

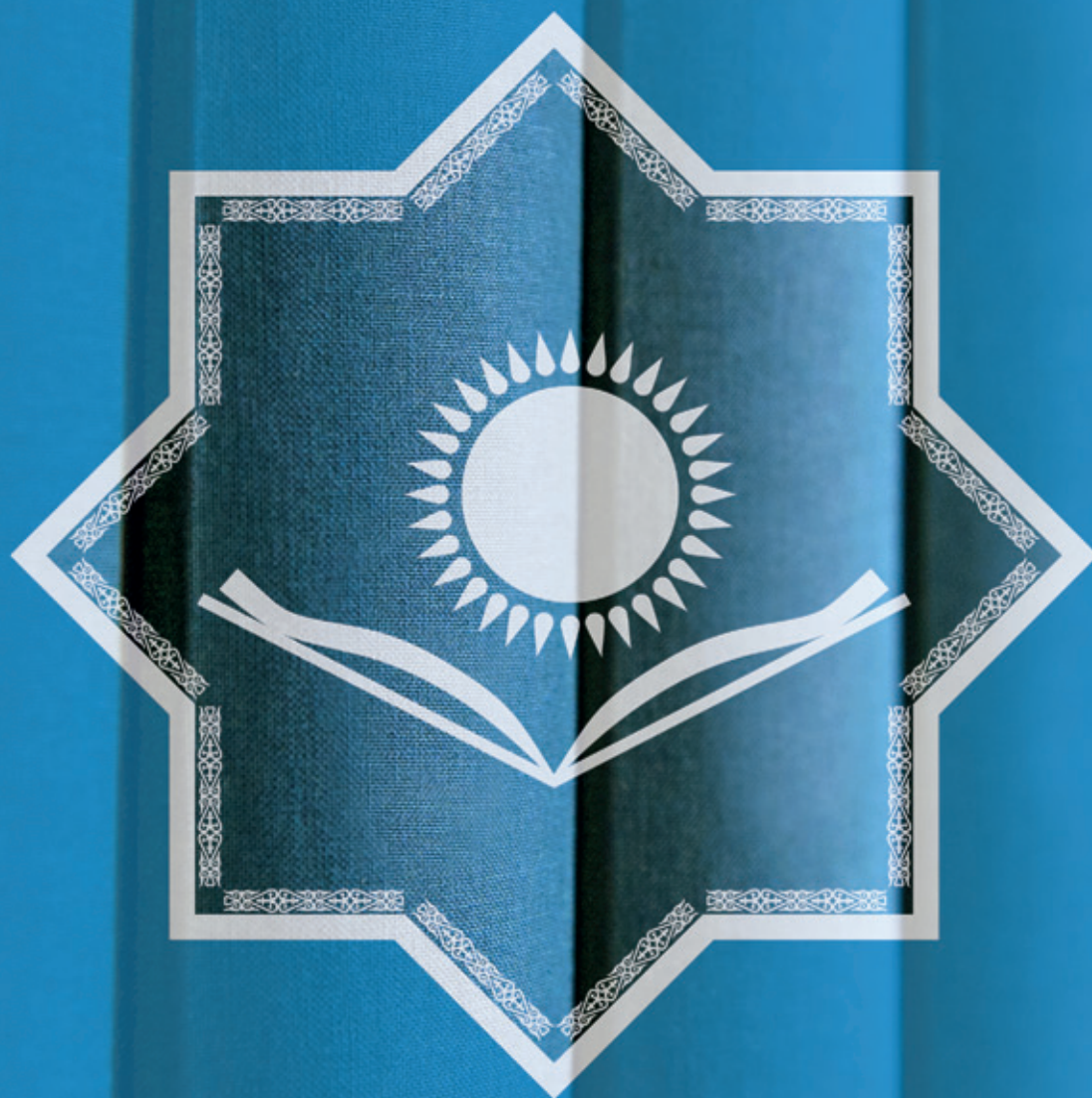


МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ GOVERNMENT AUDITING

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

№1 (46) ҚАҢТАР/НАУРЫЗ 2020

ЯНВАРЬ/МАРТ, JANUARY/MARCH





МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ GOVERNMENT AUDITING

РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ

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

РЕДАКЦИЯ АЛҚАСЫ

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

ӘДІСНАМА, ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА

Мемлекеттік кірістер мен аудиттің өзара байланысын талдау
В.М. Аукен, М.У. Спанов 8

Бенфорд заңы негізіндегі қаржылық есептілік аудиті
Р.Т. Дуламбаева, А.А. Бексултанов 15

ЭКОНОМИКАЛЫҚ САЯСАТ

Қазақстан Республикасындағы салықтық әкімшілендіру жүйесін жетілдіру туралы
Б. Б. Суханбердина, Г. К. Курманова, А. А. Ким, Б. А. Уразова 24

ЕАЭО елдерінің гендерлік құрылымындағы еңбек нарығы мен жұмыспен қамтудың қазіргі жағдайын талдау
А.Т. Рахматуллина, Д.Д. Ермекбаева 31

Жұмыссыздық және оның азаматтарды зейнетақымен қамсыздандыруға тигізетін әсері
М.Д. Жаумитова 37

Қазақстан Республикасындағы инвестициялық саланың қазіргі жағдайы
М.У. Спанов, А.К. Кажмуратова, Д. Сапарханов 46

МАЗМҰНЫ

Адвокаттар мен басқа да тәуелсіз заңгерлердің ақшаны жылыстатуына және лаңкестікті қаржыландыруына қарсы іс-қимыл тетіктерін жетілдіру (Қазақстан мен Қырғызстан үлгісінде)
Б.У. Ахметкерей, Д.А. Сарбағишев 63

ӨҢІР

Қазақстанның батыс аймағында туризм индустриясының даму ерекшеліктері
А.О. Мухаммедов, А.Б. Тасмағанбетов 70

ШЕТЕЛДІК ТӘЖІРИБЕ

Инновациялық белсенді кәсіпорынның тиімділігін бағалау
Ли Чон Ку, Р.Е. Таракбаева, М.А. Ордабаева, М.Ж. Қоңырбеков 76

Прогрессивті салық салу жүйесін дамытудың шетелдік тәжірибесі
А.А. Баймағамбетов, М.М. Валиева, О.В. Копылова, Г.Ш. Усбанова 82

РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ

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

РЕДАКЦИОННАЯ КОЛЛЕГИЯ

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

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

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

СОДЕРЖАНИЕ

МЕТОДОЛОГИЯ, ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА

Анализ взаимодействия государственных доходов и аудита Аукен В.М., Спанов М.У.	8
Аудит финансовой отчетности на основе закона Бенфорда Дуламбаева Р.Т., Бексултанов А.А.	15

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ПОЛИТИКА

О совершенствовании системы налогового администрирования в Республике Казахстан Суханбердина Б. Б., Курманова Г.К., Ким А. А., Уразова Б. А.	24
Анализ текущего состояния рынка труда и занятости стран ЕАЭС в гендерной структуре Рахматуллина А.Т., Ермекбаева Д.Д.	31
Безработица и ее влияние на пенсионное обеспечение граждан Жаумитова М.Д.	37
Современное состояние инвестиционной сферы в Республике Казахстан Спанов М.У., Кажмуратова А.К., Сапарханов Д.	46
Совершенствование механизмов противодействия отмыванию денег и финансированию терроризма адвокатами и другими независимыми юристами (на примере Казахстана и Кыргызстана) Ахметкерей Б.У., Д.А. Сарбагисhev	63

РЕГИОН

Особенности развития индустрии туризма в западном регионе Казахстана Мухаммедов А.О., Тасмаганбетов А.Б.	70
--	----

ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ

Оценка эффективности инновационно-активного предприятия Ли Чон Ку, Таракбаева Р.Е., Ордабаева М.А., Конырбеков М.Ж.	76
Зарубежный опыт развития прогрессивной системы налогообложения Баймагамбетов А.А., Валиева М.М., Копылова О.В., Усбанова Г.Ш.	82

CONTENTS

METHODOLOGY, THEORY, PRACTICE

The relationship between government revenue and auditing Auken, V.M., Spanov M.U.	8
The audit of the financial statements on the basis of Benford's law Dulambayeva R.T., Beksultanov A.A.	15

ECONOMIC POLICY

On improving the system of tax administration in the Republic of Kazakhstan Sukhanberdina B.B., Kurmanova G. K., Kim A. A., Urazova B. A.	24
Analysis of the current state of the labor market and employment of the EAEU countries in the gender structure Rakhmatullina A.T., Yermekbayeva D.D.	31
Unemployment and its impact on pension provision of citizens Zhaumitova M. D.	37
The current state of the investment sphere in the Republic of Kazakhstan Spanov M.U., Kazhmuratova A.K., Saparkhanov D.	46
Improving counteraction mechanisms money laundering and terrorist financing lawyers and other independent lawyers (for example, Kazakhstan and Kyrgyzstan) Akhmetkerey B.U., Sarbagishev D.A.	63

REGION

Features of the development of the tourism industry in the western region of Kazakhstan Muhammedov A.O., Tasmaganbetov A.B.	70
---	----

FOREIGN EXPERIENCE

Evaluation of the effectiveness of an innovative enterprise Lee Jung-ku , Tarakbayeva R.E., Ordabayeva M.A., Konyrbekov M. J.	76
Foreign experience in developing a progressive tax system Baimagambetov A.A., Valieva M.M., Kopylova O.V., Usbanova G.Sh.	82

УДК 33:303.7; 330.44
 МРНТИ 06.35.35

Аукен В.М.

д.э.н.,
 г. Нур-Султан, Республика Казахстан
 e-mail: dr.vilmurauken@gmail.com

Спанов М.У.

д.э.н., профессор,
 г. Нур-Султан, Республика Казахстан
 e-mail: m-spanov@rambler.ru

АНАЛИЗ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ДОХОДОВ И АУДИТА

Аннотация: В статье рассматривается взаимосвязь непредвиденных государственных доходов и собственно проведения государственного аудита. Найдено, что сверхдоходы могут ухудшить работу государственных органов, тогда как проведенный аудит повышает их эффективность. Вывод получен через макроэкономическое моделирование управления, которое было структурно оценено с помощью эконометрических формул по данным квазигосударственного сектора. Исходя из полученной модели, в конечном итоге, определена корреляционная зависимость между сверхдоходами и числом ревизий на эффективность работы государственных органов управления.

Ключевые слова: государственный аудит, ревизия, эффективность государственного управления, квазисектор, модель управления, сверхдоходы, экзогенность, эндогенность, формула Бернулли, оптимальная стратегия, теория экономических игр, коэффициент детерминации, корреляция.

Введение

В основном доходы в экономике Казахстана определяются в нефтегазовом комплексе и находятся в тесной взаимосвязи с ценами на нефть на мировом рынке. В настоящий момент глобальные политические события играют на повышение данных цен и, как следствие, получение крупных доходов в государственный бюджет. Возникает вопрос: «Являются ли подобные поступления полезными?» Также как и последующий: «Каким образом можно эффективно использовать сверхдоходы в квазигосударственном секторе (далее квазисекторе), в контексте реализации внутренней политики выравнивания уровня развития регионов страны?»

Заданные ключевые вопросы затрагивают целый ряд областей макроэкономики и экономики развития, а также эконометрики и финансов при изучении насущных задач межбюджетных отношений, квазисектора, трансфертов и бюджетного обеспечения регионов. Несколько лет назад единственной причиной отрицательного ответа на данные

дилеммы была бы литература о «голландской болезни»: «Неожиданный приток от природных ресурсов, таких как нефтяные доходы, может привести к снижению прибыли через рыночный механизм, в частности, к повышению реального обменного курса» [1]. В последние несколько лет все больше исследований утверждают, что неожиданный приток денег от природных ресурсов может иметь дальнейшие неблагоприятные последствия в результате политического процесса и взаимодействия между группами интересов, приводя, например, к увеличению поиска ренты и даже к гражданской войне [2].

В настоящей статье показана корреляционная зависимость между проведением государственного аудита и получением непредвиденных государственных доходов. Благодаря строгой теории, в статье Fernanda Brollo, Tommaso Nannicini, Roberto Perotti и Guido Tabellini с применением систематических доказательств утверждается, что сверхдоходы могут ухудшить функционирование государственных органов, так как они усугубляют

проблемы политического управления [3]. В настоящей статье авторами напротив найдено, что внеплановый проведенный аудит, в свою очередь, судя по всему повышает эффективность государственного управления [4]. При этом, теория основана на эконометрическом моделировании процессов проведения аудита эффективности по совершенствованию межбюджетных отношений центра с регионами Казахстана и их обеспеченности в соответствии с политикой выравнивания уровня развития областей. Модель фокусируется на бюджетном распределении и региональном расходовании непредвиденных государственных доходов. Действующая политическая власть здесь сталкивается с определенными коллизиями использования государственных ресурсов в коррупционных целях.

Ранее модель, изучавшая последствия неожиданного поступления доходов, была расширена для государственной службы [5]. Данная модель выделяет основные 3 (три) эффекта функционирования государственных сверхдоходов:

Во-первых, увеличение ресурсов, имеющихся в распоряжении управленцев, приводит к росту коррупции - эффект морального риска (moral hazard effect). Это происходит потому, что при большем размере бюджета финансовые структурные элементы имеют больше возможностей для захвата политической ренты, материальных выгод.

Во-вторых, большой бюджет вызывает снижение средней способности новых кандидатов управленцев - эффект отбора (selection effect), являющимся косвенным результатом первого, а также тенденции увеличения ценности политической ренты для кандидатов с более низкими способностями в действительности. Также, эффект отбора подразумевает, что сверхдоходы укрепляют позиции действующих управленцев, даже не смотря на получение ими большей политической ренты.

В-третьих, существует взаимодействие между рассмотренными двумя эффектами, которое еще больше усиливает негативные последствия сверхдоходов: действующий управленец, столкнувшись с менее способными противниками, приступившим к своим обязанностям, может незаметно захватить больше политической ренты без ущерба собственной репутации.

Таким образом, используя предыдущую модель по сверхдоходам, построим и апробируем собственную на микро-данных из выборки инвестиционных холдингов. Очевидно, наряду с этим, что при изучении вопроса

эффективности использования бюджетных средств и влияния государственных доходов, «a priori», возникнут сложности определения экзогенных изменений, возникающих по причине коррупционного характера. С учетом данного фактора экзогенности для разрешения проблемы эндогенности, в нашем случае, определим соответствующий набор данных, используя государственную программу создания фондов и использования бюджетных средств с 2014 по 2018 годы.

Исследуя роль государственного аудита в работе органов управления, были использованы существующие годовые отчеты об исполнении областных бюджетов ревизионных комиссий. При этом, «предметом контент анализа стало размещение заключения к годовому отчету об исполнении областных бюджетов за 2018 год» [6].

Настоящая статья, помимо аннотации и введения состоит из нижеследующих разделов: методологии, собственной модели, эмпирических результатов, списка использованных источников.

Методология

«Казахстан является унитарным государством, в котором местные исполнительные органы возглавляются должностными лицами, назначаемые из центра. Местные бюджеты формируются с предоставлением определенных трансфертов из республиканского бюджета. Акимы регионов принимают решения по исполнению бюджетов областей, городов республиканского значения и столицы, утвержденных соответствующими маслихатами. С учетом вероятностного центрального надзора со стороны Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета, в сложившейся практике, происходят определенные коллизии по освоению бюджетных средств ежегодно» [4].

В условиях Казахстана «основанием для осуществления контроля являются исключительно годовой и квартальные планы Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета. Контроль по поручениям Президента Республики Казахстан, Администрации Президента Республики Казахстан и запросам депутатов Парламента Республики Казахстан проводится на основании внесения соответствующих изменений и дополнений в квартальный план Счетного комитета. На основе данных предварительного изучения объекта контроля составляется план проведения контроля и разрабатывается программа проведения внешнего государственного аудита. Счетным

комитетом может быть повторно проверена деятельность объекта контроля при несоответствии ранее проведенной проверки стандартам государственного финансового контроля» [7].

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

Данное исследование, также связано с источниками по политическому отбору, в котором основное внимание уделяется влиянию денежных и немонетарных стимулов [9]. Однако до сих пор не исследовалось, каким образом происходит взаимодействие между полученным государственным доходом, регулированием его распределения, соответственно, проведенным государственным аудитом, влияющим на качество работы органов управления и степень коррупции в стране (Corruption Perceptions Index 2019 – 113/180) [10].

Информация, полученная в ходе проведения аудита одного из фондов квазисектора Казахстана, широко используется в бизнес практике. Результаты проверок были использованы в целях повышения эффективности работы Фонда, а также помогли выстроить более качественное управление с привлечением талантливых сотрудников.

Изучая предоставленные данные с 2014 по 2018 годы, с одной стороны, в Фонде наблюдалось повышение доходов от финансирования. С другой, - влияние на сектор экономики оказалось незначительным. Более того, повысилось число преступлений коррупционного характера, о чём сигнализировало Агентство Республики Казахстан по противодействию коррупции. Количество судебных дел физических лиц, которым предъявлены обвинения с 2014 года, также увеличилось число случаев неправомерного поведения на государственной службе [11].

Хотя Фонд не несет ответственности за появление различного рода явлений экзогенного характера, тем не менее, как показывает эконометрическая модель, возникают определенные проблемы эндогенности, при чём, немалую роль в этом играют сверхдоходы. Используется (нечеткий) регрессионный

разрывный подход - с разрывами численности служащих в качестве инструмента для фактически полученных трансфертов - для изучения влияния дискретного изменения доходов между акционерными обществами чуть выше или ниже пороговых значений на эффективность расходования бюджетных средств (как измеряется программой государственного аудита) и на качественный кадровый состав (как фиксируется их обучение и занятость в квазисекторе) [12].

В данном случае, эмпирические выводы согласуются с теоретическими вычислениями собственно эконометрической модели. В частности, (экзогенное) увеличение государственных доходов на 10% снижает эффективность работы управленческих органов приблизительно на 17%, так же как ухудшает кадровый состав. В результате такой сотрудник, получающий более высокую, необоснованную зарплату, получает повышение вероятности своей должности до 7%, на которой он/она будет менее компетентным [13].

На теоретическом уровне работа объединяет три (3) отдельных направления исследований:

Во-первых, это статьи о непредвиденных ресурсах и поиске ренты, упомянутых выше, которые используют специальную модель с патронажем для изучения поиска оптимальных дополнительных ресурсов и соответствующего согласования, полученного со стороны Правительства [14].

Во-вторых, статья по кадровому отбору государственных служащих в различные институциональные формы организации государственного сектора [15].

В-третьих, также упомянутая выше собственная статья и другие о степени влияния государственного аудита на работу органов управления [4, 16].

Что касается фактических данных, то, насколько известно, в настоящем исследовании впервые анализируется взаимосвязь между государственными доходами и аудитом. Каждый из трех вышеперечисленных моделей использовался ранее для изучения соответствующих результатов, но они никогда не объединялись и не являлись предметом исследования в контексте того, как доходы и соответствующие ревизии влияют в целом на эффективность работы государственных органов. Равно как, здесь указываются косвенные факторы получения сверхдоходов с возникающей при этом экзогенностью факторов построенной эконометрической модели, предусматривающей проведение рандомизированного аудита.

Модель

На основе полученных данных квазисектора выстроим собственную модель, начав с расчета параметров линейного уравнения множественной регрессии:

$$y = a + b_1 x_1 + b_2 x_2 + \dots \quad (1)$$

где y – доходная часть, x – расходная часть, состоящая из x_1 , оборота капитала и x_2 , использованного капитала, $\forall \varepsilon > 0$, малой величиной с нормальным распределением математического ожидания $\mu = 0$ и среднеквадратичным отклонением σ_ε^2 .

При этом, параметры уравнения (1) найдем из решения системы уравнений:

$$\begin{cases} \bar{y} = a + b_1 \bar{x}_1 + b_2 \bar{x}_2 \\ \bar{y}\bar{x}_1 = a\bar{x}_1 + b_1 \bar{x}_1^2 + b_2 \bar{x}_1 \bar{x}_2 \\ \bar{y}\bar{x}_2 = a\bar{x}_2 + b_1 \bar{x}_1 \bar{x}_2 + b_2 \bar{x}_2^2 \end{cases} \quad (2)$$

В результате, стандартизированная форма уравнения примет вид:

$$\bar{y} = 1,543 - 0,0039 \bar{x} \quad (3)$$

Получим на выходе следующие коэффициенты:

- корреляции **-0,0132868**;
- детерминации **0,0001765**.

Далее, воспользуемся результатами статьи F.Brollo, T.Nannicini, R.Perotti и G.Tabellini где бюджетная функция является возрастающей по отношению к доходам:

$$\frac{\partial y}{\partial p} > 0 \quad (4)$$

где, p – прибыль, полученная организацией [3]. Наряду с этим, также функцией убывающей по отношению к компетенциям:

$$\frac{\partial y}{\partial c} < 0 \quad (5)$$

где, c – личностные качества и компетенции сотрудника.

В совокупности, эффективность бюджетирования находится в негативной корреляционной зависимости от его объема и уровня проявления компетенций:

$$\frac{\partial^2 y}{\partial p \partial c} < 0 \quad (6)$$

Интуитивно, с получением больших доходов в бюджет, скажем его увеличением на ₸1 теңге (KZT), повышаются бюджетные расходы,

которые согласно формуле (5) негативно влияют на личностные качества.

Вслед за этим, найдём и проанализируем уравнение бюджетного ограничения квазисектора. Рассмотрим с начального периода $t = 1, \forall t \in N$, фиксированным бюджетом объемом в y . После осуществления расходов бюджета, x , за данный период, t , остаток, $y - x$, можно инвестировать. Насколько это эффективно?

Для этого составим уравнение бюджетного ограничения для квазисектора:

$$g_t = c(y - x_t) \quad (7)$$

где, g – общественные блага (public goods), издержки в их предоставлении корреляционно зависят от компетенций, в нашем случае, руководителя: чем выше его/её профессионализм, тем качественнее общественные блага по более низким расходам. Высокий уровень, c , корреспондирует с низкими издержками предоставления общественных благ, g . При этом, функция c – является функцией распределения величин, y и x , с математическим ожиданием μ и распределением σ .

Отдельно для типа руководителя $J = \{L, H\}$, где L – низкий уровень компетенций, H – высокий $|\sigma^L < \sigma < \sigma^H, 0 < \sigma < 1|$. Руководитель типа, J , c более высоким уровнем компетенций из отрезка $\left[1 + \sigma^L - \frac{1}{2\mu}, 1 + \sigma^H + \frac{1}{2\mu}\right]$ реализуется

общественные блага с меньшими издержками. Понятно, что уровень компетентности руководителей «ex-ante» неидентичен. Соответственно, неполная информация порождает, в данном случае, соответствующие стратегии, которые будут проанализированы и изучены позже.

Таким образом, политика руководства по расходной части (x), определяется в тесном взаимодействии с уравнением бюджетного ограничения, предоставления общественных благ (g), также как, в рамках эффективности расходования средств.

В дальнейшем, модель, изученная в данной работе показала, что государственный аудит влияет на работу органов государственного управления. При этом пройденная ревизия, а также вероятность новой заставляет администрацию квазисектора изменить свои убеждения и собственные действия по отношению к совершению впоследствии финансовых операций и эффективности работы в целом [4].

В свою очередь, администрация квазисектора характеризуется личностными качествами

в течение всего срока исполнения своих обязанностей последующей функцией:

$$C_i \text{ (пол, образование, должность),} \quad (8)$$

где $i = \overline{1, n}$ – количество работников администрации, зависящей от трех переменных.

Тогда как функциональная способность F выразится через личностные качества C_i и когнитивные ε_i [17]:

$$F_i(C) = \alpha C_i + \varepsilon_i, \quad (9)$$

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

Далее, работоспособность сотрудника определится следующей функцией:

$$R_i^t(p, C) = F_i^t(C) + E_i^t(p, C) \quad (10)$$

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

Выражение (10), также можно переписать в виде:

$$R_i^t(p, C) = \alpha C_i + E_i^t(p, C) + \varepsilon_i \quad (11)$$

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

$$Cst_i^t(p, C) = cst_i^t(p_i^t, E_i^t(p, C)) \quad (12)$$

При этом, результат проверки повлияет на эффективность работы администрации и организации в целом, через ожидаемые административные управленческие решения.

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

$$\max_x U(p, C) = R_i^t(p, C) - Cst_i^t(p, C) \quad (13)$$

Важно отметить, что квазигосударственные организации политически «жонглируют» между государственными органами власти, в лице контролирующих структур, и назначаемыми, которые, в свою очередь, руководствуются рейтингом эффективности управления.

Налицо, Байесовская игра, характеризующаяся неполнотой информации, теории экономических игр с использованием чистых стратегий.

При этом, равновесие данной игры с неполной информацией пошагово следующее:

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

Рисунок 1 – Байесовская игра, игра с неполной информацией

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

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

Стратегия администрации квазисектора является оптимальной с учетом стратегии государства;

Стратегия государства является оптимальной с учетом стратегии администрации квазисектора.

Убеждения государства соответствуют стратегии администрации квазисектора на пути достижения Равновесия Нэша.

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

В довершении всего, для выяснения относительной силы влияния фактора на результативный признак вычислим по представленным данным квазисектора средний коэффициент эластичности.

В конечном итоге, по собственно построенной модели получим отрицательное число: **-0,00753202**. Следовательно, при увеличении доходов на 1%, эффективность использованных средств, в нашем случае - государственных, снижается на 0,75%.

Список использованных источников.

1 Tornell, A. and P.R. Lane. 1999. "The voracity effect." American Economic Review 89: 22-46.

2 Timothy J. Besley and Torsten Persson "State Capacity, Conflict and Development" NBER Working Paper No. 15088 June 2009 JEL No. O1.O10.

3 Fernanda Brollo, Tommaso Nannicini, Roberto Perotti, and Guido Tabellini. 2010. "The Political Resource Curse." NBER Working Paper No. 15705, JEL No. D72.D73.H40.H77.

4 Аукен В.М., Спанов М.У. Влияние государственного аудита на эффективность работы органов управления // Государственный аудит. – 2019. - №3 (44). - с. 18-21.

5 Persson, Torsten and Guido Tabellini. 2000. Political Economics. Cambridge: MIT Press.

6 Айтенова Ш.А., Спанов М.У. Контент-анализ официальных интернет ресурсов ревизионных комиссий // Государственный аудит. – 2019. - № 2 (43). – С. 33.

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

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

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

10 Corruption Perceptions Index 2019. www.transparency.org

11 Агентство Республики Казахстан по противодействию коррупции. www.anticorruption.gov.kz

12 Diermeier, D., M. Keane, and A. Merlo. 2005. "A Political Economy Model of Congressional Careers," American Economic Review, 95, pp. 347–373.

13 William J. Baumol. 1990. "Entrepreneurship: Productive, Unproductive, and Destructive." Source: Journal of Political Economy, Vol. 98, No. 5, Part 1, pp. 893-921.

14 Eric Avis, Claudio Ferraz, Frederico Finan. 2017. "Do Government Audits Reduce Corruption? Estimating the Impact of Exposing Corrupt Politicians".

15 Besley, Timothy & Smart, Michael, 2007. "Fiscal restraints and voter welfare," Journal of Public Economics, Elsevier, vol. 91(3-4), pp. 755-773.

16 Murphy, Kevin. M, Andrei Shleifer, and Robert W Vishny. 1991. "The Allocation of Talent: Implications for Growth." Quarterly Journal of Economics 106 (2): 503-530.

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

В.М. Аукен

э.ғ.д., Нұр-Сұлтан қ., Қазақстан Республикасы
 e-mail: dr.vilmurauken@gmail.com

М.У. Спанов

э.ғ.д., профессор, Нұр-Сұлтан қ., Қазақстан Республикасы
 e-mail: m-spanov@rambler.ru

ТҮЙІН

МЕМЛЕКЕТТІК КІРІСТЕР МЕН АУДИТТІҢ ӨЗАРА БАЙЛАНЫСЫН ТАЛДАУ

Мақалада жоспарланбаған мемлекеттік кірістер мен мемлекеттік аудиттің нақты жүргізілуі арасындағы байланыс қарастырылады. Анықталғандай, үстеме кіріс мемлекеттік органдардың жұмысын нашарлатуы мүмкін, ал жүргізілген аудит олардың тиімділігін арттырады. Тұжырым квазимемлекеттік сектордың деректері бойынша эконометриялық формула-

ларды қолдана отырып құрылымдық бағаланған басқаруды макроэкономикалық модельдеу арқылы жасалды. Алынған модельге сүйене отырып, нәтижесінде мемлекеттік басқару органдары жұмысының тиімділігіне үстеме кірістер мен тексерулер саны арасындағы корреляциялық тәуелділік анықталды.

Auken V.M.

PhD in Economics,
 Nur-Sultan, The Republic of Kazakhstan
 e-mail: dr.vilmurauken@gmail.com

Spanov M.U.

PhD in Economics,
 Nur-Sultan, The Republic of Kazakhstan
 e-mail: m-spanov@rambler.ru

SUMMARY

THE RELATIONSHIP BETWEEN GOVERNMENT REVENUE AND AUDITING

This paper examines the extent to which government audits of public resources can reduce financial irregularities in the quasi government sector. Find that being audited in the past reduces future financial irregularities, while also increasing the likelihood of experiencing a subsequent legal ac-

tion. Based on the econometric model, the reduction in financial irregularities comes mostly from the government audits increasing the responsibilities of government officials. There is the proved correlations among government revenue and the audits' number, and effective government work.

УДК: 336.1
 МРНТИ: 06.73.15

Дуламбаева Р.Т.

д.э.н., профессор,
 АГУ при Президенте Республики Казахстан,
 г. Нур-Сұлтан, Республика Казахстан
 e-mail: R.Dulambayeva@apa.kz

Бексултанов А.А.

Докторант,
 АГУ при Президенте Республики Казахстан,
 г. Нур-Сұлтан, Республика Казахстан
 e-mail: asan.beksultanov@gmail.com

АУДИТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА ОСНОВЕ ЗАКОНА БЕНФОРДА

Аннотация: В настоящей статье рассматривается закон Бенфорда, представляющий в мировой практике аудиторами как один из методологических подходов, позволяющих просто и эффективно выявлять признаки искажений в финансовой отчетности. Изучая раскрытие финансовой отчетности, пользователи имеют возможность ознакомиться с важными сведениями, которые показывают уровень эффективности деятельности государственных органов.

Данное исследование проведено в целях определения возможности применения методов эффективного проведения цифрового анализа на основе использования закона Бенфорда при проведении аудита финансовой отчетности в условиях Казахстана.

В статье рассмотрены аспекты, касающиеся практического использования закона Бенфорда в аудите финансовой отчетности, где по результатам проведения цифрового анализа появляется возможность выявить признаки искажений, которые нуждаются в особой концентрации внимания аудиторов.

Предложенные практические и методические рекомендации по дальнейшему совершенствованию аудита финансовой отчетности, могут быть полезны аудиторами в условиях Казахстана при использовании цифрового анализа.

Ключевые слова: Закон Бенфорда, аудит финансовой отчетности, цифровой анализ.

ВВЕДЕНИЕ

Финансовая отчетность, являясь продуктом финансового менеджмента, имеет несколько целей: инструмент принятия решений и демонстрация эффективности управления предприятием для пользователей. Финансовый отчет показывает не только цифры, но и качественную информацию по финансовым и учетным вопросам. Существуют стандарты бухгалтерского учета, в соответствии с которыми имеются обязательные данные к раскрытию. Раскрытие информации служит в качестве дополнительного объяснения цифровых данных, представленных в финансовой отчетности.

Однако, со стороны недобросовестных лиц, имеет место манипулирование данными в

финансовых отчетах, которые искажают представление о достоверности отчетности. Такие действия наносят вред не только отдельному предприятию или компании, но и в целом национальной финансовой системе. В связи с этим, назрела актуальность всестороннего изучения различных методов, позволяющих своевременно выявлять признаки отклонений в финансовых отчетах, прикладывая наименьшие усилия. Уже долгое время в международной аудиторской практике разработаны и благополучно применяются способы выявления признаков искажений финансовых операций, основанные на методах статистического анализа. Одним из таких методологических подходов является закон

Бенфорда, основанный на законе аномальных чисел. За последние полвека было опубликовано более 150 статей о законе Бенфорда [1] (Nigrini 1999). Множество из этих статей способствовали аудиторам применить этот закон (изучение цифр или цифрового анализа) в качестве простого и эффективного метода не только при выявлении операционных ошибок, но и раскрытия искажения в учетных записях.

Согласно Закону Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле», разработаны общие и процедурные стандарты государственного аудита и финансового контроля. Так, в положениях процедурного стандарта «Аудит финансовой отчетности» определены последовательность действий государственного аудитора и его ассистента в процессе проведения аудита финансовой отчетности. Вместе с тем, государственному аудитору не воспрещается проведение оценки факторов, влияющих на финансовые операции и финансовую отчетность аудируемого объекта. При этом, государственный аудитор оценивает источники доказательств только несколькими методами, такими как: изучение документов, проведение интервью и получение информации у ответственных лиц объекта аудита; оценка информации, полученной из средств массовой информации и других информационных источников; выполнение преданалитических исследований (сравнение данных финансовых таблиц; оценка связи между финансовыми и нефинансовыми данными; сравнение данных текущего периода с данными предыдущих периодов; оценка бюджетной и финансовой отчетностей) [2].

Настоящая статья ставит своей целью рассмотреть возможности при проведении аудита финансовой отчетности использования цифрового анализа на основе закономерностей, выявленных Бенфордом. При правильном проведении цифрового анализа по данным транзакций государственные аудиторы смогут отследить в конкретных учетных записях превентивно мошеннические действия для дальнейшего проведения более детального анализа и расследования.

В частности, аудиторам предложено различать обстоятельства, при которых есть возможность использовать цифровой анализ для выявления нарушения и ошибок. Представлены рекомендации по интерпретации результатов тестов, чтобы аудиторы могли лучше оценить степень их надежности. В своей работе Кодер отметил: «Аудиторам следует соблюдать осторожность при применении

этого метода ... так как он не предназначен для анализа по данным всех ситуаций» [3].

В статье представлен исторический обзор происхождения закона Бенфорда и его применения к бухгалтерскому учету. Более детально рассмотрены типы учетных записей, которые могут соответствовать распределению Бенфорда и какие - не могут. Приведены на примерах ситуации, в которых цифровой анализ наиболее эффективен. Таким образом, сделан вывод о том, что при правильном использовании цифрового анализа, можно увеличить эффективность выявления финансовых нарушений.

Применение цифрового анализа к аудиту финансовой отчетности на основе закона Бенфорда

Аудиторы давно применяют различные формы цифрового анализа при выполнении аналитических процедур. Например, аудиторы часто анализируют суммы платежей, чтобы проверить наличие дублирующих фактов. Они также занимаются поиском не хватающих номеров счетов. Закон Бенфорда в применении к аудиту - это просто более сложная форма цифрового анализа, который определяет вероятность попадания чисел в ожидаемое распределение.

В 1881 г. Саймон Ньюком [4] – астроном и математик опубликовал статью в Американском журнале «Математика», в которой впервые отмечает: ученые-друзья обращаются больше к начальным страницам книг, описывающие логарифмические таблицы, чем на завершающие страницы. То есть, цитируемость зависит от страницы, на которой представлена цитируемая информация. К этому выводу он пришел после наблюдения страниц научных трудов, у которых были сильнее истерты те страницы, начинающихся с единицы, а страницы с числами, начинающимися на 9 – почти новые.

Так как, С.Ньюком в своих работах не приводил теоретического объяснения описанным им явлениям, его предположение осталось практически незамеченным. Далее, спустя почти 50 лет физик Фрэнк Бенфорд, независимо от С.Ньюкома, также заметил, что первые несколько страниц его книг по логарифму были более изношены, чем последние. Он пришел к такому же выводу, что и С.Ньюком, то есть люди обращаются больше к начальным страницам книг, чем на завершающие страницы. В отличие от Ньюкома, Бенфорд попытался проверить свою гипотезу, собирая и анализируя данные. Так, в общем он

провел более 20 тысяч наблюдений, связанные с площадями рек, энергетической системы, химическими элементами, номерами жилищ и улиц. Это доскональное изучение выявило, что единица является первой значащей цифрой с вероятностью около 1/3, а не 1/9 как следовало ожидать.

Таким образом, закон Бенфорда или закон первой цифры гласит, что в массивах числовых данных, основанных на данных источников из реальной жизни цифра 1 на первом месте встречается гораздо чаще, чем все остальные (приблизительно в 30 % случаях), а также вероятность того, что цифра будет стоять на первом месте в числе тем больше, чем меньше цифра. [5]

Данные вероятностные соотношения Бенфорд вывел через формулы:

$$P(D_1 = d_1) = \log_{10} \left(1 + \frac{1}{d_1} \right); \quad (1)$$

где: D_1 – первый по старшинству разряд числа, $d_1 = (1, 2, 3, \dots, 9)$,

Для плотности распределения цифр во втором разряде справедливо

$$P(D_2 = d_2) = \sum_{d_1}^9 \log_{10} \left(1 + \frac{1}{d_1 * d_2} \right); \quad (2)$$

где: D_2 – разряд числа, предшествующий самому старшему, $d_2 = (1, 2, 3, \dots, 9)$.

При смешивании цифр первых двух разрядов должно выполняться:

$$P(D_1 D_2 = d_1 d_2) = \log_{10} \left(1 + \frac{1}{d_1 * d_2} \right); \quad (3)$$

$$P \left(\frac{D_1 = d_1}{D_2 = d_2} \right) = \frac{\log_{10} \left(1 + \frac{1}{d_1 * d_2} \right)}{\log_{10} \left(1 + \frac{1}{d_1} \right)}; \quad (4)$$

Используя эти формулы, вероятность того, что первая цифра числа равна единице, составляет около 30 процентов. В то время, как вероятность первой цифры девятки составляет всего 4,6 процента. Таблица 1 показывает ожидаемые частоты для всех цифр от 0 до 9 в каждом из первых четырех разрядов любого числа.

Таблица 1

Ожидаемое распределение цифровых значений по разрядам в соответствии с законом Бенфорда

Цифра	1-разряд	2-разряд	3-разряд	4-разряд
0		0,11968	0,10178	0,10018
1	0,30103	0,11389	0,10138	0,10014
2	0,17609	0,19882	0,10097	0,1001
3	0,12494	0,10433	0,10057	0,10006
4	0,09691	0,10031	0,10018	0,10002
5	0,07918	0,09668	0,09979	0,09998
6	0,06695	0,09337	0,09940	0,09994
7	0,05799	0,09035	0,09902	0,09990
8	0,05115	0,08757	0,09864	0,09986
9	0,04576	0,08500	0,09827	0,09982

Источник: [6]

В течение почти 90 лет математики и статистики предлагали различные объяснения этому феномену. Длительное время ученые сомневались в верности закона Бенфорда.

Сторонники доказывали обратное, полагая что закон Бенфорда можно применить в реальной жизни, и мы ежедневно сталкиваемся с этим, к примеру, цифры в авансовых отчетах, остатки

товаров на складах, номера домов, квартир либо улиц и т.д.

Несмотря на то, что экономист Вэриан предположил, что закон Бенфорда можно использовать только в качестве теста на достоверность случайных данных в контексте социальных наук, в конце 1980-х годов бухгалтеры опровергли его предположение [7]. На тот момент две научные работы были посвящены применению цифрового анализа для выявления манипуляций с доходами. Так, Карслоу заметил, что цифры, отражающие доходы Ново Зеландских фирм не соответствуют ожидаемому распределению. Это объясняется большим количеством цифр «нулей», содержащих во второй позиции чисел, чем «девятки», что, в свою очередь, означает, при наличии доходов у фирм на сумму 1 900 000 долларов, они были округлены до 2 000 000 долларов. Хотя, Карслоу использовал распределение Бенфорда в качестве своего ожидания, он назвал его «Доказательством Феллера» [8]. Томас выявил аналогичную картину в отчетах о прибылях и убытках американских фирм [9].

Американский математик Марк Нигрини, по-видимому, является первым исследователем, широко применившим закон Бенфорда к бухгалтерскому учету с целью выявления нарушений. Согласно статье, опубликованной в канадском журнале «Business» в 1995 году, Нигрини впервые заинтересовался работами по манипулированию доходами Карслоу и Томаса и объединил их идеи вместе, чтобы отразить в своей диссертационной

работе. Диссертация была посвящена цифровому анализу для определения признаков, уклоняющихся от выплаты налогов [10]. Более того, были опубликованы статьи, в которых подробно прописал практическую применимость цифрового анализа, описывающих как аудиторы могут выполнять тесты на множествах учетных чисел, или как аудиторы могут пользоваться компьютерными программами цифрового анализа, и несколько примерных кейсов для обучения студентов [11].

Необходимо отметить, что в процессе разработки теории, Нигрини изучил более 200 000 налоговых отчетностей и, проанализировав их, доказал, что почти большинство чисел в налоговых декларациях несомненно соответствуют распределению Бенфорда. На основании этого Нигрини разработал программу для идентификации числовых массивов на соответствие закону Бенфорда. В 1995 году при реализации пилотного проекта путем применения данной программы Нью-Йоркская налоговая полиция разоблачила мошеннические действия семерых налогоплательщиков. После этого ценность этой программы повысилась и получила название «Digital Analysis». Многие аудиторские компании начали использовать в своих работах эту программу, в том числе ее активно использует международная аудиторская компания «Ernst & Young». На сегодняшний день известно около десяти тестов «Digital Analysis». Наиболее практичны и широко распространены из них следующие шесть (таблица 2).

Таблица 2

Модули программы «Digital Analysis»

№	Наименование тестов	Описание
1	Анализ частоты первой цифры	В данном случае используется непосредственно сам закон Бенфорда
2	Анализ частоты первой и второй цифры	При использовании данного теста отдельно проверяется частота цифры от 1 до 9 на первой позиции и частота цифры от 0 до 9 на второй. Затем составляется таблица соответствий, которая анализируется на отличие частоты цифр в приведенной последовательности от эталонной последовательности Бенфорда.

№	Наименование тестов	Описание
3	Анализ дублей	Данный метод опирается только на методологию Бенфорда, а не на сам закон. Данная проверка выявляет частоту числовых повторов в большом количестве документации. Все повторяющиеся числа в исследуемых данных сортируются по чистоте повторов, а затем проверяются уплотнения повторов ряда чисел. Наиболее часто анализ дублей используют для налоговых проверок, при внутренних расследованиях и внешнем аудите.
4	Анализ первой пары цифр	Этот метод фактически представляет собой усовершенствованный второй тест, так как он исследует частоту появления цифр в начале числа не от 1 до 9, а от 10 до 99. Наиболее удобно использовать этот метод в его графической интерпретации
5	Анализ первой тройки цифр	Метод, более точный в сравнении с первым, вторым и четвертым тестами. Программа анализирует частоту первой тройки цифр от 100 до 999 в изучаемой числовой последовательности. Данный метод используют при проверке большого объема информации (от 10000 значений).
6	Анализ округлений	Тест проводится для проверки частоты последних значащих цифр анализируемой числовой последовательности. Тест позволяет выявить несоответствующую эталону закона Бенфорда частоту постоянного округления в большую или меньшую сторону. Несмотря на широту применения закона Бенфорда нам не следует забывать о том, что существуют данные, не подчиняющиеся этому закону: почтовые индексы, выигрышные номера в лото и рулетку, номера телефонов и любые объемы данных, размер которых не достаточен для применения статистических методов.

Источник: Составлено автором на основании данных [12]

К. Тилден и Т. Джанес также, как и многие исследователи заинтересовались закономерностью Бенфорда. Они решили провести комплексный анализ и оценить экономическую стабильность США в периоды рецессии (с 1950 до 2012 г.). В качестве объекта анализа ученые собрали данные по следующим показателям: денежные средства и их эквиваленты, запасы товарно-материальных ценностей, дебиторская задолженность, резервы на просроченную дебиторскую задолженность, выручка, себестоимость и управленческие расходы. Проведенный тест собственно зарекомендовал, что в сформированном массиве данных не имело место нарушениям закона Бенфорда и по результатам чего, предполагается, что становление американской экономики идет по верному пути [13].

Однако, академическая литература проявляет некоторую осторожность в утверждениях об



Американский математик Марк Нигрини, по-видимому, является первым исследователем, широко применившим закон Бенфорда к бухгалтерскому учету с целью выявления нарушений. Согласно статье, опубликованной в канадском журнале «Business» в 1995 году, Нигрини впервые заинтересовался работами по манипулированию доходами Карслоу и Томаса и объединил их идеи вместе, чтобы отразить в своей диссертационной работе. Диссертация была посвящена цифровому анализу для определения признаков, уклоняющихся от выплаты налогов.

эффективности процедуры, основанной на законе Бенфорда для выявления отклонений в финансовых отчетностях. Возникает вопрос, в каких случаях и с какими массивами данных можно использовать цифровой анализ?

Когда аудитор решает использовать цифровой анализ с целью выявления отклонения, возникает несколько вопросов, на которые необходимо ответить.

Во-первых, по каким типам счетов бухгалтерского учета следует делать цифровой анализ по закону Бенфорда, чтобы он был эффективным? Несмотря на то, что большинство наборов данных, связанных с бухгалтерским учетом, соответствуют распределению Бенфорда, имеются некоторые исключения. Поскольку цифровой анализ эффективен применительно к определенным наборам данных, до проведения цифрового анализа аудиторам следует определить соответствие набора данных распределению Бенфорда.

Во-вторых, какие тесты следует выполнять и как их результаты должны быть интерпретированы? Чтобы не тратить больших ресурсов, связанных с ложными сигналами (выявления признаков искажения, когда они отсутствуют), и наоборот с ложными упущениями (неспособность определить наличие отклонений, когда оно существует), необходимо определить уровень или порог

существенности, за пределами которой учетные записи будут считаться искаженными в финансовой отчетности, и чтоб выбрать их для дальнейшего анализа и расследования.

В-третьих, когда цифровой анализ неэффективен? Другими словами, существуют ли категории финансовых нарушений, которых нельзя выявить с помощью цифрового анализа? В итоге, какую помощь аудиторы могут ожидать от закона Бенфорда и способны ли это выявить подозрительные счета для дальнейшего аудита?

Выбор подходящих наборов данных для цифрового анализа

Можно предположить, что большая часть данных, связанных с бухгалтерским учетом, будет соответствовать распределению Бенфорда, и таким образом, можно будет их использовать для цифрового анализа. Потому что типичные счета состоят из транзакций, которые являются результатом смешивания цифр. Например, дебиторская задолженность - это количество приобретенных товаров, умноженное на цену за единицу. Точно так же, кредиторская задолженность и большинство счетов доходов и расходов будут соответствовать этому принципу. Размер счета, то есть количество записей или транзакций, также имеет значение. В общем, результаты цифрового анализа по закону Бенфорда более надежны, если анализируется весь счет, чем отдельно взятая выборка учетной записи. Это связано с тем, что чем больше количество транзакций или чем больше массив данных, тем точнее будет анализ.

Кроме того, имеются такие наборы данных, которые при тестировании не будут соответствовать закону Бенфорда [14]. Некоторые группы данных, связанных с учетом, не соответствуют распределению Бенфорда. Например, заданные цифры: такие как номера чеков, номера заказов на покупку или цифры, которые находятся под влиянием человеческой мысли, такие как цены на товары или услуги, или снятие средств из банкомата, и любые объемы данных, размер которых не достаточен для применения статистических методов и не следует закону Бенфорда [11]. Аудитор должен обратить внимание на типичность распределения массива данных, нежели распределению Бенфорда. Обычно во многих случаях цены на товары, работы или услуги устанавливаются ниже психологических барьеров, например 1999 тенге воспринимается намного ниже, чем 2000 тенге, поэтому цены имеют тенденцию быть ниже психологических

барьеров. А также, имеются такие счета, не имеющие ничего общего с распределением Бенфорда, которые зависят от специфики сферы деятельности госоргана или компании. К примеру, в медицинских центрах или больницах счета "дебиторская задолженность" не соответствовали, потому что большинство возвратов включали в себя предварительные доплаты, связанные с заранее оговоренными суммами, и это встречается у большинства пациентов. Еще приведем пример: счета

не будут соответствовать распределению Бенфорда, если фиксируются максимальные и минимальные значения. Например, список активов, у которых значения уже близки к уровню существенности могут быть зафиксированы на том уровне и поэтому вряд ли будут соответствовать.

В таблице 3 показаны случаи, при которых целесообразно использовать анализ Бенфорда, и когда следует соблюдать осторожность.

Таблица 3

Случаи применимости закона Бенфорда

Данные, подчиняющиеся закону	Примеры
Наборы чисел, которые получаются в результате математических комбинаций цифр - результат получается при смешивании двух чисел	Дебиторская задолженность (количество продаж * цена), кредиторская задолженность (количество покупок * цена)
Данные на уровне транзакций - нет необходимости в выборке	Выплаты, продажи, расходы
Большие наборы данных - чем больше наблюдений, тем лучше	Сделки за полный отчетный год
Данные, не подчиняющиеся закону	Примеры
Набор данных состоит из присвоенных номеров	Номера чеков, номера счетов, почтовые индексы
Числа, на которые влияет человеческая мысль	Установленные цены на психологических порогах (1999 тг), снятие средств из банкоматах
Счета с большим количеством специфических для компании номеров	Специально настроенные счета, которые включают разные доплаты при возмещении
Фиксация минимума или максимума порога для счетов	Набор активов, которые должны соответствовать пороговому значению
<i>Источник: Составлено автором на основании данных [13, 14]</i>	

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

При правильном использовании, закон Бенфорда является уникальным инструментом для выявления важных финансовых махинаций. Цифровые инструменты анализа, основанные на законе Бенфорда, сейчас включаются во многие

популярные программные пакеты (например, ACL и CaseWare) и продвигаются для широкого применения среди аудиторов.

Учитывая реалии деятельности государственных аудиторов Республики Казахстан, представляется возможным



...имеются такие наборы данных, которые при тестировании не будут соответствовать закону Бенфорда [14]. Некоторые группы данных, связанных с учетом, не соответствуют распределению Бенфорда. Например, заданные цифры: такие как номера чеков, номера заказов на покупку или цифры, которые находятся под влиянием человеческой мысли, такие как цены на товары или услуги, или снятие средств из банкомата, и любые объемы данных, размер которых не достаточен для применения статистических методов и не следует закону Бенфорда.

использовать технологии современных видов анализа превентивного характера. В частности, цифровой анализ, основанный на законе Бенфорда, позволит повысить эффективность проведения аудита через предварительное предположение и выявление финансовых нарушений. Цифровой анализ актуален в качестве аналитического инструмента еще потому, что не используются агрегированные данные. Анализ в данном случае проводится по конкретным учетным записям, используя всевозможные доступные данные. Это может быть очень эффективным при определении конкретных учетных записей для дальнейшего анализа и расследования.

Программа Нигрини, базирующаяся на законе Бенфорда сделала переворот в мире аудита. Если прежде данные в отчетности вполне вероятно было проверить только выборочно, то на сегодня «Digital Analysis» позволяет реализовать тесты по многим наборам данным. Конечно, итоги этих проверок не всякий раз верны и возможны неверные выводы, но целесообразность использования технологии проверок в данном формате могут выявить дополненные версии улик в делах, связанных с экономическими нарушениями. Это расширяет возможности для государственных аудиторов выявлять и предотвращать финансовые нарушения и повышать в целом эффективность проведения



При правильном использовании, закон Бенфорда является уникальным инструментом для выявления важных финансовых махинаций. Цифровые инструменты анализа, основанные на законе Бенфорда, сейчас включаются во многие популярные программные пакеты (например, ACL и CaseWare) и продвигаются для широкого применения среди аудиторов.

государственного аудита. Вопрос заключается в адаптации и изучении системы современных технологий цифрового анализа, в том числе, основанных на законе Бенфорда.

Список использованных источников:

1. Nigrini, M. J. Adding value with digital analysis. *The Internal Auditor*. 56 (1):21-23., 1999
2. Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 24 апреля 2017 года № 272. «Обутверждении процедурного стандарта «Аудит финансовой отчетности». Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 9 июня 2017 года № 15209.
3. Coderre, D. Computer assisted fraud detection. *Internal Auditor*. August:25-27.
4. Newcomb S. Note of Frequency of Use of Different Digits in Natural Numbers // *American Journal of Mathematics*, 1881. P. 39-40., 2000
5. Журнал «Техника – молодежи». – 1979. – № 10. – С. 59.
6. Алексеев, Михаил Анатольевич. «Применимость закона Бенфорда для определения достоверности финансовой отчетности.» // *Вестник НГУЭУ 4* (2016).
7. Varian, H. R. Benford's law. // *The American Statistician*. 26:65-66., 1972
8. Carslaw, C. A. P. N. 1988. Anomalies in income numbers: Evidence of goal oriented behavior. // *The Accounting Review*. LXIII(2):321-327.
9. Thomas, J. K. Unusual patterns in reported earnings. // *The Accounting Review*. LXIV(4):773-787., 1989
10. Nigrini, M. J. Taxpayer compliance application of Benford's law. // *Journal of the American Taxation Association*. 18(1):72-92., 1996
11. Nigrini, M. J. and L. J. Mittermaier. 1997. The use of Benford's law as an aid in analytical procedures. // *Auditing: A Journal of Practice & Theory*. 16(2):52-67.
12. Кувакина, Л. В., and А. Ф. Долгополова. «Закон Бенфорда: сущность и применение.» // *Современные наукоемкие технологии 6* (2013): 74-76.
13. Tilden C., Janes T. Empirical evidence of financial statement manipulation during economic recessions // *Journal of Finance and Accountancy*. 2012. № 10. P. 1-15.
14. Etteridge M. L. and R. P. Srivastava. Using digital analysis to enhance data integrity. // *Issues in Accounting Education*. 14(4):675-690., 1999.

Р.Т. Дуламбаева

э.ғ.д., профессор,

Қазақстан Республикасы Президентінің жанындағы МБА,
Нұр-Сұлтан, Қазақстан Республикасы
e-mail: R.Dulambayeva@apa.kz

А.А. Бексултанов

Докторант,

Қазақстан Республикасы Президентінің жанындағы МБА,
Нұр-Сұлтан, Қазақстан Республикасы
e-mail: asan.beksultanov@gmail.com

ТҮЙІН БЕНФОРД ЗАҢЫ НЕГІЗІНДЕГІ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІК АУДИТІ

Осы мақалада аудиторларға қаржылық есептіліктегі бұрмалау белгілерін тиімді және қарапайым түрде анықтауға мүмкіндік беретін әдіснамалық тәсілдердің бірі ретінде әлемдік практикада ұсынылатын Бенфорд заңы қарастырылады. Пайдаланушылар қаржылық есептіліктің ашылуын зерделей отырып, мемлекеттік органдар қызметінің тиімділік деңгейін көрсететін маңызды мәліметтермен танысу мүмкіндігіне ие болады.

Аталмыш зерттеу Қазақстан жағдайында қаржылық есептілік аудитін жүргізу кезінде Бенфорд заңын қолдану негізінде цифрлық

талдауды тиімді жүргізу әдістерін қолдану мүмкіндігін анықтау мақсатында жүргізілді.

Мақалада цифрлық талдау жүргізу нәтижелері бойынша аудиторлардың баса назар аударуын қажет ететін бұрмалау белгілерін анықтау мүмкіндігі пайда болатын қаржылық есептілік аудитіндегі Бенфорд заңын іс жүзінде қолдануға қатысты аспектілер қарастырылған.

Қаржылық есептілік аудитін одан әрі жетілдіру бойынша ұсынылған практикалық және әдістемелік ұсынымдар Қазақстан жағдайында цифрлық талдауды пайдалану кезінде аудиторларға пайдалы болуы мүмкін.

Dulambayeva R.T.

Doctor of Economic Sciences, Professor,
The Academy of Public Administration under the President
of the Republic of Kazakhstan
Nur-Sultan, The Republic of Kazakhstan
e-mail: R.Dulambayeva@apa.kz

Beksultanov A.A.

Doctoral student,
The Academy of Public Administration under the President
of the Republic of Kazakhstan
Nur-Sultan, The Republic of Kazakhstan
e-mail: asan.beksultanov@gmail.com

SUMMARY THE AUDIT OF THE FINANCIAL STATEMENTS ON THE BASIS OF BENFORD'S LAW

This article discusses the Benford's law, which is presented in the world practice to auditors as one of the methodological approaches that allow simple and effective identification of signs of misstatements in financial statements. By studying the disclosure of financial statements, users have the opportunity to get acquainted with important information that shows the level of efficiency of government agencies.

This study was conducted in order to determine the possibility of applying methods of effective digital

analysis based on the use of the Benford's law in the audit of financial statements in Kazakhstan.

The article considers the aspect related to the practical use of the Benford's law in the audit of financial statements, where the results of digital analysis make it possible to identify signs of distortions that require special attention of auditors.

The proposed practical and methodological recommendations for further improving the audit of financial statements can be useful to auditors in Kazakhstan when using digital analysis.

МРНТИ 06.73.15
УДК 336.1

Суханбердина Б. Б.

к.э.н, доцент, Западно-Казахстанский инновационно-технологический университет,
г. Уральск, Республика Казахстан,
e-mail: suhanb@mail.ru

Курманова Г. К.

к.э.н, доцент, Западно-Казахстанский инновационно-технологический университет,
г. Уральск, Республика Казахстан,
e-mail: gulnara.ru@mail.ru

Ким А. А.

к.э.н, доцент, Западно-Казахстанский инновационно-технологический университет,
г. Уральск, Республика Казахстан,
e-mail: annakim_2017@mail.ru

Уразова Б. А.

м.э.н, старший преподаватель, Западно-Казахстанский инновационно-технологический университет,
г. Уральск, Республика Казахстан,
e-mail: kabdenova.68@mail.ru

О СОВЕРШЕНСТВОВАНИИ СИСТЕМЫ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

Аннотация: статья посвящена исследованию сущности, тенденций и направлений совершенствования налогового администрирования в Республике Казахстан.

В Республике Казахстан планомерно меняются принципы государственного управления гражданским обществом. Главным ориентиром в данном процессе должно выступать социально ориентированное государственное регулирование рыночного хозяйства, которое невозможно без проведения соответствующей налоговой политики.

Исследование института налогового регулирования в Казахстане показывает, что существует несогласованность между уровнем управления и законодательно-нормативным обеспечением налоговой системы. Все это также не согласуется с имеющимся интеллектуальным, техническим и организационным потенциалом налоговой службы.

Наиболее важные результаты, отражающие научную новизну работы, состоят в следующем: выявлены особенности, тенденции развития, а также пути совершенствования налогового администрирования в Республике Казахстан.

Ключевые слова: налоговое администрирование, налоговые реформы, налоговый учет и контроль.

Введение

В настоящее время актуальным становится вопрос совершенствования налогового администрирования в Республике Казахстан. Актуальность данного вопроса заключается в том, что от эффективности налогового администрирования зависит общая эффективность работы налоговых органов, полнота собираемости налоговых платежей в бюджет и, в конечном счете, финансовая стабильность Казахстана.

Сущность налогового администрирования заключается в обеспечении полноты и

своевременности собираемости налоговых платежей в бюджет в соответствии с законодательством Республики Казахстан. К сущности налогового администрирования также можно отнести вопросы налогового контроля и системы наказания за налоговые правонарушения. [1] Обобщение природы налогового администрирования дает нам широкое понимание термина налоговое администрирование как инструмента, определяющего эффективность налоговой и, в целом, общей финансово-бюджетной политики государства.

Исследование института налогового администрирования в Казахстане показывает, что существует несогласованность между уровнем управления и законодательно-нормативным обеспечением налоговой системы. Все это также не согласуется с имеющимся интеллектуальным, техническим и организационным потенциалом налоговой службы.

Целью исследования является анализ направлений совершенствования системы налогового администрирования в Республике Казахстан.

Достижение поставленной в исследовании цели потребовало решение следующих задач:

- раскрыть научные основы функционирования налогового администрирования в рыночной экономике;

- выявить основные направления совершенствования системы налогового администрирования в Республике Казахстан.

Объектом исследования является механизм налогового администрирования, регулирующий деятельность налогоплательщиков в Республике Казахстан.

Предметом исследования является современное состояние и перспективы развития налогового администрирования в Республике Казахстан.

Методы исследования

Теоретико-методологической базой исследования выступили труды отечественных и зарубежных ученых-экономистов, занимающихся исследованием налогового администрирования.

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

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

Теоретическая значимость исследования заключается в том, что полученные автором выводы и предложения направлены на развитие методологических основ государственных финансов.

Практическая значимость исследования заключается в формулировании предложений и рекомендаций, которые могут быть использованы в практической деятельности налоговой службы. Реализация практических

рекомендаций будет способствовать повышению эффективности налогового администрирования в Республике Казахстан.

Результаты и обсуждение

Особенностью налоговой системы Республики Казахстан является то, что она с самого начала развивается в условиях кризиса. В основу создания, а в дальнейшем и развития налоговой системы Республики Казахстан был положен опыт развитых стран. Так, в различные периоды налоговая система то сдерживала нарастание бюджетного дефицита, обеспечивая функционирование всего хозяйственного аппарата страны, то активизировала деловую активность, увеличивая совокупный спрос и стимулируя экономический рост. [2]

Однако, с развитием рыночных отношений, усиления интеграционных процессов Казахстана со странами Таможенного союза, вступлением в ВТО и другими факторами необходимо и дальше обеспечивать соответствующее развитие налоговой системы страны. Налоговая система должна отвечать реалиям экономики, поэтому должна постоянно меняться и подстраиваться под текущие и долгосрочные стратегические цели и задачи государства.

Данная зависимость налоговой политики от целей и задач, стоящих перед государством, является естественной, поскольку отражает суть рыночной экономики – эффективное сочетание государственного и частного секторов. Только посредством решения этой проблемы, возможно, найти баланс между либерализацией методов государственного регулирования экономики и снижением угрожающего роста инфляции и дефицита государственного бюджета.

Поэтому в настоящее время актуален вопрос глубокого исследования налоговых отношений, которые лежат в основе всей бюджетно-финансовой системы страны.

Исследование налоговых отношений необходимо начинать не с изучения налогового законодательства, а гораздо глубже – с правильности выбора стратегии и тактики налоговой реформы. Изменения в законодательстве predeterminedены социально-экономическими и политическими составляющими развития экономики страны. Однако, налоговые реформы должны в определенной мере предвидеть грядущие изменения, в них должны быть заложены превентивные и корректирующие меры, а также возможно и меры по устранению негативных последствий и факторов риска. В целом налоговые реформы должны быть направлены

на устранение всех факторов, препятствующих достижению поставленной цели. [3]

В свою очередь, налоговые реформы формируют налоговую политику и собственно налоговое администрирование. [4] Все вместе это составная часть социально-экономической политики государства, направленной на создание такой налоговой системы, которая будет аккумулировать накопление и поддерживать рациональное использование национального богатства государства. Это позволит обеспечить социально-экономический прогресс общества в перспективе.

По результатам исследования, проведенного Всемирным банком в 2018 году Республика Казахстан в рейтинге «Doing Business» занимает 39-е место среди 183 стран мира. По сравнению со странами Содружества независимых государств – на 6 месте, что лучше на две позиции, чем в 2017 году. Все это говорит о том, что развитие налогового администрирования в Республике Казахстан проходит на высоком уровне и подтверждает правильность курса налоговой политики.

Развитие отечественной рыночной инфраструктуры должно сопровождаться системой эффективных налоговых механизмов не только способствующих росту бюджетных доходов, но и обеспечивающих эффективное регулирование экономических процессов, протекающих в экономике.

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

Вся эта система должна гармонизировать экономические отношения в обществе на основе соблюдения интересов всех участников налоговых отношений.

В Республике Казахстан планомерно меняются принципы государственного управления гражданским обществом. Главным ориентиром в данном процессе должно выступать социально ориентированное государственное регулирование рыночного хозяйства. Главным элементом данных фундаментальных преобразований налоговой системы является дальнейшее развитие института налогового администрирования.

Содержание и характер существующего налогового администрирования в стране зависит от действия многих факторов: степени развитости рыночной инфраструктуры, эффективности механизмов государственного управления, используемых принципов

гражданского общества и т.п. По сути, налоговое администрирование является производным от социально-экономических и политических процессов, протекающих в стране. [5]

Таким образом, исследование природы налогового администрирования происходит через исследование, анализ и выявление перспектив развития его институциональных основ. Применение такого подхода обеспечивает исследование налогового администрирования как эффективно встроенного в систему институциональных преобразований и рыночных трансформаций элемента научно обоснованной стратегии развития отечественной экономики. [6] С другой стороны, изучение сущности и эффективности системы налогового администрирования предполагает решение проблем и путей совершенствования всей налоговой системы государства и, как следствие, решение вопросов роста налоговых поступлений в бюджет. [7]

Налоговым администрированием принято считать сложившуюся в государстве и закреплённую национальным законодательством в области налогообложения систему управления налоговым процессом со стороны государства и его налоговых органов. При этом, налоговое администрирование также можно определить как развивающуюся постоянно во времени систему управления налоговыми отношениями, складывающимися между всеми участниками. [8]

В составе налогового администрирования можно выделить определенные структурные элементы. Таковыми являются: во-первых, установленная в стране структура налоговой службы; во-вторых, закреплённые законодательством права и обязанности налоговых служб; в-третьих, правила и порядок сбора, обработки и проверки налоговой отчетности; в-четвертых, разрешенные налоговым законодательством налоговые льготы и установленный порядок применения налоговых санкций; в-пятых, стандарты и правила ведения и оформления налоговой статистики; в-шестых, установленные нормами международного права налоговые отношения с другими странами. [9]

В различных странах функционирование налогового администрирования строится на разных принципах. Среди них выделяются два основных. [10]

Первый принцип опирается на административные рычаги давления на налогоплательщиков и выражается через действие системы наказания – штрафы, арест банковских счетов, другого имущества

налогоплательщика, ограничения его действий, свободы передвижения и т.д.

Данный метод эффективен, но не так популярен в развитых странах, где государство пытается выстраивать цивилизованные отношения с субъектами рынка. Для Казахстана – такой метод считаем не приемлемым.

Второй принцип функционирования налогового администрирования держится на создании взаимовыгодных условий работы. То есть предполагает учет, как интересов государства, так и интересов налогоплательщиков. Он опирается на такой метод как заключение соглашений с налогоплательщиками по основным направлениям налогообложения, например, ведение отчетности, использование налоговых льгот, уплаты налога и т.д.

Данный принцип функционирования налогового администрирования получил в мире большую популярность и обеспечивает более высокие поступления налогов в бюджет. Считаем, что Казахстану необходимо в дальнейшем придерживаться именно такого пути развития налогового администрирования в стране.

В русле второго принципа широкое распространение получил в последние десятилетия такой метод налогового администрирования как метод регулирования альтернатив. Данный метод предполагает свободу выбора налогоплательщиком в рамках установленных налоговым законодательством правил. Выбор налогоплательщика распространяется на организационно-правовую форму ведения бизнеса, порядок ведения учета и составления финансовой, в том числе налоговой отчетности, способ исполнения налогового обязательства, использование налоговых льгот, вычетов и т.п.

В целом реализация такого построения налогового администрирования как метод регулирования альтернатив декларируется во многих странах. Казахстану также необходимо осуществлять постепенный перевод практики налогового администрирования от преимущественно административных методов к отношениям партнерства, то есть взаимовыгодного сотрудничества с налогоплательщиками.

Необходимо также обратить внимание на дальнейшее развитие налогового администрирования в сфере международного сотрудничества. В условиях развития международной торговли и международных расчетов, а также в целом процессов глобализации, протекающих в настоящее время,

усиливается взаимодействие стран не только в общеполитическом и общеэкономическом аспектах, но и, в частности, в вопросах налогообложения. Республика Казахстан, являясь участником всемирной торговой организации, также вступает в экономические, в том числе налоговые взаимоотношения. Эти взаимоотношения могут носить как форму разовых, так и периодических консультаций и взаимного обмена информацией об изменениях налогового законодательства.

Большинство стран мира в вопросах налогообложения на международном уровне идут дальше и заключают долгосрочные налоговые соглашения и переходят к полномасштабной налоговой гармонизации. Особенно это хорошо просматривается в различных интеграционных группировках стран, например, таких как Еврoзона или ОЭСР.

Дальнейшее развитие рыночных отношений в Республике Казахстан, как и в большинстве развитых и развивающихся стран мира, идет по пути усиления роли государства в развитии экономики, повышения ответственности государства за развитие общества в целом. В этом отношении необходимо не забывать, что налоговое администрирование это, прежде всего, система управления государством налоговыми отношениями, которые, в свою очередь, определяют развитие всех отраслей экономики. Усиление значения государства в управлении политическими, экономическими, социальными и культурными процессами в обществе предопределяет усиление значения налогообложения не только как способа обеспечения государства финансовыми ресурсами, но и как эффективного рычага в системе государственного воздействия на экономику страны.

Особенность налоговых отношений в условиях рыночной экономики заключается в том, что государство через налоговые службы требует исполнения юридическими и физическими лицами их конституционной обязанности платить налоги государству. Чтобы данные отношения выстраивались в правовой плоскости, субъекты налогового контроля применяют систему мер управленческого характера, которые обеспечивают предпосылки для осуществления контрольных функций.

Отсюда вытекает главная характеристика налогового администрирования, что налоговое администрирование это, прежде всего, система органов государственного управления. Эти органы должны обеспечивать эффективную реализацию намеченной налоговой политики. В обязанности налоговых служб также входит

составление отчетов об исполнении доходной части государственного бюджета.

Другой характеристикой налогового администрирования выступает система законодательных норм и процедур, обеспечивающих налоговый процесс и реализацию налоговой политики, а также система мер наказания за нарушение налогового законодательства. Такая система мер закрепляется, как правило, административным кодексом, налоговым кодексом и уголовным кодексом.

В современной экономической науке принято считать, что налоговое администрирование имеет ярко выраженный социально-экономический аспект. Так, неправильно организованное налоговое администрирование может привести к снижению налоговых поступлений в бюджет, росту теневой экономики за счет сокрытия доходов налогоплательщиками, росту в целом налоговых правонарушений, нарушению баланса в межбюджетных отношениях регионов с центром и в конечном итоге нагнетанию социальной напряженности в обществе. В свою очередь, правильно организованное налоговое администрирование может обеспечить рост в различных отраслях экономики, повышение деловой активности, улучшение в социальной сфере и рост благосостояния населения.

В настоящее время, по мнению экспертов Всемирного банка, Республика Казахстан занимает высокую позицию по количеству налоговых платежей. По такому показателю как общая ставка налогообложения Казахстан также занимает 41-е место с размером общей ставки налогообложения 29,7%. По данному показателю Казахстан находится в тройке лидеров среди стран СНГ. [11]

Немаловажное значение в налоговом администрировании имеет такой элемент как налоговый учет и отчетность.

Регистрация и учет налогоплательщиков начинается с внесения их в государственный реестр. Все сведения о создании, реорганизации и ликвидации налогоплательщиков хранятся именно здесь.

В последние годы, в том числе и в связи с введением нового налогового кодекса в вопросах эффективного функционирования системы постановки на регистрационный учет в качестве налогоплательщика было внесено много изменений. До сих пор Комитетом государственных доходов вносятся ряд изменений в части развития перечня электронных сервисов. [12] Так, индивидуальные

предприниматели и ряд категорий юридических лиц могут сами зарегистрироваться. Для этого им необходимо войти на портал государственной корпорации «Правительство для граждан» и с помощью электронной цифровой подписи зарегистрироваться.

Для тех, кто не решается зарегистрироваться электронным способом, есть возможность пройти регистрацию традиционным путем через «Центр обслуживания населения» и налоговый орган по месту нахождения объекта регистрации.

Свыше двух лет действует уведомительный порядок регистрации в качестве индивидуального предпринимателя. Само физическое лицо представляет в налоговый орган уведомление о начале своей хозяйственной деятельности.

Также с целью снижения финансовых затрат субъектов малого и среднего предпринимательства был отменен сбор за государственную регистрацию в качестве индивидуального предпринимателя.

В целях упрощения обслуживания субъектов малого бизнеса функционирует электронный сервис Комитета государственных доходов «Экспресс-помощь» с пошаговой инструкцией для начинающих предпринимателей. На данном ресурсе находится вся информация по вопросам осуществления государственной регистрации, правильного выбора формы регистрации и налогового режима и т.д.

Мораторий на проведение налоговых проверок субъектов малого и среднего бизнеса привел к тому, что в 2014 году было отмечено резкое увеличение числа зарегистрированных налогоплательщиков – субъектов малого бизнеса. В 2015-2017 годах, наоборот, отмечается уменьшение числа налогоплательщиков, что связано с кризисными процессами в экономике страны и снижением платежеспособности населения.

В настоящее время активно функционируют и развиваются такие электронные налоговые программы и услуги как: виртуальный «Кабинет налогоплательщика», информационная система обработки налоговой отчетности, информационная система «электронные счета-фактуры», информационная система контроля над производством и оборотом алкогольной продукции с использованием учётно-контрольных марок с голографическим защитным элементом, информационная система «Акциз» и т.п.

Часть этих информационных ресурсов связана между собой, так, например, сервисы виртуальный «Кабинет налогоплательщика» и

информационная система обработки налоговой отчетности, которые дают возможность налогоплательщикам получать одновременно такие дополнительные налоговые услуги, как: подготовка и сдача налоговой отчетности, запрос и получение уведомлений и сведений о сумме долгов по налогам, получение уведомлений по результатам налогового контроля и т.п.

Поэтому налоговые органы приветствуют работу налогоплательщиков с информационными системами. Однако чтобы способствовать эффективной работе налогоплательщиков, не имеющих доступа в интернет, предусмотрен «Терминал налогоплательщика». Он позволяет по упрощенной схеме сдать налоговую отчетность в электронном виде.

Большим преимуществом электронной налоговой отчетности является возможность автоматической проверки арифметических и логических ошибок в отчетности. К тому же развитие электронных сервисов позволяет субъекту малого и среднего предпринимательства самостоятельно осуществлять сдачу налоговой отчетности и экономить на содержании бухгалтера.

Преимуществом электронных налоговых сервисов является и то, что они позволяют минимизировать коррупцию в налоговой сфере. Так, информационная система «Акциз» позволяет осуществлять электронный контроль над производством и оборотом подакцизной продукции и отдельных видов нефтепродуктов.

В целом внедрение автоматизированных систем налогового администрирования дает возможность снизить объемы ручных операций, уменьшить сроки обработки информации и т.д. Все это позволяет налоговым службам повысить качество обслуживания налогоплательщиков и снизить налоговые риски.

Большое внимание в сфере налогового администрирования уделяется совершенствованию камерального контроля. В целом, в настоящее время система налогового администрирования в Республике Казахстане совершенствуется.

Заключение

В целом, можно отметить, что реформы, проводимые в республике в последние годы, подтверждают утверждение о том, что развитие налогового законодательства в стране идет в русле снижения налогового бремени. Данное направление выбрано государством как приоритетное. В дальнейшем государство хочет добиться гармонизации

взаимоотношений между государством и налогоплательщиками. Это, в свою очередь, позволит стимулировать деловую активность в приоритетных секторах экономики. В качестве приоритетных секторов экономики государство определяет те отрасли, которые не развиты, но развитие, которых очень важно для обеспечения экономической безопасности страны. Развивая эти отрасли, государство тем самым параллельно решает вопросы диверсификации экономики.

Список использованной источников

1. Закон Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» от 25 декабря 2017 года №120-VI (по сост. на 01.07.2019)
2. Атапханов К.А. Фискальная система государства: роль и вопросы совершенствования. / К.А. Атапханов. - Алматы: Гылым, 2011. - 100 с.
3. Грисимова Е.Н. Налогообложение. Учеб. пособие / Е.Н. Грисимова. - СПб: Изд-во С.-Петербург. ун-та, 2016. - 246 с.
4. Захарьин, В.Р. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / В.Р. Захарьин. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 320 с.
5. Налоги и налогообложение / Под ред. Романовского М.В. - СПб., 2010. - 261 с.
6. Налоги и налогообложение. / Под ред. Романовского М.В., Врублевской О.В. - СПб: Питер., 2015 г. - 528 с.
7. Базилевич, О.И. Налоги и налогообложение. Практикум: Учебное пособие / О.И. Базилевич, А.З. Дадашев. — М.: Вузковский учебник, ИНФРА-М, 2013. — 285 с.
8. Крамаренко, Л.А. Налоги и налогообложение. Учебное пособие. Гриф УМО. Гриф УМЦ «Профессиональный учебник». / Л.А. Крамаренко, М.Е. Косов. — М.: ЮНИТИ, 2013. — 576 с.
9. Майбууров. И.А. Теория и история налогообложения: Учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Налоги и налогообложение» / И.А. Майбууров. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. — 495 с.
10. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. том 1 5-е изд., пер. и доп. учебник и практикум для академического бакалавриата / В.Г. Пансков. — Люберцы: Юрайт, 2016. — 336 с.
11. www.stat.gov.kz – сайт Комитета статистики Министерства национальной экономики РК
12. www.nalogikz.kz – портал ПНК «Налоги в Казахстане»

Б. Б. Суханбердина

э. ғ.к, доцент, Батыс Қазақстан инновациялық-технологиялық университеті, Орал қ, Қазақстан, e-mail: suhanb@mail.ru

Г. К. Курманова

э. ғ.к, доцент, Батыс Қазақстан инновациялық-технологиялық университеті, Орал қ, Қазақстан, e-mail: gulnara.ru@mail.ru

А. А. Ким

э. ғ.к, доцент, Батыс Қазақстан инновациялық-технологиялық университеті, Орал қ, Қазақстан, e-mail: annakim_2017@mail.ru

Б. А. Уразова

э. ғ.м, аға оқытушы, Батыс Қазақстан инновациялық-технологиялық университеті, Орал қ, Қазақстан, e-mail: kabdenova.68@mail.ru

ТҮЙІН ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНДАҒЫ САЛЫҚТЫҚ ӘКІМШІЛЕНДІРУ ЖҮЙЕСІН ЖЕТІЛДІРУ ТУРАЛЫ

Қазақстан Республикасында азаматтық қоғамды мемлекеттік басқару принциптері жүйелі түрде өзгеріп отырады. Бұл процестің негізгі бағыты нарықтық экономиканы әлеуметтік бағытталған мемлекеттік реттеу болуы керек.

Салық жүйесінің осы түбегейлі қайта құруларының негізгі элементі салықтық

реттеу институтын одан әрі дамыту болып табылады.

Зерттеулер көрсеткендей, салықтық әкімшілендіру мәселелері бойынша салықтық реттеу саласындағы жетістіктерге қарамастан, кемшіліктер бар және оларды сапалы жаңа деңгейге көтеру қажет. Бұл тақырып осы мақалаға арналған.

Sukhanberdina B.B.

candidate of economic sciences, docent, West Kazakhstan University of Innovation and Technology, Uralsk, Kazakhstan, e-mail: suhanb@mail.ru

Kurmanova G. K.

candidate of economic sciences, docent, West Kazakhstan University of Innovation and Technology, Uralsk, Kazakhstan, e-mail: gulnara.ru@mail.ru

Kim A.A.

candidate of economic sciences, docent, West Kazakhstan University of Innovation and Technology, Uralsk, Kazakhstan, e-mail: annakim_2017@mail.ru

Urazova B.A.

master of economic sciences, senior lecturer, West Kazakhstan University of Innovation and Technology, Uralsk, Kazakhstan, e-mail: kabdenova.68@mail.ru

SUMMARY ON IMPROVING THE SYSTEM OF TAX ADMINISTRATION IN THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

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

The main element of these fundamental transformations of the tax system is the further

development of the institution of tax regulation.

Studies have shown that, despite the achievements in the field of tax regulation in matters of tax administration, there are shortcomings and the need to move to a qualitatively new level. This topic is dedicated to this article.

УДК 331.5
МРНТИ 06.77.97

Рахматуллина А.Т.

докторант Университета Международного Бизнеса, г. Алматы, Республика Казахстан e-mail: rakhmatullina.alina@gmail.com

Ермекбаева Д.Д.

PhD, доцент, Университет Международного Бизнеса, г. Алматы, Республика Казахстан e-mail: ermekbaevad@mail.ru

АНАЛИЗ ТЕКУЩЕГО СОСТОЯНИЯ РЫНКА ТРУДА И ЗАНЯТОСТИ СТРАН ЕАЭС В ГЕНДЕРНОЙ СТРУКТУРЕ

Аннотация: Развитие Евразийского экономического союза является мощным импульсом в становлении данного союза как одной из крупнейших экономик, заняв достойное место в мировом сообществе. Рынок рабочей силы ЕАЭС на данный момент представляет собой совокупность национальных рынков, где предполагается непосредственное соприкосновение социальной политики, согласно которой партнерами по интеграции будут использоваться различные по своей структуре и национальным традициям механизмы регулирования рынка труда. В статье проанализированы основные индикаторы труда и занятости ЕАЭС в гендерном разрезе на основе статистических данных Евразийской экономической комиссии (ЕЭК). В результате были определены отличия по гендерной структуре в анализируемых показателях.

Ключевые слова: Евразийский экономический Союз, рынок труда, занятость.

Создание Евразийского экономического союза можно рассматривать как фактор включения в мировое развитие, страны-члены организации четко представляют перспективность регионального взаимодействия и возможность в объединенном качестве стать одной из крупнейших экономик, заняв достойное место в мировом сообществе. Рынок рабочей силы ЕАЭС на данный момент представляет собой совокупность национальных рынков, где предполагается непосредственное соприкосновение социальной политики, согласно которой партнерами по интеграции будут использоваться различные по своей структуре и национальным традициям механизмы регулирования рынка труда. Взаимодействие рабочей силы этих стран может осуществляться в самых различных формах, в

частности, через совместные межнациональные предприятия, финансовые и торговые объединения, финансово-промышленные группы, консорциумы, включающие в свой состав предприятия и их трудовой потенциал. При этом на функционирование национальных рынков труда неизбежно будут оказывать влияние как внутренние, так и внешние факторы. [1] Национальные рынки труда утрачивают свою обособленность, замкнутость. Интегрированный рынок трудовых ресурсов становится национальным образованием. В основе его формирования лежит мобильность граждан государств, вошедших в Евразийский экономический союз, обеспечиваемая инструментами согласованной миграционной и социальной политик, международно-правовыми основами регулирования рынка труда, которые ориентированы на соблюдение баланса

экономических и социальных интересов стран интеграционного союза. [2]

В данной статье для анализа рынка труда и занятости в гендерном разрезе были изучены следующие показатели. Было рассмотрено экономически активное население в гендерной структуре. В 2017 году численность

экономически активного населения ЕАЭС составила 94,1 млн. человек (сократилась на 0,5% по сравнению с 2016 годом). При этом вовлеченность в экономическую активность в Беларуси, Казахстане и России сложилась свыше 75% населения, в Кыргызстане – 63,6%, в Армении – 56,6%.

Рисунок 1. Экономическая активность населения/рабочая сила (тысяч человек)

	Экономически активное население	В том числе	
		занятые	безработные
Армения	1 230,7	1 011,7	219
мужчины	646,2	529,8	116,4
женщины	584,5	481,9	102,6
Беларусь	5 195,2	4 901,8	293,4
мужчины	2 616,2	2 427,1	189,1
женщины	2 579	2 474,2	104,3
Казахстан	9 027,4	8 585,1	442,3
мужчины	4 664,2	4 458,9	205,3
женщины	4 363,2	4 126,2	237
Кыргызстан	2 525,2	2 351,2	174
мужчины	1 537,7	1 451,6	86,1
женщины	987,5	899,6	87,9
Россия	76 108,5	72 142	3 966,5
мужчины	39 209,8	37 108,1	2 101,7
женщины	36 898,7	35 033,9	1 864,8
ЕАЭС	94 087	88 991,8	5 095,2
мужчины	48 674,1	45 975,5	2 698,6
женщины	45 412,9	43 016,3	2 396,6

Источник: Официальная статистическая информация ЕЭК <http://www.eurasiancommission.org> [3]

В гендерной структуре экономически активного населения/рабочей силы преобладает удельный вес мужчин, на долю которых в 2017

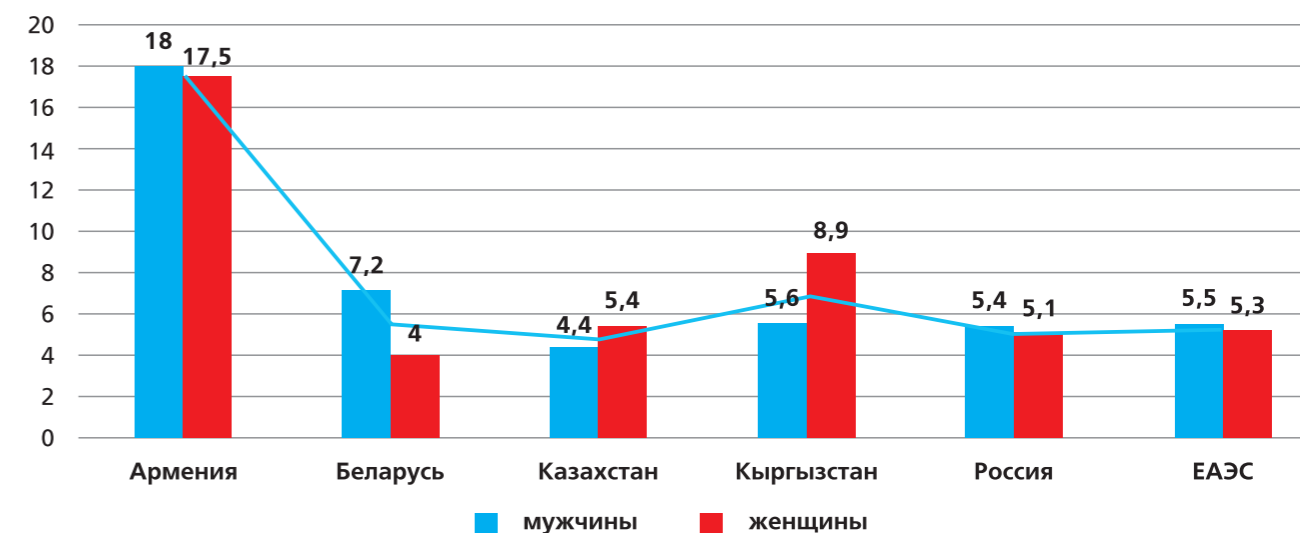
году приходилось 51,7% экономически активного населения/рабочей силы ЕАЭС, соответственно удельный вес женщин составил 48,3%.

В 2017 году в экономике государств – членов ЕАЭС было занято 89,0 млн. человек, что составило 94,6% общей численности экономически активного населения/рабочей силы ЕАЭС. Уровень занятости населения в Беларуси и Казахстане составил свыше 70%. В России 61,8% населения страны заняты трудовой деятельностью, в Кыргызстане – 59,1%, в Армении – 46,2%.

В ЕАЭС сохраняется устойчивая тенденция превышения численности мужчин, занятых в

экономике. В 2017 году в экономике государств – членов ЕАЭС было занято 46,0 млн. мужчин, или 51,7% занятого населения, в том числе в Кыргызстане – 61,7%, Армении – 52,4%, Казахстане – 51,9%, в России – 51,4%. Следует отметить, что только в Беларуси женская занятость преобладает над мужской. Так, в экономике республики в 2017 году было занято 2,5 млн. женщин, что составило 50,5% общей численности занятого населения.

Рисунок 2. Уровень безработицы в 2017 году (в процентах) в гендерном разрезе



Источник: составлено автором на основе данных ЕЭК <http://www.eurasiancommission.org> [3]

В соответствии с методологией Международной организации труда (МОТ) уровень безработицы в целом по ЕАЭС составил, по оценке, 5,4% численности экономически активного населения/рабочей силы.

Согласно данным из ЕЭК (рисунок 1) в целом по ЕАЭС наблюдается относительно низкий уровень безработицы, как и по государствам-членам (от 4,9% до 6,9%), кроме Армении (17,8%). В Армении самый высокий показатель уровня безработицы (17,8%) среди остальных стран ЕАЭС, из чего следует, что большинство квалифицированных специалистов не могут получить достойного места работы, в связи с чем они переезжают в другие страны, так, например, большинство мигрирует в Россию с целью трудоустройства.

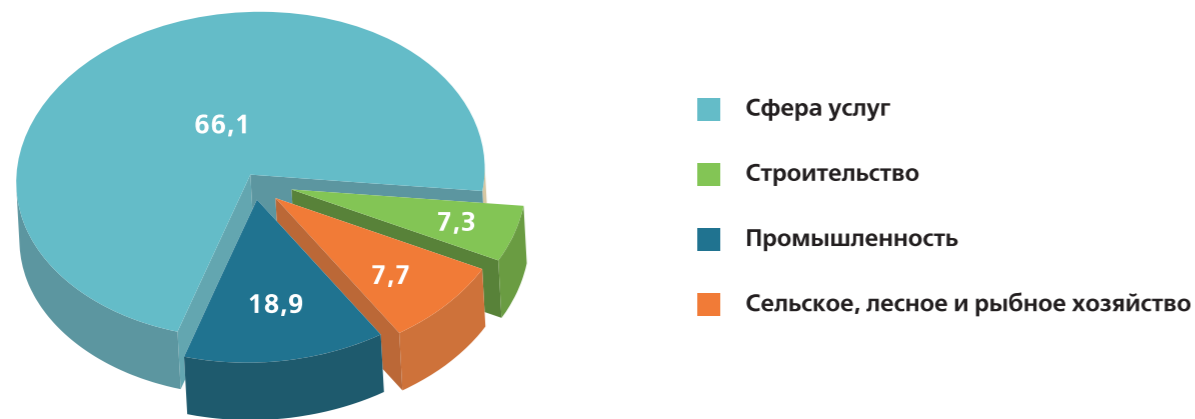
Стоит отметить, что уровень безработицы в странах ЕАЭС зависит от трудовой миграции. Благодаря тому, что российский рынок открыт для трудовых мигрантов, это позволяет смягчить ситуацию с безработицей в таких странах, как, например, Кыргызстан, где традиционно

наблюдался высокий уровень безработицы. [4]

В гендерном разрезе можно заметить, что уровень безработицы среди женщин в большинстве стран ЕАЭС ниже, чем у мужчин. Но в таких странах как Казахстан, Кыргызстан данный показатель среди женщин выше, чем у мужчин. Отчасти это объясняется тем, что женщины чаще, чем мужчины, покидают рынок труда и переходят в категорию экономически неактивного населения.

Увеличение потока трудовой миграции из государств-участников ЕАЭС в Российскую Федерацию. В Россию в 2015 г. прибыло 598 793 человек. Следует подчеркнуть, что международная трудовая миграция осуществляется путем передвижения населения в пределах ЕАЭС, так, из стран Союза основной поток мигрантов направлен в Россию. Также нужно сказать и о том, что работодатели в последнее время стали отдавать предпочтение потенциальным сотрудникам из стран ЕАЭС, так как их трудоустройство не требует значительных затрат [5, с. 37–42]

Рисунок 3. Распределение занятого населения по основным видам экономической деятельности в 2017 году (в процентах) в ЕАЭС

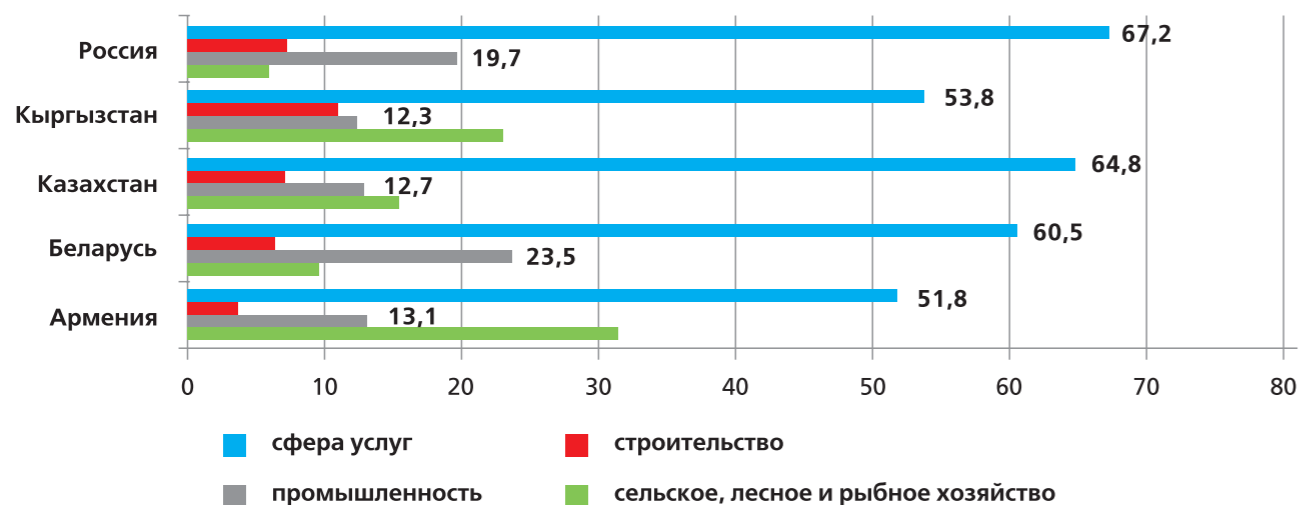


Источник: составлено автором на основе данных ЕЭК <http://www.eurasiancommission.org> [3]

Как показано в вышеуказанном рисунке 3 в целом по ЕАЭС отраслевая структура занятого населения характеризуется более высокой долей занятых в сфере услуг (66,1%).

Более детальное распределение занятого населения по основным видам экономической деятельности в 2017 году в странах-членах ЕАЭС вы можете увидеть в нижеуказанном рисунке 4.

Рисунок 4. Распределение занятого населения по основным видам экономической деятельности в 2017 году (в процентах) в странах-членах ЕАЭС



Источник: составлено автором на основе данных ЕЭК <http://www.eurasiancommission.org> [3]

Согласно статистике ЕЭК значительная часть населения стран ЕАЭС занята в сфере услуг (от 50,6% в Армении до 66,3% в России), затем в промышленности (от 12,3% в Кыргызстане до 23,5% в Беларуси), сельском хозяйстве, охоте и лесном хозяйстве, рыболовстве и рыбноводстве (от 5,8% в России до 31,4% в Армении), а также в строительстве (от 5,8% в Армении и 10,9% в России).

В то время как распределение мужской и женской занятости по видам экономической деятельности имеет существенные отличия.

Доля женщин среди занятого населения составила свыше 70% в следующих видах экономической деятельности:

- образование: в России – 82,0%, Кыргызстане – 79,6%, Армении – 78,4%, в Казахстане – 73,7%;
- здравоохранение и социальные услуги: в Кыргызстане – 83,3%, Армении – 81,4%, России – 79,3%, в Казахстане – 74,0%;
- услуги по проживанию и питанию: в России – 73,5%;
- операции с недвижимым имуществом: в Кыргызстане – 87,7%.

Высокий удельный вес мужчин (более 70%) сложился в таких видах экономической деятельности как:

- горнодобывающая промышленность и разработка карьеров: в Армении – 91,3%, Кыргызстане – 90,6%, России – 82,6%, в Казахстане – 79,9%;
- электроснабжение, подача газа, пара и воздушное кондиционирование: в Кыргызстане – 89,7%, Армении – 79,5%, России – 74,4%;
- водоснабжение; канализационная система, контроль над сбором и распределением отходов: в Армении – 74,3%, Кыргызстане – 72,9%;
- строительство: в Армении – 98,0%, Кыргызстане – 97,2%, России – 86,3%, в Казахстане – 77,8%;
- транспорт и складирование: в Кыргызстане – 95,1%, Армении – 82,3%, в Казахстане – 78,7%, России – 77,3%;
- государственное управление и оборона, обязательное социальное обеспечение: в Армении – 75,6%. [3]

Заключение. Анализируя индикаторы рынка труда и занятости по гендерной структуре, можно сделать следующие выводы.

В гендерной структуре экономически активного населения/рабочей силы в целом по ЕАЭС преобладает удельный вес мужчин (51,7%) нежели женщин (48,3%). Отчасти это объясняется тем, что женщины чаще, чем мужчины, покидают рынок труда и переходят в категорию экономически неактивного населения.

Уровень безработицы по ЕАЭС составил 5,4% численности экономически активного населения/рабочей силы. Практически во всех странах-членах ЕАЭС данный показатель не превышает 7% кроме Армении (17,8%), так как в Армении большинство мигрирует в Россию с целью трудоустройства.

По гендерной структуре уровень безработицы среди женщин в большинстве стран ЕАЭС ниже, чем у мужчин, за исключением таких стран как Казахстан, Кыргызстан, так как женщины чаще переходят в категорию экономически неактивного населения.

Стоит также отметить, что значительная часть населения стран ЕАЭС занята в сфере услуг, затем в промышленности, сельском хозяйстве, охоте и лесном хозяйстве, рыболовстве и рыбноводстве, а также в строительстве.

Распределение мужской и женской занятости по видам экономической деятельности имеет существенные отличия. Более 70% женщин заняты в следующих видах экономической

деятельности: образование; здравоохранение и социальные услуги; услуги по проживанию и питанию; операции с недвижимым имуществом. Более 70% мужчин заняты в следующих видах экономической деятельности: горнодобывающая промышленность и разработка карьеров; электроснабжение, подача газа, пара и воздушное кондиционирование; водоснабжение; канализационная система, контроль над сбором и распределением отходов; строительство; транспорт и складирование; государственное управление и оборона, обязательное социальное обеспечение.

Суммируя вышесказанное, можно сказать, что ЕАЭС является сегодня перспективным интеграционным объединением, при этом от динамики и состояния рынка труда зависит функционирование экономики в целом.

И нужно подчеркнуть, что для решения проблем, возникающих сегодня на рынке труда, необходима государственная поддержка, в том числе совершенствование нормативно-правовой базы, которое бы было направлено на предоставление новых возможностей как для работников, так и для работодателей: в частности мер, призванных обеспечить повышение уровня занятости в целом как для мужчин, так и для женщин в рыночных условиях и свести уровень бедности к минимуму, а уровень жизни населения – к максимуму.

Список использованных источников:

1. Чуланова З. К. Евразийский экономический союз как основа интеграции рынка труда // Проблемы современной экономики (Новосибирск), 2015
2. Осадчая Г. И. Международный круглый стол «Евразийская интеграция: проблемные звенья и точки роста» // Электронный научный журнал «Архонт», №1, 2017
3. Официальная статистическая информация ЕЭК. Аналитический обзор «О рынке труда в Евразийском экономическом союзе», 2017 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.eurasiancommission.org>
4. А. Р. Сардарян, А. А. Петrochenko. Современное состояние и проблемы рынка труда // Изв. Саратовского университета. Серия: Экономика, Управление, Право, 2018, №. 1
5. Петrochenko А. А. Labor migration in the Eurasian Economic Union // Sochi Journal of Economy, 2017, № 11(1).

А.Т. Рахматуллина

Халықаралық Бизнес Университетінің докторанты
Алматы қ., Қазақстан Республикасы
e-mail: rakhmatullina.alina@gmail.com

Д.Д. Еремекбаева

PhD, доцент, Халықаралық Бизнес Университеті
Алматы қ., Қазақстан Республикасы
e-mail: ermekbaevad@mail.ru

ТҮЙІН

ЕАЭО ЕЛДЕРІНІҢ ГЕНДЕРЛІК ҚҰРЫЛЫМЫНДАҒЫ ЕҢБЕК НАРЫҒЫ МЕН ЖҰМЫСПЕН ҚАМТУДЫҢ ҚАЗІРГІ ЖАҒДАЙЫН ТАЛДАУ

Еуразиялық экономикалық одақтың дамуы оның әлемдік қауымдастықта өзінің лайықты орнын алатын ірі экономикалардың бірі ретінде қалыптасуына итермелеуші күш болып табылады. Қазіргі уақытта ЕАЭО-ның жұмыс күші нарығы ұлттық нарықтардың жиынтығын білдіреді, бұл интеграциялау жөніндегі серіктестердің құрылымы мен ұлттық дәстүрлері әртүрлі еңбек нарығын реттеу

тетіктерін пайдаланатын әлеуметтік саясаттың тікелей байналысын көздейді. Мақалада Еуразиялық экономикалық комиссияның (ЕЭК) статистикалық мәліметтері негізінде ЕАЭО-ның гендерлік бөліністері еңбек және жұмыспен қамтудың негізгі индикаторлары талданды. Нәтижесінде талданған көрсеткіштердегі гендерлік құрылымның айырмашылықтары анықталды.

Rakhmatullina A.T.

doctoral student University of International Business
Almaty c., the Republic of Kazakhstan
e-mail: rakhmatullina.alina@gmail.com

Yermekbayeva D.D.

PhD, assistant professor,
University of International Business
Almaty c., the Republic of Kazakhstan
e-mail: ermekbaevad@mail.ru

SUMMARY

ANALYSIS OF THE CURRENT STATE OF THE LABOR MARKET AND EMPLOYMENT OF THE EAEU COUNTRIES IN THE GENDER STRUCTURE

The development of the Eurasian Economic Union is a powerful impetus in the formation of this union as one of the largest economies, taking its rightful place in the world community. The EAEU labor market is a combination of national markets where direct contact of social policy is assumed, according to which integration partners

will use labor market regulation mechanisms that are different in structure and national traditions. The article analyzes the main indicators of labor and employment of the EAEU in a gender context based on statistics from the Eurasian Economic Commission (EEC). As a result, authors identified gender differences in the analyzed indicators.

06.77.64

УДК 331.56:364

Жаумитова М.Д.

Докторант,
АГУ при Президенте Республики Казахстан,
г.Нур-Султан, Республика Казахстан
e-mail: mzhaumitova@bk.ru

БЕЗРАБОТИЦА И ЕЕ ВЛИЯНИЕ НА ПЕНСИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ГРАЖДАН

Аннотация: Данная статья посвящена теме безработицы, выступающей как социально-экономическое явление и оказывающее негативное воздействие на человеческий, экономический и социальный капитал.

В статье выделяются и описываются характерные особенности безработицы, приводится международный опыт по страхованию от безработицы.

На основе проведенного анализа по выявлению численности безработных в разрезе регионов республики, безработных по уровню образования, региональной дифференциации по уровню заработной платы выявлен ряд проблем, существующих на рынке труда, даны рекомендации по их устранению.

Целью данной статьи является: изучение механизмов реализации проводимой государством политики, направленной на сокращение безработицы; проведение анализа по уровню безработицы, выявление проблем, влекущих к безработице; изучение факторов, оказывающих влияние на формирование политики занятости.

Ключевые слова: Безработица, уровень безработицы, региональная безработица, рынок труда, политика занятости, пенсионное обеспечение.

Методы исследования

Научно – методической базой при проведении исследования послужили труды отечественных и зарубежных ученых. Информационной базой исследования является официальная статистическая отчетность.

В ходе написания статьи применялись методы эмпирического исследования (наблюдение, сравнение, измерение), теоретического исследования, системного подхода.

Введение

Безработица - это социально – экономическое явление, обусловленное не востребованностью на рынке труда части рабочей силы [1, стр. 1].

В свою очередь, сферой формирования спроса и предложения на рабочую силу является рынок труда, где со стороны работодателей возникает спрос, а со стороны продавцов возникает предложение.

Одним из положительных социально - экономических последствий является то, что при быстрых структурных изменениях

через состояние безработицы происходит перераспределение рабочей силы между отраслями, а также отбор профессий, устаревших с точки зрения научно – технического прогресса. Вместе с тем, страх перед безработицей дисциплинирует работников, занятых на предприятиях, тем самым повышая производительность их труда.

Гораздо больше насчитывается у безработицы отрицательных последствий, что может происходить в виде снижения объемов производства Валового внутреннего продукта, сокращения налоговых поступлений, снижения объемов доходов населения и потребительского спроса; декартализации, социальной дезадаптации людей, увеличения числа психических и других заболеваний, роста преступности и т.д. [2, с.290].

В целом приостановка трудовой деятельности граждан, способных и готовых работать, лишают их социальных прав в виде получения медицинской помощи из системы обязательного социального медицинского страхования,

социальных выплат при наступлении социальных рисков, и самое главное, факт пребывания лица в статусе безработного оказывает негативное влияние на размер пенсионных выплат.

Основная часть

Коллективом авторов в своем исследовании отмечается, что инструментами активной политики на рынке труда являются: повышение квалификации (переподготовки) безработных, государственное субсидирование заработной платы при трудоустройстве безработных, предоставление рабочих мест в государственном секторе экономики. Тогда как, инструменты пассивной политики включают в себя финансовую поддержку безработных, выплаты пособий по безработице и другие формы материальной помощи. [3]

На сегодняшний день в Казахстане проводится умеренно-пассивная политика в области занятости населения, сочетающая в себе меры активной и пассивной политики в области занятости. Основным институтом по регулированию вопросов занятости являются центры занятости, которые регистрируют безработных, производят учет и регистрацию вакантных мест, трудоустраивают желающих получить работу, выплачивают пособие по безработице.

Государство также проводит социальное страхование от безработицы, выплачивая пособия потерявшим работу, социальные выплаты выплачиваются из АО «Государственный фонд социального страхования» в случае наступления социального риска, влекущего за собой утрату трудоспособности и /или потерю работы.

Таким образом, рассматривая безработицу как социально – экономическое явление логично

будет раскрыть ее значение для общества, государства и гражданина.

Итак, что такое безработица с точки зрения общества? Безработица для общества сулит прежде всего потерей квалификации высвободившихся работников, устойчивым снижением производительности их труда.

С социальной точки зрения безработица содействует криминализации общества, приводит к ухудшению психического здоровья нации. В конечном итоге, безработица усиливает политическую нестабильность общества, способствуя возникновению социальных катаклизмов. [4].

Какие риски и угрозы несет безработица для обычного гражданина? Как отмечают представители медицинской сферы, извещение обувольнении, посвоему воздействию на психику человека равнозначна реакции на сообщение о смерти самых близких родственников и других отрицательных известий [4].

В свою очередь, в целях обеспечения благополучия своих граждан государство, проводит проактивную политику занятости посредством реализации программ по сокращению безработицы.

Основной программой, направленной на снижение уровня безработицы в Казахстане является Государственная Программа развития продуктивной занятости и массового предпринимательства на 2017 – 2021 годы «Еңбек», направленная на стимулирование роста занятости, подготовку и переподготовку кадров, оказание содействия найму рабочей силы, вовлечения граждан в предпринимательство. [5]

Итоги реализации вышеуказанной программы в динамике трех лет изображены в Таблице 1.

Таблица 2

Наименование	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Рост/снижение, %	Рост/снижение, %
				2018/2017	2019/2018
Трудоустроено	413 466	677 077	526 142	63,7	-77,7
Прошли обучение по проекту «Бастау Бизнес»	15 342	30 341	50 158	97,7	65,3
Число выданных микрокредитов	6 731	13 228	17 057	96,5	28,9
Прошли профобучение	88 653	61 546	78 336	- 69,4	27,3
Итого	524 192	782 192	671 693		

Источник: официальный сайт АО Центр развития трудовых ресурсов, <https://prz.enbek.gov.kz> [6]

Правовое обеспечение сферы занятости в Республике Казахстан закреплено в законах: «О занятости населения» и «Об обязательном социальном страховании» в части реализации права на получение социальных выплат на случай потери работы из АО «Государственный фонд социального страхования». [7]

Кроме этого, Конвенцией Международной организации труда №102 «О минимальных нормах социального обеспечения», установлено, что государство должно гарантировать нуждающимся лицам предоставление пособия по безработице.

В Казахстане право каждого гражданина: «... на условия труда, отвечающие требованиям безопасности и гигиены, на вознаграждение за труд без какой – либо дискриминации, а также на социальную защиту от безработицы», закреплены Конституцией Республики Казахстан.

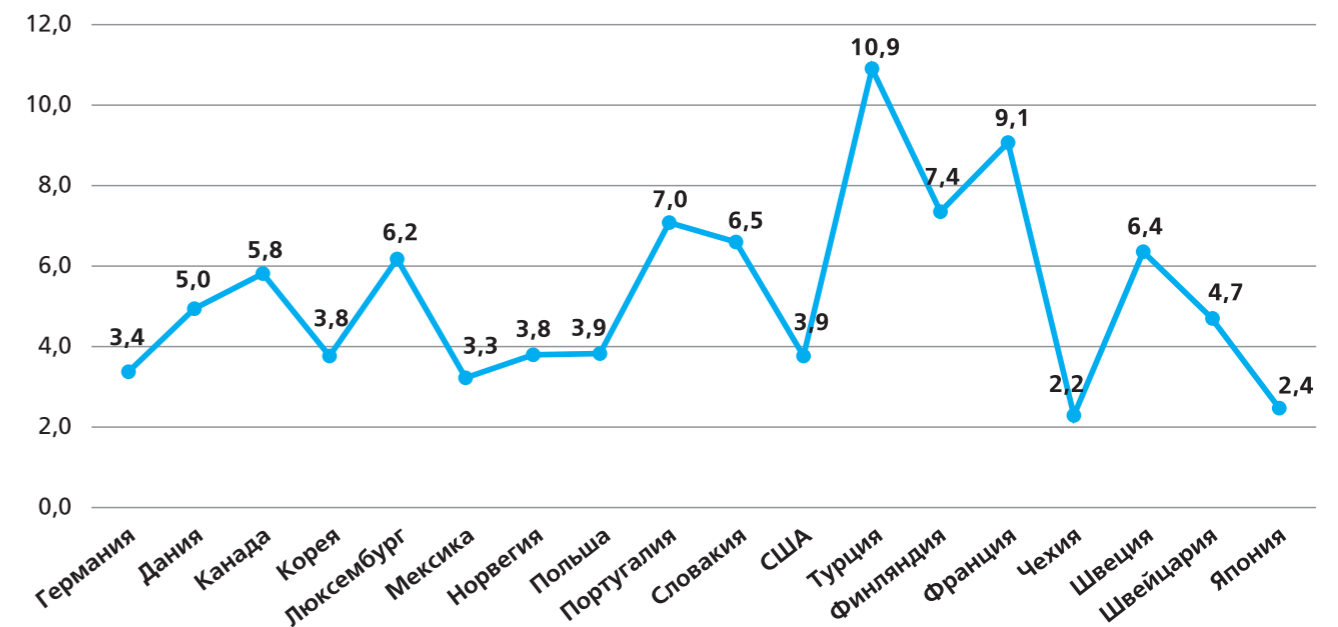
Таким образом в Казахстане на законодательном уровне предусмотрены меры содействия занятости, осуществляемые через развитие трудовых ресурсов.

Между тем международный опыт показывает, что в основе построения систем поддержки по безработице в странах Европейского союза выделяются два принципа социальной защиты: принцип страхования и вспомоществования. В первом случае выплаты по безработице обусловлены предыдущими страховыми и предыдущим доходом. Во втором случае речь идет о выплате безработным гарантируемого минимального уровня – помощи по безработице. [8]

На графике приведен уровень безработицы в разрезе стран, где самый высокий уровень наблюдается в Турции, Франции и Португалии.

График 1

Уровень безработицы в мире, 2018 г.



Источник: официальный сайт Комитета статистика Министерства национальной экономики РК, <http://stat.gov.kz>. [9]

Государственная политика занятости, проводимая в ряде стран, включает в себя программы, которые направлены на профессиональную подготовку, оказание

помощи в поиске работы, поддержка работодателей создающих новые рабочие места, создание стартапов, поддержка занятости и реабилитация безработных.

Во Франции в 2016 году был опубликован план занятости, стимулирующий работодателей (малые и средние предприятия) принимать на работу по фиксированным контрактам (продолжительность контракта – шесть и более месяцев, или на постоянной основе). Данный план предполагал реализацию различных форм профессиональной подготовки, в том числе подготовку пожилых и малоквалифицированных работников на рабочем месте. Предпринимались и другие меры, в том числе и по расширению видов трудовых контрактов такие как: контракты для лиц, получающих социальное пособие, для молодежи не имеющей профессионального образования, контракты предусматривающие налоговые вычеты для работодателей, которые нанимают молодежь до 26 лет и пожилых старше 57 лет.

В Германии реализуется Федеральная программа по сокращению долгосрочной безработицы, предназначенная для длительно безработных свыше 2 лет - старше 35 лет которым не нужна профессиональная подготовка, для безработных от 5 лет –

предусмотрены курсы профессиональной подготовки. Программа социального участия на рынке труда ориентирована для безработных с ограниченными возможностями – от 4 лет стажа безработицы, а также для семей, получающих пособие по безработице.

В Австралии реализуются программы, ориентированные на работодателей, принимающих на работу молодежь, лиц пожилого возраста, лиц с ограниченными возможностями. Действует также программа «Работа за пособие по безработице» предусматривающая временную работу.

В Испании внедрена дуалистическая система образования, когда параллельно происходит обучение на производстве и в профессиональной школе. [10]

Анализ текущей ситуации по безработице

В Казахстане с учетом проводимой политики, направленной на снижение уровня безработицы в динамике наблюдается сокращение уровня безработицы на 0,9 %, и увеличение занятого населения на 307,5 тыс.чел., что видно из Таблицы 2.

Таблица 2

Основные индикаторы рынка

Наименование	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Экономически активное население, тыс. чел.	8945,1	8974,6	9042,0	9109,9	8966,7	8921,8	8969,8	9146,1	9214,5
Занятое население, тыс. чел.	8465,9	8499,9	8575,8	8651,1	8510,9	8481,3	8530,8	8704,0	8773,4
Безработные, тыс. чел.	479,2	474,7	466,2	458,8	455,8	440,5	439,0	442,1	440,6
Уровень безработицы, %	5,4	5,3	5,2	5,0	5,1	4,9	4,9	4,8	4,8

Источник: официальный сайт Комитета статистика Министерства национальной экономики РК, <http://stat.gov.kz>. [9]

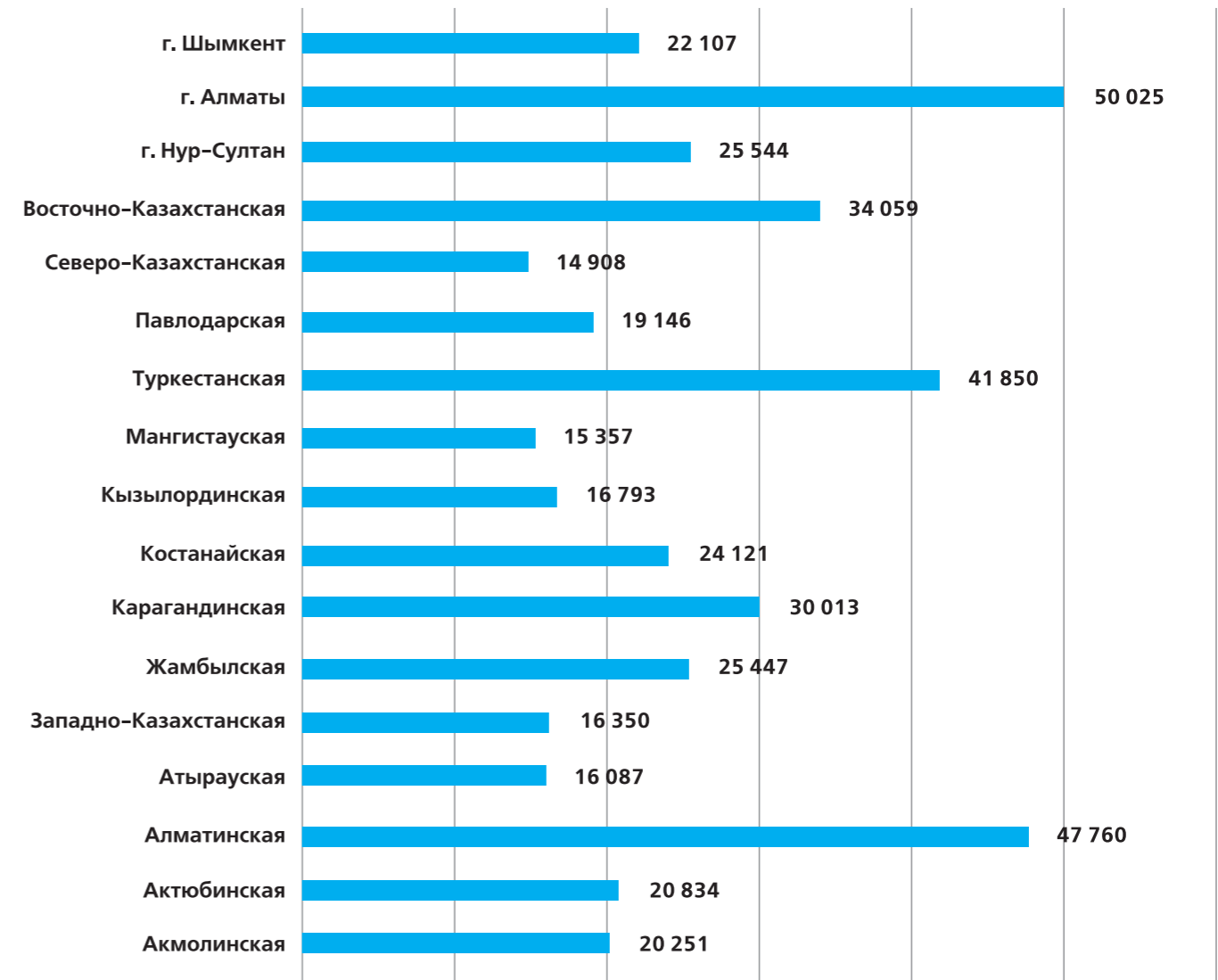
Вместе с тем, несмотря на достаточно положительные показатели занятости и уровня безработицы, с позиции решения стратегических задач в структуре безработицы остается неурегулированной проблема учета региональных особенностей.

Как отмечает Т. Пигина, важнейшим элементом региональной системы является

рынок труда, функционирование которого оказывает непосредственное влияние на социально – экономическое развитие региона, и в целом несбалансированность рынка труда, проявляющаяся в том числе и в существовании безработицы, обуславливает неэффективность функционирования других региональных рынков. [11].

График 2

Сведения о численности безработных в разрезе регионов республики за 2019 г.



Источник: официальный сайт Комитета статистика Министерства национальной экономики РК, <http://stat.gov.kz>. [9]

Из Графика 2 наблюдается, что преобладающее количество безработных находится в г. Алматы, Алматинской, Туркестанской и Восточно – Казахстанской областях.

Следует отметить, что обеспечение продуктивной занятостью и оптимальное размещение трудовых ресурсов зависят от определения специализации, промышленного развития, географической расположенности региона.

Вместе с тем, в докладе Международной организации труда «Национальная политика в сфере занятости» отмечается о структурных изменениях при продуктивной занятости, где большое число работников переходит из сельско - хозяйственного сектора в сферу производства и услуг. Несмотря на то что, структурные изменения могут привести к значительному повышению производительности труда, существуют также множество проблем, требующих решения.

К примеру, когда структурные изменения происходят быстрыми темпами, системы образования и профессиональной подготовки не справляются с меняющимися требованиями к квалификации работников, вместе с тем переход из одного сектора в другой не гарантирует достойную занятость. Наряду с этим, многие рабочие места в сфере услуг имеют низкое качество и невысокой

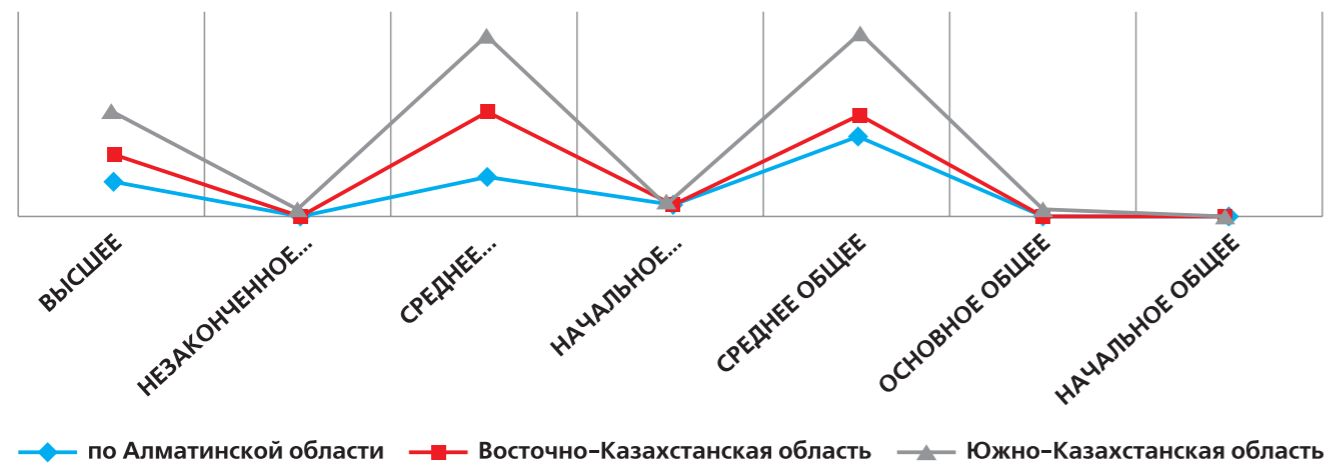
уровень заработной платы, и самый главный отрицательный фактор в сфере обслуживания - это преобладание неформальной занятости труда без социальной и правовой защиты и дополнительных пособий. [12]

Таким образом, с учетом возникающих проблем в сфере услуг таких как: низкое качество рабочего места, следовательно, невысокой уровень заработной платы, неформальная занятость и т.д, формируемая политика занятости в регионах должна быть направлена на дальнейшее их решение.

Немаловажной остается также проблема безработицы по уровню образования. Одной из причин безработицы по уровню образования можно обозначить структурные изменения, происходящие быстрыми темпами, где система образования не справляется с меняющимися требованиями к квалификации работников.

График 3

Безработное население по уровню образования в 2017г., тыс.чел.



Источник: официальный сайт Комитета статистика Министерства национальной экономики РК, <http://stat.gov.kz>. [9]

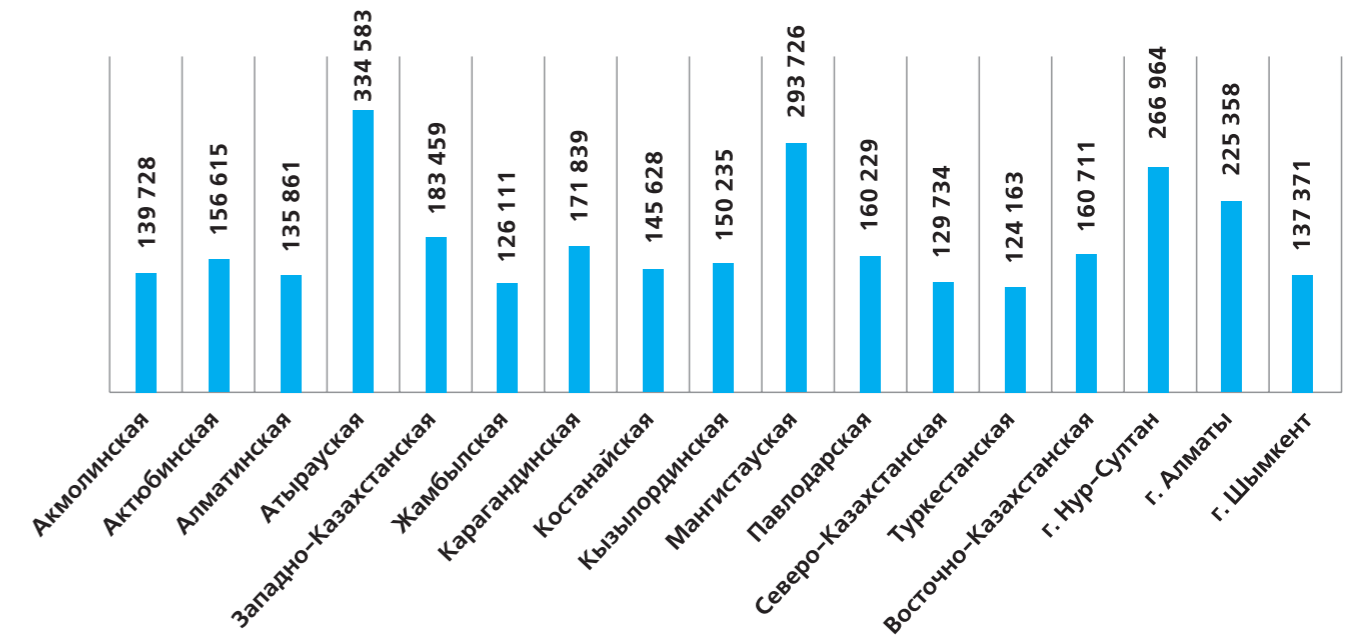
На Графике 3 изображено безработное население по уровню образования в разрезе трех регионов. Так в Южно - Казахстанской (13,6 тыс.чел.) и Алматинской областях (10,3 тыс.чел.) преобладающее количество - это безработные с высшим образованием, далее следует безработные со среднее - специальным образованием - 22,3 тыс.чел. и 12,2 тыс. человек.

В Восточно - Казахстанской области большая часть безработных по уровню образования составляют люди со средним специальным образованием - 18,3 тыс.чел. с высшим образованием - 7,5 тыс.чел.

Следующим фактором, также оказывающим влияние на формирование политики занятости с учетом региональных особенностей региона, является региональная дифференциация по уровню заработной платы.

График 4

Размеры среднемесячной заработной платы за 2019 г.



Источник: официальный сайт Комитета статистика Министерства национальной экономики РК, <http://stat.gov.kz>. [9]

На графике 4 наблюдается высокая региональная дифференциация по уровню заработной платы, так 2019 году самые высокие размеры заработных плат составили в Атырауской - 334 583 тенге и Мангистуской областях - 293 726 тенге, что почти в 2,7 раза и в 2,4 раза превышает размер заработной платы в Туркестанской области.

Исходя из проведенного анализа по уровню заработных плат в разрезе регионов при формировании политики занятости целесообразным видится учитывать особенности региона с учетом институциональных инструментов рынков труда, таких как уровень заработной платы, стоимость затрат на содержание рабочей силы, что в целом сказывается на производительности труда.

Влияние безработицы на пенсионное обеспечение

Как упоминалось выше, безработица влечет за собой ряд отрицательных последствий, к числу которых относится сокращение налоговых поступлений, а граждане, которые не участвуют в налоговой системе практически лишают себя социальных прав, в виде получения медицинской помощи из системы обязательного социального

медицинского страхования, и самое главное факт пребывания лица в статусе безработного скажется на размере его пенсионных выплат.

Действующая система пенсионного обеспечения Казахстана является многоуровневой, что позволяет предусмотреть интересы не только молодого поколения, но и защищает интересы граждан, которые имеют право на получение пенсий из солидарной системы (при наличии трудового стажа на 1 января 1998 года). [13]

Так, на первом уровне - пенсионеры получают базовую пенсионную выплату, которая выплачивается из республиканского бюджета.

Введенная в 2005 году базовая пенсионная выплата выплачивалась всем пенсионерам в одинаковом размере вне зависимости от наличия трудового стажа, размера дохода.

С 1 июля 2018 года изменился порядок назначения: теперь при назначении базовой пенсионной выплаты учитывается выработанный трудовой стаж по состоянию на 1 января 1998 года, а также периоды уплаты пенсионных взносов с 1998 года.

На втором - обязательном уровне, граждане получают солидарные пенсии (назначаемые в зависимости от наличия трудового стажа на

1 января 1998 года и сведений о доходах), а также пенсионные выплаты из накопительной пенсионной системы.

Основными принципами накопительной пенсионной системы являются: своевременное перечисление пенсионных взносов; увеличение пенсионных активов путем их инвестирования; обеспечение сохранности пенсионных накоплений; обеспечение права собственности граждан на сформированные пенсионные накопления, включая право наследования.

В накопительной компоненте пенсии граждан формируются за счет 10 % обязательных пенсионных взносов, удерживаемых с доходов граждан и перечисляемых на индивидуальные пенсионные счета в АО «Единый накопительный пенсионный фонд», при этом регулярность уплаты пенсионных взносов также влияет на размер пенсионных выплат.

За 2018 год количество активных вкладчиков, осуществляющих не менее одного взноса в год составило 6 407 тыс., тогда как в 2017 году количество составляло – 5 914 тыс. чел., поступления по 12 взносов в 2018 году наблюдается у 3 млн. вкладчиков, от 6 до 12 взносов у 5 млн. вкладчиков, среднее количество взносов каждого вкладчика составляет 9. [14]

Таким образом, сформированная в Казахстане многоуровневая пенсионная система предусматривает зависимость размера пенсионных выплат от трудового стажа и регулярности уплаты пенсионных взносов, а приостановка трудовой деятельности граждан, способных и готовых работать, влечет за собой в дальнейшем риск остаться вне охвата пенсионной системой и в последующем скажется на размерах пенсии.

Закключение

Подводя итоги, следует отметить, что проведенный анализ с учетом обозначенных выше целей, позволил выделить ряд существующих на рынке труда проблем:

- несоординированность спроса экономики на рабочую силу определенных профессий и квалификаций, что сказывается на сокращении численности занятого населения в ряде отраслей, приоритетных с точки зрения развития экономики;

- неоднородность распределения величин спроса на рабочую силу в территориальном разрезе;

- низкий уровень трудовой мобильности населения.

Исходя из существующих проблем, при разработке и реализации политики занятости следует:

- учитывать региональные особенности, которые оказывают эффект на производительность труда,

- учитывать кластерные инициативы,
- принимать во внимание структурные изменения, которые приводят к изменению квалификации работников.

Институтам, которые регулируют вопросы занятости, а также отдельным институтам, которые задействованы в реализации политики занятости, регулярно проводить анализы по выявлению причин, приводящих к безработице (к примеру, миграция из районов в города, перенасыщение рынка труда определенными профессиями, отсутствие профильных учебных заведений и т.д.), а также проводить меры превентивного характера.

Список использованных источников

1. Закон Республики Казахстан от 6 апреля 2016 года № 482-V ЗРК «О занятости населения».
2. Государственная и муниципальная политика социальная политика. Курс лекций: учебное пособие/коллектив авторов, под общей редакцией доктора экономических наук, профессора Н. А. Волгина. – М.: КНОРУС, поддержки по вопросам достойного труда и Бюро МОТ для стран восточной Европы и Центральной Азии. – Москва: МБТ, 2015.
3. Гильтман М.А., Обухович Н.В., Токарева О.Е. «Влияние государственного регулирования рынка труда на регистрируемую безработицу»// Вопросы государственного и муниципального управления. 2017. № 4, стр.51-76.
4. <https://works.doklad.ru/view>.
5. Постановление Правительства РК от 13 ноября 2018 года № 746 «Об утверждении Государственной программы развития продуктивной занятости и массового предпринимательства на 2017 – 2021 годы «Еңбек».
6. <https://prz.enbek.gov.kz>.
7. Закон Республики Казахстан «Об обязательном социальном страховании», Закон Республики Казахстан от 25 апреля 2003 года №405//Ведомости Парламента Республики Казахстан, 2003 г., №9, ст. 41, «Казахстанская правда» от 1 мая 2003 года №126-127).
8. Антропов В. В. Социальная защита в странах Европейского союза. История, организация, финансирование, проблемы/В. В. Антропов. – М.: ЗАО «Издательство «Экономика», стр. 92, 2006. – 271с.
9. Официальный сайт Комитета статистики Министерства национальной экономики РК, <http://stat.gov.kz>.

10. И. А. Зайцева, «Безработица как одна из глобальных проблем современного мира // PolitBook. 2017. № 2. С. 160–175.).

11. Пигина Т. Н. Безработица как показатель социально – экономического развития региона //Российское предпринимательство. – 2015. – Том 16. – с. 843-852.

12. Национальная политика в сфере занятости: Руководство для представительных

организаций работников/ Группа технической поддержки по вопросам достойного труда и Бюро МОТ для стран Восточной Европы и Центральной Азии.

13. «Пенсионное обеспечение в Казахстане», Учебное пособие – Алматы: Экономика, 2010 г., стр. 176 – 177.

14. Официальный сайт АО «ЕНПФ», <https://www.enpf.kz>.

М. Д. Жаумитова

Қазақстан Республикасы Президентінің жанындағы
Мемлекеттік басқару академиясының докторанты
Нұр – Сұлтан қ., Қазақстан Республикасы
e-mail: mzhaumitova@bk.ru

ТҮЙІН ЖҰМЫССЫЗДЫҚ ЖӘНЕ ОНЫҢ АЗАМАТТАРДЫ ЗЕЙНЕТАҚЫМЕН ҚАМСЫЗДАНДЫРУҒА ТИГІЗЕТІН ӘСЕРІ

Азаматтардың қоғамға қатыса алмауы әлеуметтік шиеленіске және тұрақсыздыққа әкелуі мүмкін, сондықтан жұмыспен қамту саласындағы мемлекеттік саясат әлеуметтік-

экономикалық жүйені қолдауға және дамытуға, оның өзгеретін жағдайларға бейімделуіне бағытталуы керек.

Zhaumitova M. D.

doctoral student of the Academy of Public Administration under the President of the Republic of Kazakhstan, Nur – Sultan city
Nur-Sultan c., The Republic of Kazakhstan
e-mail: mzhaumitova@bk.ru

SUMMARY UNEMPLOYMENT AND ITS IMPACT ON PENSION PROVISION OF CITIZENS

Impossibility of citizens' participation in society can lead to social tension and instability, so the state policy in the field of employment should focus

on support and development of the socio-economic system, adaptation to changing conditions.

УДК 332.1
МРНТИ 06.61.01

М.У. Спанов

э.ғ.д., профессор,
«Зерттеулер, талдау және тиімділікті бағалау орталығы» ЖШС Директоры
Нұр-Сұлтан қ., Қазақстан Республикасы
e-mail: m-spanov@rambler.ru

А.К. Кажмуратова

э.ғ.к., доцент, Алматы технологиялық университеті,
Алматы қ., Қазақстан Республикасы
e-mail: aigerim_k71@mail.ru

Д. Сапарханов

Магистрант, Әл-Фараби атындағы Қазақ ұлттық университеті
Алматы қ., Қазақстан Республикасы
e-mail: diyas.kz@mail.ru

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНДАҒЫ ИНВЕСТИЦИЯЛЫҚ САЛАНЫҢ ҚАЗІРГІ ЖАҒДАЙЫ

Аңдатпа: Инвестициялар еліміздің экономикалық әлеуетін сақтау мен нығайтуда маңызды рөл атқарады. Инвестициялар тарту – экономикалық өсуді және ұлттық экономиканың бәсекеге қабілеттілігін арттыратын маңызды факторлардың бірі.

Қабылдаушы елдің экономикасына шетелдік инвестициялардың ағылып келуі кәсіпорындардың дамуын жылдамдатуға, адами капиталдың сапасын арттыруға, жаңа жұмыс орындарын құруға, озық технологияларды тартуға ықпал етеді. Қазақстан экономикасының инвестициялар тартатын басым секторлары шикізаттық емес экспортқа бағдарланған және жоғары технологиялық өндірістерді, инфрақұрылымды дамытуды, сондай-ақ баламалы және «жасыл» энергетикалық технологияларды дамытуды қамтамасыз етуі тиіс.

Экономикалық дамудың қазіргі жағдайында ұзақ мерзімді перспективада өңірлік экономиканы көтеру және экономикалық өсуді қамтамасыз ету мәселелерін шешу үшін инвестициялық ресурстарды тарту және шаруашылық субъектілерінің инвестициялық қызметінің белсенділігін жандандыру проблемасына кешенді тәсіл қолдану қажет.

Түйін сөздер: инвестициялар, негізгі капитал, тікелей инвестициялар, инвестициялық саясат, бизнес, аймақ.

Тиімді мемлекеттік инвестициялық саясат мемлекет экономикасының даму прогресіне әсер етеді. Яғни, инвесторларды мемлекеттік қолдаудың шаралары мен оларға мүмкіндіктерді оңтайландырудың бағыттарын талдауға өзіндік объективті пікірлерді нақты көрсету. Қазіргі жағдайда тиімді инвестициялық қызметті жүзеге асыру және инвестициялық

нарықтың жұмыс істеуі үшін мемлекет осы салаға араласуы қажет. Инвестициялық қызметтің нысандары, әдістері және араласу дәрежесі инвестициялық саясатпен анықталады. Аймақтық деңгейде жүзеге асырылатын инвестициялық саясат шешуші мәнге ие, себебі ол аймақтық, өндірістік, еңбек сипатындағы және басқа да ерекшеліктерді есепке ала отырып іске асырылады. Аймақтық

дамудың жағымсыз үрдістерінің дамуы және аймақтағы инвестициялық саясатты дамытуға дәстүрлі тәсілдердің жетіспеушілігі оны іске асырудың жаңа тәсілдерін іздестіруді талап етеді, бұл нарықтық экономиканы дамытудың қазіргі заманауи үрдістерін бейнелейді. Осыған байланысты аймақтық инвестициялық саясаттың теориялық негіздерін дамыту мәселесі ерекше маңызға және өзектілікке ие.

Экономиканы дамытудағы қозғаушы күш айта бола отырып, инвестициялар жеке шаруашылық субъектісі ретінде, сондай-ақ, тұтастай ел ретінде экономикалық ахуалға үлкен әсерін тигізеді. Ел экономикасына шетел инвестицияларын ұтымды тарту және оларды дамыту ел экономикасының өнімділігін арттыруға, шетел мемлекеттерінің жағымды техникалық және басқару дағдыларын игерудің маңызды құралы болып табылады. Инвестициялық қызметтің дамуы, тұтастай алғанда, мемлекеттің инвестициялық саласындағы мемлекеттік саясаттың ерекшелігіне байланысты [1].

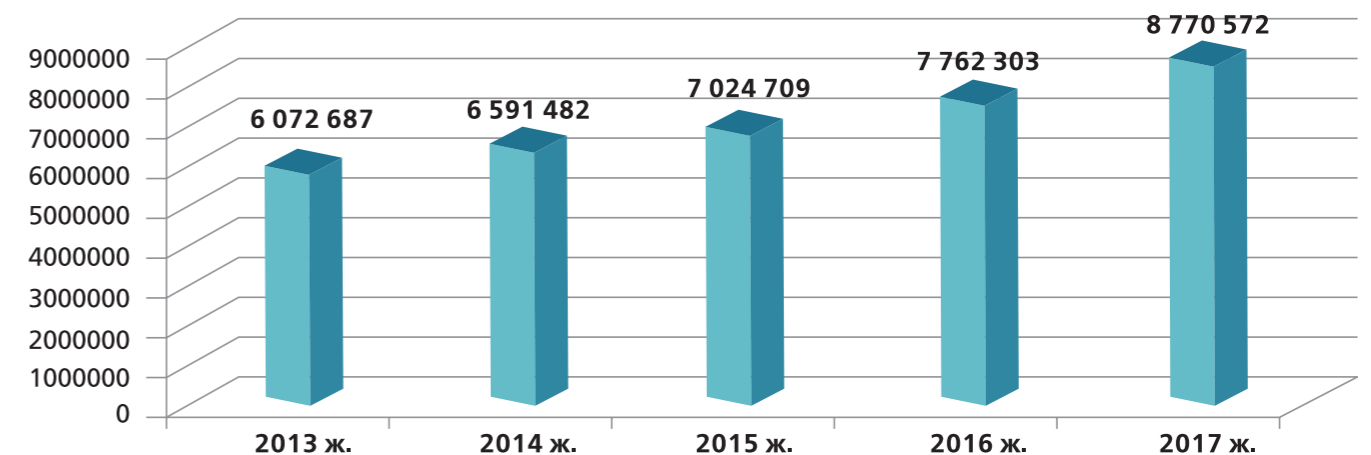
Ел экономикасының дамуының қазіргі кезеңінде капитал салымдары елеулі рөл атқарады, өйткені олар экономиканың тиімді дамуын қамтамасыз етеді, негізгі инфрақұрылымның тұрақты жұмыс істеуі

және елдің тұрақты экономикалық өсуіне қол жеткізудің алғышарты болып табылады. Сонымен қатар, инвестициялардың өнімділігі үлкен маңызға ие, бұл экономикаға тартылатын инвестициялардың еңбек және капитал өнімділігіне әсер ету дәрежесі ретінде сипатталуы мүмкін.

Кәсіпорынның негізгі капиталына салынған инвестициялардың жұмыс істеуіне қалай әсер ететіні туралы көрсеткіштерге түрлі факторлар әсер етеді. Ұлттық деңгейде бұл:

- елде жүргізілетін экономикалық саясаттың орындылығы;
- салық жүйесін жетілдірудегі көрсеткіштері;
- мемлекеттегі нақты әлеуметтік жағдай;
- капитал салушылар үшін инвестициялық тәуекел;
- елден тыс капитал тарту үшін қалыптасқан жағдайлар.

Негізгі капиталға инвестициялардың төмендеуі мемлекетте жүргізілетін инвестициялық саясаттың тиімсіздігінің нәтижесі болуы мүмкін екендігін ескеру қажет. Шетелдік инвестициялардың негізгі капиталға қалай тартылғанын көрсететін маңызды фактор елдегі инфляция деңгейі болып табылады. Айта кету керек, Қазақстанда негізгі капиталға салынатын инвестиция көлемі жыл сайын өсіп келеді.



Ақпарат көзі: [2]

1-сурет. Негізгі капиталға салынған инвестициялар, млн. теңге

2017 жылы 2013 жылмен салыстырғанда, Қазақстан Республикасында негізгі капиталға салынған инвестициялар көлемі 2 697,9 млрд. теңгеге ұлғайып, 8 770,5 млрд. теңгені құрады. Негізгі капиталға салынған инвестициялар көлемі 2017 жылдың қорытындысы бойынша өткен жылмен салыстырғанда 13%-ға жоғары

және 2013 жылмен салыстырғанда 44%-ға артты. Бұл негізгі капиталға салынған инвестициялар көлемінің жыл сайын артуын білдіреді.

Меншік нысандары бойынша Қазақстан Республикасының негізгі капиталына салынған инвестициялар 1-кестеде көрсетілген.

Кесте 1

Инвесторлардың меншік нысандары бойынша негізгі капиталға салынған инвестициялар, млн. теңге

	2013	2014	2015	2016	2017
Негізгі капиталға тиімділік салынған инвестициялар, инвестициялық барлығы соның ішінде меншік нысандары бойынша:	6 072 687	6 591 482	7 024 709	7 762 303	8 770 572
мемлекеттік	1 079 561	1 266 723	1 062 566	1 098 257	1 319 920
шеңберінде жеке	3 957 235	4 202 319	4 542 902	5 022 389	6 212 525
шетелдік	1 035 891	1 122 440	1 419 241	1 641 657	1 238 127
Ақпарат көзі: [2]					

2017 жылы негізгі капиталға салынған инвестициялардың негізгі көзі инвесторлардың өз қаражаты. Егер 2013 жылы негізгі капиталға салынған инвестициялардың жалпы көлемінің 65%-ы жеке инвестициялар болса, ал 2017 жылы ол көрсеткіш 71%-ды құрады.

2-кестеде негізгі капиталға салынатын инвестициялардың 2013-2017 жылдарға арналған технологиялық құрылымы көрсетілген.

Кесте 2

Негізгі капиталға салынған инвестициялардың технологиялық құрылымы млн. теңге

	2013	2014	2015	2016	2017
Негізгі капиталға салынған инвестициялар, барлығы соның ішінде:	6 072 687	6 591 482	7 024 709	7 762 303	8 770 572
ғимараттар мен имараттарды салу және күрделі жөндеу бойынша жұмыстар	3 094 911	3 669 379	3 953 585	4 519 772	4 849 982
олардан:					
құрылыс-монтаждау жұмыстарына шығындар	2 902 693	3 435 019	3 746 543	4 250 423	4 520 989
машиналар, жабдықтар, көлік, құрал-саймандар және күрделі жөндеу	2 063 488	1 891 958	1 909 053	2 083 808	2 694 623
негізгі капиталға салынған инвестициялардың көлеміндегі өзге де шығындар	914 288	1 030 145	1 162 071	1 158 723	1 225 967
Ақпарат көзі: [2]					

Ғимараттардың құрылысы мен күрделі жөндеуіне кеткен шығындар құны 7% артып, 4849,9 млрд.теңгені құрады. 2017 жылы машиналарды, жабдықтарды, көлік құралдарын, құрал-жабдықтарды жаңарту және оларды күрделі жөндеуден өткізу 2 695 млрд.теңгені құрады [2].

Кесте 3

Пайдалану бағыттары бойынша негізгі капиталға салынған инвестициялар млн. теңге

	2013	2014	2015	2016	2017
Барлығы	6 072 687	6 591 482	7 024 709	7 762 303	8 770 572
соның ішінде:					
Ауыл, орман және балық шаруашылығы	139 627	173 281	163 907	253 691	348 481
Өнеркәсіп	3 069 814	3 508 871	3 863 090	4 320 396	4 769 589
соның ішінде:					
кен өндіру өнеркәсібі және карьерлерді қазу	1 769 433	1 984 974	2 296 567	2 730 134	2 960 272
өңдеу өнеркәсібі	686 852	728 557	825 290	877 916	956 165
электрмен жабдықтау, газ, бу беру және ауа баптау	441 512	570 185	545 064	490 871	570 794
сүмен жабдықтау; кәріз жүйесі, қалдықтардың жиналуын және таратылуын бақылау	172 017	225 155	196 169	221 475	282 358
Құрылыс	60 159	69 221	98 102	63 667	92 918
Көтерме және бөлшек сауда; автомобильдерді және мотоциклдерді жөндеу	113 608	136 040	137 826	156 321	207 481
Көлік және қоймалау	1 453 656	1 192 640	1 138 572	1 176 239	1 262 906
Тұру және тамақтану бойынша қызметтер	36 218	49 373	48 336	80 780	129 496
Ақпарат және байланыс	112 206	122 955	105 371	57 739	79 041
Қаржы және сақтандыру қызметі	54 067	59 291	53 601	61 523	60 083
Жылжымайтын мүлікпен жасалатын операциялар	527 458	658 511	787 366	916 233	1 128 005
Кәсіби, ғылыми және техникалық қызмет	60 539	61 591	51 014	51 919	54 017
Әкімшілік және қосалқы қызмет көрсету саласындағы қызмет	28 763	54 942	141 169	237 900	136 338
Мемлекеттік басқару және қорғаныс; міндетті әлеуметтік қамтамасыз ету	53 066	47 188	37 446	35 959	54 913
Білім беру	154 639	220 360	198 607	207 507	257 223
Денсаулық сақтау және әлеуметтік қызметтер	103 250	113 950	74 649	64 334	93 717
Өнер, ойын-сауық және демалыс	97 796	113 523	113 630	68 779	75 131
Өзге де қызметтер түрлерін ұсыну	7 821	9 745	12 023	9 316	21 233
Ақпарат көзі: [2]					

2013-2017 жылдар аралығында пайдалану бағыттары бойынша негізгі капиталға салынған инвестициялардың салыстырмалы талдауы көрсеткендей, инвестиция салудың басым салалары тау-кен өнеркәсібі, көлік және қоймалау салалары болып табылады, олардың үлесі инвестициялардың жалпы көлемінде сәйкесінше 33,5% және 14,4% -ды құрады.

Қазақстан Республикасының инвестициялық саясатына талдау жүргізу барысында, елдегі қолайлы инвестициялық климатқа қол жеткізу және экономикаға тікелей шетелдік инвестициялардың келуін одан әрі ынталандыру мемлекеттің басты мақсаты екенін атап өткен жөн. Бүгінгі таңда Қазақстан ТМД елдерінің ішінде жан басына шаққандағы тартылған шетелдік инвестициялар көлемі бойынша жетекші орын алады. Елдің инвестициялық климаты бизнесті жүргізу үшін ең жақсы жағдайлардың жасалуымен ерекшеленеді. Қазақстан Республикасы халықаралық деңгейдегі Moody's (2002 жылы) және Standard & Poor's Fitch (2004 талап жылы) рейтингілік агенттіктерінен инвестициялық деңгейдегі рейтингтерді ТМД елдерінің ішіндегі алғашқысы болып жеке алды. Қазақстандағы қолайлы инвестициялық немесе климатты дамыту қарқыны көптеген халықаралық рейтингтерде көрініс тапты. Мәселен, 189 елдің 10 аймағында ережелері шағын және орта бизнеске әсер ететін бизнесті реттеу аспектілерін бағалайтын Doing Business рейтингісіне сәйкес, 2017 жылы Қазақстан өткен жылдармен салыстырғанда өз позициясын айтарлықтай жақсартып, 35-орынға ие болды (2015 көрсетілген жылы 77-ші орын және 2016 жылы 41 орын). [3].

Doing Business рейтингінің барлық көрсеткіштерінде Қазақстан өз позицияларын жақсартты. Қазақстан келісімшарттарды орындау, салық салу, миноритарлық инвесторлардың құқықтарын қорғау және меншік құқығын тіркеу сияқты экономиканың критерийлер бойынша жоғары позицияларға ие. Миноритарлық инвесторларды қорғау бойынша Қазақстан 2016 жылы Әзірбайжан (36), Армения (49), Ресей (66) және Қытай (134) сияқты мемлекеттерді басып озып, 25-ші орынды иеленді [3].

Шетелдік серіктестермен институционалдық негізде ынтымақтастық ерекше мәнге ие, себебі, шетелдік инвесторларға ерекше назар аударылады. Бұған дәлел Қазақстан Республикасы Президентінің жеке төрағалығы аясында жылына екі рет 1998 жылдан бері жұмыс істеп келе жатқан Шетелдік инвесторлар кеңесі (бұдан әрі - ШИК) болып табылады.

Қазіргі уақытта ШИК құрамына Қазақстанда жұмыс істейтін 21 ірі шетелдік компания кіреді.

Қазақстанның инвестициялық тартымдылығына әсер ететін үш негізгі фактор бар.

Біріншісі – қолайлы инвестициялық заңнама, және инвестицияларды қолдаудың тартымды шаралары, сондай-ақ экономикалық және саяси тұрақтылықпен қамтамасыз етілген елдің іскерлік ахуалы.

Екіншісі - табиғи байлықтар және минералды ресурстар қорының көп болуы.

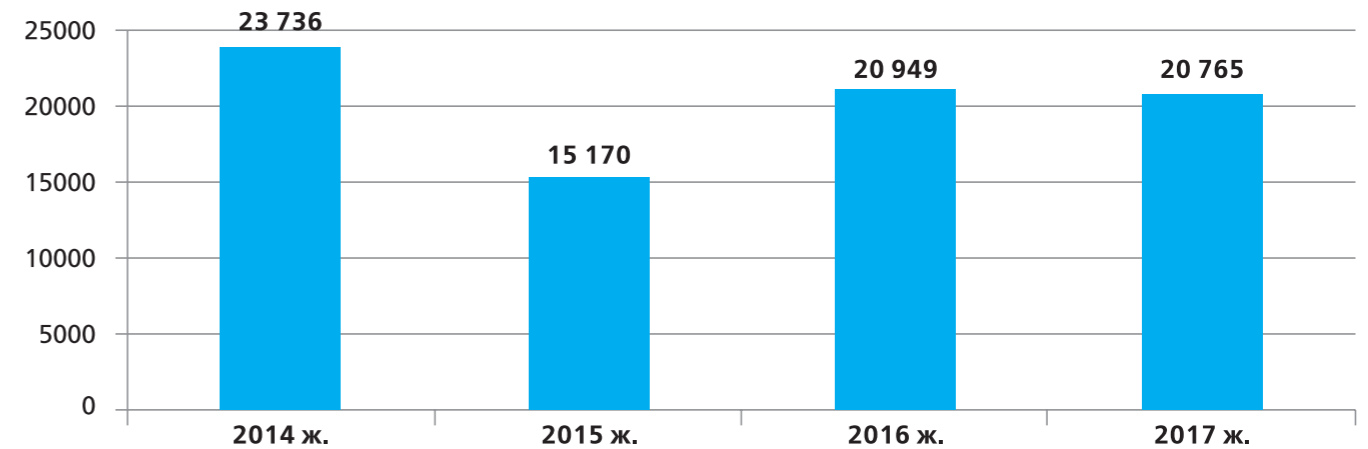
Үшіншісі – инвесторларды жарты миллиардқа жуық адамның тұтыну нарығымен, яғни Орталық Азия аймағының, Ресей мен Қытайдың нарықтарымен қамтамасыз ететін Қазақстанның географиялық жағынан жүйесінің тиімді орналасуы [1].

Көптеген жағдайларда Қазақстанның шетелдік инвестицияларды тартудағы табыстары мемлекеттік қолдаудың шаралары мен инвестициялық қызметті жүзеге асырудың құқықтық негіздері арқылы қамтамасыз етіледі. «Инвестициялар туралы» Қазақстан Республикасының Заңы халықаралық сарапшылардың бағалауы бойынша өтпелі экономикасы бар елдер арасында ең жақсы инвестициялық заңдардың бірі болып табылады. Соңғы жылдары Қазақстанда салық ставкаларын төмендету бағытында салық саясаты айтарлықтай өзгерді. Мәселен, Қазақстанның кәсіпорындарындағы табыс салығы 20%, Ресейде 20%, Қытайда 25%. Қазақстан Республикасында қосылған құн салығының капиталға ставкасы 12% құрайды, бұл осы салықтың стандартты ставкаларының арасында әлемдегі ең төменгі көрсеткіш. Қосылған құн салығын басқа елдермен салыстыратын болсақ Ресейде 18%, Қытайда 17%. Қазақстанда жер салығы да көрші елдерге қарағанда төмен (1 ш.м. үшін 0,03-0,16 АҚШ доллары). Қазақстанда жылжымайтын мүлік босату салығы 1,5%, Ресейде - 2,2% [4]. Бұдан басқа, Қазақстанда Индустриялық-инновациялық дамытудың мемлекеттік бағдарламасы және «Нұрлы жол» сияқты мемлекеттік бағдарламалар жүзеге асырылады. Бұл бағдарламаларда экономиканың басым секторларында жобаларды іске асыруға дайын инвесторлар үшін тартымды жағдайлар жасалып, тиімді инфрақұрылымды құру, қолайлы әкімшілік ортаны құру, қол жетімді қаржыландыру және т.б. жұмыстар жүргізіледі. Экономиканың басым басқа секторларында жобаларды іске асыратын инвесторларды қолдауға арналған, әлемде инвесторлар үшін ең тартымды деп саналатын, тиімді құралдардың бірі –

инвесторларға жер қойнауын жеңілдетілген тәсілмен пайдалану құқығын беру болып табылады.

Қолайлы инвестициялық климат және біздің еліміздің имиджі Қазақстан экономикасына тартылатын инвестициялардың көлемімен анықталады. Қазақстан Республикасы

Статистика агенттігінің мәліметтері бойынша, 1993 жылдан 2011 жылға дейінгі аралықта Қазақстан және экономикасына шамамен 146,7 млрд. АҚШ доллары көлемінде тікелей шетелдік инвестиция тартылды (және бұдан әрі - ТШИ) [2].

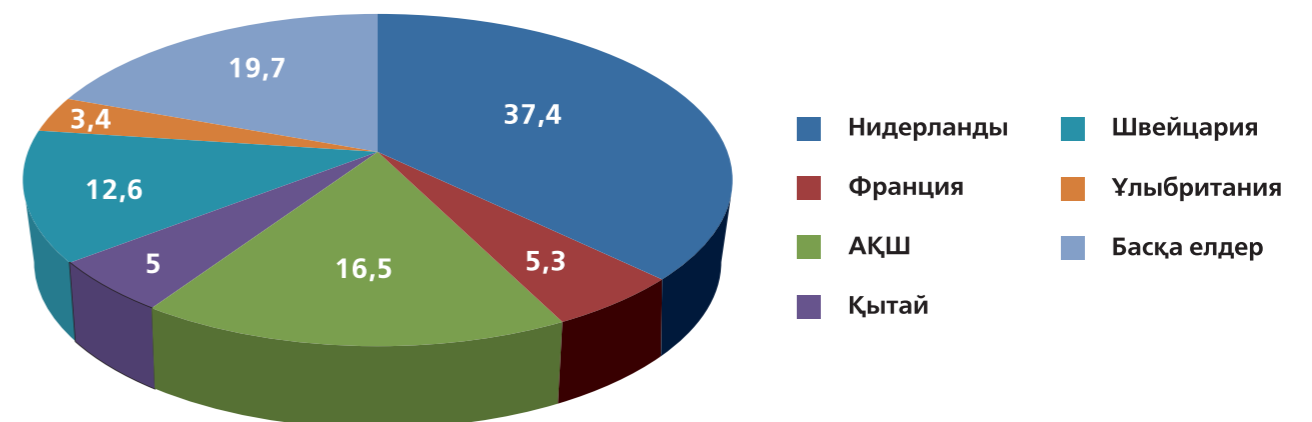


Ақпарат көзі: [2]

2-Сурет. Шетелдік инвестициялардың келуі, млрд. АҚШ долл.

2014 жылы ТШИ ағынының өсуі 2017 жылға қарағанда 10%-ды құрады. 2017 жылы 20,7 млрд. АҚШ доллары тартылды. 2017 жылы шетелдік инвестициялардың келуі төмендеген, алайда

2015 жылмен салыстырғанда айтарлықтай өскен. Яғни, еліміздегі инвестициялар тарту бойынша жұмыстар дұрыс бағытта жүргізілуде.

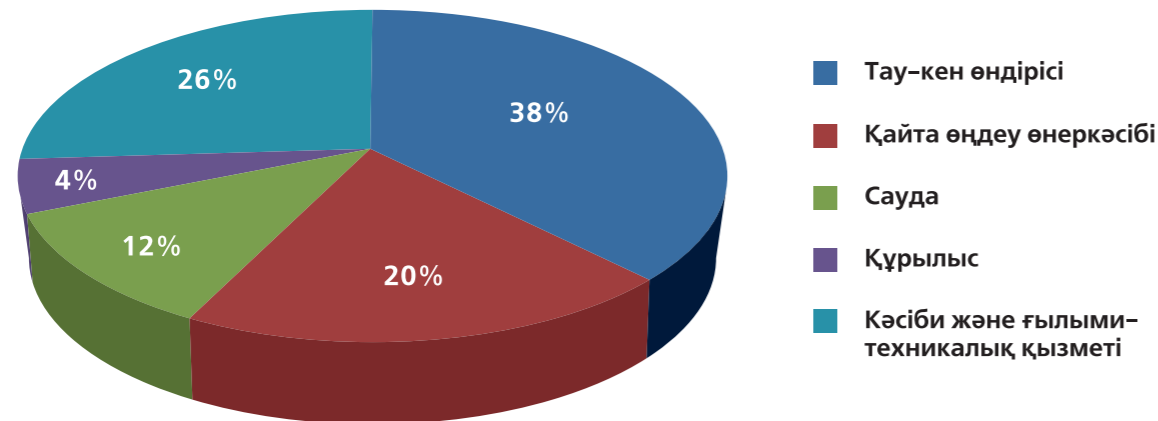


Ақпарат көзі: [2]

3-Сурет. 2017 жылғы негізгі инвестор-елдер салған ТШИ-ның жалпы ағынының құрылымы

Есепті керек кезеңде (2017) елдердің инвесторлар тікелей шетелдік бастама инвестицияларының жалпы және ағынының құрылымында басымдықты Нидерланды (ТШИ ағынының жалпы түсімінің 37,4%), АҚШ

(16,5%), Швейцария (12,6%), Франция (5, 3%), Қытай (5%), Ұлыбритания (3,4%) және басқа елдер (19,7%) алды. Еліміздің инвестициялық тартымдылығы жоғары деңгейде екенін көруге болады.



Ақпарат көзі: [2]

4-Сурет. Экономикалық қызмет түрлері бойынша ҚР-на шетелдік инвестициялардың келуі

Тау-кен өнеркәсібі процестерді шетел инвестициялары бойынша бірінші орынды алады, 2017 жылы барлық шетелдік инвестициялардың 38% тау-кен өнеркәсібінде жүзеге асырылды. Кәсіби және ғылыми-техникалық қызметке шетелдік инвестициялар құрылымында барлық инвестициялардың 26%-ы салынды. Инвестицияланған тікелей шетел инвестицияларының көлемі бойынша үшінші орынды елдің қайта өңдеу саласы иеленді. Барлық шетелдік инвестициялардың 20% -ы қайта өңдеу саласын дамытуға бағытталды. Саудаға бағытталған шетелдік инвестициялардың үлесі ел экономикасына тартылған шетелдік инвестициялардың жалпы көлемінің 12% -ын құрайды, барлық ТШИ-дің 4%-ы құрылыс салуға жұмсалды.

Бүгінде Қазақстан инвестициялық қызметтің барлық қажетті құқықтық базасын құрды. Осылайша, 2003 жылы инвестицияларды ынталандырудың құқықтық және экономикалық негіздерін толығымен реттейтін «Инвестициялар туралы» Заңы қабылданды. Бұл заң, халықаралық сарапшылардың пікірінше, өтпелі экономикасы бар елдер арасында ең жақсы инвестициялық заңдардың бірі болып табылады. Заң инвесторлардың

құқықтарының толық қорғалуын және жасалған келісімшарттардың тұрақтылығын, сондай-ақ мемлекеттік органдардың инвесторларға қатысты жұмысын (капиталдың еркін қозғалысы, капиталдың орнын толтыру, пайда алу бостандығы, жерді жеке меншікке алу, оның ішінде шетелдік компаниялар үшін) кепілдендіреді [5].

Сондай-ақ, аталған Заңда Қазақстан экономикасының басым салаларында жүзеге асырылатын инвестицияларды мемлекеттік қолдау шаралары айқындалды. Инвестицияларды мемлекеттік қолдау шаралары отандық және шетелдік инвесторларға тең дәрежеде жүргізілетінін атап өту өте маңызды.

Қазақстан экономикасының шикізаттық емес секторындағы жобаларды іске асыру кезінде инвесторларға инвестициялық преференциялардың мынадай түрлері ұсынылады:

- 1) инвестициялық жобаны іске асыру үшін әкелінетін жабдықта және компоненттерге кедендік баж салықтарын салудан босату;
- 2) жергілікті жерлердегі гранттар (мемлекеттік гранттар ретінде жер, ғимараттар, құрылыстар, машиналар мен жабдықтар берілуі мүмкін).

3) инвестициялық салықтық преференциялар.

Қазақстандағы инвестицияларды ынталандыруға және қорғауға бағытталған инвестициялық заңдарға қосымша, Қазақстан Үкіметі 41 елмен, соның ішінде АҚШ, Ұлыбритания, Германия, Франция, Ресей, Нидерланды, Түркия, Иордания, жаңа Катар, сондай-ақ ЕурАзЭҚ-қа мүше елдер арасындағы өзара қорғау және инвестициялық ынталандыру туралы екі жақты келісімдерге қол қойды.

Сонымен қатар, инвестицияларды мемлекеттік қолдау шараларының бірі ретінде жобаларды мемлекеттік қаржылық даму институттары арқылы бірлесіп қаржыландыруды атап өту керек (Технологиялық даму бойынша ұлттық агенттік, Қазақстанның Даму Банкі, Қазақстанның инвестициялық қоры, «KAZNEX» экспортты дамыту және экспорттау корпорациясы).

Даму институттарының қызметінің негізгі мақсаты - барлық деңгейдегі бизнесті дамыту және қолдау жүйесін құру және инвестициялық ресурстарды тиімді басқару арқылы ұлттық экономиканы әртараптандыруға жәрдемдесу.

Елдің экономикасын әртараптандыруды жеделдету және өңірлердің тұрақты дамуын қамтамасыз етуде Қазақстанның 7 макроөңірінде жұмыс істейтін әлеуметтік кәсіпкерлік корпорациялары (бұдан әрі - ӘКК) маңызды рөл атқарады. Әрбір корпорация - өңделмеген жерлер мен кен орындарын қоса алғанда, еліміздің тиісті аймағында берілген мемлекеттік активтерді басқаратын өңірлік даму институты. ӘКК ұлттық компания мәртебесінде құрылады және инвестициялар тартатын жобалардың генераторы болып табылады. Осы корпорациялардың көмегі арқасында шетелдік компаниялар қазақстандық серіктестердің қатысуымен шетелдік технологияларды және отандық шикізатты пайдалану арқылы өнімдердің бәсекеге қабілеттілігін арттыратын бірлескен кәсіпорындар құру мүмкіндігіне ие.

Экономиканы ынталандыру құралдары ретінде индустриялық және арнайы экономикалық аймақтар, технопарктер пайда болды. Бүгінгі таңда Қазақстанда өңдеу өнеркәсібі саласында 10 АЭА (арнайы экономикалық аймақ) құрылған.

10 АЭА инфрақұрылымына шамамен 275 млрд. теңге салынса, 5 АЭА (Оңтүстік, Бурабай, Сарыарқа, ИТП, Қорғас) инфрақұрылымы толығымен аяқталып, қалған АЭА-да инфрақұрылым әртүрлі кезеңдерінен өтуде.

АЭА аумағында 157 жоба (оның ішінде оның шетелдіктердің қатысуымен 32 жоба) іске қосылып, 651 млрд. теңге инвестиция салынды, осы жылы тағы да 100 млрд. теңгеге 24 жобаны іске қосу жоспарланып отыр:

- 1) “Астана – жаңа қала” АЭА (2002–2027) бағыты – аралас құрылыс;
- 2) “Қорғас – Шығыс қақпасы” АЭА (2011–2036) бағыты – аралас логистика;
- 3) “Оңтүстік” АЭА (2005–2030) бағыты – тоқыма;
- 4) “Тараз химия паркі” АЭА (2012–2037) бағыты – химия;
- 5) “Инновациялық технологиялар паркі” АЭА (2003–2028) бағыты – АКТ мен ФЗТКЖ;
- 6) “Сарыарқа” АЭА (2011–2036) бағыты – металлургия және ауыр және машина жасау;
- 7) “Павлодар” АЭА (2011–2036) бағыты – химия және мұнай-химия;
- 8) “Бурабай” АЭА (2007–2017) бағыты – туризм;
- 9) “Ақтау теңіз порты” АЭА (2003–2028) бағыты – мұнай-химия және мұнай жабдықтары, логистика;
- 10) “Ұлттық индустриялық мұнай-химия технопаркі” АЭА (2007–2032) бағыты – химия және мұнай-химия.

Аталған арнайы экономикалық аймақтарда инвесторлар жаңа өндірістік нысандарды тиімді ұйымдастыру үшін қажетті инфрақұрылыммен қамтамасыз етілген жер учаскелері беріледі. Бұл аумақтарда еркін кедендік аймақ режимі бар, елеулі салықтық жеңілдіктер өңдеуші өнеркәсіпке инвестицияларды ынталандыруды ғана емес, сондай-ақ мемлекеттік экономикалық және аймақтық саясатқа сәйкес өсу нүктелерінің орналасуын анықтауға мүмкіндік береді.

Жоғарыда айтылғандарды қорытындылай келе, Қазақстанда шетелдік инвестицияларды тарту және инвестициялық қызметті дамыту үшін барлық жағдай жасалғанын атап өту керек. Мемлекет, өз кезегінде, экономиканың шикізаттық емес секторына тікелей инвестициялар тарту үшін барлық ықпалды құралдарды пайдалануы керек [6].

Бүгінгі күні Қазақстандағы инвестициялық ахуалды тиімді деп бағалауға болады. Соған қарамастан, оның халықаралық деңгейде танылған Экономикалық ынтымақтастық және даму ұйымы стандарттарына сәйкес одан әрі жетілдіру - бұл Индустриялық инновациялық дамытудың мемлекеттік бағдарламасы шеңберінде мемлекеттік қолдау шаралары мен құралдарымен жүзеге асырылатын маңызды міндет болып табылады.

Қазақстан Республикасының аймақтарындағы инвестициялық қызметті талдау

Қазақстан экономикасы екпінді қарқынмен өсіп келе жатқан ел. Қазақстанның экономикасы негізгі қорларды оңтайлы пайдалану есебінен де, ескірген қорларды жаңа, неғұрлым өнімді қорлармен алмастыра отырып та өсу мүмкіншілігіне ие. Ескірген қорлар негізінде ұзақ мерзімді даму мүмкіндігі нөлге тең, себебі ескірген қорлар бәсекеге жоғалтады, сондықтан негізгі қорларды ауыстыру орташа алғанда әрбір 7-8 жылда міндетті болып табылады. Сондықтан өндірісті жаңарту мен кеңейту үшін қажетті негізгі капиталға салынған инвестициялар экономиканы дамытудың маңызды факторы болып табылады.

Республиканың инвестициялық әлеуеті (негізгі капиталға салынған инвестициялар бойынша) бес негізгі аймаққа бөлінеді:

- Орталық шығыс аймақ (Қарағанды, алады Шығыс Қазақстан, Павлодар басымдықты облыстары) Қазақстанның инвестициялық әлеуетін 15%-ға ие. Мұнда елеулі инвесторлар үшін ең көп қызығушылық тудыратын салалар

бұл- көмір, электр қуаты, қара және түсті металлургия, ауыр машина жасау;

- Оңтүстік-Шығыс аймағы (Алматы және және Алматы облысы) - және республиканың инвестициялық әлеуетінің шамамен 14,2% тиесілі. Бұл аймақта азық-түлік өндірісі, жеңіл өнеркәсіп, фармацевтикалық өндірістер, машина жасау дамыған;

- Солтүстікаймаққа (Астана, Ақмола, Қостанай саясаттың және Солтүстік Қазақстан басқа облыстары) - Қазақстанның инвестициялық әлеуетінің 18,4% тиесілі. Мұнда боксит алады және еліміздің темір кендері өндіріледі. Инвесторды ауыл шаруашылығы жинақтап да қызықтыра алады;

- Батыс аймаққа (Ақтөбе, Атырау, шараларының Маңғыстау және инфляция Батыс Қазақстан облыстары) - республиканың инвестициялық әлеуеттің 41% тиесілі. Ең алдымен, бұл аймақта мұнай- газ ресурстарының рөлі үнемі өсуде;

- Оңтүстік аймаққа (Қызылорда, Жамбыл және Туркестан облыстары) - жалпы әлеуеттің 10% басты тиесілі. Мұнда ауыл шаруашылығы, мұнай өңдеу, азық- түлік және химия өнеркәсібі дамыған, алтын мен барит өндіріледі.

Кесте 4

Негізгі капиталға салынған инвестициялар, млн. теңге

	2013	2014	2015	2016	2017
Қазақстан Республикасы	6 072 687	6 591 482	7 024 709	7 762 303	8 770 572
Ақмола	141 716	181 328	199 021	223 045	264 892
Ақтөбе	496 248	526 249	349 912	374 020	438 049
Алматы	431 364	453 209	490 619	528 883	524 217
Атырау	1 038 438	1 129 627	1 470 262	2 036 852	2 468 570
Батыс Қазақстан	193 868	270 092	365 963	401 646	407 589
Жамбыл	248 842	208 554	194 321	215 906	225 863
Қарағанды	405 015	411 852	343 351	317 571	363 267
Қостанай	180 419	192 134	162 976	167 066	202 289
Қызылорда	371 935	262 583	236 995	215 920	243 100
Маңғыстау	440 025	532 239	458 956	405 604	434 446
Оңтүстік Қазақстан	415 277	449 385	417 562	380 570	485 402
Павлодар	276 246	353 112	451 714	439 764	483 795
Солтүстік Қазақстан	101 759	116 943	155 431	167 066	191 689
Шығыс Қазақстан	301 168	345 943	411 930	436 751	436 107
Астана қаласы	547 490	646 634	782 326	858 679	956 891
Алматы қаласы	482 877	511 598	533 370	581 574	644 406

Ақпарат көзі: [2]

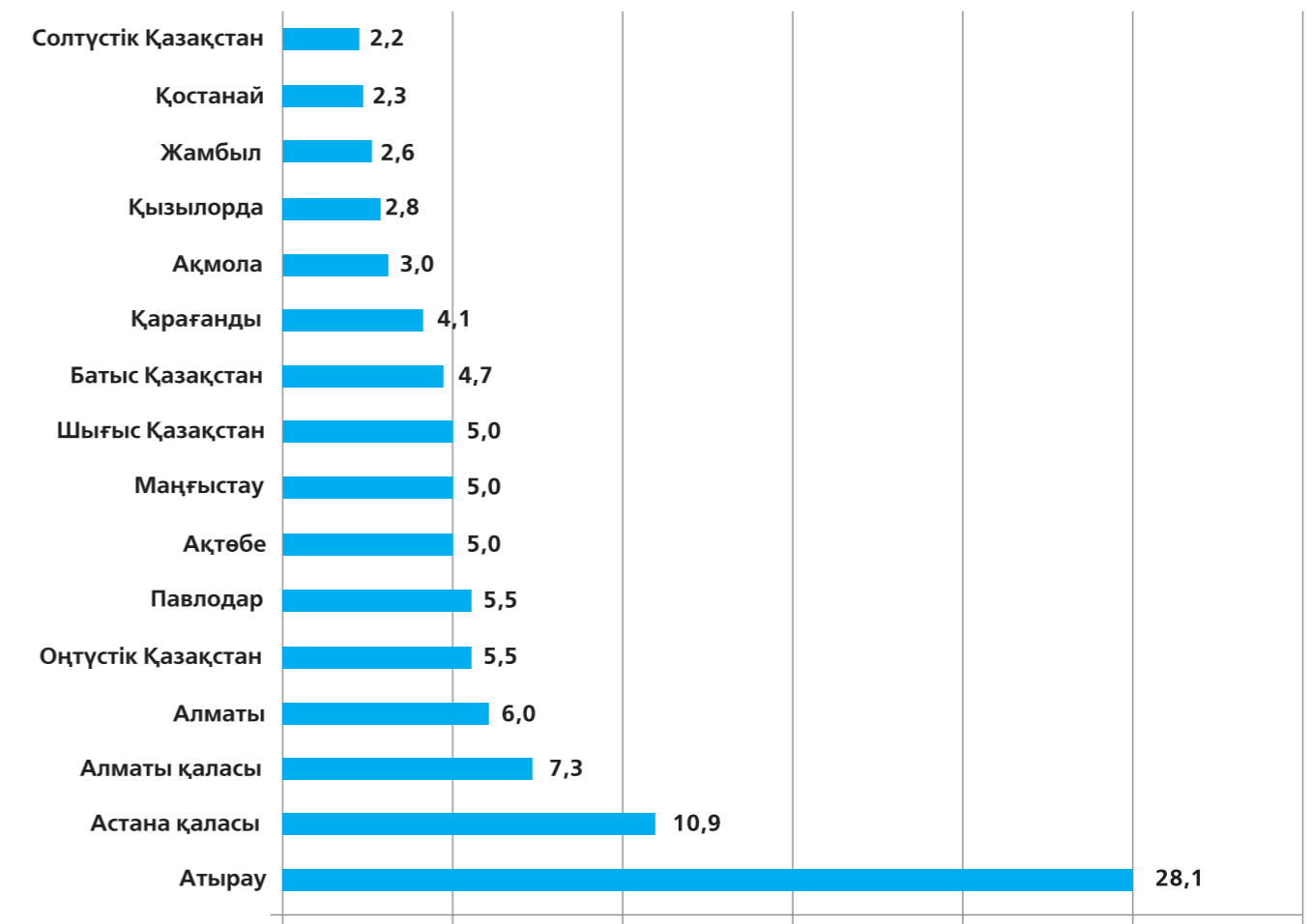
Аймақтар экономикасына инвестицияларды кәсіби тарту қолайлы инвестициялық климат құру жолымен жүзеге асырылады. Инвестициялық климат – бұл дамытуға белгілі бір шаруашылық жүйеге (мемлекет, аймақ, корпорация) инвестициялау тартымдылығы мен белсенді тиімділігін болжайтын әлеуметтік, экономикалық, ұйымдастырушылық, құқықтық, саяси алғышарттар жиынтығының аймақтағы жалпылама жоспарлау сипаттамасы. Аймақтардың инвестициялық ахуалы олардың инвестициялық әлеуетін бағалаумен тікелей байланысты [7].

Қазақстан Республикасындағы инвестициялық қызмет өте белсенді түрде дамып, негізгі айналым капиталға салынған инвестициялардың көлемі соңғы бес жылда салыстырмалы бағамен 1,5 есеге артып, 8770,5 млрд. долларды құрады.

Сонымен қатар, негізгі капиталға салынған инвестициялардың аумақтық құрылымы жоғарыдағы кестеде көрсетілген (4 кесте).

Негізгі капиталға салынған инвестициялардың абсолюттік мәндері 2017 жылы Қостанай облысында 202 289 млн. теңге, Атырау облысында 2 468 570 млн. теңге болды. Соңғы жылдары Атырау облысында инвестициялық белсенділіктің ең жоғары деңгейі байқалды. Атырау облысының үлес салмағы 2017 жылы 28,1%-ды және 2 468,6 млрд. теңгені құрады, 2013 жылмен салыстырсақ - елдің негізгі капиталына салынған инвестициялардың жалпы көлемінің 17,1%-ы тиесілі.

Атырау облысы инвестициялық саласында республикадағы жетекші орындардың бірін алады. Инвестициялардың басым саласы мұнай-газ саласы болып табылады, оның негізгі капиталға салынған инвестициялардың жалпы көлеміндегі үлесі 35,2% құрайды. Отандық және шетелдік тікелей инвестицияларды тарту арқылы үдемелі индустриялық-түрде инновациялық дамудың мемлекеттік бағдарламасы аясында бірқатар жобалар жүзеге асырылуда.



Ақпарат көзі: ҚР-ның статистика агенттігі

5- сурет. 2017 жылғы аймақтар бойынша негізгі капиталға салынған инвестициялар құрылымы, пайызбен

2016 жылғы аймақтар бойынша негізгі капиталға және салынған инвестициялар құрылымынан жоғарыда айтылған инвестициялардың біркелкі бөлінбеу үрдісін байқауға болады (5-сурет). Мәселен бірінші үштікке мұнай-газ әлеуеті дамыған Атырау облысы (26,2%), республикалық және маңызы бар Астана (11,1%) және Алматы (7,5%) қалалары кірді, ал екінші үштікке - Алматы облысы (6,8%), Павлодар облысы (5,7%), Шығыс Қазақстан облысы (5,6%) кірді. Аймақтағы негізгі капиталға салынған инвестиция көлемі бойынша үшінші топқа Батыс Қазақстан облысы (5,2%), Маңғыстау облысы (5,2%) және Оңтүстік

Қазақстан облысы (4,9%) кірді. Батыс Қазақстан (5,2%) және Маңғыстау облыстарында (5,2%) жоғарыда айтылғандай мұнай және газ өндірісі дамыған, ал Оңтүстік Қазақстан облысында (5,6%) ауыл шаруашылығы мұнай өндеу, азық-түлік және химия өнер кәсібі дамыған.

Қазақстандағы инвестициялық қызмет ішкі және сыртқы қаржыландыру көздері арқылы өндірісті жаңғыртуға бағытталған. 5-кестеде 2014-2016 жылдар кезеңінде Қазақстан Республикасының өңірлері бойынша негізгі капиталға салынған ішкі инвестициялардың көлемі көрсетілген.

Кесте 5

Негізгі капиталға салынған ішкі инвестициялар, млн. теңге

	2015		2016		2017	
	негізгі капиталға салынған ішкі инвестициялар	негізгі капиталға салынған инвестициялардың жалпы көлеміндегі ішкі инвестициялардың үлесі, пайызбен	негізгі капиталға салынған ішкі инвестициялар	негізгі капиталға салынған инвестициялардың жалпы көлеміндегі ішкі инвестициялардың үлесі, пайызбен	негізгі капиталға салынған ішкі инвестициялар	негізгі капиталға салынған инвестициялардың жалпы көлеміндегі ішкі инвестициялардың үлесі, пайызбен
Қазақстан Республикасы	4 818 863	68,6	5 730 197	73,8	6 371 250	72,6
Ақмола	183 892	92,4	212 911	95,5	246 832	93,2
Ақтөбе	252 573	72,2	292 059	78,1	328 422	75,0
Алматы	420 247	85,7	477 956	90,4	457 426	87,3
Атырау	619 475	42,1	1 382 627	67,9	1 477 234	59,8
Батыс Қазақстан	139 386	38,1	91 992	22,9	122 263	30,0
Жамбыл	128 574	66,2	142 397	66,0	181 330	80,3
Қарағанды	226 293	65,9	204 987	64,5	243 182	66,9

	2015		2016		2017	
	негізгі капиталға салынған ішкі инвестициялар	негізгі капиталға салынған инвестициялардың жалпы көлеміндегі ішкі инвестициялардың үлесі, пайызбен	негізгі капиталға салынған ішкі инвестициялар	негізгі капиталға салынған инвестициялардың жалпы көлеміндегі ішкі инвестициялардың үлесі, пайызбен	негізгі капиталға салынған ішкі инвестициялар	негізгі капиталға салынған инвестициялардың жалпы көлеміндегі ішкі инвестициялардың үлесі, пайызбен
Қостанай	152 935	93,8	164 765	92,3	179 468	88,7
Қызылорда	190 121	80,2	180 217	83,5	187 798	77,3
Маңғыстау	321 280	70,0	332 029	81,9	370 499	85,3
Оңтүстік Қазақстан	357 419	85,6	319 922	84,1	386 676	79,7
Павлодар	262 597	58,1	263 280	59,9	394 454	81,5
Солтүстік Қазақстан	148 687	95,7	157 661	94,4	184 247	96,1
Шығыс Қазақстан	208 821	50,7	202 970	46,5	303 760	69,7
Астана қаласы	729 532	93,3	800 848	93,3	755 281	78,9
Алматы қаласы	477 031	89,4	503 576	86,6	552 378	85,7
Ақпарат көзі: [2]						

5-кестеден көріп отырғанымыздай, елде 2017 жылы негізгі капиталға салынған инвестициялардың үлесі 72,6% -ды құрады, 2015 жылы оның үлесі 68,6%-ды құрады. Осылайша, негізгі капиталға салынған негізгі инвестициялар бүгінгі күні ішкі инвестициялар есебінен жүзеге асырылады. Егер Қазақстанның аймақтарындағы негізгі капиталға салынатын инвестицияларды қарастырсақ, онда төмендегілерді атап өтуге болады:

- 2017 жылы негізгі капиталға салынған ішкі инвестициялардың жоғары үлесі Ақмола облысында, Қостанай облысында, Солтүстік Қазақстан облысында, Алматы облысында тіркелді;

- Негізгі капиталға салынған ішкі инвестициялардың төмен үлесі: Батыс Қазақстан, Атырау, Қарағанды облыстарына тиесілі.

Негізгі капиталға жеңілдікті салынған сыртқы инвестициялар, млн. теңге

	2015		2016		2017	
	негізгі капиталға салынған сыртқы инвестициялар	негізгі капиталға салынған инвестициялардың жалпы көлеміндегі сыртқы инвестициялардың үлесі, пайызбен	негізгі капиталға салынған сыртқы инвестициялар	негізгі капиталға салынған инвестициялардың жалпы көлеміндегі сыртқы инвестициялардың үлесі, пайызбен	негізгі капиталға салынған сыртқы инвестициялар	негізгі капиталға салынған инвестициялардың жалпы көлеміндегі сыртқы инвестициялардың үлесі, пайызбен
Қазақстан Республикасы	2 205 846	31,4	2 032 106	26,2	2 399 323	27,4
Ақмола	15 128	7,6	10 135	4,5	18 060	6,8
Ақтөбе	97 339	27,8	81 961	21,9	109 626	25,0
Алматы	70 372	14,3	50 927	9,6	66 791	12,7
Атырау	850 787	57,9	654 226	32,1	991 337	40,2
Батыс Қазақстан	226 577	61,9	309 654	77,1	285 326	70,0
Жамбыл	65 748	33,8	73 509	34,0	44 533	19,7
Қарағанды	117 058	34,1	112 584	35,5	120 085	33,1
Қостанай	10 041	6,2	13 687	7,7	22 820	11,3
Қызылорда	46 874	19,8	35 703	16,5	55 302	22,7
Маңғыстау	137 676	30,0	73 575	18,1	63 947	14,7
Оңтүстік Қазақстан	60 143	14,4	60 648	15,9	98 726	20,3
Павлодар	189 117	41,9	176 483	40,1	89 341	18,5
Солтүстік Қазақстан	6 744	4,3	9 405	5,6	7 443	3,9
Шығыс Қазақстан	203 109	49,3	233 781	53,5	132 347	30,3
Астана қаласы	52 794	6,7	57 831	6,7	201 610	21,1
Алматы қаласы	56 339	10,6	77 997	13,4	92 029	14,3
Ақпарат көзі: [2]						

Негізгі капиталға салынған сыртқы инвестициялардың басым бөлігі Батыс Қазақстан облысында (70%), Қарағанды облысында (33,1%), Шығыс Қазақстан облысында (30,3%) байқалады. 6-кестеден көріп отырғанымыздай, республика бойынша 2017 жылы негізгі капиталға салынған сыртқы инвестициялардың үлесі 27,4% -ды құрады, 2015 жылы оның үлесі 31,4% -ды құраған болатын (кесте 6).

Шикізаттық емес секторының негізгі капиталына салынған инвестициялар (мемлекеттік бюджеттен инвестицияларды қоспағанда), млн. теңге

	2015		2016		2017	
	шикізаттық емес секторының негізгі капиталға салынған инвестициялар, барлығы	олардан сыртқы инвестициялар	шикізаттық емес секторының негізгі капиталға салынған инвестициялар, барлығы	олардан сыртқы инвестициялар	шикізаттық емес секторының негізгі капиталға салынған инвестициялар, барлығы	олардан сыртқы инвестициялар
Қазақстан Республикасы	3 263 256	751 942	3 452 170	779 247	4 029 114	837 302
Ақмола	83 611	10 659	83 740	3 683	105 553	5 211
Ақтөбе	149 808	10 102	194 485	25 628	185 289	21 579
Алматы	337 831	68 342	370 945	48 896	365 486	64 621
Атырау	318 029	108 857	371 752	133 420	521 296	141 000
Батыс Қазақстан	80 083	18 965	79 218	22 415	88 896	26 048
Жамбыл	134 264	58 002	144 490	65 557	133 776	39 101
Қарағанды	218 847	84 659	178 123	70 402	203 885	71 569
Қостанай	47 191	4 158	40 353	3 522	60 786	9 130
Қызылорда	96 920	5 967	75 834	4 391	106 764	17 319
Маңғыстау	144 094	27 854	171 587	18 699	187 447	15 484
Оңтүстік Қазақстан	244 713	40 187	216 469	43 431	265 607	52 968
Павлодар	346 229	181 372	352 718	166 040	305 794	39 549
Солтүстік Қазақстан	76 624	5 565	67 916	8 760	79 414	6 865
Шығыс Қазақстан	150 976	18 120	147 560	28 575	202 588	33 219
Астана қаласы	472 426	52 794	498 948	57 831	724 137	201 610
Алматы қаласы	361 609	56 339	458 032	77 997	492 396	92 029
Ақпарат көзі: [2]						

Экономиканың шикізаттық емес секторының негізгі капиталына инвестициялар көлемі 2017 жылы 2015 жылмен салыстырғанда 23,4%-ға артып, 4 029 114 млн. теңгені құрады. 2017 жылы өңірлік тұрғыда экономиканың шикізаттық емес секторының негізгі капиталына инвестициялардың ең үлкен көлемі Астана қаласында (жалпы көлемнің 17,9%), Алматы қаласында (12,2%), Атырау облысында (12,9%) тіркелді (кесте 7).

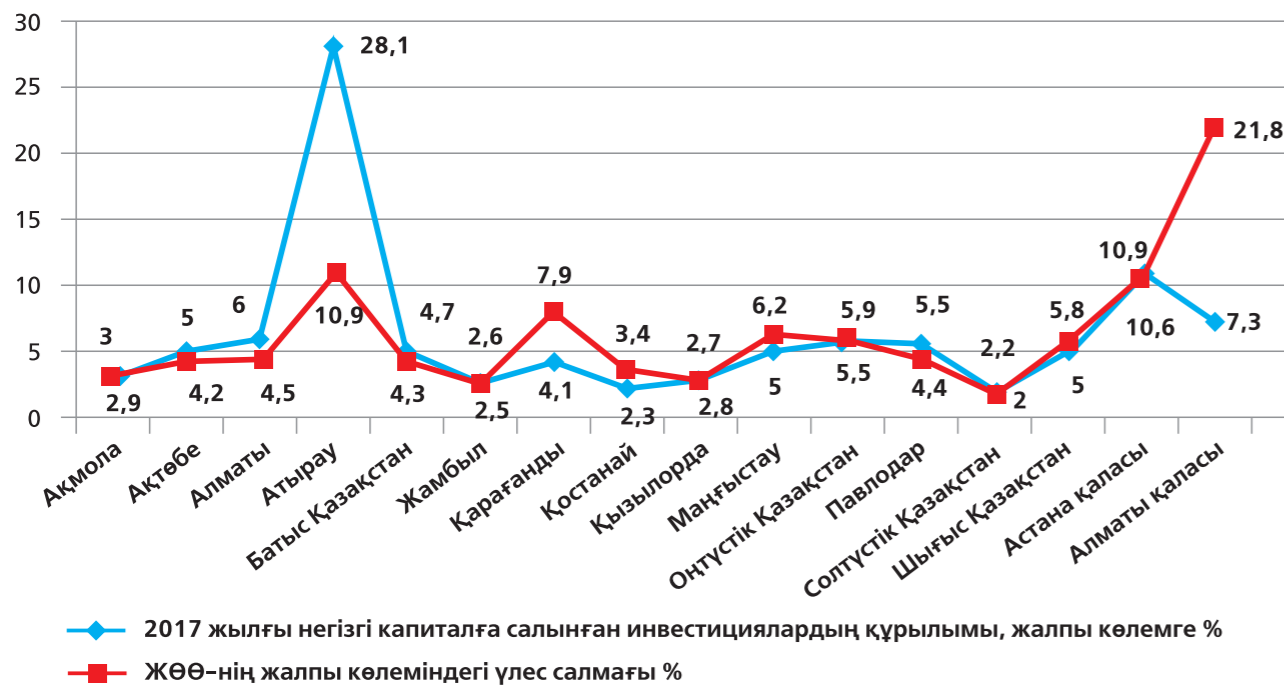
Кесте 8

Тұрғын үй құрылысына салынған техника инвестициялар млн. салаларын теңге

	2013	2014	2015	2016	2017
Қазақстан Республикасы	497 861	613 487	739 987	839 565	1 022 482
Ақмола	12 149	21 284	25 611	28 004	38 937
Ақтөбе	28 777	28 101	32 940	50 761	60 463
Алматы	91 558	82 908	124 193	140 863	77 494
Атырау	26 614	27 678	26 142	28 696	37 321
Батыс Қазақстан	13 706	15 542	19 382	23 027	38 040
Жамбыл	11 073	12 145	16 453	21 627	24 352
Қарағанды	16 159	26 670	33 318	35 764	46 025
Қостанай	17 162	18 635	18 827	18 133	26 115
Қызылорда	13 693	17 985	24 402	41 405	33 323
Маңғыстау	33 122	28 408	32 255	31 466	59 325
Оңтүстік Қазақстан	15 642	26 726	27 147	41 506	51 268
Павлодар	6 708	8 244	11 974	15 985	16 919
Солтүстік Қазақстан	6 657	6 479	8 872	14 664	17 934
Шығыс Қазақстан	22 702	20 659	31 730	25 930	40 268
Астана қаласы	98 652	142 826	161 693	152 839	308 067
Алматы қаласы	83 487	129 197	145 048	168 895	146 631

2017 жылы Қазақстанда тұрғын үй құрылысына 1 022,482 млрд.теңге бөлінді. Бұл 2013 жылғы кезеңмен салыстырғанда 524,621 млрд. теңгеге көбірек. 2017 жылы тұрғын үй құрылысына бөлінген қаражаттың көп бөлігі Астана қаласында, яғни 308,1 млрд.теңге (жалпы

көлемнің 30,1%) игерілді. Астана қаласында инвестициялар 2013-2017 жылдар аралығында 3,1 есеге артқан. Ал бұл көрсеткіштің 2017 жылы ең төменгі мөлшері Павлодар облысында байқалған- жалпы көлемнің 1,6%. (8 кесте).



Ақпарат көзі: [2]

6-сурет. Қазақстанның өңірлері бойынша негізгі капиталға салынған инвестициялар мен ЖІӨ инвестициясының құрылымы, пайызбен 17 жылы



Қазақстан Республикасында «ескі индустриалды» аймақтардағы инвестициялардың жетіспеушілігі оларды депрессивті аймаққа айналдырады. Осының барлығы аймақтық саясаттың мақсатын жүзеге асырудағы қиындықтары, тұрғындардың өміріне салыстырмалы тең мүмкіндіктер жасай алмау және әрбір аймақтың ресурстық және өндірістік әлеуетін тиімді пайдалана алмау туралы айтады. Қазақстан Республикасындағы инвестициялардың 41%-ы еліміздің мұнай кен орындарына бағытталатыны туралы деректер келтірді. Ал инвестициялық әлеуеттің 57%-ын құрайтын басқа аймақтарда инвестициялық белсенділіктің төмен деңгейі байқалады.

Болашақта макроэкономиканың пропорцияларын жақсарту салалар мен олардың аумақтық орналасуы арасындағы инвестициялардың бөлінуіне тікелей байланысты болады.

Қазақстан Республикасында «ескі индустриалды» аймақтардағы инвестициялардың жетіспеушілігі оларды депрессивті аймаққа айналдырады. Осының барлығы аймақтық саясаттың мақсатын жүзеге асырудағы қиындықтары, тұрғындардың өміріне салыстырмалы тең мүмкіндіктер жасай алмау және әрбір аймақтың ресурстық және өндірістік әлеуетін тиімді пайдалана алмау туралы айтады. Қазақстан Республикасындағы инвестициялардың 41%-ы еліміздің мұнай кен орындарына бағытталатыны туралы деректер келтірді. Ал инвестициялық әлеуеттің 57%-ын құрайтын басқа аймақтарда инвестициялық белсенділіктің төмен деңгейі байқалады.

Пайдаланылған дереккөздер тізімі:

1. Қазақстан Республикасының Ұлттық экономика министрлігі статистика комитеті. <https://stat.gov.kz/>
2. Әлжанова Н.Ш. Инвестициялық жобалау. Алматы «Қазақ университеті» 2009 жыл
3. World Bank, Doing Business 2016 – шағын және орта бизнеске әсер ететін бизнесті реттеу аспектілерін бағалайтын рейтинг агенттігі
4. Салық кодексі. Қазақстан Республикасының 2011 жылғы 10 желтоқсандағы заңы. (2011.01.01. берілген өзгерістерімен және толтырумен)
5. Қазақстан Республикасы «Инвестициялар туралы» заң 2003 жылы 8 қаңтар №373-11 шыққан, кейіннен 2008 жылы 4 мамыр №48, және 2009 жылы 31 қаңтар №125 өзгертулермен
6. «Ұлттық инвестициялық стратегия» инвестицияларды тарту жөніндегі бағдарлама (2018 – 2022 жж.). Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2017 жылғы 22 тамыздағы № 498 қаулысымен бекітілген.
7. Бочаров В. В. Инвестиции: Учебник /В. В. Бочаров. – СПб.: Питер, 2008. – 384 с.

6-суретте Қазақстанның өңірлері бойынша негізгі капиталға салынған инвестициялар мен ЖІӨ инвестициясының құрылымы көрсетілген. Аймақтық деңгейде Алматы мен Астана қалалары еліміздің жалпы ішкі өніміне елеулі үлес қосады. 2016 жылы осы қалалардың ЖІӨ негізінен көтерме және бөлшек сату, жылжымайтын мүлікпен операциялар, сондай-ақ және басқа да қызметтер түрлерінен тұрды. Еліміздің тау-кен өнеркәсібі орталықтарының үлесі - Атырау, Ақтөбе, Батыс Қазақстан және Маңғыстау облыстары - жалпы ішкі өнімнің шамамен 25% -ын құрайды. Бұл суреттен көріп отырғанымыздай, республиканың аймақтарындағы жоғары инвестициялық белсенділік ЖІӨ-нің жоғары үлесімен өте тығыз байланысты.

Осылайша, негізгі капиталға салынған инвестициялардың үлесі және жоғары болған батыс аймақтарда ЖІӨ-нің жоғары үлесі тіркеледі.

Спанов М.У.

д.э.н., профессор,
Директор ТОО «Центр исследований, анализа и оценки
эффективности»
г. Нур-Султан, Республика Казахстан
e-mail: m-spanov@rambler.ru

Кажмуратова А.К.

к.э.н., доцент. Алматинский технологический университет,
г. Алматы, Республика Казахстан
e-mail: aigerim_k71@mail.ru

Сапарханов Д.

Магистрант, КазНУ им. Аль-Фараби
г. Алматы, Республика Казахстан
e-mail: diyas.kz@mail.ru

РЕЗЮМЕ СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ ИНВЕСТИЦИОННОЙ СФЕРЫ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

Инвестиции играют важнейшую роль в поддержке и наращивании экономического потенциала страны. Привлечение инвестиций является одним из наиболее важных факторов, определяющих экономический рост и повышение конкурентоспособности национальной экономики.

Приток иностранных инвестиций в экономику принимающей страны способствует ускорению развития предприятий, повышению качества человеческого капитала, созданию новых рабочих мест, привлечению передовых технологий. Приоритетными секторами экономики Казахстана для привлечения инвестиций должны стать несырьевые экспортноориентированные и высокотехнологичные производства, развитие инфраструктуры, а также развитие альтернативных и «зеленых» энергетических технологий.

В современных условиях развития экономики, для решения задач подъема региональной экономики на долгосрочную перспективу и обеспечения экономического роста необходим комплексный подход к проблеме привлечения инвестиционных ресурсов и активизации инвестиционной деятельности хозяйствующих субъектов.

Spanov M.U.

Doctor of economics, Professor,
Director of the Center for Research, Analysis and Evaluation of
Efficiency LLP
Nur-Sultan, The Republic of Kazakhstan
e-mail: m-spanov@rambler.ru

Kazhmuratova A.K.

cand. of economic sciences, Almaty technological university,
Almaty, The Republic of Kazakhstan
e-mail: aigerim_k71@mail.ru

Saparkhanov D.

Undergraduate. Al-Farabi Kazakh National University
Almaty, The Republic of Kazakhstan
e-mail: diyas.kz@mail.ru

SUMMARY THE CURRENT STATE OF THE INVESTMENT SPHERE IN THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

Investments play a crucial role in maintaining and enhancing the country's economic potential. Attraction of investments is one of the most important factors determining economic growth and increasing the competitiveness of the national economy.

The inflow of foreign investment into the economy of the host country contributes to accelerating the development of enterprises, improving the quality of human capital, creating new jobs, attracting advanced technologies. Priority sectors of the economy of Kazakhstan to attract investment

should be non-primary export-oriented and high-tech industries, infrastructure development, as well as the development of alternative and «green» energy technologies.

In modern conditions of economic development, to solve the problems of raising the regional economy for the long-term perspective and ensuring economic growth, a comprehensive approach to the problem of attracting investment resources and activating the investment activity of economic entities is needed.

УДК 334.021:35

МРНТИ: 06.56.31

Ахметкерей Б.У.

Докторант,
АГУ при Президенте Республики Казахстан,
г. Нур-Султан, Республика Казахстан
e-mail: Balken201107@gmail.com

Сарбагишев Д.А.

Консультант отдела банковской политики Департамента
финансовой политики Евразийской экономической комиссии,
Магистр государственной политики
г. Москва, Российская Федерация
e-mail: d.sarbagishev@eecommission.org

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМОВ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ОТМЫВАНИЮ ДЕНЕГ И ФИНАНСИРОВАНИЮ ТЕРРОРИЗМА АДВОКАТАМИ И ДРУГИМИ НЕЗАВИСИМЫМИ ЮРИСТАМИ (НА ПРИМЕРЕ КАЗАХСТАНА И КЫРГЫЗСТАНА)

Аннотация: Настоящее исследование проведено в целях выявления соответствия законодательства в сфере отмывания денег в Казахстане и Кыргызстане требованиям международных стандартов №22 и №23 Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег. В исследовании авторы использовали методы теоретического и эмпирического анализа. Кроме этого, проведен сравнительный анализ законодательств Казахстана и Кыргызстана в сфере противодействия отмыванию денег и финансированию терроризма в части, касающейся требований к адвокатам и другим независимым юристам.

Авторами предложены следующие пути решения максимального вовлечения адвокатов и других независимых юристов в систему противодействия отмыванию денег и финансированию терроризма: изложение определения термина «другие независимые специалисты по правовым вопросам» в базовом законодательстве Казахстана в иной формулировке, определение надзорных органов или саморегулируемых организаций за деятельностью указанных субъектов в Казахстане и Кыргызстане, а также усиление взаимодействия адвокатов и других независимых юристов с уполномоченными органами.

Ключевые слова: отмывание денег, финансирование терроризма, адвокаты, независимые юристы.

Введение

Отмывание денег и финансирование терроризма стало одной из основных проблем XXI века, поскольку данные явления угрожают не только устойчивости международной

финансовой системы, но и национальной безопасности стран. В этой связи мировое сообщество в лице Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (далее – ФАТФ) принимает меры по

созданию единого правового пространства, направленного на борьбу с отмытием денег и финансированием терроризма.

Так, ФАТФ разрабатывает международные стандарты по противодействию отмытию денег и финансированию терроризма (далее – Рекомендации ФАТФ), которые обязательны для соблюдения всеми странами мира. На сегодняшний день существует 40 Рекомендаций ФАТФ, эффективная имплементация которых позволяет странам строить адекватную систему по противодействию отмытию денег и финансированию терроризма (далее – ПОД/ФТ).

Одной из самых сложных в плане имплементации Рекомендаций ФАТФ являются Рекомендации № 22 и № 23, которые относятся к обязательствам установленных нефинансовых предприятий и профессий (далее – УНФПП).

Кто же относится к УНФПП?

Согласно Глоссарию Рекомендаций ФАТФ к УНФПП относятся казино, агенты по операциям с недвижимостью, дилеры по драгоценным металлам и камням, адвокаты, нотариусы, другие независимые юристы и бухгалтеры, а также провайдеры услуг трастов и компаний [1].

В данной статье речь будет идти исключительно об адвокатах и других независимых юристах, так как на практике для многих постсоветских стран, включая Казахстан и Кыргызстан, существуют сложности в применении международных стандартов для данной категории лиц.

Вопрос исполнения законодательства о ПОД/ФТ адвокатами и другими независимыми юристами в недостаточной степени исследован как в Казахстане так и в Кыргызстане, о чем свидетельствует незначительное число исследований в этой области. Наиболее детальное исследование было опубликовано в отчете ФАТФ «Уязвимости специалистов по правовым вопросам в сфере отмытия денег и финансирования терроризма» 2013 года, однако с момента опубликования отчета ряд международных стандартов претерпели изменения, кроме того, в отчете основной упор делается именно на типологии отмытия денег и финансирования терроризма с участием специалистов по правовым вопросам.

Некоторые аспекты исполнения законодательства о ПОД/ФТ, связанные с адвокатской тайной, раскрыты в научных статьях российских исследователей, таких как Волосова Н.Ю. и Кириленко В.С. [2], [3]. Авторы едины во мнении, что адвокатская тайна превалирует над обязанностью адвокатов направлять сообщения в уполномоченный орган, хотя, следует отметить, ФАТФ с этим не спорит и предоставляет право каждой стране самостоятельно принимать

решения в отношении вопросов, на которые распространяется привилегия на сохранение адвокатской или профессиональной тайны [1].

В странах дальнего зарубежья также существуют проблемы, связанные с исполнением юристами мер по ПОД/ФТ. Так, шведские ученые К. S. Helgesson и U. Mörth [4] в своем недавнем исследовании приходят к выводу, что юристы относятся к своим требованиям по ПОД/ФТ второстепенно, поскольку существуют трудности в соблюдении баланса между защитой деловых интересов, поддержанием хороших отношений с клиентами и соблюдением профессиональных норм и этики, а также исполнением требований законодательства о ПОД/ФТ.

Между тем, международная практика свидетельствует о том, что адвокаты прямо или косвенно могут быть причастны к отмытию денег. Так, в США по делу Belair Financial Services (2015) была раскрыта преступная организация, которая использовала счета в банках США и услуги адвокатов и перемещала денежные средства в страховые организации по недействительным страховым случаям [5].

Методы исследования

Авторами проведен сравнительный анализ законодательства о ПОД/ФТ Казахстана и Кыргызстана, изучены документы ФАТФ и других международных организаций, проведен обзор опыта Швеции, России, США, Италии, и Бельгии. Кроме того, проведено интервью с представителями крупных юридических фирм Казахстана и изучены внутренние документы данных организаций.

Результаты и обсуждение

Важно отметить, что ФАТФ с принятием обновленной редакции Рекомендаций ФАТФ, во главу угла ставит вопросы не только формального соответствия законодательства стран Рекомендациям, но и эффективность системы противодействия отмытию доходов и финансирования терроризма в целом.

В отношении Рекомендаций № 22 и № 23 ФАТФ требует соблюдения адвокатами и независимыми юристами исключительно в случаях, когда они готовят или совершают операции (сделки) для своего клиента в следующих областях:

- купля-продажа недвижимости;
- управление денежными средствами, ценными бумагами или иным имуществом клиента;

- управление банковскими, сберегательными счетами или счетами ценных бумаг;

- аккумулирование средств для целей создания, обеспечения функционирования или управления компаний;

- создание, обеспечение функционирования или управление юридическим лицом или образованием и купля-продажа предприятий [1].

Хотя не все профессиональные юристы активно занимаются оказанием указанных законных юридических услуг, которые могут быть использованы преступниками в незаконных целях, использование представителей юридических профессий для придания солидности деятельности клиента, а также для получения доступа к клиентским счетам юристов является привлекательным для преступных элементов.

Кроме того, среди преступников бытует мнение, что, если они будут использовать услуги профессиональных юристов, то профессиональный иммунитет/право на профессиональную тайну таких специалистов может задержать, осложнить или не допустить проведения расследования или судебного преследования деятельности преступных элементов соответствующими органами [6].

В этой связи, в первую очередь, следует определить, относится ли вышеуказанная деятельность к деятельности адвокатов и других независимых юристов по законодательствам Казахстана и Кыргызстана.

Адвокат (лат. advocatus — от advoco — приглашаю) - лицо, профессией которого является оказание квалифицированной юридической помощи физическим лицам (гражданам, лицам без гражданства) и юридическим лицам (организациям), в том числе защита их прав и представление интересов в суде, обладающее полученным в установленном порядке статусом адвоката [7].

Согласно статье 16 Закона Кыргызской Республики «Об Адвокатуре Кыргызской Республики и адвокатской деятельности» от 14 июля 2014 года № 135 адвокатской деятельностью в Кыргызской Республике является квалифицированная юридическая помощь, оказываемая на профессиональной основе лицами, получившими лицензию на право занятия адвокатской деятельностью в порядке, установленном настоящим Законом, физическим и юридическим лицам, государственным органам, органам местного самоуправления и подзащитным (в случаях обязательного участия адвоката в уголовном судопроизводстве в качестве защитника) в целях защиты и обеспечения их прав, свобод

и законных интересов, а также доступа к правосудию [8].

По мнению представителей Совета адвокатов Кыргызстана адвокатская лицензия необходима лишь тем специалистам, которые осуществляют защиту в рамках уголовного процесса.

Кроме того, международные эксперты-оценщики Евразийской группы по противодействию легализации преступных доходов и финансированию терроризма (далее – ЕАГ) в пункте 128 отчета взаимной оценки Кыргызстана указали, что адвокатская деятельность представляет собой в основном деятельность по подготовке дел для рассмотрения в судах и участию в судебных процессах. Адвокаты не осуществляют какой-либо деятельности, подпадающей под те Рекомендации ФАТФ, которые относятся к УНФПП [9].

В этой связи совершенно обоснованно законодатель не стал включать адвокатов в число нефинансовой категории лиц, на которых распространяется действие Закона Кыргызской Республики «О противодействии финансированию террористической деятельности и легализации (отмытию) преступных доходов» от 6 августа 2018 года № 87 (далее – Закон КР о ПФТД/ЛПД) [10].

В Казахстане напротив адвокаты включены в перечень субъектов финансового мониторинга согласно подпункту 7 пункта 1 статьи 3 Закона Республики Казахстан «О противодействии легализации (отмытию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 28 августа 2009 года № 191-IV (далее – Закон РК о ПОД/ФТ) [11]. По всей видимости, законодатель посчитал, что поскольку адвокат, согласно Закону Республики Казахстан «Об адвокатской деятельности и юридической помощи» от 5 июля 2018 года № 176-VI ЗРК [12], вправе оказывать лицу, обратившемуся за помощью, любую юридическую помощь, в которой оно нуждается, а также, выступая в качестве защитника или представителя, правомочен совершать иные действия, не противоречащие законодательству, то его деятельность может подпадать под Рекомендации ФАТФ.

В Казахстане Приказом Министра финансов утверждены «Требования к правилам внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмытию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма, для адвокатов и других независимых специалистов по юридическим вопросам», возлагающие ответственность на адвокатов по разработке и принятию программ идентификации,

управления рисками отмывания доходов и финансирования терроризма и др.

Однако, несмотря на техническое соответствие законодательства Казахстана требованиям Рекомендаций ФАТФ, остается открытым вопрос эффективности реализации принятых инициатив. Так, по информации уполномоченного органа из 5 096 адвокатов Казахстана зарегистрированы в уполномоченном органе менее 1%.

Еще сложнее обстоят дела с другими независимыми юристами, поскольку ни в Казахстане, ни в Кыргызстане их деятельность не лицензируется, а точная статистика размеров данного сектора отсутствует.

Отметим, что по ФАТФ, под «другими независимыми юристами» следует понимать юристов, практикующих как единолично, так и в качестве партнеров или нанятых специалистов в профессиональных фирмах.

Это не относится к «внутренним» специалистам, которые являются служащими предприятий в других отраслях, или к специалистам государственных органов, на которых могут уже распространяться меры по ПОД/ФТ [1].

В данном случае, наиболее точное определение «других независимых юристов» раскрыто в законодательстве о ПОД/ФТ Кыргызстана: независимые юристы (индивидуальные предприниматели), юридические компании и

их сотрудники (юристы-консультанты), оказывающие на профессиональной основе услуги по подготовке к проведению операции (сделки) или совершающие операции (сделки) от имени или по поручению своего клиента, на основе заключенного контракта (пункт 2 части 2 статьи 5 Закона КР о ПФТД/ЛПД) [10].

Кроме того, в Положении о порядке проведения проверки исполнения законодательства Кыргызской Республики в сфере ПОД/ФТ, утвержденном постановлением Правительства Кыргызской Республики от 25 декабря 2018 года № 606, проверяющим органом, осуществляющим проверку деятельности данных лиц, является саморегулируемая организация [13].

В казахстанском законодательстве определение «других независимых юристов» не раскрыто, а к субъектам финансового мониторинга отнесены «другие независимые специалисты по правовым вопросам» [11]. При этом неясно, к кому же относится данный термин, а надзорного органа за «другими независимыми специалистами по правовым вопросам» не имеется, в связи с чем, ни юристы-индивидуальные предприниматели, ни юридические фирмы не считают себя обязанными исполнять требования законодательства о ПОД/ФТ в роли субъектов финансового мониторинга.

Таблица 1

Соответствие законодательств о ПОД/ФТ КР и РК в части адвокатов и других независимых юристов Рекомендациям ФАТФ

Рекомендации ФАТФ	Кыргызстан	Казахстан	Примечание
Р.1 – Оценка рисков и риск-ориентированный подход	✓	✓	
Р.6 – Целевые финансовые санкции, относящиеся к терроризму и финансированию терроризма	✓	✓	
Р.7 – Целевые финансовые санкции, относящиеся к распространению ОМУ	✓	Х	В Казахстане отсутствует требование к субъектам по применению санкций за распространение ОМУ
Р.10 – Надлежащая проверка клиента	✓	✓	
Р.11 – Хранение данных	✓	✓	

Рекомендации ФАТФ	Кыргызстан	Казахстан	Примечание
Р.12 – Публичные должностные лица (ПДЛ)	✓	Х	В Казахстане отсутствуют требования к национальным ПДЛ
Р.15 – Новые технологии	✓	✓	
Р.17 – Доверие мерам третьих сторон	---		В Кыргызстане не применимо
Р.18 - Внутренний контроль и зарубежные филиалы и дочерние компании	✓	✓	
Р.19 - Страны с более высоким риском	✓	✓	
Р.20 - Сообщения о подозрительных операциях (сделках)	✓	✓	
Р.21 - Разглашение и конфиденциальность	✓	✓	
Р.24 – Прозрачность и бенефициарные владельцы			
юридических лиц	✓	✓	
Р.25 – Прозрачность и бенефициарные владельцы			
юридических образований	✓	Х	В Казахстане отсутствуют требования в части юридических образований
Р.28 – Регулирование и надзор за УНФПП	✓	Х	В Казахстане не имеется надзорного органа за адвокатами и другими независимыми юристами
Примечание. Составлено авторами на основании [10], [11].			

Как видно из таблицы в законодательстве Казахстана существует ряд недостатков, влияющих на соответствие международным стандартам.

Что касается практической реализации законодательств, то ни Казахстан, ни Кыргызстан пока не могут продемонстрировать достижения, поскольку в Кыргызстане пока еще не определена саморегулируемая организация, а в Казахстане не раскрыт термин «другие независимые специалисты

по правовым вопросам», а также не имеется соответствующего надзорного органа.

Более того, часть независимых юристов и юридических фирм, участвовавших в интервьюировании, подтвердили, что не используют в своей работе санкционные перечни, не взаимодействуют с уполномоченным органом, не направляют сообщения о подозрительной операции, не разрабатывают правила внутреннего контроля, не проводят надлежащую проверку клиента,

не хранят данные не менее 5 лет, а также не осуществляют оценку рисков и меры по управлению рисками.

Данные факты не могут не вызывать беспокойства, так как преступники могут воспользоваться услугами адвокатов или других независимых юристов для отмывания денег, финансирования терроризма и финансирования распространения оружия массового уничтожения.

Заключение

На основании проведенного исследования, а также, учитывая, что в 2021 году в Казахстане запланировано проведение 2-го раунда взаимной оценки на предмет соответствия системы ПОД/ФТ Рекомендациям ФАТФ предлагаем внести дополнения и изменения в подпункт 7 пункта 1 статьи 3 Закона РК о году ПОД/ФТ, определить государственный орган по контролю и надзору либо саморегулируемую организацию за адвокатами, уполномоченному органу по финансовому мониторингу следует усилить взаимодействие с адвокатами, юридическими компаниями, другими независимыми юристами, а также саморегулируемыми организациями.

Кыргызстану, в частности, ГСФР: необходимо определить саморегулируемую организацию, которая будет осуществлять проверку законодательства о ПОД/ФТ независимыми юристами (индивидуальными предпринимателями), юридическими компаниями и их сотрудниками (юрисконсультами), разработать Соглашение о сотрудничестве между ГСФР и АЮК для организации работы в сфере ПОД/ФТ.

Полагаем, что реализация инициатив, указанных в настоящем исследовании, позволит повысить эффективность принимаемых мер в сфере ПОД/ФТ и позволит внести вклад в минимизацию рисков отмывания денег и финансирования терроризма в секторе УНФП.

Список использованных источников:

1. Рекомендации ФАТФ, 2012. Режим доступа: https://eurasiangroup.org/Rekomendacii_FATF.pdf. (04.02.2019);
2. Волосова Н.Ю. «О некоторых вопросах участия адвоката в уголовном судопроизводстве», Законы России: опыт, анализ, практика, № 4, 2008; Москва - С. 82-85. Режим доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=12879778> (03.02.2019);

3. Кириленко В.С. «Вопросы адвокатской тайны при противодействии легализации (отмыванию) денежных средств», Международный научно-исследовательский журнал ISSN 2303-9868, № 5 (24) 2014, Часть 2, - Екатеринбург - С. 89-90. Режим доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=21604982> (04.02.2019);

4. Karin Svedberg Helgesson, Ulrika Mörth «Client privilege, compliance and the rule of law: Swedish lawyers and money laundering prevention», Crime, Law and Social Change, March 2018, Volume 69, Issue 2, pp 227–248. Режим доступа: <https://link.springer.com/article/10.1007/s10611-017-9753-8> (04.02.2019);

5. Отчет о взаимной оценки США (2016г) Режим доступа: <https://mumcfm.ru/biblioteka/mezdunarodnye-dokumenty/otcety-o-vzaimnyh-ocenkah> (10.02.2019);

6. Отчет ФАТФ «Уязвимости специалистов по правовым вопросам в сфере отмывания денег и финансирования терроризма», 2013. Режим доступа: https://eurasiangroup.org/files/FATF_docs/ML_FT_legal_professionals.pdf (04.02.2019);

7. Адвокат - Материал из Википедии — свободной энциклопедии <https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%90%D0%B4%D0%B2%D0%BE%D0%BA%D0%B0%D1%82>. Режим доступа: (03.02.2019);

8. Закон Кыргызской Республики «Об Адвокатуре Кыргызской Республики и адвокатской деятельности» от 14 июля 2014 года № 135 <http://cbd.minjust.gov.kg/act/view/ru-ru/205356/30?cl=ru-r>. Режим доступа: (03.02.2019);

9. Отчет взаимной оценки Кыргызстана – 2018. Режим доступа: <http://fiu.gov.kg/uploads/5bb71d55027ce.pdf>. (04.02.2019);

10. Закон Кыргызской Республики «О противодействии финансированию террористической деятельности и легализации (отмыванию) преступных доходов» от 6 августа 2018 года № 87. Режим доступа: <https://fiu.gov.kg/upload/law/82/1534304422.pdf>. (03.02.2019);

11. Закон Республики Казахстан «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 28 августа 2009 года № 191-IV. Режим доступа: http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z090000191_ (04.02.2019);

12. Закон Республики Казахстан «Об адвокатской деятельности и юридической помощи» от 5 июля 2018 года № 176-VI ЗРК. Режим доступа: <http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z180000176> (04.02.2019);

Б.У. Ахметкерей

Докторант,
Қазақстан Республикасы Президентінің жанындағы МБА,
Нұр-Сұлтан, Қазақстан Республикасы
e-mail: Balken201107@gmail.com

Д.А. Сарбагишев

Еуразиялық экономикалық комиссияның қаржы саясат департаменті банк саясат бөлімінің кеңесшісі
Мемлекеттік саясат магистрі
e-mail: d.sarbagishev@eecommission.org

ТҮЙІН
АДВОКАТТАР МЕН БАСҚА ДА ТӘУЕЛСІЗ
ЗАҢГЕРЛЕРДІҢ АҚШАНЫ ЖЫЛЫСТАТУЫНА ЖӘНЕ
ЛАҢКЕСТІКТІ ҚАРЖЫЛАНДЫРУЫНА
ҚАРСЫ ІС-ҚИМЫЛ ТЕТІКТЕРІН ЖЕТІЛДІРУ
(ҚАЗАҚСТАН МЕН ҚЫРҒЫЗСТАН ҮЛГІСІНДЕ)

Осы зерттеу Қазақстан мен Қырғызстандағы ақшаны жылыстату саласындағы заңнаманың ақшаны жылыстатуға қарсы күрестің қаржылық шараларын әзірлеу тобының №22 және № 23 халықаралық стандарттарының талаптарына сәйкестігін анықтау мақсатында жүргізілді. Аталған зерттеуде авторлар теориялық және эмпирикалық талдау әдістерін пайдаланды. Бұдан басқа, Қазақстан мен Қырғызстанның ақшаны жылыстатуға және лаңкестікті қаржыландыруға қарсы іс-қимыл саласындағы заңнамаларына адвокаттар мен басқа да тәуелсіз заңгерлерге қойылатын талаптарға қатысты бөлігінде салыстырмалы талдау жүргізілді.

Авторлар адвокаттар мен басқа да тәуелсіз заңгерлерді ақшаны жылыстатуға және лаңкестікті қаржыландыруға қарсы іс-қимыл жүйесіне барынша жұмылдырудың келесі жолдарын ұсынды: Қазақстанның базалық заңнамасындағы «құқықтық мәселелер жөніндегі басқа да тәуелсіз заңгерлер» терминінің анықтамасын өзге тұжырымда жазу, Қазақстан мен Қырғызстандағы аталған субъектілердің қызметін қадағалау органдарын немесе өзін-өзі реттейтін ұйымдарды айқындау, сондай-ақ адвокаттар мен басқа тәуелсіз заңгерлердің уәкілетті органдармен өзара іс-қимылын күшейту.

Akhmetkerey B.U.

Doctoral student,
The Academy of Public Administration under
the President of the Republic of Kazakhstan
Nur-Sultan, The Republic of Kazakhstan
e-mail: Balken201107@gmail.com

Sarbagishev D.A.

Consultant of Banking Policy Unit of the Financial Policy
Department of the Eurasian Economic Commission
Master of Public Policy
e-mail: d.sarbagishev@eecommission.org

SUMMARY
IMPROVING COUNTERACTION MECHANISMS
MONEY LAUNDERING AND TERRORIST FINANCING
LAWYERS AND OTHER INDEPENDENT LAWYERS
(FOR EXAMPLE, KAZAKHSTAN AND KYRGYZSTAN)

This study was conducted in order to identify compliance of the legislation in the field of money laundering in Kazakhstan and Kyrgyzstan with the requirements of international standards No. 22 and No. 23 of the Group for the development of financial measures to combat money laundering. In the study, the authors used methods of theoretical and empirical analysis. In addition, a comparative analysis of the laws of Kazakhstan and Kyrgyzstan in the field of combating money laundering and the financing of terrorism has been carried out with regard to the requirements for lawyers and other independent lawyers.

The authors has proposed the following solutions to the maximum involvement of lawyers and other independent lawyers in the system of combating money laundering and terrorist financing: the definition of the term “other independent legal experts” in the basic legislation of Kazakhstan in a different wording, the definition of supervisory bodies or self-regulatory organizations for the activities of these entities in Kazakhstan and Kyrgyzstan, as well as the strengthening of the interaction of lawyers and other independent lawyers with authorized bodies.

ҒТАХР (МРНТИ) 06.71.5
 ЭОЖ (УДК) 338.484

А.О. Мухаммедов

Халықаралық Бизнес Университеті
 Алматы қ., Қазақстан Республикасы

А.Б. Тасмағанбетов

Қ.Жұбанов атындағы Ақтөбе өңірлік мемлекеттік университеті
 Ақтөбе қ., Қазақстан Республикасы
 e-mail: abum07@mail.ru

ҚАЗАҚСТАННЫҢ БАТЫС АЙМАҒЫНДА ТУРИЗМ ИНДУСТРИЯСЫНЫҢ ДАМУ ЕРЕКШЕЛІКТЕРІ

Аңдатпа: Мақалада Қазақстанның батыс өңірінде туризм индустриясының даму жағдайы қарастырылған. Соңғы жылдары республикаға келушілер саны артқандығы анықталды. Елдің батыс өңірінде орналастыру орындарында қызметті пайдаланғандар саны өскендігі және республика бойынша батыс өңірінің үлесі кемігендігі белгілі болды. Туристерді орналастырумен айналысатын қонақ-үйлер саны республика мен оның батыс өңірінде көбейгені ондағы төсек орындарының толтырымдылық деңгейіне әсер етті. Нәтижесінде нөмірлер санының толтырымдылық көрсеткіші кемігендігі, яғни жалпы республикадағы орналастыру орындары көбінесе бос болатыны айқын болды.

Республиканың батыс өңіріне сырттан келетіндер саны азайғанымен жалпы елге саяхаттап кірген туристердің саны өскендігі байқалды. Соның салдарынан республикадағы батыс өңірінің үлесі де жыл сайын азайған. Алайда ішкі туризм аясында саяхаттап келгендердің қарқынында жағдай керісінше екендігі анықталды. Батыс аймағына ішкі туризм бойынша келушілер көбейгенін, алайда республикада олардың саны азайғандығы аңғартты.

Арнайы мамандандырылған орналастыру орындары елде азайып келеді. Елдің батыс өңірінде арнайы емдейтін санаторийлер мен пансионаттар саны қатты өзгермей, жалпы санындағы үлесі тұрақты болды. Сондай-ақ, зерттеу ем алғандардың саны республикада артқан болатын, соның ішінде батыс өңірінде де көбейгенін көрсетті.

Түйін сөздер: турист, туристік индустрия, туристік қызмет, өңір, ішкі туризмі, кіру туризмі

Кіріспе. Қазақстан Республикасы алдыңғы қатарлы мемлекеттер қатарынан орын алуы үшін қызмет көрсету саласының маңызды бөлігі болып табылатын туризм индустриясын дамыту зор мәнге ие болып отыр.

Бүгінгі күні туризм индустриясының тиімділігін арттыру елдің экономикасының өсуін қамтамасыз етудің маңызды шарты болып табылады.

Қазақстандағы туристер үшін тамашалайтын тарихи-археологиялық, табиғи-рекреациялық және тәуіп ету жерлері де бар. Мамандардың пікірінше, туризм индустриясын дамытуда тарихи және археологиялық ескерткіштердің орны ерекше. Ертедегі қалалардың орындары, мазарлар, қорғандар, жартастардағы жазулар – бұрын сонды кездестірмеген айрықша жерлерді іздестіріп жүрген туристерге таптырмас жерлер. Соңғы кездері әулиеге тұтқан келушелер саны көбейіп келеді. Киелі орындарды қаржы көзіне айналдыру

– халқымызға жат болғанымен, қасиетті жерлерге келушілердің жұмсаған қаржысын жергілікті бюджетке түскені дұрыс.

Туризм индустриясы елдің барлық аймақтарына тура әсер етеді. Туристік индустрия ұйымдарының қалыптасуы мен қызмет етуі көліктің, сауданың, коммуналдық, мәдени, қоғамдық тамақтанудың, медициналық қызмет көрсетудің дамуымен тығыз байланыста. Осылайша туризм индустриясы басқа көптеген экономика секторларына қарағанда күшті мультипликаторлық әсерге ие.

Зерттеу әдістері. Зерттеу барысында статистиканың абсолюттік, салыстырмалы, қатынасты көрсеткіштерімен қатар, туристік келушілердің даму үрдістерін талдауда кеңінен қолданатын туризм статистикасының кіру, шығу мен ішкі туризмі бойынша туристердің (келуі, шығуы, орын ауыстыруы), орналастыру орындарының саны мен орындары, олардың

қызметін пайдалану мен емделу үрдістерін айқындайтын көрсеткіштер жүйелері қолданылды.

Нәтижелер мен талқылау. Батыс Қазақстанның халықаралық туризмге енуінің өзіндік болашағы бары белгілі. Туристік қызмет көрсетумен айналысатындардың саны 2017 ж. алдыңғы жылға қарағанда артқан. Мәселен, 2013 ж. туристік қызмет көрсетумен айналысатындар саны алдыңғы жылдармен салыстырғанда орташа 33,2 % артқан. Алайда 2014–2015 ж.ж. күрт төмендеген 18,8 %–ға және 2016 ж. қайта өскен. Өсім 12,8 % құрады. 2011 жылы өсім 5,5 %–ды, 2010 ж. 3,8 %–ды және 2009 ж. 13,7 %–ды құрады. 2011 жылдан 2013 жылға дейін өсу үрдісі байқалса, алайда 2013 жылдан 2015 жылға дейін кемігенін көруге болады. Сонымен бірге республикадағы батыс өңірінің үлесі 2014 ж. дейін өскенімен, 2015–2017 жылдары төмендеген. Мәселен, 2010 жылы батыс өңірінің үлесі 7,6 %, 2011 ж. 7,4 %, 2012 ж. 8,4 %, 2013 ж. 8,2 %, 2014 ж. 9,8% құраса, 2015 ж. 8,0 % және 2016–2017 ж.ж. 7,8 % дейін азайған. Батыс өңірінің үлесінің қарқыны 2011–2012 жылдары –9,1 % және –8,2% сәйкесінше азайған, бірақ 2013–2014 ж.ж. 28,4 % және 19,7 % сәйкесінше артқан. Алайда 2015–2016 ж.ж. –18,1% және –2,9% азайған, сәйкесінше, және 2017 ж. 0,1% артқан.

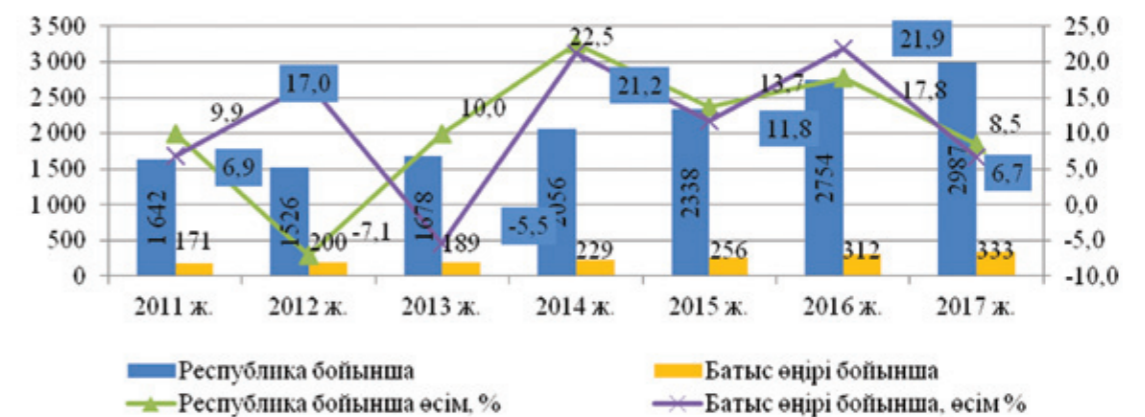
Айта кету керек, туристік қызмет көрсетумен айналысатындардың ең көбі Алматы мен Нұр-Сұлтан қалаларында және Қарағанды облысында орналасқан. Олардың үлестеріне сәйкесінше, 49%, 12,5 % және 6,9 % тиеді. 2010 жылы шашамен барлық облыстарда туристік қызмет көрсетумен айналысатындар саны кеміген не алдыңғы жылғы деңгейінде сақталып қойған. Мұның негізгі себебі әлемдік қаржылық дағдарыс

салдары. Соның әсерінен елге келетіндер саны күрт төмендеген болатын.

Республика бойынша келушілер санының тұрақты өскендігін көруге болады. Жалпы республика бойынша орналастыру орындарында қызметті пайдаланғандар саны жыл сайын тұрақты артса, батыс өңірі бойынша кеміп–өсіп отырды.

Республика бойынша өсім 2010–2017 жылдар аралығында шамамен 2 есе құрап отыр. Алдыңғы жылмен салыстырғанда батыс өңірінде орналастыру орындарында қызметті пайдаланғандар санының өсімі 2012 ж. 3,2 %, 2013 ж. 9 % және 2015 ж. 8,7 % құраса, 2011 ж. келушілер саны –12,5 % кеміп, 2014 ж. –6,8 %–ға, 2016 ж. –1,3 %–ға азайған болатын, бірақ 2017 ж. 25,2 % өскен. Республиканың батыс аймақтарында 2011 және 2012 жылдары келушілердің саны азайғанын байқауға болады. 2015 жыл өсім орын алған және 2010 жылғы көрсеткішке жетсе де, 2016 ж. –1,3 %–ға азайған. Алайда 2017 ж. 10,7 % өскенімен республика бойынша батыс өңірінің үлесі 13,4 % дейін кеміген.

Айта кету керек, батыс өңірінің үлесі 2011–2017 жылдар аралығында азайған болатын. Мәселен, 2011–2013 жылдары батыс өңірінің үлесі 17 %–дан астам болса, 2014 ж. және 2016 ж. 14–15 % шамасында болды. 2008 жылғы қолданыстағы 1499 қонақ үй мен басқа да орналастыру орнының 1092–і жеке меншік нысанында, 27–і мемлекет меншігінде және 100–і басқа мемлекеттердің меншігінде немесе бірлескен болса, 2015 ж. олардың саны 2338 жетсе, 2017 ж. 2987 жеткен. Жеке меншігіндегі орналастыру орындарының саны өскенін айту керек. Елде үш, төрт және бес жұлдызды 233 қонақ үй жұмыс істейді, қалған қонақ үйлер басқа санаттарға жатады (сурет 1).



Ескертпе – [1-4] негізінде автормен құрастырылды
Сурет 1 – Келушілерді орналастыру орындарының саны, бірлік

1 суретте көрсетілгендей, елдегі келушілерді орналастырумен айналысатындардың жалпы саны 2012 ж. бастап жылма жыл өсіп келеді. Кейбір облыстарда орналастыру орындарының саны 2013 ж. сәл азайғаны болмаса, ел бойынша оң үрдіс орын алған.

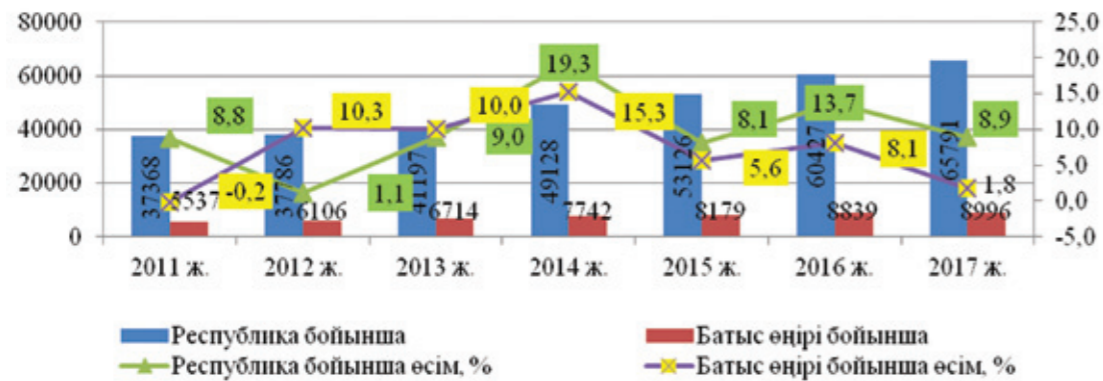
Республика бойынша тек 8 облыста ғана 2009 жылдан бастап орналастыру орындарының саны өсу үрдісі байқалады. Сонымен бірге бірқатар облыстарда орналастыру орындарының саны 6 жылда күрт артқан. Тек Қостанай, Ақмола, Алматы және Жамбыл облыстарында орналастыру

орындарының саны 2009 жылдан бастап 2017 жылға дейін 6–7 есе өскен. Республика бойынша соңғы 5 жылда тұрақты өсім орын алды.

Облыстар аясында Ақтөбе, Батыс Қазақстан және Маңғыстау облыстарында 2014 ж. бастап алдыңғы жылмен салыстырғанда орналастыру орындарының саны артқан. Алайда, республика көлемінде орналастыру орындары санындағы

аймақтың үлесі 2011 ж. салыстырғанда 2017 ж. сәл ғана өзгерді. 2011 ж. өңірдің үлесі 10,4 % құраса, 2015 ж. 10,9 %, ал 2017 ж. 11,1 % болды. Жыл сайын артып келеді.

Келушілерді орналастырумен айналысатындардың санының артуымен қатар ондағы нөмірлер саны да артқан. Оны төмендегі суреттен көруге болады.



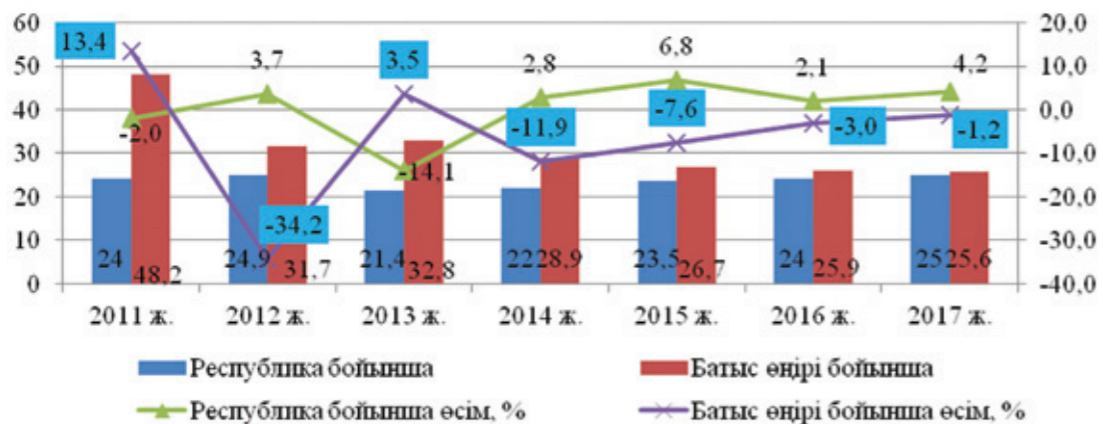
Ескертпе – [1-4] негізінде автормен құрастырылды

Сурет 2 – Келушілерді орналастыру орындарындағы нөмірлер саны, бірлік

Суретте көрсетілгендей, республика және соның ішінде батыс өңірінде де келушілерді орналастыру орындарындағы нөмірлер саны жылма жыл өсіп келеді. Тұруды ұйымдастыру орындарындағы нөмірлер санындағы батыс өңірінің үлесі 14–16 % шамасында. Мәселен, 2011 ж. 14,8 % болса, 2013 ж. 16,3 % жеткен. Алайда бұл көрсеткіш 2014 ж. бастап азайған бо-

латын. 2014 ж. 15,6 % болса, 2015 ж. 15,4 %, 2016 ж. 14,6 % және 2017 ж. 13,7 % дейін азайған.

Алайда бұл құбылыс орналастыру орындарындағы толтырымдылық деңгейіне қатты әсер еткен жоқ. Керісінше сол жылы толтырымдылық көрсеткіші 6,3 %-ға азайған. Мұндай жағдай басқа облыстарда да байқалады. Оны төмендегі суреттен көруге болады.

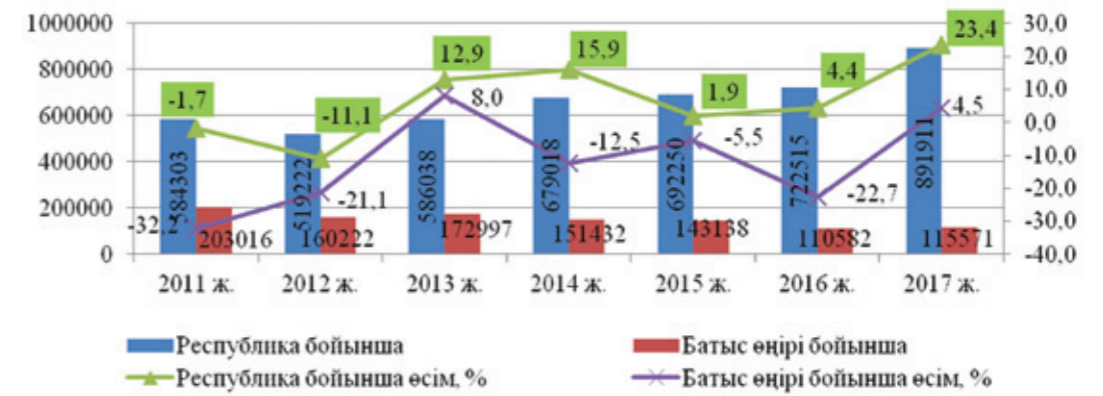


Ескертпе – [1-4] негізінде автормен құрастырылды

Сурет 3 – Орналастыру орындары жұмысының көрсеткіштері

Суреттен көріп тұрғанымыздай, батыс өңірі бойынша орналастыру орындарындағы толтырымдылық деңгейі 50 %-ға дейін жетпегенімен республика бойынша орташа көрсеткіштен жоғары. Алайда толтырымдылық көрсеткішінің кему үрдісі орын алып отыр. 2011

ж. салыстырғанда 2017 ж. бұл көрсеткіш 46,8 % азайған. Тек Атырау мен Маңғыстау облыстарында ғана бұл көрсеткіш межеден асады. Бұдан жалпы республикадағы орналастыру орындары көбінесе бос болатынын аңғаруға болады.



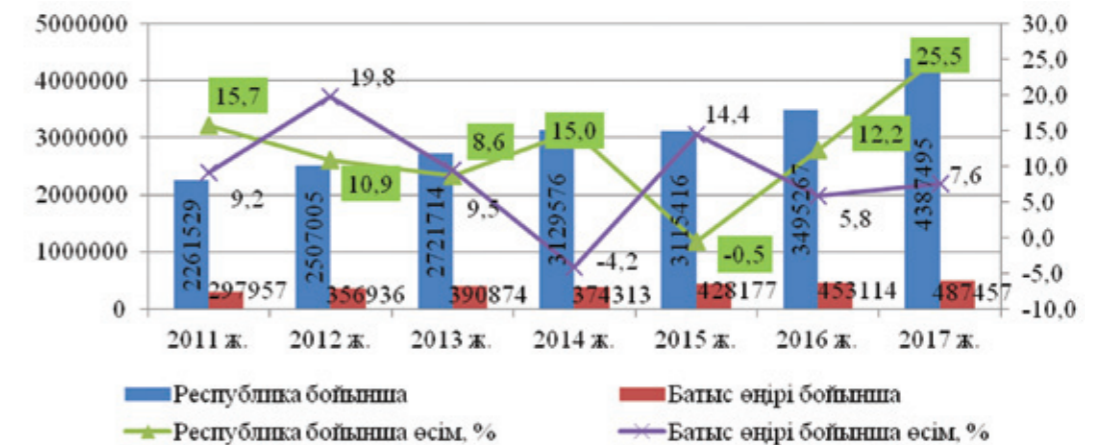
Ескертпе – [1-4] негізінде автормен құрастырылды

Сурет 4 – Орналастыру орындарындағы кіру туризмі бойынша келушілер саны, адам

Суреттен көріп тұрғанымыздай, 2013 жылдан бастап 2017 жылға дейін облыстардағы орналастыру орындарындағы кіру туризмі бойынша келушілер саны республика деңгейінде артқанымен 4 облыста кеміген. Республикаға келушілердің саны 2012 ж. салыстырғанда 2017 ж. 52,2 % өскен. Алайда батыс өңіріне келушілер саны керісінше осы уақыт аралығында 33,2 % кеміген. Нәтижесінде республикадағы батыс өңірінің үлесі де жыл сайын азайған. Мәселен, 2010 ж. батыс өңірінің үлесінде 50,4 % болса, 2012 ж. –11,2 %-ға азайып 30,9 %

құрады, 2014 ж. –24,5 %-ға кеміп 22,3 % жетсе, 2015 ж. –7,3 % азайып 20,7 % құрады, 2016 ж. –26 % азайған және 15,3 %-ға дейін жетсе, 2017 ж. 12,9 % жеткен.

Ішкі туризм бойынша келушілер саны керісінше бұл облыстарда соңғы жылдары артқан. 2014 жылы келушілер саны –4,2 % кемісе, 2015 ж. 14,4 % артқан. Батыс аймағы бойынша ішкі туризм бойынша келушілер саны 2015 жылға қарағанда 2016 жылы 12,2 %, 2017 ж. 7,6 % көбейген. Оны төмендегі суреттен байқауға болады.



Ескертпе – [1-4] негізінде автормен құрастырылды

Сурет 5 – Орналастыру орындарындағы ішкі туризмі бойынша келушілер саны, адам

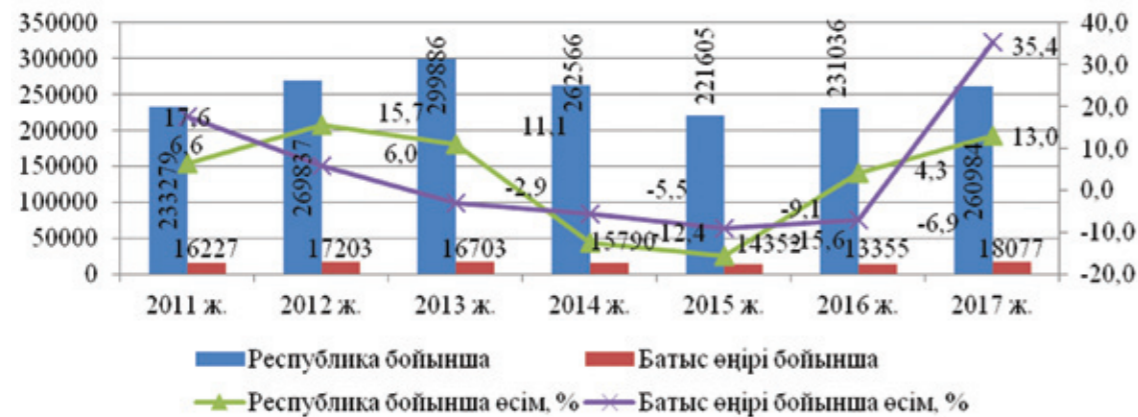
5 суретте көрсетіліп тұрғандай, 2017 ж. батыс өңіріне ішкі туризмі бойынша келушілер саны республика бойынша артқан. Республикаға келушілер саны тұрақты көбейіп келді. Ішкі туризмі бойынша келгендер саны 2010 ж. салыстырғанда 2016 ж. 52,1 % өссе, 2017 ж. 94 % артқан. 2014 ж. келгендердің саны 2013 ж. қарағанда төмендеген батыс аймағында. Ішкі туризм бойынша келгендердің ішінде батыс өңірінің үлесі жыл сайын құбылмалы. Мәселен, 2010 ж. бұл өңірдің үлесі 14 % болса, 2011 ж. –5,6 % азайып 13,2 % құрады, 2012 ж. керісінше 8,1 % өсіп 14,2 % құрады. 2013 ж. 14,4 % құраса, 2014 ж. –16,7 % азайған және 12 % жетті. 2015 ж. өсім 14,9 % құрап, батыс өңірінің үлесі 13,7 % жетті.

2016 ж. қайтадан –5,7 % кеміп, өңірдің үлесі 13 % дейін, 2017 ж. 11,1 % дейін кеміген.

Жалпы республика бойынша арнайы емдейтін санаторийлер мен пансионаттар саны соңғы 3 жылда азайған. Алайда арнайы мамандандырылған орналастыру орындарының саны Қазақстан бойынша 2013 жылға дейін өсіп келді, бірақ та 2014–2015 жылдары азайған. Бірақ та, 2016–2017 ж. қайта алдыңғы көрсеткіштерге дейін өсті. 2011 жылы 2008 жылмен салыстырғанда 4,7 пайызға төмендесе, 2016 жылы 2013 жылмен салыстырғанда 9,9 %-ға азайған болатын. Батыс өңірінің республикадағы үлесі өзгермелі. Мәселен, 2010 ж. 12,4 % құраса, 2011 ж. 14 % дейін өскен. 2012 ж. –1,7 %-ға азай-

ып 13,8 % дейін төмендеген. 2013 ж. 2,4 %–ға артып қайтадан 14,2 % құрады. Алайда 2014 ж. қайтадан төмендеп 12,6 % құрады. 2015–2016 ж. артып 13,8 % және 13,3 % дейін жетті.

Республика бойынша әрбір төсек орнына келетін қызмет көрсетілген орташа адамдар саны 15 %–ға ғана төмендеген. Оны төмендегі 6 суреттен көруге болады.



Ескертпе – [1-4] негізінде автормен құрастырылды

Сурет 6 – Мамандандырылған орналастыру орындарында емделгендер (дем алғандар) саны, адам

6 суреттен көріп тұрғанымыздай, республикадағы емдейтін санаторийлер мен пансионаттардың қызметтерін пайдаланатын адамдар саны әрбір төсек орнына шаққандағы орташа көрсеткіші әр жылда құбылмалы болды. Бір жылы күрт төмендесе, келесі жылы бірден өсіп кеткен. Батыс өңірі бойынша емделгендер саны 2012 ж. алдыңғы жылға қарағанда артқанымен кейінгі жылдары төмендеу үрдісі орын алды. Алайда батыс аймағының үлесі 5–7 % көлемінде өзгеріп тұрды. Мәселен, 2010 ж. республикадағы үлесі 6,3 % болса, 2011 ж. 7 % дейін жетіп 2012 ж. 6,4 %–ға және 2013 ж. 5,6 %–ға дейін азайған. 2014 ж. үлесі артып 6 %–ға және 2015 ж. 6,5 %–ға дейін өсті. Бірақ 2016 ж. –10,7 %–ға кеміп 5,8 % және 2017 ж. 19,8 % өсіп үлесі 6,8 % құрады. Сәйкесінше, батыс аймағының республика көрсеткішіндегі үлесі өзгермелі сипатта болды. Мәселен, өсім 2011 ж. 10,4 %–ды, 2014 ж. 8 %–ды және 2015 ж. 7,7 %–ды құраса, 2012 ж. керісінше төмендеушілік –8,3 %–ды, 2013 ж. –12,6 %–ды және 2016 ж. –10,7 %–ды, 2017 ж. керісінше 19,8 % құрады.

Қорытынды. Батыс Қазақстан аумағында туристік индустрияны дамытуға мүмкіндігі бар. Өңір туризмнің елеулі түрлерін, соның ішінде, спорт туризмі, аң және балық аулау, экологиялық туризм, ғылыми және танымдық секілді туризм нысандарын қалыптастыруға ыңғайлы құрылымға ие. Табиғи қорықтардың, ұлттық табиғи саябақтардың барлық объектілеріне арнайы ғылыми, біліктілікті арттыратын туризмді дамытуға болады. Аңшылық шаруашылықты спорттық бағытта және жеке тапсырыстар бойынша аңшылықты ұйымдастыруға болады. Сонымен бірге, көлдер, өзендер, саябақтар, қорықтар, табиғаты сол қалпында сақталған өзіндік көрікті жерлері табиғи–рекреациялық орындар да бар. Елімізде көз сүйсіндіретін көрікті орындар баршылық. Сондықтан да өңірде туризм индустриясын дамытуға әлеует бар.

Сырттан келушілер туризмі мен ішкі туризм көлемін ұлғайтудың негізгі факторлары тармақталған көлік желісін дамыту және жолаушылар тасымалының барлық түрлерінің географиясын кеңейту болып табылады. Батыс өңірінің облыстарына келушілердің басым бөлігі әуе көлігі қолданған болатын.

Сонымен бірге, келушілердің қолданған көлік құралдары қатарында темір жол көлігі шамамен 5,4 %, су көлігі 4,8 %, өзге де көлік құралдары 3,5 % көлемінде. Демалыс, ойын–сауық пен мәдениет мекемелері ішінде бос уақытты өткізуге арналған объектілер саны басым. Осыдан келіп, республиканың батыс өңірінде қазіргі туристік нарығындағы жағдай маркетингті қолдануды, жаңа тұтынушының басты ерекшеліктерін зерттеуді, туристік қызметтерді қолданушының уәждемесі мен мінез–құлық ерекшеліктерін айқындауды талап етеді. Сол себепті туристерге арналған экспресс–жолсілтеуші ақпараттық өнімдерді дайындаудың маңыздылығы өз–өзінен айқындалады.

Пайдаланылған дереккөздер тізімі.

1. Ақтөбе облысындағы туризм: статистикалық жинақ – Ақтөбе: ҚР ҰЭМ Статистика комитеті, Ақтөбе облысының Статистика департаменті, 2018. – 28 б.
2. Атырау облысындағы туризм: статистикалық жинақ – Атырау: ҚР ҰЭМ Статистика комитеті, Атырау облысының Статистика департаменті, 2018. – 27 б.
3. Батыс Қазақстан облысындағы туризм: статистикалық жинақ – Орал: ҚР ҰЭМ Статистика комитеті, Батыс Қазақстан облысының Статистика департаменті, 2018. – 29 б.
4. Маңғыстау облысындағы туризм: статистикалық жинақ – Маңғыстау: ҚР ҰЭМ Статистика комитеті, Маңғыстау облысының Статистика департаменті, 2018. – 32 б.

А.О. Мухаммедов

Университет Международного Бизнеса
г. Алматы, Республика Казахстан

А.Б. Тасмаганбетов

Актюбинский региональный государственный университет имени К.Жубанова
г. Актюбе, Республика Казахстан
e-mail: abum07@mail.ru

РЕЗЮМЕ ОСОБЕННОСТИ РАЗВИТИЯ ИНДУСТРИИ ТУРИЗМА В ЗАПАДНОМ РЕГИОНЕ КАЗАХСТАНА

В данной статье рассмотрено состояние развития индустрии туризма в западном регионе Казахстана. За последние годы выявлено увеличение количества посетителей в республике. Вместе с тем, в западном регионе страны увеличилось количество пользователей услуг в местах размещения и уменьшена доля западного региона по республике. Рост количества гостиниц, занимающихся размещением туристов, повлиял на уровень наполняемости койко-мест в республике и ее западном регионе. В результате чего выявлено, что количество номеров увеличилось, и в целом по республике места размещения во многом пустуют.

Несмотря на то, что количество въездов в западные регионы республики уменьшилось, в целом наблюдается рост числа туристов, посетивших

страну. Как следствие, доля западного региона республики с каждым годом уменьшается.

Однако ситуация с количеством путешествий в рамках внутреннего туризма сложилась противоположной. В западном регионе наблюдается увеличение участников внутреннего туризма при снижении их количества по республике.

Выявленно, что в стране сокращаются специализированные места размещения. В западном регионе страны количество специальных лечебных санаториев и пансионатов практически не изменилось, а доля в общем количестве осталась стабильной. Вместе с тем, исследование показало, что количество посетивших с целью получения лечения в республике увеличилось, в том числе и в западном регионе.

Muhammedov A.O.

University of International Business
Almaty, The Republic of Kazakhstan

Tasmaganbetov A.B.

K. Zhubanov Aktope Regional State University
Aktope, The Republic of Kazakhstan
e-mail: abum07@mail.ru

SUMMARY FEATURES OF THE DEVELOPMENT OF THE TOURISM INDUSTRY IN THE WESTERN REGION OF KAZAKHSTAN

In this article the state of development of the tourism industry in the Western region of Kazakhstan is considered. In recent years, an increase in the number of visitors in the country has been revealed. At the same time, in the Western region of the country the number of users of services in locations increased and the share of the Western region in the country decreased. The increase in the number of hotels that accommodate tourists affected the level of occupancy of beds in the Republic and its Western region. As a result, it was revealed that the number of rooms has decreased, and in General in the country accommodation is largely empty.

Despite the fact that the number of entries to the Western regions of the Republic has decreased, in General, there is an increase in the number of

tourists visiting the country. As a result, the share of the Western region of the Republic decreases every year.

However, the situation with the number of trips within the framework of domestic tourism was the opposite. In the Western region there is an increase in domestic tourism visitors and a decrease in their number in the country.

It is revealed that in the country specialized placements are reduced. In the Western region of the country, the number of special health resorts and boarding houses has not changed much, and the share in the total number was stable. However, the study showed that the number of visitors to receive treatment in the country has increased, including in the Western region.

УДК 339.54.2
ГРНТИ 06.81.23

Lee Jung-ku

Ph.D. Associate Professor
«International business and marketing» city-state
university named after I.Kupala G. Grodno,
Republic of Belarus

Tarabayeva R.E.

PhD. Public and local Management,
Full Docent, Associate Professor of the University of Turan;
Almaty, The Republic of Kazakhstan
e-mail: raushan_29@mail.ru

Ordabayeva M.A.

East Kazakhstan State
University named after S. Amanzholov
Ust-Kamenogorsk, The Republic of Kazakhstan
e-mail: mainur.ait@mail.ru

Konyrbekov M. J.

PhD. Public and local Management,
Full Docent, Associate Professor of the University of Turan;
Almaty, The Republic of Kazakhstan
e-mail: konyrbekov.m@gmail.com

EVALUATION OF THE EFFECTIVENESS OF AN INNOVATIVE ENTERPRISE

Abstract: The level of innovation of the external environment and bringing the nature of its innovation activity in line with it determine the goals for the management of all levels of management to achieve the planned economic results, improve the quality of products, and the efficiency of the resources used based on comprehensive organizational, economic, scientific and innovative measures within the framework of an effective activities and improving the mechanism for managing innovative development. Thus, for the purpose of choosing the best option for managing an innovative enterprise, a comparative analysis of profit and value indicators is carried out in order to determine the most comprehensive indicator for assessing the effectiveness of an innovative enterprise.

Keywords: innovative enterprise; economic efficiency; effectiveness; management process; innovation process.

Managerial impacts of the innovation process effectiveness are carried out, starting with basic research aimed at obtaining new knowledge, ideas and identifying the most common patterns required to create innovations.

The impact of functional (planning, regulation, organization, control) and resource (material and technical, labor, information) elements of the management system on the innovation process is not limited to the stages of developing and introducing innovations, outputting new or modified products, services to the market or reaching the maximum possible economic results on the use of new technology. This process continues even at the end of the implementation phase, since as it is used or diffused, innovation continues to improve, acquire new consumer properties, which predetermines oppor-

tunities for it, moving to new market segments, and, consequently, expanding and differentiating the contingent of consumers who perceive the offered type of product, technology or service as new and useful to themselves.

However, some questions of choosing the best option for managing an innovative enterprise are very debatable [3] and do not have a single, generally accepted position. That is why the purpose of our study is a comparative analysis of profit and value indicators is carried out in order to determine the most comprehensive indicator for evaluating the performance of an innovative enterprise.

It the article was applied monographic description, modelling and comparative analysis.

As it is well known, the innovation process includes a series of successive stages and associated complex measures (figure 1).

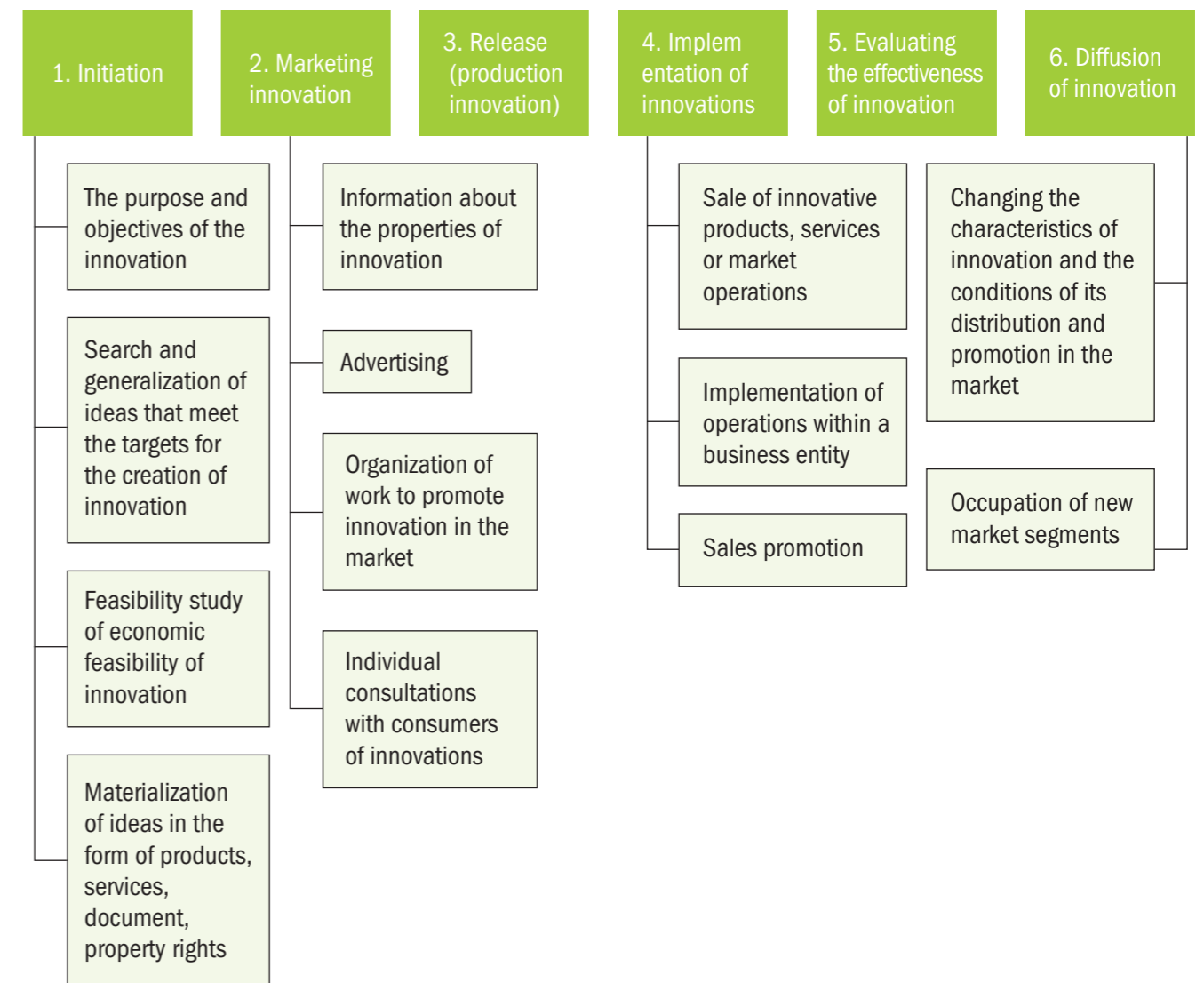


Figure 1. The scheme of the stages interactions and the accompanying comprehensive measures of the innovation process full cycle, in author's interpretation

Figure 1 shows that the management of the innovation process, starting from its initial stage (block 1) and ending with the diffusion stage (distribution, dispersion), combines in its effects a set of measures to fill the functions and management methods that determine the implementation of each of the stages and the whole cycle of the innovation process. Thus, for the marketing stage of innovation (block 2, figure 1), the management of an innovative enterprise provides for advertising, promotion of innovation to the market, individual consultations with consumers of innovation. For the diffusion stage of innovation, management undertakes organizational and economic measures to engage in new market segments for innovation, types of products, and services.

According to the opinion of some scientists [5], the linear model of managing a phased implementation of the innovation process should be considered dominant, which includes such sequential stages as conducting research, creating innovations, in-

troducing them into production (innovations) and diffusing (diffusing innovations). The drawbacks of linear-stage modeling of the innovation process management, in our opinion, is that it lacks interconnections and influences on the innovation process of those technological and resource elements of the management system that determine its target setting for achieving economic, scientific and technological results, efficiency of the innovation project in a complex mix of its validity, resource endowment, organization, planning and regulation of the creation of research and development activity, its single or mass production based on the consistency of management with the results of marketing and sales.

It is offered to carry out the modeling of the innovation process management from a systemic position, in which it is proposed to carry out the stages of the innovation process on the basis of their direct and indirect interaction, feedback (figure 2).

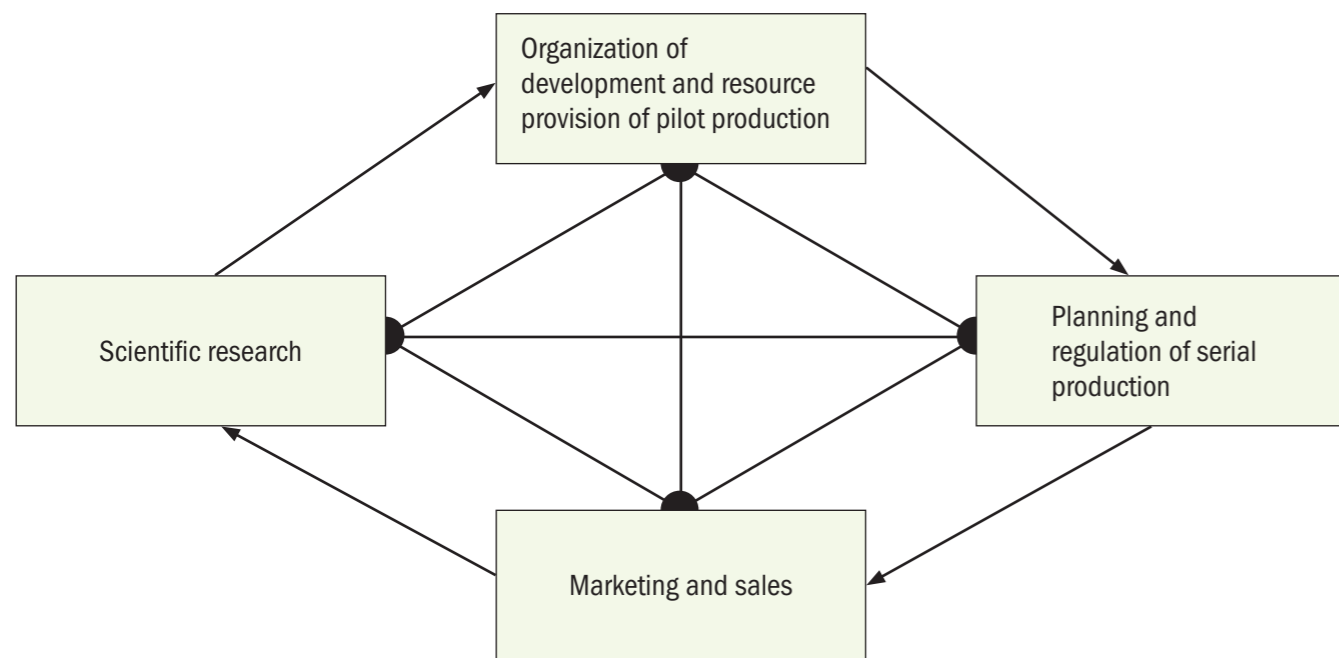


Figure 2. Model of system interactions, influences of stages and elements of management of innovative process, in author's interpretation

In accordance with the proposed model for managing the innovation process (figure 2), its separate stages are in constant interaction with each other and with functionally direct and feedback links. As managed stages of the innovation process are presented the following: research, development and pilot production, mass production, marketing and sales. The managed innovation process is presented in the form of a closed loop, which characterizes its continuity of innovation creation, the economic de-

velopment of an innovative enterprise and the influence of stages on its degree of innovation.

Along with the need to harmonize and rationalize the phased modeling of the innovation process management, nowadays, the solutions to the problems of managing information volumes, accumulating new knowledge that provide the technology for generating innovation are of particular importance.

A successful solution to this problem is assumed in the network model (figure 3).

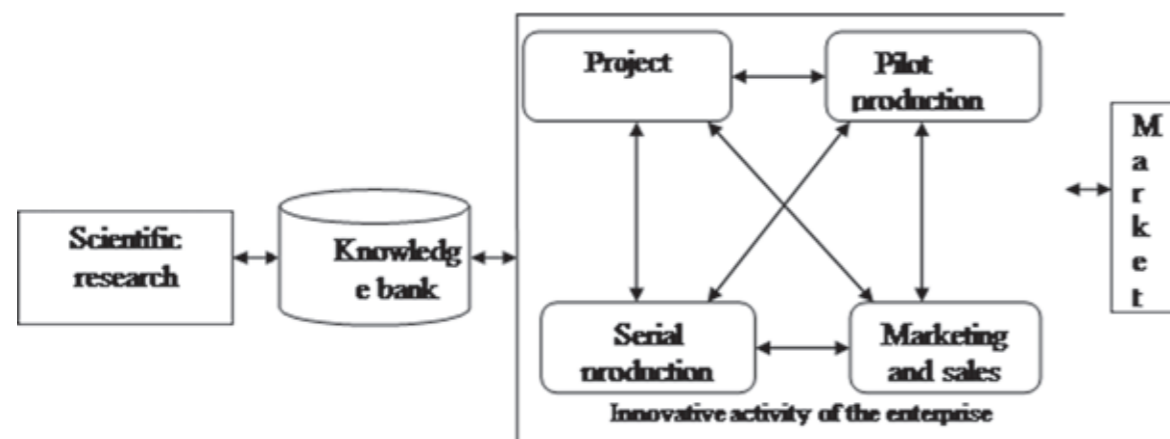


Figure 3. Network model of managerial impacts on the phased implementation of the innovation process of the enterprise, in author's interpretation

In the network model of management of the phased implementation of the innovation process, took into account the relationship between the volume of knowledge accumulated by the company to change its level of innovation and market needs in the innovations created. Innovative activity of the en-

terprise is presented in the form of such interrelated functions as design, pilot production, marketing and sales (figure 3).

The knowledge bank accumulates all the information used by the company in the form of research results, innovative activities, market data. In gener-

al, the enterprise is represented by the as an intermediary that ensures the commercialization of scientific achievements in accordance with the needs of the market.

The network management model proposed by economic scientists for the staged implementation of the innovation process (figure 3), despite the attempt to harmonize the interactions of the stages and the mutual influence of the results of each of them on each other based on bringing the entire cycle of changes in the innovativeness of an economic entity in line with the amount of information data, knowledge about the researched, created innovations and the demand for technological, process, product innovations, in our opinion, has a significant drawback, consisting in that it is not a networked, stage-by-stage consideration of the main components of the innovation cycle in the management system focused on the achievement of the goal. However their coordinated interaction with the technological and re-

source elements of the management system implemented by the innovation process.

Rationalization and harmonization of the interaction of elements into the innovation process of the management system can be ensured and supported by a set of organizational, economic, scientific, innovative, and financial and investment measures within the framework of the special mechanism. The functional purpose of this mechanism is to maintain the compliance of the available resource, organizational, and scientific and innovative potential with achievement in stages and the whole innovation process of scientific, economic and other results. Considerable attention has been paid to the formation and effective use of the mechanism for managing the innovation process in the economic literature [8]. The rationalization mechanism for managing the processes of innovation development, goals, objectives, functions, principles of construction and resource provision are presented in table 1.

Table 1
The composition of the functional, target and resource-oriented components of the mechanism for improving the management of innovation development processes, in author's interpretation

Functional, target and resource oriented components of the mechanism	Functional purpose and target orientation of the components of the mechanism
Aims	Creating an effective functioning multi-level system of support for innovation development processes. Increasing the competitiveness of economic entities through increasing their innovativeness. Compliance with the growth dynamics of the level of efficiency of economic, social, environmental results in the process of management of innovative development of socio-economic systems.
Objectives	Renovation and modernization of fixed capital, its level of innovation. Creation and development of the innovation potential of multi-level management objects. Formation and development of innovation infrastructure, its transfer to manufacturing enterprises.
Functions	Establishing the interconnectedness of multi-level goals and determining the priorities of technological development of management entities. Analysis of changes in the state of macro-, microenvironment and forecasting their changes for the medium term. Creating conditions for the clustering of innovative projects. Mobilization of resource and organizational capacity to achieve the goals of innovation clusters. Diffusion, introduction and commercialization of technological, product and process innovations in the domestic and foreign markets.
Principles of construction	Purposefulness, scientific character, continuity, efficiency, balance, operational efficiency and timeliness. Consistency, synergism, subordination and interdependence, adaptability, variability, dynamism. Competitiveness, sustainability.
Resource-oriented provision	Material and technical. Financial. Informational. Labor. Infrastructural (political and legal, scientific and technological, marketing, logistic).

Based on the data in table 1, it can be concluded that the functional purpose, the target orientation of the components of the improvement mechanism (rationalization and harmonization) of the management of the processes of innovation development, the principles and the resource potential are a form of a systemic idea of its potential and organizational-targeted focus that contributes to the concretization of the meaningful presentation of the concept “mechanism”, its resource base and the principles of its formation.

However, to harmonize and rationalize goals, structures, content, functions and technologies, as well as managerial influences in one or another different level system on the innovation process, in our opinion, it is advisable to set in order to manage the development of each of the stages of the innovation process and its complete cycle of those integrated organizational and economic investment measures that could eliminate and neutralize the negative effects of the macro- and , micro-environment, support the management’s adopted target orientation to obtain planned economic results.

In this regard, it should be noted the legitimacy of the proposals of a number of economists to develop reasonable requirements for managing the innovative development of multilevel systems (enterprise, industry component of the production, social sphere, national economy). Such requirements, in their opinion, should be the following:

- participation of the state in financing innovations in the initial stages of an innovation project;
- support of the process of attracting third-party investments at the stages following the preceding ones through the system of implementation of the relevant regulatory and organizational measures;
- development of technological innovations at various levels of innovation process management, provided, mainly, at the expense of own, as well as budget and borrowed funds, as well as bank loans and other sources of borrowed funds throughout the entire innovation design cycle;
- work on long-term and short-term innovations in modern enterprises should be built on the basis of the Russian, Chinese and Kazakhstan positive experience in financing innovations, integrating state financial structures (funds, targeted programs), which have shown their effectiveness, in the created infrastructure of the research sector in order to improve the efficiency of innovation management processes.

The establishment of the support system functioning and of the innovation processes management, according to a number of economists and others, is possible if the management system is given such properties as: the adequacy of the real conditions for the implementation of innovation processes; adaptability to changing market conditions; homeostasis (ability to self-regulate and restructure within certain limits); the ability to use the management system to solve a wide range of innovative tasks, etc.

In this regard, it should be noted that the process of creating the necessary conditions for establishing a positive dynamics of the functional innovation

process efficiency should also be complemented by the introduction of an organizational and economic mechanism that rationalizes the level of the system and brings the planned benchmarks of scientific and economic results to a balanced state with disposable resource and organizational capacity.

Our investigation is not finished and we guess it may be realized in the nearest future at some Russian, Chinese and Kazakhstan enterprises.

REFERENCES

1. Babkin A.V. Formation of a New Economy and cluster Initiatives: Theory and Practice / I.B. Adova, A.A. Aletdinova, E.A. Baikov et al.; Ed. A.V. Babkin. – St. Petersburg: Publishing house of SPbPU Peter the Great. 2014 – 516 p. (In Russian).
2. Demidenko D.S. et al., Peculiarities of the Economic Equilibrium of Innovative Enterprises. // Current Problems of Science and Education. 2015. No. 2, pp. 276-276. (In Russian).
3. Demidenko D.S., Dubolazova Y.A. Methods of Financing Innovative Development of Industrial Production. // Scientific and Technical Bulletins of the St. Petersburg State Polytechnic University. Economic sciences. 2017. V. 10. No. 3. 219-227 DOI: 10.18721/JE.10319 (In Russian).
4. Demidenko D.S., Malevskaia-Malevich E.D. Features of Optimal control of Dynamic Processes in Enterprise Economics // Proceedings of the 27th International Business Information Management Association Conference-Innovation Management and Education Excellence Vision. Milan, Italy, 2016. V. 2020. <https://ibima.org/accepted-paper/features-optimal-control-dynamic-processes-enterprise-economics/>
5. Guzikova L.A., Rudskaya I.A. Innovation Potential of Regions as a Factor of National Economy Competitiveness // Актуальні проблеми економіки. 2014. No. 8, pp. 215-223. (In Russian).
6. Karlik A.E. et al. Russian Practice of Financial Management of the Enterprise // Life Science Journal. 2014. V. 11. No. 10, pp. 589-594. doi:10.7537/marslsj111014.86
7. Kudryavtseva T.J., Kuporov J.J. Evaluation of Social and Economic Efficiency of Investments in Public Utility Services. //Asian Social Science. 2015. V.11. No. 19, pp. 151. (In Canada)
8. Malevskaia-Malevich E.D., Demidenko D.S. Recyclable Materials (Waste) Management in Enterprise’s Production Process // IOP Conference Series: Earth and Environmental Science. IOP Publishing. 2017. V. 87. No. 4, pp. // IOP Conf. Ser. : Earth Environ. Sci. 87 042009 // <https://doi.org/10.1088/1755-1315/87/4/042009> (15.04.2019)
9. Nikolova L.V., Kuporov J.J., Rodionov D.G. Risk Management of Innovation Projects in the Context of Globalization // International Journal of Economics and Financial Issues. 2015. V. 5. No. 3, pp. 73-79.
10. Rudskaya I. Econometric Modeling as a Tool for Evaluating the Performance of Regional Innovation Systems (With Regions of the Russian Federation as the Example) // Academy of Strategic Management Journal. 2017. V. 16, pp. ??? (In Russian).

Ли Чон Ку
э.ф.к., доцент «Халықаралық бизнес және маркетинг» кафедрасының меңгерушісі
Я.Купала атындағы Гродетск мемлекеттік университеті
Гродно қ., Беларусь Республикасы

Р.Е. Таракбаева
т.ф.к. доцент, Туран Университетінің доценті
Алматы қ., Қазақстан Республикасы
e-mail: raushan_29@mail.ru

М.А. Ордабаева
С.Аманжолов атындағы Шығыс Қазақстан мемлекеттік университетінің аға оқытушысы
Өскенмен қ., Қазақстан Республикасы
e-mail: mainur.ait@mail.ru

М.Ж. Қонырбеков
PhD докторы, Туран Университетінің доценті
Алматы қ., Қазақстан Республикасы
e-mail: konyrbekov.m@gmail.com

ТҮЙІН
ИННОВАЦИЯЛЫҚ БЕЛСЕНДІ КӘСІПОРЫННЫҢ
ТИІМДІЛІГІН БАҒАЛАУ

Мақалада сыртқы ортаның инновациялық белсенділік деңгейі және оның инновациялық қызметі сипатына сәйкестігі қарастырылған. Барлық операциялық деңгейлерді басқару үшін жоспарланған экономикалық нәтижелерге қол жеткізудің нысаналы индикаторлары айқындалған инновациялық белсенділік анықталды.

Әлемдік экономиканың қазіргі дамуы шеңберінде инновациялар мемлекетті дамытудың маңызды шартына айналууда. Бұл жағдайда оңтайлы шешім қабылдау үшін инновациялардың

нәтижелерін (инновациялардың тиімділігін), әсіресе қазіргі уақытта әлемдік экономиканың өткен жаһандық дағдарыстан қалпына келуін ескере отырып, оның кәсіпорын экономикасына әсерін дұрыс бағалау қажет.

Осыған байланысты, қазіргі серпінді дамып жатқан ортада кәсіпорынның стратегиялық тиімділігін бағалау үшін тиісті инновациялық параметрлерді өлшей отырып, оның инновациялық қызмет қарқындылығының сипаттамаларын қарастырған жөн.

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

Таракбаева Р.Е.
к.т.н., доцент
Университет Туран, г. Алматы, Республика Казахстан,
e-mail: raushan_29@mail.ru

Ордабаева М.А.
ст.преподаватель
Восточно-Казахстанский государственный университет им.С.Аманжолова
г.Усть-Каменогорск, Республика Казахстан
e-mail: mainur.ait@mail.ru

Қонырбеков М.Ж.
доктор PhD, доцент Университет Туран
г. Алматы, Республика Казахстан
e-mail: konyrbekov.m@gmail.com

РЕЗЮМЕ
ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИННОВАЦИОННО-
АКТИВНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

В статье рассматривается уровень инновационной активности внешней среды и согласованность характера ее инновационной деятельности. Выявлена инновационная активность, с помощью которой определены целевые показатели достижения запланированных экономических результатов для управления всеми операционными уровнями.

В рамках современного развития мировой экономики инновации становятся все более важным условием развития государства. В этой ситуации, чтобы принять оптимальное решение, необходимо

правильно оценить результаты инноваций (оценить эффективность инноваций), их влияние на экономику предприятия, особенно с учетом того, что мировая экономика в настоящее время восстанавливается из прошлого глобальный кризис.

В связи с этим, для оценки стратегической эффективности предприятия, сегодня в динамично развивающейся среде целесообразно рассмотреть характеристики интенсивности его инновационной деятельности, измеряя соответствующие инновационные параметры.

УДК 336.1; 336.22
МРНТИ 06.73.15

Кесте 1

А.А. Баймагамбетов

э.ғ.м., Абай Мырзахметов атындағы Көкшетау университеті,
Кокшетау қ., Қазақстан Республикасы
e-mail: itf45@mail.ru

М.М. Валиева

э.ғ.к., М.Қозыбаев атындағы Солтүстік Қазақстан Мемлекеттік университеті,
Петропавловск қ., Қазақстан Республикасы
e-mail: mvalieva1975@mail.ru

О.В. Копылова

э.ғ.к., М.Қозыбаев атындағы Солтүстік Қазақстан Мемлекеттік университеті,
Петропавловск қ., Қазақстан Республикасы
e-mail: oxana.kopylova@mail.ru

Г.Ш. Усбанова

М.Қозыбаев атындағы Солтүстік Қазақстан Мемлекеттік университеті,
Петропавловск қ., Қазақстан Республикасы
e-mail: usbanova@mail.ru

АҚШ-ғы прогрессивті салық мөлшерлемесі

Табыс салығының ставкасы	Келіп түсетін табыстың деңгейі:		
	Ағымдағы	Жалғыз	Үйленген-Бірлескен
10%		\$ 0- \$ 9,525	\$ 0- \$ 19,050
12%		\$ 9,325- \$ 38,700	\$ 19,050- \$ 77,400
22%		\$ 38,700- \$ 82,500	\$ 77,400- \$ 165,000
24%		\$ 82,500- \$ 157,500	\$ 165,000- \$ 315,000
32%		\$ 157,500 - \$ 200,000	\$ 315,000- \$ 400,000
35%		\$ 200,000- \$ 500,000	400,000- \$ 600,000
37%		\$ 500,000 +	\$ 600,000 +

Ескерту: [2] дереккөз негізінде автормен құрастырылған

ПРОГРЕССИВТІ САЛЫҚ САЛУ ЖҮЙЕСІН ДАМУДЫҢ ШЕТЕЛДІК ТӘЖІРИБЕСІ

Аңдатпа: Мақалада шетелдегі прогрессивті салық салу ерекшеліктері қарастырылған. Салық түсімдерін тиімді болжау маңызды рөл атқарады, өйткені бір жағынан салықтық түсімдердің асыра бағаланған болжамы орындалмауы мүмкін және салықтарды жұмылдыру кезінде, оның ішінде салық төлеушілерге негізсіз қысым жасау арқылы айтарлықтай қиындықтар тудыруы мүмкін, ал екінші жағынан салықтық түсімдердің төмендетілген болжамы бюджет кірістерінің шығыстардан асып түсуіне әкелуі мүмкін, бұл өз кезегінде бюджет қаражатын жұмсау тиімділігінің төмендеуіне әкелуі мүмкін.

Түйінді сөздер: Салық салу, прогрессивті салық, мемлекеттік бюджет, төлем қабілеттілігі, прогрессивті салық мөлшерлемесі, компенсациялық салық салу жүйесі, жеке табыс салығы.

Салықтар кез-келген өркениетті мемлекеттердің негізгі кіріс көзі. Қазақстан Республикасы аумағында қолданылып жүрген заңды тұлғалардан алынатын барлық салықтар мен алымдардың ішінде табыс салығының алатын орны ерекше. Әлемнің қандай мемлекеті болмасын, барлығында табысқа не пайдаға салық салынады. Бұл экономикалық категориялардың мазмұны, әсіресе олар салық салу объектісі ретінде қызмет атқарса, олар тұрақсыз болады. Жалпы алғанда, пайда дегеніміз шығыстарды шегергеннен кейінгі табыс, ал табыс-шаруашылық субъектілерінің өз тауарын, қызметін, жұмысын сатқаннан түскен түсім. «Табыс» категориясы қашанда «пайда» ұғымынан кең екендігі белгілі [1].

Прогрессивті салық кедейлерге қарағанда бай адамдарға жоғары қарқын береді. Ол төлем қабілеттілігіне негізделген.

Неге байлығы өз кірістерінің көп бөлігін үкіметке төлейді? Кедей отбасылар өз табыстарының көп

бөлігін өмір сүру құны бойынша жұмсайды. Олар баспанаға, азық-түлік және тасымалдау сияқты негіздер үшін өздері табатын барлық ақшаға мұқтаж. Салықтар олардың лайықты өмір сүру деңгейін қамтамасыз ету қабілетін төмендетеді.

Байлар, екінші жағынан, негіздеріне ие болады. Салықтар олардың қорларға инвестиция салу мүмкіндігін азайтады, зейнетақы жинақтарын қосады немесе сәнді заттар сатып алады.

АҚШ-тың табыс салығы прогрессивті болып табылады. Салық ставкасы табыстың ұлғаюы кезінде жоғары болады. Міне, синглы және ерлі-зайыпты жұптарға бірлесе отырып, 2018-2025 жылдардағы федералды табыс салығы ставкасы. Табыс деңгейі барлық жеңілдіктер мен шегерімдер жасалғаннан кейін салықтан кейінгі табыс үшін. Жоғары кіріс кронштейндеріндегі табыс жоғары салық мөлшерлемесін қалай төлейтінін көре аласыз [2].

Бұл тек жылына \$ 200,000 (\$ 250,000 некеде тұру үшін бірлесе отырып) жасайтын адамдарға қатысты. Ол кез-келген табысқа және өзін-өзі жұмыспен қамтыған кірістерге шекті мәннен жоғары қосымша 0,9% Medicare госпиталь салығын төлейді. Ол сондай-ақ инвестициялық кірістің қосымша 3,8 пайызын төлейді. Дивидендтер мен табалдырықтан асатын капитал кірістері кіреді.

Прогрессивті салықтар - табысты қайта бөлу нысаны. Үкімет бұл соманы кейбіреулерін «Американдық Dream» -ке қол жеткізу үшін кедейлерге қызмет көрсетуге жұмсайды. Ол әрбір балаға өз бақытына ұмтылудың тең мүмкіндігін қамтамасыз етуге тырысады.

Обамасаға салықтары прогрессивті болып табылады. Олар кедейлерге профилактикалық күтім жасауға мүмкіндік беретініне көз жеткізеді, осылайша денсаулық сақтаудың барлық шығындарын төмендетеді. Жылжымайтын мүлікті сақтандыру бойынша шығыстардың құны - жылына 10 миллиард доллар. Ауруханада күтім жасау өте қымбат, бұл Америкадағы денсаулық сақтаудың үштен бір бөлігін құрайды. Ауруханадағы науқастардың жартысына жуығы (46,3%) медициналық көмекке барудың басқа орыны болмағандықтан жүрді. Бұл әсіресе сақтандыруға жарамсыз. Бұл шығындар медициналық сақтандыру сыйлықақыларына және Medicaid компаниясына ауысады. Егер кедейлер медициналық сақтандыруға және медициналық көмекке қол жеткізе алатын болса, олар алдын-алу шараларын қолдана алады. Олар өмірге қауіп төндірместен бұрын созылмалы аурулармен емделе алады. Нәтижесінде денсаулық сақтауға барлық шығындар төмен.

Прогрессивті салық жүйесі кедейлердің күнделікті заттарды сатып алуға қабілеттілігін арттырады, бұл экономикалық сұранысты арттырады. Байлар үшін салықтық жеңілдіктер әлдеқайда әлсіз әсер етеді [3].

Салық салудың прогрессивті елдерінде кеңінен таралған жеке табысқа салық салуды дискриминациялау әдісі бойынша кірістер ауқымының императивті шекараларына байланысты салық ставкаларын белгілеу, бұл табыс салығын есептеудің ең оңай әдісі. Алайда, мұндай әдіс салық түсімдерінің сызықтық тәуелділігі тек тиісті кірістер шегінде болады, бұл мемлекеттік реттеуді енгізу әсерін төмендетеді, экономикалық қатынастар мен кірістерінің төмендеуіне бейім адамдарды тең емес жағдайға қояды бір кірістер тобының жоғарғы шекаралары.

Жеке табыс салығын салу саласындағы австриялық тәжірибе бұрыннан қолданылып келеді. Жеке тұлғаларға салық ауыртпалығының олардың құнына тәуелділігін есептеудің сызықтық емес әдісі қолданылады. Дәл осы әдіс, неғұрлым күрделі болса да, барынша толық жасауға мүмкіндік береді мемлекеттік экономикалық саясаттың мақсаттарына қол жеткізуді қамтамасыз етеді, адамның және азаматтың құқықтары мен бостандықтарының конституциялық принциптері сақтайды.

Германия тәжірибесінде компенсациялық салық салу жүйесі кеңінен тараған. Компенсациялық теория байларға салынатын салықтар мемлекет тарапынан алынған артықшылықтар айырмашылығының орнын толтыруы керек дегенді білдіреді. Мысалы, мемлекет жинаған салықтарды сыныптарға жүктеме дәрежесі бойынша екі топқа бөлуге

болады: кедейлерге салынатын салық және байларға салынатын салық. Айырмашылық кедейлер мен орта таптар арасында тұтынуға жұмсалған кірістің үлесі байлардың үлесіне қарағанда әлдеқайда үлкен болатындығында. 19 ғасырда Джон Стюарт Милл жанама салықтар (тауарлар мен қызметтерге салынатын салықтар, акциздер, баждар) әсіресе кедейлер мен орта тапқа түсетіндігін атап өтті, сондықтан кіріс салығының прогрессивті жүйесі жанама салықтардың осы регрессивтілігін өтейтін әділетті болады [4].

Өтемдік дәлел әлемдік соғыстар кезінде салық салудың прогрессивтілігін едәуір арттырды. Соғыс кезінде кедейлер мен орта таптар өздерінің қанын төкті, ал байлар әскери қызметке шақырылмады, әскери кешенмен байланысты адамдарға көбейтілген әскери тапсырыстар бойынша ақша табуға мүмкіндік берілді. Нәтижесінде байлар мен кедейлер арасындағы айырмашылықты өтеу туралы идея пайда болды - «байлыққа шақыру». Нәтижесінде, осы кезеңде 20 батыс елдеріндегі кірістердің орташа шекті деңгейі 60% -дан асты.

Прогрессивті салық салу жүйесінің шетелдік тәжірибесінде қарапайым және салыстырмалы, бір сатылы және көп сатылы прогрессияны қолдану негізінде есептеулер жүргізіледі.

Қарапайым прогрессия ол прогрессияның ең қарапайым түрі. Бұл жағдайда кірістердің жалпы шкаласы (салық базасы) санаттарға бөлінеді. Әр санат белгілі бір жоғарғы және төменгі кіріс деңгейіне сәйкес келеді. Әр санат белгілі бір салық сомасына сәйкес келеді. Прогрессияның ұқсас түрі көптеген елдерге

пайда салығын енгізудің бастапқы кезеңінде тән болды.

Салық салудың бұл түрінің кемшілігі - бұл категориялардың түйіскен жеріндегі салық деңгейінің күрт өзгеруі. Көрші категориялардың шекарасының екі жағына түсетін екі түрлі табыс салықтың айтарлықтай айырмашылығына әкеледі [5].

Ал салыстырмалы прогрессияға келетін болсақ ол салық базасын бөлуді де қамтиды. Әр санатқа пайыздық түрде салықтың ставкасы белгіленеді. Салық ставкасы бүкіл салық базасына қолданылады. Төлем ішінде пропорционалды салық салу сақталады, алайда, келесі разрядқа көшу кезінде, жай ғана битральды прогрессияда, салықтық секіру орын алады. Сондай-ақ салық төленгеннен кейін кірісі жоғары салық төлеушінің табысы төмен салық төлеушіге қарағанда аз қаражат қалуы мүмкін.

Бір сатылы прогрессияның (прогрессивті салық салу) бір ғана салық ставкасына ие. Сонымен қатар, шек қойылды (ең төменгі салық салынбайтын табыс), одан төмен салық салынбайтын (0%), одан жоғары, одан әрі өсуіне қарамастан салық салынатын (2 кесте). Салық ставкасының өзі тұрақты және прогрессивті емес, бірақ шекараны ескере отырып, бізде тиімді салық ставкасының нақты өсімі бар, ал табысы артады. Салықтың тиімді мөлшерлемесі мүлктің нақты салық ставкасын көрсетеді. Кейде бұл салық жасырын прогресі бар салық салу деп аталады.

Бір ғана салық ставкасы бар (бастапқы, максималды емес) және тең, мысалы, Латвияда - 24%, Литвада - 15%.

Кесте 2

Жеке тұлғаларға бір сатылы прогрессивті салық салуды қолданатын елдер

Мемлекет	Прогрессия	Салық салынбайтын минимум	Салық мөлшері
Латвия	Бір сатылы	900 €	24 %
Литва	Бір сатылы	1.633 €	15 %
Эстония	Бір сатылы	500 €	21 %
Румыния	Бір сатылы	250 RON (55 €)	16 %
Чехия	Бір сатылы	24.840 CZK (909 €)	15 %
Ескерту: [5] дереккөз негізінде автормен құрастырылған			

Тиімді салық мөлшерлемесінің негізгі өсуі өте тар шеңберде, табысы аз аймақта, салықсыз кірістер шекарасына тікелей жақын жерде болатынын айта кету керек. Сондықтан көптеген экономистер салықтың бұл түрін «шартты түрде прогрессивті» деп санайды және оны пропорционалды салық салу деп санайды.

2018 жылдан бастап Латвияда көп сатылы салық салу қолданылады. Егер бір жылдағы табыс мөлшері 20004 еуродан аспаса, онда салық ставкасы 20% құрайды. Егер табыс мөлшері 20004 еуродан асып кетсе, бірақ 55 000 еуродан аспаса, онда салық ставкасы 23% құрайды. Егер бір жылдағы табыс мөлшері 55 000 еуродан асса, онда салық мөлшерлемесі 31,4 % болады.

Көп сатылы прогрессияны қолдану жағдайында кіріс салық салудың бөліктеріне (сатыларына) бөлінеді. Әр кезеңнің өзіндік салық ставкасы болады. Әрбір келесі қадамның салық ставкасы салық салынатын кірістің өсуімен біртіндеп өседі. Қадамдардың саны минималды болуы мүмкін - екі (Польшадағыдай) немесе үш (Австриядағыдай) және қажетті максимумға жетеді (Люксембургте 18). Көп сатылы ілгерілеудің (салық салудың) ерекшелігі - кезең-кезеңмен бөлу кезінде жоғарылатылған салық ставкасы бүкіл кірістерге тұтастай алғанда салынбайды, тек осы қадамның төменгі шекарасынан асқан бөлігінде ғана салынады. Ақырғы салық әр жеке сатыдағы салықтардың сомасы ретінде анықталады. Бұл жерде бізде салық салынатын кірістің өсуімен тиімді салық мөлшерлемесінің нақты өсуі байқалады, ал тиімді салық ставкасының қисық сызықтары өскен сайын азаятын аз мөлшерде болады [6].

Көп деңгейлі салық салу моделінің артықшылықтары:

- визуализация (салық салудың барлық үлгісі қарапайым кестеде келтірілуі мүмкін)
- қарапайымдылық (салықты әркім өзі есептей алады)
- икемділік (салық төлеушілердің әр тобы үшін әр кезеңде жеке ставкаларды өзгерту мүмкіндігі)
- салықсыз кірістердің деңгейін индекстеу мүмкіндігі (енгізілген болса)

Кемшіліктері:

- пропорционалды салық салуға қарағанда күрделірек
- салық салынбайтын кірістерді қоса алғанда, кіріс деңгейін индекстеу кезінде салық ставкаларын көтеру немесе салық салу деңгейінің шекарасын кеңейту қажет (салық төлемі түсіп қалмайтындай етіп).

Прогрессивті салық салу жүйесінің шетелдік тәжірибесі көрсеткендей, төмен жалақы ұстаушылар прогрессивті шкала енгізуден зар-

дап шекпеуі үшін тепе-теңдікті сақтау қажет, өйткені прогрессивті шкала төменгі шекарадан бастап каскадты салық салуды көздейді

Қазақстан Республикасындағы прогрессивті масштабқа көшу толық жалақыны көрсетуге жол бермеуге жағдай жасайды, ал әмбебап декларация түрінде механизм болмаған жағдайда, әрине, прогрессивті шкала енгізілсе, салықтан жалтаруға әкелуі мүмкін.

Пайдаланылған дереккөздер тізімі.

1. Гостюк М.Т. «Предметы роскоши как экономическая категория». Черновицкий национальный университет. URL: <http://www.be5.biz/ekonomika/1/r/2010/00633.htm>
2. Ефимов Е.Г. Роскошь как социальный феномен в исследованиях французских и английских авторов XVIII-XIX вв. / Ефимов Е.Г. // Известия Волгоградского государственного технического университета: межвуз. сб. научн. ст. №7(80) / ВолгГТУ. - Волгоград, 2011. - С. 73-77. (Сер. Проблемы социально-гуманитарного знания. Вып. 9)
3. Иванов, А.Е. Налоговые мотивы: ненавязчивое исполнение /А.Е. Иванов// Финанс.. – 2011. – №19(398). – С. 53-55.
4. Иванов, А.Е. Оценка активов и обязательств по справедливой стоимости: теперь и в России /А.Е. Иванов, Е.М. Лушпина// Строительный комплекс: Экономика управление и инвестиции: Сборник научных трудов. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2012. – С. 91-93.
5. Никишкин В.В. «Роскошь- источник благополучия. Будущее глобальной экономики». Журнал «Управление каналами дистрибуции». РЭА им. Плеханова. URL: <http://www.marketologi.ru/publikatsii/retsenzii/roskosh-istochnik-blagopoluchija-budushhee-globalnoji-ekonomiki/>
6. Рамаманова Б.К. «Социальный аспект налога на роскошь». URL: http://teoriapractica.ru/rus/files/arhiv_zhurnal/2013/1/ekonomika/ramazanova.pdf

Баймагамбетов А.А.

М.э.н. Кокшетауского университета им. А. Мырзахметова
г. Кокшетау, Республика Казахстан
e-mail: itf45@mail.ru

Валиева М.М.

к.э.н. Северо-Казахстанского государственного
университета им. М. Козыбаева
г. Петропавловск, Республика Казахстан
e-mail: mvalieva1975@mail.ru

Копылова О.В.

к.э.н. Северо-Казахстанского государственного
университета им. М. Козыбаева
г. Петропавловск, Республика Казахстан
e-mail: oxana.kopylpva@mail.ru

Усбанова Г.Ш.

Северо-Казахстанский государственный
университет им. М. Козыбаева
г. Петропавловск, Республика Казахстан
e-mail: usbanova@mail.ru

РЕЗЮМЕ

**ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ РАЗВИТИЯ
ПРОГРЕССИВНОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

В статье рассмотрены особенности прогрессивного налогообложения зарубежом. Эффективное прогнозирование налоговых поступлений играет важную роль, так как, с одной стороны, завышенный уровень прогноза налоговых поступлений может быть не выполнен и вызвать значительные трудности с мобилизацией

ей Налогов, в том числе и посредством необоснованного давления на налогоплательщиков, а с другой стороны, – заниженный прогноз налоговых поступлений может привести к превышению доходов бюджета над расходами, что, в свою очередь, может привести к снижению эффективности расходования бюджетных средств.

Baimagambetov A.A.

Abay Myrzakhetov Kokshetau University
Kokshetau, The Republic of Kazakhstan
e-mail: itf45@mail.ru

Valieva M.M.

North Kazakhstan State University
named after M. Kozybaev
Petropavlovsk, The Republic of Kazakhstan
e-mail: mvalieva1975@mail.ru

Kopylova O.V.

North Kazakhstan State University
named after M. Kozybaev
Petropavlovsk, The Republic of Kazakhstan
e-mail: oxana.kopylpva@mail.ru

Usbanova G.Sh.

North Kazakhstan State University
named after M. Kozybaev
Petropavlovsk, The Republic of Kazakhstan
e-mail: usbanova@mail.ru

SUMMARY

**FOREIGN EXPERIENCE IN DEVELOPING
A PROGRESSIVE TAX SYSTEM**

The article discusses the features of progressive taxation abroad. Effective forecasting of tax revenues plays an important role, since, on the one hand, an overestimated forecast of tax revenues may not be fulfilled and cause considerable difficulties in mobilizing taxes, including through unreasonable

pressure on taxpayers, and on the other hand, an underestimated forecast tax revenues can lead to an excess of budget revenues over expenditures, which, in turn, can lead to a decrease in the efficiency of spending budget funds.



Мемлекет жүз пайыз қатысатын «Зерттеулер, талдау және тиімділікті бағалау орталығы» жауапкершілігі шектеулі серіктестігі (бұдан әрі – Серіктестік) Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес құрылды және мемлекеттік органдарды бағалаудың мемлекеттік жүйесін институционалдық нығайту, мемлекеттік аудитті және қаржылық бақылауды дамыту мен жетілдіруге жәрдемдесу, мемлекеттік аудиттің кәсіби құзыретті кадрларын қалыптастыру үшін жағдай жасау мақсатында әділет органдарында тіркелді.

Республикалық бюджеттің атқарылуын бақылау жөніндегі есеп комитеті мемлекеттік басқару органы болып табылады.

Қызмет түрлері:

- орталық мемлекеттік және облыстардың, республикалық маңызы бар қалалардың, астананың жергілікті атқарушы органдары қызметінің тиімділігін бағалауды ұйымдастырушылық, сараптамалық-талдамалық, әдіснамалық сүйемелдеу және оған қатысу;
- мемлекеттік қаржылық бақылаудың өзекті мәселелері бойынша қолданбалы ғылыми зерттеулер жүргізу;
- экономика және қаржы саласында зерттеулер жүргізу;
- мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау кадрларын даярлау, қайта даярлау және олардың біліктілігін арттыру, сондай-ақ экономика, қаржы, мемлекеттік басқару саласында оқыту курстарын өткізу;
- мемлекеттік аудитор біліктілігін иеленуге үміткер адамдардың білімін растау;
- Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университетімен бірлесіп «Мемлекеттік аудит» мамандығының барлық үш деңгейі (бакалавр, магистратура және докторантура) бойынша кадрлар даярлауды жүзеге асыру;
- мемлекеттік аудит және қаржылық бақылау саласындағы оқу әдебиеттерін, оқу-әдістемелік құралдарды шығару.

2009 жылғы қаңтардан бері Орталық «Мемлекеттік Аудит – Государственный Аудит» журналын шығарып келеді, мұнда мемлекеттік аудит пен қаржылық бақылау жүйесін және тұтас қаржы жүйесін дамытудың маңызды мәселелеріне арналған мақалалар тоқсан сайын жарияланады. Осы кезеңде 10 000 дана таралыммен 40 дана журнал шығарылды, онда ғылым кандидаттары, экономика ғылымдарының докторлары, РН докторлары, АССА және СИПФА біліктілігі бар мамандар, сондай-ақ мемлекеттік аудитор және «Кәсіби бухгалтер» біліктілігі бар мамандар өз мақалаларын жариялады.

Кері байланыс:

Мекенжайы: 010000, Нұр-Сұлтан қ.,
Мәңгілік Ел даңғылы, 8-ғимарат,
«Министрліктер үйі»
сайты: <http://cifn.kz>, gov-audit.kz
электрондық поштасы: cifn@inbox.kz

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

Товарищество с ограниченной ответственностью «Центр исследований, анализа и оценки эффективности» (далее – Товарищество) со стопроцентным участием государства создано в соответствии с законодательством Республики Казахстан и зарегистрировано в органах юстиции, в целях институционального укрепления государственной системы оценки государственных органов, содействия в развитии и совершенствовании государственного аудита и финансового контроля, создания условий для формирования профессиональных компетентных кадров государственного аудита.

Органом государственного управления является Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета.

Виды деятельности:

- организационное, экспертно-аналитическое, методологическое сопровождение и участие в оценке эффективности деятельности центральных государственных и местных исполнительных органов областей, городов республиканского значения, столицы;
- проведение прикладных научных исследований по актуальным вопросам государственного финансового контроля;
- проведение исследований в области экономики и финансов;
- подготовка, переподготовка и повышение квалификации кадров государственного аудита и финансового контроля, а также проведение обучающих курсов в сфере экономики, финансов, государственного управления;
- подтверждение знаний лиц, претендующих на присвоение квалификации государственного аудитора;
- совместно с Евразийским национальным университетом им. Л.Н. Гумилева осуществляется подготовка кадров по всем трем уровням специальности «Государственный аудит» (бакалавр, магистратура и докторантура).
- выпуск учебной литературы, учебно-методических пособий в области государственного аудита и финансового контроля.

С января 2009 года Центр выпускает журнал «Мемлекеттік Аудит – Государственный Аудит», в котором ежеквартально публикуются статьи, посвященные важным вопросам развития системы государственного аудита и финансового контроля и финансовой системы в целом. За этот период выпущено 40 экземпляров журналов с тиражом в 10 000 шт., в которых публиковали свои статьи кандидаты наук, доктора экономических наук, доктора ph.D, специалисты с квалификацией АССА и СИПФА, а также специалисты имеющих квалификацию государственный аудитор и «Профессиональный бухгалтер».

Обратная связь:

Адрес: 010000, г. Нур-Сұлтан,
пр. Мәңгілік Ел, здание 8,
«Дом министерств»
сайт: <http://cifn.kz>;
электронная почта: cifn@inbox.kz

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

Center for Research, Analysis and Evaluation of Efficiency Limited Liability Partnership (hereinafter referred to as – Partnership) with 100% state participation was established in accordance with the legislation of the Republic of Kazakhstan and registered in the judicial authorities in order to strengthen the state system of assessment of state bodies, assist in the development and improvement of government audit and financial control, create conditions for the formation of professional competent personnel of government audit.

The government body is the Accounts Committee for Control over Execution of the Republican Budget.

Types of activity:

- organizational, expert-analytical, methodological support and participation in the assessment of the effectiveness of the central state and local executive bodies of regions, cities of national significance, the capital;
- carrying out of applied scientific researches on topical issues of state financial control;
- carrying out of research in the field of economics and finance;
- training, retraining and advanced training of government audit and financial control personnel, as well as conducting training courses in the field of economics, finance, and public administration;
- confirmation of the knowledge of persons applying for the qualification of government auditor;
- together with the Eurasian National University named after L.N. Gumilyov training is carried out on all three levels of the specialty “Government Audit” (bachelor, master and doctoral studies).
- issuing of educational literature, study guides in the field of government audit and financial control.

Since January 2009, the Center has been publishing the “Мемлекеттік Аудит - government auditing” journal, which publishes quarterly articles on important issues of development of the government audit system and financial control and the financial system as a whole. During this period, 40 copies of journals with a circulation of 10 000 pcs. were published, in which candidates of science, doctors of economics, Ph. D, specialists with ACCA and CIPFA qualifications, as well as specialists with the qualifications of government auditor and “Professional accountant” published their articles.

Feedback:

Address: 010000, Nur-Sultan city,
Mangilik El ave., building 8,
“House of Ministries”
Web-site: <http://cifn.kz>;
e-mail: cifn@inbox.kz

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



В 2019 году решением Комитета по контролю в сфере образования и науки Министерства образования и науки Республики Казахстан приказом от 19.04.2019 ж. № 1418 журнал «Мемлекеттік аудит – Государственный аудит» включен в Перечень изданий для публикации основных результатов научной деятельности

Подписной индекс 74167

**График семинаров по повышению квалификации на 2020 год
ТОО «Центр исследований, анализа и оценки эффективности»**

№ п/п	Темы семинаров*	кол-во академ. часов
Февраль		
1	Трудовое законодательство Республики Казахстан и кадровое делопроизводство	24
2	Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в государственных учреждениях в соответствии с МСФООС	30
Март		
1	Аудит ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности для субъектов квазигосударственного сектора с применением программных продуктов, в том числе «1 С Бухгалтерия»	40
2	Бюджетное законодательство: планирование и исполнение бюджета. Оценка эффективности использования бюджетных средств в рамках государственного аудита	24
3	Разработка плана развития контролируемых государством АО, ТОО и ГП, а также составление отчета по его исполнению	8
4	Система управления рисками в государственном аудите	16
5	Применение законодательства в сфере государственных закупок. Анализ нарушений при проведении государственных закупок	20
Апрель		
1	Эффективное использование бюджетных средств в квазигосударственном секторе. Аудит спецназначения	16
2	Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в государственных учреждениях в соответствии с МСФООС	30
3	Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в квазигосударственном секторе в соответствии с МСФО	30
4	Аудит эффективности использования государственных активов	24
5	Система внутреннего контроля в государственном органе	8
Май		
1	Психология делового общения. Управление конфликтами	16
2	Государственное планирование, ориентированное на результат. Оценка эффективности управления бюджетными средствами государственных органов	24
3	Система управления рисками в государственном аудите	16
4	1С: Предприятие 8. Бухгалтерский учет для государственных учреждений РК	40
5	Трудовое законодательство Республики Казахстан и кадровое делопроизводство	24
6	Применение законодательства в сфере государственных закупок. Анализ нарушений при проведении государственных закупок	20
Июнь		
1	Ораторское искусство	24
2	Делопроизводство и документооборот в государственных и негосударственных организациях. Архивное дело.	16
3	Бюджетное законодательство: планирование и исполнение бюджета. Оценка эффективности использования бюджетных средств в рамках государственного аудита	24
4	Основные направления аудита эффективности	24
5	Роль службы внутреннего аудита в системе внутреннего контроля. Система управления рисками в организации	16
6	Современные методики управления персоналом. Новые подходы в мотивации сотрудников	16
Июль		
1	Эффективное использование бюджетных средств в квазигосударственном секторе. Аудит спецназначения	16
2	Применение законодательства в сфере государственных закупок. Анализ нарушений при проведении государственных закупок.	20
3	Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в государственных учреждениях в соответствии с МСФООС	30
4	Аудит консолидированной финансовой отчетности	24
5	Трудовое законодательство Республики Казахстан и кадровое делопроизводство	24
6	Аудит эффективности использования государственных активов	24
Август		
1	Бюджетное законодательство: планирование и исполнение бюджета. Оценка эффективности использования бюджетных средств в рамках государственного аудита.	24
2	Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в квазигосударственном секторе в соответствии с МСФО	30
3	Аудит финансовой отчетности	24
4	Направления и методологические основы осуществления государственного аудита	24
5	Разработка плана развития контролируемых государством АО, ТОО и ГП, а также составление отчета по его исполнению	8
6	Система внутреннего контроля в государственном органе	8
Сентябрь		
1	Государственное планирование, ориентированное на результат. Оценка эффективности управления бюджетными средствами государственных органов	24
2	Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в государственных учреждениях в соответствии с МСФООС	30
3	Основные направления аудита эффективности	24
4	«Система управления рисками в государственном аудите»	16
5	Основы работы с Microsoft PowerPoint	8
Октябрь		
1	1С: Предприятие 8. Бухгалтерский учет для государственных учреждений РК	40
2	Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в квазигосударственном секторе в соответствии с МСФО	30
3	Применение законодательства в сфере государственных закупок. Анализ нарушений при проведении государственных закупок	20
4	Эффективное использование бюджетных средств в квазигосударственном секторе. Аудит спецназначения	16
5	Трудовое законодательство Республики Казахстан и кадровое делопроизводство	24
Ноябрь		
1	Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в государственных учреждениях в соответствии с МСФООС	30
2	Психология делового общения. Управление конфликтами	16
3	Аудит эффективности использования государственных активов	24
4	Бюджетное законодательство: планирование и исполнение бюджета. Оценка эффективности использования бюджетных средств в рамках государственного аудита	24
5	Делопроизводство и документооборот в государственных и негосударственных организациях. Архивное дело	16
6	Современные методики управления персоналом. Новые подходы в мотивации сотрудников	16
Декабрь		
1	Роль службы внутреннего аудита в системе внутреннего контроля. Система управления рисками в организации	16
2	Ораторское искусство	24