по охваченным аудитом договорам (проведение мероприятий «Республиканский конкурс «Жас Канат», «Фестиваль Современной Музыки», «Город 3D развлечений «Аркаим – город Солнца» и др.) имеют авторские права на сценарные произведения и после заключения договора передают две трети объема услуг в субподряд.

Кроме того, Предприятиями культуры проводятся отдельные культурные мероприятия на безвозмездной основе или со скидкой (основанных на план-заданиях Управления культуры и спорта), что привело к упущенной выгоде в сумме 567 млн.тенге. Это связано с их оказанием в нарушение установленных постановлениями акимата цен, а также в связи с отсутствием оперативности в изменении (расширении) количества и расценок на предоставляемые Предприятиями платные услуги.

В целом, обозначенные и выявленные в ходе исполнения бюджета упущения и недостатки носили в основном локальный характер, не повлиявшие на своевременность исполнения поручений Главы государства и Правительства Республики Казахстан, а также достижения основных индикаторов Программы развития города на 2016-2020 годы.

Несмотря на позитивные изменения бюджетного процесса, администраторам программ необходимо усилить внимание на улучшение финансовой и исполнительской дисциплины при использовании бюджетных средств и активов государства.

Таким образом, в отчетном периоде Ревизионной комиссией по городу Нур-Султан проведено 18 аудиторских мероприятий (охвачено 75 объектов аудитов) с охватом бюджетных средств и активов государства в сумме 665,8 млрд.тенге.

Общая сумма выявленных финансовых нарушений составила 67,1 млрд. тенге, объемы неэффективно использованных бюджетных средств и активов государства – 1,2 млрд. тенге.

Наиболее допускаемые финансовые нарушения связаны с нарушениями бюджетного законодательства и законодательства о бухгалтерском учете.

Из объемов финансовых нарушений подлежат восстановлению 66,8 млрд. тенге, из которых восстановлено 61,7 млрд. тенге (92,2%), подлежат возмещению в бюджет – 265 млн.тенге, возмещено – 106 млн.тенге.

В целом, в отчетном году с учетом прошлых лет возмещено в бюджет в виде денежных средств 3,5 млрд.тенге.

В правоохранительные органы для принятия процессуальных решений передано 15 материала, привлечены к дисциплинарной ответственности 88 должностных лиц.

Кроме того, 124 должностных и юридических

лиц привлечены к административной ответственности на общую сумму 33,4 млн.тенге.

По итогам аудиторских мероприятий всем заинтересованным сторонам направлено 339 рекомендаций и поручений (рекомендаций – 66, поручений – 273), из которых с наступившими сроками исполнения исполнено 273 или 95,5% (рекомендаций – 55, поручений – 218).

Итоги проведенных аудиторских мероприятий подробно изложены в аудиторских заключениях, направляемых в маслихат, акимат города Нур-Султан и размещены на ведомственном сайте.

В адрес центральных государственных органов направлено 5 писем с предложениями по внесению изменений и дополнений в действующее законодательство:

в Министерство внутренних дел – по вопросу определения для Департамента полиции целевых индикаторов в ПРТ, показателей в программных документах и бюджетных программах, достижение которых позволит повлиять на общий уровень преступности и показатели общественной безопасности в столице;

в Министерство труда и социальной защиты – с предложениями о внесении изменений в Правила предоставления услуг индивидуальных помощников по сопровождению инвалидов и о монетизации их услуг, при которой стоимость услуги будет оплачиваться непосредственно инвалиду, при этом необходимо сохранить действующий порядок предоставления услуг индивидуального помощника, предоставив инвалидам возможность выбора вида оказания услуг,

в Министерство культуры и спорта – по вопросу разработки документа регулирующего организацию кормления животных и единых рационов животных, содержащихся в государственных цирках Республики Казахстан,

в Министерство по инвестициям и развития – с предложениями по внесению изменений в СН РК 8.02-02-2002 в части включения требования по обязательной приемке работ БИП в порядке, предусмотренном Правилами от 19 марта 2015 года №229.

в Министерство финансов – с предложениями об инициировании внесения изменений в Налоговый кодекс в целях приведения в соответствие понятия «структурное подразделение юридического лица» с Гражданским кодексом Республики Казахстан.

Несмотря на стабильную динамику роста бюджета столицы, количество аудиторов Ревизионной комиссией по городу Нур-Султан с 2011 года остается неизменным (15 человек) при этом формирование Перечня объектов аудита учитывает все поручения и рекомендации иницируемые депутатами Маслихата на сессиях и комиссиях, которые планируется реализовывать и в будущем.

И.Л. Ақпombaев

Нұр-Сұлтан қаласы бойынша Тексеру
комиссиясының төрағасы

ТҮЙІН

НҰР-СҰЛТАН ҚАЛАСЫ БОЙЫНША ТЕКСЕРУ КОМИССИЯСЫНЫҢ 2018 ЖЫЛҒА АРНАЛҒАН АСТАНАЛЫҚ БЮДЖЕТТІҢ АТҚАРЫЛУЫН ТАЛДАУ

Мақалада тексеру барысында анықталған 2018 жылға арналған елордалық бюджеттің атқарылуында жіберілген кемшіліктер мен бұзушылықтарды көрсететін Нұр-Сұлтан қаласы бойынша Тексеру комиссиясының жұмысының нәтижелері туралы айтылады.

Бастапқыда мақала астананың ЖӨӨ, оның жан басына шаққандағы өсуі, экономикалық белсенді тұрғындар саны, орташа айлық атаулы жалақы және т.б. сияқты негізгі әлеуметтік-экономикалық көрсеткіштердің тұрақты оң динамикасын ескере отырып, елорда бюджетінің орындалуына баға берді.

Төменде бюджет кірістерінің құрылымы, сондай-ақ 2017 жылға қарағанда көлемі 10% -ға өскен қала бюджетіне түсетін түсімдердің

өзгеруінің көрінісі келтірілген. Сонымен қатар, салықтың 11 түрі мен салықтық емес төлемдердің екі түрі бойынша болжамның орындалмағаны туралы айтылды.

Аудит барысында анықталған бұзушылықтар мен кемшіліктерге салықтық кірістерді басқаруға, стратегиялық және бағдарламалық құжаттарды жоспарлауға және іске асыруға, дебиторлық берешектердің едәуір мөлшерін қалыптастырумен шығыстарды бюджеттің орындалуы бойынша бюджеттік параметрлерді нақтылауға және түзетуге, сондай-ақ әкімдіктің құрылымдық бөлімшелері квазимемлекеттік сектор субъектілерімен өзара әрекеттесу деңгейіне ерекше назар аударылады.

Akpombaev I.L.

Chairman of the Revision Commission for the city of Nur-Sultan

SUMMARY

ANALYSIS OF ACTIVITIES OF THE AUDIT COMMISSION FOR THE NUR-SULTAN CITY ON THE IMPLEMENTATION OF THE BUDGET OF THE NUR-SULTAN CITY FOR 2018

The article discusses the results of the activities of the Revision Commission for the city of Nur-Sultan, reflecting the shortcomings and violations in the execution of the capital budget for 2018, revealed during the audit.

Initially, the article assessed the execution of the capital's budget, taking into account the steady positive dynamics of such basic socio-economic indicators of the capital as GRP, its growth per capita, the number of economically active population, average monthly nominal wage, etc.

The following is the structure of budget revenues, as well as a picture of the change in revenues of own

revenues to the city budget, the volumes of which increased by 10% compared to 2017. In addition, the fact of failure to fulfill the forecast for 11 types of tax and two types of non-tax payments was noted.

Particular attention is paid to violations and shortcomings identified during the audit related to the administration of tax revenues, planning and implementation of strategic and program documents, refinement and adjustment of budget parameters for budget execution of expenses with the formation of significant amounts of receivables, as well as the degree of interaction between the Akimat structural units and subjects of the quasi-public sector.

МРНТИ 06.73.15
УДК 336.53

Г.Ж. Есенова
к.э.н., ассоц. профессор,
Евразийский национальный университет им. Л.Н.Гумилева,
Нур-Султан, Казахстан

Г.А. Рахимова
к.э.н., ассоц. профессор,
Заведующий кафедрой финансы и учет университета «Туран-Астана»
Нур-Султан, Казахстан

Б.Т. Нажмединов
Магистр экономических наук, Заместитель председателя КВГА МФ РК,
Нур-Султан, Казахстан

А.А. Кабиев
Магистр экономических наук, Руководитель департамента внутреннего государственного аудита по Павлодарской области

С. Кудретбаева
Магистр экономики и бизнеса,
Казахский агротехнический университет имени Сакена Сейфуллина
Нур-Султан, Казахстан
e-mail: pavlodarsemey@mail.ru

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ КАЗАХСТАНА: АНАЛИЗ И ПРОБЛЕМЫ

***Аннотация.** В данной статье рассмотрены проблемы использования выделенных бюджетных средств для развития сельского хозяйства в Казахстане. Проанализированы расходы местных бюджетов на развитие сельского хозяйства в разрезе регионов за 2014-2018 годы. Раскрыта динамика и структура затрат на сельское хозяйство по областям Казахстана. Представлены результаты государственного аудита и финансового контроля использования бюджетных средств на развитие сельского хозяйства на примере Управления сельского хозяйства города Астаны за 2017-2018 годы. При этом была дана оценка эффективности субсидирования и возмещения части расходов, понесенных при инвестиционных вложениях субъектами агропромышленного комплекса, осуществляемых посредством 4 бюджетных программ по городу Астана. В статье указаны рекомендации Управлению сельского хозяйства г. Астаны по итогам проведенного государственного аудита.*

***Ключевые слова:** сельское хозяйство, затраты, расходы бюджетов, государственный аудит, эффективность*

Введение. Сельское хозяйство является одной из приоритетных и стратегических отраслей национальной экономики Казахстана. С целью поддержки и развития агропромышлен-

ного комплекса проводится политика субсидирования.

Направления расходов бюджетных средств определяются бюджетными программами раз-

личных уровней. Бюджетная программа администратора местных бюджетных программ определяет направление расходов местного бюджета, взаимоувязанное с целями, целевыми индикаторами, определенными в соответствующей программе развития территории либо с полномочиями, определенными в положении о государственном органе[1].

Методы исследования. При написании статьи были использованы общие подходы научного познания (методы эмпирического исследования) в частности наблюдение, сбор и исследование данных, методы стати-

стического анализа и синтеза, метод научной абстракции.

Результаты и обсуждение. В общей структуре расходов местных бюджетов затраты на сельское хозяйство составляют в среднем 4,9 % всех расходов. Всего за период с 2010 по 2018 годы на развитие сельского хозяйства выделено субсидий в объеме 109,1 млрд. тенге[2].

Рассмотрим динамику исполнения расходов местных бюджетов, связанных с развитием агропромышленного комплекса в разрезе областей, включая субсидии и целевые трансферты за рассматриваемый период указаны в таблице 1.

Таблица 1

**Расходы местных бюджетов на развитие сельского хозяйства
в разрезе регионов за 2014–2018 годы, млн. тенге**

Области	2014	2015	2016	2017	2018	Всего
Акмолинская	527	495,7	3937,6	5716,8	8014,6	18691,7
Актюбинская	263,8	405,6	1037,7	1959,1	3700,4	7366,6
Алматинская	805,7	571,3	2588,3	3763,3	7942,3	15670,9
Атырауская	183,9	203	605,3	931,4	1137,4	3061
Восточно-Казахстанская	1190,7	847,6	2239,1	2651	5706,6	12635
Жамбылская	701,2	372,2	949,7	1236,4	2616,8	5876,3
Западно-Казахстанская	471,3	547,5	1271,3	2402,5	4203	8895,6
Карагандинская	524,8	495,8	1 497,0	2 410,1	3 847,30	8775
Кзылординская	690,8	432,3	1 320,3	2 290,4	3 876,5	8610,3
Костанайская	426,9	409,3	3 605,8	4 824,0	7 325,0	16591
Мангистауская	181	226	432,1	994,6	2 213,0	4046,7
Павлодарская	756,3	452,2	1 701,9	2 952,9	4 922,6	10785,9
Северо-Казахстанская	408,3	1 270,5	3 274,5	4 724,4	7 230,7	16908,4
Южно-Казахстанская	779,5	621,8	2 670,9	3 450,3	5 593,6	13116,1
Всего	7911,2	7350,8	27131,5	40307,2	68329,8	151030,5
Источник: Министерство финансов Республики Казахстан						

Расходы местных бюджетов за период с 2014–2018 годы составили 151,03 млрд.тенге. Расходы местных бюджетов на сельское хозяйство в 2018 году составили 72,2 млрд. тенге, что выше показателя 2017 года на 41 %, или на 29,7 млрд. тенге.

На рисунке 1 можно графически показана динамика расходов местных бюджетов на развитие сельского хозяйства в разрезе регионов за 2014–2018 годы

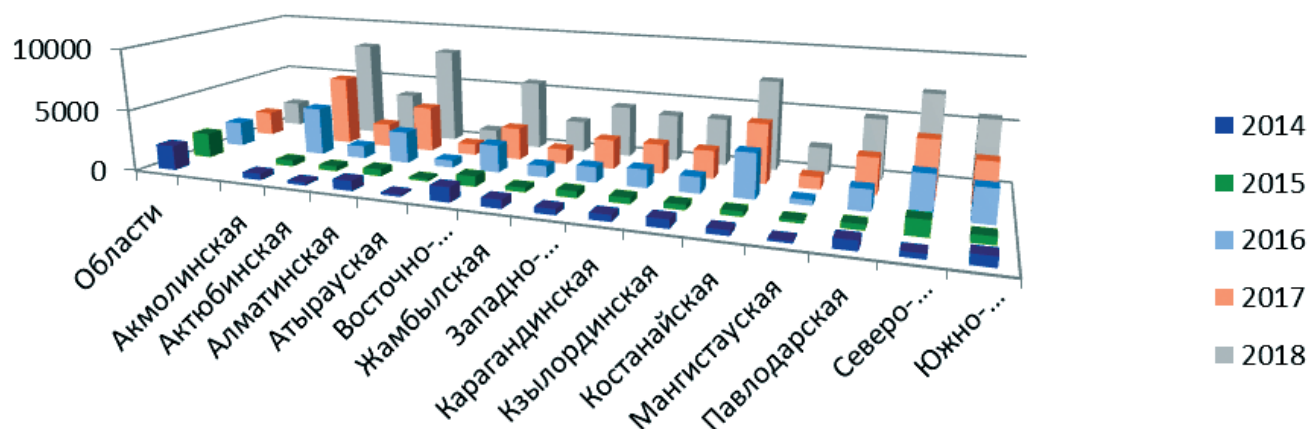


Рисунок 1 – Динамика расходов местных бюджетов на развитие сельского хозяйства в разрезе регионов за 2014–2018 годы

Исходя из рисунка 1, в последние годы произошел значительный рост расходов местных бюджетов на сельское хозяйство, так по сравнению с 2014 годом расходы местных бюджетов увеличились в 20 раз. Особенно резкое увеличение расходов можно заметить по следующим 5 областям: Ақмолинская, Алматын-

ская, Костанайская, Северо-Казахстанская, Южно-Казахстанская.

Конкретный рост расходов местных бюджетов на развитие сельского хозяйства в разрезе регионов за 2014-2018 годы можно увидеть в таблице 2.

Таблица 2

Анализ динамики расходов местных бюджетов на развитие сельского хозяйства в разрезе регионов за 2014–2018 годы, млн. тенге

Области	2015 / 2014	2016/2015	2017/2016	2018/2017
Ақмолинская	1,06	7,94	1,45	1,40
Ақтөбінская	0,65	2,56	1,89	1,89
Алматынская	1,41	4,53	1,45	2,11
Атырауская	0,91	2,98	1,54	1,22
Восточно-Казахстанская	1,40	2,64	1,18	2,15
Жамбылская	1,88	2,55	1,30	2,12
Запдно-Казахстанская	0,86	2,32	1,89	1,75
Карагандінская	1,06	3,02	1,61	1,60
Қызылордінская	1,60	3,05	1,73	1,69
Костанайская	1,04	8,81	1,34	1,52
Мангистауская	0,80	1,91	2,30	2,23
Павлодарская	1,67	3,76	1,74	1,67
Северо-Казахстанская	0,32	2,58	1,44	1,53
Южно-Казахстанская	1,25	4,30	1,29	1,62
Всего	1,08	3,69	1,49	1,70

Примечание: составлено авторами по данным Министерства финансов Республики Казахстан

По данным таблицы 2 следует отметить следующее:

- в 2015 году тенденция увеличения была по 9 областям из 14 областей Казахстана по сравнению с 2014 годом. При этом значительные суммы расходов выделены регионам Южного Казахстана и Павлодарской области. Снижение объемов финансирования были отмечены в 5 областях Казахстана: Актюбинской, Атырауской, Западно-Казахстанской, Мангистауской и Северо-Казахстанской областях.

- максимальный рост расходов на развитие сельского хозяйства произошел в 2016 году по всем областям Казахстана по сравнению с 2015 годом и свыше двукратного увеличения финансирования было в 13 областях из 14 представленных регионов, кроме Мангистауской области. Самые значительные суммы роста расходов на развитие агропромышленного комплексов были выделены регионам Северного Казахстана (Акмолинская и Костанайская области).

В 2017 году тенденции финансирования сельского хозяйства снизились по сравнению с 2016 годом. Лишь в 2,3 раза увеличение расходов на развитие сельского хозяйства отражено по Мангистауской области, на 89 % были увеличены расходы в регионах Западного Казахстана.

В 2018 году тенденции финансирования сельского хозяйства почти аналогичны с 2017 годом. Свыше двукратного увеличения объемов финансирования показано по 4-м областям: Алматинская, Восточно-Казахстанская, Жамбылская и Мангистауская областях.

Для более детального анализа использования бюджетных средств для развития агропромышленного комплекса РК следует провести структурный анализ расходов местных бюджетов на развитие сельского хозяйства по областям РК за 2014-2018 годы (таблица 3).

Таблица 3

Структура расходов местных бюджетов на развитие сельского хозяйства по областям РК за 2014-2018 годы, %

Области	2014	2015	2016	2017	2018	Всего
Акмолинская	7	7	15	14	12	12
Актюбинская	3	6	4	5	5	5
Алматинская	10	8	10	9	12	10
Атырауская	2	3	2	2	2	2
Восточно-Казахстанская	15	12	8	7	8	8
Жамбылская	9	5	4	3	4	4
Западно-Казахстанская	6	7	5	6	6	6
Карагандинская	7	7	6	6	6	6
Кзылординская	9	6	5	6	6	6
Костанайская	5	6	13	12	11	11
Мангистауская	2	3	2	2	3	3
Павлодарская	10	6	6	7	7	7
Северо-Казахстанская	5	17	12	12	11	11
Южно-Казахстанская	10	8	10	9	8	9
Всего	100	100	100	100	100	100

Примечание: составлено авторами по данным Министерства финансов Республики Казахстан

Как видно из таблицы 3, за анализируемый период расходы местных бюджетов на развитие сельского хозяйства в разрезе регионов Казахстана имеют следующую структуру:

- в 2014 году наибольшие суммы расходов (более 10 %) приходятся на 4 области: Алматинская, Восточно-Казахстанская, Павлодарская и Южно-

Казахстанская. Менее 5 % финансирования АПК получили 3 области Западного Казахстана.

- в 2015 году максимальные суммы расходов были выделены 2 областям: Восточно-Казахстанская и Северо-Казахстанская. Ниже 5 % удельного веса расходов составили в 3-х областях: Атырауская, Жамбылская и Мангистауская.

- в 2016 году больше всех бюджетных средств получили 5 областей: Акмолинская, Алматинская, Северо-Казахстанская, Костанайская и Южно-Казахстанская. От 5 % и меньше удельный вес расходов составили в 4 областях: Актюбинская, Атырауская, Жамбылская и Мангистауская.

- в 2017 и 2018 годы в лидерах по объему финансирования расходов занимают регионы Центрального и Северного Казахстана: Акмолинская, Северо-Казахстанская и Костанайская. Низкая доля расходов в общей сумме расходов на развитие АПК по-прежнему остаются за 4 областями: Актюбинская, Атырауская, Жамбылская и Мангистауская.

В целях модернизации технического и технологического оборудования предприятий по переработке сельхозсырья, в том числе плодовоовощного, с 2008 года субсидируются до 80 процентов ставки вознаграждения по лизингу оборудования, предоставляемого лизинговыми компаниями и банками второго уровня[3].

В целях увеличения посевных площадей по масличным культурам, сахарной свекле, плодам и фруктам в 2018 году значительно увеличены размеры субсидий на 1 га: по масличным культурам повышены с 1200 тенге до 4800 тенге, или в 4 раза; по сахарной свекле с 10174 тенге до 50000 тенге, или почти в 5 раз; по овощебахчевым культурам с 9000 тенге до 12000 тенге, или в 1,3 раза[4].

Также введено субсидирование затрат на производство картофеля в размере 2500 тенге на 1 гектар. Кроме того, в 2018 году из республиканского бюджета на финансирование приобретения основных средств для создания крупно-товарных животноводческих ферм молочного и мясного направления (в том числе для последующей передачи в лизинг) и частичное кредитование оборотных средств было выделено 5 270 млн. тенге. АО «КазАгроФинанс» финансируется приобретение современного доильного оборудования, племенного поголовья (финансовый лизинг), строительство животноводческих комплексов (кредитование).

За период с 2010 по 2018 годы на развитие АПК были привлечены правительственные внешние займы на общую сумму 238 млн.долларов США. Из них займы МБРР составляют 154 млн. долларов США, займы АБР - 74 600 млн.долларов США, займ ИБР – 9,4 млн.долларов США. Указанные средства займов используются в рамках инвестиционных проектов на развитие устойчивого орошения сельскохозяйственного производства за счет реконструкции систем ирригации и дренажа, развитие системы водоснабжения в сельских населенных пунктах, развитие коммерческих финансовых услуг в

секторе сельского хозяйства в рамках постприватизационной поддержки сельского хозяйства, повышение конкурентоспособности сельскохозяйственного сектора посредством предоставления доступа к рынкам сбыта.

Далее рассмотрим итоги государственного аудита и финансового контроля использования бюджетных средств на развитие сельского хозяйства на примере Управления сельского хозяйства города Астаны.

Ревизионной комиссией проведен государственный аудит и финансовый контроль использования бюджетных средств, выделенных Управлению сельского хозяйства города Астаны на субсидирование и возмещение части расходов, понесенных при инвестиционных вложениях субъектами агропромышленного комплекса, осуществляемых посредством 4 бюджетных программ[5].

Так, в 2018 году на эти цели выделено 1 184,9 млн. тенге, что в 22 раза больше чем 2017 году (52,8 млн.тенге), которыми воспользовались 16 субъектов АПК или 22,2% от всего количества субъектов АПК города Астаны (на 01.01.18г. в городе действуют 72 субъекта АПК).

При этом, рост объемов субсидирования в 2018 году связан с передачей Министерством сельского хозяйства Республики Казахстан ранее заключенных договоров по субсидированию процентной ставки по кредитным и лизинговым обязательствам, лизинга на приобретение сельскохозяйственных животных, техники и технологического оборудования.

Государственная поддержка в 2018 году была направлена на субсидирование посевной кампании огурца и томата на производственной площади 3 га, возмещение затрат по строительству картофелеовощехранилищ вместимостью 6 000 тонн и 7 200 тонн, закуп оборудования по производству короткорезанных макаронных изделий производительностью 3 000 кг/час, финансовое оздоровление двух субъектов АПК и на приобретение в лизинг и в кредит сельскохозяйственных животных, техники и технологического оборудования.

При этом, отмечаем, что эффективность от вложенных средств, просчитать не представляется возможным, ввиду того, что Управлением сельского хозяйства в конечном результате бюджетных программ приведен лишь показатель освоения средств, что не соответствует требованиям Закона РК «О государственном регулировании развития агропромышленного комплекса и сельских территорий».

Необходимо отметить, что Управление сельского хозяйства, как местный уполномоченный орган, не в полной мере владеет информацией о количестве действующих субъектов АПК в столице, что в определенной степени может повли-

ять и на охват субъектов АПК мерами государственной поддержки.

В свою очередь, согласно статистическим данным, за 9 месяцев 2016 года в структуре ВРП города доля сельского хозяйства выросла на 0,4% по сравнению с 2017 годом (8,9%).

Однако, по итогам 2018 года снизились объемы экспорта сельскохозяйственной продукции на 3,5% (245,4 млн.\$) и импорта на 37,4% (38,0 млн.\$) по сравнению с 2017 годом.

Стоит отметить, что из общего объема господдержки, 65,6% средств направлены на финансовое оздоровление и возмещение части расходов субъектов АПК, 30,5% - на инвестиционные вложения, 2,7% - на приобретение сельскохозяйственных животных, техники и технологического оборудования и повышение урожайности и 1,2% - на удешевление стоимости ГСМ.

Однако, на момент проведения аудита средства в сумме 690,5 млн.тенге, направленные на финансовое оздоровление субъектов АПК, не использованы и консолидированы на счетах финансового агента.

Так, ТОО «Инвестиционная компания АПК» в целях финансового оздоровления в период с 2016 по 2018 годы получены из бюджета в общей сложности порядка 2,5 млн.\$ помощи.

В ноябре 2018 года в Управление сельского хозяйства поступили заявки от операторов программы – АО «Казагромаркетинг» и «Евразийский Банк» о реструктуризации части уплачиваемой государством на 2018 год, которые рассмотрены положительно, в результате которого, увеличились обязательства государства перед банком-оператором до 4 403,7 тыс. долларов США или на 140,8 тысяч долларов США, чем предусмотрено основным договором.

При этом, в информации банка-оператора имелась информация об отсутствии улучшений в финансовой дисциплине заемщика с момента предыдущей реструктуризации, т.е. реструктуризация проводится не впервые.

Согласно нормам подпункта 1 пункта 1 статьи 11 Закона РК «О государственном регулировании развития агропромышленного комплекса и сельских территорий» субсидирование АПК осуществляется в качестве экономического стимулирования развития при условии экономической эффективности субсидирования. То есть, учитывая неоднократность проведения в течение 2-х лет реструктуризации и отсутствие улучшения финансовой дисциплины, у госоргана была возможность отказа в заявке о реструктуризации.

В результате, бюджетные средства со специального счета так и не использованы заемщиком по целевому назначению, а Управлением не предприняты какие-либо меры по их возврату.

Имеются, отдельные упущения в деятельности Экспертной комиссии Управления сельского хозяйства.

Так, по инвестиционному проекту «Строительство и расширение картофелеовощехранилищ от 1 000 тонн» ТОО «AMAL A-2009», при отсутствии достоверных данных по инвестиционному проекту в части стоимости строительных работ, времени проведения проектно-изыскательских и строительных работ, Экспертной комиссией выдано положительное заключение о соответствии проекта инвестиционному субсидированию.

Здесь стоит заметить, что проект рассматривался в 2018 году, а в документах имеются сведения о завершении строительных работ в 2014-2016 годах. Кроме того, в сметную стоимость строительства овощехранилища включены затраты здания торгового дома в сумме 501 117,8 млн.тенге.

Согласно Правилам субсидирования по возмещению части расходов, субсидированию подлежат расходы на приобретение техники и оборудования в рамках инвестиционного проекта, понесенные инвестором до 1 января 2016 года, но не ранее 24 месяцев до даты ввода инвестиционного проекта в эксплуатацию.

Вместе с тем, оборудование и складская техника по инвестиционному проекту на общую сумму 159,2 млн. тенге приобретены заемщиком в 2017 году и не представлены сведения о стоимости аналогичного оборудования от двух производителей (официальных дилеров) либо из открытых источников, что является основанием для отказа в субсидировании[5].

Несмотря на это, в нарушение пункта 21 Правил субсидирования по возмещению части расходов Комиссией по вопросам инвестиционного субсидирования принято положительное решение о предоставлении инвестору инвестиционной субсидии на общую сумму 140,4 млн.тенге.

Одновременно, отмечаем, что при планировании бюджетных средств Управление не придерживаясь принципов бюджетной системы в расчетах затрат на субсидии не приложены документы, подтверждающие достоверность расчетов на общую сумму 385,0 млн.тенге.

Итоги аудита показали наличие определенных недоработок со стороны уполномоченного органа в части проведения анализа и мониторинга эффективности, выделяемых государством субсидий для субъектов АПК в целях развития сферы сельского хозяйства, увеличения производительности труда и в конечном итоге – обеспечения продовольственной безопасности города.

Выводы по результатам государственного аудита:

По заключению Ревизионной комиссии по городу Астане деятельность Управления сельского хозяй-

ства сопровождается существенными отклонениями, ошибками и нарушениями требований нормативных правовых актов Республики Казахстан.

Итоги государственного аудита показали, что государственная поддержка в 2016 году была направлена на субсидирование посевной кампании огурца и томата на производственной площади 3 га, возмещение затрат по строительству картофелеовощехранилище вместимостью 6 000 тонн и 7 200 тонн, закуп оборудования по производству короткорезанных макаронных изделий производительностью 3 000 кг/час, финансовое оздоровление двух субъектов АПК и на приобретение в лизинг и кредит сельскохозяйственных животных, техники и технологического оборудования.

При этом, эффективность от вложенных средств просчитать не представляется возможным, ввиду того, что в конечном результате бюджетных программ Управлением сельского хозяйства указывается лишь «Обеспечение 100% субсидирования субъектов АПК».

Таким образом, Управлением сельского хозяйства при определении размеров субсидирования не проводятся необходимые экономические расчеты отдачи от выделенных средств, не рассчитываются показатели эффективности государственной поддержки, тогда как, каждый вложенный в производство продукции тенге должен работать на результат и приносить максимум прибыли.

Согласно статистическим данным, за 9 месяцев 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года (8,9%) в структуре ВРП города доля сельского хозяйства выросла на 0,4%.

На внешние рынки Астаной за отчетный год экспортировано сельскохозяйственной продукции на сумму 245,4 млн. долларов США, что на 3,5% меньше по сравнению с объемом продукции, экспортированной в 2017 году. Объем импорта снизился с 60,7 млн. долларов США в 2017 году до 38,0 млн. долларов США в 2018 году или на 37,4%.

Кроме того, при принятии решения о государственной поддержке субъектов АПК уполномоченными органами допускаются факты не соблюдения норм действующего законодательства при рассмотрении заявок и принятии решений, что привело к финансовым нарушениям на общую сумму 830 884,2 тыс.тенге и процедурным нарушениям в количестве 7 единиц на сумму 385 024,1 тыс.тенге[1].

Рекомендации по результатам государственного аудита:

Первое: Управлению сельского хозяйства города Астаны:

1) в срок до 1 августа 2017 года рассмотреть

ответственность должностных лиц, допустивших нарушения требований бюджетного и иного законодательства РК;

2) в срок до 1 сентября 2017 года с учетом фактов, установленных в ходе государственного аудита, повторно внести на рассмотрение Комиссии по вопросам инвестиционного субсидирования субъектов агропромышленного комплекса, вопрос о целесообразности предоставления инвестору ТОО «AMAL A-2009» суммы инвестиционных субсидии;

3) принять дополнительные меры по усилению информационной пропаганды проводимой государством политики государственной поддержки субъектов АПК, вовлечению всех субъектов рынка города в проводимые мероприятия по стимулированию развития бизнеса в сфере АПК;

4) в срок до 1 октября 2019 года провести детальный анализ эффективности ранее выделенных субсидий, направленных на государственную поддержку субъектов агропромышленного комплекса, и по итогам внести на рассмотрение Комиссиям по субсидированию субъектов АПК для выработки дальнейших мер по повышению эффективности мер государственной поддержки;

5) в срок до 1 ноября 2019 года создать базу данных по субъектам агропромышленного комплекса города Астаны, содержащую информацию по основным показателям их деятельности, в т.ч. виды и объемы выпускаемой продукции, проектная мощность производств, рынки сбыта продукции (экспорт/импорт, рынок Астаны, регионы), количество созданных рабочих мест, налоговые отчисления, фактическое местонахождение субъектов АПК и т.д.

Второе, неготовность необходимых документов для реализации бюджетной программы - 6,1млрд.тенге, в том числе на сумму 3,4 млрд. тенге внесением изменений в Государственный оборонный заказ, 2,7 млрд.тенге по МСХ в связи с необходимостью экспертизы научных исследований (документы направлены в Министерство образования и науки Республики Казахстан 16 мая срок рассмотрения 90 дней) [5].

Закключение. Таким образом, расходы на развитие сельского хозяйства имеют тенденции ежегодного увеличения. В течение последних двух лет выделены крупные бюджетные средства 4 областям Казахстана. Однако по материалам государственного аудита только лишь одного субъекта можно отметить, что имеются проблемы с определением эффективности использования выделенных бюджетных средств и достижением прямых и конечных результатов бюджетных программ по развитию агропромышленного комплекса Казахстана.

Список использованных источников:

1. Бюджетный кодекс Республики Казахстан.
2. Официальные данные Министерства финансов РК за 2014-2018 гг.
3. В Казахстане совершенствуют правила субсидирования. – [Электронный ресурс]: <https://agro.ru/news/7179-v-kazahstane-sovershenstvuyut-pravila-subsidirovaniya>
4. Правила использования целевых текущих трансфертов из республиканского бюджета

2010 года областными бюджетами и бюджетом города Астаны на удешевление стоимости горюче-смазочных материалов и других товарно-материальных ценностей, необходимых для проведения весенне-полевых и уборочных работ, утвержденные постановлением Правительства Республики Казахстан от 25 февраля 2010 года № 123

5. Оперативные данные Ревизионной комиссии города Астаны за 2016-2018 гг.

Г.Ж.Есенова^{*1}, Г.А.Рахимова^{*2}, Б.Т.Нажмединов^{*3}, А.А. Кабиев^{*4}, С. Кудретбаева^{*5}.

^{1,2} Л.Н.Гумилев атындағы Евразиялық ұлттық университеті. Нұр-Сұлтан, Қазақстан.

^{3,4} ҚР Қаржы министрлігінің Қаржы академиясы. Нұр-Сұлтан, Қазақстан.

⁵ С.Сейфуллин атындағы Қазақ агротехникалық университеті. Нұр-Сұлтан, Қазақстан. Нұр-Сұлтан, Қазақстан.

e-mail: pavlodarsemey@mail.ru

ТҮЙІН

ҚАЗАҚСТАННЫҢ АУЫЛ ШАРУАШЫЛЫҒЫНДА БЮДЖЕТ ҚАРАЖАТЫН ПАЙДАЛАНУ: ТАЛДАУ ЖӘНЕ ПРОБЛЕМАЛАР

Бұл мақалада Қазақстанның ауыл шаруашылығын дамытуға бөлінген бюджет қаражатын пайдалану мәселелері қарастырылады. Өңірлер бөлінісінде ауыл шаруашылығын дамытуға арналған 2014-2018 жылдардағы жергілікті бюджет шығыстары талданған. Қазақстан облыстары бойынша ауыл шаруашылығына арналған шығындардың серпіні мен құрылымы ашып көрсетілген. Астана қаласы

Ауыл шаруашылығы басқармасының үлгісінде ауыл шаруашылығын дамытуға арналған 2017-2018 жылдардағы бюджет қаражатының пайдаланылуына мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау жүргізу нәтижелері ұсынылған. Мақалада мемлекеттік аудит нәтижелері бойынша Астана қ. Ауыл шаруашылығы басқармасына ұсыныстар берілген.

G.Zh.Yessenova^{*1}, G.A.Rakhimova^{*2}, B.T. Nazhmedinov^{*3}, A.A. Kabiev^{*4}, S. Kudretbaeva^{*5}.

^{1,2} Eurasian National University. L.N. Gumilyov. Nur Sultan, Kazakhstan.

^{3,4} Financial Academy of the Ministry of Finance of the Republic of Kazakhstan. Nur Sultan, Kazakhstan.

⁵ Kazakh Agrotechnical University named after S.Seifullin. Nur Sultan, Kazakhstan.

e-mail: pavlodarsemey@mail.ru

SUMMARY

THE USE OF BUDGET FUNDS IN AGRICULTURE IN KAZAKHSTAN: ANALYSIS AND PROBLEMS

This article discusses the problems of using allocated budget funds for the development of agriculture in Kazakhstan. The local budgets expenditures for the development of agriculture in the context of regions for 2014-2018 are analyzed. The dynamics and structure of costs for agriculture in the regions of Kazakhstan are disclosed. The

state audit and financial control results of the use of budget funds for the development of agriculture are presented on the example of the Astana Department of Agriculture for 2017-2018. The article contains recommendations for the Astana Agricultural department based on the results of the state audit.

STIU 06.73.15
UDC 336.1; 336.22

Lee Jung-ku

Ph.D. Associate Professor «International business and marketing»
city-state university named after I.Kupala G. Grodno,
e-mail: tchonli@yahoo.com
Republic of Belarus

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
e-mail: Zh.makhabbat@mail.ru
Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan

Konyrbekov Medet

Ph.D.Economics, Full Docent,
Associate Professor of the University of Turan;
e-mail: konyrbekov.m@gmail.com
Almaty, Kazakhstan.

MODERN PRACTICE OF MANAGING ORGANIZATIONS OF SMALL AND MEDIUM BUSINESSES

Abstract: *At the article describes main problems of management based on the results of organizational diagnostics of Almaty, small and medium business companies. It provides recommendations on the formation of Vision, strategy for the development of modern Kazakhstan organizations arising from the specificity of its management. It was made an attempt to analyze the specifics of the modern Kazakhstan management.*

Analysis of the current Kazakhstan management organization realized the specifics within the concept of the life cycle of the organization by I.K. Adizes, allowing to identify organizational pathology and management errors.

Key words: *modern management in Kazakhstan; the practice of managing small and medium business; managerial mistakes; organizational pathology; the image of the future; vision; strategic management; management by objectives and through the image of the future.*

Entrepreneurship in Kazakhstan has recently been characterized by unstable dynamics of growth in the number of enterprises and their work-forces. Any kind of business requires a quite flexible management and the constant search for new solutions, technologies and markets. One of the main problems faced by the small business owner is the improvement of small businesses at all stages of its development.

In order to formulate our main goals we have to say about specific of modern Kazakhstan management and research approaches.

The modern model of the so-called “scientific management” in its current form was mainly formed in the West in the twentieth century. At the same time, the control system in Kazakhstan was destroyed several times, i.e. at the beginning, in the middle and in the end of the century, and in the interval it developed in relative isolation from the rest of the world. As a result of this, according to some authors [1], there was a distinctive Kazakh model of management due to national, social, cultural and historical features of the country.

In our opinion, and this is the main hypothesis of our study, this model involves either blind copying or refusal to take into account international experience, which makes a significant contribution to the problem of a protracted management crisis in Kazakhstan and low competitiveness of the national economy and the country as a whole.

In this case, the specificity of management in Kazakhstan is described inadequately, its very existence is often contested and therefore scientific approaches to its description and optimization (including for the development of optimal human resources strategy of the organization) has yet to develop. Most publications on this topic contains descriptions of the disparate experiences of implementation of changes in the individual organizations management system [10]. Although it should be noted that there have been several publications devoted to the interaction of business and government in Kazakhstan over the last year [7].

The modern specificity of management in Kazakhstan seems to us largely eclectic: it is difficult to describe its principal, basic methodological principles and provisions [5]. To do this, it is necessary to move from the level of self-deprecating complaints on the specifics of Kazakhstan slobbery to the systematic identification of both weak and strong sides of the national specifics of management, their rational use and the search for optimization methods.

Therefore, the goal of our research on this issue is to consider the movement from the level of the verbal description of impressions about the national characteristics of Kazakhstan's government to identifying trends, building hypotheses and then the transition to a statistical analysis of large data sets for their verification, collected by the same methods and allowing to assess the reliability of trends [6, 8].

This article pursues the task of drawing attention to the description of the specifics of Kazakhstan's management and the specificity of human resources policy resulting from it in an organization to consolidate the efforts of researchers.

The author used monographic description, economic, comparative analysis and experiment. Sampling and research progress we made by means of applying methods [5].

Empirical materials were collected during consultation projects on organizational diagnostics. All of these projects included at a minimum the following steps:

1. Projective drawing "the image of the organization", in transient association experiment, which discussed images as metaphors, as well as "cross" pattern, the four axes which subjects

reported prevailing in the organization of the force vectors and energy costs.

2. Analysis of management decisions, in which a group of experts observed how decisions were made, and also revealed the correlation of various decision contexts recorded in administrative documents.

3. Structured interviews of owners and top managers, aimed at clarifying the concepts of order, Vision (Vision of the Future), the competitive advantages of the organization, its position in the life cycle, business processes and organizational problems.

4. An anonymous survey of managers in order to identify the type of organizational culture, basic managerial errors and organizational pathology. In our questionnaires on managerial errors and organizational pathology, we asked for the suggested list that has emerged from practice to mark dangerous for any organization (in the "General" column) and available in this company (in the "Particular" column).

5. Group discourse with the participation of owners and top managers to analyze the structure of the problem field of the organization [6].

The article deals with the analysis of a survey of over 230 executives, conducted in 2008-2017. The empirical base of the study was 24 Almaty enterprises of small and medium-sized businesses in the wholesale and retail trade, production of goods and services. These are organizations of different levels: medium (100-300 people), small (15-100 people) and small (up to 15 people) businesses. All of these companies at the time of the study were normal, the solvency of the state and asked for consulting services with a request for further growth and business development.

Based on the fact that the purpose of our research was precisely the problematization of the management of a modern Kazakhstani commercial organization, we analyzed the specifics of management within the framework of the organization's life cycle concept of I.K. Adizes [2], allowing to identify organizational pathology and management errors.

In this research we will follow by I.K. Adizes [2] to consider as organizational pathology the reasons for the organization to get stuck at any stage of the life cycle or its premature aging [9] and also after A.I. Prigozhin to consider causes sustainable non-achievement of the goals of the organization [8]. Accordingly, as diagnostic tools we use I.K. Adizes [2] concept of the life cycle of an organization and A.I. Prigozhin's [9] accumulated collection of organizational pathologies and managerial errors. At the Figure 1 we can see the collection of managerial mistakes.

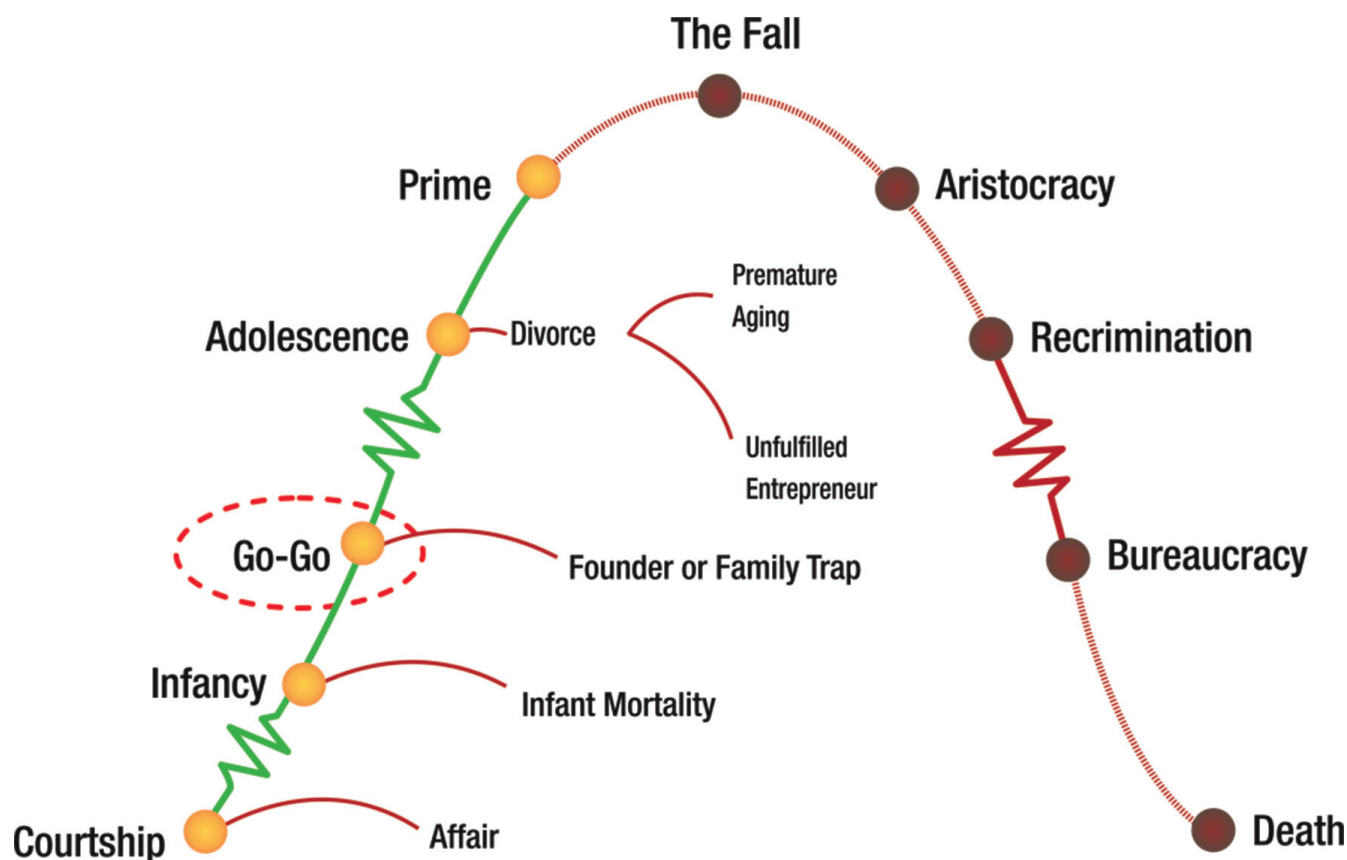


Figure 1. Collection of managerial mistakes [9]

The collection of managerial mistakes is grouped by their reasons (Figure 1.): “prejudice,” “ignorance,” “inability,” “dysfunctional propensities,” and “managerial illusions,” a total of 32 common mistakes. The collection of organizational pathologies is also grouped by their reasons, rooted in organizational structure or organizational relationships with a total of 13 formulations.

By organizational problems, in the course of interviews with executives, we understood the gap between the goals of the organization and the actual situation. Under organizational culture is a set of “integral” characteristics of an organization (its values, behavior patterns, ways of evaluating performance), given in the language of a certain typology, in our case, C. Cameron and R. Quinn typologies [3].

Below we present the most common management weaknesses identified in different organizations, their “top layer”, planning a more detailed analysis in subsequent publications.

Typical management errors in organizations (based on the results of organizational diagnostics) are as follows.

In the small (Figure 2) and medium-sized businesses (Figure 3), among the “common

problems” that are common to all Kazakhstan organizations, it is most often called:

- ✓ “attitude to work on the organization’s development strategy and personnel policy as an occupation that is absolutely impractical”;
- ✓ “demotivating leadership style ...”;
- ✓ “tendency to see problems outside organizations”;
- ✓ “ignorance of management technologies and the lack of analysis of situations.”

Thus, our research suggests that one of the main problems in the management of a modern Kazakhstan organization is the lack of analysis of the medium and long-term time perspective of the organization and accordingly, the predominance of activities within the short-term time perspective. In addition, in the majority of organizations diagnosed by us, work with goals is not set at all, managers do not use this powerful organizational resource and goal-setting is absent even in relatively large organizations such as, for example, a trading network of regional importance. Closed positions on the mentioned above issues we find at the another authors [8].

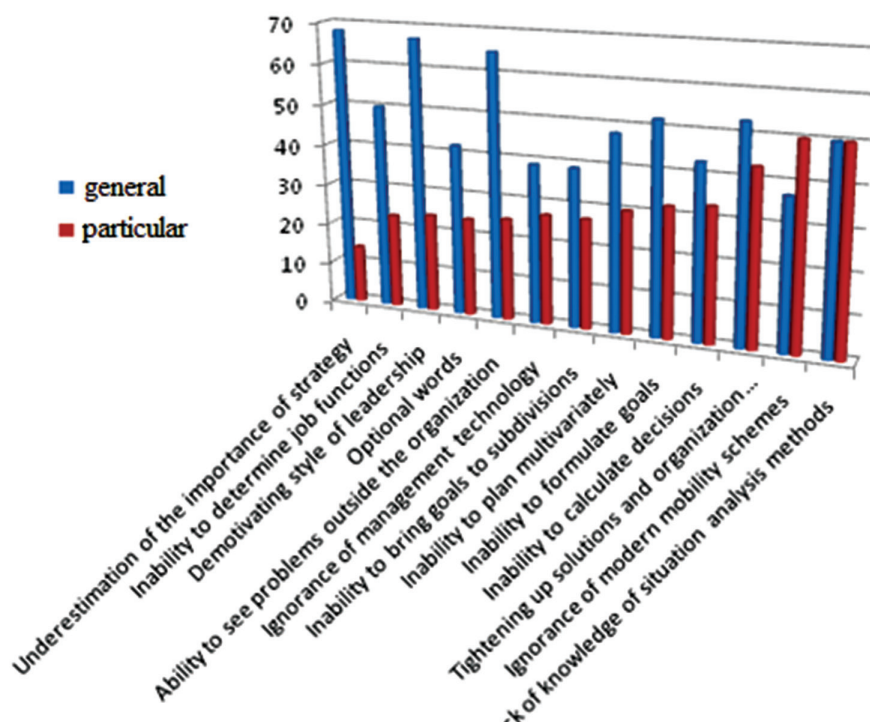


Figure 2. Typical administrative errors in the organization of small business: the "general" – dangerous for any organization, and "particular" – taking place in diagnosing the company. The vertical axis represents the share of managers of organizations that have indicated this error in the questionnaire

Among the "particular" problems, that is, the problems that managers recognize as having (and this is always psychologically more difficult, therefore on average, there are half the number of such problems) are often indicated:

✓ Ignorance of the methods of analyzing situations and modern motivational schemes;

✓ Fear of delegating authority.

In our opinion, these managerial errors lead to the formation of an overly rigid, inflexible and inefficient personnel policy of the organization, due to the low motivation of the staff as a whole and the decreasing efficiency of its activities.

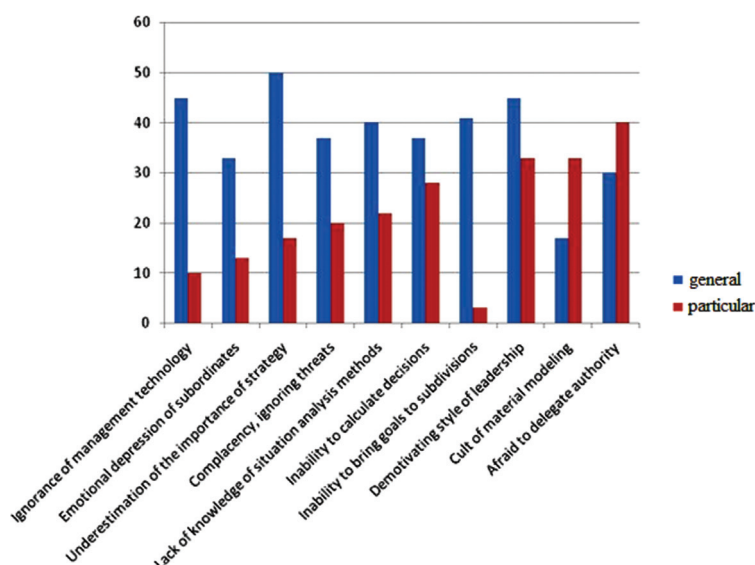


Figure 3. The most frequently mentioned managerial errors in the organization of medium-sized businesses

In general, in many formulations of managerial errors, as we see, there is a tendency that A.I. Prigogine formulated as follows: “perception of personnel as a technological element” of a business.

Among institutional pathologies in small and medium business subjects most frequently noted:

- ✓ “stagnation” (inability of the organization to change);
- ✓ “domination of structure over function”;
- ✓ “inversion” (when the results of management decisions are inverse of the expected);

✓ “bureaucracy” (a formal attitude to business as a sign of the organization’s pre-temporary aging);

✓ “uncontrollability”, which is manifested in the low feasibility of management decisions and inconsistency of actions;

✓ “subjectlessness” (when employees do not take responsibility or do not want because there is no motivation, or they can’t because there is no authority) (Figure 4).

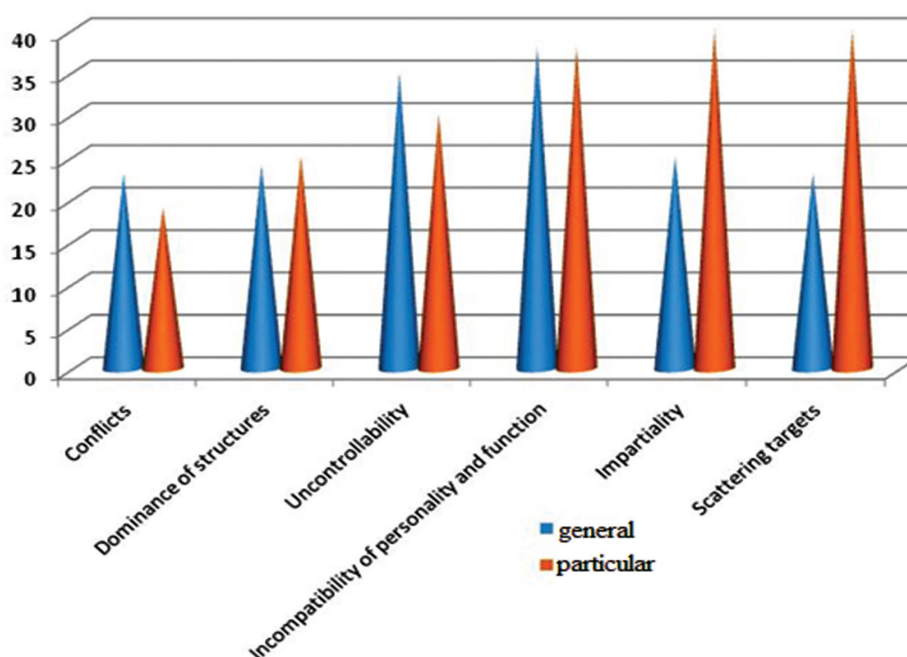


Figure 4. The most frequently mentioned organizational pathologies in small and medium business organizations

Note that such a combination of pathologies means that internal disintegration is strong in companies. As organizations, they are “loose”, weakly formed – they are at the stage of groups of people who are not united by common goals and values. The logical consequence of these pathologies is stagnation - as the organization’s inability to change, to develop, as well as early bureaucratization is a symptom of premature aging.

Judging by a number of signs, such as the concentration of all the fullness of real power in the hands of the first manager (usually he and the owner), low feasibility of management decisions, orientation to sales growth, etc., many companies are in transition from the “come on” stage where the main goal is to increase customer base and sales, to the stage of «youth», where the main goal is profit. However, the diagnosis reveals that the signs of stabilization, aristocratization and bureaucratization in organizations are also present as symptoms of

premature aging. Closed positions on the mentioned above issues we find at the another authors [9].

This is a manifestation of the phenomenon of low controllability, and therefore low efficiency and competitiveness of domestic companies. But here are the reasons for each of its pathologies, we have already analyzed them.

Those pathologies that have been noted in the studied companies are signs of the anomalous development of the organization - the crisis of management, known as the “ founder trap” phenomenon.

Its sources are as follows:

- ✓ fear of the owner to lose the business, mistrust of the hired management;
- ✓ paternalism of Kazakhstan leaders;
- ✓ “subjectlessness” of management personnel (A.I. Prigogine’s term);
- ✓ the legacy of the era of command and administrative «repressive» management;

✓ the lack of a national management model, which gives rise to owner skepticism towards hired managers.

This is manifested in the fact that the management of all processes in an organization is concentrated in the same hands, i.e. the hands of the owner, who, as the organization grows, gets worse and worse with the flow of managerial tasks (hence “stagnation”). The reason is that the “entrepreneurial” ownership function is not separated from the administrative management function; the administrative function is not transferred to the hired management. Employees are unable to make decisions on their own (hence, “subjectless”). The presence of such pathologies in the company ultimately leads to the inability to flexibly respond to changing conditions (hence “stagnation”).

Once in the «trap of the founder,» the company can not overcome the internal crisis management and achieve the dream of any entrepreneur - flowering stage in its life cycle and will grow more slowly. At the same time, external shocks in the form of any local or periodic financial and economic crises each time throw the company into one stage of its life cycle. As a result, such companies “chatter” between the three stages of the cycle – from “infancy” to “youth”, periods of growth alternate with periods of recession, often collapsing up to bankruptcy. At the same time, according to I.K. Adizes [2], based on his 40 years of consulting experience in dozens of countries around the world, the company, as a rule, cannot get out of the “founder trap” without the help of external consultants.

It is tragic that many consultants working in the methodological space close to us believe that the majority of small and medium business companies that have arisen in the post Soviet period are now in the “founder trap”. According to a study by, at the stage at which the transfer of authority to professional management should occur, only 8% of Kazakhstani companies succeed in avoiding this “trap”[3].

Kazakhstan’s business is currently still at the stage “before the revolution of managers,” before the division of the functions of ownership and management. And this may be one of the reasons for the current economic depression in Kazakhstan. Closed positions on the mentioned above issues we find at the another authors [1].

It was made an attempt to analyze the specifics of the modern Kazakhstan management. At the article describes main problems of management based on the results of organizational diagnostics of Almaty, small and medium business companies. It provides recommendations on the formation of Vision, strategy for the development of modern Kazakhstan organizations arising from the specificity of its management.

Thus, as a result of analyzing managerial errors, organizational pathologies, life cycle conditions, organizational culture and the problem field of

organizations in the practice of managing small and medium business organizations in Almaty, we were able to identify the main problems of management of organizations and the resulting management difficulties.

In summing up, we can note the following paradoxical feature of modern management practices in small and medium-sized businesses - at the level of consciousness, most owners and top managers demonstrate an understanding of modern approaches to achieving management efficiency at a rational level [4].

At the level of spontaneous behavior, there is observed the use of ineffective, outdated approaches that do not correspond to the realities of life. Such a contradiction makes it difficult to quickly change the situation in management, making it rigid.

REFERENCES

1. Abdimomynova A.Sh., Zhaksyngulova R.A. Small innovative business in the Republic of Kazakhstan. Russia and Kazakhstan: the experience of scientific and economic cooperation, integration prospects. Collection of articles of the international scientific-practical conference. FSBEU VPO Stavropol State Agrarian University; Kyzylorda State University. KorkytAta 2015. p. 10-15.
2. Adizes I. Managing change. How to effectively manage changes in society, business and personal life. M.: Mann, Ivanov and Ferber, 2015. 368 p.
3. Bazarov T.Yu. Human Resource Management: studies. allowance. M.: UNITY-DANA, 2015.
4. Blinov V.N., Lebedeva E.A., Nuzhina N.I. Characteristics of the process of goal-setting in the organization // Higher School. 2015. No. 1. P. 14-15.
5. Dauranov I., Kurbanova G., Radecki A., Shishkin A. Small business in Kazakhstan: Tendencies and problems of development, Almaty, 2008.
6. Kim V. V., Dinislam N. A. Methods of small business management in the Republic of Kazakhstan // Young Scientist. - 2016. - №5.5. - p. 9-11. - URL <https://moluch.ru/archive/109/26818/> (access date: 15.04.2019).
7. Morris M., Shirokova G., Shatalov A. The Business Model and Firm Performance: The Case of Russian Food Service Ventures // Journal of Small Business Management. 2013. Vol. 51. P. 46-65.
8. McCarthy D., Puffer S. Corporate Governance in Russia: towards a European, US, or Russian Model? // European Management Journal. December 2002. Vol. 20, is. 6. P. 630-640.
9. Prigozhin A.I. Organization development methods. M.: MCFER, 2003. p. 94-105.
10. Tchouikina S. The Crisis in Russian Cultural Management: Western Influences and the Formation of New Professional Identities in the 1990s-2000s // Journal of Arts Management, Law and Society. 2010. Vol. 40. P. 76-91.

Ли Чон Ку

К.э.н. доцент заведующий кафедрой « Международный
бизнес и маркетинг»
Городетский государственный университет
им.Я.Купалы
г.Гродно Республика Беларусь

Жамкеева М.К.

PhD, научный консультант Отдела прикладных научных
исследований РГП «Центр по исследованию финан-
совых нарушений» Счетного комитета по контролю за
исполнением республиканского бюджета
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Конырбеков М.Ж.

доктор PhD, доцент Университет Туран
Алматы, Республика Казахстан

РЕЗЮМЕ СОВРЕМЕННАЯ ПРАКТИКА УПРАВЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЯМИ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА

В статье описаны основные проблемы управ-
ления по результатам организационной диагно-
стики алматинского малого и среднего бизнеса.
Даны рекомендации по формированию видения,
стратегии развития современных казахстан-
ских организаций, вытекающие из специфики их
управления. Была предпринята попытка проана-

лизировать специфику современного казахстан-
ского менеджмента.

Анализ действующей казахстанской управляю-
щей организации позволил реализовать особен-
ности, заложенные в концепцию жизненного цикла
организации И.К. Адизес, позволяющий выявить
организационную патологию и ошибки управления.

Ли Чон Ку

э.ғ.к., доцент «Халықаралық бизнес және маркетинг»
кафедрасының меңгерушісі
Я.Купала атындағы Городетск мемлекеттік университеті
Гродно қаласы, Беларусь Республикасы

М.Қ. 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

М.Ж. Қоңырбеков

PhD докторы, Тұран Университетінің доценті
Алматы қ., Қазақстан Республикасы

ТҮЙІН ШАҒЫН ЖӘНЕ ОРТА БИЗНЕС ҰЙЫМДАРЫН БАСҚАРУДЫҢ ҚАЗІРГІ ПРАКТИКАСЫ

Мақалада Алматыдағы шағын және орта
бизнестің ұйымдастырушылық диагностика
нәтижелері бойынша басқарудың негізгі проблема-
лары сипатталған. Оны басқарудың ерекшелігіне
байланысты қазіргі қазақстандық ұйымдардың
даму стратегиясын, көзқарасын қалыптастыру бой-
ынша ұсыныстар берілген. Қазіргі қазақстандық

менеджменттің ерекшеліктерін талдауға әрекет
жасалған.

Қазіргі қазақстандық басқарушы ұйымның тал-
дауы ұйымның өмірлік циклі тұжырымдамасында
келтірілген ерекшеліктерді жүзеге асыруға мүмкіндік
берді И.К. Адизестің басқарудағы қателіктерді
анықтайды

МРНТИ 06.71.57
УДК 338.484.6

А.О. Мухаммедов

Халықаралық Бизнес Университеті. э.ғ.д., профессор,
Алматы, Қазақстан
e-mail: abum07@mail.ru

А.Б. Тасмаганбетов

Қ.Жұбанов атындағы Ақтөбе өңірлік мемлекеттік университеті
Ақтөбе, Қазақстан
e-mail: abum07@mail.ru

А.М. Махметова

К.ф.-м.н., доцент, проректор UIB,
Алматы, Қазақстан
e-mail: a.makhmetova@mail.ru

ШЕТ ЕЛДЕРДЕ МЕДИЦИНАЛЫҚ ТУРИЗМНІҢ ДАМУ ЕРЕКШЕЛІКТЕРІ

Аңдатпа. Мақалада медициналық туризмді дамытудың әлемдік тәжірибесі қарастырылған. Қазіргі таңда өз инфрақұрылымы бар медициналық қызметтің жаһандық нарығы қалыптасқан. Медициналық туризмнің аса танымал бағыттары ретінде бүгінгі күнде Оңтүстік Корея, Тайланд, Сингапур, Колумбия, Коста-Рика секілді елдерді жатқызуға болады. Израильде, Францияда, Ұлыбританияда және басқа бірқатар елдерде репродуктивті туризм деп аталатын туризмнің түрі кең тараған. Медициналық туризм АҚШ, Канада мен Батыс Еуропа тұрғындары арасында аса кең сұранысқа ие болып тұр. Аталмыш жағдайлардың орын алуы медициналық туризм сұраныс артып еле жатқан және пайдасы жоғары болатын қызмет түрі ретінде болашағы зор. Сол себепті осы саланы дамыту ел үшін өзекті. Елімізде аталмыш саланың әлі де болса дамымай тұрғанын айта кету керек. Медициналық туризмді дамыту бағытын белгілеу үшін әлемдік деңгейде сұранысқа ие танымал қызмет түрлерін айқындап алу қажет. Сондықтанда мақаладағы зерттеулер мен тұжырымдамалар жасауда аталмыш мақсат көзделген болатын.

Түйін сөздер: туризм, медициналық туризм, медициналық менеджмент, сауықтыру туризмі, медициналық қызмет, туристік қызмет

Кіріспе. Қазіргі әлемдік қауымдастықтың жаһандануымен байланысты медицинадағы заманауи бағыттарының бірі медициналық туризм болып табылады. Бұл салаға салынатын инвестициялар көлемі жыл сайын артып келеді.

Әлемдік медициналық туризм секторының өсу қарқыны бүгінгі күні өзге туристік сегменттермен салыстырғанда аса жоғарылардың бірі болып саналады. 50 елден астамында медициналық туризмді дамыту мемлекеттік деңгейдегі саясатта қарастырады [10].

Жаһандану жағдайында денсаулық сақтау саласы экономиканың маңызды салаларының біріне айналды және көптеген елдер медициналық туризмді қаржыландыруда. Әдетте мұндай елдер жоғары білікті мамандандарды ең мықты медициналық мектептерінде дайындап, жайлы клиникалар салып, жаңа технологиялармен жабдықтайды. Әдетте, бұл елдер туризм индустриясы жоғары дамыған елдер (Түркия, Үндістан, Сингапур, Тайланд, Латын Америка елдері). Мұндай саясат пациенттер-

ге тек денсаулыққа байланысты мәселелерді шешіп қана қоймай, ұсынылатын медициналық сервистің барлық мүмкіндіктерін толық пайдалануға және жергілікті көрікті жерлерді тамашалауға, демалуға жағдай жасайды.

Басқа тенденция бұл медицинасы аса дамымаған кедей елдерден пациенттердің ағыны (мәселен, ТМД елдерінен). Мұндай пациенттер үшін дәстүрлі жоғары дамыған және озық медицинасы бар елдерде ем алуды объективті диагноз алу жалғыз үміті мен емделіп шығу мүмкіндігі. Осыған байланысты, алдымен, онкология, кардиохирургия, ортопедия, нейрохирургия саласындағы көмек түрлері Германияда, Израильде, Швейцарияда, Австрияда, Францияда сұранысқа ие. Сондай-ақ медициналық туризмдегі клиенттердің барлық бағыттағы ең жоғары ағыны курорттарда сауықтырумен, стоматологтарда ем алу және пластикалық операцияларды жүргізумен байланысты. Бұл қалыптасқан тәжірибе, яғни медициналық қызмет алумен қатар демалыс және табысты бизнес [8].

Зерттеу әдістері. Медициналық туризм термині тұратын елден тыс жерде медициналық қызмет көрсетумен қатар, шетелдегі демалыс, жоғары білікті медициналық көмекті алу тәжірибесін білдіреді [4].

Медициналық туризм деп мақсаты шетелде азаматтардың емделуін ұйымдастыру болып табылатын туризмнің бір бағытын айтады [8].

В. Галкиннің пікірінше, медициналық туризм халықаралық және ішкі туристік қызметтер нарығының құрамдас бөлігі, сондай-ақ оның маңызды және ажырамас бөлігі болып есептеледі [2].

Медициналық туризм деп медициналық көмек алу үшін, әдетте, төмен бағамен, жоғары дамыған елдерден әлемнің басқа аймақтарына пациенттердің баруын айтады. Медициналық туризмнің халықаралық медициналық саяхаттың дәстүрлі моделінен айырмашылығы - әдетте пациенттер ем алу мүмкіндігі төмен аса дамымаған елдерден ірі медициналық орталықтары бар жоғары дамыған елдерге саяхаттайды [9].

Кең мағынада медициналық туризмді инфрақұрылымы дамыған нарықтардың бірыңғай жүйеге байланыстырылған медициналық индустрия мен қонақжайлылық сфералары ретінде анықтауға болады. Мұндай мекемелер ғана емес, сондай-ақ сақтандыру, банктік қызмет, құқықтық көмек, көлік, байланыс сияқты бизнестің әртүрлі салаларын қамтиды. Медициналық туризм, әдетте, жоспарлы процедуралар мен күрделі мамандандырылған операциялар кешенін қамтиды. Мұндайға тізе мен жамбас буындарын алмастыру, кардиохирургия, стоматология мен косметикалық ота жасаулар

жатады. Өзге елге сирек кездесетін генетикалық күйзеліске ұшыраған адамдар да барады. Себебі мұндай жағдайдың емі бұл елдерге жақсы зерттелген. Дегенмен, медициналық көмектің барлық түрлері қосымша психологиялық көмек, емдеудің баламалы әдістері, күту мен көму қызметтерін де қамту мүмкін [7].

Әлемде медициналық туризм ретінде медициналық қызмет алу мақсатында тұрақты мекендейтін елден шығуды қарастырады [3].

Басқаша айтқанда, медициналық туризм бұл сапалы және аса қымбат емес медициналық көмек іздеу мақсатында шетелге азаматтардың шығу негізіндегі жаһандық құбылыс. Оған қоса, медициналық туризм медициналық көмек көрсету мақсатында шетелге медицина маманының шығу жағдайын да қарастырады [1].

Медициналық туризм денсаулық сақтаудың заманауи жаңа тұжырымдамасын қалыптастырды. Медициналық туризм әртүрлі мақсаттарды көздейді: аурудың алдын алу, емделу және т.с.с. Әрбір сегментке өзінің мамандандырылған медициналық орталықтары қызметтер көрсетеді. Көрсетілген қызмет пен түрлері мен елге байланысты медициналық туризмнің бағаларында айырмашылық зор. Медициналық туризм секторында сауығу туризм немесе спа-туризм (нарықтың 41 %) басым. Медициналық туризмнің орташа құны сала бойынша орта құнынан 1,3 есе жоғары [15].

Медициналық туризм бойынша халықаралық конгрестегі айтылған соңғы мәліметтерге сәйкес медициналық туризм нарығы жоғары өсім қарқынын көрсетіп отыр. 2004 жылғы 40 \$ млрд-тан астам оның табысы 0,5 трлн \$-ға дейін өсті. Бұл жалпы туризм саласындағы жалпы табыстың \$3,2 трлн доллар көлемінен 14 % құрайды. 2012 жылы медициналық туризм әлемдік ЖІӨ-нің 1,8 % құраған. Баяндалған есепке сәйкес туризмнің бұл секторы жылына орташа 9,9 % өседі. Бұл жалпы туризм саласы бойынша 2 есе артық және 2017 жылға қарай 6785 млн АҚШ долларға жетеді немесе туризмнен түсетін жалпы табыс көлемінен 16 % құрайды. Қазіргі таңда медициналық туризмнің әлемдік орталықтары АТР елдеріне ауысып жатыр. Global Spa & Wellness мәліметтері бойынша 2017 ж. медициналық туризм нарығының 50 %-ы Азия, Латын Америка және Таяу Шығыс елдеріне тиесілі болады [12].

Мамандардың есептеуі бойынша медициналық қызметтер нарығының көлемі көлік шығындарын есепке алмағанда шамамен 25-40 АҚШ млрд құрайды және де алғашқы он жылдықта оның өсу қарқыны шамамен 20 % жету мүмкін. Сол себепті, көптеген елдер медициналық туризмді дамытуда белсенділік танытуда. Patients Beyond Borders сияқты медициналық туристік компа-

ниялар қызметтің толық спектрін ұсынуға мамандануда. Оған ем тағайындау мен емдеу мекемесін таңдау, тасымалдау, тұратын жерді іздеу және барлық қажетті құжаттарды дайындау секілді қызмет түрлері жатқызылады. Көптеген елдер осы бағыттағы өз инвестициялары мен күш-жігерлерінен пайда табуда. Мәселен, Коста-Рика 2012 жылы медициналық туризмнен 196 млн АҚШ доллар, Сингапур 1,3 млрд АҚШ доллардан астам, Үндістан \$ 2,0 млрд доллардан астам, Түркия – 1 млрд АҚШ доллар шама-сында табыс алған [13].

ЭЫДҰ баяндамасына сәйкес, медициналық туризмдегі аса кең тараған процедуралар түрлерін стоматология қызметтері, косметикалық операциялар, жоспарлы ота жасаулар мен тұқымсыздықты емдеу сияқтылар жатқызылады [7]. Медициналық туризмге жүгінудің негізгі 4 уәжді ажыратады:

- Бағаның төмендігі;
- Заманауи медициналық технологиялар;
- Жоғары білікті медициналық көмек;
- Уақыт факторы (өз елінде медициналық ем алудың ұзақтығы).

Сонымен бірге өзге де ынталандырушы уәждер болу мүмкін. Мәселен, кейбір адамдарда ем алумен қатар басқа елдегі туристік бағдарламамен байланыстыру мүмкіндігі қызықтырады. Кейбір жағдайларда пациенттерді ем алудың толық құпиялылығы қызықтырады. McKinsey апа Company зерттеулері бойынша медициналық сегменттегі туристердің қызығушылықтары келесідей:

- 42 %-ы жоғары технологиялық көмек алу мүмкіндігі;
- 33 %-ы өзге елдегі медициналық көмек сапасының аса жоғарылығы;
- 15 %-ы шетелге емделудің салыстырмалы арзандығы [11].

Мәселен, экономикасы дамыған елдерде (АҚШ, Канада, Ұлыбритания) медициналық қызметтер қымбат тұрады. Сондықтан да пациенттер сондай деңгейдегі медициналық қызметтері арзандау өзге елдерде іздейді. Шамамен американдықтардың 50 млн-ның сақтандыру полистері немесе Underinsured жоқ.

Еуропа мен Солтүстік Америка елдері емделу туризм индустриясы үшін негізгі клиенттері болып табылады. Қазіргі таңда әлемдегі медициналық туризм нарығының 63 %-ы бес елдің (АҚШ, Германия, Жапония, Франция мен Австрия) үлесіне тиесілі [12].

Бүгінгі күні медициналық сектордағы туристер саны бойынша көшбасшы 10 елдің қатарына Үндістан, Венгрия, Мексика, Сингапур, Тайланд, Барбадос, Бразилия, Израиль, Оңтүстік Корея, Түркия кіреді. Тек Үндістанда шетелдік туристер-

ге көрсетілетін медициналық қызметтер мөлшері жылына \$ 2,3 млрд долларды құрайды. Аталған елдерде медициналық көмектің құны АҚШ пен Еуропаның озық елдерімен салыстырғанда анағұрлым төмен [14].

Медициналық туризмнің дамуында елеулі рөлді мемлекет атқарады. Мемлекеттің бірінші кезектегі рөлі елдегі денсаулық сақтаудың күшті әлеуетін қалыптастыру. Одан басқа, медициналық туризмді қолдауға бағытталған арнайы заңнаманы қалыптастыру керек. Кейбір елдер шетелдік туристердің емделуін субсидиялайды (мысалы, Түркия), өзге елдерде шетелдіктерге медициналық қызмет көрсету бойынша сақтандыру тәуекелін өз міндеттеріне алады (мысалы, Оңтүстік Корея) [3].

Жаһандану жағдайында әртүрлі елдерде медициналық қызметтер деңгейі мен сапасы теңестірілді, сондықтан да емделу жерін таңдауда баға шешуші факторларының бірі болып саналады. Үндістанда операция жасау құны АҚШ-қа қарағанда біршама арзан [7].

Кейбір дамыған елдерде көрсетілетін медициналық қызметтердің басым бөлігі мемлекеттік сақтандыру арқылы өтеледі және жоғары құнға ие (Канада, Ұлыбритания және басқаралары), сондықтан медициналық көмек жалпы кезек бойынша көрсетіледі. Бірақ кезекті күту мерзімі бірнеше аптадан 1-2 жылға дейін созылу мүмкін, сол себепті халықтың кейбірі денсаулыққа байланысты мәселелерді басқа елдерде шешімін іздейді.

Медициналық туризм әртүрлі елдердегі медицина саласындағы саясатқа байланысты әртүрлі заңнамаларының болуымен ерекшелінеді. Мәселен, манипуляция процедуралары бір елде рұқсат етілсе, өзге елде қатаң тыйым салыну мүмкін («этикалық дилемма»). Соның ішінде, трансплантологияға байланысты көзқарас әртүрлі болу мүмкін. Өйткені, кейбір елдерде трансплантология өткізуге тыйым салынғандықтан сол елдегі ауру адамдар бүйрек трансплантациясын жасау үшін бүйректі ауыстыру заңдастырылған елдерге барып көмек алады.

Хирургия саласында көмек алу үшін көп жағдайда «медициналық» турлар ұсынылады, соның ішінде пластикалық, сондай-ақ стоматология, репродуктология, мүшелер мен тері ауыстыру секілді қызметтері. Open Medical Informatics Journal жарық көрген мақалаға сәйкес медициналық туризм сферасында аса белсенді әріптестер болып қазіргі таңда Азия (Малайзия, Тайланд, Сингапур және Гонконг), Батыс Еуропа (Польша мен Венгрия), жеорта теңіз елдері (Мальта мен Кипр), Африка (әсіресе, Солтүстік Африка), Оңтүстік және Орталық Америка (Коста-Рика, Мексика, Бразилия және Куба) және

Таяу Шығыс (Біріккен араб әмірліктері, Израиль және Иордания) саналады.

Тәртіп бойынша, медициналық туризм секторына жатқызылатын клиникалар JCI (Joint Commission International, АҚШ, Чикаго) аккредитациясынан өтеді және Біріккен Халықаралық комиссиясының ресми қорытындысына ие.

Nuwire Intestors ағеттігінің сарапшылары 2012 жылдың нәтижесі бойынша Таиландты шетелдік пациенттер мен инвесторлар үшін жақсы мүмкіндіктер ұсынатын 5 ел қатарына жатқызды. Елдегі медициналық туризм соңғы жылдары жоғары өсім қарқынына ие. Ресми мәліметтерге сәйкес барлық шетелдік туристердің 20 %-ы медициналық туризмнің қатысушылары. 2012 жылы Таиландқа медициналық мақсатпен 1,85 млн турист саяхаттаған, оның 33%-ы АҚШ азаматтары, 29 %-ы Қытай азаматтары және 18 %-ы Жапонияның туристері. 2012 ж. клиникалардың табысы 2 млрд-тан астам АҚШ долларын құрады. Айта кететін жайт, медициналық қызметтер бағасы шетелдіктер мен ел тұрғындары үшін бірдей. Елдің 35 ауруханасы JCI аккредитациясынан өткен. Бұл Сингапурмен салыстырғанда 1,5 есе көп. Сапалы медициналық қызметпен қатар туристер үшін теңіз жағалауындағы демалыс та тартымды. туристерге 120 астам әртүрлі процедуралар ұсынылады. елдегі дәрігерлердің басым бөлігі таза ағылшын тілінде сөйлейді және еуропалық клиникалардан тағылымдамадан өтуге тырысады. Саланың негізгі инвесторы мемлекет болып табылады [3].

Медициналық туризм операторының жұмысы классикалық тuroпeрaтopдың жұмысынан ерекшелінеді. Өйткені 80 %-ы бұл медициналық аспект, 20 %-ы классикалық кірмелі туризмнің элементтері [5].

Медициналық туризм аймақтың даму тенденциясына ие. Араб елдерінде Дубай мен Иорданиядағы клиникалар аса белгілі хабтар болып табылады, ал Оңтүстік-Шығыс Азия елдерінің азаматтары Сингапур мен Малайзияға барып емделуді таңдайды.

Бірқатар (50 ел) елдер үшін медициналық туризм мемлекет үшін басымдықты бағыттарының бірі. Туристермен ерекше медициналық көмек алғысы келетіндер үшін қатарында Германия, Израиль, Шығыс Еуропа, Оңтүстік Корея, Чехия, Литва, Польша, Грекия, Түркия және өзге елдер бар [6].

Нәтижелер мен талқылаулар. Қазіргі таңда медициналық туризм сферасында медициналық қызмет түрлері бойынша елдердің мамандануы байқалуда. Мәселен, Орталық және Оңтүстік Америка косметикалық және пластикалық хирургия, бариатриялық процедуралар мен стоматология сферасында, азия елдері – ортопедия

мен жүрек-тамырлар хирургия сферасында өз беделін арттырған.

Медициналық туризм өзге елде медициналық көмек алу мақсатында іс-әрекет және сол елге пациенттің баруын қамтиды. Сол үшін арнайы рұқсат немесе виза, трансфер мен орналасуды қажет етеді. Медициналық туризм көп жағдайда белгілі бір ауруларды емдеумен байланысты, бірақ та басқа жоспарлы процедураларды қамту мүмкін. Медициналық туризм аясында негізінен жүрекке, буындарды алмастыру, рақты емдеу мен мүше трансплантациясы сияқты күрделі ота жасау қызметтері көрсетіледі. Мұндай процедуралар әдетте ауруханаға жатқызуды және операциядан кейінгі күтімді, сондай-ақ пациенттің сауығу (оңалу) процесін бақылау үшін мониторингті қажет етеді. Жоспарлы процедуралар ота жасаудан кейінгі терапияны, жынысын өзгерту, тұқымсыздықты емдеу, яғни тез арада көмек көрсетуді қажет етпейтін қызметтерді қамтиды. Медициналық туризмнің медициналық саясаттан айырмашылығы, соңғысында әдетте кеңес беру сияқты көмек, сауықтыру процедуралары немесе денсаулық сақтау үшін терапиялық реабилитациялық мекемелерге баруды қамтиды.

Медициналық туризмнің дамуы ел экономикасының жалпы дамуымен анықталады. Алайда денсаулық сақтау саласы жалпы экономикалық даму деңгейінен артта қалуына байланысты өзге елдердегі сапалы медициналық қызметтерге сұраныс туындайды. Мұндай жағдай СЕЕМЕА елдерінің басым бөлігінде көбірек кездеседі (Орталық және Шығыс Еуропа, Таяу Шығыс пен Африка елдерінде) және Шығыс Азия елдерінде. Осыған байланысты көптеген елдер мұндай туристер үшін арнайы мамандандырылған пакеттер ұсынады. Бұл елдердің ауруханаларында (мәселен, Сингапур, Малайзия, Израиль және т.б.) арнайы бөлімдері бар. Олардың міндеті шетелдік пациенттерді тарту болып табылады.

Қазіргі таңда инфрақұрылымы дамыған (медициналық менеджмент, аккредитациялық органдар, медициналық туризм агенттіктері мен тuroпeрaтopлары, медициналық саяхат сферасындағы мамандар) медициналық қызметтер нарығы қалыптасқан. Қаржылық дағдарыс жағдайында да медициналық туризм дамып, ұлттық денсаулық сақтау жүйесіне және сақтандыру компаниялардың қызметіне ықпал етуде. Жаһандық экономикалық бәсекелестік жағдайында медициналық туризм заманауи технологиялар мен пациенттерге қызмет көрсетуді жақсарту есебінен медицинаның тез қарқынмен дамуына итермелейді.

Қорытынды. Сонымен медициналық туризм медицина мен экономика сфераларының

қиылысында орналасқан және денсаулық сақтауды коммерциализациялау процесін сипаттайды, сондай-ақ туристік бизнестің аса перспективті және пайдалы саласы болып қалыптасуда.

«Медициналық туризм» бағыты медициналық орын ауыстыруды жоспарлы реттеу мақсатында қалыптасты. Медициналық туризм құрылымына қабылдаушы ел мен турист тұратын елдің клиникаларымен туристік агенттіктері жатады. Кейбір жағдайларда саяхатты рәсімдеу алдында алдын ала медициналық тексерістен немесе лабораториялық тестілеуден өтуге ұсынады. Бұл, көп жағдайда, медициналық көмек көрсетудің қажеттілігі туралы шешім пациентпен қабылданады және қабылдаушы ел, бір жағынан, емдеудің аса оңтайлы түрін белгілейді, 2-ші жағынан, ем қабылдау қажет емес немесе пайдалану түрін көрсетеді және алып тастайды. Әдетте, тур пакетіне билеттер, трансферлер, туристік визалар, отельде орналасу, қабылдаушы жақтың туристік фирманың қызметтері, емдеуші дәрігерге медициналық құжаттарды беру және медициналық қызмет көрсету туралы келісімдер кіреді.

Жаһандану жағдайында көптеген мемлекеттерде ұқсас медициналық көмек көрсетуді стандарттау процесі жүріп жатыр. Ең алдымен, жедел медициналық көмек көрсетудің стандарттарына қатысты. Жоспарлы терапевтикалық көмек көрсету әр елдерде өзіндік ерекшеліктері бар. Көптеген пациенттер сапалы жоғары технологиялық медициналық көмек алу мақсатында саяхаттайды. Кейбір жағдайларда экономикалық фактор шешуші болуы мүмкін, егер ұқсас қызметтер пакетінің құны едәуір ерекшеленсе. бұл Үндістанға, Сингапурға, Тайландқа тән.

Жаһандық экономикалық бәсекелестік жағдайында медициналық туризм медицинаның тез қарқынмен дамуына итермелейді.

Сонымен, қаржылық және саяси дағдарыс туризмнің бұл түрінің дамуына әсер етпейді. Бұл бағыттың дамуына сақтандыру компаниялары оң әсер етіп отыр, өйткені олар өз клиенттерінің шетелдік клиникаларында ем алу шығындарын өтеуге келісім беріп отыр. Бұл сәйкесінше медицина сапасын арттыруды ынталандырады.

Пайдаланылған дереккөздер тізімі:

1. Алмаз Шарман Медицинский туризм: мифы и реальность, перспективы для Казахстана. - [Электрондық ресурс]. - кіру тәртібі: article-med-tourism <http://www.zdrav.kzsitesdefaultfilesarticle-med-tourism.pdf>
2. Галкин В. «Медицинский туризм как сфера бизнеса – [Электрондық ресурс]. - кіру тәртібі:

<http://vadim-galkin.ru/articles/medical-business/medical-tourism/>

3. Марченко О.Г. Мировой медицинский туризм смещается в страны АТР: аналитический обзор - [Электрондық ресурс]. - кіру тәртібі: <http://www.science-education.ru>

4. Медицинский туризм / Википедия. - [Электрондық ресурс]. - кіру тәртібі: <https://ru.wikipedia.org/wiki/>

5. Недвецкий М. 4 рекомендации для развития медицинского туризма в Беларуси. - [Электрондық ресурс]. - кіру тәртібі: <http://probusiness.by/opinion/430-mikhail-nedveckiy-4-rekomendacii-dlya-razvitiya-medicinskogo-turizma-v-belarusi.html>

6. Организации лечения за рубежом в Алматы. - [Электрондық ресурс]. - кіру тәртібі: <http://idoctor.kz/post/organizatsii-lecheniya-zarubezhom-v-almaty>

7. Особенности медицинского туризма в Израиле. - [Электронный ресурс]. - [Электрондық ресурс]. - кіру тәртібі: <http://mygazeta.com/образ-жизни/медицинский-туризм-в-израиле.html>

8. О медицинском туризме. - [Электрондық ресурс]. - кіру тәртібі: <http://medvoyage.info/medtourism/about/>

9. Horowitz M. D., Rosensweig J. A. Medical Tourism – Health Care in the Global Economy, 2007. – [Электрондық ресурс]. - кіру тәртібі: <http://web.nchu.edu.tw/pweb/users/hychuo/lesson/5877.pdf>.

10. Medical Tourism - What is Medical Tourism? - [Электрондық ресурс]. - кіру тәртібі: <http://www.news-medical.net/health/> (дата обращения: 27.11.2013).

11. McKinsey and Company [Электронный ресурс]. - [Электрондық ресурс]. - кіру тәртібі: http://www.mckinsey.com/Client_Service/Pharmaceuticals_and_Medical_Products

12. New Study Reveals Wellness Tourism - [Электрондық ресурс]. - кіру тәртібі: <http://medicaltraveltoday.com/new-study-reveals-wellness-tourism-a-439-billion-market-representing-1-in-7-tourism-dollars/> (дата обращения: 27.11.2013).

13. Patients Beyond Borders. Medical Tourism Statistics & Facts, 2013. – Режим доступа: <http://www.patientsbeyondborders.com/medical-tourism-statistics-facts>.

14. Statistics/ Penang Monthly. - [Электрондық ресурс]. - кіру тәртібі: <http://penangmonthly.com/statistics-february-2013>

15. Understanding Medical tourism - [Электрондық ресурс]. - кіру тәртібі: <http://www.understanding-medicaltourism.com/medical-tourism-statistics.php> (дата обращения: 27.11.2013).

А.О. Мухаммедов

Университет Международного Бизнеса
Алматы, Казахстан

А.Б. Тасмаганбетов

Актюбинский региональный государственный
университет имени К.Жубанова
Актобе, Казахстан
e-mail: abum07@mail.ru

А.М. Махметова

К.ф.-м.н., проректор UIB

РЕЗЮМЕ ОСОБЕННОСТИ РАЗВИТИЯ МЕДИЦИНСКОГО ТУРИЗМА В ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ

В условиях глобальной экономической конкуренции феномен медицинского туризма заставляет медицину развиваться быстрыми темпами за счет современных технологий и улучшения обслуживания пациентов. Исследовательским центром для оздоровительного туризма в Университете Техаса, который утверждает, что медицинский туризм в Азии растет от 15 до 20 процентов в год.

В последние годы значительную активность на рынке медицинского туризма проявляют страны Азии. Благодаря поддержке правительства Индии, а также доступной цене на предлагаемые медицинские услуги страна переживает бум в этой области.

Страна, несмотря на сегодняшнее отставание в плане обслуживания от Европейских коллег, имеет огромный потенциал для будущего развития. В перспективе Индия станет вровень с такими странами как Италия, Австрия, Испания в плане оказания туристических услуг. Также начинает свое продвижение на рынке и Япония, значительно упростив порядок получения медицинской визы, а также учредив под эгидой Министерства экономики, торговли и промышленности консорциум Medical Excellence JAPAN для облегчения пребывания пациентов в этой стране.

A.O. Muhammedov

¹University of International Business
Almaty, Kazakhstan

A.B. Tasmaganbetov

K. Zhubanov Aktobe Regional State University
Aktobe, Kazakhstan
e-mail: abum07@mail.ru

Makhmetova A.M.

Candidate of physical and mathematical sciences,
vice-rector UIB

RESUME FEATURES OF THE DEVELOPMENT OF MEDICAL TOURISM IN FOREIGN COUNTRIES

At present, has formed a global market of medical services with its own infrastructure. In the context of global economic competition, the phenomenon of medical tourism makes medicine to evolve at a rapid pace due to modern technology and improve patient care. Research center for Wellness tourism at the University of Texas, which claims that medical tourism in Asia is growing from 15 to 20 percent per year.

In recent years, significant activity in the market of medical tourism show the countries of Asia. Thanks to the support of the government of India, as well as the affordable price of the medical services offered, the

country is booming in this area. The country, despite its service gap with its European counterparts today, has enormous potential for future development. And not today, tomorrow India will be on par with such countries as Italy, Austria, Spain in terms of providing tourist services. Japan is also starting to make its progress on the market by considerably simplifying the procedure for obtaining a medical visa, and by establishing under the auspices of the Ministry of economy, trade and industry consortium Medical Excellence JAPAN to facilitate the stay of patients in this country.



«Қаржылық бұзушылықтарды зерттеу жөніндегі орталық» РМҚК 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 әзірлеп 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 талдамалы 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, АССА 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»
сайты: <http://cifn.kz.gov-audit.kz>
электрондық поштасы: 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 более 40 номеров журналов с тиражом более 10 000 экз., в которых публиковали свои статьи кандидаты наук, доктора экономических наук, доктора Ph.D, специалисты с квалификацией АССА и СИПФА, а также специалисты имеющих квалификацию государственный аудитор и «Профессиональный бухгалтер».

ОБРАТНАЯ СВЯЗЬ:

Адрес: 010000, г. 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

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"
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



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 квазигосударственном 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 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**