



Баймуханбетов Ахметказы Бадауянович
Баймуханбетов Рауан Ахметказыевич

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ БЮДЖЕТ

Учебное пособие



Алматы - 2019 г.

УДК 336(075.8)
ББК 65.261 я73
Б 18

Рекомендовано к изданию Ученым Советом Казахского университета
путей сообщения. Протокол №2, от 26 сентября 2019 г.

Рецензенты:

Нурумов А.А. – доктор экономических наук, профессор;
Жуйриков К.К. – доктор экономических наук, профессор;
Баяхметова А.Т. – доктор экономических наук, профессор.

Б18 Баймуханбетов А.Б., Баймуханбетов Р.А.
Государственный бюджет: учебное пособие - Алматы: ТОО Из-
дательство «Фортуна Полиграф». 2019 – 324 стр.

ISBN 978-601-329-133-8

Учебное пособие подготовлено на основе ГОСО специаль-
ности 5В050900 «Финансы». Пособие охватывает содержание
всех разделов дисциплины по выбору – курса «Государственный
бюджет».

Данное учебное пособие предназначено для студентов и маги-
странтов экономических специальностей высших учебных заведе-
ний.

УДК 336(075.8)
ББК(65.261 я73)

ISBN 978-601-329-133-8

© Казахский университет путей сообщения, 2019.
© Баймуханбетов А.Б., Баймуханбетов Р.А., 2019
© ТОО Издательство «Фортуна Полиграф», 2019.

ГЛОССАРИЙ

Активы государства - имущественные и неимущественные блага и права, имеющие стоимостную оценку, полученные в государственную собственность в результате прошлых операций или событий;

Бюджет - централизованный денежный фонд государства, предназначенный для финансового обеспечения реализации его задач и функций;

Бюджет области - сводный бюджет, объединяющий областной бюджет, бюджеты районов (городов областного значения) без учета взаимопогашаемых операций между ними, используемый в качестве аналитической информации и не подлежащий утверждению;

Бюджетная обеспеченность - стоимость государственных услуг с учетом натуральных норм в расчете на единицу получателей данных услуг, предоставляемых органами государственного управления за счет средств соответствующих бюджетов;

Бюджетная система - совокупность бюджетов и Национального фонда Республики Казахстан, а также бюджетных процесса и отношений;

Бюджетная инвестиционная программа - совокупность мероприятий, преследующих единую инвестиционную цель, характер которой не позволяет установить сроки ее достижения на стадии технико-экономического обоснования;

Бюджетные инвестиции - финансирование, направленное на увеличение стоимости активов государства, развитие человеческих и возобновление природных ресурсов с целью получения экономических выгод или достижения социально-экономического эффекта;

Бюджетные операции - операции, осуществляемые в процессе исполнения бюджета;

Бюджетные отношения - отношения, возникающие в бюджетном процессе;

Бюджетные средства - деньги и иные активы государства, поступление в государственную собственность и расходование которых отражаются в бюджете в денежной форме;

Бюджетный инвестиционный проект - совокупность мероприятий по осуществлению бюджетных инвестиций, реализуемых в течение ограниченного периода времени и имеющих завершенный характер;

Бюджетный процесс - регламентированная бюджетным законодательством Республики Казахстан деятельность по планированию, рассмотрению, утверждению, исполнению, уточнению, корректировке, ведению бюджетного учета и отчетности, государственному финансовому контролю, а также по планированию и использованию связанных грантов;

Бюджетный механизм – это виды, формы и методы выражения финансовых отношений, связанных с формированием и использованием денежных доходов и фондов государства

Внебюджетные фонды – важное звено финансовой системы государства

Государственная инвестиционная политика - составная часть социально-экономической политики, отражающая экономически и финансово обоснованные меры государственного регулирования инвестиционных процессов в интересах национальной экономики;

Государственная программа - программа, разрабатываемая Правительством Республики Казахстан и утверждаемая Президентом Республики Казахстан по вопросам, имеющим межотраслевой характер, направленным на решение наиболее важных задач социально-экономического развития и обеспечение обороноспособности, правопорядка, законности и безопасности государства;

Государственный бюджет - сводный бюджет, объединяющий республиканский и местные бюджеты без учета взаимопогашаемых операций между ними, используемый в качестве аналитической информации и не подлежащий утверждению;

Закрепленные, или *собственные* доходы – средства, постоянно или длительно (несколько лет) поступающие в бюджет административно-территориальной единицы на законодательной основе полностью или в фиксированной доле. **Регулирующими** являются денежные средства, передаваемые из вышестоящего бюджета в виде процентных отчислений от их доходов, нижестоящему бюджету целью сбалансирования доходов и расходов нижестоящего бюджета

Инвестиционное предложение - концепция инвестиционного проекта (программы), отражающая цель инвестиционного проекта (программы), пути ее достижения и обеспечивающая возможность осуществления его предварительного отбора для дальнейшей подготовки инвестиционного проекта (программы);

Кассовый разрыв - превышение в течение финансового года объема расходов над объемом поступлений в бюджет и свободных остатков бюджетных средств;

Лимиты – предельные размеры использования ресурсов

Местный бюджет - областной бюджет, бюджет города республиканского значения, столицы, бюджет района (города областного значения);

Местный уполномоченный орган по бюджетному планированию - исполнительный орган, финансируемый из местного бюджета, осуществляющий функции по планированию прогнозных показателей мест-

ного бюджета на среднесрочный период и проекта местного бюджета на соответствующий финансовый год;

Местный уполномоченный орган по исполнению бюджета - исполнительный орган, финансируемый из местного бюджета, осуществляющий функции в сфере исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и отчетности по исполнению местного бюджета;

Местный уполномоченный орган по экономическому планированию - исполнительный орган, финансируемый из местного бюджета, осуществляющий функции разработки основных направлений социально-экономического развития соответствующей административно-территориальной единицы;

Метод составления бюджетов на нулевой основе заключается в том, что каждый год составляется новая смета, а бюджетное учреждение обязано полностью обосновать свою программу расходов и определить приоритеты. Это не исключает финансирования уже осуществляемых программ, но в рамках проводимой на данный бюджетный год налогово-бюджетной политики, определяемой Министерством финансов в бюджетных циркулярах, используемых бюджетными учреждениями при составлении смет.

Метод ШПБ используется для финансирования поддающихся измерению результатов бюджетных программ с тем, чтобы определить, какое сочетание организационных мер и распределения ресурсов между различными учреждениями сможет в наибольшей степени способствовать достижению наилучших показателей результативности. При этом методе могут использоваться нормы расходов. Таким образом, бюджетный процесс в местном звене может быть основан на критерии эффективности.

Метод самокупаемости затрат предусматривает организацию хозяйственной деятельности на основе услуг за плату, цена которых определяется применительно к объему расходов без накоплений

Нормативы – расчетно-обоснованные величины затрат или распределения ресурсов

Норматив распределения доходов - процентное соотношение распределения доходов между бюджетами разных уровней;

Общегосударственный контроль применяется в отношении любого объекта контроля независимо от его ведомственной подчиненности и формы собственности. Его осуществляют органы государственной власти и управления.

Отраслевая (секторальная) программа - программа, утверждаемая Правительством Республики Казахстан, направленная на решение наиболее важных задач отдельных отраслей (секторов) экономики;

Предварительный бюджетный контроль проводится до совершения операций по образованию, распределению и использованию денежных фондов, и поэтому он имеет важное значение для предупреждения нарушений финансовой дисциплины. В данном случае проверяются подлежащие утверждению и исполнению документы, которые служат основанием для осуществления финансовой деятельности – проекты бюджетов, финансовых планов и смет, кредитные и кассовые заявки и т.д.

Перечень приоритетных (республиканских или местных) бюджетных инвестиционных проектов (программ) - приложение к среднесрочному плану социально-экономического развития республики или регионов, представляющее собой список инвестиционных проектов (программ), планируемых к финансированию за счет средств республиканского или местных бюджетов;

Получатель бюджетных средств - центральные и местные исполнительные органы, государственные учреждения, физические и юридические лица, использующие бюджетные средства, а также лица, оказывающие финансовые услуги, в том числе на основе гражданско-правовых сделок, на всех стадиях освоения бюджетных средств;

Последующий бюджетный контроль – контроль, осуществляемый после совершения финансовых операций (после исполнения доходной расходной части бюджета, использования хозорганами денежных средств и т.п.). В этом случае определяется состояние финансовой дисциплины, выявляются ее нарушения, пути предупреждения и меры по их устранению.

Региональная программа - программа, утверждаемая маслихатами, направленная на решение задач социально-экономического развития региона (территории);

Скорректированный бюджет - утвержденный или уточненный бюджет с учетом изменений и дополнений, внесенных Правительством Республики Казахстан или местными исполнительными органами, без уточнения соответственно в Парламенте Республики Казахстан или Маслихате;

Среднесрочный план социально-экономического развития - документ, утверждаемый Правительством Республики Казахстан или Маслихатом, определяющий основные показатели и направления социально-экономического развития республики или региона на трехлетний период и меры по их реализации;

Специальная (свободная) экономическая зона (СЭЗ) представляет собой специально выделенную территорию с определенными административными границами и особым правовым режимом, создаваемую в

целей привлечения иностранного капитала, прогрессивной зарубежной технологии и управленческого опыта для ускоренного социально-экономического развития территории зоны.

Сметное финансирование – предоставление денежных средств из Государственного бюджета для покрытия расходов организаций и учреждений, не имеющих собственных доходов. Объем, целевое направление и распределение бюджетных ассигнований на содержание учреждений непроизводственной сферы определяется сметой расходов

Трансферты - безвозмездные и невозвратные платежи в бюджет и Национальный фонд Республики Казахстан, а также из бюджета, в том числе физическим и юридическим лицам, из Национального фонда Республики Казахстан в бюджет;

Текущий бюджетный контроль – это контроль в процессе совершения денежных операций (в ходе выполнения финансовых обязанностей перед государством, получения и использования денежных средств для административно-хозяйственных расходов, инвестирования и т.д.).

Утвержденный бюджет - бюджет на соответствующий финансовый год, утвержденный Парламентом Республики Казахстан или соответствующим Маслихатом;

Уточненный бюджет - утвержденный бюджет на соответствующий финансовый год с учетом изменений и дополнений, принятых Парламентом Республики Казахстан или соответствующим Маслихатом в ходе его исполнения;

Финансирование - выделение бюджетных средств их получателям;

Финансовый год - период времени, начинающийся 1 января и заканчивающийся 31 декабря календарного года, в течение которого осуществляется исполнение бюджета;

Центральный уполномоченный орган по бюджетному планированию - центральный исполнительный орган, осуществляющий функции по планированию прогнозных показателей государственного бюджета на среднесрочный период и проекта республиканского бюджета на соответствующий финансовый год;

Центральный уполномоченный орган по внутреннему контролю - центральный исполнительный орган, осуществляющий функции внутреннего государственного финансового контроля;

Центральный уполномоченный орган по исполнению бюджета - центральный исполнительный орган, осуществляющий функции в сфере исполнения, ведения бюджетного учета и отчетности по исполнению республиканского бюджета и, в пределах своей компетенции, местных бюджетов;

Центральный уполномоченный орган по экономическому планированию - центральный исполнительный орган, осуществляющий функции разработки основных направлений социально-экономического развития Республики Казахстан.

Финансовая политика – это совокупность целенаправленных намерений и мероприятий, проводимых государством в области финансов для осуществления своих функций и задач. Финансовая политика является составной частью экономической политики

Финансовая дисциплина – это четкое соблюдение установленных предписаний и порядка образования, распределения и использования денежных фондов государства, его хозяйствующими субъектами.

СОДЕРЖАНИЕ

Государий	3
Введение	13
Глава 1: Государственный бюджет - основной финансовый план государства	16
1.1. Понятие бюджета	16
1.2. Роль государственного бюджета	18
1.3. Функции государственного бюджета	19
1.4. Структура бюджета	21
1.5. Организационные и экономические формы функционирования	23
Глава 2: Функционирование бюджетной системы РК	27
2.1. Понятие «Бюджетная система»	27
2.2. Бюджетная система Республики Казахстан	29
2.3. Задачи бюджетной политики	30
2.4. Бюджетный Кодекс – правовая основа функционирования бюджетной системы	31
2.5. Механизм функционирования бюджетной системы	34
Глава 3: Бюджетное устройство	43
3.1. Понятия «Бюджетное устройство»	43
3.2. Особенности бюджетных систем	43
3.3. Принципы функционирования бюджетных систем	44
3.4. Основы организации бюджетного процесса и его этапы	47
Глава 4: Национальный фонд Республики Казахстан	55
4.1. Понятие, источники формирования и виды внебюджетных фондов	55
4.2. Этапы создания, роль и значение Национального фонда в финансовой системе государства	57
4.3. Использование и учет активов Национального фонда РК	61
4.4. Составление, рассмотрение и утверждение отчета о формировании и использовании Национального фонда	68
4.5. Опыт зарубежных стран в развитии специальных фондов	69
4.6. Проблемы и перспективы развития Национального фонда РК	87
Глава 5: Единая бюджетная классификация	105
5.1. Понятие, роль и значение бюджетной классификации	105
5.2. Структура единой бюджетной классификации	106

5.3. Классификация доходной части бюджета.....	111
5.4. Классификация расходов бюджета.....	112
5.5. Определение бюджетных программ и их администраторов.....	114
Глава 6: Доходы государственного бюджета: налоговые и неналоговые поступления в бюджет.....	117
6.1. Экономическое содержание поступлений в бюджет.....	117
6.2. Структура поступлений в бюджет. Характеристика налоговых поступлений.....	119
6.3. Характеристика неналоговых поступлений.....	137
6.4. Планирование и прогнозирование доходной части бюджета.....	141
Глава 7: Доходы государственного бюджета: поступления от продажи основного капитала, поступления официальных трансфертов.....	145
7.1. Состав поступлений от продажи основного капитала и поступления официальных трансфертов.....	145
7.2. Планирование и прогнозирование доходов от продажи основного капитала.....	148
7.3. Планирование и прогнозирование доходов от официальных трансфертов.....	149
Глава 8: Основы формирования расходов бюджета.....	153
8.1. Экономическое содержание расходов государственного бюджета.....	153
8.2. Понятие «бюджетной заявки».....	155
8.3. Экономическая, функциональная и ведомственная классификации расходов бюджета.....	157
Глава 9: Расходы бюджета: оценка результативности бюджетных программ. Формирование расходов по основным направлениям.....	159
9.1. Формирование расходов бюджета на государственные услуги общего характера.....	159
9.2. Формирование расходов на оборону, общественный порядок и безопасность, суды и прокуратуру.....	162
9.3. Расходы бюджета на образования.....	167
9.4. Расходы бюджета на здравоохранение.....	170
9.5. Расходы бюджета на социальное обеспечение и социальную помощь.....	177
9.6. Расходы бюджета на жилищно – коммунальное хозяйство.....	182
9.7. Расходы бюджета на культуру, спорт, информационное	

инфраструктура, транспорта и связи.....	187
Глава 10: Межбюджетные отношения.....	191
10.1. Понятие и принципы межбюджетных отношений, формы их регулирования.....	191
10.2. Методы регулирования межбюджетных отношений.....	194
10.3. Распределение поступлений и расходов между уровнями бюджетной системы.....	197
10.4. Формы бюджетного регулирования местных бюджетов.....	198
10.5. Анализ межбюджетных отношений.....	201
10.6. Зарубежный опыт формирования межбюджетных отношений.....	209
Глава 11: Организация бюджетного процесса.....	223
11.1. Составление, рассмотрение, утверждение, исполнение бюджетов.....	223
11.2. Составление, рассмотрение и утверждение местных бюджетов.....	226
11.3. Основы организации бюджетного процесса.....	230
11.4. Неисполнение республиканского бюджета за 2018 год.....	235
Глава 12: Роль казначейства в исполнении бюджета.....	239
12.1. Роль Казначейства в исполнении бюджета страны и основные принципы казначейского исполнения бюджета.....	239
12.2. Основные правила, принципы, функции и задачи казначейства, его структура и территориальные органы.....	240
12.3. Основные процедуры и технологии казначейского исполнения бюджета.....	245
12.4. Зарубежный опыт функционирования органов Казначейства.....	245
Глава 13: Дефицит государственного бюджета: формы и методы управления. Профицит бюджета.....	255
13.1. Понятие и экономическое содержание бюджетного дефицита.....	255
13.2. Причины и факторы бюджетного дефицита.....	259
13.3. Классификация бюджетного дефицита.....	261
13.4. Источники финансирования дефицита.....	266
13.5. Концепции балансирования бюджета.....	267
13.6. Профицит бюджета.....	270
Глава 14: Государственный финансовый контроль.....	274
14.1. Содержание, задачи и значение бюджетного контроля.....	274
14.2. Классификация бюджетного контроля.....	274
14.3. Органы государственного финансового контроля.....	280

Глава 15: Бюджетный учет и отчетность.....	286
15.1. Понятие «Бюджетный учет и отчетность», «Внешний контроль», «Внутренний контроль».....	286
15.2. Виды отчетности по исполнению бюджета.....	287
15.3. Отчетность по исполнению	287
15.4. Рассмотрение и утверждение годового отчета об исполнении областного бюджета, бюджета города республиканского значения, столицы	289
15.5. Особенности казахстанского бюджетного учета	290
15.6. Регулирование учета	292
Вопросы к рубежным контролям	298
Тесты по дисциплине «Государственный бюджет»	302
Список используемой литературы	322

ВВЕДЕНИЕ

«Государственный бюджет» - учебная дисциплина, изучаемая по направлению «Финансы». Данный курс способствует изучению понятий и терминов, сущности и особенностей функционирования категории «государственный бюджет», ее структурных составляющих – бюджетные ресурсы, бюджетная система, государственный бюджет, государственные внебюджетные фонды и т.д., их свойств и принципов функционирования, позволяет овладеть полным пониманием процессов в сферах экономики.

Государственный бюджет является основным финансовым планом государства. Развитие экономики во многом определяется состоянием финансовой системы страны. Роль, место и значение финансовых, кредитных, бюджетных отношений в развитии государства очевидны, поскольку от состояния этих отношений зависит достижение оптимального уровня таких макроэкономических показателей, как прирост валового внутреннего продукта, уровень безработицы и инфляции, состояние платежного баланса, валютного курса и других. Вместе с тем, реформирование всей финансовой системы Республики Казахстан обусловило коренную перестройку ее основного звена - бюджетной системы.

Положения нового Бюджетного кодекса отражают современное состояние развития финансовых отношений и бюджетной политики нашей республики. Это единый документ, определяющий весь процесс формирования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения выполнения задач функций государства. Роль и значение дисциплины «Государственный бюджет» определяется системой знаний и практических навыков, необходимых при подготовке специалистов высшей квалификации как потенциальных налогоплательщиков в области рынка ценных бумаг и биржевого дела, банковского дела и финансового менеджмента.

Экономические и политические реформы, проводимые в Республике Казахстан с начала девяностых годов, не могли не затронуть сферу государственных финансов, и, в первую очередь, бюджетную систему. Государственный бюджет, являясь главным средством мобилизации и расходования ресурсов государства, дает политической власти реальную возможность воздействовать на экономику, финансировать ее структурную перестройку, стимулировать развитие приоритетных секторов экономики, обеспечивать социальную поддержку наименее защищенным слоям населения.

Бюджет - важная предпосылка и средство осуществления воспроизводственного процесса. С его помощью создаются условия для реализации

социальных программ, обеспечения сохранности окружающей среды, стимулирования научно-технического прогресса, поддержания обороноспособности, выполнения иных государственных функций. Соответственно, нормальное функционирование хозяйственного механизма невозможно без совершенствования бюджетных отношений, без последовательного проведения научно разработанной бюджетной политики, без наличия эффективной системы управления бюджетным процессом. Переход к экономике, управляемой рынком, корпорациями и государством, требует глубокой реконструкции государственного бюджета, финансов предприятий и отраслей, скачкообразного развития нового блока финансовых отношений регионального и местного уровня, внебюджетных фондов.

Новый тип бюджета основывается на подходе к бюджету и налогам на основе категории общественных благ, предоставляемых государством членам общества, налогоплательщикам. Данный подход свойственен рыночным воззрениям на бюджет, его функции в современной жизни. Государство формирует бюджет для того, чтобы иметь возможность предоставлять особые блага, общественные товары, призванные удовлетворять совместные потребности (продукция оборонного характера, инфраструктура, блага науки, культуры, образования, управления).

Очевидно, что успех экономического реформирования в нашей стране в большой степени зависит от того, в каких направлениях пойдет преобразование финансовой системы общества, насколько бюджетная политика государства будет отвечать требованиям времени.

Поиск выхода из экономического кризиса, в котором на сегодняшний день оказался Казахстан, потребовал радикального обновления финансовой системы общества. Составной частью пути выхода из кризиса явилось принятие Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 24 апреля 2004 года, установившего общие принципы бюджетного законодательства и правовые основы функционирования бюджетной системы и бюджетного процесса Республики Казахстан. В связи с этим изучение бюджетной системы, бюджетного процесса, теоретических и законодательных основ и реальной практики функционирования бюджетного механизма обрело в настоящее время особую актуальность.

Целью настоящей работы является анализ государственного бюджета как важнейшего элемента финансовой системы общества, его формирования, исполнения и организации, основных черт бюджетной системы и бюджетного процесса.

Повышение результативности бюджетного воздействия во многом зависит от степени постижения сути этой системы, знания факторов, определяющих ее развитие, теоретической обоснованности необходимых изменений.

Учебное пособие «Государственный бюджет как основной финансовый план государства», освещает все наиболее важные инновации в бюджетной сфере, включая бюджетирование, ориентированное на результат, формирование гражданского бюджета, а также анализ влияния государственного бюджета на развитие общества. Особое внимание уделяется методическим и правовым аспектам бюджетной ответственности и решения проблем развития местных бюджетов.

В нем на многих фактах и примерах, иллюстрациях автор широко и обстоятельно исследовал развитие бюджетной системы Казахстана. Представленный в учебнике материал станет основой для обмена опытом в области методологии и процесса формирования бюджетных отношений на разных уровнях бюджетной системы. Убежден, что данная книга будет весьма полезной и интересной для специалистов, поможет им узнать о последних тенденциях в бюджетной системе Казахстана.

В заключение хотелось бы отметить, что учебник «Государственный бюджет как основной финансовый план государства» имеет чрезвычайно важное значение, поскольку материал, изложенный в нем внесет свою лепту в понимание процесса формирования современных бюджетных отношений, а также заложит фундамент для скоординированных действий общества и органов государственного управления в целях обеспечения экономической стабильности и безопасного развития страны.

Хотелось бы выразить уверенность в том, что основой качественного профессионального образования является не только стремление самих обучающихся получить соответствующие знания, не только уровень профессионализма лекторов, но и издание таких учебников, которые доступны и методически грамотно излагают учебный материал.

Учебник «Государственный бюджет как основной финансовый план государства» рекомендуется в качестве учебника студентам, магистрантам, преподавателям, слушателям системы повышения квалификации и переподготовки кадров, государственным служащим финансов и нефинансовых органов, участникам бюджетного процесса.

Содержание и композиционное построение учебного пособия соответствует программе курса «Государственный бюджет» с некоторыми дополнениями и изменениями, внесенными в соответствии с Бюджетным кодексом. Автор учебного пособия не претендует на исчерпывающее изложение всех вопросов организации бюджетного процесса страны, но в основном они охватили все разделы, предусмотренные программой курса, и надеются, что он станет необходимым пособием для студентов и магистрантов экономических специальностей высших учебных заведений.

ГЛАВА 1.

Государственный бюджет – основной финансовый план государства

- 1.1. Понятие бюджета;*
- 1.2. Роль государственного бюджета;*
- 1.3. Функции государственного бюджета;*
- 1.4. Структура бюджета;*
- 1.5. Организационные и экономические формы функционирования.*

1.1. Понятие бюджета

Государственный бюджет - это роспись (смета, баланс) денежных доходов и расходов государства.

Бюджет является обязательным условием функционирования любого государства, которому необходимы денежные ресурсы для выполнения своих функций. В докапиталистических формациях доходы государства имели преимущественно натуральный характер. Большая часть потребностей удовлетворялась за счет различного рода повинностей и поступлений от натуральных сборов. Для обоснования потребностей в ресурсах, их конкретном направлении составлялись отдельные сметы затрат и доходов. Первая попытка формирования единой общей сметы доходов и расходов, которая получает название бюджет (от англ. budget - сумка казначея, мешок с деньгами), была осуществлена в конце XVII в. в Англии.

В конце XVIII -- начале XIX вв. практически все государства Европы имели свои бюджеты, в которых отражались доходы и расходы казны на текущий год. По размерам бюджета, его структуре и сбалансированности судили об экономическом потенциале государства, состоянии его финансовых ресурсов, платежеспособности.

Следует отметить, что во многих странах (России, Англии, Франции и др.) первые бюджеты были строго засекречены. Например, во Франции в 70-х гг. XVII в. существовали законы, которые под страхом смертной казни запрещали даже рассказывать о

бюджета, обсуждать финансовую деятельность государства. Глава государства фактически обладал неограниченным правом распоряжаться денежными средствами своей казны.

Государственный бюджет – финансовые отношения, складывающиеся у государства с предприятиями, организациями, учреждениями и населением.

Государственный бюджет представляет собой совокупность финансовых отношений, связанных с формированием и использованием централизованного фонда денежных средств государства, предназначенного для удовлетворения общественных потребностей.

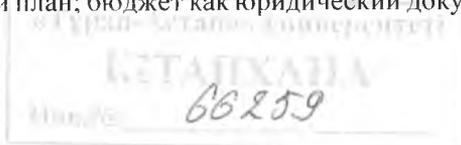
Бюджет – это система образования и расходования денежных средств, которые предназначены для финансирования обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления.

С помощью государственного бюджета государственные власти получают денежные ресурсы для содержания армии, государственного аппарата и т. д.

Государственный бюджет – это финансовый план государства, с помощью которого органы власти получают реальную экономическую возможность осуществлять властные полномочия.

Государственному бюджету, как определенной совокупности финансовых отношений, присущи, прежде всего, те же черты, которые отличают категорию финансов в целом. Бюджетные отношения имеют распределительный характер, осуществляется в денежной форме, сопровождаются формированием и использованием целевых денежных фондов.

Следует обратить особое внимание на применение термина «бюджет» в экономической литературе – законах, монографиях, учебниках, научных статьях, поскольку он одновременно используется для обозначения различных по своей природе определенных объектов как, например, форма образования денежных средств и их расходования в целях обеспечения функций органов власти, или как основной центральный фонд денежных средств. Также в экономической литературе даются другие определения государственного бюджета: бюджет как финансовый план; бюджет как управленческий план; бюджет как юридический документ;



бюджет как средство коммуникаций; бюджет как документ, декларирующий бюджетно-налоговую политику. Однако содержание бюджетно-налоговой политике шире и включает в себя основные функции органов государственного управления, взаимосвязь показателей фискальной политики и показателей социально-экономического развития страны, показатели бюджета, величину дефицита бюджета и государственного долга, бюджетные классификации, вида бюджетов.

Исходя из многообразия понятий «бюджет», его трактовку можно свести к следующим составляющим:

- как относительно самостоятельная экономическая категория;
- как централизованный фонд денежных средств государства;
- как инструмент воздействия на экономику (через бюджетный механизм);
- как основной финансовый план государства;
- как юридический закон, положения которого обязательны - для выполнения всеми участниками отношений и членами общества.

Государственный бюджет как экономическая категория представляет собой систему денежных отношений, имеющих императивную форму, выражающих движение чистого дохода общества, в процессе которого образуется и используется централизованный фонд денежных средств государства в целях выполнения им своих функций. По своей внешней форме государственный бюджет представляет собой основной финансовый план государства на текущий год, имеющий силу закона.

В процессе составления государственный бюджет материализуется – воплощается в централизованный фонд денежных средств. В нём концентрируются финансовые ресурсы, которые направляются на финансирование общегосударственных потребностей.

1.2. Роль государственного бюджета

Роль государственного бюджета определяется долей национального дохода, перераспределяемого через государственный бюджет. На современном этапе отличительной чертой бюджетов является их возрастающая роль в перераспределении национального дохода, объёмы которых составляют 30–40 % ВВП.

Роль государственного бюджета в общественном воспроизводстве определяется в первую очередь тем, что с помощью государственного бюджета (расходной части) распределяется и перераспределяется около трети национального дохода и пятая часть валового общественного продукта. Он распределяет денежные средства между различными секторами экономики, сферами деятельности и территориями страны. Государственный бюджет активно воздействует на экономику в целом, поскольку он выступает в качестве бюджета всего национального хозяйства. Значительная роль государственного бюджета в сфере материального производства в качестве симулятора его роста.

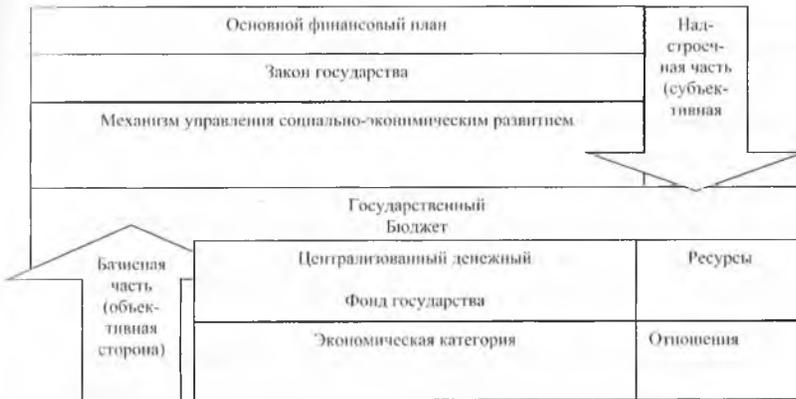


Рисунок 1. Качественные характеристики государственного бюджета

1.3. Функции государственного бюджета

Государственный бюджет, как и вся система финансов, выполняет распределительную и контрольную функции. Вместе с тем, поскольку бюджет является особенной категорией по отношению к категории «финансы», то ему присуще выполнение также следующих основных функций:

- перераспределение национального дохода;
- финансовое обеспечение социальной политики;
- регулирование и стимулирование экономики;

- контроль формирования и использования централизованного фонда денежных средств.

В этих функциях получает непосредственное выражение экономическая сущность государственного бюджета, как инструмента стоимостного распределения валового внутреннего продукта и национального дохода. Благодаря распределительной функции происходят централизация денежных средств в масштабе государства и их использование на удовлетворение общегосударственных потребностей. Контрольная функция позволяет судить о том, насколько своевременно и полно финансовые ресурсы поступают в распоряжение государства, как складываются пропорции в распределении централизованных средств, экономно и эффективно ли они используются.

Распределительная и контрольная функции государственного бюджета осуществляются не изолированно, а в единстве, одновременно, поскольку в них находят отражение все стороны бюджетных отношений.

Содержание распределительной функции определяется процессом перераспределения финансовых ресурсов между отраслями экономики, территориями страны, сферами общественной деятельности – производственной и не производственной, секторами экономики.

Перераспределение денежных средств между производственной и не производственной сферами осуществляется по средством изъятия части финансовых ресурсов у предприятий материального производства. А затем осуществляется бюджетное финансирование организаций не производственной сферы, причем финансирование играет огромную роль в формировании конечной структуры использования национального дохода. Государственный бюджет выступает важным инструментом перераспределения национального дохода между секторами экономики.

Основу контрольной функции составляет движение бюджетных ресурсов, которое отражается в соответствующих показателях бюджетных поступлений и расходных назначений. Несвоевременное или не полное внесение налогов и платежей в бюджет свидетельствует, например, о замедлении темпов развития отдельных

отраслей экономики. Если предусмотренные бюджетные ассигнования используются не в полном объеме, то имеет место не совсем благоприятная экономическая конъюнктура в отраслях экономики и сферах деятельности. Сигнализируя о тех или иных неполадках в экономике, бюджетные показатели одновременно служат основанием для выработки или принятия конкретных мер, направленных на ликвидацию выявленных недостатков, устранение нарушений финансовой дисциплины.

Таким образом, функции бюджета, точнее сказать, функции бюджетно-налоговой политики в обобщенном виде сводятся к следующим:

- предоставление нерыночных услуг (услуги общественного характера: образование, охрана здоровья, оборона и др.);
- перераспределение доходов (налоги, трансферты, субсидии, кредиты и др.);
- государственное регулирование (антимонопольное регулирование занятости и др.);
- осуществление государственного контроля (внешний и внутренний контроль).

1.4. Структура бюджета

Структура бюджета состоит из следующих разделов:

- доходы;
- налоговые поступления;
- неналоговые поступления;
- поступления от продажи основного капитала;
- поступления официальных трансфертов;
- затраты;
- операционное сальдо;
- чистое бюджетное кредитование:
- бюджетные кредиты;
- погашение бюджетных кредитов;
- сальдо по операциям с финансовыми активами:
- приобретение финансовых активов;
- поступления от продажи финансовых активов государства;
- дефицит (профицит) бюджета;

финансирование дефицита (использование профицита) бюджета:

- поступление займов;
- погашение займов;
- движение остатков бюджетных средств.

Подробный перечень доходов и расходов определяются бюджетной классификацией.

Государственный бюджет представляет собой свод республиканского и местных бюджетов без учета взаимопологающих операций между ними.

17 декабря 1991г. был подписан первый закон «О бюджетной системе», который определил бюджетное устройство Казахстана. Основной его идеей явилось придание самостоятельности частям бюджетной системы: республиканского и местных бюджетов. Принцип единства бюджетов разных уровней законом еще не был установлен.

Изменения в экономической и политической сферах, связанные с переходом на рыночную экономику, принятие новой Конституции 30.08.1995г., введении в 1995г. нового налогового законодательства, а также создание органов Казначейства обусловили подготовку Закона РК «О бюджетной системе» 24 декабря 1996г. В законе оговаривались принципы бюджетной системы, регламентировался порядок составления, рассмотрения, утверждения бюджета, исполнения и контроля за исполнением.

Вводились новые понятия: субвенции, субсидии, официальные трансферты, государственные гарантии, займы, заимствование и долг, резервы правительства и местных исполнительных органов. Законом доходы государственного бюджета разделены на общегосударственные налоги, сборы, платежи и местные налоги и сборы. С 1998г. прекращено прямое заимствование у Национального банка.

В 1997г. внедрена новая бюджетная классификация доходов и расходов, позволившая взаимно связать расходы бюджетов с выполнением программ.

В апреле 1999г. принят третий закон «О бюджетной системе». Для обеспечения сбалансированности местных бюджетов было внесено единое для всех регионов распределение доходов и установлен механизм бюджетных изъятий и субвенций.

Проведено разделение доходной части между республиканским и местными бюджетами по видам поступлений; разграничены государственные функции, финансируемые, соответственно, из республиканского бюджета и местных бюджетов. Определено, что сбалансированность местных бюджетов будет осуществляться на основе долговременных размеров официальных трансфертов между республиканским бюджетом и местными бюджетами.

Были консолидированы государственные внебюджетные фонды в государственном бюджете. Важным шагом в реформировании бюджетного процесса стала реорганизация Агентства по стратегическому планированию, Министерства экономики и торговли, Министерства государственных доходов и Министерства финансов в 2002г. в Министерства экономики и бюджетного планирования и Министерство финансов.

Тем самым, были разделены функции планирования и исполнения бюджета, а процессы стратегического, экономического и бюджетного планирования были консолидированы.

1.5 Организационные и экономические формы функционирования

Все организационные и экономические формы функционирования бюджета осуществляются последовательно и планомерно, поскольку само разнообразие форм собственности предполагает прогнозно-плановое ведение хозяйства, что, в свою очередь предопределяет такую же прогнозно-плановую форму функционирования бюджетных отношений. Стабильный характер бюджетных связей, плановая форма движения централизованного фонда денежных средств государства приводит к тому, что бюджетные связи отражаются в соответствующем финансовом документе - бюджете - основном финансовом документе страны. В нём предусмотрены те распределительные процессы, которые составляют экономическое содержание бюджета.

Специфические статьи доходов и расходов основного финансового плана показывают источники формирования и направления использования централизованного фонда денежных средств госу-

дарства. Показатели основного финансового плана страны подлежат безусловному выполнению в соответствии с ежегодно принимаемым Парламентом Законом «О республиканском бюджете».

Бюджет как финансовый план, с одной стороны, основывается на финансовых планах развития экономики и сфер деятельности, а с другой стороны - во многом определяет их. Это обусловлено тем, что государственный бюджет активно воздействует на экономику в целом, поскольку он выступает в качестве бюджета всего национального хозяйства. Большую роль играет государственный бюджет в сфере материального производства, выступая в качестве стимулятора его роста. Средства бюджета используются для обеспечения как индивидуального (в рамках отдельных хозяйствующих субъектов), так и общественного (в масштабе всего национального хозяйства) кругооборота фондов.

Посредством бюджета как финансового плана реализуется бюджетно-налоговая политика государства, представляющая собой деятельность по использованию механизмов и инструментов управления государственными финансами для оказания воздействия на экономическую систему страны в целях обеспечения экономического роста и повышения благосостояния населения. Бюджетно-налоговая политика призвана обеспечивать решение таких задач как борьба с бедностью, сокращение безработицы, снижение темпов инфляции, увеличение темпов экономического роста. С точки зрения бюджета его основным инструментом являются государственные доходы и государственные расходы.

Трактовка государственного бюджета как основного финансового плана страны не противоречит экономической природе бюджета как объективной категории. Связано это с тем, что термин «государственный бюджет» применяется для обозначения разных по своему характеру понятий, одно из которых относится к сфере распределительных отношений, а другое - отражает форму использования объективной категории в процессе человеческой деятельности. Положение государственного бюджета в качестве основного финансового плана страны органически вытекает из специфики бюджетных отношений - особой сферы стоимостного распределения общественного продукта.

Бюджетное планирование осуществляется посредством использования различных статистических, экономико-математических, аналитических и специфических методов планирования и прогнозирования. Бюджет строится по балансовому методу, который предполагает учитывать в бюджете все доходы и расходы в полном объеме. Это означает, что не должно быть каких-либо других доходов и расходов, кроме тех, которые предусмотрены бюджетом.

При планировании используются методы построения бюджета-брутто и бюджета-нетто. Если в бюджете отражаются все доходные и расходные финансовые операции, то такой бюджет принято называть бюджет-брутто. Если показатели бюджета рассчитаны по статьям как сальдовые результаты, т.е. поступления по отдельным статьям доходов, то такой бюджет принято называть бюджет-нетто.

Бюджетное планирование осуществляется в соответствии с требованиями принципов единства, преемственности, приоритетности, сбалансированности и обоснованности.

Принцип единства бюджетного планирования обеспечивается составлением государственного бюджета Республике Казахстан, в состав которого входят республиканский и местные бюджеты. В соответствии с действующим законодательством данный принцип основывается на единых требованиях:

- а) по формированию перечня бюджетных программ, финансируемых из республиканского бюджета и местных бюджетов;
- б) по установлению нормативов распределения доходов между уровнями бюджетов;
- в) по определению долговременных размеров субвенций и бюджетных изъятий.

Принцип преемственности планирования обеспечивается сочетанием текущего и перспективного бюджетного планирования с учетом направлений среднесрочной фискальной политики, принятых за основу в предыдущий период, прогнозов социально-экономического развития страны на очередной финансовый год и на средне-, долгосрочный период.

Принцип приоритетности обеспечивается планированием бюджета с учетом приоритетных направлений среднесрочного плана социально-экономического развития страны.

Принцип сбалансированности доходов и расходов бюджета достигается на основе использования балансового метода формирования бюджета. Необходимость сбалансирования бюджета диктуется основной целью исполнения любого уровня и достигается либо посредством выделения субвенций из вышестоящего бюджета или обеспечивается другими законодательно разрешенными методами, либо формированием государственной задолженности или сокращением расходов бюджета.

Принцип обоснованности обеспечивается планированием бюджета на основе нормативных правовых актов и других документов, определяющих необходимость включения в проект бюджета тех или иных поступлений либо расходов и обоснованном установлении их объемов.

Таким образом, государственный бюджет является основным финансовым планом страны. В нём предусмотрены те распределительные процессы, которые составляют экономическое содержание бюджета. Основной финансовый план является продуктом плановой деятельности государства, в нём выражена воля государства, отражающего интересы всех членов общества. Посредством бюджета как финансового плана реализуется бюджетно-налоговая политика государства

ГЛАВА 2.**Функционирование бюджетной системы РК**

- 2.1. *Понятие «Бюджетная система»;*
- 2.2. *Бюджетная система Республики Казахстан;*
- 2.3. *Задачи бюджетной политики;*
- 2.4. *Бюджетный Кодекс – правовая основа функционирования бюджетной системы;*
- 2.5. *Механизм функционирования бюджетной системы.*

2.1. Понятие «Бюджетная система»

Бюджетная система - важная составляющая часть всей финансовой системы государства. Бюджетная система как экономическая категория представляет собой совокупность финансовых отношений государства с юридическими, физическими лицами и регионами по формированию и использованию централизованного денежного фонда - бюджетов, методов и способов их формирования и исполнения, а также совокупность органов управления этими отношениями. Другими словами, под бюджетной системой понимается совокупность бюджетов всех уровней и Национального фонда Республики Казахстан, а также бюджетного процесса и бюджетных отношений, основанных на экономических отношениях и правовых нормах.

В Республике Казахстан в соответствии со статьей 6 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 24 апреля 2004 года № 548-III, введенного в действие с 1 января 2005 года, в бюджетную систему включены следующие виды и уровни бюджетов:

- республиканский бюджет;
- областной бюджет, бюджет города республиканского значения, столицы;
- бюджет района (города областного значения).

По бюджетному законодательству все виды и уровни бюджетов являются самостоятельными. В структуре бюджетной системы страны рассматриваются также Чрезвычайный государственный бюджет и Национальный фонд Республики Казахстан.

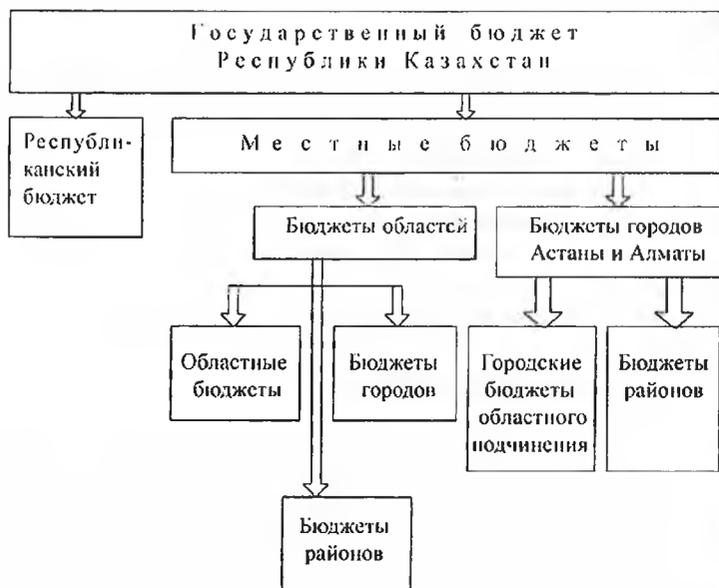


Рисунок 2. Схема бюджетной системы Республики Казахстан

Центральное место в бюджетной системе страны республиканский бюджет, который на соответствующий финансовый год утверждается законом Республики Казахстан. Бюджетный кодекс Республики Казахстан определяет республиканский бюджет как централизованный денежный фонд, который формируется за счет налоговых и других поступлений и предназначен для финансового обеспечения функций центральных органов государственной власти, а также для реализации общереспубликанских направлений государственной политики.

Аналогичные определения даны в Бюджетном кодексе областному бюджету, бюджету города республиканского значения, столицы, бюджету района (города областного значения). В отличие от республиканского бюджета они предназначены для финансового обеспечения функций местных государственных органов и реализации государственной политики в соответствующем регионе и районе.

Под чрезвычайным государственным бюджетом понимается таковой бюджет, который формируется на основе республиканского и местных бюджетов и вводится в случаях чрезвычайного или военного положения в республике. Такой бюджет вводится в действие и прекращает свое действие на основании Указа Президента Республики Казахстан о введении и отмене чрезвычайного или военного положения на территории страны.

1.2. Бюджетная система Республики Казахстан

В понятие «бюджетная система» выделяются 3 части (звенья):

1. совокупность бюджетных отношений;
2. совокупность фондов денежных средств;
3. аппарат управления

Государственный бюджет как экономическая категория ставит перед собой определенные задачи, соответствующие категории финансов в целом – распределительную и контрольную. Действие данных функций определяется рассмотренной спецификой бюджетных отношений.

Бюджет воздействует на экономику через бюджетный механизм. В этом проявляется роль бюджета как инструмента влияния на экономику в целом. Бюджетный механизм – это совокупность форм и методов образования и использования централизованного фонда денежных средств государства.

Регулирование экономики осуществляется путем установления количественных размеров централизованного фонда денежных средств, регламентации форм и методов его образования и использования, перераспределения финансовых ресурсов в процессе исполнения бюджета.

Роль государственного бюджета в общественном воспроизводстве определяется в первую очередь тем, что распределяется и перераспределяется около 30% национального дохода, 20% - валового внутреннего продукта, 10% валового общественного продукта. Он распределяет денежные средства между различными отраслями национального хозяйства, секторами производства, сферами деятельности общественности, экономическими районами и территориями страны.

2.3. Задачи бюджетной политики

Бюджетная политика на современном этапе должна способствовать решению важнейших задач социально-экономического развития страны, таких как:

- выполнение в полном объеме социальных гарантий и обязательств государства;
- обеспечение национальной безопасности на должном уровне;
- соблюдение правопорядка, защита прав граждан от преступных посягательств, борьба с преступностью, коррупцией;
- обслуживание и погашение государственного долга, включая обязательства по восстановлению дореформенных сбережений граждан;
- поддержка системы образования на всех ступенях, от дошкольной до послевузовского образования, переход ко всеобщему доступному бесплатному высшему образованию, а также сохранение бесплатного начального и среднего образования;
- обеспечение охраны здоровья граждан на современном научно-технологическом уровне;
- обеспечение высоких темпов экономического роста государства за счет развития отечественного производства и сферы услуг;
- повышение уровня и качества жизни населения;
- формирование благоприятного предпринимательского климата;
- повышение конкурентоспособности отечественной экономики;
- поддержка наукоемких отраслей производства;
- достижение стабильности и эффективности налоговой системы;
- повышение эффективности использования средств федерального бюджета, отказ от необоснованных расходов.

Задачи бюджетной политики:

- обеспечение условий для формирования максимально возможных финансовых ресурсов;
- установление рационального распределения и использования финансовых ресурсов;
- организация регулирования и стимулирования экономических и социальных процессов финансовыми методами;

• выработка соответствующего финансового механизма и его развитие согласно изменениям целей и задач стратегии;

• создание эффективной системы управления финансами.

В зависимости от длительности периода и характера решаемых задач финансовая политика подразделяется на стратегию и тактику. Стратегия представляет собой долговременный курс, рассчитанный на перспективу и предусматривающий решение крупномасштабных задач экономики и социального развития общества. Финансовая стратегия разрабатывается государством применительно к крупным исторически этапам развития общества. Тактика конкретизирует стратегические установки, концентрируя внимание на решении неотложных задач, преодолении возникающих диспропорций и отклонений в бюджете страны, экономике регионов или государства в целом.

2.4. Бюджетный Кодекс – правовая основа функционирования бюджетной системы

Новый этап реформирования бюджетных отношений, связанный с принятием Бюджетного кодекса, предполагает необходимость разработки среднесрочной фискальной политики Правительства Республики Казахстан на трёхлетний период.

Среднесрочная фискальная политика разрабатывается на трёхлетний период на основе среднесрочного плана социально-экономического развития республики или региона с учетом среднесрочной фискальной политики, утвержденной в истекшем финансовом году, государственных, отраслевых (секторальных), региональных программ, анализа и оценки исполнения бюджета за истекший финансовый год с ежегодной корректировкой ее основных направлений.

Условиями нормального и эффективного функционирования низовых – местных бюджетов являются самостоятельность и сбалансированность.

Под бюджетным процессом понимается деятельность государственных органов по составлению, рассмотрению и утверждению проектов бюджетов, по организации исполнения бюджетов

и обеспечению контроля их исполнения, регламентируемая законодательством. Содержание бюджетного процесса определяется государственным и бюджетным устройством страны. В Республике Казахстан бюджетный процесс представляет собой последовательное и регламентированное осуществление органами центральной и местной государственной власти, участниками бюджетного процесса.

Бюджетный процесс в Республике Казахстан определяется Бюджетным кодексом, ежегодным Законом «О республиканском бюджете», иными законами Республики Казахстан, а также решениями органов исполнительной власти.

Согласно Бюджетному кодексу, бюджет формируется на основе среднесрочного плана социально-экономического развития РК и программ развития территорий с учетом ежегодного послания Президента РК к народу Казахстана. Другим важным моментом также отраженным в бюджетном кодексе, является регламентирование функций государственной власти в управлении финансовыми ресурсами, включая организацию бюджетного процесса.

Содержанием бюджетного процесса, который основывается на бюджетном устройстве страны и бюджетных правах, определяются его этапы (стадии) деятельности. В целом осуществление бюджетного процесса включает в себя следующие этапы бюджетной деятельности:

1. составление проекта бюджета;
2. рассмотрение и утверждение бюджета;
3. исполнение бюджета;
4. составление отчета об исполнении бюджета и его утверждение.

Порядок разработки, рассмотрения, утверждения и исполнения республиканского и местных бюджетов определены Бюджетным кодексом Республики Казахстан (разделы 3 и 4 настоящего кодекса) и Законом РК «О местном государственном управлении в РК», который действует с 2001 года.

Положения Бюджетного кодекса определяют, что в компетенцию Президента РК в области регулирования бюджетных отношений входит определения порядка разработки республиканского

бюджета и отчета о его исполнении. Президент образует, определяет состав и утверждает Положение о Республиканской бюджетной комиссии, определяет основные направления бюджетной политики страны, а также имеет иные полномочия в соответствии с Бюджетным кодексом и другими законами РК.

Законодательный орган страны – Парламент РК – в области регулирования бюджетных отношений, согласно Бюджетному кодексу, утверждает республиканский бюджет и внесенные в него изменения и дополнения, рассматривает и утверждает отчеты Правительства РК и Счетного комитета об исполнении республиканского бюджета, а также осуществляет иные полномочия в соответствии с Конституцией РК.

В компетенцию Счетного комитета по контролю исполнения республиканского бюджета в области бюджетных отношений входят установление порядка проведения и осуществление внешнего контроля, разработка стандартов государственного финансового контроля, мониторинг исполнения принятых решений, а также иные полномочия в соответствии с законодательными и нормативными актами.

В соответствии с Бюджетным кодексом к компетенции Правительства РК в области бюджетных отношений относятся:

- определение методики расчетов различных показателей;
- установление и утверждение различных процедур, обеспечивающих порядок разработки и исполнения бюджетов;
- представление Парламенту РК республиканского бюджета и годового отчета о его исполнении;
- составление совместно с Национальным банком РК годового отчета о формировании и использовании Национального фонда РК.

Местный представительный орган (маслихат) – выборный орган, избираемый населением области (города республиканского значения, столицы) или района (города областного значения), выражающий волю населения и в соответствии с законодательством РК, определяющий меры, необходимые для ее реализации, и контролирующий их осуществление.

Экономическую и финансовую основу деятельности местного государственного управления составляют:

- местный бюджет;
- имущество, закрепленное за коммунальными юридическими лицами;
- иное имущество, и находящееся в коммунальной собственности в соответствии с законодательством РК.

К компетенции маслихатов относится утверждение планов, экономических и социальных программ развития соответствующей территории, местного бюджета и годового отчета о его исполнении, плана расхода на содержание района в городе республиканского значения (столице).

Маслихат избирает свою ревизионную комиссию, которая осуществляет внешний контроль исполнения местного бюджета и рассматривает отчеты о проведении такого контроля.

Акимат области (городов республиканского значения, столицы) в соответствии с законодательством: разрабатывает и представляет на утверждение маслихата планы, экономические социальные программы развития области (городов республиканского значения, столицы), областной бюджет (городов республиканского значения, столицы) и обеспечивает их исполнение, а также формирует отчет об исполнении бюджета соответствующей административно-территориальной единицы.

2.5. Механизм функционирования бюджетной системы

Функционирование бюджета связано с формированием и использованием централизованного фонда денежных средств государства, которое происходит посредством особых экономических форм - доходов и расходов бюджета. Это - специфические формы функционирования самого государственного бюджета, выражающие отдельные этапы стоимостного распределения. Доходы и расходы - категории отдельного (особенного) по отношению к более общей категории - государственному бюджету. Обе категории объективны, как и сам бюджет, и имеют специфическое общественное назначение: доходы обеспечивают государство необходимыми денежными средствами, расходы распределяют централизованные ресурсы в соответствии с общегосударственными потребностями.

Иначе подробно это будет рассмотрено в следующих параграфах.

На наш взгляд, в настоящее время содержание экономической категории часто не увязывается с механизмом ее практического функционирования. Наряду с объективными формами существуют организационные, представляющие внешнее проявление экономических отношений; они - продукт человеческой деятельности, объективны, хотя и зависят от того конкретного экономического содержания, которое заключено в них. Организационные формы в сфере бюджетных отношений включают в себя конкретные виды доходных поступлений (налог на прибыль, НДС, акцизы, поступления от средств приватизации и т.д.), расходных назначений (расходы на финансирование народного хозяйства, социально-культурных мероприятий и т.д.), бюджетный дефицит, методы и способы определения объема доходов, расходов бюджета и его дефицита.

Следовательно, организационные формы связаны с деятельностью государства, которое определяет формы бюджетных отношений, устанавливает конкретные виды налогов, сборов и расходов, регламентирует условия и порядок их функционирования путем выработки соответствующих правовых норм. Все эти процессы осуществляются планомерно в определенной последовательности. И так, плановый характер бюджетных связей, плановая форма движения централизованного фонда денежных средств государства приводят к тому, что бюджетные связи отражаются в соответствующем финансовом документе - основном финансовом плане страны. В нем предусматриваются те распределительные процессы, которые составляют экономическое содержание бюджета, специфические статьи доходов и расходов основного финансового плана показывают источники формирования и направления использования централизованного фонда денежных средств государства.

Основной финансовый план является продуктом деятельности государства, в нем выражена воля государства, отражающего интересы народа. Показатели основного финансового плана страны подлежат безусловному выполнению в соответствии с ежегодно принимаемым Законом о бюджете. К сожалению, в настоящее время, рассматривается и утверждается республиканский, а не государственный бюджет.

Сегодня на основе республиканского бюджета оценить финансовое состояние экономики республики очень трудно, так как в нем отражаются не все финансовые ресурсы государства. Поэтому во время рассмотрения и утверждения республиканского бюджета и возникает множество вопросов о социально-экономическом развитии республики.

В связи с этим, на наш взгляд, показатели основного финансового плана должны основываться на глубоком знании объективных закономерностей развития экономики. Государство, устанавливая бюджетные показатели, должны учитывать объективные условия хозяйствования, экономические и финансовые возможности страны, необходимость первоочередного удовлетворения отдельных общественных потребностей.

Решения, принимаемые государством в области бюджетных показателей, как и сами государственные формы правления, полностью зависят от уровня развития общества, степени зрелости производственных отношений. Как и совокупность самих бюджетных отношений, планово-финансовый документ, отражающий их, тоже должен носить название «государственный бюджет». Но в отличие от бюджета как экономической категории, основной финансовый план страны должен являться формой отражения целенаправленного использования государством характера бюджетных связей.

Трактовка государственного бюджета как основного финансового документа страны не противоречит экономической природе бюджета как объективной категории. Связано это в том, что термин «государственный бюджет» применяется для обозначения разных по своему характеру понятий, одно из которых относится к сфере распределительных отношений, а другое - отражает форму использования объективной категории в процессе человеческой деятельности.

По нашему мнению, с одной стороны, не видеть объективной природы государственного бюджета как экономической категории, а с другой стороны, преувеличивать значение документа, отражающего форму использования бюджетных отношений. Следовательно, возникает объективная необходимость рассмотрения процессов проявления, установления форм бюджетных отношений, а

такого процесса их организации и использования в интересах общества как бюджетной системы.

Бюджетная система представляет собой совокупность форм бюджетных отношений, видов бюджета (республиканский и местный бюджеты), методов и способов их составления, исполнения, а также совокупность финансовых и других органов управления. При этом совокупность бюджетных отношений составляет основу (базис) бюджетной системы. А надстройкой ее являются виды бюджетов, финансовые и другие органы управления, определяющие формы бюджетных отношений и осуществляющие составление, рассмотрение, утверждение и исполнение бюджетов (республиканского и местных бюджетов) на основе использования различных методов и способов управления. Это есть, на наш взгляд, бюджетный механизм.

Основными его элементами являются: Бюджетное планирование и прогнозирование; Оперативное управление бюджетными ресурсами; Своевременное финансирование затрат государства; Проведение учета, составление отчетности об исполнении бюджетов; Анализ исполнения бюджетов и внесение изменений в утвержденный бюджет; Рассмотрение и утверждение бюджетов в соответствующих уровнях управления; Формирование нормативно-законодательной, а также информационной базы для нормального функционирования бюджетной системы.

Следует отметить, что на практике бюджетная система рассматривается как совокупность бюджетов. Это не позволяет комплексно исследовать элементы бюджетной системы, определить проблемы формирования и использования бюджетов в республике.

Основными из них, на наш взгляд, являются следующие: Макроэкономическая ситуация в экономике Республики Казахстан и отдельных ее регионах (развитие производства, финансовые ресурсы и т.д.); Роль налоговой системы в формировании бюджета; Распределения налогов и иных видов доходов между бюджетами; Распределение бюджетных расходов между бюджетами; Принципы действия регулирующих доходов; Принципы выделения бюджетных дотаций и субсидий из республиканского бюджета; Внебюджетные фонды и их роль в процессе распределения и пе-

пераспределения финансовых ресурсов; Контроль за расходованием бюджетных средств и правильностью зачисления доходов по уровням бюджетной системы; Распределение инвестиционных расходов между бюджетами; Методы повышения эффективности бюджетных капитальных вложений; Организационные формы инвестирования; Роль инвестиционных фондов; Бюджетные инвестиции и инвестиционные кредиты, методы их сочетания; Конверсионные программы; Распределение социальных расходов между бюджетами; Методы финансирования образования и науки; Целесообразность изменения пособий населению; Пенсионный фонд и пенсионная система; Критерии определения дефицитности бюджетов; Меры по сокращению разрыва между доходами и расходами бюджетов; Ценные бумаги на финансовом рынке; Взаимоотношения с Национальным банком Республики Казахстан; Разработка единой бюджетной классификации с большей ориентацией на функциональную классификацию; Методы разработки проекта бюджета; Корректировка и уточнение показателей бюджета в течение финансового года; Учет и отчетность об использовании бюджета; Методы анализа исполнения доходов и расходов бюджетов; Методы прогноза расходов и доходов бюджетов; Организационная структура бюджетных подразделений финансовых органов и их функции в условиях функционирования новой финансовой системы Республики Казахстан. Системное изучение этих вопросов помогло бы выработать обоснованную финансовую политику государства в условиях рынка и определить приемлемую структуру финансовых, налоговых и других органов, осуществляющих управление финансовыми отношениями в республике.

Республиканский бюджет предназначен для финансирования мероприятий, имеющих общегосударственное значение. За счет него содержатся центральные органы государственной власти. Президент РК и его аппарата, парламент, правительство, министерства и другие центральные ведомства, судебная система, финансируется оборона и безопасность страны, правоохранительная деятельность на республиканском уровне, специальные программы строительства объектов на республиканском уровне и т.п.

Республиканский бюджет на финансовый год утверждается законом РК. Местные бюджеты предназначены для финансирования нужд административно-территориальных образований. За счет этих бюджетов содержатся местные представительные власти, осуществляется финансирование деятельности на местном уровне, программы занятости населения, жилищные программы, промышленности и строительства объектов на местном уровне и т.п.

Закон «О бюджетной системе» дает следующее определение республиканского бюджета: Республиканский бюджет -- централизованный денежный фонд, утвержденный законом РК, формируемый за счет поступлений и финансирования дефицита (использование профицита) бюджета и предназначенный для финансирования республиканских бюджетных программ, определяемых правительством Республики для осуществления функции, возложенных на него Конституцией и законодательными актами.

Бюджетное устройство включает в себя понятие организации и принципов построения бюджетной системы, определяет взаимоотношение звеньев бюджетной системы. Бюджетное устройство устанавливается законодательными актами, которыми определены права центральных и местных органов власти по составлению, утверждению и исполнению бюджетов. Кроме того, бюджетное устройство предусматривает распределение доходов и расходов между отдельными видами бюджета.

Принципы формирования бюджетов и взаимоотношения между уровнями бюджетной системы, взаимоотношения бюджетов с юридическими и физическими лицами по уплате налогов, другими платежами и бюджетными ассигнованиями определяются различными законодательствами, нормативными актами и инструктивно-методическими материалами, регулирующими механизм функционирования бюджетной системы. Основными компонентами этого механизма являются:

- анализ и прогноз макроэкономической ситуации в республике, областях и районах;

- министерство финансов Республики Казахстан в соответствии с бюджетными показателями, утвержденными правительствами Республики Казахстан, разрабатывает и представляет в Прави-

тельство Республики Казахстан проект закона о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год и прогнозные показатели государственного бюджета Республики Казахстан на предстоящий трехлетний период.

После обсуждения проекта республиканского бюджета на заседании Правительства и его окончательной доработке по результатам этого обсуждения бюджет вносится Правительством на рассмотрение Парламента Республики Казахстан. Проект закона о республиканском бюджете на предстоящий финансовый год представляется Правительством Республики Казахстан в Парламент не позднее 15 сентября года, предшествующего планируемому.

Стадии рассмотрения и утверждения республиканского бюджета осуществляются Парламентом Республики Казахстан.

На современном этапе экономического развития существенно возросли требования к системе управления финансами, которые являются одним из важнейших рычагов управления народным хозяйством страны. С целью перестройки работы рядом нормативных документов были намечены мероприятия, реализация которых позволила улучшить финансово-хозяйственную работу на всех уровнях управления, повысила роль финансовых органов в решении намеченных задач экономического и социального развития республики.

Осуществляемые мероприятия были связаны с расширением круга задач, решаемых в процессе составления и исполнения финансовых планов и бюджета в целом, со значительным увеличением объема работы и количества расчетов, выполняемых в финансовых органах. Поэтому переработать традиционными методами (включая автоматизацию простейших расчетов) огромный все возрастающий поток информации, необходимой для принятия оптимальных, научно обоснованных решений, практически уже невозможно без применения ЭВМ.

Проведение экономической реформы в Республике создало новую функциональную и информационную среду для деятельности финансовых органов и таким образом требовало пересмотра подхода к внедрению в них средств вычислительной техники, информатики и связи, формированию новых взглядов на компьютериза-

цию работы финансовых органов республики способствует также повсеместно на рынке средств вычислительной техники, персональной, электронно-вычислительных машин (ЭВМ) и систем сетей на их основе.

Экономическая сущность налогов характеризуется денежными отношениями, складывающимися у государства с юридическими и физическими лицами. Эти денежные отношения объективно обусловлены и имеют специфическое общественное назначение - мобилизацию денежных средств в распоряжении государства, поэтому налог может рассматриваться в качестве экономической категории с присущими ей двумя функциями - фискальной и экономической. С помощью первой формируется бюджетный фонд; реализуя вторую, государство влияет на воспроизводство, стимулируя или сдерживая его развитие, усиливая или ослабляя накопление капитала, расширяя или уменьшая платежеспособный спрос населения. Наше молодое суверенное государство делает первые шаги в фискальной политике. От четкого осознания того какой должна быть налоговая система зависит успех налогового законодательства государства.

Налоговая система должна отвечать следующим требованиям: Стабильность налоговой системы; Упорядоченность механизма сбора налогов (что упростит контроль за своевременностью и полнотой уплаты налогов); Льготирования конечной продукции, а не факторов производства (с предоставлением льгот после подтверждения наличия практического эффекта льготлируемых операций). Проблема налоговой реформы тесно связана с проблемой стимулирования производственных инвестиций. Такая связь обусловлена тем, что в рамках налоговой и кредитной политики формируется система льгот и других экономических мер, которые направлены на стимулирование инвестиций в производство; Субординация местных и общегосударственных налогов. (Разграничение сфер общегосударственных и местных налогов исключительный производ в формировании ресурсов всех уровней административной иерархии, является гарантом их самостоятельного самоуправления развития); Равенство перед законом всех налогоплательщиков, единообразие налоговой политики (Достижение

большого единообразия облегчит удовлетворение других критериев удачной налоговой политики, оно способствует упрощению налогов и в это является вкладом в их нейтральность); Законодательное право налогоплательщика на информацию (Система налогообложения должна показывать населению сколько стоят различные мероприятия государства, которые совершаются в разных масштабах, с тем чтобы решение политиков, как и на что, тратить деньги, подкреплялось бы готовностью налогоплательщиков платить за эти практические действия); Простота налоговой системы (Способ реального упрощения - значительная переориентировка налоговой политики от потребностей относительного положения каждого отдельного налогоплательщика в сторону широких и общих правил, которые охватывают большую часть экономического поведения и сделок); Нейтральность системы налогообложения (Совершенно нейтральная налоговая система оставляет неизменными все стоимостные или ценовые отношения имеющиеся на эффективно действующем частном рынке не испытывающем влияния со стороны государства). В 1985 г. профессорами Р. Холмсом и А. Рабушка из института Гувера разработан нейтральный пропорциональный налог, который является инструментом достижения нейтральности системы налогообложения и способствует формированию гибкой налоговой системы, которая является действенным механизмом проведения экономической политики государства. Налоговые системы многих стран мира развивались постепенно, в течение многих лет.

У Казахстана же не было и нет времени для длительной эволюции создания налоговой системы, необходимо скорейшее становление и развитие национальной экономики. Но Казахстан не сможет за один период перейти к полностью удовлетворительной и современной налоговой системе. Продвижение к этой цели должно осуществляться поэтапно с тем, чтобы дать время, как налогоплательщикам, так и налоговым организациям осмыслить изменения по мере того как они вносятся. Поскольку невозможно за один раз внести все желанные изменения должна быть определенная очередность.

ГЛАВА 3.

Бюджетное устройство

- 3.1. Понятия «Бюджетное устройство»;
- 3.2. Особенности бюджетных систем.;
- 3.3. Принципы функционирования бюджетных систем;
- 3.4. Основы организации бюджетного процесса и его этапы.

3.1. Понятия «Бюджетное устройство»

Бюджетное устройство представляет собой организационные принципы построения бюджетной системы, её структуру, взаимоотношения объединяемых бюджетов. Бюджетное устройство устанавливается и регламентируется законодательством страны, в котором определены права центральных и местных органов власти и управления по составлению, утверждению и исполнению бюджета. Кроме того, бюджетное устройство предусматривает распределение доходов и расходов между отдельными видами бюджетов.

3.2. Особенности бюджетных систем

Бюджетная система – это основанная на экономических отношениях и юридических нормах совокупность бюджетов различных уровней.

Состав бюджетной системы определяется национально – государственным устройством. В унитарных государствах существует 2 звена бюджетной системы (центральный и местные бюджеты), в федеративных – 3 уровня (включая бюджеты членов федерации). В федеративных государствах могут быть свои особенности в зависимости от типа федерации.

Федеративному устройству государства присуща трехзвенная бюджетная система. Под такой системой понимается наличие центрального бюджета (союзного, федерального), бюджетов членов федерации (республик, штатов, земель) и местных бюджетов. В унитарных государствах применяется двухзвенная бюджетная си-

стема: центральный (республиканский) бюджет и местные бюджеты. При этом в федеративных государствах доходы и расходы местных бюджетов не входят в бюджеты членов федерации. в свою очередь, бюджеты членов федерации своими доходами и расходами не входят в федеральный бюджет. Аналогично, местные бюджеты в унитарных государствах своими доходами и расходами не входят в республиканский бюджет, т.е. являются самостоятельными.

В бюджетных системах как унитарного, так и федеративного государства возможна различная степень обособления и самостоятельности бюджетов, но, как правило, за центральным бюджетом сохраняется определенная регулирующая роль по отношению к низовым бюджетам в зависимости от уровня централизации управления социально-экономическими процессами. В Республике Казахстан, поскольку она является унитарным государством, применяется двухзвенная бюджетная система – республиканский бюджет и местные бюджеты.

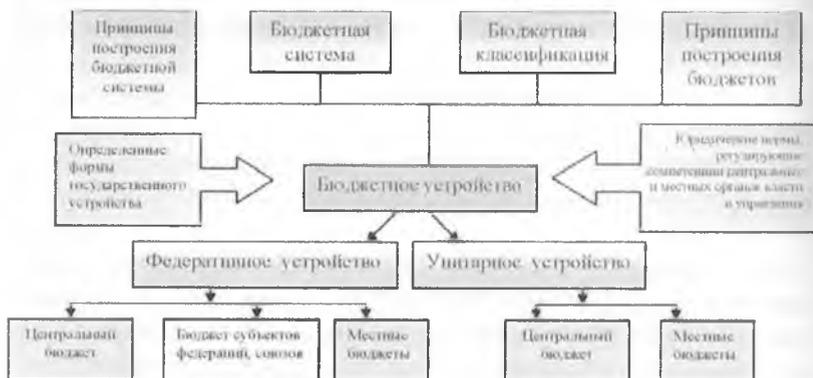


Рисунок 3. Бюджетное устройство: основы, виды, элементы.

3.3. Принципы функционирования бюджетных систем

Бюджетная устройство Республики Казахстан основывается на принципах единства, полноты, реальности, гласности. В Бюджет-

ном кодексе Республики Казахстан к этим общепринятым принципам добавлены принципы: прозрачности, последовательности, эффективности и результативности, приоритетности, ответственности, самостоятельности бюджетов.

Принцип единства означает степень организационно-экономической централизации бюджетной системы. Наиболее полно принцип единства проявлялся в бюджетной системе СССР.

В настоящее время этот принцип ослаблен в связи с обретением самостоятельности местных органов власти и передачей им части прав по распоряжению финансовыми ресурсами.

Единство выражается в существовании, общей системы государственных доходов, действующих на территории страны, единообразии государственных расходов.

Этот принцип гарантирует единство методологии и организации бюджетного планирования, его взаимосвязь с социально-экономическим прогнозированием. Задачей принципа единства бюджета является установление эффективного контроля со стороны Парламента за движением бюджетных средств.

Принцип единства обеспечивается единой правовой базой, единством денежной системы, использованием единой бюджетной классификации и документации, предоставлением необходимой информации с одного уровня бюджета на другой для составления свода государственного бюджета страны.

Единство бюджетной системы основывается на взаимодействии бюджетов всех уровней, которое осуществляется через использование регулирующих доходных источников. Единство бюджетной системы реализуется через единую социально-экономическую, включая налоговую, политику.

Принцип полноты означает сосредоточение в бюджете всех финансовых операций правительства, всех собираемых им доходов и производимых расходов, составление такого бюджета, где по каждой статье учитываются все поступления и затраты государства.

В мировой практике этот принцип в настоящее время считается менее целесообразным, поскольку следование ему перегружает бюджет расходами, которые могут быть выделены автономно с самостоятельными источниками доходов.

В Казахстане же принят централизованный способ формирования государственных финансовых средств, поэтому с 1998г. в государственный бюджет включены средства внебюджетных фондов: пенсионного, социального страхования, дорожного, содействия занятости населения. Можно считать как автономный – Национальный фонд Республики Казахстан.

Принцип реальности необходим для предотвращения и устранения фальсификации бюджетных росписей.

Он предусматривает правдивое отражение в бюджете финансовых операций государства, соответствие утвержденных сумм исполнению бюджетных назначений.

Реальность определяется обоснованностью расчетов всех источников доходов и направлений расходов, базирующихся на показателях прогнозов и программ развития и подкрепленных наличием бюджетных резервов.

Принцип гласности означает требование публиковать данные о доходах и расходах бюджета в печати для ознакомления общественности составом и структурой бюджета, размерами дефицита и способами его покрытия (сокращение расходов, увеличение доходов, займы, эмиссия денег).

Условиями нормального и эффективного функционирования низовых – местных бюджетов являются самостоятельность и сбалансированность.

Самостоятельность бюджетов обеспечивают собственные и закрепленные законом источники доходов всех звеньев бюджетной системы и право использовать бюджетные средства по усмотрению соответствующего органа власти в пределах полномочий, определенных законами страны.

Сбалансированность бюджетов всех уровней может являться необходимым требованием бюджетно-финансовой политики.

Принцип достоверности бюджета – это надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета.

Принцип реалистичности необходим для предотвращения и устранения фальсификации отчетов об исполнении бюджетов.

Принцип транспарентности бюджетной системы требует публикации в средствах массовой информации утвержденных бюджетов и отчетов по их исполнению.

3.4. Основы организации бюджетного процесса и его этапы

Под бюджетным процессом понимается деятельность государственных органов по составлению, рассмотрению и утверждению проектов бюджетов, по организации исполнения бюджетов и обеспечению контроля их исполнения, регламентируемая законодательством.

Содержание бюджетного процесса определяется государственным и бюджетным устройством страны, бюджетными правами соответствующих органов власти и юридических лиц. В бюджетном законодательстве дается уточненное определение бюджетного процесса как регламентированная бюджетным законодательством Республики Казахстан деятельность государственных органов по планированию, рассмотрению, утверждению, исполнению, уточнению и корректировке бюджета, ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности, государственному финансовому контролю, бюджетному мониторингу и оценке результатов.

Основные задачи бюджетного процесса заключаются в следующем:

- выявление материальных и финансовых резервов государства;
- максимально приближенный к реальности расчет доходов и расходов бюджетов;
- обеспечение максимальной сбалансированности бюджетов;
- согласование бюджетов с реализуемой экономической программой;
- осуществление бюджетного регулирования в целях перераспределения источников доходов между бюджетами разного уровня, отраслями хозяйства, экономическими регионами и др. В свою очередь, решение этих задач достигается посредством реализации бюджетной политики.

Все стадии бюджетного процесса экономически взаимообусловлены и взаимосвязаны и являются прямым отражением не

только экономической жизни общества, но и политической культуры. Суть взаимосвязи бюджетной политики и бюджетного процесса – результативность проведения данной политики, зависящая от процессуальных особенностей бюджетных норм и влияющая на качество бюджетного процесса.

Организация бюджетного процесса суверенного государства строится в соответствии с действующим бюджетным законодательством, законодательными и нормативными актами, регулирующими бюджетный процесс, а также Правилами о порядке составления и исполнения бюджета, разрабатываемыми уполномоченным органом по бюджетному планированию. Организация бюджетного процесса в республике основана на следующих принципах:

- единства, выражающегося в единой правовой базе, единой бюджетной классификации, в единстве форм бюджетной документации, необходимой для статистической и бюджетной информации, в единстве денежной системы;

- самостоятельности, когда каждый участник бюджетного процесса самостоятельно организует свою деятельность, которая обеспечивается наличием собственных источников доходов и правом определять направления их использования;

- сбалансированности, сущность которой заключается в установлении правильного соотношения между доходами и расходами всех бюджетов;

Соблюдение требований вышеназванных принципов должно обеспечить устойчивость бюджета и необходимые пропорции в распределении средств, как между сферами деятельности, так и между регионами. Важное условие при этом — соответствие расходов бюджета его доходам, создание финансовых резервов, что служит главной основой всей финансовой политики государства.

Согласно Бюджетному кодексу, бюджет формируется на основе среднесрочного плана социально-экономического развития РК и программ развития территорий с учетом ежегодного послания Президента РК к народу Казахстана. Другим важным моментом, также отраженным в Бюджетном кодексе, является регламентирование функций государственной власти в управлении финансо-

ными ресурсами, включая организацию бюджетного процесса. К этим функциям относятся:

- взаимодействие экономических и финансовых целей государства;
- взаимодействие бюджетов разных уровней с различными секторами экономики;
- совершенствование налогово-бюджетных инструментов;
- определение источников и размеров отчислений во внебюджетные специальные фонды;
- установление структуры и размера поступлений доходов в бюджеты и расходов из бюджетов;
- определение размера дефицита (профицита) республиканского бюджета;
- сбалансированность местных бюджетов;
- оценка состояния и динамики государственного долга с учетом его погашения и влияния на финансовые операции государства.

На протяжении всех стадий бюджетной деятельности по организации бюджетного процесса реализуются следующие основные мероприятия:

- определение доходов бюджета по отдельным налоговым и другим платежам, а также общего объема в соответствии с прогнозами и целевыми программами социально-экономического развития;
- установление расходов бюджета по целевому и адресному назначению;
- согласование бюджета с общей программой финансовой стабилизации, направленной на преодоление инфляционных тенденций в экономике и обеспечение устойчивости национальной денежной единицы;
- сокращение и ликвидация бюджетного дефицита за счет экономически оправданных источников;
- осуществление бюджетного регулирования в целях сбалансированности бюджетов разного уровня путем перераспределения источников доходов государства между ними, а также между сферами деятельности и регионами;

- обеспечение пропорциональности и сбалансированности различных крупномасштабных социально-экономических программ;
- контроль финансовой деятельности юридических лиц и доходов физических лиц при выполнении ими налоговых обязательств.

В случае одобрения представленных документов Правительство республики принимает постановление, которым устанавливается порядок, сроки формирования проекта бюджета центральными государственными органами, организациями, содержащимися за счет бюджетных средств, и представления его в уполномоченный орган. Все участники бюджетного процесса руководствуются Правилами составления и исполнения республиканского и местных бюджетов, утвержденными Правительством РК.

Организация бюджетного процесса начинается с подготовки на предстоящий финансовый год уполномоченным органом по бюджетному планированию (на данный момент — Министерством экономического развития и торговли), основных направлений бюджетной политики, а также проекта консолидированного финансового плана государства. Последний разрабатывается на основе ежегодного послания Президента РК к народу Казахстана, среднесрочного плана социально-экономического развития республики, программ развития территорий, оценки текущего исполнения бюджета, динамики макроэкономических показателей, основных направлений денежно-кредитной и фискальной политики.

Содержанием бюджетного процесса, который основывается на бюджетном устройстве страны и бюджетных правах, определяются его этапы (стадии) деятельности. В целом осуществление бюджетного процесса включает в себя следующие этапы бюджетной деятельности:

- составление проекта бюджета;
- рассмотрение и утверждение бюджета;
- исполнение бюджета;
- составление отчета об исполнении бюджета и его утверждение.

Порядок разработки, рассмотрения и утверждения республиканского бюджета определен Конституцией РК и Бюджетным кодексом РК. На первом этапе формирования бюджета в целях

определения объемов денежных средств, необходимых для выполнения органами центральной и местной государственной власти своих функций, составляются проекты бюджетов разных уровней. Этому процессу предшествует определение основных направлений бюджетной политики страны, разработка прогнозных параметров развития экономики в целом и его отраслей и регионов, подготовка финансовых балансов. Для разработки бюджета в качестве исходных используются макроэкономические показатели, характеризующие объем валового внутреннего продукта на предстоящий год и темп его роста, инфляционные процессы и среднегодовой курс национальной валюты (тенге) по отношению к доллару США.

Работа по составлению проекта бюджета — одного из важных этапов бюджетного процесса — начинается задолго до начала предстоящего бюджетного года. В Республике Казахстан непосредственная работа по составлению бюджета начинается с ежегодного обращения Президента страны с Посланием к народу Казахстана, в котором определяются общие направления социально-экономического развития страны и формируются задачи финансово-денежной политики государства.

Поскольку составление проектов бюджетов целиком и полностью возлагается на Правительство РК и соответствующие исполнительные органы местной власти, то порядок и сроки разработки республиканского бюджета и местных бюджетов, а также порядок работы над необходимыми документами, обязательными для представления одновременно с проектом бюджета, определяется специальным постановлением Правительства РК. Расчеты и показатели проекта бюджета до официального представления в органы представительной власти носят конфиденциальный характер. При разработке проекта бюджета должен соблюдаться принцип преемственности и последовательности социально-экономической политики государства.

На следующем этапе одобренный высшим и местными исполнительными органами (Правительством РК и соответствующими акиматами) проект бюджета для рассмотрения и утверждения поступает в представительные органы (Парламент Республики

Казахстан и соответствующие маслихаты). Здесь проект бюджета рассматривается в специальных комитетах и комиссиях, где детально анализируются статьи бюджета, вносятся коррективы и дается заключение. Затем проект бюджета обсуждается на заседаниях палат Парламента (мажилисе и сенате). Утверждается республиканский бюджет на совместном заседании палат Парламента, местные бюджеты — на заседаниях маслихатов. На этом этапе бюджетного процесса принимается закон о бюджете на предстоящий финансовый год.

Этап исполнения бюджета заключается в получении утвержденных доходов и осуществлении расходов в соответствии с утвержденными в бюджете ассигнованиями, а также осуществление финансирования дефицита (использования профицита) бюджета. Данный этап продолжается в течение календарного года, который принято называть финансовым или бюджетным годом. Исполнение бюджетов обеспечивают Правительство РК и соответствующие местные исполнительные органы, руководствуясь при этом следующими принципами:

- целевого использования бюджетных средств, согласно которому использование бюджетных ассигнований осуществляется строго по назначению в соответствии с паспортами бюджетных программ и нормативными правовыми актами, регламентирующими их осуществление;

- своевременности, который требует зачисления в установленные сроки поступлений в бюджет и использования бюджетных средств;

- равномерного исполнения бюджета, что означает распределение бюджетных средств в течение бюджетного года таким образом, чтобы в конце года не допустить накопления объема платежей;

- единства кассы, по которому все финансовые операции, проводимые по зачислению поступлений, и финансированию расходов, осуществляются с единого казначейского счета в национальной валюте.

Последний этап бюджетного процесса, осуществляемый после завершения бюджетного года, — это составление отчета об испол-

нению бюджета, который формируется специальными органами — центральным уполномоченным органом по исполнению республиканского бюджета и соответствующими органами на местах по исполнению местных бюджетов. Отчет представляется в представительные органы власти, которые его утверждают в установленном порядке.

При составлении, утверждении и исполнении бюджета уполномоченные органы должны исходить из необходимости сокращения дефицита бюджета и обязаны руководствоваться принципом сбалансированности доходов и расходов бюджета. Это означает, что величина предусмотренных бюджетом расходов должна соответствовать суммарной величине доходов — бюджета и поступлений из источников финансирования его дефицита. Однако достижение равенства доходов и расходов бюджета на практике не всегда возможно и это не считается чрезвычайным положением, поскольку в мире практически нет стран, которые не имели бы бюджетного дефицита.

Механизм функционирования бюджетной системы регламентируется юридическими нормами. Совокупность юридических норм, по которым строится и действует бюджетная система, а так же определяется компетенция государственных органов власти и управления по разработке, рассмотрению, утверждению и исполнению бюджетов, представляет собой бюджетное право.

В Бюджетном кодексе по всем видам бюджетов дается их определение, устанавливается наименование доходов и расходов, рассматривается порядок составления отчетов об исполнении бюджета, их утверждения и регламентируются вопросы контроля исполнения бюджетов. Здесь же определен перечень налогов, по которым в соответствующий бюджет поступают доходы полностью, указаны доходы, по которым в доход соответствующего бюджета зачисляется часть доходов по нормативам, установленным вышестоящим органом. Бюджетным кодексом определяется порядок формирования Национального фонда, источники его формирования и использования, а также определены функции Совета по управлению этим фондом.

Порядок разработки, рассмотрения и утверждения республиканского бюджета определен Конституцией РК и Бюджетным кодексом РК. Структуру государственных органов в области регулирования бюджетных отношений составляют: Президент РК, Парламент РК, Счетный комитет по контролю исполнения республиканского бюджета, Правительство РК, Министерство торговли и экономического развития, Министерство финансов, местные представительные и исполнительные органы.

ГЛАВА 4.**Национальный фонд Республики Казахстан**

- 1.1. Понятие, источники формирования и виды внебюджетных фондов;
- 1.2. Этапы создания, роль и значение Национального фонда в финансовой системе государства;
- 1.3. Использование и учет активов Национального фонда РК;
- 1.4. Составление, рассмотрение и утверждение отчета о формировании и использовании Национального фонда;
- 1.5. Опыт зарубежных стран в развитии специальных фондов;
- 1.6. Проблемы и перспективы развития Национального фонда РК.

4.1. Понятие, источники формирования и виды внебюджетных фондов

Внебюджетные фонды – важное звено финансовой системы страны. Они представляют собой совокупность денежных ресурсов, используемых государством на строго определённые цели и имеющие законодательно закреплённые источники формирования. Как экономическая категория внебюджетные фонды являются отношениями по перераспределению национального дохода для централизации финансовых ресурсов, направляемых на финансирование целевых потребностей государства.

Функционирование внебюджетных фондов параллельно с государственным бюджетом позволяет дифференцировать финансовые отношения, сориентировать часть их в узкоспециализированных сферах, достичь своеобразной диверсификации этих отношений в разных направлениях финансовой деятельности.

Организационно фонды находятся в ведении специального аппарата или министерства, что способствует гибкости управления обособившейся части финансовых ресурсов, контроля за их рациональным, целевым использованием.

Через внебюджетные фонды перераспределяется значительная часть финансовых ресурсов: масштабы перераспределения в Республике Казахстан достигали 10-12% ВВП.

Источники формирования внебюджетных фондов:

- специальные налоги и сборы
- ассигнования из региональных и местных бюджетов
- специальные займы
- добровольные поступления.

Функционирование специальных внебюджетных фондов параллельно с государственным бюджетом позволяет дифференцировать финансовые отношения, сориентировать часть их в узкоспециализированных сферах, достичь своеобразной диверсификации этих отношений в разных направлениях финансовой деятельности.

По срокам действия специальные фонды подразделяются на постоянные и временные, которые прекращают свое существование после выполнения поставленных задач.

По принадлежности внебюджетные фонды делятся на государственные, межгосударственные и местные фонды. Среди межгосударственных фондов наибольшее значение имеют Международный валютный фонд, Международный банк реконструкции и развития.

По целям различают следующие внебюджетные фонды:

- социальные фонды;
- фонды личного и имущественного страхования;
- экономическое фонды;
- кредитные фонды;
- научно-исследовательские фонды;
- инвестиционные фонды;
- экологические фонды.

Мировая практика подтверждает эффективность децентрализации и автономного формирования и использования государственных финансовых ресурсов для оперативного управления ими при обеспечении надлежащего контроля за расходованием средств со стороны общества.

В казахстанской практике функционировали следующие фонды:

- пенсионный фонд;
- фонд государственного социального страхования;
- фонд обязательного медицинского страхования;

- фонд содействия занятости населения;
- дорожный фонд;
- фонд поддержки предпринимательства и развития конкуренции;
- инвестиционный фонд.

4.2.3 **Этапы создания, роль и значение Национального фонда в финансовой системе государства**

В бюджетную систему страны наряду с республиканским, местными и чрезвычайным бюджетами входит и Национальный фонд РК. Бюджетным кодексом определено, что Национальный фонд представляет собой финансовые активы, аккумулируемые на счете Правительства РК в Национальном банке, и иное имущество, за исключением нематериальных активов.

Этап 1 – Создание и становление Национального фонда РК (2000-2005 годы);

Этап 2 – концепция среднесрочного развития Национального фонда РК (2005-2010 годы);

Этап 3 – новая концепция развития Национального фонда РК (с 2010 года).

В мае 2001 года в соответствии с Указом Президента РК № 102 от 23 августа 2000 года «О Национальном фонде Республики Казахстан» и №543 от 29 января 2001г. «О некоторых вопросах Национального фонда Республики Казахстан» одним из первых среди суверенных фондов стран СНГ был создан Национальный фонд Республики Казахстан. Основная цель и задача Национального фонда – сберечь сверхприбыли от выгодной торговли природными богатствами страны, справедливо распределить их между нынешними и будущими поколениями, в случае обвала мировых нефтяных цен – стабилизировать экономику. Он создан в целях обеспечения стабильного социально-экономического развития страны, снижения зависимости экономики от сырьевых отраслей и воздействия неблагоприятных внешних факторов (это стабилизирующая функция). Другим немаловажным назначением этого фонда является накопление финансовых активов и иного имуще-

ства, кроме нематериальных активов, необходимых государству для финансирования некоторых общественных потребностей (это сберегающая функция).

Роль и значение Национального фонда финансовой системе государства проявляется в реализуемых им функциях. Он призван осуществлять сберегательную и стабилизационную функции.

Национальный фонд Республики Казахстан создаётся в целях формирования накоплений государства, а также снижения зависимости республиканского и местных бюджетов от конъюнктуры мировых цен. Таким образом, фонд выполняет 2 функции: сберегательную и стабилизационную. При этом сберегающая часть установлена в размере 75%, стабилизационная – в размере 25%. Однако, на момент первых дней работы фонда сложился некоторый дисбаланс. На стабилизационный портфель приходилось 40%, на сберегательный – 60%. В последующем этот дисбаланс был ликвидирован.

Фонд представляет собой совокупность финансовых активов, сосредотачиваемых на счёте Правительства Республики Казахстан в Национальном Банке Республики Казахстан. Доверительное управление Национальным фондом Республики Казахстан осуществляет Национальный Банк Республики Казахстан на основании договора о доверительном управлении, заключаемого между Национальным Банком Республики Казахстан и Правительством Республики Казахстан.

В целях использования стабилизационной функции фонд формируется в процессе использования республиканского и местных бюджетов путем зачисления в него превышения налоговых и иных обязательных платежей в бюджет от организаций сырьевого сектора над утвержденными в республиканском и местных бюджетах суммами поступлений по следующим видам:

- подоходный налог с юридических лиц;
- налог на добавленную стоимость;
- налог на сверхприбыль;
- бонусы;
- роялти.

В целях использования сберегательной функции фонд формируется за счет следующих поступлений:

• официальные трансферты из республиканского и местных бюджетов, рассчитываемые в размере 10% от планируемых в республиканском и местных бюджетах сумм по налогам и иным обязательным платежам в бюджет;

• инвестиционные доходы от управления фондом;

• иные поступления и доходы, не запрещенные законодательством Республики Казахстан.

Официальные трансферты из республиканского бюджета определяются:

• в размере разницы между фактическими поступлениями от субъектов сырьевого сектора и их утвержденными годовыми объемами;

• в размере поступлений от приватизации государственного имущества, относящегося к горнодобывающей и обрабатывающей отраслям;

• в размере 10% от планируемых сумм поступлений от субъектов сырьевого сектора. Из местного бюджета официальные трансферты определяются в размере поступлений от продаж земель сельскохозяйственного назначения.

Использование активов Национального фонда.

Использование средств Нацфонда осуществляется только на цели, предусмотренным Бюджетным кодексом.

Фонд расходует:

• в виде гарантированного трансферта из Национального фонда Республики Казахстан в республиканский бюджет;

• в виде целевых трансфертов, передаваемых из национального фонда Республики Казахстан в республиканский бюджет на цели, определяемые Президентом Республики Казахстан;

• на покрытие расходов, связанных с управлением Национальным фондом Республики Казахстан и проведением внешнего аудита.

Расходование средств Национального фонда Республики Казахстан в виде гарантированного трансферта, передаваемого из фонда в республиканский бюджет, в виде целевых трансфертов, передаваемых из фонда в республиканский бюджет на цели, определяемые Президентом Республики Казахстан, осуществляется в

объеме не более, утвержденном в сводном плане поступлений и финансирования по платежам на соответствующий период в течении финансового года.

Фонд не может использоваться на кредитование физических и юридических лиц в качестве обеспечения исполнения обязательств.

Гарантированным трансфертом - являются невозвратные поступления в республиканский бюджет из Национального фонда Республики Казахстан. Размер гарантированного трансферта из Национального фонда Республики Казахстан не должен превышать одну третью часть активов Национального фонда Республики по состоянию на конец финансового года, предшествующего году разработки республиканского бюджета. Размеры гарантированного трансферта из Национального фонда Республики Казахстан на трехлетний период определяется в установленном Правительством Республики Казахстан порядке, и утверждаются законом Республики Казахстан.

В соответствии с новым подходом по использованию средств на следующее десятилетие, начиная с 2010 года, гарантированный трансферт фиксируется в абсолютном значении в размере 8 млрд. долларов США с целевым назначением на финансирование расходов бюджетных программ развития, результатами которых будут пользоваться будущие поколения.

В целях обеспечения транспарентности деятельности, связанной с управлением Фондом, ежегодно проводится внешний аудит.

Выбор независимого аудитора осуществляется путем проведения конкурса, направленного на выявление оптимальных условий договора о проведении внешнего аудита Национального фонда Республики Казахстан.

Конкурс проводится каждые два года для определения независимого внешнего аудитора Национального фонда Республики Казахстан с предоставлением результатов ежегодного аудита.

Для проведения конкурса по представлению членов Совета по управлению Национальным фондом Республики Казахстан создается конкурсная комиссия в составе 9 человек. Состав конкурсной комиссии включает в себя председателя, заместителя председате-

оси и также членов конкурсной комиссии и утверждается решением Правительства Республики Казахстан.

Национальный фонд Республики Казахстан размещается в различных зарубежных финансовых инструменты, за исключением материальных активов, в целях обеспечения:

- сохранности Национального фонда Республики Казахстан;
- поддержания достаточного уровня ликвидности фонда;
- высокого уровня доходности фонда в долгосрочной перспективе при умеренном уровне риска;
- получение инвестиционных доходов в долгосрочной перспективе.

Относительно инвестирования средств Национального фонда возникают серьезные вопросы стратегического характера: использовать эти деньги внутри нашей страны или же вкладывать в чужую. Активы фонда размещаются за рубежом, и таким образом, происходит инвестирование казахстанских денег зарубежными компаниями на зарубежных же рынках, в то время как Казахстан остро нуждается в инвестициях. С другой стороны, с созданием фонда Казахстан усилил свою фискальную устойчивость, повысил инвестиционный рейтинг, что облегчило заимствование на мировом финансовом рынке. К тому же, размещение активов фонда за рубежом позволяет вывозить часть валютных поступлений из страны и тем самым сдерживать курс тенге.

4.3. Использование и учет активов Национального фонда РК

Учет Активов Национального фонда Республики Казахстан.

Для учета средств Национального фонда Республики, Национальный Банк открывает Правительству Республики Казахстан тенговый счет и соответствующий счет в тенге для учета тенгового эквивалента средств, поступающих в иностранной валюте.

Поступления в Национальный фонд Республики Казахстан в национальной валюте зачисляются сначала на контрольный счет наличности фонда. Суммы, поступившие за текущий рабочий день, должны быть переведены центральным уполномоченным органом по исполнению бюджета с контрольного счета наличности Нацио-

нального фонда не позднее следующего рабочего дня на тенговом счете Правительства в Национальный Банк Республики Казахстан. Перечисление сумм поступлений в Национальный фонд Республики Казахстан осуществляется ежедневно на основании платежного поручения по форме, установленной нормативными правовыми актами Национального Банка Республики Казахстан.

Возврат плательщикам, зачет между кодами бюджетной классификации поступлений, между налоговыми органами излишне уплаченных, ошибочно или неправильно поступивших сумм в бюджет, направляемых в Национальный фонд Республики Казахстан осуществляется с контрольного счета наличности Национального фонда без списания со счетов Правительства Республики Казахстан, открытых в Национальном Банке Республики Казахстан. При этом на контрольном счете наличности Национального фонда допускается дебетовое сальдо.

После накопления суммы на тенговом счете Правительства в Национальном Банке Республики Казахстан, достаточной для изъятия, осуществляемого в рамках перечисления следующего ежемесячного гарантированного трансферта и целевого трансферта, передаваемого из Национального фонда Республики в республиканский бюджет согласно сводного плана поступлений и финансирования по платежам, с тенгового счета средства конвертируются, и поступают на счет Правительства в тенге для учета тенгового эквивалента средств, поступающих в иностранной валюте.

Поступления в иностранной валюте зачисляются Национальный Банк Республики Казахстан на корреспондентские счета в иностранной валюте центрального уполномоченного органа по исполнению бюджета.

После реконвертации иностранной валюты сумма, полученная в тенге, центральным уполномоченным органом по исполнению бюджета в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан, зачисляется на контрольный счет наличности Национального фонда Республики Казахстан, и в тот же рабочий день перечисляются на соответствующий счет Правительства в тенге для учета тенгового эквивалента средств, поступающих в иностранной валюте.

Центральный уполномоченный орган по исполнению бюджета обеспечивает установленный Национальным Банком график предоставления сообщений, заявлений и зачисления суммы в тенге для операции последовательной реконвертации и конвертации иностранной валюты, зачисляемой на счета Правительства Республики Казахстан.

Центральный уполномоченный орган по исполнению бюджета ежемесячно на первое число месяца, следующего за отчетным предоставляет в Правительство Республики Казахстан отчет о поступлениях в Национальный фонд Республики Казахстан и переводах на счета Правительства Республики Казахстан в Национальный Банк Республики по форме 2-26 «Отчет о поступлениях в Нацфонд РК и переводах на счета Правительства Республики Казахстан в Национальный Банк Республики Казахстан».

Учет финансирования из Национального фонда.

Центральный уполномоченный орган по исполнению бюджета ежемесячно прогнозирует объем потребности республиканского бюджета в гарантированном трансферте из Национального фонда.

Прогноз объема потребности республиканского бюджета в гарантированном трансферте из Национального фонда Республики Казахстан на предстоящий месяц, определяется с учетом остатка объектных средств на контрольном счете наличности республиканского бюджета и прогноза ожидаемого объема поступлений в республиканский бюджет на предстоящий месяц и об ожидаемом исполнении расходов республиканского бюджета.

Перечисление необходимого объема потребности денег гарантированного трансферта из Национального фонда в республиканский бюджет осуществляется на основании заявки, направляемой ежемесячно в Национальный Банк Республики Казахстан.

Заявка на выделение гарантированного трансферта из Национального фонда Республики Казахстан составляется центральным уполномоченным органом по исполнению бюджета на 25 число каждого месяца по форме 2-37 «Заявка на выделение трансферта из Национального фонда Республики Казахстан», подписывается первым руководителем центрального уполномоченного органа по исполнению бюджета и направляется не позднее следующего рабочего дня в Национальный Банк Республики Казахстан.

Национальный Банк на основании заявки центрального уполномоченного органа по исполнению бюджета перечисляет заявленную сумму гарантированного трансферта на контрольный счет наличности республиканского бюджета в течение пятнадцати календарных дней со дня ее получения. В случае отсутствия или недостаточности денег на счете Правительства для учета средств фонда в тенге, необходимых для исполнения заявки, Национальный Банк производит реконвертацию части денег или активов в иностранной валюте со счета Правительства Республики Казахстан для учета активов Национального фонда Республики Казахстан в порядке, установленном Правлением Национального Банка Республики Казахстан.

Если бюджетных денег в республиканском бюджете на предстоящий месяц достаточно то, центральный уполномоченный орган по исполнению бюджета до 25 числа каждого месяца направляет письмо в Национальный Банк Республики Казахстан, в котором сообщает, что на предстоящий месяц перечисление денег гарантированного трансферта из Нацфонда РК не требуется.

При возникновении факторов, требующих корректировки (уменьшение либо увеличение) объемов гарантированного трансферта в определенном месяце с соответствующей корректировкой в последующих месяцах могут вноситься дополнения и изменения в сводный план поступлений и финансирования республиканского бюджета.

Для финансирования республиканских бюджетных программ развития предыдущего года в объеме не более суммы неоплаченных зарегистрированных обязательств на начало текущего финансового года предоставляет в центральный уполномоченный орган по государственному планированию: информацию о сумме гарантированного трансферта не перечисленного за истекший финансовый год из Национального фонда Республики Казахстан в республиканский бюджет, об исполнении планов финансирования по бюджетным программам развития в разрезе администраторов бюджетных программ и инвестиционных проектов с указанием причин неполного выполнения мероприятий за прошедший финансовый год, а также перечень неисполненных договоров по ин-

высокопоставленным проектам в разрезе республиканских бюджетных программ развития и администраторов республиканских бюджетных программ, за исключением бюджетных программ развития, реализуемых за счет средств внешних займов, грантов и бюджетных кредитов.

На основании информации, полученной из центрального уполномоченного органа по исполнению бюджета, центральный уполномоченный орган по государственному планированию вносит в установленном порядке на рассмотрение республиканской бюджетной комиссии:

- перечень республиканских бюджетных программ развития, по которым имеется неоплаченные обязательства по зарегистрированным договорам за истекший финансовый год;

- информацию о сумме гарантированного трансферта, не перечисленного за истекший финансовый год из Национального фонда Республики Казахстан в республиканский бюджет;

- предложения по финансированию в текущем финансовом году республиканских бюджетных программ развития в части неисполненных обязательств путем корректировки республиканского бюджета на текущий финансовый год.

На основании решения Республиканской бюджетной комиссии центральный уполномоченный орган по государственному планированию разрабатывает проект постановления Правительства Республики Казахстан по увеличению годовых плановых назначений соответствующих бюджетных программ развития за счет не перечисленной суммы гарантированного трансферта за истекший финансовый год из Национального фонда Республики Казахстан и вносит его в установленном порядке в Правительство Республики Казахстан.

Центральный уполномоченный орган по исполнению бюджета на основании нормативных правовых актов вносит изменения в сводный план поступлений и финансирования по платежам и сводный план финансирования по обязательствам в порядке.

Центральный уполномоченный орган по исполнению бюджета изменяет суммы сводного плана поступлений и финансирования по платежам республиканского бюджета в течение 3-х рабочих дней со дня внесения изменений в них доводит до НБ РК.

Для осуществлений расходов, связанных с проведением ежегодного аудита, центральный уполномоченный орган по исполнению бюджета направляет в Национальный Банк Республики Казахстан копию счета-фактуры, выставленного внешним аудитором, и уведомление о подтверждении расходов.

Перечисление целевых трансфертов, передаваемых из Национального фонда Республики Казахстан в республиканский бюджет на цели, определяемые Президентом Республики Казахстан, осуществляется Национальным Банком Республики Казахстан на основании заявки центрального уполномоченного органа по исполнению бюджета в объеме, не более утвержденном в сводном плане поступлений и финансирования по платежам на соответствующий период, по мере накопления денег на тенговом счете Правительства Республики Казахстан в Национальном Банке.

Заявка на выделение целевого трансферта из Национального фонда Республики Казахстан составляется центральным уполномоченным по исполнению бюджета по форме 2-37, подписанное первым руководителем центрального уполномоченного органа по исполнению бюджета или лицом, им уполномоченным, и направляется не позднее следующего рабочего дня в Национальный Банк. Национальный Банк Республики Казахстан на основании заявки на выделение целевого трансферта центрального уполномоченного органа по исполнению бюджета перечисляет заявленную сумму целевого трансферта на контрольный счет наличности республиканского бюджета в течение 5-и календарных дней со дня ее получения.

Если на счете Правительства для учета средств Национального фонда нет или не достает денежных средств, необходимых для исполнения заявки на выделение целевого трансферта, то Национальный Банк Республики Казахстан производит реконвертацию части денег или активов в иностранной валюте со счета Правительства Республики Казахстан для учета активов Нацфонда РК в порядке, установленном Правлением НБ РК.

Для осуществления расходов, связанных с управлением Национальным фондом Республики Казахстан Национальный Банк направляет в центральный уполномоченный орган по исполнению бюджета счет-фактуры для оплаты.

Центральный уполномоченный орган по исполнению бюджета в сроки, установленные договором о доверительном управлении, заключенными между НБ РК и Правительством Республики Казахстан, направляет в Национальный Банк Республики Казахстан уведомление о подтверждении расходов Национального фонда Республики Казахстан по форме 2-36 «Уведомление о подтверждении расходов Национального фонда Республики Казахстан», подписанное первым руководителем центрального уполномоченного органа по исполнению бюджета или лицом, уполномоченным первым руководителем центрального уполномоченного органа по исполнению бюджета.

Национальный Банк Республики Казахстан на основании уведомления о подтверждении расходов Национального фонда списывает с тенгового счета Правительства сумму для покрытия расходов, связанных с управлением Нацфонда РК и проведением ежегодного внешнего аудита.

В случае отсутствия или недостаточности денег на счете Правительства для учета средств Национального фонда Республики Казахстан в тенге, необходимых для исполнения уведомления, Национальный Банк Республики Казахстан производит реконвертацию части денег или активов в иностранной валюте со счета Правительства Республики Казахстан для учета активов Национального фонда в порядке, установленном Правлением Национального Банка Республики Казахстан. Компенсация потерь республиканского бюджета за счет Национального фонда Республики Казахстан осуществляется в ходе его исполнения без уточнения республиканского бюджета в Парламенте Республики Казахстан по итогам финансового года с согласия Совета по управлению Национальным фондом Республики Казахстан.

Каждый месяц центральный уполномоченный орган по исполнению бюджета осуществляет сверку движения денег по тенговому счету Правительства и соответствующему счету Правительства в тенге для учета тенгового эквивалента средств, поступающих в иностранной валюте, по форме.

4.4 Составление, рассмотрение и утверждение отчета о формировании и использовании Национального фонда

Порядок и формы составления годового отчета о формировании и использовании Национального фонда Республики Казахстан.

Отчетность о формировании и использовании Национального фонда ведется в соответствии с Бюджетным кодексом. Отчет о поступлениях и использовании Национального фонда составляется центральным уполномоченным органом по исполнению бюджета 5-го и 20-го числа месяца, следующего за отчетным, по состоянию на 1-е и 15-е числа соответственно.

Годовой отчет о формировании и использовании Нацфонда составляется центральным уполномоченным органом по исполнению бюджета совместно с Национальным Банком ежегодно до 1 апреля года, следующего за отчетным, с включением результатов аудита Национального фонда.

Годовой отчет о формировании и использовании Национального фонда содержит:

- отчет о поступлениях и использовании Национального фонда;
- отчет о деятельности Национального Банка Республики Казахстан по доверительному управлению фондом, состоящий из баланса и отчетов по формам, утвержденным постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан:
 - баланс Национального Банка по доверительному управлению активами Национального фонда Республики Казахстан;
 - отчет о доходах и расходах Национального Банка по доверительному управлению активами Национального фонда;
 - отчет о движении денег Национального Банка по доверительному управлению активами Национального фонда;
 - отчеты об изменениях в чистых активах Национального Банка по доверительному управлению активами Национального фонда;
 - иные данные по управлению Национальным фондом Республики Казахстан.

Отчет о формировании и использовании средств Национального фонда может включать строку, по которой отражается сумма расхождений по отчету, связанных с применением Национального

Фонда и центральным уполномоченным органом по исполнению бюджета разных методов учета (начисления и кассовый), также за счет округлений.

Правительство Республики Казахстан не позднее 1 мая текущего года вносит на утверждение Президенту Республики Казахстан годовой отчет с приложением результатов проведенного внешнего аудита.

Информация о годовом отчете о формировании и использовании Фонда включается в годовой отчет об исполнении республиканского бюджета, представляемый Правительством Республики Казахстан в Парламент Республики Казахстан.

В целях эффективного управления Национальным фондом при Президенте РК создан консультативно-совещательный орган – Совет по управлению Национальным фондом. Данный орган вырабатывает рекомендации по эффективному использованию фонда и размещению его средств в финансовые активы и иное имущество, кроме нематериальных активов. Создает Совет, определяет его состав и утверждает его положение Президент страны.

Совет осуществляет следующие функции:

- вырабатывает и обосновывает предложения по повышению эффективности формирования и использования фонда;
- рассматривает и вырабатывает предложения по объемам и направлениям использования фонда;
- вырабатывает предложения по перечню разрешенных финансовых активов и иного имущества, кроме нематериальных активов, для размещения фонда.

4.5. Опыт зарубежных стран в развитии специальных фондов

В финансовой системе зарубежных стран специальные фонды занимают важное место. Объем концентрируемых в них средств значителен. Во Франции специальные фонды по размеру приближаются к государственному бюджету страны, в Японии из специальных фондов финансируется свыше половины государственных расходов, в Великобритании — 1/3. К специальным фондам за рубежом относятся различные автономные и присоединенные бюд-

жеты, внебюджетные фонды, специальные сметы и счета. На них возлагаются, прежде всего, экономические и социальные функции. Используя средства фондов, государство может вмешиваться в процесс производства, предоставлять субсидии и кредиты предприятиям, а также внешние займы, оказывать социальные услуги населению. Специальные фонды, как правило, имеют целевой характер. Так, фонд социального страхования предназначен для выплат пенсий и пособий застрахованным, кредитные фонды — для предоставления ссуд предпринимателям или другим странам. Однако в некоторых фондах вид расходов не всегда точно определен. Например, в Великобритании существует фонд Главного казначея (министра финансов), создаваемый из остатков фондов министерств и ведомств с целью поддержки равновесия во всех фондах. В Японии имеется специальный счет, осуществляющий перераспределение налоговых поступлений. Часть налоговых доходов государственного бюджета концентрируется на этом счете и в зависимости от потребностей направляется в местные бюджеты. Такое перераспределение вызвано различиями в численности населения и уровне развития экономики префектур.

Классификация специальных фондов:

- по правовому положению специальные фонды делятся на государственные и местные. В государствах с федеративным устройством (США, Канада и др.) члены федерации также имеют право на создание специальных фондов. Государственные специальные фонды находятся в распоряжении центрального правительства. Это наиболее важные фонды: инвестиционные, валютные, социального страхования и др. У местных органов власти имеется большое количество местных фондов, среди которых наиболее крупные заемные фонды. В Великобритании такие фонды действуют с конца XIX в. и используются для финансирования капитальных вложений.

- в зависимости от целей использования специальные фонды подразделяются на экономические, научно-исследовательские, кредитные, социальные, личного и имущественного страхования, военно-политические, межгосударственные.

Экономические фонды предназначены для регулирования хозяйственной жизни, например, инвестиционные, конъюнктурные.

Средства таких фондов направляются на финансирование частных предприятий и малорентабельных государственных предприятий, особенно в период циклических кризисов. Помощь предоставляется в форме безвозмездных субсидий и льготных кредитов. В США функционирует фонд перестройки и развития экономики, который формируется за счет средств федерального бюджета. Главная его задача — страхование банковских операций в интересах частных промышленных компаний. С 1984 г. он осуществляет руководство программами экономического развития и, прежде всего, программами развития черной металлургии. Величина гарантированных фондом ссуд ограничена 20 млн. долл. Этот фонд стимулирует частный бизнес, особенно в годы спада производства. Большое значение имеют региональные фонды, оказывающие небольшую помощь предпринимателям штатов. Каждый штат имеет специальный фонд агентства экономического развития, целью которого является предоставление компаниям финансовой поддержки, обычно в прямой форме.

Во Франции после окончания Второй мировой войны был образован фонд модернизации, который после объединения с другими фондами в 1955 г. был преобразован в Фонд экономического и социального развития (ФЭСР). В него поступают главным образом займы, размещаемые на рынке ссудных капиталов, а также отчисления из бюджета. Фонд финансирует инвестиционные программы, а также планы регионального развития, размещения производительных сил в стране, переквалификации рабочей силы и перевода промышленных предприятий из индустриальных центров в отдаленные районы. Средства предоставляются в форме безвозвратных ссуд и долгосрочных льготных займов национализированным и частным предприятиям, осуществляющим инвестиции в соответствии с общегосударственной программой развития.

Для предприятий, расположенных в районах, которые переживают экономические трудности, создан фонд промышленной адаптации, за счет которого выделяются субсидии. Капитальные вложения в промышленность осуществляются через специально образованный конъюнктурный фонд, формируемый за счет ряда источников, в том числе конъюнктурного налога. Использование

фонда зависит от экономического положения в стране: при спаде производства из него направляются средства в промышленность, жилищное строительство, социальную сферу, при росте производства он пополняется.

Разнообразные экономические фонды действуют в Японии: инвестиционный бюджет, или программа государственных инвестиций и займов; специальные счета (автономные бюджеты центрального правительства и местных властей). Самый крупный фонд — инвестиционный бюджет, представляющий собой смету субсидий и кредитов государства общественным корпорациям. Его объем достигает половины государственного бюджета. Этот фонд формируется из средств сберегательных, страховых, пенсионных и других доверительных фондов и используется для финансирования государственного сектора в форме безвозвратных субсидий и льготных кредитов. Государственные корпорации создают благоприятные условия для функционирования частного капитала с помощью политики низких цен и тарифов. Таким образом, инвестиционный бюджет, обслуживая эти корпорации, поддерживает через них широкую сеть частных компаний.

Развитие научно-технической революции порождает создание научно-исследовательских фондов, используемых для финансирования поддержки научных исследований в промышленности, строительстве, а также содержания государственных научных центров, осуществляющих разработку фундаментальных исследований. В США действуют два крупных фонда: Национальный научный фонд (ННФ) и Научный фонд бюро стандартов (НФБС).

Средства ННФ формируются за счет поступлений из федерального бюджета, отчислений от прибыли промышленных предприятий, а также взносов университетов и колледжей. Расходятся средства на финансирование программы в области фундаментальных исследований, на премии ученым за научные достижения, строительство научных центров, подготовку кадров. НФБС предоставляет средства компаниям, проводящим эксперименты, и доводит научные исследования до их промышленного и сельскохозяйственного использования.

В Великобритании фонд национальной корпорации по развитию исследований имеет самостоятельный баланс и не зависит

от государственного бюджета. Его средства формируются за счет доходов от продажи лицензий на право использования изобретений. Государство предоставляет фонду бессрочные авансы и ежегодные субсидии. Фонд финансирует капитальные вложения частных предприятий, занимающихся научной разработкой проблем и внедрением результатов этой разработки в производство. На средства фонда осуществляются исследования, проводимые в лабораториях государственных университетов, национальных и частных компаниях, и доводятся до их промышленного освоения.

Кредитные фонды — это ресурсы, находящиеся в распоряжении государственных банков, сберегательных касс, других кредитных учреждений, предоставляемые на условиях возврата и уплаты процентов. Преимущественным правом пользования такими фондами обладают юридические лица, выполняющие государственные задания или работающие в соответствии с государственными программами развития страны. Большое значение кредитные фонды получили во Франции. К ним относятся фонды Банка Франции, Банка внешней торговли.

В США функционирует целый ряд кредитных фондов, которые осуществляют программы, сосредоточенные в трех важнейших отраслях — сельском хозяйстве, жилищном строительстве и внешнеэкономических связях. Для кредитования сельского хозяйства создан Фонд администрации фермерского кредита, осуществляющий координацию деятельности федеральных земельных банков, федеральных банков среднесрочного кредита и федеральной кооперации. Фонды кредитных учреждений формируются за счет средств казначейства, а также путем продажи собственных обязательств и используются для предоставления ссуд на различные цели (реализацию урожая, строительство складов и другие цели).

Важное значение для экспорта американского капитала имеет фонд Экспортно-импортного банка США. Он выдает кредиты (до 15—20 лет) американским экспортным компаниям, а также предоставляет гарантии по экспортным кредитам частных банков (в пределах 30—60% суммы кредита). Основным источником ресурсов банка являются собственные средства и займы.

В Японии имеется большое количество кредитных фондов. Наибольшее значение приобрели фонды финансовых корпораций (корпорации финансирования жилищного строительства, корпорации финансирования мелких и средних предприятий) и фонды специальных банков (Экспортно-импортного банка Японии, японского Банка развития, Центрального кооперативного банка для сельского хозяйства и др.). Фонды финансовых корпораций формируются за счет средств бюджета, а также процентов за выдаваемые кредиты. Эти фонды предоставляют займы под умеренные проценты с целью финансирования «рискованных предприятий» или оказания помощи тем компаниям, которые не имеют доступа к другим источникам кредита.

Социальные фонды – ресурсы, предназначенные для оказания социальных услуг населению. Рост численности лиц наемного труда в результате развития производства, увеличение разрыва в интересах различных социальных групп общества, вызванное НТР, общее постарение населения стран объективно привели к необходимости увеличения фондов социального страхования. В последнее десятилетие объем социальных фондов в промышленно развитых странах возрос в абсолютных суммах в пять-шесть раз. Рост объема социальных фондов дает возможность повысить социальные выплаты. Фонды образуются за счет трех источников: страховых взносов застрахованных, страховых взносов предпринимателей и субсидий государства.

Взносы застрахованных представляют прямой вычет из их дохода и по существу являются прямым целевым налогом. Ставка взноса в большинстве развитых стран устанавливается в процентах независимо от величины дохода. При этом предусматривается годовая максимальная сумма взноса или максимальный доход, к которому применяется ставка. Действуют страховые ставки для застрахованных и предпринимателей. В одних странах (ФРГ) они одинаковые для двух групп плательщиков, в других (Великобритания, Франция) — разные. В большинстве стран ставки для застрахованных устанавливаются в процентах к доходу, а для предпринимателей - в процентах не к общему фонду заработной платы, а к заранее определенной максимальной валовой заработ-

ной плате, т. е. сумма, превышающая этот максимум, не учитывается. Поэтому чем выше доля квалифицированных работников в компании, чем выше их заработная плата, тем меньше отчислений производят они в социальные фонды. Крупные компании платят относительно меньше в социальные фонды. Взносы предпринимателей приравниваются к издержкам производства и возмещаются им в виде повышенных цен на товары. В странах действует либо единый взнос по всем видам страхования (Великобритания), либо несколько (ФРГ), уплата которых дает право на соответствующие виды социальных услуг.

В США, к примеру, предприниматели и застрахованные уплачивают страховые взносы по одинаковым ставкам: 6,2% в виде отчислений на социальное обеспечение и 1,45% – на бесплатную медицинскую помощь. Кроме того, с предпринимателей взимаются отчисления на пособия по безработице в размере 0,8%. Таким образом, комбинированная ставка предпринимателей равна 8,45% при максимальном облагаемом доходе около 45 тыс. долл., тогда как для застрахованных она – 7,65%.

В Германии предприниматели и работающие по найму также уплачивают одинаковые ставки взносов в социальные фонды. Однако самостоятельные ставки действуют для фонда пенсионного страхования, фонда страхования по болезни, фонда страхования от несчастных случаев. Так, ставка взносов в фонд пенсионного страхования установлена для застрахованных и предпринимателей в размере 9,5% к фонду зарплаты.

В США действует большое количество социальных фондов, находящихся в разном административном подчинении. Наиболее крупными являются три общенациональных фонда: фонд страхования по старости, инвалидности и на случай потери кормильца; фонд страхования государственных служащих; фонд помощи нуждающимся.

Фонды социального страхования в ФРГ включает множество автономных фондов, охватывающих отдельные виды страхования – фонд пенсионного страхования рабочих и служащих, фонд страхования по болезни, фонд страхования по безработице и др.

В Великобритании функционируют два основных социальных фонда: фонд национального страхования и пенсионные фонды государственных предприятий.

В Японии четыре крупных фонда: фонд страхования здоровья, фонд национальных пенсий, фонд страхования от производственного травматизма, фонд страхования от безработицы. Во Франции наиболее значительными социальными фондами являются фонд страхования по болезни, инвалидности, материнству; пенсионный фонд; фонд помощи семьям; национальный фонд помощи безработным.

Среди межгосударственных фондов наибольшее значение имеют Международный валютный фонд, задачей которого является урегулирование международной ликвидности в целях равновесия платежного баланса, и Мировой банк, предоставляющий долгосрочные кредиты для расширения производственных мощностей под гарантию правительства стран-членов.

Важное место в системе государственных финансов принадлежит специальным фондам США, которые функционируют обособленно как самостоятельные финансово-кредитные учреждения. Они представляют собой совокупность денежных ресурсов, имеющих целевое назначение. Доходы этих фондов формируются за счет налоговых и не налоговых поступлений, также за счет средств федерального бюджета.

Наиболее значительными являются фонды социального страхования. К основным общенациональным системам (фондам) социального страхования и обеспечения относятся страхование по старости, по случаю потери кормильца и страхование здоровья. Кроме того, существует страхование по безработице, по временной нетрудоспособности и, наконец, система государственной помощи престарелым, инвалидам и нуждающимся. В дополнение к этому имеются весьма урезанные системы семейных пособий, которые частично финансируются федерацией, но находятся в ведении властей штатов и местных органов.

Право на получение пенсии по старости в США в полной сумме возникает лишь у лиц, достигших 65 лет и имеющих необходимый стаж страхования. Пособия по страхованию здоровья выплачива-

истого лицам по достижении 65 лет. Фонд пособий по безработице финансируется за счет взносов предпринимателей (в размере незначительного процента к фонду заработной платы).

Экономические фонды, предназначенные для регулирования общественной жизни. К ним относятся инвестиционные, конъюнктурные, фонд перестройки и развития и т.д. Средства этих фондов направляются на финансирование честных компаний и мало-репутационных государственных предприятий, особенно в периоды экономических кризисов. Помощь представляется в форме безвозвратных субсидий и льготных кредитов.

Научно – исследовательские фонды, используемые для финансовой поддержки научных исследований в промышленности, строительстве, а также содержание государственных научных центров, осуществляющих разработку фундаментальных исследований.

Кредитные фонды – данный вид фондов появился вследствие последних изменений в законодательстве США по рынку коллективных инвестиций. Ему присуще следующие особенности. Например, инвесторы напрямую не могут получать проценты по кредитным договорам, т.к. все деньги аккумулируются в фонде (без обложения налогом на прибыль). В этом случае инвесторы могут получать доход в виде регулярных промежуточных выплат из средств фонда, а монетизация компании происходит за счет того, что управляющая компания может брать определенный % в виде вознаграждения за успешное управление. Использование данного фонда позволяет кредитным брокерам создать легальный бизнес по выдаче займов при наличии инвесторов либо собственного капитала.

Военно – политические фонды – резервы, находящиеся главным образом в распоряжении президента США, за счет которых финансируются дополнительные целевые мероприятия имеющие особую важность. В США к ним относятся конфиденциальные (секретные) фонды федерального бюджета. Из них финансируются секретные крупномасштабные научно – технические проекты. Прочие фонды.

Благотворительные фонды – занимают ведущее место в финансировании научных институтов США вообще и институтов в

области общественных наук в особенности, высоко концентрированы и принадлежат узкой группе владельцев.

Таким образом, специальные фонды США имеют целевой характер и формируются за счет налоговых и неналоговых поступлений и за счет средств федерального бюджета.

Социальную работу в Соединенных Штатах Америки связывают с профессией, которая служит социальной нравственности народа. Сфера социальной работы постоянно расширяется от года к году, однако, уже сегодня служба социального работника США охватывает разнообразные места — правительственные здравоохранительные организации, школы, центры охраны здоровья, агентства по охране семьи и ребенка, центры психологического здоровья, бизнес и промышленность, центры коррекции. Социальные работники обслуживают людей детского и старшего возраста и всех рас, этнических групп, социо-экономических уровней и религий.

Система социального обеспечения в США сложна и многообразна. Единой общенациональной централизованной системы социального обеспечения в США не существует.

Она образуется из разного рода программ, регламентированных либо федеральным законодательством, либо законодательством штата, либо совместно федеральными органами и органами власти штатов.

Отдельные программы принимаются также местными властями.

Государственная система социального обеспечения в США четко подразделяется на два направления: социальное страхование и социальное вспомоществование. Они различаются между собой по источникам финансирования. Выплаты по социальному страхованию производятся из страховых фондов, образуемых за счет налога на социальное страхование, который взимается с трудящихся (в доле с предпринимателями).

Государственное вспомоществование выплачивается из бюджетных средств: федерального бюджета, бюджетов штатов или местных органов власти.

Программы социального страхования — это программы, в фонд которых получатель пособия (пенсии) сам делает предваритель-

ный вклад, который имеет форму специального налога, вносимого будущим получателем или его работодателем, или обоими вместе. Эти пособия рассматриваются скорее как право, нежели как привилегия, и получение его не представляет собой социального пособия.

К программам социального страхования относятся:

- страхование по старости (пенсии);
- страхование по утрате кормильца;
- страхование по безработице, страхование по нетрудоспособности;
- медицинское страхование.

Средний размер пенсии даже с надбавками обеспечивает лишь доход примерно на уровне «черты бедности» или немногим выше, поэтому престарелые, не имеющие дополнительных средств, вынуждены вести предельно скромное существование.

Пенсионеры имеют право работать, однако, начиная с определенной суммы заработка, у них вычитается из пенсии 50 центов на каждый заработанный доллар. Фактически они теряют еще больше, так как зарплата, в отличие от пенсии, облагается подоходным налогом, и в результате теряется примерно 70 центов из каждого заработанного доллара.

Право на пенсию по утрате кормильца и ее объем определяются в зависимости от возраста иждивенцев и их трудоспособности. Исходной суммой для начисления пенсии является размер пенсии по старости умершего, которую он мог бы получать по достижению пенсионного возраста.

Пособие по нетрудоспособности устанавливается лицам, ставшим инвалидами в результате заболеваний или несчастных случаев, не связанных с производством.

Право на получение пособия имеют трудящиеся, уплатившие определенный объем взносов и проработавшие не менее пяти лет на предприятиях, охваченных страхованием по Общей федеральной программе (ОФП).

Все пособия в рамках ОФП финансируются за счет налога на социальное страхование, который в равных долях взимается с наемных рабочих и с предпринимателей. Налоговая ставка, по кото-

рой взимается взнос на социальное страхование, устанавливается для трудящихся в процентном отношении к заработной плате, для предпринимателей – в процентном отношении к фонду выплаченной зарплаты.

Характерной чертой государственной системы социального страхования является постоянная тенденция к повышению налога, что обусловлено как экономическими, так и демографическими причинами. Экономические кризисы системы социального страхования вынуждают серьезно повышать налог на социальное страхование. Дальнейшие перспективы роста этого налога выглядят еще более угрожающими, в частности, в связи с демографическими сдвигами в сторону «постарения населения».

Федеральным законом определены общие принципы страхования по безработице, детализированные затем законодательством каждого из штатов. Штаты определяют категорию лиц, подлежащих страхованию, порядок получения пособий, их размеры и сроки выплаты».

Фонды страхования по безработице образуются в основном за счет налогов с предпринимателей, размеры которых устанавливаются в процентном отношении от выплаченной заработной платы. Органы власти штатов могут лишать безработных пособий или снижать их уровень в случае «добровольной» безработицы, отказа от предлагаемой работы и пр. Охват пособиями во многом зависит от состояния экономики. Размер пособия – часть среднего заработка за «базовый период» (примерно 12 месяцев), когда работник получал наивысшую зарплату. В каждом штате устанавливается минимальный и максимальный размер пособия.

В среднем он составляет 25 – 30% месячной зарплаты. В последние годы он составлял 160-170 долларов в неделю.

В связи с высоким уровнем производственного травматизма и распространением профессиональных заболеваний в США существуют, в основном на уровне штатов, соответствующие программы страхования. Законодательством установлена ответственность предпринимателей за увечье на производстве, определен уровень возмещения и продолжительность выплат по временной нетрудоспособности или размеры компенсации семье погибшего

в результате несчастного случая на производстве. Уровень компенсации определяется в процентном отношении к зарплате и составляет не более двух третей зарплаты, в большинстве случаев и ниже.

Основная часть денежной компенсации выплачивается частными страховыми компаниями, поскольку большинство предпринимателей заранее страхуется от подобных случаев. В некоторых штатах созданы специальные страховые фонды за счет налога с предпринимателей, из которых власти штатов выплачивают страховую сумму ввиду травмы на производстве.

Другой частью американской государственной системы социального обеспечения является вспомоществование, или помощь бедным.

В отличие от социального страхования для получения помощи в системе вспомоществования не требуется специальных предварительных взносов. Критерием для предоставления помощи служит именно нуждаемость.

Существует много программ вспомоществования. В литературе называют около 70 мелких программ и несколько крупных.

Главными считаются следующие: программа обеспечения гарантированного дохода, программа помощи нуждающимся семьям с детьми, продовольственная программа, программа жилищных субсидий и программа медицинской помощи (Медикейд).

Программа обеспечения гарантированного дохода охватывает престарелых, полных и постоянных инвалидов и слепых. Она действует с 1974 года. По этой программе указанным категориям населения федеральное правительство выплачивает денежные пособия, с тем, чтобы обеспечить им минимум средств существования (так называемый гарантированный доход). Этот минимум установлен на весьма низком уровне – примерно 60% уровня дохода на «черте бедности».

Другая программа вспомоществования, по которой предоставляется денежная помощь, – это программа помощи нуждающимся семьям с детьми (ПФДС). Как правило, помощь по этой программе получают многодетные семьи с низким доходом, где глава семьи вдова, разведенная или мать-одиночка.

В рамках продовольственной помощи наибольшее распространение получила программа продовольственных талонов. Чаще всего талоны автоматически начисляются семьям, уже получающим пособия по программе гарантированного дохода и помощи семье с детьми. Талоны предоставляются бесплатно (самым бедным) или за сниженную цену. Лишь 40% бедных пользуются продовольственными талонами.

Жилищные субсидии предоставляются семьям с низкими доходами и достигают в среднем 2000 долл. в год. В отличие от пенсии, пособий по безработице, по бедности и пр., которые государственные органы социального обеспечения обязаны предоставлять лицам, охваченным той или иной программой, жилищные субсидии нуждающимся семьям предоставляются по усмотрению этих органов в каждом конкретном случае.

Медикейд – это программа медицинских услуг лицам, живущим ниже «черты бедности». Ее суть заключается в том, что получатель Медикейд не платит налог, услуги, предоставляемые ему, целиком оплачиваются из бюджета. Власти каждого штата устанавливают свой порядок, в результате в каждом штате свой размер и условия оплаты медицинских услуг для бедных.

Программы социального обеспечения находятся в ведении различных государственных органов. Все федерально-штатные программы в административном отношении подчинены властям штатов и осуществляются их соответствующими органами.

Выплаты по ОФП социального страхования и программе гарантированного дохода производятся Министерством здравоохранения и социальных служб США. Министерство труда курирует программы страхования по безработице и производственному травматизму. Жилищные субсидии и займы предоставляет Министерство жилищного строительства и городского развития. Продовольственные программы сосредоточены в Министерстве сельского хозяйства.

Социальные программы США пользуются поддержкой населения. Программы социального страхования обладают высоким статусом социальной респектабельности, поскольку все живущие на заработную плату регулярно вносят налоги в соответствующие

фирмы. Однако основные программы вступили в фазу ограниченного развития, относительного и абсолютного уменьшения масштабов государственной помощи (об этом мы уже говорили на прошлом занятии), что вынуждает американских трудящихся прибегать к услугам частной системы страхования.

Страховой традиции в США уже десятки, а то и сотни лет и, как всегда, что страхуется все. Как свидетельствует американский Институт страховой информации (Insurance Information Institute), лидером на рынке страхования США является страхование автомобилей физическими лицами, по объемам страховых премий почти в 4 раза опережающее страхование домовладельцев.

По данным американских страховщиков, большинство видов страхования приносят устойчивую прибыль. Однако в целом по отрасли ситуация не столь радужная, хотя, конечно, в последние годы она изменилась для страховщиков в лучшую сторону. Судя по последним данным, сравнительно успешным оказался 2007 год. По его итогам чистый доход всех страховых компаний США (после уплаты налогов) составил 2,9 млрд. долл., тогда как годом ранее страховщики потеряли 7 млрд. долл. Хотя и эти 2,9 млрд. долл. - очень немного для американского рынка, ведь в 2003 году страховщики заработали свыше 30 млрд. долл.

Происходят на американском рынке и качественные изменения, связанные, естественно, с развитием прогресса. Страховые полисы раньше продавались почти исключительно агентами - кэптивными (то есть представляющими одну страховую компанию) или независимыми (представляющими несколько компаний). Но уже в конце 90-х годов прошлого века страховщики все более активно используют и прочие коммуникационные каналы продаж: интернет, «страховые молы», прямые продажи в профессиональных организациях и на рабочих местах. Увы, покупатели страховых полисов оказались достаточно консервативными - до сих пор продажи через интернет составляет очень малую часть всех реализованных полисов.

Что касается популярности различных видов страхования, представленных в таблице 2.1, то ситуация в США кардинально отличается от российской. В организации независимых страховых

агентов и брокеров Америки (The Independent Insurance Agents & Brokers of America) говорят, что в 2005 году страховые полисы от несчастных случаев приносило агентствам 53% доходов. Коммерческое страхование (имущества компаний и прочих рисков для юридических лиц) обеспечивало 39% доходов, страхование жизни и здоровья - приблизительно 5% и страхование от потери работы - около 3%.

В США существует особое законодательное регулирование страхового бизнеса. Дело в том, что каждый штат имеет свое страховое законодательство и свой регулирующий орган (надзор). Единого федерального закона о страховании и единого федерального органа по надзору за страховой деятельностью нет. Каждый штат выдвигает свои требования к минимальному уровню капитала, видам предлагаемого страхования, проводит ревизию подконтрольных страховых компаний, осуществляет общее регулирование страховой деятельности путем выдачи лицензии брокерам, агентам и самим страховым компаниям.

Органы страхового надзора в США акцентируют свое внимание на финансовой устойчивости страховых компаний. В частности, в практике органов страхового контроля и аудиторских служб используется особая система показателей для финансового анализа страховых операций.

Таким образом, система социального страхования является наиболее влиятельным финансовым институтом США, который затрагивает практически все аспекты повседневной жизни американского общества и поэтому занимает уникальное место в хозяйственной системе страны.

В современном научном сообществе выдвигаются различные точки зрения по поводу совершенствования специальных фондов зарубежных стран, также органы государственной власти ищут пути преодоления кризиса социальной защиты населения и доведения ее до уровня развитых западных стран и США. Рассмотрим основные мнения ученых и органов государственной власти по поводу модернизации специальных фондов социального назначения.

Известный американский экономист Фридмен Милтон размышляет на тему совершенствования Пенсионного фонда США.

Они предлагает использовать следующую методику: для лиц до 1966 г. рождения включительно и старше необходимо в течение 6 лет довести ставку отчислений в Пенсионный фонд с 1% до 6% от заработной платы работника для формирования страховой части пенсии; для лиц моложе 1966 г. рождения провести аналогичное преобразование, затронув при этом не страховую, а накопительную часть трудовой пенсии. Суть данного изменения заключается в осуществлении операций лишь со страховой и накопительной частью, оставив базовую составляющую трудовой пенсии без изменений. Тем самым, рост объема отчислений в Пенсионный фонд будет достигнут только благодаря взносам работников, не коснувшись фонда оплаты труда предприятия. Как результат, по мнению автора, в долгосрочной перспективе граждане, достигшие пенсионного возраста, ощутят на себе положительный отклик данного преобразования.

Известный экономист профессор экономики Нью-Йоркского университета Нуриэль Рубини видит проблему Пенсионного фонда в нестабильности экономической ситуации в стране. Он считает, что пенсионное обеспечение неотделимо от экономики и отражает тенденции ее развития. Для выхода из кризиса, по мнению профессора, государство должно определиться с общим социально-экономическим курсом: в стране необходимо формирование эффективного, подлинно социального государства, приоритетной задачей которого, будет обеспечение достойной жизни и свободного развития человека. Стратегия социально-экономического развития должна иметь долгосрочную перспективу со сроком 15-20 лет и учитывать тенденции изменения всех факторов производства, в том числе демографические.

Что касается преобразований в сфере обязательного медицинского страхования, то в ряде стран (Великобритания, Франция) в скором времени будут приняты новые стандарты медицинской помощи, что потребует в несколько раз увеличить финансирование из государственного бюджета в связи с переходом на «полный тариф», который будет рассчитываться исходя из стандартов медицинской помощи. Также было решено, что лечебные учреждения будут финансироваться только через систему обязательного

медицинского страхования. Произойдет централизация денежных средств в Фондах обязательного медицинского страхования, которые в зависимости от объемов оказанной помощи будут распределяться между лечебно-профилактическими учреждениями на основе «полного тарифа».

Помимо органов власти, проблемой здравоохранения заинтересованы и ученые. Так немецкие экономисты Р. Джуччи и М. Шеелен рассматривают проблему распределения финансовых обязательств по охране здоровья населения между государством, фирмами и индивидом. Они предлагают построить систему действенного добровольного медицинского страхования, которая на основе бюджета и его обязательного медицинского страхования будет обязана обеспечить как систему доплат – «соплатежей», в государственных учреждениях, так и полную оплату обслуживания и лечения в частных медицинских организациях соответственно «пакету» страховых услуг. Таким образом, должно произойти достижение объединения страховых платежей ОМС и ДМС для каждого конкретного застрахованного путем определения пропорций бюджетного, страхового и частного финансирования медицинских услуг, которые обеспечат согласование интересов общества, фирм и отдельных граждан.

Проблему реформирования социального страхования затронул ежегодный экономический доклад 2008 года французской общественной организации, в котором было предложено создание финансово устойчивой системы, способной обеспечить работающим гражданам Франции надежную защиту от социальных рисков, связанных с утратой заработка либо основного источника дохода, построенной на реальных страховых принципах. К задачам построения такой системы докладчики отнесли определение четкого круга застрахованных, установление исчерпывающего перечня видов страхового обеспечения, исходя из принципа возмещения утраченного заработка при наступлении страховых случаев, снижение ставки единого социального налога до уровня, необходимого для финансирования базовых государственных социальных гарантий. Также было отмечено необходимость введения специальных целевых страховых платежей исключительно для выплаты страховых

пособий вместо обезличенных налоговых отчислений. Введение таких платежей будет способно обеспечить сбалансированность доходов и расходов системы социального страхования. Одним из базовых принципов модернизации выступает разделение систем обязательного страхования относительно работающего и неработающего населения. Для первого необходимо оставить методику страхования без изменения, а для второго базой для выплат социальных пособий определить средства федерального и регионального бюджетов.

Для достижения наилучших результатов экономические преобразования должны иметь комплексный характер: реформирование необходимо проводить одновременно в нескольких нуждающихся в этом областях, поскольку экономические составляющие неотделимы друг от друга. В связи с этим, совершенствование одной ее области может быть неэффективным при стремительно развивающихся негативных тенденциях в другой, которая особо тесно с ней взаимодействует. Так преобразование специальных фондов — как элемента государственных финансов, может не дать ярко выраженных результатов при отсутствии попытки создать прогрессивные изменения, затрагивающие валютную, денежно-кредитную и др. системы, непосредственно связанные с ней.

4.6. Проблемы и перспективы развития Национального фонда РК

Национальный фонд Республики Казахстан, созданный в 2000 году с целью стабилизации казахстанской экономики и сбережения части доходов от добывающей промышленности.

Первые такие фонды появились в 70-е годы, когда у стран-экспортеров нефти возникла необходимость в эффективном размещении «нефтедолларов».

С момента создания Национального фонда РК общественные организации в Казахстане призывают Правительство начать широкую дискуссию по Концепции Национального фонда, а также вопросам, касающимся управления. На данный момент совершенно очевидно, что Национальный фонд Казахстана лишь относительно

прозрачен: отчеты о его деятельности публикуются в самом обобщенном виде, отсутствует информация о внешних управляющих его инвестиционным портфелем, не публикуются отчеты независимых аудиторов, практически невозможно оценить, какая часть средств Национального фонда направляется на финансирование той или иной конкретной программы развития. Со всеми этими проблемами я столкнулась при написании данной работы.

Все решения, касающиеся управления фондом, принимаются кулуарно. Не только общественность, но даже депутаты Парламента не вовлечены в процесс. В результате сложилась совершенно парадоксальная ситуация, когда граждане Казахстана - истинные владельцы недр - практически не осведомлены о деятельности фонда, а многие граждане даже не подозревают о существовании фонда «будущих поколений». Хотя, по моему мнению, использование Национального фонда - это вопрос, достойный всенародного обсуждения.

Эффективность управления доходами от сырьевых ресурсов Казахстана является ключевым вопросом долгосрочного развития. Для снижения зависимости от конъюнктуры мировых цен и аккумуляции доходов от сырьевого сектора был создан Национальный фонд РК.

Концепцией формирования и использования средств Национального фонда Республики Казахстан прозрачность накопления и использования Национального фонда декларируется как «залог успешного функционирования при достижении поставленных целей».

Экономика Казахстана основывается на добыче и экспорте природных ресурсов, главным образом нефти, хотя Казахстан располагает и другими минеральными ресурсами. По доказанным запасам нефти Казахстан занимает восьмое место в мире, по запасам газа - 11 место. Запасы нефти составляют 39,6 млрд. баррелей, это 3,3 % мировых запасов. Запасы газа оцениваются в 3 трлн. куб. м, или 1,7% мировых запасов. Запасы газа доказанных запасов нефти находятся в казахстанской части шельфа Каспия.

Одной из проблем, связанных с поступлениями в Национальный фонд является то, что большая часть казахстанской нефти реализуется через оффшорные зоны. Ежегодно, только благода-

ри экспорту в Швейцарию компаниям, работающим в нефтяном секторе, удастся «уводить» от налогов свыше 1 млрд. долларов. Экспорт сырой нефти по заниженным ценам позволяет занижать налогооблагаемые доходы нефтяного сектора.

Кроме экспорта в Швейцарию, использование трансфертных цен также позволяет компаниям снижать уровень налогооблагаемой прибыли.

Оценить адекватность поступлений в бюджет от нефтяного сектора в настоящее время невозможно. Контракты по разработке крупнейших месторождений были заключены в 90-е годы на достаточно длительный срок - 30-40 лет. Условия налогообложения индивидуально оговаривались в самих контрактах, поэтому неизвестно, как распределяются доходы между Правительством Казахстана и нефтяными компаниями, каков уровень изъятий по ним, так как контракты на недропользование и Соглашения о разделе продукции носят закрытый характер.

Принятие Концепции и внесение изменений в Бюджетный кодекс, к сожалению, не повысили прозрачность Национального фонда и его стабильность.

Нестабильность распределения нефтяных доходов между бюджетом и Национальным фондом была связана с тем, что Правительство, расширяя или сокращая перечень плательщиков в Национальный фонд, могло регулировать распределение доходов от природных ресурсов между Национальным фондом и бюджетом. Практика включения перечня плательщиков в Национальный фонд и утверждение его вместе с республиканским бюджетом в Парламенте продержались ровно год. В результате последних изменений в Бюджетном кодексе вернулись к законодательному утверждению этого перечня Правительством.

Отсутствует механизм информирования общественности о формировании и использовании доходов от сырьевых секторов. Граждане не имеют достоверной информации о себестоимости добычи по месторождениям, транспортных расходах и экспортных ценах на природные ресурсы, о фактических и запланированных налоговых поступлениях и других выплатах в бюджет и Национальный фонд, распределении доходов от сырьевого сектора между Правительством и добывающими компаниями.

Объем открытой информации по Национальному фонду РК снизился по сравнению с началом 2000 г. Начиная с 2005 года Национальным банком не предоставляется информация об активах Фонда по классам и видам валют, географии их распределения.

Ни Министерство финансов, ни Национальный банк РК ни разу не представляли отчет аудиторов, приложенный к годовому отчету Национального фонда.

Чиновники любят утверждать, что при создании Национального фонда Казахстан полностью реализовал Норвежский опыт. Успехи Норвегии в управлении нефтяными доходами несомненны: норвежский фонд является одним из крупнейших в мире инвестиционных фондов. Но Норвежский фонд был образован в тот момент, когда были решены все социальные вопросы населения.

Хотя официально декларируется, что при создании Национального фонда Казахстана был изучен опыт практически всех аналогичных фондов в других странах мира, можно утверждать, что при окончательном выборе модели казахстанского фонда большую роль играли субъективные факторы. Как декларируется властями, в основе Национального фонда Казахстана заложена модель Нефтяного фонда Норвегии. При этом умышленно или случайно происходит смешение двух разных понятий: модели формирования и использования средств фонда, с одной стороны, и модели его инвестиционной стратегии. Немало вопросов вызывает и выбор норвежской модели инвестирования для средств Национального фонда. Судя по многочисленным выступлениям официальных лиц Казахстана, предпочтение ей было отдано по целому ряду причин, среди которых решающую роль играли финансовые показатели инвестирования норвежского Нефтяного фонда, проработанность его инвестиционной стратегии, поддержка со стороны норвежской государственной нефтяной компании «Статойл», ведущей крупные проекты в Казахстане. С другой стороны, трудно утверждать, что норвежская модель является самой эффективной, особенно если сравнивать ее с подходами, используемыми при инвестировании средств нефтяного фонда Кувейта. Как и другие инвесторы из богатых арабских государств, кувейтцы инвестировали сверхдоходы от экспорта нефти не только в ценные бумаги, но и в

недвижимость, другие материальные активы. Зачастую кувейтцами приобретались не только контрольные пакеты акций крупных компаний развитых стран, но и 100% акций. Кроме того, в прошлом году в результате экономического спада в развитых странах и резкого падения стоимости акций высокотехнологичных компаний норвежский нефтяной фонд понес серьезные потери.

Обращает на себя внимание и тот факт, что выбор модели для Национального фонда не обсуждался публично с участием широкой общественности и независимых экспертов, а решался фактически в узком кругу высокопоставленных чиновников. В итоге получилась закономерная ситуация, когда опыт норвежской модели Нефтяного фонда преподносится гипертрофировано однобоко, с выпячиванием ее преимуществ и без должного освещения тех реальных проблем, которые испытывает эта структура в связи с экономическим спадом в развитых странах мира. Кроме того, остается без ответа вопрос о том, как же все таки в Казахстане будут решаться социальные проблемы в условиях, когда сверхдоходы от экспорта сырьевых ресурсов изымаются регулярно в Национальный фонд, а рост доходов населения в долларовом эквиваленте за последние годы стабилизировался, что не позволяет рассчитывать на дальнейший рост платежеспособного спроса на социальные услуги.

С другой стороны, сегодня точно также однобоко преподносится опыт использования сверхдоходов от экспорта нефти в других странах, которые в отличие от Норвегии ближе к Казахстану по характеру решаемых в них социальных проблем, направленности экономического развития, уровню общественного развития. Например, исключительно негативно преподносится опыт создания нефтяного фонда в Венесуэле, при этом обычно смакуются неудачи с инвестированием сверхприбылей от экспорта нефти в амбициозную программу образования молодых венесуэльцев за рубежом, в развитие депрессивных районов страны в долине реки Ориноко, включая строительство в джунглях мощного металлургического завода с необходимой транспортной, социальной и другой инфраструктурой. Утверждается, что Венесуэла не получила ничего от нефтяного бума 70-х годов, хотя при этом игнорирует-

ся тот очевидный факт, что негативный исторический опыт - это тоже важный результат.

Парадокс состоит в том, что сегодня перед Казахстаном как раз стоят проблемы именно такого рода - стране необходимо подтягивать образовательный уровень населения к мировым стандартам, развивать экономику депрессивных регионов и развивать производства высоких переделов, оснащенные современными технологиями. Кроме того, по мере превращения Казахстана в нетто-экспортера капиталов, в повестке дня встает вопрос об оказании помощи менее развитым экономически соседним странам Центральной Азии, обделенным богатыми природными ресурсами, с тем, чтобы обеспечить вокруг Казахстана существование зоны политической стабильности и экономического процветания. А одной из стратегических целей создания венесуэльского фонда как раз и была помощь Латинской Америке и странам Карибского бассейна.

Относительно малое внимание уделяется опыту таких государств, как Мексика и Нигерия. Как правило, констатируется, что в этих странах прибыли нефтяной промышленности были растрачены бесцельно, что в итоге привело к увеличению их задолженности международным нефтяным организациям. С другой стороны, при этом игнорируется факт бурного развития современных производств в Мексике, особенно в приграничных районах с США, где сформировались целые промышленные зоны, а также мощное развитие государственных нефтяных компаний.

Довольно мало внимания уделяется и опыту Ирана, где еще в 50-х годах прошлого века при шахском режиме была создана так называемая Плановая организация, куда отчислялись 70% всех нефтяных доходов, предназначенных для национального развития. Затем после свержения шаха и прихода к власти в Иране исламского духовенства эта система фактически сохранилась в модифицированном виде. Но главное внимание привлекает тот факт, что иранцы, оказавшиеся в условиях фактической экономической блокады со стороны США, сумели рационально использовать доходы от экспорта нефти для развития собственной промышленности и самообеспечения нужд экономического развития. Массированные инвестиции в реальный сектор иранской экономики на практике

не привели к обвалу национальной валюты и стремительному росту инфляции, как это обычно утверждается для Казахстана. Среди арабских стран, безусловно, недооцененным остается опыт сбережения части нефтяных доходов в Саудовской Аравии и Ливии, где это делается без организации специальных институтов путем аккумуляции средств на текущих банковских счетах. Кстати, и в Казахстане модель Национального фонда весьма напоминает таковой подход, поскольку сам фонд представляет собой всего лишь официальный счет Министерства финансов в Национальном банке. Однако в отличие от Казахстана, пока акцентировано инвестирующего большую часть средств Национального фонда в ценные бумаги с фиксированным дивидендом, саудовцы после аккумуляции средств на банковских счетах начали активно вкладывать средства в недвижимость и акции без фиксированного дивиденда. Поскольку фактически Национальный фонд в Казахстане было создан еще в середине 90-х годов путем открытия секретного валютного фонда за рубежом, то стоит отметить, что и в Кувейте резерв нефтяных доходов первоначально был организован в виде секретных банковских счетов одним из министров финансов. Целью мотивы при этом были такие же, как и руководства Казахстана - руководство Кувейта пыталось исключить часть нефтяных доходов из сферы влияния местной Национальной ассамблеи с тем, чтобы эти средства не были израсходованы на текущие нужды. Впоследствии после создания в середине 70-х годов фонда для будущих поколений было принято решение о направлении в него 10% всех нефтяных доходов - эта характеристика присутствует и в сберегательной функции Национального фонда Казахстана. Однако по характеру инвестиций кувейтский фонд значительно отличается от казахстанского аналога - как и саудовцы, кувейтцы делают акцент на приобретении значительных пакетов акций крупных мировых компаний, включая установление полного контроля над ними, объектов недвижимости (например, целых курортных комплексов). Кроме того, у кувейтского фонда есть штаб-квартира в Лондоне, который является ведущим финансовым центром мира. Необходимо также иметь в виду, что инвестиционная стратегия кувейтского нефтяного фонда положительно зарекомендовала

себя гораздо раньше, чем начал действовать аналогичный фонд в Норвегии - уже к середине 80-х годов прошлого века доходы от портфеля ценных бумаг фонда превышали доходы, получаемые Кувейтом от нефтяной промышленности. В итоге Кувейт достиг такого объема накоплений, что мог бы полностью прекратить нефтедобычу, сохранив при этом благосостояние страны на достигнутом уровне, который считается одним из самых высоких в мире. Норвежцы, как известно, достигнут такого результата только через несколько лет.

На фоне глобализации мировой экономики экономика Казахстана сталкивается с рядом проблем. К основным проблемам относятся: сырьевая направленность, незначительная интеграция с мировой экономикой, слабая межотраслевая и межрегиональная экономическая интеграция внутри страны, невысокий потребительский спрос на товары и услуги на внутреннем рынке (малая экономика), неразвитость производственной и социальной инфраструктуры, общая техническая и технологическая отсталость предприятий, отсутствие действенной связи науки с производством, низкие расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, несоответствие менеджмента задачам адаптации экономики к процессам глобализации и переходу к сервисно-технологической экономике.

Безусловно, опыт богатых арабских стран по созданию и функционированию нефтяных фондов далеко не безупречен - в этой связи показателен пример Омана и Абу-Даби (Объединенные Арабские Эмираты). Однако для Казахстана в опыте этих государств важно другое - эксперименты со сбережением части нефтяных доходов проводились здесь в условиях достигнутого высокого уровня жизни и социального обеспечения местных граждан.

Что касается положительного опыта нефтяных фондов, созданных в американском штате Аляска и канадской провинции Альберта, то опыт этих структур, будь он применен в Казахстане, сразу же потребовал бы от Астаны оставлять сверхдоходы от экспорта сырьевых ресурсов не в распоряжении центральных властей в лице министерства финансов, а под контролем местных властей в нефтедобывающих и металлургических регионах стра-

такой. Такой подход явно неприемлем в силу унитарного устройства Казахстана и нежелания Астаны перераспределять финансовые ресурсы государства в пользу регионов. А жаль - если следовать финансовой логике, то было бы разумно хотя бы в рамках единого Национального фонда выделять ту его часть средств, которая резервировалась бы для нужд именно тех регионов, которые обеспечивают добычу и экспорт не возобновляемых ресурсов, а поэтому испытывают повышенную техногенную нагрузку со всеми вытекающими последствиями для местного населения. Кроме того, в этих регионах после выработки природных ресурсов бюджетам придется нести колоссальную нагрузку за счет расходов на рекультивацию земель, консервацию выработанных месторождений и отработавших свой срок и предназначение производств (порнообогащительных комбинатов, бурового, трубопроводного и сельского хозяйства, промышленных путей, энергосистем и т.д.).

С нашей точки зрения, если власти Казахстана в рамках нынешней кампании по разграничению полномочий между центром и регионами все же решатся на дальнейшую децентрализацию финансовых ресурсов в пользу регионов, включая и средства Национального фонда, то более привлекательным для заимствования опыта деятельности региональных нефтяных фондов выглядит фонд канадской провинции Альберта. Безусловно, в плане сбережения средств он значительно уступает своему аналогу в американском штате Аляска. Дело в том, что хотя эти фонды были созданы практически одновременно в начале 70-х годов и в период с 1976 по 1987 годы в них были накоплены примерно равные суммы по 8 млрд. долларов в каждом, на сегодня активы фонда Аляски достигли порядка 30 млрд. долларов, тогда как в фонде Альберты сумма осталась на прежнем уровне. Причина такого явления проста - в провинции Альберта средства фонда начали инвестировать в социальные программы - строить национальные парки, больницы, школы и т.д. Однако вряд ли кто-нибудь из экспертов рискнет сегодня назвать опыт провинции Альберта неудачным.

Национальный банк Казахстана не предоставляет информации о том, в акции каких компаний вкладываются средства Национального фонда и не поддерживаются тем самым компании, занятые

разработкой оружия или нарушающие принципы гуманизма. Неизвестно также, какие компании управляют активами Национального фонда. Если в первые годы Национальный банк предоставлял такую информацию, то позже просто закодировал их по номерам.

Также в отчетах Национального банка не передается информация о доходности в тенге.

Еще одной проблемой Национального фонда РК является то, что не конкретизировано предназначение гарантированного трансферта, нет реальных предложений по распределению доходов Национального фонда.

Качество бюджетного прогнозирования оказывает влияние на эффективность расходов государственного бюджета. Традиционный пересмотр бюджета в процессе его исполнения подтверждает устойчивую тенденцию - нежелание Правительства раскрывать информацию по ожидаемым поступлениям от нефтяного сектора на стадии планирования бюджета и обсуждения его в Парламенте. Непрозрачность отношений Правительства и компаний добывающего сектора затрудняет прогнозирование и мониторинг бюджета. Произвольные сроки выплат бонусов и роялти не позволяют точно прогнозировать поступления бюджета.

Для того чтобы оценивать точность поступлений в бюджет налогов от нефтегазового сектора, нужно видеть сами контракты и знать условия налогообложения, которые были оговорены в них индивидуально в 90-е г.г., когда, собственно, и заключались крупнейшие контракты в данном секторе.

Создание Национального фонда Казахстана не обсуждалось с обществом, поэтому вопросы информирования общественности, процедур подотчетности, обратной связи не были ключевыми при создании Фонда. Речь идет не только о гражданах. Даже Парламент оказался в роли стороннего наблюдателя политики управления Национальным фондом. Вся полнота решений по инвестированию средств, по принятию решений, утверждению отчетов Фонда принадлежит Президенту страны в соответствии с действующим законодательством.

В связи с созданием Национального фонда возникают два важных вопроса: имеет ли смысл выделять нефтяные деньги и вкладывать

инвестировать их за рубежом для будущих поколений, когда в стране не решены проблемы нынешнего поколения, тем более, что инвестиционный доход ниже уровня инфляции.

В полномочиях Президента, Парламента и Правительства по отношению к Национальному фонду сохраняется дисбаланс. Бюджетный кодекс предоставляет Президенту принимать решения по объемам и направлениям его использования» без одобрения Парламента. Парламент не утверждает отчеты Национального фонда. Парламенту не всегда предоставлялись «для информации» отчеты Национального фонда и никогда не предоставлялись аудиторские отчеты.

Предоставляемая государственными органами информация о деятельности Национального фонда не является полной и исчерпывающей.

Нефтяной фонд стабилизации доходов не может заменить грамотное финансовое управление, а успех либо неудача может в равной степени объясняться как финансовой дисциплиной в стране, так и управлением фондом. Поэтому неудивительно, что схемы стабилизации работают более успешно в странах, подверженных финансовой дисциплине и грамотному макроэкономическому управлению». Так что любой фонд - не панацея, а всего лишь подспорье.

Итак, сегодня деньги в казахстанском Национальном фонде есть, и они реальны - фонд аккумулировал 3,7 млрд. долларов. И теперь встают другие и не менее актуальные вопросы: как сберечь, приумножить и правильно использовать доходы от углеводородного сырья? В дискуссии вокруг Национального фонда ставится и третий вопрос: помимо накопительной и стабилизационной функции придать фонду еще и инвестиционную составляющую.

Как мы можем видеть, проблем достаточно. Основные проблемы заключается в неправильной организации деятельности фонда, непродуманности использования. Национальный фонд существует, у него есть определенная миссия и глобальные, но очень разнородные цели. В этом и заключается основная загвоздка. Нет точного решения как нужно использовать накопленные средства фонда. Предлагаю некоторые методы решения этих проблем.

Предложения по совершенствованию деятельности Национального фонда Республики Казахстан

Итак, как мы уже знаем, что Национальный фонд выполняет две основные функции: стабилизационную и сберегательную. Я считаю, что в условиях перехода на траекторию устойчивого развития этого недостаточно. Следует придать Национальному фонду инвестиционную функцию - инвестирование на возвратной основе крупных проектов с большим мультипликативным эффектом. Внесение изменений и дополнений в закон будет содействовать реализации стратегии индустриально-инновационного развития, повысит эффективность использования доходов страны от сырьевого сектора экономики, а также обеспечит прозрачность взаимоотношений добывающих компаний и Правительства страны, усилит их подконтрольность обществу.

Меня, например, интересует вопрос - сможет ли само государство гарантировать, что инвестиции Национального фонда Казахстана будут эффективными как с точки зрения производственного развития, так и возвратности этих средств. Во всяком случае, отечественные эксперты и аналитики не сбрасывают со счетов и этот аргумент. Как и тот, что накопленная в Национальном фонде сумма не так уж и велика, как пытаются представить некоторые. Достаточно представить, что цена нефти упала до 10 долларов за баррель и если у Правительства не будет других источников поддержания дефицита, то накопленных средств хватит на поддержание двух, максимум трех годовых бюджетов.

Эксплуатация природных ресурсов нашей страны приносит недропользователям дополнительный доход, получаемый за счет уникальных свойств месторождений полезных ископаемых, а не за счет деятельности недродобывающих компаний. Этот доход называется природной рентой.

При существующей системе рентных отношений недр, являющиеся государственной собственностью, то есть принадлежащие всему народу, пока еще не полностью служат на пользу обществу. Природная рента, которая должна принадлежать всему обществу, присваивается в основном компаниями-недропользователями, разрабатывающими сырьевые месторождения, контролирующими

финансовые потоки и уводящими прибыль от налогообложения и выплат акционерам.

Согласно Конституции Республики Казахстан и закону РК «О недрах», запасы недр республики принадлежат народу и находятся в собственности государства, которое предоставляет недропользователям право проведения геологоразведочных работ и добычи полезных ископаемых на основе получения лицензии на недропользование. Перераспределение доходов в сфере недропользования будет соответствовать полной реализации права собственности общества на недра.

Поэтому необходимо восстановление прав государства на получение доходов от эксплуатации принадлежащих ему природных ресурсов и использование их в интересах общества. Речь идет о проведении рациональной экономической политики в интересах граждан нашей республики, требующей реформирования механизма налогообложения недропользования и совершенствования модели использования средств Национального Фонда.

Следует усилить целевое использование природной ренты, которая, для того чтобы иметь потенциал для собственного повышения, должна иметь дальнейшее развитие в виде постоянно проводимых оценочных и других работ по дальнейшему развитию и воспроизводству минерально-сырьевой базы страны, предоставить возможность геологическому изучению и разработке местностей с целью открытия новых месторождений, усилить приток инвестирования собственных средств компаний в недродобывающий комплекс.

Повышение природной ренты в пользу государства не изменит ситуацию кардинально если вместе с этим не будет изменена инвестиционная политика распределения и использования средств Национального фонда.

Говоря о проблемах Национального фонда и предлагая пути совершенствования я обращаюсь к опыту зарубежных нефтяных фондов.

Исследование зарубежного опыта показало, что во многих развитых странах, преуспевших в недропользовании, за счет природной сырьевой ренты осуществляется финансирование многих соци-

ально значимых программ общества. Так, например, в американском штате Аляска происходит выплата дивидендов населению, которые в расчете на одного жителя выросли с 800 в 1980 г. почти до 2000 долларов в 2000 г. На Аляске существуют два нефтяных фонда - Перманентный (постоянный) фонд Аляски (ПФА), созданный в 1976 г., и Конституционный бюджетный резервный фонд (КБРФ), образованный в 1990 г. Цель первого, функционирующего в качестве трастового, - формирование инвестиционной базы, которая бы обеспечила доходы для будущих поколений, когда запасы нефти истощатся. Фонд пополняется за счет 25 % отчислений от всего объема платежей за использование минеральных ресурсов. Основной капитал ПФА постоянно инвестируется и не может быть потрачен на другие цели без изменения Конституции штата простым большинством на референдуме населения Аляски. В соответствии с этой поправкой доходы фонда расходуются на защиту его средств от инфляции и выплату ежегодных дивидендов всем гражданам штата (с 1982 г. - 42 %). На сегодняшний день рыночная стоимость фонда превышает 26 млрд. долларов, из которых 20 млрд. приходятся на основной капитал. Примерно 37 % активов ПФА вложены в акции отечественных предприятий, 16 - в акции международных компаний, 35 - в отечественные облигации, 2 - в зарубежные облигации и 10 % - в недвижимость.

Перманентный фонд Аляски на сегодняшний день входит в сотню крупнейших инвестиционных фондов мира и является одним из крупнейших внутренних кредиторов американского правительства. ПФА остается уникальным в отношении факта выплаты дивидендов непосредственно гражданам.

Программа выплаты дивидендов привела к резкому повышению заинтересованности жителей Аляски к его деятельности. Средства второго фонда, созданного в качестве реакции на резкое падение цен на нефть и на обусловленное этим сокращение доходов, используются на покрытие текущего дефицита бюджета штата. Средства, передаваемые КБРФ региональному правительству, оформляются в виде кредита и должны быть возвращены фонду в годы, когда бюджет выполняется с профицитом. Деятельность обоих фондов максимально прозрачна: соответствующие принци-

ние, правила и результаты регулярно публикуются в печати. Фонды подотчетны не только исполнительной и законодательной власти, но и населению штата.

На самом деле, и в нашей стране были предложения по распределению доходов Национального фонда между гражданами Казахстана, но в Концепции такого рода идеи отменяются. Хотя аргументы авторов неубедительны. На мой взгляд, продуманная программа выплаты дивидендов от инвестиционных доходов Национального фонда позволила бы создать взаимосвязь между гражданами и Национальным фондом и практически реализовать конституционное положение о том, что все природные богатства принадлежат всем гражданам Казахстана. Это могло бы стать инструментом для усиления ответственности Правительства перед гражданами.

Вообще, существует множество идей, как «потратить» средства Национального фонда. Правительство отмечает, что возможно использование Национального фонда для реализации ряда «прорывных» проектов. Но в последние годы через создание новых государственных институтов развития направляются немалые деньги на различные проекты. Какой будет результат от этих проектов, пока будет отдача, если будет вообще, непонятно. Я считаю, что необходимо использовать средства Национального фонда на такие расходы, которые будут направлены на развитие человеческого капитала, что в конечном итоге будет определять конкурентоспособность нашей страны. Предлагалось также за счет Национального фонда повысить пенсии до достойного уровня. Видимо за образец взяли опять таки норвежский опыт нефтяного фонда. В 2006 году Нефтяной фонд Норвегии был переименован в Глобальный пенсионный фонд. Безусловно, это актуальное предложение, но нужно брать в расчет, что по сравнению с Норвегией, проблемой которой является рост пожилого населения из-за высокой продолжительности жизни, средняя ожидаемость нашей продолжительности жизни - одна из самых низких в мире.

Что касается использования средств Национального фонда для финансирования проектов в нефтегазовом секторе, я считаю, что это недопустимо. В долгосрочном плане будущее Казахстана

будет определять не нефтяной сектор, а только человеческие ресурсы. Например, в Норвегии нет коррупции среди государственных чиновников, нет миллиардеров в списке Форбс. Прежде чем приступить к накоплению средств в фонде, Норвегия в течении 30 лет добывала нефть и многое сделала для развития инфраструктуры, диверсификации экономики, развития человеческих ресурсов. В результате сейчас Норвегия занимает первое место в мире по уровню человеческого развития, а Казахстан 79 место. Я думаю, проявлять заботу о будущих поколениях можно после того, как будут созданы достойные условия жизни нынешнего поколения.

Также по поводу трансфертов в бюджет. Во-первых часто случается такое, что из-за неправильного прогнозирования поступлений в бюджет из Национального фонда перечисляются средства, которые по сути не нужны. То есть я предлагаю более тщательно пересматривать прогнозы поступлений. И почему бы не выделять трансферты с возвратом? Допустим в период, когда наблюдается профицит бюджета, выделять деньги из Национального фонда, а в последующий период, когда будет профицит - возвращать средства в Национальный фонд.

В связи с созданием Национального фонда возникают два важных вопроса: имеет ли смысл выделять нефтяные деньги и вкладывать их за рубежом для будущих поколений, когда в стране не решены проблемы нынешнего поколения. Говоря о том, что непользование средств Национального фонда невозможно, так как накоплено недостаточно средств, хочется задать вопрос - каковы пределы накоплений и хватит ли этих накоплений, если их не инвестировать. Если говорить о том, что Национальный фонд создавался на Норвежской модели, то хочу отметить, что в Норвегии нефтяной фонд создавался тогда, когда была стабилизирована социальная ситуация в стране.

На основании проведенного мной анализа предлагаю следующие рекомендации для совершенствования деятельности Национального фонда Республики Казахстан:

- парламент должен иметь право утверждать перечень компаний-плательщиков, все государственные расходы и доходы, годовой отчет Национального фонда. Парламенту вместе с отчетом

должно предоставляться и аудиторское заключение, что до сих пор не практиковалось;

- все сделки и договоренности между Правительством и нефтедобывающими компаниями должны быть открытыми и прозрачными для общества. Чтобы показать гражданам честность и правильность распределения и управления средствами, получаемыми от добычи и экспорта природных ресурсов, Правительству следует опубликовать контракты, заключенные с компаниями добывающего сектора, публиковать все доходы, получаемые по этим контрактам, и раскрывать, какие проекты финансируются на бюджетные деньги;

- счетный комитет должен иметь право проводить аудит формирования и использования средств Национального фонда. При этом аудит должен охватывать деятельность не только самого фонда, но и всех нефтяных компаний, участвующих в его формировании;

- необходимо проводить ежегодные проверки инвестиций фонда и доходов и обнародовать их результаты;

- для повышения подотчетности Национального фонда следует законодательно усилить полномочия Парламента и создать Консультативный совет для реализаций рекомендаций, а также регулярно осуществлять общественный контроль над деятельностью фонда;

- необходимо обеспечивать механизмы прозрачности. Национальный фонд должен создать очень прозрачный процесс: ежемесячные, квартальные и годовые отчеты, протокола заседаний Совета по управлению Национальным фондом, участие общественности в работе Совета, информирование о принимаемых рекомендациях, веб-сайт;

- Национальный банк и Министерство финансов должны полностью обеспечивать информацию о том, кто управляет активами Национального фонда, в акции каких компаний их вкладывают, ежегодно публиковать отчет о деятельности Фонда, сопровождающийся аудиторским заключением, аналогично тому, как их публикуют зарубежные фонды;

- необходимо разработать этические принципы инвестирования, аналогичные тем, которые применяются в Центральном бан-

ке Норвегии, для того, чтобы активы фонда не инвестировались в акции компаний, нарушающих принципы гуманизма;

- для создания прочной связи граждан Казахстана с Национальным фондом, повышения его подотчетности, необходимо разработать предложения по реализации политики выплаты дивидендов гражданам подобно существующей в некоторых странах.

Национальный фонд существует на протяжении уже 12 лет, но до сих пор деятельность его не налажена. Существует большое количество проблем, которые необходимо решать. В своей работе я представила свои предложения и методы борьбы для совершенствования деятельности Национального фонда Республики Казахстан.

ГЛАВА 5.

Единая бюджетная классификация

- 5.1. *Понятие, роль и значение бюджетной классификации;*
- 5.2. *Структура единой бюджетной классификации;*
- 5.3. *Классификация доходной части бюджета;*
- 5.4. *Классификация расходов бюджета;*
- 5.5. *Определение бюджетных программ и их администраторов.*

5.1 Понятие, роль и значение бюджетной классификации

Под бюджетной классификацией понимается научно обоснованная экономическая группировка доходов и расходов бюджета по однородным признакам, приведенная в определенную систему и закодированная в надлежащем порядке. Характер группировки определяется социально-экономическим содержанием бюджетных доходов и расходов, структурой экономики и системой управления. Обязательным условием функционирования и эффективности всего бюджетного процесса является регламентация источников доходов и определение целей бюджетных затрат.

В основе бюджетной классификации лежит группировка показателей бюджета, которая дает представление о социально-экономическом, ведомственном и территориальном разрезе формирования доходов и направления средств, их состав и структуре. При этом важным требованием, предъявляемым к бюджетной классификации является ясность и четкость группировки.

Значение бюджетной классификации заключается в том, что компетентное использование сгруппированных данных бюджетной классификации позволяет видеть реальную картину движения бюджетных потоков и активно влиять на происходящие экономические и социальные процессы.

Вместе с тем, группировка доходов и расходов облегчает проверку включаемых в бюджет данных, сопоставление смет отдельных ведомств, учреждений бюджетов территориальных образований за несколько лет, определение динамики поступлений и

удельного веса различных доходов и расходов или степени удовлетворения конкретных потребностей. Бюджетная классификация создает условия для объединения смет и бюджетов в общие своды, облегчает их рассмотрение и экономический анализ, упрощает контроль за исполнением бюджета, за полнотой и своевременностью поступлений средств и использованию средств бюджета по целевому назначению. Бюджетная классификация дает возможность сопоставлять доходы и расходы по отчетам об исполнении бюджета, что способствует соблюдению финансовой дисциплины, экономному расходованию бюджетных средств, контролю за выполнением финансовых планов.

Большая роль принадлежит бюджетной классификации в процессе исполнения бюджета. Она является необходимым условием обеспечения целевого финансирования мероприятий, предусмотренных в утвержденном бюджете и сметах расходов бюджетных учреждений. Бюджетная классификация лежит в основе единства синтетического и аналитического учета доходов и расходов бюджета в финансовых органах, бюджетных учреждениях, учреждениях Национального банка Республики Казахстан. Она необходима для составления отчетности об исполнении государственного бюджета.

В условиях самостоятельности звеньев бюджетной системы бюджетная классификация создает основу для единого методологического подхода к составлению и исполнению всех видов бюджетов, для сравнимости бюджетных показателей.

Необходимость бюджетной классификации обусловлена созданием единых условий и принципов органам государственной власти и управления для осуществления бюджетного планирования, управления бюджетным процессом, ведении бюджетного учета, составления бюджетной отчетности, проведения бюджетного контроля, анализа составления и исполнения бюджетов.

5.2 Структура единой бюджетной классификации

До 1996 года бюджетная классификация содержала следующие структурные подразделения: раздел, параграф, статью, главу.

Однако применяемая долгое время классификация перестала отвечать современным требованиям прогнозирования учета и контроля бюджетных средств, а также осуществления бюджетного процесса.

Поэтому с 1996 года она заменена на новую, соответствующую международным стандартам.

Действующая в Республике Казахстан Единая Бюджетная Классификация разработана по методике Международного валютного фонда на основе требований международных стандартов. Единая бюджетная классификация Республики Казахстан является группировкой поступлений и расходов бюджета по функциональным, ведомственным и экономическим характеристикам с присвоением объектам классификации группировочных кодов.

Единая бюджетная классификация является единой и обязательной для консолидированного бюджета и одним из инструментов гармонизации системы показателей стратегических, среднесрочных программ и планов развития республики, республиканского и местных бюджетов в целях достижения их сбалансированности. Соответствующие нормативно-обоснованные предложения органов государственного управления по внесению изменений, дополнений в Бюджетную классификацию вносятся в Министерство экономического развития и торговли в процессе планирования бюджета, а также в ходе исполнения бюджета в случае принятия нормативного правового акта, предполагающего внесение изменений, дополнений в Бюджетную классификацию. Предложения о внесении изменений, дополнений в проект Бюджетной классификации, необходимых для планирования проекта бюджета на предстоящий финансовый год, вносятся до 15 апреля текущего года.

Проект Бюджетной классификации на предстоящий финансовый год до 15 мая текущего года направляется Министерством экономического развития и торговли центральным и местным исполнительным органам для формирования республиканского и местных бюджетов. При составлении Бюджетной классификации, в случаях исключения из соответствующих уровней бюджета существующих классификационных кодов, указывается дата окончания их действия. Бюджетная классификация утверждается после

принятия Закона Республики Казахстан о республиканском бюджете на предстоящий плановый период до 10 декабря года, предшествующего планируемому.

Каждому виду поступлений и расходов бюджета присваивается классификационный код, который представляет собой цифровой код (группировочный код), закрепляемый индивидуально по каждому виду поступления, каждым видам расходов бюджета и администраторам бюджетных программ, по их определенным характеристикам, по уровням классификаций поступлений, функциональной и экономической классификации расходов.

Введение новых видов поступлений, отмена или изменение действующих в Бюджетной классификации производится Министерством экономического развития и торговли соответствующим нормативным правовым актам. При этом, Министерство финансов РК вносит в Министерство экономического развития и торговли предложение о введении новых видов поступлений бюджета, об отмене или изменении действующих.

Соответствующие предложения органов государственного управления о введении новых видов поступлений бюджета, об отмене или изменении действующих рассматриваются Министерством экономического развития и торговли на соответствие нормам действующих нормативных правовых актов. Министерство экономического развития и торговли обоснованно отклоняет эти предложения, либо разрабатывает в установленном порядке проект приказа о внесении изменений и (или) дополнений в Бюджетную классификацию.

Расходы государственных органов, осуществляющих разведывательную и контрразведывательную деятельность, и их учреждений, а также непосредственно обеспечивающих безопасность Президента Республики Казахстан, классифицируются по одной функциональной группе, одной текущей бюджетной программе и одной бюджетной программе развития с отражением по одной специфике экономической классификации расходов.

Действующая единая бюджетная классификация характеризуется прозрачностью движения финансовых потоков, что позволяет осуществлять строгий финансовый контроль за процессами формирования доходов и расходования бюджетных средств.

С 1997 г. в Республике Казахстан действует единая бюджетная классификация. Единая бюджетная классификация является группировкой поступлений и расходов бюджета по функциональным, ведомственным и экономическим характеристикам с присвоением объектам классификации группировочных кодов. Единая бюджетная классификация обеспечивает сопоставимость показателей бюджетов всех уровней бюджетной системы Республики Казахстан.

На основе единой бюджетной классификации осуществляется бюджетный процесс. Единая бюджетная классификация является единой и обязательной для консолидированного бюджета и одним из инструментов гармонизации системы показателей стратегических, среднесрочных программ и планов развития республики, республиканского и местных бюджетов в целях достижения их сбалансированности.

Единая бюджетная классификация разрабатывается центральным уполномоченным органом по бюджетному планированию и утверждается Правительством Республики Казахстан.

Единая бюджетная классификация включает в себя:

- классификацию поступлений бюджета;
- функциональную классификацию расходов бюджета;
- экономическую классификацию расходов бюджета.

Каждому виду поступлений и расходов бюджета присваивается классификационный код, который представляет собой цифровой код (группировочный код), закрепляемый индивидуально по каждому виду поступления, каждым видам расходов бюджета и администраторам бюджетных программ, по их определенным характеристикам, по уровням классификаций поступлений, функциональной и экономической классификации расходов.

Расходы государственных органов, осуществляющих разведывательную и контрразведывательную деятельность, и их учреждений, а также непосредственно обеспечивающих безопасность Президента Республики Казахстан, классифицируются по одной функциональной группе, одной текущей бюджетной программе и одной бюджетной программе развития с отражением по одной специфике экономической классификации расходов.

Действующая единая бюджетная классификация характеризуется прозрачностью движения финансовых потоков, что позволяет осуществлять строгий финансовый контроль за процессами формирования доходов и расходования бюджетных средств.

Бюджетная классификация является группировкой доходов и расходов бюджетов всех уровней с присвоением объектам классификации группировочных кодов. Бюджетная классификация обеспечивает сопоставимость показателей бюджетов всех уровней.

Бюджетная классификация устанавливает единство формы бюджетной документации, представления необходимой информации с одного уровня бюджета на другой для составления консолидированных бюджетов Республики Казахстан и субъектов Республики Казахстан, согласованных принципов бюджетного процесса.

Бюджетная классификация осуществляет группировку доходов и расходов, а также источников покрытия его дефицита по следующим направлениям:

- классификация доходов бюджетов Республики Казахстан;
- функциональная классификация расходов бюджетов Республики Казахстан;
- экономическая классификация расходов бюджетов Республики Казахстан;
- классификация источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов Республики Казахстан;
- классификация видов государственных внутренних долгов Республики Казахстан и субъектов Республики Казахстан.

Перечисленные направления являются едиными на всей территории Республики Казахстан и используются при составлении, утверждении и исполнении бюджетов всех уровней и составлении консолидированных бюджетов всех уровней.

Таким образом, бюджетная классификация – это документ, не только выполняющий важнейшие организационные функции, позволяющий сводить все бюджеты в единый консолидированный бюджет Республики Казахстан, но и имеющий большое экономическое значение.

А.А. Классификация доходной части бюджета

Классификацией поступлений бюджета является группировка поступлений бюджетов всех уровней по определенным характеристикам, устанавливающим налоги, платежи и другие поступления в бюджет.

Группировка классификации поступлений бюджета состоит из: категорий, классов, подклассов, специфик.

категория	класс	подкласс	специфика	
				наименование
00	00	0	00	

Рис. 4. Классификация доходной части бюджета.

Категории представляют собой группировку поступлений по экономическим признакам. Классификационный код состоит из одного знака.

Классификация поступлений бюджета включает в себя следующие основные категории:

- 1 - налоговые поступления;
- 2 - неналоговые поступления;
- 3 - поступления от продажи основного капитала;
- 4 - поступления официальных трансфертов;
- 5 - погашение бюджетных кредитов;
- 6 - поступления от продажи финансовых активов государства;
- 7 - поступление займов;
- 8 - движение остатков бюджетных средств.

Распределение поступлений по категориям классификации осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом Республики Казахстан.

Классы группируют поступления по их источникам и видам. Классификационный код состоит из двух знаков. Например, 1 класс доходов - «Подходный налог на доходы и прирост капита-

ла»; 2 класс - «Отчисления на социальное страхование»; 3 класс - «Налоги на фонд заработной платы и рабочую силу»; 4 класс - «Налоги на собственность» и т.д.

Подклассы группируют поступления более детально по их источникам и видам. Классификационный код состоит из одного знака. Например, подклассы - это «Подходный налог с юридических лиц», «Земельный налог», «Налог на имущество».

Специфики определяют вид платежа или поступления в бюджет. Классификационный код из двух знаков. Например, «Подходный налог с юридических лиц - резидентов», «Подходный налог с физических лиц, удерживаемый у источника выплаты» и т.д. То есть специфика характеризует конкретного плательщика налога с определенного объекта с указанием его источника.

Таким образом, каждый вид поступлений имеет шестизначный код, который формируется из кодов всех уровней классификации поступлений.

5.4. Классификация расходов бюджета

Классификация расходов имеет функциональную, ведомственную и экономическую структуры. Функциональная структура расходования средств бюджета дает возможность перейти от принципа финансирования организаций из бюджета к принципу финансирования функций органов государственного управления и услуг, оказываемых ими, контролировать функциональную деятельность органов государственного управления, а также повысить ответственность функциональных органов по ведению их деятельности.

Функциональной классификацией расходов бюджета является группировка расходов бюджетов всех уровней, определяющая направления расходования бюджетных средств по функциональным и ведомственным признакам, отражающим выполнение функций государства, реализацию государственной политики в республике.

Группировка функциональной классификации расходов бюджета состоит из следующих уровней:

- функциональные группы;
- функциональные подгруппы;

- администраторы бюджетных программ;
- бюджетные программы и подпрограммы.

При функциональной классификации расходов бюджета выделяются расходы по функциональной группе, функциям, подфункциям, учреждениям, программам, подпрограммам.

Функциональная группа - объединение расходов бюджета по отраслевым признакам и функциональному направлению. Классификационный код состоит из двух знаков.

Расходы бюджета в зависимости от функций, выполняемых органами государственного управления, классифицируются по следующим функциональным группам:

- 01 - государственные услуги общего характера
- 02 - Оборона
- 03 - Общественный порядок, безопасность, правовая, судебная, научно-исполнительная деятельность
- 04 - Образование
- 05 - Здравоохранение
- 06 - Социальная помощь и социальное обеспечение
- 07 - Жилищно-коммунальное хозяйство
- 08 - Культура, спорт, туризм и информационное пространство
- 09 - Топливо-энергетический комплекс и недропользование
- 10 - Сельское, водное, лесное, рыбное хозяйство, особо охраняемые природные территории, охрана окружающей среды и животного мира, земельные отношения
- 11 - Промышленность, архитектурная, градостроительная и строительная деятельность
- 12 - Транспорт и коммуникации
- 13 - прочие
- 14 - Обслуживание долга
- 15 - Официальные трансферты
- 16 - Погашение займов

Функциональная подгруппа конкретизирует направление расходования бюджетных средств внутри функциональной группы. Классификационный код состоит из одного знака.

На основе функциональной классификации расходов бюджета может формироваться ведомственная классификация расходов

бюджета, составляемая посредством группировки администраторов бюджетных программ и бюджетных программ (подпрограмм).

5.5. Определение бюджетных программ и их администраторов

Администраторы бюджетных программ определяются согласно возложенным на них функциям и полномочиям. Администратором бюджетной программы выступает государственный орган, ответственный за планирование, обоснование и реализацию бюджетных программ.

Классификационный код состоит из трех знаков. Каждому администратору бюджетных программ присваивается свой индивидуальный классификационный код.

Администраторы местный бюджетных программ определяются из типовой структуры местного государственного управления.

В зависимости от способа реализации бюджетные программы подразделяются на индивидуальные бюджетные программы, которые реализуются одним администратором, и распределяемые бюджетные программы, которые утверждаются в бюджете по одному администратору бюджетных программ и в течение финансового года распределяются между различными администраторами бюджетных программ.

Бюджетная программа - расходы бюджета по реализации функций государственного управления и государственной политики. Классификационный код состоит из трех знаков.

Бюджетные программы имеют классификационный код от 001 до 999. Одноименные бюджетные программы, в том числе используемые при исполнении распределяемых бюджетных программ и закрепленные за несколькими администраторами бюджетных программ, имеют один и тот же код и классифицируются по кодам от 100 до 199.

Бюджетная подпрограмма раскрывает конкретные направления расходов бюджетов в рамках бюджетной программы. Классификационный код состоит из трех знаков.

Бюджетные подпрограммы имеют классификационный код от 001 до 999. Одноименные бюджетные подпрограммы, закреплен-

показатели несколькими администраторами классифицируются по кодам от 001 до 099.

Присвоение кодов в функциональной классификации расходов осуществляется таким образом, чтобы двенадцати значный код, формируемый из кодов функциональной группы, функциональной подгруппы, администратора бюджетных программ, бюджетной программы и подпрограммы, был единственным во всей функциональной классификации расходов. Если программа не подразделяется на подпрограммы, вместо них указывается классификационный код 000.

Выделяют 16 функциональных групп, 11 функций, 99 подфункций, 696 учреждений, 99 программ и 99 подпрограмм.

Выделение программ и подпрограмм в функциональной классификации расходов бюджета позволяет осуществлять контроль за их целевым назначением. Программы и подпрограммы обозначают комплекс мероприятий, осуществляемых организациями для выполнения определенных функций.

На основе функциональной классификации расходов бюджета может формироваться ведомственная классификация расходов бюджета, составляемая посредством группировки администраторов бюджетных программ, функциональных групп и бюджетных программ (подпрограмм). Структура ведомственной классификации расходов отражает их принадлежность к ведомственным учреждениям с классификационным кодом (в 3 знака) и функциональными группам (в 2 знака).

Экономической классификацией расходов бюджета является группировка расходов бюджета по экономическим характеристикам, отражающая операции, осуществляемые государственными учреждениями для реализации бюджетных программ.

Группировка экономической классификации расходов бюджета состоит из:

- категорий, которые группируют расходы по экономическим признакам. Классификационный код состоит из 1 знака;
- классов, которые группируют расходы по основным видам операций, проводимых государственными учреждениями. Классификационный код состоит из 1 знака;

- подклассов, которые более детально группируют расходы по основным видам операций, проводимых государственными учреждениями. Классификационный код состоит из 3 знаков.

Классификационные коды специфик могут использоваться отдельно от классификационных кодов вышестоящих уровней экономической классификации расходов и не должны повторяться в разных категориях, классах, подклассах.

Экономическая классификация состоит из категорий:

- текущие затраты - затраты, связанные с осуществлением государственными учреждениями своих функций;
- капитальные затраты - затраты, связанные с созданием, восстановлением или приобретением основного капитала;
- бюджетные кредиты - деньги, выделяемые из бюджета на возвратной, срочной и платной основе;
- приобретение финансовых активов - расходы, связанные с операциями по приобретению в государственную собственность долей участия, ценных бумаг юридических лиц, в том числе международных организаций;
- погашение займов - расходы на погашение основного долга по займам.

Бюджетная классификация обеспечивает тесную связь бюджета с планами прогнозами и программами экономического и социального развития государства, с финансовыми планами министерств и ведомств, учреждений; позволяет объединить индивидуальные сметы и финансовые планы, сводные сметы и планы, обеспечивает увязку между планами и бюджетной росписью.

ГЛАВА 6.

Доходы государственного бюджета: налоговые и неналоговые поступления в бюджет

- 6.1. Экономическое содержание поступлений в бюджет;
- 6.2. Структура поступлений в бюджет. Характеристика налоговых поступлений;
- 6.3. Характеристика неналоговых поступлений;
- 6.4. Планирование и прогнозирование доходной части бюджета.

6.1. Экономическое содержание поступлений в бюджет

Под государственными доходами понимается система экономических отношений, в процессе которых образуется совокупность средств, поступающих в собственность государства для создания материальной базы его функционирования.

Доходы - сложная экономическая категория, которая действует в тесном взаимодействии с финансами. Доход - это результат определенной деятельности, связанной с затратами средств (независимо от времени их осуществления). Доходы являются результатом производства, коммерческой, посреднической, иной направленной деятельности и возникают на стадии распределения вновь созданного продукта и услуг. Диалектика доходов состоит в том, что они могут иметь промежуточный характер, то есть после своего формирования вступают в новый этап распределения, или могут служить в качестве конечных доходов, переходя в новую стадию воспроизводства - обмен (под конечными доходами понимаются доходы, непосредственно используемые на накопление и потребление). Промежуточный характер доходов проявляется в том, что доходы одного субъекта хозяйствования формируются за счет расходов другого: например, расходы предпринимательского сектора при уплате подоходного налога являются доходами государства, или расходы государства на социальные цели являются доходами отдельных групп населения.

В результате распределения валового общественного продукта образуются первичные доходы государства, отдельных предприятий, хозяйственных организаций и населения. Первичные доходы подвергаются сложным процессам распределения и перераспределения, в которых важную роль играют финансы. В результате этих процессов образуются фонды денежных средств, и прежде всего, государственный бюджет.

Посредством финансов изымается часть доходов населения для удовлетворения общегосударственных потребностей подвергается распределению дохода (прибыли) предприятий - одна часть его поступает в бюджет, другая остается на предприятиях и используется на внутрихозяйственные потребности.

Первичные доходы населения перераспределяются также путем оплаты услуг, оказываемых учреждениями непроизводственной сферы деятельности. Эти поступления составляют доходы предприятий непроизводственной сферы (например, бытового обслуживания населения, жилищно-коммунального хозяйства и т.д.). Таким образом, доходы выступают в качестве самостоятельной экономической категории, выражающей отношения людей по поводу распределения стоимости общественного продукта по субъектам хозяйствования.

Материально-вещественной стороной понятия доходов является определение денежных средств, сосредоточиваемые у государства, хозяйствующих субъектов и населения.

Экономическая природа государственных доходов и их организация обусловлены системой хозяйствования, политической и экономической ролью государства. Для каждой общественно-экономической формации характерна присущая ей система государственных доходов, обусловленная уровнем развития товарно-денежных отношений, способом производства, природой и функциями государства.

Формирование государственных доходов осуществляется при самом активном участии государства: оно устанавливает долю чистого дохода общества, централизованную в бюджете и оставляемую хозяйствующим субъектам, а также концентрирует часть личных доходов населения и другие средства общества.

Государство является собственником части средств производства и, соответственно, прибавочного продукта. В этих условиях значительным источником государственных доходов является доход от государственной собственности. Часть государственных доходов образуется за счет доходов предпринимательского сектора, кооперативных организаций и населения, мобилизуемых налоговой системой государства для удовлетворения общенародных потребностей.

6.1. Структура поступлений в бюджет.

Характеристика налоговых поступлений

К доходам от государственной собственности относятся:

- доход государственных предприятий и организаций в виде валового дохода (прибыли), налога на добавленную стоимость, акцизов, таможенных доходов;
- доходы от государственного имущества (от государственного земельного фонда, земли, лесов, водных угодий, других природных ресурсов, средства от разгосударствления и приватизации государственной собственности);
- доходы от платных услуг, оказываемых государственными учреждениями и организациями (регистрационные сборы, сборы за опечатку, клеймение и экспертизу мер и измерительных приборов, плата за анализ и клеймение изделий из драгоценных металлов) и плата за нехозяйственные услуги (государственная пошлина, сбор дорожной полиции, заявочный сбор на товарные знаки);
- специальные средства бюджетных учреждений, включающие арендную плату за помещения, доходы подсобных предприятий и др.

Необходимо различать понятия «государственные доходы» и «государственные финансовые ресурсы». Финансовые ресурсы - это совокупность фондов денежных средств, находящихся в собственности государства, предприятий или хозяйственных организаций на тот или иной момент времени.

Понятие «финансовые ресурсы» по содержанию шире понятия «государственные доходы». Государственные доходы имеют сво-

им источником национальный доход, а финансовые ресурсы мобилизуются при распределении и перераспределении всей суммы валового общественного продукта. Покрытие государственных расходов обеспечивается совокупностью всех финансовых ресурсов государства.

Разное содержание имеют понятия «государственные доходы» и «доходы государственного бюджета». Последние являются составной частью государственных доходов; кроме того, в государственные доходы входит весь валовой доход государственных предприятий и организаций, а в доходы государственного бюджета только часть чистого, мобилизуемая в бюджет.



Рисунок 5. Структура поступлений бюджета

Процесс управления доходами бюджета регулируется Законами РК «О бюджетной системе», «О налоговой системе», «О местных представительных и исполнительных органах РК», которыми установлены основные принципы регулирования доходов, а также законом «О республиканском бюджете на текущий год», которым устанавливаются конкретные размеры отчислений от соответствующих доходов.

Источниками поступлений республиканского бюджета являются:

- корпоративный подоходный налог (кроме корпоративного подоходного налога с юридических лиц организаций нефтяного сектора);
- налог на добавленную стоимость (НДС);
- акцизы на все виды спирта, алкогольной продукции, табачной

продукции, бензин (кроме авиационного), дизельное топливо, легковые автомобили (кроме автомобилей с ручным управлением или педалью ручного управления, специально предназначенных для инвалидов), импортируемые на территорию Республики Казахстан, кроме товаров таможенного союза, ввозимых с территории Российской Федерации и Республики Беларусь;

- налог на сверхприбыль, за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора;

- рентный налог на сырую нефть и газовый конденсат;

- налог на игорный бизнес.

Источниками поступлений местных бюджетов являются:

- индивидуальный подоходный налог;

Акцизы на все виды спирта, алкогольной продукции, табачной продукции, бензин (кроме авиационного), дизельное топливо, легковые автомобили (кроме автомобилей с ручным управлением или педалью ручного управления, специально предназначенных для инвалидов), произведенные на территории Республики Казахстан;

- социальный налог;

- налог на имущество;

- земельный налог;

- налог на транспортные средства;

- единый земельный налог;

- фиксированный налог.

На контрольный счет наличностей Национального фонда РК поступают следующие налоги:

- корпоративный подоходный налог с юридических лиц организаций нефтяного сектора;

- налог на сверхприбыль от организаций нефтяного сектора;

- налог на добычу полезных ископаемых от организаций нефтяного сектора;

- рентный налог на экспорт от организаций нефтяного сектора;

- дополнительный платеж недропользователя, осуществляющего деятельность по контракту о разделе продукции, от организаций нефтяного сектора.

Составления плана отчислений от общегосударственных налогов и доходов в местные бюджеты представляет собой сложный

процесс, который должен учитывать интересы республиканского и местных бюджетов в обеспечении поступления средств и расходов бюджета.

Доходы бюджета и их источники.

- налоговые поступления.
- неналоговые поступления.
- доходы от операции с капиталом.

Налоговые поступления – это обязательные, безвозмездные, невозвратные платежи, взыскиваемые государственными учреждениями для удовлетворения государственных потребностей.



Рисунок 6. Функции налогов

По признаку целевого назначения категория «Доходы» делится на текущие и капитальные.

К текущим доходам относятся налоговые и неналоговые поступления.

К капитальным – доходы от операции с капиталом.

Налоговые и неналоговые поступления и текущие официальные трансферты считаются текущими поступлениями в бюджет. Капитальные поступления составляют доходы от операции с капиталом.

$$\text{уровень доходности бюджета} = \frac{\text{сумма доходов полученных официальных трансфертов} \cdot 100}{\text{ВВП}}$$

Масштабы перераспределения финансовых ресурсов государством отражает относительный показатель – уровень доходности бюджета.

Невозвратные операции – это поступления и платежи, по которым нет договорных обязательств. К этим операциям относятся поступления ресурсов в доходную часть бюджета, как увеличивающие, так и не увеличивающие его доходную часть.

Возмездными операциями – называют невозвратные поступления и платежи, если имеется оборотный поток товаров и услуг, например, сборы, платежи). Возмездные операции предполагают платежи на условиях компенсации.

Безвозмездные операции – такие невозвратные поступления и платежи, если отсутствует обратный поток товаров и услуг, (например, налоги). Безвозмездные операции не предполагают получения взамен какого-либо эквивалента и могут быть добровольными и обязательными.

Соотношение видов налогов, взимаемых в государстве, форм и методов их построения, органов налоговой службы образует налоговую систему государства.



Рисунок 7. Классификация налогов

Налоговые системы могут представлять довольно сложные модели, поскольку существует множество налогов, их плательщиков, способов взимания налогов, налоговых льгот.

Налоги можно классифицировать по разным принципам:

- от объекта вложения и взаимоотношений плательщика и государства;
- по использованию;
- по органу, взимающего налог;
- по экономическому признаку.

По первому признаку налоги подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым относится – налоги, которые устанавливаются непосредственно на доход или имущество (налог на прибыль на имущество, землю, подоходный).

Прямые налоги, в свою очередь, подразделяется на реальные и личные. Реальными облагается имущество по внешним признакам, то есть при налогообложении принимаются во внимание объект налога, а не эффективно его использования; к реальным прямым налогом относится:

Земельный, имущественный, промысловый, на денежный капитал.

В личных налогах учитывается не только доход, но и финансовое положение плательщика, например, семейное положение; к ним относятся: подоходный налог, налог с наследств и дарения, подушный и др.

Косвенные налоги взимаются непосредственно – через цены товаров, услуг (налог на добавочную стоимость НДС, акцизы, таможенные пошлины). Налоговые суммы после реализации товаров и услуг передаются владельцам государству.

По признаку использования налоги подразделяются на общие и специальные. Общие налоги поступают государству и при использовании обезличиваются. Специальные налоги имеют строго определенное назначение (например, налог на транспортные средства, налог на приобретение транспортных средств, ранее используемые для формирования дорожного фонда).

В зависимости от органа, взимающего налоги и распоряжающегося ими, различаются центральные (общегосударственные) и местные налоги.

По экономическим признакам объекта различаются налоги на доходы и налоги на потребление; во втором случае – это налоги на расходы, которые уплачиваются при потреблении товаров и услуг.

Существует четыре способа взимания налогов в зависимости от способов учета и оценки объектов обложения: кадастровый, по декларации налогоплательщика, у источника получения дохода, по патенту.

Согласно кадастровому способу учет и взимание налоги осуществляются на основе описи объектов обложения с указанием формы их доходности (земельный, имущественный) без учета фактической доходности.

В декларации налогоплательщик указывает размер дохода, необходимые льготы, вычеты исчисляет и уплачивает сумму налога.

У источника получения дохода налог исчисляется и выплачивается на месте получения дохода бухгалтерией юридического лица, где работает плательщик.

На основе патента налог уплачивается за получение доходов от разнообразных видов деятельности, по которым трудно определить и учесть их объемы.

Используются два метода налогового учета:

- кассовый;
- метод начислений;

Согласно кассовому методу дохода и вычеты учитываются с момента выполнения, работ, предоставления услуг, отгрузки оприходования имущества и произведенной по ним оплаты.

По методу начислений доходы и вычеты учитываются с момента выполнения работ, предоставления услуг, отгрузки и оприходования имущества независимо от времени оплаты.

Второй метод для налоговых служб является более приемлемым и он принят всеми плательщиками Казахстана.

Налоговая система РК включает все виды налогов, сборов и пошлин, правовые нормы, регулирующие налоговые отношения и органы налоговой службы (Министерство государственных доходов РК и его местные органы).

Налоговая ставка – это величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы; она характеризует норму нало-

гового обложения, выраженная в процентах к доходу налогоплательщика, называется налоговой квотой.

По методу построения ставки бывают твердые и процентные.

Твердые ставки устанавливаются в абсолютной сумме к единице обложения, независимо от размеров доходов (применяются при обложении реальными налогами - земельным, имущественным).

Процентные ставки бывают трех видов: пропорциональные, прогрессивные и регрессивные.

В условиях рыночной экономики те или иные ставки и используются с учетом платежеспособности налогоплательщиков и обеспечения общегосударственных потребностей. Ставки устанавливаются законодательным путем и могут корректироваться при утверждении государственного бюджета на каждый год.

Перечень налогов, сборов и платежей налогового характера в Казахстане включает (статья 55 Раздела 3 Налогового Кодекса РК):

I. Налоги (13 налогов):

- корпоративный подоходный доход;
- индивидуальный подоходный налог;
- налог на добавленную стоимость (НДС);
- акцизы;
- рентный налог на экспортируемую сырую нефть;
- специальные платежи и налоги недропользователей (подписной бонус, бонус коммерческого обнаружения, роялти, налог на сверх прибыль).
- социальный налог;
- земельный налог;
- налог на транспортные средства;
- налог на имущества.
- налог на игорный бизнес;
- фиксированный налог;
- единый земельный налог.

Для отдельных групп плательщиков предусмотрены специальные налоговые режимы, предусматривающие применение упрощенного порядка исчисления и уплаты отдельных налогов и представления отчетности по ним. Сюда относятся: субъекты малого

бухгалтерские, крестьянские (фермерские) хозяйства, юридические лица – производители сельхозпродукции, отдельные виды предпринимательской деятельности.

Уплата налогов при этих режимах производится на основе:

- оплаты патента;
 - расчетного галона;
 - земельного налога;
 - упрощенной декларации;
 - фиксированного суммарного налога (и черного бизнеса);
- Эти режимы представляют собой разновидность (комбинацию) подоходный, имущественных, социального, косвенных налогов.

II. Сборы:

- сбор за государственную регистрацию юридических лиц;
- сбор за государственную регистрацию индивидуальных предпринимателей;
- сбор за государственную регистрацию право на недвижимое имущество и сделок с ним;
- сбор за государственную регистрацию радиоэлектронных и высокочастотных устройств;
- сбор за государственную регистрацию механических транспортных средств и прицепов;
- сбор за государственную регистрацию морских, речных и маломерных судов;
- сбор за государственную регистрацию гражданских воздушных судов;
- сбор за проезд автотранспортных средств по территории РК;
- сбор с аукционов;
- лицензионный сбор за право занятий отдельными видами деятельности.

III. Платы:

- за пользование земельными участками;
- за пользование водными ресурсами поверхностных источников;
- за загрязнение окружающей среды;
- за пользование животным миром;
- за лесные пользования;

- за использование особо охраняемых природных территорий;
- за использование радиочастотного спектра;
- за пользование судоходными водными путями;
- за размещения наружной (визуальной) рекламы.

Государственная пошлина.

IV. Таможенные платежи:

- таможенная пошлина;
- таможенные сборы;
- плата (за предварительное решение).

Налоговая система включает в свой состав государственную налоговую службу, которая представлена в Казахстане Министерством финансов, налоговыми комитетами в областях, районах, городах и районах.

Налоговая служба осуществляет контроль за исполнением законов республики и контроль за уплатой налогов и других обязательных платежей в бюджет с учетом затрат цен и тарифов.

Необходимо отличать понятия «налог» и «налогообложение»: в первом – это экономическая и финансовая категория; во втором – процесс взимания (исчисления и изъятия) налоговых платежей с использованием экономическо-правового механизма.

Основы построения. К экономическим признакам налогов можно отнести следующие:

- **налог выступает в качестве платежа государству;**
- **безвозвратность;**
- стабильный характер налоговых отношений;
- наличие объекта обложения;
- определенность субъекта и размера налога;
- фиксированность сроков уплаты;
- налог является доходом государства;
- смена формы собственности при уплате налога.

Налоговая система базируется на соответствующих законодательных актах государства, которые устанавливают конкретные методы построения и взимания налогов, то есть определяют конкретные элементы налогов, к которым относятся:

- объект налога - это имущество или доход, подлежащие обложению, измеримые количественно, которые служат базой для исчисления налога;

• субъект налога - это налогоплательщик, то есть физическое или юридическое лицо, которое обязано в соответствии с законодательством уплатить налог;

• источник налога, то есть доход, из которого выплачивается налог;

• ставка налога - величина налоговых отчислений с единицы объекта налога;

• ставка определяется либо в виде твердой ставки, либо в виде процента и называется налоговой квотой;

• налоговая льгота - полное или частичное освобождение налогоплательщика от налога;

• срок уплаты налога - срок, в который должен быть уплачен налог и который оговаривается в законодательстве, а за его нарушение, независимо от вины налогоплательщика, взимается пеня в зависимости от просроченного срока;

• правила исчисления и порядок уплаты налога; штрафы и другие санкции за неуплату налога.

Корпоративный подоходный налог (КПН) занимает значительное место в поступлениях государственного бюджета РК. Плательщиками КПН являются юридические лица-резиденты Республики Казахстан, за исключением государственных учреждений, а также юридические лица-нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение или получившие доходы из источников в Республике Казахстан. Объектом корпоративного подоходного налога служат:

- налогооблагаемый доход;
- доход, облагаемый у источника выплаты;
- чистый доход юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение.

КПН платится по следующим ставкам:

- 10% - применяется к налогооблагаемому доходу налогоплательщика, для которого земля является основным средством производства, и если такой доход получен от осуществления деятельности по производству сельскохозяйственной продукции, производству продукции пчеловодства, а также переработке и реализации указанной продукции собственного производства;

- 20%- применяется к налогооблагаемому доходу налогоплательщика, принявшего общеустановленный порядок;

- 15% - применяется к сумме выплачиваемого дохода (за исключением доходов нерезидентов из источников в Республике Казахстан). Некоторые виды доходов облагаются у источника выплаты.

Плательщиками индивидуального подоходного налога (ИПН) являются физические лица, имеющие объекты налогообложения. Объектом ИПН служат:

- доходы, облагаемые у источника выплаты - доход работника, доход от разовых выплат, доход в виде дивидендов, вознаграждений, выигрышей, пенсионные выплаты из накопительных пенсионных фондов, стипендии, доход по договорам накопительного страхования.

- доходы, не облагаемые у источника выплаты - имущественный доход, налогооблагаемый доход индивидуального предпринимателя, доход адвокатов и частных нотариусов, доходы, полученные из источников за пределами Республики Казахстан.

Объекты налогообложения определяются как разница между доходами, подлежащими налогообложению, с учетом корректировок, и налоговыми вычетами.

Доходы физических лиц, не подлежащих налогообложению - адресная социальная помощь, возмещение вреда, причиненного жизни и здоровью физического лица, вознаграждения по вкладкам в банках, алименты, доходы от операций с государственными ценными бумагами, все виды выплат военнослужащим при исполнении обязанностей воинской службы, выигрыши по лотерее в пределах 50-ти % от минимальной заработной платы, выплаты для оплаты медицинских услуг, компенсации при служебных командировках в пределах установленных норм и некоторые другие доходы.

ИПН платится по следующим ставкам:

- доходы, облагаемые ИПН у источника выплаты - по ставке 10 %

- доходы в виде дивидендов - по ставке 5 %.

Следующим по величине удельного веса в поступлениях в бюджет является налог на добавленную стоимость (НДС).

Налог на добавленную стоимость (НДС) представляет собой отчисления в бюджет части стоимости облагаемого оборота по реализации, добавленной в процессе производства и обращения товаров (работ, услуг), а также отчисления при импорте товаров на территорию Республики Казахстан. НДС, подлежащий уплате в бюджет по облагаемому обороту, определяется как разница между суммами НДС, начисленными за реализованные товары (работы, услуги) и суммами НДС, подлежащими уплате за полученные товары (работы, услуги), т.е. разница между купленным и проданным НДС. Плательщиком НДС являются:

- лица, которые встали или обязаны встать на учет по налогу на добавленную стоимость в Республике Казахстан;
- индивидуальные предприниматели;
- юридические лица, за исключением государственных учреждений;
- нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через филиал, представительство;
- лица, импортирующие товары на территорию РК в соответствии с таможенным законодательством Таможенного Союза и (или) таможенным законодательством РК.

Объектом обложения НДС служат:

- облагаемый оборот - оборот по реализации товаров (работ, услуг) в Республике Казахстан, совершаемый плательщиком НДС, за исключением оборота, освобожденного от НДС. В случае получения работ, услуг от нерезидента, не являющегося плательщиком НДС в Республике Казахстан, указанные работы, услуги включаются в облагаемый оборот получателя;
- облагаемый импорт - товары, ввозимые или ввезенные на территорию Таможенного Союза (за исключением освобожденных от НДС), подлежащие декларированию в соответствии с таможенным законодательством Таможенного Союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан.

НДС взимается по следующим ставкам:

- 12 % - по облагаемому обороту и по облагаемому импорту;
- 0% - оборот по реализации товаров на экспорт (за исключением экспорта лома цветных и черных металлов) и выполнение

работ, оказание услуг в связи с международными перевозками. А также оборот по реализации товаров собственного производства налогоплательщикам, осуществляющим на территории РК деятельность в рамках контракта на недропользование.

Акцизы, так же как и НДС, представляют собой надбавку к цене товара и непосредственно не связаны ни с доходом, ни с имуществом налогоплательщика. Подакцизными товарами являются:

- все виды спирта;
- алкогольная продукция;
- табачные изделия;
- бензин (за исключением авиационного), дизельное топливо;
- моторные транспортные средства, предназначенные для перевозки 10 и более человек с объемом двигателя более 3000 кубических сантиметров, за исключением микроавтобусов, автобусов и троллейбусов;
- автомобили легковые и прочие моторные транспортные средства, предназначенные для перевозки людей с объемом двигателя более 3000 кубических сантиметров (кроме автомобилей с ручным управлением или адаптером ручного управления, специально предназначенных для инвалидов);
- моторные транспортные средства на шасси легкового автомобиля с платформой для грузов и кабиной водителя, отделенной от грузового отсека жесткой стационарной перегородкой;
- сырая нефть, газовый конденсат;
- спиртосодержащая продукция медицинского назначения, зарегистрированная в соответствии с законодательством РК в качестве лекарственного средства.

Плательщиком акцизов являются физические и юридические лица, производящие, реализующие или импортирующие подакцизные товары. Ставки акцизов устанавливаются в процентах к стоимости товара и (или) в абсолютной сумме на единицу измерения (твердые) в натуральном выражении.

Ставки акцизов устанавливаются в абсолютной сумме на единицу измерения (твердые) в натуральном выражении.

Социальный налог является одним из видов налогов, поступающих в местный бюджет. Плательщиками социального налога являются:

• юридические лица - резиденты Республики Казахстан, а также нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, филиалы и представительства иностранных юридических лиц;

• индивидуальные предприниматели;

• частные нотариусы, частные судебные исполнители, адвокаты.

Объектом обложения социальным налогом служат:

• для юридических лиц - расходы работодателя, выплачиваемые работникам-резидентам и нерезидентам в виде доходов, а также доходы иностранного персонала и выплаты физическим лицам по договорам возмездного оказания услуг;

• для частных нотариусов, адвокатов - численность работников, включая самих плательщиков.

Социальный налог выплачивается по следующим ставкам:

• 11% для юридических лиц-резидентов Республики Казахстан, а также нерезидентов, осуществляющих деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение филиалов и представительств иностранных юридических лиц;

• 4,5% для специализированных организаций, в которых работают инвалиды с нарушениями опорно-двигательного аппарата, по потере слуха, речи, зрения;

• индивидуальные предприниматели, за исключением применяющих специальные налоговые режимы, кроме специального налогового режима для отдельных видов деятельности, частные нотариусы, адвокаты уплачивают социальный налог в размере двух месячных расчетных показателей за себя и одного месячного расчетного показателя за каждого работника.

Следующим видом налогов является налог на имущество, плательщиками которого выступают:

• юридические лица, имеющие объект налогообложения на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления на территории Республики Казахстан;

• индивидуальные предприниматели, имеющие объект налогообложения на праве собственности на территории Республики Казахстан;

• юридические лица-нерезиденты Республики Казахстан по объектам обложения, находящимся на территории Республики Казахстан;

- физические лица, имеющие объект налогообложения на праве собственности, при этом установлены определенные категории лиц, не являющихся плательщиками налога на имущество (в том числе военнослужащие срочной службы, отдельно проживающие пенсионеры, герои Советского Союза, Соцтруда, и прочие).

Объектом налогообложения являются здания, сооружения, жилые строения, помещения, а также иные строения, прочно связанные с землей (далее - здания), находящиеся на территории Республики Казахстан, являющиеся основными средствами или инвестициями в недвижимость. Исчисление налога производится самостоятельно, путем применения соответствующей ставки налога к налоговой базе по следующим ставкам:

- 1,5% к среднегодовой стоимости объектов налогообложения применяют юридические лица, работающие по общеустановленному режиму;

- 0,5% применяют индивидуальные предприниматели и юридические лица, работающие на основе упрощенной декларации;

- по объектам обложения, переданным в пользование, доверительное управление или аренду, исчисляется налог по ставке 1,5% к налоговой базе;

- 0,1% к налоговой базе применяют некоммерческие организации и организации, осуществляющие деятельность в социальной сфере и т.д.;

- от 0,05 до 1 процента для физических лиц от стоимости объекта налогообложения по прогрессивной шкале.

Плательщиками налога на транспортные средства выступают:

- физические лица, имеющие объекты обложения на праве собственности;

- юридические лица, их структурные подразделения, имеющие объекты обложения на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления;

- лизингополучатель - по объектам обложения, переданным (полученным) по договору финансового лизинга.

Объектом обложения налогом на транспортные средства служат транспортные средства, за исключением прицепов, подлежащие государственной регистрации и (или) состоящие на учете в

Республике Казахстан. Исчисление налога на транспортные средства производится по ставкам по каждому транспортному средству, установленным в месячных расчетных показателях (МРП). Например, для легковых автомобилей с объемом двигателя до 1100 куб.см ставка налога равна 1 МРП, а с объемом двигателя свыше 4 тыс.куб.см – 117 МРП, а для грузовых и специальных автомобилей - от 3 до 9 МРП.

Следующим видом налогов является налог на землю, плательщиками которого выступают физические и юридические лица, имеющие объекты обложения на праве собственности, на праве постоянного землепользования и на праве первичного безвозмездного временного землепользования, кроме плательщиков единого земельного налога, религиозных объединений и прочих.

Налогооблагаемым объектом является земельный участок, за исключением земельных участков общего пользования населенных пунктов, земельных участков, занятых сетью государственных автомобильных дорог общего пользования, и земельных участков, занятых под объекты, находящиеся на консервации по решению правительства Республики Казахстан и земельные участки, приобретенные для содержания арендных домов.

В целях налогообложения в зависимости от целевого назначения, все земли распределяются по категориям. При этом, обложению земельным налогом подлежат только земли сельскохозяйственного назначения, земли населенных пунктов и земли промышленности. Остальные категории земель облагаются только в случае их передачи в постоянное или первичное безвозмездное временное землепользование. На основании такого распределения устанавливаются базовые ставки земельного налога. Так, например, базовые ставки земельного налога на земли сельскохозяйственного назначения устанавливаются пропорционально баллам бонитета в расчете на 1 гектар и дифференцируются по качеству почвы.

Плательщиками рентного налога на экспортируемую сырую нефть и газовый конденсат являются физические и юридические лица, реализующие на экспорт сырую нефть, газовый конденсат, газ, за исключением недропользователей.

Объектом обложения рентным налогом служит объем сырой нефти, газового конденсата, угля, реализуемый на экспорт. Ставки рентного налога на экспортируемую сырую нефть, газовый конденсат устанавливаются в зависимости от определяемой рыночной цены за баррель от 0 до 32% (в зависимости от объема годовой добычи). При экспорте угля рентный налог на экспорт исчисляется по ставке 2,1 процента.

Налог на игорный бизнес был введен с 2007 года. Плательщиками этого вида налога выступают юридические лица и индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность по оказанию услуг: казино, зала игровых автоматов, тотализатора, букмекерской конторы.

Объектом обложения налогом на игорный бизнес служат: игровой стол, игровой автомат, касса тотализатора и букмекерской конторы, а также электронная касса тотализатора и букмекерской конторы. Исчисление налога производится самостоятельно, путем применения соответствующих ставок налога к объектам налогообложения:

- игровой стол - 830 месячных расчетных показателей в месяц;
- игровой автомат - 30 месячных расчетных показателей в месяц;
- касса тотализатора 125 месячных расчетных показателей в месяц; электронная касса тотализатора - 125 месячных расчетных показателей;
- касса букмекерской конторы - 75 месячных расчетных показателей в месяц;
- электронная касса букмекерской конторы - 75 месячных расчетных показателей в месяц.

6.3. Характеристика неналоговых поступлений

Кроме государственных доходов, в состав финансовых ресурсов включаются средства, не являющиеся доходами, но которые могут быть использованы на общественные потребности. Например, амортизационные отчисления на восстановление основных фондов, излишки оборотных средств, суммы кредиторской и депо-

центной задолженности, по которым истек срок исковой давности, поступления от реализации имущества: выбывшего, выморочного, конфискованного, перешедшего по праву наследования к государству, не востребованного (невостребованные грузы на транспорте, не востребованные депозитные суммы, нерозданные почтовые отправления). Эти денежные средства (также и от реализации имущества) не являются в прямом смысле доходами, то есть результатом определенной деятельности, связанной с затратами средств. По этой же причине не считаются доходами различные штрафы, неустойки, пени. Поступления от государственных займов также являются (до погашения займов) финансовыми ресурсами государства, но не могут рассматриваться как государственные доходы, поскольку это заемные средства. К финансовым ресурсам относится также вся сумма средств, которыми располагают государственные страховые организации (валовой доход относится к государственным доходам и суммы, предназначенные для проведения предупредительных мероприятий по борьбе со стихийными и другими бедствиями). Не являются государственными доходами и такие внутрихозяйственные ресурсы, как суммы прироста устойчивых массивов (государственных предприятий). Таким образом, государственные финансовые ресурсы образуются в основном за счет государственных доходов и других источников.

Под неналоговыми поступлениями понимаются обязательные, невозвратные платежи в бюджет, установленные Бюджетным кодексом, кроме предусмотренных в Налоговом кодексе платежей. Эти платежи не относятся к поступлениям от продажи основного капитала, но в составе неналоговых поступлений учитываются также гранты и деньги, переданные в бюджет на безвозмездной основе (кроме официальных трансфертов).

Неналоговые поступления – это:

- возмездные невозвратные поступления (доходы от собственности, сборы, поступления от продаж товаров и услуг, кассовая прибыль ведомственных организаций);
- некоторые безвозмездные невозвратные поступления (штрафы, текущие частные пожертвования). «Доходы от операции с капиталом» включают доходы от продажи капитальных активов,

добровольные взносы на капитальные вложения из негосударственных источников. Эти доходы составляют возмездные, неотвратные поступления и частично безвозмездные, невозвратные.

Неналоговые формы мобилизации финансовых ресурсов имеют характерные черты, отличающие их от налоговых поступлений:

- порядок установления, исчисления и взимания регламентируется комплексом нормативных документов, согласно которым неналоговые доходы могут носить обязательный и необязательный характер, взиматься на добровольной и принудительной основе;

- не определены конкретные ставки, сроки уплаты, льготы и другие аналоговые элементы;

- большая целевая направленность использования поступлений, закрепленная в правовых актах по порядку исчисления и взимания каждого конкретного платежа;

- нет жесткого планирования; на практике оно осуществляется исходя из фактических поступлений за предыдущие периоды, с учетом динамики, темпов инфляции и изменений в законодательстве.

В группу неналоговых доходов включаются довольно разнообразные платежи, получение которых бюджетом имеет различные основания.

В состав неналоговых поступлений входят:

- доходы от государственной собственности;

- поступления от реализации товаров (работ, услуг) государственными учреждениями, финансируемыми из государственного бюджета;

- поступления денег от проведения государственных закупок, организуемых государственными учреждениями, финансируемыми из государственного бюджета;

- штрафы, пени, санкции, взыскания, налагаемые государственными учреждениями, финансируемыми из государственного бюджета, а также содержащимися и финансируемыми из бюджета (сметы расходов) Национального Банка Республики Казахстан;

- гранты;

- прочие неналоговые поступления.

Основным источником неналоговых доходов бюджетов всех уровней бюджетной системы РК являются доходы от использования

имущества, находящегося в государственной собственности. При формировании группы неналоговых доходов учитываются: поступления части чистого дохода государственных предприятий, государственного банка РК; дивиденды на государственные пакеты акций, находящихся в государственной собственности; доходы от продажи имущества, находящегося в государственной собственности; вознаграждения за размещение бюджетных средств на банковских счетах и по кредитам, выданным из государственного бюджета и др. Поступления от реализации товаров (работ, услуг) государственными учреждениями, финансируемыми из государственного бюджета, включают в себя поступления от реализации товаров (работ, услуг) государственными учреждениями, финансируемыми из республиканского и местного бюджетов.

Неналоговые поступления принято классифицировать:

- по территориальному признаку;
- по методам формирования и взимания;
- по конкретным основаниям для взимания платежей.

В составе доходов государственного бюджета роль и значение налоговых и неналоговых поступлений весьма велика, поскольку 90% всех доходов приходится на долю этих поступлений.

Основными источниками формирования государственного бюджета продолжают оставаться корпоративный подоходный налог, таможенные платежи и налоги, налог на добавленную стоимость на товары внутреннего производства, поступления за использование природных и других ресурсов и индивидуальный подоходный налог.

При формировании местных бюджетов основными доходными источниками бюджета города являются подоходный и социальный налоги (65,4%), доходы от продажи и аренды земельных участков (14,3%), налоги на собственность (7,1%). В совокупности данные поступления составляют 86,8% от общего объема доходов.

Неналоговые поступления в местные бюджеты включают:

- дивиденда на акции предприятий, являющихся коммунальной собственностью;
- доходы от лотерей, проводимых местными органами;
- поступления от продажи имущества, принадлежащего местным органам;

- поступления от аренды земельных участков;
- государственные фонды охраны окружающей среды в размере 50%;
- прочие административные штрафы санкции, взимаемые государственными учреждениями, подведомственными местными исполнительными органами;
- иные поступления, предусмотренные законодательством РК.

Соотношение между отдельными категориями поступлений и местные бюджеты в среднем по Казахстану сложилась в пользу налоговых (82,4%), из которых преобладают социальный налог, корпоративный и индивидуальный подоходный налог, налоги на собственность (на имущество, землю на транспортные средства).

Таким образом, закрепление, или собственные доходы - средства, постоянно или длительно (несколько лет) поступающие в бюджет административно-территориальной единицы на законодательной основе полностью или в фиксированной доле.

Регулирующими является денежные средства, передаваемые из вышестоящего бюджета в виде процентных отчислений от их доходов, нижестоящему бюджету с целью сбалансирования доходов и расходов нижестоящего бюджета.

6.4. Планирование и прогнозирование доходной части бюджета

Одним из основных этапов бюджетного процесса Республики Казахстан является планирование бюджета. Планирование доходов республиканского и местных бюджетов и поступлений в бюджет, направляемых в Национальный фонд Республики Казахстан является процессом разработки предложений по определению объемов поступлений республиканского и местных бюджетов на планируемый период и направлений их использования с учетом приоритетности и задач социально-экономического развития государства.

Принципами планирования доходной части бюджета являются:

- принцип преемственности планирование республиканского и местных бюджетов, поступлений в бюджет, направляемых в Национальный фонд Республики Казахстан, с соблюдением на

принципов социально-экономического развития республики, среднесрочной фискальной политики, с учетом результатов оценки эффективности реализации программ и исполнения бюджета истекшего и текущего финансовых годов;

- принцип приоритетности планирование республиканского и местных бюджетов с соблюдением приоритетных направлений стратегического и социально-экономического развития республики или региона на предстоящий среднесрочный период;

- принцип обоснованности планирование доходов бюджета на основе нормативных правовых актов и других документов, определяющих необходимость включения в проект бюджета тех или иных поступлений;

- принцип снижения зависимости расходов от нефтяных поступлений уменьшение размера не нефтяного дефицита за счет целенаправленного развития не нефтяного сектора;

- принцип единого подхода к формированию расчетов прогнозных показателей по административно-территориальным единицам;

- принцип объективности - правильность определения прогнозов поступлений в бюджет по каждому виду налога, сборов и других обязательных платежей в целом по республике и в территориальном разрезе.

Для осуществления прогнозирования с наибольшей вероятностью совпадения планируемых и фактических данных необходимо получить картину динамики показателей объема того или иного вида налоговых поступлений в зависимости от складывающейся экономической ситуации, которая, в свою очередь характеризует динамикой макроэкономических показателей.

Бюджетное планирование тесно связано с бюджетным прогнозированием. Бюджетное прогнозирование - предвидение возможного финансового положения государства, обоснование показателей государственного бюджета. Цель бюджетного прогнозирования заключается в определении в разработке и обосновании оптимального развития бюджета с учетом сложившихся в экономике тенденций, конкретных социально-экономических условий и перспективных оценок их изменений.

Прогноз бюджетных параметров содержит:

- основные направления налогово-бюджетной политики;
- прогнозы соответствующих бюджетов;
- прогнозируемые объемы расходов по администраторам бюджетных программ.

В настоящее время наиболее актуальной является проблема сбалансированности бюджетов всех уровней. Возникновение как дефицита, так и профицита зависит не только от исполнения бюджета в течение финансового года, но и от качества планирования и прогнозирования при утверждении бюджетных показателей.

В связи с этим существует необходимость создания информационноаналитической системы анализа и прогнозирования поступлений доходов в региональный бюджет, обеспечивающей автоматизацию деятельности местных исполнительных органов области. Повышение точности прогноза бюджетных доходов с помощью современных информационных технологий является наиболее реальным способом управления сбалансированностью бюджета.

Порядок исчисления различных видов налоговых и неналоговых поступлений, сроки внесения платежей в бюджет устанавливается с учетом особенностей их формирования, объемов поступления платежей в бюджет, при этом главным условием является обеспечение устойчивого и равномерного поступления средств на общегосударственные нужды.

Организация работы по исчислению и взиманию платежей в бюджет возложена на Министерство финансов РК, которое организует работу по данному вопросу через Департамент фискальной политики и прогнозов.

Основной задачей Департамента является прогнозирование годовых поступлений налогов и доходов в бюджет по каждому виду платежей в целом по Республике и территориальном разрезе.

Одним из важных участников работы Департамента и его отделов в финансовых органах является составление отчетности об исполнении доходной части бюджета РК, анализ этой отчетности.

Для осуществления возложенных задач Департамент:

- обеспечивает руководство работой финансовых органов по

и по введению налога на добавленную стоимость (НДС), акцизов, налогов на имущество юридических и физических лиц, земельного налога, лесного дохода, налога на доходы, платы за воду, налоги и сборов с населения и других платежей, уточняет формы методов прогнозирования платежей.

анализирует ход выполнения обязательств перед бюджетом, принимает оперативные меры по предотвращению недополучения доходов в бюджет, подготавливает предложение по увеличению ресурсов бюджета, совершенствованию прогнозирования поступления государственных доходов, налогов и неналоговых платежей;

осуществляет взаимодействие с Агентством по статистике РК, министерствами и ведомствами РК по вопросам прогнозирования поступления платежей в бюджет, анализ отчетности и изыскание дополнительных источников доходов бюджета и т.д.

обобщает практику применения законодательства по налоговым вопросам.



Рис. 8. Методы краткосрочного прогнозирования налоговых поступлений бюджета

По признаку целевого назначения категория «Доходы» делится на текущие и капитальные. К текущим доходам относятся налоговые и неналоговые поступления.

К капитальным – доходы от операции с капиталом.

Налоговые и неналоговые поступления и текущие официальные трансферты считаются текущими поступлениями в бюджет. Капитальные поступления составляют доходы от операции с капиталом.

ГЛАВА 7.

Доходы государственного бюджета: поступления от продажи основного капитала, поступления официальных трансфертов

- 7.1. Состав поступлений от продажи основного капитала и поступлений официальных трансфертов;
- 7.2. Планирование и прогнозирование доходов от продажи основного капитала;
- 7.3. Планирование и прогнозирование доходов от официальных трансфертов.

7.1. Состав поступлений от продажи основного капитала и поступлений официальных трансфертов

Целевыми текущими трансфертами являются официальные трансферты, передаваемые вышестоящими бюджетами в нижестоящие, в пределах сумм, утвержденных в республиканском или областном бюджете, для реализации отдельных текущих бюджетных программ, не учитываемых при расчете официальных трансфертов общего характера (бюджетных изъятий и бюджетных субвенций).

Компенсация потерь нижестоящих бюджетов, вытекающих из принятия вышестоящими органами нормативных правовых актов, влекущих увеличение расходов и/или уменьшение доходов в период действия трехлетних объемов официальных трансфертов общего характера, также производится путем выделения целевых текущих трансфертов.

Кроме того, целевые текущие трансферты могут предоставляться на выполнение мероприятий государственных, отраслевых (секторальных) программ и на реализацию отдельных нормативных правовых актов, а также по ходатайству акимов в течение финансового года только на мероприятия, финансируемые из резерва Правительства Республики Казахстан или местного исполнительного органа области.

Целевыми трансфертами на развитие являются официальные трансферты, передаваемые из республиканского бюджета в област-

ной бюджет, бюджет города республиканского значения, столицы в пределах сумм, утвержденных в республиканском бюджете для реализации местных инвестиционных проектов (программ), предусмотренных государственными, отраслевыми (секторальными) программами передаваемые из областного бюджета в бюджет района (города областного значения) в пределах сумм, утвержденных в областном бюджете, для реализации местных инвестиционных проектов (программ), предусмотренных региональными программами.

Например, в целях реализации Государственной программы сельских территорий в республиканском бюджете на 2019 год были выделены целевые инвестиционные трансферты областным бюджетам на строительство и реконструкцию объектов образования и здравоохранения в сельских населенных пунктах.

Кроме официальных трансфертов общего и целевого характера из республиканского бюджета местным бюджетам предоставляются бюджетные кредиты на различные сроки на реализацию конкретных проектов (программ) и мероприятий, а также на покрытие кассового разрыва в течение финансового года.

Примером межбюджетных кредитов служат предоставляемые в последние годы из республиканского бюджета областным бюджетам кредиты на организацию весенне-полевых и уборочных работ, целью которых является финансовая поддержка отечественных сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Категория «полученных официальных трансферты в бюджет» – это безвозмездные, невозвратные, необязательные поступления. Трансферты имеют единовременный нерегулярный, добровольный характер в виде субвенции, дарения, получаемых от других учреждений государственного управления: резидентов и нерезидентов. Трансферты, полученные из негосударственных источников, учитываются в категории «доходы». Операции учитываются трансферты, сокращают, но не финансируют бюджетный дефицит. Согласно рекомендациям МВФ, полученные официальные трансферты и доходы объединяются в одну категорию, так как они также представляют собой средства, под которые можно сделать расходы, не принимая долговых обязательств.

$$\frac{\text{Сумма доходов и полученных официальных трансфертов бюджета}}{\text{уровня доходности бюджета}} = \frac{\text{ВВП}}{100}$$

Трансферты их республиканского бюджета, в среднем, занимают около 14% поступлений, в бюджетах некоторых субвенционных областей, данный источник занимает до 50%, поскольку собственных налоговых и других поступлений не хватает для достижения приемлемого уровня финансирования социально-экономических потребностей.

Капитальные поступления составляют доходы от операции с санитиумом.

Доходы бюджета наравне с налоговыми и неналоговыми поступлениями формируются за счет продажи основного капитала. Поступлениями от продажи основного капитала являются поступления в бюджет денег от:

- продажи государственного имущества, закрепленного за государственными учреждениями;
- поступлений от продажи имущества, закрепленного за государственными учреждениями, финансируемыми из республиканского бюджета;
- поступлений от продажи гражданам квартир;
- продажи товаров из государственного материального резерва;
- поступлений от погашения задолженности за полученные товары из государственных резервов;
- поступлений от реализации сверхнормативных запасов;
- поступлений от реализации зерна из государственных ресурсов;
- поступлений от реализации материальных ценностей мобилиционного резерва;
- поступлений от реализации материальных ценностей государственного материального резерва;
- продажи земли и нематериальных активов;
- поступлений от продажи земельных участков;
- поступлений от продажи земельных участков сельскохозяйственного назначения;

- продажи нематериальных активов;
- платы за продажу права аренды земельных участков.

7.2 Планирование и прогнозирование доходов от продажи основного капитала

Планирование и прогнозирование доходов от продажи основного капитала основывается на законодательных актах, которые регулируют уплату этих платежей. При прогнозировании поступлений от реализации государственного имущества, закрепленного за государственными учреждениями, товаров из государственного материального резерва, нематериальных активов, принадлежащих государству, и от продажи земельных участков используются прогнозные показатели, представленные центральными, местными исполнительными органами, иными государственными органами и разработанные на основе среднесрочных планов социально-экономического развития страны и регионов.

Основной целью государственной политики в области упрощения государственной собственности и процессом ее приватизации является увеличение доходов бюджета за счет неналоговых поступлений от использования государственного имущества и установление оптимального состава и структуры государственной собственности с учетом интересов и задач государства. Для этого постоянно проводится инвентаризация объектов государственной собственности, позволяющая выявить неиспользуемое или используемое не по назначению, а также бесхозное имущество, которое затем подлежит приватизации или предоставлению в аренду (в доверительное управление); приватизация осуществляется в соответствии с интересами государства по отношению к определенным отраслям экономики и конкретным предприятиям.

В отличие от других неналоговых поступлений, деньги от приватизации имущества горнодобывающей и обрабатывающей отраслей, находящегося в республиканской собственности, используются на пополнение Национального фонда РК, а не доходной части бюджета.

Особенностью прогнозирования поступлений от продажи имущества, осуществляемого на основе анализа поступлений за ряд лет с учетом индекса потребительских цен на предстоящий год, является распределение основного капитала, закрепленного за государственными учреждениями, в зависимости от источника финансирования.

В республиканский бюджет прогнозируются поступления от продажи государственного имущества учреждений, финансируемых из этого же бюджета, от продажи товаров из государственного материального резерва и нематериальных активов, принадлежащих государству, а в областной бюджет — только поступления от продажи имущества учреждений, финансируемых из областного бюджета.

Прогноз поступлений от продажи основного капитала в бюджет города республиканского значения, столицы и района (города областного значения) складывается из денег от продажи имущества государственных учреждений, финансируемых из соответствующих бюджетов, а также от продажи земельных участков.

7.3 Планирование и прогнозирование доходов от официальных трансфертов

Наряду с прогнозированием поступлений в бюджет от продажи основного капитала, в поступлениях всех уровней бюджетной системы отражаются прогнозируемые суммы официальных трансфертов.

Официальными трансфертами общего характера являются бюджетные субвенции, передаваемые из вышестоящих бюджетов в нижестоящие бюджеты, и бюджетные изъятия, передаваемые, наоборот, из нижестоящих в вышестоящие бюджеты. В соответствии с Бюджетным кодексом их объемы между республиканским бюджетом и бюджетами областными, городов республиканского значения, столицы устанавливаются в абсолютном выражении на трехлетний период с разбивкой по годам Законом о республиканском бюджете. Объемы же официальных трансфертов между областными и районными бюджетами устанавливаются решениями областных маслихатов.

В поступлениях бюджета района (города областного значения) учитываются официальные трансферты из областного бюджета, а города республиканского значения, столицы — официальные трансферты из республиканского бюджета. В областной бюджет поступают официальные трансферты из нижестоящих бюджетов (района, города областного значения) и из республиканского бюджета. В поступлениях республиканского бюджета учитываются официальные трансферты из нижестоящих бюджетов (областных городов республиканского значения, столицы) и из Национального фонда РК.

В доходную часть республиканского бюджета зачисляются поступления правительственных займов, от погашения выданных кредитов и от продажи финансовых активов, находящихся в республиканской собственности. Аналогичные поступления зачисляются в доходную часть местных бюджетов, но с той лишь разницей, что кредиты выдаются из местных бюджетов, активы находятся в соответствующей коммунальной собственности и займы предоставляются соответствующими местными исполнительными органами.

Категория «погашение кредитов», выданных из бюджета, представляет собой совокупность поступлений денежных средств со стороны государственных хозяйствующих субъектов по бюджетным кредитам. Бюджетные кредиты могут предоставляться из республиканского бюджета и из областных бюджетов нижестоящим бюджетам на реализацию бюджетных инвестиционных проектов и на покрытие кассового разрыва в течение финансового года.

Погашение ранее выданных кредитов рассматривается как один из источников поступлений в бюджет денежных средств. Под погашением понимается сумма возврата основного долга по кредитам, ранее выданным из бюджета или сумма возврата правительственного долга и долга местных исполнительных органов. Эти суммы зачисляются в доходную часть тех уровней бюджетов, из которых ранее были предоставлены кредиты.

Погашение бюджетных кредитов, т.е. денег выделенных из бюджета на возвратной, срочной и платной основе, означает возврат заемщиком основного долга в соответствии с кредитным

договором. В кредитном договоре, который представляет собой соглашение между кредитором, администратором бюджетной программы и заемщиком, устанавливаются права и обязанности сторон по предоставлению, использованию, обслуживанию и погашению бюджетного кредита. Возврат бюджетного кредита осуществляется в соответствии с графиком погашения и обслуживания кредита, в котором устанавливаются сроки, периодичность платежей по погашению и обслуживанию бюджетного кредита.

По согласованию с кредитором, заемщик бюджетного кредита имеет право на досрочное погашение кредита, равно как кредитор имеет право требовать досрочного погашения кредита при нарушении заемщиком условий кредитного договора, а при обращении у заемщика задолженности кредитор принимает установленные действующим законодательством меры, обеспечивающие погашение кредита.

В случаях, если задолженность по бюджетному кредиту обращена у местного исполнительного органа, либо он используется не по целевому назначению, то кредитор имеет право снять со счета местного бюджета сумму задолженности либо сумму, использованную не по целевому назначению.

Государственные гарантии по займам предоставляются после оформления и регистрации соглашения, заключаемого в письменной форме договора гарантии между центральным уполномоченным органом по исполнению бюджета и заимодателем или в форме гарантийного обязательства. Этот документ содержит сведения, подтверждающие обеспечение исполнения обязательств по возврату средств, направленных из республиканского бюджета и необходимых для исполнения обязательств Правительства РК по государственной гарантии.

Государственная гарантия исполняется после наступления даты платежа по требованию заимодателя, если обеспеченный государственной гарантией заем не погашен заемщиком и в пределах средств, предусмотренных законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год.

Возврат в республиканский бюджет средств, выделенных на исполнение обязательств по государственной гарантии, осуществляется в течение срока, определенного в соглашении, и по установленной в Бюджетном кодексе ставке вознаграждения. Соответствующими статьями Бюджетного кодекса регулируются также реструктуризация займа, замена должника, исковая давность, прекращение требований по возврату средств, направленных на исполнение обязательств по государственной гарантии.

ГЛАВА 8.

Основы формирования расходов бюджета

- 8.1. *Экономическое содержание расходов государственного бюджета;*
- 8.2. *Понятие «бюджетной заявки»;*
- 8.3. *Экономическая, функциональная и ведомственная классификации расходов бюджета.*

8.1. Экономическое содержание расходов государственного бюджета

Осуществление функций государства возможно только при их материальном опосредовании, так как деятельность государства связана с прямыми затратами государственных средств.

Расходы государства – это экономические отношения, возникающие при распределении фонда денежных средств государства и его использовании.

Построение системы расходов основывается на принципах целевого направления средств, режима экономии и безвозвратности расходования государственных средств.

Государственными расходами являются затраты государства на обеспечение своего бесперебойного финансирования, удовлетворение потребностей членов общества, которые покрываются из централизованных и децентрализованных фондов денежных средств, при этом в подавляющей части расходы концентрируются в государственном бюджете. Государственные расходы должны осуществляться строго по целевому назначению - по направлениям, предусмотренным бюджетом.

Состав и структура расходов государственного бюджета определяется их экономическим содержанием и задачами, которые стоят перед государством при распределении валового внутреннего продукта.

Расходы государственного бюджета по роли общественного воспроизводства можно подразделить на затраты по обеспече-

нию непрерывного процесса производства, увеличение производственных фондов и на расходы по удовлетворению социально-культурных потребностей членов общества.

Расходы республиканского бюджета осуществляются по основным функциональным направлениям (12 направлений):

- государственные функции общего характера;
- оборона, общественный порядок и безопасность;
- правовая, судебная, уголовно-исполнительная деятельность;
- образование;
- здравоохранение;
- социальное обеспечение и социальная помощь;
- культура, спорт, туризм и информационное пространство;
- АПК, водное, лесное, рыбное хозяйство, особо охраняемые природные территории и охрана окружающей среды, земельные отношения;
- промышленность, недропользование, архитектурная, градостроительная и строительная деятельность;
- транспорт и коммуникации;
- регулирование экономической деятельности (в том числе и ЖКХ);
- прочие расходы.

Аналогичные направления расходования бюджетных средств, но имеющих значение для соответствующих административно-территориальных единиц, формируются на уровне нижестоящих бюджетов.

Лимит расходов республиканского и местных бюджетов формируется соответствующими уполномоченными органами по бюджетному планированию для текущих бюджетных программ и бюджетных программ развития. Основой определения лимита расходов бюджета служат прогнозные показатели бюджета, показатели приоритетных направлений расходования бюджетных средств, предельно допустимый размер отрицательного операционного сальдо, показатели, установленные среднесрочной фискальной политикой и макроэкономические показатели, определенные среднесрочными планами развития республики и регионов. Рассмотренные и одобренные бюджетной комиссией в срок до 5 июля

текущего финансового года лимиты расходов бюджетов, доводят их затем до каждого администратора бюджетных программ уполномоченными органами по бюджетному планированию.

1.1. Понятие «бюджетной заявки»

Администраторы бюджетных программ в сроки, установленные Правительством Республики Казахстан, вносят в уполномоченный орган по бюджетному планированию бюджетные заявки. Бюджетная заявка – это совокупность документов, необходимых для обоснования бюджетных программ и определения сумм их финансирования при разработке бюджета, составляемая и представляемая администратором бюджетных программ ежегодно.

Бюджетная заявка состоит из шести частей:

- расчеты по видам расходов по каждой бюджетной программе;
- информацию о полученных и использованных связанных грантах по состоянию на 1 января текущего финансового года с обязательной разбивкой суммы связанных грантов по направлениям расходования;
- информацию о полученных и использованных несвязанных грантах по состоянию на 1 января текущего финансового года;
- прогноз поступлений и расходов денег от реализации государственными учреждениями товаров (услуг), остающихся в их распоряжении по форме установленной центральным уполномоченным органом по бюджетному планированию;
- пояснительную записку;
- другую необходимую запрашиваемую информацию.

Пояснительная записка к бюджетной заявке содержит основные направления расходования средств на плановый период, краткую характеристику и описание заявленных бюджетных программ, обоснование увеличения базовых расходов, анализ достигнутых показателей результатов, а также причины отклонений по бюджетным программам, включенным в состав прошлогодней бюджетной заявки.

Бюджетные программы могут быть разделены в зависимости от:

- 1) содержания на:

- осуществление государственных функций, полномочий и оказание вытекающих из них государственных услуг;
- предоставление трансфертов и бюджетных субсидий;
- предоставление бюджетных кредитов;
- осуществление бюджетных инвестиций;
- осуществление капитальных расходов;
- выполнение обязательств государства;
- вложение целевого вклада.

2) уровня государственного управления на:

- республиканские, утверждаемые в составе республиканского бюджета;
- областные, города республиканского значения, столицы утверждаемые в составе областного бюджета, бюджетов города республиканского значения, столицы;
- районные (городские), утверждаемые в составе бюджета района (города областного значения);
- бюджетные программы района в городе, города районного значения, поселка, аула (села), аульного (сельского) округа утверждаемые в составе бюджетов города республиканского значения, столицы, бюджета района (города областного значения).
- Областные, города республиканского значения, столицы, районные (городские) бюджетные программы, а также бюджетные программы района в городе, города районного значения, поселка аула (села), аульного (сельского) округа являются местными бюджетными программами.

3) способа реализации на:

- индивидуальные бюджетные программы, реализуемые одним администратором;
- распределяемые бюджетные программы, утверждаемые в бюджете в составе бюджетных программ определенного администратора бюджетных программ, и подлежащие распределению в течение текущего финансового года между различными администраторами бюджетных программ.

Бюджетные программы подразделяются на текущие бюджетные программы и бюджетные программы развития с присвоением соответствующего признака (кода) в составе единой бюджетной классификации.

К бюджетным программам развития относятся расходы бюджета, направленные на осуществление бюджетных инвестиций. Остальные расходы бюджета относятся к текущим бюджетным программам.

В расходах предусмотрены функциональная, экономическая и ведомственная классификация.

4.1. Экономическая, функциональная и ведомственная классификации расходов бюджета

Экономической классификацией расходов бюджета является группировка расходов бюджета по экономическим характеристикам, отражающая операции, осуществляемые государственными учреждениями для реализации бюджетных программ.

Группировка экономической классификации расходов бюджета состоит из:

- категорий, которые группируют расходы по экономическим принципам. Классификационный код состоит из 1 знака;
- классов, которые группируют расходы по основным видам операций, проводимых государственными учреждениями. Классификационный код состоит из 1 знака;
- подклассов, которые более детально группируют расходы по основным видам операций, проводимых государственными учреждениями. Классификационный код состоит из 3 знаков.

Классификационные коды специфик могут использоваться отдельно от классификационных кодов вышестоящих уровней экономической классификации расходов и не должны повторяться в разных категориях, классах, подклассах.

Экономическая классификация состоит из категорий:

- текущие затраты - затраты, связанные с осуществлением государственными учреждениями своих функций;
- капитальные затраты - затраты, связанные с созданием, восстановлением или приобретением основного капитала;
- бюджетные кредиты - деньги, выделяемые из бюджета на возвратной, срочной и платной основе;
- приобретение финансовых активов - расходы, связанные с вложениями по приобретению в государственную собственность

долей участия, ценных бумаг юридических лиц, в том числе международных организаций;

- погашение займов - расходы на погашение основного долга по займам.

Функциональной классификацией расходов бюджета является группировка расходов бюджетов всех уровней, определяющая направление расходования бюджетных средств по функциональным и ведомственным признакам, отражающим выполнение функций государства, реализацию государственной политики в республике.

Группировка функциональной классификации расходов бюджета состоит из следующих уровней:

- функциональные группы;
- функциональные подгруппы;
- администраторы бюджетных программ;
- бюджетные программы и подпрограммы.

Функциональная группа — объединение расходов бюджета по отраслевым признакам и функциональному направлению. Функциональная подгруппа конкретизирует направление расходования бюджетных средств внутри функциональной группы. Важно учесть, что на основе функциональной классификации расходов бюджета может формироваться ведомственная классификация расходов бюджета, составляемая посредством группировки администраторов бюджетных программ, функциональных групп и бюджетных программ (подпрограмм).

На основе функциональной классификации расходов бюджета может формироваться ведомственная классификация расходов бюджета, составляемая посредством группировки администраторов бюджетных программ и бюджетных программ (подпрограмм).

Бюджетная классификация обеспечивает тесную связь бюджета с планами прогнозами и программами экономического и социального развития государства, с финансовыми планами министерств и ведомств, учреждений; позволяет объединить индивидуальные сметы и финансовые планы, сводные сметы и планы, обеспечивает увязку между планами и бюджетной росписью.

ГЛАВА 9.**Расходы бюджета: оценка результативности
бюджетных программ. Формирование расходов
по основным направлениям**

- 9.1. *Формирование расходов бюджета на государственные услуги общего характера;*
- 9.2. *Формирование расходов на оборону, общественный порядок и безопасность, суды и прокуратуру;*
- 9.3. *Расходы бюджета на образования;*
- 9.4. *Расходы бюджета на здравоохранение;*
- 9.5. *Расходы бюджета на социальное обеспечение и социальную помощь;*
- 9.6. *Расходы бюджета на жилищно – коммунальное хозяйство;*
- 9.7. *Расходы бюджета на культуру, спорт, информационное пространство, транспорта и связи.*

9.1. Формирование расходов бюджета на государственные услуги общего характера

Государственному аппарату управления принадлежит важная роль в хозяйственном строительстве, в проведении в жизни социальной и экономической политики. При помощи органов управления государство осуществляет руководство политической, хозяйственной и культурной жизни страны. Решение новых задач в экономике невозможно без глубокой перестройки и гибкой системы управления, позволяющей полнее реализовать возможности рынка. Государственное, хозяйственное управление нуждается в постоянном совершенствовании. Суть коренной перестройки управления экономикой - переход от преимущественно административных к экономическим методам руководства на всех уровнях, к управлению интересами и через интересы, к широкой демократизации управления, всемирной активизации человеческих факторов.

Система органов государственного управления представляет собой совокупность законодательных, исполнительных и предста-

вительных органов всех уровней, а также аппарата хозяйственного управления.

Высшим органом законодательной власти является Парламент РК, главой республики, ее источником власти – Президент. Исполнительную власть так же осуществляет Правительство.

Исполнительными и республиканскими органами на территории областей, города, района являются местные органы: администрации - акиматы, возглавляемые акимами, представительными органами - соответствующие маслихаты. Эти органы руководят хозяйственной и другими сферами общественной жизни.

1-1. Затраты бюджета на внешнеэкономическую деятельность и услуги общего характера.

Расходы на содержание органов охраны общественного порядка и безопасности включают содержание органов министерства внутренних дел, Комитеты национальной безопасности, внутренних войск, судебных органов, прокуратуры, финансовой полиции, органов по борьбе с наркоманией и наркобизнесом.

Расходы на содержание органов государственного управления ежегодно утверждаются в составе расходов бюджетов всех уровней - от республиканского до местных.

Бюджетные средства расходуются в соответствии с утвержденной сметой, которая является основным документом, определяющим объем расходов учреждения, целевое направление средств и их поквартальное распределение.

В соответствии с экономической классификацией в состав расходов на содержание аппарата управления входят:

- текущие расходы (расходы на товары и услуги, заработная плата, компенсационные и прочие денежные выплаты, выплаты вознаграждения, текущие трансфертные платежи);

- капитальные расходы (предоставление кредитов, долговое участие в финансировании).

Главным документом, определяющим расходы на содержание аппарата управления являются штатное расписание и смета расходов.

В соответствии Бюджетным кодексом РК расходы на государственные услуги общего характера направляются:

Г) из республиканского бюджета:

- обеспечение, обслуживание и охрана президента и его семьи;
- функционирование парламента РК, Правительства РК, и конституционного совета РК;
- проведение выборов и референдумов;
- стратегическое и среднесрочное планирование социально-экономического развития РК;
- прогнозирование государственного бюджета и планирование республиканского бюджета;
- деятельность органов налоговой службы;
- организация исполнения республиканского бюджета и расчетно-кассового обслуживания местных органов;
- управление республиканской собственностью;
- организация проведения реорганизации, ликвидации и банкротства:
- организация единой системы государственных закупок;
- государственный финансовый контроль;
- таможенная деятельность;
- внешнеполитическая деятельность государства;
- проведение фундаментальных научных исследований;
- государственный статистический учет;
- организация единой системы государственной службы;
- государственная аттестация научных кадров;
- присуждение государственных премий и награждение государственными наградами в различных отраслях и сферах деятельности в соответствии с законодательством РК.

Д) Расходы областного бюджета на государственные услуги общего характера:

- функционирование представительных местных органов и исполнительных органов областного уровня;
- среднесрочное планирование социально-экономического развития области;
- организация исполнения областного бюджета;
- управление областной коммунальной собственностью.

Е) Расходы бюджета города республиканского значения, столицы на государственные услуги общего характера:

- функционирование представительных местных органов и исполнительных органов города республиканского значения столицы;
 - среднесрочное планирование социально-экономического развития города республиканского значения, столицы;
 - организация исполнения бюджета города республиканского значения, столицы;
 - бюджетное планирование на уровне города республиканского значения, столицы.
 - управление коммунальной собственностью города республиканского значения, столицы;
 - проведение оценки имущества в целях налогообложения;
- 4) Расходы бюджета района (города областного значения) на государственные услуги общего характера:
- функционирование местных представительных органов и исполнительных органов районного (городского) уровня;
 - экономическое и бюджетное планирование на районном (городском) уровне;
 - организация исполнения районного (городского) бюджета;
 - проведение оценки имущества в целях налогообложения;
 - управление коммунальной собственностью районного (городского) уровня.

8.2. Формирование расходов на оборону, общественный порядок и безопасность, суды и прокуратуру

Состав и структура затрат по функциональной группе «Оборона»

Оборона РК - это система государственных мер политического, военного, экономического и социально-правового характера осуществляемых в целях готовности республики к защите суверенитета территориальной целостности и неприкосновенности ее границ.

Каждое государство должно поддерживать свою обороноспособность, которая является одной из важнейших государственных функций. Вооруженные силы являются обязательным элементом структуры самостоятельного государства. До создания всеобъемлющей системы международной безопасности страны, будет нести

военное строительство, и совершенствовать вооруженные силы. В их составе - сухопутные войска, военно-воздушные силы, войска противовоздушной обороны, военно-морские части, а так же соединения и части обеспечения и обслуживания.

Централизация руководства и управления в министерстве обороны РК требует соответствующей централизации финансовых ресурсов, направленных на оборону. Поэтому расходы на оборону финансируются преимущественно из республиканского бюджета (только 80%).

Финансовое обеспечение обороны включает:

- финансирование вооруженных сил;
- затраты на оборону, производство и приобретение вооружений, военной техники, продукции производственного назначения;
- научное исследование и разработка оборонного характера;
- капитальное строительство военных объектов (аэродромов, полигонов, баз, мест дислокации военных частей и подразделений и т.д.);
- обязательное, государственное личное страхование военнослужащих;
- доленое участие в содержании совместных вооруженных сил и военных объектов при формировании военно-политических союзов нескольких государств.

Исходными данными для планирования расходов на оборону являются планы боевой и политической подготовки, материальные и хозяйственные планы, штаты, численность личного состава, нормы материального и денежного довольствия, цены на предметы военных поставок. При планировании расходов используется материальные и денежные нормы.

При сводном финансовом планировании применяются комбинированные нормы, а при составлении смет финансирования воинских частей - индивидуальные финансовые нормы.

Расходы на оборону рассматриваются правительством в составе республиканского бюджета, а Парламент принимает закон о республиканском бюджете на соответствующий год, где расходы на оборону утверждаются отдельной функциональной группой.

В Казахстане в расходы по функциональной группе «оборона» включаются расходы по организации предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, по мероприятиям гражданской обороны, противопожарной защиты и ликвидации пожаров. В значительной мере эти расходы финансируются так же из местных бюджетов, как и расходы по содержанию военкоматов.

Государственные расходы на содержание охраны общественного порядка и безопасности включают содержание органов министерств внутренних дел РК, комитеты национальной безопасности РК, внутренних войск страны, агентства финансовой полиции РК министерства юстиции РК, верховного суда РК и его органы на местах, а так же генеральную прокуратуру страны и ее территориальные органы.

2-1. Расходы бюджета на военные нужды и на организацию работы по чрезвычайным ситуациям.

Расходы на их содержание предусматриваются в соответствующих бюджетах республики в пределах предусмотренных затрат. Расходы на оборону, общественный порядок, безопасности и прокуратуру предусматриваются по направлениям в составе:

- 1) республиканского бюджета:
 - организация и обеспечение обороны государства;
 - мобилизационная подготовка и мобилизация, проводимые центральными исполнительными органами.;
 - формирование и хранение государственных материальных резервов;
 - обеспечение национальной безопасности;
 - борьба с терроризмом и проявлением экстремизма и сепаратизма;
 - обеспечение защиты государственных секретов;
 - организация мероприятий, связанных с выполнением всеобщей воинской обязанностью. За исключением мероприятий финансируемых из областного бюджета, бюджета города республиканского подчинения;
 - охрана общественного порядка и обеспечение общественной безопасности на территории РК;

- содержание подозреваемых и обвиняемых лиц;
 - осуществление паспортной и визовой работы;
 - осуществление регистрации транспортных средств и прав на их владение;
 - охрана государственных объектов, конвоирование арестованных и осужденных;
 - оперативно-розыскная, следственная деятельность:
 - организация деятельности в области чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера;
 - предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций глобального или межрегионального масштаба;
 - организация и обеспечение деятельности профессиональных партийно-спасательных служб и формирований;
 - обеспечение деятельности государственной противопожарной службы;
 - организация системы гражданской обороны;
 - ведение государственного кадастра гражданского и служебного оружия и патронов к нему;
 - правоохранительная деятельность в экономической и финансовой сферах;
 - деятельность в сфере юстиции;
 - правовая защита интересов граждан и государства;
 - обеспечение законности и правопорядка;
 - государственная правовая статистика и специальные учеты;
 - деятельность судебной экспертизы;
 - функционирование судебной системы;
 - организация уголовно-исполнительной системы.
- 2) расходы областного бюджета на оборону общественного порядка и безопасность, суда и прокуратуру по направлениям:
- мобилизационная подготовка и мобилизация областного масштаба;
 - предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций общественного масштаба;
 - обеспечение деятельности вводно-спасательной служб;
 - охрана общественного порядка и обеспечение общественной безопасности на территории области;

- мероприятия гражданской обороны областного масштаба;
- мероприятия в рамках исполнения всеобщей воинской обязанности по обеспечению областных военных комиссариатов, оборудованными призывными (сборными) пунктами, медикаментами, инструментарием, медицинским и хозяйственным имуществом, автомобильным транспортом, средствами связи, медицинскими и техническими работниками, лицами обслуживающего персонала и создание медицинских комиссий.

3) расходы бюджета города республиканского значения, столицы на оборону, общественного порядка, безопасности по направлениям:

- мобилизационная подготовка и мобилизация города республиканского значения, столицы;

- мероприятия в рамках исполнения всеобщей воинской обязанности по обеспечению военных комиссариатов оборудованными призывными (сборными) пунктами, медикаментами;

- медицинским и хозяйственным имуществом, автомобильным транспортом, средствами связи, медицинскими и техническими работниками, лицами обслуживающего персонала и создание медицинских комиссий;

- предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций масштаба города республиканского значения, столицы;

- обеспечение деятельности вводно-спасательной службы;

- охрана общественного порядка и обеспечение общественной безопасности на территории города республиканского значения, столицы;

- мероприятия гражданской обороны города республиканского значения, столицы;

- функционирование медицинских вытрезвителей, приемников для несовершеннолетних лиц без определенного места жительства и документов, лиц арестованных в административном порядке;

- обеспечение безопасности денежного движения в населенных пунктах.

4) расходы бюджета района (города областного значения) на оборону общественного порядка, безопасности:

- мероприятия в рамках исполнения всеобщей обязанности по обеспечению военных комиссариатов, оборудованными призывными

рабами (сборными) пунктами, медикаментами, инструментарием, жилищным и хозяйственным имуществом, автомобильным транспортом, средствами связи, медицинскими и техническими работниками, лицами обслуживающего персонала и создание межрайонских комиссий;

- предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций районного (городского) масштаба;
- охрана общественного порядка и обеспечение общественной безопасности на территории района (города областного значения);
- функционирование медицинских вытрезвителей, приемников для несовершеннолетних лиц без определенного места жительства и документов, лиц арестованных в административном порядке;
- обеспечение безопасности дорожного движения в населенных пунктах.

9.3. Расходы бюджета на образования

Состав и структура расходов на образование. Закон «Об образовании в РК».

Образование – это непрерывный процесс воспитания и обучения, направленный на обеспечение высокого уровня нравственности, интеллектуального, культурного развития и профессиональной компетентности членов общества.

Конституция РК (ст. 30) гарантирует гражданам республики право на образование. Государство гарантирует продолжительное развитие системы образования, повышение престижной образованности путем финансирования и материально-технического обеспечения учреждений образования по нормативам, ориентированным на уровень развитых стран.

В Законе РК «Об образовании» определены основные принципы государственной политики в области образования, которые предусматривают равенство прав всех граждан на получения образования, бесплатных образовательных услуг в пределах государственных стандартов образования, разнообразные учреждений образования по видам собственности, направленности деятельности, формам.

Система образования представляет собой сеть учреждений образования, реализующих образовательные услуги, и охватывает семейное воспитание, дошкольное воспитание, общее среднее образование, внешкольное воспитание и обучение, профессионально-техническое образование, среднее специальное образование, высшее образование, после вузовское образование (магистратура, аспирантура, докторантура), повышение квалификаций и переподготовка кадров.

Образование должно быть непрерывным процессом обеспечивающим преемственность его ступеней.

Управление системой образования имеет государственно-общественный характер. Функции высших государственных органов власти и управления осуществляет парламент республики Казахстан и высшие исполнительные органы республики, центральными органами государственного управления является министерство образования и науки РК. Местные органы управления в области образования формируются соответствующими местными исполнительными и распорядительными органами управления.

Высшие органы государственной власти и управления, то парламент определяет государственную политику в области образования и создают правовые условия для ее реализации, утверждают государственные ассигнования на систему образования республики.

Министерство образования и науки РК осуществляет реализацию государственной политики в области образования, организует разработку нормативов госбюджетных ассигнований на образование, организует разработку и утверждение государственных стандартов образования.

Компетенцию местных исполнительных и распорядительных органов в области образования входит создание, реорганизация и ликвидация государственных местных учреждений образования, обеспечение необходимых материально-технических и других условий для деятельности подчиненных им учреждений образования, обеспечивают бесплатным питанием учащихся, организуют опеку и попечительство несовершеннолетних, оставшихся без попечения родителей и осуществляют другие функции

но управлению учреждениями образования в соответствии с законодательством.

Основой государственных гарантий получения образования гражданами РК является государственное финансирование образования.

Финансирование учреждений образования осуществляется соответственно с государственными нормативами, определениями в расчете на каждого учащегося, воспитанника, студента по каждому году и типу учреждений образования.

Государство гарантирует выделение финансовых средств на нужды образования в размере не ниже темпа роста бюджета при сохранении достигнутого уровня объема бюджетных ассигнований.

Учреждением образования разрешено привлекать внебюджетные средства и ресурсы, включая валютные, за счет предоставления образовательных услуг, при этом средства, поступившие из различных источников, не уменьшают нормативов и абсолютных размеров финансирования учреждений образования из государственного бюджета.

Создание и развитие материально-технической базы учреждений образования осуществляется в приоритетном порядке по нормативам на основе государственных заказов.

1. Типы и виды образовательных учреждений: начальное и среднее образование; профессионально-техническое образование; высшее образование.

Сеть учреждений образования, финансирующихся из бюджета, состоит из следующих учреждений.

- детские дошкольные учреждения;
- школы начальные, неполные средние, средние;
- лицей и гимназий;
- специальные школы;
- школы - интернаты;
- школы - интернаты с особым режимом;
- учреждений по внешкольной работе с детьми;
- детские дома;
- вечерние и заочные средние общеобразовательные школы;

- профессионально-технические училища;
- специальные профессионально-технические училище;
- учебные заведения по подготовке кадров;
- высшие учебные заведения;
- институты повышения квалификаций.

9.4. Расходы бюджета на здравоохранение

Состав и структура расходов на здравоохранение.

Охрана и укрепление здоровья населения представляют собой многозвенную систему государственных и общественных, социально-экономических и медицинских мероприятий. основополагающим принципам здравоохранения в РК является бесплатность и общедоступность медицинской помощи.

В РК вопросы охраны здоровья народа регулируются законом «Об охране здоровья народа», принятым 10 января 1992 года.

Основной задачей закона РК «Об охране здоровья народа» является реализация неотъемлемого права граждан на здоровье и обеспечение гарантированного конституцией права на его охрану. Закон определил следующие основные принципы государственной политики в области здравоохранения. Ответственность органов государственной власти и управления, работодателей, должностных лиц за создание условий, обеспечивающих формирование, развитие и укрепление здоровья народа; социальная защита граждан в случае утраты здоровья; ответственность медицинских фармацевтических работников, а также лиц, имеющих право на занятие медицинской и фармацевтической деятельностью за ущерб причиненной здоровью граждан; научность и профилактическая направленность медико-санитарных мероприятий; бесплатность общедоступность медицинской помощи, оказываемой государственными учреждениями здравоохранения.

Бюджетная политика в области здравоохранения включает в себя обеспечение доступной и качественной медицинской помощи всему населению; оптимизацию и укрепление государственного сектора здравоохранения; поддержке и развитию негосударственного сектора; развитию отечественной фармацевтической

промышленности; сохранению единой политики в охране здоровья народа; по предупреждению обвальной приватизации объектов здравоохранения.

Финансирование здравоохранения осуществляется главным образом из государственного бюджета.

К лечебно-профилактическим учреждениям относятся все виды общих и специализированных больниц, диспансеры и амбулатории, поликлиники, врачебные здравпункты, фельдшерско-акушерские пункты, родильные дома, дома ребенка, учреждения скорой и неотложной медицинской помощи санитарно-курортная сеть. В общем объеме расходов на здравоохранение расходы на лечебно-профилактические учреждения занимают около 95% затрат.

Санитарно-профилактические учреждения включают в себя санитарно-эпидемиологические станции, дезинфекционные проточные станции, изоляционно-пропускные пункты и дома санитарного просвещения.

Финансирование расходов осуществляется, как правило, в установленном порядке. Ряд организаций выполняют свою деятельность по принципам хозрасчета, например, аптеки и аптечные магазины, контрольно-аналитические лаборатории и др.

Размер ассигнований для учреждений здравоохранения зависит от категории учреждения и основных показателей его деятельности. В больницах к таким показателям относится числооек, в диспансерах и амбулаториях – число врачебных должностей, в детских яслях – число детей и т.д. Например, для городских больниц установлено 8 категорий: больница первой категории имеет от 800 до 1000 коек, восьмой от 100 до 150 коек; для сельских больниц установлено 6 категории: первая категория имеет от 350 до 400 коек, шестая от 100 до 150 коек. Наличие категории дает возможность устанавливать типовую структуру и типовые штаты, осуществлять планирование на основе норм и формативов.

Механизм финансирования осуществляется по двум направлениям: прямое финансирование государственных учреждений на основе бюджетных специфик и систем государственных закупок и размещение госзаказа на конкурсной основе.

Начиная с 1998 года наряду с сокращением числа больничных учреждений и коек, получила развитие амбулаторно-поликлиническая служба, развивался негосударственный сектор здравоохранения, которые в будущем смогут обеспечить и скомпенсировать достаточность медицинской помощи. Однако, нестабильность финансовой политики в сфере здравоохранения, отрицательная динамика ее финансирования, не прогнозируемость расходов создают определенные неясности для общества, увеличивая диспропорции в бесконечности неравномерности доступа к медицинским услугам различных слоев населения.

В приоритетном финансировании остро нуждается амбулаторно-поликлиническое звено на селе, что является необходимым условием эффективности использования ресурсов. При этом многие случаи обычных заболеваний могли бы излечиваться на ранних стадиях или предотвращаться.

В распределении финансовых средств по уровням здравоохранения следует отметить крайне низкое финансирование службы первичной медико-санитарной помощи, которая относится к приоритетным направлениям развития сферы здравоохранения. На сегодняшний день система здравоохранения республики включает в себя 3247 амбулаторно-клинических учреждений, 938 больничных учреждений на 106944 койки, в том числе и на селе 303 больницы на 29973 койки. Кроме того, функционируют 417 амбулаторно-поликлинических и 115 больничных организации в частных структурах.

Общее число врачей составляет 48953 человек, средних медицинских работников 106554, в том числе на селе 7958 врачей и свыше 28 тыс. среднего медперсонала.

Число посещений амбулаторно-поликлинических учреждений составляет 81 миллиона в год, что в среднем на одного жителя приходится 6,4 посещения в год, в стационарных больничных учреждениях на 10 тыс. человек приходится 72,1 коек.

В настоящий момент здравоохранение финансируется за счет следующих источников:

- бюджетных средств (средств республиканского и местного бюджетов, выделяемых по долговременным нормативам);

- отчислений от доходов хозяйствующих субъектов, целевых субсидий министерств и ведомств и других органов управления;
- средств международных организаций по специальным программам;
- средств медицинских учреждений, полученных за выполнение сверхнормативных медицинских и других видов хозяйственной деятельности, т.е. прямой оплаты услуг пациентами;
- благотворительных вкладов организаций и граждан, в том числе других государств.

1. Планирование и финансирование деятельности медицинских учреждений.

2. Показатели планирования расходов больниц, поликлиник и других медицинских учреждений.

Основными оперативными сетевыми показателями планирования расходов учреждений здравоохранения являются:

3. Процент госпитализации:

$$П = Ч/Н;$$

Где П - процент госпитализации

Ч - число больных направленных на госпитализацию в отчетном году;

Н - численность населения;

4. Оборот койки:

$$О = И/Д$$

Где О - оборот койки;

И - число дней функционирования койки в год. Данный показатель утверждается министерством здравоохранения согласованно министерством финансов в пределах в 320-325 дней;

Д - сроки лечения одного больного.

Для планирования расходов важным является тот факт, что лечебно-профилактическое учреждение может осуществлять медицинскую помощь населению в двух формах: стационарной и амбулаторно-клинической. Один их основных показателей работы стационара – коечный фонд, а амбулаторно-поликлинического учреждения число врачебных должностей и посещений. В зависимости от этого выбирается методика расчета расходов.

В основе расчета расходов на содержание стационара лежат среднегодовое количество коек, которое определяется в зависимости от сроков развертывания новых коек, по формуле:

$$K_{\text{ср}} = K_{\text{н}} + (K_{\text{к}} - K_{\text{н}}) * \text{п} / 12;$$

Где, $K_{\text{ср}}$ – среднегодовое количество коек;

$K_{\text{к}}$ - число коек на конец года;

$K_{\text{н}}$ - число коек на начало года;

п - число месяцев функционирования вновь развернутых коек.

Например, на 1 января в больнице фантастически имеется 300 коек, с 1 апреля предусматривается ввести еще 40 коек. В этом случае среднегодовое число коек составит: $300 + 40 * 9 / 12 = 330$

При планировании расходов на питание и приобретение медикаментов необходимо установить число дней функционирования койки в год и на основании этого – общее количество койко-дней в больнице путем умножения среднегодового количества коек (по профилям отделений) на число дней функционирования одной койки в год (по профилям отделений).

В амбулаторно-поликлиническом учреждении основные оперативно-сетевые показатели при планировании расходов являются среднегодовое число врачебных должностей, зависящее от численности населения, прикрепленного – поликлинического обслуживания к данному учреждению. Число врачебных должностей определяется исходя из среднегодового числа врачебных посещений, число часов работы врачей данной специальности в день, нормы приема больных в час и рабочих дней в год.

Ассигнования, предусмотренные в смете расходов бюджетных организаций должны быть расчетами по каждой специфике расходов. Расчеты к смете составляются на основе оперативно-сетевых показателей (число коек, число должностей персонала, количество посещений) в соответствии с действующим законодательством в части расходования средств на выплату заработной платы, с соблюдением установленных норм расходов по отдельным видам затрат: приобретение продуктов питания, медикаментов, перевязочных средств и т.д. Оплата труда работникам учреждений здравоохранения, как и другим работникам бюджетных

ной сферы, производится в соответствии с Постановлением Правительства РК. Оплата труда работников здравоохранения на основе ЕТС формируется из окладов (ставок), а также повышений, доплат, надбавок стимулирующего характера, предусмотренных действующим законодательством. Учреждения здравоохранения самостоятельно определяют виды и размеры надбавок с учетом, того квалификация работников и сложность выполняемых ими работ учтены в размерах окладов.

Ставки и оклады на основе коэффициентов для исчисления должностных окладов является государственной гарантией минимального уровня оплаты труда работников здравоохранения при соблюдении определенной законодательством продолжительности рабочего времени и выполнения объема работ, обусловленных трудовым договором.

Тарификация медицинских и фармацевтических работников осуществляется на основе требований тарифно-квалификационных характеристик, утверждаемым министерством здравоохранения по согласованию с министерством труда и социальной защиты РК. Ставки и оклады работников устанавливаются путем умножения тарифных коэффициентов на размер минимальной заработной платы устанавливаемым ежегодно законом РК «О республиканском бюджете на текущий год».

Должностные оклады (ставки) руководителей и их заместителей и врачей повышаются при наличии:

- высшей квалификационной категории 9%;
- первой квалификационной категории 5%;
- второй квалификационной категории 3%.

Смета расходов является основным документом, определяющим объем, выделяемого из республиканского и местных бюджетов на содержание государственных учреждений и выполнение конкретных бюджетных программ (подпрограмм). Смета бывает годовой и индивидуальной.

Источники финансирования расходов на здравоохранение.

В соответствии с бюджетным Кодексом РК расходы на здравоохранение осуществляются по следующим направлениям:

1. Из республиканского бюджета:

- оказание высокоспециализированной медицинской помощи;
- организация службы экстренной медицинской помощи при ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на республиканском уровне;
- медицинская реабилитация в государственных организациях здравоохранения республиканского значения;
- оказание медицинской помощи лицам, страдающим психиатрическими расстройствами (заболеваниями) и требующим строгого наблюдения;
- проведение судебно-медицинской и судебно-психиатрической экспертизы;
- организация лечения больных за рубежом;
- противодействие особо опасным инфекциям;
- производство крови, ее компонентов и препаратов для республиканских организаций здравоохранения;
- обеспечение санитарно-эпидемиологического благополучия населения санитарно-эпидемиологической службой на республиканском уровне на государственной границе и транспорте;
- медицинское обслуживание военнослужащих, сотрудников правоохранительных органов, членов их семей, а также пенсионеров из числа военнослужащих, сотрудников правоохранительных органов и других категорий граждан в соответствии с законодательными актами РК;
- деятельность в сфере охраны здоровья граждан, кроме расходов, финансируемых из местных бюджетов.

Расходы областного бюджета

- обеспечение гарантированного объема медицинской помощи за исключением направлений, финансируемых из республиканского бюджета;
- обеспечение санитарно-эпидемиологического благополучия населения;
- приобретение вакцин, иммунобиологических и других медицинских препаратов в соответствии с законодательством РК;
- производство крови, ее компонентов и препаратов для местных организаций здравоохранения;
- другие мероприятия в области здравоохранения, за исключением направлений, финансируемых из республиканского бюджета

3. Расходы бюджета города республиканского значения, столицы
- обеспечение гарантированного объема медицинской помощи, за исключением направлений, финансируемых из республиканского бюджета;

- обеспечение санитарно-эпидемиологического благополучия населения и другие мероприятия в области здравоохранения, за исключением направлений, финансируемых из республиканского бюджета;

- приобретение вакцин, иммунобиологических и других медицинских препаратов в соответствии с законодательством РК;

- производство крови, ее компонентов и препаратов для местных организаций здравоохранения.

9.5. Расходы бюджета на социальное обеспечение и социальную помощь

Политика государства в области пенсионного обеспечения.

Конституция РК каждому гарантирует социальное обеспечение по возрасту, в случае инвалидности, потери кормильца, для воспитания детей или в иных случаях установленных законом.

Социальное обеспечение - это система распределительных отношений, в процессе которых за счет части национального дохода образуются и используются общественные фонды денежных средств для материального обеспечения и обслуживания граждан.

В широком смысле социальное обеспечение включает в себя соответствующее обеспечение всех членов общества, независимо от источников образования фондов и организации обеспечения.

Основными видами расходов по социальному обеспечению являются выплаты государственных пособий.

Государственные социальные пособия- это периодические выплаты определенных денежных сумм для материального обеспечения граждан в связи со старостью, инвалидностью, и в связи со смертью кормильца. Основные виды государственных социальных пособий:

- пособие по возрасту;
- пособие по случаю потери кормильца;

- пособие по инвалидности;
- на детей военнослужащих срочной службы;
- пособие по безработице;
- ритуальные пособия.

Наряду с этим существуют и другие формы обеспечения:

- переобучение безработных;
- переобучение и трудоустройство инвалидов;
- бесплатное содержание нетрудоспособных в домах интернатах для престарелых и инвалидов;
- протезирование и снабжение инвалидов автомобилями;
- организация многих видов помощи на дому.

Ряд авторов констатируют понятие социального обеспечения в широком смысле, и включают в себя совокупность определенных социально-экономических мероприятий, связанных с бесплатным обеспечением матери и ребенка, граждан в старости и в случае нетрудоспособности, с бесплатным медицинским обслуживанием и лечением. Другие социальное обеспечение и социальное страхование рассматривают как одни порядковые экономические категории. Третьи вводят понятие социального обеспечения в узком смысле, к которому относят виды обеспечения, не охватываемые социальным страхованием. Наконец, четвертые считают, что существует единое понятие социального обеспечения, включающего различные формы и виды обеспечения нетрудоспособных граждан, в том числе и социальное страхование.

Нельзя признать обоснованной точку зрения о параллельном существовании социального обеспечения и социального страхования как самостоятельных порядковых экономических категорий согласно которой к социальному обеспечению относятся мероприятия, осуществляемые за счет прямых ассигнований государственного бюджета, а к социальному страхованию - мероприятия за счет средств фонда социального страхования.

Важной особенностью социального обеспечения являются главные принципы его построения:

- всеобщность - распространение социального обеспечения при наступлении нетрудоспособности по возрасту или вследствие инвалидности на всех граждан государства, без каких-либо исклю-

и независимо от пола, возраста национальности, характера и места работы, форм ее оплаты. Принцип всеобщности заключается далее в том, что он распространяется на все категории населения: рабочие, служащие, студенты и др. граждане. Социальному обеспечению подлежат все нетрудоспособные члены семьи умершего кормильца: несовершеннолетние дети, братья, сестры, внуки, престарелые или нетрудоспособные жены (муж), отец, дед, бабушка, и некоторые другие.

— общедоступность - условия, определяющие право на ту или иную пособие, доступно для всех.

Большое разнообразие предоставляемых видов обеспечения и услуг. Это различные пособия, трудоустройство, разнообразные мероприятия по укреплению здоровья, предупреждению или снижению заболеваемости.

Демократический характер, организации и управления проявляется в решении всех вопросов социального обеспечения. Реализация социальной политики, как указывалось выше, осуществляется через учреждения социальной защиты населения: дома — интернаты для престарелых инвалидов, дома — интернаты для молодых инвалидов, центры социальной помощи населению и др. Расходы на их содержание планируются на основании индивидуальных и сводных смет. Обязательное приложение к смете — расчеты по каждой специфике расходов, которые осуществляются в соответствии со следующим показателями: количеством мест, числом дней функционирования, количеством койко-дней, количеством штатных единиц.

По данной функциональной группе выделены следующие под-функции:

— социальное обеспечение, где предусмотрено финансирование таких программ как «пенсионная программа», «государственные социальные пособия», «пособия на погребение», «социальное обеспечение, оказываемое через учреждения интернатского типа на местном уровне» и др.

— социальная помощь, где предусмотрено финансирование таких программ как «социальные выплаты отдельным категориям граждан по решению местных представительных органов», «еди-

новременные государственные денежные компенсации», «программа занятости», «государственная адресная помощь», «оказание социальной помощи специалистам здравоохранения, образования, социального обеспечения, культуры, проживающим в сельской местности по приобретению топлива» и др.

Прочие услуги в области социальной помощи и социального обеспечения предусматривает финансирование таких программ как «Административные затраты», «Выполнение обязательств прошлых лет», «Проведение мероприятий прошлых лет», «Проведение мероприятий за счет средств на представительские затраты» и др. В соответствии с постановлением Правительства РК от 11 января 2002 г. предусмотрены следующие доплаты. За условия труда работникам государственных учреждений социального обеспечения:

- работникам домов-интернатов для умственно отсталых детей- 20% от должностного оклада;
- доплаты за особые условия труда;
- доплата за учетную степень-15%;
- доплата за совмещение должностей или увеличение или увеличение объема выполняемых работ.

1. Роль бюджета в финансировании этих затрат.

Расходы на оплату труда планируются и отражаются по спецификам 111,112,113 «Основная заработная плата», «дополнительные денежные выплаты», «компенсационные выплаты». Тарификационная комиссия определяет разряд работника учреждения. Размеры должностных окладов медицинских работников, хозяйственно-обслуживающего персонала и служащих устанавливаются в соответствии с тарифным коэффициентом, учитываются также размеры различных надбавок за особые условия труда.

Большой удельный вес в смете расходов учреждений социального обеспечения занимают расходы на приобретение продуктов питания (131 специфика), где расходы планируются на основании утвержденной формы на одного обслуживаемого в день и количества койко-дней. Значительные суммы направляются на приобретение белья, одежды, обуви и постельных принадлежностей. Расчет ассигнований на эти цели производится исходя

III норм расходов на койку в год, с учетом фактического наличия и перечня предусмотренного к списанию мягкого инвентаря, приобретение медикаментов и прочих средств медицинского назначения.

Следует отметить, что расходы на социальное обеспечение и социальную помощь в основном финансируются из республиканского бюджета, этим и объясняется незначительный удельный вес расходов на данную функциональную группу по сравнению с расходами на образование и здравоохранение.

IV Социальная защита граждан РК. Закон РК «О пенсионном обеспечении».

Закон «О пенсионном обеспечении в РК» определяет правовые и социальные основы пенсионного обеспечения граждан Казахстана, регламентирует участие государственных органов, физических и юридических лиц, независимо от форм собственности, в реализации конституционного права граждан на пенсионное обеспечение.

Уплату обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды осуществляют физические лица по ставке пенсионных взносов в размере 10% от дохода, принимаемого для вчисления пенсионных взносов в порядке, определяемом законодательством РК.

Государство гарантирует сохранность пенсионных взносов посредством лицензирования деятельности накопительных пенсионных фондов по привлечению пенсионных взносов и осуществлению пенсионных выплат, лицензирование деятельности компаний по управлению пенсионными активами по инвестиционному направлению, лицензирование кастодиальной деятельности банков второго уровня и др.

При исчислении трудового стажа для назначения пенсии из Центра засчитывается:

- работа по трудовым договорам (контрактам), оплачиваемая физическим и юридическим лицам;
- военная служба;
- предпринимательская деятельность;
- время ухода за инвалидом I группы.

Исчисление пенсионных выплат в полном объеме из Центра производится из расчета 60% среднемесячного дохода.

Исчисление размера пенсионных выплат осуществляется исходя из среднемесячного дохода за любые 3 года работы подряд независимо от перерывов в работе с 1 января 1995г.

Размер пенсионных выплат за каждый полный отработанный год до 1 января 1998г. сверх требуемого трудового стажа увеличивается на 1%, но не более 75% от дохода, учитываемого для исчисления пенсии.

В соответствии с законом РК «О государственных социальных пособиях по инвалидности, по случаю потери кормильца и по возрасту в РК» за счет средств бюджета финансируются расходы по выплате видов пособий.

Пособия по инвалидности назначаются в случае наступления инвалидности, независимо от того, прекращена работа ко времени обращения за пособием или продолжается.

К инвалидам, имеющим право на пособие по инвалидности относятся:

- инвалиды от общего заболевания, трудового увечья, профессионального заболевания и дети – инвалиды до 16 лет;
- инвалиды из числа военнослужащих, лиц начальствующего и рядового состава инвалидность которых наступила вследствие ранения, контузии, увечья, заболевания при прохождении воинской службы или при исполнении служебных обязанностей.

9.6. Расходы бюджета на жилищно – коммунальное хозяйство

Состав и структура расходов бюджета на жилищное хозяйство коммунальное хозяйство, водоснабжение, по проведению санитарных работ, освещению городских улиц, по благоустройству городов и населенных пунктов.

Производственная структура многопрофильного жилищно-коммунального хозяйства включает в себя различные виды деятельности: жилищное хозяйство, водоснабжение, благоустройство.

Финансирование жилищно-коммунального хозяйства в связи со спецификой его функционирования осуществляется за счет собственных средств предприятий и средств местных бюджетов.

Одной из основных проблем бюджетного регулирования финансирования местного хозяйства в настоящее время является не только увеличение ассигнований из бюджета на развитие местного хозяйства, но и повышение качества использования выделенных средств, что предполагает устранение мелочной регламентации средств. Улучшение нормирования и расширение самостоятельности - две стороны одного процесса, в ходе которого стоит преодолеть принцип всеобъемлющего и детального планирования, нередко маскировавшего нарастание диспропорции.

Особую роль в оказании государственных и муниципальных социальных услуг играет жилищно-коммунальная сфера. Затраты на ее содержание, финансируемые из бюджетов, нередко составляют более половины всех расходов соответствующих бюджетов. Эта проблема осложняется также в связи с разгосударствлением жилищного фонда.

Процесс реформирования финансирования жилищно-коммунальной сферы предусматривает:

- организацию на территориях программ по представлению гражданам компенсаций или субсидий на оплату жилья и коммунальных услуг;

- завершение перевода жилищно-коммунального хозяйства на режим безубыточного финансирования.

Если на предыдущем этапе реформирования ЖКХ увеличение затрат, покрываемых за счет платежей населения, происходило в основном путем повышения тарифов на жилищно-коммунальные услуги, то на новом этапе признано целесообразным сосредоточить усилия на рационализации и снижении издержек производителей услуг.

Основные направления реформирования ЖКХ:

- совершенствование системы управления, эксплуатации и контроля;

- развитие конкурентной борьбы, предоставление потребителям возможности влиять на объем и качество потребляемых услуг;

- улучшение системы социальной защиты населения: усиление целевой направленности выделяемых на эти цели средств.

Для развития конкуренции необходимо:

- формирование органами местного самоуправления муниципального заказа на обслуживание и развитие объектов жилищно-коммунального назначения;

- организации системы расчетов на произведенные и потребленные жилищно-коммунальные услуги на основе договоров и также применение экономических санкций за нарушение договорных обязательств;

- привлечение на равноправной основе организаций различных форм собственности для оказания жилищно-коммунальных услуг.

В связи с этим исполнительные органы через службу заказчика осуществляют контроль за установлением тарифов на жилищно-коммунальные услуги для населения и других потребителей путем введения оценки объективности расчетов затрат предприятия естественных монополистов и обеспечивают участие в работе региональных энергетических комиссий всех заинтересованных сторон при установлении тарифов как для организации коммунального хозяйства, так и для организаций поставщиков топливно-энергетического комплекса. Повышают организационно-правовую и финансово-экономическую независимость хозяйствующих субъектов для перехода на договорные отношения в сфере производства жилищно-коммунальных услуг. Контролируют отношения в рамках договорные отношения гарантированного обслуживания потребителей жилищно-коммунальных услуг. Способствует повсеместному внедрению приборов индивидуального учета и регулирования расхода, воды, топлива, газа и других ресурсов.

Для разграничения порядка и условий финансирования и основные фонды подотраслей коммунального хозяйства подразделяется на две группы:

- технологические фонды, включающие в себя инженерную инфраструктуру, сети, котельные, очистные сооружения.

- производственные фонды, в которые фонды, обеспечивающие фонды первой группы, гаражи, мастерские.

Собственник объектов коммунального назначения может передавать эти фонды в хозяйственные ведения или оперативные управления, коммунальным организациям подрядчикам.

Объекты коммунального назначения обслуживаются предприятиями или акционерными обществами при сохранении за органом местного управления контрольного пакета акций.

Основные принципы и направления проводимой реформы в ЖКХ.

При акционировании предприятий ЖКХ учитывается различный порядок приватизаций производственной и технологической частей основных фондов. Организации различных форм собственности могут обслуживать объекты коммунального назначения для использования их в качестве нормативов при заключении договоров между подрядчиками и заказчиками.

В целях реформирования ЖКХ созданы кооперативы собственности жилья. Их объединения в границах единого комплекса недвижимого имущества-кондоминиума, имеющего в своем составе земельный участок и расположенного на нем жилого здания, является одним из наиболее приемлемых способов защиты их от инфляционного влияния на стоимость и качества предоставляемых услуг и способствует создавать условия для привлечения дополнительных источников финансирования работ по обслуживанию и ремонту жилищного фонда.

Реформа ЖКХ допускает также:

- переход к самофинансированию организаций ЖКХ путем прекращения бюджетных ассигнований и перекрестного субсидирования потребителей;

- увеличение тарифов на ЖКХ услуги для населения до экономически обоснованного уровня.

ЖКХ является отраслью, обеспечивающему удовлетворение потребностей населения в жилье и коммунальных услугах.

Для реализации политики жилищного строительства предполагается:

- обеспечить бюджетное финансирование строительство жилья для работников бюджетной сферы в запланированных объемах и стимулирование привлечение в бюджетное строительство средств населения и предприятий;

- использовать разновидности жилищных накопительных счетов жилищных системы жилищных сбережений и ипотечных кредитов.

Приватизация государственного жилищного фонда, либерализация цен и другие процессы перехода к рынку, снижение вследствие инфляции покупательных способностей населения существенно изменили ситуации в жилищной сфере, что потребовало проведения принципиально новой жилищной политики и приращения ее в один из приоритетов общества.

Поворот в жилищной политике, обусловленной логикой рыночных отношений, состоит в переходе, в основном от прежней практики распределения жилья, построенных за счет бюджетных ассигнований в поэтапном переводе жилищной сферы в режим бездотационного функционирования.

Необходимо создать необыкновенно новую возможность строительства или приобретения жилья семьям со средними и низкими доходами. Без существенного повышения доли частного жилищного фонда не сформировать важнейшие составляющие рыночной экономике – рынок жилья и рынок труда, эффективный механизм территориального и межотраслевого механизма перелива капитала и других ресурсов.

В целях создания предпосылок и стимулирования широкого развития жилищного строительства и дальнейшего реформирования рыночных отношений утверждена программа новой жилищной политики и механизмы ее реализации, осуществление новой жилищной политики следует считать государственным приоритетом.

КСК отвечает за содержание жилищного фонда. Значительную долю составляют расходы, связанные с коммунальными и бытовым обслуживанием квартиросъемщиков и арендаторов, водоснабжением, канализацией, освещением, отоплением, газоснабжением и другие расходы. Эти расходы финансируются за счет целевых сборов, снимаемых с жильцов и арендаторов.

Водопроводно-канализационные предприятия, энергетические предприятия, гостиничные предприятия входят в состав коммунального хозяйства. Предприятия коммунального хозяйства. Предприятия коммунального хозяйства находятся в ведении местных исполнительных органов. На исполнительные органы возложено общее руководство деятельностью этих организаций.

в интересах территории они устанавливают правила, пользование и предоставление коммунальных услуг, утверждают тарифы на коммунальные услуги.

В основном все коммунальные предприятия осуществляют свою деятельность на принципах хозяйственного расчета, составляют финансовые планы в форме баланса доходов и расходов.

Из смет средств бюджета осуществляются расходы по благоустройству населенных пунктов: озеленение, очистка, уличное освещение, ремонт тротуаров, мостов, перегородок. В настоящее время производственная структура многопрофильного жилищно-коммунального хозяйства Казахстана включает в себя более 30 видов деятельности. К объектам городского благоустройства относятся дорожные покрытия, тротуары всех типов, уличное освещение и т.д. Финансирование жилищно-коммунального хозяйства в связи со спецификой его функционирования осуществляется прежде всего, из местных бюджетов.

Таким образом, основные цели реформирования жилищно-коммунального хозяйства:

- обеспечение условий проживания отвечающих стандартам качества;
- снижение издержек производительности услуг.

1.7. Расходы бюджета на культуру, спорт, информационное пространство, транспорта и связи

Роль бюджета в финансировании транспорта и связи.

Роль инфраструктуры, к которым относятся транспорт, дорожное хозяйство и связь, обеспечивает производственные и межрегиональные связи и удовлетворяют потребности населения в перемещении информации. Транспорт и связь тесно взаимодействуют со всеми сферами народного хозяйства и социальной сферой общества. Недостаточное развитие инфраструктуры может стать сдерживающим фактором для эффективного функционирования других отраслей экономики и привести к снижению темпов экономического развития в стране. Показатель развития сети электросвязи - телефонная плотность или количество терминалов на 100 жителей - входит в

число основных критериев Международного валютного фонда характеризующих экономический уровень в стране.

Тарифная политика - важная составляющая бюджетной политики государства, а также мощный инструмент финансового регулирования развития транспортной системы. Учитывая особую жизнеобеспечивающую роль отраслей естественных монополий, их регулирование сегодня направлено на сокращение или на сдерживание роста цен на продукции субъектов естественных монополий.

Тарифы на железнодорожные перевозки, услуги транспортных терминалов, портов и аэропортов регулируются на государственном уровне. Комитет по регулированию естественных монополий в области связи регулирует тарифы на некоторые услуги общедоступной почтовой связи, на международные телефонные разговоры, предоставление магистральных телефонных и телеграфных каналов связи для бюджетных организаций, а также на услуги по распространению государственных программ телевидения и радиовещания.

Комитет по регулированию естественных монополий регулирует тарифы на перевозки пассажиров всеми видами общественного транспорта в городском и пригородном сообщениях, а также на перевозки грузов, пассажиров и багажа морским, речным и воздушным транспортом. Абонентскую плату за пользование телефоном, стоимость разговоров по телефонам автоматам устанавливают местные органы исполнительной власти.

Учитывая стратегическое, экономическое и социальное значение отраслей естественных монополий даже в условиях жесткой финансовой политики, проводимой правительством РК, расходы на транспорт, дорожное хозяйство, связь и информатику в 2012 г. значительно возросли. Выделанные средства направлены, главным образом, на реализацию мер по реструктуризации естественных монополий, совершенствование тарифной системы и инвестиции в рамках целевых программ.

2) Состав и структура расходов бюджета на эти цели.

В соответствии с конституцией РК к юрисдикции РК относятся государственная связь, в которую, как во взаимосвязанную систему

ду, входят все сети Казахстана, кроме внутрипроизводственных и технологических. Связь - одна из немногих отраслей народного хозяйства РК, которая полностью адаптировалась к новым экономическим условиям и в настоящее время не только вышла из кризиса, но и находится в фазе экономического подъема.

Структурная перестройка определила три крупных блока предприятий отрасли: почтовой связи, трансляции программ теле и радиовещания. Закон предусматривает многообразие форм собственности: государственную, коммунальную, акционерную, за исключением за исполнительными органами лишь право государственного регулирования. Действенные рычаги государственного регулирования - лицензирование и сертификация.

Наиболее успешно проходила адаптация к рынку у предприятий электросвязи. К настоящему моменту все они преобразованы в акционерные общества. Крупнейшие компании в области электросвязи - «Казахтелеком» и 6 региональных компаний электросвязи. Предусмотрено также выделение в самостоятельное направление государственной почты, требующей бюджетной поддержки со стороны государства, структурирование на базе государственной собственности телевизионных и радиопредприятий, акционирование предприятий электросвязи с контрольным пакетом акций республиканскую собственность. К государственным казенным предприятиям относятся 119 предприятий телерадиокомплекса, ограниченных рядом правовых и тарифных ограничений. Из средств республиканского бюджета проводится оплата услуг предприятий связи за распространение теле- и радиопрограмм по территории Казахстана.

Основные положения государственного регулирования тарифов на услуги общедоступной электрической связи на государственном и региональных уровнях утверждены Постановлением правительства РК «О регулировании тарифов на услуги и связи и об утверждении основных положений государственного регулирования тарифов на услуги общедоступной электрической связи на государственном и региональном уровнях».

В Постановлении предусмотрено перейти на полное возмещение затрат населением. Тарифы на услуги государственным

бюджетным организациям предполагается установить не ниже других организаций. Это позволит значительно сократить перекрестное субсидирование между подотраслями и категориями потребителей.

Для осуществления данной программы разработаны коэффициенты индексации производится действующих тарифов по видам услуг и категориям потребителей. Дифференциация коэффициентов индексаций производится исходя из соотношений действующих тарифов и расчетных затрат на предоставление соответствующих услуг.

ГЛАВА 10.

Межбюджетные отношения

- 10.1. Понятие и принципы межбюджетных отношений, формы их регулирования;*
- 10.2. Методы регулирования межбюджетных отношений;*
- 10.3. Распределение поступлений и расходов между уровнями бюджетной системы;*
- 10.4. Формы бюджетного регулирования местных бюджетов;*
- 10.5. Анализ межбюджетных отношений;*
- 10.6. Зарубежный опыт формирования межбюджетных отношений.*

10.1. Понятие и принципы межбюджетных отношений, формы их регулирования.

Межбюджетными отношениями принято считать отношения, которые складываются в бюджетном процессе между вышестоящим и нижестоящим уровнями бюджетов. Межбюджетные отношения в соответствии Бюджетным кодексом РК основываются на следующих принципах:

- равенство бюджетов областей, городов республиканского значения, столицы во взаимоотношениях с республиканским бюджетом (бюджетов районов городов областного значения) с областным бюджетом;
- эффективное распределение поступлений с соблюдением следующих критериев их разграничения:
 - на нижестоящими бюджетами закрепляются налоговые и неналоговые поступления, имеющие стабильный характер, не зависящие от воздействия внешних факторов;
 - налоговые и неналоговые поступления, представляющие плату за услуги, оказанные государственными учреждениями, поступают в доход бюджета, из которого финансируются оказанные услуги;
 - налоги, имеющие перераспределительный характер, а также неравномерное размещение налоговой базы, закрепляются за более высокими уровнями бюджетной системы;

- при закреплении налогов и других обязательных платежей и бюджет предпочтение отдается тому уровню бюджета, который обеспечит наиболее высокую степень их собираемости:

- налоги, взимаемые с налоговой базы, имеющей четкую территориальную привязку, закрепляются за местными бюджетами;

- выравнивание уровней минимальной бюджетной обеспеченности административно-территориальных единиц РК;

- обеспечение предоставления местными исполнительными органами одинакового уровня государственных услуг;

- максимальная эффективность и результативность предоставления бюджетных услуг за счет закрепления бюджетных услуг и тем уровнем власти, который может обеспечить наиболее эффективное и результативное производство и предоставление государственных услуг;

- максимальное приближение уровня предоставления бюджетной услуги к ее получателям за счет передачи исполнения услуг на возможно более низкий уровень бюджетной системы с целью лучшего учета потребностей их получателей и повышения качества бюджетных услуг;

- ответственность каждого уровня бюджета за эффективное и целевое использование полученных официальных трансфертов и кредитов.

По существу система межбюджетных отношений - это один из главных механизмов, посредством которых происходит взаимодействие субъектов управления, а именно взаимодействие между иерархическими уровнями власти - республиканским и областным, областным и районным. Эта система представляет собой совокупность принципов, методов, способов и финансовых инструментов, используемых при формировании доходов и расходов бюджетов разных уровней, посредством которых государство устанавливает бюджетные взаимосвязи, направления бюджетных потоков и распределяет централизованные ресурсы.

Система межбюджетных отношений основывается на законодательно установленном четком разграничении функций и полномочий между уровнями государственного управления, расходовных полномочий каждого уровня бюджетов, обеспечении единства

стандартов предоставления услуг населению, едином порядке распределения поступлений между уровнями бюджетов, а также на единстве и прозрачности методов определения межбюджетных отношений. При этом система должна обеспечить решение следующих основных задач:

- гарантированное обеспечение всем гражданам на всей территории страны минимума услуг, оказываемых государством;
- обеспечение финансовой самодостаточности бюджетов всех уровней;
- упорядочение финансовых потоков между уровнями бюджетов;
- обеспечение равномерного уровня социально-экономического развития территорий.

Совершенствование системы межбюджетных отношений направлено на обеспечение их прозрачности и стабильности, а также самостоятельности каждого уровня управления в формировании, распределении и использовании бюджетных ресурсов.

По Бюджетному кодексу формами регулирования межбюджетных отношений служат:

- между республиканским и областным бюджетом, бюджетом города республиканского значения, столицы – официальные трансферты и бюджетные кредиты;
- между областным бюджетом и бюджетом района (города областного значения) – официальные трансферты, бюджетные кредиты и нормативы распределения доходов.

Бюджетное регулирование осуществляется с учетом определенных потоков бюджетных ресурсов. Различают восходящий поток бюджетных средств, формирующий доходы республиканского бюджета и нисходящий поток, обеспечивающий дополнительные поступления финансовых средств из вышестоящего бюджета в нижестоящие бюджеты. В зависимости от необходимости формирования того или иного потока определяются конкретные механизмы регулирования.

В целом механизмы регулирования восходящего потока бюджетных средств определяются налоговой политикой государства и закрепляются в налоговом законодательстве, хотя возможно ежегодное изменение установленных долей по отдельным налогам.

При определении форм регулирования межбюджетных отношений учитывается налоговый потенциал каждого из уровней бюджетов, результаты оценки объективных бюджетных потребностей регионов, бюджетные нормативы и единые стандарты обеспечения государственными услугами населения регионов. Формы регулирования межбюджетных отношений устанавливаются в соответствии со среднесрочной фискальной политикой.

Регулирование движения нисходящего потока осуществляется с использованием различных методов бюджетного субсидирования (субвенции, дотации, бюджетные кредиты, официальные трансферты).

Дотации – это средства, которые передаются из вышестоящего бюджета в твердо установленной сумме для сбалансирования дефицита нижестоящих бюджетов.

Субвенции – это средства, которые передаются из вышестоящего бюджета нижестоящим бюджетам на финансирование мероприятий со строго целевым назначением.

Кредитные ресурсы – это средства, которые передаются из вышестоящих бюджетов нижестоящим бюджетам в виде кредитов с обязательным возвратом без процентов или с процентами. Бюджетные кредиты нижестоящим бюджетам могут предоставляться только на реализацию инвестиционных проектов в соответствии с действующим законодательством и установленными принципами.

Официальные трансферты – это безвозмездные и невозвратные поступления в бюджет или затраты бюджета, кроме грантов.

Нормативы процентных отчислений от доходов устанавливаются путем применения единой методологии. Методику расчета нормативов отчислений от доходов разрабатывают органы государственной власти на местах, поскольку нормативы распределения доходов применяются только между областным и районным уровнями бюджетной системы.

10.2. Методы регулирования межбюджетных отношений

Сущностью горизонтального бюджетного выравнивания является обеспечение единого стандартного уровня потребления госу-

государственных услуг жителями различных регионов страны посредством применения единых формализованных методов распределения финансовой помощи нижестоящим бюджетам. При этом механизм горизонтального бюджетного выравнивания должен также обеспечивать, с одной стороны, выравнивание уровня потребления государственных услуг по территориям, а с другой – выравнивание стоимости государственных услуг для каждого уровня власти. Действия механизма горизонтального бюджетного выравнивания основывается на использовании различных методов.

Самым распространенным методом является использование механизма официальных трансфертов – механизма безвозмездных и невозвратных поступлений в бюджет или затрат из бюджета, кроме грантов. Официальные трансферты подразделяются на трансферты общего характера, целевые текущие трансферты, целевые трансферты на развитие. Целевые трансферты и кредитные ресурсы используются местными исполнительными органами только в соответствии с их целевым назначением. Неиспользованные в течение финансового года или использованные не по целевому назначению суммы целевых трансфертов и кредитных ресурсов подлежат обязательному возврату в вышестоящий бюджет.

Официальными трансфертами общего характера являются бюджетные субвенции и бюджетные изъятия. Бюджетные субвенции – это финансовые средства, передаваемые из вышестоящих бюджетов в нижестоящие бюджеты в пределах сумм, утвержденных в республиканском или областном бюджете. Объемы официальных трансфертов общего характера определяются ежегодно в абсолютном выражении как разница между объемами поступлений и расходов соответствующего местного бюджета.

Официальные трансферты общего характера направлены на горизонтальное выравнивание обеспеченности бюджетными средствами местных бюджетов и обеспечение равных фискальных возможностей для предоставления стандартного

Уровня государственных услуг в соответствии с расходными полномочиями каждого уровня бюджета.

Порядок и периодичность перечисления бюджетных изъятий от нижестоящих бюджетов в вышестоящий бюджет и бюджетных

субвенций из вышестоящего бюджета в нижестоящие бюджеты в течении года определяются Правительством РК.

Целевыми текущими трансфертами являются официальные трансферты, которые передаются из вышестоящего бюджета в нижестоящий бюджет в пределах утвержденных сумм для реализации отдельных текущих бюджетных программ. Целевые текущие трансферты могут предоставляться только на выполнение мероприятий государственных, отраслевых и региональных программ, а также по ходатайству акимов в течении финансового года только на мероприятия, финансируемые из резерва Правительства РК или местного исполнительного органа.

Целевыми трансфертами на развитие являются официальные трансферты, которые передаются из вышестоящего бюджета в нижестоящий бюджет в пределах утвержденных сумм для реализации республиканских или областных инвестиционных проектов или программ.

Дотации – бюджетные средства, предоставляемые другому бюджету на безвозмездной и безвозвратной основе для покрытия текущих расходов, при недостаточности собственных доходов и других средств бюджетного регулирования.

Субвенции – бюджетные средства, предоставляемые другому бюджету или юридическому лицу на безвозмездной и безвозвратной основе для осуществления определенных целевых расходов.

Взаимные расчеты – это операции по передаче средств из одних бюджетов в другие, вызванные изменениями в налоговом и бюджетном законодательстве, передачей полномочий по финансированию тех или иных расходов, неучтенных при утверждении бюджетов, а также в связи с возникновением условий для бюджетной компенсации.

Бюджетные компенсации – средства, передаваемые из одних бюджетов в другие для возмещения выпадающих доходов и дополнительных расходов, вызванных решениями или действиями органа власти.

10.3. Распределение поступлений и расходов между уровнями бюджетной системы

Основной целью политики разграничения поступлений является обеспечение всех уровней государственного управления достаточными финансовыми средствами для полноценного осуществления возложенных на них функций. Бюджетным кодексом определены принципы построения межбюджетных отношений и распределены все поступления между уровнями бюджетов. Распределение доходов между уровнями бюджетов установлено в соответствии с разграничением полномочий между уровнями государственного управления.

В основу разграничения доходов между уровнями бюджетной системы положены следующие основные принципы:

- стабильность доходов;
- достаточность доходов;
- единство форм и методов регулирования доходов;
- эффективность предоставления государственных услуг.

Сущность государственного регулирования доходов региональных бюджетов состоит в распределении поступлений между территориальными звеньями бюджетной системы РК, гарантирующей нормативную часть расходов, законодательно закрепленную за каждым из этих звеньев, и, тем самым, сводящих к минимуму необходимость дополнительного распределения между ними финансовых средств. Это подразумевает, что доходная структура регионального бюджета должна полностью или в значительной мере контролироваться властями соответствующего уровня, т.е. формироваться преимущественно из местных налогов. Такое распределение доходных источников необходимо, прежде всего, с политической точки зрения, поскольку при данном подходе гражданам легче понять, что если по их желанию будут произведены дополнительные расходы, то придется ввести дополнительные налоги или тарифы, которые будут покрыты конкретно за счет них самих или других жителей региона.

Решение проблемы вертикальной сбалансированности бюджетов следует рассматривать с двух позиций. Во-первых, вертикаль-

ная сбалансированность предполагает разумное распределение и законодательное закрепление бюджетных полномочий за соответствующим уровнем власти, т.е. выравнивание финансовых потребностей властей соответствующего уровня для оказания закрепленного за ними набора обязательных государственных услуг. Во-вторых, необходимость выравнивания финансовых возможностей соответствующих уровней власти путем долевого участия разных уровней власти в общенациональных поступлениях при распределении налогового потенциала страны.

Соответственно целью вертикального бюджетного выравнивания является обеспечение финансовой базы для реализации бюджетных полномочий различных уровней власти, и в первую очередь расходных функций.

Основой механизма вертикального выравнивания является с одной стороны, законодательное закрепление за каждым бюджетным уровнем финансирования конкретных сфер деятельности которые должны соответствовать предметам ведения и полномочиям центра и регионов (территорий), с другой – разграничение бюджетной ответственности между центральными и региональными органами власти и управления.

В настоящее время стихийно сложившаяся децентрализация расходных полномочий в бюджетной системе РК достигла некоего «естественного» предела. Так, за счет местных бюджетов финансируется около 70% общих расходов на развитие экономики, 80% - на образование, 88% - на здравоохранение, 70% - на социальное обеспечение и т.д.

10.4. Формы бюджетного регулирования местных бюджетов

Местные бюджеты представляют собой часть бюджетной системы РК и входят в состав государственного бюджета страны. Неравномерность распределения доходной базы между регионами вследствие сильной дифференциации экономического развития территорий предопределяет необходимость проведения активной политики выравнивания бюджетной обеспеченности регионов для достижения равной доступности населению услуг государственной

ного сектора. В качестве одного из механизмов проведения такой политики используется метод горизонтального бюджетного выравнивания на душу населения по местным бюджетам.

Суть данного метода заключается в обеспечении единого стандартного уровня потребления государственных услуг жителями различных регионов и территорий страны посредством применения единых формализованных расчетов распределения финансовой помощи. При этом основной целью проведения подобной политики является обеспечение стабильных в среднесрочной перспективе, законодательно закрепленных доходных источников, обеспечивающих полноценное предоставление каждым уровнем власти закрепленных за ними государственных услуг.

В целях нивелирования этих недостатков и обеспечения рационализации государственных расходов в Бюджетном кодексе наряду с действующими принципами балансирования между доходами и «потребностями» установлена и такая форма регулирования межбюджетных отношений местных бюджетов, как нормативы распределения доходов. Они имеют стабильный характер, определяются на основе среднесрочной фискальной политики.

В связи с целесообразностью проведения финансирования из бюджета того уровня власти, на котором осуществляется определенная функция, полномочия по обеспечению финансирования этой функции и ее непосредственное осуществление законодательно закреплены за одним уровнем власти. Такой подход на уровне области – район позволяет исключить произвольную перекладку расходных обязательств по уровням управления и тем самым достигнуть более благоприятных условий для планирования бюджетных расходов.

Эффективное распределение налогов является исключительно важным для достижения как самостоятельности бюджетов, так и обеспечения высокой собираемости налогов. В связи с этим при определении доходных источников за уровнями государственного управления учитываются следующие критерии их разграничения:

– стабильность поступлений – за местными уровнями власти распределяются налоги, поступления от которых носят стабильный характер и сравнительно мало зависят от экономических спадов или подъемов.

- экономическая эффективность – за каждым уровнем власти закрепляются налоги, размеры поступлений которых зависят от эффективности работы этого уровня власти;

- равномерность распределения налоговой базы – чем выше неравномерность размещения налоговой базы, тем на более высоком уровне вводится соответствующий налог и тем выше предпосылки для централизации данных налоговых поступлений;

- социальная справедливость – налоги, носящие перераспределительный характер, закрепляются за более высокими уровнями бюджетной системы;

- мобильность налоговой базы – налоги, взимаемые с налоговой базы, имеющей четкую территориальную привязку и не обладающие высокой мобильностью, закрепляются за низовыми уровнями власти;

- экспорт налогового бремени – за местными уровнями власти нерационально закреплять налоги, бремя которых ложится не на население и предприятия данных территорий, а на налогоплательщиков других территорий, поскольку в таком случае получается, что бюджетными услугами пользуются одни, а финансируют эти услуги другие, что никак не может способствовать эффективности бюджетных расходов;

- бюджетное соответствие сборов и затрат – налоговые и неналоговые сборы, представляющие плату за услуги, оказанные государственными органами, поступают в тот бюджет, из которого финансируются соответствующие услуги.

В целях обеспечения результативности финансовой поддержки регионов предусмотрено осуществление постепенного перехода от предоставления межбюджетных трансфертов на «общие нужды» по критерию бюджетной обеспеченности к системе целевых и предельно локализованных трансфертов. Основой для перехода на новые принципы предоставления межбюджетных трансфертов станет предусматриваемая к реализации группировка государственных функций по степени приоритетности – на обязательные, основные и дополнительные функции.

Финансирование обязательных функций осуществляется на базе единых по всей стране норм и нормативов в рамках текущих

расходов государственного бюджета, в основном не подлежащих субсидированию.

Финансирование основных функций осуществляется в рамках государственных программ государственного бюджета, а также программ развития, направленных на улучшение материально-технической базы государственных учреждений, включая новое строительство, выходя из нормативов сети государственных учреждений социальной сферы.

Дополнительные функции как на республиканском уровне, так и на местном финансируются в рамках бюджетных программ, если выполнение таких функций носит временный или разовый характер. Полнота обеспечения финансированием этой категории функций будет зависеть от текущего состояния экономики и прочих показателей бюджета.

10.5. Анализ межбюджетных отношений

Межбюджетные отношения регулируются в основном официальными трансфертами и бюджетными кредитами. При определении форм регулирования межбюджетных отношений учитывается налоговый потенциал каждого из бюджетов, результаты оценки бюджетных потребностей регионов, установленные нормы отдельных видов расходов.

Официальные трансферты подразделяются на трансферты общего характера, целевые текущие трансферты, целевые трансферты на развитие. Официальными трансфертами общего характера являются субвенции и бюджетные изъятия. Официальные трансферты общего характера направлены на горизонтальное выравнивание обеспеченности бюджетными средствами местных бюджетов и обеспечение равных фискальных возможностей для предоставления стандартного уровня государственных услуг в соответствии с расходными полномочиями, закрепленными законодательством за каждым уровнем бюджета. Определение объемов официальных трансфертов общего характера на трехлетний период их изменение через каждые три года производятся на основе методики расчетов официальных трансфертов общего характера.

Объем официальных трансфертов общего характера определяются как разница между прогнозными объемами доходов и расходов соответствующего местного бюджета. При превышении прогнозного объема доходов над прогнозным объемом затрат местного бюджета устанавливаются бюджетные платежи из местного бюджета в вышестоящий бюджет, в противном случае устанавливаются субвенции в местный бюджет из вышестоящего бюджета. Прогнозные объемы доходов местных бюджетов определяются центральным уполномоченным органом осуществляющим бюджетное планирование, по согласованию с местными исполнительными органами на основе распределения доходов между уровнями бюджетов с учетом сложившейся базы налогообложения и других факторов экономического характера.

Прогнозные объемы расходов местных бюджетов рассчитываются с учетом их разделения на текущие бюджетные программы и бюджетные программы развития. Расходы по текущим бюджетным программам определяются с учетом установленных норм расходов сложившейся сети бюджетных учреждений и на основе распределения направлений расходов между уровнями бюджетов, а также с учетом факторов экономического развития на соответствующий период, например, индекса потребительских цен, тарифов на услуги и других. При этом подходы к определению прогнозных параметров местных бюджетов на предстоящий финансовый год ежегодно уточняются и устанавливаются Республиканской бюджетной комиссией.

В последние годы прослеживается устойчивая тенденция роста финансовой помощи регионам из республиканского бюджета предоставляемой в виде субвенций.

Анализ изменения размеров межбюджетных трансфертов общего характера за последние годы показывает опережающий рост объемов субвенций по сравнению с размерами бюджетных платежей (динамика объемов субвенций):

Объемы бюджетных субвенций, передаваемых из республиканского бюджета в областные бюджеты

1. Установить бюджетные субвенции, передаваемые из республиканского бюджета в областные бюджеты, на 2017 год в сумме 1 488 290 236 тысяч тенге, в том числе:

- Акмолинской – 98 876 923 тысяч тенге;
- Актюбинской – 52 075 219 тысяч тенге;
- Алматинской – 149 323 221 тысячи тенге;
- Восточно-Казахстанской – 154 177 713 тысяч тенге;
- Жамбылской – 148 950 489 тысяч тенге;
- Западно-Казахстанской – 47 523 970 тысяч тенге;
- Карагандинской – 98 979 375 тысяч тенге;
- Кызылординской – 130 493 866 тысяч тенге;
- Костанайской – 103 540 487 тысяч тенге;
- Павлодарской – 43 979 033 тысяч тенге;
- Северо-Казахстанской – 91 616 267 тысяч тенге;
- Южно-Казахстанской – 368 753 673 тысяч тенге.

2. Установить бюджетные субвенции, передаваемые из республиканского бюджета в областные бюджеты, на 2018 год в сумме 1 473 345 504 тысяч тенге, в том числе:

- Акмолинской – 104 043 009 тысяч тенге;
- Актюбинской – 56 275 267 тысяч тенге;
- Алматинской – 156 003 745 тысяч тенге;
- Восточно-Казахстанской – 163 157 610 тысяч тенге;
- Жамбылской – 158 021 243 тысяч тенге;
- Западно-Казахстанской – 50 857 832 тысяч тенге;
- Карагандинской – 103 899 796 тысяч тенге;
- Кызылординской – 137 143 159 тысяч тенге;
- Костанайской – 108 989 956 тысяч тенге;
- Павлодарской – 46 829 053 тысяч тенге;
- Северо-Казахстанской – 95 748 762 тысяч тенге;
- Южно-Казахстанской – 392 376 072 тысяч тенге.

3. Установить бюджетные субвенции, передаваемые из республиканского бюджета в областные бюджеты, на 2019 год в сумме 1 384 148 603 тысяч тенге, в том числе:

- Акмолинской – 104 474 017 тысяч тенге;
- Актюбинской – 55 812 434 тысяч тенге;
- Алматинской – 153 723 098 тысяч тенге;

Восточно-Казахстанской – 163 954 224 тысяч тенге;

Жамбылской – 161 934 587 тысяч тенге;

Западно-Казахстанской – 51 393 369 тысяч тенге;

Карагандинской – 100 730 628 тысяч тенге;

Кызылординской – 137 165 718 тысяч тенге;

Костанайской – 110 192 744 тысяч тенге;

Павлодарской – 46 106 965 тысяч тенге;

Северо-Казахстанской – 96 360 248 тысяч тенге;

Южно-Казахстанской – 402 300 571 тысячи тенге.

Составлено автором по данным Министерства финансов РК.

Как видно из данных, выше представленных, объем субвенций из республиканского бюджета ежегодно увеличивается. Так в 2017 году они составляли 1 488 290 236 тысяч тенге, то в 2019 году 1 584 148 603 тысяч тенге или возросли на 6,4%. Наибольший прирост по объемам субвенций из республиканского бюджета демонстрируют бюджеты Южно-Казахстанской и Жамбылской областей.

Данная информация наглядно свидетельствует устойчивую тенденцию многократного увеличения объема выделяемых из республиканского бюджета субвенций и рост числа субвенционных областей. Другими словами, идет процесс перехода областей из категории «доноров республиканского бюджета» в категорию «реципиентов республиканского бюджета».

Механизм осуществления целевых инвестиционных трансфертов, поступающих в регионы, является недостаточно прозрачным и сопровождается определенными недостатками. Анализ освоения средств республиканского бюджета, выделяемых местным бюджетам на реализацию инвестиционных проектов, показывает, что процесс их освоения не контролируется со стороны отдельных администраторов республиканских бюджетных программ, которые ограничивают свою ответственность перечислением соответствующих средств на счета местных бюджетов.

В результате, данные об исполнении отдельных республиканских бюджетных программ в полном объеме не соответствуют действительности, так как на местном уровне кассовое исполнение может не достигать и до 50%, что приводит к оседанию средств

на счетах местных бюджетов. Кроме того, утверждение в республиканском бюджете целевых трансфертов и целевых инвестиционных трансфертов в функциональных группах расходов с участием администраторов бюджетных программ способствовало двойному отражению сумм в кассовых расходах республиканского и местных бюджетов. Таким образом, имело место искажение фактических затрат, направляемых в реальный сектор экономики и социальный блок.

Следует также отметить, что выделенные в анализируемом периоде из республиканского бюджета официальные трансферты и средства из резерва Правительства РК в бюджете отдельных регионов составляет от 50% до 70% от объема бюджета.

С принятием и реализацией Государственной программы развития регионов в соответствии с Концепцией развития местного самоуправления и региональной экономики, уменьшится число интационных регионов, имеющих производственный и природный потенциал.

Одна из важнейших проблем на сегодня в межбюджетных отношениях — отсутствие прозрачной и эффективной системы разграничения полномочий между уровнями власти. Интерес к этой проблеме проявляется не только в научных кругах, но и на высшем государственном уровне.

Расходные полномочия для каждого уровня бюджетной системы в полной мере обоснованы. Существующие процедуры в отношении разделения ответственности между центральными и местными исполнительными и представительными органами тормозят процесс развития рыночных отношений экономики. Дублирование в недостаточно четкое распределение функций и ответственности, асимметричные бюджетные отношения и неясное разделение полномочий между бюджетами разных уровней создают путаницу с точки зрения взаимодействия разных уровней государственной власти, деформируют стимулы бюджетного управления на различных уровнях и прозрачность бюджетных процессов и процедур. Это приводит к распространению не профинансированных поручений, финансовых обязательств, которые перекладываются на местные бюджеты при отсутствии адекватного финансирования.

В стране отсутствует комплексный подход к выравниванию социально-экономического развития регионов с учетом целей региональных программ. Местные власти не заинтересованы в увеличении налогового потенциала и роста собственных бюджетных доходов. Недостаточна нормативная база для обоснования потребностей в бюджетных расходах. Все это не способствует сокращению дотационности местных бюджетов, снижению встречных финансовых потоков.

Кроме того, одной из основных проблем в настоящее время является процесс планирования и формирования местных бюджетов, а также определение оптимального соотношения между бюджетами разных уровней. Сложившаяся система распределения налогов и доходов по бюджетам, как показывает практика, во-первых, неравномерно обеспечивает поступление налогов и доходов в бюджеты всех уровней, во-вторых, не обеспечивает действия принципа единства и самостоятельности.

Попытка проведения серьезной реформации свободного бюджетного планирования постоянно упиралась в жесткую централизацию всей системы управления. Одним из путей решения проблем могло бы стать планирование бюджетов всех уровней управления на основе относительно стабильных нормативов распределения общегосударственных доходов и налогов между звеньями бюджетной системы с одновременным четким разграничением закрепленных за ними доходов. Определение путем бюджетного планирования относительно стабильных нормативов позволяет создать необходимые предпосылки внедрения на уровне местных органов управления механизмов самофинансирования, при котором формирование расходов каждого звена становится в значительной степени непосредственной зависимостью от поступления зарабатываемых средств. Это закладывает основу самостоятельности бюджетов, являясь основой системы бюджетного разделения, выступает механизмом, который бы обеспечил практическое претворение этого принципа в жизнь.

В действующей в настоящее время системе распределения доходов и расходных полномочий между уровнями бюджетов обеспечивается более четкое распределение доходных источников

между республиканскими и местными бюджетами и разграничении направлений их использования.

И то же время анализ ситуации в системе межбюджетных отношений показывает, что система межбюджетных отношений в Казахстане имеет и другие недостатки, вот некоторые из них:

- отсутствие в распоряжении сельских акимов бюджетных средств;
- изменение прогнозных параметров местных бюджетов местными исполнительными органами в одностороннем порядке;
- стремление местных исполнительных органов к занижению налоговой базы при согласовании прогнозных параметров;
- рост административных расходов и др.

Основные дискуссии в последние годы сосредоточены на упорядочении межбюджетных отношений между республиканским бюджетом и бюджетом областей и в меньшей степени на уровне областных и нижестоящих бюджетов (бюджетов районов и городов). Это, конечно, не обеспечивает комплексного подхода к решению проблемы.

На современном этапе развития страны, исходя из необходимости дальнейшего повышения эффективности государственного управления, приоритетными становятся вопросы более четкого разграничения функций между всеми уровнями власти, переноса центра проведения реформ на нижние уровни местного государственного управления.

Распределение функций между областным, районным (городским) и сельским уровнями власти на сегодняшний день предоставлено областному уровню и зачастую принимает централизованную схему управления. То есть переданные из центра полномочия остались на областном уровне, что не в полной мере соответствует идеологии проводимых реформ.

Районный, городской и сельский уровни власти должны стать более самостоятельными и ответственными в решении задач местного значения, их права, обязанности и ответственность должны быть четко урегулированы на уровне законодательных актов. В связи с этим завершение административно-бюджетной реформы является важнейшим условием дальнейшего поступательного и устойчивого развития государства.

Отнесение тех или иных функций к тому или иному уровню государственного управления должно осуществляться на основе постоянного функционального анализа. Выполнение государственных функций должно быть максимально приближено к населению с целью обеспечения эффективности использования трудовых и материальных ресурсов государства и прозрачности использования бюджетных средств.

Совершенствование системы межбюджетных отношений направляется на достижение баланса интересов центра и регионов, повышение заинтересованности нижестоящих уровней государственного управления в экономическом развитии регионов и обеспечение стабильности поступлений местных бюджетов.

Вместе с тем, необходимость адаптации к быстроизменяющимся социально-экономическим условиям и новым функциональным потребностям, также требует дальнейшего совершенствования системы государственного управления, правовых и финансовых основ ее функционирования.

Целью реформирования межбюджетных отношений в Казахстане должен выступить не кардинальный пересмотр всей системы перераспределения расходных и доходных полномочий, которые закреплены в Бюджетном кодексе Республики Казахстан. При определенных условиях существующее распределение обязательств может быть сохранено, реформирование же должно быть направлено на достижение оптимального соответствия уровня расходов их финансированию. Это позволит впоследствии сконцентрировать внимание на увеличении эффективности совокупных расходов бюджетной системы и повышении качества их администрирования. Что касается разграничения доходов внутри бюджетной системы, то в мировой практике известны несколько способов:

- четкое разграничение конкретных видов налогов по уровням государственного управления, в результате все налоговые платежи подразделяются на общегосударственные и местные;
- разделение (квотирование) доходных поступлений от налогов путем закрепления за каждым уровнем управления конкретной доли налогов в пределах единой ставки налогообложения;

установление местных надбавок к общегосударственным и местным налогам.

III.6. Зарубежный опыт формирования межбюджетных отношений

Основными целями формирования системы межбюджетных отношений в республике должны выступать финансовая самостоятельность регионов; снижение количества субвенциарных регионов; сокращение встречных финансовых потоков между уровнями бюджетов; обеспечение максимально возможного выравнивания уровня социально-экономического развития территорий; гарантирование всем гражданам, независимо от места их проживания, минимума бюджетной обеспеченности.

Для начала необходимо изучить практику других стран при формировании модели отношений между бюджетами разных уровней.

Международный опыт показывает, что существующие модели межбюджетных отношений можно условно подразделить на 3 основных типа:

- китайская модель;
- американская модель;
- германская модель.

В Китае налоги собираются региональными властями, центр определяет (частично по установленным методикам, но в основном по договоренности), сколько средств оставить региону. Практикуется перечисление налоговых платежей в центральный бюджет. В дела провинций центр не вмешивается. Однако те, кто не справляется с налоговой «данью», могут лишиться должности и даже быть исключенными из партии.

Понятно, что жизнеспособность такой модели возможна только в партийно-административном государстве. Эффективность ее низка, поскольку отсутствует система стимулов к увеличению доходов и рационализации расходов, происходит рост нагрузки на бюджет самого высокого уровня, что рано или поздно приведет к краху. Принципы социальной справедливости, несмотря на

провозглашаемые лозунги, не могут быть обеспечены, поскольку средства распределяются командным методом.

Можно предположить, что модель Китайской Республики совместима с экономическим ростом в наиболее развитых или подумавших определенные привилегии регионах. Однако здесь отсутствуют стимулы для рационального использования бюджетных средств, процветает коррупция, сращивание государственного аппарата с бизнесом, происходит «торговля» бюджетными ресурсами. Принципы социальной справедливости также не обеспечиваются, поскольку перераспределение между провинциями незначительное.

Развитие данной модели вряд ли возможно, она непригодна для внедрения и поэтому представляет интерес разве что для специалистов узкого профиля с целью констатации исторических фактов.

В США наблюдается классический бюджетный федерализм. Федерация, штаты и муниципалитеты имеют собственные «не пересекающиеся» налоги и даже автономные налоговые службы. Отчислений от федеральных налогов в бюджеты штатов нет. Абсолютная самостоятельность штатов в части формирования доходных статей бюджетов такова: можно повышать ставки, вводить новые виды налогов или выпускать облигации. Единственное условие - нельзя просить средства из центра. Финансовая помощь распределяется в основном в виде целевых субвенций, цели на которые определяются, исходя из общенациональных приоритетов.

Самая высокая экономическая эффективность. Социальная справедливость выше, чем в предыдущих двух моделях, но ниже, чем в последующих. Объем перераспределения финансовых ресурсов относительно невелик, межрегиональные контрасты довольно значительны. Выход один - разработка общенациональных социальных программ и обеспечение мобильности населения.

Бюджетная система США состоит из федерального бюджета, бюджетов штатов и бюджетов муниципалитетов. В настоящее время насчитывается 50 штатов и около 83000 муниципальных образований, причем для США характерно наличие муниципальных органов власти с ограниченной (по сравнению с остальными муниципалитетами) сферой ответственности, т.е. школьных округов.

ment school districts) и районов специального обслуживания (special service districts). В США органы власти на уровне штатов и муниципалитетов традиционно несут ответственность за обеспечение населения основными государственными услугами: начальное и среднее образование, местная полиция и пожарная охрана, муниципальный транспорт, общественные работы и социальное обеспечение, а также высшее образование на уровне штата.

На федеральном правительстве лежит обязанность финансирования национальной обороны и систем государственного социального обеспечения.

Конституция США наделяет собственными налоговыми полномочиями только федеральное и региональные правительства, в то время как органы власти муниципалитетов получают права по установлению и сбору налогов в результате их делегирования органами власти штатов.

Отличительной чертой налоговой системы США является то, что и бюджет каждого уровня зачисляются поступления только тех налогов, права по установлению и администрированию которых принадлежат правительству этого уровня.

Межбюджетное выравнивание в США представлено сложной системой бюджетных грантов, выделяемых бюджетам различных уровней. При этом зависимость бюджетов субнационального уровня от федеральных трансфертов достаточно сильна: так, в 2000 году средства федерального трансферта составляли в среднем 18,9% к расходам консолидированных бюджетов штатов.

В то же время, доля финансовой помощи со стороны региональных бюджетов в расходах местных бюджетов составляла за тот же период 43,4%. В Соединенных Штатах бюджетам нижестоящего уровня предоставляется как целевая условная, так и безусловная финансовая помощь. Основным видом безусловной финансовой поддержки является программа межбюджетного доходного выравнивания, основанная на выделении трансфертов, рассчитанных по законодательно утвержденной формуле, учитывающей расходные потребности и фискальный потенциал. [15, с.24]

В настоящее время федеральный бюджет не оказывает нецелевой финансовой помощи бюджетам нижестоящего уровня, хотя

безусловная финансовая поддержка местным бюджетам со стороны бюджетов штатов широко используется.

Целевая финансовая помощь предоставляется в виде грантов двух типов.

Первый тип - блок-гранты - выделяется на финансирование достаточно широкого спектра расходных статей при установлении ограничений на перераспределение средств между этими статьями. Существуют блок-гранты на здравоохранение, социальное обеспечение, а также на финансирование других расходных групп.

Вторым видом целевой финансовой помощи бюджетам низшего уровня являются так называемые категориальные гранты (categorical grants), в рамках которых выделяются средства на финансирование отдельной расходной программы. На федеральном уровне используется несколько видов таких грантов.

В США не существует законодательной нормы, определяющей, что федеральный бюджет должен быть сведен без дефицита, и федеральное правительство вправе привлекать заемные финансовые ресурсы для финансирования дефицита федерального бюджета. В противоположность федеральному бюджету, законодательство штатов в большинстве случаев требует бездефицитности региональных и местных бюджетов по текущим расходам, вследствие чего администрация штатов и муниципалитетов имеют право привлекать средства на долгосрочной основе с целью финансирования только капитальных расходов, таких как, например, строительство образовательных учреждений и финансирование общественных работ, а также на краткосрочной основе для покрытия кассового разрыва в исполнении бюджета. Положения, регулирующие порядок заимствований, содержатся в конституциях и законах штатов и, как правило, сильно варьируют в зависимости от конкретного штата. Основным способом государственных и муниципальных заимствований в США является эмиссия облигаций штатов и муниципальных облигаций, обращающихся без ограничений. При этом, процентный доход, полученный по этим ценным бумагам не облагается федеральным подоходным налогом. [15, с.26]

Важным признаком бюджетной системы США является то, что федеральное правительство не несет ответственности по по-

ним бумагам, выпущенным органами власти нижестоящего уровня. В такой ситуации инвесторы опираются на рейтинги частных агентств, которые, в конечном счете, и определяют цену заимствованных бюджетов штатов и муниципалитетов на открытом рынке.

Данная модель интересна с точки зрения изучения бюджетных процедур и технологий, возможна адаптация отдельных элементов, но в целом для Казахстана непригодна вследствие различий в устройстве государственного аппарата и отсутствия многих исходных условий, в частности, гражданского общества.

Сочетание принципов экономической эффективности и социальной справедливости близко к оптимальному. Многие элементы (сопоставление ставок, схемы выравнивания) могут быть адаптированы к казахстанским условиям, однако прямое копирование модели также невозможно.

Германская модель основана на идеологии «кооперативного», а не «конкурентного», как в предыдущих двух моделях, федерализма. Бюджетная система базируется на «общих» налогах, поступления от которых распределяются между всеми ее уровнями. При этом осуществляется их частичное перераспределение, т.е. имеет место дифференциация нормативов отчислений. Цель такого перераспределения - сокращение разрыва между землями-донорами и землями-реципиентами. Прямая финансовая помощь из вышестоящих бюджетов относительно невелика, вместе с тем развита практика многочисленных и весьма крупных федеральных и совместных программ регионального развития. Расходные полномочия распределены в соответствии с принципами «классического» бюджетного федерализма.

При оказании социальных услуг, государственные органы исходят не из минимальных социальных стандартов, а из принципа обеспечения равного уровня жизни для всех жителей страны. Тем не менее, ФРГ остается федерацией, состоящей из 16 субъектов - земель, а также муниципальных образований. В сфере компетенции федеральных органов власти ФРГ находятся оборона, международные отношения, вопросы гражданства, эмиграции и иммиграции, валютная политика, финансирование и регулирование федерально-регионального транспорта, почтовых и телекоммуникационных услуг.

Полномочия органов власти земель распространяются на регулирование вопросов культуры, образования, юстиции и пранонирядка, здравоохранения, а также региональной экономической политики. В ведении муниципальных органов власти находятся коммунальные услуги, местные учреждения здравоохранения, спортистроительство жилья, дорог, школ. Вместе с тем, объем компетенции органов власти различных уровней не всегда совпадает с их расходными полномочиями. Расходы в области социальной политики и строительства объектов инфраструктуры, осуществляются и бюджетами всех уровней. Также существует тенденция передачи расходных полномочий на нижний уровень бюджетной системы в настоящее время из муниципальных бюджетов финансируется около двух третей всех государственных капитальных затрат, причем большая часть полномочий по их финансированию передана бюджетами вышестоящего уровня.

Право органов власти различного уровня устанавливать те или иные налоги, а также распределение налоговых поступлений между уровнями бюджетной системы закреплено в конституции и не может быть изменено иначе как через поправки к ней.

Поступления от всех основных налогов ФРГ подлежат распределению между бюджетами различного уровня. Так, поступления подоходного налога с физических лиц распределяются равными долями между федеральным и региональными бюджетами (по 42.5%), а остаток (15%) зачисляется в доходы местных бюджетов. Поступления налога на прибыль корпораций делятся поровну между федеральным бюджетом и бюджетами земель, 80% поступлений налога с малого бизнеса зачисляются в доходы муниципальных бюджетов, 15% - в бюджеты земель и 5% - в федеральный бюджет. Поступления налога на добавленную стоимость распределяются практически поровну между федеральным бюджетом и бюджетами земель (50.5% - в федеральный бюджет, 49.5% - в бюджеты земель). Следует отметить, что в совокупности указанные налоги составляют около 70% налоговых поступлений консолидированного бюджета ФРГ. В ФРГ налог на добавленную стоимость играет роль регулирующего налога, так как в случае перераспределения расходных полномочий подлежат изменению, прежде всего

ции федерального и региональных бюджетов в общих поступлениях НДС.

И вместе с тем, распределение налоговых поступлений между бюджетами различных уровней не совпадает с распределением ответственности в области сбора налогов и платежей. Так, конституция ФРГ определяет, что в ведении федерального правительства находятся вопросы администрирования таможенных пошлин, федеральных монополий, акцизных платежей, регламентируемых федеральным законодательством (включая НДС на импорт), а также налогов, введенных директивами ЕС.

Полномочия по администрированию всех остальных налогов закреплены за органами власти земель, причем в случае зачисления поступлений этих налогов в федеральный бюджет власти субъектов федерации являются агентами федерального правительства. В случае же зачисления налоговых поступлений в муниципальные бюджеты, обычной практикой является полная или частичная передача полномочий по их администрированию органам власти муниципалитетов.

Для германской бюджетной системы характерна трехступенчатая система межбюджетного выравнивания.

По-первых, осуществляется доходное выравнивание через поступления НДС в бюджеты субъектов федерации: 25% от доли бюджетов земель в общих поступлениях НДС распределяется между всеми землями, при этом 25% указанной суммы направляется на поддержку земель с низким налоговым потенциалом (суммы трансфертов рассчитываются в соответствии со специальной формулой), а оставшиеся 75% распределяются пропорционально численности населения.

Второй вид межбюджетного выравнивания заключается в перераспределении бюджетных ресурсов между бюджетами земель с инициативой со стороны федерального правительства. В качестве критерия для определения получателей трансферта рассчитывается региональный фискальный потенциал, который является разницей налоговых доходов регионального бюджета с корректировками на предоставляемые налоговые льготы и объем налоговых доходов местных бюджетов, скорректированных, в свою очередь,

на плотность населения, степень урбанизации и т.д. Также определяется норматив выравнивания для данного субъекта федерации который рассчитывается как произведение среднего фискального потенциала для всех земель и численности населения данной земли. Затем каждому реципиенту финансовой помощи выделяется трансферт с таким расчетом, чтобы его фискальный потенциал с учетом выравнивания составлял не менее 95% от среднего фискального потенциала. При этом финансовая поддержка осуществляется за счет региональных бюджетов земель-доноров. Обычно сумма трансферта составляет 66.6% от суммы превышения среднего фискального потенциала в регионе-доноре.

Третьим видом финансовой поддержки регионов в ФРГ являются прямые федеральные гранты некоторым территориям. При этом различаются трансферты территориям с низким уровнем бюджетных доходов, а также территориям с высоким уровнем бюджетных доходов в качестве компенсации за высокий объем выравнивающих платежей в пользу восточных земель. трансферты на особые нужды некоторым землям, трансферты на погашение задолженности региональными бюджетами, трансферты бюджетам восточных земель для стимулирования инвестиций и экономического роста.

Начиная с 1995 года, восточные земли были полностью интегрированы в федеральную систему горизонтального межбюджетного выравнивания. Сложившаяся в ФРГ бюджетная система предполагает, что внутри каждого субъекта федерации существует собственная методика перераспределения ресурсов между бюджетами муниципальных образований. Обычно при составлении таких методик органы власти земель исходят в первую очередь из расходных потребностей муниципалитетов, принимая во внимание структуру региональной экономики.

Бюджеты различных уровней Федеративной Республики Германия вправе привлекать заемные средства для финансирования дефицита, но при этом существуют достаточно жесткие ограничения на объем привлекаемых ресурсов, установленные Маастрихтским договором.

Подобные ограничения содержатся и в нормативных актах земель по вопросам привлечения их органами власти заемных

средств. Для государственных и муниципальных заимствований в ФРГ характерны следующие формы привлечения заемных средств: ссуженность федерального бюджета оформлена практически полностью в облигации, а большая часть бюджетов земель и почти все бюджеты муниципальных образований привлекают финансовые ресурсы в форме банковских кредитов, вследствие чего в ФРГ отсутствует рынок муниципальных облигаций.

Таким образом, регулирование привлечения кредитов правительствами местного уровня сталкивается с определенными трудностями: во-первых, в связи с отсутствием рынка ссудных капиталов для муниципальных бюджетов, сложно контролировать соответствие цены заимствований рыночным ставкам, а, во-вторых, нельзя предотвратить получение кредитов от местных сберегательных банков, учрежденных муниципальными органами власти.

Проведенный обзор бюджетных систем и систем межбюджетного выравнивания стран с федеративным и унитарным государственным устройством позволяет сделать следующие выводы.

Особенность бюджетных систем федеративных государств состоит, прежде всего, в гораздо большей самостоятельности органов власти субъектов федерации, то есть второго после центрального правительства уровня власти в стране, в области установления налоговых ставок и введения новых налогов, распределения расходных полномочий и распоряжения средствами собственных бюджетов.

В странах с федеративным устройством расходные обязательства бюджетов субъектов Федерации гораздо шире, чем у бюджетов аналогичного уровня в унитарных государствах. Для унитарных государств характерно единообразие налогов, платежей и бюджетного процесса на всей территории страны, а в федеративных государствах указанные параметры могут отличаться друг от друга в разных субъектах федерации в зависимости от регионального законодательства.

Проведенный анализ показывает, что теоретически бюджеты нижних уровней в унитарных государствах являются промежуточными фондами по распределению ресурсов центрального правительства и аккумуляции тех ресурсов, осуществлять админи-

стрирование которых на данном уровне представляется наиболее эффективным.

В странах с федеративным государственным устройством бюджет каждого уровня является самостоятельным фондом финансовых ресурсов, мобилизующим и распределяющим свои собственные финансовые ресурсы. При этом бюджеты различного уровня связаны между собой системой межбюджетных отношений, построенной согласно федеральному законодательству. Приведенный тезис находит подтверждение хотя бы в том факте, что в унитарных государствах, в противоположность федерациям, центральное правительство несет ответственность по задолженности бюджетов нижестоящих уровней, а также устанавливает ограничения на объем и сроки заимствований.

Кроме того, для унитарных государств характерна высокая (более 50%) доля средств центрального бюджета в доходах бюджетов нижестоящего уровня. Обзор бюджетных систем показывает, что роль и сфера ответственности муниципальных органов власти и их бюджетов примерно одинаковы в государствах с различным устройством. Практически во всех случаях органы власти муниципалитетов несут обязательства по финансированию расходов статей исключительно местного значения, в доходы этих бюджетов зачисляются налоги на имущество и местные лицензионные и регистрационные сборы, а доходная база бюджетов нижнего уровня, как правило, сильно зависит от средств вышестоящих бюджетов. Вместе с тем, нельзя сказать, что принцип государственного устройства полностью определяет распределение прав и обязанностей между уровнями бюджетной системы.

Принцип социальной справедливости обеспечивается по счет некоторого ущерба экономической эффективности. Полагая, что Казахстан, пытаясь стать финансовым центром самостоятельного значения, не будет копировать ни одну из представленных моделей. Все множество возможных решений сводится к определенному сочетанию тех или иных элементов разных моделей. Результатом может стать либо нежизнеспособная компиляция, либо принципиально новая модель межбюджетных отношений.

Разумеется, чтобы построить модель межбюджетных отношений

Для того чтобы необходимо выполнить ряд последовательных шагов: распределить ответственность за расходы, закрепить доходы между различными бюджетами, обеспечивая при этом выравнивание уровня развития территорий. Согласно теории, только после того, как распределена ответственность за расходы и стал известен их общий объем на каждом уровне власти, следует приступать к решению вопросов о закреплении и перераспределении доходов между этими уровнями. Реализация важнейшего принципа бюджетного разграничения состоит в том, что каждый уровень власти должен располагать достаточными полномочиями из собственных источников финансирования расходных обязательств. Делегированные задачи могут финансироваться путем предоставления трансфертов из вышестоящего бюджета.

Таким образом, на местный уровень могут быть переданы только те функции, реализация которых требует осуществления непосредственно местными государственными органами властных полномочий в части определения методов, форм и размеров социальных выплат и т.п.

Опыт стран с развитыми рыночными отношениями показывает, что расходы, связанные с социальной стабилизацией (выплата различных социальных пособий), и расходы, влияющие на распределение доходов населения (на социальную защиту), обычно являются функциями центрального правительства. Расходы тех видов, для которых особую важность представляет эффективное использование ресурсов, лучше всего передавать на разные уровни власти в зависимости от расширения области применения (распространения).

Реальная же структура распределения расходных функций зависит от огромного числа регионально опосредованных факторов, поэтому каждая страна стремится найти собственную модель и разработать свой подход к распределению расходных функций по уровням власти.

И в идеале финансирование социальных услуг, приносящих коллективную пользу, осуществляется из средств бюджетов различных уровней пропорционально реальному объему финансовых возможностей местных и центральных уровней государственной

власти. Однако на практике строгое разделение объемов финансирования между местными и центральными уровнями власти зависит от масштабов, переданных на места функций и полномочий и их государственной значимости, а также размеров и устойчивости базы налогообложения. При этом необходимо учитывать неравномерность экономического развития различных территориальных единиц. Достижение самодостаточности на местном уровне возможно лишь в том случае, когда местная администрация имеет полномочия по регулированию налогообложения. В противном случае ей приходится рассчитывать на выделение субсидий или субвенций.

Такой подход вполне оправдывает себя. Местные бюджеты должны быть зависимыми от доходов, поступающих из бюджетов вышестоящих уровней для финансирования расходов на социальные нужды населения. Подчеркнем, что на сегодняшний день нет достаточных данных, которые бы подтвердили абсолютное преимущество финансирования за счет поступлений от местных налогов по сравнению с традиционно применяемым методом трансфертов из республиканского бюджета.

Передача полномочий по сбору и распоряжению налогами на местах позволит местным исполнительным органам самостоятельно определять требования к уровню оказания социальных услуг, однако это должно происходить в рамках установленных Правительством страны минимальных социальных стандартов для каждой отдельно взятой заданной территории.

Осуществление передачи не обеспеченных доходами расходных полномочий местным бюджетам, в том числе связанных с обеспечением населения социальными услугами, так же, как и неоправданное изъятие части их доходов в республиканский бюджет, лишь на определенное время скрывает либо сглаживает проблемы, связанные с финансовой и социальной стабилизацией нашего общества, но не решает их. В целях же сглаживания экономического развития разных регионов выравнивание должно происходить путем реализации принципа справедливого распределения доходов исходя из недопустимости явных различий в уровне жизни жителей разных областей.

В мировой практике выработано несколько основных подходов по расчету нормативных расходов в целях распределения финансовой помощи бюджетам нижестоящего уровня.

Проведение анализа факторов, оказывающих влияние на стоимость бюджетных услуг, на основе которого определяется их влияние на указанную стоимость и оценка расходных нормативов.

Проведение оценки относительной стоимости оказания государственных услуг путем выявления фактической доли в целевом трансферте на соответствующий вид расходов бюджета.

Осуществление расчетов расходных потребностей регионов на основе среднедушевых показателей по стране, однако, этот метод не применим в странах с наличием существенных межрегиональных различий в стоимости оказания государственных услуг.

Выявление расходных потребностей местных бюджетов, на основе фактически произведенных бюджетных расходов. В то же время данный метод может быть реализован только в случае достоверности и реальности отражения показателями фактических расходов местных бюджетов их расходных потребностей.

Государства с унитарным устройством чаще всего применяют систему оценки расходных потребностей региональных образований, где на основе регрессионного анализа рассчитывается функция удельных расходов местных бюджетов от различных социально-экономических факторов. Значения некоторых коэффициентов рассчитываются на основе экспертных оценок, получаемых после консультации с местными властями. Данная система позволяет учитывать практически все существующие бюджетные услуги и включать в анализ широкий спектр факторов, влияющих на региональные различия, в т.ч. стоимостные. Она позволяет добиться практически полного бюджетного выравнивания регионов благодаря тому, что обеспечиваются практически равные затраты в регионах с равными условиями. Однако для проведения успешных расчетов требуется достаточно большой объем статистической информации, что усложняет применение данной системы.

В течение последних десятилетий во многих государствах наблюдается тенденция к передаче многих расходных и, в меньшей степени, доходных полномочий местным уровням государствен-

ного управления. Существование такой тенденции является следствием эволюции взглядов на политическое устройство государственной власти в сторону повышения уровня представительности населения в принятии политических решений и приближения количества, качества и структуры государственных услуг к требованиям их получателей.

В связи с этим, исходя из приведенных выше принципов распределения расходных полномочий между уровнями государственной власти, можно сделать вывод, что с точки зрения макроэкономического контроля за состоянием расходов государственного бюджета большее значение имеет не способ распределения расходных полномочий, а контролирование общего уровня государственных расходов.

Рассмотренная бюджетная практика разных стран показывает, что ни одной из них не удалось обеспечить разграничение доходов между звеньями бюджетной системы каким-то одним способом; всегда применялась их комбинация. Поэтому в условиях Казахстана практика других стран в части построения модели межбюджетных отношений должна быть адаптирована с учетом сложившейся экономической ситуации и национального законодательства.

ГЛАВА 11.**Организация бюджетного процесса**

- 11.1. Составление, рассмотрение, утверждение, исполнение бюджетов;*
- 11.2. Составление, рассмотрение и утверждение местных бюджетов;*
- 11.3. Основы организации бюджетного процесса;*
- 11.4. Исполнение республиканского бюджета за 2018 год.*

11.1. Составление, рассмотрение, утверждение, исполнение бюджетов

Бюджетный процесс (бюджетная процедура) - это регламентированная деятельность органов власти и управления по составлению, рассмотрению, утверждению, контролю за исполнением и утверждению отчетов об исполнении бюджетов. Бюджетный процесс в Казахстане определяется Законом РК «О бюджетной системе», ежегодным Законом РК «О республиканском бюджете», другими законами республики, а также решениями органов исполнительной власти.

Составление, исполнение бюджетов, составление отчетов об исполнении бюджетов являются функциями органов исполнительной власти, рассмотрение, утверждение - функции парламента и местных маслихатов; контроль за исполнением бюджетов выполняют обе ветви власти.

Для разработки проекта республиканского бюджета Президент РК образует бюджетную комиссию, которая на основе параметров индикативного плана социально-экономического развития страны формирует и вносит на утверждение правительства важнейшие бюджетные показатели:

- объемы поступлений в республиканский бюджет, бюджеты областей, городов Астаны и Алматы, финансовые фонды (бюджеты) специальных зон;
- лимиты расходов и кредитования республиканского бюджета по функциональным группам и администраторами бюджетных программ;

- размер дефицита (профицита) республиканского бюджета;
- совокупный лимит заимствования местными исполнительными органами власти; Администраторы республиканских бюджетных программ в пределах лимитов вносят в министерство финансов РК свои бюджетные программы.

Для формирования республиканского бюджета на предстоящий финансовый год государственные учреждения администраторы республиканских бюджетных программ составляют и представляют в данное министерство бюджетные заявки с обоснованиями и расчетами в сроки устанавливаемыми Правительством РК согласно лимитам расходов, определяемым бюджетной комиссией по формированию процесса республиканского бюджета на предстоящий год.

Бюджетная комиссия определяет перечень программ, не входящих в лимит расходов республиканского бюджета, по функциональным группам и администраторам программ. Приказом Министерства финансов РК устанавливаются «Правила о порядке составления и представления бюджетной заявки на предстоящий финансовый год с обоснованиями и расчетами».

Государственные учреждения администраторы программ представляют в министерство финансов РК бюджетную заявку на предстоящий финансовый год с обоснованиями и расчетами».

Государственные учреждения администраторы программ представляют в Министерство финансов РК бюджетную заявку на предстоящий финансовый год по Форме БЗ-1. В бюджетную заявку включаются все программы, предлагаемые для финансирования из республиканского бюджета в предстоящем финансовом году. Общая сумма бюджетной заявки не должна превышать общий лимит расходов государственного учреждения администратора программ, определенный бюджетной комиссией и доведенный Министерством финансов РК.

Акимы областей и городов Астаны и Алматы определяют и перечень и лимиты местных бюджетных программ на основе согласованных с министерством объемов поступлений, лимитов заимствования и минимальных сумм расходов по особо важным местным бюджетным программам.

Данное министерство в соответствии с бюджетными показателями, утвержденными правительством, разрабатывают и представляют проект закона о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год в правительство.

Закон о республиканском бюджете должен содержать:

- объемы доходов, полученных официальных трансфертов, погашения основного долга по ранее выданным кредитам расходов, кредитования и дефицита бюджета; минимальные размеры месячной заработной платы, пенсии и МРП;
- размер резервов правительства РК;
- лимиты: государственного долга, долга местных исполнительных органов
- представления государственных гарантий, кредитования местных исполнительных органов;
- перечень предельных расходов по функциональным группам, администраторам республиканских бюджетных программ и по программам;
- перечень республиканских бюджетных программ, не подлежащих секвестированию;
- особо важные бюджетные программы, финансируемые из местных бюджетов, в разрезе областей и городов Астаны и Алматы с определением минимальной суммы расходов.

Проект закона о республиканском бюджете на предстоящий финансовый год представляется правительством в парламент РК не позднее 15 сентября года, предшествующего планируемому.

Утверждение республиканского бюджета и внесение в него изменений и дополнений происходит на совместном заседании Мажилиса, после процедур последовательного рассмотрения проекта бюджета сначала в мажилисе, а затем - в сенате.

В парламенте имеются следующие комитеты, которые рассматривают бюджет на своих заседаниях:

- по аграрным вопросам;
- по законодательству и судебно-правовой форме; комитет по социально культурному развитию; комитет по вопросам экологии и природопользования; по экономической реформе и региональному развитию;

- комитет по финансам и бюджету;
- комитет по международным делам, обороне и безопасности

Республиканский бюджет утверждается на уровне республиканских бюджетных программ на совместном заседании палат парламента не менее чем в двух чтениях и не позднее 15 декабря текущего года. В случае, если парламент в этот срок не примет закон о республиканском бюджете, Президент вправе издать указ «О республиканском финансовом плане на I квартал предстоящего финансового года», который действует до утверждения Парламентом республиканского бюджета.

11.2. Составление, рассмотрение и утверждение местных бюджетов

Местные бюджеты разрабатывают местные исполнительные органы областей и городов Астаны и Алматы: они в срок до 1 сентября на основе согласованных с Министерством финансов объемов поступлений и доведенных им лимитов заимствования разрабатывают проекты местных бюджетов и представляют прогнозы бюджетов Министерству финансов РК.

Акимы областей и городов Астаны и Алматы не позднее двух недельного срока после вступления в силу закона о республиканском бюджете уточняют ранее составленные прогнозные объемы бюджетов и вносят их в рассмотрение маслихатов, которые в течение двух недель принимают решения об их утверждении.

Акимы районов городов в двухнедельный срок после утверждения областного бюджета вносят проект бюджетов на рассмотрение соответствующих маслихатов, которые не позднее двухнедельного срока принимают решения об утверждении бюджета.

Решение маслихатов о местном бюджете должно содержать:

- объемы доходов, полученных официальных трансфертов, погашения основного долга по ранее выданным из местного бюджета кредитам, расходов кредитования и дефицита бюджета;
- нормативы распределения доходов между областным бюджетом и бюджетных районов на основе утвержденных стабильных величин;

размеры резервов и лимит долга местных исполнительных органов; размеры местного государственного фонда охраны окружающей среды; предельные расходы по функциональным группам, администраторам местных бюджетов программ и по программам; перечень местных бюджетных программ, не подлежащих финансированию. До утверждения местных бюджетов соответствующими маслихатами исполнение бюджета 1 квартала осуществляется в размере 1/4 части проекта годового бюджета на соответствующий финансовый год.

Именательство вышестоящих государственных органов и местных исполнительных органов в процессе формирования и исполнения нижестоящих бюджетов не допускается (за исключением случаев, предусмотренных законодательством).

Исполнение республиканского бюджета обеспечивает правительство РК. Государственные учреждения в пределах утвержденных администраторами программ смет производят расходы на основании казначейских разрешений, выдаваемых казначейством РК. Оно вправе отзывать, приостанавливать финансирование в случае использования выделенных средств на цели, не предусмотренных казначейскими разрешениями.

Правительство РК имеет право в ходе исполнения бюджета вносить изменения в перечень государственных органов, реализующих программы, в целях сумм по программам, утвержденным Законом о республиканском бюджете и изменять источники покрытия республиканского бюджета.

Местные исполнительные органы обеспечивают исполнение бюджета соответствующих административно-территориальных единиц, эффективное и целевое использование бюджетных средств. Введение счетов местных бюджетов, счетов государственных бюджетов, счетов государственных бюджетов, содержащихся за счет местных бюджетов, переводные операции для них осуществляется органами казначейства Министерства финансов РК на основании финансовых разрешений, выдаваемых местными исполнительными органами; они вправе отдавать и приостанавливать финансирование в случае использования выделенных средств на цели, не предусмотренные финансовыми решениями.

Если в ходе исполнения бюджета местными исполнительными органами принимаются нормативно правовыми органами, в соответствии с которыми производятся расходы либо уменьшаются доходы нижестоящих бюджетов, этим бюджетом возмещаются средства из вышестоящих бюджетов; при уменьшении расходов нижестоящим бюджетам, где им предусмотрено выделение субвенций - уменьшаются их размеры.

Свободные остатки бюджетных средств, полученные на начало финансового года в результате перевыполнения по доходам за истекший квартал в ходе исполнения бюджетов текущего года, не подлежат изъятию в вышестоящий бюджет.

Применяется порядок изменения расходов бюджета, состоящее в следующем: при превышении установленного уровня дефицита бюджета, либо снижение поступлений доходных источников в ходе его исполнения правительством РК, а также местными исполнительными органами принимается решение о сокращении расходов бюджета по каждой программе, но не более, чем на 10% от утвержденных сумм; а свыше 10% - путем внесения изменений в закон о республиканском бюджете и в соответствующие решения маслихатов о местных бюджетах.

Перечень программ, не подлежащих секвестированию, определяются парламентом и местными представительными органами в законе и решениях о бюджетах на соответствующий год.

Операции республиканского и местных бюджетов отражаются на кассовой основе через единый казначейский счет; при отражении расходов счет дебетуется, доходов - кредитуется. Операции по поступлениям и платежам за счет государственных внешних займов и грантов отражаются на основе месячных отчетов по поступлениям и расходованию этих средств в национальной валюте, по курсу, установленному Национальным банком на дату совершения операции. Натуральные гранты в операции республиканского бюджета не включаются.

Для функции расходов не обеспеченных финансированием в истекшем финансовом году по утвержденным суммам, а также по зачислению в бюджеты официальных трансфертов, установлен срок, в течении которого проводятся заключительные операции

включаемые в новый финансовый год - счетный период, продолжительностью до 1 апреля текущего финансового года. Финансовый год - бюджетно-учетный период, начинающийся 1 января и заканчивающийся 31 декабря календарного года.

Годовой отчет об исполнении республиканского бюджета представляется правительством РК парламенту и Счетному комитету по контролю за исполнением республиканского бюджета не позднее июля года, следующего за отчетным.

Местные исполнительные органы ежемесячно представляют отчеты об исполнении бюджетов вышестоящему исполнительному органу и соответствующему маслихату. Областные исполнительные органы ежемесячно представляют отчеты Министерству финансов РК. Это министерство ежемесячно составляет сводный отчет об исполнении республиканского и местного бюджетов за отчетный период нарастающим итогом и представляет его правительству. Контроль за правильностью составления, и утверждения смет расходов государственных учреждений, финансируемых из республиканского бюджета, а также за использованием бюджетных средств в соответствии с казначейскими разрешениями осуществляется данным министерством и его территориальными подразделениями, а также государственных учреждений, финансируемых из местных бюджетов, а также за использованием бюджетных средств в соответствии с финансовыми разрешениями, осуществляется местными исполнительными органами.

Контроль за исполнением республиканского бюджета осуществляется Счетным комитетом по контролю за исполнением республиканского бюджета, а местных бюджетов - ревизионными комиссиями представительными органами соответствующего уровня, а также Министерством финансов РК и его территориальными органами с обязательным информированием соответствующих местных исполнительных и представительных органов.

Исполнение республиканского и местных бюджетов начинается с 1 января и заканчивается 31 декабря финансового года, на который они утверждены. Право государственных учреждений на получение бюджетных ассигнований, предусмотренных им на текущий финансовый год, прекращается 31 декабря, за исключе-

нием заключительных операций по необеспеченным финансированием в истекшем финансовом году утвержденным бюджетным расходам, а также по зачислению в бюджеты официальных трансфертов, производимых в течении отчетного периода. Продолжительность отчетного периода со сроком его завершения не позднее 1 апреля следующего за отчетным устанавливается Министерством финансов РК и доводится Национальному банку РК, администраторам республиканских бюджетных программ и местным исполнительным органам.

11.3. Основы организации бюджетного процесса

Процесс разработки проектов республиканского и местных бюджетов включает в себя этапы:

- определение основных показателей и приоритетов для разработки проектов республиканского и местных бюджетов;
- разработка и согласование прогнозных показателей местных бюджетов и бюджетных заявок администраторов бюджетных программ; одобрение проектов республиканского и местных бюджетов. Государственные учреждения составляют два детального плана на финансирование по:
 - обязательствам;
 - платежам.

При составлении детального плана по обязательствам руководствуется:

- паспортом бюджетной программы;
- сроками выполнения бюджетных программ, сроками проведения конкурсов (тендеров) на государственные закупки товаров и услуг, сроками заключения договоров;
- экономической классификацией расходов Единой бюджетной классификации РК;
- предполагаемой ценой за единицу товара (работ и услуг) на соответствующем рынке.

При составлении детального плана по платежам руководствуется:

- экономической классификацией расходов Единой бюджетной классификации Республики Казахстан;

- графиком поставки товаров (работ и услуг) по принимаемым обязательствам для выполнения соответствующих бюджетных программ.

Сводный план финансирования бюджетных программ по обязательствам и по платежам является сводным документом.

Средства республиканского бюджета РК хранятся на Едином казначейском счете в Национальном банке РК, средства местных бюджетов - на текущих счетах в соответствующих территориальных органах Казначейства Министерства финансов. Кассовое исполнение республиканского бюджета и ведение счетов местных бюджетов осуществляется территориальными органами казначейства в установленном законодательном порядке. Исполнение республиканского и местного бюджетов осуществляется на основе разницы доходов расходов республиканского и местного бюджетов всех уровней, составляемых в соответствии с ежемесячным распределением утвержденных годовых сумм доходов и расходов местных бюджетов.

Роспись доходов и расходов республиканского и местного бюджетов - документ, представляющий собой план, в соответствии с которым осуществляется ежемесячное исполнение доходов и расходов утвержденных республиканского и местных бюджетов по функциональному, ведомственному и экономическим характеристикам бюджетной классификации.

Роспись доходов и расходов республиканского и местного бюджетов должна быть сбалансирована в целом по каждому месяцу, объем расходов должен быть равен объему доходов.

Роспись доходов и расходов республиканского и местного бюджетов составляется исходя из следующих показателей:

- роспись платежей в бюджет;
- учет динамики среднемесячных поступлений доходов в предыдущие годы; анализ динамики доходности государственных ценных бумаг;
- условий заключенных кредитных соглашений и договоров займах. Роспись доходов и расходов республиканского и местных бюджетов составляется на основании сводных смет расходов, утверждаемых и представляемых администраторами бюджетных программ в Министерство финансов РК и в местные финансовые органы.

При превышении установленного уровня дефицита бюджета либо снижении поступлений доходных источников в ходе его исполнения, решение о его сокращении расходов и кредитовании бюджета, но не более чем на 10% от утвержденной суммы принимается Правительством РК и местными исполнительными органами, а свыше 10% - путем внесения изменений в закон «О республиканском бюджете» и в соответствующие решения маслихатов.

Если в ходе исполнения республиканского и местных бюджетов возникает необходимость в финансировании дополнительных бюджетных программ, на выполнении которых средства в утвержденном бюджете не предусмотрены, либо в увеличении годовой суммы под определенными бюджетными программами с соответствующими изменениям объемов поступлений или финансировании дефицита бюджета, то правительство РК вводит в парламент РК проект закона «О республиканском бюджете» на соответствующий финансовый год, а местные финансовые органы вносят в соответствующий маслихат предложение о внесении изменений в решение о соответствующем бюджете. В случае уточнения республиканского бюджета на текущий финансовый год администраторы РК уточняют сметы расходов, а Министерство финансов РК - роспись доходов и расходов республиканского бюджета. В случае уточнения местных бюджетов на текущий финансовый год администраторы местных бюджетных программ уточняют сметы расходов, а местные финансовые органы - роспись доходов и расходов местного бюджета. Внесение изменений в роспись доходов и расходов республиканского и местного бюджетов в процессе их исполнения производится на основании:

- законов, указов президента, постановлений правительства принимаемых в текущем финансовом году и касающихся исполнения бюджета на текущий финансовый год нормативных правовых актов местных представительных и исполнительных органов, заявок администраторов бюджетных программ на изменение сметы расходов.

При внесении изменений в роспись доходов и расходов республиканского и местных бюджетов необходимо:

- соблюдать сбалансированность доходов и расходов в целом по году и по каждому месяцу;

- соблюдать соответствие между плановыми назначениями, лимитами финансирования и кассовыми расходами;
- учитывать наличие или отсутствие кредиторской задолженности по уменьшаемым спецификам;
- учитывать наличие зарегистрированных в территориальных органах казначейства обязательств перед поставщиками товаров.

Уменьшение плановых назначений и лимитов финансирования по спецификам может производиться на сумму, в пределах которой не приняты и не зарегистрированы в установленном порядке обязательства. Увеличение плановых назначений и лимитов финансирования по спецификам может по спецификам может осуществляться в пределах годовых сумм по бюджетной программе за счет их уменьшения по другим спецификам.

Если при внесении в течение текущего финансового года изменений в закон «о республиканском бюджете» или в решении всего финансового года представительного органа о местном бюджете требуется перенос бюджетных назначений, лимитов финансирования и произведенных за счет них кассовых расходов с одной стороны бюджетной программы, подпрограммы, спецификации на другую бюджетную программу, то по заявке государственного учреждения осуществляется перерегистрация договоров в установленном законодательством порядке. После этого территориальные органы казначейства осуществляется перенос бюджетных назначений, лимитов финансирования и произведенных за счет них кассовых расходов с одной бюджетной программы, программы, спецификации на другую бюджетную программу, подпрограмму, спецификам.

Изменение годовой суммы расходов государственного и местных бюджетов осуществляется в пределах ассигнований по программам, предусмотренные в законе «о республиканском бюджете» на текущий год и в соответствующих решениях местного исполнительного органа о местном бюджете на текущий год.

Уточнение росписи по месяцам в пределах годовой суммы расходов по конкретной специфике или между спецификами в пределах годовой суммы по бюджетной программе осуществляется на основании заявок администраторов бюджетных программ на изменение сметы расходов с соответствующими основаниями,

представляемых в Министерство финансов РК или в соответствующий местный финансовый орган в зависимости от уровня бюджета. Заявка должна содержать описание и обоснование вносимых изменений, подтвержденной отсутствием кредиторской задолженности по уменьшенным спецификам и подписывается руководителем администратора бюджетных программ. При уточнении сметы расходов по месяцам в пределах годовой суммы расходов по специфике администратор бюджетных программ определяет вид расходов и с целью сохранения установленного баланса корректируются доходы и расходы по месяцам.

Министерство финансов РК или местный финансовый орган рассматривает заявку соответственно администратора республиканских бюджетных программ или администратора бюджетных программ, проверяет обоснование и расчеты по вносимым изменениям, отсутствие кредиторской задолженности по уменьшаемым спецификам, в случае изменения плановых назначений за прошедшие месяцы текущего года сверяет корректируемые плановые суммы с лимитами финансирования, выделенные сначала года и внести изменения в роспись расходов соответствующего года.

Данное министерство в течение 5 рабочих дней, местные финансовые органы в течении 3 рабочих дней рассматривают заявки на рассмотрение изменения сметы расходов администратора бюджетных программ по соответствующим бюджетам и вносят изменения в роспись расходов соответствующего бюджета. После изменения расходов республиканского и местного бюджетов соответствующие бюджеты изменения должны быть внесены в сметы расходов государственных учреждений, финансируемых из республиканского и местных бюджетов.

Форма заявки и справки на изменение росписи доходов и расходов республиканского и местных бюджетов определяется Министерством финансов РК.

Руководители государственных учреждений в зависимости от представленных им прав подразделяются на главных распорядителей лимитов бюджетных денег и нижестоящих распорядителей. Главные распорядители лимитов бюджетных денег и нижестоящие

распорядителей лимитов несут ответственность за ассигнование и перевод выделенных в их распоряжение лимитов бюджетных денег.

11.4. Исполнение республиканского бюджета за 2018 год

В 2018 году в отдельных отраслях экономики сохранился положительный темп роста.

Этому способствовали диверсификация экономики, реализация государственных программ «Нұрлы жол», «Нұрлы жер», развитие агропромышленного комплекса, а также постепенное восстановление внутренней потребительской активности.

Также положительное влияние на экономику оказали рост инвестиций в основной капитал. Их объем вырос на 17%.

Значительный рост инвестиций наблюдается в таких отраслях, как промышленность – 27%, строительство – 21%, операциях с недвижимым имуществом – 20%, сельское хозяйство – 14%.

В результате темп роста ВВП составил 4,1%.

Исполнение республиканского бюджета в таких макроэкономических условиях характеризуется следующими показателями.

Доходы перевыполнены на 2,3%, в бюджет поступило 5,8 трлн. тенге.

Налоги в сравнении с 2017 годом выросли на 17,5%, или в бюджет дополнительно поступило на 846 млрд.тенге больше.

Исполнение расходов составило 99,8%, или 9,6 трлн.тенге.

Доля социальных расходов в республиканском бюджете составила 44% (2017г. – 34%).

Дефицит бюджета сложился на уровне 729 млрд.тенге.

Это на 17,5% ниже плана и составил 1,2% к ВВП.

По доходам.

При обсуждении отчета Правительства были затронуты такие системные вопросы, как расширение налогооблагаемой базы, рост тарифов, а также недопущение авансовых платежей.

Главная роль в увеличении налоговых поступлений отведена цифровизации процедур налогово-таможенного администрирования.

Основная цель цифровизации – непрерывный мониторинг передвижения товаров от импорта (производителей) до их реализации потребителю.

Эта работа начата в 2018 году через такие информационные системы, как «АСТАНА-1», «Маркировка товаров», «Электронные счета-фактуры», «Система управления рисками», модуль «Виртуальный склад».

Проведение онлайн-мониторинга передвижения товаров предоставляет возможность увеличения объемов налоговых поступлений и снижения теневой экономики.

В результате работы этих информационных систем в консолидированный бюджет поступило налогов в размере 18,6% к ВВП (план 16,9%).

В информационной системе «Система управления рисками для снижения объема недоимки разработана модель по выявлению рисков на основе данных электронных счетов-фактур.

Эта модель позволило пресечь незаконную деятельность налогоплательщиков, имеющих высокий риск до появления недоимки.

Еще один важный вопрос - это объем переплаты (1,7 трлн тенге), их рост, авансовые платежи.

Более 80% переплаты приходится на налог на добавленную стоимость.

В целях повышения прозрачности администрирования налога на добавленную стоимость с 1 января 2019 года в пилотном режиме запущена информационная система «Администрирование НДС с применением технологии Blockchain».

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

Что касается макропроцессов, то экономика Казахстана развивалась на фоне умеренных темпов роста мировой экономики и постепенного восстановления спроса на основные экспортные товары.

В то же время, несмотря на политику диверсификации экономики, наиболее значимый вклад в рост экономики по-прежнему вносили нефтегазовый сектор. А его удельный вес в структуре ВВП вырос до 21,3%.

Доля минеральных продуктов в структуре экспорта составила 44%.

В то же время отмечены значительные изменения в социальном направлении. В 2018 году, был достигнут рост заработной платы населения в реальном выражении. И эта положительная тенденция укрепляется.

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

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

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

Уровень долларизации экономики составил более 48%.

О расходной части бюджета.

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

По оценкам Счетного комитета, по 35% стратегических задач, имелись риски не достижения поставленных целей. 32% целей не каскадировано до уровня государственных программ, 35% - до стратегических планов центральных госорганов.

Государственный долг.

При обсуждении отчета особое внимание было уделено росту государственного долга и долга квазигосударственного сектора.

Главная задача Правительства - это сохранение объема государственного долга на безопасном уровне.

Для этого рассчитывается возможная долговая нагрузка на десятилетний период с учетом ожидаемых доходов бюджета и роста социальных выплат.

Государственный долг на конец отчетного года остался на минимальном уровне. Его объем составил 25,8% к ВВП.

Внешний правительственный, гарантированный, квазигосударственный долг составил 35,9 млрд. долл.США.

Это на 4 млрд.долл. меньше в сравнении с 2017 годом.

Таковы основные показатели республиканского бюджета за 2018 год.

ГЛАВА 12.**Роль казначейства в исполнении бюджета**

- 12.1. *Роль Казначейства в исполнении бюджета страны и основные этапы казначейского исполнения бюджета;*
- 12.2. *Основные правила, принципы, функции и задачи казначейства, его структура и территориальные органы;*
- 12.3. *Основные процедуры и технологии казначейского исполнения бюджета;*
- 12.4. *Зарубежный опыт функционирования органов Казначейства.*

**12.1. Роль Казначейства в исполнении бюджета страны
и основные этапы казначейского исполнения бюджета**

Этапы становления и развития казначейства в Казахстане:

После Октябрьской революции на первых порах была сохранена казначейская система исполнения бюджета, а в 1925-1928 годах в результате реформ кассовое исполнение бюджета перешло к банковской системе, и казначейство Наркомфина было упразднено.

1 этап: 1991-1994 годы - исполнением государственного бюджета занимались Национальный банк РК и Министерство финансов. Это время характеризовалось многочисленными коммерческими банками; неконтролируемые денежные средства или находились без движения, или, наоборот, их отсутствие вынуждало прибегать к заимствованию, что увеличивало будущие расходы, ослабляло контроль за расходованием средств и другие негативные явления.

2 этап: 1994-1998 годы. Указом Президента Республики Казахстан от 27 января 1994 года было образовано Главное управление казначейства при Министерстве финансов Республики Казахстан, которому были переданы функции бюджетного управления по бухгалтерскому учету, а также методологии бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях и финансовой системе. После были сформированы территориальные управления казначейства во всех регионах.

В 1995 году Указом Президента Республики Казахстан на базе расчетно-кассовых центров Национального банка был создан

Бюджетный банк, образованный на переходный период с тем чтобы его подразделения и областные управления казначейств в тесном сотрудничестве осваивали новую технологию обработки платежей бюджетных учреждений с учетом новой бюджетной классификации.

В июне 1996 года был открыт единый казначейский счет (ЕКС) в Национальном банке, на котором аккумулировались денежные средства из республиканского и местных бюджетов. Казначейством был разработан механизм проведения платежей по ЕКС, создано программное обеспечение, которое позволило каждый день отслеживать состояние бюджета: доходы, расходы, остаток денежных средств по областям и в республике в целом.

Проведение бюджетных реформ в Казахстане вызвало необходимость модернизировать действующую систему казначейства. Для этого Правительством Казахстана в 1996 году было подписано соглашение с Международным банком реконструкции и развития.

Учитывая международные стандарты исполнения бюджета Правительство страны переходит к 3 этапу реформ -

3 этап: 1998-2000 годы.

В январе 1998 года Бюджетный банк был ликвидирован, а функции кассового исполнения бюджета перешли в территориальные органы казначейства. В сентябре этого же года в соответствии с очередной реформой в бюджетной системе республики функции финансового контроля передаются казначейству.

Таким образом, в течение одного года произошло слияние трех крупных финансовых организаций, и до 1 марта 2000 года на органы казначейства наряду с обеспечением предварительного контроля была возложена функция последующего контроля за использованием средств государственного бюджета.

4 этап: 2000 – по 2004 годы и по настоящее время.

12.2. Основные правила, принципы, функции и задачи казначейства, его структура и территориальные органы

В соответствии с положением о Комитете казначейства МФ РК, утвержденного постановлением Правительства РК от 29 октября

2004 года № 1449, Комитету казначейства переданы функции по формированию и уточнению сводного финансового плана финансирования республиканского бюджета на текущий финансовый год, выдаче, обслуживанию и возврату бюджетных кредитов и средств, отвлеченных из республиканского бюджета; обеспечению учета правительственных и гарантированных государством внешних обязательств и требований, операций по снятию средств со счетов правительственных внешних займов; учету и хранению драгоценных металлов и драгоценных камней, поступивших в собственность государства по отдельным основаниям, контрольно-надзорные функции по обеспечению мониторинга по освоению бюджетных средств и учета расходов государственных учреждений; управлению правительственным и гарантированным государством долгом, за соблюдением требований по задолженности республиканскому бюджету.



Рисунок 9. Роль и место Комитета Казначейства в системе управления бюджетными средствами

В 2004 году информационная система казначейства внедрена на всей территории республики. Сегодня в Казахстане сформирована лучшая в СНГ современная интегрированная информационная система казначейства. Проект модернизации казначейства получил высокую оценку МВФ, МБРР и руководителей проектов из стран СНГ, Китая, Словакии, Палестины, Монголии, США, Болгарии и

признан уникальной моделью. По мнению экспертов Всемирного банка, казначейство Казахстана занимает второе место в мире уступив лишь Турции.

Роль Комитета казначейства очень велика в системе управления бюджетными средствами. В связи с этим, не зря Президент Республики Казахстан Н.А.Назарбаев назвал «Казначейство — это сердце, кровеносный сосуд всей государственной службы».

К основным задачам Казначейства относятся:

- организация, осуществление и контроль кассового исполнения республиканского бюджета;
- организация расчетно-кассового обслуживания государственного бюджета и государственных внебюджетных фондов и средств;
- управление деньгами на счетах Казначейства, открытых в Национальном Банке Республики Казахстан и его филиалах, исходя из принципа единства кассы;
- распределение общегосударственных налогов между республиканским бюджетом и местными бюджетами и зачисление их в бюджеты разных уровней;
- ведение взаимных расчетов между республиканским бюджетом и местными бюджетами;
- управление государственным и гарантированным государством долгом в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан;
- бюджетное кредитование, организация и осуществление возврата бюджетных кредитов;
- государственное кредитование и осуществление возврата кредитующими субъектами государственных кредитов;
- оперативное управление взаимоотношениями между республиканским бюджетом и государственными фондами целевого финансирования, исполнение, контроль за движением и использованием средств этих фондов;
- прогнозирование размеров государственных финансовых ресурсов в целях эффективного и оперативного управления и маневрирования этими ресурсами;

- осуществление бухгалтерского учета и отчетности об исполнении республиканского бюджета и представление в установленном порядке отчетности;
- сбор, обработка и предоставление в установленном порядке информации об исполнении местных бюджетов и использование ее в оперативном управлении;
- разработка методологии бухгалтерского учета и внутреннего аудита в бюджетной системе, ведение учетных операций по вопросам, относящимся к компетенции Казначейства и обязательным для выполнения организациями, содержащимися за счет республиканского и местных бюджетов Республики Казахстан;
- оперативное управление и учет ценностей правительственного (бюджетного) резерва.

В соответствии с возложенными задачами Казначейство выполняет следующие функции:

- исполнение республиканского бюджета и обслуживание исполнения местных бюджетов, Национального фонда Республики Казахстан;
- открытие, ведение и закрытие контрольных счетов наличности и счетов в иностранной валюте государственных учреждений;
- составление, утверждение и ведение сводного плана финансирования по обязательствам, сводного плана поступлений и финансирования по платежам по республиканскому бюджету;
- ввод сводного плана поступлений и финансирования по платежам, сводного плана финансирования по обязательствам, республиканского и местных бюджетов с учетом изменений и дополнений в интегрированную информационную систему казначейства;
- осуществление бюджетного мониторинга в части регулярного и систематического доведения до администраторов республиканских бюджетных программ отчетных данных по исполнению республиканского бюджета и сбор информации от администраторов республиканских бюджетных программ с целью выявления причин несвоевременного принятия обязательств, несвоевременного проведения платежей по республиканским бюджетным программам (без учета внешних займов и кредитования).



Рисунок 10. Организационная структура Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан

Основными целями Комитета казначейства являются:

- сокращение времени обслуживания государственных учреждений;
- улучшение качества обработки финансовых документов;
- обеспечение прозрачности, полноты и востребованности бюджетного учета и отчетности по исполнению бюджета;
- сокращение операционных затрат.

Основными принципами казначейского исполнения бюджета являются:

1. Принцип исполнения бюджета
2. Принцип единого счета казначейства
3. Принцип единства кассы

4. Принцип обеспечения бюджетных расходов и платежей в пределах фактического наличия средств на казначейском счете.
5. Принцип бюджетной росписи
6. Принцип исполнения дохода
7. Принцип санкционирования расходов
8. Принцип бюджетного учета
9. Принцип представления обязательной отчетности об исполнении бюджета.

12.3. Основные процедуры и технологии казначейского исполнения бюджета

В настоящее время Комитет казначейства функционирует в соответствии с приказом Министра Финансов Республики Казахстан от 24 апреля 2008 года №199 «Положение о Комитете казначейства Минфин РК».

Финансовые процедуры по исполнению бюджета — это систематические действия государственных органов, осуществляемые ими в пределах их компетенции и направленные на использование утвержденных республиканского и местных бюджетов. Исполнение бюджетов осуществляется на кассовой основе через Единый казначейский счет, счета государственных учреждений и другие счета, открытие согласно законодательству и нормативным актам Правительства РК, а также единому плану счетов.

Единый казначейский счет — счет, открываемый в Национальном Банке Республики Казахстан для централизованного осуществления переводных операций и ведения их учета на принципах единства кассы.

Единый казначейский счет включает остатки средств контрольных счетов наличности, счетов государственных учреждений.

Бюджетная роспись - это документ, содержащий детализацию показателей доходов, средств заимствований и расходов утвержденного бюджета в соответствии с действующей бюджетной классификацией по срокам бюджетного года (квартала) в разрезе распорядителей и получателей бюджетных средств.

Роспись доходов и расходов государственного бюджета составляется Министерством финансов и утверждается в течение 14 дней после утверждения государственного бюджета. Через 2 дня утвержденная роспись передается на исполнение территориальным отделам Казначейства.

В течение года в соответствии с утвержденной бюджетной росписью потребители бюджетных средств (администраторы бюджетных программ) получают бюджетные средства, выделяемые на цели, предусмотренные бюджетными программами.

12.4. Зарубежный опыт функционирования органов Казначейства

Роль Казначейства для финансовой системы любого государства трудно переоценить. Историческое развитие органов казначейства отводит им роль государственной казны (кассы), через которую осуществляется движение бюджетных денежных средств.

С другой стороны, органы Казначейства выполняют контрольную функцию, имея реальную возможность фиксировать и анализировать любое перемещение государственных финансов.

Фактически, роль казначейства выражается в исполнении бюджета, но, тем не менее, каждое государство имеет свои особенности. Например, казначейство может быть только в качестве исполнителя и только выделять бюджетные средства бюджетным учреждениям. В других же странах, казначейству даётся право устанавливать определённые ограничения на бюджетные расходы. Кроме этого, казначейство может наделяться определёнными учётными и контрольными функциями. Таким образом, единого подхода к организации деятельности казначейства не существует. Структура казначейства и его функции для каждой страны различны и складываются они исходя из исторического опыта.

Рассмотрим опыт функционирования казначейств в некоторых государствах.

Функции казначейства во Франции разделены между Казначейством и Генеральной дирекцией государственного учета (ГДГУ). Казначейство находится в составе Министерства финансов, а Генеральная дирекция государственного учета — в составе Бю-

ственного министерства. Все финансовые ресурсы Франции сосредотачиваются на едином счете Казначейства. Оно контролирует поступления и выплаты по этому счету, который находится в Центральном банке. Но в тоже время, в решении операционных задач по доходам казначейство не участвует.

Налоговые поступления вносятся на счета различных бюджетных учреждений. Так, налог на добавленную стоимость вносится на единый счет в Центральном банке, остальные же налоги собираются директором поступлений (около 50%), ГДГУ (около 45%) и Таможенной службой (около 15%).

Исполнение бюджета по расходам контролируется Бюджетным директором (БД). Бюджетный директорат через свою систему финансовых контролеров может контролировать темпы расходования средств. Расходы контролируются весьма жестко: на этапе принятия обязательств и платежных поручений финансовыми контролерами и на этапе оплаты ГДГУ.

Казначейство во Франции, так же как и казначейства Австралии и Бразилии управляет внутренним и внешним государственным долгом. Оно контролирует выпуск ценных бумаг, решает вопросы объема выпуска, сроков и структуры.

Во Франции разработана и успешно действует государственная финансовая информационная система. В данной системе осуществляется подготовка бюджета, публикация бюджетных документов и исполнение бюджета. Существуют другие системы для связи между Бюджетным директором и отраслевыми министерствами. Получение сводной информации на основе проводок по единому счету занимает один день, детальная информация поступает еженедельно.

Органы казначейства Австралии представлены Казначейским департаментом. Департамент имеет статус министерства и подчиняется правительству. Основная функция департамента — сбор поступлений и макроэкономическая политика.

В состав Казначейского департамента входит Налоговое управление, через которое Казначейство получает все налоговые платежи от налогоплательщиков (кроме внешних поступлений).

Сбором внешних поступлений занимается Таможенная служба.

Исполнение бюджетных расходов осуществляется в соответствии с запросами бюджетополучателей. В стране установлены

конкретные юридические нормы по принятию обязательств бюджетополучателя и способы проверки целевого и рационального использования бюджетных средств, которые реализуются отраслевыми министерствами. Казначейский департамент при этом играет пассивную роль.

Кроме этого, казначейство Австралии контролирует выпуск ценных бумаг, управление государственным долгом, решает вопросы объема выпуска государственных займов, их сроки погашения, структуру и другое. В Австралии функционирует финансовый департамент, на который также возложены некоторые функции казначейства. Финансовый департамент контролирует расходы, определяет политику управления финансовыми активами, разработку бюджета, регулирования бухгалтерского учета и осуществляет ведение центральной регистрационной системы.

Государственные средства страны концентрируются на едином счете казначейства. Финансовый департамент устанавливает процедуры и условия действия механизма единого банковского счета. Подготовка бюджета, его исполнение, регистрация и учет собранных поступлений в Австралии осуществляется государственной финансовой информационной системой, которая с использованием новых информационных технологий осуществляет связь в реальном времени с отделами Финансового департамента и отраслевыми департаментами. Наличие интегрированной государственной финансовой системы позволяет оперативно получать сводную информацию по государственным ресурсам.

Управление государственными финансами в Бразилии осуществляется Казначейским секретариатом, который является подразделением второго уровня Министерства финансов. Помимо Казначейского секретариата в подчинении Министерства финансов находится Секретариат федеральных доходов и Секретариат федерального контроля, которые также выполняют некоторые функции казначейства.

Казначейский секретариат контролирует все поступления и выплаты по единому счету и устанавливает наличные лимиты по типам расходов каждого министерства. Министерства распределяют лимиты среди своих бюджетополучателей и выполняют

через систему Казначейского секретариата все административные действия по принятию обязательств, проверке и оплате при условии соблюдения бюджетных и финансовых лимитов. Хотя непосредственный контроль осуществляют бюджетополучатели, казначейский секретариат через свою информационную систему жестко контролирует ситуацию и имеет широкие полномочия по обеспечению наличных лимитов. Он также координирует и контролирует процесс выплат. С этой целью Казначейский секретариат готовит скользящий финансовый план с разбивкой по месяцам и по текущему месяцу с разбивкой по дням. Казначейство участвует в обсуждении макроэкономических параметров, прогнозов поступлений и финансового долга на начальных этапах составления бюджета.

Казначейский Секретариат контролирует внешний и внутренний долг. Он определяет сроки, объемы и условия любого заимствования в тесной координации с Центральным банком, который выступает в качестве агента на аукционах и в обслуживании долга, контролирует ссуды, выдаваемые правительством, а также управляет финансовым участием государства в государственных предприятиях. Установление нормативов бухгалтерского учета также относится к функциям КС. Он выполняет функции учета, которые автоматически фиксируются в информационной системе, заполняет неавтоматизированные учетные регистры и координирует подготовку правительственных годовых отчетов. Сбор налогов контролируется Секретариатом федеральных доходов.

Государственная финансовая информационная система, действующая в Бразилии также заслуживает внимания. Эта система позволяет производить обработку всех государственных операций, в том числе бюджетных и внебюджетных, во всех центральных органах государственного управления, включая судебные и законодательные органы, учреждения социального обеспечения, самостоятельные ведомства, фонды и некоторые государственные предприятия.

Система автоматически составляет реестры и готовит полную финансовую и учетную информацию. Все этапы бюджетных операций регистрируются и автоматически контролируются систе-

мой, которая запрещает проводить любые операции, выходящие за рамки бюджетных и финансовых лимитов. Система работает в диалоговом режиме в реальном масштабе времени, необходимая содержательная информация представляется оперативно.

Казначейские функции в Японии возложены на казначейский отдел, отдел управления долгом, финансовый отдел, бюджетный отдел, отдел исполнения бюджета и юридический отдел. Эти отделы входят в состав бюджетного и финансового бюро, которые являются подразделением Министерства финансов. Таким образом, в Японии управление государственными финансами возложено на подразделения, имеющие узкую специализацию. Так казначейский отдел готовит финансовый план с разбивкой по дням. Совместно с отделом исполнения бюджета он также контролирует поступления и выплаты по государственному счету в Банке Японии.

За сбор поступлений отвечают Национальная налоговая служба и Таможенный департамент (оба — подразделения Минфина). Налоги могут быть уплачены в Банке Японии, уполномоченных коммерческих банках, с помощью почтовой системы и через местные отделения Национальной налоговой службы и Таможенного департамента.

Вопрос выпуска ценных бумаг, их объема, сроков погашения их структуры решает отдел управления долгом, используя в качестве агента Банк Японии. Отдел исполнения бюджета утверждает график платежей, в пределах которого бюджетные министерства расходуют средства. По некоторым расходным статьям на этапе взятия обязательств требуется согласие Министерства финансов. Банк Японии контролирует выполнение министерствами бюджетных и наличных лимитов.

Все государственные средства аккумулируются в Банке Японии на сводном счете правительства. Однако для отраслевых министерств открыты субсчета, которые используются для кредитования и контроля их расходных лимитов. Банк Японии не может выдавать кредиты правительству на суммы кассового разрыва за исключением краткосрочного финансирования. Кредитование осуществляется путем покупки банком непроданной части финан-

ных обязательств государства, что обычно производится с интенси- вом в один день. Существует общий лимит в бюджете на вы- ние этих обязательств, и они должны быть полностью погашены в конце каждого года.

В Японии также хорошо налажена информационная система, ирнее, их здесь две. Эти системы используются для подготовки бюджета, публикации бюджетных документов, исполнения бюд- жета и бухгалтерского учета. Общая организация бюджетного процесса, подготовка сводной информации, осуществляется лишь на уровне Министерства финансов.

Сроки подготовки сводной информации зависят от сложности учета.

Сводная информация по кассовым операциям готовится еже- дневно. Детальная информация может быть запрошена у отрасле- вых министерств.

Казначейские функции в Испании разделены между Канцеля- рией заместителя секретаря по финансам и Генеральным директо- ром казначейства (ГДК). Оба этих органа являются подразделе- ниями второго уровня в Министерстве финансов. В стране суще- ствует единый счет Казначейства в Центральном банке. Все посту- пления и выплаты по нему контролирует Генеральный директорат казначейства. Несмотря на то, что контроль за поступлениями на единый счет возложен на него, прямого участия в сборе налогов он не принимает, за исключением некоторых неналоговых доходов. Налоги собираются через банковскую систему Налоговым управ- лением, которое является отдельным подразделением Министер- ства Финансов и выступает в роли налоговой инспекции.

В части исполнения бюджета по расходам Казначейство Испа- нии устанавливает обязательный график месячных или квартал- ных выплат, оставляя за собой исключительное право — откла- дывать выплаты по некоторым категориям расходов. Решения о исполнении обязательств, проверке и оплате принимаются бюджетны- ми единицами в рамках, установленных Казначейством. Платеж- ные поручения выписываются ГДК, который также ведет надзор и фактическим выделением средств. Контроль осуществляют отраслевые департаменты с учетом бюджетных ассигнований и

графика наличных выплат. Объем, сроки и условия любого государственного заимствования определяет Генеральный директор казначейства. Ценные бумаги выпускаются с использованием Центрального банка в качестве агента, однако внешнее или широкое заимствование осуществляется непосредственно ГДК. Казначейство обладает широкими полномочиями по регулированию широкого рынка государственных ценных бумаг.

На Канцелярию заместителя секретаря по финансам (СФ) возложены функции контроля за расходами и организации учета. СФ контролирует общее исполнение бюджета. Он готовит скользящий финансовый план на месячной основе и определяет бухгалтерские стандарты. За внутренний контроль и аудит СФ отвечает через своих финансовых контролеров. Бюджеты региональных автономных правительств и местных органов государственного управления не контролируются. Однако оба этих уровня зависят от государственных трансфертов и на них распространяются действующие правила заимствования.

В Испании также имеется государственная информационная система за которую отвечает Министерство финансов через СФ. Все без исключения правительственные операции должны проходить через систему, которая регистрирует шесть различных этапов исполнения бюджета: бюджетные ассигнования, взятие обязательства, проверка, платежное требование, платежное поручение и фактическое выделение средств. Подготовка бюджета также проходит через систему. В ней формируются все виды официальных учетных данных и подготавливаются все виды статистических отчетов. Она обеспечивает различные уровни информации в диалоговом режиме для бюджетных учреждений и руководства МФ. Существует связь с отраслевыми департаментами и далее с бюджетополучателями.

Функции казначейства в США выполняет непосредственно Министерство финансов, который подчиняется напрямую Президенту. Другими учреждениями, задействованными в бюджетном процессе, являются административно-бюджетное управление (АБУ), отвечающее за подготовку бюджета, и Главное бюджетное управление (ГБКУ), отвечающее за ряд учетных и аудиторских

функций. Налоговое управление и Таможенное управление являются частью Министерства финансов.

Министерство финансов контролирует все поступления и выплаты по своему генеральному счету в Федеральном резервном банке в Нью-Йорке, а также контролирует банковские счета правительства. Министерство финансов собирает все налоги и таможенные пошлины и обеспечивает централизованный сбор платы за пользование и услуги для некоторых учреждений. Для сбора поступлений используется банковская система. Контроль за решениями о расходовании средств осуществляют отраслевые департаменты. Расходы оплачиваются Министерством финансов по запросу бюджетополучателя в пределах бюджетных ассигнований и доли департамента. В качестве платежных средств используются чеки или чаще электронные переводы. Структура ассигнований контролируется как Министерством финансов, так и АБУ. Также как и в большинстве стран, Министерство финансов США, выполняя функции казначейства, контролирует выпуск и учет государственных ценных бумаг и решает вопросы объема, сроков и структуры размещаемых на аукционах выпусков. Оно использует федеральный резерв для поддержки в проведении аукционов.

Министерство финансов США отвечает за бухгалтерский учет, подготовку инструкций для учреждений, получение их запросов и подготовку ежемесячных отчетов и годовых финансовых ведомостей, функцию внутреннего контроля и аудита выполняют генеральные инспекторы в отраслевых департаментах. Федеральное правительство осуществляет надзор лишь за программами штатов и местными программами, которые финансируются за счет федеральных средств.

В США налажена четкая координация между Министерством финансов и Бюджетным департаментом. Министерство финансов готовит оценку бюджетных поступлений и участвует в выработке макроэкономической основы. АБУ готовит смету расходов и сводит воедино бюджет, представляемый Президентом конгрессу, а также курирует вопросы учета на уровне департаментов. Министерство финансов осуществляет управление денежными потоками и учет долговых обязательств. Между системой Министерства

финансов и системами отраслевых департаментов происходит обмен информацией в диалоговом режиме.

Анализ государственного финансового устройства различных стран показал, казначейство различных государств, как правило, активно принимает участие в функционировании финансовой системы и управлении бюджетными потоками.

Очевидно, что нет принципиального отличия в методах организации национальных казначейств. Это отличие выражается в основном в их структуре. В одной стране функции казначейства выполняются одними государственными учреждениями, в другой — другими, но эти функции всегда присутствуют, и нет различия кто их исполняет.

ГЛАВА 13.

Дефицит государственного бюджета: формы и методы управления. Профицит бюджета

- 13.1. Понятие и экономическое содержание бюджетного дефицита;*
- 13.2. Причины и факторы бюджетного дефицита;*
- 13.3. Классификация бюджетного дефицита;*
- 13.4. Источники финансирования дефицита;*
- 13.5. Концепции балансирования бюджета;*
- 13.6. Профицит бюджета.*

13.1. Понятие и экономическое содержание бюджетного дефицита

Для начала рассмотрим понятие бюджетного баланса. Наша задача -- подсчитать расходы правительства и сопоставить эту сумму с теми доходами, которые правительство получает в виде налогов и иных поступлений в государственную казну. Существуют две основные статьи расходов. Большая часть бюджетных средств распределяется на всевозможные правительственные программы: оборонную, социальную, инвестиционную и пр. Вторая статья правительственных доходов -- выплата процентов по имеющимся долгам. Д, т.е. сумме расходов на государственные программы и выплат по долговым процентам. Д составляет общую сумму выплат по процентам.

Общие правительственные расходы равны $P + p$

Давайте обозначим сумму расходов на правительственные программы символом P (расходы), D (долги) -- сумму государственной задолженности, a p (проценты) -- среднюю процентную ставку по этой задолженности. Таким образом, pD -- сумму, полученную в виде государственных займов. Соотношение приобретает следующий вид: M количество новых денег, полученных от Центрального банка для покрытия бюджетного дефицита, а символом D H . Это и есть бюджетный дефицит. Каким же способом правительство погашает этот дефицит? Один способ таков: правитель-

ство берёт деньги в Центральном банке, и в этом случае объём денежной массы в экономике возрастает на сумму бюджетного дефицита. Второй способ -- покрыть разницу между расходами и доходами за счёт государственных займов.

Давайте определить понятие дефицита государственного бюджета. Допустим, что правительство получает определённую сумму (Н) в виде налоговых поступлений. Соответственно превышение расходов над налогами составляет $(P + p D)$ -

$$H. Д = (P + p M +$$

Это уравнение показывает, что бюджетный дефицит должен погашаться одним из двух способов: за счёт увеличения денежной массы или же за счёт увеличения правительственного долга.

Увеличение денежной массы влечёт за собой инфляцию. А что по отношению к долгу? Здесь всё несколько сложнее. На первый взгляд, если правительство берёт средства не у Центрального банка, а, к примеру, у населения, его задолженность растёт, однако объём денежной массы в стране остаётся прежним. Получается, что погашение дефицита за счёт увеличения долга не вызывает роста денежной массы и, следовательно, не влияет на инфляцию. Однако позже этот новый долг выливается в ещё больший рост правительственных расходов, поскольку увеличивается сумма будущих выплат по процентам. Таким образом, долги, сделанные сегодня приводят к увеличению бюджетного дефицита в будущем. В будущем увеличившийся таким образом объём выплат по процентам вполне может привести к инфляции. Бюджетный дефицит снова возрастёт, и правительству придётся либо вновь брать в долг, либо повышать налоги, либо сокращать расходы. Если оно не прибегнет ни к одной из этих мер, то в скором будущем ему придётся пойти на увеличение денежной массы. Можно предположить, что правительство прибегает всё к новым и новым кредитам, чтобы не приходилось увеличивать денежную массу, повышать налоги или сокращать расходы. Но если правительство попытается занять один раз для того, чтобы выплатить более высокие проценты, затем -- другой, чтобы выплатить уже более высокие проценты, затем ещё и ещё, его долг начнёт расти, как снежный ком. В конце

концов, кредиторы поймут, что, если они и дальше будут финансировать это правительство, им никогда не увидеть своих денег.

Правительство может сделать попытку взять в долг ещё раз, однако ни один кредитор уже не станет приобретать его новые долговые обязательства. Значит это правительство потеряло свою кредитоспособность. На этом этапе руководству государства для финансирования бюджетного дефицита придётся либо немедленно повышать налоги, либо сокращать расходы, либо печатать новые деньги. Компетентное правительство никогда не теряет своей кредитоспособности. Такое правительство не допустит чрезмерного роста бюджетного дефицита, разумно регулируя уровень расходов и налогообложения. Задолженность при этом остаётся на приемлемом уровне, и, кроме того, правительству не приходится занимать у Центрального банка такое количество денег, при котором инфляция выходит из-под контроля. И кто кредиторы правительства? Правительство может занимать средства как внутри страны, так и за её пределами. Внутри страны есть три основных возможных кредитора: население, банки и предприятия. Основная форма государственных займов -- продажа казначейских векселей и казначейских облигаций. Казначейский вексель являет собой долговое обязательство правительства, которое выдаётся на срок до одного года. Казначейская облигация - долговое обязательство правительства сроком более одного года. Так что же это - редко правительство не испытывает трудностей, пытаясь удержать под контролем свой бюджетный дефицит. Потребности общества постоянно растут, оно требует всё новых и новых расходов - на выплаты пенсий, пособий по безработице, финансирование оборонных мероприятий, выделение субсидий сельскому хозяйству, осуществление капиталовложений, погашение процентов по задолженности, и политики в погоне за голосами избирателей.

Однако если правительство будет максимально удовлетворять эти требования, оно рискует оказаться в опасной ситуации. Это приведёт либо к высокой инфляции, либо к стремительному росту правительственного долга, либо к необходимости повышения налогов. Главная задача заключается в том, чтобы удерживать государственные расходы в разумных рамках и в тоже время обеспе-

чивать необходимые налоговые поступления в бюджет, не перегружая при этом экономику.

В государственной экономике существует пять основных статей правительственных расходов. Во-первых, выплата заработной платы государственным служащим. Во-вторых, оплата всевозможных товаров и услуг. В-третьих, выдача денежных пособий и дотаций различным слоям населения, а также выдача субсидий предприятиям. В-четвёртых, погашение процентов по государственному долгу. В-пятых, инвестиционные расходы на государственные проекты.

В последнее время общество стало предъявлять всё более высокие требования, особенно в том, что касается обеспечения доходов престарелым, нетрудоспособным и безработным людям. Многие правительства, расходующие более 50% ВВП, пребывают сегодня в глубоком кризисе. И для оплаты своих счетов им приходится идти на чрезвычайную меру -- существенное повышение налогов, что оказывает резко отрицательное влияние на предпринимательскую активность.

Так как основным доходом правительства являются налоги, я хотела бы немного сказать о них. Существуют два основных вида налогов: прямые и косвенные. Прямые налоги взимаются с непосредственного дохода. Косвенным же облагаются товары и услуги. В свою очередь эти два вида налогов делятся ещё на два основных типа. К прямым налогам относятся налог на прибыль и подоходный налог, которые взимаются в виде определённого процента с доходов населения и прибыли предприятий. Самые распространённые типы косвенных налогов -- это налоги на продукцию внутреннего производства и на внешнюю торговлю.

Дефицит бюджета и величина государственного долга - это важнейшие показатели состояния экономики, поэтому данной проблеме традиционно уделяется большое внимание.

Мировая экономическая теория выработала две основные точки зрения на дефицит как фактор, влияющий на экономическую систему страны. Классическая школа, родоначальником которой является Адам Смит, утверждает, что использование государственных средств на финансирование дефицита ведет к непроизвольному использованию производительного труда.

Противоположную позицию отстаивал известный американский экономист Дж.М.Кейнс. Разработанная им стратегия государственного вмешательства в экономику преследовала цель - управление совокупным спросом при помощи государственного бюджета (то есть изменения величин доходов и расходов).

Антициклическая концепция базируется на том, что бюджет должен быть сбалансирован в ходе экономического цикла, а не в каждый год. Данная концепция предполагает, что правительство осуществляет антициклическое воздействие и одновременно стремится сбалансировать бюджет. Для того, чтобы противостоять спаду, правительство снижает налоги и увеличивает расходы, т.е. сознательно вызывает дефицит бюджета. В ходе последующего инфляционного подъема правительство повышает налоги и снижает правительственные расходы. Возникающее положительное сальдо бюджета может быть использовано на покрытие дефицита, возникшего в период спада. Таким образом, правительство проводит позитивную антициклическую политику и одновременно балансирует бюджет, но не обязательно ежегодно, а возможно за период в нескольких лет.

Функциональная концепция связана с идеей так называемых функциональных финансов. В соответствии с этой концепцией целью государственных финансов является обеспечение сбалансированности экономики, а не бюджета, при этом достижение макроэкономической стабильности может сопровождаться как устойчивым положительным сальдо, так и устойчивым бюджетным дефицитом. Таким образом, сбалансированность бюджета в данной концепции является второстепенной проблемой.

13.2. Причины и факторы бюджетного дефицита

Природа бюджетного дефицита связана с причинами разного характера:

- кризисные явления в экономике;
- неспособность правительства держать под контролем финансовую ситуацию в стране;
- чрезвычайные обстоятельства (войны, крупные стихийные бедствия);

- милитаризация экономики в мирное время;
- осуществление крупных централизованных вложений в развитие производства и изменение его структуры;
- чрезмерное увеличение темпов роста социальных расходов по сравнению с темпами роста валового внутреннего продукта.

Дефицит государственного бюджета относится к разряду важнейших макроэкономических показателей, характеризующих устойчивость экономической системы.

К факторам, определяющим состояние бюджета следует отнести:

- во-первых, стадия экономического цикла (подъем или рецессия), в которой находится экономика в анализируемом периоде;
- во-вторых, долгосрочная тенденция в динамике налоговых платежей и государственных расходов;
- в-третьих, текущая бюджетная политика, определяющая стратегические цели развития национальной экономики.

Признавая, что бюджетный дефицит - это финансовое явление, не относящееся к разряду исключительных чрезвычайных событий, необходимо тем не менее подчеркнуть, что качество самого бюджетного дефицита может быть различным. Причина бюджетного дефицита связана с причинами разного характера, но основная причина возникновения бюджетного дефицита состоит в отставании темпов роста бюджетных доходов по сравнению с увеличением бюджетных расходов по влуду причин возникновения бюджетного дефицита.

В экономической науке обозначают следующие причины его возникновения:

- кризисные явления в экономике;
- неспособность правительства держать под контролем финансовую ситуацию в стране;
- чрезвычайные обстоятельства (войны, крупные стихийные бедствия);
- милитаризация экономики в мирное время;
- осуществление крупных централизованных вложений в развитие производства и изменение его структуры;
- чрезмерное увеличение темпов роста социальных расходов по сравнению с темпами роста валового внутреннего продукта;

- увеличение расходов на содержание управленческого аппарата.

Таким образом, Бюджетный дефицит — состояние бюджета, характеризующееся превышением объема предусмотренных в бюджете расходных обязательств над объемом планируемых в нем доходов и ведущее к образованию отрицательного сальдо бюджета. Дефицит бюджета - это превышение расходов госбюджета над его доходами.

Бюджетный дефицит = Расходы – Доходы.

Чистые налоги = Налоговые поступления – Социальные выплаты.

В этом случае бюджетный дефицит можно представить следующим образом:

Бюджетный дефицит = Закупки товаров и услуг – Чистые налоги.

13.3. Классификация бюджетного дефицита

Важное значение в построении эффективной системы управления бюджетным дефицитом, используемых способов покрытия дефицита, выявления характера и структуры расходов бюджета на обслуживание государственного долга, образовавшегося в результате накопления бюджетного дефицита имеет проведение его классификации.

Для анализа источников образования дефицита госбюджета выделяют:

- структурный дефицит;
- циклический дефицит.

Структурный дефицит бюджета возникает в периоды коренной ломки отраслевых структур экономик, которые повторяются с периодичностью в 45-55 лет. Он рассчитывается как разность между текущими государственными расходами и доходами, которые могли бы поступить в бюджет при условии полной занятости при существующей системе налогообложения. Под структурным дефицитом понимается отрицательное сальдо бюджета при данной системе формирования доходов и расходов государства (тер-

риторий) в условиях полной занятости (при постоянно заданном уровне безработицы). Такой дефицит - следствие дискреционной фискальной политики.

Разность между реально имеющимся и структурным дефицитом получила название циклического дефицита. Циклический дефицит является следствием не дискреционной фискальной политики. Именно экономическое состояние определяет уровни структурного и циклического дефицитов.

Сокращение уровня циклического дефицита свидетельствует о тенденции выравнивания уровней реального и структурного дефицитов, что равносильно экономическому росту. Следовательно, важным направлением деятельности и местных властей является предупреждение высокого уровня безработицы, т.к. она оказывает прямое и косвенное влияние на бюджет, на рост циклического дефицита.

Качество самого бюджетного дефицита может быть различным. Оно классифицируется в зависимости от причин образования на чрезвычайный дефицит, антикризисный дефицит, посткризисный.

В основе первого вида дефицита лежат чрезвычайные обстоятельства (войны, стихийные бедствия) от которых трудно или невозможно застраховаться. В этом случае обычных резервов государства не хватает для ликвидации последствий нанесенного ущерба и приходится прибегать к источникам особого рода.

Антикризисный дефицит связан с необходимостью осуществления крупных государственных вложений в развитие экономики, он отражает процессы государственного регулирования экономики, стремление обеспечить прогрессивные связи в структуре общественного производства.

Посткризисный дефицит отражает кризисные явления в экономике, ее развал, неэффективность финансово-кредитных связей, неспособность правительства держать под контролем финансовую ситуацию в стране. Как в первом, так и во втором случае дефицит бюджета вызван, прежде всего, кризисом и его последствиями в экономике. Отсюда можно выделить дефициты, имеющие стимулирующее и дестимулирующее значение.

В зависимости от бюджетного устройства страны можно выделить дефициты республиканского и местных бюджетов, а также

консолидированных бюджетов. Для местных органов власти данная проблема имеет важное значение, так как в отличие от центрального правительства, они ограничены в финансовых ресурсах для ее решения.

Повышение процентных ставок по государственным ценным бумагам вызывает эффект вытеснения частных инвестиций. Следовательно, чем выше дефицит бюджета, тем медленнее будут происходить рыночные преобразования в стране. Рост бюджетного дефицита, вызванного растущими правительственными расходами, означает расширение государственного сектора экономики, увеличение вмешательства правительства в процесс воспроизводства, а также вытеснение частного сектора экономики и частных товаров.

Теория дефицитного финансирования требует сосредоточения дефицита в бюджетных программах развития. В этом случае рост дефицитного финансирования приведет к инвестиционному, инновационному и предпринимательскому росту. Выпуск инвестиционных товаров, в отличие от текущих потребительских, приведет к наращению производственного потенциала страны, следовательно, и к расширению доходной базы бюджетов разных уровней. Если же рост бюджетных расходов происходит в связи с необходимостью поддержания текущих потребностей населения, то увеличение государственного долга перекладывает его бремя на будущие поколения.

В условиях кризиса в экономике и социальной сфере, правительство может пойти на увеличение разрыва между доходами и расходами бюджета (путем повышения расходов и снижения налоговых изъятий) в целях стимулирования экономического роста, сокращения безработицы, расширения налогооблагаемой базы. В этом случае дефицит бюджета принимает активную форму. Если же для его финансирования будут привлекаться инфляционные источники, значительно возрастут расходы бюджета на обслуживание государственного долга, активная форма дефицита примет пассивную форму и будет уже «работать» на усугубление финансово-экономического и социального кризиса. Поэтому в целях управления дефицитом и задействования его стимулирующего,

антикризисного, активного потенциала, нужно находить приемлемые формы, величины и источники покрытия с учетом анализа конкретного финансово-экономического положения регионов и страны в целом, а также международного фактора (в открытой экономике это имеет существенное значение).

По характеру возникновения можно выделить случайный (кассовый) и действительный (бюджетный) дефицит.

По отношению к плану дефицит бюджета можно характеризовать как заранее закладываемый (плановый) в закон о бюджете на следующий финансовый период и внеплановый (случайный, но не всегда кассовый).

Дефицит бюджета, как известно, показывает повышение расходов над доходами и никакой «предельный размер» не может сам по себе выполнить «целевого сбалансирования». Мировая практика показывает, что в докризисный период страны ЕС придерживаются предельного дефицита бюджета на уровне 3% ВВП. Превышение этого размера означает наличие кризисных явлений в экономике и в государственных финансах.

В современной практике бюджетных отношений формируется такое понятие как не нефтяной бюджет. Не является исключением и Казахстан. Не нефтяной дефицит (профицит) республиканского бюджета равен сумме поступлений в республиканский бюджет без учета поступлений займов и поступлений трансфертов из Национального фонда, за вычетом расходов республиканского бюджета, за исключением погашения займов. Не нефтяной дефицит не утверждается и используется в аналитических целях. Для снижения зависимости расходов бюджета от нефтяных поступлений размер не нефтяного дефицита в долгосрочном периоде должен уменьшаться за счет целенаправленного развития не нефтяного сектора экономики.

По продолжительности бюджетный дефицит можно подразделить на хронический (систематический) и временный (периодический).

В зависимости от направления использования средств (или качества бюджета) можно выделить дефицит текущего бюджета (текущий дефицит) и бюджетных программ развития (инвестиционный дефицит).

онный дефицит).

В Казахстане, как и во многих странах мира, заложена законодательная основа переноса всего объема дефицита или его большей части с текущего бюджета на бюджет развития. Здесь заложена особая природа расходов текущего бюджета и программ развития.

Сбалансированность бюджета. Бюджетные пропорции в национальной экономике имеют важное значение, поскольку именно они оказываются в центре регулирующего воздействия государства. Следует различать пропорции собственно бюджетной системы, т.е. внутреннюю бюджетную пропорциональность, и пропорции, отражающие экономические взаимосвязи бюджетной сферы с общественным воспроизводством в целом и другими сферами экономики.

Дефицит госбюджета — показатель «нездоровья» национальной экономики. Он подлежит урегулированию в направлении сокращения.

а) сбалансированный бюджет:



б) дефицит бюджета:



в) профицит бюджета



Рисунок 13. Механизм балансировки государственного бюджета

13.4. Источники финансирования дефицита

Источниками финансирования дефицита республиканского бюджета являются:

- внутренние источники – ресурсы, сформированные на основе заимствования от кредитных организаций в национальной валюте; государственные займы, осуществляемые путем выпуска ценных бумаг; бюджетные ссуды, полученные от бюджетов других уровней бюджетной системы;

- внешние источники – государственные займы, осуществляемые в иностранной валюте путем выпуска суверенных еврооблигаций; кредиты правительств иностранных государств, банков и международных финансовых организаций, предоставленные в иностранной валюте.

Источниками финансирования дефицита местного бюджета могут быть внутренние источники в следующих формах:

- муниципальные займы, осуществляемые имеющим на это право акиматами городов Астаны и Алматы, путем выпуска муниципальных ценных бумаг;

- бюджетные ссуды, полученные от бюджетов других уровней бюджетной системы;

- кредиты, полученные от кредитных организаций.

Оперативное управление дефицитом (профицитом) бюджета предусматривает применение таких инструментов как прогноз профицита (дефицита) наличности и источников его покрытия.

Дефицитом наличности является превышение объемов ожидаемых или произведенных платежей над объемом ожидаемых или фактических поступлений в республиканский и местные бюджеты и остатков бюджетных средств с начала текущего финансового года. В случае прогноза дефицита наличности на контрольном счете наличности соответствующего бюджета покрытие дефицита наличности осуществляется за счет заимствования либо внесенных изменения в сводный план поступлений и финансирования по платежам.

13.5. Концепции балансирования бюджета

Существуют три концепции балансирования бюджета:

1. Концепция ежегодного балансирования (рикардианство). Экономические субъекты исходят из убеждения, что любые долги надо рано или поздно отдавать. Они прирост задолженности государства воспринимают как прирост налогов в будущем. Так, например, кроме налогов, источника доходов у государства нет. Концепция отрицает положительные эффекты стабилизационной фискальной политики. Так, рост госрасходов не приводит к стимулированию совокупного спроса вследствие эффекта вытеснения инвестиций. Снижение налогов не приводит к росту потребительских расходов, а приводит к росту сбережений, так как субъекты должны быть готовы к повышению налогов в будущем.

2. Концепция циклического балансирования. Утверждается допустимость балансирования бюджета в ходе экономического цикла. Дефициты в периоды спада позволяют стимулировать совокупный спрос, а излишки в периоды подъемов — сдерживать «перегрев» экономики. Такая политика позволяет сгладить амплитуду колебаний цикла на 30 – 35%.

3. Концепция функциональных финансов. Проблема сбалансированности бюджета рассматривается как второстепенная, на первый план выдвигается задача стабилизации экономического развития. Поддержание высокой занятости имеет приоритет. Рост госдолга не приведет к угрозе банкротства государства при условии хорошо отлаженной финансовой системы и высокой степени доверия к государственным институтам.

Финансирование бюджетного дефицита — покрытие отрицательного сальдо бюджета путем привлечения финансовых ресурсов за счет государственных займов и уменьшения остатков ликвидных финансовых средств государства.

В составе источников внутреннего финансирования дефицита бюджета учитываются:

- разница между средствами, поступившими от размещения государственных займов, осуществляемых путем выпуска госу-

дарственных ценных бумаг РК, номинальная стоимость которых указана в тенге, и средствами, направленными на их погашение;

- разница между полученными и погашенными РК в тенге бюджетными кредитами, предоставленными республиканскому бюджету территориальными бюджетами;

- разница между полученными и погашенными РК в тенге кредитами кредитных организаций;

- разница между полученными и погашенными РК в тенге кредитами международных финансовых организаций;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств республиканского бюджета в течение соответствующего финансового года;

- иные источники внутреннего финансирования дефицита республиканского бюджета (поступления от продажи акций и иных форм участия в капитале, от продажи земельных участков, государственных запасов драгоценных металлов и драгоценных камней, уменьшенные на выплаты на их приобретение; курсовая разница по средствам республиканского бюджета и др.).

В составе источников внешнего финансирования дефицита республиканского бюджета учитываются:

- разница между средствами, поступившими от размещения государственных займов, осуществляемых путем выпуска государственных ценных бумаг от имени РК, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, и средствами, направленными на их погашение;

- разница между полученными и погашенными РК в иностранной валюте кредитами иностранных банков и организаций, международных финансовых организаций и правительств иностранных государств, включая целевые иностранные кредиты;

- разница между полученными и погашенными РК в иностранной валюте кредитами кредитных организаций;

- прочие источники внешнего финансирования дефицита республиканского бюджета (например, объем средств, направляемых на исполнение государственных гарантий РК в иностранной валюте).

Различают краткосрочную и долгосрочную несбалансированность бюджета. Несбалансированность имеет краткосрочный ха

рактически, если превышение расходов над доходами ограничивается рамками одного финансового года и является отражением изменений макроэкономической ситуации по сравнению с той, в которой составлялся бюджет. Это происходит главным образом из-за отсутствия необходимого опыта макроэкономического прогнозирования, недостаточного учета возможного изменения целого ряда обстоятельств.

Среди основных пропорций, связывающих бюджетную сферу с общественным воспроизводством, в системе бюджетных отношений выделяют:

- соотношение консолидированного бюджета и валового внутреннего продукта (ВВП).
- доля бюджетных финансовых потоков, направляемых в реальный сектор экономики. Еще одно важное макроэкономическое соотношение. Бюджетная система в рыночной экономике должна быть сориентирована на повышение роли и значимости факторов экономического роста, без которого доходная база бюджета не может быть устойчивой и стабильной.

Соотношение дефицита (профицита) бюджета и ВВП.

В большинстве стран используются следующие основные способы финансирования бюджетного дефицита:

- кредитно-денежная эмиссия (монетизация);
- долговое финансирование (внутреннее и внешнее);
- увеличение налоговых поступлений в госбюджет, а также доходов от приватизации, продажи госимущества.

Последний, третий способ вряд ли можно отнести к способам, используемым исключительно для финансирования дефицита бюджета. Он широко применяется и просто в целях пополнения доходов бюджета. Поэтому к собственно источникам финансирования дефицита бюджета в большей степени относятся первый и второй способы. В зависимости от источников финансирования можно различать инфляционный (эмиссионный) и не инфляционный (не эмиссионный) дефициты бюджета. Первый тип дефицита характеризуется привлечением таких источников его финансирования, которые инициируют инфляционные процессы в обществе. К ним относятся:

- эмиссия денег;
- заимствования у Национального банка РК (получение кредитов)
- повышение уровня налоговых изъятий в бюджет в основном через механизм косвенного налогообложения.

Финансирование дефицита бюджета обеспечивается путем покрытия дефицита бюджета за счет заимствования и использования остатков бюджетных средств. Объем финансирования дефицита бюджета определяется как превышение суммы полученных займов, используемых остатков бюджетных средств над суммой погашения основного долга по займам.

13.6. Профицит бюджета

Профицитом наличности является превышение объема ожидаемых или фактических поступлений в республиканский и местные бюджеты и остатков бюджетных средств над объемом ожидаемых или произведенных платежей с начала текущего финансового года. В случае прогноза профицита наличности на контрольном счете наличности соответствующего бюджета уполномоченный орган по исполнению бюджета определяет объем временно свободных бюджетных денег.

Профицит бюджета — превышение бюджетных доходов над расходами.

Первичный профицит означает, что доходы бюджета за вычетом привлеченных займов должны превышать расходы, уменьшенные на величину обслуживания государственного долга (проценты и погашение основной суммы).

Первичный профицит показывает, что часть доходов бюджета идет на погашение государственного долга (т. е. бюджетные доходы минус займы больше бюджетных расходов минус выплаты по государственному долгу).

Если обнаружен профицит, то он сокращается путем: уменьшения доходов от продажи государственной или муниципальной собственности, доходов от реализации государственных запасов и ресурсов; направлением бюджетных средств на погашение долговых обязательств; передачей части доходов бюджетам других уровней.

Реально это означает следующее:

$$ДБ — К > РБ — ОГД,$$

где:

ДБ — доходы госбюджета;

К — кредиты и займы;

РБ — расходы госбюджета;

ОГД — обслуживание госдолга (выплата процентов и погашение капитальной части долгов).

В случае бюджетного профицита при составлении бюджета следует:

- сократить привлечение доходов от продажи государственной собственности;
- предусмотреть направление бюджетных средств на дополнительное погашение долговых обязательств;
- увеличить расходы бюджета, в том числе за счет передачи части доходов бюджетам других уровней.

Управление бюджетным дефицитом. Проблема оздоровления бюджета приобрела огромное значение в силу того, что бюджет не только отражает состояние экономики, но и оказывает на нее прямое воздействие. Это воздействие положительно, если управление бюджетными потоками способствует экономическому росту, повышению эффективности экономики, улучшению состояния финансово-кредитной системы.

Механизмом воспроизводства бюджетного дефицита выступает сокращение налоговых поступлений. Низкие налоговые поступления отражают устойчивую тенденцию к спаду объемов деловых операций в экономике. Поэтому оживление производства может быть достигнуто путем увеличения государственных расходов, способствующих и удовлетворению государственных потребностей, и стимулированию экономического роста, и содействию социального выравнивания разных слоев населения.

В зависимости от выбранного источника финансирования дефицит бюджета порождает негативные явления: инфляцию, вызывает повышение процентной ставки (рефинансирования), ухудшает инвестиционный климат, нарушает платежный баланс и т.д.

Эмиссия бумажных денег для покрытия дефицита ведет к обесценению наличных денег, которые выступают на потребительском рынке как средство обращения, росту цен и к снижению благосостояния тех социальных слоев, чьи доходы отстают от роста цен.

Как экономический субъект государство может занять деньги внутри страны или за рубежом для эффективных вложений, которые принесут отдачу в будущем и позволят не только рассчитываться с кредиторами, но и получить дополнительные ресурсы для саморазвития. Поэтому бюджетный дефицит может быть нормальным явлением для любого государства, если он не нарушает общей кредитоспособности и отвечает долгосрочной стратегии.

Переход Республики Казахстан к финансированию дефицита бюджета с помощью не инфляционных источников позволяет надеяться на более заметное снижение темпов инфляции. Вместе с тем, высокий уровень заимствований может быть целесообразным лишь в течение непродолжительного времени. Дефицит бюджета остается важнейшим фактором высокой инфляции, который наносит ущерб экономической и политической стабилизации страны.

Одним из важных направлений использования внешних заимствований является финансирование дефицита государственного бюджета. При оценке целесообразности и оправданности данной формы потребления внешних ресурсов можно исходить из таких критериев, как:

- общая степень сбалансированности бюджета государства;
- расширение каналов заимствования для экономики.

Монетаризация оказывается достаточно рискованным способом финансирования дефицита бюджета, поскольку может оказывать отрицательное воздействие на состояние платежного баланса. Это связано с тем, что в результате монетизации происходит рост предложения денег и на руках у населения накапливается избыток наличных денег. Он неизбежно порождает увеличение спроса на отечественные и импортные товары, а также на различные финансовые активы, включая зарубежные. Это, в свою очередь, приводит к росту цен и создает давление на платежный баланс.

Менее болезненным и более управляемым способом решения проблемы дефицита государственного бюджета является долго-

финансирование. В результате долгового финансирования дефицит бюджета покрывается за счет займов, осуществляемых государством как внутри страны, так и за ее пределами. На основании этого формируется внешний и внутренний долг государства.

Считается, что само по себе наличие дефицита бюджета еще не является сигналом экономического неблагополучия. Очень часто дефицит рассматривается как важный инструмент экономической политики государства, прежде всего макроэкономического регулирования. Умелое обращение с этим инструментом позволяет государству решить достаточно широкий круг экономических и социальных проблем. Однако необходимо иметь в виду, что длительная несбалансированность бюджета может оказывать негативное воздействие на размеры совокупного спроса и доходы, уровень цен, состояние платежного баланса. Поэтому стратегической целью для любого государства, безусловно, является сбалансированный бюджет.

ГЛАВА 14.

Государственный финансовый контроль

14.1. Содержание, задачи и значение бюджетного контроля

14.2. Классификация бюджетного контроля:

14.3. Органы государственного финансового контроля.

14.1. Содержание, задачи и значение бюджетного контроля

Успешное и эффективное выполнение сложных задач в различных сферах финансово-экономической жизни общества зависит от соответствующей организации и видов контроля, форм и методов его проведения.

В зависимости от субъектов контроля различают:

- государственный бюджетный контроль осуществляется органами государственной власти. Он обеспечивает интересы государства и общества, проверяет выполнение налогоплательщиками обязательств перед бюджетом и целевое использование бюджетных ассигнований;

- ведомственный контроль проводится контрольно-ревизионными управлениями министерств и ведомств. При этом проводится расходование бюджетных средств, выделенных по ведомственному признаку бюджетной классификации, а также использование бюджетных ссуд, субвенций, субсидий и другой финансовой помощи из бюджета. В настоящее время значение данного вида контроля снизилось. Ведомства стали ликвидировать свои ревизионные управления, что позволяет многим из них тратить бюджетные средства практически безконтрольно (на фоне ослабления гос. контроля). Поэтому представляется целесообразным усилить его эффективность и значение.

14.2. Классификация бюджетного контроля

Существуют следующие виды контроля:

- общественный контроль осуществляется неправительственными организациями и учреждениями. Объект контроля зависит от поставленных перед проверяющими конкретных задач;

- независимый контроль проводится специализированными аудиторскими фирмами и службами;

- правовой контроль проводится правоохранительными органами в форме ревизий, судебно-бухгалтерской экспертизы и др. По времени проведения бюджетный контроль подразделяется:

- предварительный, бюджетный контроль осуществляется на стадии составления, рассмотрения и утверждения бюджетов разных уровней, смет расходов бюджетных учреждений, разработки и принятия законодательных актов по бюджетным и налоговым сборам. Он носит предупреждающий характер, способствует предотвращению неправильного, неэффективного расходования финансовых ресурсов, выявлению резервов роста доходов и соответствия проектируемых показателей бюджета данными программами развития территорий и страны в целом.

- текущий контроль - основной вид деятельности субъектов бюджетного контроля. Он проводится в ходе исполнения бюджета, смет расходов бюджетных организаций повседневно в течении финансового года, соблюдения финансовых норм и нормативов. Текущий финансовый контроль опирается на первичные документы, оперативного и финансового учета и отчетности, на результаты текущего анализа, посредством которых выявляется уровень собираемости налоговых и неналоговых доходов бюджета, своевременное и целенаправленное финансирование программ, дается оценка действующему законодательству, исследуются вопросы регулирования и стимулирования социально-экономического развития общества.

- последующий контроль проводится по окончании финансового года или отчетного периода, при котором проверяется количественное и качественное выполнение поступлений платежей, исполнение смет бюджетных учреждений. Путем аналитической работы на базе отчетных бухгалтерских документов выявляются причины отклонения данных от плановых, правильность, своевременность и законных произведенных расходов.

Предварительное изучение деятельности объектов контроля, в том числе исполнение объектом контроля республиканского и (или) местных бюджетов за предыдущий финансовый год

Разработка плана контрольных мероприятий с указанием объектов контроля, сроков проведения контроля и формы завершения контрольных мероприятий

Рисунок 14. Этапы процесса планирования контрольных мероприятий

К основным методам бюджетного контроля относятся документальная и камеральная проверки, экономический анализ, ревизия и обследование. Документальная проверка проводится непосредственно на предприятии, в организации, учреждении в присутствии должностных лиц. Источниками информации служат первичные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская и статистические отчетности, смете расходов и отчеты к ним, декларации и прочая документация.

Камеральная проверка проводится по месту нахождения контрольного органа на основе перечисленных выше документов предоставляющих ему предприятиями, учреждениями и организациями. Основные задачи камеральной проверки следующие:

- получение, проверка и обеспечение сохранности отчетов, смет расходов бюджетных учреждений, расчетов к ним;
- осуществление контроля за правильностью начисления финансовых санкций к нарушителям бюджетно-налоговой дисциплины.

Обследование заключается в личном ознакомлении контролирующего лица на месте с отдельными сторонами финансово-хозяйственной деятельности предприятия, учреждений. Могут проводиться контрольные замеры работ, расход топлива, электроэнергии, проверка скрытых объектов финансирования и налогообложения путем опроса, анкетирования, инспекции на месте и т.п.

Важный метод проведения бюджетного контроля- анализ исполнения доходной и расходной частей бюджетов всех уровней.

мет расходов бюджетных учреждений. Его роль в управлении государственными финансами, финансами хозяйствующих субъектов, а также в регулировании социально-экономических процессов в обществе в рыночных условиях значительно возрастает. При этом анализу должна подвергаться и бюджетно-налоговая система сама по себе, и ее влияние на различные стороны общественной жизни общества.

Научно обоснованное и всестороннее проведение бюджетного анализа служит основой для выработки долгосрочной политики в РК, позволяет использовать бюджет как активный инструмент регулирования воспроизводственных процессов.

Ревизия - наиболее распространенная и ведущая форма бюджетного контроля, представляет собой комплекс взаимосвязанных проверок финансово хозяйственной деятельности предприятий, учреждений, а также работы финансовых органов по составлению и исполнению бюджета, осуществляемых с помощью приемов документального и фактического контроля и направленных на установление обоснованности, целесообразности и экономической эффективности совершения хозяйственных операций и выделения бюджетных средств, соблюдения финансовой дисциплины, достоверности ведения учета в целях выявления недостатков и нарушений в деятельности контролируемого объекта.

Основные задачи ревизии как основной формы бюджетного контроля:

- соблюдение финансовой дисциплины;
- своевременное и правильное прохождение всех этапов бюджетного процесса и сметного финансирования;
- правильность ведения бухгалтерского учета, составление отчетности;
- пресечение фактов безхозяйственности, расточительности других видов нарушений. Объектами ревизий выступают:
 - государственные и территориальные органы власти и управления, их структурные подразделения;
 - производственно коммерческие и акционерные предприятия и организации с государственным участием;

- предприятия, учреждения и организации всех форм собственности, финансируемые за счет бюджетных средств или получающие государственную помощь в виде субсидий, ссуды.

Предпринимательские структуры и физические лица в части получения адресной финансовой помощи от государства, уплаты налогов и осуществление деятельности, регулируемой государством.

В специализированной литературе существуют несколько концепций и признаков, по которым классифицируются ревизии. Можно выделить следующие из них:

- ведомственная принадлежность ревизируемых органов;
- полнота охвата деятельности ревизируемого объекта;
- глубина проведения ревизии;
- степень охвата данных.

По полноте охвата данных ревизируемого объекта различают ревизии полные и частичные, комплексные и тематические.

Полная документальная ревизия предполагает проверку всех сторон финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля, а частичная - отдельных сторон или участков этой деятельности либо определенных специфик затрат, например расходов на командировочные расходы.

Самые распространенные и прогрессивные - комплексные ревизии, включающие в себя все участки и стороны деятельности ревизируемого предприятия. Ревизии подвергаются финансовая и хозяйственная деятельность предприятия и организации, эффективность использования финансовых ресурсов, состояния бухгалтерского учета и достоверности отчетности, соблюдение финансовой деятельности.

Тематическая ревизия проводится для проверки определенного участка деятельности ревизируемого предприятия и организации. Проверяя однородные объекты, ревизии дают представление о состоянии определенного участка деятельности не только одного ревизируемого предприятия, но и других типичных предприятий, что способствует вскрытию и устранению выявленных недостатков и нарушений в целом по всем однотипным участкам хозяйствующих субъектов.

Нормативная проверка в бюджетном контроле - основная из приемов документальной ревизии. Суть ее заключается в сопоставлении фактических расходов с нормативными. Этот прием используют при проверке правильности применения материальных и денежных норм и нормативов при составлении сметы расходов бюджетных учреждений, обоснованности составления расчетов к смете, правильности списания.

Нормы - в зависимости от метода разработки - могут быть расчетными и средними. Для того чтобы удостовериться в правильности установления расчетных норм, применяют прием технико-экономических расчетов, при котором проверяются плановые или фактические расходы за один год или за ряд лет по выполнению отдельных видов услуг.

Способ обратного счета основан на экспертной оценке материальных и финансовых затрат в целях получения определения величины необоснованных списаний в расход средств, которые по времени ревизий имеются в наличии и на складах и счетах предприятия.

Важный этап ревизионного процесса - составление акта ревизии. Основные требования, предъявляемые к нему - правдивость и объективность. Акт ревизий - официальный документ, на основании которого делается выводы о деятельности предприятия и принимаются соответствующие финансовые и административные нарушения. Акт - основной документ, отражающий все недостатки и нарушения выявленные в ходе ревизии. Приложение к акту ревизии - разовые и промежуточные акты и справки проверок, составленные членами ревизионной бригады по результатам контрольных проверок, акты инвентаризации материальных ценностей, наблюдений справки информационного характера, расчеты по налогам и сборам, к смете расходов.

Акт ревизии состоит из трех частей: вступительной (вводной), описательной (основной) и результативной (заключительной). Каждый факт выявленного нарушения должен быть всесторонне проверен, отражен в акте ревизии полностью с указанием времени совершения данного противоправного действия, сделанных бухгалтерских проводок, стоимостной оценки нарушений, фа-

милли должностных и виновных лиц. Эти факты должны иметь строжайшую объективность и точность, излагаться со ссылкой на первичные документы, так как сводные регистры не всегда имеют правильную информацию реализуемого объекта. Последний завершающий этап проведения ревизионной работы - принятие решения по акту проверки и контроль за его исполнением. После ознакомления, с актом ревизии и со всеми прилегающими к нему документами руководитель учреждения, назначивший ревизию, не позднее в двухнедельный срок с момента подписания акта или завершения ревизии должен вынести необходимое решение по устранению скрытых нарушений и недостатков, с применением финансовых санкций к нарушителям бюджетно-налогового законодательства.

При проверке ревизии финансовых органов по вопросам составления и исполнения бюджета результаты ревизии докладываются руководителям администрации соответствующего уровня.

14.3. Органы государственного финансового контроля

Государственный финансовый контроль осуществляется путем проверки и анализа соблюдения объектами контроля бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан с целью выявления, устранения и недопущения нарушений.

Государственный финансовый контроль подразделяется на:

- внутренний и внешний государственный финансовый контроль в зависимости от органа, который его осуществляет;
- проводимый на республиканском и местном уровне государственного управления в зависимости от соответствующего уровня бюджета.

Систему органов государственного финансового контроля составляют:

- счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета;
- ревизионные комиссии маслихатов;
- уполномоченный Правительством Республики Казахстан орган по внутреннему контролю;

- службы внутреннего контроля центральных государственных органов;
- службы внутреннего контроля исполнительных органов, финансируемых из областного бюджета, бюджетов города республиканского значения, столицы.

Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета является высшим органом государственного финансового контроля, осуществляющим внешний контроль за исполнением республиканского бюджета, непосредственно подчиненным и подотчетным Президенту Республики Казахстан.

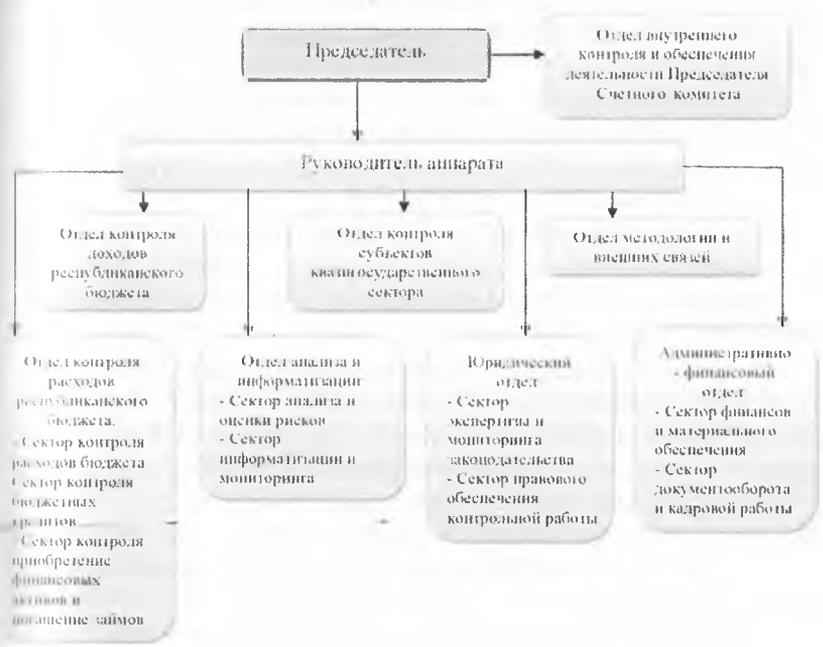


Рисунок 15. Структура Счетного Комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета

Ревизионные комиссии маслихатов осуществляют внешний государственный финансовый контроль на местном уровне.

Внутренний государственный финансовый контроль на республиканском уровне осуществляется уполномоченным Правительством Республики Казахстан органом по внутреннему контролю и службами внутреннего контроля центральных государственных органов в порядке, установленном Правительством Республики Казахстан.

Внутренний государственный финансовый контроль на местном уровне осуществляется уполномоченным Правительством Республики Казахстан органом по внутреннему контролю и службами внутреннего контроля исполнительных органов, финансируемых из областного бюджета, бюджетов города республиканского значения, столицы в порядке, установленном Правительством Республики Казахстан.

Уполномоченный Правительством Республики Казахстан орган по внутреннему контролю проводит внутренний государственный финансовый контроль по утвержденному на соответствующий финансовый год плану.

Внеплановый контроль проводится по поручениям Президента Республики Казахстан, Правительства Республики Казахстан уполномоченных на то государственных органов, депутатским запросам.

Принципы и стандарты государственного финансового контроля:

- принцип независимости - недопущение вмешательства, посягающего на независимость органов государственного финансового контроля и его работников при осуществлении ими деятельности;

- принцип объективности - проведение контроля строго в соответствии с законодательством Республики Казахстан, со стандартами государственного финансового контроля, исключение конфликта интересов;

- принцип достоверности - подтверждение результатов контроля бухгалтерскими, банковскими и иными документами объектов контроля;

- принцип прозрачности - ясность изложения результатов контроля, подотчетность органов государственного финансового контроля Президенту Республики Казахстан, Правительству Республики Казахстан, маслихатам, руководителям государственных органов, общественности;

- принцип компетентности - совокупность необходимых для осуществления контроля профессиональных знаний и навыков работников органов государственного финансового контроля;

- принцип гласности - обязательная публикация результатов государственного финансового контроля с учетом обеспечения режима секретности, служебной, коммерческой или иной охраняемой законом тайны.

Единые требования к государственному финансовому контролю определяются стандартами государственного финансового контроля. Стандарты государственного финансового контроля разрабатываются Счетным комитетом по контролю за исполнением республиканского бюджета совместно с уполномоченным Правительством Республики Казахстан органом по внутреннему контролю и утверждаются Президентом Республики Казахстан. Стандарты государственного финансового контроля обязательны для исполнения органами государственного финансового контроля.

Типы государственного финансового контроля.

Государственный финансовый контроль подразделяется на следующие типы:

- контроль на соответствие - оценка соответствия деятельности объекта контроля требованиям бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан;

- контроль финансовой отчетности - оценка достоверности, обоснованности и своевременности составления и представления финансовой отчетности объектом контроля;

- контроль эффективности - оценка, проводимая в том числе на основе контроля на соответствие и финансовой отчетности, достижения государственными органами прямых и конечных результатов, предусмотренных в их стратегических планах, реализации государственных и бюджетных программ, оказываемых государственных услуг, использования связанных грантов, государственных и гарантированных государством займов, поручительств и активов государства, а также комплексный и объективный анализ влияния деятельности государственного органа и субъектов квазигосударственного сектора на развитие экономики, социальной сферы или отдельно взятой отрасли (сферы) государственного управления.

Виды государственного финансового контроля.

Органы государственного финансового контроля в пределах полномочий осуществляют следующие виды контроля:

- комплексный контроль - проверка и оценка деятельности объектов контроля по всем вопросам за конкретный период;
- тематический контроль - проверка и оценка деятельности объекта контроля по отдельным вопросам за конкретный период;
- встречный контроль - контроль третьих лиц, который проводится исключительно по вопросам взаимоотношений с основным объектом контроля в рамках проверяемого вопроса;
- совместный контроль - контроль, проводимый органами государственного финансового контроля совместно с другими государственными органами.

По результатам контроля принимаются следующие акты:

- акт контроля - документ, составленный органами государственного финансового контроля по результатам контроля;
- отчет об итогах контроля - документ, составленный органами государственного финансового контроля о результатах проведенной работы по контролю за определенный период времени;
- постановление - документ, принимаемый Счетным комитетом по контролю за исполнением республиканского бюджета и ревизионной комиссией маслихата, подтверждающий результаты контроля и содержащий решения, обязательные для исполнения всеми государственными органами, организациями и должностными лицами, к которым он обращен;
- заключение - документ Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета и ревизионной комиссии маслихата, составляемый на основании актов контроля и (или) аудиторских отчетов;
- представление - обязательный для исполнения документ органов государственного финансового контроля, направляемый объектам контроля для устранения выявленных нарушений и недостатков в работе.

В зависимости от времени проведения, сферы финансовой деятельности, формы проведения и т.д. существует также классификация финансового контроля в зависимости от органов (субъек-

тов) осуществляющих его. В этом случае выделяется финансовый контроль:

- президентский;
- представительных органов государственной власти и местного самоуправления;
- исполнительных органов власти.

Направляя деятельность подведомственных ему органов по осуществлению финансового контроля, Правительство РК принимает правовые акты (нормативные и индивидуальные), регулирующие порядок этой деятельности. Так, Правительством РК утверждены Положение о Министерстве финансов РК, Положение о казначействе РК, о других службах, где закреплены функции по финансовому контролю.

Важнейшее место в системе финансового контроля занимает Министерство финансов РК, которое не только разрабатывает финансовую политику страны, но и контролирует ее осуществление.

ГЛАВА 15

Бюджетный учет и отчетность

- 15.1. Понятие «Бюджетный учет и отчетность», «Внешний контроль», «Внутренний контроль»;
- 15.2. Виды отчетности по исполнению бюджета;
- 15.3. Отчетность по исполнению;
- 15.4. Рассмотрение и утверждение годового отчета об исполнении областного бюджета, бюджета города республиканского значения, столицы;
- 15.5. Особенности казахстанского бюджетного учета;
- 15.6. Регулирование учета.

15.1. Понятие «Бюджетный учет и отчетность», «Внешний контроль», «Внутренний контроль»

Бюджетный учет - упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о бюджетных операциях посредством их непрерывного документального учета и учета материальных активов государственных учреждений.

Качественные характеристики отчетности по исполнению бюджета.

Отчетность по исполнению бюджета должна соответствовать следующим качественным характеристикам:

- достоверности, означающей подлинность совершенных операций и отсутствие ошибок при их отражении в учете;
- полноте, означающей отражение всей требуемой информации, предусмотренной бюджетным законодательством Республики Казахстан;
- соответствию, означающему соблюдение положений настоящего Кодекса и других нормативных правовых актов по составлению отчетности.

Поступления в бюджет полученных товаров (работ, услуг) в отчетности по исполнению бюджета отражаются в денежном выражении.

Внешний контроль - государственный финансовый контроль, осуществляемый Счетным комитетом по контролю за исполнением республиканского бюджета и ревизионными комиссиями Массихатов;

Внутренний контроль - государственный финансовый контроль, осуществляемый центральным уполномоченным органом по внутреннему контролю и службами внутреннего контроля.

15.2. Виды отчетности по исполнению бюджета

Отчетность по исполнению бюджета включает в себя следующие виды отчетов:

- отчеты, формируемые государственными учреждениями в установленном Правительством Республики Казахстан порядке:
- баланс государственного учреждения;
- отчет об исполнении индивидуальных планов финансирования;
- отчет об исполнении планов поступлений и расходов денег от реализации товаров (работ, услуг);
- отчет о поступлении и расходовании денег от спонсорской и благотворительной помощи;
- отчеты, формируемые администраторами бюджетных программ в установленном Правительством Республики Казахстан порядке.

15.3. Отчетность по исполнению

Представление отчета об исполнении республиканского бюджета:

- центральный уполномоченный орган по исполнению бюджета ежемесячно по состоянию на первое число месяца, следующего за отчетным, представляет отчет об исполнении республиканского бюджета, а также другие отчеты, Кодексом, в Правительство Республики Казахстан, Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета и центральные уполномоченные органы по бюджетному планированию и внутреннему контролю.

- центральный уполномоченный орган по исполнению бюджета не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным, представляет годовой отчет об исполнении республиканского бюджета за истекший финансовый год в Правительство Республики Казахстан, центральный уполномоченный орган по бюджетному планированию и органы государственного финансового контроля.

- годовой отчет об исполнении республиканского бюджета отражает утвержденный, уточненный, скорректированный республиканский бюджет, зарегистрированные обязательства, неоплаченные обязательства и оплаченные обязательства по бюджетной программе (подпрограмме) республиканского бюджета.

К годовому отчету об исполнении республиканского бюджета за истекший финансовый год прилагаются:

- пояснительная записка;
- аналитический отчет об исполнении по поступлениям, а также о реализации республиканских бюджетных программ, включая оценку их эффективности.

Годовой отчет об исполнении республиканского бюджета за истекший финансовый год с приложениями представляется Правительством Республики Казахстан ежегодно не позднее 1 мая текущего года в Парламент Республики Казахстан и Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета.

Местный уполномоченный орган области, города республиканского значения, столицы по исполнению бюджета не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным, представляет годовой отчет об исполнении областного бюджета, бюджета города республиканского значения, столицы за истекший финансовый год в акимат, уполномоченный орган области, города республиканского значения, столицы по бюджетному планированию и центральный уполномоченный орган по внутреннему контролю.

Годовой отчет об исполнении местного бюджета отражает утвержденный, уточненный, скорректированный местный бюджет, зарегистрированные, неоплаченные и оплаченные обязательства по бюджетной программе (подпрограмме) местного бюджета.

К годовому отчету об исполнении областного бюджета, бюджета города республиканского значения, столицы за истекший финансовый год прилагаются:

- пояснительная записка;
- аналитический отчет об исполнении по поступлениям, а также о реализации местных бюджетных программ, включая оценку их эффективности.

Акимат области, города республиканского значения, столицы ежегодно не позднее 1 мая текущего года представляет годовой отчет об исполнении областного бюджета, бюджета города республиканского значения, столицы за истекший финансовый год с приложениями в Маслихат области, города республиканского значения, столицы.

Местный исполнительный орган области, города республиканского значения, столицы ежемесячно и по итогам года представляет отчеты об исполнении бюджета области, города республиканского значения, столицы в центральный уполномоченный орган по исполнению бюджета.

15.4. Рассмотрение и утверждение годового отчета об исполнении областного бюджета, бюджета города республиканского значения, столицы

Маслихат рассматривает годовой отчет акимата области, города республиканского значения, столицы об исполнении областного бюджета, бюджета города республиканского значения, столицы за истекший финансовый год в постоянных комиссиях Маслихата в течение месяца после получения отчета ревизионной комиссии Маслихата об исполнении областного бюджета, бюджета города республиканского значения, столицы.

При рассмотрении отчета Маслихат заслушивает:

- доклад уполномоченного акиматом лица (лиц) об исполнении областного бюджета, бюджета города республиканского значения, столицы;
- доклад председателя ревизионной комиссии Маслихата о результатах контроля за исполнением областного бюджета, бюджета города республиканского значения, столицы;
- доклад уполномоченного Маслихатом лица (лиц) с заключением по отчету об исполнении областного бюджета, бюджета города республиканского значения, столицы.

При рассмотрении отчета в Маслихате могут быть заслушаны отчеты администраторов местных бюджетных программ о реализации местных бюджетных программ.

После рассмотрения в постоянных комиссиях Маслихата отчет об исполнении областного бюджета, бюджета города республиканского значения, столицы утверждается на сессии Маслихата.

При утверждении годового отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год Маслихат вправе вынести решение о необходимости принятия местными исполнительными органами соответствующих мер по результатам исполнения местного бюджета.

Правила составления и представления бюджетной отчетности государственными учреждениями и администраторами бюджетных программ утверждены приказом Министра финансов Республики Казахстан от 27 февраля 2009 года № 89. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 27 марта 2009 года № 5612.

15.5. Особенности казахстанского бюджетного учета

Государственные учреждения:

На государственные учреждения возложено исполнение функций государства: управление, охрана, социальная сфера и т.п. Деятельность госучреждений не связана с получением прибыли, поэтому они и не являются налогоплательщиками.

Иногда для обеспечения основной деятельности госучреждениям приходится заниматься коммерческой деятельностью, но это редкие исключения, они жестко оговорены. Налоги с возможной прибыли при этом не начисляются.

Бухгалтерский учет госучреждений ведется в рамках бюджетного плана счетов на основании инструкции №30.

Госучреждения являются плательщиками только обязательных пенсионных взносов (ОПВ), индивидуального подоходного налога (ИПН) и социального налога (но это и понятно – это налоги на зарплату, а зарплата – это доходы работников...). Кроме того, налог на загрязнение окружающей среды (ф.871.00) платят те госучреждения, на балансе которых есть транспорт.

Порядок налогообложения по обязательным пенсионным взносам, индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу в госучреждениях также имеет свои особенности:

Не все военнослужащие платят ОПВ из своей зарплаты. Те, кто был аттестован после 1 апреля 1998г., платят обязательные пенсионные взносы из своей зарплаты, за остальных платит государство. Военнослужащие не платят ИПН.

Оплату по больничному листу госучреждения производят за счет начисленного социального налога.

Государственные предприятия занимаются хозяйственной деятельностью, связанной с получением прибыли. От частных предприятий их отличает то, что деятельность их является социально значимой, часто малорентабельной.

Бухгалтерский учет госпредприятий ведется в рамках типового плана счетов (ТПС) на основании стандартов бухгалтерского учета. Для обеспечения деятельности госпредприятий государство дает им госзаказ. Госпредприятия могут развивать свою деятельность и за рамками госзаказа (это поощряется) и иметь собственные средства. Так как деятельность госпредприятий связана с получением прибыли, то они могут быть плательщиками налога на прибыль (это зависит от их деятельности, они сдают декларацию по ф.100.00 или по ф.150.00). От вида деятельности госпредприятий зависит также, являются ли они плательщиками НДС. Активы госпредприятий также принадлежат государству. Но из собственных средств они также могут приобретать активы. Налог на имущество платится только за то имущество, которое было приобретено из собственных средств.

В госучреждении учет регламентируется следующими основными документами:

Бюджетный Кодекс Республики Казахстан;

Закон Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;

Инструкция по бухгалтерскому учету в государственных учреждениях Казахстана, утверждена приказом Департамента Казначейства Министерства финансов Республики Казахстан от 27.01.1998г. №30 (с изменениями, внесенными приказом Министра финансов РК от 24.02.2008 г. № 80.

Альбом форм бухгалтерской документации для организаций содержащихся за счет государственного бюджета, утвержден приказом Департамента Казначейства Министерства финансов Республики Казахстан;

Правила ведения кассовых операций в государственных учреждениях, утверждены приказом Министерства финансов Республики Казахстан;

Инструкция о порядке проведения инвентаризации активов материальных запасов, денег, расчетов и других статей баланса в организациях, содержащихся за счет республиканского и местных бюджетов Республики Казахстан;

Правила составления и представления бюджетной отчетности государственными учреждениями и администраторами бюджетных программ, утвержденные приказом Министра финансов РК от 27.02.2009 г. № 89.

Госпредприятия, в учете руководствуются следующими документами:

- Закон РК №234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;
- Стандарты бухгалтерского учета, Методические рекомендации к СБУ;
- Закон «О государственном предприятии».

15.6. Регулирование учета

Регулирование учета представляет собой определенную деятельность по внесению упорядоченности и организованности в учетную систему. Стержнем государственного регулирования служит законодательство, совокупность общеобязательных правовых актов, издаваемых органами государственной власти с соблюдением определенных процедур установленной формы.

Государственное регулирование учета и финансовой отчетности осуществляется с целью:

- создания единых правил ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности, которые являются обязательными для всех;
- совершенствование бухгалтерского учета и финансовой отчетности;

- контроля учета и финансовой отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в государственных учреждениях является строго регламентированным.

Нормативно-правовое регулирование учета и отчетности в Республике Казахстан состоит из трех уровней:

- первый уровень – это закон Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;

- второй уровень – это приказы директора департамента казначейства Министерства финансов Республики Казахстан «Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету в государственных учреждениях» № 30; приказ министра финансов РК «Об утверждении правил составления и представления финансовой отчетности государственными учреждениями» и др.

Целью бухгалтерского учета и финансовой отчетности является обеспечение заинтересованных лиц полной и достоверной информацией о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении организаций. Основными качественными характеристиками финансовой отчетности являются понятность, уместность, надежность и сопоставимость.

Бухгалтерский учет сегодня занимает одно из главных мест в системе управления. Он представляет собой систему сбора, регистрации и обобщения информации об операциях организации, регламентируемый законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, стандартами бухгалтерского учета, а также учетной политикой организации.

Государственные учреждения, содержащиеся за счет республиканского и местных бюджетов, осуществляют учет по исполнению бюджета и смет доходов и расходов по средствам, получаемым от реализации платных услуг, денежных сумм, поступивших на счета государственных учреждений для спонсорской и благотворительной помощи, депозитные счета, учет операций, связанных с товарной или натуральной частью поступлений в бюджет и расходованием их.

Бухгалтерский учет исполнения планов финансирования по бюджету, смет доходов и расходов по средствам, получаемым от реализации платных услуг, денежных сумм, поступивших на счета

государственных учреждений для спонсорской и благотворительной помощи, депозитные счета, учет операций, связанных с товарной или натуральной частью поступлений в бюджет и расходованием их ведется на едином балансе по плану счетов.

Государственные учреждения в соответствии с бюджетными назначениями производят расходы по кодам бюджетной классификации (программа, подпрограмма, специфика), предусмотренных планами финансирования по обязательствам и платежам.

Планы финансирования бюджетных программ (подпрограмм) по обязательствам государственного учреждения и платежам государственного учреждения являются основными документами государственного учреждения по исполнению бюджета. Планы финансирования по обязательствам государственного учреждения определяют объемы средств, в пределах которых государственное учреждение имеет право принимать обязательства для реализации мероприятий, предусмотренных в паспортах. Планы финансирования по платежам государственного учреждения определяют объемы средств, в пределах которых государственное учреждение имеет право проводить платежи по принимаемым обязательствам для реализации мероприятий, предусмотренных в паспортах.

Паспорт бюджетной программы разрабатывается и утверждается в целях обеспечения мониторинга, оценки реализации и контроля эффективности бюджетных программ, а также контроля целевого расходования бюджетных средств на стадии исполнения бюджета.

В системе бухгалтерского учета отражаются операции и события, которые подкреплены бухгалтерскими записями. Бухгалтерские записи производятся на основании первичных документов. Первичные документы – документы которые фиксируют факт совершения операции или события.

Поступившие в бухгалтерскую службу первичные документы обязательно подвергаются проверке как по форме (полнота и правильность оформления первичных документов, заполнения реквизитов), так и по содержанию (законность документируемых операций, логическая увязка отдельных показателей).

Бухгалтерский учет исполнения планов финансирования в государственных учреждениях осуществляется по мемориаль-

по-ордерной форме бухгалтерского учета. Мемориальные ордера оформляются по датам совершения операции, которым присваиваются следующие постоянные номера:

- мемориальный ордер 1 – накопительная ведомость по кассовым операциям;
- мемориальный ордер 2 – накопительная ведомость по движению средств на бюджетных счетах;
- мемориальный ордер 3 – накопительная ведомость по движению средств на специальных и валютных счетах;
- мемориальный ордер 5 – свод расчетных ведомостей по заработной плате и стипендиям;
- мемориальный ордер 6 – накопительная ведомость по расчетам с организациями;
- мемориальный ордер 7 – накопительная ведомость по расчетам в порядке авансовых платежей;
- мемориальный ордер 8 – накопительная ведомость по расчетам с подотчетными лицами;
- мемориальный ордер 9 – накопительная ведомость по выбытию и перемещению активов;
- мемориальный ордер 10 – накопительная ведомость по выбытию и перемещению малоценных и быстроизнашивающихся предметов;
- мемориальный ордер 11 – свод накопительных ведомостей по приходу продуктов питания;
- мемориальный ордер 12 – свод накопительных ведомостей по расходу продуктов питания;
- мемориальный ордер 13 – накопительная ведомость по расходу материалов;
- мемориальный ордер 14 – накопительная ведомость начисления доходов от реализации платных услуг;
- мемориальный ордер 15 – свод ведомостей по расчетам с родителями за содержание детей.

По остальным операциям и по операциям «Сторно» составляются отдельные мемориальные ордера, которые нумеруются начиная с 16.

Мемориальные ордера подписываются главным бухгалтером или его заместителем и исполнителем.

Все мемориальные ордера регистрируются в книге «Журнал-главная». Учет в книге «Журнал-главная», как правило, ведется по субсчетам.

Книга «Журнал-главная» открывается записями сумм остатков на начало года в соответствии с заключительным балансом за истекший год. Записи в ней производятся по мере составления мемориальных ордеров накопительных ведомостей один раз за месяц. Сумма мемориального ордера записывается сначала в графу «Сумма по ордеру», а затем в дебет и кредит соответствующих субсчетов. Сумма оборотов за месяц по всем субсчетам как по дебету, так и по кредиту должна быть равна итогу графы «Сумма по ордеру». Второй строкой после оборотов за месяц выводится остаток на начало следующего месяца по каждому субсчету.

Аналитический учет ведется в учетных регистрах (в книгах, карточках, накопительных ведомостях).

Оборотные ведомости составляются ежемесячно, а по активным и малоценным и быстроизнашивающимся предметам ежеквартально. Записи в оборотной ведомости могут производиться при необходимости в течение нескольких лет.

В новом финансовом году в бухгалтерских регистрах по синтетическим и аналитическим счетам записываются суммы остатков на начало года в полном соответствии с заключительным балансом и учетными регистрами за истекший год.

По истечении каждого отчетного месяца все мемориальные ордера - накопительные ведомости вместе с относящимися к ним документами должны быть подобраны в хронологическом порядке и сброшюрованы. На обложке надписываются: наименование государственного учреждения; название и порядковый номер папки, дела; отчетный период год и месяц; начальный и последний номера мемориальных ордеров; количество листов в деле.

Сохранность первичных документов, учетных регистров, бухгалтерских отчетов и балансов, оформление и передачу их в архив обеспечивает главный бухгалтер.

Бухгалтерский учет в государственных учреждениях имеет свои специфические особенности. К этим особенностям относятся:

- организация учета в разрезе статей бюджетной классификации;

- контроль за исполнением плана финансирования;
- выделение в учете кассовых и фактических расходов.

Чтобы усовершенствовать организацию бухгалтерского учета, следует повысить его оперативность и аналитичность. Для этого надо упорядочить и стандартизировать процесс документирования с учетом требований автоматизированной обработки. Упростить первичные документы, совместить с машинными носителями, выбрать оптимальную периодичность их составления. Сокращение затрат времени и труда на сбор, регистрацию, накопление, хранение, обработку и передачу информации в условиях автоматизации достигается благодаря широкому применению новейших технических средств непосредственно в процессе совершенствования хозяйственных операций. Созданные средства вычислительной техники и разработанные специальные методики регистрации первичной информации позволяют осуществлять сбор исходных данных, минуя выписки бумажного документа.

Вопросы к рубежным контролям

1. Экономическое содержание бюджетной системы и ее функционирования.
2. Бюджетные отношения и межбюджетные связи.
3. Принципы функционирования бюджетной системы и особенности бюджетных систем унитарного и федерального государства.
4. Межбюджетные отношения и бюджетные трансферты.
5. Структура бюджета.
6. Понятие и экономическое содержание «бюджетного устройства».
7. Принципы бюджетной системы.
8. Основы организации бюджетного процесса и его этапы.
9. Правовое обеспечение функционирования бюджетной системы.
10. Необходимость и сущность государственных внебюджетных фондов.
11. Роль внебюджетных фондов в экономическом и социальном развитии общества.
12. Классификация внебюджетных фондов.
13. Внебюджетные фонды местных органов управления.
14. Национальный фонд Республики Казахстан. Концепция Национального фонда.
15. Сберегательные и стабилизирующие функции Национального фонда.
16. Единая бюджетная классификация.
17. Функциональная классификация расходов бюджета.
18. Роль и значение бюджетной классификации, ее структура, значение.
19. Общие принципы классификации. Изменения бюджетной классификации, принципы построения новой бюджетной классификации.
20. Классификация доходов бюджета.
21. Функциональная и экономическая классификация расходов бюджета.
22. Классификация источников финансирования дефицита бюджетов.
23. Доходы бюджета и их источники.
24. Характеристика налоговых и неналоговых доходов бюджета. Их роль и значение в составе доходов республиканского и местных бюджетов.
25. Налоговая система РК. Характеристика налогов, сборов и платежей РК.
26. Официальные трансферты.

27. Управление доходами бюджета. Элементы и условия управления доходами бюджета. Основные этапы формирования бюджетов по доходам.

28. Основные принципы разграничения доходов между уровнями бюджетной системы.

29. Особенности планирования поступлений в бюджет по доходам от операций с капиталом.

30. Официальные трансферты.

31. Виды затрат бюджета. Понятие государственных расходов.

32. Соотношение государственных доходов, государственных расходов и финансовых ресурсов. Система государственных расходов, принципы их организации.

33. Изменение политики государственных расходов в условиях рынка. Состав и структура государственных расходов. Классификация государственных расходов.

34. Финансирование экономики. Характеристика основных видов расходов на экономику.

35. Бюджетные программы и их виды. Секторальные и государственные бюджетные программы.

36. Понятие секвестра.

37. Законодательная база и компетенция органов власти. Система межбюджетных отношений.

38. Регулирующие доходы. Закрепленные доходы. Методы определения нормативов отчислений. Метод квотирования.

39. Механизм трансфертов.

40. Составление, рассмотрение, утверждение, исполнение бюджетов. Составление, рассмотрение и утверждение местных бюджетов.

41. Задачи и роль бюджетного планирования и прогнозирования. Методы бюджетного планирования. Бюджет-брутто и бюджет нетто.

42. Организация и порядок исполнения бюджета по уровням бюджетной системы. Формирование и утверждение отчетов об исполнении бюджета.

43. Роль казначейства в исполнении бюджета. Задачи и функции казначейства. Основные принципы казначейского исполнения бюджетов.

44. Содержание принципа «единство кассы». Основные процедуры и технология казначейского исполнения бюджета. Кассовое исполнение республиканского бюджета.

45. Экономическое содержание дефицита бюджета. Источники финансирования дефицита бюджета.

46. Формы заимствования. Правительственное заимствования. Заимствование местных исполнительных органов.
47. Политика заимствований. Механизм внутреннего и внешнего заимствования.
48. Профицит бюджета.
49. Содержание, задачи и значение бюджетного контроля. Проведение государственного финансового контроля.
50. Организация внешнего контроля. Организация внутреннего контроля.
51. Принципы, стандарты бюджетного контроля. Классификация бюджетного контроля. Формы и методы его проведения.
52. Ревизия как ведущая форма бюджетного контроля. Органы бюджетного контроля.
53. Рассмотрение, утверждение, исполнение, уточнение, корректировка, ведение бюджетного учета и отчетности.
54. Экономический анализ бюджетных показателей.
55. Политика государства на рынке государственных ценных бумаг.
56. Формирование расходов на государственные услуги общего характера.
57. Формирование расходов на образование.
58. Формирование расходов на здравоохранение.
59. Формирование расходов на социальное обеспечение и социальную помощь.
60. Формирование расходов на промышленность, строительство и энергопользование.
61. Формирование расходов на транспорт и коммуникации.
62. Налоговая система Республики Казахстан.
63. Распределение поступлений и расходов между уровнями бюджетной системы.
64. Основы планирования и прогнозирования бюджета.
65. Структура финансовых органов.
66. Этапы бюджетного процесса. Сбалансированность доходов и расходов бюджета.
67. Экономический анализ бюджетных показателей.
68. Налоговая система Республики Казахстан.
69. Сущность внебюджетных фондов.
70. Составление макета бюджетной программы.
71. Бюджетные права.
72. Погашение ранее выданных кредитов – как один из источников поступлений средств в бюджет.

73. Методы прогнозирования доходов бюджета, этапы прогнозирования, документы, используемые при прогнозировании доходов.
74. Прогнозирование поступлений от погашения ранее выданных кредитов и требований по оплаченным правительственным гарантиям и по займам, имеющим государственные гарантии.
75. Процедуры рассмотрения и утверждения проектов бюджета.
76. Паспорта бюджетных программ, порядок и сроки их формирования и утверждения. Процесс исполнения бюджета.
77. Горизонтальное выравнивание доходов на душу населения по местным бюджетам.
78. Формы бюджетного регулирования местных бюджетов.
79. Основы организации бюджетного процесса.
80. Этапы бюджетного процесса. Сбалансированность доходов и расходов бюджета.
81. Экономический анализ бюджетных показателей.
82. Структура финансовых органов.
83. О республиканском бюджете на 2018-2019 и 2020 финансовые годы.
84. Составление макета бюджетной программы.
85. Аннотация «Комментарии по доходам государственного бюджета» на основе официальной статистики государственных финансов.
86. Программно-целевой метод составления бюджет.
87. Особенности планирования поступлений в бюджет по доходам от операций с капиталом.
88. Соотношение государственных доходов, государственных расходов и финансовых ресурсов.
89. Финансовые резервы и их значение для сбалансированного развития экономики.
90. Горизонтальное выравнивание доходов на душу населения по местным бюджетам. Формы бюджетного регулирования местных бюджетов.

Тесты по дисциплине «Государственный бюджет»

- <question> По своему статусу и значению программы подразделяются
 - <variant> республиканские, экономические, научно-технические
 - <variant> государственные, отраслевые (секторальные) и региональные
 - <variant> финансовые, научно-технические, экологические
 - <variant> инновационные, республиканские, экономические
 - <variant> государственные, областные, районные
- <question> Квалификационный код
 - <variant> цифровой знак закрепляемый администраторам бюджетных программ
 - <variant> цифровой знак закрепляемый индивидуально по каждому виду поступления, каждым видам расходов бюджета и администраторам бюджетных программ
 - <variant> цифровой знак закрепляемый в разрезе функциональных групп
 - <variant> цифровой знак закрепляемый государственным учреждением
 - <variant> цифровой знак закрепляемый государственным коммунальным казенным предприятиям
- <question> Текущий бюджет
 - <variant> программы направленные для финансирования социальных инвестиционных проектов
 - <variant> программы направленные на выполнение текущих нужд государства
 - <variant> программы направленные на выполнение общегосударственных бюджетных программ
 - <variant> программы направленные на выполнение функции государства
 - <variant> программы направленные на выполнение общегосударственных бюджетных программ и для финансирования социальных инвестиционных проектов
- <question> Группировка поступлений и расходов бюджета по функциональным, ведомственным и экономическим характеристикам, это
 - <variant> бюджетная классификация
 - <variant> структура бюджета
 - <variant> классификация бюджетных программ
 - <variant> распределение бюджетных средств по учреждениям
 - <variant> нет правильного ответа
- <question> Расходы бюджета
 - <variant> затраты, возникающие в связи с выполнением государством своих функции
 - <variant> ассигнования направляемые на финансирование бюджетных программ

- <variant> поддержка сельского хозяйства, промышленности
- <variant> нет правильных ответов
- <variant> все ответы правильные
- <question> Бюджетное устройство
- <variant> организация бюджетной системы, принципы ее построения
- <variant> совокупность бюджетов и Национального фонда, бюджетного процесса и бюджетных отношений
- <variant> совокупность органов осуществляющих управление бюджетом
- <variant> административно-территориальные единицы и принципы ее построения
- <variant> совокупность органов осуществляющих управление бюджетом, а также бюджетного процесса и бюджетных отношений
- <question> Какие поступления из перечисленных относятся к официальным трансфертам
- <variant> бюджетные изъятия
- <variant> доходы от продажи государственного имущества
- <variant> штрафы и пени, уплачиваемые в бюджет
- <variant> государственная пошлина
- <variant> поступления от продажи финансовых активов
- <question> Документ, определяющий налогово – бюджетную политику на трехлетний период
- <variant> среднесрочная фискальная политика
- <variant> финансовая политика
- <variant> республиканский бюджет
- <variant> сводный финансовый план государства
- <variant> нет правильного ответа
- <question> Государственный орган, ответственный за планирование, обоснование и реализацию бюджетных программ
- <variant> Министерство экономики и бюджетного планирования РК
- <variant> Казначейство РК
- <variant> Финансовое управление РК
- <variant> Министерство Финансов
- <variant> Администратор бюджетных программ
- <question> Метод экстраполяции предполагает
- <variant> построение прогноза на основе различных коэффициентов роста или снижения поступлений
- <variant> применение при прогнозировании доходов бюджета экономико – математических моделей
- <variant> осуществление прогнозирования доходов бюджета как со стороны государства, так и со стороны налогоплательщиков
- <variant> прогнозирование доходов бюджета на основе оценок экспертной комиссии

<variant> все ответы верны

<question> Бюджетные субвенции

<variant> официальные трансферты , передаваемые из вышестоящих бюджетов в нижестоящие в пределах сумм утвержденных в республиканском или областном бюджете

<variant> официальные трансферты , передаваемые из нижестоящих бюджетов в вышестоящие в пределах сумм утвержденных в республиканском или областном бюджете

<variant> официальные трансферты , передаваемые из районного бюджета в вышестоящие в пределах сумм утвержденных в республиканском или областном бюджете

<variant> официальные трансферты , передаваемые из бюджетов сельских и поселковых бюджетов в вышестоящие в пределах сумм утвержденных в республиканском или областном бюджете

<variant> официальные трансферты , передаваемые из районного бюджетов в республиканский бюджет в пределах сумм утвержденных в республиканском или областном бюджете

<question> Затраты бюджета

<variant> безвозмездные выделения бюджетных ассигнований на выполнение функций государства

<variant> операции, включающие принятие финансовых обязательств с целью управления, ликвидностью, а также погашение финансовых обязательств

<variant> определение размеров бюджетных ссуд

<variant> бюджетные средства, выделяемые из бюджета на невозвратной основе

<variant> нет правильных ответов

<question> Поступления в республиканский бюджет

<variant> корпоративный подоходный налог, НДС

<variant> акциз по табачным изделиям, социальный налог

<variant> индивидуальный подоходный налог, НДС

<variant> НДС, социальный налог

<variant> роялти, индивидуальный подоходный налог

<question> Методы прогнозирования доходов

<variant> программный, имитационный, трендовый

<variant> балансовый, прямого расчета

<variant> многовариантность расчетов, экстраполяции, экспертных оценок

<variant> нормативный, прямого расчета, корреляции

<variant> нет правильных ответов

<question> Основная заработная плата, дополнительные денежные выплаты, оплата коммунальных услуг, оплата за электроэнергию

<variant> 111, 112, 141, 144

<variant> 120, 140, 150, 510

<variant> 110, 330, 410, 610

<variant> 112,150,334

<variant> 110,150,330,610

<question> Какие из перечисленных расходов относятся к дополнительным денежным выплатам

<variant> пособие при увольнении

<variant> премии

<variant> надбавка за воинское звание

<variant> надбавка за ученую степень

<variant> экологический коэффициент

<question> Допустимый уровень дефицита госбюджета составляет

<variant> 2 – 3 % ВВП

<variant> 5 – 7 % ВВП

<variant> 3 – 5 % ВВП

<variant> 2 – 3 % НД.

<variant> 1-2% ВОП

<question> Лимит Правительственного долга

<variant> 25 процентов от доходной базы республиканского бюджета

<variant> 25 процентов от доходной базы местных бюджетов

<variant> 25 процентов от золотовалютного резерва

<variant> 25 активов Национального фонда

<variant> нет правильных ответов

<question> Какие поступления из перечисленных относятся к неналоговым

<variant> таможенные пошлины

<variant> государственная пошлина

<variant> продажа нематериальных активов

<variant> доходы от продажи государственного имущества

<variant> доходы от аренды

<question> Унитарная бюджетная система

<variant> двухзвенная бюджетная система, единый парламент

<variant> трехзвенная бюджетная система

<variant> четырехзвенная система

<variant> все ответы правильные

<variant> нет правильных ответов

<question> Государственный орган управления, осуществляющий специальные функции по расчетно-кассовому обслуживанию государственного бюджета - это

<variant> комитет казначейства МФ

<variant> администраторы бюджетных программ

<variant> министерство экономики и бюджетного планирования

<variant> комитет финансового контроля МФ

<variant> налоговый комитет МФ

<question> Расходы бюджета имеют цифровой код из следующих цифр

<variant> 12-ти значный цифровой код

<variant> 8- значный цифровой код

<variant> 6 – ти значный

<variant> 3-х значный

<variant> 2-значный

<question> Бюджетная система основывается на следующих принципах

<variant> единства, полноты, транспарентности, последовательности и эффективности

<variant> единства, целостности, демократического централизма

<variant> транспарентности, стабильности, единства

<variant> самостоятельности, последовательности, гласности

<variant> реальности, гласности, прозрачности

<question> В зависимости от решаемых проблем программы подразделяются

<variant> социальные, экономические, научно-технические, экологические

<variant> финансовые, научно-технические, экологические

<variant> правительственные, социальные, экономические

<variant> социальные, экономические, научно-технические

<variant> республиканские, экономические, научно-технические региональные

<question> Укажите не инфляционные источники финансирования бюджетного дефицита

<variant> программные займы, привлекаемые Правительством для реализации инвестиционных проектов внешние займы, размещение ГЦБ на внутреннем рынке

<variant> налоговые поступления

<variant> уменьшение расходов бюджета

<variant> кредиты Нацбанка

<variant> кредиты Нацбанка, государственные ценные бумаги и внешние займы

<question> Виды официальных трансфертов общего характера

<variant> бюджетные изъятия и субвенции

<variant> нормативные отчисления от регулирующих налогов

<variant> частичное перераспределение средств

<variant> распределение расходных обязательств между бюджетами

<variant> нет правильных ответов

<question> Уровень дефицита бюджета определяется как

<variant> отношение дефицита бюджета к ВВП

<variant> отношение дефицита бюджета к доходам бюджета

<variant> отношение дефицита бюджета к доходам и расходам бюджета

<variant> отношение дефицита бюджета к национальному доходу в

<variant> все ответы не верны

<question> Текущие расходы

<variant> часть расходов бюджета, обеспечивающих текущее функционирование органов государственной власти

<variant> денежные затраты государства, связанные с финансированием инновационной и инвестиционной деятельности

<variant> расходы при осуществлении которых создается или увеличивается государственное и муниципальное имущество

<variant> расходы предназначенные для инвестиции

<variant> расходы обеспечивающее текущее финансирование бюджетных организаций социальной сферы

<question> В зависимости от срока реализации бюджетные программы бывают

<variant> долгосрочные, среднесрочные, краткосрочные

<variant> краткосрочные, среднесрочные

<variant> долгосрочные, среднесрочные

<variant> бессрочные, среднесрочные

<variant> на один год, краткосрочные

<question> Бюджетная программа

<variant> расходы бюджета по реализации функции государственного управления и государственной политики

<variant> процесс привлечения, получение, размещение, обслуживание займов

<variant> комплекс мероприятий по исполнению определенных государственных функций

<variant> комплекс мероприятий по привлечению, получению, размещению правительственных займов

<variant> комплекс мероприятий по привлечению, получению, размещению займов акимами областей

<question> Функциональная классификация расходов бюджета группировка доходов

<variant> политики в республике

<variant> группировка доходов и расходов по характеристикам

<variant> группировка поступлений в бюджет и расходования средств из бюджета по функциональным, ведомственным и экономическим характеристикам

<variant> группировка бюджетных средств по министерствам

<variant> группировка расходов бюджетов всех уровней, определяющая направление расходования бюджетных средств по функциональным

и ведомственным признакам, отражающим выполнение функций государства, реализацию государственной

<question> Метод экспертных оценок прогнозирования доходов бюджета предполагает

<variant> применение при прогнозировании доходов бюджета экономико – математических моделей

<variant> осуществление прогнозирования доходов бюджета как со стороны государства, так и со стороны налогоплательщиков

<variant> прогнозирование доходов бюджета на основе оценок экспертной комиссии

<variant> построение прогноза на основе различных коэффициентов роста или снижения поступлений

<variant> все ответы верны

<question> Доходы, затраты, операционное сальдо, кредитование, сальдо по операциям с финансовыми активами, дефицит (профицит) и финансирование дефицита (использование профицита)

<variant> структура платежного баланса

<variant> структура бюджета

<variant> состав консолидированного финансового баланса

<variant> структура сводного финансового плана

<variant> состав сметы расходов

<question> Бюджетные изъятия

<variant> официальные трансферты , передаваемые из районного бюджета в вышестоящие в пределах сумм утвержденных в республиканском или областном бюджете

<variant> официальные трансферты , передаваемые из вышестоящих бюджетов в нижестоящие в пределах сумм утвержденных в республиканском или областном бюджете

<variant> официальные трансферты , передаваемые из нижестоящих бюджетов в вышестоящие в пределах сумм утвержденных в республиканском или областном бюджете

<variant> официальные трансферты , передаваемые из бюджетов сельских и поселковых бюджетов в вышестоящие в пределах сумм утвержденных в республиканском или областном бюджете

<variant> официальные трансферты , передаваемые из районного бюджетов в республиканский бюджет в пределах сумм утвержденных в республиканском или областном бюджете

<question> Экономическая классификация расходов бюджета выглядит следующим образом

<variant> налоговые поступления, неналоговые поступления, трансферты, доходы от операций с капиталом

<variant> текущие расходы, капитальные расходы, кредиты и долевое участие

<variant> госзаймы, налоговые поступления, эмиссия денег

<variant> категория, класс, подкласс, специфика

<variant> раздел, параграф, глава, статья

<question> Официальные трансферты, передаваемые областными бюджетами республиканскому бюджету в пределах сумм, определенных законодательным актом, или официальные трансферты, передаваемые из бюджетов районов и городов областному бюджету, в пределах сумм, определенных решениями маслихатов, это

<variant> Бюджетные изъятия

<variant> Бюджетные кредиты

<variant> Свободные остатки бюджетных средств

<variant> Секвестр

<variant> Бюджетные субсидии

<question> Органы, осуществляющие контроль за целевым использованием бюджетных средств

<variant> все ответы не верны

<variant> Казначейство РК

<variant> Комитет финансового контроля

<variant> Налоговый Комитет

<variant> все ответы верны

<question> Операционное сальдо – это

<variant> отрицательная и положительная разница между поступлениями и расходами

<variant> отрицательная и положительная разница между доходами и расходами

<variant> отрицательная и положительная разница между доходами и затратами

<variant> отрицательная и положительная разница между поступлениями и затратами

<variant> нет правильного ответа

<question> Денежные средства, выдаваемые из бюджета на возвратной, срочной и платной основе

<variant> бюджетные кредиты

<variant> официальные трансферты

<variant> субсидии

<variant> изъятия

<variant> дотации

<question> Фискальная политика РК в отношении бюджетного дефицита на следующих концепциях

<variant> верных ответов нет

<variant> ежегодно балансируемый бюджет

<variant> бюджет, балансируемый на циклической основе

<variant> концепция функциональных финансов

<variant> все верные ответы

<question> Выберите из ниже перечисленных показатели, характеризующие классификацию доходов

<variant> функциональная группа, функция, учреждение

<variant> учреждение, категория, класс

<variant> функция, подкласс, специфика

<variant> учреждение, программа

<variant> категория, класс, подкласс, специфика

<question> Выделите понятия, определяющие экономическую сущность государственного бюджета

<variant> государственный бюджет – это экономические отношения, возникающие между государством другими участниками общественного производства по поводу распределения и перераспределения национального дохода в связи с образованием и использованием бюджетного фонда, предназначенного на финансирование экономики социально-культурных мероприятий, нужд обороны и государственного управления

<variant> государственный бюджет – совокупность экономических отношений

<variant> государственный бюджет – экономическая форма распределительных отношений

<variant> комплекс специально разработанных и принятых государством форм организации бюджетных отношений

<variant> совокупность способов приемов и методов обеспечивающих перераспределения финансовых ресурсов между сферами общественной деятельности, отраслями экономики.

<question> Государственный орган управления, осуществляющий специальные функции по исполнению республиканского бюджета и расчетно-кассовому обслуживанию государственного бюджета - это

<variant> министерство финансов РК

<variant> министерство государственных доходов РК

<variant> комитет казначейства

<variant> комитет финансового контроля

<variant> комитет налоговой полиции

<question> Процент госпитализации определяется по формуле

<variant> $P = 100 \times (H - Ч)$

<variant> $P = Ч / H \times 100$

<variant> $P = 100 \times H / Ч$ <variant> $P = Ч / H$

<variant> $P = Ч / (H : 100)$, где Ч – число госпитализированных больных, H – численность населения

<question> Установленные правительством нормы, которые не могут быть изменены, называются

<variant> расчетными

<variant> индивидуальными

<variant> комбинированными

<variant> обязательными, директивными

<variant> все верные ответы

<question> Операционное сальдо чистое бюджетное кредитовани-е-сальдо по операциям с финансовыми активами с отрицательным результатом

<variant> дефицит бюджета

<variant> государственный долг

<variant> долг республиканского бюджета

<variant> профицит бюджета

<variant> долг местного исполнительного органа.

<question> Что включает в себя доходы бюджета

<variant> все ответы правильные

<variant> неналоговые поступления

<variant> налоговые поступления

<variant> налоговые поступления и доходы от операции с капиталом

<variant> налоговые, неналоговые поступления и поступления от продажи капитала

<question> Среднегодовое количество классов определяется по формуле

<variant> нет верных ответов.

<variant> $K_c = (K_n + K_k) / 12$

<variant> $K_c = (K_n \times 8 + K_k \times 4) / 12$

<variant> $K_c = (K_n \times 4 + K_k \times 8) / 12$

<variant> $K_c = (K_n + K_k) / 2$

<question> К закрепленным налогам в местные бюджеты относятся

<variant> налог на транспортные средства, акцизы

<variant> земельный налог, налог на имущество юридических и физических лиц, налог на транспорт

<variant> налог на имущество юридических и физических лиц, НДС

<variant> земельный налог, налог на транспорт, подоходный налог с юридических лиц

<variant> земельный налог, налог на имущество юридических и физических лиц, налог на транспортные средства, единый земельный налог

<question> Операционное сальдо –чистое бюджетное кредитовани-е-сальдо по операциям с финансовыми активами с положительным результатом

<variant> государственный долг

<variant> долг республиканского бюджета

<variant> профицит бюджета

<variant> дефицит бюджета

<variant> долг местного исполнительного органа

<question> Поступления в республиканский бюджет

- <variant> корпоративный подоходный налог, НДС
- <variant> налог на имущество, социальный налог
- <variant> индивидуальный подоходный налог
- <variant> НДС, налог на имущество
- <variant> роялти, земельный налог
- <question> Методы прогнозирования поступлений в бюджет
- <variant> метод социологических опросов
- <variant> метод экстраполяции
- <variant> метод экспертных оценок
- <variant> метод опросов
- <variant> нет правильных ответов
- <question> Методы составления плана финансирования расходов бюджетных организаций
- <variant> экстраполяции, программный
- <variant> балансовый
- <variant> нормативный, прямого расчета
- <variant> многовариантность расчетов
- <variant> метод экспертных оценок
- <question> Определение тарифных ставок (должностных окладов) определяемые на основе Единой тарифной сетки
- <variant> тарифный коэффициент \times минимальный размер месячной зарплаты
- <variant> тарифный разряд \times МРП
- <variant> МРП \times разряд \times коэффициенты
- <variant> МРП \times минимальный размер месячной заработной платы
- <variant> все верные ответы
- <question> Бюджетная ссуда
- <variant> возвратная и официальные трансферты на строго целевые мероприятия
- <variant> средства бюджета, представленные другому бюджету и возвратной, возмездной основе на срок не более 6 месяцев в пределах финансового года
- <variant> форма финансирования бюджетных расходов, предусматривающая представление средств юридическим лицам на возвратно- безвозмездной основе
- <variant> процесс распределения доходов и перераспределения средств между бюджетами разного уровня
- <variant> нет правильных ответов.
- <question> Укажите методы финансирования расходов
- <variant> балансовое
- <variant> плановые
- <variant> нормативные
- <variant> сметное, безвозвратное финансирование, финансирование на возвратной основе

- <variant> все ответы не верны
- <question> Выделите экономическую классификацию расходов
- <variant> программа «образование», «здравоохранение» и т.д
- <variant> расходы на социально-культурные мероприятия
- <variant> расходы на заработную плату, на командировочные расходы, на приобретение оборудования, на капитальный ремонт и т.д
- <variant> расходы на развитие реального сектора экономики
- <variant> все ответы не верны
- <question> Укажите источники финансирования бюджетного дефицита
- <variant> налоговые поступления
- <variant> уменьшение расходов бюджета
- <variant> кредиты Нацбанка
- <variant> программные займы, привлекаемые Правительством для реализации инвестиционных проектов
- <variant> внешние займы, размещение ГЦБ на внутреннем рынке
- <variant> кредиты Нацбанка, государственные ценные бумаги и внешние займы
- <question> Уровень дефицита бюджета определяется как
- <variant> отношение дефицита бюджета к ВВП
- <variant> отношение дефицита бюджета к доходам бюджета
- <variant> отношение дефицита бюджета к доходам и расходам бюджета
- <variant> отношение дефицита бюджета к национальному доходу в
- <variant> все ответы не верны
- <question> Бюджетная процедура
- <variant> финансовое обоснование бюджетных программ
- <variant> регламентированная законодательством деятельность государственных органов и должностных лиц по составлению, рассмотрению, утверждению, исполнению бюджета, контролю за его исполнением и утверждению отчета об исполнении бюджета
- <variant> программы разрабатываемые местными и исполнительными органами утверждаемые местными представительными органами
- <variant> регламентированное законодательством деятельность финансовых органов по привлечению, получению, размещению, обслуживанию и погашению займов
- <variant> все ответы не верны
- <question> Государственный долг
- <variant> совокупность долга Национального банка РК, местных исполнительных органов
- <variant> совокупность правительственного долга, долга местных исполнительных органов и долга НБ РК
- <variant> совокупность правительственного долга, долга НБ РК
- <variant> совокупность правительственного долга, долга местных исполнительных органов

<variant> все ответы не верны

<question> Текущие расходы

<variant> часть расходов бюджета, обеспечивающих текущее функционирование органов государственной власти, органов местного самоуправления, бюджетных учреждений, оказание государственной поддержки другим бюджетам и отдельным отраслям экономики в форме дотации, субсидий, субвенции

<variant> денежные затраты государства, связанные с финансированием инновационной и инвестиционной деятельности

<variant> расходы при осуществлении которых создается или увеличивается государственное и муниципальное имущество

<variant> расходы предназначенные для инвестиции

<variant> расходы обеспечивающее текущее финансирование бюджетных организаций социальной сферы

<question> Регулирующие доходы

<variant> доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

<variant> налоги, сборы и другие платежи, по которым устанавливаются нормативы отчислений в бюджеты

<variant> доходы в виде финансовой помощи и бюджетных ссуд, полученных от бюджетов других уровней

<variant> доходы от платных услуг, оказываемых соответствующими органами власти и местного самоуправления, а также бюджетными учреждениями

<variant> доходы, закрепленные на постоянной основе полностью или частично за соответствующими бюджетами

<question> Собственные доходы бюджета

<variant> доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

<variant> налоги и другие платежи, по которым устанавливаются нормативы отчислений в бюджеты другого уровня на очередной финансовый год

<variant> сборы и платежи, по которым установлены нормативы отчислений

<variant> предусмотренные налоговым законодательством налоги, доходы, сборы и платежи

<variant> доходы от продажи или иного возмездного отчуждения имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

<question> Правительственное заимствование

<variant> объем поступления в бюджет средств займов, за вычетом погашения основной суммы долга.

<variant> совокупные выплаты вознаграждения комиссионных и иных предусмотренных договором выплат

<variant> процесс привлечения, получения, размещения, погашения и обслуживания правительственных займов, имеющих форму договора (соглашения) или государственных ценных бумаг

<variant> сумма косвенных и не погашенных займов на определенную дату

<variant> механизм, предусматривающий запрет на расходование средств в определенных пределах

<question> Секвестр

<variant> превышение общей суммы поступлений в бюджет под объемом расходов и выделяемых на возвратной основе кредитов

<variant> процесс получения, размещения, обслуживания займов

<variant> объем поступлений от налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджет и безвозвратной основе

<variant> деятельность государственных органов по разработке, рассмотрению, утверждению, исполнению бюджетов

<variant> специальный механизм, предусматривающий запрет на расходование средств в определенных размерах.

<question> Субвенции

<variant> безвозмездные и безвозвратные выплаты из бюджета, определенными законодательными актами коммерческим организациям

<variant> группа платежей из бюджета направляется с целью выполнения определенных функциональных задач

<variant> сумма возврата основного долга по кредитам, ранее выданным из бюджета

<variant> официальные трансферты, передаваемые вышестоящими бюджетами в нижестоящие в пределах сумм, утвержденных законодательными актами или решениями маслихатов.

<variant> специальный механизм, предусматривающий запрет на расходование средств в определенных размерах

<question> Какие из перечисленных расходов относятся к дополнительным денежным выплатам

<variant> премии

<variant> пособие при увольнении

<variant> надбавка за воинское звание

<variant> надбавка за ученую степень

<variant> экологический коэффициент

<question> Способ бюджетного финансирования

<variant> нетто-бюджет

<variant> нетто-бюджет, брутто-бюджет

<variant> нетто-бюджет, глобальный бюджет

<variant> брутто-бюджет, глобальный бюджет

<variant> нет правильного ответа

<question> Организационные принципы построения бюджетной системы – это

- <variant> правильные ответы С.Д
- <variant> бюджетное устройство
- <variant> бюджетная классификация
- <variant> бюджетный механизм
- <variant> консолидированный бюджет
- <question> Бюджетная заявка
 - <variant> программы, разрабатываемые местными исполнительными органами, утверждаемые местными представительными органами
 - <variant> централизованный денежный фонд государства, утверждаемый законом или решениями местных представительных органов
 - <variant> свод областного, городских и районных бюджетов
 - <variant> бюджет на текущий финансовый год утвержденный парламентом
 - <variant> финансовое обоснование бюджетных программ.
- <question> Бюджетная программа и подпрограмма
 - <variant> комплекс мероприятий по привлечению, получению, размещению займов акимами областей
 - <variant> процесс привлечения, получение, размещение, обслуживание займов
 - <variant> программы, имеющие общегосударственное значение, разрабатываемые Правительством
 - <variant> комплекс мероприятий по исполнению определенных государственных функций
 - <variant> комплекс мероприятий по привлечению, получению, размещению правительственных займов
- <question> Бюджетное изъятие
 - <variant> комплекс мероприятий по исполнению определенных государственных функций
 - <variant> объем профицита бюджета направляемый на возврат основной суммы долга
 - <variant> выделение денег из бюджета юридическим и физическим лицам на возвратной и платной основе
 - <variant> группа платежей из бюджета, направляется с целью выполнения определенных функциональных задач
 - <variant> официальные трансферты, передаваемые областными бюджетами и бюджетами г. Алматы, Астаны, республиканскому бюджету, в пределах сумм, определенных законодательным актом или официальные трансферты, передаваемые из бюджетов районов и городов областному бюджету, в пределах суммы, определенных решениями маслихатов
- <question> Перечислите категорию граждан имеющие право на получение специальных государственных пособий
 - <variant> женщины - при наличии трудового стажа не менее 20 лет
 - <variant> участники и инвалиды ВОВ и приравненные к ним лица

- <variant> дети не достигшие 18 лет
- <variant> нетрудоспособные члены семьи умершего кормильца, состоявшие на его иждивении
- <variant> мужчины - при наличии трудового стажа не менее 25 лет
- <question> Республиканский бюджет на предстоящий финансовый год утверждается на совместном заседании Палат Парламента РК не позднее
- <variant> 15 сентября, предшествующего планируемому
- <variant> 1 сентября, предшествующего планируемому
- <variant> 1 декабря, предшествующего планируемому
- <variant> 1 января планируемого года
- <variant> 15 декабря текущего года
- <question> Местные исполнительные органы областей и городов Астаны и Алматы формируют проекты местных бюджетов в срок до
- <variant> 15 сентября
- <variant> 1 июля
- <variant> 1 сентября
- <variant> 1 декабря
- <variant> нет правильных ответов.
- <question> Исполнение республиканского бюджета обеспечивает
- <variant> нет верных ответов.
- <variant> государственные учреждения
- <variant> местные исполнительные органы
- <variant> Правительство РК
- <variant> счетный комитет РК
- <question> Среднегодовой контингент студентов определяется по формуле
- <variant> $K_c = (K_n + B + П - O + \text{<variant>}) / 12$
- <variant> $K_c = K_n + B/3 + П/2 + O - B$
- <variant> $K_c = K_n + B/4 + П/2 - O + B$
- <variant> $K_c = K_n + B/2 + П/3 - O + B$
- <variant> нет верных ответов.
- <question> Минимальные размеры месячной заработной платы с 1 января 2015 г равны <variant> 21364
- <variant> 725 и 2680
- <variant> 3500 и 2680
- <variant> 21364
- <variant> нет верных ответов
- <question> Укажите налоги на собственность
- <variant> поступления на использование природных ресурсов, земельный налог, налог на транспортные средства
- <variant> подоходный налог на доходы, налог на транспортные средства

<variant> сборы за ведение предпринимательской деятельности, земельный налог, налог на транспортные средства

<variant> налога на имущество, земельный налог, налог на транспортные средства

<variant> все ответы не верны

<question> Бюджетные отношения – это

<variant> все ответы верны

<variant> финансовые отношения, складывающиеся между предприятиями

<variant> финансовые отношения, складывающиеся у налоговых инспекторов с плательщиками

<variant> финансовые отношения, складывающиеся у государства с предприятиями, организациями, учреждениями и населением

<variant> финансовые отношения, складывающиеся между предприятиями и финансово-кредитными учреждениями

<question> Правительственный заем – это

<variant> заем, в котором заемщиком выступает РК в лице правительства РК

<variant> Правительственный долг государства

<variant> облигации выпущенные государством

<variant> заем Президента РК

<variant> все ответы неверны

<question> Правительственный долг это

<variant> гарантированный правительством долг

<variant> процесс привлечения, получения и размещения государственных бумаг

<variant> сумма полученных и непогашенных правительственных займов на определенную дату

<variant> все ответы неверны

<variant> все верные ответы

<question> Финансовый год - это

<variant> регулярный бюджетно-учетный период, начинающийся 1 января и заканчивающийся 31 декабря календарного года не включая счетный период

<variant> период в течении которого проводятся заключительные операции срок его завершения не позднее 1 апреля текущего года

<variant> регулярный бюджетно-учетный период начинающийся 1 апреля и заканчивающийся 31 марта календарного года и включая счетный период

<variant> все ответы неверны

<variant> все ответы верные

<question> Возврат НДС по нулевой ставке производится из какого бюджета

- <variant> местных
- <variant> республиканского
- <variant> областного
- <variant> районного
- <variant> все ответы не верны
- <question> Определение бюджетной классификации
 - <variant> группировка бюджетных средств по министерствам
 - <variant> группировка доходов
 - <variant> группировка доходов и расходов по характеристикам
 - <variant> группировка поступлений в бюджет и расходования средств из бюджета по функциональным, ведомственным и экономическим характеристикам
 - <variant> все ответы не верны
- <question> Что включается в состав поступления от продажи основного капитала
 - <variant> поступления от продажи товаров из государственных запасов
 - <variant> поступления от доходов Нацбанка, доходы от предпринимательской деятельности
 - <variant> поступления от приватизации объектов, от доходов НБ РК
 - <variant> поступления от реализации зерна, от предпринимательской деятельности
 - <variant> все ответы не верны
- <question> Укажите виды бюджетов
 - <variant> республиканский, областной
 - <variant> государственный, районный, бюджет городов
 - <variant> государственный, местные
 - <variant> государственный, республиканский, областей, бюджеты г. Алматы, Астаны, районов, городов областного и районного подчинения
- <variant> все ответы не верны
- <question> Обслуживание правительственного долга осуществляется из какого бюджета
 - <variant> республиканского
 - <variant> государственного
 - <variant> областного
 - <variant> районного и городского
 - <variant> местных
- <question> Цель проекта модернизации казначейства
 - <variant> создание компьютеризованной системы, которая обеспечит полную, ежедневно обновляемую информационную базу для принятия решения
 - <variant> создание главной книги казначейства, управление наличностью и долгом

<variant> создание условий для системы кредиторской задолженности
 <variant> создание условий для работы системы бухучета обязательств, системы управления активами (имуществом)

<variant> все правильные ответы

<question> Центральный элемент в реализации основных функций Казначейства (модернизация казначейств

<variant> система главной книги казначейства

<variant> система управления доходами

<variant> система бухучета обязательств

<variant> система кредиторской задолженности

<variant> система управления зарплатой (человеческими ресурсами)

<question> Система, которая обеспечивает контроль за исполнением бюджета, учет всех поступлений в бюджет и каждую операцию расходов, обеспечивает сверху ЕКС с банковскими данными

<variant> система главной книги казначейства

<variant> система кредиторской задолженности

<variant> система бухучета обязательств

<variant> система управления наличностью и долгом

<variant> все правильные ответы

<question> Система, обеспечивающая учет финансовых обязательств бюджетных организаций, контроль за лимитом ассигнований по казначейским разрешениям

<variant> система бухучета обязательств

<variant> система главной книги казначейства

<variant> система управления активами (имуществом)

<variant> система управления доходом

<variant> все правильные ответы

<question> Система обеспечивает прогнозирование наличных денежных средств, контроль за правильностью составления отчетности всех поступлений в бюджет

<variant> система управления наличностью и долгом

<variant> система кредиторской задолженности

<variant> система управления доходами

<variant> система бухучета обязательств

<variant> нет правильных ответов

<question> Регистрация всех активов правительства, включая инвестиции и начальный капитал

<variant> система управления активами (имуществом)

<variant> система бухучета обязательств

<variant> система управления доходами

<variant> система кредиторской задолженности

<variant> все правильные ответы

<question> Показатель оборота койки определяется как

<variant> $O = H/D$

<variant> $O = D/H$

<variant> $O = H \times D$, где H- использование койки в год, D- средний срок лечения больного в днях

<variant> $O = (D-H) / D$

<variant> $O = H \times 100 / D$.

<question> Основная заработная плата, дополнительные денежные выплаты, оплата коммунальных услуг имеют следующие коды экономической классификации

<variant> 111, 112, 141.

<variant> 120, 140, 150,

<variant> 110, 330, 410,

<variant> 112, 150, 334,

<variant> 110, 150, 330,.

<question> Формы правительственного заимствования

<variant> заключение договоров (соглашений) о займе

<variant> эмиссия государственных ценных бумаг

<variant> бюджетные кредиты

<variant> бюджетные ссуды

<variant> все правильные ответы

<question> Объем поступления в бюджет средств займов за вычетом погашения основной суммы долга - это

<variant> финансирование дефицита бюджета

<variant> использование профицита бюджета

<variant> субвенции

<variant> бюджетные изъятия

<variant> все правильные ответы

<question> Совокупные выплаты вознаграждения, комиссионных и иных предусмотренных договором местных исполнительных органов за определенный период - это

<variant> обслуживание долга местных исполнительных органов

<variant> заем местного исполнительного органа

<variant> заимствования местными исполнительными органами

<variant> долг местного исполнительного органа

<variant> все правильные ответы

Список используемой литературы:

Основная:

1. Конституция – Основной Закон Республики Казахстан. - Алматы, Жеті-жарғы, 2011г.
2. Послание Президента Республики Казахстан Н.А.Назарбаева «Стратегия «Казахстан-2050: новый политический курс состоящегося государства», 15.12.2012 г.
3. Бюджетный кодекс Республики Казахстан.- Алматы: ЮРИСТ, 2012.
4. Налоговый Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» - Алматы: Центральный дом бухгалтера, 2012.
5. Закон «О республиканском бюджете на 2019-2021 годы»
6. Омирбаев С.М., Интыкбаева С.Ж. Государственный бюджет: учебник, ТОО РПИК, Дәуір, 2011 г.
7. Интыкбаева С.Ж. Фискальная политика и её роль в обеспечении устойчивого развития экономики Казахстана.– Алматы, 2012 г.
8. Исахова П.Б, Ильясов К.К. «Расходы государственного бюджета». Учебное пособие. - Алматы, Экономика,2003 г.
9. Исахова П.Б., Яцен Н.А. Мониторинг результативности бюджетных программ, 2015год
10. Куликеев Ж.А., Султангазин А.Ж. и др. Проблемы эффективности использования средств государственного бюджета Республики Казахстан в условиях развития рыночных отношений. 2003 г.
11. Мельников В.Д., Ильясов К.К. Финансы. Алматы: 2001 г.
12. Просветов Г.И. Бюджетирование. Учебно-практическое пособие. 2009 г.
13. Среднесрочная фискальная политика Правительства на 2010-2012 годы.
14. Утибаев Б.С. Жунусова Р.М., Саткалиева В.А. Государственный бюджет. Учебник – Алматы, Экономика, 2006г.
15. Жүйріков К.К. Бюджет: составление, утверждение, исполнение. 2013 г.
16. Успанова А. Банковский надзор и аудит. 2014 г.
17. Макарова Н.А. Бюджет и бюджетная система. 2013 г.
18. Колбарова А. Бюджет бойынша тәжірибелік жинақ, 2014 ж.
19. Годовые и ежемесечные отчеты Национального Банка РК за 2017-2018 гг. Интернет-ресурс.
20. Отчет Счетного Комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета за 2018 год.

Дополнительная:

21. *Банки Казахстана – ежемесячный журнал;*
22. *Рынок ценных бумаг - ежемесячный журнал;*
23. *КазЭУ Хабаршысы – журнал;*
24. *Деловая газета – еженедельная газета;*
25. *Панорама - еженедельная газета;*
26. *Капитал.kz - еженедельная газета;*
27. *Статистический бюллетень Министерства финансов РК;*
28. *Счетный Комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета. (<http://www.esep.kz>.)*
29. *Парламент Республики Казахстан – (<http://www.parlam.kz>).*
30. *Министерство финансов Республики Казахстан - <http://www.minfin.kz>.*
31. *Министерство экономики и бюджетного планирования Республики Казахстан - <http://www.minplan.kz>;*
32. *Центр анализа общественных проблем (<http://www.pprc.kz>)*
33. *Казахстанский институт стратегических исследований при Президенте Республики Казахстан (<http://www.kisi.kz>)*
34. *Проект «Прозрачность информации о доходах от добычи и экспорта природных ресурсов» или «Kazakhstan Revenue Watch» (<http://www.kazakhstanrevenuewatch.org>)*
35. *Проект «Национальный фонд Республики Казахстан» (<http://nationalfund.kz>),*
36. *Проект «Прозрачный бюджет» (<http://transparentbudget.org>.)*
37. *Международный Валютный фонд (<http://imf.org>)*