Я.А.*ЕРАЛИЕВА, Э.А. РУЗИЕВА

Университет Нархоз, Казахстан
yana.yeralyeva@narxoz.kz, elvira.ruzieva@narxoz.kz

ОЦЕНКА ФИНАНСОВОЙ ОБЕСПЕЧЕННОСТИ РЕГИОНОВ КАЗАХСТАНА

Рассмотрены проблемы финансовой обеспеченности регионов Казахстана, выявлена значительная зависимость местных бюджетов от трансфертов из республиканского бюджета. Рассчитан коэффициент финансовой обеспеченности регионов, который показал значительные расходы в финансовой обеспеченности регионов за счет собственных источников доходов.

Ключевые слова: *местные бюджеты, доходы бюджета, налоговые поступления бюджета, финансовая обеспеченность региона, трансферты.*

Эффективность местного управления в реализации социально-экономической политики региона зависит в первую очередь от достаточности у него финансовых ресурсов, необходимых для решения местных проблем. Существует прямая взаимосвязь между развитием региональной экономики и макроэкономики республики в целом, так как результативные достижения могут быть получены только при условии использования реальных рыночных рычагов. Развитие страны в целом невозможно без поступательного развития его территорий.

Последние изменения в налоговом и бюджетном законодательстве направлены на повышение финансовой самостоятельности и стабильности местных бюджетов. Но финансовая самостоятельность местных бюджетов зависит от наращивания налогового потенциала региона, а это в свою очередь должно повлиять на экономический рост.

Механизм формирования местных бюджетов, который действует в Казахстане, не обеспечивает самостоятельности местных бюджетов. Не налоговые доходы, которые были закреплены за местными бюджетами, до недавнего времени, недостаточны для покрытия их расходов, и поэтому основная доля доходов местных бюджетов формируется за счет бюджетных трансфертов.

За последние три года доходы местных бюджетов выросли на 129% или на 1358,6 млрд. тенге. При этом наибольшее увеличение наблюдается по поступлениям трансфертов 935,6 млрд. тенге (136,8%) и по налоговым поступлениям 418,1 млрд. тенге (121,3%). Поступления от продажи основного капитала выросли на 43,7 млрд. тенге (168%), тогда как неналоговые поступления сократились на 38,7 млрд. тенге или на 33,7% [1].

Таблица 1 – Поступления в местный бюджет за 2017-2019 гг.

Наименование	2017 г. Млрд. тенге	2018 г. Млрд. тенге	2019 г. Млрд. тенге	Прирост	
				в %	Абсол. пок-ли Млрд. тг.
1	2	3	4	5	6
Доходы	4681,3	4728,5	6039,9	129,0	1358,6

*Адрес для переписки. E-mail: yana.yeralyeva@narxoz.kz

Окончание таблицы 1

1	2	3	4	5	6
Налоговые поступления	1962,8	2195,1	2380,9	121,3	418,1
Неналоговые поступления	114,9	74,9	76,2	66,3	-38,7
Поступления от продажи основного капитала	64,3	90,2	108,0	168,0	43,7
Поступления трансфертов	2539,2	2368,2	3474,8	136,8	935,6

В структуре доходов местного бюджета преобладают налоговые поступления, которые в 2017 году составили 41,9%, в 2018 году – 46,4%, в 2019 году – 39,4% и поступления трансфертов, которые по своим показателям превышают налоговые поступления. Они в 2017 году составили 54,2%, в 2018 году – 50,1%, в 2019 году 57,5%. Это объясняется низким налоговым потенциалом регионов, низким налоговым администрированием и системой трансфертов, которые не стимулируют местные органы власти к усилению системы налогового администрирования и сбора налогов.

На протяжении последних трех лет налоговые поступления местного бюджета увеличились на 418,1 млрд. тенге или на 121,3%. В структуре налоговых поступлений местного бюджета наибольший удельный вес занимает ИПН, который в 2019 году составляет 36,8%, социальный налог – 29,3%, налоги на собственность – 24%.

Для выравнивая доходной обеспеченности местных бюджетов в Казахстане, используется система трансфертов, которые подразделяются на бюджетные изъятия и бюджетные субвенции из республиканского бюджета.

На сегодняшний день регионами донорами являются Атырауская область, Мангистауская область, и города республиканского значения Алматы и Нур-Султан.

Таблица 2 – Бюджетные изъятия за 2017-2019 годы

Наименование	2017 г. Млн. тенге	2018 г. Млн. тенге	2019 г. Млн. тенге	Прирост 2019/2017 гг.	
				В %	Абс. показ. Млн. тенге
Бюджетное изъятие из областного бюджета Атырауской области	93073	98080	105177	113	12104
Бюджетное изъятие из областного бюджета Мангистауской области	28977	31316	35365	122,04	6388
Бюджетное изъятие из бюджета города Алматы	95218	102907	115390	121,18	20172
Бюджетное изъятие из бюджета города Нур-Султана	19540	20468	30040	153,73	10500
Итоги бюджетные изъятия	236808	252771	285972	120,76	49164

Бюджетные изъятия в целом по республике за последние три года увеличились на 120,76%. В разрезе регионов по Атырауской области увеличение составило 113%, по Мангыстауской области – 122,04%, по г. Алматы 121,18%, по г. Нур-Султан 153,73%.

Бюджетные изъятия из этих регионов объясняются тем, что Атырауская и Мангыстауская области – это нефтяные регионы Казахстана, г. Алматы и г. Нур-Султан – это финансовые центры, в которых сосредоточены все крупнейшие финансовые институты и компании республики.

Анализируя данные о доходах этих местных бюджетов и бюджетных изъятиях, можно сделать вывод, что по Атырауской области бюджетные изъятия составляют 27,5% доходов бюджета Атырауской области, по Мангыстауской области 16% доходов бюджета области, по г. Алматы 19,8% бюджета города, по г. Нур-Султан 6,3% доходов бюджета города.

Если четыре региона Казахстана являются донорами республиканского бюджета, то остальные регионы получают дотации из республиканского бюджета.

Таблица 4 – Субвенции из республиканского бюджета за 2017-2019 годы.

Наименование	2017 г. в %	2018 г. в %	2019 г. в %
Акмолинская область	6,6	6,6	6,6
Актюбинская область	3,5	3,6	3,5
Алматинская область	10,0	9,9	9,7
Западно-Казахстанская область	3,2	3,2	3,2
Жамбылская область	10,0	10,0	10,2
Карагандинская область	6,7	6,6	6,4
Костанайская область	7,0	6,9	7,0
Кызылординская область	8,8	8,7	8,7
Южно-Казахстанская область (Туркестанская область)	24,8	24,9	25,4
Павлодарская область	3,0	3,0	2,9
Северо-Казахстанская область	6,2	6,1	6,1
Восточно-Казахстанская область	10,4	10,4	10,3
Итого субвенции	100,0	100,0	100,0

Самые крупные бюджетные дотации получает Южно-Казахстанская область, которая с 2018 года стала Туркестанской областью, на ее долю приходится 25,4 % всех бюджетных дотаций республиканского бюджета. И это несмотря на то, что эта область является одной из самых динамично развивающихся областей и густонаселенных. Наименьшие дотации получают Павлодарская область 2,9% и Западно-Казахстанская область 3,2%.

Проведенный анализ доходов местных бюджетов в большинстве регионов выявил проблему преобладания трансфертов над собственными источниками доходов. Этот факт выявил также проблему оценки финансовой обеспеченности регионов.

Финансовую обеспеченность региона рассматривают с позиции сбалансированности объемов денежных фондов и расходов бюджета (Горбунова А.А.) [2], обеспечения населения региона достойным уровнем жизни (Доронина Т.В.) [3], непрерывного нормального хода воспроизводства в регионе (Ахмедов Р.Р.) [4].

В работе мы рассчитали коэффициент финансовой обеспеченности региона. Чем выше этот показатель, тем выше уровень самостоятельности местных бюджетов. Этот коэффициент показывает, насколько местные бюджеты покрывают свои расходы за счет своих доходов.

За основу нами была взята методика оценки финансовой обеспеченности региона, предложенная Золотко А.И. [5].

$K_1 = \text{Непосредственно собственные доходы} / \text{Расходы} (1)$

$K_2 = \text{Собственные доходы} / \text{Расходы} (2)$

$K_3 = \text{Располагаемые доходы} / \text{Расходы} (3)$

$K_4 = \text{Доходы бюджета} / \text{Расходы} (4)$

Нами был проведен расчет финансовой обеспеченности регионов, который выявил, что только три региона, Атырауская область, Мангистауская область и г. Алматы, покрывают свои расходы за счет собственных источников доходов. Следовательно, необходимо расширение налоговых полномочий местных бюджетов, с целью их самостоятельного финансирования.

Таблица 5 – Расчет финансовой обеспеченности регионов за 2019 год

	K1	K2	K3	K4
Акмолинская область	0,24	0,25	0,26	1,01
Актюбинская область	0,40	0,43	0,48	1,06
Алматинская область	0,41	0,42	0,43	1,00
Атырауская область	0,84	0,85	0,86	1,00
ВКО	0,27	0,29	0,30	0,99
Жамбылская область	0,17	0,18	0,21	1,01
ЗКО	0,42	0,43	0,44	0,99
Карагандинская область	0,46	0,48	0,49	1,02
Кызылординская область	0,29	0,30	0,32	1,00
Костанайская область	0,27	0,28	0,31	1,02
Мангистауская область	0,76	0,79	0,81	1,03
Павлодарская область	0,44	0,45	0,47	0,99
СКО	0,18	0,19	0,21	0,98
Туркестанская область	0,08	0,08	0,08	1,00
г. Алматы	0,79	0,81	0,83	1,06
г. Нур-Султан	0,58	0,61	0,64	1,07
г. Шымкент	0,39	0,41	0,42	1,00

В зависимости от значения коэффициента K_3 можно будет установить уровень финансового обеспечения региона собственными источниками доходов:

$K3 \geq 0,81$ – высокий уровень финансовой обеспеченности;
 $0,8 \leq \text{Кинтгр.} < 0,6$ – средним;
 $0,4 \leq K3 < 0,6$ – ниже среднего;
 $K3 < 0,4$ – низкий [6].

Таким образом, можно ранжировать регионы по уровню финансового обеспечения.

Рисунок 1 – Ранжирование регионов по уровню финансового обеспечения в 2019 году.

Высокий уровень финансовой обеспеченности наблюдается в Атырауской области, Мангистауской области и г. Алматы; средний – в г. Нур-Султан; ниже среднего в Актюбинской, Алматинской, Карагандинской Павлодарской областях и ЗКО; низкий уровень – Акмолинская, Жамбылская, Кызылординская, Туркестанская, Костанайская области, ВКО и СКО.

Решением проблемы разного финансового потенциала регионов может стать оптимальное распределение налогов между бюджетами разных уровней. В качестве критериев разграничения налогов между уровнями бюджетной системы могут использоваться такие показатели:

- стабильность поступлений, то есть доходы, зависящие от макроэкономической ситуации, должны быть закреплены за центральным бюджетом;
- экономическая эффективность, необходимо усилить заинтересованность в сборе налогов;
- социальная справедливость, налоги, по которым налоговая база распределена неравномерно в региональном аспекте должны поступать в центральный бюджет для их дальнейшего перераспределения;
- низкая мобильность налоговой базы – налоги, по которым налоговая база имеет территориальную привязку, должны быть закреплены за местными бюджетами;
- возможность (или не возможность) «экспорта» налогового бремени означает, что финансирование бюджетных услуг должно осуществляться за счет пользователей этих услуг.

ЛИТЕРАТУРА

1 Статистический бюллетень Министерства финансов РК. -2019.-№12 // <http://www.minfin.gov.kz/irj/portal/anonymouse> [Statisticheskij byulleten' Ministerstva finansov RK. -2019.-№12 // <http://www.minfin.gov.kz/irj/portal/anonymouse>]

2 Горбунов А.А. Финансовая устойчивость социально-экономических систем. – СПб.: ИРЭ РАН, 2000. – 261 с. [Gorbunov A.A. Finansovaya ustojchivost' social'no-ekonomicheskikh sistem. – SPb.: IRE RAN, 2000. – 261 s.]

3 Алтуфьева Т.Ю. Схема постадиальной идентификации параметров региональных финансов / Управление региональными финансами: стадияльно-уровневый подход: кол. монография под ред. д-ра экон. наук, проф. Н.И.Климовой. – Уфа: ИСЭИ УНЦ РАН, 2014. – С.53-65 [Altuf'eva T.YU. Skhema postadial'noj identifikacii parametrov regional'nyh finansov / Upravlenie regional'nymi finansami: stadial'no-urovnevyy podhod: kol. monografiya pod red. d-ra ekon. nauk, prof. N.I.Klimovoj. – Ufa: ISEI UNC RAN, 2014. – S.53-65]

4 Ахмедов Р.Р. О сущности и основных факторах устойчивости финансового рынка региона // Финансы и кредит. – 2009. – №19(355) – С. 5-9 [Ahmedov R.R. O sushchnosti i osnovnykh faktorah ustojchivosti finansovogo rynka regiona // Finansy i kredit. – 2009. – №19(355) – S. 5-9]

5 Золотко А.И. Особенности структуры финансовых основ муниципальных образований Московской области // Регион: экономика и финансы: сборник статей по материалам международной научно-практической конференции, посвященной 10-летию Академии социального управления 20 мая 2014 г. <https://books.google.kz/books?id> [Zolot'ko A.I. Osobennosti struktury finansovyh osnov municipal'nyh obrazovanij Moskovskoj oblasti // Region: ekonomika i finansy: sbornik statej po materialam mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoj konferencii, posvyashchennoj 10-letiyu Akademii social'nogo upravleniya 20 maya 2014 g. <https://books.google.kz/books?id>]

6 Голодова Ж.Г. Формирование и управление финансовым потенциалом региона в целях обеспечения его экономического роста: автореф. ...д.э.н.: 08.00.10.- Москва, 2010. – 45с. <http://www.rad.pfu.edu.ru:8080/tmp/avtorefl02.pdf> [Golodova ZH.G. Formirovanie i upravlenie finansovym potencialom regiona v celyah obespecheniya ego ekonomicheskogo rosta: avtoref. ...d.e.n.: 08.00.10.- Moskva, 2010. – 45s. <http://www.rad.pfu.edu.ru:8080/tmp/avtorefl02.pdf>]

Я. А. ЕРАЛИЕВА, Э. А. РУЗИЕВА

Нархоз университеті, Қазақстан
yana.yeralyeva@narxoz.kz, elvira.ruzieva@narxoz.kz

ҚАЗАҚСТАН Өңірлерінің қаржылық қамтамасыз етілуін бағалау

Мақалада Қазақстан өңірлерін қаржылық қамтамасыз ету мәселелері қаралды, жергілікті бюджеттердің республикалық бюджеттен берілетін трансферттерге едәуір тәуелділігі анықталды. Өңірлердің қаржылық қамтамасыз етілу коэффициенті есептелді, бұл өңірлердің меншікті кіріс көздері есебінен қаржылық қамтамасыз етілуіндегі елеулі айырмашылықтарды көрсетті.

Түйін сөздер: *жергілікті бюджеттер, бюджет кірістері, бюджеттің салықтық түсімдері, өңірдің қаржылық қамтамасыз етілуі, трансферттер.*

Y. YERALIYEVA, E. RUZIYEVA

Narxoz University, Kazakhstan
yana.yeralyeva@narxoz.kz, elvira.ruzieva@narxoz.kz

ASSTSSMENT OF FINANCIAL PROVISION OF KAZAKHSTAN'S REGIONS

The article deals with the problems of financial security of the regions of Kazakhstan, reveals a significant dependence of local budgets on transfers from the national budget. The coefficient of financial security of the regions was calculated, which showed significant differences in the financial security of the regions due to their own sources of income.

Key words: *local budgets, budget revenues, tax revenues, financial security of the region, transfers.*