

ISSN 2518-1467 (Online),
ISSN 1991-3494 (Print)

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ
ҰЛТТЫҚ ҒЫЛЫМ АКАДЕМИЯСЫНЫҢ

Х А Б А Р Ш Ы С Ы

ВЕСТНИК

НАЦИОНАЛЬНОЙ АКАДЕМИИ НАУК
РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

THE BULLETIN

OF THE NATIONAL ACADEMY OF SCIENCES
OF THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

1944 ЖЫЛДАН ШЫҒА БАСТАҒАН
ИЗДАЕТСЯ С 1944 ГОДА
PUBLISHED SINCE 1944

6

АЛМАТЫ
АЛМАТЫ
ALMATY

2016

ҚАРАША
НОЯБРЬ
NOVEMBER

Б а с р е д а к т о р ы

х. ғ. д., проф., ҚР ҰҒА академигі

М. Ж. Жұрынов

Р е д а к ц и я а л қ а с ы:

Абиев Р.Ш. проф. (Ресей)
Абишев М.Е. проф., корр.-мүшесі (Қазақстан)
Аврамов К.В. проф. (Украина)
Аппель Юрген проф. (Германия)
Баймуқанов Д.А. проф., корр.-мүшесі (Қазақстан)
Байпақов К.М. проф., академик (Қазақстан)
Байтулин И.О. проф., академик (Қазақстан)
Банас Иозеф проф. (Польша)
Берсимбаев Р.И. проф., академик (Қазақстан)
Велихов Е.П. проф., РҒА академигі (Ресей)
Гашимзаде Ф. проф., академик (Әзірбайжан)
Гончарук В.В. проф., академик (Украина)
Давлетов А.Е. проф., корр.-мүшесі (Қазақстан)
Джрбашян Р.Т. проф., академик (Армения)
Қалимолдаев М.Н. проф., корр.-мүшесі (Қазақстан), бас ред. орынбасары
Лаверов Н.П. проф., академик РАН (Россия)
Лупашку Ф. проф., корр.-мүшесі (Молдова)
Мохд Хасан Селамат проф. (Малайзия)
Мырхалықов Ж.У. проф., корр.-мүшесі (Қазақстан)
Новак Изабелла проф. (Польша)
Огарь Н.П. проф., корр.-мүшесі (Қазақстан)
Полещук О.Х. проф. (Ресей)
Поняев А.И. проф. (Ресей)
Сагиян А.С. проф., академик (Армения)
Сатубалдин С.С. проф., академик (Қазақстан)
Таткеева Г.Г. проф., корр.-мүшесі (Қазақстан)
Умбетаев И. проф., корр.-мүшесі (Қазақстан)
Хрипунов Г.С. проф. (Украина)
Якубова М.М. проф., академик (Тәжікстан)

«Қазақстан Республикасы Ұлттық ғылым академиясының Хабаршысы».

ISSN 2518-1467 (Online),

ISSN 1991-3494 (Print)

Меншіктенуші: «Қазақстан Республикасының Ұлттық ғылым академиясы»РҚБ (Алматы қ.)

Қазақстан республикасының Мәдениет пен ақпарат министрлігінің Ақпарат және мұрағат комитетінде
01.06.2006 ж. берілген №5551-Ж мерзімдік басылым тіркеуіне қойылу туралы куәлік

Мерзімділігі: жылына 6 рет.

Тиражы: 2000 дана.

Редакцияның мекенжайы: 050010, Алматы қ., Шевченко көш., 28, 219 бөл., 220, тел.: 272-13-19, 272-13-18,
www: nauka-nanrk.kz, bulletin-science.kz

© Қазақстан Республикасының Ұлттық ғылым академиясы, 2016

Типографияның мекенжайы: «Аруна» ЖК, Алматы қ., Муратбаева көш., 75.

Г л а в н ы й р е д а к т о р
д. х. н., проф. академик НАН РК
М. Ж. Журинов

Р е д а к ц и о н н а я к о л л е г и я:

Абиев Р.Ш. проф. (Россия)
Абишев М.Е. проф., член-корр. (Казахстан)
Аврамов К.В. проф. (Украина)
Апель Юрген проф. (Германия)
Баймуканов Д.А. проф., чл.-корр. (Казахстан)
Байпаков К.М. проф., академик (Казахстан)
Байтулин И.О. проф., академик (Казахстан)
Банас Иозеф проф. (Польша)
Берсимбаев Р.И. проф., академик (Казахстан)
Велихов Е.П. проф., академик РАН (Россия)
Гашимзаде Ф. проф., академик (Азербайджан)
Гончарук В.В. проф., академик (Украина)
Давлетов А.Е. проф., чл.-корр. (Казахстан)
Джрбашян Р.Т. проф., академик (Армения)
Калимолдаев М.Н. проф., чл.-корр. (Казахстан), зам. гл. ред.
Лаверов Н.П. проф., академик РАН (Россия)
Лупашку Ф. проф., чл.-корр. (Молдова)
Мохд Хасан Селамат проф. (Малайзия)
Мырхалыков Ж.У. проф., чл.-корр. (Казахстан)
Новак Изабелла проф. (Польша)
Огарь Н.П. проф., чл.-корр. (Казахстан)
Полещук О.Х. проф. (Россия)
Поняев А.И. проф. (Россия)
Сагьян А.С. проф., академик (Армения)
Сатубалдин С.С. проф., академик (Казахстан)
Таткеева Г.Г. проф., чл.-корр. (Казахстан)
Умбетаев И. проф., чл.-корр. (Казахстан)
Хрипунов Г.С. проф. (Украина)
Якубова М.М. проф., академик (Таджикистан)

«Вестник Национальной академии наук Республики Казахстан».

ISSN 2518-1467 (Online),
ISSN 1991-3494 (Print)

Собственник: РОО «Национальная академия наук Республики Казахстан» (г. Алматы)

Свидетельство о постановке на учет периодического печатного издания в Комитете информации и архивов
Министерства культуры и информации Республики Казахстан №5551-Ж, выданное 01.06.2006 г.

Периодичность: 6 раз в год

Тираж: 2000 экземпляров

Адрес редакции: 050010, г. Алматы, ул. Шевченко, 28, ком. 219, 220, тел. 272-13-19, 272-13-18.

www: nauka-nanrk.kz, bulletin-science.kz

© Национальная академия наук Республики Казахстан, 2016

Адрес типографии: ИП «Аруна», г. Алматы, ул. Муратбаева, 75

E d i t o r i n c h i e f

doctor of chemistry, professor, academician of NAS RK

M. Zh. Zhurinov

E d i t o r i a l b o a r d :

Abiyev R.Sh. prof. (Russia)
Abishev M.Ye. prof., corr. member. (Kazakhstan)
Avramov K.V. prof. (Ukraine)
Appel Jurgen, prof. (Germany)
Baimukanov D.A. prof., corr. member. (Kazakhstan)
Baipakov K.M. prof., academician (Kazakhstan)
Baitullin I.O. prof., academician (Kazakhstan)
Joseph Banas, prof. (Poland)
Bersimbayev R.I. prof., academician (Kazakhstan)
Velikhov Ye.P. prof., academician of RAS (Russia)
Gashimzade F. prof., academician (Azerbaijan)
Goncharuk V.V. prof., academician (Ukraine)
Davletov A.Ye. prof., corr. member. (Kazakhstan)
Dzhrbashian R.T. prof., academician (Armenia)
Kalimoldayev M.N. prof., corr. member. (Kazakhstan), deputy editor in chief
Laverov N.P. prof., academician of RAS (Russia)
Lupashku F. prof., corr. member. (Moldova)
Mohd Hassan Selamat, prof. (Malaysia)
Myrkhalykov Zh.U. prof., corr. member. (Kazakhstan)
Nowak Isabella, prof. (Poland)
Ogar N.P. prof., corr. member. (Kazakhstan)
Poleshchuk O.Kh. prof. (Russia)
Ponyaev A.I. prof. (Russia)
Sagiyani A.S. prof., academician (Armenia)
Satubaldin S.S. prof., academician (Kazakhstan)
Tatkeyeva G.G. prof., corr. member. (Kazakhstan)
Umbetayev I. prof., corr. member. (Kazakhstan)
Khripunov G.S. prof. (Ukraine)
Yakubova M.M. prof., academician (Tadjikistan)

Bulletin of the National Academy of Sciences of the Republic of Kazakhstan.

ISSN 2518-1467 (Online),

ISSN 1991-3494 (Print)

Owner: RPA "National Academy of Sciences of the Republic of Kazakhstan" (Almaty)

The certificate of registration of a periodic printed publication in the Committee of Information and Archives of the Ministry of Culture and Information of the Republic of Kazakhstan N 5551-Ж, issued 01.06.2006

Periodicity: 6 times a year

Circulation: 2000 copies

Editorial address: 28, Shevchenko str., of. 219, 220, Almaty, 050010, tel. 272-13-19, 272-13-18,
<http://nauka-nanrk.kz/>, <http://bulletin-science.kz>

© National Academy of Sciences of the Republic of Kazakhstan, 2016

Address of printing house: ST "Aruna", 75, Muratbayev str, Almaty

D. Kh. Shuptybaeva¹, A. E. Rakhimbekova¹, A. B. Makhatova²¹Kazakh University of Economics, Finance and International Trade, Astana, Kazakhstan,²University Narxoz, Almaty, Kazakhstan.

E-mail: dan87-87@mail.ru

THE EFFICIENCY AND EFFECTIVENESS OF THE REVENUE OUT PART OF THE REPUBLICAN BUDGET

Abstract. The article discusses the effectiveness and efficiency of execution of budget revenues, particularly the national budget, it is very relevant for Kazakhstan, as the level and the result of execution of the revenue side of the national budget depends on the degree of achievement of the objectives of social and economic development of the country and ensure the stability of the fiscal system.

In 2015, as in previous years, the execution of the revenue side of the national budget was going on in the global financial crisis. The crisis, along with the fall in world oil prices, was one of the external factors that affected the low income of the national budget, compared to previous years. Execution of the Republican Budget took place in conditions of slowing economic development growth amid falling world oil prices, inflation growth, a significant weakening of the national currency against the US dollar.

Keywords: republican budget, the Republic of Kazakhstan, the budget revenues.

УДК336.146

Д. Х. Шуптыбаева¹, А. Е. Рахимбекова¹, А. Б. Махатова²¹Казахский университет экономики, финансов и международной торговли, Астана, Казахстан,²Университет «Нархоз», Алматы, Казахстан

ЭФФЕКТИВНОСТЬ И РЕЗУЛЬТАТИВНОСТЬ ИСПОЛНЕНИЯ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ РЕСПУБЛИКАНСКОГО БЮДЖЕТА

Аннотация. Статья посвящена проблеме эффективности и результативности исполнения доходной части бюджета, особенно республиканского бюджета, весьма актуальна для Казахстана, так как от уровня и результата исполнения доходной части республиканского бюджета зависит степень достижения поставленных целей социально-экономического развития страны и обеспечения стабильности финансово-бюджетной системы.

В 2015 году, как и в предыдущие годы, исполнение доходной части республиканского бюджета происходило в условиях мирового финансового кризиса. Кризис, наряду с падением мировых цен на нефть, был одним из внешних факторов, который сказался на низком уровне доходной части республиканского бюджета по сравнению с предыдущими годами. Исполнение республиканского бюджета происходило в условиях замедления темпов роста экономического развития, на фоне снижения мировых цен на нефть, роста уровня инфляции, существенного ослабления курса национальной валюты по отношению к доллару США.

Ключевые слова: республиканский бюджет, Республика Казахстан, доходы бюджета.

«Нам необходимо пересмотреть всю систему государственных доходов и расходов. Прежде всего, следует расширить доходную базу бюджета», – слова Президента Республики Казахстан Нурсултана Назарбаева в Послании народу Казахстана 30 ноября 2015 г., в котором были обозначены вопросы и направления оптимизации бюджетной политики [1].

На сегодняшний день в нашей республике еще не выработан единый системный подход к качественной оценке реализации исполнения бюджета по доходам, учитывающий специфику и

уникальность оценки эффективности и результативности, нет методологической базы оценки эффективности и результативности исполнения доходной части республиканского бюджета.

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

В соответствии с Концепцией по внедрению системы государственного планирования, ориентированного на результаты, утвержденной постановлением Правительства РК от 26 декабря 2007 № 1297 [2,3] и Бюджетным кодексом РК (от 04.12.2008) (раздел 3, статьи 62-68) [4] с 2009 года осуществляется бюджетное планирование, ориентированное на результат с расчетом на среднесрочный трехлетний период.

Республиканский бюджет является первым уровнем бюджетной системы страны. Унитарное государственное устройство в Казахстане, определило необходимость централизованного подхода к управлению бюджетной системой [5]. Ценность республиканского бюджета выражается в маневрировании денежными ресурсами, применении их на финансировании приоритетных направлений социально-экономического развития страны и регионов, стимулировании экономического роста. Централизация значительных финансовых ресурсов позволяет государству финансировать возрастающие социальные расходы, обеспечивать обслуживание государственного долга, поддерживать на необходимом уровне состояние обороноспособности и правопорядка, осуществлять эффективное управление государственным сектором и др. [6].

Использование инструментов фискальной политики в процессе антикризисного регулирования означает выбор между увеличением уровня налогообложения для обеспечения доходов бюджета и ее сокращение, для поддержки экономической деятельности предприятий. Уровень налогообложения малого бизнеса сократился только из-за инфляционного снижения стоимости налоговых платежей. Меры налогового маневра под падение цен на нефть привело к некоторому росту налоговых поступлений на прибыль, которая не компенсирует общие потери бюджетной системы [7].

В соответствии с действующим законодательством доходы республиканского бюджета формируются за счет налоговых и неналоговых поступлений, поступлений от продажи основного капитала и официальных трансфертов, в том числе за счет целевых трансфертов Национального фонда РК [8]. Доходы республиканского бюджета формируются из поступлений от налогов (корпоративный подоходный налог, налог на добавленную стоимость и т.д.), сборов (сбор за проезд автотранспортных средств по территории Республики Казахстан, консульский сбор) и других обязательных платежей (таможенные пошлины на ввозимые и вывозимые товары, государственная пошлина за выдачу паспортов и удостоверений личности граждан Республики Казахстан и т.д.). Кроме того, республиканский бюджет пополняется за счет неналоговых поступлений и доходов от операций с капиталом [9, 10].

Построение справедливой и эффективной налоговой системы, обеспечение ее ясности, предсказуемости и стабильности являются важным условием повышения предпринимательской и инвестиционной активности, прогресса Казахстана на пути создания рыночной экономики и интегрирования экономики Казахстана в мировую [11].

В Бюджетном кодексе прописано, что доходы, за исключением целевых трансфертов, не имеют целевого назначения и что государственным органам предоставляется возможность, в соответствии с выбранной стратегией развития страны, финансировать те или иные приоритетные направления.

Структура доходной части республиканского бюджета РК изображена на рисунке 1. Как видно, кроме доходов определенную роль выполняют 3 элемента поступлений бюджета: суммы погашения бюджетных кредитов, поступления от продажи финансовых активов государства, займы.

Если бюджетные кредиты проявляются при предоставлении и погашении, то поступления от продажи основного капитала включают несколько источников: от продажи государственного имущества, закрепленного за государственными учреждениями; от продажи товаров из государственного материального резерва; от продажи земельных участков, находящихся в государственной собственности, в частную собственность; от продажи нематериальных активов, принадлежащих государству.

Так, доходы республиканского бюджета в 2015 году составили 6 137 млрд. тенге, из них налоговые поступления составили 3 332,9 млрд. тенге (таблица 1).



Рисунок 1 – Состав поступлений республиканского бюджета в РК

Примечание. Составлено автором на основе источника [4].

Таблица 1 – Доходы республиканского бюджета за 2013–2015 годы, млрд тенге

Наименование показателей	2013 год	2014 год	2015 год	2015г./2013г.		2015г./2014г.	
				рост/ сниж, (гр.4-гр.2)	(%) (4/2)	рост/ сниж, (гр.4-гр.3)	(%) (4/3)
ИТОГО поступлений, в том числе:	6 375,60	7 354,80	7 730,60	1 355,00	121,3	375,80	105,1
Доходы, в том числе:	5 179,50	5 908,80	6 137	957,50	118,5	228,20	103,9
Налоговые поступления	3 510,60	3 666,10	3 332,90	-177,70	94,9	-333,20	90,9
Неналоговые поступления	100,7	131,7	162,8	62,10	161,7	31,10	123,6
Доходы от продажи основного капитала	9	7,7	8,8	-0,20	97,8	1,10	114,3
Официальные трансферты	1 559,20	2 103,30	2 632,50	1 073,30	168,8	529,20	125,2
Погашение бюджетных кредитов	83,9	79	112,8	28,90	134,4	33,80	142,8
Поступления от продажи финансовых активов государства	9,1	0,6	1,4	-7,70	15,4	0,80	233,3
Займы	1 103,10	1366,3	1 479,40	376,30	134,1	113,10	108,3

Примечание. Составлено автором на основе источников [14-16].

По данным таблицы 1 прослеживается, что в 2015 году поступления увеличились по сравнению с 2013 и 2014 годами, составив 7 730,6 млрд. тенге. Соответственно увеличились и доходы республиканского бюджета на 957,5 млрд. тенге в 2013 году и на 228,2 млрд. тенге (3,9%) в 2014 году, однако по сравнению с 2013 и 2014 годами отмечается сокращение налоговых поступлений на 177,7 млрд.тенге и 333,2 млрд. тенге.

При этом в структуре доходов республиканского бюджета за последние пять лет просматривается тенденция к увеличению доли трансфертов. Так, доля трансфертов в 2011 году составляла – 29,8%, в 2012 году – 31,9%, в 2013 году – 30,1%, в 2014 году – 35,6%, в 2015 году – 42,9%, возросла к началу 2016 года на 13,1%. Таким образом, рост официальных трансфертов в 2015 году против предыдущих лет и в небольшой сумме займы повлияли на увеличение доходной части республиканского бюджета.

Доля доходов в общем объеме поступлений республиканского бюджета составила 79,4%, погашенных бюджетных кредитов – 1,5%, поступлений займов – 19,1%. Уточненный и скорректированный план по доходам республиканского бюджета на 2015 год определен в сумме 5806,8 млрд. тенге. Фактическое поступление доходов составило 6 137,0 млрд. тенге с превышением планового объема на 330,2 млрд. тенге.

В общей сумме доходов налоговые поступления составили 3 332,9,0 млрд. тенге, или 54,3%, поступления трансфертов – 2 632,5 млрд. тенге, или 42,9%, неналоговые поступления – 162,8 млрд. тенге, или 2,7%, поступления от продажи основного капитала – 8,8 млрд. тенге, или 0,1%.

По сравнению с 2014 годом в структуре доходов доля налоговых поступлений уменьшилась на 7,7 процентных пункта (2014 год - 62%, 2015 год - 54,3%), трансферты, неналоговые поступления увеличились на 7,3% (2014 год - 35,6%, 2015 год - 42,9%) и 0,4% (2014 год - 2,3%, 2015 год - 2,7%) соответственно (рисунок 2).



Рисунок 2 – Структура доходов республиканского бюджета за 2015 год.

Примечание. Составлено автором основе источников [12].

По сравнению с 2014 годом доходы республиканского бюджета выросли на 228,2 млрд. тенге, или на 3,9%.

Сумма поступления трансфертов увеличилась на 529,2 млрд. тенге, или на 25,2%, неналоговых поступлений на 31,1 млрд. тенге, или 23,6%, от продажи основного капитала – на 1,1 млрд. тенге, или на 5,7%.

Вместе с тем, объем налоговых поступлений сократился на 333,2 млрд. тенге, или на 9,1%.

В структуре доходов республиканского бюджета за последние пять лет просматривается тенденция к увеличению доли трансфертов.

Так доля трансфертов в 2011 году составляла – 29,8%, в 2012 году – 31,9%, в 2013 году – 30,1%, в 2014 году – 35,6%, в 2015 году – 42,9%, возросла к началу 2016 года на 13,1%.

При этом доля налоговых поступлений за аналогичные периоды снизилась на 13,1% (2011 – 67,4%, 2012 – 62,5%, 2013 – 68,1%, 2014 – 62%, 2015 – 54,3%).

Надо отметить, что снижение налоговых поступлений является негативной тенденцией. В результате доля налоговых поступлений в доходах бюджета в 2015 году по сравнению с 2014 годом (62%) снизилась на 7,7 процентных пункта до 54,3%. При этом доля поступлений трансфертов в доходах составила 42,9% (2 632,5 млрд. тенге), или по сравнению с 2014 годом (35,6%) увеличилась на 7,3%, доля неналоговых поступлений – 162,8 млрд. тенге, или 2,7%, поступления от продажи основного капитала составили 8,8 млрд. тенге, или 0,1%, как видно из рисунка 3.

Известно, что в налоговых поступлениях в Казахстане весомое место занимают несколько крупных налогов, которые и представляют формирование республиканского бюджета. Если взять за 2015 год налоговые поступления в республиканский бюджет в сумме 3 332,9 млрд. тенге, то в структуре этих поступлений можно увидеть долю каждого вида налогов: корпоративный подоходный налог составляет 1 224,6 млрд. тенге, или 36,7%; доля внутренних налогов на товары и услуги составляет 1 205,7 млрд. тенге, или 36,2% в налоговых поступлениях; поступления налогов на международную торговлю и внешние операции составили 880,1 млрд. тенге, или 26,4% от налоговых поступлений; вывозные таможенные пошлины на сырую нефть и на товары, выработанные из нефти - 690,5 млрд. тенге (20,7%); НДС на товары, импортируемые на территорию Республики Казахстан, кроме НДС на товары, импортируемые с территории Российской Федерации и Республики Беларусь - 362,7 млрд. тенге (10,9%).

Как было отмечено выше, рост налоговых поступлений в 2014 году по сравнению с 2013 годом (3 510,6 млрд. тенге) составил 155,5 млрд. тенге, или 4,4%. Основными факторами, повлиявшими на увеличение поступлений в 2014 году, явились:

– увеличение ставки вывозной таможенной пошлины на нефть с 60 до 80 долл. США за тонну, дополнительно поступило более 120 млрд. тенге;

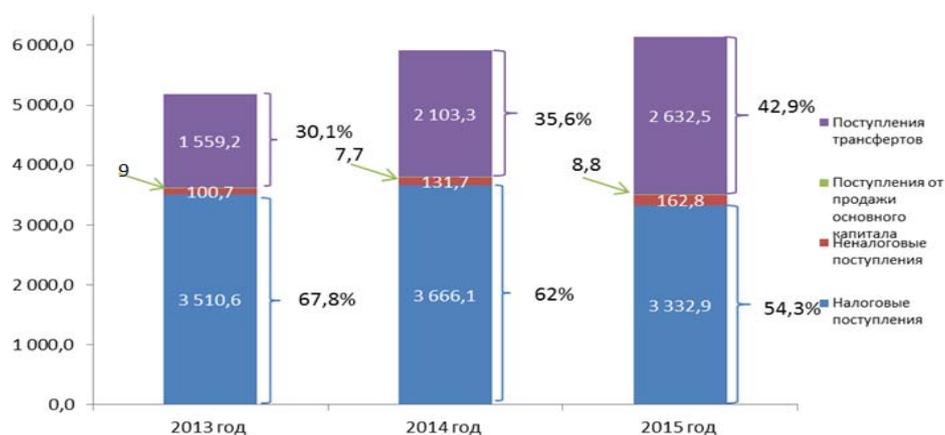


Рисунок 3 – Структура доходов республиканского бюджета за 2013-2015 гг., млрд.тенге

Примечание. Составлено автором на основе источника [13].

– девальвация тенге в феврале 2014 года на 18%, дополнительно поступило более 90 млрд. тенге таможенных платежей и налогов (далее – ТПиН);

– платежи крупных плательщиков по КПП за счет платежей будущих периодов в сумме 14,4 млрд. тенге.

Однако по сравнению с 2014 годом снизились объемы налоговых поступлений на 333,2 млрд. тенге и составили в 2015 году 3 666,1 млрд. тенге, или 90,9%. Основными факторами, повлиявшими на снижение поступлений в 2015 году, явились: замедление темпов развития экономики, падение цен на основные экспортные позиции, снижение экономической активности предприятий. В разрезе крупных налогоплательщиков в 2015 году наблюдается снижение поступлений по 96 налогоплательщикам, в том числе наиболее значительные снижения поступлений в республиканский бюджет (таблица 2).

Таблица 2 – Поступления отдельных крупных налогоплательщиков за 2014–2015 годы, млрд. тенге

№	Налогоплательщик	2014 год	2015 год	Сумма снижения
1	Филиал компании «Лукойл Оверсиз Карачаганак Б.В.»	39,1	14,8	-24,3
2	Филиал «Би Джи Карачаганак Лимитед» (город Аксай)	89,4	40,6	-48,8
3	Филиал компании с ограниченной ответственностью «Аджиб Карачаганак Б.В.»	82,3	37,6	-44,7
4	Филиал компании «Шеврон Интернешнл Петролеум Компании»	52,9	25,4	-27,5
5	АО "Соколовско-Сарбайское горно-обоганительное производственное объединение"	15,7	5,5	-10,2
6	АО «Транснациональная компания «Казхром»	32,3	14,6	-17,7
7	ТОО «Казцинк»	21,7	3,2	-18,5

Примечание. Составлено автором на основе источников [14-16].

Достаточно серьезной проблемой в системе налогообложения в Казахстане остается механизм налога на добавленную стоимость, который проявляется в возмещении из бюджета уплаченной суммы налогоплательщикам. Так, например, в 2015 году увеличилось количество налогоплательщиков, по которым сумма НДС, возмещенная из бюджета, превысила сумму налогов, уплаченных в республиканский бюджет. По состоянию на 1 января 2015 года превышение возмещенной суммы, над уплаченными налогами по 31 юридическому лицу, составило 95,3 млрд. тенге, по состоянию на 1 января 2016 года соответствующий показатель составил 34 юридическое лицо на сумму 234,4 млрд. тенге. Эти суммы являются нагрузкой на республиканский бюджет.

При анализе механизма поступления КПП в республиканский бюджет по прошлым годам наблюдается, что ежемесячные поступления не равномерны. К примеру, такую тенденцию можно показать за 2015 год на рисунке 4.



Рисунок 4 – Динамика ежемесячного поступления КПН за 2015 год, млрд. тенге

Примечание. Составлено автором на основе источника [13].

Так, на примере 2015 года среднемесячное поступление КПН в целом составляет 102,1 млрд. тенге. При этом по периодам суммы поступлений варьируют от 46,7 млрд. тенге в июне (45,8% от среднемесячной суммы) до 386,4 млрд. тенге в декабре (378,6% от среднемесячной суммы).

Сумма КПН, поступившая в декабре 2015 г., составила 31,6% от годового поступления, что свидетельствует об авансировании республиканского бюджета за счет платежей будущих периодов.

Обращает на себя внимание НДС на произведенные товары, выполненные работы и оказанные услуги на территории Республики Казахстан (КБК 105101), который по итогам 2015 года составил 203,2 млрд. тенге. По сравнению с 2014 годом поступления НДС уменьшились на 130,7 млрд. тенге, или на 39,1%, в связи с ростом сумм возвратов НДС по оборотам, облагаемым по «нулевой» ставке: так, в 2015 году относительно предыдущего года сумма возмещения из бюджета превышения НДС возросла на 203,5 млрд. тенге, составив 620,4 млрд. тенге.

Общая сумма превышения НДС по состоянию на 1 января 2016 года составила 1 329,6 млрд. тенге, в том числе по экспортерам за счет оборотов по нулевой ставке – 733,9 млрд. тенге или 55,2% от общей суммы, превышение по прочим оборотам – 595,7 млрд. тенге или 44,8%.

В 2014 году по сравнению с 2013 годом отмечается увеличение превышения НДС на 79,6 млрд. тенге, или на 5,6 %, в том числе по прочим оборотам – на 57,5 млрд. тенге, или на 11,1%, превышение НДС по оборотам по нулевой ставке на 22,1 млрд. тенге, или на 2,4 процента.

В течение 2015 года сальдо превышения НДС, сложившееся на начало года, снизилось на 167,6 млрд. тенге, или на 11,2 %. При этом превышение НДС по оборотам, облагаемым по нулевой ставке, уменьшилось на 189,3 млрд. тенге, или на 20,5%, по прочим оборотам увеличение превышения (дебетового сальдо) – на 21,6 млрд. тенге, или на 3,8%.

Налоговыми органами рассмотрены требования (заявления) к возврату превышения НДС от 759 налогоплательщиков на общую сумму 1 250,6 млрд. тенге, из них возвращено из бюджета 432 налогоплательщикам, или 49,6%. В 2015 году, возмещено превышение НДС по нулевой ставке в упрощенном порядке 33 налогоплательщикам на сумму 125,5 млрд. тенге или 20,2%, что больше аналогичного периода 2014 года на 24,7% (94,5 млрд. тенге).

Также можно отметить и долю неналоговых платежей в составе поступлений в республиканский бюджет, которая в 2015 году составила 162,8 млрд. тенге. Основную долю неналоговых поступлений составляют доходы от аренды имущества, находящегося в государственной собственности (32,8 млрд. тенге, или 20,2%), из них поступления арендной платы за пользование комплексом «Байконур» составили 24,5 млрд. тенге.

В структуре поступлений в республиканский бюджет поступления от продажи основного капитала занимают не очень большой удельный вес, однако данная статья является достаточно значимой, за 2013 год составила 9,1 млрд. тенге, в 2014 – 0,6 млрд. тенге, и за 2015 год составила 8,8 млрд. тенге. Основная доля поступлений в 2015 году (93,8%) приходится на доходы от продажи товаров из государственного материального резерва (8,2 млрд. тенге).

Согласно действующего Бюджетного кодекса РК мы видим, что за последние 6-7 лет трансферты при формировании республиканского бюджета привлекают серьезное внимание, и это связано с достаточно большой их долей в доходной части республиканского бюджета. При этом, трансферты поступают не только из нижестоящих бюджетов, а и из Национального фонда РК. Если провести анализ, за 2015 год в республиканский бюджет при плане 2 632,6 млрд. тенге поступило 2 632,5 млрд. тенге трансфертов. Трансферты из Национального фонда составили 2 456,4 млрд. тенге, в том числе гарантированный трансферт – 1 702,0 млрд. тенге, целевой трансферт – 754,4 млрд. тенге. Возврат неиспользованных (недоиспользованных) и использованных не по целевому назначению целевых трансфертов составил 4,6 млрд. тенге, по сравнению с 2014 годом указанная сумма уменьшилась на 5,1 млрд. тенге.

Таким образом, можно сделать выводы о том, что результативность исполнения доходной части республиканского бюджета была достигнута в полной мере, но только благодаря корректировке бюджета в пользу уменьшения по сравнению с утвержденным бюджетом. На это повлияло много внешних факторов, таких как изменение мировых цен на нефть, девальвация национальной валюты и др. Все это делается для улучшения эффективности и результативности исполнения доходной части республиканского бюджета, так как бюджет является главным финансовым планом страны и определяет роль социально-экономического развития государства.

Экономическое содержание республиканского бюджета раскрывается через формирование таких самостоятельных экономических категорий как доходы и расходы. Доходы бюджета – денежные средства, поступающие в безвозмездном и безвозвратном порядке в соответствии с законодательством РК в распоряжение органов государственной власти республики и органов местного самоуправления [17].

В соответствии с действующим законодательством доходы республиканского бюджета формируются за счет налоговых и неналоговых поступлений, поступлений от продажи основного капитала и официальных трансфертов, в том числе за счет целевых трансфертов Национального фонда РК. В формировании доходов республиканского бюджета просматривается четкая связь между бюджетной и налоговой политикой государства. При этом налоговая политика государства основывается на экономической обоснованности налогообложения конкретным видом налога, на простоте и ясности положений и норм налогового законодательства и ориентируется не только на обеспечение поступлений в бюджет, но и выступает в качестве важнейшего инструмента управления экономикой.

Одной из основных задач исполнения бюджета является обеспечение полного и своевременного поступления налогов и других платежей в целом и по каждому источнику, а также финансирование мероприятий в пределах утвержденных по бюджету сумм и в течение того финансового года, на который был утвержден бюджет [18].

Делая вывод по структуре доходов республиканского бюджета, можно вполне делать анализ, видеть проблемы и искать пути решения через параметры республиканского бюджета. Положительным является то, что поступления постоянно увеличиваются, и это в большей части за счет налоговых поступлений, которые составляют в структуре более 60% от всех поступлений. Но, в то же время, в исследованиях отмечается, что при положительной тенденции поступления по отношению к ВВП снижаются многие показатели [19].

Механизмы исполнения доходной части республиканского бюджета имеют ряд своих проблем связанные со многими внешними и внутренними факторами. Однако нет нерешаемых проблем, проведя анализ и изучив многие проблемы, можно сделать вывод о том, что механизм бюджетной системы будет работать в нужном направлении, для этого надо провести работу, связанную с исправлением ранее допущенных ошибок и устранению проблем исполнения доходной части республиканского бюджета [20].

Из приведенного выше анализа основных показателей исполнения республиканского бюджета Республики Казахстан можно сделать достаточно серьезные выводы. Исходя из объемности нагрузки на бюджет, государство как на стадии формирования его доходов и поступлений, так и при планировании источников доходов и конкретно при планировании «государственных расходов» должно проявлять высокую степень научно-обоснованного метода, системность и определенность в выработке политики управления ресурсами. Контрольная функция финансов в части госу-

дарственного бюджета, на наш взгляд, несмотря на обилие контролируемых звеньев и законодательно-нормативные границы, проявляется не в полную меру, не достигая совершенства, нет предельной ответственности за нарушения.

Таким образом, проведя анализ доходной части республиканского бюджета РК, необходимо заключить, что республиканский бюджет, как централизованный бюджет в составе государственного бюджета, как бюджет первого звена и как важный централизованный денежный фонд государства, формируется на законодательной основе в соответствии с утвержденными нормативами и нормами. Рассмотрение доли всех основных видов налогов в республиканский бюджет и других статей позволяет понять ситуацию в бюджетной системе РК за последние годы.

Эффективность исполнения доходной части республиканского бюджета была достигнута в прошедшем периоде с положительной тенденцией. Прделано много работы по совершенствованию налогового и таможенного администрирования, улучшению механизмов исчисления и уплаты налогов и других платежей, совершенствуется система управления рисками, проводятся разные виды налоговых проверок, проходят разъяснительные беседы с налогоплательщиками. Результативность исполнения доходной части республиканского бюджета была достигнута в полной мере, но только благодаря корректировке бюджета в пользу уменьшения по сравнению с утвержденным бюджетом. На это повлияло много внешних факторов, таких как изменение мировых цен на нефть, девальвация национальной валюты и др. Все это делается для улучшения эффективности и результативности исполнения доходной части республиканского бюджета, так как бюджет является главным финансовым планом страны и определяет роль социально-экономического развития государства.

ЛИТЕРАТУРА

- [1] Послание Президента Республики Казахстан Н. Назарбаева народу Казахстана // *Казахстанская правда*. – Алматы, 30 ноября 2015 г.
- [2] Мельников В.Д. *Финансы*. – Алматы, 2011. – 291 с. – ISBN 978-601-239-257-9
- [3] Концепция по внедрению системы государственного планирования, ориентированного на результаты, утвержденной постановлением Правительства РК от 26 декабря 2007 № 1297 // *Казахстанская правда*. – Алматы, 2007.
- [4] Бюджетный кодекс Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95-IV (с изменениями и дополнениями по состоянию на 09.04.2016 г.) // *Казахстанская правда*. – Алматы, 2008.
- [5] Утибаев Б.С., Жунусова Р.М. *Бюджетное устройство и бюджетная система*. – Акмола, 2011. – 103 с.
- [6] Давлетьярова Г.Ш., Нурхалиева Д.М. *Место бюджета в новой системе государственного планирования Республики Казахстан*. – 2010. – 154 с. – ISBN 978 601 210 014.
- [7] Aimurzina, B., Ismagulova A. *State tax management in the Republic of Kazakhstan: Current state and Improvements // Aktualni problemu ekonomiky (Actual Problems of Economics)*, 2013. – № 1. – P. 202-210.
- [8] Елубаева Ж.М. *Бюджетная система Республики Казахстан*. – Астана, 2007. – ISBN 9965-27-238-7.
- [9] Омирбаев С.М. *Бюджетная система Республики Казахстан*. – Астана, 2007. – ISBN 5838003057.
- [10] Зейнельгабдин А.Б. *Финансовая система Казахстана: становление и развитие: монография*. – Астана: КазУЭФимТ, 2008. – ISBN 978-5-9900421-3-1.
- [11] План нации – 100 конкретных шагов по реализации пяти институциональных реформ Главы государства Нурсултана Назарбаева // *Казахстанская правда*. – Алматы, 2015.
- [12] Данные по ффактическим поступления по налогам и платежам в республиканский бюджет за 2015 гг. – Астана: Комитета государственных доходов МФ РК, 2015.
- [13] Статистические бюллетени Министерства финансов РК за 2013, 2014, 2015 гг. – Астана: Комитет по статистике Министерства национальной экономики РК, 2015.
- [14] Отчет Счетного Комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета за 2013 год. – Астана: Комитет по статистике Министерства национальной экономики РК, 2013.
- [15] Отчет Счетного Комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета за 2014 год. – Астана: Комитет по статистике Министерства национальной экономики РК, 2014.
- [16] Отчет Счетного Комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета за 2015 год. – Астана: Комитет по статистике Министерства национальной экономики РК, 2015.
- [17] Kurmanov N., Aibosynova D. *The modern state of enterprise innovation activity in Kazakhstan*. – In CBU International Conference Proceedings. – 2015, September. – Vol. 3. – P. 129-140.
- [18] Kurmanov N., Turekulova D.D., Doskeyeva G., Alina G. *A Research on Innovation in Small and Medium-Sized Enterprises // The Case of Kazakhstan. International Journal of Economics and Financial Issues*. – 2016. – N 6(3).
- [19] Kurmanov N., Tolysbayev B., Aibosynova D., Parmanov N. *Innovative activity of small and medium-sized enterprises in Kazakhstan and factors of its development // Economic Annals – XXI*. – 2016. – 158(3-4(2)), 57-60. – DOI: <http://dx.doi.org/10.21003/ea.V158-13>.

[20] Kurmanov N., Kabdullina G., Karbetova Z., Tuzubekova M., Doshan A., Karbetova S. Motivation of employees' labor activity in oil and gas companies in Kazakhstan // World Applied Sciences Journal. – 2013. – 26(12), 1556-1561. – DOI: 10.5829/idosi.wasj.2013.26.12.13590.

REFERENCES

- [1] Poslanie Prezidenta Respubliki Kazahstan N.Nazarbaeva narodu Kazahstana // Kazahstanskaja pravda. Almaty, 30 nojabrja 2015 g.
- [2] Mel'nikov V.D. Finansy. Almaty, 2011. 291 p. ISBN 978-601-239-257-9.
- [3] Koncepcija po vnedreniju sistemy gosudarstvennogo planirovanija, orientirovannogo na rezul'taty, utverzhdennoj postanovleniem Pravitel'stva RK ot 26 dekabnja 2007 № 1297 // Kazahstanskaja pravda. Almaty, 2007.
- [4] Bjudzhetnyj kodeks Respubliki Kazahstan ot 4 dekabnja 2008 goda № 95-IV (s izmenenijami i dopolnenijami po sostojaniju na 09.04.2016 g.) // Kazahstanskaja pravda. Almaty, 2008.
- [5] Utibaev B.S., Zhunusova R.M. Bjudzhetnoe ustrojstvo i bjudzhetnaja sistema. Akmolu, 2011. 103 p.
- [6] Davlet'jarova G.Sh., Nurhalieva D.M. Mesto bjudzheta v novej sisteme gosudarstvennogo planirovanija Respubliki Kazahstan. 2010. 154 p. ISBN 978 601 210 014.
- [7] Aimurzina B., Ismagulova A. State tax management in the Republic of Kazakhstan: Current state and Improvements // Aktualni problemy ekonomiki (Actual Problems of Economics), 2013. N 1. P. 202-210.
- [8] Elubaeva Zh.M. Bjudzhetnaja sistema Respubliki Kazahstan. Astana, 2007. ISBN 9965-27-238-7.
- [9] Omirbaev S.M. Bjudzhetnaja sistema Respubliki Kazahstan. Astana, 2007. ISBN 5838003057.
- [10] Zejnel'gabdin A.B. Finansovaja sistema Kazahstana: stanovlenie i razvitie: monografija. Astana: KazUJeFiMT, 2008. ISBN 978-5-9900421-3-1.
- [11] Plan nacii – 100 konkretnyh shagov po realizacii pjati institucional'nyh reform Glavy gosudarstva Nursultana Nazarbaeva // Kazahstanskaja pravda. Almaty, 2015.
- [12] Dannye po fakticheskim postuplenija po nalogam i platezham v respublikanskij bjudzhet za 2015 gg. Astana: Komiteta gosudarstvennyh dohodov MF RK, 2015.
- [13] Statisticheskie bjulleteni Ministerstva finansov RK za 2013, 2014, 2015gg. Astana: Komitet po statistike Ministerstva nacional'noj jekonomiki RK, 2015.
- [14] Otchet Schetnogo Komiteta po kontrolju za ispolneniem respublikanskogo bjudzheta za 2013 god. Astana: Komitet po statistike Ministerstva nacional'noj jekonomiki RK, 2013.
- [15] Otchet Schetnogo Komiteta po kontrolju za ispolneniem respublikanskogo bjudzheta za 2014 god. Astana: Komitet po statistike Ministerstva nacional'noj jekonomiki RK, 2014.
- [16] Otchet Schetnogo Komiteta po kontrolju za ispolneniem respublikanskogo bjudzheta za 2015 god. Astana: Komitet po statistike Ministerstva nacional'noj jekonomiki RK, 2015.
- [17] Kurmanov N., Aibosynova D. The modern state of enterprise innovation activity in Kazakhstan // In CBU International Conference Proceedings. 2015, September. Vol. 3. P. 129-140.
- [18] Kurmanov N., Turekulova D.D., Doskeyeva G., Alina G. A Research on Innovation in Small and Medium-Sized Enterprises: The Case of Kazakhstan // International Journal of Economics and Financial Issues. 2016. N 6(3).
- [19] Kurmanov N., Tolysbayev B., Aibosynova D., Parmanov N. Innovative activity of small and medium-sized enterprises in Kazakhstan and factors of its development // Ekonomichnij chasopis-ННН. 2016. 158(3-4 (2)). P. 57-60.
- [20] Kurmanov N., Kabdullina G., Karbetova Z., Tuzubekova M., Doshan A., Karbetova S. Motivation of employees' labor activity in oil and gas companies in Kazakhstan // World Applied Sciences Journal. 2013. N 26(12). P. 1556-1561. DOI: 10.5829/idosi.wasj.2013.26.12.13590.

Д. Х. Шұптыбаева¹, А. Е. Рахимбекова¹, А. Б. Махатова²

¹Қазақ экономика, қаржы және халықаралық сауда университеті, Астана, Қазақстан,

²«Нархоз» университеті, Алматы, Қазақстан

РЕСПУБЛИКАЛЫҚ БЮДЖЕТТІҢ КІРІС БӨЛІГІ АТҚАРЫЛУЫНЫҢ ТИІМДІЛІГІ МЕН НӘТИЖЕЛІЛІГІ

Аннотация. Мақала бюджеттің ішінде республикалық бюджеттің кіріс бөлігінің атқарылу тиімділігі мен нәтижелілігінің мәселелеріне арналған, мемлекеттің әлеуметтік-экономикалық дамуы республикалық бюджеттің кіріс бөлігінің атқарылу нәтижелілігі мен деңгейіне және қаржылық-бюджеттік жүйенің тұрақтылығын қамтамасыз етуіне байланысты.

2015 жылы өткен жылдары сияқты республикалық бюджеттің кіріс бөлігінің атқарылуы әлемдік қаржылық дағдарыс уақытында жүзеге асырылды. Дағдарыс және бүкіл әлемде мұнай бағасының күрт төмендеуі Республикалық бюджеттің кіріс бөлігінің төменгі деңгейде атқарылуымен байланысты болды. Республикалық бюджеттің атқарылуына экономиканы дамытудың созылмалы қарқынына байланысты және қазіргі уақытта мұнай бағасының күрт төмендеуі және де АҚШ долларына ұлттық валютаның әлсіреуі әсер етті.

Түйін сөздер: республикалық бюджет, Қазақстан Республикасы, бюджет кірістері.

Publication Ethics and Publication Malpractice in the journals of the National Academy of Sciences of the Republic of Kazakhstan

For information on Ethics in publishing and Ethical guidelines for journal publication see <http://www.elsevier.com/publishingethics> and <http://www.elsevier.com/journal-authors/ethics>.

Submission of an article to the National Academy of Sciences of the Republic of Kazakhstan implies that the described work has not been published previously (except in the form of an abstract or as part of a published lecture or academic thesis or as an electronic preprint, see <http://www.elsevier.com/postingpolicy>), that it is not under consideration for publication elsewhere, that its publication is approved by all authors and tacitly or explicitly by the responsible authorities where the work was carried out, and that, if accepted, it will not be published elsewhere in the same form, in English or in any other language, including electronically without the written consent of the copyright-holder. In particular, translations into English of papers already published in another language are not accepted.

No other forms of scientific misconduct are allowed, such as plagiarism, falsification, fraudulent data, incorrect interpretation of other works, incorrect citations, etc. The National Academy of Sciences of the Republic of Kazakhstan follows the Code of Conduct of the Committee on Publication Ethics (COPE), and follows the COPE Flowcharts for Resolving Cases of Suspected Misconduct (http://publicationethics.org/files/u2/New_Code.pdf). To verify originality, your article may be checked by the Cross Check originality detection service <http://www.elsevier.com/editors/plagdetect>.

The authors are obliged to participate in peer review process and be ready to provide corrections, clarifications, retractions and apologies when needed. All authors of a paper should have significantly contributed to the research.

The reviewers should provide objective judgments and should point out relevant published works which are not yet cited. Reviewed articles should be treated confidentially. The reviewers will be chosen in such a way that there is no conflict of interests with respect to the research, the authors and/or the research funders.

The editors have complete responsibility and authority to reject or accept a paper, and they will only accept a paper when reasonably certain. They will preserve anonymity of reviewers and promote publication of corrections, clarifications, retractions and apologies when needed. The acceptance of a paper automatically implies the copyright transfer to the National Academy of Sciences of the Republic of Kazakhstan.

The Editorial Board of the National Academy of Sciences of the Republic of Kazakhstan will monitor and safeguard publishing ethics.

Правила оформления статьи для публикации в журнале смотреть на сайте:

www.nauka-nanrk.kz

ISSN 2518-1467 (Online), ISSN 1991-3494 (Print)

<http://www.bulletin-science.kz/index.php/ru/>

Редакторы *М. С. Ахметова, Д. С. Аленов, Т. М. Апендиев*
Верстка на компьютере *Д. Н. Калкабековой*

Подписано в печать 30.10.2016.
Формат 60x881/8. Бумага офсетная. Печать – ризограф.
12,4 п.л. Тираж 2000. Заказ 6.