

**МИНИСТЕРСТВО НАЦИОНАЛЬНОЙ ЭКОНОМИКИ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН  
КОМИТЕТ ПО СТАТИСТИКЕ**

# **ЭКОНОМИКА И СТАТИСТИКА**

**4/2014**

**АСТАНА 2014**

Издается со второго квартала 1999г.

### Ежеквартальный научно-информационный журнал

Учредитель:

Комитет по статистике

Главный редактор

А.А. Смаилов

Заместитель главного редактора

Ж. А. Джаркинбаев

Научный редактор

А.Т. Елбаева

Редакционная коллегия:

Б.З. Ибрагимова

А. М. Сарсембина

Редакционный совет:

Р.А. Алшанов

С.Б. Байзаков

К.Е. Джанбурчин

Н.К. Нурланова

С.С. Сатубалдин

Г. К. Султанбекова

М.С. Утебаев

Компьютерная верстка

ТОО «Жарқын Ко»,

тел.: 8 (7172) 21 50 86, 21 80 24,

Республика Казахстан, г. Астана,

пр. Абая, 57/1

Телефоны: 8 (7172) 749295

Факс: 8 (7172) 749509

E-mail: [statistika@stat.kz](mailto:statistika@stat.kz)

Интернет-ресурс:

<http://www.stat.gov.kz>

Позиция Редакционной коллегии и Комитета по статистике необязательно совпадает с мнением авторов. Перепечатка материалов только по согласованию с редакцией. Журнал зарегистрирован в Министерстве культуры, информации и общественного согласия Республики Казахстан 14 марта 1999г. № 606-ж. Международный центр ISSN в Париже зарегистрировал журнал «Экономика и статистика» под регистрационным номером ISSN 1608-2192

Объем 17,5 УПЛ

Тираж 300 экз.

© Комитет по статистике

## СОДЕРЖАНИЕ

### Методы и модели экономического анализа

Об одном подходе к совершенствованию инструментария прогнозно-аналитических исследований процессов диверсификации экономики

Х. Кусаинов .....4

Валовой выпуск, ориентированный на конечный продукт

С. Байзаков, Н. Байзаков, М. Тузубекова, Е. Росщепко .....9

Анализ динамики и структуры фонда оплаты труда АО «Локомотив» – «Алматинское эксплуатационное локомотивное депо»

Ж. Баймукашева.....15

Зависимость трафика и прибыльности по платным автомобильным дорогам Республики Казахстан

Е. Абил, Д. Аспанбетов, Т. Мендығалиев .....21

К вопросу о структуре внешней торговли Республики Казахстан на современном этапе

Н. Жанакоева, Д. Текебаев.....27

### Экономика и статистика отраслей и предприятий

Эффективность комплексного использования минерального сырья

М. Тлеуберген, З. Тілеуберген .....35

Влияние Таможенного союза на финансово-экономическое развитие туризма и сельского хозяйства Республики Казахстан

А. Жансағимова, Г. Мауина, К. Жангазиев .....42

Основные направления и некоторые аспекты развития статистики окружающей среды в Республике Казахстан

М. Алимбетова .....47

Определение существенности аудита на практике казахстанских предприятий

С. Тлеубаева.....53

### Инвестиционно-инновационное развитие

Об оценке конкурентоспособности регионов и страны

А. Есентугелов, А. Кошербаева.....62

Анализ формирования и реализации политики индустриально-инновационного развития Республики Казахстан

С. Тлеубердиева.....67

Формирование имиджа отеля как фактор повышения конкурентоспособности бренда

Л. Муталиева .....73

Кластерный подход к повышению конкурентоспособности промышленных хозяйственных образований

Г. Турабаев .....78

### **Экономическая теория**

Теоретические аспекты института банкротства (ликвидации)  
в Республике Казахстан  
Т. Сейтимов.....85

Методология управления специальными экономическими зонами  
Казахстана на основе теории и успешного мирового опыта  
С. Алгиев .....90

### **Социально-демографические аспекты**

Основные направления развития социальной инфраструктуры  
Республики Казахстан  
Т. Мусабаев, А. Карибаева, О. Ткач .....95

Система статистики культуры ЮНЕСКО 2009 – новая  
концептуальная основа измерения экономических  
параметров культурной деятельности  
С. Григорьева, Е. Жамалбаев .....100

Стоимость жизни среднестатистического человека – область  
неопределенности  
А. Бектемиров.....108

Оценка планирования и освоения бюджетных средств,  
выделяемых на повышение качества жизни населения  
и сокращения уровня бедности  
Н. Шамуратова, Ж. Бабажанова, Д. Турекулова, Б. Жуманова,  
Н. Сырлыбаева, К. Тастанбекова.....113

### **Финансовый рынок**

Бюджетная политика Республики Казахстан:  
проблемы и перспективы  
С. Ахметжанова, К. Копешова, С. Кузгибекова, М. Тусупбеков .....120

Особенности рейтинга банков Казахстана в условиях рынка  
Ш. Ниязбекова, С. Рахметалиева, А. Жансагимова .....125

Оценка современного состояния финансирования отрасли  
здравоохранения  
С. Искендинова, Г. Рахимова .....135

# Об одном подходе к совершенствованию инструментария прогнозно-аналитических исследований процессов диверсификации экономики

Х. Кусаинов  
АО «Казахстанский институт развития индустрии» МИР РК

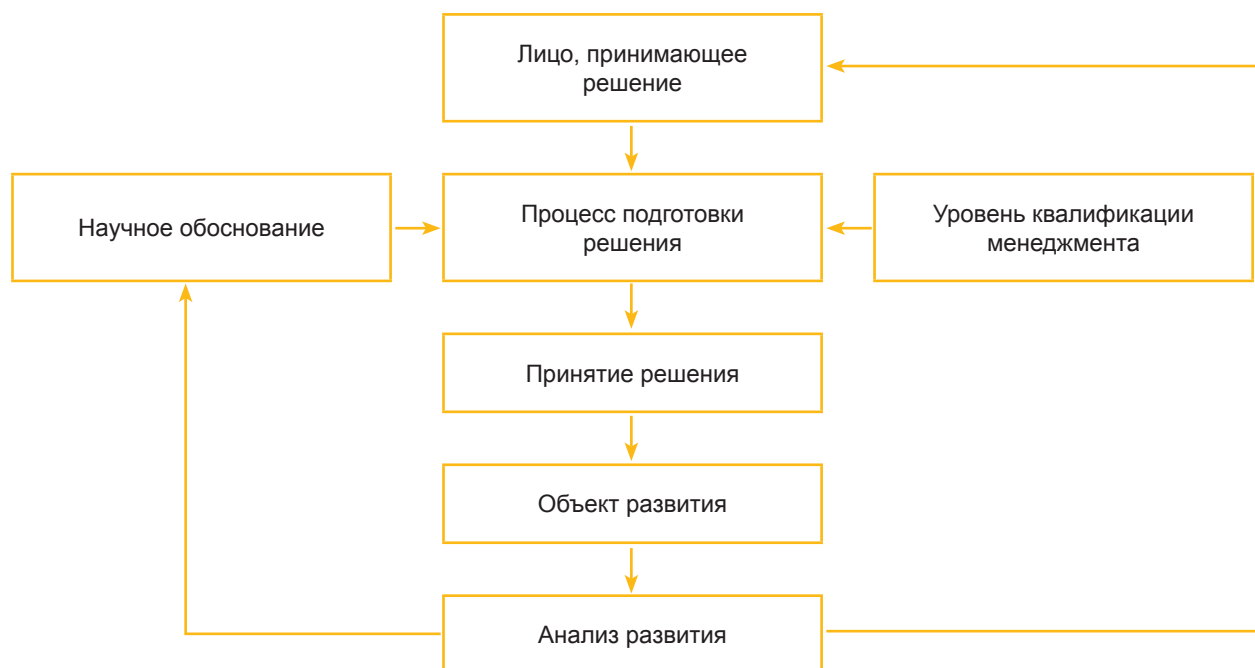
Управление сложными социально-экономическими системами само по себе является сложным процессом принятия взвешенных решений на всех уровнях экономики и управления развитием. Как отмечают эксперты в области менеджмента, можно встретить понятия «наука управления», «наука о принятии решений», «системный анализ», «наука о системах», но чаще всего – «исследование операций», которые используются как взаимозаменяемые, и распространяются на количественные методы. Однако, независимо от предпочитаемой терминологии, отличительными особенностями науки управления являются следующие:

- использование научного метода;
- системная ориентация;
- использование моделей [1].

В самом обобщенном виде систему эффективного управления, имевшую место в недалеком прошлом, нами представляется в виде схемы (рис. 1). На стадии подготовки решения, с одной стороны, задействовались научное сообщество, с другой – фактор квалификации специалистов аппарата лица, принимающего решение (центральные и местные госорганы, предприятия). Работали обратные связи, позволявшие на основе анализа хода реализации решения (развития объекта управления) вносить оперативные коррективы в решения.

Рисунок 1

Упрощенная схема управления развитием



В настоящее время можно со значительной долей уверенности сказать, что не работает обеспечивающий блок научного сопровождения решений, все более и более снижается уровень квалификации менеджмента в госорганах. Не в полной мере работают обратные связи в экономике. Можно сказать, что в результате зачастую принимаются недостаточно проработанные во всех аспектах решения.

Когда управление теряет свой направленный

потенциал, упрощаются и инструменты принятия решений. Таковым, к сожалению, становится программно-целевой подход, некогда результативный, но сегодня позволяющий ставить цели и задачи, определять мероприятия, и при этом избегать ответственности за их достижение.

Немного ранее, автор настоящей публикации писал о том, что за годы реформ было очень много всевозможных государственных, отраслевых и региональных программ, в особенности числом они

возросли в последние 10-12 лет и в общей сложности составляли даже не десятки, а сотни, поскольку имела место, на наш взгляд, порочная практика их разработок под конкретных топ-менеджеров высших управленческих звеньев. Иметь собственные программы стало делом «мнимо понимаемого» престижа. Поэтому всевозможные программы «пеклись как пирожки», наслаиваясь одна на другую, будучи порой не всегда адекватными по актуальности целям и задачам развития экономики. Надо ли говорить о том, что в этой «массе» расплылись и «уходили в песок» значительные бюджетные средства государства. Сами же программы, без оценки результатов, по умолчанию, либо предавались забвению, либо подвергались пролонгированию на следующие сроки.

В этом плане мы не одиноки. Так, к примеру, отдельными экспертами, с опорой на российский опыт, высказывается мнение о том, что многочисленные авторы стратегического программирования (считай, программного подхода – авт.) преследуют различные, часто противоположные, цели. Предмет, задачи и методы стратегий подчас не только не согласуются между собой, а откровенно конкурируют друг с другом. В этих столкновениях проявляют себя не участники процесса стратегического планирования, а оппоненты, обслуживающие интересы различных социальных групп и слоев общества. При этом ни одна из групп не имеет явного преимущества перед остальными<sup>1</sup>.

И все это во многом обусловлено тем, что в рыночных условиях было утеряно, то главное, что делало тогдашние программы по-настоящему эффективным и результативным инструментом плано-управленческой практики, хотя сама излишне политически идеологизированная и зацентрализованная система социалистического планирования все более заводила экономику в тупик. И это главное – механизм реализации с набором эффективных инструментов [2].

Также автору приходилось писать о том, что в годы независимого развития и рыночного строительства наука Казахстана, до сих пор обладающая значительным потенциалом, можно сказать, была отодвинута на второй, если не на третий план. ...Надо ли говорить о том, к каким последствиям для системы управления экономикой все это привело. И, главным образом, для процессов реализации важного управленческого инструмента – программного подхода. Сегодня имеет место обстоятельство, ставшее, к сожалению, в последние годы тенденциозным: практически все программные документы – а их было и есть неисчислимое множество, – с одной стороны, недостаточно научно обоснованы, с другой – не подкреплены конкретными механизмами их реализации. Все это приводило и приводит до сих пор к недостаточной их эффективности по конечным результатам [3].

В принципе, согласно логике здравого смысла, эффективные механизмы управления сложными социально-экономическими системами вырабатываются в процессе научного обоснования из развития на основе применения широкого класса методов соизмерения факторов развития и ожидаемых результатов, среди которых значительное

место занимают экономико-математические методы и модели.

Здесь целесообразно сослаться на мнение отечественных экспертов, которые считают, что «из всех функций управления практически одна, а именно прогнозирование (планирование), позволяет повысить эту гибкость и свести к минимуму все негативные моменты (в частности, повысить оперативность в принятии управленческих решений на основе прогнозов). В процессе прогнозирования устанавливаются возможные направления развития в будущем на основе анализа тенденций этого развития, определяются цели, средства, а также разрабатываются методы, наиболее эффективные для управления в конкретных условиях» [4].

К этому можем добавить, что имеется значительный опыт практического применения экономико-математических методов анализа и прогнозирования, с использованием которых осуществлялись в плановые времена научные обоснования таких масштабных проектов как, например, долгосрочные Схемы развития и размещения производительных сил Казахстана. А эти Схемы, надо прямо признать с позиций сегодняшних реалий, являли собой пример по-настоящему эффективного программного подхода в управлении экономикой, пусть и советской.

Трудно переоценить разработку модельных конструкций с элементами оптимизации развития аграрно-промышленного комплекса, топливно-энергетического комплекса и других сложных многоотраслевых систем, а также территориально-производственных комплексов (ТПК) в Казахстане. Последние, с позиций сегодняшних кластерных инициатив, можно интерпретировать как «воспоминания о будущем».

И этот опыт был сформирован в период с середины 60-х по 80-е годы научной школой С. Байзакова в Научно-исследовательском экономическом институте (НИЭИ) При Госплане Казахской ССР.

Школа имела результаты, которые были признаны ведущими научными центрами Союза. В частности, с учеными Центрального экономико-математического института (ЦЭМИ) АН СССР осуществлялся обмен опытом разработки теоретико-методологических основ системного подхода в применении модельного инструментария в экономических исследованиях, со школой А. Гранберга в Институте экономики и организации промышленного производства (ИЭиОПП) Сибирского отделения АН СССР – участие в совместных разработках глобальных межрегиональных межотраслевых моделей оптимизации взаимосогласованного развития экономик Центра, Сибири, Украины, Казахстана.

К сожалению, этот немалый опыт разработки и применения эффективных инструментов анализа и прогнозирования перестал активно применяться, и в значительной мере это связано, на наш взгляд, с недооценкой роли науки и ее методов в период строительства рыночных отношений.

Если заглянуть немного в историю вопроса, стоит подчеркнуть, что на ранней стадии становление математических методов осуществлялось непросто, и не по причине их забвения как ныне, скорее наоборот – их целесообразность подвергалась

<sup>1</sup> Анчишкина О. Государственные стратегические программы социально-экономического развития: состояние и перспективы // Проблемы прогнозирования. – № 6. – 2005. – С. 34.

сомнению классиками экономической теории. Так, А. Лейонхувуд пишет: «Современные экономисты нередко иронизировали по поводу взглядов А. Маршалла, вспоминая его неоднократные предостережения относительно чрезмерного доверия к математике в экономической теории. Наиболее характерно в этом плане высказывание Р. Солоу, согласно которому Маршалл, по-видимому, считал, что на каждом из этапов математического доказательства мы утрачиваем частицу истины. Кейнс разделял с Маршаллом подобный скепсис, ...считая экономикой системой, находящейся в постоянном развитии, однако математические методы, позволяющие со всей строгостью анализировать подобную систему, были им недоступны» [5].

В настоящее время они доступны и пока их немного «подзабыли» на постсоветском пространстве, в мировой практике анализа проблем экономического роста эти инструменты используются достаточно широко и с большим эффектом, о чем свидетельствуют нобелевские премии по экономике, связанные с созданием математических моделей экономики.

Справедливости ради следует отметить, что в последние годы начал возрастать интерес к экономико-математическому подходу в исследовании постсоветских экономических систем, в том числе и в Казахстане. В частности, Н. Никифорова выражает обобщенное мнение о том, что «дальнейшее проведение рыночных преобразований в Казахстане требует проведения экономических расчетов будущих результатов хозяйственной деятельности и обоснования путей их достижения. Такие расчеты выступают эффективным средством совершенствования управления национальной экономикой и без них невозможно достижение ее устойчивого экономического роста. Они содействуют правильной оценке влияния факторов на соблюдение принципов рыночной экономики и достижение экономических результатов от их внедрения» [6].

Более того, сегодня стоит задача не только возродить прошлые традиции, но и готовить специалистов, способных успешно развивать экономико-математический подход. При этом, по мнению А. Некипелова, «выпускники кроме всего прочего должны также не хуже западных специалистов владеть искусством математического моделирования, обязаны быть «на ты» с эконометрикой».

Вместе с тем имеющийся опыт применения математических методов экономического анализа показывает, что излишние усложнения в формализациях таят в себе опасности. Так, по мнению этого ученого, «занимающиеся абстрактной экономической теорией подчас настолько вживаются в этот предмет, что забывают об ограничениях, лежащих в основе тех или иных применяемых моделей, и пытаются прямо подогнать жизнь под то, что вытекает из теоретической конструкции. Это актуально, ибо даже на Западе все чаще признают: математическое моделирование экономических процессов обнаруживает тенденцию к превращению в «искусство ради искусства», не имеющее непосредственно практической цели. Разрабатываются столь абстрактные, опосредованные таким количеством ограничений модели, особенно в области финансов, что их

применение зачастую теряет смысл, ибо в жизни подобных изощренных комбинаций не бывает [7].

В какой-то мере эти мысли разделяют и отечественные эксперты. В частности, по мнению Ж. Давильбековой и Ф. Гафиатуллина, «основные современные модели экономического роста, как и любые модели, представляют собой абстрактное, упрощенное выражение реального экономического процесса, в форме уравнений или графиков. Целый ряд допущений, предвещающих каждую модель, уже изначально отодвигает результат от реальных процессов, но, тем не менее, дает возможность проанализировать отдельные стороны и закономерности такого сложного явления как экономический рост.

...Поэтому в литературе можно встретить немало различных моделей производственных функций, число которых постоянно увеличивается. Вместе с тем, есть базовые, достаточно простые модели, объясняющие суть и возможности применения макроэкономических производственных функций» [8].

Эти тезисы, по нашему мнению, в первом приближении позволяют осознать квинтэссенцию проблемы совершенствования экономико-математического подхода, которую мы можем выразить в следующих принципах:

- некоторое множество простых моделей, увязанных в единую систему, с большой вероятностью могут привести к более эффективному результату, чем одна, хоть и сложная многофакторная экономико-математическая модель;
- многоцелевой прогнозно-аналитический комплекс целесообразно формировать по блочному типу интеграции разноцелевых моделей, объединенных единым процессом информационного обеспечения;
- модельный комплекс должен носить открытый характер, имея в виду возможность как наращивания новых модельных блоков под новые задачи, так и расширения, совершенствования отдельных блоков моделей;
- и, самое главное, предполагается активное взаимодействие по линии «модельный комплекс-лицо, принимающее решение», позволяющее просчитывать и анализировать множество возможных вариантов развития объектов управления в режиме online.

Исходя из этих принципов, в целях повышения уровня научного обеспечения индустриально-инновационной политики на основе использования эффективных инструментов моделирования и информационных технологий, нами предлагается некий подход к проблеме формирования формализованной системы анализа и прогнозирования процессов диверсификации экономики на индустриально-инновационной основе.

Возможный эскиз модельного комплекса состоит из нескольких блоков, нацеленных на разнообразный круг задач (рис. 2).

*Блок инструментов MAP.* Целевое предназначение заключается:

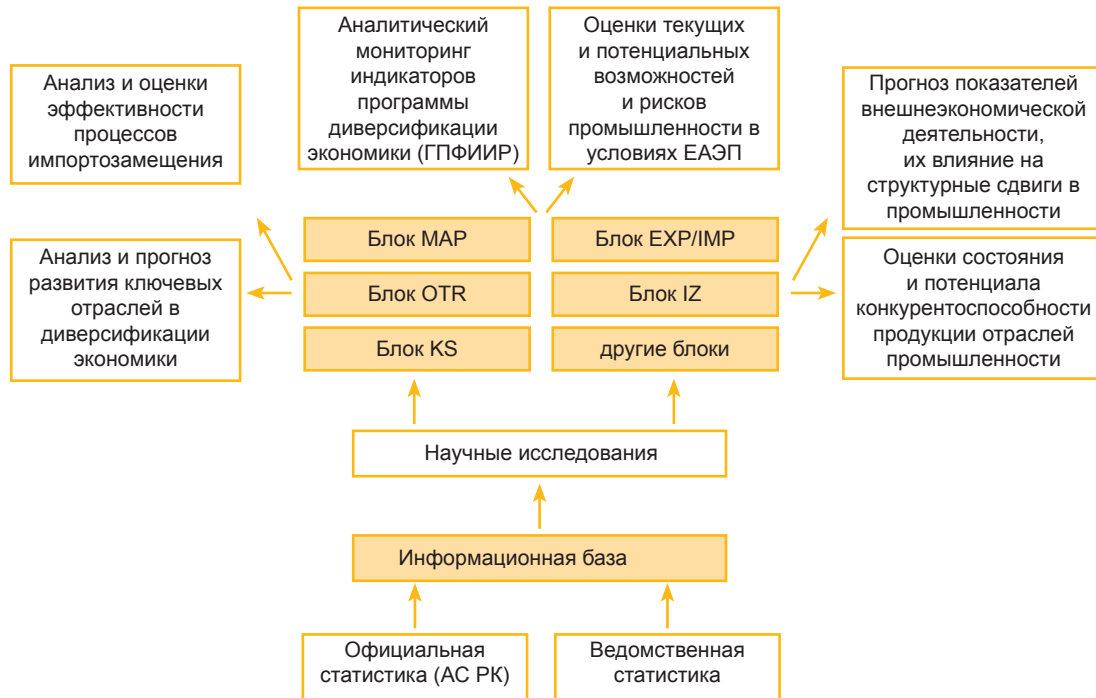
- в прогнозно-аналитических расчетах основных макропоказателей развития (объем, темпы роста, структура ВВП, объемы и темпы развития производства в промышленности, в горнодобывающей и обрабатывающей секторах и др.);

– в прогнозно-аналитическом сопровождении основных индикаторов ГПФИИР на основе проведения полноценного и результативного мониторинга хода исполнения Госпрограммы

индустриализации и выработки предложений по возможной корректировке ее индикаторов и мероприятий.

Рисунок 2

### Схема организации комплекса прогнозно-аналитического сопровождения процессов диверсификации экономики



**Блок инструментов OTR.** Осуществляется анализ и прогнозирование:

- показателей развития приоритетных отраслей и секторов, охватываемых Госпрограммой диверсификации экономики;
- показателей производства основных видов товаров (товарных групп);
- балансов спроса и предложения товаров (товарных групп) и др.

**Блок инструментов KS.** Выводятся оценки потенциалов:

- конкурентоспособности промышленной продукции на мировом рынке;
- сравнительных преимуществ на рынке ЕЭП промышленной продукции Казахстана с продукцией России и Беларуси (возможно, и с другими странами ЕЭП);
- конкурентоспособности на внутреннем рынке;
- оценки рисков в условиях ВТО и развития процессов евразийской интеграции и др.

**Блок инструментов EXP/IMP.** В этом блоке осуществляются:

- анализ тенденций и прогноз объемов и товарной структуры мирового экспорта и импорта РК;
- анализ тенденций и прогноз объемов и товарной структуры взаимной торговли со странами ЕЭП;
- оценки влияния показателей внешнеэкономической деятельности на макроэкономические показатели и показатели развития основных секторов промышленности.

**Блок инструментов IZ.** Решаются задачи:

- анализа состояния и прогнозирование

развития процессов импортозамещения в промышленности с учетом реализации проектов Карты индустриализации Казахстана;

- расчеты уровня импортозамещения с учетом реализации политики увеличения казахстанского участия в госзакупках государственных органов и национальных компаний;
- прогноз спроса на импорт с учетом соотношения внешних и внутренних цен по основной номенклатуре промышленной продукции, и др.

**Другие блоки инструментов анализа и прогнозирования,** которые могут формироваться и включаться в модельный комплекс в процессе расширения решаемых задач в иных целевых направлениях, в том числе и выходящие за пределы вопросов диверсификации экономики, в особенности, связанные с исполнением поручений вышестоящих организаций, а также с разработкой и совершенствованием научно-методических подходов.

Подобный подход к формированию комплекса прогнозно-аналитических инструментов позволит:

- с одной стороны, абстрагироваться от дилеммы: достижение конечной эффективности либо на основе чрезмерного усложнения экономико-математического аппарата, либо на основе построения некоторого набора простых, но взаимосвязанных между собой модельных конструкций. И это, на наш взгляд, не противоречит диалектическому закону всеобщего развития «от простого к сложному».

Наглядный пример реализации этого принципа являют некоторые из Нобелевских лауреатов по экономике, которые получали выдающиеся

результаты, исследуя те или иные процессы развития мировой экономики на основе построения простых многофакторных регрессионных моделей, но взаимосвязанных в единую систему, в адекватном порядке максимально аппроксимирующей исследуемый объект;

– с другой стороны, обеспечить более акцентированную, при участии лица, принимающего решение, вариабельность прогнозно-аналитических расчетов;

– с третьей стороны, создать определенные удобства и для процессов формирования информационной базы путем ее наращивания для сформированных и реализуемых на практике модельных блоков и расширения в случае формирования новых блоков модельных конструкций;

– с четвертой стороны, выполнять в определенной степени функции хеджирования рисков в принятии решений, закладываясь как матрица на процессы формирования соответствующей информационно-аналитической базы;

– и, наконец, с пятой стороны, позволяет решать и вторую задачу эффективного управления, о которой речь шла в начале настоящей публикации –

обеспечение адекватной квалификации менеджмента, – путем наращивания интеллектуального потенциала госорганов за счет повышения знаний в методах научного обоснования решений.

Действительно, накопление интеллектуального капитала – как отмечает Г. Дайнеко, – представляет необратимый динамический процесс, характеризующийся развертыванием противоречия между имеющимся знанием и способностями и их недостаточностью, неадекватностью для решения быстро меняющихся (по преимуществу нестандартных) задач, возникающих в современной экономической жизни. Это предполагает все большее развитие интеллектуальной активности субъектов, реализацию их творческого потенциала [9].

В целом автору представляется, что предлагаемый подход может стать звеном в цепи последовательных мер, направленных на повышение роли научного подхода к созданию действенных инструментов регулирования процессов диверсификации экономики на индустриально-инновационной основе, а также более широких задач в сфере управления сложными социально-экономическими системами.

## Литература

1. Майкл Мескон, Майкл Альберт, Франклин Хедоури. Основы менеджмента. Пер. с англ. – М: Дело. 1999. С. 137.
2. Кусаинов Х. Апрельские тезисы для любого времени года // Экономика и статистика. 2011. №2, С. 13-16.
3. Кусаинов Х. О предпосылках возрождения науки//Казахстанская правда, 30 апреля 2011 года.
4. Биржанова З., Аширбекова Б. Прогнозирование экономических процессов // Современные проблемы социально-политической и экономической модернизации Казахстана. Материалы научно-практической конференции: Болашак-Баспа. 2005. – С. 203.
5. Лейонхувуд А. Кейнс как последователь Маршалла // Вопросы экономики. – № 5. 2006. С. 43.
6. Никифорова Н. Модельный анализ эффективности управления национальной экономикой // Экономика и статистика. – №2. 2003. С. 27.
7. Некипелов А. Интеграция высшего образования и академической науки // Проблемы теории и практики управления. – №6. 2006. С. 13.
8. Давильбекова Ж., Гафиатуллин Ф. О моделях экономического роста // Транзитная экономика. – №3. 2006. – С. 5, 6.
9. Дайнеко Г. Экономическая сущность интеллектуального капитала и процесса его накопления // Вестник ВГУ, серия экономика и управление. 2004, №1. С. 9.

## Резюме:

Мақалада экономика-математикалық модельдер кешенінің экономиканы диверсификациялау үрдісін болжау-талдау жүйесімен қалыптастырудағы мүмкіндіктерінің негізгі қағидаттары қарастырылған.

*Негізгі сөздер:* экономиканы диверсификациялау, жүйелі әдіс, экономика-математикалық модельдер, талдау және болжау-жүйесінің құрылысының ұстанымдары.

В статье изложены основные принципы возможного подхода к формированию системы прогнозно-аналитического обеспечения процессов диверсификации экономики как комплекса разноцелевых экономико-математических моделей.

*Ключевые слова:* диверсификация экономики, системный подход, экономико-математические модели, принципы построения системы анализа и прогнозирования.

The article describes the basic principles of a possible approach to the formation of a system of forecasting and analytical support for the economy diversification processes as a complex of multi-goal econometric models.

*Keywords:* the economy diversification processes, approach of the systems, econometric models, principles of construction of the system of analysis and prognostication.

## Сведения об авторе:

Кусаинов Х. К. – главный эксперт АО «Казахстанский институт развития индустрии» при Министерстве по инвестициям и развитию РК, доктор экономических наук, профессор.

# Валовой выпуск, ориентированный на конечный продукт

С. Байзаков, Н. Байзаков, М. Тузубекова, Е. Росщепко  
АО «Институт экономических исследований»

В 2014 году так называемая модель общего равновесия, дополненная целой системой аналитических расчетов, прошла аттестацию соответствия требованиям информационной безопасности и принятым в Республике Казахстан стандартам. А именно, согласно решению Государственной комиссии, образованной при Агентстве связи и информатизации Министерства транспорта и связи Республики Казахстан, аттестат №104.2014.059 получила система моделей прогнозирования Министерства экономики и бюджетного планирования Республики Казахстан. Эта система моделей с 2009 года по настоящее время использовалась в АО «Институт экономических исследований» для прогнозных и аналитических работ.

В этой системе моделей важное место занимает ситуационный анализ альтернативных вариантов общего равновесия уровней производства, занятости, доходов и цен методами межотраслевого баланса. Программное обеспечение этих дополнений выполнено совместно с российской компанией «Прогноз» в 2009г., а их математическая формулировка – определена инициативной группой экономистов в 2011г. в составе Я. Гасанлы и В. Валиев (Республика Азербайджан), С. Байзаков и Г. Сарсембаева (Республика Казахстан). Суть математической формулировки задачи рыночного равновесия, которая выполнена с применением таблицы «Затраты–Выпуск» относительно рынка труда состоит в следующем.

Прежде всего, для анализа рынка труда Ядуллой Гасанлы разработана балансовая модель труда [1]. В ведущем блоке балансовой модели труда определены, известные в литературе, коэффициенты прямой трудоемкости:

$$t_i = \frac{L_i}{X_i}, \quad i = \overline{1, n} \quad (1)$$

где  $t_i$  – коэффициенты прямой трудоемкости;  
 $L_i$  – численность занятых людей в экономике;  
 $X_i$  – валовой выпуск продукции.

Полные коэффициенты трудоемкости на единицу продукции рассчитываются с помощью коэффициентов прямой трудоемкости:

$$T_j = \sum_{i=1}^n a_{ij} T_i + t_j, \quad j = \overline{1, n} \quad (2)$$

где  $a_{ij}$  – является прямым коэффициентом трудоемкости.

$T_i, T_j$  – полные коэффициенты труда.

Если иметь в виду, что коэффициент прямой трудоемкости является вектором строкой, а коэффициент полной трудоемкости, так же есть вектор – строка, то соотношение (2) можно записать в матричной форме:

$$T = TA + t \quad (3)$$

или

$$T = t(E - A)^{-1} \quad (4)$$

где  $(E - A)^{-1}$  – матрица коэффициентов полных материальных затрат межотраслевого баланса.

Если ввести обозначение  $B = (E - A)^{-1}$ , то уравнение (4) можно переписать следующим образом:

$$T = tB. \quad (5)$$

Как видно из уравнения (5), единственным связывающим звеном между показателями прямых и полных трудоемкостей продукции остается матрица технологических коэффициентов производственных процессов. Это означает, что в показателях полной трудоемкости каждого проданного товара и услуг отражается вклад технологических коэффициентов производственных процессов на развитие эффективности соответствующих отраслей экономики.

Если обозначить буквой  $L$  – количество рабочих мест во всех отраслях экономики и иметь в виду модуль (1), то можно получить следующую формулу для расчета численности занятых людей в экономике страны:

$$L = \sum_{j=1}^n L_j = \sum_{j=1}^n t_j X_j = tX. \quad (6)$$

Здесь  $X$  – является валовым выпуском продукции.

Если умножить обе части (5) на  $Y$ -конечного вектора продукции, то можно получить следующую модель развития рынка труда:

$$TY = tBY$$

А если принять во внимание формулу (6) в этом равенстве, то балансовая модель развития рынка труда приобретет завершённую форму, в которой получает отражение основной закон рыночной экономики:

$$tX = TY. \quad (7)$$

Левая сторона балансовой модели развития рынка труда (7) представляет  $TY$ , где  $T$  согласно формуле (5) выражает полную трудоемкость продукции, а  $Y$  – номинальный ВВП, номинал конечного продукта всех проданных товаров и услуг.

Правая сторона той же балансовой модели развития рынка труда (7) представляет  $tX$ , где  $t$  согласно модулю (1) выражает прямую трудоемкость продукции, а  $X$  – валовой выпуск проданной продукции, объем товарооборота, который, как правило, содержит повторный счет. Произведение  $tX$  в соответствии с (6) выражает количество рабочих мест в отраслях экономики. Другими словами, коэффициент прямой трудоемкости продукции показывает количество необходимых рабочих мест для изготовления валового выпуска, необходимого для производства конечного продукта.

С одной стороны, модель развития рынка труда (7), которая выражает баланс ресурсов на рынке труда, определяет предельную оценку соотношения прямой.

С другой стороны, аналогическая оценка на уровне национальной экономики страны

представляется средней величиной, образованной отношением номинального ВВП к валовому выпуску:

$$\frac{t}{T} = \frac{Y}{X} \quad (8)$$

Численность занятых на уровне национальной экономики совпадает с суммой численности занятых во всех видах экономической деятельности. И потому суть основного закона рыночной экономики определяется двойственным характером модели развития рынка труда (7) и тождественного равенства (8) доли прямой трудоемкости продукции в ее полной трудоемкости, с уровнем производства конечного продукта в валовом выпуске данного периода.

Отсюда становится ясным, почему развитие рыночных сил труда и капитала в отраслях экономики, вопреки желаниям предпринимателей по наращиванию конкурентоспособности своих предприятий, происходит в соответствии со строгими законами рыночного равновесия уровней производства, занятости, доходов и цен, которые соотнобразуются с основным законом рыночной экономики.

Как правило, разрушительные силы

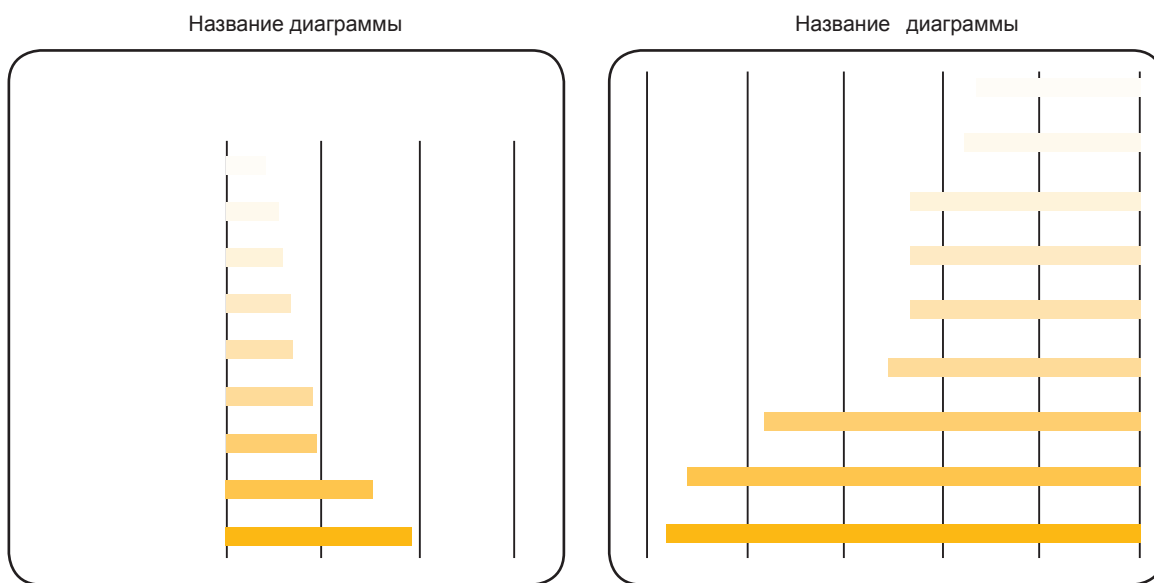
законов рыночного равновесия проявляются в макроэкономических диспропорциях, которые легко обнаруживаются аналитическими инструментами, построенными на базе таблиц межотраслевого баланса. Так, согласно приведенному выше уравнению (5), матрица полных материальных затрат позволяет обратить конкретный труд, использованный на производство валовой продукции в абстрактный труд, необходимый для оценки конечного продукта.

По определению уравнения (1), прямая трудоемкость продукции выражается отношением численности занятых людей в каждом виде экономической деятельности к общему объему валовой продукции, произведенной в этом же секторе экономики. А произведение вектора-строки прямой трудоемкости конкретного вида человеческой деятельности на обратную матрицу материальных затрат выражает полную трудоемкость продукции, которая служит представителем абстрактного труда.

На рисунке 1 приведен фрагмент значений прямой и полной трудоемкостей продукции по отдельным видам экономической деятельности Казахстана за 2012г.

Рисунок 1

**Диаграммы значений прямой и полной трудоемкостей, определенных на основе таблицы межотраслевого баланса Казахстана за 2012 год**



а) прямая трудоемкость – 2012

б) полная трудоемкость – 2012

С того же рис. 1 видно, что полная трудоемкость продукции в сельском хозяйстве, охоте и лесоводстве составила 1214 рабочих мест, то есть больше чем прямая трудоемкость продукции этой отрасли на 249 рабочих мест. В добыче сырой нефти и природного газа этот показатель оказался больше, чем прямая трудоемкость в этой отрасли на 65 рабочих мест, в производстве текстильных изделий и одежды – на 30,3 и здравоохранении – на 106,3 рабочих мест.

Естественно, поскольку прямая трудоемкость продукции представляет экономику конкретного вида человеческой деятельности, то полная трудоемкость отражает абстрактный труд, который выражает общественную форму стоимости единицы произведенного конечного продукта. Здесь «черным ящиком», который позволяет перевести прямую

трудоемкость продукции (t) на полную трудоемкость (T) выступает обратная матрица межотраслевого баланса (B):

$$T = t * B.$$

Уровень и скорость роста уровня технико-технологического прогресса определяются при посредстве обратной матрицы B. Динамика матрицы межотраслевого баланса B(t) является той базой, на основе которой определяется скорость изменения уровней технико-технологического совершенства производства. И потому преимущества новой казахстанской модели, ориентированной на конечный результат, изложены на основе инструментов анализа, построенных с использованием обратной B-матрицы. Полученные результаты аналитических расчетов приведены в таблице 1.

Таблица 1

## Аналитические расчеты по балансовой модели рынка труда

Виды деятельности	Расчет валового выпуска, ориентированного на конечный продукт							
	Компоненты конечного спроса			Конечный спрос, определенный по количеству рабочих мест, необходимых на покрытие конечного спроса, тыс. чел.	Расчет численности занятых для привлечения импорта, тыс. чел.	Конечный продукт, определенный по количеству рабочих мест, необходимых на покрытие конечного спроса, тыс. чел.	Проверка модели (A): $TY = tX$	Оценка развития рынка труда через коэффициенты научно-технологического прогресса в секторах экономики (%)
	Расчет численности занятых, необходимых на покрытие конечного потребления, тыс. чел.	Расчет численности занятых, необходимых на покрытие потребности валового накопления, тыс. чел.	Расчет численности занятых для привлечения экспорта, тыс. чел.					
	$T^*Y_1$	$T^*Y_2$	$T^*Y_3$	$T^*Y = T^*Y_1 + T^*Y_2 + T^*Y_3$	$T^*M$	$TY = TY + T^*M$	$TY - tX$	$t/T = Y/X$
Сельское хозяйство, охота и лесоводство	1643,08	136,93	297	2077,47	-388	1689,93	-466,6	62,2
Рыболовство и аквакультура	17,62	0,46	0,2	18,3	-1	17,75	1,6	98,3
Добыча угля и lignита	32,16	-0,24	24	55,65	-1	54,55	16,2	69,7
Добыча сырой нефти, природного газа и технические услуги в области горнодобывающей промышленности	0,5	18,79	534	553,43	-34	519,69	428,5	74,1
Добыча металлических руд	0	14,91	84	99,3	-18	81,11	3,3	31,9
Прочие отрасли горнодобывающей промышленности	4,71	-0,01	21	25,96	-2	23,92	6,1	65,2
Производство продуктов питания, напитков и табачных изделий	720,2	-11,64	65	773,45	-246	527,69	420,9	79,2
Производство текстильных изделий и одежды	95,46	8,23	4	107,58	-117	-9,9	-30,3	-21,5
Производство кожаной и относящейся к ней продукции	31,28	1,7	5	37,91	-36	1,55	-0,6	36,7
Производство деревянных и пробковых изделий, кроме мебели; производство изделий из соломки и материалов для плетения	14,03	2,79	1	17,78	-35	-17,59	-19,2	-241,2
Производство бумаги, бумажной продукции, печать и воспроизведение записанных материалов	14,43	-1,97	1	13,43	-27	-13,76	-21,8	-70,3

Виды деятельности	Расчет валового выпуска, ориентированного на конечный продукт							
	Компоненты конечного спроса			Конечный спрос, определенный по количеству занятых для привлечения экспорта, тыс. чел.	Расчет численности занятых для привлечения импорта, тыс. чел.	Конечный продукт, определенный по количеству рабочих мест, необходимых на покрытие конечного спроса, тыс. чел.	Проверка модели (A): $TY = tX$	Оценка развития рынка труда через коэффициенты научно-технологического прогресса в секторах экономики (%)
	Расчет численности занятых, необходимых на покрытие конечного потребления, тыс. чел.	Расчет численности занятых, необходимых на покрытие потребности валового накопления, тыс. чел.	Расчет численности занятых для привлечения экспорта, тыс. чел.					
	$T^*Y1$	$T^*Y2$	$T^*Y3$	$T^*Y = T^*Y1 + T^*Y2 + T^*Y3$	$T^*M$	$TY = TY + T^*M$	$TY - tX$	$t/T = Y/X$
Производство кокса и продуктов нефтепереработки	11,58	6,77	44	62,83	-27	36,12	21,4	37,5
Производство продуктов химической промышленности и основных фармацевтических продуктов	66,55	5,07	20	92,11	-146	-53,85	-78,3	-104
Производство резиновых и пластмассовых изделий	27,74	4,03	2	33,68	-55	-21,44	-31	-69,3
Производство прочей неметаллической минеральной продукции	30,35	7,44	2	40,18	-55	-14,99	-63,9	-15,6
Металлургическая промышленность и производство готовых металлических изделий	15,47	50,26	311	376,72	-148	228,33	61,2	47,2
Машиностроение, ремонт и установка машин и оборудования	131,62	579,7	46	757,6	-819	-61,15	-195,8	-28
Производство мебели и прочих готовых изделий	32,03	28,02	1	60,68	-52	8,51	3,5	62,5
Электроснабжение, подача газа, пара и воздушное кондиционирование	109,25	0	3	112,04	-7	104,69	-53,8	37
Водоснабжение; канализационная система, контроль над сбором и распределением отходов	18,74	-0,68	12	29,62	-3	26,46	-50,8	25,3
Строительство	42,18	780,07	1	823,01	-110	712,89	68,4	62,8
Оптовая и розничная торговля; ремонт автомобилей и мотоциклов	322,83	128,73	480	931,55	0	931,26	-269,4	56,6
Транспорт и складирование	313,83	13,95	211	538,42	-29	509,38	-61,5	57,4
Услуги по проживанию и питанию	160,76	0	0	160,76	0	160,76	31,8	84,9

Виды деятельности	Расчет валового выпуска, ориентированного на конечный продукт							
	Компоненты конечного спроса			Конечный спрос, определенный по количеству рабочих мест, необходимых на покрытие конечного спроса, тыс. чел.	Расчет численности занятых для привлечения импорта, тыс. чел.	Конечный продукт, определенный по количеству рабочих мест, необходимых на покрытие конечного спроса, тыс. чел.	Проверка модели (А): $TY = tX$	Оценка развития рынка труда через коэффициенты научно-технологического прогресса в секторах экономики (%)
	Расчет численности занятых, необходимых на покрытие конечного потребления, тыс. чел.	Расчет численности занятых, необходимых на покрытие потребности валового накопления, тыс. чел.	Расчет численности занятых для привлечения экспорта, тыс. чел.					
	$T^*Y1$	$T^*Y2$	$T^*Y3$	$T^*Y = T^*Y1 + T^*Y2 + T^*Y3$	$T^*M$	$TY = TY + T^*M$	$TY - tX$	$t/T = Y/X$
Информация и связь	144,31	13,1	14	171,7	-23	148,7	14,5	68,9
Финансовая и страховая деятельность	32,85	0	4	36,89	-8	29,08	-109,7	14,1
Операции с недвижимым имуществом	222,64	0	0	222,64	0	222,64	110,2	86,7
Профессиональная, научная и техническая деятельность	38,24	111,48	8	157,26	-93	64,58	-116,8	20,4
Деятельность в области административного и вспомогательного обслуживания	49,76	0	8	57,4	-28	29,87	-144,3	11,9
Государственное управление и оборона; обязательное социальное обеспечение	649,61	0	24	674,11	-18	656,01	270,2	100
Образование	998,41	0	0	998,41	0	998,41	106,3	99,6
Здравоохранение и социальные услуги	519,14	0	0	519,14	0	519,14	105,3	97,8
Предоставление прочих видов услуг	391,87	9,87	0	401,86	-5	396,85	44,6	93,8
Итого, тыс. чел.	6903,22	1907,75	2227,89	11038,86	-2531,66	8507,2	0	58,7

В первых трех колонках таблицы 1 приведены компоненты конечного спроса, пересчитанные в рабочие места, а в четвертой колонке отражены его итоговые показатели. Отсюда видно, что на покрытие конечного потребления казахстанской экономики потребуется 6903,22 тыс. рабочих мест, валового накопления – 1907,75, а на покрытие экспорта – 2227,89 тыс. рабочих мест. В целом на покрытие конечного спроса экономики Казахстана, который отражен в четвертой колонке, потребуется 11038 (одиннадцать миллионов тридцать восемь тысяч) рабочих мест.

Поскольку предложение казахстанской экономики, по данным межотраслевого баланса за 2012 год, составляет в сумме всего  $tX=8507$  тыс. рабочих мест, то на покрытие конечного спроса экономики страны в полной мере потребуется дополнительная производственная мощность еще 2531,6 тыс. рабочих мест. Она должна погашаться финансированием импорта иностранных товаров.

Структура нужных импортных товаров приведена в пятой колонке той же таблицы.

Как видно из данных шестой колонки этой же таблицы, конечный продукт, ориентированный на удовлетворение совокупного спроса страны в количестве 11038 тыс. рабочих мест, состоит из товаров, созданных в количестве 8507,2 тыс. рабочих мест в Казахстане и в количестве 2531,6 тыс. рабочих мест, созданных в других государствах.

В целом, по данным межотраслевого баланса 2012 года в Казахстане, рабочие места, определенные по прямой трудоемкости продукции в расчете на один миллион тенге валового выпуска –  $tX$  по видам экономической деятельности, как видно из шестой колонки, существенно отклонялись от рабочих мест, определенных по полной трудоемкости продукции конечного продукта –  $TY$ . Так, диапазон изменения уровня технологического совершенства производства охватывает от минус 466,6% в сельском хозяйстве, охоте и лесничестве до плюс 428,5% в добыче сырой нефти и природного газа.

Однако, соотношение прямой трудоемкости (0,177 рабочих мест) и полной трудоемкости (0,298 рабочих мест) на уровне национальной экономики равняется коэффициенту технико-технологического прогресса в сфере производства страны, так как имеет место тождество:

$$\frac{t}{T} = \frac{L}{X} \div \frac{L}{Y} = \frac{Y}{X}$$

Соответствующий показатель уровня технико-технологического совершенства реального сектора страны в Казахстане в 2012 году составил 0,587. Для оценки скорости роста технико-технологического прогресса в стране используются его уровни за предыдущие годы. Если его уровень 2010 года относительно базисного года равнялся 0,550,

то скорость роста технико-технологического совершенства реального сектора страны равняется 106,7%.

Допустим, что этот принцип использования прямой и полной трудоемкостей для оценки технико-технологического совершенства национальной экономики применены во всех странах мира. Тогда доллар, евро и другие валюты, точно так же, как и казахстанский тенге будут по стоимости оценены по уровню развития экономики внутри страны и развития ее внешних связей. В этом случае может быть сохранен принцип оценки отклонений уровня научно-технологического прогресса между странами. А реальные обменные курсы национальных валют будут определены в соответствии с правилами

построения SDR. Такой подход вполне может служить действенным инструментом построения методологии устойчивого развития мировой экономики.

## Литература

1. Гасанлы Я.Г., Таирова Г.И. "Анализ межотраслевых связей трудовых ресурсов Азербайджана на основе таблицы «Затраты-Выпуск»", Формування ринкових відносин в Україні (Формирование рыночных отношений в Украине), № 9 (112), 2010, С. 200-206.
2. Байзаков С. Архитектоника содержательной экономики: инструменты анализа и синтеза экономических индикаторов. // Учебно-методическое пособие. – Караганда: Издательство КарГУ. – 2009. – 121 с.

## Резюме:

Мақалада өндіріс деңгейі, еңбекпен қамту және табыстар мен бағалардың нарықтық тепе-теңдік математикалық тұжырымдамасы қарастырылған. Еңбек нарығының жаңа үлгісі құрылды, яғни экономиканың түпкілікті нәтижесін тұспалдай алатын. Экономика салаларындағы еңбек пен капиталдың нарықтық күштерінің дамуы кәсіпкерлердің өз кәсіпорындарының бәсекеге қабілеттілігін арттыру бойынша талаптарына қарсы нарықтық экономиканың даму заңдарымен сәйкес ететіні анықталады, сәйкестік нарықтық экономика дамуының заңдарымен болып жатады.

*Негізгі сөздер:* еңбек нарығы, жалпы шығарылым, еңбек сыйымдылығы, салааралық теңгерім, түпкілікті өнім.

Рассмотрена математическая формулировка задачи рыночного равновесия уровней производства, занятости, доходов и цен. Построена новая модель рынка труда, которая ориентирует экономику на конечный результат. Выясняется, почему развитие рыночных сил труда и капитала в отраслях экономики, вопреки желаниям предпринимателей по наращиванию конкурентоспособности своих предприятий, происходит в соответствии с законами развития рыночной экономики.

*Ключевые слова:* рынок труда, валовой выпуск, трудоемкость, межотраслевой баланс, конечный продукт.

The mathematical formulation of a problem of market balance of levels of production, employment, the income and the prices is considered. The new market model of work which focuses economy on the end result is constructed. It becomes clear why development of market forces of work and the capital in economy branches, contrary to desires of businessmen on accumulation of competitiveness of the enterprises, happens according to laws of development of market economy.

*Keywords:* labor market, gross release, labor input, interindustry balance, final product.

## Сведения об авторах:

Байзаков С. – д.э.н., профессор, научный руководитель АО «Институт экономических исследований».

Байзаков Н. А. – стажер соискатель АО «Институт экономических исследований».

Тузубекова М. К. – стажер соискатель АО «Институт экономических исследований».

Рощепко Е. – стажер соискатель АО «Институт экономических исследований».

# Анализ динамики и структуры фонда оплаты труда АО «Локомотив» – «Алматинское эксплуатационное локомотивное депо»

Ж. Баймукашева

Актюбинский университет им. С. Байшеева

Целью анализа выполнения плана по труду является выявление внутренних резервов роста производительности труда и экономного расходования фонда заработной платы.

Численность персонала устанавливается с учетом объемов работы и нормированием трудовых затрат.

Оплата труда является основной формой материального вознаграждения работника за выполняемый им труд. В настоящее время для многих она остаётся единственным источником дохода для обеспечения жизнедеятельности. Поэтому организация оплаты труда на предприятиях является одним из важных элементов, влияющих на его деятельность. Руководители должны правильно выбрать систему и форму оплаты труда, эффективно стимулировать и мотивировать своих сотрудников для повышения производительности и качества труда, для установления социального позитива в коллективе предприятия, а также во избежание текучести кадров. При выборе формы оплаты труда руководители предприятия, конечно же, должны учитывать рыночную цену труда, сложность и условия выполняемых работ.

Система и организация оплаты труда на предприятии определяется уровнем взаимосвязи следующих основных элементов: действующие на предприятии формы и системы оплаты труда, нормирование труда, тарифная система оплаты труда для рабочих профессий и системы должностные оклады для специалистов и руководителей.

Фактическая численность для исчисления среднемесячной заработной платы для 12 месяцев 2013 года 766 человек, при плане по труду на 2014 год 726 человек, содержание численности к плану составило 40 человек.

При перевозочной деятельности фактическая численность составила 737 человек при плане 698 человек, содержание к плану составило 39 человек, из них за счет локомотивных бригад на 41 человек. Факторами повлиявшими на содержание численности являются:

- перевыполнение объемов по тонно-км брутто на 2%, локомотиво-часы – на 0,4% и линейный пробег – на 4,8% (данное перевыполнение показателей влияет на право численности) на 63 человека.

- численность при обучении на помощника и машинистов за отчетный период составила 78 человек. На сегодняшний день обучается 43 человека.

Административно-управленческий персонал в целом по предприятию составляют 29 человек при плане 28 человек. Содержание численности к плану составило 1 человек. Затраты на оплату труда за 12 месяцев 2013 года без учета денежных выплат

фактически составили 84210 тыс. тенге при плане 844215 тыс. тенге.

Оплата труда работников производится в виде оплаты труда и устанавливается каждым предприятием самостоятельно, исходя из финансовых возможностей и особенностей производственного процесса. Однако, основные принципы организации оплаты труда, в том числе и начисление средней оплаты труда, являются общими для предприятий всех форм собственности и оговариваются в кодексе законов о труде Республики Казахстан. Фонд оплаты труда (ФОТ) задается плановый, согласно штатному расписанию филиала, а факт – это все, что заплатили с учетом сверхурочной работы. Производительность труда и интенсивность труда оказывают влияние на фонд оплаты труда, занимающий в составе затрат предприятия значительный удельный вес. Формирование средств на выплату оплаты труда может осуществляться следующими методами:

- 1) на основе нормативов на единицу объема – этот метод называется нормативно-уровневым;

- 2) на основе нормативов прироста средств на оплату труда на каждый процент прироста объема производства (нормативно-приростный метод);

- 3) прямым счетом по нормативам трудоемкости, тарифным ставкам (окладам), среднему тарифному коэффициенту, средней тарифной ставке и т.п. (метод прямого счета, или поэлементного расчета).

Экономия по затратам на оплату труда к плану составила 2075 тыс. тенге.

1. По перевозкам фонд оплаты труда фактически составил 805947 тыс. тенге, при плане 801318 тыс. тенге, перерасход к плану составил 4629 тыс. тенге. Причинами перерасхода фонда оплаты труда являются содержание численности в связи с увеличением объемов работ на 2%.

2. По административно-управленческому аппарату в целом по предприятию фонд оплаты труда фактически составил 36193 тыс. тенге при плане 42897 тыс. тенге, экономия к плану составила 6704 тыс. тенге из-за запланированных квартальных премий АУР.

К отчету прошлого года фонд оплаты труда увеличился на 55283 тыс. тенге, перерасход фонда оплаты труда к прошлому году объясняется повышением заработной платы:

- с 1 июля 2013 года – локомотивным бригадам на 10% согласно приказу от 18.08.2013 года №251-АОТ;

- с 1 июля 2013 года – рабочим категориям, работникам административно-управленческого

персонала на 13,4% согласно приказу, от 18.08.2013 года №251-АОТ.

Среднемесячная заработная плата снизилась к плану на 0,7%, к отчету 2012 года – увеличилась на 22%. Среднемесячная зарплата в 2013 году составила 122887 тенге, в отчетном периоде – 149706 тенге.

Среднемесячная заработная плата по основным категориям составила:

- Машинисты пассажирского движения – 145000 тенге.
- Помощники машинистов пассажирского движения – 97000 тенге.
- Машинисты грузового движения – 132000 тенге.
- Помощники машинистов грузового движения – 87000 тенге.
- Машинисты маневрового движения – 128000 тенге.

Объем работы выполнен 12237,034 тыс. тонно-км брутто при плане 12032,297 тыс. тонно-км брутто, что на 204,737 тонно км брутто больше плана или на 2%. При этом производительность труда за отчетный период составила 16603,85 приведенных тонно-км брутто на человека при плане 17238,25 при приведенных тонно-км брутто на человека. На невыполнение производительности труда повлияло содержание численности за счет обучающихся работников на машинистов и помощников машинистов.

Для углубленного анализа состава фонда оплатой труда построим аналитическую таблицу.

Согласно данным, которые рассчитаны в таблице 1, общий фонд оплаты труда в 2012 году понижен по сравнению с 2013 на 6,16%. С 2012 года с применением новой системы оплаты труда есть и изменения в структуре фонда оплаты труда.

Формирование фонда оплаты труда и его использование должно оказывать непосредственное воздействие на достижение высоких экономических результатов работы предприятия.

Оплата труда руководителей, специалистов и служащих производится на основе должностных окладов.

Должностные оклады устанавливаются администрацией предприятия в соответствии с должностью и квалификацией работника, спецификой производства и объемом выполняемой работы.

Таблица 1

**Анализ состава месячного фонда оплаты труда**

тыс. тенге

Показатели	2012	2013	откл., %
			2012 к 2013г.
Фонд оплаты труда всего	897423	842140	-6,16
в том числе:			
Оплата труда за фактически отработанное время и выполненную работу	32307	340000	10,0
Дополнительная оплата труда	-	-	-
в том числе:			
За выполнение производственных показателей	224355	23536	10,5-
Выплаты за вредные условия труда	107690	101059	-6,2
Классность	35896,3		100,0
Выплаты за ночное время	100000	134742	34
Выплаты за праздничные дни	35896,7	33686	6,2
Компенсирующая надбавка	43587	206117	100,0

Примечание: Составлено по данным АО «Алматинское локомотивное эксплуатационное дело».

Должности и установленные оклады руководителей, специалистов и служащих в соответствии с организационной структурой производственных подразделений и отделов предприятия отражаются в штатном расписании и утверждаются генеральным директором. При полностью отработанном работником месяце оклад ему начисляется полностью, а в случае частичного отсутствия на работе он получает часть оклада, пропорционально отработанному времени в соответствии с графиком работы.

Рассмотрим, как расходуется фонд оплаты труда по категориям работников в соответствии с таблицей 2.

Таблица 2

**Месячный фонд оплаты труда по категориям работников**

Категории работников	2012		2013		Абсолютное изменение в 2012г. по сравнению с 2013г., тенге	Темп роста в 2013г. по сравнению с 2012г., %
	Средне-месячная оплата труда в тг.	Средне-списочная численность	Средне-месячная оплата труда в тг.	Средне-списочная численность		
Руководители	1250000	5	1800000	6	550000	144
Специалист	2520000	14	2800000	14	280000	111
Бухгалтерия	900000	10	1500000	10	60000	166
Производственно-технический отдел	2090000	19	2200000	21	110000	105
Планово-экономический отдел	750000	10	1040000	10	29000	138,7
Юристконсультант	63500	1	73500	1	10000	115,7

Продолжение

Категории работников	2012		2013		Абсолютное изменение в 2012г. по сравнению с 2013г., тенге	Темп роста в 2013г. по сравнению с 2012г., %
	Средне-месячная оплата труда в тг.	Средне-списочная численность	Средне-месячная оплата труда в тг.	Средне-списочная численность		
Химико-технологическая лаборатория	220000	4	256000	4	36000	116,4
Цех эксплуатации	1500000	15	1870000	15	370000	124
Отдел кадров	607760	5	700000	5	92240	115
Дома отдыха вагоноремонтных бригад	1029000	21	1060000	21	131000	103
Психолог	55000	1	75000	1	20000	136
Канцелярия	135000	3	162000	3	27000	120
Эксплуатационный цех.						
В том числе:						
Грузовые перевозки	2574800	331	3698745	309	1123945	143
Пассажирские перевозки	1344000	96	2300065	72	956065	171,1
Маневренное движение	2000000	159	2407653	159	407653	120
Хозяйственное движение	2965459	76	2347300	61	-618159	79
Резерв (по депо)	1320150	18	1581320	14	261170	119
Хозяйственный цех	2480000	31	1522780	26	-957220	61
Автохозяйство	1050000	15	1042510	10	-7490	99,3
Кладовая	204000	4	203810	4	-190	99,9
Итого:	45421349	838	40874563	766		

Примечание: Составлено по данным АО «Алматинское эксплуатационное локомотивное депо».

Таким образом, можно сделать вывод, что большая часть фонда оплаты труда расходуется на категорию «грузовые перевозки», что связано с большей численностью работников данной категории. Значительная часть фонда оплаты труда расходуется на категории «руководители» и «специалисты», это связано с более высокими окладами данных работников.

Представляет интерес исследование проблемы эффективности заработной платы и ее влияния на темпы роста объемов производства. С этой целью в настоящей работе проведен анализ основных показателей деятельности компании за последние годы, представленных в таблице 3.

Таблица 3

**Динамика основных показателей деятельности АО  
«Алматинское эксплуатационное локомотивное депо»**

Наименование показателей	Единица измерения	2012	2013	%
Тонно-км брутто во всех видах движения	тыс. т-км брутто	13694,198	12237,034	-10
Доход от основной деятельности	тыс. тенге	7168331	6618916	-7,7
Себестоимость	тыс т-км тенге	489,77	471,16	-4
Среднемесячная заработная плата	тенге	122887	149706	+21

Примечание: Составлено по данным АО «Алматинское эксплуатационное локомотивное депо».

Проведенные расчеты свидетельствуют о том, что за указанный период объем тонно-км брутто во всех видах движения уменьшился на 10% при снижении себестоимости перевозок на 4%. При этом темп роста среднемесячной заработной платы составил 21%.

Одновременно проведен анализ ежегодных темпов роста данных показателей, представленных на рисунке 1.

Составлено по данным АО «Алматинское локомотивное эксплуатационное депо».

Как видно, в 2012г. темп роста заработной платы намного превышает темпы роста других основных показателей. На 1% снижения себестоимости прирост заработной платы составляет на 5%.

Рисунок 1

Темпы роста (снижения) основных показателей деятельности АО «Алматинское эксплуатационное локомотивное депо»



Таблица 4

**Слабые стороны существующей системы оплаты труда**

Недостатки	Последствия
<ul style="list-style-type: none"> <li>– недостаточное количество тарифных разрядов (18 разрядной тарифной сетки) для дифференциации работ по их сложности и соотношению между ними с учетом новых технологий;</li> <li>– применение элементов оплаты (районные коэффициенты и надбавки за выслуги лет), не соответствующих Трудовому кодексу и не отражающие фактически сложившиеся различия по стоимости потребительской корзины в регионах Казахстана;</li> <li>– низкий размер тарифной ставки (должностного оклада), препятствующий:</li> </ul> <p>с одной стороны, обеспечению заинтересованности рабочих в повышении своей квалификации и с другой стороны, создающий условия для нарушения установленного законодательством предельно допустимого уровня основной оплатой труда (75%-25%).</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– отсутствие материальной заинтересованности работников в повышении производительности труда;</li> <li>– снижение и прекращение роста квалификации кадров;</li> <li>– отсутствие социально-ощутимого порога стимулирования</li> </ul>

Примечание: По отчетным данным АО «НК «КТЖ». Система оплаты труда работников АО «НК «КТЖ», 2012г.

С первого января 2012 года вступил в силу новый Коллективный договор на 2012-2014 годы, заключенной между АО «НК «КТЖ» и его трудовым коллективом, в связи с чем и возникла необходимость предусмотреть систему оплаты труда, соответствующему новому документу. К прежней системе оплаты труда работников филиала АО "Локомотив" – "Алматинское эксплуатационное локомотивное депо" было много нареканий.

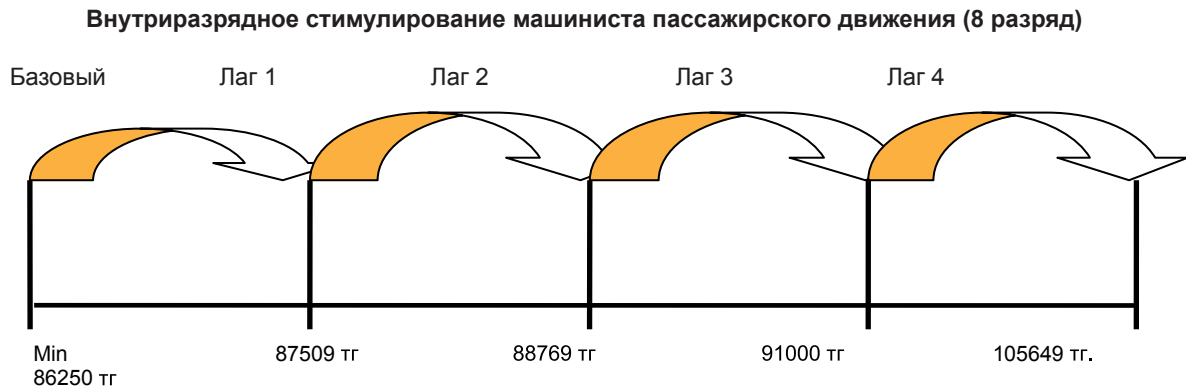
По факту должностной оклад работников составлял не более 40-50% от общей суммы заработной платы, что шло вразрез с требованиями Трудового кодекса РК. Согласно закону, должностной оклад должен составлять не менее 75% от общей суммы заработной платы. Возникали к прежней системе и другие серьезные претензии.

– применялись элементы оплаты труда, не только предусмотренные законодательством (районные коэффициенты, за работы в пустынных, безводных местностях т.д.), но и значительно утратившие первоначально заложенный в них смысл и значение. Дело в том, что действовавшие величины районных коэффициентов были установлены еще в период существования СССР и отражали различия в стоимости жизни населения, обусловленные

неблагоприятными климатическими условиями по сравнению с Центрально-Черноземной зоной РСФСР. В новой системе оплаты труда учтен положительный опыт СССР в дифференциации уровня должностных окладов в зависимости от стоимости, от потребительской корзины и климатических, иных сложных условий работы в каждом конкретном регионе. Так, в зависимости от региона Казахстана и вышеуказанных факторов АО «Алматинское эксплуатационное локомотивное депо» имеет сетку оплаты труда, предусмотрена градация должностных окладов в зависимости от границ участков и железнодорожных узлов.

Одним из мотивирующих факторов в измененной системе оплаты труда является увеличение постоянной части заработной платы, т.е. размера самого должностного оклада. Учитывая должностной оклад является основой для начисления надбавок (ночные, праздничные, за вредные условия труда), а также для исчисления размеров премий и вновь вводимой материальной помощи к отпуску, его увеличение очень положительно влияет на общий размер заработной платы.

Новая система оплаты.



Составлено по данным АО «Алматинское локомотивное эксплуатационное депо».

Всем рабочим филиала присваивается базовый лаг.

1 лаг присваивается машинистам, имеющим:

- среднее или средне-специальное образование в области железнодорожного транспорта и стаж работы на железнодорожном транспорте свыше 4 лет;
- высшее образование в области железнодорожного транспорта;
- стаж работы на железнодорожном транспорте свыше 10 лет.

Присвоение следующего лага производится при следующих условиях:

- отсутствию у работника браков в работе, дисциплинарных взысканий за предшествующие 6 месяцев;
- наличие документального подтверждения об успешном окончании или прохождении обучения, повышения квалификации в учебных заведениях по специальностям в железнодорожной отрасли

Определяем внутри разрядный интервал стимулирования в размере 0,25 условной доли тарифной ставки, согласно которой работник по условиям производства может работать на одном уровне квалификации 3 года, при этом уровень его тарифной зарплаты будет постоянно расти, мотивируя его к эффективному, высокопроизводительному труду.

При вводе новой системы работнику, который имеет высшее профильное ЖД образование и стаж работы более 10 лет, присваивается 2 лаг. Например, машинист инструктор локомотивных бригад – 25 лет

стаж, высшее образование, "Локомотивы" КазАТК, разряд 13 лаг 2 – ежемесячный оклад составит 135000 тенге, а тот же инструктор со стажем 25 лет, но со средним образованием – будет 13 разряд 1 лаг, оклад 132000 тенге, т.е. меньше на 1 ступень, и опять же инструктор со стажем 5 лет, но с высшим профильным образованием – будет 13 разряд 1 лаг оклад – 132000 тенге. Из этого видно, что акцент делается на образование, повышение квалификации специалиста, т.е. он уже сам будет заинтересован получить высшее образование. Далее по приказу руководителя не чаще 1 раза в 4 года присваиваются 3-4 лаги за достижение в работе и т.д. и т.п.

По расчету в таблице определено, что размер заработной платы в отчетном периоде составляет 107342, на 47,5% увеличен к 2013г.

В условиях рыночной экономики целью любого производства является получение максимально возможной прибыли. В этих условиях могут осуществлять свою производственно-финансовую деятельность только те предприятия, которые получают от нее наивысший экономический результат.

Руководители должны правильно выбрать форму оплаты труда, эффективно стимулировать и мотивировать своих сотрудников для повышения производительности и качества труда, для установления социального позитива в коллективе предприятия, а также во избежание текучести кадров. При выборе формы оплаты труда руководители предприятия, конечно же, должны учитывать рыночную цену труда, сложность и условия выполняемых работ.

## Литература

1. Правила оплаты труда работников закрытого акционерного общества «Национальная компания «Казакстан темир жолы». Астана, 2013.
2. Единый тарифно-квалификационный справочник работ и профессий рабочих. Выпуск 56. Разделы: Железнодорожный транспорт и метрополитен, автомобильный и городской электрический транспорт, морской и речной транспорт. Алматы, 2012. – 140 с.
3. Данные по производственно-хозяйственной деятельности АО «Алматинское локомотивное эксплуатационное депо.

## Резюме:

Еңбекақы – өндірістік процеске қатысқан еңбек ресурстарының құны болып табылады. Еңбекақыны кәсіпорын жұмысшыларға төленетін өнімді өндіру және өткізу шығындарының бір бөлігі деп айтсақ та болады. Кең дәрежеде ол жұмсалған еңбек күшінің санымен және сапасымен анықталады; десек те, нарық факторлары – еңбек күшіне деген сұраныс пен ұсыныс, қалыптасқан нақты нарық конъюнктурасы, заң актілері, аймақтық қағидалар да еңбекақы көлемін анықтауда едәуір рөлге ие. Нарықтық экономикаға бағытталған еңбекақыны нормалаудың мемлекеттік жаңа жүйесі жалпы еңбек ресурсын тиімді қолданудың, жұмысшылардың еңбек белсенділігін арттырудың және материалдық ынталандырудың механизмін жасаудың негізі болып табылады.

*Негізгі сөздер:* еңбек ақысы, мемлекеттік саяси ісі, жұмыс күші, еңбек ресурсы, еңбек нарығы, жұмыссыздық.

Оплата труда работников является ценой трудовых ресурсов, задействованных в производственном процессе. Можно сказать и так, что заработная плата – это часть издержек на производство и реализацию продукции, идущая на оплату труда работников предприятия. В большей степени она определяется количеством и качеством затраченного труда, но значительную роль играют рыночные факторы – спрос и предложение труда; сложившаяся конкретная конъюнктура рынка, территориальные аспекты, законодательные нормы и т.д. Новая система государственного нормирования заработной платы, ориентированной на рыночную экономику, является исходной базой для разработки механизма материального стимулирования, повышения трудовой активности работников и в целом эффективного использования трудовых ресурсов.

*Ключевые слова:* оплата труда, государственной политика занятости, рабочая сила, трудовой ресурс, рынок труда, безработица.

Compensation of employees is this cost labor involved in the production process. You can say so, that wages are part of the costs of production and sales, with goes for salaries of employes. To are large extent it is determined be the quantity and quality of ladjr input, but the significant role played by market forces-supply and demand of labor market condition prevailing particular, territorial issues, legislation, ets. The new system of state regulation of wages, market-oriented, economy, is the starting point for the development of incentive mechanism, improving the labor activity of wok-ers and overall efficient use of ladjr resources.

*Keywords:* compensation, state policy of employment, labor, labor resource, labor market, unemployment.

## Сведения об авторе:

Баймукашева Ж. З. – старший преподаватель кафедры «Экономика и туризм» Актюбинского университета им. С. Байшева, к.э.н.

# Зависимость трафика и прибыльности по платным автомобильным дорогам Республики Казахстан

Е. Абил, Д. Аспанбетов

Академия государственного управления при Президенте Республики Казахстан

Т. Мендығалиев

ОЮЛ «Ассоциация дорожников Казахстана»

Вопрос внедрения платности автомобильных дорог достаточно легитимный для настоящего времени, поскольку функциональные возможности государственного бюджета осуществлять расходы на развитие и содержание автомобильных дорог Казахстана давно превышают суммарные налоговые сборы, связанные с практическим использованием этой общественно-значимой государственной услуги [1, 118]. Ведь система взимания платы позволяет дифференцировать пользователей дорог по частоте пользования, а также покрывать эксплуатационные затраты, порой равные себестоимости капиталовложения на сооружение объекта дорожной инфраструктуры.

Также, внедрение системы платности, в этой фазе развития отрасли вносит вклад в институциональное развитие национальной экономики. Во-первых, система оплаты открывает новый рынок вторичной инфраструктуры для институциональных инвесторов, такие как операторы, некоторые пенсионные фонды и другие долгосрочные инвесторы. Эти инвесторы нацелены на долгосрочную перспективу с упором на нижнюю, но более стабильную рентабельность.

Во-вторых создаются определенные положительные предпосылки для снижения расходов из государственного бюджета на ежегодное содержание и ремонт автомобильных дорог. Тем самым наглядно представляются преимущества для частного инвестора в автодорожном секторе.

Однако, до 2012 года в Казахстане отсутствовал опыт использования платных автомобильных дорог, вследствие чего общественное мнение не в полной мере было готово к переводу данного традиционно бесплатного элемента национальной экономики на коммерческую основу. В связи с чем, в мае 2012 года на заседании Государственной комиссии по вопросам модернизации экономики Республики Казахстан принято решение о необходимости реформирования автодорожной отрасли в части разграничения стратегических и организационных функций с привлечением альтернативных бюджету финансовых ресурсов. В результате чего создано АО НК «ҚазАвтоЖол» со стопроцентным участием государства в уставном капитале, в функции которого в настоящее время входит содержание автомагистрали «Астана-Щучинск» протяженностью 211 км и взимание платы с пользователей указанной дороги.

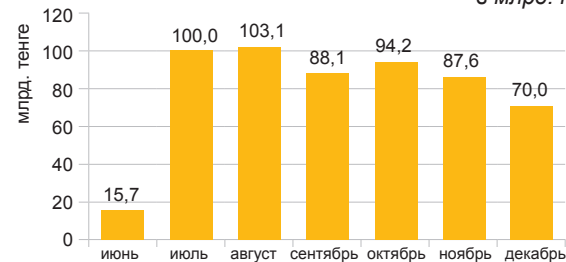
Функционирование системы платности в пилотно-эксплуатационном режиме началось с начала июня 2013 года. В период с 4 июня по 31 декабря общая сумма сборов составила 558,6 млрд. тенге, при этом с начала года на участке выполнены работы по текущему ремонту и содержанию на сумму 895,6 млн. тенге. Исходя из динамики среднесуточных

сборов платности пиковые значения традиционно увеличиваются в летний период (см. рисунок 1). Далее потребительские свойства дороги постепенно снижаются.

Рисунок 1

## Структура сбора платности по месяцам

в млрд. тенге

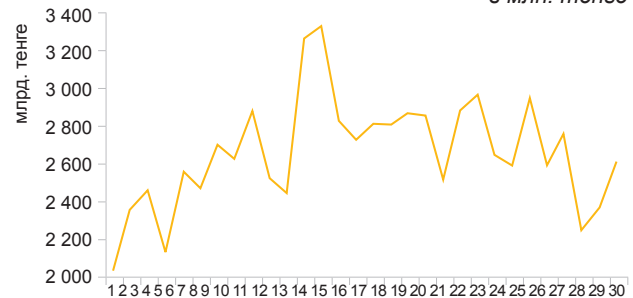


Примечательно, что основной объем сборов приходится на 12-13 дни каждого месяца с повышающимися и ниспадающими трендами перед и после названных дней (см. рисунок 2).

Рисунок 2

## Динамика сбора платности по дням месяца

в млн. тенге

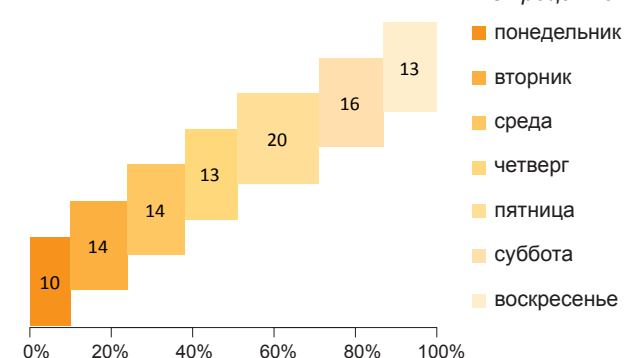


Вместе с тем, система платы генерирует порядка 2,6 млн. тенге, и порядка 36% этих сборов формируется в пятничные и субботние дни (см. рисунок 3).

Рисунок 3

## Структура сбора платности по дням недели

в процентах



Тем не менее, несмотря на весьма положительные ноты, интенсивность движения и уровень сбора денег за проезд могут быть недостаточны, чтобы компенсировать частному инвестору все затраты, включая строительство, эксплуатацию и обслуживание. Согласно эксперту Всемирного банка Антонио Естейче [2, 13], в развитых странах для обеспечения возврата инвестиций требуется интенсивность движения в среднем от 10000 до 15000 транспортных средств в день. Для возмещения эксплуатационных расходов необходимый поток движения составляет 3500

легковых автомобилей, а компенсация издержек, связанных со сбором платы за проезд, равна стоимости, выплачиваемой приблизительно 1500 легковыми автомобилями.

Исходя из данных практических рекомендаций, а также заверения государственного сектора касательно неудачных попыток реализации дорожных проектов ввиду низкого трафика, давайте рассмотрим его потенциальные возможности. И проверим насколько эти заверения идентичны в условиях Казахстана.

Таблица 1

**Характеристика интенсивности республиканской сети за 2012 год [3]**

№ п/п	Наименование области	Кол-во авто, тыс. ед.	Среднесуточная интенсивность за 2012 год, авт/сут.	в т.ч. по техническим категориям			
				I	II	III	IV
1	Акмолинская (пригород Астаны)	381	12 269	0	25 602	8 756	2 541
2	Актюбинская	132	4 653		7 668	6 305	3 360
3	Алматинская (пригород Алматы)	967	9 379	19 558	4 281	2 391	1 851
4	Атырауская	132	11 076		12 599	9 553	
5	ВКО	329	1 680		2 268	1 717	1 445
6	Жамбылская	236	3 854		4 078	3 541	
7	ЗКО	99	1 106			1 337	974
8	Карагандинская	322	3 584	10861	4 910	2 818	1432
9	Костанайская	169	2 314		5 909	2 324	1 077
10	Кызылординская	116	2 067		2 067		
11	Мангыстауская	93	2 207		3 271	4 274	1341
12	Павлодарская	154	1 324	4665	1932	1 244	678
13	СКО	163	1 476			3043	790
14	ЮКО	384	7 299	9564	8450	4727	
	Среднее по республике	276	4 592	8 930	6 920	4 002	1 549

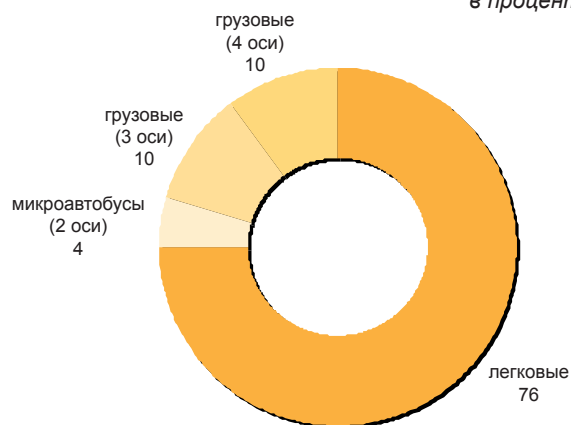
Из таблицы 1 мы видим, что средняя суточная интенсивность по автомобильным дорогам республиканского значения варьируется от 1106 до 12269 транспортных средств в сутки. Варьирование непосредственно связано с количественными изменениями парка автотранспортных средств в районе регионального тяготения с высокой плотностью населения, а также территориального расположения и транзитным потенциалом. Так, в радиусе 50 км от крупных агломераций Алматы (23,6), Астана (20,6), Шымкент (12,6), Караганда (8,3) (в порядке уменьшения) интенсивность и плотность транспортного потока составляет от 8 до 35 тыс. автомобилей в сутки. Это обуславливает концентрацию значительных объемов грузопотоков на относительно небольшой территории. Также через данные города проходят транзитные грузопотоки, чему способствует прохождение ряда международных коридоров.

Структура транспортного потока (см. рисунок 4) в зависимости от области характеризуется, относительной стабильностью с преимущественным преобладанием легковых транспортных средств (75,1%), высокое количество автобусов зарегистрировано в Жамбылской области, которое на 10% превышает среднереспубликанский уровень.

Рисунок 4

**Структура транспортного потока**

в процентах



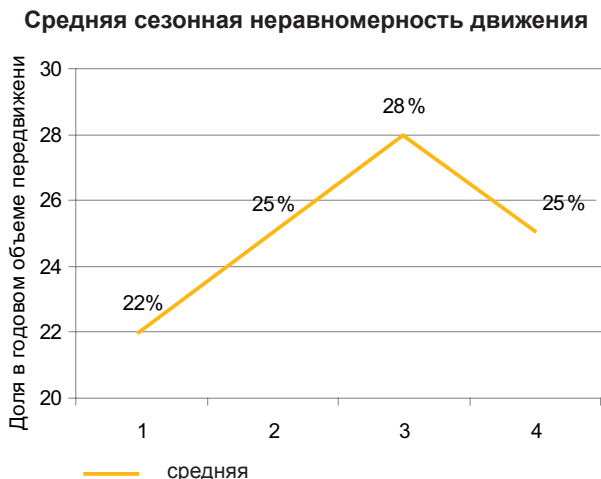
На долю грузовых транспортных средств приходится порядка 20%, при этом удельный вес в Восточно-Казахстанской, Атырауской и Кызылординской областях превышает 30 процентов и доходит до 38%. Скорее всего это связано с низкой в этом регионе плотностью железнодорожных магистралей и при этом территориальным расположением населенных пунктов. Основной объем перевозок автомобильным транспортом приходится на внутригородские перевозки, также к обслуживанию автомобильным транспортом тяготеет большинство потребительских и продовольственных товаров,

а также дорогостоящие грузы (в первую очередь продукция машиностроения и т.п.).

Технические категории также откладывают существенный отпечаток. На дороги 1 и 2 категории с усовершенствованным покрытием приходится практически 5 тыс. км и интенсивность на этих участках имеет тенденцию увеличиваться.

Также, важным моментом является сезонная неравномерность движения (см. рисунок 5). До 28% приходится на летние месяцы, и 22 зимние и по 25 на переходные периоды времени года.

Рисунок 5



Проанализировав особенности транспортного потока по автомобильным дорогам республиканского значения, далее на основе структуры трафика мы имеем возможность эмпирическим путем вычислить зависимость доход потенциального инвестора. При моделировании мы приняли условия (см. таблица 2) по аналогии с бюджетными проектами. Допускаем, что стоимость строительства автодороги I технической категории (четырёхполосная организация движения с разделительной полосой с усовершенствованным покрытием из щебеночно-мастичного асфальтобетона) в 2012 году стоила в среднем от 2,5 до 3 млн. долл. США, в нашем случае 462 млн. тенге. Операционные затраты приняты

по аналогии с проектом строительства БАКАД в ценах 2012 года [4] приведенных на 1 км. Стоимость технического обслуживания 1 км дороги принята в соответствии с постановлением Правительства [5], регламентирующим нормативы финансирования текущего ремонта и содержания автодорог. Стоимость комплекса работ по предупреждению и устранению дефектов, а также восстановлению и улучшению транспортно-эксплуатационных качеств автодороги среднесрочного (среднего) ремонта принята в размере 22% от стоимости строительства.

Таблица 2

**Условия моделирования зависимости доходности от трафика в ценах 2012 года**

Наименование условия моделирования	млн. тг. на 1 км
1. Стоимость строительства автодороги I технической категории	462
2. Операционные затраты (по аналогии с БАКАД), в т.ч.:	2,256
ФОТ работников пунктов сбора платы за проезд	1,135
ТО и ремонт оборудования по сбору платы	0,347
Коммунальные услуги (водо-, электроснабжение)	0,329
Административные расходы	0,443
3. Эксплуатационные расходы, в т.ч.	103,033
Техобслуживание и текущий ремонт 1 км	1,393
Среднесрочный ремонт 1 км	101,6
4. Ставка дисконта	6%

Уровень тарифов принят согласно действующим ставкам на проезд по автомобильной дороге «Астана-Щучинск» протяженностью 211 км. В переводе на 1 км это 1,5 тг./км для легковых авто, 4,7 тг./км – для двухосных микроавтобусов, 12,3 тг./км – для трехосных грузовых АТС и 20 тг./км – для четырехосных АТС. При этом, проведем небольшой анализ зарубежного опыта стоимости проезда по платным магистралям. Результаты анализа представлены в таблице 3.

Таблица 3

**Сравнительный анализ зарубежного опыта стоимости проезда по платным магистралям**

Страна	Ориентировочная цена проезда по платным дорогам за 1 км, евро	Ориентировочная цена проезда по платным дорогам за 1 км, тг.	Приведенная стоимость в долл. США	Средняя заработная плата (ЗП) [6]	Удельная доля проезда 1 км к ЗП, %
Франция	0,09	17,55	0,12	2886	0,004
Италия	0,055	10,73	0,07	2445	0,003
США	0,03-0,97	4,54-189,17	0,27	3263	0,008
Китай	0,07	13,65	0,09	853	0,011
Индия	0,02-0,06	3,9-11,7	0,03	295	0,009
Казахстан	0,005-0,1	1,0 – 20,0	0,07	699	0,010

Как видно, тарифы за проезд 1 км в большинстве стран мира заметно выше, чем тариф проезда на дороге «Астана-Щучинск». Вместе с тем, предлагаемые тарифы для легкового автотранспорта в целом соответствуют тарифам на платном участке "Астана-Щучинск" автомобильной дороги "Астана-Петропавловск", запущенной в платную эксплуатацию

в мае 2013 года. Тем не менее, уровень тарифов в Казахстане по соотношению к средней заработной плате 2012 года на порядок (в 1,5-2 раза) выше аналогичных показателей ряда развитых стран.

По итогам расчетов, составим в таблицу 4 матрицу зависимости прибыли от суточной интенсивности транспортного потока.

**Зависимость доходности от трафика**

Наименование показателей	При суточном трафике, авто/сут							
	1500	3000	6000	12000	16500	20000	30000	37109
Доходная часть (сборы за 20 лет на 100 км)								
Легковые	2 371	4 742	9 484	18 968	26 081	31 613	47 420	58 642
Микроавтобусы (2 оси)	426	852	1 704	3 407	4 685	5 679	8 519	10 535
Грузовые (3 оси)	2 696	5 392	10 784	21 568	29 656	35 946	53 919	66 680
Грузовые (4 оси)	4 283	8 565	17 130	34 260	47 108	57 100	85 651	105 921
Итого доходы	9 775	19 551	39 102	78 203	107 530	130 339	195 509	241 779
Расходная часть (при расчетной протяженности 100 км)								
Техобслуживание и текущий ремонт	5 571	5 571	5 571	5 571	5 571	5 571	5 571	5 571
Среднесрочный ремонт	67 028	67 028	67 028	67 028	67 028	67 028	67 028	67 028
Операционные затраты	9 022	9 022	9 022	9 022	9 022	9 022	9 022	9 022
НДС	1 173	2 346	4 692	9 384	12 904	15 641	23 461	29 013
Корпоративный налог	0	416	3 136	8 576	12 657	15 830	24 897	31 335
Итого расходы	82 795	84 384	89 450	99 582	107 182	113 093	129 980	141 970
Сальдо	-73 019	-64 833	-50 348	-21 379	348	17 247	65 528	99 809

Исходя из полученных данных, попробуем описать формы связи между изучаемыми экономическими показателями (таблица 5) посредством уравнения парной регрессии.

Таблица 5

**Исходные показатели**

i		1	2	3	4	5	6	7	8
$x_i$	Трафик	1500	3000	6000	12000	16500	20000	30000	37109
$y_i$	Прибыли	-73019	-64833	-50348	-21379	348	17247	65528	99809

Метод уравнения парной регрессии применяют для наглядного изображения формы связи между изучаемыми экономическими показателями. Для этого в прямоугольной системе координат строят график, по оси ординат откладывают индивидуальные значения результативного признака Y, а по оси абсцисс – индивидуальные значения факторного признака X. Совокупность точек результативного и факторного признаков называется полем корреляции.

На основании поля корреляции можно выдвинуть гипотезу о том, что связь между всеми возможными значениями X и Y носит линейный характер.

Линейное уравнение регрессии имеет вид

$$y = bx + a + \epsilon \tag{1}$$

где:

a и b – оценки параметров регрессионной модели, которые следует найти;

$\epsilon$  – случайная ошибка (отклонение, возмущение).

Так как отклонения  $\epsilon_i$  – для каждого конкретного наблюдения,  $i$  – случайные их значения в выборке неизвестны, то:

1) по наблюдениям  $x_i$  и  $y_i$  можно получить только оценки параметров  $\alpha$  и  $\beta$

2) оценками параметров  $\alpha$  и  $\beta$  регрессионной модели являются, соответственно, величины a и b, которые носят случайный характер, т.к. соответствуют случайной выборке;

Для оценки параметров  $\alpha$  и  $\beta$  – используют метод наименьших квадратов.

Метод наименьших квадратов дает наилучшие

состоятельные, эффективные и несмещенные оценки параметров уравнения регрессии. Но только в том случае, если выполняются определенные предпосылки относительно случайного члена ( $\epsilon$ ) и независимой переменной (x).

Формально критерий МНК можно записать так:

$$S = \sum (y_i - y_i^*)^2 \rightarrow \min \tag{2}$$

Система нормальных уравнений.

$$a \times n + b \sum x = \sum y \tag{3}$$

$$a \sum x + b \sum x^2 = \sum y \times x \tag{4}$$

Соответственно, для наших данных система уравнений имеет вид

$$8a + 126109 b = -26647$$

$$126109 a + 3140577881 b = 5157670681$$

Из первого уравнения, выражаем a и подставим во второе уравнение. Получаем эмпирические коэффициенты регрессии: b = 4.8391, a = -79612,2191

Соответственно, эмпирическое уравнение регрессии зависимости трафика и прибыли по платным дорогам будет следующим:

$$y = 4,84 x - 79612,22 \tag{5}$$

Эмпирические коэффициенты регрессии a и b являются лишь оценками теоретических коэффициентов, а само уравнение отражает лишь общую тенденцию в поведении рассматриваемых переменных.

Далее для расчета параметров регрессии построим расчетную таблицу вспомогательных величин 6.

Таблица 6

Вспомогательные величины

x	y	x <sup>2</sup>	y <sup>2</sup>	x · y
1500	-73019	2250000	5331774361	-109528500
3000	-64833	9000000	4203317889	-194499000
6000	-50348	36000000	2534921104	-302088000
12000	-21379	144000000	457061641	-256548000
16500	348	272250000	121104	5742000
20000	17247	400000000	297459009	344940000
30000	65528	900000000	4293918784	1965840000
37109	99809	1377077881	9961836481	3703812181
126109	-26647	3140577881	27080410373	5157670681

Примечание – Рассчитано автором.

Для наглядности интерпретируем эти данные в графическом изображении на рисунке 6.

Коэффициентам уравнения линейной регрессии можно придать экономический смысл. Допустим, коэффициент регрессии  $b = 4,84$  показывает среднее

изменение результивного показателя (в единицах измерения  $y$ ) с повышением или понижением величины фактора  $x$  на единицу его измерения. В данном примере с увеличением на 1 единицу  $y$  повышается в среднем на 4,84.

Коэффициент  $a = -79612,22$  формально показывает прогнозируемый уровень  $y$ , но только в том случае, если  $x=0$  находится близко с выборочными значениями.

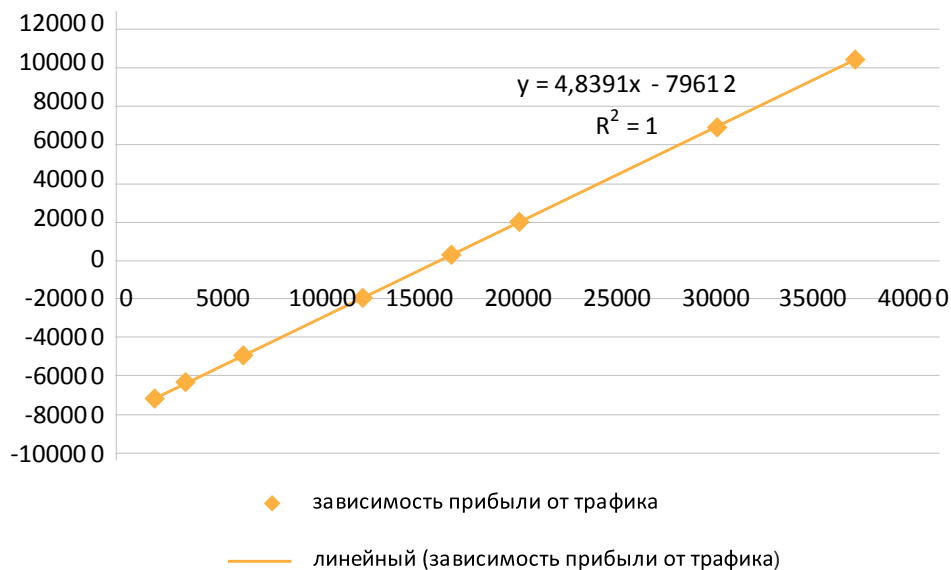
Но если  $x=0$  находится далеко от выборочных значений  $x$ , то буквальная интерпретация может привести к неверным результатам, и даже если линия регрессии довольно точно описывает значения наблюдаемой выборки, нет гарантий, что также будет при экстраполяции влево или вправо.

Подставив в уравнение регрессии соответствующие значения  $x$ , можно определить выровненные (предсказанные) значения результивного показателя  $y(x)$  для каждого наблюдения.

Связь между  $y$  и  $x$  определяет знак коэффициента регрессии  $b$  (если  $> 0$  – прямая связь, иначе – обратная). В нашем примере связь прямая.

Рисунок 6

Зависимость прибыли от трафика по платным дорогам



Таким образом, можно сделать вывод, что прибыль для инвестора, с учетом приведенных расходов, наступает при интенсивности 16,5 тыс. автомобилей в сутки. Данные А. Естейче действительно подтверждаются, поскольку при трафике 1,5 тыс. автомобилей приблизительно равны 9,8 млрд. тг. против 9,02 млрд. тенге. А при 3-3,5 тыс. потоков движения хватает на компенсацию только эксплуатационных и операционных расходов с учетом обязательных налогов. Генерировать относительную доходность с учетом погашения капитальных затрат модель начинает после 20 тыс. автомобилей в сутки.

Принимая во внимание настоящую зависимость, мы полагаем, что потенциал проектов государственно-частного партнерства в дорожном секторе на основе классической модели может быть принят только в пригородной зоне с участками протяженностью до 50 км (всего по 4 городам

около 300 км). Это утверждение, не позволяя кардинально сконцентрировать усилия по всей сети республиканских дорог, протяженность которых составляет 23,5 тыс. км. То есть финансирования в рамках ГЧП на уровне классической концессии, подлежат только 1,3% сети.

Вместе с тем, согласно Государственной программе «Развития и интеграции инфраструктуры транспортной системы Республики Казахстан до 2020 года [7]» к 2020 году система платности по автомобильным дорогам республиканского значения составит 6186 тыс. км. Ввод платности на автомобильных дорогах I технической категории («Астана-Щучинск», «Западная Европа-Западный Китай», «Астана-Караганда») будет осуществляться для всех видов автотранспорта, а по II категории – для грузового автотранспорта (см. таблицу 7).

Таблица 7

**Прогноз динамики роста  
протяженности платных дорог**

Период, год	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Протяженность платных дорог	211	211	841	3772	4878	5178	6186

км

Программа прогнозирует поступление денежных средств от взимания платы за проезд к 2020 году в объеме 88,9 млрд. тенге, что в последующем позволит перекрыть потребность затрат на содержание платных дорог в пределах нормативного содержания и снизить нагрузку на республиканский бюджет.

Таким образом, принимая во внимание предстоящие тенденции, а также изменение институциональной среды управления дорожным

сектором связанных с созданием национального оператора автомобильных дорог республиканского значения АО «НК «КазАвтоЖол», для качественного формирования сети скоростных автомагистралей между агломерациями Республики Казахстан. То есть, до 2023 года на 6 982 км [8] ввести устройство системы сбора платности на автомобильных дорогах республиканского значения I и II технической категории. Тем самым охватить 29,7% дорожной сети против 1,3% возможных по классической форме концессии. Возможно предположить, что основываясь на представленной зависимости трафика и положительной доходности на платной дороге, потенциальные сборы имеют возможность действительно перекрыть потребность в регламентированных работах по текущему ремонту и содержанию, а в случае роста потребительской интенсивности – расходы на среднесрочный ремонт.

## Литература

1. С. Аблалиев, Д. Аспанбетов. Оценка возможности государственного бюджета осуществлять расходы на строительство и ремонт автомобильных дорог. Экономика и статистика №3. 2013г. Астана. С. 140.
2. Estache A. The Long and Winding Path to Private Financing and Regulation of Toll Road // Washington D.C.: The World Bank. P. 54.
3. Отчеты об интенсивности за 2010 год, РГП «Казавтодор». Астана. 2011г.
4. Техничко-экономическое обоснование проекта строительства «Большой Алматинской кольцевой автомобильной дороги» (БАКАД) // Алматы. 2006.
5. Постановление Правительства Республики Казахстан от 30 апреля 2003 года N423 «Об утверждении нормативов финансирования на ремонт и содержание автомобильных дорог Республики Казахстан».
6. Доклад «Заработная плата в мире в 2012-2013 гг»: Заработная плата и справедливый рост / ГТПДТ и Бюро МОТ для стран Восточной Европы и Центральной Азии. – Москва: МОТ, 2013. 112 р.
7. Указ Президента Республики Казахстан от 13 января 2014 года №725 «О Государственной программе развития и интеграции инфраструктуры транспортной системы Республики Казахстан до 2020 года и внесении дополнения в Указ Президента Республики Казахстан от 19 марта 2010 года №957 «Об утверждении Перечня государственных программ».
8. Постановление Правительства Республики Казахстан от 26 декабря 2013 года №1409 «Об утверждении Стратегии развития акционерного общества "Национальная компания "КазАвтоЖол" на 2013-2022 годы».

## Резюме:

Осы зерттеуде Қазақстандағы алғашқы "Астана-Щучье" ақылы автомобиль жолының эмпирикалық қаржыландыру мәліметтері негізінде ақылы автомобиль жолдары жобаларының кірістілік тәуелділігінің репрессиясы анықталды. Осы ретте ұлттық жол желісі бойынша орташа арифметикалық қарқындылық көрсеткіштерінің нәтижесін салыстырған кезде Қазақстандағы автожол жобаларында мемлекеттік-жеке серіктестік механизмін іске асырудың тиімді аумағы анықталды.

*Негізгі сөздер:* ақылы автомобиль жолдары, автомобиль жолдары, инвестициялық мүмкіндік, трафик.

В настоящем исследовании на основе эмпирических данных функционирования первой платной автомобильной дороги Казахстана «Астана-Щучинск» определена регрессия зависимости прибыльности проектов платных автомобильных дорог. При этом при сопоставлении результатов анализа со среднеарифметическими показателями интенсивности по национальной дорожной сети, выявлены оптимальные границы реализации механизма государственно-частного партнерства в автодорожных проектах Казахстана.

*Ключевые слова:* платные автомобильные дороги, автомобильные дороги, инвестиционные возможности, трафик.

The present study based on empirical data of the first operation of a toll road in Kazakhstan "Astana-Shuchinsk" is defined according to the profitability of projects regression toll roads. In this case, the comparison with the results of the analysis with the arithmetic mean intensity indicators for the national road network, the optimal boundary implementation of public-private partnership in road projects in Kazakhstan.

*Keywords:* toll roads, highways, investment opportunities, traffic.

## Сведения об авторах:

Абил Е. К. – заведующий кафедрой «Управление экономикой» Академии государственного управления при Президенте Республики Казахстан.

Мендығалиев Т. Ж. – инженер-дорожник, ОЮЛ «Ассоциация дорожников Казахстана».

Аспанбетов Д. А. – докторант Академии государственного управления при Президенте Республики Казахстан.

# К вопросу о структуре внешней торговли Республики Казахстан на современном этапе

Н. Жанакова

*Казахский университет экономики, финансов и международной торговли*

Д. Текебаев

*Казахская инженерно-техническая академия*

В условиях глобализации хозяйственной деятельности для многих стран актуальным с теоретической и практической точки зрения является исследование и научное обоснование перспективных направлений и форм развития их внешней торговли, поскольку внешняя торговля играет значительную роль в становлении и развитии экономики любого государства.

Процесс становления Республики Казахстан как независимого, экономически самостоятельного государства связан с утверждением Казахстана на мировой арене, и, в первую очередь, – через его признание как полноценного и полноправного субъекта внешнеэкономической деятельности. Ускорение достижения признания возможно лишь через всестороннее содействие государства экспортно-импортной деятельности отечественных производителей и коммерческих структур на внешних рынках.

Это интересно как с точки зрения развития взаимоотношений внутри СНГ и дальнейшего развития интеграционных процессов между государствами Содружества, так и с точки зрения ориентации Казахстана на внешний мир и его способность успешно конкурировать. За более чем двадцатилетнюю историю страна сделала существенные шаги в налаживании контактов как с ведущими зарубежными интеграционными группировками, так и с отдельными государствами по различным направлениям экономического сотрудничества. Следовательно, интересно выявить доминирующие тенденции в развитии внешнеторговых отношений Казахстана: как складывается это сотрудничество и на какой основе, какое место занимает Казахстан на мировой арене, насколько признаны казахстанские товары в мире, какова географическая структура экспортных и импортных потоков, а также их динамика.

В Казахстане существуют условия, создающие благоприятные предпосылки для успешного развития его внешнеэкономических связей. К ним относятся: политическая стабильность, большие природные богатства, развитая промышленность, достаточно квалифицированная рабочая сила, относительно благоприятное геополитическое положение, разветвленные хозяйственные связи с большинством стран Содружества независимых государств (СНГ), которые остаются решающим фактором для развития внешнеэкономических отношений. Тем не менее, при все более растущем числе участников внешнеторговых связей перед Казахстаном встает далеко не простой вопрос – найти свою «экономическую нишу» в мировой системе разделения труда, что очень важно по многим причинам.

В республике создана и постоянно совершенствуется законодательная основа системы регулирования внешнеэкономической деятельности. Она построена на базе международно-признанных правовых норм и документов (норм и положений Генерального соглашения по тарифам и торговле (ГАТТ) и Соглашений, принятых в развитии Генерального соглашения и ВТО, разработанных в рамках Совета по таможенному развитию и других) [1].

В 1990-е годы в Республике Казахстан принят Закон «О таможенном тарифе» и «Таможенный кодекс». Позже в 1997г. Закон «О таможенном тарифе» утратил юридическую силу Законом РК от 13 декабря 1997 года №203.

В Таможенном кодексе РК, именуемым Кодексом Республики Казахстан «О таможенном деле в Республике Казахстан» от 30 июня 2010 года №296-IV с последними поправками, изменениями и дополнениями по состоянию на 07.03.2014г., установлен порядок определения таможенной стоимости товаров, импортируемых в Казахстан [2].

Важнейшим шагом на пути формирования цивилизованной внешнеторговой политики является принятие в октябре 1995г. Закона Республики Казахстан «О регулировании торговой деятельности» [3]. Он является правовой основой внешнеторговой политики Республики Казахстан. Целями этого закона является регулирование общественных отношений в сфере торговой деятельности, установление принципов и организационных основ ее государственного регулирования.

В законе также определены основные принципы государственного регулирования внешнеторговой деятельности Республики Казахстан. Следует отметить, что одним из принципов является приоритет экономических мер государственного регулирования внешней торговли. Внешнеторговая политика Республики Казахстан осуществляется таможенно-тарифными и нетарифными методами. Другие методы государственного регулирования внешнеторговой деятельности не допускаются. В Законе также определены активные меры по содействию развитию внешнеторговой деятельности. В целях стимулирования роста экономики Правительство Республики Казахстан и органы исполнительной власти способствуют развитию внешней торговли, в том числе путем осуществления государственных и региональных программ развития внешнеторговой деятельности.

В области регулирования внешнеторговой деятельности Казахстан прошел путь от жесткого контроля со стороны государства до значительной либерализации внешней торговли. В республике проведена существенная либерализация внешней торговли:

- 1) отменено квотирование экспорта товаров;
- 2) сокращен перечень лицензируемой продукции;
- 3) отменены экспортные пошлины на все товары за исключением пшеницы, нефти, газа и цветных металлов;
- 4) отменена практика предоставления таможенных и налоговых льгот;
- 5) упразднен институт спецэкспортеров, экспорта любых товаров;
- 6) образован ряд свободных экономических зон;
- 7) разработана схема преференций для слаборазвитых и развивающихся стран, которая предоставляет частичное или полное освобождение от уплаты импортных таможенных пошлин продукции, завозимых из этих стран;
- 8) для предотвращения ввоза некачественных товаров в республику совершенствуется система технического, санитарного, фитосанитарного и иного контроля;
- 9) введена система независимой предотгрузочной экспертизы импортных контрактов.

Анализ внешней торговли Республики Казахстан будет представлен более точным и достоверным при его подробном проведении, который показан ниже.

Динамика внешней торговли Республики Казахстан за 2007-2013 гг. представлена на рисунке 1.

Рисунок 1



Примечание – Составлено по данным Агентства РК по статистике.

Согласно рисунка 1, временной период 2007-2009 гг. показывает уровень объема товарооборота до создания ЕЭС, отрезок 2010-2013 гг. показывает действие Таможенного союза и как видно товарооборот Казахстана в 2013 году по сравнению с 2007 годом вырос на 63,2%, то есть с 80,5 млрд. долл. США до 131,4 млрд. долл. США. В целом динамика товарооборота имеет положительную тенденцию, кроме периода 2008-2009 гг. В этот отрезок времени наблюдается снижение объемов внешней торговли страны на 34,4%, то есть с 109,1 млрд. долл. США до 71,6 млрд. долл. США, что связано с мировым экономическим кризисом. Данный рост объясняется как увеличением объемов экспорта, так и увеличением объемов импорта на 72,6% и 49,1%, соответственно.

Также, согласно рисунка 1 виден общий уровень объемов внешней торговли до создания Таможенного

союза и после. Так, если средний годовой объем товарооборота за 2007-2009 гг. составляет 87,1 млрд. долл. США, то после действия Таможенного союза Казахстан в среднем за год торгует на 121,1 млрд. долл. США.

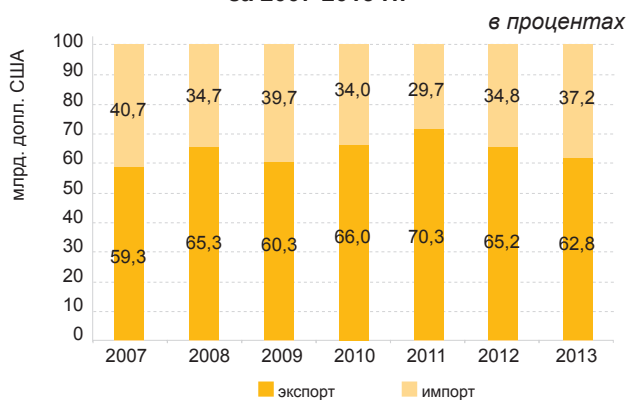
В структуре товарооборота Казахстана большую часть занимает экспорт. С 2007 года по 2013 год от всего товарооборота на долю экспорта ежегодно приходилось в среднем 64,2%, а доля импорта составляла в среднем 35,8% (рисунок 2).

Однако, несмотря на превалирование экспорта над импортом в товарообороте видно, что экспорт Казахстана является значительно концентрированным.

Немного другая картина наблюдается со степенью концентрированности казахстанского экспорта в разрезе стран. Здесь, несмотря на ежегодный рост индекса за рассматриваемый период – рост показателя в 2013г. по сравнению с 2007г. составил 7,3% – экспорт Казахстана в разрезе торговых партнеров является более диверсифицированным.

Рисунок 2

**Структура товарооборота Республики Казахстан за 2007-2013 гг.**



Примечание – Составлено по данным Агентства РК по статистике.

Другими словами, в разрезе товарной структуры экспорт Казахстана не отличается широкой, разнообразной номенклатурой. В то же время география казахстанского экспорта более диверсифицирована. Таким образом, для Казахстана крайне важно рассмотреть возможность диверсификации именно товарной составляющей экспортных поставок.

Динамика экспорта РК до 2012 года идентична динамике импорта. В 2012 по сравнению с 2011 годом наблюдается рост импорта с 37,1 млрд. долл. США до 46,5 млрд. долл. США, тогда как экспорт снижается с 87,6 млрд. долл. США до 87,1 млрд. долл. США. Данная динамика отразилась и на структуре товарооборота. Так, начиная с 2012 года доля импорта в товарообороте РК растет, соответственно доля экспорта снижается. Это в первую очередь, связано с уменьшением поставок товаров в Россию, Германию, Украину и США с одной стороны, и с увеличением поставок из России и Китая – с другой.

Стоит отметить, что в 2009 году следует резкий спад объемов и импорта и экспорта, которые достигли своих минимальных значений в 28,4 млрд. долл.

США и 43,2 млрд. долл. США соответственно, что, вероятно всего, является последствием мирового кризиса.

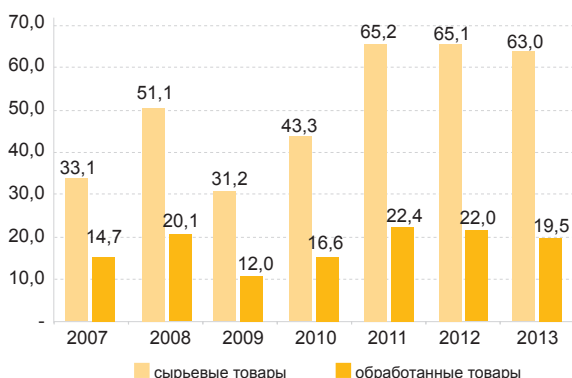
Экспорт Республики Казахстан в 2013 году по сравнению с 2007 годом увеличился на 72,8% или 34,8 млрд. долл. США (с 47,7 млрд. долл. США до 82,5 млрд. долл. США), тогда как по сравнению с 2012 годом сократился на 5,2% (или на 4,5 млрд. долл. США).

Динамика роста сырьевых и обработанных товаров за рассматриваемый период схожа, т.е., если экспорт сырьевых товаров падает, то сокращается и объем экспорта обработанных товаров, и наоборот (рисунок 3).

Рисунок 3

**Динамика экспорта в разрезе сырьевых и обработанных товаров за 2007-2013 гг.**

млрд. долл. США



Примечание – Составлено по данным Агентства РК по статистике.

Справедливости ради отметим, что, по большому счету, структура экспорта за рассматриваемый период практически не меняется – в казахстанских поставках из года в год превалирует вывоз сырья.

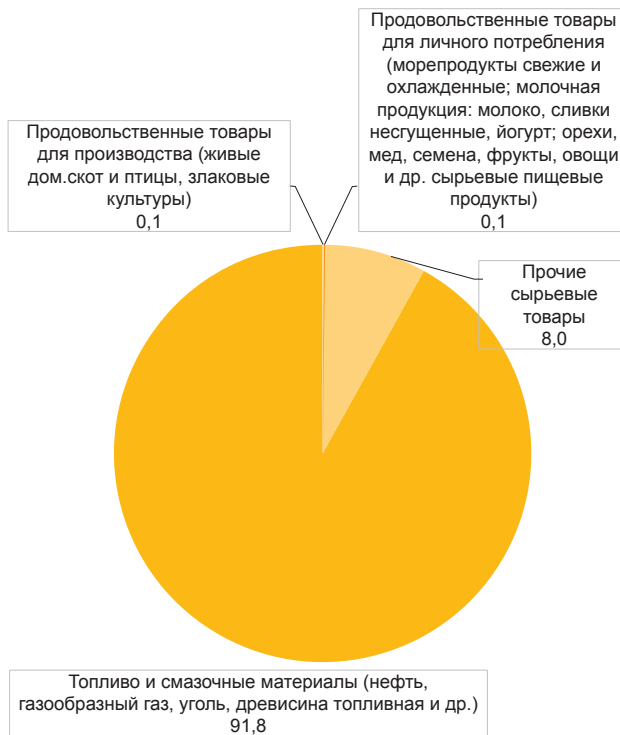
Стоит отметить, что с каждым годом доля сырьевых товаров в структуре экспорта неуклонно растет. Если в 2007 году доля сырьевых товаров составляла 69,3%, то в 2013 году – 76,3%, ежегодный рост в процентных пунктах в среднем составляет 1,2 п.п. Данная тенденция напрямую связана с ежегодным ростом доли нефти в общем экспорте Казахстана. Так, если в 2007 году доля нефти в общем объеме экспорта составляла 58,9% (28,1 млрд. долл. США), то в 2013 году – уже 66,9% (55,2 млрд. долл. США). Ежегодный рост доли нефти в общем объеме экспорта с 2007 года по 2013 год составляет в среднем 1,3 п.п.

Экспорт сырьевых товаров увеличился на 90,4% или на 29,9 млрд. долл. США (с 33,1 млрд. долл. США до 63,0 млрд. долл. США). По итогам 2013 года экспорт топлива и смазочных материалов имеет наибольший удельный вес в структуре экспорта Казахстана – 91,8% от всего экспорта сырьевых товаров. Далее идут прочие сырьевые товары – 8%, пищевые продукты для личного потребления – 0,1% и пищевые продукты для производства – 0,1% (рисунок 4).

Рисунок 4

**Структура экспорта Республики Казахстан в разрезе сырьевых товаров за 2013 год**

в процентах



Примечание – Составлено по данным Агентства РК по статистике.

Если смотреть экспорт сырьевых товаров шире, то рост экспорта произошел за счет таких товаров, как:

- сырая нефть и нефтепродукты (270900 ТН ВЭД) – экспорт в 2013 году по сравнению с 2007 годом увеличился на 27,1 млрд. долл. США (или на 96,3%) и составил 55,2 млрд. долл. США. Рост экспорта связан повышением экспортной цены с 462,6 долл. США за тонну до 810,2 долл. США за тонну, т.е. на 75,1% и ростом физических объемов на 12% (с 60,8 млн. тонн до 68,2 млн. тонн). Доля России в экспорте Казахстана снизилась с 2,3% до 0,1%. Экспорт в Беларусь не осуществлялся;

- природный газ (271121 ТН ВЭД) – экспорт вырос на 1,3 млрд. долл. США (или более чем в три раза) и в 2013 году составил 1,96 млрд. долл. США. Это связано с тем что цена выросла в 2,2 раза (с 42,6 долл. США за тыс. м3 до 94,9 долл. США за тыс. м3) и ростом физических объемов на 35,4%. Доля России в экспорте Казахстана снизилась с 19,6% до 11,2%. Экспорт в Беларусь не осуществлялся.

Стоит отметить, что резкое увеличение экспорта газа наблюдается в 2011 году, когда экспорт в 2010 году, сначала упав до 825 млн. долл. США в 2011 году, вырос до 2,4 млрд. долл. США. Далее вплоть до 2013 года объем экспорта газа имеет неуклонно падает;

- руды и концентраты железные, не агломерированные (260111 ТН ВЭД) – экспорт увеличился на 557,6 млн. долл. США (или в 3,2 раза) и составил 807,6 млн. долл. США. Рост экспорта связан не только с увеличением цены в 2,1 раза (с

39,1 долл. США за тонну до 82,1 долл. США за тонну), но и с увеличением физических объемов на 53,8% (с 6,4 млн. тонн до 9,8 млн. тонн). Наибольший объем экспорта данного товара приходится на 2011 год, когда экспорт составил 1,2 млрд. долл. США, т.е. в 2013 году по сравнению с 2011 годом экспорт данного товара сократился на 31,9%. Доля России в экспорте Казахстана снизилась с 98,5% до 67,9%. Экспорт в Беларусь не наблюдается;

– руды и концентраты железные, агломерированные (260112 ТН ВЭД) – экспорт увеличился на 207,1 млн. долл. США (или на 38%) и составил 757,7 млн. долл. США. Рост экспорта связан с увеличением цены на 87,1% (с 62,8 долл. США за тонну до 117,4 долл. США за тонну), тогда как физический объем сократился на 26,2% (с 8,7 млн. тонн до 6,4 млн. тонн). Стоит отметить, что наибольший объем экспорта данного товара также приходится на 2011 год, когда экспорт составил 1,6 млрд. долл. США, т.е. в 2013 году по сравнению с 2011 годом экспорт данного товара сократился почти в 2 раза. Доля России в экспорте Казахстана снизилась с 62,9% до 38,5%. Экспорт в Беларусь не наблюдается;

– руды и концентраты медные (260300 ТН ВЭД) – экспорт увеличился на 341,7 млн. долл. США (или в 2,4 раза) и составил 590,2 млн. долл. США. Рост экспорта связан с увеличением физического объема в 2,4 раза (с 219,7 тыс. тонн до 538,2 тыс. тонн). Тогда как цена снизилась на 3% (с 1131 тыс. долл. США за тонну до 1096,7 долл. США за тонну).

Экспорт данного товара увеличивался начиная с 2007 года до 2011 года, когда экспорт составил 880,7 млн. долл. США, а начиная с 2012 года объемы экспорта начали сокращаться, так, в 2013 году по сравнению с 2011 годом экспорт данного товара сократился почти на треть. Доля России в экспорте Казахстана увеличилась с 20,2% до 33,6%. Экспорт в Беларусь не наблюдается.

Также отметим отдельные сырьевые товары, по которым наблюдается сокращение объемов экспорта:

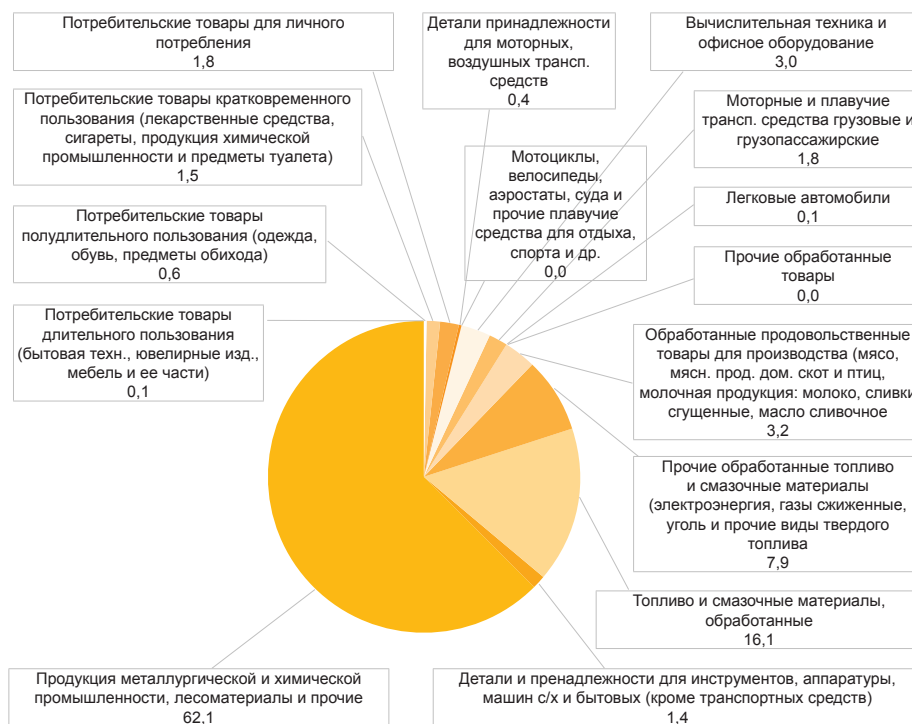
– отходы и лом черных металлов (720449 ТН ВЭД) – экспорт сократился на 106,2 млн. долл. США (или на 36,7%) и в 2013 году составил 183,1 млн. долл. США. Сокращение физических объемов экспорта на 55,6% (с 6,7 млн. тонн до 3,9 млн. тонн) повлекло сокращение и стоимостного экспорта, что связано увеличением экспортной цены на 42,5% (с 185,3 долл. США за тонну до 264,1 долл. США за тонну). Доля России в экспорте Казахстана снизилась с 6,2% до 0,7%. Экспорт в Беларусь не наблюдается.

– обработанные товары – экспорт вырос на 4,9 млрд. долл. США или 33,2% (с 14,7 млрд. долл. США до 19,5 млрд. долл. США). В структуре экспорта обработанных товаров (рисунок 5) большую долю имеют экспорт исходных продуктов для производства (62,1%), топлива и смазочных материалов (16,1%) и прочего обработанного топлива и смазочных материалов (7,9%). Росту экспорта обработанных материалов в основном способствовало более чем двукратное увеличение экспорта топлива и смазочных материалов.

Рисунок 5

**Структура экспорта Республики Казахстан в разрезе обработанных товаров за 2013 год**

в процентах



Примечание – Составлено по данным Агентства РК по статистике.

Увеличение объемов экспорта обработанных товаров в основном произошло за счет таких товаров, как:

– дистилляты (271019 ТН ВЭД) – экспорт в 2013 году по сравнению с 2007 годом вырос на 1,9 млрд. долл. США (или в 2,5 раза) и составил 3,1 млрд. долл. США. В целом рост экспорта связан как с ростом натурального выражения на 36,5% (с 3,8 млн. тонн до 5,2 млн. тонн), так и с увеличением экспортной цены на 85,4% (с 322,5 долл. США за тонну до 598 долл. США за тонну). Доля России в экспорте Казахстана увеличилась с 0,2% до 0,4%. Экспорт в Беларусь наблюдается в 2013 году с долей 0,1%;

– уран природный и его соединения; сплавы, дисперсии (284410 ТН ВЭД) – экспорт вырос на 1,4 млрд. долл. США (или в 2,8 раза) и составил 2,2 млрд. долл. США. Стоимостной экспорт вырос за счет увеличения натурального выражения в 4,4 раза (с 5,1 млн. кг урана до 22,4 млн. кг урана), тогда как цена упала на 35,2% (с 154,1 долл. США за кг урана до 99,9 долл. США за кг урана). Стоит отметить, что экспорт данного товара имеет тенденцию роста, начиная с 2007 года до 2012 года, когда импорт составил 2,6 млрд. долл. США. Следовательно, в 2013 году по сравнению 2012 годом экспорт несколько сократился (на 14,3%). Доля России в экспорте Казахстана снизилась с 64,3% до 14,6%. Экспорт в Беларусь не наблюдается;

– пропан сжиженный (271112 ТН ВЭД) – экспорт вырос на 525 млн. долл. США (или в 2,6 раза) и составил 848,9 млн. долл. США, но в 2009 г. произошел резкий спад до 262,3 млн. долл. США. Увеличение стоимостного экспорта связано как с ростом экспорта в физическом выражении на 76,3% (с 805,6 тыс. тонн до 1420,6 тыс. тонн), так и с ростом экспортной цены на 48,6% (с 402 долл. США за тонну до 597,6 долл. США за тонну). Экспорт в Россию и Беларусь за 2007 и 2013 годы практически не осуществлялся

Отметим, что в структуре экспорта обработанных товаров помимо увеличения наблюдается и сокращение объемов. К таким товарам относятся:

– цинк необработанный, нелегированный (790111 ТН ВЭД) – экспорт в 2013 году по сравнению с 2007 годом сократился на 380,6 млн. долл. США (или на 47,1%) и составил 427,5 млн. долл. США. Основной причиной сокращения экспорта является уменьшение экспортной цены на 45,7%, то есть с 3,2 тыс. долл. США за тонну до 1,7 тыс. долл. США за тонну. Доля России в экспорте Казахстана выросла с 0,2% до 0,6%. Экспорт в Беларусь снизился 1,1% до 0,2%;

– дубленая кожа или кожевенный краст из шкур КРС (410411 ТН ВЭД) – по данному продукту наблюдается сокращение объемов на 322,8 млн. долл. США (или на 96,7%) составив 11,1 млн. долл. США. Сокращение стоимостных объемов экспорта напрямую связано с уменьшением экспортной цены на 89,2%, то есть с 11,3 тыс. долл. США за тонну до 1,2 тыс. долл. США и сокращением физических объемов на 69,1%. Экспорт в Россию и Беларусь за 2007 и 2013 годы практически не осуществлялся.

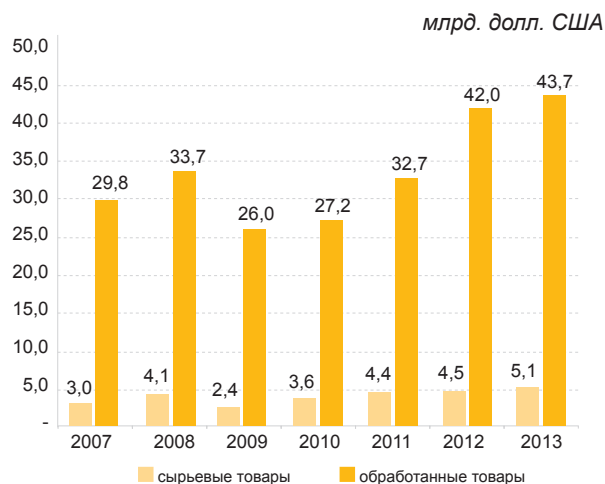
Касательно динамики объемов импорта Казахстана, ситуация выглядит следующим образом. В 2013 году по сравнению с 2007 годом в динамике

импорта Республики Казахстан наблюдается рост на 49,4% (с 32,7 млрд. долл. США до 48,9 млрд. долл. США), т.е. на 16,2 млрд. долл. США, что равно 37,2% в показателе роста общего товарооборота страны.

Увеличение объемов импорта преимущественно связано с увеличением поставок на территорию РК обработанных товаров (рисунок 6), так как наибольший удельный вес в структуре импорта приходится именно на них. Так, с 2007 по 2013 гг. в среднем удельный вес обработанных товаров был порядка 90%.

Рисунок 6

#### Динамика импорта РК в разрезе сырьевых и обработанных товаров за 2007-2013 гг.



Примечание – Составлено по данным Агентства РК по статистике.

В 2013 году по сравнению с 2007 годом импорт обработанных продуктов вырос на 47% или на 13,9 млрд. долл. США (с 29,8 млрд. долл. США до 43,7 млрд. долл. США). Поставки сырьевых товаров выросли на 73,7% или на 2,1 млрд. долл. США (с 3 млрд. долл. США до 5,1 млрд. долл. США).

Структура импорта сырьевых товаров в 2013 году по сравнению с 2007 годом претерпела изменения в части так называемых сырьевых товаров для личного потребления (морепродукты, свежие и охлажденные; молочная продукция, орехи, мед, семена, фрукты и овощи и др. сырьевые пищевые продукты). Так, если доля данных товаров в структуре сырьевых товаров в 2007 году составляла 7,7%, то в 2013 году – 21,6%, в стоимостном выражении импорт вырос почти в 5 раз – с 226,7 млн. долл. США до 1111 млн. долл. США.

Основными же импортируемыми сырьевыми товарами за рассматриваемый отрезок времени являются сырьевые топливо и смазочные материалы, импорт которых вырос с 2,2 млрд. долл. США до 3,4 млрд. долл. США, т.е. на 50,8%.

Казахстан в разрезе сырьевых товаров больше всего импортирует топливо и смазочные материалы (65,5%), далее следует импорт сырьевых товаров для личного потребления (21,6%), сырьевых исходных продуктов для производства (11,7%) и прочих сырьевых товаров (1,2 %) (рисунок 7).

Рисунок 7

**Структура импорта Республики Казахстан в разрезе сырьевых товаров за 2013 год**

в процентах



Примечание – Составлено по данным Агентства РК по статистике.

Более детально, положительная тенденция импорта сырьевых товаров в основном происходит за счет таких товаров, как:

– сырая нефть (270900 ТН ВЭД) – импорт в 2013 году по сравнению с 2007 годом вырос на 1 млрд. долл. США (или на 55,5%) и составил 2,8 млрд. долл. США. Однако в 2009 году наблюдается снижение объемов импорта нефти до 1,4 млрд. долл.

США. Основной причиной роста импорта является удорожание цен на 60,7% (с 235,7 долл. США за тонну до 378,7 долл. США за тонну), тогда как импорт в натуральном выражении сократился на 3,2% (с 7,7 млн. тонн до 7,5 млн. тонн). Импорт сырой нефти в 2007 и в 2013 году был только из России;

– руды и концентраты драгоценных металлов (261690 ТН ВЭД) – импорт увеличился на 138,6 млн. долл. США и составил 84,3 тыс. тонн на сумму 138,6 млн. долл. США, что означает то, что в 2007г. импорт практически отсутствовал. Стоит отметить, что в 2012 году импорт составлял 104,6 тыс. тонн на сумму 428 млн. долл. США. При этом импорт из Беларуси не наблюдался в течение всего периода, а доля России в общем импорте увеличилась с 0% до 86,9%.

– природный газ (271121 ТН ВЭД) – импорт вырос на 113,7 млн. долл. США или на 30,2%, составив 490,2 млн. долл. США. Рост импорта связан ростом импортных цен на 81,4% (с 0,052 долл. США за куб. метр до 0,095 долл. США за куб. метр). Стоит отметить, что импорт газа с 2007 года по 2012 года имеет тенденцию к снижению с 7,2 млн. куб. метров до 3,8 млн. куб. метров. При этом импорт из Казахстана в 2007 году не наблюдался, а в 2012 году его доля составила 0,6% от общего импорта. Доля России в импорте Казахстана сократилась с 21,2% в 2007 году до 19,3% в 2013 году;

– яблоки (080810 ТН ВЭД) – импорт за рассматриваемый период вырос на 61,2 млн. долл. США (или в 22,5 раза) и составил 64,1 млн. долл. США. Объем стоимостного импорта вырос за счет роста физического объема в 26,3 раза (с 4,8 тыс. тонн до 127,6 тыс. тонн), тогда как импортная цена снизилась на 14,7% (с 589,2 долл. США за тонну до 502 долл. США за тонну). Доля России сократилась с 7,4% в 2007 году до 0,6% в 2013 году.

Что касается импорта Республики Казахстан в разрезе обработанных товаров за 2013 год, то его структура представлена ниже (рисунок 8).

Рисунок 8

**Структура импорта Республики Казахстан в разрезе обработанных товаров за 2013 год**

в процентах



Примечание – Составлено по данным Агентства РК по статистике.

В разрезе более детализированных товарных позиций рост импорта произошёл за счет роста поставок таких товаров, как:

- прямошовные трубы для нефте- и газопроводов (730511) – импорт вырос на 1,1 млрд. долл. США (или в 6,3 раза) и составил 1,3 млрд. долл. США. В 2009 году, несмотря на мировой кризис, объем импорта достиг отметки 1,5 млрд. долл. США. Импорт вырос за счет роста физического объема более чем в 10 раз, то есть с 133,8 тыс. тонн до 1,3 млн. тонн. Тогда как за рассматриваемый период наблюдается снижение импортной цены на 36,1% (с 1534,2 долл. США за кг до 980,3 долл. США за кг). Доля России в импорте данного товара увеличилась с 11,3% в 2007 году до 61,4% в 2013 году;

- вычислительные машины (847130) – импорт вырос на 654 млн. долл. США (или в 41,4 раза) и составил 670,5 млн. долл. США. Рост импорта объясняется ростом поставок в натуральном выражении в 168,3 раза (22,7 тыс. штук до 3,8 млн. штук). Тогда как импортная цена снизилась на 75,4% (с 712,4 долл. США за штуку до 175,4 долл. США за штуку).

Импорт данного товара имеет тенденцию к росту в период с 2007 по 2013 годы. Наибольший скачок импорта произошёл в 2011 и 2012 годах, где импорт составил 343,2 млн. долл. США и 603,2 млн. долл. США соответственно.

Доля России в импорте данного товара увеличилась с 0,8% в 2007 году до 1,6% в 2013 году;

- лекарственные средства (300490) – импорт вырос на 609,6 млн. долл. США (или в 2,6 раза) и составил 998,6 млн. долл. США. Рост импорта объясняется ростом поставок в натуральном выражении на 55,1% (18,5 тыс. тонн до 28,7 тыс. тонн) и ростом импортной цены на 65,4% (с 21 тыс. долл. США за тонну до 34,8 тыс. долл. США за тонну). Доля России в импорте данного товара увеличилась с 6,1% в 2007 году до 7,5% в 2013 году, тогда как доля Беларуси с 0,9% до 1%.

Однако, помимо роста в структуре импорта обработанных товаров наблюдается и сокращение объемов. К таким товарам можно отнести:

- легковые автомобили с объемом цилиндров двигателя более 3000 куб. см. (870324 ТН ВЭД) – импорт сократился на 183,1 млн. долл. США (или на 29,2%) и составил 444,7 млн. долл. США. Сокращение стоимостных объемов импорта связано с повышением импортной цены на 71,3% (31,4 тыс. долл. США за штуку до 53,8 тыс. долл. США за штуку) и тем самым сокращением физических объемов на 58,7% (с 20 тыс. штук до 8,3 тыс. штук). Доля России в импорте данного товара увеличилась с 0,01% в 2007 году до 6,3% в 2013 году.

Стоит отметить, что по данному виду автомобилей начиная 2010 года замечен ежегодный рост импорта. Так, если в 2010 году импорт составил 174 млн. долл. США, в 2011 году – 222,4 млн. долл. США, в 2012 году – 334,9 млн. долл. США и в 2013 году – 444,7 млн. долл. США, т.е. ежегодно импорт растет в среднем на 37%;

- насосы воздушные или вакуумные (841480 ТН ВЭД) – импорт за рассматриваемый период сократился на 170,9 млн. долл. США (или на

60,1%) и составил 113,6 млн. долл. США. Причиной сокращения стоимостного объема является сокращение объемов в натуральном выражении на 22,6% (с 43,6 тыс. штук до 33,7 тыс. штук) и снижением импортной цены на 48,4% (с 6,5 тыс. долл. США за штуку до 3,4 тыс. долл. США за штуку). Доля России в импорте данного товара увеличилась с 4,2% до 9,2% в 2013 году, а доля белорусского товара с 0,2% до 0,9%;

- прутки из железа или нелегированной стали (721420 ТН ВЭД) – импорт в 2013 году по сравнению с 2007 годом сократился на 236,7 млн. долл. США (или на 70,1%) и составил 100,9 млн. долл. США. Главной причиной сокращения стоимостного импорта является сокращение натурального импорта на 12,9% (с 14102 тонн до 12280 тонн), также снижение импортной цены на 14,7% (386,6 долл. США за кг до 329,2 долл. США за кг). Доля России в импорте данного товара увеличилась с 28,3% до 95,1%.

Таким образом, динамика внешнеторгового оборота Казахстана показывает возрастающую зависимость внешнеэкономического комплекса и экономики всей страны от мировой общеэкономической конъюнктуры. Вследствие улучшения общемировой хозяйственной конъюнктуры в 2011-2013 гг., роста цен на основные казахстанские экспортные товары (нефть, черные и цветные металлы), высокого урожая зерновых, а также девальвации тенге ситуация во внешнеэкономическом комплексе РК существенно улучшилась. В результате улучшения общеэкономической конъюнктуры и увеличения платежеспособного спроса в стране увеличились объемы импорта по таким статьям, как продовольственные товары, минеральные продукты, машины и оборудование. Большое влияние на импорт оказывал также фактор недостаточного предложения отечественными производителями конкурентоспособной продукции по многим позициям товарной номенклатуры (химическая продукция, фармацевтическая продукция, отдельные виды продовольственных и потребительских товаров). Существенными остаются импортные поставки энергоресурсов (газ, нефтепродукты). Острой остается проблема недекларируемого «челночного» импорта и контрабанды. В результате существенного превышения экспорта над импортом в течение ряда лет наблюдается положительное сальдо торгового баланса.

К числу негативных моментов в развитии внешней торговли следует отнести то, что товарный состав экспорта Казахстана, доминирующую долю в котором занимают минеральные ресурсы, является главным определяющим направлением в динамике экспорта. При этом, основными причинами сырьевой ориентации экспорта являются слабое развитие перерабатывающей промышленности и невысокая конкурентоспособность отечественных товаров на мировых рынках. Одной из важных проблем внешнеэкономических отношений Казахстана с другими странами является расхождение в таможенной статистике, которые ведут к искажениям реальных данных об объемах внешней торговли Казахстана.

## Литература

1. Тимофеева С.А., Худоложкина В.А. О внешней торговле Казахстана. // Саясат, 2009, Март. – с. 73-75.
2. Кодекс Республики Казахстан «О таможенном деле в Республике Казахстан» от 30 июня 2010 года № 296-IV (с изменениями и дополнениями по состоянию на 07.03.2014г.).
3. Закон Республики Казахстан «О регулировании торговой деятельности» от 12.04.2004 №544-II.

## Резюме:

Мақалада қазіргі таңдағы Қазақстан Республикасының сыртқы саудасы құрылымын талдау жүргізілген. Шикізат және өңделген тауарлардың экспорт және импорт көрсеткіштері талданған.

*Негізгі сөздер:* сыртқы сауда, сыртқы экономикалық қызметі, экспорт, импорт, тауар айналымы.

В статье проводится анализ структуры внешней торговли Республики Казахстан на современном этапе. Анализируются показатели экспорта и импорта в разрезе сырьевых и обработанных товаров.

*Ключевые слова:* внешняя торговля, внешнеэкономическая деятельность, экспорт, импорт, сырьевые товары, обработанные товары.

In the article the analysis of structure of trade of the Republic of Kazakhstan is conducted on the modern stage. The indexes of export and import are analysed in the cut of raw material and treat commodities.

*Keywords:* foreign trade, foreign economical activity, export, import, raw material, treat commodities.

## Сведения об авторах:

Жанакова Н. Н. – доцент кафедры «Экономика», Ученый секретарь Казахского университета экономики, финансов и международной торговли, к.э.н.

Текебаев Д. Е. – проректор по учебно-воспитательной работе Казахской инженерно-технической академии.

# Эффективность комплексного использования минерального сырья

М. Тлеуберген

*Кокшетауский университет им. Абая Мырзахметова*

З. Тілеуберген

*Агентство по исследованию рентабельности инвестиций*

Актуальность проблемы комплексного использования минерального сырья и необходимость научно обоснованного подхода к ее решению обуславливается ограниченностью и невосполнимостью запасов минерального сырья, быстрым их истощением в условиях постоянного роста потребления.

Комплексное использование минерально-сырьевых ресурсов, наряду со снижением эксплуатационных затрат на получение конечной продукции за счет извлечения большего ее количества из единицы исходного сырья, позволяет экономить капитальные вложения на новое строительство горно-обогатительных объектов, разведку новых месторождений полезных ископаемых, сокращает площадь земли, отводимой под отходы, и эксплуатационные затраты на ее содержание, а также способствует оздоровлению окружающей природной среды. Такое благоприятное многоаспектное влияние на результаты производства позволяет рассматривать комплексное использование минерально-сырьевых ресурсов как наиболее оптимальный путь повышения социально-экономической эффективности рационального природопользования, в целом, и использования минерально-сырьевых ресурсов, в частности.

В работах многих специалистов по цветной металлургии (Г.Д. Кузнецова, В.Н. Лексина, А.Г. Токаревой, Д.Т. Кузнецова, Р.И. Чененовой, Ш.Д. Урпекова, А.П. Снурникова и других) получили обоснование и развитие современные методы учета и калькулирования затрат в условиях комплексных производств, методика определения показателей эффективности, полноты и комплексности использования минерального сырья и другие вопросы, имеющие важное значение для оперативного анализа и управления экономикой комплексных производств.

Несмотря на бесспорные достижения в области геологии и экономики минерального сырья, вопросам оценки с учетом попутных компонентов в комплексных месторождениях посвящены лишь отдельные, сравнительно немногочисленные исследования. К их числу можно отнести работы А.М. Быбочкина, Г.Г. Ключанского, В.Н. Виноградова, В.И. Тернового, А.М. Сечевицы и некоторых других ученых.

Актуальность и недостаточная изученность отдельных основных вопросов рационального, комплексного использования сырья и предопределили выбор темы статьи.

Целью исследования является разработка теоретических и методических положений определения эффективности комплексного использования минерального сырья.

Основными составляющими исследования

явились результаты изучения технологических и экономических показателей получения попутных компонентов из различных сырьевых источников, их анализ и обобщение в динамике за ряд лет, систематизация полученных показателей и группировка попутных компонентов с учетом геологических, технологических и экономических параметров, калькулирование себестоимости продукции комплексных производств, моделирование минимально допустимого содержания попутных компонентов и обобщающих показателей для оценки достигнутого и потенциально достижимого уровня комплексного использования минерального сырья.

Теоретической и методологической основой исследования послужили достижения экономической теории в повышении эффективности производства в области комплексного использования минеральных ресурсов и охраны окружающей среды, отраженные в трудах отечественных и зарубежных ученых-экономистов.

Растущие потребности народного хозяйства в различных видах минерального сырья могут быть удовлетворены не только благодаря вводу в эксплуатацию новых месторождений и увеличению мощности действующих рудников, но в значительной мере за счет более полного, рационального использования запасов уже разрабатываемых месторождений и, прежде всего, комплексного использования минерального сырья.

Комплексное использование сырья, на наш взгляд, собирательно выражает наиболее полное, эффективное использование содержащихся в добытой руде всех основных и попутных полезных компонентов и отходов производства на стадии её обогащения и металлургической переработки (хвосты обогатительных фабрик, шлаки, шламы, газы металлургических заводов, попутно получаемая тепловая энергия).

Хотя проблема комплексного использования сырья относится к категории наиболее изученных, вместе с тем решение её относится к категории исключительно сложных из-за её многоаспектности и множества взаимосвязанных первичных факторов, влияющих на уровень комплексного использования сырья, и поэтому многие узловые теоретические, методические и практические вопросы еще не решены [1].

Расширение круга извлекаемых компонентов, а также повышение коэффициента их извлечения непосредственно влияет на величину извлекаемой ценности одной тонны руды и на величину суммарных затрат на получение этой ценности. Поэтому повышение коэффициента комплексности использования сырья и запасов месторождения приводит к изменению величины прямого

экономического эффекта от использования запасов месторождения (как правило, повышение коэффициента комплексного использования сырья снижает издержки на производство единицы продукции).

Коэффициент комплексности использования сырья представляет собой не что иное, как отношение ценности извлекаемой руды к потенциальной ее ценности

$$K_3 = \frac{\Pi_{из}}{\Pi_n}$$

где  $K_3$  – коэффициент комплексности использования сырья;

$\Pi_{из}$  – стоимость извлеченных полезных компонентов или извлекаемая ценность руды, тг.;

$\Pi_n$  – стоимость всех содержащихся в руде полезных компонентов, т.е. потенциальная ценность руды, тг.

Приведенный коэффициент комплексности использования минерального сырья представляет собой отношение массы извлеченных в товарную продукцию компонентов к массе компонентов, содержащихся в руде, или недрах в стоимостном выражении.

В таком случае учитываются все компоненты, содержащиеся в сырье, независимо от того, извлекаются они в товарную продукцию или нет.

Такой показатель, на наш взгляд, искажает истинную картину. Поэтому нами предлагается следующий показатель комплексности использования сырья, где учитываются не все содержащиеся в сырье компоненты, а только технологически извлекаемые в товарную продукцию и экономически эффективно извлекаемые [2].

$$K_k = \frac{\sum_{i=1}^n K_{эик} \times C_i}{\sum_{i=1}^n K_{эик} \times C_i}$$

где  $K_{эик}$  – массовые доли эффективно извлекаемых компонентов, содержащиеся в сырье;

$K_{сi}$  – массовые доли  $i$ -го компонента, извлеченного в товарную продукцию и содержащегося в сырье;

$C_i$  – цена  $i$ -го компонента в конечной продукции.

При таком представлении коэффициентов комплексности в числителе учитывается только технологически возможные и экономически эффективно извлекаемые компоненты, содержащиеся в сырье.

Для достижения оптимального варианта комплексного использования сырья не следует предусматривать извлечение тех полезных компонентов, производство которых неэффективно.

Наиболее реальным путем в этом направлении, на наш взгляд, является максимальный учет социально-экологических последствий комплексного использования минерального сырья в виде измеримого экономического эффекта. В перспективе многие стороны этой новой, недостаточно изученной проблемы могут стать объектом специальных исследований.

Возможность сокращения промышленных загрязнений окружающей среды отходами производства в настоящее время относится к наиболее важным достоинствам комплексного использования сырья. Достижение этого эффекта –

естественное следствие комплексного использования сырья: оно внутренне присуще ему, поскольку конечная цель комплексного использования сырья – превращение его составляющих в товарные продукты, а, следовательно, сокращение отходов.

Экономическое значение сокращения отходов в процессах комплексного использования сырья в ряде случаев сопоставимо с выпуском дополнительной продукции. Так, утилизация серы из отходящих газов металлургических заводов устраняет ущерб от её выброса в атмосферу и вредного влияния на лесное, коммунальное и сельское хозяйство на сумму, превышающую стоимость полученной кислоты. Наряду с этим некомплексное использование сырья цветной металлургии потребовало бы увеличение объема добычи и переработки эквивалентного сырья примерно на 30%, т.е. потенциальная угроза промышленным загрязнению возросла бы на треть [3].

Эффект от сокращения промышленных загрязнений в этом случае будет снижение экономического ущерба, а эффективность соответствующих мероприятий выразится соотношением затрат на их реализацию и достигнутого эффекта.

Единой методики экономической оценки ущерба от промышленных загрязнений пока еще не существует. Некоторые исследователи отмечают, что при её создании и тем более практическом использовании возникнут серьезные трудности, связанные с неисследованностью отдельных аспектов взаимодействия в воздушной и водной среде различных химических элементов и их соединений, содержащихся в промышленных выбросах, влияние этих выбросов на здоровье людей, развитие культурной дикой флоры и фауны, на плодородие почвы, сохранность зданий и сооружений, условия и сроки эксплуатации машин и механизмов. Еще более сложной является стоимостная оценка указанного влияния на уровень здравоохранения, водное и рыбное хозяйство и т.п.

Комплексное использование сырья является частным случаем рационального использования природных ресурсов, основывающемся на реализации значительных капитальных вложений и достижений научно-технического прогресса. Оно оказывает непосредственное влияние на эффективное решение множества взаимосвязанных хозяйственных и социально-экономических проблем, в том числе активно влияет на уровень охраны внешней среды от загрязнения отходами производства. Поэтому принципы оценки эффективности комплексного использования сырья должны базироваться на основных положениях теории эффективности производства, эффективности капитальных вложений и новой техники, эффективности использования природных ресурсов и охраны природы.

Экологический ущерб и его последствия могут проявляться в самых различных видах и областях: ухудшение здоровья человека из-за потребления загрязненной воды и загрязнения воздуха (социальный ущерб), снижение урожайности в сельском хозяйстве на загрязненных промышленными выбросами землях, уменьшением сроков службы оборудования из-за коррозии металлов и т.д. При измерении ущерба в природе сначала выявляются

изменения/ухудшения в натуральных показателях, а затем дается их экономическая оценка.

Если речь идет о подсчете убытков, причиняемых пострадавшим от нарушения природоохранного законодательства, то в каждом конкретном случае предъявление иска к виновной стороне необходимо использовать метод прямого счета убытков, либо его сочетание с нормативным подходом.

В общем виде, на наш взгляд, ущерб от загрязнения окружающей среды может определяться по следующей формуле [4]:

$$Y_{\text{общ}} = Y_3 + Y_{\text{с/х}} + Y_{\text{в}} + Y_{\text{о.ф.}} + Y_{\text{п}}$$

где:  $Y_3$  – ущерб жизни и здоровью населения (включает стоимость лечения в стационаре, расходы на медикаменты);

$Y_{\text{с/х}}$  – ущерб, причиненный сельскохозяйственным угодьям (затраты на восстановление качества сельскохозяйственных угодий до первоначального уровня);

$Y_{\text{в}}$  – ущерб от загрязнения водных объектов;

$Y_{\text{о.ф.}}$  – ущерб основным фондам (затраты на восстановление станков и оборудования);

$Y_{\text{п}}$  – ущерб окружающей природной среде (затраты на восстановление природных систем).

Экономическая оценка ущерба здоровью населения в результате загрязнения окружающей среды очень важна, поскольку такое загрязнение приводит к повышенной заболеваемости населения, сокращению рождаемости и продолжительности жизни.

Экономическая оценка экологического ущерба, возникающего в результате нарушения земель в процессе недропользования, имеет свою специфику, и в зависимости от состояния, нарушенные земли подразделяются на: подлежащие рекультивации; брошенные земли; земли, занятые для разработки полезных ископаемых.

Экономический ущерб вместе с затратами на предотвращение загрязнения составляют экологические издержки производства.

Достигнутые в последние годы успехи исследовании этих разделов экономической теории позволяют подойти к методологии эффективности комплексного использования сырья с единых теоретических позиций, выработанных отечественной экономической наукой. Основная задача при этом состоит в применении принципиальных положений теории эффективности к такому специфическому явлению экономики, как комплексное использование сырья. В чем же состоит специфика комплексного использования сырья как объекта экономической оценки? Нам представляется, что наиболее существенные особенности, учет которых необходим при разработке теории оценки эффективности комплексного использования сырья, следующие:

– наличие в конкретных видах сырья одновременно нескольких ценных компонентов и вредных примесей, цели и эффективность извлечения которых, как правило, различны;

– наличие принципиально разных сырьевых источников одного и того же ценного компонента, причем основная часть источников в свою очередь является многокомпонентным сырьем.

Рассмотрим те основные положения теории эффективности, которые должны быть приняты

за отправные при создании научно обоснованной концепции эффективности комплексного использования сырья. В последние годы большое развитие получили оптимизационные аспекты этой теории, связанные с широким применением экономико-математических методов и общим динамическим подходом к проблеме. Для исследования эффективности комплексного использования сырья особый интерес представляют работы в области оптимизации природопользования, предложенные академиком М.И. Агошковым [5].

Теория эффективности связана с другими проблемами экономической науки – теорией воспроизводства, планированием, экономическим стимулированием, ценообразованием, теорией экономических измерений и нормативов и др. Значение теории эффективности намного шире ее цели. Академик Т.С. Хачатуров справедливо указывает, что «было бы неправильным рассматривать проблему эффективности с узкоэмпирических позиций, сводить ее сущность к разработке нормативов, к выявлению отдельных недостатков в практике строительства и использования основных фондов». В действительности существуют тесная связь и обусловленность изучаемых нами экономических явлений, и только через такое их понимание возможно выявить лежащие в их основе закономерности. А это требует теоретического подхода, теоретических обобщений [6].

Разработка теоретических основ и совершенствование методов экономической оценки комплексного использования минерально-сырьевых ресурсов являются важнейшим условием улучшения комплексного использования месторождений полезных ископаемых.

Вопросы теории эффективности комплексного использования сырья рассматривались практически во всех трудах последних лет по вопросам эффективности использования минеральных ресурсов (работы Н.В. Мельникова, Н.Н. Некрасова, М.И. Агошкова, Е.О. Погребницкого, И.М. Грацерштейна, С.А. Первушина, С.Я. Рачковского, Ю.В. Яковца, А.Я. Бенуни, В.И. Тернового, А.А. Минца, Т.А. Гатова, В.Н. Лексина и др.).

Для определения экономической эффективности извлечения отдельных компонентов из комплексных руд рекомендуется метод, суть которого заключается в определении эффективности извлечения того или иного компонента через отношения разности прибыли к разности капитальных вложений при комплексном использовании сырья с учетом извлечения данного компонента и без него. Этот показатель можно представить в следующем виде:

$$\mathcal{E}_{\text{к.сн}} = \frac{\sum_{i=1}^n a_i \Pi_i - (P_{\text{Эн}} - P_{\text{Эн-1}})}{K_n - K_{n-1}},$$

где  $\mathcal{E}_i$  – коэффициент абсолютной эффективности капитальных вложений для извлечения  $i$ -того полезного компонента;

$a_i \Pi_i$  – извлекаемая ценность от извлечения  $i$ -того компонента;

$P_{\text{Эн}}$  – годовые эксплуатационные расходы на извлечение  $i$ -того компонента;

$K_n$  – капитальные вложения, необходимые для извлечения  $i$ -того компонента.

Определить разности  $P_{Э_n} - P_{Э_{n-1}}$  и  $K_n - K_{n-1}$  значительно проще, чем распределять все затраты между всеми полезными компонентами. По сути это будут прямые затраты, необходимые только для извлечения данного полезного компонента.

В зависимости от величины  $Э_{k_{ci}}$  решается вопрос о целесообразности и эффективности использования n-го компонента. Если она равна или больше нормативного коэффициента эффективности, то этот компонент следует производить, если нет, то извлекать его нецелесообразно.

Особенно много внимания уделялось этим вопросам специалистами в области геологии, технологии и экономики сырья цветной металлургии.

Следует особо остановиться на положении об учете всех видов эффекта комплексного использования сырья, что является следствием системы народнохозяйственных предпосылок комплексного использования сырья. При анализе этой системы на конкретных примерах было рассмотрено воздействие комплексного использования сырья не только на рост выпуска продукции и удешевление ее, но и на совершенствование отраслевой структуры производства, экономию затрат на восполнение сырьевых ресурсов, развитие внешней торговли, сокращение загрязнений окружающей среды отходами производства и т.п. Учет этого положения существенно расширяет зону оценки экономической эффективности комплексного использования сырья.

В последние годы принято разграничивать сущность и области применения общей (абсолютной) и сравнительной эффективности. Оценка общей эффективности, т.е. соотношения результата и затрат, осуществляется на стадии планирования, а также в практике принятия хозяйственных решений и отчетности предприятий и отраслей (показатели рентабельности, фондоотдачи, производительности труда, прироста продукции на единицу капитальных вложений и т.п.). Общая (абсолютная) эффективность характеризует ожидаемый или фактический результат в сопоставлении с затратами. Сравнительная эффективность показывает преимущества одного варианта перед другим. Чаще всего сопоставление производится при условно равном результате; тогда сравнивают только затраты.

Для определения абсолютной эффективности комплексного использования сырья  $Э_a$  рекомендуется следующее соотношение:

$$Э_a = \frac{\sum_{i=1}^n Э_i}{З_n}$$

где  $З_n$  – полные затраты на осуществление комплексного использования сырья;

$\sum_{i=1}^n Э_i$  – сумма всех эффектов комплексного использования сырья.

В общем случае она ограничивается суммой частных эффектов

$$\sum_{i=1}^n Э_i = Э_1 + Э_2 + Э_3 + Э_4 + Э_5$$

где  $Э_1$  – эффект производства и потребления продукции, полученной в результате повышения степени или полноты комплексного использования сырья;

$Э_2$  – эффект от экономии затрат на разведку и добычу сырья;

$Э_3$  – эффект, учитываемый при воздействии развития комплексного использования сырья на сокращение импорта;

$Э_4$  – эффект от вывода из производства нежелательного для него вредного компонента;

$Э_5$  – эффект от сокращения вредного воздействия на окружающую среду отходов производства.

Формирование системы эффектов комплексного использования сырья, как уже отмечалось, происходит под воздействием объективных предпосылок, т.е. каждый частный эффект отражает результаты решения одной из частных задач, возникающих при комплексном использовании сырья.

Критерием сравнительной эффективности комплексного использования сырья является выражение

$$Э_c = З_a - З_n$$

где  $З_a$  – альтернативные затраты на достижение эффекта, обеспечиваемого  $З_n$ .

В условиях комплексного использования сырья абсолютная и сравнительная эффективность дополнительно дифференцируются, так как всегда возникает задача сопоставления результатов и затрат, а также выбора наиболее эффективных вариантов не только по всему комплексу переработки сырья, но и по каждому извлекаемому компоненту в отдельности.

Одним из важнейших условий рационального подхода к природным богатствам является комплексное их использование. Это предъявляет повышенные требования как к геологоразведочным организациям, занимающимся изучением месторождений полезных ископаемых, так и к добывающим отраслям промышленности, которые должны обеспечивать наиболее полное извлечение из недр и рациональное использование запасов основных и совместно с ними залегающих полезных ископаемых и содержащихся в них полезных компонентов.

Промышленная разработка месторождений и производство цветных металлов – процессы, способствующие сохранению окружающей среды, а наоборот, разрушающие почвенный покров и загрязняющие водный и воздушный бассейны. Но поскольку потребность и производство цветных металлов будут неуклонно возрастать, так как их применение является в обозримой перспективе необходимым условием научно-технического прогресса, то цветная металлургия должна развиваться с нанесением наименьшего ущерба для окружающей среды и человека.

Воздействие цветной металлургии на окружающую среду весьма разнообразно: это и отчуждение земель под горные предприятия, а также под отвалы пустых пород месторождений, хвостов обогатительных фабрик, шлаков и шламов металлургических заводов, и загрязнение водной среды химически активными остатками отработанной воды и размывающимися отвалами различных отходов, и загрязнение воздушного бассейна пылью и газами металлургических агрегатов и эродирующих отвалов, в первую очередь мелкодисперсных хвостов обогатительных фабрик. Основным методом борьбы с этими нежелательными воздействиями предприятий

цветной металлургии на природу является комплексное использование перерабатываемого сырья. Чем выше коэффициент комплексности использования сырья, т.е., чем меньше разница между абсолютным показателем использования горной массы или полезного компонента и объемами добычи и переработки в соответствующих единицах, тем меньше отходов будет на предприятиях цветной металлургии и тем меньше отрицательное воздействие их на окружающую среду.

В настоящее время понятие рациональное и комплексное использование трактуются многими, включая официальные документы, как равнозначные и однопорядковые. Между тем, достаточно очевидно, что рациональное использование минерально-сырьевых ресурсов более широкое понятие, чем комплексное. Дело в том, что ни о какой рациональности не может быть речи, если минерально-сырьевые ресурсы используются не комплексно. Рациональное использование наряду с комплексным использованием минерально-сырьевых ресурсов, по крайней мере, включает:

1) установление оптимальной очередности сроков освоения и эксплуатации отдельных месторождений и видов минеральных ресурсов с оптимизацией объемов их использования на макро- и микроуровнях производства;

2) установление и учет обеспеченности производства видами минерально-сырьевых ресурсов с рассмотрением возможности их замещения более доступными источниками;

3) охрану окружающей природной среды;

4) соблюдение экологического равновесия в природе.

Под комплексным использованием на стадии добычи понимают повышение полноты извлечения запасов месторождения, т.е. снижение величины потерь и разубоживания руд при их добыче, попутное использование сопутствующих полезных ископаемых, включая вскрышные породы, попутно добываемые вмещающие породы, забалансовые руды, а также шахтные, рудничные воды.

Комплексное использование сырья по своей сути неразрывно связано с проблемой сокращения отходов производства (последовательным превращением их в товарные продукты). В связи с этим влияние на сохранность окружающей среды следует также считать одним из основных принципиальных свойств комплексного использования сырья, значение которого в последние годы особенно велико.

Таким образом, комплексное использование сырья представляет собой весьма специфический элемент современного производства, имеющий четкие экономические признаки, направленный на извлечение из сырья качественно различных его компонентов, характеризующийся получением в каждой отрасли народного хозяйства продуктов различной отраслевой принадлежности и оказывающий значительное воздействие на снижение промышленного загрязнения окружающей среды отходами производства. Именно этот элемент производства, сознательно выделенный нами из системы рационального использования сырья, и является объектом настоящего исследования.

Исходя из многолетнего опыта экономической оценки, а также предложений известных ученых и

специалистов, нами выделяются следующие виды комплексного использования минерально-сырьевых ресурсов:

– комплексное использование добытых минерально-сырьевых ресурсов, включая отходы производства на стадии обогащения и металлургической переработки;

– комплексное использование запасов месторождения – рудного поля, включая запасы попутно добываемых полезных ископаемых, вскрышных пород, попутно добываемых забалансовых руд, вмещающих пород, подземных вод;

– комплексное использование минерально-сырьевых ресурсов одноименного сырья, т.е. групповое взаимоувязанное использование запасов совокупности месторождений одноименного сырья, расположенных в определенном регионе.

По количеству ежегодно добываемых минерально-сырьевых ресурсов на душу населения Республика Казахстан является одной из первых в мире. Отсюда становится понятным огромное народнохозяйственное значение решения проблем комплексного использования добытых минерально-сырьевых ресурсов, включая отходы производства на стадии обогащения и металлургической переработки в условиях нашей республики.

Комплексное использование запасов отдельных месторождений приобретает большое народнохозяйственное значение особенно тогда, когда запасы отдельных месторождений представлены различными видами полезных ископаемых. Их называют сложными месторождениями. Такими объектами в нашей республике являются железомарганцевые месторождения. Особого внимания в этом отношении заслуживает комплексное использование запасов разрабатываемого месторождения, где в пределах одного рудного поля перемежаются слои железомарганцевых, марганцевых и барит-свинцово-цинковых руд. Комплексными являются также известные разрабатываемые полиметаллические, свинцово-цинковые месторождения Рудного Алтая, барит-свинцово-цинковые месторождения Центрального Казахстана. К сложным следует отнести и те разноименные месторождения, которые располагаются территориально в непосредственной близости друг от друга и при отработке запасов одного из них запасы другого или других находятся в области влияния горных работ.

Нашими специальными исследованиями [2, 4] установлено резкое снижение эксплуатационных и капитальных затрат на освоение и эксплуатацию Жайремской группы барит-свинцово-цинковых, Верхне-Кайрактинской группы вольфрамо-молибденовых и Атасуской группы железомарганцевых месторождений при их комплексном, взаимоувязанном использовании. Такое резкое снижение капитальных и эксплуатационных затрат на единицу выпускаемой продукции при взаимоувязанном комплексном освоении и эксплуатации указанных одноименных групп месторождений обуславливается, в основном, объединением родственных близкорасположенных предприятий, например, обогатительных фабрик, производственной и социальной инфраструктур создаваемых для каждого месторождения группы

при их «изолированном» – не комплексном использовании. Повышение ценности извлекаемой из единицы минерального сырья продукции связано с резким увеличением количества попутно извлекаемых полезных компонентов в перерабатываемых продуктах и указанным снижением эксплуатационных и капитальных затрат.

Сосредоточение производства в больших объемах на ограниченной территории независимо от характера этих производств позволяет, как известно, эффективно использовать социальную и производственную инфраструктуры района или региона.

Комплексное взаимосвязанное использование минерально-сырьевых ресурсов отдельных регионов в условиях нашей республики приводит к важным результатам в смысле эффективного, экономного использования указанных ресурсов. Так, например, исследования, проведенные нами по упомянутому Успенскому рудному поясу показали, что крупные вольфрамо-молибденовые месторождения, относящиеся в настоящее время к категории забалансовых, при комплексном совместном взаимосвязанном освоении и эксплуатации минерально-сырьевых ресурсов пояса становятся экономически выгодными к освоению и эксплуатации, что существенно расширяет минерально-сырьевую базу этого вида минерального сырья, улучшает показатели рационального, комплексного использования по региону.

Республика Казахстан является одной из богатых стран мира по обеспеченности ее производства собственными минерально-сырьевыми ресурсами. Хотя в республике достаточно на высоком уровне развиты добыча и первичная переработка минерально-сырьевых ресурсов, оснащенные в основном современной техникой и технологией, обеспеченные высококвалифицированными кадрами, отсутствуют пока достаточные производственные мощности по глубокой переработке минерально-сырьевых ресурсов, а также по выпуску продукции конечного потребления. Отсюда вполне обоснован и правомерен курс, принятый у нас на форсированное развитие производства по глубокой переработке продукции минерально-сырьевого комплекса и создание производств, потребляющих эту продукцию.

Результаты проведенного нами исследования позволяют сделать следующие выводы:

1. Важнейшим вопросом перехода к устойчивому типу развития экономики является вопрос о механизмах реализации экологоориентированного развития природопользования. В современных условиях для реализации эффективной концепции экономического механизма природопользования нами выделены и разработаны основные направления.

2. Комплексное использование минерального сырья является составной частью системы управления научно-техническим прогрессом в области рационального природопользования и одним из важнейших резервов интенсификации производства.

3. Особое значение вопросы комплексного использования минерального сырья в республике приобретают в современных условиях при сложившейся ведущей роли минерально-сырьевой базы в обеспечении народного хозяйства сырьем.

4. Современные тенденции в области комплексного использования минерального сырья определяются сочетанием нескольких факторов, главными из которых являются рост потребности в минерально-сырьевых ресурсах, внедрение достижений научно-технического прогресса на всех стадиях добычи и переработки сырья и повышение экономической заинтересованности предприятий-производителей в наиболее полном извлечении и использовании ценных компонентов. В связи с чем нами полностью изучены проблемы комплексного использования минерально-сырьевых ресурсов.

До настоящего времени перечень, извлекаемых и возможных к использованию в будущем компонентов при составлении проектов кондиции и проектов отработки запасов многокомпонентных комплексных месторождений устанавливается ориентировочно, на основании практического опыта использования отдельных типов руд, укрупненных технологических испытаний и методом аналогий. Как показывают результаты наших исследований, такой подход к установлению перечня извлекаемых компонентов не обеспечивает получение максимального эффекта при минимальных затратах. С учетом этого в настоящей работе предложена методика определения круга эффективно извлекаемых компонентов и установлен экономически обоснованный круг рекомендуемых к извлечению полезных компонентов для оцениваемых меднорудных и полиметаллических месторождений Казахстана. Так, в отличие от существующих методов экономической оценки месторождений полезных ископаемых, где при определении эффекта ценность годовой продукции, исчисленную в реализационных ценах, рекомендуется определять с учетом всех попутно извлекаемых компонентов, нами предлагается ценность годовой продукции определять по установленному кругу рекомендуемых к извлечению полезных компонентов. В условиях рыночных отношений этот фактор может стать действенным рычагом, стимулирующим более полное и комплексное использование запасов рассматриваемых месторождений.

**Литература**

1. Лексин В.Н., Токарева А.Г. Экономика комплексного использования сырья в цветной металлургии. – М.: Металлургия. 1976. – 224 с.
2. Тлеубергенов М.А. Установление круга рекомендуемых к извлечению полезных компонентов меднорудных месторождений // Комплексное использование минерального сырья. 1987. №12.
3. Сергеев М.А., Лексин В.Н. Методические рекомендации по определению экономической эффективности комплексного использования рудного сырья. // Комплексное использование минерального сырья. 1979. №8.
4. Тлеуберген М.А. Экономическая оценка минеральных ресурсов. – Кокшетау: Кокшетауский университет. 2004. – 382 с.
5. Агошков М.И. Развитие идей и практики комплексного освоения недр. – Горный журнал. 1984. №3. С. 3-7.
6. Хачатуров Т.С. Об экономической оценке природных ресурсов // Вопросы экономики. 1969. №1. С. 66-74.
7. Pearce D., Turner K., Bateman I. Environmental Economics. An Elementary Introduction. The John Hopkins University Press. Baltimore. 1993. P. 31.
8. Hotelling H. The Economics of Exhaustible Resources // Journal of Political Economy. 1931. Vol. 39. N2. P. 137-175.
9. Виноградов В.Н. Экономическая оценка комплексного минерального сырья. – М.: Недра, 1978. – 223 с.
10. Humpreus D. The value of mineral Resources Policy. 1983. vol 9. №3. P. 169-176.
11. Hanley N., Shogren I., White B. Environmental Economics in Theory and Practice. Oxsford University Press. 1997.
12. Starr R. Legal Aspects of Natural Resources Projects in the CIS // Natural Resources Forum. 1994. Vol. 18. N1. P. 63-68.
13. Том Титенберг. Экономика природопользования и охрана окружающей среды / Пер. с англ. К.В. Папенова; Под ред. А.Д. Думнова и И.М. Потравного. – М.: “ОЛМА-ПРЕСС”. 2001. – 591 с.
14. Стратегия индустриально-инновационного развития Казахстана на 2003-2015 годы.
15. Бобылев С.Н., Ходжаев А.Ш. Экономика природопользования: Учебник-М: ИНФРА-М. 2004. – 501 с.
16. Лукьянчиков Н.Н. Природная рента и охрана окружающей среды: Учебное пособие. – М: ЮНИТИ-ДАНА. 2004. – 176 с.
17. Лукьянчиков Н.Н., Потравный И.М. Экономика и организация природопользования. М.: ЮНИТИ-ДАНА. 2002. – 173 с.

**Резюме:**

Бұл мақалада минералды шикізат қорын кешенді пайдалану арқылы абсолюттік және салыстырмалы тиімділігін таптық және қоршаған ортаға келтірілетін шығынды болдырмау жолы қарастырылған.

*Негізгі сөздер:* тиімді, тиімділік, шығын, кешенді пайдалану.

В данной статье рассматриваются проблемы эффективного использования комплексного минерального сырья. Дается абсолютная и сравнительная эффективность, а также учитывается предотвращенный ущерб в результате комплексного использования сырья.

*Ключевые слова:* эффект, эффективность, ущерб, комплексное использование.

This article discusses the problem of effective use of complex minerals. Given the absolute and comparative effectiveness, as well as take into account the damage prevented as a result of the integrated use of raw materials.

*Keywords:* effect, efficiency, damage, comprehensive utilization.

**Сведения об авторах:**

Тлеуберген М. А. – д.э.н., профессор Кокшетауского университета им. А. Мырзахметова.

Тілеуберген З. М. – магистр экономика, руководитель проекта Агентства по исследованию рентабельности инвестиций.

# Влияние Таможенного союза на финансово-экономическое развитие туризма и сельского хозяйства Республики Казахстан

А. Жансагимова  
ЕНУ им. Л.Н. Гумилева

Г. Мауина  
Университет «Астана»

К. Жангазиев  
КазУТБ

Главным двигателем индустриально-инновационного развития любого государства является частный сектор, при этом государство выступает катализатором в части повышения конкурентоспособности экономики, способствуя созданию и модернизации малого и среднего бизнеса и вовлекая его в инновационные процессы. Создание условий для процветания бизнеса, выделяя финансирование на развитие инновационной активности, при этом применяя дополнительные шаги в международной деятельности, как экономическая интеграция государств, проведение выставки EXPO-2017, что позволяет получить многие преимущества, такие как широкий доступ к ресурсам всего региона и туристским объектам, расширение рынка сбыта, защита интересов коммерческих предприятий стран-участниц интеграции от конкуренции со стороны коммерческих предприятий других стран.

Казахстан занял 84 место по показателю Глобального Индекса Инноваций, тем самым, опередив страны Центрально-Азиатского региона по итогам 2013 года [1]. Несмотря на это, не удалось переломить ряд значимых для инновационного развития негативных тенденций, существенно ускорить процесс интеграции казахстанской инновационной системы в мировую систему. Одним из таких факторов является отсутствие конкурентоспособности казахстанских компаний на мировом рынке, кроме того, Казахстан все еще остается закрытым рынком для зарубежных высокотехнологических компаний, все это негативно влияет на конкуренцию, как основной стимул на внедрение инновации. Интеграционные процессы дают Казахстану возможность для расширения рынков сбыта продукции и услуг на территории Таможенного союза. Однако, согласно анализа, представленного в Концепции инновационного развития РК до 2020 года, низкий уровень развития частного предпринимательства препятствует повышению инновационной активности и развитию туристской отрасли в стране. Однако следует отметить, что бизнес в Казахстане находится в стадии модернизации производственных мощностей и преобладание инвестиционного способа обновления технологий для него вполне естественно [2]. Формирование Таможенного союза создало благоприятные условия для роста торговли и экономики, развития свободной конкуренции и усиления инновационной активности на внутренних рынках стран-участниц [3].

Источниками финансирования инноваций

являются: бюджетные ассигнования; средства специальных внебюджетных фондов; финансовые ресурсы коммерческих структур (инвестиционных компаний и банков, страховых обществ и т.п.); собственные средства промышленных хозяйствующих субъектов; частные сбережения [4].

Во многих странах одним из важнейших финансовых инструментов поддержки и способствование развитию инновационного малого и среднего бизнеса являются государственные контракты от различных правительственных и неправительственных организаций (фондов) на проведение научно-исследовательских работ инновационной направленности. Устойчивое государственное финансирование научно-исследовательских проектов, создание дополнительных грантов и фондов поддержки инноваций, локализация зарубежного опыта в способствовании его развитию позволит увеличить показатели инновационной активности бизнеса, что в свою очередь позволит перейти на инновационный путь развития и уходу от сырьевой модели экономики страны.

Таким образом, с появлением Единого экономического пространства появились колоссальные, новые возможности и поэтому страны-участницы движутся в верном направлении по развитию инновационной активности малого и среднего бизнеса.

Несмотря на это, не удалось переломить ряд значимых для инновационного развития негативных тенденций, существенно ускорить процесс интеграции казахстанской инновационной системы в мировую систему. Наблюдается слабая политико-дипломатическая поддержка проектов по модернизации и технологическому развитию экономики, низкий спрос на размещение зарубежных высокотехнологических компаний в специальные экономические зоны Казахстана.

Наряду с вышеперечисленными системными недостатками в Казахстане отсутствуют сфокусированное государственное планирование и координация развития науки и технологий.

Создание Таможенного союза с Республикой Беларусь и Российской Федерацией расширяет рынки для реализации товаров, работ и услуг, в том числе инновационных компаний Республики Казахстан.

Образовавшаяся рыночная конкуренция создает давление и оказывает огромный стимул к инновациям.

Несмотря на то, что к концу 2000-х годов

заметно возросла инновационная активность предприятий с 2,3% до 4,3%, по структуре затрат на технологические инновации казахстанские показатели ближе к группе «скромных новаторов», у которых преобладают расходы на приобретение машин и оборудования. Однако следует отметить, что бизнес в Казахстане находится в стадии модернизации производственных мощностей, и преобладание инвестиционного способа обновления технологий для него вполне естественно [5].

Формирование Таможенного союза создало благоприятные условия для роста торговли и экономики, развития свободной конкуренции и усиления инновационной активности на внутренних рынках стран-участниц [6].

В условиях регулируемых рыночных отношений система финансирования инновационной деятельности имеет свою специфику и выступает как составной элемент финансовой политики государства. Эта система призвана обеспечивать решение следующих важнейших задач.

1. Создание необходимых предпосылок для быстрого и эффективного внедрения технических новинок во всех звеньях народно-хозяйственного комплекса страны, обеспечения ее структурно-технологической перестройки.

2. Сохранение и развитие стратегического научно-технического потенциала в приоритетных направлениях развития.

3. Создание необходимых материальных условий для сохранения кадрового потенциала науки и техники, предотвращения его утечки за рубеж.

Источниками финансирования инноваций являются:

- бюджетные ассигнования;
- средства специальных внебюджетных фондов;
- финансовые ресурсы коммерческих структур (инвестиционных компаний и банков, страховых обществ и т.п.);
- собственные средства промышленных хозяйствующих субъектов;
- частные сбережения.

Основная масса хозяйствующих субъектов малого бизнеса в своей инновационной деятельности базируется, в основном, на внешних источниках финансирования. Эти источники финансирования инноваций формируются за счет банковских краткосрочных и долгосрочных займов, выпуска акций, коммерческих кредитов, прямых иностранных инвестиций. Среди этих источников банковские кредиты составляют 60-90% всех внешних финансовых поступлений соответственно [7].

Известно, что для обеспечения стабильного роста показателей инновационной активности в стране необходимо совершенствование механизмов финансирования, организации научных исследований и налоговой политики, а именно:

- выделение средств из государственного бюджета на финансирование научно-исследовательских работ, с ежегодным увеличением доли финансирования по мере стабилизации экономики до уровня, характерного для высокоразвитых стран;
- обеспечение устойчивого государственного финансирования государственных научных центров и организаций, работающих по приоритетным направлениям науки и техники, государственных

университетов и других высших учебных заведений, научных библиотек, музеев и информационных центров;

- обеспечение множественности источников финансирования научно-исследовательских работ путем активной поддержки целевых государственных фондов и предприятий;

- создание благоприятных условий для инвестирования в науку средств промышленными предприятиями, банками, международными организациями и частными лицами;

- развитие конкурсных принципов распределения средств на научные программы и проекты при открытости принимаемых решений и привлечении научного сообщества к контролю над использованием средств;

- введение налоговых и таможенных льгот для стимулирования и поддержки научной деятельности;

- создание условий и предоставление необходимых ресурсов для участия ученых в международных проектах;

- создание благоприятных условий для работы общественных научных объединений [8].

Сельское хозяйство в мировой экономике – одна из самых закрытых протекционизмом отраслей. Основным способом протекционизма выражается в колоссальных субсидиях, выделяемых производителям сельскохозяйственной продукции. По объективным причинам сельскохозяйственные товаропроизводители не могут поддерживать рентабельность, сопоставимую с той, которая обеспечивается предприятиями промышленности и сферы услуг. Это обусловлено особенностями индустриального сельскохозяйственного производства и рыночной экономики. В этой связи поддержка государства в той или иной форме является необходимым элементом агропродовольственной политики стран.

Аграрный сектор присоединяющихся стран является одним из важнейших и наиболее проблемных секторов экономики. Сельское хозяйство было и остается одной из экономико-образующих отраслей. С функционированием и развитием сельского хозяйства связаны повседневная деятельность, благополучие и нужды 47% населения Казахстана, 27% – России и 26% граждан Беларуси.

Усиление интеграции в сфере АПК – один из приоритетов Сообщества. Аграрный рынок ЕвразЭС является более сложным, чем другие рынки, т.к. подразумевает создание благоприятных условий не только для свободного продвижения агропродовольственных товаров, но и технологий, средств труда и др. Необходимость принятия совместных мер подтверждается решением о создании Зернового пула, который позволит избежать резкого колебания цен на мировом рынке и создать механизм совместного управления и регулирования зерновыми запасами Сообщества. Несмотря на имеющиеся проблемы, ожидается, что образование единого таможенного пространства будет стимулировать рост экономик стран-участниц. По оценкам экспертов, устранение таможенных и других административных барьеров во взаимной торговле стран будет способствовать экономическому росту и обеспечит к 2015 году дополнительный прирост ВВП государств Таможенного союза на 15-20%. Технологическая деградация аграрной экономики,

стран Содружества, физическая и моральная изношенность основного капитала, являются, пожалуй, наиболее трудными для преодоления барьерами роста конкурентоспособности. Вместе с тем эти серьезные недостатки можно устранить совместными усилиями стран Содружества по единовременному обновлению устаревших основных фондов аграрного производства, в первую очередь в рамках ЕврАзЭС. Скоординированное перевооружение производства на унифицированной технической базе может стать в дальнейшем надежным фундаментом осуществления единой технологической политики и формирования основ евразийского рынка стран Содружества [9].

Проблема стала предметом напряженных дискуссий союзов товаропроизводителей и органов государственного управления. Без ее объективного анализа и осмысления, выработки общих принципов и правил предоставления сельскохозяйственных субсидий, закрепления их в соответствующих многосторонних соглашениях, мы и дальше будем свидетелями упреков, более того, торговых ограничений.

С целью предотвращения имеющихся или будущих противоречий считаем, что следует:

1. Принять согласованное определение государственной поддержки и зафиксировать порядок расчета ее уровня.

2. Дифференцировать меры поддержки по видам: а) – не оказывающие искажающего воздействия на торговлю, б) – оказывающие искажающее влияние на торговлю, в) – экспортные субсидии;

3. Установить ограничения уровня поддержки сельского хозяйства с учетом дифференциации природных и экономических условий производства сельскохозяйственной продукции по странам и регионам.

Проблемы модернизации и развития сохраняются, и без государственной поддержки товаропроизводители решить их пока не в состоянии. Например, четверть всего производимого молока в республике производится на устаревших фермах, которые подлежат сносу и утилизации. По расчетам, в ближайшие 5-6 лет взамен должно быть возведено порядка 470 современных молочно-товарных комплексов. Потребность в инвестициях на эти цели оценивается в эквиваленте порядка 5 млрд. долл. США. Такими средствами предприятия не располагают.

Под государственной поддержкой необходимо понимать финансовое содействие, оказываемое государственным органом, либо органом местного самоуправления, либо организацией-посредником, действующей по поручению соответствующего государственного органа, либо органа местного самоуправления (субсидирующего органа) коммерческим организациям и другим экономическим субъектам в форме:

а) прямого перевода денежных средств.

Размер поддержки в данном случае соответствует сумме выделенных и фактически полученных средств, предоставляемых безвозмездно (например, в виде дотаций, компенсаций и т. д.), или, если средства предоставляются на возвратной основе на более благоприятных условиях, чем сложившиеся на доступном рынке (рынке банковского кредита,

облигаций и т.д.), размер поддержки определяется как разница между суммой, которую требовалось бы уплатить за пользование данными средствами в случае их получения на рынке, и фактически уплаченной суммой;

б) предоставления гарантии исполнения обязательства (например, гарантии по ссудам и займам), полного или частичного исполнения обязательства.

Размер поддержки по предоставленной гарантии исполнения обязательства следует определять как разницу между суммой, которую требовалось бы уплатить исходя из тарифа по страхованию риска неисполнения соответствующего обязательства на доступном рынке страховых услуг, и суммой, которую требуется уплатить за предоставление гарантии субсидирующему органу;

в) приобретения товара, услуги, ценных бумаг, предприятия (имущественного комплекса) либо его части, доли в уставном фонде организации (включая приобретение акций), другого имущества, прав на объекты интеллектуальной собственности и т.д. по ценам, превышающим рыночные.

Размер поддержки соответственно рассчитывается как разница между фактически уплаченной суммой за приобретенные объекты и суммой, которую требовалось бы уплатить за данные объекты по ценам, сложившимся на рынке;

г) полного или частичного отказа от взимания причитающихся ему доходов (например, специфические налоговые льготы для предприятия, группы предприятий, списание долга, освобождение от уплаты таможенной пошлины).

При этом установление для отрасли экономики (в нашем случае – сельского хозяйства) либо для производителей определенного товара (например, продовольственных товаров для детей), либо в отношении такого товара или услуги налогового режима, в соответствии с которым налоговая нагрузка меньше, чем при уплате перечня и ставок налогов по общему порядку налогообложения, не следует считать предоставлением государственной субсидии;

д) льготного или безвозмездного предоставления товаров или услуг.

Объем поддержки рассчитывается как разница между рыночной стоимостью и фактически уплаченной суммой приобретения (предоставления) товаров или услуг;

Ценовая поддержка должна являться обязательным элементом оценки совокупного объема и уровня государственной поддержки. Ее, во-первых, следует рассчитывать по совокупности товаров как произведение объемов производства основного сельскохозяйственного продукта (т.е. продукта, в наибольшей степени приближенного к пункту первой продажи – молока, картофеля, зерна и т.д.) на разность внутренней цены и справочной цены (в качестве справочных цен могут быть приняты репрезентативные мировые цены, а также, поскольку вопрос затрагивает только интересы участников Таможенного союза, цены одной из стран-членов). Обеспечивается корректировка информации в зависимости от уровня качества и степени переработки. Во-вторых, аналогичный расчет следует проводить в связи с существенными отличиями в ценах на ресурсы, используемые в сельскохозяйственном производстве [10].

Устойчивое государственное финансирование научно-исследовательских проектов, создание дополнительных грантов и фондов поддержки инноваций, локализация зарубежного опыта в способствовании его развитию, позволит увеличить показатели инновационной активности бизнеса, что в свою очередь позволит перейти на инновационный путь развития и уходу от сырьевой модели экономики страны.

Тема EXPO-2017 – «Энергия Будущего» – позволит привлечь лучшие мировые технологии энергосбережения, новые разработки и технологии использования существующих альтернативных энергоисточников, таких как энергия солнца, ветра, морских, океанических и термальных вод. Тема выставки действительно очень важна и значима, особенно для нашей страны. Современный Казахстан – одно из государств с богатейшими запасами топливно-энергетических ресурсов. Однако нефть, газ, уголь являются исчерпаемыми природными богатствами. К тому же их использование приносит огромный вред человечеству и окружающей среде. Несомненно, что развитие альтернативных источников энергии – наиважнейшая экологическая, экономическая и даже политическая задача. Астана может стать эффективной площадкой для демонстрации лучших мировых разработок и трендов в этой отрасли. Выставка придаст также мощный импульс для системной диверсификации экономики и технологической модернизации производственных мощностей и научной базы страны. Энергия – это природный источник, создающий условия для стимуляции и развития жизнедеятельности человека. Энергия обеспечивает сохранение модели социумов и, как понятие, объединяющее в себе множество аспектов, вызывает интригующие вопросы, касающиеся вселенной и человечества, в частности. Доступ общества к источникам энергии непосредственно определяет конкретные сценарии их социального, экономического и экологически устойчивого развития. Научные исследования и достижения в области технологий, связанные с оптимизацией различных источников энергии, определяют функциональные подходы

сообществ и создают перспективу устойчивого развития энергетики. Начиная с 1851 года, когда в Лондоне была проведена первая Всемирная промышленная выставка, международная выставка EXPO приобретает с каждым годом все большую известность. Она предоставляла всем желающим уникальную возможность ознакомиться с экономическими, технологическими и культурными достижениями мира. Выставки являются также своеобразной платформой для обмена инновационными идеями и убедительной демонстрации возможности коллективного взгляда в будущее. Проект «Энергия будущего» ставит конкретные цели – исследовать стратегии, программы и технологии, направленные на развитие устойчивых источников энергии, повышение надежности и эффективности энергоснабжения, стимулировать использование возобновляемых источников энергии и показать посетителям необходимость их активного участия в разработке и осуществлении плана энергосберегающего производства и эффективного использования энергетических ресурсов.

Выставка ЭКСПО-2017 – это огромный толчок Казахстана в будущее с инновациями. Как показывает опыт прошлого, проведение такой выставки оказывало огромное воздействие на развитие городов и стран, где она проходила. EXPO-2017 – поистине удивительное событие в жизни нашей страны. Международная выставка, которая является символом демонстрации технических и технологических достижений, появления новых идей и интересных проектов, будет способствовать интеграции Казахстана в мировую экономику. За считанные годы Казахстан провел ряд многих мероприятий, таких как саммит ОБСЕ, Исламская конференция, Азиада, тем самым показав отличные организаторские и творческие способности, высокий научный потенциал. Неудивительно, что теперь мировое сообщество доверило Казахстану проведение Всемирной выставки 2017 в Астане. Наша задача – сплотиться и активно готовить нашу страну к этому грандиозному международному событию.

## Литература

1. Послание Президента РК Н.А. Назарбаева народу Казахстана.
2. Указ президента Республики Казахстан о Государственной программе развития туризма в РК на 2007-2011 годы.
3. Об утверждении Программы по развитию перспективных направлений туристской индустрии Республики Казахстан на 2010-2014 годы.
4. Официальный сайт Агентства РК по статистике. [http:// www.stat.kz](http://www.stat.kz) ([www.kit.gov.kz/page/statistika-turizma](http://www.kit.gov.kz/page/statistika-turizma)).
5. The Global Innovation Index 2013: The Local Dynamics of Innovation. / Editors Soumitra Dutta. Bruno Lanvin.– Cornell University. INSEAD. and WIPO. 2013.
6. Концепция инновационного развития Республики Казахстан до 2020 года.(Утверждена Указом Президента Республики Казахстан №579 от 4.06.2013г.).
7. <http://magazines.russ.ru/druzhba/2012/9/m15.html>.
8. Вертакова Ю.В., Симоненко Е.С. Управление инновациями: теория и практика: учеб.пособие. М.: Эксмо, 2008. – 432 с.
9. <http://cyberleninka.ru/article/n/podderzhka-selskogo-hozyaystva-v-stranah-chlenah-vto-i-integratsiya-agrarnykh-rynkov-stran-tamozhennogo-soyuza-v-mirovuyu-konomicheskuyu#xz33GTm9NI9b>.
10. <http://www.agrosector.kz/agrarnaya-nauka/i38341.html>.

### **Резюме:**

Мақала Кеден Одағы құрылуы нәтижесінде пайда болған қаржы-экономикалық байланыстардың дамуы туралы. Кеден Одағы өзара сауда мен экономикалық байланыстардың өсуіне ыңғайлы жағдай жаратуға, еркін бәсекелестікті арттыруға және ішкі нарықта инновациялық белсенділіктің күшейуіне алып келеді. Қазақстанның ЭКСПО-2017 көрмесіне дайындалуын кезеңінде пайда болған келесі артықшылықтарды кеңінен пайдалана отырып, солардың ішінде, аймақтағы ресурстар және туристік нысаналардың қол жетімділігі, сату нарығының кеңейуі, интеграцияға қатысушы елдер кәсіпорындарының мақсаттарын қорғау сияқты шаралар кері әсер етуші тенденцияларды өзгертіп мүше елдердің инновациялық дамуын тездетеді.

*Негізгі сөздер:* экономика, шоғырлану, туризм, инновациялар, инвестициялар.

Статья освещает о развитии финансово-экономических отношений в результате Таможенного союза, которое создало благоприятные условия для роста торговли и экономики, развития свободной конкуренции и усиления инновационной активности на внутренних рынках стран-участниц. Учитывая подготовку Казахстана к выставке EXPO-2017, преимущества, такие как широкий доступ к ресурсам всего региона и туристским объектам, расширение рынка сбыта, защита интересов коммерческих предприятий стран-участниц интеграции, помогут преломить негативные тенденции и ускорят инновационное развитие стран участниц.

*Ключевые слова:* экономика, интеграция, туризм, инновации, инвестиции.

The article deals with the development of the financial and economic relations as a result of the Customs Union, which created favorable conditions for trade and economic growth, the development of free competition and strengthening the innovation activity in the domestic markets of the participating countries. Given Kazakhstan's preparations for the exhibition EXPO-2017, benefits such as access to the resources of the region and tourism facilities, expansion of the market, to protect the interests of businesses participating countries integration, help break a negative trend and accelerate the innovative development of the member states.

*Keywords:* economy, integration, tourism, innovation and investment.

### **Сведения об авторах:**

Жансагимова А. Е. – доктор PhD «Туризм» Евразийского национального университета им. Л.Н. Гумилева.

Мауина Г. А. – доцент Университета «Астана», к.э.н.

Жангазиев К. Ж. – магистрант Казахского университета технологии и бизнеса.

# Основные направления и некоторые аспекты развития статистики окружающей среды в Республике Казахстан

М. Алимбетова  
Комитет по статистике МНЭ РК

Одной из наиболее актуальных проблем, волнующих сегодня человечество, является проблема экологической ситуации, в частности вопросы рационального использования природных ресурсов.

Так, и для Казахстана основной задачей является использование потенциала огромных природных богатств и в то же время сохранение целостности окружающей среды.

Развитие цивилизации, стремительный технический прогресс, кроме многих положительных сторон, имеет и крайне негативные побочные явления. Нерациональное использование природных ресурсов, загрязнение окружающей среды, многолетнее широкомасштабное, бесконтрольное вмешательство человека в естественные природные процессы на современном этапе требуют применения более эффективных рычагов по снижению антропогенной нагрузки на окружающую среду.

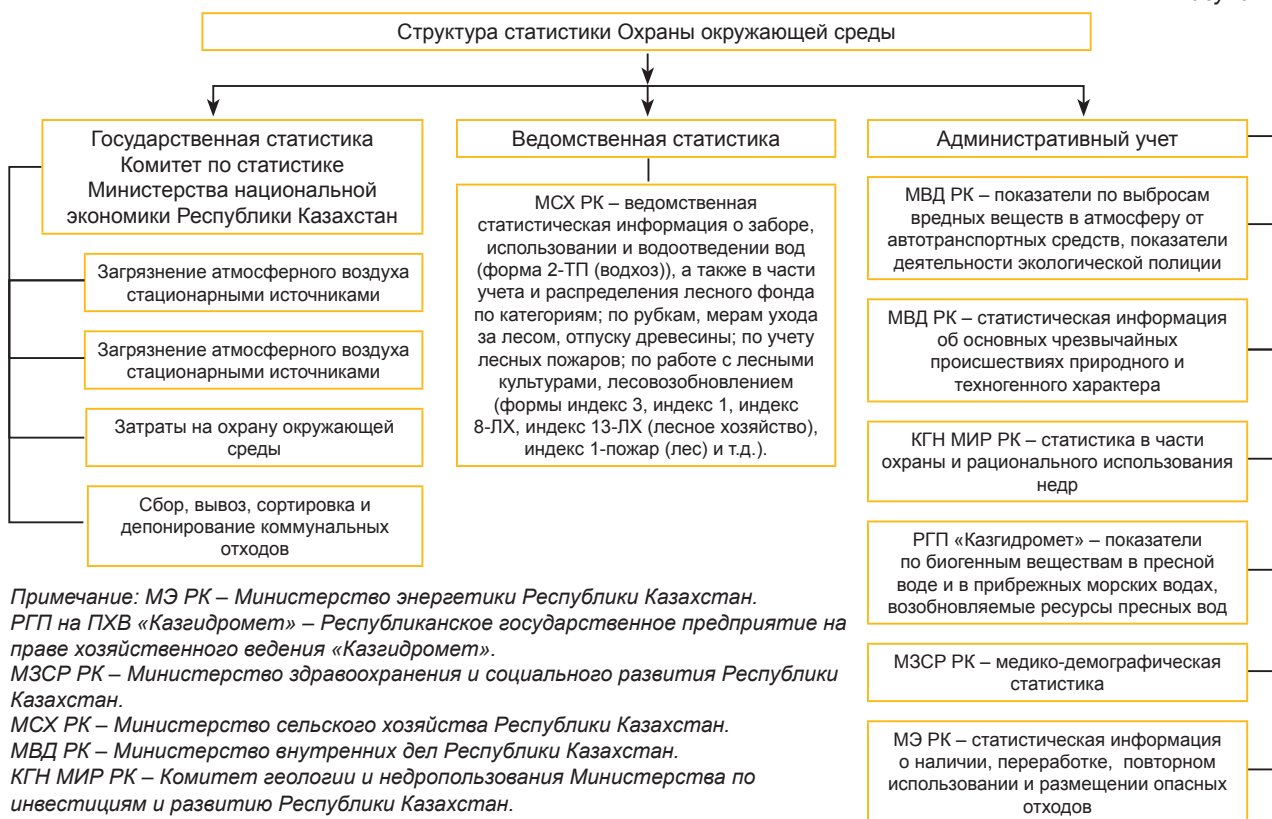
Охрана окружающей среды в соответствии с Экологическим кодексом Республики Казахстан представляет собой систему государственных и общественных мер, направленных на сохранение и восстановление окружающей среды, предотвращение негативного воздействия хозяйственной и иной деятельности на окружающую среду и ликвидацию ее последствий.

В целях предотвращения и ликвидации отрицательного антропогенного воздействия на окружающую природную среду, создания нормальной среды обитания человека, необходимо в первую очередь достоверная, объективная и своевременная оценка экологического состояния в стране. Только в этом случае возможно обоснованное принятие решений по регулированию качества природной среды.

Экологическая статистика в свою очередь изучает количественную сторону процессов взаимодействия человека с окружающей природной средой, процессов, связанных с сохранением, восстановлением и улучшением качества окружающей среды. Объектом статистического исследования окружающей среды являются естественные экологические системы: земля, ее недра, поверхностные и подземные воды, атмосферный воздух, леса, животный мир, природные заповедники и национальные парки.

Так как система экологической статистики в Республике Казахстан децентрализована, сбор информации в области охраны окружающей среды осуществляется различными структурами и делится на следующие источники информации – государственный, ведомственный и административный учет.

Рисунок 1



Примечание: МЭ РК – Министерство энергетики Республики Казахстан.  
РГП на ПХВ «Казгидромет» – Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Казгидромет».  
МЗСР РК – Министерство здравоохранения и социального развития Республики Казахстан.  
МСХ РК – Министерство сельского хозяйства Республики Казахстан.  
МВД РК – Министерство внутренних дел Республики Казахстан.  
КГН МИР РК – Комитет геологии и недропользования Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан.

Комитет по статистике Министерства национальной экономики Республики Казахстан (далее – Комитет) осуществляет статистическую деятельность в области охраны окружающей среды в части учета загрязнения атмосферного воздуха стационарными источниками загрязнения, текущих затрат на охрану окружающей среды, сбора, вывоза, сортировки и депонирования коммунальных отходов в соответствии с Методическими рекомендациями по формированию показателей статистики окружающей среды.

Понимая важность экологической статистики, Комитет ставит перед собой задачу по ее совершенствованию и регулярному распространению среди пользователей этой информации.

Статистическая информация в области охраны окружающей среды формируется на основе следующих статистических наблюдений по формам 1-отходы «Отчет о сборе и вывозе коммунальных отходов», 2-отходы «Отчет о сортировке и депонировании отходов», 2-ТП (воздух) «Отчет об охране атмосферного воздуха», 4-ОС «Отчет о затратах на охрану окружающей среды», в результате которых формируются и публикуются статистические бюллетени.

А также ежегодно официально публикуется сборник «Охрана окружающей среды и устойчивое развитие Казахстана», в котором представлено большинство основных экологических показателей по следующим главным разделам:

- Охрана атмосферного воздуха.
- Охрана водных ресурсов.
- Охрана земельных ресурсов.

– Отходы.

– Показатели устойчивого развития.

Данные ведомственной статистики и административные данные в области охраны окружающей среды формируются рядом Министерств и ведомств, в ведении которых находятся те или иные природные ресурсы страны или механизмы регулирования природоохранной деятельности.

Министерством сельского хозяйства Республики Казахстан (далее – МСХ РК) ведется ведомственная статистическая информация о заборе, использовании и водоотведении вод (форма индекс 2-ТП (водхоз)), а также в части учета лесного фонда и распределении лесного фонда по категориям; по рубкам, мерам ухода за лесом, отпуску древесины; по работе с лесными культурами и лесовозобновлениями (формы индекс 3, индекс 1, индекс 8-ЛХ, индекс 13-ЛХ (лесное хозяйство) и т.д.). Министерством энергетики Республики Казахстан, в частности РГП «Казгидромет» осуществляется мониторинг атмосферного воздуха, состояние атмосферных осадков и снежного покрова, состояние почв и поверхностных вод, а также радиационный мониторинг. Результаты мониторинга ежемесячно публикуются в информационном бюллетене «О состоянии окружающей среды в Республике Казахстан».

Основные показатели статистики окружающей среды и их динамика дает возможность изучить состояние и процессы, происходящие в экологической сфере Республики, а также определить комплексные природоохранные и природовосстанавливающие задачи.

Таблица 1

**Динамика основных показателей статистики окружающей среды**

	2009	2010	2011	2012	2013
Инвестиции на охрану окружающей среды, млн. тенге	73094,7	90324,9	70539,1	75148,7	77500,4
Затраты на охрану окружающей среды, млн. тенге	102327,9	99652,6	185567,8	196458,9	218908,7
Количество стационарных источников загрязнения, единиц	166019	168712	182863	197650	202334,0
Выбросы в атмосферу загрязняющих веществ, отходящих от стационарных источников, тыс. тонн	2320,0	2226,6	2346,3	2384,3	2282,7
Выбросы в атмосферу загрязняющих веществ, отходящих от стационарных источников, на душу населения, в кг	145,7	136,4	142,0	142,0	134,0
Уловлено и обезврежено загрязняющих веществ, тыс. тонн	24448,6	25858,5	28036,2	31012,0	33378,7
Утилизировано загрязняющих веществ, тыс. тонн	3302,0	6432,4	6922,5	8774,9	10730,1
Выбросы твердых загрязняющих веществ, тыс. тонн	639,1	639,3	631,1	593,8	551,2
Выбросы жидких и газообразных загрязняющих веществ, тыс. тонн	1680,9	1587,2	1715,2	1790,5	1731,5

### 1. Охрана атмосферного воздуха

Одной из важных проблем охраны окружающей среды является охрана атмосферного воздуха. Основной задачей статистики состояния и загрязнения атмосферного воздуха является сбор, обобщение и публикация информации по антропогенному воздействию хозяйственной деятельности субъектов на атмосферный воздух,

образованию, улавливанию (обезвреживанию), утилизации и выбросу стационарными источниками вредных веществ, загрязняющих атмосферу.

В 2013 году объемы выбросов загрязняющих веществ от стационарных источников в атмосферный воздух составили 2282,7 тысяч тонн. Из общего количества выброшенных в атмосферу загрязняющих веществ было уловлено и обезврежено 93,6%.

Основное загрязнение атмосферы связано с выбросами от предприятий цветной металлургии, теплоэнергетики, черной металлургии, нефтегазового комплекса и транспорта.

Рисунок 1

**Структура выбросов в атмосферу загрязняющих веществ по видам экономической деятельности за 2013 год**



В 2013 году наибольший объем выбросов приходился на предприятия отраслей электроснабжения, подачи газа, пара и воздушного кондиционирования (38%) и обрабатывающей промышленности (29%). Из общего объема выброшенных в атмосферный воздух загрязняющих веществ от стационарных источников 75,9% составили газообразные и жидкие вещества, 24,1% – твердые.

Промышленный комплекс Республики Казахстан ежегодно выбрасывает в атмосферу большое количество загрязняющих веществ это в значительной степени обусловлено устаревшими технологиями производства, неэффективными очистными сооружениями, низким качеством применяемого топлива, слабое использование возобновляемых и нетрадиционных источников энергии.

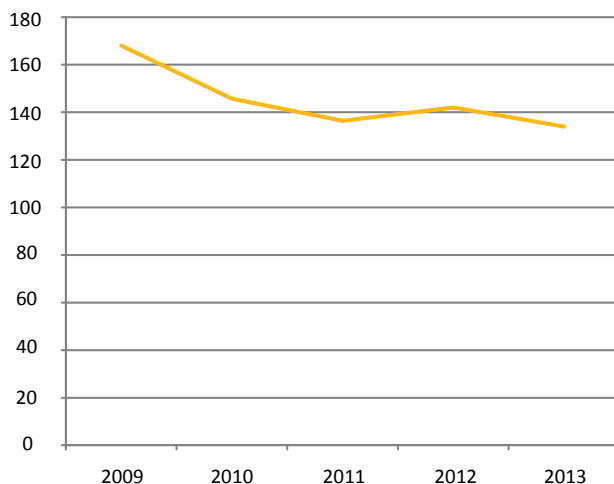
Рисунок 2

**Выбросы загрязняющих веществ, отходящих от стационарных источников загрязнения атмосферного воздуха**



Следующая диаграмма отображает выбросы загрязняющих атмосферу веществ, отходящих от стационарных источников, (кг на душу населения.)

Рисунок 3



За период 2009-2013 гг. динамика снижения выбросов от стационарных источников демонстрирует процессы в обществе, которые направлены на улучшение атмосферного воздуха. При этом наибольший уровень снижения выбросов загрязняющих атмосферу веществ на душу населения наблюдается в период 2009-2010 гг.

Анализ затрат в период 2009-2013 годы показывает их ежегодный рост. В 2013 году основную долю этих затрат (34%) составляли затраты на охрану водных источников от загрязнения сточными водами, на охрану атмосферного воздуха и климата приходится 30,8%, на управление обращением отходов – 19,5% и на защиту и восстановление почвы, подземных вод и поверхностных водных источников – 12,3%.

Затраты на капитальный ремонт основных производственных фондов по охране окружающей среды в 2013 году составили 15,5 млрд. тенге. Из общего объема затрат на капитальный ремонт 60,5% направлено на ремонт сооружений и установок по охране атмосферного воздуха, 29,4% – по охране и рациональному использованию водных ресурсов.

В 2013 году сумма платежей за нормативные выбросы загрязняющих веществ в природную среду, составила 49,7 млрд. тенге. Основная доля выплат приходилась на выбросы вредных веществ в атмосферный воздух – 34,2 млрд. тенге или 68,8%, за размещение отходов – 14,3 млрд. тенге или 28,8%, за сброс в водные ресурсы – 1,2 млрд. тенге или 2,4%.

**2. Охрана водных ресурсов**

Основной задачей статистики состояния, использования и охраны водных ресурсов является сбор, обобщение и публикация информации по забору воды из рек, озер, водохранилищ, каналов, подземных горизонтов; по использованию воды на производственные, хозяйственно-питьевые нужды, в различных системах орошения, сельскохозяйственное водоснабжение; потери воды и экономия воды за счет повторного и оборотного использования воды; сброс сточных вод в поверхностные водные объекты и подземные горизонты; количество различных загрязняющих веществ, сбрасываемых со сточными водами.

В настоящее время водные объекты интенсивно загрязняются предприятиями горнодобывающей, металлургической и химической промышленности, коммунальными службами городов и представляют реальную экологическую угрозу. Индекс загрязнения вод приведен ниже в таблице 2.

Таблица 2

Наименование крупных рек	Индекс загрязнения воды				
	2009	2010	2011	2012	2013
Ертыс (Иртыш)	1,01	1,01	1,03	0,94	1,23
Жайык (Урал)	1,08	0,92	0,95	0,82	0,95
Сырдария	3,36	2,48	2,28	2,08	2,09
Нура	2,20	2,32	2,03	2,72	2,09
Иле	1,72	2,33	1,73	1,36	1,32
Есиль (Ишим)	1,25	1,58	1,89	1,87	1,69
Шу	1,83	2,65	1,83	2,56	1,89
Талас	1,42	1,65	1,37	1,55	1,56
Тобол	1,56	1,20	1,84	1,26	1,64
оз. Балхаш	2,43	2,51	2,48	2,38	2,7

Данные таблицы показывают, что в наибольшей степени ухудшилось состояние озера Балхаш. В 2013г. индекс загрязнения составил 2,7 и превышение ИЗВ к предыдущему году 13,4%.

### 3. Охрана земельных ресурсов

Основной задачей статистики охраны земельных ресурсов является сбор, обобщение и публикация информации, характеризующей уровень (степень) защиты земельных ресурсов, в первую очередь от загрязнения вредными веществами (продуктами) нерационального использования или использования не по прямому назначению, иные незаконные способы использования земли, а также рекультивацию и восстановление нарушенных земель. Сюда же относится учет наносимого вреда, а также работ по борьбе с водной и воздушной эрозией, дефляцией, подтоплением и заболачиванием, засолением и другими аналогичными процессами.

Территория Республики Казахстан занимает 9 место в мире по площади. Земельный фонд в Республике Казахстан делится по учетным категориям и по составу угодий. Распределение земельного фонда по учетным категориям (тыс. га.) отражено на следующем рисунке 4.

Рисунок 4



Основные проблемы в Республике Казахстан по охране земельных ресурсов:

- загрязнение земель;
- почвы подверженные ветровой эрозии;
- опустынивание земель;
- нарушенные земли.

Одним из факторов деградации почв является их загрязнение химическими веществами, выбросами от предприятий цветной металлургии, теплоэнергетики, черной металлургии, нефтегазового комплекса и транспорта, что способствует накоплению вредных веществ в почвах и ухудшению их физических и химических свойств.

### 4. Отходы

Одной из актуальных проблем, связанных с ухудшением качества окружающей природной среды, является нерациональное, экологически опасное и неорганизованное размещение отходов.

В настоящее время производство отходов, во всем мире возрастает и опережает их переработку, обезвреживание и складирование на полигонах и свалках. Дальнейшее накопление отходов чревато серьезными негативными последствиями, как для населения, так и для окружающей среды. Поэтому вопросам по сокращению, размещению, хранению и захоронению, переработке отходов производства и потребления должно уделяться повышенное внимание.

В Казахстане в настоящее время данные о сборе и вывозе твердых бытовых отходов собираются Комитетом от юридических лиц и их структурных подразделений, осуществляющих сбор и вывоз коммунальных отходов домашних хозяйств, а также схожих отходов предприятий и организаций, по статистической форме общегосударственного статистического наблюдения «Отчет о сборе и вывозе коммунальных отходов» (индекс формы – 1-отходы) с ежегодной периодичностью. Данные о сортировке и депонировании отходов собираются по статистической форме общегосударственного статистического наблюдения «Отчет о сортировке и депонировании отходов» (индекс формы – 2-отходы) с ежегодной периодичностью от юридических лиц и их структурных подразделений, осуществляющих сортировку и депонирование (складирование, захоронение) отходов.

Показатель переработки и вторичного использования отходов – типовой показатель реагирования, который показывает, какая доля всех отходов или отходов конкретной категории подвергается вторичному использованию.

В настоящее время данные об объемах переработки и вторичного использования отходов формируются Комитетом по данным общегосударственного статистического наблюдения по статистической форме «Отчет предприятия о производстве и отгрузке продукции (товаров, услуг)» (индекс формы – 1-П), которую с ежегодной периодичностью представляют все юридические лица и/или их структурные подразделения с основным и вторичным видом деятельности «Промышленность».

### Международное сотрудничество

Вопрос о воздействии человека на атмосферу находится в центре внимания специалистов и экологов всего мира. И это не случайно, так как крупнейшие глобальные экологические проблемы современности – «парниковый эффект», нарушение озонового слоя, выпадение кислотных дождей,

связаны именно с антропогенным загрязнением атмосферы.

В обществе все чаще стало употребляться выражение «зеленая» экономика. Переход к «зеленой» экономике приобретает все большую популярность и вызывает масштабный интерес. «Зеленая» экономика в первую очередь способствует экономическому прогрессу и обеспечит:

- увеличение доходов страны;
- создание рабочих мест для населения, уменьшая при этом показатель безработицы в стране.

«Зеленая» экономика – это экономика, направленная на сохранение благополучия общества, за счет эффективного использования природных ресурсов, а также обеспечивающая возвращение продуктов конечного пользования в производственный цикл.

В целях обеспечения перехода Республики Казахстан к «зеленой экономике» в мае 2013 года была утверждена Концепция по переходу Республики Казахстан к «зеленой экономике» на 2013-2020 годы, главной целью которой является создание общества благополучия на основе сильного государства, в долгосрочной перспективе, при этом, не подвергая будущие поколения воздействию значительных экологических рисков.

Для Казахстана "зеленое" развитие означает рациональное использование природных ресурсов и сокращение загрязнений с одновременным улучшением качества жизни и обеспечит достижение поставленной цели по вхождению в число 30-ти наиболее развитых стран мира.

Комитет для информационного обеспечения перехода Республики Казахстан к «зеленой» экономике проводит работы по совершенствованию системы статистических показателей, которые основаны на следующих 5 принципах Концепции: эффективность использования ресурсов, технологии нового поколения, социальные дивиденды, рыночная цена ресурсам, новый образ мышления и просвещение.

В настоящее время Комитетом проводятся статистические наблюдения, позволяющие анализировать направления инвестиционных потоков в охрану окружающей среды, уровень выбросов загрязняющих веществ, отходящих от стационарных источников загрязнения, а так же затраты предприятий на мероприятия по охране окружающей среды Республики Казахстан. Проведена работа по совершенствованию статистического инструментария в секторе переработки и утилизации коммунальных отходов в соответствии с международными рекомендациями. С 2012 года Комитет формирует статистическую информацию по объемам коммунальных отходов переданных на компостирование, переработку, инсинерацию (сжигание) и прочие виды переработки, что позволяет провести оценку эффективности внедрения и использования технологий по сжиганию объемов образования коммунальных отходов в стране.

Кроме того, Комитетом проведены работы по внедрению дополнительных статистических показателей, характеризующих показатели «зеленой» экономики в таких отраслях статистики, как промышленность, инвестиции и строительство, сельское хозяйство.

Настоящее время в рамках статистических

наблюдений по итогам 2013 года были сформированы следующие показатели, отражающие показатели «зеленой экономики»:

– «Производство экологически чистой продукции в натуральном выражении» (форма 1-П «Отчет предприятия о производстве и отгрузке продукции (товаров, услуг)»);

– «Инвестиции в возобновляемые источники энергии», «Инвестиции в энергосберегающие технологии и повышение энергоэффективности» (форма 1-инвест «Отчет об инвестиционной деятельности»);

– «Объем выполненных строительных работ, выполненных на «зеленом» строительстве» (форма 1-КС «Отчет о выполненных строительных работах (услугах)»).

Вместе с тем, был разработан и утвержден приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан № 46 от 8 октября 2014 года «План мероприятий по совершенствованию оперативного сбора и прозрачности общегосударственной и ведомственной статистической информации, а также административных данных по всем индикаторам «зеленой экономики»».

Одним из важных этапов перехода к зеленой экономике является внедрение принципов зеленой энергетики, которые подразумевает производство электроэнергии от возобновляемых источников энергии (ВИЭ), что существенно сократит уровень загрязнения атмосферного воздуха. Поддержка «зеленых» технологий, в том числе ВИЭ, стала для многих стран важным инструментом стимулирования экономики.

Казахстан обладает огромным потенциалом в области возобновляемой энергии, особенно в таких видах, как ветровая и солнечная энергия и уже сейчас начаты работы по анализу и разработке возможностей экономии энергии и энергоэффективности.

Для того, чтобы оценить качество и полноту статистической информации, предусматривается рассмотрение не только отечественных наработок в области формирования статистических показателей, но и рекомендации международных экспертов в данной отрасли статистики. Обзор систем сбора и обработки статистической экологической информации в различных странах позволит выявить резервы для более глубокого отражения проблем и достижений в сфере охраны окружающей среды и дать расширенную информацию конечному пользователю о состоянии интересующих его объектов (воздуха, воды, почв и т.д.).

В рамках реализации проекта по укреплению Национальной статистической системы Республики Казахстан совместно с Всемирным банком (далее – КАЗСТАТ) с целью совершенствования показателей статистики энергетики и окружающей среды и обмена международным опытом в Комитете проводятся обучения и консультации с участием экспертов статистического офиса Финляндии и Германии.

Согласно рекомендациям международных экспертов Комитетом разработан статистический инструментарий по учету объемов производства электроэнергии от ВИЭ (Анкета обследования предприятий, имеющих объекты по использованию возобновляемых источников энергии, ВИЭ-001),

таких как солнечная, ветровая и гидроэнергетика и будут отслеживаться такие показатели, как доля возобновляемых источников энергии в общем объеме энергоснабжения в процентах, потребление энергии на душу населения, конечное энергопотребление от ВИЭ. В 2014 году на основе данного статистического наблюдения сформированы статистический бюллетень «О производстве электрической и тепловой энергий возобновляемыми источниками энергии Республики Казахстан» и экспресс-информация «О развитии возобновляемых источников энергии».

В целях достижения международной сопоставимости статистических показателей по экологии, разрабатываемых отечественной статистикой, и повышения уровня инструментария по расчету основных индикаторов экологической статистики, а также для применения определений и методологий, в соответствии с международными стандартами и создания скоординированной национальной системы учета экологических показателей, Комитетом начаты работы по внедрению вспомогательного экологического счета, позволяющего оценить имеющиеся ресурсы

и эффективность их использования в Системе Национальных счетов.

Система эколого-экономического учета (далее – СЭЭУ) является частью системы национальных счетов, разработанной ООН совместно с Евростатом, МВФ и Всемирным Банком.

Назначение этой системы состоит в обеспечении комплексной эколого-экономической информации, необходимой при осуществлении экологической политики на национальном уровне и для международной сопоставимости данных в этой области.

В целях качественного мониторинга показателей «зеленой экономики» необходимо дальнейшее изучение передового международного опыта с целью совершенствования существующего статистического инструментария, а также использование административных источников данных.

В нашей стране крепкий фундамент, и с такими быстрыми темпами развития в области перехода к «зеленой экономике» и преодолением экологических проблем и барьеров в ближайшем будущем мы начнем делать шаги к созданию «чистого» будущего и ждем от зеленой экономики роста по всем показателям.

## Литература

1. Концепция по переходу Республики Казахстан к «зеленой экономике», утвержденная Указом Президента Республики Казахстан от 30 мая 2013 года №577.
2. Интернет-ресурс Комитета по статистике МНЭ РК по статистике [www.stat.gov.kz](http://www.stat.gov.kz)
3. Методологические положения по статистике. Издание третье, дополненное. Под общей редакцией А.А. Смаилова. Астана, 2009г.
4. Методические рекомендации по формированию показателей статистики окружающей среды, утвержденные Приказом Агентства РК по статистике от 9 декабря 2010 года №337.
5. Статистический сборник КС МНЭ РК «Охрана окружающей среды и устойчивое развитие Казахстана». Астана, 2014.

## Резюме:

Осы жұмыста Қазақстан Республикасының энергетика және қоршаған орта статистикасын дамытудың негізгі бағыттары мен кейбір аспектілері қарастырылады.

*Негізгі сөздер:* қоршаған орта, жаңартылатын энергия көздері, шығындар, атмосфера ластаушы зат, қалдықтар.

В данной работе рассматриваются основные направления и некоторые аспекты развития статистики энергетики и окружающей среды Республики Казахстан.

*Ключевые слова:* окружающая среда, возобновляемые источники энергии, выбросы, атмосфера, загрязняющие вещества, отходы.

This work covers main trends and some aspects of development of energy and environment statistics in the Republic of Kazakhstan.

*Keywords:* environment, proceeded in energy sources, atmosphere, extras, contaminants, wastes.

## Сведения об авторе:

Алимбетова М. А. – главный эксперт Управления статистики производства и окружающей среды Комитета по статистике Министерства национальной экономики РК.

# Определение существенности аудита на практике казахстанских предприятий

С. Тлеубаева

Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова

Экономические реформы, осуществляемые в рамках государственной стратегии Индустриально-инновационного развития Казахстана на 2003-2015 годы и реализации Стратегии вхождения Казахстана в число пятидесяти наиболее конкурентоспособных стран мира, определяют необходимость коренных преобразований в системе аудита, что невозможно без проведения теоретических исследований по проблемам формирования и развития аудита, в том числе преодоления имеющихся противоречий между теоретическими и методологическими основами исторически сложившейся и развивающейся системы аудита [1]. Вот почему вопрос «существенности в аудите» должен быть объектом внимания исследователей и изучаемая проблема является одной из актуальных.

Как преднамеренное, так и непреднамеренное искажение финансовой отчетности может быть у проверяемой организации существенным (влияющим на достоверность финансовой отчетности) или несущественным. Величина ошибки показателя в отчетности напрямую влияет на степень ее достоверности.

Отдельные крупные ошибки, выявленные в ходе проверки, исправляются в отчетности. Другие погрешности и неточности, являясь мелкими и несущественными, не влияют на решения, принимаемые пользователями отчетности. Поэтому в целях сокращения трудозатрат на выявление и исправление таких ошибок, а также соблюдения сроков представления отчетности, они могут быть проигнорированы. Тем самым аудитор допускает некоторую неточность учетных показателей, но стремится доказать, что финансовая отчетность является достоверной.

Особое значение аудит имеет для получения уточненной информации, установления несоответствий в выдаваемых поощрениях. Этим аудит повышает качество принимаемых решений, эффективность рыночных операций, а также способствует лучшему использованию средств, находящихся в распоряжении предприятия.

Аудит представляет собой осуществляемую на основе договора проверку состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля, соответствия финансово-хозяйственных операций законодательству, достоверности отчетности, а также консультационные, экспертные и другие услуги, оказываемые аудитором предприятиям и организациям. Основной целью аудиторской деятельности является обеспечение достоверности финансовой отчетности предприятий.

Аудит как вид деятельности заключается в сборе фактов, касающихся функционирования предприятия и осуществляется компетентным независимым лицом, исходя из установленных критериев,

выносит заключение о качественной стороне этого функционирования, положения или информации.

Аудиторы – это независимые специалисты в области учета, анализа, контроля, имеющие соответствующие лицензии на правоведение аудиторской деятельности, которые проверяют и анализируют производственно-хозяйственную деятельность различных производственно-экономических систем, как правило; на договорных началах, а также составляют заключение о конечных результатах деятельности исследованных систем за определенный период времени.

Собранные факты, касающиеся функционирования или информации и являющиеся предметом проверки, оцениваются согласно стандартам или критериям. Такие критерии могут устанавливаться либо извне, при внешнем аудите, либо в случае внутреннего аудита вытекать из планов и намерений, определяемых руководством предприятия на конкретную аудиторскую проверку.

Заключительным этапом аудиторской проверки является составление аудиторского отчета, посредством которого проверяющий информирует о вскрытых в ходе проверки обстоятельствах и, о сделанных заключениях для тех групп, которые проявляют к этому законный интерес.

Аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА) предназначен для обеспечения разумной уверенности относительно того, что финансовая отчетность, рассматриваемая в целом, не содержит существенных искажений.

Потребность в проведении аудита основывается на требованиях пользователей финансовой отчетности. Требование проведения независимого аудита предусматривает удовлетворение потребности в обеспечении объективной финансовой отчетности, не содержащей ошибок и махинаций, соответствующей потребностям пользователей.

Таким образом, удовлетворение потребностей людей, которые нуждаются в том, чтобы та или иная организация предоставила им подвергнутый аудиту финансовый отчет, можно рассматривать как непосредственную цель аудита. Другими словами, целью аудита финансовой отчетности является выражение мнения о том, насколько она (финансовая отчетность) представляет финансовое положение, результаты операций и денежные потоки в соответствии с действующим законодательством.

Аудитом называется независимая проверка состояния и ведения бухгалтерского учета, с тем, чтобы убедиться в обоснованности финансовой отчетности и ее соответствии нормативным документам. Аудитор должен выразить мнение о том, дает финансовая отчетность объективное мнение о фирме или нет. Отсюда можно определить, что предметом аудита являются факты, отраженные в финансовых (бухгалтерских) отчетах.

По закону РК (Республики Казахстан) «Об аудиторской деятельности», аудит – проверка в целях выражения независимого мнения о финансовой отчетности и прочей информации, связанной с финансовой отчетностью, в соответствии с законодательством Республики Казахстан [2].

Существенную роль в процессе регулирования аудиторской деятельности играют системы лицензирования аудиторской деятельности и квалификационной аттестации аудиторов.

Аудитор – это физическое лицо, аттестованное Квалификационной комиссией и получившее свидетельство о присвоении квалификации «аудитор». Квалификационная комиссия является некоммерческой организацией, созданной в организационно-правовой форме негосударственного учреждения, образованной на республиканской конференции палат аудитов, являющихся ее учредителями.

Аудиторская деятельность лицензируется в целях осуществления государственного контроля за соблюдением фирмами требований законодательства РК, предъявляемых к аудиторской деятельности. Наличие квалификационного аттестата, у аудитора при отсутствии лицензии не дает ему право заниматься аудиторской деятельностью в качестве предпринимательской деятельности. Функцию государственного контроля за аудиторской деятельностью, выполняет Министерство финансов РК.

Как известно, современный аудит начал свое бурное развитие примерно со второй половины XIX столетия вместе с бурным развитием акционерных обществ как формы капитала, адекватной крупной промышленности, сельскому хозяйству и торговле. Это случилось в силу тех обстоятельств, что в новых условиях система отношений инвестора с наемной администрацией акционерных обществ претерпели существенные, коренные изменения:

- имущественная дифференциация населения, а также развитие фиктивного капитала вызвали принципиальный сдвиг в составе и в самом облике инвесторов;

- принятие хозяйственных решений, основанных на необъективной информации, нередко приводило к отрицательным последствиям и даже к банкротствам некоторых акционерных обществ;

- потребовались особые специальные знания для людей, способных высказать профессиональное суждение о достоверности их отчетности;

- произошел существенный отрыв администрации (исполнительной дирекции) акционерных обществ от непосредственных собственников, в связи с резким расширением их числа;

- объективно разделились интересы администрации компаний как составителей отчетности и их инвесторов (в том числе и акционеров), а также других пользователей этой отчетности;

- началось становление и развитие фондового рынка в качестве современной формы движения капитала.

Все перечисленные факторы по существу имеют непосредственно отношение к современным процессам, происходящим в казахстанской экономике. В государствах со сложившейся рыночной

экономикой используется, как правило, следующая схема организации органов финансового контроля.

1. Высший орган финансового контроля, подчиняющийся парламенту или президенту, на который возложен общий контроль за расходной частью бюджета;

2. Налоговое ведомство, которое подчиняется правительству или Министру финансов государства. На эти органы возложен контроль за доходной частью государственного бюджета;

3. Контрольно-ревизионные подразделения в министерствах и ведомствах, финансируемых за счет средств государственного бюджета, подчиняющиеся высшему органу финансового контроля или соответствующему министерству или ведомству. На них возложен детальный контроль государственных средств бюджета в соответствующих структурах;

4. Независимый аудиторский финансовый контроль. Его функциями является проверка на договорных началах достоверности данных-балансов, законности совершаемых операций, оказание консультационных услуг в области учета и отчетности предприятиями, учреждениями и организациями негосударственного сектора экономики. Ведущей формой внешнего финансового контроля в странах с развитой рыночной экономикой является независимое аудиторство, проводимое специалистами – экономистами широкого профиля.

В мировой практике существуют две принципиально разные концепции регулирования аудиторской деятельности, во многом обусловленные задачами, решаемыми аудиторами.

Концепция существенности существует как в бухгалтерском учете, так и в аудите. Существенность, или иногда говорят “материальность” (буквальный перевод английского термина *materiality*), является одним из основных понятий аудита [3]. Существенными в аудите считаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность финансовой отчетности клиента. Как количественная характеристика таких обстоятельств выступает уровень существенности, то есть предельное значение искажений бухгалтерской отчетности, начиная с которого нельзя принимать на ее основе правильные решения. Установить четкие и однозначные критерии существенности совсем непросто.

Предварительное суждение может включать оценки того, что является важным для разделов баланса, отчета о прибылях и убытках и отчета о движении денежных средств, взятых по отдельности и для финансовых отчетов в целом. Одна из целей предварительного суждения о существенности – сфокусировать внимание аудитора на более значительных пунктах финансового отчета при определении стратегии аудиторской проверки.

Порядок определения существенности в международной аудиторской практике регулируется стандартом “Существенность в аудите” (ISA 320 “Audit Materiality”) [4].

В МСФО (международные стандарты финансовой отчетности) существенность определяется как величина пропуска, неточного или неправильного трактования факта бухгалтерской информации, которая в свете сопутствующих обстоятельств делает вероятным, что суждение, сделанное на основе этой информации, могло бы

измениться или на него мог бы повлиять неточный или неправильный факт. А.Б. Богопольский указывал: «Несмотря на возможность использовать общепризнанные практики, в каждом конкретном случае обоснование порога существенности остается сложной индивидуальной задачей при каждом составлении отчетности по МСФО и сопутствующем аудите по стандартам МСА. Это отдельное упражнение, которое требует применения высокопрофессионального суждения и допущений, используемых в моделях при определении индивидуальной и агрегированной существенности» [5].

Исходя из данного определения, только пользователь финансовых отчетов вправе определить уровень существенности информации. Поскольку финансовая отчетность имеет достаточно широкий круг пользователей, каждый из них имеет разное представление об уровне существенности. Так, для вкладчиков компании существенной является информация о результатах деятельности предприятия, динамике прибыли и реальности активов. Для потенциальных инвесторов будет существенной информация о финансовой устойчивости предприятия, потенциальных изменениях спроса на производимую продукцию, рентабельности вложений и реальности инвестиционных проектов.

Аудиторы используют концепцию существенности (материальности) следующим образом:

1) как основу для планирования проверки при определении важных, нетипичных и содержащих ошибки статей и счетов, которым следует уделить особое внимание;

2) как основу оценки собранных аудиторских доказательств;

3) как основу для принятия решения о типе аудиторского заключения.

Формулировка стандартного аудиторского заключения признает отчетность достоверной во всех существенных аспектах. Фраза «во всех существенных аспектах» должна информировать пользователей о том, что мнение, выраженное аудитором в его заключении, относится исключительно к существенной финансовой информации. Понятие существенности важно потому, что ни один аудитор не в состоянии гарантировать точность финансовой отчетности вплоть до последнего цента, копейки или тины.

Существенность имеет как качественный, так и количественный аспекты. Искажение факта в финансовом отчете может быть несущественно, но

тем не менее, дать основание для его раскрытия. Из-за двойственного влияния качественных и количественных факторов на определение существенности концепцию трудно применить в работе и попытка установить, единый согласованный стандарт бесполезна. Кроме того, понятию существенности неизбежно присущ значительный субъективизм: то, что один аудитор считает существенным, другой оценит как незначительное. Однако точно определить границу существенности невозможно из-за недостатка возможностей измерений в бухгалтерском деле и ограничений, накладываемых на процесс и технологию аудиторской проверки. При планировании аудитор должен учесть факторы, которые могут вызвать существенные искажения бухгалтерской отчетности. На основе анализа того, какое значение уровня существенности аудитор принимает для проверки и каковы особенности остатков и оборотов по счетам бухгалтерского учета, аудитор обязан решить, какие статьи он будет изучать особенно внимательно и в каких случаях будет применять выборку или аналитические процедуры с тем, чтобы снизить общий аудиторский риск до приемлемого уровня.

В общем виде связь между установленным уровнем существенности и объемом аудиторской выборки можно представить на примере руководства по получению аудиторских выборок AICPA (Американский институт дипломированных общественных бухгалтеров – American Institute of Certified Public Accountants). В таблице 1 представлены критерии оценки существенности.

Таблица 1

#### Критерии оценки существенности

Оценка статей бухгалтерского баланса	Допустимая норма отклонений
Статьи, имеющие наиболее значительное сальдо	4%
Статьи, имеющие значительное сальдо	5%
Статьи, имеющие менее значительное сальдо	6%

В таблице 2 представлены рекомендуемые объемы выборки в зависимости от установленной аудитором допустимой нормы отклонений. Определение допустимой нормы отклонений является результатом оценки существенности тестируемой совокупности, и для ее определения можно воспользоваться следующими критериями:

Таблица 2

#### Определение объема выборки

Норма отклонений	Допустимая норма отклонений, в %										
	149	99	74	59	49	42	36	32	29	19	14
0,00	236	157	117	93	78	66	58	51	46	30	22
0,25	**	157	117	93	78	66	58	51	46	30	22
0,50	**	208	117	93	78	66	58	51	46	30	22
0,75	**	**	156	93	78	66	58	51	46	30	22
1,00	**	**	156	93	78	66	58	51	46	30	22

Конкретный порядок определения существенности устанавливается самостоятельно каждой аудиторской фирмой. Не вдаваясь в технические детали работы с таблицей, можно

отметить, что при допущении отклонений в 2%, объем выборки составит 149 документов, а при установлении менее строгого допущения в 5% – уже только 59.

Чем менее строгие устанавливаются критерии существенности, тем меньше объем аудиторской выборки, и, следовательно, меньше объем аудиторских процедур по существу. Аудиторские процедуры по существу являются наиболее трудоемкими. Соответственно, можно сделать вывод о том, что при установлении более строгих критериев существенности, трудоемкость и стоимость аудиторской проверки увеличиваются, и наоборот. Аудиторам не рекомендуется применять ни слишком низкие, ни слишком высокие уровни существенности.

В первом случае проверка займет больше времени и сил, чем у аудитора, применяющего средний уровень существенности. Такая проверка будет дороже, продолжительнее по времени, и, как следствие, неконкурентна. При слишком высоком уровне существенности, при проверке будет проведено меньше аудиторских процедур, и, как следствие, увеличивается риск необнаружения, а, следовательно, и общая величина аудиторского риска. Общее снижение качества проводимой проверки также делает такую политику неконкурентноспособной.

Поэтому аудиторские фирмы полупирическим путем выходят на оптимальный или близкий к нему уровень существенности. Определенные отклонения от него вверх или вниз имеют место, что отражает предпочтение и политику руководства аудиторской фирмы.

В общем виде взаимосвязь существенности, объема аудиторских процедур и аудиторского риска можно представить следующим образом (см. таблицу 3):

Таблица 3

**Взаимосвязь существенности, объема аудиторских процедур и аудиторского риска**

Параметр	Нижняя граница	Верхняя граница
Уровень существенности	1-2%	10-15%
Объем требуемых аудиторских процедур	Больше	Меньше
Риск не обнаружения	Низкий	Высокий
Аудиторский риск	Низкий	Высокий
Характеристика уровня существенности	Более строгий	Менее строгий

Как видно из таблицы между уровнем существенности и степенью аудиторского риска имеется обратная зависимость:

а) при более строгих критериях существенности уровень аудиторского риска ниже,

б) при менее строгих критериях существенности аудиторский риск выше. Данное положение прямо вытекает из предыдущего параграфа, где была рассмотрена взаимосвязь уровня существенности и объема аудиторских процедур.

В случае если в ходе аудита принимается решение об использовании менее строгих значений уровня существенности по сравнению с запланированными (например, 8% вместо планируемых 5%), аудитор обязан принять меры по снижению аудиторского риска. Для этого возможно сделать следующее:

а) произвести дополнительные процедуры тестирования средств контроля для снижения контрольного риска,

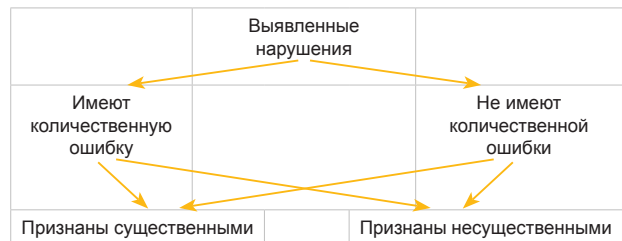
б) для снижения риска необнаружения следует увеличить количество аудиторских процедур, увеличить затраты времени на проверку, повысить объемы аудиторских выборок.

При обнаружении ошибки аудитор должен определить ее природу (качественную сторону), а затем произвести количественную оценку погрешности. Последнее не всегда возможно, в ходе аудита могут быть обнаружены ошибки, суммарное арифметическое значение которых определить достаточно трудно.

В ходе проверки аудитор должен оценить существенность полученной информации. При этом также учитывается как количественная, так и качественная сторона выявленных нарушений или ошибок. Любое нарушение выявленное аудитором имеет в своей основе качественную природу, и в зависимости от характера нарушений может иметь или не иметь количественной оценки. Например, при применении неправильной корреспонденции счетов можно выявить завышение или занижение оборотов или остатков по счетам, а вот замечание в виде отсутствия журнала регистрации приходных кассовых ордеров вряд ли можно определить в количественном выражении. И в том и другом случае обнаруженные замечания можно признать и существенными и несущественными (см. рисунок 1):

Рисунок 1

**Оценка существенности аудиторских доказательств в зависимости от количества ошибок**



Ситуация признания существенными ошибок, не имеющих количественного выражения, является достаточно сложной, и, как правило, основывается на субъективном мнении аудитора. В качестве примера можно привести случай обнаружения аудитором незаконных операций на предприятии. Такие нарушения будут признаны существенными вне зависимости от их объема и суммарного измерения.

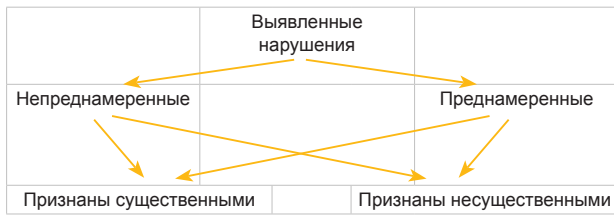
С другой стороны, одна и та же количественная ошибка может быть рассмотрена и как существенная, и как несущественная, в зависимости от обстоятельств и характера операций по счету. Например, ошибка в 5000 тенге по счету "Денежные средства в кассе", выявленная в результате обнаружения мошенничества, будет признана более существенной, чем ошибка на ту же сумму в статье "Расходы будущих периодов", связанная с неправильной корреспонденцией счетов. Иначе говоря, существенность преднамеренной ошибки выше, чем непреднамеренной.

Классификация ошибок, выявленных аудитором, приведена в МСА «Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности».

В соответствии со стандартом, и преднамеренные и непреднамеренные искажения могут быть оценены как существенные или несущественные.

Рисунок 2

**Оценка существенности аудиторских доказательств в зависимости от искажения**



Существенность ошибки может зависеть и от последующих за такой ошибкой обстоятельств. Например, в оценке чистых активов обнаружено завышение на 500 тенге. В общем случае такая ошибка конечно же несущественна. Но если в конкретной ситуации с учетом такой поправки величина чистых активов окажется меньше уставного капитала организации, такая ошибка будет признана существенной.

Существенной может быть признана и ошибка, влияющая на тенденцию основных показателей. Например, обнаруженная ошибка в завышении балансовой прибыли на 2000 тенге, несущественная в обычных условиях, может быть признана существенной, если с учетом такой корректировки, ранее отмечавшийся устойчивый рост прибыли сменяется на падение. Аналогичное правило может применяться и к другим статьям. В любом случае при завершении проверки аудитор обязан оценить кумулятивный эффект выявленных ошибок. В некоторых случаях несущественные погрешности по каждой из статей бухгалтерского баланса могут в суммарном измерении обусловить выдачу аудиторского заключения, отличного от безусловно положительного.

Различают три уровня существенности для выбора аудиторского отчета:

1. Несущественные суммы. Если в финансовой отчетности есть неточности, но эти неточности вряд ли повлияют на принятие решения пользователем финансовой отчетности, то эта неточность считается несущественной, и в этом случае выдается стандартный отчет без оговорок.

2. Суммы являются существенными, но не искажают общего впечатления от финансовой отчетности в целом. Второй уровень существенности имеет место тогда, когда наличие неточностей в финансовой отчетности окажет воздействие на решение пользователей, хотя в целом финансовая отчетность объективно отражает состояние дел. Например, если при проведении проверки аудитор выявил, что стоимость запасов существенно завышена, однако величина запасов незначительна в общей величине активов компании и все остальные статьи баланса сформированы верно.

Чтобы принять решение относительно типа аудиторского отчета, аудитор должен оценить все возможные последствия обнаруженной ошибки, в том числе на балансовую прибыль и налоговые платежи, и если совокупное влияние всех рассчитанных факторов не будет признано существенным для отчетности в целом, выдается условно

положительный аудиторский отчет (заключение с оговорками).

3. Суммы столь существенны и настолько часто встречаются, что под вопрос ставится объективность финансовой отчетности в целом. Если существует уверенность, что пользователи проверяемой финансовой отчетности неминуемо примут на ее основе неверные решения, аудитор должен отказаться от мнения о достоверности отчетности или выдать отрицательный аудиторский отчет. Т.е., если запасы имеют достаточно высокий удельный вес в активе баланса, аудитор скорее выдаст отрицательный аудиторский отчет.

При выборе между условно-положительным аудиторским отчетом и отрицательным, необходимо выяснить влияние обнаруженной существенной ошибки статьи баланса на отчетность в целом. Это обычно называется степенью распространения неточности. Например, завышение стоимости запасов, оказывает влияние только на статью запасов и нераспределенной прибыли, а вот обнаруженные ошибки на такую же сумму в определении объемов реализации оказывают влияние и на счет дебиторов, и налоговых платежей и нераспределенной прибыли. Во втором случае вероятность выдачи отрицательного аудиторского отчета выше, поскольку степень распространенности ошибки выше.

На практике же в каждой конкретной ситуации принять решение об имеющей место степени существенности достаточно трудно. МСА определяет условие выдачи положительного аудиторского заключения следующими условиями:

1) отмеченные в ходе аудита и предполагаемые искажения должны быть много меньше уровня существенности,

2) качественные отклонения порядка ведения учета и подготовки отчетности от требований соответствующих нормативных актов не должны быть существенными.

При этом оба этих условия должны выполняться одновременно.

Существенность может определяться как абсолютное значение и как относительное. Установление абсолютной границы существенности используется достаточно редко. Действительно, сумма в пятьдесят тысяч тенге может быть значительной для небольшого предприятия, однако для крупного холдинга она вряд ли будет существенной. С другой стороны, некоторые аудиторы считают, что погрешность свыше определенного размера будет существенной в любых условиях. Например, сумма в пятьсот тысяч тенге будет являться существенной (материальной) вне зависимости от других обстоятельств.

На практике наиболее распространенным является определение существенности в относительных величинах от базовых показателей, то есть в процентах или долях. Относительные величины могут устанавливаться как в виде точечных, так и в виде диапазонных значений. Например, при величине балансовой прибыли в 50000 тенге, уровень существенности может быть установлен в 3% (тогда его денежное выражение составит 1500 тенге), или в диапазоне 2-4% (тогда эквивалентный денежный диапазон составит от 1000 до 2000 тенге). При этом 2% будет называться нижней границей существенности, а 4% соответственно верхней.

С точки зрения использования предварительного суждения о достоверности как базы для принятия решения о достоверности проверяемой статьи, применение диапазонных границ предпочтительнее. При установлении точечной границы в 3%, при ошибке в 2,999% статья будет признана достоверной в существенных аспектах, а при ошибке в 3,001% недостоверной. При этом разница может быть незначительным. Установление диапазонных границ позволяет подойти к данной проблеме более рационально. В нашем примере при ошибке до 2% проверяемая статья будет считаться достоверной во всех существенных аспектах, а свыше 4% – недостоверной. Если ошибка находится в диапазоне нижней и верхней границ существенности аудитор скорее всего должен будет расширить количество проводимых аудиторских процедур. Если при дополнительной проверке доказательств достоверности данных отчетности будут превалировать, аудитор скорее примет решение о достоверности проверяемого сегмента, и наоборот.

Стандартной точечной границей существенности считается 5%. Аналогичный уровень существенности применяется и при раскрытии информации финансовой отчетности. В аудиторской практике чаще всего считается, что отклонение до 5% по все видимости будет незначительным, а отклонение свыше 5% – существенным. Соответственно стандартной диапазонной границей считается 5-10%.

Критерий существенности определяется как к отчетности в целом (суммарная погрешность), так и к значимым статьям бухгалтерского баланса. Определение значимых или существенных для проверки статей вытекает из выборочной природы проведения аудита. Действительно проверить операции за отчетный период по всем счетам бухгалтерского учета с одинаковой тщательностью вряд ли возможно, и также вряд ли необходимо. При определении существенных статей баланса принимаются во внимание как количественные, так и качественные параметры.

В качестве количественного параметра, прежде всего используется абсолютное значение оборотов и сальдо конкретного счета бухгалтерского баланса или их доля в общем итоге оборотов или валюте баланса. При определении значимости учитывается также и качество статьи баланса или ее содержание. Например, при одинаковом суммовом выражении статья «Денежные средства» может быть признана существенной, а статья «Расходы будущих периодов» нет. При этом аудитор будет исходить из того, что вероятность ошибки на счетах наличных денежных средств выше, в силу возможности махинаций персонала. Применение критериев существенности к счетам бухгалтерского баланса (сегментам) затрудняется следующими моментами:

- 1) аудиторы предполагают, что одни счета содержат больше ошибок, чем другие;
- 2) учитывать необходимо как преуменьшение, так и преувеличение данных;
- 3) затраты на аудит должны быть сопоставимы с критериями существенности.

Последовательность применения критериев существенности можно представить следующим образом (см. таблицу 4):

### Этапы определения существенности

Шаг 1. Предварительное суждение о существенности	Этап планирования существенности
Шаг 2. Применение предварительного суждения к сегментам	
Шаг 3. Оценка общей погрешности в сегменте	Этап оценки результатов
Шаг 4. Оценка суммарной погрешности	
Шаг 5. Сравнение суммарной оценки с предварительным суждением о существенности	

В идеале аудитор уже на начальной стадии аудита, определяет ту сумму погрешности в финансовой отчетности, которую он будет рассматривать как критерий существенности. Установленный критерий называют «предварительным суждением о существенности», поскольку он является суждением профессионала, которое может измениться во время аудита, если изменятся обстоятельства.

Предварительное суждение о существенности определяет ту максимальную суммарную погрешность, которая, по мнению аудитора, хотя и свидетельствует о наличии ошибок в финансовой отчетности, еще не сказывается на решениях квалифицированных пользователей. Суждение о существенности требует высокого профессионализма от аудитора.

Предварительное суждение о существенности формируют с целью облегчить аудитору сбор соответствующих свидетельств. Если аудитор устанавливает в качестве существенности невысокую сумму, ему нужно набрать большее количество свидетельств при проверке данной отчетности, чем в случае установления более высокого уровня существенности. По ходу работы аудитор часто меняет предварительное суждение о существенности. Основанием для пересмотра оценки и установления «уточненной оценки существенности» может являться целый ряд факторов. Чтобы эффективно провести проверку, аудитор должен непрерывно оценивать результаты проведенных процедур и многократно проверять на основе этих данных, является ли объем запланированных процедур достаточным или чрезмерным.

Новые факты и обстоятельства могут также изменить сумму, которую аудитор считает существенной для отдельных статей финансового отчета или для финансовых отчетов, взятых в целом. Например, если поправки в отчетность вносятся в ходе аудиторской проверки, параметры определенные на стадии планирования могут меняться. К концу аудиторской проверки степень существенности может быть иной, чем на стадии планирования. Аудитор, который в ходе работы не переоценивает степень значимости и масштабы проверки, имеет более высокие шансы провести проверку неэффективно. Оценки степени важности и планирования аудиторской проверки должны рассматриваться скорее как динамические, а не статические аудиторские предположения.

Предварительное суждение о существенности сегмента необходимо, потому что ошибки накапливаются на бухгалтерских счетах, а не в отчетности в целом. Когда аудитор составляет предварительное суждение о существенности сегмента, это помогает ему в последствии принять более качественное решение о достоверности отчетности в целом.

При определении существенности сегмента возможны два подхода:

– дедуктивный, когда первоначально определяется общая существенность финансовой отчетности, которая затем распределяется между значимыми статьями проверяемого бухгалтерского баланса;

– индуктивный, когда первоначально определяется существенность значимых статей проверяемого бухгалтерского баланса, а затем путем суммирования полученных значений существенности определяется общая существенность финансовой отчетности.

Рассмотрим их применение на примерах:

А) Дедуктивный подход. Дедуктивный подход является предпочтительным с теоретической точки зрения. При его использовании можно избежать ситуации, когда сумма оценок существенности по

отдельным счетам превышает допустимую величину для отчетности в целом.

Общую погрешность финансовой отчетности можно установить несколькими способами:

1) как относительную величину базового показателя;

2) как результат комплексного расчета.

В первом случае в качестве базового показателя наиболее часто выступают прибыль до или после налогообложения или валюта баланса. Для некоммерческих организаций базовой величиной может быть общая сумма поступлений или расхода, а также основные показатели отчеты о движении денежных средств.

Комплексный расчет предусматривает существование набора показателей, участвующих в расчете и методики операций с ними. Примером может служить приведенная в стандарте методика определения единого показателя уровня существенности.

Единый показатель уровень существенности должен выражаться в той валюте, в которой ведется бухгалтерский учет и готовится бухгалтерская отчетность. Составим расчетную таблицу на основании условных данных (см. таблицу 5):

Таблица 5

**Показатели определения уровня существенности**

Показатель	Значение, тыс. тг.	Уровень существенности, %	Уровень существенности, тыс. тг.
1	2	3	4
Балансовая прибыль предприятия	434	5	22
Валовый объем реализации	2765	2	55
Валюта баланса	1056	2	22
Собственный капитал	378	10	38
Общие затраты предприятия	2331	2	47

Предлагается рассчитывать данный показатель исходя из установленных уровней существенности основных показателей бухгалтерской отчетности:

- 1) 5% от балансовой прибыли организации;
- 2) 2% валового объема реализации;
- 3) 2% валюты баланса;
- 4) 10% собственного капитала;
- 5) 2% общих затрат организации.

Находим среднее значение показателей графы 4 таблицы 5:

$$(22+55+21+38+47)/5=37$$

Аудитор может отбросить значения, сильно отклоняющиеся в большую и (или) меньшую сторону от среднего значения. Подробный порядок оценки отклонений и условий отбрасывания значений должен определяться внутрифирменным аудиторским стандартом.

В нашем примере минимальное значение отклоняется от среднего на 43,2%:

$$(21-37)/37 \times 100\% = 43,2\%$$

Максимальное значение отличается от среднего на 48,6%:

$$(55-37)/37 \times 100\% = 48,6\%$$

Если допустимый уровень отклонений установлен на уровне 50%, крайние значения не будут отбрасываться. Для удобства дальнейшей работы производится округление среднего значения, при этом погрешность не должна превышать 20%. В нашем примере округленное значение составит 40

(погрешность при округлении 8,1%). Рассчитанный таким образом единый уровень существенности составит 40000 тенге.

Если допустимый уровень отклонений составляет 30%, будут отброшены и максимальное и минимальное значение. Новая средняя составит:

$$(22+38+47)/3=36$$

Тогда единый уровень существенности составит округленное значение новой средней. При установлении допустимого уровня отклонений в 45% будет отброшено только максимальное значение. Тогда средняя составит:

$$(22+21+38+47)/4=32$$

Единый уровень существенности в этом случае составят 30000 тенге (погрешность округления 6,3%).

Аудиторская организация может изменять систему базовых показателей, а также значение их уровней существенности, выдерживая при этом общие требования к методике расчета.

При изменении уровней существенности показателей следует принимать во внимание как минимум два фактора:

1) Уровень риска. Чем выше риск, тем более строгие границы существенности следует установить.

2) Масштаб деятельности организации. При росте объемов деятельности выбираются более строгие границы существенности.

На практике процесс распределения единого уровня существенности между оборотами счетов

вызывает значительные трудности, так как в некоторых предприятиях суммарные обороты за период в несколько раз превышают валюту бухгалтерского баланса (в основном это характерно для торговых предприятий). Применение стандартного единого уровня существенности в этом случае, будет составлять минимальное значение к значимым оборотам, что необоснованно увеличит трудозатраты, соответственно стоимость аудита.

Из данной ситуации можно предложить два выхода:

1) ввести в качестве базового показателя при определении единого уровня существенности суммарный оборот по бухгалтерским счетам за период;

2) использовать повышающий коэффициент для единого уровня существенности, рассчитанного по стандартной схеме. При этом повышающий коэффициент учитывает превышение суммарных оборотов над валютой баланса.

Недостатком дедуктивного подхода является стандартный уровень существенности в процентах к статьям бухгалтерского баланса, что не позволяет учитывать риски системы внутреннего контроля, значение которых на разных участках учета может колебаться. Также не учитываются направления проверки (при квартальных проверках в одном квартале может быть большее внимание уделено дебиторам, в другом квартале – материалам), вероятности ошибок на счетах и другие факторы. В некоторых случаях, влияние таких факторов нивелируется поправочными коэффициентами, что значительно усложняет систему расчета показателей, используемых при аудиторской проверке.

Б) Индуктивный подход. С помощью индуктивного подхода, практикующие аудиторы определяют планируемую границу существенности ошибки отчетности, как суммарное значение границ существенности, установленных к значимым статьям бухгалтерского баланса. При определении последних учитываются следующие факторы:

- общее значение аудиторского риска (чем выше риск, тем строже устанавливаются границы существенности, следовательно, возрастает объем выборки и снижаются риски ошибки при проведении аудита);

- абсолютное значение статьи (при увеличении доли статьи в валюте баланса, стандартная граница существенности 5% снижается);

- требуемая глубина проверки статьи (по счетам, требующим более детальной проверки стандартная граница существенности снижается);

- планируемые трудозатраты времени на проверку статьи (чем ниже планируемая граница существенности, тем больше объем проверки);

- направленность отчетности. Отчетность для внешних пользователей требует более строгих критериев, чем внутренняя. Также отчетность для более широкого круга пользователей требует более строгих критериев, чем для узкого круга (специальная отчетность);

- неопределенность. Проблемы, связанные с неопределенностью будущих событий, обычно приводят к использованию более строгих критериев материальности.

Некоторые из указанных факторов действуют в противоположном направлении (например, уровень

аудиторского риска и объем трудозатрат), поэтому при определении планируемых границ ошибки статьи используется в основном опыт и интуиция аудитора.

Суммарная граница существенности ошибки отчетности, рассчитанная таким способом, как правило, не должна превышать 5-10% от валюты бухгалтерского баланса.

Рассчитать предварительные границы существенности ошибок можно и к статьям отчета о прибылях и убытках. Однако большинство аудиторов считает, что при проверке статей баланса обнаруживается большинство ошибок отчета о прибылях и убытках (через счет «Нераспределенная прибыль»), поэтому критерии существенности применяются именно к балансу. На практике можно определить границы существенности к обеим формам отчетности.

Таким образом, существенность – это принцип аудита, согласно которому в аудиторском заключении должны быть изложены все существенные обстоятельства, обнаруженные при проведении аудита и никакие иные существенные обстоятельства не были обнаружены аудиторской организацией при проведении аудита.

Согласно МСА 320 «Существенность в аудите»: «Информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могут повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе финансовой отчетности. Существенность зависит от размера статьи или ошибки, оцениваемых в конкретных условиях их пропуска или искажения». Потому существенность, скорее, определяет пороговое значение или точку отсчета и не является основной качественной характеристикой, которой должна обладать информация для того, чтобы быть полезной.

Также, существенность очень важно учитывать при планировании аудита. Для оценки существенности аудитор должен иметь представление о возможных пользователях информации и о возможных решениях, которые могут приниматься на его основе с тем, чтобы определить соотношение неправильности отчета и принятия этих решений. Суждение аудитора о степени существенности достаточно субъективно и требует от него значительного профессионализма, опыта работы, знания специфики деятельности клиента, особенностей экономической и социальной среды. В начале проверки аудитор должен решить (на основе внутрифирменных стандартов), какую общую сумму ошибки можно считать существенной или материальной. Существует ряд факторов, от которых зависит предварительно устанавливаемый уровень существенности:

- размер предприятия;
- величина чистой прибыли до налогообложения;
- стоимость текущих активов;
- общая стоимость активов;
- объем текущих обязательств;
- величина капитала.

Уровень существенности устанавливается исходя из этих показателей.

Аудиторские организации обязаны вычислять уровень существенности, используя определенную долю от каких-либо базовых показателей: числовых значений счетов бухгалтерского учета, статей

баланса или показателей бухгалтерской отчетности. При этом могут использоваться как базовые показатели текущего года, так и усредненные показатели текущего и предшествующих лет, а также любые расчетные процедуры, которые могут быть формализованы. Допускается как единый показатель уровня существенности для данной конкретной проверки, так и набор разных значений уровня существенности, каждый из которых должен быть предназначен для оценки какой-то определенной группы счетов бухгалтерского учета, статей баланса, показателей отчетности.

В заключение нужно отметить, что концепция существенности практически необходима, как в

аудите, так и в бухгалтерском учете. Суждения о существенности влияют на планирование аудиторской проверки и оценку ее результатов, являются решающими в определении того, правильно ли представлены финансовые отчеты. В суждение, вынесенное в результате аудиторской проверки, входит и признание того, что финансовые отчеты не могут «точно» или «исчерпывающе» представить финансовое положение, результаты операций и движение денежной наличности. Такая точность недостижима из-за недостатка возможностей измерений в бухгалтерском деле и ограничений, накладываемых на процесс и технологию аудиторской проверки.

## Литература

1. Стратегия индустриально-инновационного развития Республики Казахстан на 2003-2015 годы. Указ Президента Республики Казахстан от 17 мая 2003 года №1096. URL: <http://www.worklib.ru/law>.
2. Закон Республики Казахстан от 20 ноября 1998 года №304-І Об аудиторской деятельности (с изменениями и дополнениями по состоянию на 13.01.2014г.) URL: <http://consult-help.kz/zakony/ob-auditorskoj-deyatelnosti>.
3. Аренс А., Лоббек Дж. Аудит: Пер. с англ./ Гл. редактор серии проф. Я.В.Соколов. (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту). — М.: Финансы и статистика, 2004.
4. Додж Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита: Пер. с англ.; предисловие С.А. Стукова. (Аудит: теория и практика). — М.: Финансы и статистика; ЮНИТИ, 2003.
5. Богопольский, А.Б. Существенность в МСФО. Журнал «Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты», №6, 2009: [Электронный ресурс] URL: <http://www.audit-it.ru/articles/msfo/a24744/192687.html>.
6. Международные стандарты аудита. Существенность в аудите (2006). – MCA 320. URL: [http://online.zakon.kz/Document/?doc\\_id=30207845](http://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30207845).

## Резюме:

Бұл мақала аудиттегі маңыздылық концепциясының негізгі аспектілері және оны анықтау әдістемесін, маңыздылық пен аудиторлық тәуекелділіктің арақатынасын, аудиторлық процедуралардың көлемін қарастырады.

*Негізгі сөздер:* концепция, маңыздылық, аудит, қаржылық есептілік, бұрмалаушылық, аудиторлық тәуекелділік.

Данная статья раскрывает основные аспекты концепции существенности в аудите и методики ее определения, взаимосвязи существенности и аудиторских рисков, объема аудиторских процедур.

*Ключевые слова:* концепция, существенность, аудит, финансовая отчетность, искажение, аудиторские риски.

This article reveals the main aspects of the concept of materiality in the audit and methods for determining the relationship of materiality and audit risk, extent of audit procedures.

*Keywords:* conception, materiality, audit, financial reporting, distortion, audit risks.

## Сведения об авторе:

Тлеубаева С. А. – стажер кафедры учета, анализа и аудита Московского государственного университета имени М.В. Ломоносова, к.э.н.

# Об оценке конкурентоспособности регионов и страны

А. Есентугелов, А. Кошербаева  
 АО «Институт экономических исследований»  
 Министерства национальной экономики РК

Известно, что до сих пор теория и, в особенности, практика развития конкуренции, понятие конкурентоспособности разработаны в основном применительно к товарам и услугам, а также производящими их компаниями, отраслями. А вот по вопросам конкурентоспособности регионов, страны можно назвать чуть ли ни единственную работу – книги М.Портера «Конкуренция», одна третья часть которой посвящена этой проблеме, правда, здесь, под регионами имеется в виду страны, но и здесь нет достаточной ясности. Несмотря на все дискуссии, дебаты и публикации на эту тему – пишет М.Портер, до настоящего времени нет внятной теории, объясняющей суть национальной конкурентоспособности. Более того, не существует даже общепринятого определения термина конкурентоспособности применительно к стране. И если понятие конкурентоспособной компании совершенно ясно, этого не скажешь о понятии конкурентоспособности страны».

Мы решили рассмотреть эту проблему в отношении областей, занимающих промежуточное положение между страной в целом и компаниями, отраслями. У первой в руках вся власть как законодательная, осуществляемая Парламентом, так и исполнительная, проводимая Правительством. От принимаемых Парламентом законов и проводимой Правительством социально-экономической политики зависит многое в развитии конкуренции и повышении конкурентоспособности компании, отраслей, производящих товары и услуги.

Отрасли, компании играют главную роль в том, насколько производимые ими товары и услуги будут конкурентоспособными на внутреннем и глобальном рынках, правда, в рамках проводимой Правительством экономической политики и установленных между Правительством и бизнесом отношений именно компании, отрасли определяют, насколько способствует росту конкурентоспособности производимых ими товаров и услуг установленные правила и методы организации производства и управления ими, эксплуатируемые технологии и техники, квалификация кадров, выбранные для производства товаров и услуги, конкурентные стратегии, использование ресурсов, выбранные рынки сбыта продукции и поставки ресурсов, отношения со смежными и поддерживающими отраслями, компаниями, удовлетворение спроса требовательных потребителей и др.

Но на конкурентоспособность продукции, производимой компаниями, будет оказывать серьезное влияние и деятельность Правительства, ибо оно располагает достаточными рычагами воздействия на бизнес, без какого либо прямого вмешательства в процессы бизнеса и конкуренции. Это, например, расходы бюджета, кредитные ставки, валютный курс, антимонопольные меры,

но самое главное, формирование деловой среды, включающей много разнообразных аспектов в повышении производительности и конкурентоспособности: снижение административных, торговых и инвестиционных барьеров и ограничений, государственного бремени на бизнес, развития научно-образовательной системы, социально-экономических, трудовых и политических институтов и инфраструктура, совершенствование законов и стандартов, особенно антимонопольного закона, проведения ответственной макроэкономической политики, обеспеченность квалифицированной рабочей силой, расширения доступности для компаний самых разнообразных качественных ресурсов, развития надежной системы логистики и снабжения, появления коррупции и вымогательства участия и другие.

Такие широкие возможности Правительства влиять на конкурентоспособность продукции, компаний и отраслей дают полное основание говорить о конкурентоспособности страны, национальной экономики. Возникает вопрос: есть ли такое же достаточное основание ввести понятие «конкурентоспособность регионов», «конкурентоспособность региональной экономики»? Нам представляется, что, если региональные органы как-то могут способствовать росту конкурентоспособности компаний, находящихся на их территориях, то можно будет аналогичным образом говорить о конкурентоспособности регионов, региональных экономик. Если нет, то конкурентоспособность компаний, производящих товары и услуги, должна оставаться таковой, относить ее к регионам нет никаких оснований.

Однако в реальности такой случай маловероятен, региональная власть, представляющая в регионах государства и осуществляющая ряд функций, связанных с его деятельностью по социально-экономическому развитию на территориях регионов не может не касаться деятельности компаний, включая их конкурентоспособность, ведь в компетенцию региональных властей входят и развитие образования, здравоохранения, производственных, коммуникационных, социальных и иных инфраструктур, охраны окружающей среды, жилищного строительства, обеспечения эффективного исполнения законов и стандартов, налаживание межрегиональных связей, что очень важно для развития кластеров, обеспечение правопорядка и стабильность в обществе и др. Качество и оперативность решения всех этих вопросов существенно скажется на росте производительности, а значит на конкурентоспособности регионов, правда, многое здесь зависит от того, каким является государство страны – федеративным или унитарным. В

федеративном государстве полномочия региональных властей достаточно широкие, а вот в унитарном они крайне ограничены. Тем не менее, во-первых, в ряде функций она имеет определенное поле свободы выбора решений, а, во-вторых, от качественного выполнения решений центральной власти тоже имеет для конкурентоспособности компаний немаловажное значение; в-третьих, и в унитарном государстве было бы весьма полезным повышение автономии в ряде функций государства, дав больше свободы выбора в том, где и как развивать, например, ту или иную инфраструктуру, как и за счет чего поддерживать создание и развитие объектов малого и среднего бизнеса, какие иностранные компании приглашать в регион, как поддерживать научно-образовательные учреждения, какие ограничения на конкуренцию снимать и как стимулировать ее рост за счет местных возможностей, принимать программу развития конкуренции и т.д. Местные органы власти должны всемерно и любыми способами стимулировать развитие в регионах межрегиональных кластеров, разработку и развитие центров инноваций и инновационных проектов в университетах силами преподавателей, молодых специалистов и студентов, всесторонне поддерживать инициативы в этой сфере идеи до внедрения результатов исследований.

Все это будет способствовать росту производительности труда, производительности ресурсов, а значит повышению конкурентоспособности экономики регионов даже в унитарном государстве. Очень важный момент в этом направлении – это региональная специализация с учетом местных условий, особенностей, что ведет к ускоренному развитию региональных кластеров, росту производительности и инноваций, являющейся основным источником повышения конкурентоспособности экономики.

Огромный резерв повышения конкурентоспособности региональной экономики и ее эффективности – это устранение повальной коррупции и вымогательства. Здесь многое зависит от активности, решительности и последовательности региональных органов власти, эффективности применения правовой и судебной системы. Где низок уровень коррупции, там низки издержки производства, больше эффекта от использования государственных расходов, высока производительность и конкурентоспособность.

Таким образом, резервы повышения конкурентоспособности региональной экономики за счет активной инициативы региональных административных систем, оказывается, можно найти и в условиях унитарного государства. Причем в связи с развитием кластеров, новой фазы поворотного пункта развития конкуренции, повышения конкурентоспособности экономики в современном мире, очевидно, будет дальше расти роль региональных административных органов и, соответственно, расширяться после свободы их выбора. «Учитывая обоснованное смещение фокуса государственной политики – пишет М.Портер – с макро- на микроуровень и наличие определенных территорий как важнейшего фактора развития кластеров, в процессе разработки стратегии существенно повышается роль региональных администраций» [1].

Возникает вопрос: чем, все-таки, характеризуется

и определяется конкурентоспособность компаний, отраслей, регионов, страны? Безусловно, в основе конкурентоспособности и отраслей, и регионов, и страны лежит конкурентоспособность их товаров как по качеству и потребительским свойствам, так и по ценам, удовлетворять спрос достаточно большой группы покупателей по сравнению с другими аналогичными товарами. При этом компания получает более высокую прибыль по сравнению со своими конкурентами, но главное – это рост производительности в этих компаниях. Но этот показатель является критерием оценки конкурентоспособности и регионов, и страны. Как пишет М.Портер: «Единственно разумная концепция конкурентоспособности на национальном уровне – это производительность». Тоже самое можно сказать в отношении оценки конкурентоспособности и регионов. Следовательно, можно сказать, что производительность – это единый и для компаний и отрасли, для региона и для страны универсальный показатель конкурентоспособности. Дело в том, что «параметр производительности, если его правильно понимать, уже включает и стоимость (цены) продукции данной страны на рынке, и эффективность ее производства» [2]. Иными словами, производительность отражает и многие другие факторы экономического роста и его эффективности, которые действуют на уровнях регионов и страны, но не действуют, а потому не могут отражаться на оценке производительности на уровне компании и отрасли. Поэтому для оценки конкурентоспособности компаний и отраслей знание производительности достаточно, но одной только производительности для оценки конкурентоспособности региона и страны, по нашему мнению, еще не достаточно. Дело в том, что здесь один и тот же уровень производительности, может быть, достигнут за счет разных степеней влияния на нее одних и тех же факторов, определяющих качество жизненных условий, или привлекательности их для людей. Например, в одних регионах производительность может быть получена за счет сильного влияния высокой занятости и хорошей заработной платы, а в других – высокой развитости системы образования и науки, в третьих – высокой развитости инфраструктуры и т.д. Но для разных категорий граждан они представляют разные степени важности, привлекательности, причем это со временем может у них существенно меняться.

Ведь люди оценивают регионы и страну не только потому, какие из товаров и услуг качественнее, дешевле или дороже, но и по таким характеристикам, как качество образования, здравоохранения, обслуживание в различных сферах, окружающей среды, возможности устроиться на работу по специальности, средняя заработная плата, безопасность проживания, уровень преступности и коррупции, инфляции и т.д. То есть все те факторы, которые определяют качество жизненных условий людей и зависят от количества и качества, имеющихся в странах или регионах ресурсов (человеческих, природных, технологических, информационных, инфраструктурных и культурных), а также эффективности власти, распоряжающейся этими ресурсами. Там, где эти условия имеют место, высока производительность, а в современных условиях и инновационность экономики, а значит и конкурентоспособность товаров и услуг, выше

привлекательность регионов, страны для проживания людей.

Именно там, где эти условия лучше, следовательно, какие регионы и страны привлекательнее, туда и переезжают на проживание многие люди, особенно, люди из бедных стран, из стран, где неспокойно, идет война, имеет место расовая дискриминация и другие опасные для жизни риски. Это относится к регионам, в частности областям, губерниям, штатам и т.д., хотя здесь все это проявляется в меньшей степени, чем в отношении стран.

Поэтому для конкурентоспособности страны необходимо еще учесть насколько она привлекательна, для проживания или насколько высоко качество жизни людей, для инвестирования экономики и получения инвесторами хороших доходов и т.д. Не случайно многие люди из Африки, Азии, Латинской Америки больше мигрируют в США, Германию, Великобританию. Японию и меньше во Францию, Италию, Испанию; молодые люди хотят получить образование в США и Англии; ученые работать в США, Англии, Германии.

Развитые страны стремятся, в целом, стать, сделать свои компании, отрасли и регионы высококонкурентными, привлекательными для граждан других стран. Так, в США работает совет по конкурентоспособности, который определяет конкурентоспособность страны как способность достичь успешного положения на рынках, ведущей к лучшему уровню жизни для всех.

Все эти признаки конкурентоспособности страны могут быть перенесены и на конкурентоспособность региона с корректировкой, с учетом того, что, во-первых, регион (область, губерния, штат и др.) не является страной, с полной независимостью по отношению к другим государствам и мировому сообществу, во-вторых, как уже отмечалось, регион в одних странах является субъектом федеративного государства, а в других странах регион – субъектом унитарного государства, с существенным ограничением на самостоятельное решение проблем развития конкурентоспособной экономики страны, проблем повышения конкурентоспособности региона.

Таким образом, нам представляется, что для оценки конкурентоспособности регионов и стран производительность должна сопровождаться с интегральной оценкой качества жизненных условий, т.е. привлекательности регионов и страны. Она может быть определена рейтинговым методом. Методика установления рейтингов хорошо известна. Такая интегральная оценка необходима, во-первых, чтобы граждане желающие или вынужденные мигрировать, могли иметь информацию о том, где какая ситуация имеет место, ведь для разных категорий граждан факторы регионального и странового развития имеют разную приоритетность; во-вторых, чтобы управляющие органы власти и бизнесмены могли иметь информацию о том, какие факторы как повлияли на достигнутую производительность, какие есть резервы, т.е. за счет каких факторов можно будет ее еще повышать, какие проблемы придется решать и т.д.

При оценке конкурентоспособности страны и регионов приходится учитывать все эти обстоятельства. Из изложенных общностей и особенностей конкурентоспособности компаний (и отраслей), регионов и страны на наш взгляд,

следует, что у них есть и общий показатель, есть и специфические показатели. Для компаний и отраслей, как мы уже отметили, оценочным показателем конкурентоспособности в том виде, в каком мы уже определили, может и должна выступать производительность. А вот для страны и для регионов вопрос будет не таким простым.

Авторы книги «Экономическая безопасность России» пишут «Под конкурентоспособностью на макроуровне понимается способность страны поддерживать высокие темпы экономического роста в средне- и долгосрочном плане» [3]. Здесь ясно, что речь идет о темпах роста ВВП. Но дело в том, что высоких темпов роста можно добиться вливанием в экономику избыточных государственных денег, что хорошо проиллюстрировал еще Дж. Кейнс. Можно выкопать никому не нужную яму, а затем ее закопать, а люди, работавшие здесь, получают заработную плату, а это уже и есть рост добавленной стоимости, затем на полученную заработную плату можно покупать товары и услуги. Рост ВВП есть, но без роста производства товаров, говорите о росте конкурентоспособности компаний, регионов или страны нет никаких оснований. Высокие темпы роста ВВП (6-8% и даже 9-10% в год) в течении нескольких лет имеют многие развивающиеся страны, например: КНР, Индия, Бразилия, Аргентина, Россия, Казахстан и др. Но ни одна из них не может приблизиться к развитым странам-лидерам. Есть второй пример: среди развитых стран лидерство США и ФРГ вряд ли вызывает у кого-то сомнения. Но по уровню ВВП на душу населения они уступают многим странам, особенно Германии.

КНР в течение многих лет не только демонстрирует высокие темпы роста ВВП, но по объему даже занимает второе место в мире после США, она отодвинула на третье место даже Японию. Но сказать, что экономика КНР более конкурентоспособна, чем экономика любой из развитых стран было бы абсурдом.

Есть еще фактор природных ресурсов: страны, производящие природные ресурсы могут добиться высоких темпов роста ВВП, причем без труда увеличив объем экспорта за счет резкого роста мировых цен. Из-за неожиданного роста спроса на них на мировом рынке мы уже не раз имели и имеем высокие темпы роста ВВП.

Относительно внутренней конкурентоспособности региона авторы книги за ее основу рекомендуют брать валовой региональный продукт (ВРП) на душу населения. «Будем считать – пишут они – что экономика региона внутренне конкурентоспособна, если показатель относительно конкурентоспособности этого региона больше единицы, т.е. если ВРП на душу населения в регионе больше, чем ВВП на душу населения в стране» [3]. Экономику региона будем называть внутренне неконкурентоспособной, если показатель относительной конкурентоспособности региона меньше единицы.

Ясно, что ВРП имеет те же недостатки, что и ВВП. Интересно, каким образом превышение ВРП региона на душу населения над ВВП на душу населения страны может свидетельствовать о конкурентоспособности данного региона, если ВВП на душу населения страны может не отражать ее конкурентоспособность. Если такие регионы богаты природными ресурсами, то есть

нефтью, природным газом, металлами, то их ВРП на душу населения наверняка будет выше, чем ВВП на душу населения страны. В нашем случае это ВРП Атырауской, Мангистауской, Восточно-Казахстанской областей (таблица 1). Во-первых, у них почти нет конкурентоспособной конечной продукции, во-вторых, и нефть, и металлы Казахстана неконкурентоспособны по сравнению с нефтью и металлами многих других стран, но они пользуются спросом на мировом рынке. Раз так, то этот показатель: превышения отношения ВРП на душу населения каких-то регионов, над ВВП на душу населения страны вообще ни о чем не может говорить.

Таблица 1

### ВРП на душу населения и производительность труда в регионах Республики Казахстан

Регионы	ВРП на душу населения, тыс. долл. США	Производительность труда, тыс. долл. США/чел	Производительность труда в обрабатывающей промышленности, тыс. долл. США/чел
Республика Казахстан	13,1	26,2	57,5
Акмолинская	8,4	14,8	26,7
Актюбинская	14,7	28,96	34,9
Алматинская	5,5	11,0	79,3
Атырауская	42,1	85,6	46,1
Западно-Казахстанская	19,5	38,4	31,9
Жамбылская	5,2	10,3	52,8
Карагандинская	12,9	25,0	94,0
Костанайская	9,8	17,1	29,3
Кызылординская	12,2	27,0	15,2
Мангистауская	21,0	47,7	37,8
Южно-Казахстанская	4,9	11,4	74,7
Павлодарская	13,4	24,2	65,0
Северо-Казахстанская	8,5	14,9	27,2
Восточно-Казахстанская	9,7	19,0	56,5
г. Астана	26,19	52,0	48,5
г. Алматы	28,2	57,3	35,0

Источник: Рассчитано на основании данных Комитета по статистике Министерства национальной экономики РК.

Из этого также следует, что специализация регионов играет немаловажную роль в конкурентоспособности регионов. Но это должно оцениваться с учетом различных ресурсов, располагаемых регионами: человеческих, природных, финансовых, научно-технических, технологических, инфраструктурных, а также тех из них, которые ведут не столько к повышению конкурентоспособности, сколько к росту ВВП без особых затрат, творческих усилий, научно-технического потенциала, применения высоких технологий, проявления какого-то предпринимательского духа, предприимчивости, разработки особой конкурентоспособной стратегии, улучшения деловой среды, без которых невозможно повышать производительность и

конкурентоспособность отраслей, производящих конечную продукцию. Но эти факторы в разных регионах, разных странах складываются по-разному.

Безусловно, все эти факторы отражаются на производительности. Поэтому можно было бы в зависимости от уровня производительности судить, оценивать конкурентоспособность регионов, страны. Однако разные факторы, которые по-разному складываются или проявляются в различных регионах страны, имеют разную степень влияния на конкурентоспособность, причем нельзя думать, что власти и предприниматели во всех регионах одинаково действуют, одинаково проявляют свои умения и усилия в регулировании экономики, управлением производством, ведения бизнеса и т.д. Поэтому очень важно не просто знать производительность и конкурентоспособность по всем регионам, а знать: «Почему они разные, какие факторы и какое влияние они оказали на производительность и конкурентоспособность? За счет каких факторов и на сколько они оказались в разных регионах разными, насколько они способствовали росту? А где и какие факторы сдерживают их, а значит где и какие есть резервы для роста конкурентоспособности экономики регионов?».

По нашему мнению, получить ответы на эти вопросы чрезвычайно важно и нельзя просто судить о них, давать им лишь описательные оценки. Они у разных экспертов будут разными и убедительно аргументированными. Не зря Л.Зингалес и Р.Раджан писали, что «Политики хотели бы, чтобы экономисты были односторонними, потому что экономисты всегда держат в одной руке список аргументов в пользу предложения, а в другой руке – столь же внушительный список аргументов против него» [4]. В таких случаях более или менее приемлемым является рейтинговый метод оценки конкурентоспособности, но не как альтернатива производительности. Как метод, дополняющий ее и позволяющий оценивать не только рост и уровень конкурентоспособности регионов, но и, что очень важно, как метод анализа и оценки влияния разных факторов в разных регионах и нахождения конкретных резервов повышения их конкурентоспособности. Для этого все факторы роста производительности и конкурентоспособности должны получить свои экспертные оценки (баллы) влияния на конкурентоспособность экономики со стороны независимых экспертов – крупных специалистов в области не только экономики вообще, но и конкуренции.

Хочется отметить, что достаточно точная оценка производительности и конкурентоспособности высококомпетентными специалистами и проведение глубокого анализа влияния факторов их роста, в первую очередь, в регионах и стране чрезвычайно важны, ибо здесь кроются огромные, еще серьезно не задействованные резервы из-за того, что проблемы конкурентоспособности и роста производительности в регионе серьезно не затрагивались даже на теоретическом уровне. Влияние на них состояния деловой среды и факторов улучшения качества жизненных условий не принимались во внимание. Все внимание было приковано к росту ВВП, и в лучшем случае, к росту производительности компании. Да, «в реальности богатство создается на микро-экономическом уровне и зависит от способности

фирм эффективно производить ценные товары и услуги, что позволяет обеспечить высокие заработные платы и прибыльность капиталовложений».

«Однако – пишут М.Портер, Х.Такеути, М.Сакакибара – уровень и качество конкуренции компании зависит не только от них самих: на них существенно влияют в особенности и качество деловой среды, в которой работают компании. Деловая среда во многом определяет уровень эффективности производства, которого могут достигнуть компании, и диапазон возможных стратегий. ...Улучшение условий ведения бизнеса и прогресс отдельных компаний неразрывно связаны». Они, отметив, что «географическое положение, природные ресурсы и даже военная мощь уже не служат решающими факторами», подчеркивают, что «теперь процветание страны зависит от того, как ее граждане управляют экономикой, какие они создают

институты и какие инвестиции делают – вместе или в отдельности.

Здоровая макроэкономическая политика и стабильные политические и правовые институты создают потенциал для процветания страны» [5]. Мы специально обращаем внимание читателей на взгляды М.Портера и его японских коллег – на взаимосвязь роста производительности и повышения конкурентоспособности, поскольку наших чиновников и политиков можно будет убедить в чрезвычайной важности решения этих вопросов только обратившись к теории, разработанной М.Портером, ведь у нас не обращается внимание на то, что на взаимосвязь конкурентоспособности компании, региона и страны, но и даже на конкуренцию вообще. А без резкого повышения конкурентоспособности экономики страны говорить о вхождении в число стран-лидеров бессмысленно.

## Литература

1. Портер М. Конкуренция. М.-С-Петербург. Киев: Вильямс, 2005. С. 19.
2. Портер М. Японская экономическая модель. М.: «Альпина», 2005. С. 146.
3. Экономическая безопасность России. Общий курс. М. «Дело», 2005.
4. Луиджи Зингалес, Рахтурам Раджан. Спасение капитализма от капиталистов. М. Институт комплексных стратегических исследований. 2004. С. 163.
5. Портер М., Х.Такеути, М.Сакакибара. Японская экономическая модель. М. «Альпина», 2005. С. 147.

## Резюме:

Бүгінгі күнде өңірлік экономикада өңірлердің әлеуметтік-экономикалық жағдайын бағалаудың әртүрлі құралдары бар, алайда бәсекелестікті өңірлік деңгейде диагностикалаудың нақты тұжырымдалған әдіс-тәсілдері жоқ. Мақалада ел мен өңірлердің бәсекеге қабілеттілігін бағалаудың негізгі әдіс-тәсілдері қарастырылған, Қазақстан Республикасы – унитарлы мемлекет екендігін ескере отырып, Қазақстан өңірлерінің бәсекеге қабілеттілігін бағалаудың әдіснамалық тәсілдері негізделген. Бұл тұста салалардың өнімділік деңгейі өңірлік деңгейде бағаланатын және өңірлер бойынша бәсекеге қабілеттілікті арттыру үшін жағдайларды бағалаудың интегралдық индекс есептелетін құрамдастырылған тәсілге басты назар аударылады.

*Негізгі сөздер:* жалпы ішкі өнім, жалпы өңірлік өнім, бәсекелестік, бәсекеге қабілеттілік, кәсіпорын, сала, өңірлер, жұмыс өнімділігі.

На сегодняшний день в региональной экономике существуют различные инструментарию оценки социально-экономического положения регионов, однако нет четко сформулированных подходов к диагностике конкурентоспособности на региональном уровне. В статье рассмотрены основные подходы к оценке конкурентоспособности страны и регионов, обоснованы методологические подходы оценки конкурентоспособности регионов Казахстана с учетом того, что Республика Казахстан – это унитарное государство. При этом ставка делается на комбинированный подход: когда оценивается уровень производительности отраслей на региональном уровне и рассчитывается интегральный индекс оценки условий для повышения конкурентоспособности в разрезе регионов.

*Ключевые слова:* валовой внутренний продукт, валовой региональный продукт, конкуренция, конкурентоспособность, компания, отрасль, регионы, производительность труда.

There are various tools for assessing the socio-economic situation of the regions, but there are no clearly defined approaches to the diagnosis of competitiveness at the regional level. The paper describes the main approaches to assessing the competitiveness of countries and regions, grounded methodological approaches assessing the competitiveness of regions of Kazakhstan, taking into account the fact that the Republic of Kazakhstan – a unitary state. In this case the emphasis is on a combined approach: when the estimated level of productivity sectors at the regional level and the calculated integral index assessing the conditions for increasing competitiveness in terms of regions.

*Keywords:* gross domestic product, gross regional product, competition, competitiveness, company, branch, regions, labor intensity.

## Сведения об авторах:

Есентугелов А. – главный научный сотрудник Центра региональных и социологических исследований АО «Институт экономических исследований» Министерства национальной экономики РК, доктор экономических наук.

Кошербаева А. – доцент, директор центра региональных и социологических исследований АО «Институт экономических исследований» Министерства национальной экономики РК, доктор экономических наук.

# Анализ формирования и реализации политики индустриально-инновационного развития Республики Казахстан

С. Тлеубердиева  
ЕНУ им. Л.Н. Гумилева

Характерной чертой казахстанской экономики современного периода явилось сужение процессов воспроизводства основного капитала, когда текущее выбытие не возмещается притоком инвестиционных ресурсов, а обновление производственного аппарата осуществляется такими масштабами, что не обеспечивает сколько-нибудь заметных технико-технологических и структурных изменений.

Правильная экономическая политика государства является залогом успешного развития страны в целом, немаловажной её составляющей является индустриально-инновационная политика.

Индустриально-инновационные вызовы требуют сбалансированного промышленного развития и справедливой торговли. Рост ВВП в Казахстане в последнее десятилетие в своей основе стимулировался экспортно-сырьевым характером экономики, который с точки зрения и технологий, и конкурентоспособности, и доли продукции с высокой добавленной стоимостью не отвечает критериям переходной неоиндустриальной экономики. Фундаментальная проблема заключается в том, что нынешняя экономическая система республики поставлена в зависимость от иностранного капитала и фактически подчинена снабжению иностранных транснациональных компаний сырьем и ресурсами. Господствующим в экономике является сырьевой капитал, а не промышленный. Экономическая ситуация, складывающаяся в Казахстане, обусловила начало перехода к принципиально новой модели экономического роста, преодоления деиндустриализации, формирования наукоемких производств и производств с высокой добавленной стоимостью.

С 2010 года в Казахстане основным документом по реализации индустриально-инновационной политики стала Государственная программа форсированного индустриально-инновационного развития. В связи с появлением данной программы ставится задача перехода к новой модели высокотехнологичной модернизации национального хозяйства с радикальной перестройкой и обновлением производственного аппарата на инновационных началах.

Государственная программа по форсированному индустриально-инновационному развитию Республики Казахстан на 2010-2014 годы разработана во исполнение поручения Главы государства, данного 15 мая 2009 года на внеочередном XII съезде Народно-демократической партии "НурОтан", Послания Главы государства народу Казахстана "Новое десятилетие – новый экономический подъем – новые возможности Казахстана", а также в соответствии с ключевыми направлениями Стратегического плана развития Республики Казахстан до 2020 года, являющегося

вторым этапом реализации Стратегии развития Казахстана до 2030 года.

Программа направлена на обеспечение устойчивого и сбалансированного роста экономики через диверсификацию и повышение ее конкурентоспособности.

Программа является логическим продолжением проводимой политики по диверсификации экономики, и интегрировала в себя основные подходы Стратегии индустриально-инновационного развития на 2003-2015 годы, Программы «30 корпоративных лидеров Казахстана», а также других программных документов в сфере индустриализации.

Новая индустриализация, как свидетельствует мировая практика, всецело зависит от нормы и эффективности накопления. Расчеты специалистов и академических институтов доказывают целесообразный уровень инвестиций в пользу обрабатывающей промышленности не менее 25-30%. Идентичный уровень инвестиций, нормы накопления в промышленный капитал в реальную базу модернизации, включая инвестиции в человеческий капитал, необходим и Казахстану, особенно в пору активной реализации Программы форсированного индустриально-инновационного развития, притом именно в промышленный капитал.

В условиях мировой конкуренции и открытой экономики суверенное развитие Казахстана единственно возможно при максимальном учете и рациональной организации наличного экономического потенциала республики с учетом ее преимуществ и недостатков в международном разделении труда и в рамках Евразийского сообщества. Новая индустриализация страны на историческом переломном этапе ее становления предполагает новую экономическую систему, восприимчивую к обновлению, реструктуризации, инновациям, созданию и внедрению новых технологий и продуктов, наращивающих конкурентоспособность производства. Речь идет о формировании новой национальной экономической системы, базирующейся на новых источниках и темпах экономического роста, качестве отраслевой структуры, росте производительности труда, рациональной дифференциации доходов населения, эффективности и качестве государственного управления. Все вышеперечисленное должно формировать конкурентоспособную национальную экономику с новым стратегическим подходом к трансформационным процессам в стране и переориентацией политики государства на инновационную индустриализацию и модернизацию в качестве всеобщего общественного интереса.

В рамках реализации Государственной программы по форсированному индустриально-

инновационному развитию Республики Казахстан на 2010-2014 годы в области разработана Концепция развития базовых отраслей промышленности, предусматривающая структурную перестройку промышленности, внедрение программно-целевых методов управления промышленным комплексом.

Реализация Концепции позволит перейти на более высокий технологический уровень, обеспечить при этом рост производительности труда, усилить конкурентные позиции продукции базовых отраслей на внутреннем и внешнем рынках.

При разработке Концепции основной акцент был сделан на развитие горнодобывающей, угольной промышленности, черной и цветной металлургии, машиностроения и металлообработки, химической и фармацевтической промышленности, производства строительных материалов. По каждой отрасли разработаны мастер-планы, отражающие детальную схему развития каждой отрасли [1].

В рамках ГПФИИР от Карагандинской области в Карту индустриализации страны было включено 79 инвестиционных проектов на общую сумму 238,3 млрд. тенге. В 2013 году реализовано 9 инвестиционных проектов Карты индустриализации общей стоимостью более 29 млрд. тенге. Создано 808 новых рабочих мест.

В рамках ГП ФИИР в Павлодарской области реализуются 169 инвестиционных проектов с общим объемом инвестиций – 1202,7 млрд. тенге, количество рабочих мест – 13833. В настоящее время в области реализуются 65 проектов Карты индустриализации с объемом инвестиций – 627,2 млрд. тенге, количество рабочих мест – 7245.

В целом в рамках Карты индустриализации Казахстана по Акмолинской области реализуются 54 инвестиционных проекта на общую сумму более 710,3 млрд. тенге. Реализация указанных проектов предполагает создание более 30 тысяч рабочих мест (11209 рабочих мест на период строительства, 30119 рабочих места на период эксплуатации). В республиканскую Карту индустриализации от области включены 2 проекта на 461,1 млрд. тенге (5800 рабочих мест на период строительства и 23790 – на период эксплуатации).

1. Реконструкция сернокислотного завода ТОО СП «СКЗ Казатомпром» (г.Степногорск, стоимость проекта 11,1 млрд. тенге, мощность – 180 тыс. тонн в год, реализация проекта намечена на 4 квартал 2013г., запланировано создание 140 постоянных рабочих мест).

2. Создание туристского центра Бурабай ТОО «TourismBogovoeCity» (Бурабайский район, стоимость проекта – 450 млрд. тенге, отель на 400 мест, СПА центр и оздоровительный центр, реализация проекта намечена на 2021 год, запланировано создание 5500 рабочих мест на период строительства, 23650 – на период эксплуатации).

В Карту индустриализации Казахстана вошли 68 проекта Актюбинской области на общую сумму 631,5 млрд. тенге, с созданием 10,6 тыс. рабочих мест на период строительства и 9,9 тыс. рабочих мест на период эксплуатации. В период до 2015 года в рамках Карты индустриализации страны предусматривается реализация еще целого ряда индустриально-инновационных проектов, направленных на дальнейшую диверсификацию экономики региона, в их числе:

- нового ферросплавного завода АО «ТНК «Казхром»;
- полный комплекс третьего Жанажолского газоперерабатывающего завода (АО «СНПС-Актобемунайгаз»);
- химический комбинат по производству сложных минеральных удобрений из фосфоритовой руды (ТОО «ChilisaiChemicals»);
- обогатительная фабрика по переработке золотосодержащих руд на месторождении «Юбилейное».

В Карту индустриализации г.Алматы вошел 31 проект на общую сумму 540,4 млрд. тенге, всего будет создано свыше 11-ти тысяч рабочих мест – 7103 рабочих мест на период строительства и 3964 рабочих мест на период эксплуатации. Портфель проектов на постоянной основе актуализируется. Порядка 30% общего объема инвестиций, проектов данной Карты, направлены в отрасли обрабатывающего сектора и переработку, остальные 70% направлены на развитие транспортной, энергетической инфраструктуры и сферы туризма, спорта. В рамках Карты индустриализации в 2013 году реализуются 26 инвестиционных проектов на общую сумму 1381,5 млрд. тенге с созданием свыше 3500 рабочих мест.

В рамках Карты индустриализации в Атырауской области реализуется 34 проекта на общую сумму 1381 млрд. тенге, с созданием свыше 3500 рабочих мест. По региональной Карте индустриализации реализуются 24 инвестиционных проекта на общую сумму 74,2 млрд. тенге с созданием 2310 рабочих мест. Из них введены в эксплуатацию 21 проект на общую сумму 57,4 млрд. тенге создано 1859 рабочих мест.

В рамках реализации Карты индустриализации акиматом Восточно-Казахстанской области, отработаны и подготовлены к реализации 61 инвестиционный проект общей стоимостью 568 млрд. тенге. В 2014 году планируется реализация 7 инвестиционных проектов на общую сумму 22,7 млрд. тенге, где планируется создать 746 новых рабочих мест. Также в 2015-2018 годах планируется реализация 6 инвестиционных проектов на общую сумму 429,9 млрд. тенге, где планируется создать 3025 новых рабочих мест.

В рамках Карты индустриализации в Жамбылской области реализуется 41 инвестиционный проект на общую сумму 597,2 млрд. тенге. Реализация указанных проектов предполагает создание порядка 7,9 тыс. рабочих мест на период строительства и около 8,2 тыс. рабочих мест на период эксплуатации. Из 41 проекта введено в эксплуатацию 27 проектов на сумму 100,5 млрд. тенге, где создано 3964 рабочих мест.

В рамках Карты индустриализации в Западно-Казахстанской области реализуется 35 инвестиционных проектов на общую сумму 257,2 млрд. тенге, что создает порядка 1750 рабочих мест. Проекты реализуются в основном в таких отраслях, как стройиндустрия, агропромышленный комплекс, машиностроение, нефтепереработка, металлургия и энергетика.

В 2010-2013 годах в Западно-Казахстанской области были введены в эксплуатацию 29 проектов Карты индустриализации на сумму 250,8 млрд. тенге, что позволило создать порядка 1200 постоянных

рабочих мест. В 2014 году планируется ввод 2 проектов на сумму 4,2 млрд. тенге с созданием 360 рабочих мест.

Карта индустриализации Костанайской области включает 76 объектов с общим объемом инвестиций 367,5 млрд. тенге. Из них, 23 проекта на сумму 330 млрд. тенге в сфере индустрии и 53 объекта на сумму 37,5 млрд. тенге в агропромышленном комплексе области. За 2,5 года реализации «Программы форсированного индустриально-инновационного развития Республики Казахстан на 2010-2014 годы» реализовано 42 проекта на сумму 46,3 млрд. тенге. Создано 2354 новых постоянных рабочих мест. На 2013-2014 годы в рамках Карты индустриализации предполагается реализовать 18 проектов на общую сумму более 305,4 млрд. тенге [2].

Регионами Казахстана представлены проблемные вопросы, препятствующие реализации программы индустриально-инновационного развития. В целом, областями РК выявлены 88 ограничений, 18 из которых, по их мнению, относятся к компетенции Правительства, 72 – центральных госорганов, 27 – к компетенции институтов развития.

Помимо имеющихся препятствий в продвижении конкретных проектов, характерные для большинства регионов проблемы в реализации ГПФИИР в целом можно систематизировать следующим образом:

1) МИНТ – Ряд областей отмечает отсутствие НПА по созданию, функционированию и упразднению индустриальных зон, а также регулирующих вопросы финансирования НИОКР в соответствии с Законом «О недрах и недропользовании», согласно которому недропользователи должны отчислять не менее 1% от совокупного годового дохода на НИОКР (Атырауская, ЮКО).

2) МИНТ – Вопросы процедуры участия в программе «Производительность-2020» и высокая процентная ставка (7%) по лизингу оборудования в рамках программы (Алматинская, Карагандинская, Мангистауская, Павлодарская области).

3) МИНТ – Низкая доля казахстанского содержания в закупках национальных компаний и недропользователей (Атырауская, Западно-Казахстанская, Мангистауская области).

4) АРЕМ, АО «НК «КТЖ»» – Высокие тарифы на железнодорожные грузовые перевозки, влияющие на себестоимость готовой продукции экспортоориентированных производств (повышение тарифов с 1 ноября 2012 года на 60-70%) (Кызылординская, Мангистауская области).

5) АДГС, МИНТ, МФ, МЭРТ – Ограниченность штатной численности местных госорганов, ответственных за индустриально-инновационное развитие, с резким увеличением нагрузки на них (ЮКО, г.Алматы и др.).

Для решения проблем с Картой индустриализации предполагается осуществить следующие действия:

#### 1. В Акмолинской области:

- Решить вопрос с финансированием проекта «Строительство цементного завода» ТОО «BI-Cement».
- Рассмотреть вопрос по передаче части инструментов поддержки экспорта на региональный уровень, поскольку у местных исполнительных органов отсутствуют

реальные рычаги и инструменты по увеличению экспорта продукции.

- Рассмотреть вопрос участия местных исполнительных органов в механизме предоставления льгот и преференций инвесторам.

#### 2. В Алматинской области:

- Рассмотреть отдельные вопросы по методологии составления рейтинга индустриально-инновационного развития регионов (в части учета сельского населения) и рейтинга регионов по казахстанскому содержанию (в части отчетности системообразующих предприятий по закупке товаров).
- Рассмотреть возможность участия предприятий залоговым имуществом, поскольку большинство предприятий испытывает недостаток оборотных средств.
- Рассмотреть вопрос снижения процентных ставок по субсидированию лизинга оборудования до 4% (на сегодня процентная ставка – 7%).

#### 3. В Восточно-Казахстанской области:

- Рассмотреть возможность по смуту графика погашения платежей с реструктуризацией имеющейся задолженности ТОО «Семипалатинский кожевенно-меховой комбинат» по проекту «Создание в г.Семей регионального центра по глубокой переработке шкур сельскохозяйственных животных и выпуску конкурентоспособных товарной кожи, шубно-меховых изделий и обуви».
- Изучить отдельные вопросы по отчетности по казахстанскому содержанию (в части мониторинга системообразующих предприятий и по сертификату о происхождении товара «СТ-KZ»).

#### 4. В Карагандинской области:

- Определить место расположения Проекта завода резинотехнических изделий в г.Сарань для строительства завода по производству автомобильных шин совместно с малазийскими инвесторами.
- Рассмотреть вопрос о сокращении сроков рассмотрения заявок в рамках программы «Производительность-2020», унификации и упрощении требуемого перечня документов.

#### 5. В Павлодарской области:

- Рассмотреть возможность выделения дополнительных грузовых вагонов для экспортной поставки угля ТОО «Богатырь Комир».
- Рассмотреть вопрос по снижению процентных ставок по лизингу оборудования.
- Рассмотреть вопрос о внедрении дополнительных инструментов по финансированию оборотных средств предприятий, разработки ПСД, строительного оборудования и пусконаладочных работ.

#### 6. В Южно-Казахстанской области:

- Рассмотреть вопрос разработки механизма выделения дотаций (для примера через КЕГОК) для произведенной электроэнергии,

поскольку высокая себестоимость продукции сдерживает инвесторов участвовать в реализации проектов по возобновляемым источникам энергии.

- Рассмотреть возможность включения регионального финансового института «РИЦ «Максимум», наряду с другими лизинговыми компаниями и «БРК-лизинг», в перечень лизинговых компаний, ставки вознаграждения которых субсидируются в рамках программы «ДКБ-2020», что даст возможность увеличить объем кредитования МСБ, особенно в районах области [3].

По итогам данного подраздела можно сделать следующие выводы:

- В рамках реализации Государственной программы по форсированному индустриально-инновационному развитию Республики Казахстан на 2010-2014 годы в была разработана Концепция развития базовых отраслей промышленности, предусматривающая структурную перестройку промышленности, внедрение программно-целевых методов управления промышленным комплексом.

Для развития промышленности в регионах были приняты Республиканская и Региональная карты индустриализации. В Республиканскую карту индустриализации вошли 43 проекта с объемом инвестиций в 7,5 трлн. тенге. В Региональную карту индустриализации вошли 872 проекта с объемом инвестиций в 3,9 трлн. тенге.

При определении основных направлений и путей достижения поставленных целей необходимо учитывать зависимость между развитием обрабатывающей промышленности и социально-экономическим развитием страны. Успешная реализация Программы возможна только при соблюдении основных принципов, указанных в Концепции по вхождению Казахстана в число 30-ти наиболее развитых государств мира, а именно открытости, конкуренции, инклюзивности, верховенства права, меритократии и устойчивости развития. Кроме того, необходимо достижение показателей развития страны, отмеченных в названной Концепции, в части развития человеческого капитала, инвестиционной привлекательности страны и условий ведения бизнеса.

Таким образом, достижение поставленных целей и задач Программы будет всецело зависеть от реализации других социально-экономических программ государства, которые совместно формируют стратегические направления Концепции по вхождению Казахстана в число 30-ти наиболее развитых государств мира. В частности, это касается следующих аспектов:

- повышение уровня человеческого капитала

путем достижения уровня развитых стран в образовании, здравоохранении, сфере социальной защиты и на рынке труда;

– совершенствование институциональной среды, обеспечивающей благоприятные условия для развития бизнеса и предпринимательских инициатив.

В рамках реализации ГПФИИР были определены секторальные и проектные меры государственной поддержки. Секторальные меры поддержки осуществлялись через реализацию 27 отраслевых программ и мастер-планов к ним, проектные меры поддержки с помощью программ: «Производительность-2020», «Экспорт-2020», «Инвестор-2020», «Агробизнес-2020», помощь предпринимательству на региональном уровне осуществлялась с помощью Программы «Дорожная карта бизнеса-2020». Также вне программ осуществлялась поддержка, направленная на привлечение инвестиций, развитие инноваций, обеспечение технологической модернизации и оптимизации производственных и бизнес-процессов.

Реализация ГПФИИР показала, что многие предприятия обрабатывающей промышленности перекредитованы, банки второго уровня не имеют «длинных денег» для финансирования долгосрочных и среднесрочных инвестиционных проектов, в связи с чем возникает острая необходимость в обеспечении предприятий поддержкой с помощью инструментов институтов развития.

Меры поддержки носят финансовый и нефинансовый характер (сервисные инструменты). Финансовые меры обеспечивают доступность финансовых ресурсов для развития бизнеса. Нефинансовые меры направлены на создание эффективных инвестиционных стимулов для реализации проектов, а также поддерживают оказание специализированных услуг для повышения конкурентоспособности предприятий в сфере внедрения современных технологий и стимулирования инноваций, повышения производительности и ресурсоэффективности, повышения качества человеческого капитала, развития экспортного потенциала и других приоритетных направлений.

В период с 2015 по 2019 годы государственная политика в развитии черной металлургии будет направлена на реализацию приоритетных направлений по производству высококачественного сырья для получения стали (гранулированный чугун и горячее брикетированное железо, увеличение объемов и производство новых видов ферросплавов), производство новых видов стали (трубной и коррозионностойкой, жаростойкой и жаропрочной, инструментальной, шарикоподшипниковой, рельсовой и рессорно-пружинной) и расширение ассортимента высоколегированной стали, судовая сталь.

Основные целевые индикаторы индустриально-инновационной политики РК отобраны в таблице 1.

Таблица 1

## Общие целевые индикаторы

Целевые показатели	Единица изм.	2013	Прогноз по отношению к 2012г.					
			2014	2015	2016	2017	2018	2019
Рост валовой добавленной стоимости	%	101,6	107,9	119,9	126,9	143,7	148,9	150,1
Рост занятых	тыс. чел.	359,2	367,9	379,0	392,5	397,5	399,7	406,1
Рост производительности труда по ВДС	%	101,8	105,6	113,9	116,3	130,1	134,0	133,0
Рост стоимостного объема несырьевого (обработанного) экспорта	%	92,8	101,6	101,6	89,9	95,6	106,2	107,8
Снижение энергоемкости ВВП	%	103	101	97	93	90	87	85

Источник: Официальный сайт Министерства индустрии и новых технологий РК [электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.mint.gov.kz>

Реализация Программы позволит в 2019 году достичь следующих экономических показателей к уровню 2012 года:

- 1) роста валовой добавленной стоимости в обрабатывающей промышленности не менее чем в 1,5 раза в реальном выражении;
- 2) роста производительности труда в обрабатывающей промышленности в 1,3 раза в реальном выражении;
- 3) роста стоимостного объема несырьевого (обработанного) экспорта не менее чем в 1,1 раза;
- 4) снижения энергоемкости обрабатывающей промышленности не менее чем на 15%;
- 5) роста занятости в обрабатывающей промышленности на 29,3 тыс. человек.

В пятилетний период предусматривается реализация 10 проектов в рамках Карты индустриализации, планируемые к запуску за период 2015-2019 годы, обсужденные с заявителями.

В рамках Карты индустриализации на период 2015-2019 гг. в сфере черной металлургии планируется ввод в действие 10 перспективных проектов с объемом инвестиций в 282 млрд. тенге и открытием 7444 новых рабочих мест. В рамках данной Карты индустриализации планируется увеличение производства стальных труб на 470 тыс. тонн, ферросплавов на 300 тыс. тонн, окатышей на 5 млн. тонн, брикетированного железа на 1,8 млн. тонн. Развитие черной металлургии предполагается в областях с развитой тяжелой промышленностью: Карагандинской, Павлодарской, Костанайской, Алматинской области [4].

Цветная металлургия – ключевая отрасль обрабатывающей промышленности Республики Казахстан, формирующая экспортный потенциал обрабатывающей промышленности. Продукция сектора используется в машиностроении, электротехнике, строительстве, радиоэлектронике.

Реализация Программы позволит в 2019 году достичь следующих экономических показателей к уровню 2012 года:

- 1) роста валовой добавленной стоимости не менее чем в 1,2 раза в реальном выражении;
- 2) снижение занятости не больше, чем на 2,2 тыс. человек;
- 3) роста производительности труда в 1,3 раза в реальном выражении;
- 4) роста стоимостного объема несырьевого (обработанного) экспорта не менее чем в 1,3 раза.

По итогам проведенного анализа можно сделать следующие выводы:

В период с 2015 по 2019 годы государственная политика в развитии черной металлургии будет направлена на реализацию приоритетных направлений по производству высококачественного сырья для получения стали и расширение ассортимента высоколегированной стали, судовая сталь.

– В период с 2015 по 2019 годы государственная политика в развитии цветной металлургии страны будет направлена на расширение производства базовых металлов: меди, золота, титана, за исключением алюминия и увеличений объемов производства изделий: катанки, проволоки, проката, профиля и сплавов, фольги, ювелирных изделий, изделий для смежных отраслей.

– В рамках развития строительной индустрии до 2019 года планируется осуществление 15 перспективных инвестиционных проекта с общим объемом инвестиций в 84 млрд. тенге и созданием 4760 новых рабочих мест. Наиболее крупные проекты планируется реализовать в Кызылординской и Акмолинской областях.

– В целях развития машиностроительной отрасли до 2019 года планируется ввод в эксплуатацию трех инвестиционных проектов с объемом инвестиций 87,6 млрд. тенге и созданием 5045 новых рабочих мест. Планируется строительство двух новых заводов в г.Усть-Каменогорск и г.Костанай, а также строительство завода по производству тормозных колодок для автотранспорта.

## Литература

1. Постановление Правительства РК «О Карте индустриализации Казахстана на 2010-2014 годы», №303 от 14 апреля 2010 года.
2. «Карта индустриализации в разрезе областей». МИНТ. 2014г.
3. «О проблемных вопросах в реализации ФИИР в регионах». МИНТ. Астана. 2014г.
4. Официальный сайт Министерства индустрии и новых технологий РК [электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.mint.gov.kz>.

## Резюме:

Мақалада Қазақстан Республикасының индустриалды-инновациялық саясаттың дамуының құрылуы мен орындалуының талдауы көрсетілген. Мемлекеттің дұрыс экономикалық саясаты жалпы елдің жақсы дамуының бірден-бір кепілі, оның бір бөлігі индустриалды-инновациялық саясат болып табылады.

*Негізгі сөздер:* индустриалды-инновациялық саясат, индустриализация картасы, өнеркәсіптің базалық салалары.

В статье дан анализ формирования и реализации политики индустриально-инновационного развития Республики Казахстан. Правильная экономическая политика государства является залогом успешного развития страны в целом, немаловажной её составляющей является индустриально-инновационная политика.

*Ключевые слова:* индустриально-инновационная политика, карта индустриализации, базовые отрасли промышленности.

The article analyzes the policy formulation and implementation of industrial-innovative development of Kazakhstan correct economic policy of the state is the key to successful development of the country as a whole, of no small importance it is part of the industrial and innovation policy.

*Keywords:* industrial and innovation policy, the map of industrialization, basic industries.

## Сведения об авторе:

Тлеубердиева С. С. – и.о. доцента кафедры «Менеджмент» Евразийского национального университета им. Л.Н. Гумилева, к.э.н.

# Формирование имиджа отеля как фактор повышения конкурентоспособности бренда

Л. Муталиева

Казахского университета экономики, финансов и международной торговли

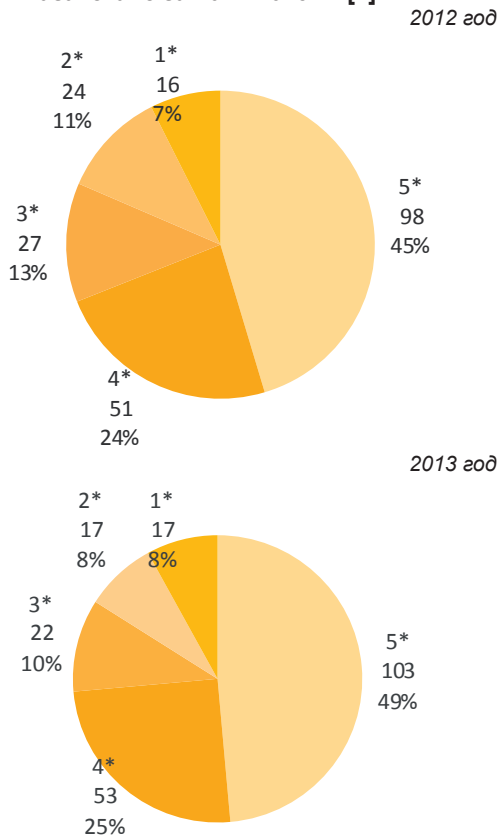
Рынок гостиничных услуг в Казахстане имеет свои специфические особенности, вместе с тем сильно влияние оказывают международные тренды. Во всем мире растёт число специализированных отелей, которые формируют новые предложения на рынке, и обеспечивают удовлетворение потребностей узкой целевой аудитории. В Казахстане мало специализированных отелей, низкий уровень развития данного сектора обусловлен тем, что предложение превышает спрос, а также низкой загрузкой гостиниц в Казахстане (21%) [1].

На мировом рынке явно прослеживается также тенденция укрупнения капитала гостиничных комплексов, что приводит к их объединению в сети, созданию международных брендов в гостиничном бизнесе [2].

Как показывает зарубежный опыт, вход на рынок пятизвездочных отелей более привлекательный, в связи с тем, что отдача финансовых средств быстрее и эффективнее, а также выше показатели рентабельности. Поэтому в Казахстане наблюдается наибольший рост пятизвездочных отелей среди категорийных. На рисунке 1 показаны изменения и структура отелей Казахстана по категориям.

Рисунок 1

## Структура гостиниц по «звездной классификации» в Казахстане за 2012-2013 гг. [1]



Как видно из представленных данных, увеличилась доля пятизвездочных отелей на 4% или дополнительно вошли на рынок 5 гостиниц. Вместе с тем, возрастает потребность в 2 и 3-звездочных отелях, доля которых в Казахстане ниже и составляла в 2013 году 18%.

В последние 10 лет в Казахстане наблюдается процесс появления новых международных привлекательных гостиничных брендов, которые используют контракты на управление и франшизу. К таким брендам можно отнести Риксос, Мариот, Хаят, Ритс Карлтон и другие. Активное развитие международных гостиничных сетей приводит к тому, что наблюдается два направления, с одной стороны входят на рынок шикарные всемирно известные бренды и подписывают контракты на управление или заключают франчайзинговые договора, с другой стороны возникает потребность и в классических отелях с приемлемыми ценами, но наработанным имиджем и опытом. Оценка структуры гостиничного рынка Казахстана, показывает, что вошли на рынок не только высококлассные отели, но и появились отели с брендами, которые не отличаются изысканностью, но являются незаменимыми для деловых туристов, среди них, такие как: Холлидей, Интерконтинент.

Во всем мире, в том числе и в гостиничном бизнесе делается акцент на персонализацию бизнеса. Ключевым решением в гостиничном бизнесе является сбалансированность между стандартами отеля и индивидуализацией услуг. В рамках одного бренда отслеживают предпочтения гостя, который передвигается по всему миру, и предлагают услуги, пользующиеся спросом именно у данного клиента. Клиент осознает и понимает, что пользуясь услугами данной гостиничной сети, он получит все те ценности, которые у нее сформированы и в конечном итоге становится лояльным клиентом данного бренда.

Данный тренд можно и отнести к Казахстану, каждый клиент нуждается во внимательном и доброжелательном отношении. На международных рынках часто отели придерживаются стратегии индивидуализации, основанной на предоставлении уникального гостиничного продукта и качества обслуживания, что позволяет им позиционировать свои бренды класса люкс в высоком ценовом сегменте и при этом привлекать требовательных клиентов первоклассным уровнем сервиса.

Для увеличения загрузки отелей недостаточно предложить качественный товар или услуги по привлекательной цене через разветвленную сбытовую сеть. Гостиницы нуждаются в эффективных программах коммуникаций, что определено двумя взаимосвязанными целями: сделать гостиницу известной и привлекательной [2]. Одна из главных проблем адаптации гостиничного хозяйства к условиям развивающихся туристских рынков заключается в том, что новые требования рынка

были предъявлены к предприятиям, которые никогда не были рыночными. Их объединяло с зарубежными гостиницами только внешняя сходность технологических приемов организации приёма и обслуживания туристов. Некоторые из них спроектированы и расположены в таких местах, что не смогут никогда самостоятельно работать в условиях рыночной экономики, что привело к их закрытию в регионах или убыточному функционированию.

К основным тенденциям развития предприятий индустрии гостеприимства в Казахстане можно отнести:

- появление на рынке международных гостиничных сетей;
- активное развитие сети малых предприятий и альтернативных гостиничных форм (квартиры посуточно);
- активный спрос на услуги гостиниц 2-3\* и квартиры посуточно;
- внедрение в индустрию гостеприимства новых компьютерных технологий.

Современные тенденции ориентирует высокоразвитые страны и страны, специализирующиеся на туризме использовать уникальные модные дизайнерские подходы при строительстве отелей. Появились отели, которые используют разные дизайнерские решения на каждом этаже. Разноплановые решения привлекают новых гостей, и в конечном итоге способствуют повышению загрузки отелей. Мультидизайнерские решения приводят к тому, что используют памятники архитектуры, модные веяния в архитектуры и современные привлекательные стили.

Во всем мире в гостиничном бизнесе делается акцент на персонализацию бизнеса. Ключевым решением в гостиничном бизнесе является сбалансированность между стандартами отеля и индивидуализацией услуг. В рамках одного бренда отслеживают предпочтения гостя, который передвигается по всему миру, и предлагают услуги, предназначенные именно для данного клиента. Клиент осознает, и понимает, что пользуясь услугами данной сети, он получит все те ценности, которые у него сформированы и в конечном итоге становится лояльным клиентом данного бренда.

Данный тренд можно и отнести к Казахстану, каждый клиент нуждается во внимательном и искреннем отношении. На международных рынках часто отели придерживаются стратегии индивидуализации, основанной на предоставлении уникального гостиничного продукта и качества обслуживания, что позволяет им позиционировать свои бренды класса люкс в высоком ценовом сегменте и при этом привлекать требовательных клиентов первоклассным уровнем сервиса.

Имидж гостиницы, во-многом зависит от отношения потребителей и его оценки. В современной теории выделяют три вида имиджа: желаемый, реальный и необходимый. Отели для того, чтобы реализовать необходимый имидж целесообразно

работать с потребителями использовать инструменты маркетинга отношений и повышать лояльность потребителей [2].

Процессы интеграции и дальнейшее развитие рынка отелей приводит к сложности полноценного удовлетворения потребностей гостей и соответственно повышение лояльности. В низком ценовом сегменте делать акцент на лояльность не приходится, т.к. ключевым фактором является цена.

В среднем и высоком ценовом сегменте вопросы лояльности становятся все более актуальными и своевременными. Отели должны сконцентрировать внимание на ожиданиях гостей.

Лояльность потребителей, нельзя рассматривать как показатель, которые не влияет на процесс и экономические показатели, чем больше приверженцев в отеле, тем выше экономические показатели и загрузка отелей. Вместе с тем повышение лояльности гостей приводит к «эмоциональной» интеграции [2].

Отели работают над повышением степени удовлетворенности клиентов, но при этом даже рост удовлетворенности клиентов не всегда приводит к их лояльности и к тому, что они будут постоянными клиентами. Основной причиной является то, что отели работают на жестком конкурентном рынке. Для того, чтобы потребитель стал лояльным нужно работать с эмоциональной составляющей, выявлять наиболее значимые ценности у потребителей и делать акцент на них [3].

В Казахстане отели вопросам лояльности уделяют мало внимания. Это, прежде всего, связано с рядом причин и спецификой развития отечественного рынка:

- на гостиничном рынке нет четкой ценовой политики и привязки к определенным сегментам;
- у отелей нет четкой и понятной стратегии продвижения и предоставляемых скидок;
- наблюдается постоянный дисбаланс цен, который не всегда обоснован;
- отсутствие качественного сервиса в отелях регионов Казахстана;
- быстрое развитие отельного бизнеса привело к нехватке квалифицированного персонала;
- увеличивается количество отелей, но при этом число гостей, приезжающих в Казахстан не меняется, что способствует снижению загрузки отелей;
- часто повышение цен не обосновано, и не связано с влиянием внешних факторов [4].

Все это дестабилизирует работу отелей, необходим четкий механизм регулирования цен, и в конечном итоге отрицательно сказывается на репутации и имидже отеля.

При этом, как показывает практика, даже если отель реализовывал стройную эффективную политику взаимоотношений с клиентом, заботился об их нуждах, один неверный шаг и прием приведет к падению репутации.

Определим влияние факторов, оказывающий негативное воздействие на создание имиджа отеля и их цикличность (рисунок 2).

Рисунок 2

### Цикличность факторов, влияющих на репутацию отеля



Основа построения положительного имиджа, с одной стороны это материальные блага, а именно здание отеля, дизайн, стандарты обслуживания, с другой стороны это человеческие ресурсы, которые воплощают в жизнь процесс обслуживания клиентов [5].

SFAS – Strategic Factors Analysis Summary, объединяет все стратегические факторы, влияющие на деятельность компании и создает основу для формулирования стратегии. В их состав включаются внешние факторы из таблицы EFAS и внутренние – из таблицы IFAS.

Проведенный анализ показал, что:

- уровень слабых сторон и качество бизнеса в гостиничном секторе ниже, чем уровень сильных сторон, что дает возможность улучшить деятельность гостиниц;

- уровень опасностей отелей выше, чем уровень угроз, и это означает, что текущие процессы во внешней среде могут быть использованы для создания конкурентоспособных преимуществ отелей.

В целом топ-менеджеры малых предприятий гостиничного бизнеса в Казахстане слабо реагируют на изменения стратегических факторов.

На основании проведенного анализа стратегических факторов можно совершенствовать позиционирование и стратегии развития отелей за счет:

- улучшения системы менеджмента, ориентация ее на международные стандарты и повышение качества сервиса, применение антикризисных программ и моделей;

- репозиционирование отелей с учетом требований рынка, ориентированных на “подстраивание, приспособление под нынешнюю ситуацию” (под этим подразумевается стремление расширение ассортимента предоставляемых услуг и повышение качества обслуживания) – то есть, ориентация на “беспроигрышные услуги”;

- разработка и создание стандартов обслуживания с учетом международного опыта;

- создание программы лояльности для клиентов, обеспечивающей развития его от потенциального клиента до партнера, разработка системы лояльности на основе изучения отношения клиентов к отелю;

- усиление специализации малых гостиниц, позволяющей более четко ориентироваться на определенные сегменты потребителей с учетом различных признаков;

- персонализация обслуживания и полная концентрация на запросах и потребностях клиентов;

Повышение конкурентоспособности отелей и снижение экономического риска в условиях рыночных отношений могут быть обеспечены лишь при проведении системного анализа факторов внешней среды и реагирования на их изменения со стороны менеджмента отелей.

Как показывает зарубежный опыт, важными для гостей остаются показатели эргономики. Эргономические параметры не только актуальны, но и формируют впечатление и отношение клиента к отелю, а также обеспечивают высокий уровень удовлетворенности клиентов. Следует отметить, что удобство и комфорт целесообразно обеспечить гостю или туристу по всей логистической цепочки, начиная с аэропорта и заканчивая предоставлением экскурсий.

В отеле должна быть разработана система ценностей, персонал не только должен знать о ней, но и соблюдать все регламентирующие правила. Визуализация ценностей позволит потребителям понять, чем данный отель лучше по сравнению с конкурентами. Поэтому процесс обучения должен быть направлен не только на стандарты и правила обслуживания, но и на знание ценностей отеля.

В основу формирования и развития имиджа положена работа контактного персонала, но эффективность их работы зависит от системы стимулирования. Система стимулирования должна быть простой в то же время мотивировать персонал на эффективную работу. Если отель не обеспечит высокий уровень сервиса, то это негативно отразится на его репутации.

Выход отеля на рынок и обеспечение положительного имиджа – это сложный и многогранный процесс, включающий в себя комплекс разноплановых мероприятий.

В целом перед выходом отеля на рынок нужно определить ряд параметров, в частности:

- место дислокации отеля;
- выявить целевую аудиторию отеля;
- определить количество конкурентов на рынке и их особенности;

- определить лучший бренд аналогичного отеля на рынке;

- рассчитать необходимый объем инвестиций;
- предусмотреть и рассчитать период окупаемости проекта;

- выбрать способ финансирования проекта.

Если на рынок выходит международный бренд гостиничного предприятия, то выбор конкретного бренда зависит от следующих факторов:

- имидж данного бренда на международном гостиничном рынке;

- стратегия развития данного бренда;

- состояние рынка, его конъюнктура, потребности и особенности;

- маркетинг и маркетинговая стратегия бренда;

- объем финансирования и потенциальные возможности;
- доступность кредитов;
- какова будет стоимость перепродажи;
- работа аналогичных отелей и предоставление аналогичных услуг.

Отели часто предоставляют аналогичные услуги, используют одни и те же инструменты менеджмента и маркетинга, но имеют больше клиентов и загрузку. В данном случае можно отметить, что отели имеющие конкурентные преимущества обеспечивают себе лучшую позицию на рынке.

Брендинг – это значимая составляющая развития отеля и формирование его имиджа. Благодаря бренду услуга отражает социально-значимые параметры для гостя отеля. Позиционирование отеля на рынке тоже важный показатель отражающий репутацию отеля, поэтому отель последовательно должен реализовывать заявленное позиционирование. Так, всемирно известный Ниагарский водопад и отель, находящийся рядом с ним, позиционирует себя, как место для проведения «медового месяца». При этом все

должно соответствовать занятой вашей позиции и его целесообразно доносить до потребителей [6].

Особенно актуализируются вопросы формирования имиджа отеля в люксовом сегменте. Для данного сегмента важен уникальный опыт пребывания в отеле. Поэтому отель с одной стороны должен делать акцент на персонифицированный сервис, с другой стороны не отойти от показателей позиционирования. Найти оптимальную сбалансированность и реализовать ее во время приема гостей.

Обеспечение имиджа отеля и предполагает наличие не только качественной, но и разнообразной кухни. Если это люксовый отель, то кухня должна быть изысканной, учитывать национальные и культурные особенности гостей.

Следующий фактор, формирующий имидж отеля – это уникальная обстановка, которая определяется не только эстетическими, но и эргономическими параметрами [7].

Проведем анализ имиджа трех отелей г.Алматы по мультиатрибутной модели (таблица 1).

Таблица 1

Мультиатрибутная модель оценки имиджа отелей г.Алматы

Факторы	Holiday Inn					Риксос					Анкара				
Компетентность персонала	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5
Дизайн внешний	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5
Внутренний интерьер	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5
Внимательность персонала	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5
Качество кухни	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5
Гибкая ценовая политика	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5

В модели представлены результаты экспертных оценок по шести компонентам, оцененных по пятибалльной шкале. Высшая оценка – 5 баллов. Как видно из представленной таблицы на имидже отеля «Holiday Inn» отрицательно сказывается компетентность персонала и внутренний интерьер. Низкий уровень компетентности персонала, как было сказано ранее, связан с не эффективной системой стимулирования и высокой текучестью кадров.

Для гостиницы «Holiday Inn» основным направлением повышение имиджа является эффективная система управления кадрами и формирование лояльности у персонала к гостинице.

Гостиница «Риксос» имеет хорошие показатели деятельности кадров, сервиса и обслуживания, вместе с тем, представленная кухня не соответствует ожиданиям потребителей.

Для гостиницы «Риксос», как показал анализ, целесообразно направить усилия на качество кухни, ее разнообразие, остальные проблемы практически решены.

Гостиница «Анкара» имея лучшие или выше среднего показатели, не имеет на сегодняшний день отличительных конкурентных преимуществ. Гостиница

должна подумать, как повысить свою репутацию с помощью уникального предложения для гостей.

Использование мультиатрибутной модели гостиницами, позволит выявить, их слабые места в процессе формирования имиджа и определит траекторию дальнейшего развития и разработки стратегии.

На примере гостиничного бизнеса показана взаимосвязь имиджа предприятия и уровня культуры обслуживания, материальные и нематериальные атрибуты отеля, что доказывает необходимость их использования в системе управления предприятием. В связи с этим разработана адаптивная модель управления на основе имиджа гостиницы, позволяющая оперативно осуществлять ее корректировку с целью повышения эффективности деятельности предприятия.

Таким образом, можно отметить, что конкуренция на рынке гостиничных услуг, изменение потребительских предпочтений и расширение границ рынка способствуют развитию рынка, формированию новых подходов и дифференциации не только услуг, но и отелей. Все эти тренды постепенно входят на отечественный рынок и диктуют новые подходы к формированию рынка гостиничных услуг.

## Литература

1. www.stat.kz
2. Джон Иган Маркетинг взаимоотношений. Анализ маркетинговых стратегий на основе взаимоотношений. –М.: ЮНИТИ-ДАНА. 2008.
3. Малахова Н.Н. Инновации в туризме и сервисе: учеб. пособие для вузов / Н.Н. Малахова, Д.С. Ушаков. – 2-е изд., доп. и перераб. – Ростов н/Д: МарТ: Феникс. 2010.
4. Панкрухин А.П. Маркетинг территорий // Рекламодатель: теория и практика. №1, 2002.
5. Обзор туристской отрасли Казахстана. Банк Развития Казахстана. Департамент индустриальной политики. 2012г.
6. Котлер Филип, Латеральный маркетинг: технология революционных идей.– М.: Альпина Паблишерз. 2010.
7. Hsieh, YC (Hsieh, Yu-Chin (Jerrie) Hotel companies' environmental policies and practices: a content analysis of their web pages. INTERNATIONAL JOURNAL OF CONTEMPORARY HOSPITALITY MANAGEMENT Volume: 24 Issue: 1 Pages: 97-121 Published: 2012.
8. Becerra, M (Becerra, Manuel); Santalo, J (Santalo, Juan); Silva, R (Silva, Rosario) Being better vs. being different: Differentiation, competition, and pricing strategies in the Spanish hotel industry. TOURISM MANAGEMENT Volume: 34 Pages: 71-79 DOI: 10.1016/j.tourman. 2012.03.014 Published: FEB 2013.

## Резюме:

Бұл мақалада қонақ үйдің имиджіне арналған амал-тәсілдер мен беделіне әсер етуші факторлар белгіленген. Қонақ үй беделін қалыптастыру үшін ең бірінші бәсекеге лайықты тұстарын сауатты анықтау қажет. Сарапшының жүргізген сауалнамасы бойынша қай отелде қандай әрекеттер қонақ үй беделіне кереғар әсер ететіндігі белгіленген. Талдау жұмыстарының негізінде отель абыройы мен беделін қалыптастыру бағытында ұсыныстар жасалған. Ол бағыттардың негізгілері: қызметкерлер құрамын ынталандыру, кәсіби деңгейін көтеру, бәсекелестіктің ерекше тұстарын анықтау және баға саясатының бірізділігі.

*Негізгі сөздер:* қонақ үйлер, имидж (бейне), бедел-бейне, атақ, адалдық (ниеті түзулік), тұтынушылар, бәсекелестік үстемдік, өз ұстанымын көздеу, стратегия, маркетинг қарым-қатынасы, біліктілік, мультиатрибуттық үлгі.

В статье представлен подход к имиджу гостиниц, выявлены факторы, влияющие на репутацию гостиницы. Последние тенденции на рынке гостиничных услуг показывают сильное влияние не эффективной ценовой политики гостиниц Казахстана на их репутацию. На основании проведенного анализа разработаны рекомендации, направленные на формирование положительного имиджа отеля. Основные направления повышения имиджа: разработка эффективной системы стимулирования контактного персонала, его обучение, выбор эффективного позиционирования, выявление конкурентных преимуществ, последовательность в проведении ценовой политики.

*Ключевые слова:* гостиницы, имидж, репутация, лояльность, потребители, конкурентные преимущества, позиционирование, стратегия, маркетинг отношений, компетентность, мультиатрибутная модель.

The article presents an approach to the hotels' image, the factors influencing the reputation of the hotel are detected. Recent trends in the hotel market show a strong influence of hotels ineffective pricing policy in Kazakhstan on their reputation. Based on the analysis recommendations aimed at creating a positive image of the hotel are developed. Main directions of improving the image: development of effective stimulation system for contact personnel and their training, selection of effective positioning, identification of competitive advantages, consistency in carrying out the pricing policy.

*Keywords:* hotels, image, reputation, loyalty, consumers, competitive advantages, positioning, strategy, relationships marketing, competence, multi attributive model.

## Сведения об авторе:

Муталиева Л. М. – доцент кафедры «Туризм и сервис» Казахского университета экономики, финансов и международной торговли, к.э.н.

# Кластерный подход к повышению конкурентоспособности промышленных хозяйственных образований

Г. Турабаев  
КазНПУ им. Абая

Одним из наиболее распространенных в мировой практике методов повышения конкурентоспособности в последние годы стал кластерный подход. Кластеры – это сконцентрированные по географическому признаку группы взаимосвязанных компаний, специализированных поставщиков, поставщиков услуг, университетов, фирм. Взаимодействия участников кластера строятся на новых для бизнеса подходах – сочетании кооперации и конкуренции.

Новые отношения внутри кластера стимулируют инновационную деятельность, способствуют развитию прогрессивных технологий и совершенствованию всех этапов совместной экономической деятельности. Происходит свободный обмен информацией и быстрое распространение новшества по каналам поставщиков или потребителей, имеющих контакты с многочисленными конкурентами. Взаимосвязи внутри кластера порождают совершенно новые возможности. Предприятия в кластере постепенно преодолевают разобщенность, инертность и замкнутость на внутренних проблемах, что благотворно влияет на рост их технического уровня и конкурентоспособности.

Кластеры имеют повышенный экономический и инновационный потенциал. Фирмы кластера благодаря тесному взаимодействию становятся носителями одной и той же коммерческой идеи, обеспечивающей преимущественное положение на внутренних и внешних рынках.

За достаточно короткую историю развития кластеров менялись взгляды, подходы к формированию кластеров. Если 20 лет назад формирование кластеров опиралось преимущественно на территориальную близость участников кластера, то современные технологические сдвиги позволяют участникам кластера успешно сотрудничать на расстоянии благодаря информационно-коммуникационным технологиям.

Успешным образцом формирования целого сообщества промышленно-инновационных кластеров является регион Северный Рейн-Вестфалия (СРВ) в Германии. Регион СРВ имеет очень высокий научный и инновационный потенциал: 68 университетов, 54 внутривузовских научных центра, 48 технопарков. Здесь активно развиваются 16 кластеров, в том числе, по таким основным направлениям, как химическая промышленность, производство пластмасс, автомобилестроение, логистика, здравоохранение, энергетика, информационно-коммуникационные технологии, пищевая промышленность, биотехнологии, нано/микро материалы. В этом кластере участвуют компании всех масштабов – малого, среднего и крупного бизнеса. Каждый кластер имеет

собственную систему управления с координационным органом, включающим представителей компаний, университетов, научных центров и др. участников.

Важным в деятельности кластеров являются, так называемые, «кросс-инновации», например, нанотехнологии на службе энергетики и информационных технологий; применение энергосберегающих, материалосберегающих и экологических технологий, проекты «умных городов» (smart cities), в которых находят применение инновации, полученные в кластерах. Несмотря на то, что кластеры развиваются не только в новых, но и традиционных секторах экономики, все реализуемые проекты имеют значительную инновационную составляющую.

Как известно, Финляндия одна из немногих стран, входящих в первую десятку наиболее конкурентоспособных стран мира. И этим она обязана своим усилиям в области инновационного развития, высокому уровню высшего образования. Программа развития ООН (ПРООН) оценивает Финляндию как самую продвинутую страну в мире по развитию Интернета, считает, что население этой страны имеет высокую предрасположенность к использованию Интернета в профессиональной и повседневной жизни, изучает и создает новейшие, инновационные технологии, используя их в своей непосредственной работе. Финляндия входит в десятку стран, которые имеют самое большое количество патентов на душу населения, зарегистрированных в Европейском патентном бюро и Патентном бюро США. По сравнению с другими странами ЕС Финляндия показывает особо высокую специализацию в патентовании новейших информационно-коммуникационных технологий (ИКТ).

У Финляндии есть богатый опыт внедрения и функционирования промышленных кластеров. Можно сказать, что промышленность Финляндии в настоящее время полностью кластеризована. Наиболее известными и развитыми являются телекоммуникационный и лесной кластер. Стабильные позиции занимают энергетический, машиностроительный, металлургический кластеры, развиваются кластеры здравоохранения.

Промышленные кластеры в Китае, достигли высоких производственных результатов, и играют значительную роль в индустриальном развитии регионов. С началом нового десятилетия в Китае ставится новая задача – преобразование «традиционных» промышленных кластеров в инновационные. Они должны обладать рядом отличительных особенностей: производить не только конкурентоспособную, но и радикально новую продукцию; аккумулировать научный и производственный потенциалы для создания единой

цепочки выпуска инновационной продукции; войти в глобальные сети создания продуктов; использовать многообразие форм сотрудничества.

Среди промышленных кластеров Китая сегодня наиболее развиты и близки к преобразованию в инновационные кластеры – кластер интегральных микросхем «Чжанцзян» (г.Шанхай); кластер компьютерных программных продуктов (г.Чэнду); кластер штамповочного производства (г.Хуанъянь); кластер оборудования для рельсового транспорта (г.Чжучжоу); кластер полупроводников и осветительных приборов (г.Янчжоу); кластер новых металлов (г.Даньян); кластер обувной промышленности (г.Цзиньцзян); кластер инженерно-строительной техники (г.Чанша).

Шанхайский кластер интегральных микросхем возник на базе Парка высоких технологий «Чжанцзян» на территории Зоны экономического развития Пудун. За период 1992-2007 гг. центральное правительство, мэрия Шанхая и администрация Нового района Пудун, инвестировали в капитальное строительство на территории парка 15 млрд. долл. США. В 1999г. по решению мэрии Шанхая экономическая деятельность парка была переориентирована на три главных стратегических направления: интегральные схемы, компьютерное программное обеспечение, биофармацевтика. Только с 1999г. по 2009гг. промышленное производство в парке выросло в 14 раз, суммарный доход вырос – в 25 раз. В настоящее время в парке работают 120 тыс. чел. За период деятельности парка получены 2205 патентов. Однако для преобразования промышленных кластеров в полноценные инновационные структуры Китаю предстоит осуществить масштабную подготовку научных кадров, улучшить качество НИОКР. К 2015г. доля расходов на науку должна составить 2,2% ВВП.

В Казахстане с 2005 года действует «кластерная инициатива», предусматривающая создание кластеров по семи направлениям: туризм, пищевая промышленность, нефтегазовое машиностроение, текстильная промышленность, транспортно-логистические услуги, металлургия и производство строительных материалов. Рассматриваются и другие направления появления кластеров.

Промышленный кластер является инструментом аккумуляции ключевых факторов успеха лидеров отрасли и мультиплицирования их на остальных участников. В результате синергетического эффекта кластера срабатывает принцип «каскадирования» – экономический рост влечет за собой развитие социальных программ территорий кластера. [1].

В настоящее время в Казахстане на региональном уровне, предпринимаются усилия по созданию благоприятных условий для реализации кластерных инициатив с целью объединения хозяйственных образований в промышленные кластеры. Однако механизмы организации и управления хозяйственными образованиями в промышленности на основе кластерного подхода в России до сих пор разработаны недостаточно. Нет ясного понимания принципов отбора тех или иных хозяйственных субъектов в кластер, отсутствуют четкие правила взаимодействия между участниками, не определены экономические параметры оценки эффективности участников в составе кластера. Развитие кластерных систем требует значительных усилий со стороны инвесторов,

менеджмента предприятий и органов власти. Особый интерес представляют принципы взаимодействия собственников и менеджмента хозяйственных образований, позволяющие получить необходимый синергетический эффект. Кластерный подход как механизм совершенствования организации и управления хозяйственными образованиями является предметом исследования разных научных школ и направлений. Он изучается в различных аспектах, в разных связях и отношениях в макроэкономике, теории организации, теории управления, регионалистике, социологии, демографии и других науках.

Согласно теории Майкла Портера, кластер – это группа географически соседствующих взаимосвязанных компаний (поставщики, производители и др.) и связанных с ними организаций (образовательные заведения, органы государственного управления, инфраструктурные компании), действующих в определенной сфере и взаимодополняющих друг друга [2].

Во многих динамично развивающихся странах есть общая закономерность, проявившаяся в наиболее успешном развитии сообществ малых и средних предприятий, сгруппировавшихся вокруг лидирующих крупных фирм на основе производственно-технологических, научно-технических и коммерческих связей в пределах географически ограниченных территорий.

Центром кластера чаще всего бывают одна или несколько независимых мощных компаний, между которыми сохраняются конкурентные отношения, что существенно отличает кластер от картеля или финансово-промышленной группы. Мировой опыт показал, а М. Портер и другие ученые доказали, что факторы производства могут продуктивно применяться при кластерной организации производства.

М. Портер считает, что конкурентоспособность страны следует рассматривать через призму международной конкурентоспособности не отдельных ее фирм, а кластеров – объединений фирм различных отраслей, причем, принципиальное значение имеет способность этих кластеров эффективно использовать внутренние ресурсы.

Да, задача сделать казахстанскую экономику конкурентоспособной невероятно трудна, если учесть географические условия, технико-технологическое состояние, качество рабочей силы и др. Однако кластерный механизм является лишь пространственно-организационным фактором повышения конкурентоспособности производства, он может служить только дополнением к факторам производства, которые создают необходимую первоначальную основу для конкурентных преимуществ. Как бы ни были территориально организованы производства, сначала они должны быть оснащены передовой техникой и прогрессивными технологиями, высококачественной рабочей силой. Не просто должны быть оснащены, но должны получить конкурентные преимущества, а это, в свою очередь, зависит от общеобразовательного уровня населения, научно-технического состояния страны, форм организации хозяйства и методов управления им, способности быстро внедрять достижения науки и техники, состояния информатики и средств связи, масштабов развития страны.

Взаимосвязанные компании должны созреть, взаимодействуя, взаимообогащая друг друга, набирая опыт, накапливая знание, наращивая научно-техническую базу, проводя активный маркетинг. Тогда кластеры могут стать эффективным и продуктивным, дать конкурентные преимущества стране.

Мировой опыт показывает, что, если отрасли не имеют конкурентных преимуществ в факторах и условиях производства, то создание кластеров ничем не поможет в получении преимуществ, как на внешнем, так и на внутреннем рынке. Так, высокая кластерная форма организации производства не оберегла экономику ФРГ, снизив по рейтингу конкурентоспособности за 1998–2002 годы на 21 место. М. Портер, отмечая, что ФРГ является одним из мировых лидеров по концентрации в одном регионе производителей, поставщиков комплектующих изделий, научно-исследовательских учреждений и центров подготовки кадров, объясняет причины снижения в последние годы конкурентоспособности экономики этой страны двумя такими внутренними факторами, как ухудшением качества германской системы образования и вмешательством государства в конкурентную борьбу. Только рынок, только сами предприниматели (инвесторы) могут определить, куда лучше вложить свой капитал и почему. Никакое правительство не способно установить в кабинетной тишине, куда следует инвесторам вложить свой капитал, а куда нельзя. «Ни одно правительство не может быть умнее рынка», – как писал М. Фридмен [3].

*Кадровые проблемы* характеризуются недостатком квалифицированных кадров, порожденным несоответствием содержания и качества образовательных программ учреждений высшего, среднего и начального профессионального образования потребностям хозяйственных образований, неразвитостью механизмов непрерывного образования.

*Инфраструктурные проблемы* порождаются недостаточным качеством и доступностью транспортной и инженерной инфраструктур, недостатком специализированной производственной и офисной недвижимости для поставщиков, ограничением доступа к сырью для малых и средних предприятий, специализирующихся на переработке продукции крупных процессных предприятий. Эти проблемы создают финансовые барьеры для приобретения дорогостоящего производственного оборудования, определяют ограниченный доступ к зарубежным рынкам.

*Организационные проблемы* проявляются в недостаточном уровне организационно-управленческого развития хозяйствующих субъектов, включая недооценку значения стратегического планирования в развитии предприятий, отсутствие системы эффективных информационных коммуникаций между организациями, недостаточный уровень развития кооперационных связей и механизмов субконтракции, характеризуемой относительно низкой долей комплектующих, производимых внешними поставщиками. Они находят свое проявление также в низком уровне операционной конкурентоспособности большинства сборочных предприятий; в значительных сроках освоения новой продукции, неоправданных накладных расходах, высоком уровне брака, низкой

технологической оснащенности и организации производства. Эти проблемы порождаются недостаточным уровнем конкурентоспособности внешних поставщиков, включая качество и технологический уровень поставляемой ими продукции и услуг, а также низкой эффективностью процесса коммерциализации технологий и неэффективным отраслевым регулированием.

*Инновационные проблемы* характеризуются низкой восприимчивостью предприятий к инновациям, крайне медленными темпами обновления модельного ряда выпускаемой продукции, недостаточным уровнем ее потребительских качеств, низкой интенсивностью исследований и разработок по ключевым направлениям развития промышленности.

Хозяйственные образования кластерного типа позволяют решать эти проблемы поскольку: в рамках кластера происходит взаимодействие межотраслевых предприятий, что позволяет осуществить переход от узкой специализации к интеграции в организационно-управленческой и производственной деятельности; объединение предприятий различной направленности (промышленные предприятия, научно-исследовательские институты, учебные заведения, венчурные фирмы и т.д.) создает дополнительные возможности для развития инноваций; участие в кластере промышленных предприятий различных форм собственности повышают внутреннюю и внешнюю конкурентоспособность кластера и фокусируют внимание участников кластера на инновационных инициативах; участие в кластере ускоряет создание и продвижение инновационной продукции и способствует созданию добавленной стоимости и повышению качества работ промышленных предприятий; взаимодействие хозяйствующих субъектов приводит к возникновению перекрестных целей, что, в свою очередь, оказывает влияние на баланс спроса и предложения; взаимный учет интересов членов кластера способствует поддержанию благоприятного инвестиционного климата, что обеспечивает рост количественных и качественных показателей инвестиций в расширенное воспроизводство товаров и услуг [2].

*Инициативность* подразумевает наличие у хозяйственных образований или отдельных его членов воли и мотивации к созданию группы, способствующей развитию идеи кластеризации каких-либо видов деятельности на основе предварительного анализа возможностей потенциальной территории базирования.

*Целенаправленность* предполагает объединение участников кластера для достижения общих целей. Это возможно за счет обмена информацией между участниками о стратегических целях, поиск перекрестных целей и развитие взаимодействия для их эффективного достижения.

*Специализация.* Компании, производящие основной готовый продукт, должны иметь определенную специализацию. В состав кластера могут входить предприятия смежных производств, что позволяет усилить конкурентные преимущества кластера.

*Добровольность* предполагает вхождение членов в состав кластера на основе собственного решения собственников и менеджмента предприятий. Включение в кластер коммерческих организаций директивным путем неприемлемо.

**Наличие предпосылок:** наличие на рассматриваемой территории институтов подготовки и обновления высококвалифицированных кадров, как правило, за счет сформировавшихся научных школ при высших учебных заведениях или научно-исследовательских институтах; наличие специализации производства товаров или услуг за счет присутствия активных промышленных групп; наличие инновационной инфраструктуры за счет присутствия на рынке рискованных компаний; наличие инфраструктурной и ресурсной базы взаимосвязанных компаний; наличие на территории свободной денежной массы, которая может быть инвестирована в долгосрочные проекты; наличие сетей и каналов сбыта; наличие у органов власти инструментов стимулирования развития конкуренции и кооперации на выбранной территории.

**Социально-экономическая значимость** предполагает достижение кластером социальных и

экономических результатов одновременно. Данные результаты могут проявляться не только в прямой экономической и социальной выгоде, но и косвенно, путем формирования бренда кластера и повышения узнаваемости территории базирования кластера, и, как следствие, привлечение дополнительных трудовых ресурсов.

**Постоянство развития** предполагает подготовку и реализацию общей стратегии, постоянный контроль и коррекцию деятельности предприятий в составе кластера. Кластер должен иметь в составе своей организационной структуры постоянно действующую дирекцию, а также оперативный штаб (рисунок 2) [4].

В состав дирекции кластера должны входить полномочные представители предприятий, входящих в ядро кластера, а также выборные представители остальных участников. Оперативный штаб формируется на основании общего решения участников кластера.

Рисунок 1

### Принципы и критерии деятельности кластера



**Заинтересованность** участников кластера в его развитии является основополагающим принципом. Заинтересованность в развитии, является следствием понимания невозможности достижения вне рамок кластера нужного синергетического эффекта.

**Участие всех** членов кластера в развитии предполагает определение роли каждого предприятия в процессе развития. При этом действия каждого участника должны быть согласованы с другими участниками кластера.

**Инновационная значимость.** Развитие кластера должно основываться на постоянной апробации и внедрении инновационных идей и проектов. Достижение инновационного развития невозможно без проведения научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, постоянного поиска и внедрения, новых более эффективных технологий производства и продвижения продуктов.

**Кооперация** проявляется при взаимодействии между научными, внедренческими, производственными образовательными, финансовыми и другими организациями кластера. Кооперация внутри кластера также присуща конкурирующим предприятиям. Данная кооперация проявляется в

совместном развитии инженерной, транспортной, логистической, социальной и инновационной инфраструктуры территории базирования кластера.

**Единая система.** Несмотря на сложность элементов, входящих в кластер, он должен функционировать как единая структура, обеспечивая целостность, управляемость, гибкость к изменениям внешней среды. Достижение этих целей возможно при наличии общего видения у участников кластера, четко выстроенной структуры управления, а также стратегии развития кластера [4].

Использование данных принципов позволяет формировать нормативные документы, обеспечивающие эффективное функционирование хозяйственных образований в промышленности.

Представленный механизм организации хозяйственных образований в промышленности на основе кластерного подхода позволяет оптимизировать выбор и оценку пути кластерного развития промышленных предприятий для эффективного функционирования экономики.

В Казахстане с 2005 года действует «кластерная инициатива», предусматривающая создание кластеров по семи направлениям: туризм, пищевая

промышленность, нефтегазовое машиностроение, текстильная промышленность, транспортно-логистические услуги, металлургия и производство строительных материалов в основе которых будет находиться инновационное развитие.

В интерактивной лекции «Казахстан на пути к обществу знаний» Нурсултан Назарбаев поделился своими размышлениями о том, что предстоит сделать в образовании, науке, экономике и политике, чтобы продолжить успешное движение страны вперед. Он отметил, что страна движется к постиндустриальному миру, в котором правит триада «образование – наука – инновации». Международные организации при ООН, ведущие европейские лидеры, многие известные экономисты и политики уже официально приняли концепцию третьей индустриальной революции. Здесь можно отметить, что крупный инновационно-интеллектуальный кластер формируется на базе "Назарбаев Университета". Сегодня в университете реализуются 65 научно-исследовательских проектов, 19 из которых финансирует МОН РК. Очень важно, что только за счет собственных средств университета реализуется 35 проектов.

Здесь уместно сказать о технопарках, которые являются основой на пути создания кластеров. В Казстане создана двухуровневая система технопарков – шесть национальных и семь крупных региональных в городах Алматы, Караганде, Уральске, Шымкенте, Усть-Каменогорске, Петропавловске и Астане. Национальные технопарки имеют определенную отраслевую направленность и работают в режиме Специальной экономической зоны (СЭЗ) с льготным налогообложением. Модель казахстанских технопарков сформирована по современной европейской модели. А, следовательно, предполагает наличие здания бизнес-инкубатора, предназначенного для размещения в нем десятков малых фирм и развитую систему обслуживания, состоящую из сложного и простого сервиса для инновационных предприятий.

Новый импульс к развитию получил Парк инновационных технологий Alatau IT City. Сегодня он развивается в соответствии с обновленной концепцией. В последние два года существенно улучшились условия для деятельности компаний-участников. С 2012 года технопарк участвует в программе технологического бизнес-инкубирования и предоставлении полного комплекса инструментов государственной поддержки инноваций, в первую очередь высокотехнологичных компаний. Сегодня 100% имеющихся площадей технопарка заняты под различные бизнес-проекты.

Спектр проектов, реализуемых на территории технопарка, достаточно широк: производство персональных компьютеров, программное обеспечение для нефтегазовой отрасли, аппаратные средства для геологоразведки, оборудование связи и дистанционного контроля, программно-аппаратные комплексы для обеспечения безопасности, энергосберегающая и экологически безопасная светодиодная продукция, приборы и аппаратура для физического или химического анализа, производство оптических компонентов, облачные решения в сфере информационных технологий, альтернативная энергетика и зеленые технологии. Следует отметить, что парк расположен в уникальной природной зоне, в

которой может развиваться широкий спектр зеленых технологий.

Новым крупным проектом, который будет реализован на территории технопарка, станет Центр информационных технологий. Он привлечет 20 млн. долларов инвестиций. Этот проект будет работать на принципах «открытых инноваций». Центр будет сотрудничать с лидерами в области разработки программного обеспечения, такими как российская АФК "Система" и швейцарская AGT International и привлекать специалистов из разных стран мира. Один из партнеров Центра – AGT International – технологический лидер инвестирует в НИОКР около 400 млн. долларов США, имеет 2000 сотрудников в 9 странах мира.

Парк инновационных технологий имеет хорошие перспективы развития. Он логично вписывается в задачи формирования новой конфигурации интеллектуальных городов, создания новых зон комфортной застройки, гармонизации среды жизнедеятельности. На данном этапе парк пока осуществляет преимущественно функции бизнес-инкубирования, но в дальнейшем при последовательном воплощении в реальность концепции технопарка эта зона станет одной из наиболее привлекательных инновационных зон для образования, исследований, бизнеса, отдыха. Потенциал кластеризации здесь достаточно велик.

Точками развития инновационных кластеров могут стать сырьедобывающие регионы Казахстана. И здесь большую роль в практической реализации задачи формирования инновационных кластеров могут сыграть промышленные компании. Дело в том, что в соответствии с дополнениями в закон о недропользовании определены обязательства недропользователей отчислять 1% совокупного годового дохода на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы. Это позволит увеличить финансирование НИОКР недропользователями до 250 миллионов долларов в 2012 году [5].

Инновационные кластеры имеют наилучшие условия для развития в тех регионах, где относительно высоко развита научно-образовательная среда. В Казахстане сеть учреждений высшего образования как подсистема национальной и региональной инновационной системы более развита по сравнению с системой научно-исследовательских учреждений, поэтому вузам отводится важная миссия в инновационном развитии регионов Казахстана. Университеты и другие высшие учебные заведения, в первую очередь, как культурный феномен выполняют важную функцию интеллектуализации общества, бизнес пространства.

Чтобы выполнять функцию ядра инновационных кластеров, научно-образовательный сектор должен быть более тесно увязан, как с решением конкретных вопросов инновационного развития регионов, так и использованием ключевых факторов и конкурентных преимуществ регионов.

Для этого в системе высшей школы должны быть созданы благоприятные условия для исследовательской деятельности. Высшая школа должна быть ориентирована не просто на процесс распространения знаний или оказание образовательных услуг, а на создание новых знаний,

трансформацию их в инновации. В свою очередь творческие и исследовательские инициативы в научно-образовательной среде не должны оставаться только в рамках университетских лабораторий. Для их дальнейшего развития нужна поддержка и система партнерских взаимодействий с местным бизнес сообществом.

Надо отметить, что региональные инновационные кластеры не должны ограничиваться только региональными интересами. Они будут жизнеспособны, если система и география партнерских взаимосвязей будет расширяться, что обеспечит более интенсивную циркуляцию информации, а следовательно, новых идей и новых возможностей для инноваций [6].

Таким образом, развитие кластера предполагает гармонизацию следующих направлений:

- законодательная реформа;
- политика продвижения экспорта;
- политика привлечения прямых иностранных инвестиций;
- политика в области развития науки и технологий;
- политика в области развития информационной инфраструктуры бизнеса;
- политика в области рынков ресурсов.

Основными подходами, которыми следует руководствоваться для выработки конкретных мер политики по отношению к кластерам, являются следующие:

- фокусировка на создании специализированных факторов. На правительстве лежит ответственность за основополагающие факторы конкурентоспособности, такие, как система начального и среднего образования, базовая инфраструктура страны, а также фундаментальные научные исследования. Однако к созданию конкурентных преимуществ ведут специализированные факторы, приводящие к повышению конкурентоспособности конкретных отраслей или групп отраслей, – специализированные программы обучения, университетские исследования, нацеленные на решение проблемы отрасли;
- соответствие продукта стандартам безопасности и охраны окружающей среды. Поскольку национальные законодательные нормы превосходят по жесткости международные стандарты для данной продукции, постольку это создает

стартовые преимущества национальных компаний. Так, жесткие экологические стандарты в Швеции способствовали возникновению конкурентных преимуществ во многих отраслях промышленности;

- продвижение целей, ведущих к устойчивому инвестированию. Правительство должно направлять усилия на стимулирование существенных вложений в повышение квалификации работников, инновации, а также материальные активы;

- прекращение регулирования конкуренции. Регулирование конкуренции приводит к двум существенным отрицательным результатам: происходит снижение конкуренции и замедление инноваций, поскольку компании занимаются, прежде всего, взаимодействием с регулируемыми структурами, а это, в свою очередь, делает компании менее динамичными, а их продукцию – менее привлекательной для покупателей. Однако, дерегулирование и приватизация сами по себе не ведут к успеху без жесткой внутренней конкуренции, а это требует проведения сильной и последовательной антимонопольной политики;

- проведение сильной антимонопольной политики. Сильная антитрестовская политика, особенно в горизонтальных слияниях, представляет собой основу для инноваций. Реальная внутренняя конкуренция требует, чтобы правительства не допускали слияния компаний, приобретений и объединений с вовлечением лидирующих в данной отрасли компаний. Конкурентная политика должна оказывать предпочтение входу в отрасль за счет внутренних ресурсов компаний (как отечественных, так и зарубежных), а не посредством приобретения существующих компаний;

- отказ от зарегулированности в торговле. Регулирование торговли, добровольные соглашения по ограничению торговли, любые механизмы, устанавливающие количественные критерии разделения рынков, опасны и неэффективны и замедляют процесс обновления национального производства;

- политика поддержки кластера должна осуществляться на различных уровнях государственной политики – региональном и муниципальном. Более того, политика муниципального, регионального и межрегионального уровня зачастую оказывают доминирующее воздействие на развитие кластера.

## Литература

1. Багриновский К.А., Бендиков М.А., Хрусталеv Е.Ю. Экономическая безопасность наукоемкого производства М.: ЦЭМИ РАН, 2009.
2. Портер М. Конкуренция. Издательский дом «Вильямс». С-Пб. Москва, Киев, 2011. С. 257-261.
3. Хейне П. Экономический образ мышления. – М., 1991. С. 296.
4. Мигранян А.А. Теоретические аспекты формирования конкурентоспособных кластеров. – Интернет-ресурс: <http://www.krsu.edu.kg/> Фридмен М. Количественная теория денег. М., 1996.
5. Идрисов А. Стратегия развития региона. – Интернет-ресурс: сайт Агентства финансовой информации «Консультант», <http://www.dinform.ru/>
6. Аузан В., Гурова Т. От Госплана до наших дней. – Интернет-ресурс: журнал “Эксперт”, <http://www.opes.ru/library/>

## Резюме:

Инновациялық, ұйымдық, инфрақұрылымдық және кадрлық көрінісі бар шаруашылықтың құрылуының негізгі мәселелер түрлері анықталған. Интеграциялық кластерге ерудің өнеркәсіптік кәсіпорындарының қызметіне әсер ететін табысты факторлар мен негізгі шарттарды және олардың негізгі ұйымдық-басқарушылық мәселелерін анықтауда автордың мәселелер типологиясы мүмкіндік береді. Жалпылама кластердің және оның құраушы бөліктерінің тиімді қызмет етуіне әсер ететін қалыптасу шарттары, кластерлердің қатысушылардың дамуы мен өзара байланысы бар кластерлік тәсілдер арқылы шаруашылықтың құрылуының ұйымдық және басқарушылық қағидалары түсіндірілді.

*Негізгі сөздер:* өнеркәсіп, кластер, бәсекелестік, инновациялар.

Выделены основные типы проблем хозяйственных образований, включающие в себя инновационный, организационный, инфраструктурный и кадровый аспекты. Авторская типология проблем позволяет определять ключевые условия и факторы успеха деятельности промышленных предприятий при интеграции в кластер и решать их основные организационно-управленческие проблемы. Обоснованы основные принципы организации и управления хозяйственными образованиями на основе кластерного подхода, включающие в себя критерии формирования, развития и взаимодействия участников кластера, способствующие эффективному функционированию как кластера в целом, так и его составных частей – отдельных предприятий и позволяющие обеспечивать единство управления кластером.

*Ключевые слова:* промышленность, кластер, конкурентоспособность, инновации.

Identified the main types of economic agents problems including innovation, organizational, infrastructure and human resource aspects. Author's typology of problems allows to identify the main conditions and factors of success of activity of industrial enterprises in integration in a cluster and solve their basic organizational and managerial problems. Basic principles of organization and management of economic entities on the basis of cluster approach, including the criteria for the formation, development and interaction of the participants of the cluster to facilitate the effective functioning as the cluster as a whole and its constituent enterprises and to ensure the unity of cluster management.

*Keywords:* industry, cluster, competitiveness, and innovation.

## Сведения об авторе:

Турабаев Г. К. – доцент Казахского национального педагогического университета им. Абая, к.э.н.

# Теоретические аспекты института банкротства (ликвидации) в Республике Казахстан

Т. Сейтимов  
Университет «Туран»

Главное назначение института банкротства – обеспечение предсказуемого распределения рисков для кредиторов. Развитие института банкротства является наиболее динамично развивающейся областью права и экономики в развитых странах, при этом государство диктует постоянное обновление соответствующих его норм.

В Республике Казахстан можно выделить четыре основных этапа развития института банкротства в экономике, из них три – полноценных этапа:

– с 1992 по 1995 г. – период действия Закона Республики Казахстан «О банкротстве» от 1992г.;

– с 1995 по 1997 г. – период действия Указа Президента Республики Казахстан «О банкротстве» от 1995г.;

– с 1997 по 2014 г. – период действия Закона Республики Казахстан «О банкротстве» от 1997г.

В настоящее время представляется возможным также говорить о наступлении четвертого этапа развития института банкротства в Казахстане в связи с принятием 7 марта 2014г. нового Закона Республики Казахстан «О реабилитации и банкротстве» №176-V, официально опубликованного 15 марта 2014г. в газетах «Казахстанская правда» и «Егемен Казахстан» и вступившего в законную силу 26 марта 2014г.

Кроме того, Законом Республики Казахстан от 7.03.2014г. №177-V «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам реабилитации и банкротства, налогообложения» были внесены изменения и дополнения в ряд законодательных актов относительно процедур банкротства и реабилитации на соответствие новому закону как сопутствующие.

Так, согласно новому закону от 7 марта 2014г. законодатель определил две процедуры:

– процедуру банкротства, осуществляемую с целью удовлетворения требований кредиторов за счет имущественной массы банкрота в порядке, установленном законами Республики Казахстан;

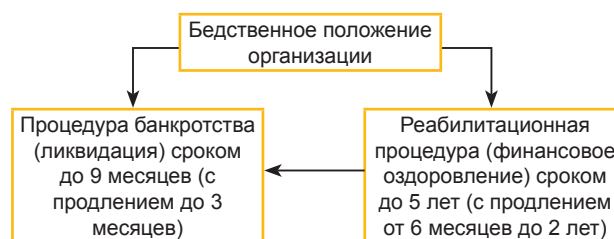
– реабилитационную процедуру, вводимую в судебном порядке, в рамках которой к неплатежеспособному должнику применяются реорганизационные, организационно-хозяйственные, управленческие, инвестиционные, технические, финансово-экономические, правовые и иные не противоречащие законодательству Республики Казахстан меры, направленные на восстановление платежеспособности должника с целью предотвращения его ликвидации.

В настоящей статье будут рассмотрены теоретические и практические аспекты института банкротства (ликвидации), признания должника банкротом, а также порядок и условия проведения процедур банкротства в Республике Казахстан.

Производство по делам о банкротстве и реабилитации имеет свой порядок. Ниже схематично изображен порядок производства по делам о банкротстве и реабилитации в Казахстане (см. рис. 1).

Рисунок 1

## Процессы процедур банкротства и реабилитации в Республике Казахстан



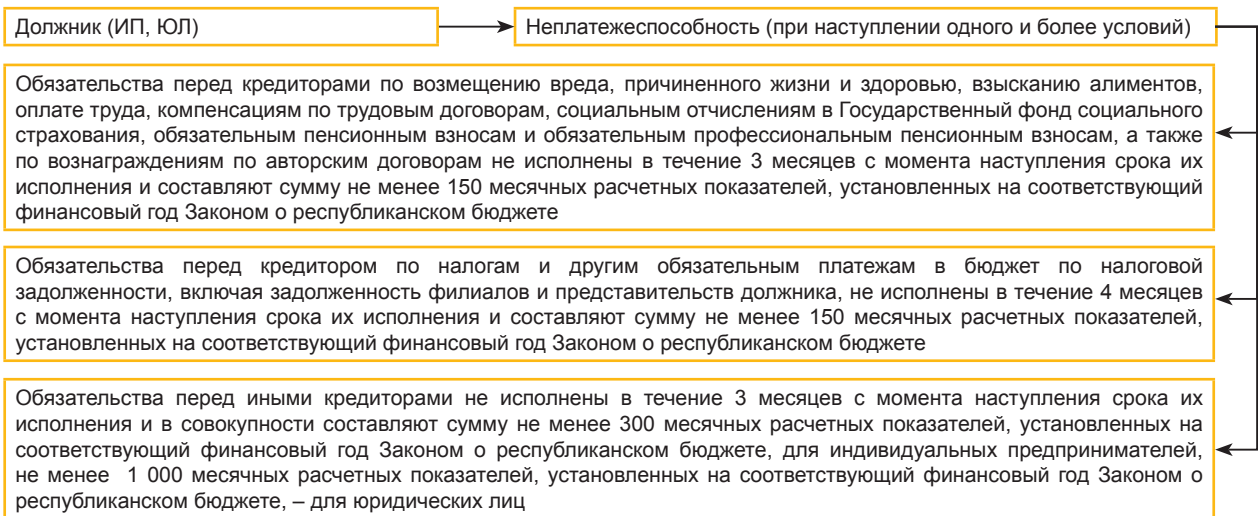
Источник – Составлено автором на основе нового Закона от 7.03.2014г. № 177-V «О реабилитации и банкротстве».

Организация, находящаяся в бедственном положении, имеет два пути: реабилитационная процедура (финансовое оздоровление) сроком до 5 лет (с возможностью продления от 6 месяцев до 2 лет) или процедура банкротства (ликвидация) от 9 месяцев (с возможностью продления до 3 месяцев). Введение реабилитационной процедуры может вывести организацию в конкурентоспособную среду или привести к процедуре банкротства (ликвидации).

Дело о банкротстве может быть возбуждено добровольно, на основании заявления самого должника, или принудительно – по заявлению кредитора (в том числе по налогам и другим обязательным платежам в бюджет), также прокурор вправе обратиться в суд с заявлением о признании банкротом должника в случае, когда им обнаружены признаки преднамеренного банкротства и в интересах кредитора – Республики Казахстан, государственных органов.

Кредитор вправе обратиться в суд о признании должника банкротом на основании его неплатежеспособности (см. рис. 2).

**Критерий неплатежеспособности должника в Республике Казахстан**



Источник – Составлено автором на основе нового Закона от 7.03.2014г. № 177-V «О реабилитации и банкротстве».

Основанием для обращения должника с заявлением в суд о признании его банкротом является его неплатежеспособность при отсутствии возможности восстановления платежеспособности.

Суд, получив заявление о признании должника банкротом, выносит определение о возбуждении дела о банкротстве, которое имеет свои последствия (см. рис. 3).

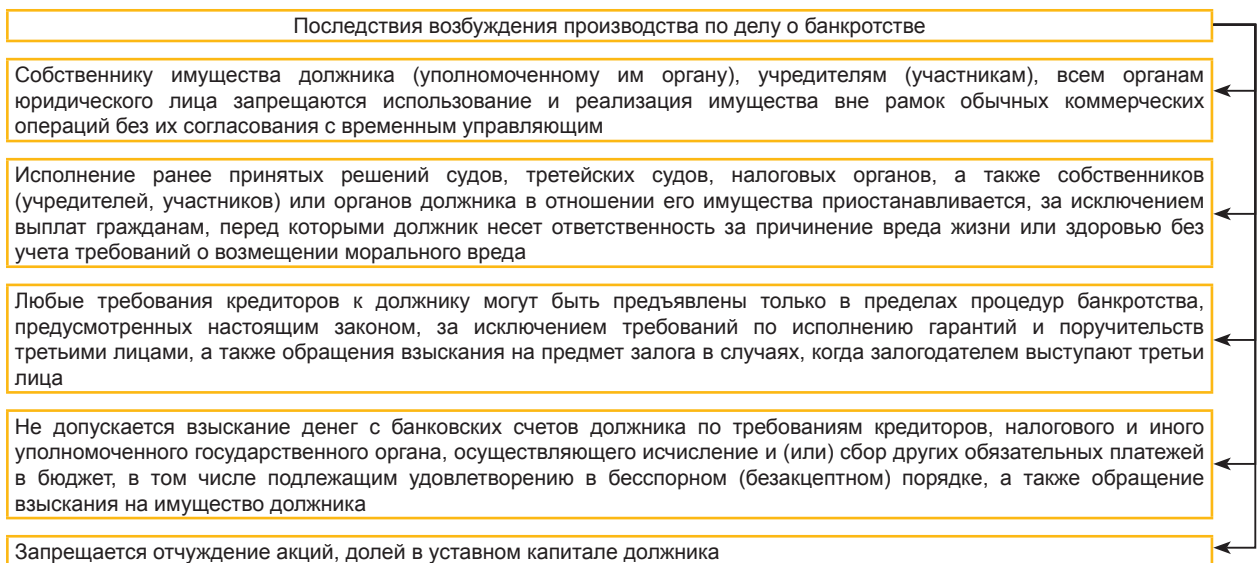
Кроме того, до признания должника банкротом суд выносит определение о назначении временного управляющего из числа лиц, зарегистрированных в уполномоченном органе, сведения о которых размещены на интернет-ресурсе уполномоченного органа, на дату вынесения определения.

Выбор кандидатуры временного управляющего осуществляется судом с учетом имеющегося опыта работы управляющего по основному профилю деятельности должника.

Основной обязанностью временного управляющего является направление в уполномоченный орган объявления о возбуждении дела о банкротстве и порядке заявления требований кредиторами на казахском и русском языках для размещения на интернет-ресурсе уполномоченного органа и формирование реестра требований кредиторов.

Рисунок 3

**Последствия возбуждения производства по делу о банкротстве в Республике Казахстан**



Источник – Составлено автором на основе нового Закона от 7.03.2014г. № 177-V «О реабилитации и банкротстве».

А в случае, если дело о банкротстве возбуждено по заявлению кредитора или прокурора, временный управляющий осуществляет в срок, не превышающий одного месяца со дня его назначения, сбор сведений о финансовом состоянии должника и представляет суду заключение аналитического характера с выводами к установленной дате.

Сформировав реестр требований кредиторов, временный управляющий обязан в срок не позднее трех рабочих дней со дня вынесения решения суда о признании должника банкротом и направить в уполномоченный орган реестр требований кредиторов, для размещения на его интернет-ресурсе, а уполномоченный орган в течение двух рабочих дней со дня получения реестра требований кредиторов, обязан разместить его на своем интернет-ресурсе.

После принятия решения суда о признании банкротом должника и вступления его в законную силу, начинается процедура банкротства. Срок проведения процедуры банкротства исчисляется со дня вступления решения суда о признании должника банкротом в законную силу.

С момента признания должника банкротом наступают последствия возбуждения дела о банкротстве (см. рис. 4). Процедуру банкротства осуществляет банкротный управляющий,

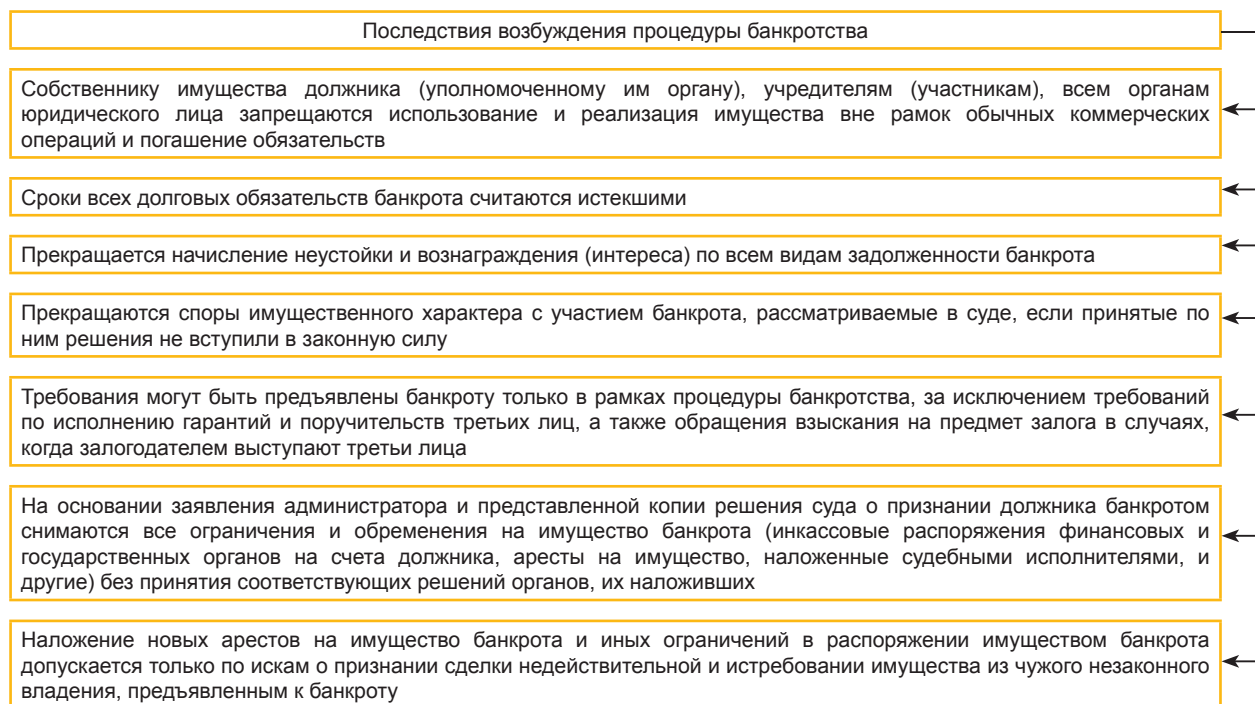
назначаемый уполномоченным органом в области реабилитации и банкротства, на основе решения собрания кредиторов.

После назначения банкротного управляющего к нему переходит управление имуществом и делами банкрота от временного управляющего. Срок проведения процедуры банкротства составляет 9 месяцев и может быть продлен судом не более чем на 3 месяца по ходатайству банкротного управляющего.

В ходе осуществления своих полномочий банкротный управляющий обязан выявлять сделки, совершенные должником с нарушением требований закона до признания его банкротом, и предъявлять требования о признании их недействительными либо о возврате имущества в судебном порядке, в том числе по ходатайству кредитора, выявившего такую сделку. Сделки признаются недействительными, если они совершены должником или уполномоченным им лицом в течение трех лет до возбуждения дела о банкротстве и (или) реабилитации, если иное не предусмотрено Законом «О реабилитации и банкротстве», при наличии оснований, предусмотренных гражданским законодательством Республики Казахстан и Законом «О реабилитации и банкротстве».

Рисунок 4

#### Последствия возбуждения процедуры банкротства в Республике Казахстан



Источник – Составлено автором на основе нового Закона от 7.03.2014г. № 177-V «О реабилитации и банкротстве».

Основаниями недействительности сделок, кроме предусмотренных гражданским законодательством Республики Казахстан, также являются следующие случаи:

– цена совершенной сделки и (или) иные условия существенно в худшую для должника сторону отличаются от цены и (или) иных условий, при которых в сравнимых обстоятельствах совершаются

аналогичные сделки, если последствия сделки привели к финансовым потерям;

– сделка не соответствует деятельности должника, ограниченной законодательными актами Республики Казахстан, учредительными документами, либо совершена с нарушением компетенции, определенной уставом;

– имущество передано (в том числе на

временное пользование) безвозмездно либо по цене, существенно отличающейся в худшую для должника сторону от цены на идентичный или однородный товар при сопоставимых экономических условиях, либо без наличия оснований в ущерб интересам кредиторов;

– если сделка, совершенная в течение шести месяцев до возбуждения дела о банкротстве и (или) реабилитации, повлекла предпочтительное удовлетворение требований одних кредиторов перед другими;

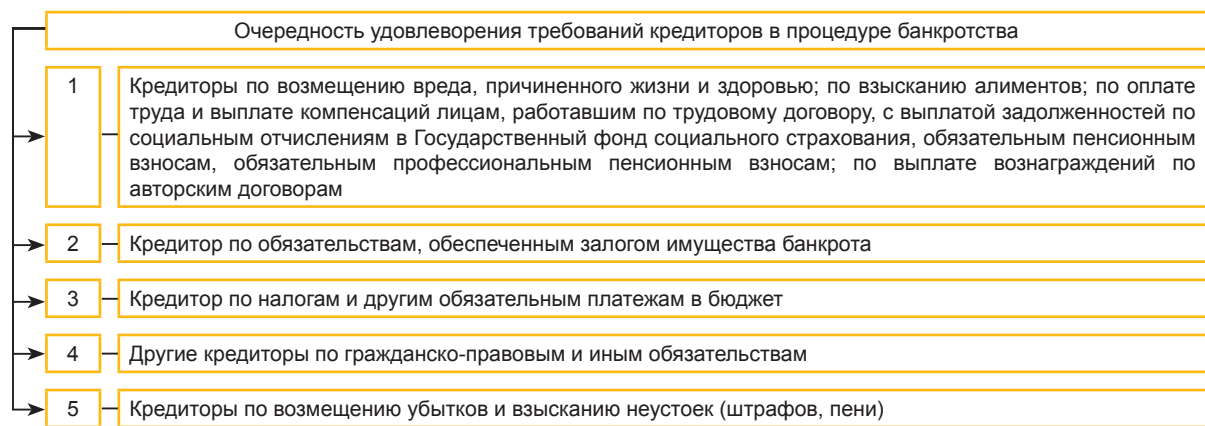
– договоры дарения имущества должника, за исключением заключенных в рамках обычных коммерческих операций, если такая сделка существенно отличается от сделок, заключенных за год до возбуждения дела о реабилитации или банкротстве.

Процедура банкротства включает в себя продажу имущества должника и распределение соответствующих поступлений между кредиторами. Организацией и продажей имущественной массы, включая право требования, занимается банкротный управляющий путем проведения электронного аукциона в соответствии с планом продажи либо методом прямых продаж.

Согласно законодательству о реабилитации и банкротстве административные и судебные расходы покрываются вне очереди за счет имущества банкрота. Вместе с тем новый Закон «О реабилитации и банкротстве» устанавливает следующую очередность удовлетворения требований кредиторов в процедурах банкротства (см. рис. 5).

Рисунок 5

**Очередность удовлетворения требований кредиторов в процедуре банкротства в Республике Казахстан**



Источник – Составлено автором на основе нового Закона от 7.03.2014г. № 177-V «О реабилитации и банкротстве».

Требования каждой очереди удовлетворяются после полного удовлетворения требований предыдущей очереди.

После удовлетворения требований кредиторов банкротный управляющий представляет в суд согласованный с собранием кредиторов заключительный отчет о своей деятельности, с приложением ликвидационного баланса и отчета об использовании имущества, оставшегося после удовлетворения требований кредиторов.

Суд утверждает заключительный отчет банкрота управляющего и ликвидационный баланс и выносит определение о завершении процедуры банкротства в срок не позднее пятнадцати календарных дней с момента их представления.

После завершения расчетов с кредиторами банкрот освобождается от исполнения обязательств и иных требований, предъявленных к исполнению и учтенных при признании юридического лица банкротом.

Ликвидация банкрота считается завершенной, а банкрот – прекратившим существование после внесения об этом записи в государственные регистры юридических лиц и индивидуальных предпринимателей [1, 2, 3].

Таким образом, исходя из изложенного, можно сделать следующий вывод.

Закон от 7.03.2014г. №177-V «О реабилитации

и банкротстве» в Казахстане не выделяет дело о банкротстве как единое производство, то есть единый процесс банкротства, а выделяет два отдельных производства:

– производство по делу о банкротстве с основной целью удовлетворения требований кредиторов за счет имущественной массы банкрота и его ликвидации;

– производство по делу о реабилитации с принятием любых не противоречащих законодательству мер, направленных на восстановление платежеспособности должника, с целью предотвращения его ликвидации.

Фактически единый процесс банкротства с производством по делу о банкротстве и дальнейшим возбуждением конкурсного или реабилитационного производства в казахстанском новом законодательстве о банкротстве и реабилитации отсутствует, нашедшие в нем отражение два процесса устанавливают следующую последовательность:

– процесс банкротства – производство по делу о банкротстве – процедура банкротства;

– процесс реабилитации – производство по делу о реабилитации – процедура реабилитации.

Принятый закон является четвертым по счету в Казахстане и, соответственно, его можно определить как четвертый этап в развитии института банкротства в экономике республики, который не является

полноценным на сегодняшний день, а находится на стадии становления и практической апробации. В целях его совершенствования потребуются внесение изменений и дополнений в указанный закон и

законодательные акты по вопросам реабилитации и банкротства для достижения 100-процентного экономического эффекта от его реализации.

## Литература

1. Закон Республики Казахстан от 7.03.2014г. №177-V «О реабилитации и банкротстве». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://adilet.zan.kz>.
2. Закон Республики Казахстан от 7.03.2014г. №177-V «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам реабилитации и банкротства, налогообложения». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://adilet.zan.kz>.
3. Гражданский кодекс Республики Казахстан (Общая часть): принят Верховным Советом Республики Казахстан 27 декабря 1994г. (с изменениями и дополнениями по состоянию на 10.06.2014г.). [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://online.zakon.kz>.

## Резюме:

Мақалада борышкерді банкрот деп танудың теориялық және тәжірибелік аспектілері, сонымен қатар Қазақстан Республикасындағы банкроттық рәсімдерін жүргізудің тәртібі мен шарттары қарастырылады.

*Негізгі сөздер:* банкроттық рәсімі (тарату), борышкер, Қазақстан Республикасы, банкрот, кредитор.

В статье рассматриваются теоретические и практические аспекты признания должника банкротом, а также порядок и условия проведения процедур банкротства в Республике Казахстан.

*Ключевые слова:* процедура банкротства (ликвидация), должник, Республика Казахстан, банкрот, кредитор.

The article deals with theoretical and practical aspects of recognition of a debtor as a bankrupt, rules and conditions of bankruptcy proceedings in the Republic of Kazakhstan.

*Keywords:* procedure of bankruptcy (liquidation), debtor, Republic of Kazakhstan, bankrupt, lender.

## Сведения об авторе:

Сейтимов Т. С. – и.о. доцента кафедры «Международная и национальная экономика» университета «Туран», доктор философии (PhD) по специальности «Экономика».

# Методология управления специальными экономическими зонами Казахстана на основе теории и успешного мирового опыта

С. Алгиев

Казахстанско-британский технический университет

## Введение

Свободные экономические зоны – одна из форм рациональной организации территории, в целях реализации государственной стратегии, состоящих из определенных задач. Изучение практического опыта деятельности СЭЗ в различных странах мира свидетельствует об исключительно важной их роли в ускорении социально-экономического развития, как отдельных регионов, так и целых национальных хозяйственных систем. Концепция специальной экономической зоны (СЭЗ) – географически-отделенной зоны, управляемой дифференцированной политикой, направленной на привлечение иностранных производственных и торговых мощностей является не новой. Одним из первых исторических зон были образованы в 1704 году в Гибралтаре и в 1819 в Сингапуре [1]. Данные ранние зоны были сосредоточены на привлечении торговли груза, и были успешными из-за стратегического географического положения. Впоследствии, благодаря их географическому расположению к критической массе мирового потока создавались мощные производственные центры. Это распространение частично связано с известными и хорошо изученными успешными СЭЗ, который обосновались в 1970-х и 1980-х годах [2]. Можно привести два примера из самых успешных СЭЗ, обоснованные в Китае и на Маврикии, которые привели к положительному экономическому развитию стран [3, 4, 5].

СЭЗ Шеннон один из примеров успешной реализации СЭЗ. Зона была успешной с точки зрения создания рабочих мест и привлечения иностранного бизнеса. СЭЗ Шеннон, создана в Ирландии в 1959 году в сельской местности недалеко от места, что является в настоящее время одним из самых оживленных пассажирских и грузовых аэропортов. В настоящее время в свободной зоне Шеннон сосредоточено около 100 компаний которые представляют 6500 рабочих мест с годовым торговым оборотом € 3 млрд. [6].

В условиях глобальной и конкурентной экономики, большинство стран страдают от необходимости инвестиций в экономику и отсутствием притока иностранного инвестирования. СЭЗ-ы являются одной из форм содействия инвестиционной привлекательности форсированного индустриально-инновационного развития не только в производстве экспортной и импортной продукции, но и в создании промышленных предприятий. Принятие решений о развитии СЭЗ и их индустриализации являются важными приоритетами в Казахстане. Развитие механизмов управления СЭЗ-ми в Казахстане является очень важным вопросом, в этой связи в настоящее время формируется законодательная база для СЭЗ. Успех проводимых реформ в Казахстане во

многом зависит от умелой реализации приоритетных направлений промышленной и региональной политики. На сегодняшний день существует стратегия Правительства и государственные программы форсированного развития, нацеленные на ускоренное проведение реформ и жесткий контроль над бюджетными расходами.

Эффективное управление СЭЗ способствует формированию «ловушек» для свободно мигрирующего глобального капитала и полюсов роста отечественных и мировых экономик. Вопрос управления СЭЗ определяется необходимостью разработки модели, которая позволит эффективно структурировать отношения между государственной властью и управляющими компаниям СЭЗ. Кроме этого, оценка уровня зрелости предприятий и разработка рекомендаций, касающихся современных условий является важным предметом для анализа. Стоит отметить, что в современной литературе, управления СЭЗ недостаточно освещена.

Сложившаяся в Казахстане экономическая ситуация требует выработки собственных рациональных подходов к проблеме государственного регулирования процесса создания и функционирования свободных экономических зон. При формировании процессов управления и концепции государственного регулирования необходимо основываться на имеющихся в этой сфере мирового опыта и исходить из принципа оптимальной вариантности, анализа всех проблем и средств их решения.

В данной статье был обобщен пробел при обзоре теории в сфере СЭЗ, использование которых может показать положительный результат. Также, была предложена модель управления СЭЗ в Казахстане для реализации стратегического направления в сфере СЭЗ. В первом разделе, рассматривается слабо изученные области в теории экономических зон. Во втором разделе, предложена новая модель управления СЭЗ. Третий раздел, посвящен организационной структуре и функциональным обязанностям предлагаемого централизованного регулирующего органа и децентрализованных управляющих компаний СЭЗ.

## Теоретический обзор СЭЗ

Большинство исследований в области СЭЗ были сосредоточены на дискуссии о роли СЭЗ в экономическом развитии, в плане видов льгот или ограничений СЭЗ. С конца 1960-х годов, обширная подборка литературы по СЭЗ развивалась, в дополнение к оценке эффективности СЭЗ [7]. В данном разделе определяются пробелы в теории СЭЗ на основе которых, будет предложена модель управления

СЭЗ. Литература по теории ОЭЗ в основном касаются с политическими, финансовыми и юридическими вопросами формирования и функционирования СЭЗ.

Первый теоретический пробел, выявленный при обзоре литературы, каталитический эффект или вторичный эффект зон. Данный эффект, включает в себя рост инновационной активности при трансферте технологий и передачи знаний. Сравнительно недавно, в анализе теории зон ученые принялись, исследовать и анализировать каталитический эффект. Многие ученые современной теории зон содействуют поддержке развития вторичных эффектов. Результаты данных исследований дают понять, что существует связь между процессами структурных преобразований и последствий для развития зон.

Особый интерес в литературе проявляется в сфере эффективного управления знаниями в СЭЗ-ах, которые не достаточно изучены в настоящее время. Также, эффект от совместного использования знаний и повышение зрелости компаний.

Второй теоретический пробел, выявленный при обзоре литературы является, область централизованного и децентрализованного управления, или делегирование власти внутри структуры управления СЭЗ. Всемирный банк выделяет четыре типа децентрализации, а именно политическая, финансовая, административная и рыночная. Указанные типы децентрализации существуют в различных формах и сочетаниях в различных странах и секторах. Административная, политическая и финансовая децентрализация имеют общие аспекты. Принятие решений исполнительной власти передается на более низкие уровни иерархической структуры (правительства или власти). Сочетание (централизованной или децентрализованной) из указанных форм децентрализации вместе дает уровень региональной автономии. В данной статье предлагается стратегия улучшения существующей управленческой структуры и институциональных рамок управления в Казахстане.

Третий теоретический пробел, является методы портфельного, программного и проектного управления, широко используемые в других областях индустрий. Стоит отметить, что аспекты оценки организационной зрелости организаций, участвующих в управлении СЭЗ также слабо изучены. В данной статье предлагается концепция модели управления с элементами проектного, программного и портфельного управления.

## 2.0 Предлагаемая модель управления СЭЗ в Казахстане на основе успешного мирового опыта

Мировой опыт «зонирования» свидетельствует о необходимости государственного управления и регулирования процессов создания и дальнейшего функционирования СЭЗ. Инструментами государственного регулирования могут являться структурно-инвестиционной, бюджетной, социальной, налоговой, производственной, промышленной и внешнеэкономической политикой. Государственное регулирование процессов создания СЭЗ – это система скоординированных действий государства, направленных на достижение целей и задач «зональной» политики.

Обзор мировой практики показывает, что во многих случаях роль государственного регулирования сводится к необходимости организации работ

по подготовке и обеспечению организационно-правовой базы для создания и эффективного функционирования зон. В ходе изучения вопросов, регулирования процессов создания СЭЗ, на разных уровнях, необходимо рассмотреть объекты и субъекты, участвующие в государственном управлении. Объектами государственного управления являются непосредственно СЭЗ различных типов, а субъектами государственного регулирования выступают субъекты, то есть резиденты СЭЗ (промышленные предприятия, организации, предприятия сферы услуг и т.п.). Международный опыт показывает, что выбор форм управления определяется историческими и национальными факторами, а также принятой моделью экономического и социального регулирования. Это во многом и определяет структуру управления субъектов СЭЗ, которые могут быть представлены как чисто национальными, иностранными собственниками, так и совместными предприятиями, включающими собственников капитала двух или более стран. Помимо регулирования процессов создания СЭЗ, необходимо создать органы управления СЭЗ, делегируя им соответствующие права и полномочия, а также ответственность за осуществляемую в СЭЗ деятельность. Деятельностью СЭЗ следует разделить на две основные составляющие – периодическая и повторяющаяся операционная деятельность (поиск инвесторов, регистрация участников, предоставление коммунальных услуг производственным объектам, и др.) и ограниченные во времени проектная деятельность (строительство инфраструктуры, создание новых объектов производств и т.п.).

Специальные экономические зоны (СЭЗ) в мировой практике рассматривают как инструмент для реализации государственной стратегии по продвижению экспортно-ориентированных секторов. На основании перечня приоритетных секторов развития, рекомендованных в госпрограммах Казахстана, необходимо сформировать портфель из десяти существующих СЭЗ для их централизованного развития и мониторинга. Также, в связи с большим масштабом промышленного и инновационного портфеля страны, необходимо последовательно оценивать риски и инвестиционную привлекательность портфеля СЭЗ. Рекомендуется использовать методологию управления портфелем, программой и проектами.

На уровне управления портфеля, обеспечивается эффективное и рациональное использование ресурсов по всему портфелю, что имеет первостепенное значение. Предлагаемое централизованное управление СЭЗ имеет расширенные функции управления портфелем, что позволит сбалансированное развитие всех СЭЗ. Определение «Портфеля» и «Программы» в американском национальном стандарте по управлению проектами разработанного институтом PMI (Project Management Institute), следующее [8].

Портфель – это набор проектов или программ и других работ, объединенных вместе с целью эффективного управления данными работами для достижения стратегических целей.

Программа – это ряд связанных друг с другом проектов, управление которыми координируется для достижения преимуществ и степени управляемости, недоступных при управлении ими по отдельности.

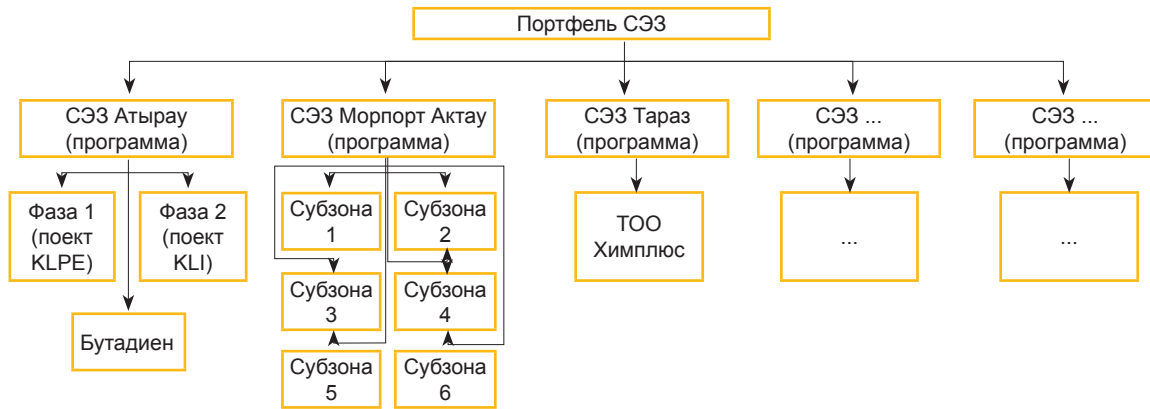
Помимо вышеприведенных различий,

управление программой и портфелем отличается от управления проектом тем, что основной задачей проектного управления является «делать работу правильно», а управления программой и портфелем «делать правильные работы», что существенно расширяет круг приложений данных методик. Если провести параллель в сфере СЭЗ, то портфель

СЭЗ представляет набор действующих программ и проектов СЭЗ определенный на определенном промежутке времени. Программы в этом случае состоят из проектов, реализация которых послужит достижению единой цели – развитие определенной СЭЗ. Ниже приведенная схема №1 иллюстрирует формирование портфеля и программ СЭЗ Казахстана.

Схема №1

**Формирование портфеля и программ СЭЗ Казахстана**



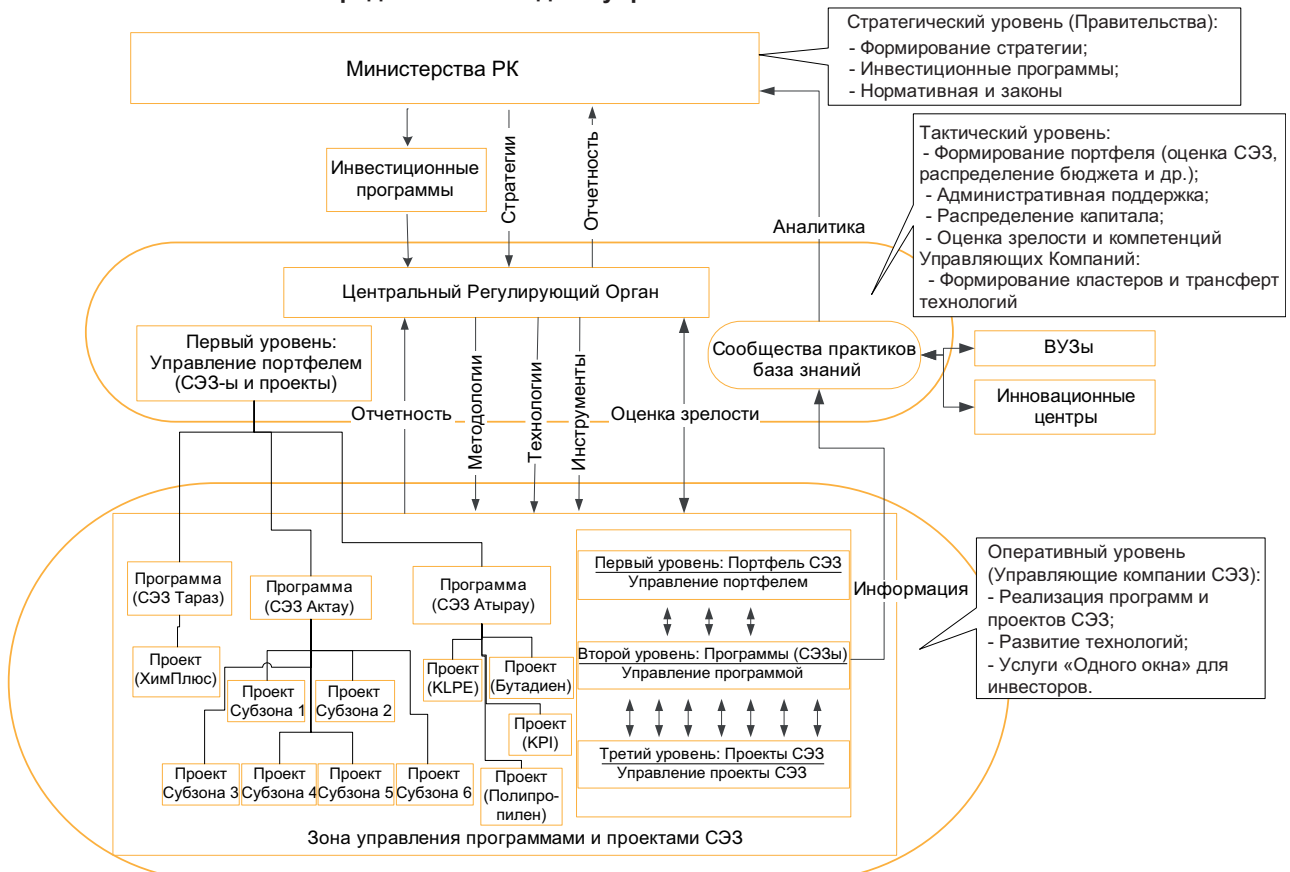
Источник: разработка автора.

В комплексе разработки регулирования процессов создания СЭЗ особое место занимают вопросы выбора организационно-управленческих форм объектов и субъектов СЭЗ. В данной статье предложена модель управления с учетом успешной практикой, а также выявлены слабо изученные теоритические области, которые могут принести

значительное улучшение в вопросах управления. В ходе разработки данной модели, был проведен анализ существующей структуры, и рассмотрены объекты и субъекты управления. Данная модель управления будет включать три уровня – стратегический, тактический и операционный как показано на схеме №2.

Схема №2

**Предложенная модель управления СЭЗ в Казахстане**



Источник: разработка автора.

Новизна данной модели управления это концепция централизации процессов определения оптимального портфеля СЭЗ, комплексная оценка рисков и распределение финансовых ресурсов соответственно определенных СЭЗ. Предлагаемый централизованный регулирующий орган, должен оценивать и планировать программы (СЭЗы) входящие в портфель СЭЗ. При оценке программ необходимо убедиться, что выбранные для развития СЭЗы представляют максимальную ценность для государства и соответствуют выбранной стратегии развития. Команды, реализующие отдельные проекты в СЭЗ обязаны предоставлять результат на определенном уровне, как правило, имеющее отдельное значение в рамках более широкой программы СЭЗ. Для осуществления задач различных уровней, необходимо разделить уровни и функции в модели управления в оперативной и технической; они включают в себя планирование, выполнение, контроль, управления, измерения и отчетности о выполнении каждого проекта СЭЗ.

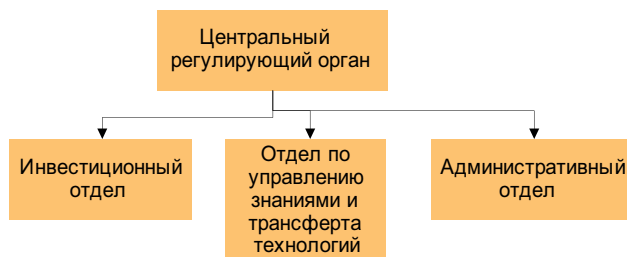
**Стратегический уровень:** Данный уровень включает Правительство Республики Казахстан, министерства ответственные за стратегическое планирование, бюджет и политики в сфере СЭЗ.

- Проведение стратегического планирования для общего процесса СЭЗ в стране и идентификации портфеля развития.
- Проведение первоначальных технико-экономических обоснований.
- Разработка внешней инфраструктуры и коммуникаций.

**Тактический уровень:** Данный уровень ответственный за трансформацию стратегий государства, сформированные с участием различных министерств, в программы и проекты по различным отраслям СЭЗ. На данном уровне необходимо централизованно направлять усилия для оптимального распределения бюджета по всему портфелю СЭЗ для осуществления поставленной политики и целей. Централизованный орган СЭЗ, будет регулировать деятельность Управляющих Компаний, оценивать портфель проектов на соответствие со стратегическими программами и контролировать его осуществление с помощью регулярной отчетности. Схема №3 иллюстрирует предлагаемую организационную структуру центрального регулирующего органа СЭЗ в Казахстане.

Схема №3

**Организационная структура центрального регулирующего органа СЭЗ в Казахстане**



Источник: разработка автора.

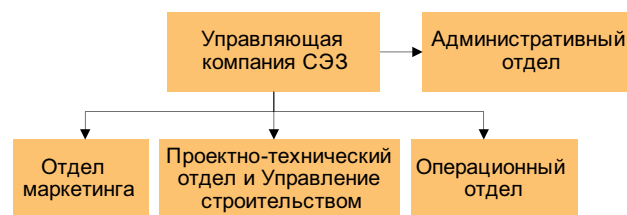
На данном уровне, необходимо создать уполномоченный орган для работы со всеми заинтересованными министерствами, а так также с различными управляющими компаниями СЭЗ. Основными функциями данного уровня являются:

- оценка рисков портфеля СЭЗ и распределение средств (капитал) с учетом рисков для развития по всего портфеля СЭЗ;
- контроль за соблюдением нормативно-правовой базы, стандартов и требований в сфере СЭЗ, а также обеспечение исполнения;
- арбитраж в разрешении споров;
- контроль прогресса и развития проектов и инфраструктуры СЭЗ;
- отчетность по проектам СЭЗ и периодическое предоставление аналитики по прогрессу на Стратегический уровень;
- аккумуляция знаний по новым технологиям и предоставление аналитики на Стратегический уровень;
- предоставление платформы для сообществ – практиков по различным областям с ВУЗами и инновационными центрами для передачи передового опыта и трансферта технологий;
- сбор заявок по улучшению деятельности СЭЗ от инвесторов и Управляющих Компаний СЭЗ;
- разработка методик по оценки зрелости Управляющих Компаний СЭЗ и учет роста зрелости компаний;
- разработка методик по управлению проектов СЭЗ;
- содействие в предоставлении государственных услуг (лицензирование, регистрацию и разрешений).

**Операционный уровень:** Данный уровень ответственный за выполнение поставленных задач перед каждой зоной. На данном уровне находятся Управляющие Компании СЭЗ и компании реализующие проекты на территории СЭЗ. Схема № 4 иллюстрирует предлагаемую организационную структуру Управляющей Компании СЭЗ в Казахстане.

Схема №4

**Предложенная организационная структура Управляющей Компании СЭЗ в Казахстане**



Источник: разработка автора.

В данной модели управления предлагается предоставить больше полномочий и ответственности управляющим компаниям СЭЗ и внедрить принцип «Одного окна» для своевременного и оперативного решения вопросов, с которыми сталкиваются инвесторы.

- определение земли в СЭЗ для общественных или частных застройщиков;
- лизинг и управление договорами аренды

с конечными пользователями (промышленные компании);

- предоставление коммунальных услуг и других услуг, таких как техническое обслуживание, охрана и т.д.;

- услуги "одного окна" услуги для инвесторов;
- обеспечение профессиональной подготовки при образовательных центрах и повышение зрелости компаний СЭЗ;

- предоставление социальной инфраструктуры: медицинские учреждения, торговые площади, жилой район и т.д.;

- привлечение инвестиций в строительство объектов и реализацию других мероприятий СЭЗ инфраструктуры;

- управление проектами (ТЭО, гос. экспертиза, проведение тендеров, выбор подрядчиков, контроль строительства);

- отчетность в уполномоченный орган о результатах деятельности СЭЗ.

Таким образом, в данной модели управления предлагается создать условия для использования пробелов в теории СЭЗ определенных при обзоре мировой литературы. Данная модель включает в себя возможность предоставления платформы для сообществ – практиков для передачи передового опыта и трансферта технологий между практиками и научной средой. Также, была использованы элементы централизованного и децентрализованного управления с делегацией соответствующих функций. Предлагается централизованно распределять капитал на необходимые проекты и инфраструктуру по СЭЗ-ам и децентрализовать Управляющие Компании, предоставив больше полномочий и ответственности внедрив принцип «Одного окна» для оперативного решения вопросов инвесторов.

## Литература

1. Foreign Investment Advisory Service (FIAS) 2008 // Special economic zones: performance, lessons learned and implications for zone development.
2. Madani D. A Review of the Role and Impact of Export Processing Zones // World Bank Policy Research paper No. 2238, 1999.
3. Chen, X., deMedici, T. The "Instant City" Coming of Age: China's Shenzhen Special Economic Zone in Thirty Years. // Center for Urban and Global Studies at Trinity College Working Paper No. 2. Dublin. 2009.
4. Zeng D.Z. "Building Engines for Growth and Competitiveness in China." // World Bank Policy Report No. 56447. Washington DC. 2010.
5. Sawkut, R., Vinesh, S., and Sooraj, F. The Net Contribution of the Mauritian Export Processing Zone Using Cost-Benefit Analysis. // Journal of Development Economics. 21. pp. 379-392., 2009.
6. Shannon Development. Accessible at: <http://shannonde-Development.ie/2011>.
7. United Nations Conference on Trade and Development (UNCTAD). Exporting Processing Free Zones in Developing Countries: Implications for Trade and Industrial Policies. // Geneva: United Nations Conference on Trade and Development. 1983.
8. Project management Institute. A guide to the project management body of knowledge. // Pennsylvania: Project Management Institute; 2013.

## Резюме:

Үкімет стратегиясын жүзеге асыру жолдарының бірі арнайы экономикалық аймақтарды (АЭА) басқарудың тиімді моделін ұйымдастыру болуы мүмкін. Осы мақалада, қолданылуы оң нәтиже беретін АЭА саласындағы теорияны шолу барысындағы кемшіліктер қорытындыланды. Сондай-ақ, Қазақстандағы АЭА саласында стратегиялық бағыттарды жүзеге асыру үшін АЭА басқару моделі ұсынылды.

*Негізгі сөздер:* арнайы экономикалық аймақтар, басқарудың моделдері, портфель және жобаларды басқару, білімді басқару, орталықтандыру және орталықсыздандыру.

Одним из позитивных шагов на пути реализации стратегии Правительства может стать организация эффективной модели управления специальных экономических зон (СЭЗ). В данной статье был обобщен пробел при обзоре теории в сфере СЭЗ, использование которых может показать положительный результат. Также, была предложена модель управления СЭЗ в Казахстане для реализации стратегического направления в сфере СЭЗ.

*Ключевые слова:* специальные экономические зоны (СЭЗ), модели управления, управление портфелем и проектами, управление знаниями, централизация и децентрализация.

One of the positive steps towards the implementation of the Government's strategy may be the organization of an effective managing model for special economic zones (SEZ). This article summarized the review of the theory in SEZ, the use of which may show a positive result. Also, a model was proposed SEZ management in Kazakhstan to implement the strategic directions in the area of the SEZ.

*Keywords:* special economic zones (SEZ), management model, portfolio management and project management, knowledge management, centralization and decentralization.

## Сведения об авторе:

Алгиев С. К. – Казахстанско-британский технический университет, студент phd, по специальности «Менеджмент».

# Основные направления развития социальной инфраструктуры Республики Казахстан

Т. Мусабаяев, А. Карибаева, О. Ткач  
Астанинский филиал АО «КазНИИСА»

Одним из главных показателей устойчивого развития государства является ее социальная стабильность. Для устойчивого развития страны необходимо создание равноправного общества на всех уровнях человеческой организации, гарантированный минимальный уровень жизни населения должен стать неотъемлемым правом любого гражданина.

В свою очередь, социальная инфраструктура включает в себя комплекс объектов, обеспечивающих условия функционирования общественного производства и жизнедеятельности населения. Кроме того, через функционирование объектов социальной инфраструктуры решаются такие задачи общества, как воспитание детей, повышение продолжительности периода работоспособности человека, рост производительности труда, создание условий для отдыха, повышение их физического и культурного уровня, а также социальная защита членов общества.

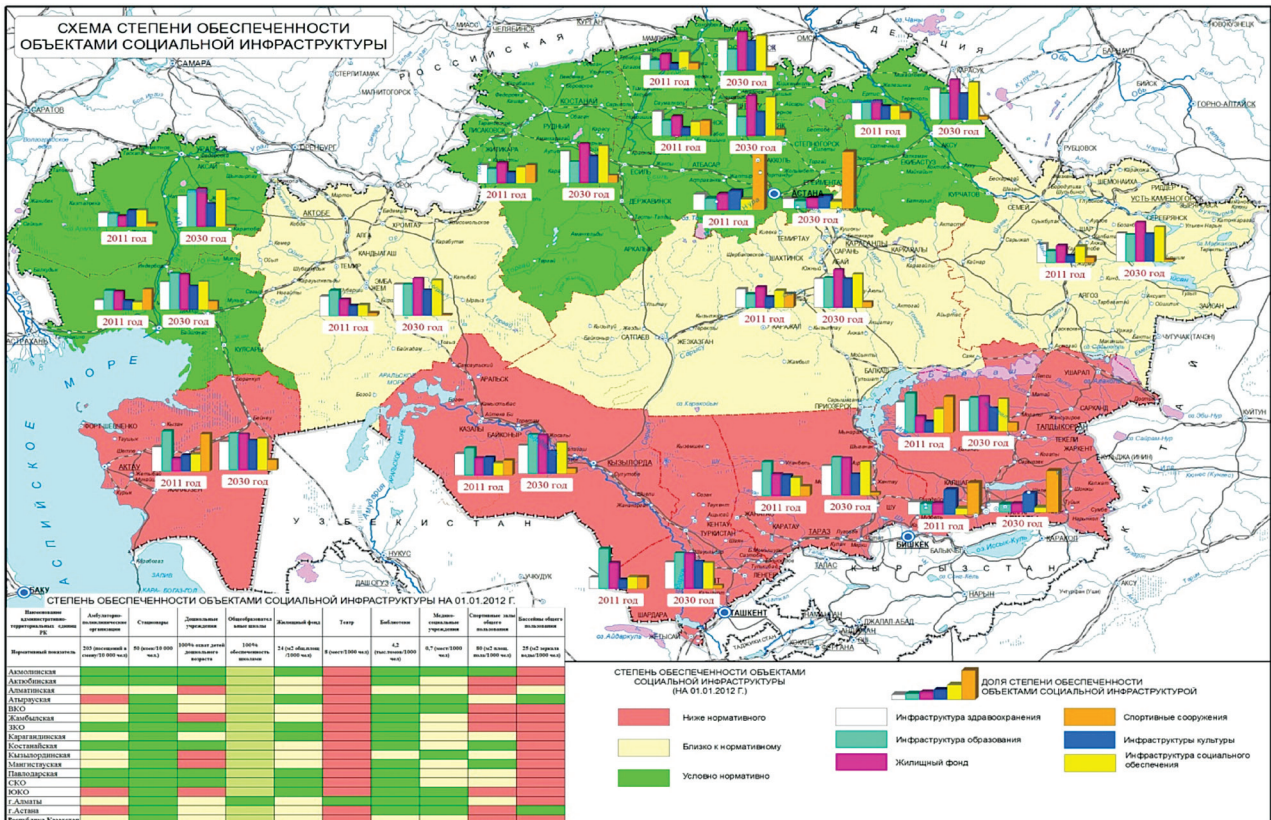
В рамках Генеральной схемы для эффективного развития социальной инфраструктуры на основе анализа существующего положения, прогнозной численности населения, демографической структуры и рекомендаций центральных исполнительных

органов, согласно отраслевым, стратегическим и программным документам произведены расчеты потребности объектов социальной инфраструктуры. Расчеты выполнены дифференцированным путем в соответствии со СНиП 3.01-01-2008\* «Градостроительство. Планировка и застройка городских и сельских населенных пунктов» на промежуточный (2020 год) и расчетный (2030 год) сроки проектирования Генеральной схемы [6].

Кроме того, осуществлена комплексная оценка современного состояния социальной инфраструктуры, выполненная в соответствии с Методикой комплексной оценки территории (утверждена Приказом Агентства Республики Казахстан по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства от 13 декабря 2011 года № 484) [5]. Данная оценка показала уровень обеспеченности страны объектами культурно-бытового и социального назначения. Вместе с тем, рассмотрение каждой из составляющих социальной инфраструктуры свидетельствует об их неравномерном характере обеспеченности в ряде регионов Казахстана (рисунок 1).

Рисунок 1

Степень обеспеченности Республики Казахстан объектами социальной инфраструктуры



Нормативный показатель обеспеченности сети объектов социальной инфраструктуры определялся согласно СНиП 3.01-01-2008\* «Градостроительство. Планировка и застройка городских и сельских населенных пунктов» [6].

Зеленый цвет рисунка свидетельствует о равномерной (условно нормативной) обеспеченности регионов объектами социального значения, желтый цвет – показатели обеспеченности регионов ближе к нормативным показателям, красный цвет – ниже нормативных показателей. Более равномерный уровень обеспеченности объектами социальной инфраструктуры наблюдается в центральных и северных областях нашей страны. Напротив, в южной части Казахстана обеспеченность некоторыми объектами социальной инфраструктуры ниже нормативных показателей. В частности наблюдается существенный дисбаланс в обеспеченности регионов дошкольными организациями.

Так, на начало 2013 года охват детей дошкольного возраста (3-6 лет) объектами дошкольного воспитания и образования в Карагандинской области составлял 97,8%, а Северо-Казахстанской области – 86,5%, в то время как в Алматинской области – 55,9% и Южно-Казахстанской области – 58% соответственно. Согласно упомянутому нормативному документу нормативный показатель охвата детей дошкольного возраста (3-6 лет) дошкольными организациями составляет 70%. В целом по республике максимальный охват детей возрастной категории 3-6 лет отмечается в Костанайской области (100,1%), а минимальный – в г.Алматы (53,1%) [4].

Дошкольное образование является первой ступенью непрерывного образования, создающее развивающую среду для формирования личности ребенка. Новая образовательная политика Республики Казахстан направлена на возрождение культурной созидающей роли образования в обществе и получение качественных услуг организаций дошкольного воспитания и обучения. Согласно государственной программе развития образования Республики Казахстан на 2011-2020 годы (утверждена Указом Президента Республики Казахстан от 7 декабря 2010 года №1118) главной целью развития дошкольного образования является – обеспечение полного охвата детей качественным дошкольным воспитанием и обучением, равный доступ детей к различным программам дошкольного воспитания и обучения для их подготовки к школе [2].

Выполненными в рамках Генеральной схемы расчетами, к промежуточному (2020 год) сроку проектирования планируется увеличить число мест в дошкольных организациях, более чем на 480 тысяч мест, это позволит охватить дошкольным воспитанием около 1060,0 тысяч детей, при этом охват детей дошкольным образованием составит 100%. А к концу расчетного (2030 год) срока проектирования, число мест в дошкольных организациях планируется увеличить еще на 125,0 тысяч мест, что позволит охватить дошкольным воспитанием около 1200,0 тысяч детей, при этом охват детей дошкольным образованием составит 100% [3].

Немаловажная роль в системе образования отведена общеобразовательной школе. Она должна готовить всесторонне развитых членов общества, осуществлять нравственное, физическое и эстетическое образование учащихся.

Программой развития образования Республики Казахстан на 2011-2020 годы определены главные цели развития среднего образования – формирование в общеобразовательных школах интеллектуального, физически и духовно развитого гражданина Республики Казахстан, удовлетворение его потребности в получении образования, обеспечивающего успех в быстро меняющемся мире, развитие конкурентоспособного человеческого капитала для экономического благополучия страны. Для вхождения Казахстана в число пятидесяти конкурентоспособных стран мира, совершенствование системы образования играет важную роль, и одним из стратегических вопросов интеграции в мировое образовательное пространство является переход на 12-летнюю модель обучения, улучшение состояния материально-технической, учебно-методической базы школ, ликвидация аварийных школ, трехсменного обучения и переход на односменное обучение [3].

По данным Министерства образования и науки Республики Казахстан (далее – МОН РК) в 2012/2013 учебном году в стране функционировало 7698 дневных общеобразовательных школ с контингентом 2536,7 тысяч детей, в том числе 4145 малокомплектных школ. Большинство сельских школ расположено в приспособленных зданиях, 189 школ находятся в аварийном состоянии, дефицит ученических мест составлял более 760 тысяч мест. Сменность занятий является одним из важных факторов обеспеченности школами. На начало 2012/2013 учебного года в 92 школах обучались в три смены.

Выполненными в рамках Генеральной схемы расчетами к промежуточному (2020 год) сроку проектирования число мест в общеобразовательных школах планируется увеличить на 30,2%, при этом контингент учащихся составит 3830,6 тысяч учащихся. А к концу расчетного (2030 год) срока проектирования число мест в общеобразовательных школах, планируется, увеличить еще на 21,5% и контингент учащихся составит 4752,4 тысяч человек.

Кроме того, в рамках перехода на 12-летнее обучение МОН РК предусмотрено внедрение профильных школ путем строительства новых и реорганизации действующих школ.

Существенно растет внимание со стороны государства на развитие системы технического и профессионального образования, что определяется образовательной политикой государства. Данный уровень образования имеет большое значение для развития экономики страны. В Республике Казахстан на начало 2013/2014 функционировало 797 самостоятельных организаций технического и профессионального образования (далее – ТиПО) и 73 филиалов, в том числе 461 государственных. Контингент учащихся в ТиПО составлял 588,2 тысяч человек, в том числе по государственному образовательному заказу обучаются 242,9 тысяч человек.

По заданию Президента страны ведется работа по оптимизации сети высших учебных заведений (далее – ВУЗ). При этом упор делается на слияние ВУЗов для укрепления их потенциала, преобразование части из них в колледжи, повышении требований к качеству образования. На начало 2013/2014 учебного года в Республике Казахстан действовало 128 высших учебных заведений с

общей численностью студентов – 527226 человек. Численность студентов, получающих образование за счет государственных образовательных грантов, составляло 132685 человек (25,1%); за счет государственных образовательных заказов – 12545 человек (2,3%); обучающихся на платной основе – 381996 человек (72,4%).

Таким образом, образовательно-духовная составляющая социальной инфраструктуры является производителем знаний, которая в последующем распространяется на все разделы экономики. Образование выступает существенным фактором, влияющим на развитие экономики и обеспечивающим ее конкурентоспособность.

Качество человеческого капитала наряду с образованием определяется уровнем развития в стране системы здравоохранения и физической культуры, которые способствуют формированию здорового образа жизни. Система здравоохранения, как важная часть социальной политики, призвана осуществлять, в первую очередь, полное обеспечение населения всеми видами качественной квалифицированной медико-санитарной помощи. Это достигается, прежде всего, рациональным размещением медицинских организаций, оказывающих медицинскую помощь.

Согласно ранее упомянутому нормативному документу нормативы вместимости и структуры лечебно-профилактических организаций определяются органами здравоохранения по населенным пунктам. В соответствии с Кодексом Республики Казахстан «О здоровье народа и системе здравоохранения» разработан новый государственный норматив организаций здравоохранения. Данный документ позволит упорядочить сеть государственных организаций здравоохранения, создать сеть многопрофильных больниц, обеспечить доступность первичной медико-санитарной помощи в первую очередь сельскому населению.

По данным Министерства здравоохранения и социального развития Республики Казахстан (далее – МЗСР РК) на начало 2012 года плановая мощность амбулаторно-поликлинических организаций на 10000 человек населения в среднем по республике составляла 127,2 посещений в смену.

Генеральной схемой на промежуточный срок проектирования (2020 год) плановую мощность амбулаторно-поликлинических организаций планируется увеличить на 6,3%, при этом она составит 135,3 посещений в смену, а к 2030 году данный показатель планируется довести до 203 посещений в смену.

На этот же период обеспеченность медицинскими организациями, оказывающими стационарную помощь, в среднем по республике составляла 70,6 коек на 10000 человек населения. Генеральной схемой на промежуточный срок проектирования (2020 год) коечный фонд медицинских организаций, оказывающих стационарную помощь населению, планируется снизить на 6,5%, при этом обеспеченность койками на 10000 человек населения составит 59,2 коек. А к концу 2030 года коечный фонд планируется снизить еще на 17,8 тысяч коек и при этом обеспеченность койками на 10000 человек населения составит 50 коек [3], [4].

Данная тенденция увеличения числа амбулаторно-поликлинических организаций и снижения коечного фонда медицинских организаций,

оказывающих стационарную помощь населению, связана с оптимизацией структуры системы здравоохранения, развитием стационаров (отделения, палаты) дневного пребывания в организациях, оказывающих стационарную помощь, дневных стационаров при организациях, оказывающих амбулаторно-поликлиническую помощь, созданием стационарных организаций нового типа.

В целом, изменения в системе здравоохранения уже сейчас позволили повысить эффективность использования коечного фонда. Снижение коечного фонда стало возможно с начала действия единой национальной системы здравоохранения (далее – ЕНСЗ), которая эффективно решает большой объем запросов граждан. ЕНСЗ дает пациенту право свободного выбора медицинской организации, а при тех же расходах на стационарную помощь за последнее время пролечено большее количество больных. ЕНСЗ позволила отойти от привязанности к койкам. Главной фигурой становится больной, а не показатели работы койки.

Социальное обеспечение непосредственно зависит от развития экономики и теснейшим образом связано с политикой и социальным благополучием людей труда и неработающих слоев населения. Особенностью многоуровневой системы социальной защиты Казахстана является сочетание базового государственного социального обеспечения, обязательного социального страхования, накопительного пенсионного обеспечения и социальной помощи. Государство гарантирует своим гражданам основные минимальные социальные стандарты, призванные обеспечить всеобщую доступность и общественно приемлемое качество важнейших социальных благ.

В целом созданная система социальной защиты населения Казахстана соответствует международным стандартам, требованиям рыночной экономики и параметрам социально-ориентированного государства. По данным МЗСР РК на начало 2012 года более 500 тысяч лиц, имеющих инвалидность, проживает в Казахстане, из них около 400 тысяч человек трудоспособного возраста или 75%.

Генеральной схемой на расчетный срок проектирования (2030 год) предлагаются строительство малокомплектных домов-интернатов проектной мощностью не более 50 мест и развитие альтернативных форм социального обслуживания в виде отделений дневного пребывания с мощностью от 10 до 50 койко-мест. Эффективность развития именно таких социальных учреждений обосновывается тем, что дома-интернаты большей мощности приводят к скученности лиц в процессе проживания, снижают уровень качества оказываемых услуг и социальной адаптации граждан в социуме, приводят к утрате родственных семейных связей.

Одним из важных элементов воспитания, образования и приобщения населения к здоровому образу жизни являются физическая культура и спорт. Спортивно-оздоровительная деятельность улучшает здоровье и физическую подготовленность человека, способствует воспитанию подрастающего поколения, повышает работоспособность и производительность труда экономически активного населения, продлевает период активной трудовой деятельности. Основой физкультурно-спортивного движения страны является развитая инфраструктура спорта в городах и сельской местности.

Несмотря на то, что наблюдается устойчивая тенденция роста инфраструктуры спорта, остается недостаточным количество спортивных сооружений по республике, особенно в сельской местности. Слабо развит массовый и детско-юношеский спорт, недостаточно развита сеть подростковых клубов, практически отсутствуют простейшие спортивные площадки и сооружения по месту жительства и места массового отдыха. Особо остро стоит проблема развития спорта на селе. В связи с неразвитостью инфраструктуры количество занимающихся спортом детей и подростков на селе в два раза ниже общереспубликанского показателя. Имеющиеся спортивные объекты остаются недоступными для большинства населения республики.

На начало 2012 года площадь покрытия пола спортивных залов общего пользования на 1000 человек населения составляла 36%, а площадь зеркала воды бассейнов общего пользования на 1000 человек населения – 23% от нормативной потребности.

Выполненными в рамках Генеральной схемы расчетами на промежуточный срок проектирования к 2020 году планируется увеличить площадь покрытия пола спортивных залов общего пользования на 39%, а площадь зеркала воды бассейнов общего пользования – до 45%.

А к концу расчетного срока проектирования Генеральной схемы (2030 год) для достижения 100% обеспеченности дополнительно планируется ввести около 900 тысяч кв. метров спортивных залов общего пользования и более 200 тысяч кв. метров зеркала воды бассейнов общего пользования [4].

Следующим немаловажным составляющим социальной инфраструктуры является жилищный фонд государства. Жилищная сфера имеет особую значимость среди элементов социальной инфраструктуры, она способствует формированию соответствующего уровня жизни населения. Именно потребность в жилье является одной из первичных потребностей личности и общества, а жилищно-коммунальные услуги (водо-, тепло-, энергоснабжение и другое) являются важнейшими составляющими системы жизнеобеспечения населения, направленные на удовлетворение потребностей человека.

Следует отметить, что невозможно добиться устойчивого экономического роста и обеспечения социальной стабильности страны без решения вопросов жилищной сферы. В этой связи, для решения проблем развития жилищного строительства, обеспечивающего дальнейшее повышение доступности жилья для населения и улучшения жилищных условий, Правительством Республики Казахстан реализуются государственные программы по строительству жилья социального значения, ликвидации ветхого и аварийного жилья, модернизации коммунальной инфраструктуры.

По данным Комитета по статистике Министерства национальной экономики Республики Казахстан на 1 января 2012 года жилищный фонд Республики Казахстан составлял 283,9 миллион квадратных метров общей площади, из них 58,9% приходился на городской жилищный фонд, который составлял 167,2 миллион квадратных метров общей площади. Статистическая обеспеченность населения жильем в среднем по республике составила 18,7 квадратных метров общей площади на одного человека, а

расчетная обеспеченность жильем – 17,0 квадратных метров общей площади на одного человека [7].

В рамках Генеральной схемы расчет жилищного фонда Казахстана на перспективу выполнен с учетом существующей обеспеченности жильем и прогнозной численности населения, рассчитанной в рамках Генеральной схемы. Для улучшения жилищных условий населения страны и увеличения фактического показателя обеспеченности жильем к концу промежуточного (2020 год) срока проектирования планируется ввести 69,6 миллион квадратных метра жилья (24,5%), при этом обеспеченность жильем составит 19,0 квадратных метров на человека.

А к концу расчетного (2030 год) срока проектирования, планируется строительство 150 миллионов квадратных метров жилья (42% к 2020 году), при этом планируемая обеспеченность населения жилищем, в среднем по республике составит 25 квадратных метров на человека (г. Астана – 30 квадратных метров на человека, г. Алматы – 27 квадратных метров на человека).

Также, в целях улучшения качества жизни населения, повышения уровня его благосостояния и удовлетворения растущих потребностей населения в качественном жилье, предлагается дальнейшая реализация государственных программ, которые в будущем обеспечат повышение доступности жилья для населения.

Одной из главных требований к социальной инфраструктуре как территориальной подсистеме является абсолютная комплексность, то есть необходимость одновременного взаимосогласованного развития всех звеньев. Все ее составляющие (объекты образования, здравоохранения, культуры, спорта, жилищный фонд и другие) должны быть предметом единого, целостного процесса управления и планирования, так как именно комплексность и взаимосвязь составляющих сказываются на рациональном использовании возможностей экономики. Поскольку социальная инфраструктура создает условия для удовлетворения совокупных потребностей населения, территориальные различия касаются не состава, а масштабов и пространственной сосредоточенности объектов социальной инфраструктуры на территории.

В современном мире развитие социальной инфраструктуры влияет на все процессы, происходящие в обществе. Вместе с тем, организованная социальная инфраструктура позволит работнику больше времени уделять процессу производства, а не поиску необходимых продуктов или услуг, освободить работника от повседневных проблем, а также предоставит ему больше времени и сил уделить производству. Более того, развития социальная инфраструктура дает возможность привлекать квалифицированных специалистов, воспроизводить рабочую силу, обеспечивая ее всем необходимым. А в сумме хорошо развитая социальная инфраструктура и правильно организованное производство дают хороший экономический эффект. Поэтому важно правильно сочетать объемы производственной и социальной инфраструктуры и финансировать лишь тот объем подразделений социальной сферы, который действительно необходим. При этом нужно правильно определить этот объем в соответствии с количеством

работников (потребителей услуг – население) и производством.

В целом, в развитие социальной инфраструктуры, включающей 100% обеспеченность объектами образования, здравоохранения, жилищного фонда, культуры и спорта, Генеральной схемой предлагается введение социально-гарантированных государством услуг в соответствии с категориями населенных пунктов по демографическим показателям, а не по принадлежности к городским или сельским поселениям.

В настоящее время происходящие в стране перемены требуют ускорения социальной модернизации. В послании Президента Республики Казахстан Нурсултана Назарбаева народу Казахстана «Стратегия «Казахстан-2050» – новый политический курс состоявшегося государства» выдвигался вопрос решения проблем социальных дисбалансов в регионах и создания минимального социального стандарта. Социальная стандартизация

становится новой сферой регламентации важнейших параметров качества жизни в условиях социальной переориентации рыночной экономики [1].

В этой связи актуальным становится вопрос разработки минимального социального стандарта объектов социальной инфраструктуры, совершенствования существующих и разработки новых нормативно – технических документов.

В дополнение к вышесказанному хочется отметить, что от уровня и темпов развития социальной инфраструктуры зависят создание оптимальных условий быта, труда и отдыха, укрепление здоровья, повышение культурно-образовательного и профессионально-квалификационного уровня населения. Развитая социальная инфраструктура любого региона будет привлекательна для инвесторов, что в свою очередь обеспечит создание новых рабочих мест, приток налогов в бюджет региона, обусловит улучшение условий жизни населения страны.

## Литература

1. Послание Президента Республики Казахстан Н. Назарбаева народу Казахстана «Стратегия «Казахстан-2050» – новый политический курс состоявшегося государства» от 14 декабря 2012 года.
2. Государственная программа развития образования Республики Казахстан на 2011-2020 годы, утвержденная Указом Президента Республики Казахстан от 7 декабря 2010 года №1118.
3. Основные положения Генеральной схемы организации территории Республики Казахстан, утвержденные постановлением Правительства Республики Казахстан от 30 декабря 2013 года №1434.
4. Генеральная схема организации территории Республики Казахстан, утвержденная Приказом Министра регионального развития Республики Казахстан от 31 декабря 2013 года №403/ОД.
5. Единые подходы, критерии и методика комплексной оценки организации и использования территории Республики Казахстан, утвержденные Приказом Председателя Агентства по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства от 13 декабря 2011 года №484.
6. СНиП РК 3.01-01-2008\* Градостроительство. Планировка и застройка городских и сельских населенных пунктов.
7. Статистический бюллетень Агентства Республики Казахстан по статистике «Регионы Казахстана в 2012 году».
8. Общедоступные материалы из интернет – ресурсов.

## Резюме:

Мақалада Қазақстан Республикасы аумағын ұйымдастырудың Бас схемасы шеңберінде әлеуметтік инфрақұрылымның қазіргі жағдайын талдау және даму перспективалары қаралады.

*Негізгі сөздер:* бас схемасы, әлеуметтік инфрақұрылым, мектепке дейінгі білім, денсаулық сақтау инфрақұрылымы, дене шынықтыру және спорт инфрақұрылымы, әлеуметтік қамтамасыз ету, тұрғын үй қоры.

В статье рассматриваются анализ современного состояния и перспективы развития социальной инфраструктуры в рамках Генеральной схемы организации территории Республики Казахстан (далее – Генеральная схема).

*Ключевые слова:* генеральная схема, социальная инфраструктура, дошкольное образование, инфраструктура здравоохранения, инфраструктура физической культуры и спорта, социальное обеспечение, жилищный фонд.

The analysis of current state and prospects of development of social infrastructure within the limits of Master Plan of the Organization of the Territory of the Republic of Kazakhstan are considered in the article.

*Keywords:* Master Plan of the Organization of the Territory of the Republic of Kazakhstan, social infrastructure, preschool education, infrastructure of health care, infrastructure of physical culture and sport, social security, housing stock.

## Сведения об авторах:

Мусабаев Т. Т. – директор Астанинского филиала АО «КазНИИСА», доктор технических наук, профессор, Почетный строитель Казахстана, заслуженный научный работник Казахстана.

Карибаева А. Т. – начальник отдела демографии и расселения населения Научно-аналитического управления территориального планирования Астанинского филиала АО «КазНИИСА».

Ткач О. Н. – главный специалист отдела демографии и расселения населения Научно-аналитического управления территориального планирования Астанинского филиала АО «КазНИИСА».

# Система статистики культуры ЮНЕСКО 2009 – новая концептуальная основа измерения экономических параметров культурной деятельности

С. Григорьева, Е. Жамалбаев  
Комитет по статистике МНЭ РК

Культура играет ключевую роль во всех обществах мира, влияя на разные стороны жизни людей – от досуга до профессиональной деятельности. В последнее время роль культуры в процессе развития также стала важной политической проблемой. Тем не менее, сохранение и уважение самобытности каждой отдельной культуры, как и отличительных качеств других культур, представляет собой проблему, требующую урегулирования в глобальном масштабе.

Чтобы разработать конструктивную политику и иметь возможность определять и оценивать последствия ее применения, необходима достоверная информация. Учитывая это, ЮНЕСКО признала необходимость обновления Системы статистики культуры 1986г., которая была основана на формальном и статичном представлении о культуре, что не отражает более широкий современный подход и приоритеты развивающихся стран.

Система статистики культуры (далее – ССК) 2009г. разработана в качестве методологии для международного и национального применения. Ее главная цель состоит в облегчении международных сравнений благодаря общему пониманию культуры, использованию унифицированных определений и международных социально-экономических классификаций.

Система статистики культуры:  
понятия и структура

## *Определение культуры для статистических целей*

Восприятие культуры, лежащее в основе пересмотра ССК, основано на определении, данном во Всеобщей декларации о культурном разнообразии ЮНЕСКО, где сказано: «Культуру следует рассматривать как комплекс особых духовных, материальных, интеллектуальных и эмоциональных характеристик общества или социальной группы, которые охватывают не только искусство и литературу, но также образ жизни, уклад совместного проживания, системы ценностей, традиции и верования» (UNESCO, 2001). Такое определение культуры тесно связано с теми способами, которыми общества, группы и общины определяют свою самобытность.

При разработке определения культуры для статистических целей в ССК учитывались два основных положения:

- Концепция «области культуры». Определение области культуры можно начать с ряда отраслей (в совокупности обычно называемых культурной индустрией), поскольку формально их можно определить, используя существующие международные классификации. Область может также охватывать все виды культурной деятельности

под соответствующими названиями, включая неформальную и общественную деятельность. Например, статистика кино может включать посещаемость коммерческих кинотеатров и коммерческое производство кинофильмов, а также домашнюю съемку и просмотр фильмов. С точки зрения ССК область включает все виды связанной с ней деятельности – как экономические, так и общественные.

- Дебаты «творческий – культурный». Во многих странах эти отрасли нередко называют «творческими», но значительная часть компаний, действующих в таких отраслях, на деле не обязательно являются таковыми. Определение и измерение творчества само по себе является предметом ожесточенных дискуссий. Творческие отрасли обычно имеют более широкие рамки, чем традиционные художественные области, включая, например, отрасли ИКТ или исследования и разработки.

## *Культурный цикл*

Культурный цикл охватывает все различные этапы создания, производства и распространения культуры. При таком подходе культуру можно рассматривать как продукт комплекса схожих процессов.

Развитие подхода, основанного на областях, позволяет обозначить процессы производства и распространения культуры в соответствии с производственным циклом. Подход с позиций культурного цикла помогает осмыслить, как на деле производится культурная продукция, и происходит культурная деятельность, он выходит за рамки простой группировки областей.

Проблема надежной и устойчивой системы статистики культуры состоит в охвате, тех процессов, которые позволяют создавать, распространять, получать, использовать, критиковать, понимать, и сохранять культурные достижения.

Культурный цикл включает пять стадий, которые не совсем одинаково представлены скорее в циклической, нежели в иерархической модели.

1. Создание: замысел, авторские идеи и содержание (например, скульпторов, писателей, дизайнерских компаний), а также производство единичной продукции (например, кустарные промыслы, изящные искусства).

2. Производство: воспроизводимые культурные формы (например, телевизионные программы), а также специальные инструменты, инфраструктура и процессы, используемые при их реализации (например, производство музыкальных инструментов, издание газет).

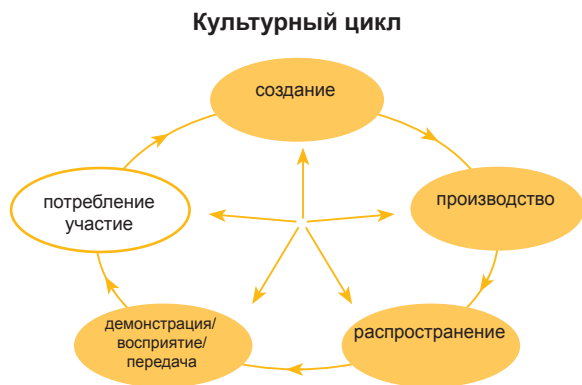
3. Распространение: доставка обычно массово

воспроизводимых продуктов культуры потребителям или распространителям (например, оптовая и розничная продажа и аренда музыкальных записей и компьютерных игр, распространение кинофильмов). При цифровом распространении некоторые товары и услуги направляются непосредственно от создателя к потребителю.

4. Демонстрация/восприятие/передача: относятся к месту потребления и предоставлению живого и/или непосредственного культурного творчества аудитории через раздачу или продажу доступа к потреблению/участию в ходе ограниченных по времени культурных мероприятий (например, организация и проведение фестивалей, посещение оперных и других театров, музеев). Передача связана с передачей знаний и навыков, которые не могут иметь отношения к коммерческим сделкам, и часто происходит в неформальной обстановке. Она включает передачу нематериального культурного наследия от поколения к поколению.

5. Потребление/участие: деятельность аудитории и участников по потреблению продуктов культуры, участие в культурных мероприятиях и приобретение культурного опыта (например, чтение книг, танцы, участие в карнавалах, прослушивание радиопередач, посещение картинных галерей).

Рисунок 1



Термин культурный цикл в данном случае уместен, поскольку он предполагает наличие взаимосвязи между этими типами деятельности, включая процесс обратной связи, за счет которой деятельность, связанная со спросом (потребление), вдохновляет на создание новых продуктов и произведений культуры. Модель помогает абстрактному осмыслению культурного производства и распространения. На практике некоторые ее этапы могут быть объединены. Например, если музыканты могут сочинять (создавать) и исполнять (производить/распространять), то драматурги пишут (создают), но редко играют на сцене (производят/распространяют). Индивидуальный ремесленник, который добывает сырье (неформальный вклад ресурсов), при создании произведений культуры опирается на традицию (неформальная подготовка) и продает свои изделия на обочине дороги (неформальное распространение и розничная продажа) сам неформально воплощает весь производственный цикл. Понимание того, какая часть процесса измерена, составляет важный элемент в разработке последующей государственной политики вмешательства в процесс производства культуры.

Для некоторых типов культурной деятельности

этот процесс может начинаться на любой стадии культурного цикла, некоторые фазы которого могут быть объединены или вообще отсутствовать, как например, в случае культурного наследия, где можно сказать, что его создание относится к прошлому. Большая часть деятельности, связанная с мероприятиями нематериального культурного наследия, приходится на этапы «демонстрация и передача» и «потребление/участие».

Система структуры цикла уделяет внимание новым формам производства, в основном связанным с новыми технологиями. Их использование привело к созданию взаимозависимости между различными функциями, и со временем эти новые формы культурных процессов могут эти функции объединить. Например, благодаря таким технологиям, как YouTube или блоги, можно одновременно создавать и потреблять.

Культурный цикл помогает определить происхождение культурной продукции в области общественных отношений.

Культурный цикл также имеет пространственное измерение. Некоторые виды деятельности могут быть сосредоточены в одном месте, регионе или стране, в то время как другие – разбросаны по всему миру. Точно определить природу такого членения можно лишь эмпирическим путем, и это обстоятельство имеет важные последствия, как для регулирования культурной отрасли, так и в вопросе о том, как извлекать из этого прибыль (экономическую и социальную). Столь же важным пространственным компонентом культуры является перемещение, при котором люди отрываются от культурной среды своего происхождения в связи с миграцией.

#### Определение «областей культуры»

Для измерения области культуры и определения входящих в нее категорий необходимо представлять себе широту ее охвата.

Прагматическое определение культуры, используемое в ССК, исходит из представления культуры по областям, что соответствует целям измерения культурной деятельности, благ и услуг, создаваемых в ходе промышленных и непромышленных процессов. Культурные блага и услуги связаны с художественными, эстетическими, символическими и духовными ценностями. Характеристики культурных благ и услуг отличаются от других продуктов, поскольку система их оценки, включающей невоспроизводимые качества, связана с их восприятием или удовольствием.

Культурные блага передают идеи, символы и уклады жизни, некоторые из которых могут быть защищены авторскими правами. Культурные услуги не представляют собой культурных товаров как таковых, но обеспечивают их производство и распространение. Например, культурные услуги включают лицензионную деятельность и другие услуги, связанные с авторскими правами, деятельность по распространению аудиовизуальной продукции, содействие развитию исполнительских видов искусства и культурных мероприятий, а также услуги в области культурной информации и хранению книг, записей и произведений искусства (в библиотеках, информационных центрах и музеях). Большая часть этих товаров и услуг охраняется авторским правом.

Культурная деятельность воплощает в себе или передает произведения культуры независимо от

коммерческой ценности, которую они могут иметь. Эта деятельность может иметь самостоятельное значение или вносить вклад в производство культурных благ и услуг (UNESCO-UIS, 2005).

В отличие от Системы 1986г. (UNESCO, 1986) определение областей культуры основывается на иерархической модели, включающей основные и связанные с ними культурные области. Основные области включают культурную деятельность, блага и услуги, имеющие отношение к разным стадиям модели культурного цикла. Связанные с ними области имеют отношение к более широкому определению культуры, имеющему отношение к общественной жизни и развлечениям. Эти области являются взаимоисключающими, поэтому музыка, например, выделяется в единую категорию.

Области культуры ССК, отраженные на рисунке 2, представляют собой общеизвестный комплекс связанных с культурой отраслей производства, деятельности и практики, которые можно сгруппировать следующим образом:

- А: Культурное и природное наследие.
- Б: Представления и празднества.

- В: Изобразительное искусство и ремесла.
- Г: Книги и пресса.
- Д: Аудиовизуальные и интерактивные средства.
- Е: Дизайн и творческие услуги.
- Нематериальное культурное наследие (сквозная область).

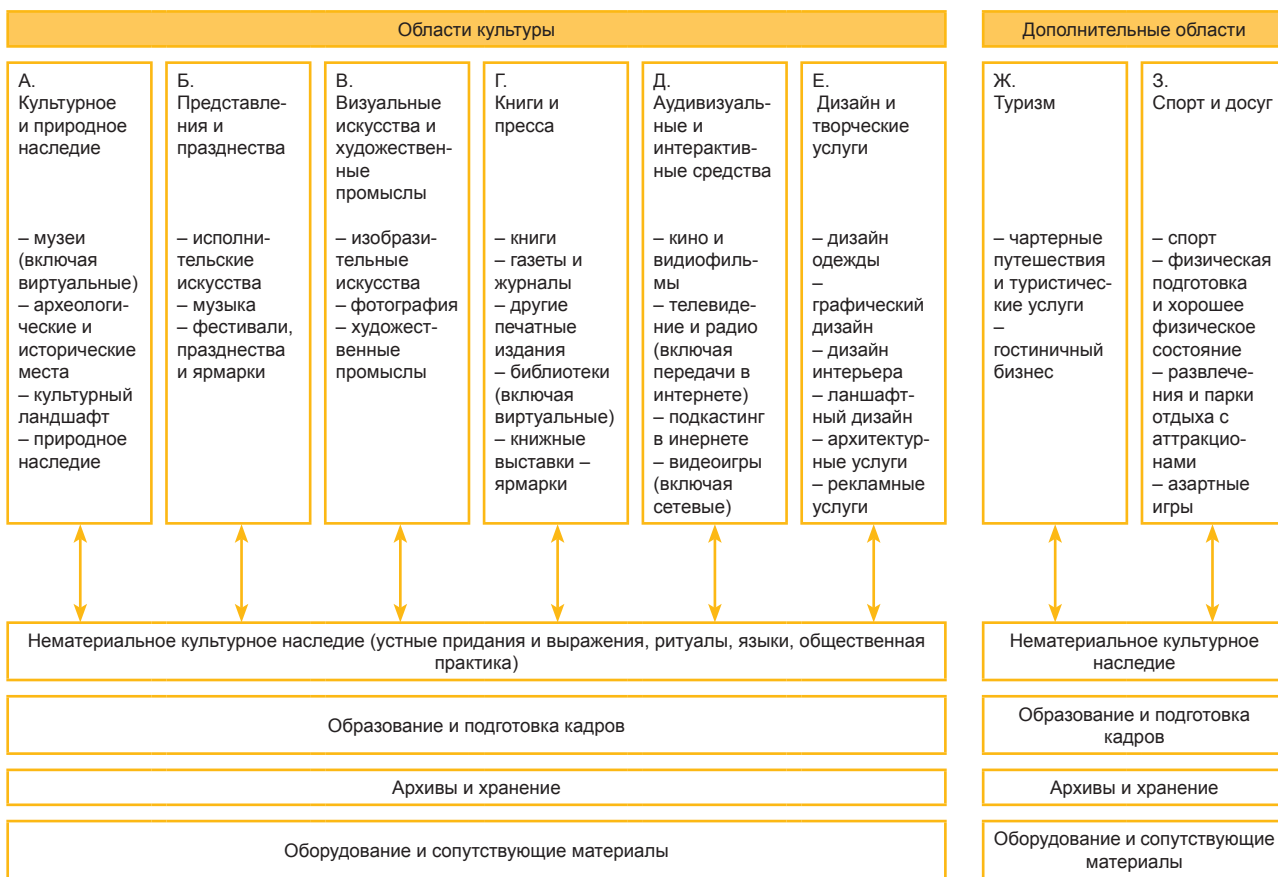
Эти области считаются культурными. Они также представляют собой минимальный комплекс культурной деятельности, по которому ЮНЕСКО намерена просить страны собирать сопоставимые данные. Это позволит определить параметры охвата области культуры, а также даст представление о ее структуре.

Кроме того, сюда включены еще три сквозные области, поскольку они играют важную роль в культурном цикле производства и передачи культуры. Они относятся к числу сквозных, поскольку применимы ко всем культурным и связанным с ними областям:

- Образование и подготовка кадров.
- Архивы и хранение.
- Оборудование и сопутствующие материалы.

Рисунок 2

**Области системы статистики культуры**



Чтобы избежать двойного счета, каждый вид деятельности в системе следует классифицировать лишь единожды, даже несмотря на то, что логически некоторые виды деятельности распространяются более чем на одну область. Например, музыка попадает под рубрики «Представления и празднества» и «Аудиовизуальные средства», поскольку может звучать как в живом исполнении (Представление), так и в записи (Аудиовизуальные средства).

**Статистика культуры: измерение экономических параметров**

Экономические аспекты культуры, охватываемые ССК, представляют все виды деятельности, услуг и товаров, производимых по отраслям культуры промышленным или кустарным способом. Результат такого подхода отражается в определении каждой области культурной деятельности, благ и услуг или занятости через категории, связанные с функциями культурного цикла.

*Использование международных классификаций при измерении экономических параметров культуры.*

Информацией для получения данных по статистике культуры являются существующие международные системы классификаций, позволяющие получать, и анализировать сопоставимые в международном плане данные по культуре.

Большая часть этих международных классификаций представляют собой комплексные системы, в рамках которых, можно собирать, и излагать экономические данные в формате, предназначенном для целей экономического анализа, принятия решений и разработки политического курса.

Имеющиеся административные данные и выборочные опросы (индивидуальные, компаний и домашних хозяйств) можно использовать для получения широкого спектра данных о культуре, которые помогают определить вклад культуры в национальную экономику по отношению к ВВП и тенденции как занятости в сфере культуры, так и потребления культуры. В настоящее время экономические данные о культурной продукции и занятости собираются большинством национальных статистических учреждений путем перегруппировки общих данных экономической статистики, получаемых на базе существующих экономических опросов с использованием стандартных международных статистических классификаций. Данные обычно собираются на основе опросов, проводимых в компаниях и на предприятиях, опросов, связанных с домашними расходами, регистрационных списков предприятий, статистических исследований заработков, выборочных обследований рабочей силы и переписей населения. Хотя эти инструменты сбора данных не предназначены специально для сбора информации о культуре, они, тем не менее, позволяют анализировать выборочные типы культурной и связанной с ней деятельности.

В ССК используется четыре международных экономических классификации:

1) Международная стандартная отраслевая классификация (МСОК 4) – для определения культурной производственной деятельности или отраслей;

2) Классификация основных продуктов (КОП 2) – для определения благ и услуг в области культуры;

3) Гармонизированная система описания и кодирования товаров 2007 (ГС 2007) и Расширенная классификация услуг в платежном балансе – для определения международной торговли культурными благами и услугами;

4) Международная стандартная классификация занятий (МСКЗ 08) – для определения занятости в области культуры.

Определение культурной производственной деятельности и продуктов культуры: применение Классификации основных продуктов (КОП) и Международной стандартной отраслевой классификации (МСОК)

Использование КОП 2 и МСОК 4 для определения производственной культурной деятельности охватывает в основном четыре первые фазы производственного цикла: создание, производство, распространение и демонстрацию/восприятие/передачу.

Фаза потребление/участие связана с

экономическим и социальным поведением, отражаемым разными статистическими инструментами. Например, товары культуры могут производиться на некоммерческой основе некоторыми производителями, в число которых входят государственные организации, добровольные общества, любители или специальные группы артистов и создателей.

Главная задача КОП состоит в предоставлении системы международной сопоставимости статистических данных, связанных с продуктами и служащих ориентиром для развития или пересмотра существующих схем классификации продуктов с тем, чтобы сделать их сопоставимыми с международными стандартами.

МСОК создана для повышения совместимости классификации продуктов. МСОК предназначена стать стандартной классификацией производственной деятельности. Ее главная цель состоит в предоставлении комплекса типов деятельности, который может быть использован для сбора и представления статистических данных в соответствии с этими видами деятельности. Поэтому МСОК стремится представить этот комплекс типов деятельности таким способом, чтобы их можно было классифицировать в соответствии с экономической деятельностью, которую они воплощают. Она представляет собой согласованную и последовательную классификационную структуру экономической деятельности, основанную на ряде разделяемых в международном плане понятий, определений, принципов и правил классификации. МСОК составляет комплексную систему, в рамках которой можно собирать, и сообщать экономические данные в формате, предназначенном для целей экономического анализа, принятия политических решений и выработки политики (UNSD, 2008).

*Международная торговля культурными товарами и услугами: применение Гармонизированной системы (ГЗ) и EBOPS*

Данные по потокам товаров культуры собираются при использовании версии 7 Гармонизированной системы описания (ГС) и кодирования товаров на основе таможенной статистики, разработанной Всемирной таможенной организацией, а данные по культурным услугам собираются при использовании системы Расширенной классификации услуг в платежном балансе (EBOPS). При использовании этих двух систем классификации можно определить уровень культурных потоков в рамках соответствующей экономической системы.

*Международные потоки товаров культуры*

В Гармонизированной системе товары классифицируются по их очевидным физическим характеристикам, а не в соответствии со статусом национального содержания, культурной ценностью или иными аналогичными критериями. Она отражает лишь декларируемые физические товары при пересечении ими границ. Поэтому чтобы иметь более полную картину культурных потоков, важно сопоставлять данные о товарах, с данными об услугах.

*Международные потоки культурных услуг*

Данные по культурной торговле и услугам следует собирать в соответствии с последней

классификацией, предоставляемой EBOPS на основе 6 версии Платежного баланса (BPM6) (IMF, 2008), также используемой КОП 2 для группировки различных услуг.

Платежный баланс операций по услугам главным образом связан с предложением услуг за рубежом, когда поставщик и потребитель остаются в своих странах, а границы пересекают услуги. Как и в других международных классификациях, культура в EBOPS не выделена в особую категорию. Культурные услуги представлены в ней как дополнительные, а не нормативные, и не собираются систематически.

*Занятость в области культуры: применение Международной стандартной классификации занятий (МСКЗ)*

Создателей, производителей и распространителей, вовлеченных в создание или производство объектов культурной деятельности индивидуально, в группах или организациях можно распределить по категориям данных занятий, используя классификацию МСКЗ.

Основные культурные профессии включают профессии, связанные с творческим и художественным производством, собиранием и хранением культурного наследия. Эти профессии включают задачи и обязанности, направленные на:

- создание, развитие, сохранение или отражение культурного или символического и духовного значения;
- создание, производство и распространение культурных благ и услуг, которые обычно закреплены правами интеллектуальной собственности; и
- достижение целей художественного творчества (например, визуального, музыкального, литературного, балетного или драматического искусства).

*Измерение занятости в сфере культуры*

При определении занятости в сфере культуры необходимо включать как профессии по отраслям культуры, так и относящиеся к культуре профессии в отраслях, не связанных с культурой, таких как дизайн.

Вклад кустарных отраслей в занятость в сфере культуры достаточно велик. В развивающихся странах связанные с культурой профессии часто рассматриваются как дополнительные, поскольку сельскохозяйственные и другие рабочие могут иметь дополнительную ремесленную специальность. Эта информация нередко не указывается и не отражается в переписях населения и обследованиях рабочей силы. Такие скрытые или «вкрапленные» культурные профессии могут не включать большое число специалистов, которое нельзя точно определить при проведении выборочных опросов. Во многих случаях они включают самостоятельных или внештатных работников небольших компаний с числом занятых менее десяти человек, которые нередко остаются неохваченными в опросах хозяйственной деятельности. Часто считается, что доля работы культурного или творческого характера особенно высоко представлена на небольших предприятиях.

Кроме того, в занятости в сфере культуры большую роль нередко играют волонтеры и неоплачиваемая деятельность.

Чтобы определить культурные профессии в отраслях, не связанных с культурой, важно сочетать применение данных при использовании категорий

МСКЗ с данными о промышленности на основе категорий МСОК для получения более точных показателей общей занятости в области культуры.

*Определение культурных профессий в соответствии с МСКЗ 08*

Классификация МСКЗ основана на двух понятиях: работе и опыте. Работа в соответствии с МСКЗ 08 определяется как «комплекс задач и обязанностей, выполняемых или предназначенных к исполнению одним человеком для конкретного работодателя, включая самостоятельную деятельность».

Выделить все виды профессий в отдельную категорию не представляется возможным, поскольку они охватывают многие разнообразные типы профессий, требующих самого разного опыта. Тем не менее, МСКЗ 08 включает новые категории профессий в области культуры, вводимые на основе совместного предложения, выдвинутого в 2007г. Международной организацией труда (МОТ), Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) и ИСЮ, которое позволит уточнить положение с профессиями в области культуры.

*Измерение культурного наследия*

Как отмечалось ранее, область культурного наследия характеризуется моделью, отличной от других. Большая часть деятельности в этой области связана с сохранением и сбережением. В этом плане с экономической точки зрения культурное наследие является активом. Ценность активов может повышаться или понижаться в зависимости от того, в каком они поддерживаются состоянии.

Помимо того, что культурное наследие – это экономическая ценность, оно является и общественным благом. Оно включает эстетические, исторические, социальные, духовные и образовательные ценности. Территории материального культурного наследия часто используются для празднеств, в ходе которых даются представления, содержащие элементы нематериального культурного наследия. В развитых странах посещение таких культурных ценностей, как памятники и музеи, нередко фиксируются. Однако, отличие данных о культурном туризме от статистики обычного туризма требует дальнейшей разработки. Выборочные опросы как туристов, так и местных жителей в районах культурного наследия являются важным статистическим инструментом.

*Роль авторских прав*

Авторские права применяются ко всей продукции в литературной, научной и художественной областях, независимо от формы ее выражения (WIPO, 1979). Литературные и художественные работы включают книги и другие произведения, музыку, пьесы, балет, фотографию, фильмы, архитектурные чертежи, гравюры и литографии, картины и скульптуры (WIPO, 1979). ЮНЕСКО рассматривает авторские права и аналогичную правовую защиту в качестве основного условия для «повышения индивидуального творчества, развития культурных отраслей и поощрения культурного разнообразия» (UNESCO, 2009a).

Определение товаров и услуг, создающих права интеллектуальной собственности, является основной составляющей, вклада культуры в экономику и имеет дополнительное преимущество, будучи связано

с определенной системой законодательства. В ССК культурные блага и услуги определяются как потенциальные субъекты авторских прав. Авторские права применяются к большинству элементов каждой области.

Статистика культуры: измерение социальных параметров

#### *Измерение участия в культурной деятельности*

Основным компонентом культуры и ССК является измерение социальных параметров культуры. Главная проблема заключается в том, как оценивать социальные параметры культуры, часто имеющие место в неформальных отраслях при отсутствии экономических операций. Некоторые аспекты социальных параметров культуры связаны с ее символическими ценностями и той ролью, которую она играет в обретении ощущения самобытности, разделяемых ценностей и общности, предотвращающих отторжение от общества и способствующих достижению социальной сплоченности и стабильности. Они также связаны с нетоварным измерением культуры – практике, имеющей место в основном в рамках общин, не связанной с экономическими отношениями.

Основными источниками данных об участии в культурной жизни являются опросы по домашним хозяйствам и затраченному времени.

#### *Участие в культурной деятельности*

ССК включает все элементы участия в культурной деятельности или практике, будь то формальная занятость или посещение формальных (например, театральные представления с оплаченными билетами) или неформальных культурных событий (общинных или семейных), независимо от финансовой стороны вопроса, или домашней культурной деятельности.

Экономическое измерение культурного участия можно отразить через данные статистических инструментов, выявляющих потребительские расходы на блага и услуги в области культуры и участие в платной культурной деятельности. Эти показатели обычно измеряются на основе расходов домашних хозяйств или обследований экономической деятельности, а также могут быть полезны и административные данные.

Участие в культурных процессах связано с культурными обычаями, включающими потребление и деятельность в обществе, которые отражают качество жизни, традиции и верования. Оно распространяется на посещение формальных и платных мероприятий, например, в кинотеатрах или концертных залах, и неформальные культурные действия, такие, как культурные мероприятия сообществ или участие в любительских программах, а также повседневные действия, такие, как чтение книг.

Участие в культурной жизни обычно измеряется в контексте сообщества, социальной группы, этнической принадлежности, возраста и пола. Анализ, основанный на принадлежности к этнической или социальной группе и полу, также может быть связан с измерением разнообразия культурного творчества в разных видах культурной деятельности.

Более того, участие в культурных процессах связано как с активным, так и с пассивным поведением. Оно распространяется на людей, присутствующих на концерте, и любителей,

занимающихся музыкой. Целью опросов по культурному участию должна быть оценка всех его уровней, несмотря на сложности, связанные с различиями пассивного и активного поведения. Например, на некоторых фестивалях люди бывают одновременно и исполнителями (активными, творческими, воодушевляющими других), и зрителями (пассивными или стремящимися обрести вдохновение). Участие в культурной жизни не имеет отношения к деятельности, обусловленной должностными обязанностями, но связано с профессиями (ILO, 1988); например, оно охватывает посетителей музея, но не относится к экскурсоводу.

#### *Измерение культурной деятельности в домашних условиях*

Распространенным инструментом для измерения культурной деятельности в домашних условиях служит опрос учета затраченного времени. Для ее измерения вне дома и при упорочении самобытности подходят выборочные опросы.

В качестве части своей работы по «Улучшению измерения оплачиваемой и неоплачиваемой работы» Статистический отдел Организации Объединенных Наций (СОООН) разработал проект «Международная классификация деятельности по статистике используемого времени» (ICATUS) (UN, 2005). Эта классификация предназначена для применения, как в развитых, так и в развивающихся странах для статистического учета затраченного времени. ICATUS является единственной классификацией, предлагающей исчерпывающий перечень культурных обычаев, включая общинные обычаи.

#### *Измерение нематериального культурного наследия (НКН)*

В настоящей статистической системе НКН понимается как «обычаи, изображения, произведения, знания и опыт – а также инструменты, предметы, памятники материальной культуры и связанные с ними культурные пространства – которые признаются сообществами, группами, а в некоторых случаях отдельными лицами в качестве части своего культурного наследия» (UNESCO, 2003b, ст. 2). Поэтому НКН может проявляться в любой области культуры, в системе оно представлено, как сквозная область.

#### *Языки*

Важной переменной для многих стран является язык. Языки представляют собой одно из средств выражения и передачи нематериального культурного наследия и способом восприятия и понимания окружающего мира, общественной и естественной среды обитания данной группы.

Данные о языке, в частности, позволяют определить положение и тенденции в области лингвистического разнообразия и численность людей, говорящих на туземных языках.

ЮНЕСКО применяет методологию для составления списка языков, которым угрожает опасность, в Атласе языков мира, находящихся в опасности, чтобы отследить исчезновение форм нематериального культурного наследия и источников разнообразия.

#### *Другие социальные параметры культуры*

При измерении вклада культуры в социально-

экономическое развитие очень полезными могут быть концепции культурного капитала и социального капитала. Культурный капитал может существовать в материальной форме в качестве зданий, территорий расположения достопримечательностей, предметов искусства, памятников материальной культуры, или в нематериальной форме в форме идей, обычаев, верований и традиций.

Для включения в систему других областей культуры, в частности некоторых социальных элементов культуры и их воздействия на общество, необходимо продолжать работу, связанную с другими параметрами культуры. Отношение культуры и окружающей среды, частично включенное в область Культурное и природное наследие, требует дальнейшей разработки, особенно в плане устойчивого развития. Одним из наиболее остро обсуждающихся вопросов является отношение культуры и благосостояния, в частности, связь между культурой и здоровьем.

Система статистики культуры ЮНЕСКО 2009 представляет собой первый значительный шаг в направлении создания методологии и стандарта для организации статистики культуры, которая позволит получать данные, сопоставимые в международном плане.

Работа ЮНЕСКО над ССК продолжается. Уже созданы некоторые инструменты для измерения экономических параметров культуры, но измерение ее социальных параметров требует дальнейших усилий по доработке. Предполагается, что ССК будет регулярно обновляться по мере развития методологии и углубления концептуального осмысления проблемы.

Статистика культуры в Республике Казахстан формируется на основе, проводимых ежегодно статистических наблюдений по учреждениям культуры (библиотеки, музеи, театры, цирки, зоопарки, учреждения культуры клубного типа, парки развлечений и отдыха, организации, осуществляющие производство и показ кинофильмов, концертные организации). Источниками информации являются юридические лица и индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность в сфере культуры. Основными показателями статистики культуры являются наличие объектов культуры, их материально-техническая база, число проведенных мероприятий и их посещаемость.

Комитет по статистике Министерства национальной экономики Республики Казахстан (далее – Комитет по статистике) осуществляет информационное обеспечение пользователей всех уровней актуальной статистической информацией по статистике культуры и публикует ее на официальном сайте [www.stat.gov.kz](http://www.stat.gov.kz), а также в разделах ежегодного сборника «Туризм Казахстана».

Комитет по статистике на постоянной основе проводит работу по совершенствованию статистики культуры с учетом международных стандартов. Также осуществляется взаимодействие с международными организациями по статистике культуры, заполняется

международный вопросник по статистике художественных фильмов, который направляется в Институт статистики ЮНЕСКО для сопоставления данных на международном уровне, предоставляется информация по основным показателям статистики культуры в Статистический комитет СНГ.

Таблица 1

**Наличие учреждений культуры в Республике Казахстан**

единиц

	2009	2010	2011	2012	2013
Зоопарки	4	5	6	6	5
Театры	57	59	64	60	62
Цирки	5	5	7	5	5
Музеи	204	205	216	221	224
Учреждения культуры клубного типа	3 119	3 120	3 169	3 162	3 164
Кинотеатры	83	87	94	97	97
Парки развлечений и отдыха	80	84	92	103	112
Концертные организации	69	67	74	67	45
Библиотеки	4 116	4 137	4 171	4 192	4 185

В рамках реализации проекта «КАЗСТАТ» по укреплению национальной статистической системы на 2012-2016 годы запланирован ряд мероприятий направленных на совершенствование статистики культуры. На национальном уровне в рамках проекта запланировано изучение международного опыта по методологии, стандартам и показателям статистики культуры, с учетом базовых принципов статистики культуры Института статистики ЮНЕСКО.

В текущем году проведена консультативная миссия по статистике культуры международными экспертами из статистического офиса Дании.

В ходе консультационной миссии представлены основные подходы по системе статистики культуры ЮНЕСКО 2009 и европейской системе статистики культуры ESSnet.

В соответствии с рекомендациями системы статистики ЮНЕСКО рекомендовано использовать данные других отраслей для формирования информации по показателям, относящимся к культуре (производство, занятость, реклама, туризм, спорт, досуг и др.). Следует отметить, что новая Концепция развития культуры в Республике Казахстан на перспективу предусматривает развитие различных отраслей экономики, формирующих товары и услуги для сферы культуры.

Для формирования информации по отраслям, формирующим товары и услуги для сферы культуры, с учетом международной практики, планируется разработка соответствующего классификатора. Классификатор в сфере культуры будет включать культурную деятельность, деятельность в сфере производства товаров и услуг, занятость в сфере культуры и видах деятельности, производящих товары и услуги для сферы культуры.

## Литература

1. Система статистики культуры ЮНЕСКО – 2009 (ССК). Опубликовано в 2010г. UNESCO Institute for Statistics P.O. Box 6128, Succursale Centre-Ville Montreal, Quebec H3C 3J7 Canada. P. 9-82.
2. International Labour Organisation (ILO) (1988). International Standard Classification of Occupations, ISCO 88. Geneva: ILO.
3. UNESCO (1986). The UNESCO Framework for Cultural Statistics. Statistical Commission and Economic Commission for Europe, UNESCO, Conference of European Statisticians. Third Joint Meeting on Cultural Statistics, 17-20 March 1986. CES/AC/44/11. 13 February 1986.
4. UNESCO (2001). UNESCO Universal Declaration on cultural diversity. Paris: UNESCO.
5. UNESCO (2003b). Convention for the Safeguarding of the Intangible Cultural Heritage. Paris: UNESCO.
6. UNESCO (2003c). Language Vitality and Endangerment, Paris: UNESCO.
7. UNESCO (2005a). Convention on the Protection and Promotion of the Diversity of Cultural Expressions. Paris: UNESCO.
8. UNESCO (2009a). Culture sector. [http://portal.unesco.org/culture/en/ev.php-URL\\_ID=35263&URL\\_DO=DO\\_TOPIC&URL\\_SECTION=201.html](http://portal.unesco.org/culture/en/ev.php-URL_ID=35263&URL_DO=DO_TOPIC&URL_SECTION=201.html)
9. WIPO (1979). Berne Convention for the Protection of Literary and Artistic Works. WIPO Database of Intellectual Property WIPO Legislative Texts. Geneva.
10. United Nations (2005). A Guide to Producing Statistics on Time Use: Measuring Paid and Unpaid Work. Department of Economic and Social Affairs Statistics Division. New York: United Nations.
11. UNESCO-UIS (2005). International Flows of Selected Cultural Goods and Services, 1994-2003. Montreal: UNESCO Institute of Statistics.
12. Статистические бюллетени о деятельности учреждений в Республике Казахстан за 2009–2013 годы.

## Резюме:

Аталмыш зерттеуде ЮНЕСКО статистикалық Институтының мәдениет статистикасының базалық міндеттері баяндалған. Сонымен қатар Қазақстан Республикасында мәдениет статистикасы көрсеткіштерін қалыптастыру бойынша қысқаша ақпарат берілген.

*Негізгі сөздер:* мәдениет статистикасы жүйесі, мәдениеттік цикл, мәдениеттік мұра.

В настоящем исследовании описаны базовые принципы статистики культуры Института статистики ЮНЕСКО. Также представлена краткая информация по формированию показателей статистики культуры в Республике Казахстан.

*Ключевые слова:* система статистики культуры, культурные циклы, культурное наследие.

The present study based describes the basic principles of statistics Culture UNESCO Institute for Statistics. Also summarizes the formation of indicators of cultural statistics in the Republic of Kazakhstan.

*Keywords:* framework for Cultural Statistics, cultural cycles, cultural heritage.

## Сведения об авторах:

Григорьева С. П. – главный эксперт Управления статистики услуг и энергетики Комитета по статистике Министерства национальной экономики Республики Казахстан.

Жамалбаев Е. С. – главный эксперт Управления статистики услуг и энергетики Комитета по статистике Министерства национальной экономики Республики Казахстан.

# Стоимость жизни среднестатистического человека – область неопределенности

А. Бектемиров

«Республиканский научно-исследовательский институт по охране труда МТСЗН РК»

В Конституции Республики Казахстан определено, что высшими ценностями государства являются человек, его жизнь, права и свободы. Жизнь человека абсолютна и, скорее всего, бесценна.

Вопросы охраны здоровья населения и снижения смертности на производстве является одним из актуальных и приоритетных направлений не только в решении социальных проблем, но и в повышении экономической эффективности общественного труда Республики Казахстан. Сегодня Республика Казахстан реализует социальную программу модернизации: «Двадцать шагов к Обществу Всеобщего Труда», указав, что «от решения социальных вопросов зависит жизнь и каждодневное самочувствие всех граждан нашей страны» [1].

По официальным данным 2012 года, уровень благосостояния нации в Республике Казахстан, выраженный величиной выпуска валовой продукции в расчете на душу населения, – 12,5 тысяч долларов США. По итогам 2011 года величина ВВП Казахстана на душу населения была равна 11357\$ США [2, 3].

Из вышеприведенных данных видно, какую ценность для страны представляет человеческий капитал. В свою очередь, показатель валового внутреннего продукта (ВВП) на душу населения в Республике Казахстан соответствует уровню благосостояния быстро развивающихся стран. Соответственно можно предполагать, что потеря здоровья населения, а тем более наступление смерти в трудоспособном возрасте, напрямую влияют на снижение объемов производства и экономической эффективности общественного труда.

Заинтересованным службам, организациям для решения практических производственных проблем, вопросов страхования, развития медицины и решения социальных вопросов требуется знание хотя бы ориентировочной стоимости жизни среднестатистического человека. При таком подходе применение понятия «стоимость» к оценке человеческой жизни не конкретного, а абстрактного, среднестатистического человека вполне правомерно. На первый взгляд, даже обсуждение темы определения стоимости жизни кажется абсурдной вообщем и в этическом плане в особенности.

Как показывает опыт развитых стран, величина морального ущерба иногда может превосходить компенсационные выплаты. Однако, в любых действиях по осуществлению выплаты компенсации семьям погибших в различных ситуациях (техногенных, производственных авариях и иных катастрофах) особенно важно иметь оценку стоимости жизни человека. Величина стоимости жизни работника должна быть определена и согласована в соглашениях при разрешении конфликтных ситуаций, в том числе международных. Поэтому формирование такой оценки требует

серьезного подхода и скрупулезного изучения современного состояния дел:

– во-первых, определение стоимости жизни может позволить оценить экономические потери общества в связи с преждевременной смертностью граждан;

– во-вторых, информация об экономическом ущербе в связи с потерями здоровья на производстве и смертностью населения может быть использована для расчетов объемов инвестиций в здравоохранение и для планирования мероприятий, направленных на повышение уровня общественного благополучия;

– в-третьих, заниженная оценка стоимости среднестатистической жизни может привести к заниженным объемам планируемых инвестиций в здравоохранение и низким объемам выплат по страхованию.

Исследования, проведенные зарубежными и отечественными специалистами, показывают, что масштабы экономических потерь от заболеваемости, инвалидности и смертности весьма значительны.

В настоящее время во многих странах предпринимаются меры по разработке различных методик, положений и правил по оценке «стоимости среднестатистической жизни человека». Республика Казахстан не является исключением. В мире существуют большое количество таких материалов по оценке. Например, ее цена может определяться на основании доходов погибшего, что активно применяется страховыми компаниями мира. Но ни один из них не может считаться абсолютно точным. Имеющиеся факты свидетельствуют, что пока неизвестно – каким образом можно определить принципиально неподсчитываемую сумму.

К примеру, в работе авторов Прохорова Б.Б. и Шмакова Д.И. рассматриваются подходы к оценке стоимости статистической жизни в России, определению экономического ущерба в связи с потерями общественного здоровья. Авторами представлена методика расчета экономического ущерба от заболеваемости с временной утратой трудоспособности, инвалидности и смертности занятого населения в рамках охраны и условий труда [4].

В целях получения квалифицированной и объективной оценки охраны труда на производстве, необходимо рассматривать как систему обеспечения безопасности жизнедеятельности и здоровья людей в процессе трудовой деятельности с организационно-техническими, правовыми, социально-экономическими, санитарно-гигиеническими, реабилитационными, лечебно-профилактическими, а также медико-биологическими мероприятиями.

В современных условиях экономики страны основной управления охраной труда на производстве необходима система управления профессиональными рисками. Внедрение систем

управления профессиональными рисками на производстве в управлении охраной труда в странах (Великобритании, США, Японии, Финляндии, Австралии, Франции и др.) показало свою обоснованность.

Американские ученые, определяя экономический ущерб здоровью населения от аварии на Чернобыльской АЭС, оценили стоимость жизни в 1,5-3,0 млн. долларов США, их коллеги из ФРГ – в 0,5-1,0 млн. долларов США, а специалисты Московского института проблем по безопасности развития атомной энергии РАН – в 0,09-0,19 млн. долларов США [5].

По мнению экспертов, институт проблем безопасности развития атомной энергии представил очень заниженную оценку стоимости жизни (от 90 до 190 тысяч долл.). В порядке обсуждения предлагается рассмотреть некоторые расчеты, приведенные в материалах других авторов. По расчетам автора А. Кондрашева статистическая жизнь человека составляет около 370 тысяч долларов США. В 1999 году стоимость статистической жизни в Российской Федерации, по оценке А. Афанасьева, выражалась величиной 400-530 тысяч долл. США [6, 7].

В научном отчете Республиканского НИИ по охране труда МТСЗН РК 2010 года в рамках исследования экономических потерь от производственного травматизма и профессиональных заболеваний в различных отраслях экономики Казахстана приведены некоторые другие расчеты по оценке стоимости жизни работника [8]. Согласно этой оценке, стоимость статистической жизни определяется на основе использования данных о среднем годовом заработке и средней продолжительности жизни. Если провести конкретный расчет по оценке гражданами стоимости своей жизни, то оценку жизни можно сформулировать следующим образом:

$$СЖ = СЗ * 12 * L \quad (1)$$

где:

СЖ – стоимость статистической жизни;

СЗ – среднемесячная зарплата;

L – средняя продолжительность жизни, лет.

По данной формуле, применительно для Казахстана можно использовать официальные статистические данные по номинальной среднемесячной зарплате работника на август 2012 года – 695\$ США. При составлении расчета необходимо учесть различие в оплате труда работников, занятых в различных сферах деятельности. Для средней (ожидаемой) продолжительности жизни человека (69 лет) [1] можно определить величину стоимости жизни, как:

$$СЖ = 695 * 12 * 69 = 575\ 460 \$$$

Из расчета видно, что согласно проведенным подсчетам, стоимость среднестатистической жизни в нашей стране должна составлять 575460\$.

При оценке сущности данной методики и результатов ее применения, возникает логически вопрос:

– какое отношение к заработкам имеет количество лет нетрудоспособного возраста человека?

– почему необходимо умножать среднюю зарплату на количество лет нетрудоспособного возраста, когда человек «еще не работает» и «уже не работает»?

Нетрудоспособным возрастом является как

количество лет от рождения до возраста 18 лет, так и количество лет от пенсионного возраста до возраста средней продолжительности жизни. На примере Республики Казахстан количество лет трудоспособного возраста можно определить величиной, как:

$$[69 - 18 - (69 - 63)] = 45 \text{ лет}$$

От величины средней продолжительности жизни казахстанцев (69 лет) вычитается 18 лет до совершеннолетия и 6 лет после пенсионного возраста.

В период иждивенчества «стоимость» жизни ребенка формируются родителями и обществом. То есть от рождения до совершеннолетия в человека делаются капитальные вложения в виде расходования части доходов родителей и всего общества – государства. В иждивенческом возрасте человек обладает лишь потенциальной стоимостью, сформированной родителями и обществом. Но это отнюдь не означает, что жизнь ребенка ничего не стоит. Здесь речь идет сугубо о методике исчисления стоимости жизни среднестатистического (абстрактного) человека. Исчисленная по любой методике стоимость статистической жизни человека должна в полной мере распространяться и на оценку стоимости жизни несовершеннолетнего, как полноправного члена общества и потенциального производителя, материальных благ, в будущем.

Расходы на содержание ребенка учтены в величине доходов родителей и в стоимости валового внутреннего продукта страны, перераспределяемая часть которого идет на удовлетворение потребностей всего населения, в том числе детей. Во избежание двойного учета в методике, полагаю следует исключить количество лет нетрудоспособного возраста. В данной методике целесообразно использовать вместо показателя «средняя продолжительность жизни» показатель «количество лет трудоспособного возраста». При такой корректировке анализируемой методики формула расчета стоимости статистической жизни примет вид:

$$СЖ = СЗ * 12 * L1 \quad (2)$$

где

L1 – количество лет трудоспособного возраста, лет.

Применение соответствующих значений в данную формулу позволяет определить скорректированную стоимость жизни. Для условий Республики Казахстан количество лет трудоспособного возраста составляет 45 лет, то есть:

$$СЖ = 695 * 12 * 45 = 375\ 600 \$$$

На наш взгляд, как в первом случае (575460\$), так и во втором случае (375300\$), стоимость статистической жизни является значительно заниженной. Попробуем дать свою оценку стоимости статистической жизни. Между тем, стоимостной базой определения стоимости жизни должны учитываться не доходы населения, а валовой внутренний продукт страны, поскольку величина ВВП отражает общий уровень национального благосостояния, созданный занятым населением в народном хозяйстве. Благосостояние человека определяется не только размером потребления его личного годового дохода, но и потребления части общественного фонда благосостояния.

Поэтому, следует иметь в виду, что работающий человек всегда потребляет больше,

чем зарабатывает. Занятый в народном хозяйстве воспроизводит не только свой необходимый продукт (годовой фонд оплаты труда), но создает еще и прибавочный продукт, который также входит составной частью в валовой внутренний продукт и используется обществом в виде фонда потребления. На основе изложенных выше соображений можно предложить альтернативный вариант методики расчета стоимости жизни:

$$СЖ = \frac{ВВП}{К} * L1 \tag{3}$$

где  
**ВВП** – валовой внутренний продукт страны;  
**К** – численность населения страны;  
**L1** – потенциальное количество лет трудоспособного возраста, лет.

По данным макроэкономической статистики, в настоящее время ВВП в расчете на душу населения в Республике Казахстан в год приблизительно составляет 12500\$ США [7]. Следовательно, ориентировочная стоимость среднестатистического гражданина, рассчитанная по предлагаемой методике для Республики Казахстан составляет сумму 562500\$.

$$СЖ = 12\ 500 * 45 = 562\ 500 \$$$

Исчисленный нами размер стоимости статистической жизни человека, как видим, достаточно близок к оценке зарубежных специалистов. Аналогичные показатели в США находятся в пределах от 2,0 до 5,8 млн. долл., но в исключительных случаях могут достигать 9,0 млн. долл. В Германии, Франции и Индии – 1,0 млн. долларов США; в Испании – 400,0 тыс. долларов США [9].

Необходимо отметить, что величина стоимости статистической жизни, определенная по такой методике, напрямую зависит от уровня благосостояния данной страны, от размера ВВП на душу населения. На самом же деле величина стоимости жизни человека абсолютна и не должна зависеть от уровня развития экономики.

Предлагается рассмотреть некоторые дополнительные сведения касательно стоимости жизни среднестатистического человека на основе опубликованных списков стран мира по ВВП на душу населения (таблица 1).

Таблица 1

**Список стран мира по ВВП на душу населения (2012)**

Место	Наименование страны	Данные МВФ, \$
1	Люксембург	107 206
2	Катар	99 731
7	ОАЭ	64 840
10	Канада	52 232
12	США	49 922
14	Япония	46 736
22	Германия	41 513
23	Франция	41 141
24	Великобритания	38 589
27	Израиль	31 296
30	Саудовская Аравия	25 085
42	Чехия	18 679
43	Словакия	16 899
44	Эстония	16 320
48	Россия	14 247
49	Литва	14 018

Место	Наименование страны	Данные МВФ, \$
50	Латвия	13 900
56	Венгрия	12 736
57	Польша	12 538
58	Бразилия	12 079
60	Казахстан	11 773
72	Румыния	7 935
76	Азербайджан	7 450
79	Болгария	7 033
82	Белоруссия	6 739
88	Туркмения	5 999
106	Украина	3 877
114	Грузия	3 543
123	Армения	2 991
130	Молдавия	2 037
134	Узбекистан	1 737
141	Индия	1 492
149	Киргизия	1 158
155	Таджикистан	953
164	Мозамбик	650
181	Нигер	408
183	Малави	253
184	Конго	237

*Примечание: ВВП в расчёте на душу населения определяет уровень экономического развития. В методологии Всемирного банка, который ежегодно рассчитывает показатели национального дохода на душу населения в странах мира, все государства и территории классифицируются тремя категориями: – страны с высоким уровнем дохода на душу населения (от \$ 12,276 и выше); – страны со средним уровнем дохода на душу населения (от \$ 3976 до \$ 12,275); – страны с низким уровнем дохода на душу населения (от \$ 1,005 и ниже).  
 Источник: <http://ru.wikipedia.org/wiki>; <http://autoconsultant.com.ua/news/view/5493/>*

Кто осмелится утверждать, что по полученным расчетам стоимость жизни гражданина США стоит 2,2 млн. долларов, а стоимость гражданина Республики Узбекистан стоит всего лишь 78 тысяч долларов США, исчисленных по методике. Впрочем, любая попытка исчислить в денежном выражении стоимость статистической жизни человека, обречена на провал по определению, поскольку в каждом случае за основу расчетов приходится брать такие стоимостные показатели, как размер доходов населения, или объем ВВП, величина которых зависит от уровня развития экономики конкретного государства. Но величину стоимости среднестатистической жизни необходимо определять в любом случае для решения важнейших государственных и межгосударственных задач, указанных выше.

Как вариант выхода из положения можно предложить следующий подход. При определении стоимости жизни надо абстрагировать человека от его принадлежности, к какой либо стране и рассматривать как некоего, абстрактного «хомо-сапиенса», живущего в абстрактной стране со средним уровнем развития экономики и средней продолжительностью жизни на современном историческом этапе.

Исходя из вышеизложенных соображений, вполне логично было бы предложить вариант расчета стоимости жизни по данной формуле, если использовать размер ВВП на душу населения, характерного для стран со средним уровнем развития экономики. Естественно, что в более экономически развитых и более богатых странах рассматриваемые показатели гораздо выше.

В настоящее время в странах со средним уровнем экономического развития ВВП на душу населения составляет величину около 12275\$. Такой подход будет вполне оправдан для расчета стоимости жизни человека применительно не только к Республике Казахстан, но и для многих стран, входящих в группу стран со средним уровнем экономического развития. Основой для расчета будет программный документ по модернизации казахстанского социума, в котором отмечено, что «объективно Казахстан вплотную приблизился к качественному уровню социального развития среднеевропейских стран».

Произведем расчет по предлагаемой методике с величиной ВВП на душу населения в размере 12275 долларов США. Применение конкретных данных в формулу дает величину оценки стоимости среднестатистической жизни человека, то есть – 552375 \$ США.

$$СЖ = 12\ 275 * 45 = 552\ 375 \$$$

Полученную сумму стоимости жизни человека, на наш взгляд, можно признать в достаточной степени объективной.

Полученная величина оценки стоимости жизни

может быть вполне приемлемой для использования в практике страхования жизни людей, а также для расчетов объемов инвестиций в здравоохранение и для планирования мероприятий, направленных на повышение уровня общественного здоровья в нашей стране. Следует учесть, что такая оценка может быть использована и в международной практике решения споров при различных ситуациях техногенного характера, как аварии и прочие катастрофы.

Сегодня в республике практикуются нормы выплаты пострадавшим в автокатастрофах: в результате гибели сумма возмещения составляет 1,5 млн. тенге, при увечьях различной степени тяжести и установлении инвалидности различной группы стоимость возмещения колеблется от 0,76 до 1,2 млн. тенге. При этом следует учесть, что компенсационные выплаты семье и/или близким погибшего обычно осуществляют страховые компании, перевозчики, государство и/или работодатель. Оценка справедливой стоимости человеческой жизни заметно превосходит размер возмещений, которые предусмотрены для пострадавших и их семей при несчастных случаях на транспорте, производстве.

Из вышеизложенного вытекает, что всем заинтересованным лицам и сторонам со временем станет выгодней вкладывать денежные средства в обеспечение безопасности и повышение срока жизни наших граждан.

В сегодняшней реалии постоянное улучшение социального самочувствия казахстанцев, всех слоев и социальных групп общества должны оставаться на первом плане государственной политики [10].

## Литература:

1. Социальная модернизация Казахстана. // Общенациональная еженедельная газета «Казахстанская правда» №338-339 (27157-27158), 2012.
2. Отчетные материалы Агентства Республики Казахстан по статистике, 2011. [www.stat.kz](http://www.stat.kz).
3. Отчетные материалы Агентства Республики Казахстан по статистике, 2012. <http://www.newskaz.ru/economy/20121011/4102284.html>
4. Прохоров Б.Б., Шмаков Д.И. Оценка стоимости статистической жизни и экономического ущерба от потерь здоровья. // Экономика здравоохранения. 2003. – №10. С. 125–135.
5. Ершова Т.В., Мишин Ю.Т. Об экономической оценке заболеваемости с временной утратой трудоспособности // Здравоохранение Российской Федерации. 1975. №11. С. 7-11.
6. Примерная методика расчета экономических потерь в связи с несчастными случаями на производстве и профессиональными заболеваниями. Рекомендация Министерства труда Республики Беларусь от 04.02.2005г. №10.
7. Правила расчета, финансирования и выплаты причиненного до 1.01.1997г. вреда физическому лицу, которое находится или находилось в трудовых правовых отношениях или отношениях государственной гражданской службы с работодателем или государственным гражданским учреждением и пострадало от несчастного случая на работе или у которого констатировано профессиональное заболевание. Постановление Кабинета Министров Латвийской Республики от 23.08.2001г. №378.
8. Отчет Республиканского НИИ охраны труда МТСЗН РК: «Исследование экономических потерь от производственного травматизма и профессиональных заболеваний в различных отраслях экономики Республики Казахстан», 2010.
9. Сколько стоит жизнь человека? <http://nalogikz.kz/files/skolko-stoit-zhizn-cheloveka.html>.
10. Стратегия развития Республики Казахстан до 2030 года // Процветание, безопасность и улучшение благосостояния всех казахстанцев: Послание Президента Республики Казахстан Н. Назарбаева народу Казахстана, 2007.

**Резюме:**

Халықтың денсаулығын сақтау және өндірістегі өлім-жітімді төмендету мәселелері әлеуметтік проблемаларды шешу ғана емес, сондай-ақ Қазақстан Республикасының қоғамдық еңбегінің экономикалық тиімділігін арттырудың да өзекті және басымды бағыттардың бірі болып табылады.

*Негізгі сөздер:* кәсіби тәуекел, кәсіби тәуекелді бағалау, өндірістегі кәсіби тәуекелді басқару.

Вопросы охраны здоровья населения и снижения смертности на производстве является одним из актуальных и приоритетных направлений не только в решении социальных проблем, но и в повышении экономической эффективности общественного труда Республики Казахстан.

*Ключевые слова:* профессиональный риск, оценка профессионального риска, управление рисками на производстве.

Questions of public health care and decrease in mortality on production is one of the actual and priority directions not only in the solution of social problems, but also in increase of economic efficiency of social activities of the Republic of Kazakhstan.

*Keywords:* professional risk, an assessment of a professional risk, management of risks on manufacture.

**Сведения об авторе:**

Бектемиров А. К. – главный ученый секретарь РГКП «Республиканский научно-исследовательский институт по охране труда Министерства здравоохранения и социального развития Республики Казахстан», к.э.н.

# Оценка планирования и освоения бюджетных средств, выделяемых на повышение качества жизни населения и сокращения уровня бедности

Н. Шамуратова

*«Институт экономики» Комитета науки МОН РК*

Ж. Бабажанова, Д. Турекулова, Б. Жуманова, Н. Сырлыбаева

*Казахский университет экономики, финансов и международной торговли*

К. Тастанбекова

*Казахская инженерно-техническая академия*

Государство играет главную роль в вопросах повышения качества жизни населения и сокращения уровня бедности, что отражается в работе по следующим направлениям:

- развитие благоприятных условий для бизнеса и предпринимательства, посредством создания налогового и инвестиционного климата;
- планирование расходов бюджета по направлениям в области социального развития (социальное обеспечение, здравоохранение, образование);
- формирование качественной общественной инфраструктуры (строительство автомобильных дорог, общественных объектов здравоохранения и образования, обеспечение транспортом);
- оказание защиты социально уязвимым слоям населения.

В Республике Казахстан осуществлено формирование программного, целенаправленного бюджета ориентированного на развитие приоритетов социально-экономического развития. Исходя из этого, финансирование указанных выше направлений осуществляется посредством реализации текущих бюджетных программ, обеспечивающих выполнение обязательств, а также реализацию бюджетных программ развития, которые, в свою очередь, способствуют созданию соответствующей инфраструктуры, необходимой для эффективного выполнения обязательств государства.

Основным источником финансирования социальной сферы в Республике Казахстан является государственный бюджет. Следует отметить, что в абсолютном выражении расходы бюджета, нацеленные на решение проблемы повышения качества жизни населения, имеют положительную тенденцию роста. К примеру, расходы на образование, здравоохранение и социальное обеспечение населения в 2001 году составили 186715 млн. тенге, а в 2010г. – 905 272,7 млн. тенге (4,8 раза), но если рассматривать этот показатель как долю от ВВП, то можно констатировать некоторое снижение с 5,7% в 2001г. до 4,2% в 2010г.

В целом же по статьям социальной сферы, включая образование, науку, культуру, здравоохранение затраты в 2011г. составили 10,0% от ВВП (11,4% в 2001г.). В частности, в 2011г. расходы на социальное обеспечение и социальную помощь составили 1103,6 млрд. тенге, на образование – 986,8 млрд. тенге, на здравоохранение – 626,3 млрд. тенге [1], что составило по отношению к ВВП 4,0%, 3,6% и 2,4% соответственно. Расходы на социальную

помощь и социальное обеспечение по отношению к ВВП в период с 2001 по 2011 гг. имеют тенденцию к уменьшению, что, скорее всего, связано с переходом к новой трехуровневой системе социального обеспечения, при которой часть социальной защиты обеспечивается за счет обязательного и добровольного страхования.

Динамика доли государственных расходов в сфере здравоохранения и образования к ВВП демонстрирует незначительный, но стабильный рост.

Динамика основных показателей здравоохранения свидетельствует о ежегодном увеличении бюджетных средств, направляемых в сферу здравоохранения. Так, в период с 2004 по 2009 годы финансирование гарантированного объема бесплатной медицинской помощи (далее – ГОБМП) увеличено с 90,5 до 273,1 млрд. тенге.

В целях дальнейшего реформирования системы здравоохранения Правительством разработана Государственная программа развития здравоохранения Республики Казахстан «Саламатты Қазақстан» на 2011-2015 годы, на реализацию которой из республиканского бюджета запланировано 356,6 млрд. тенге.

По данным ВОЗ, здоровье человека напрямую зависит от образа жизни. Развитие большинства хронических неинфекционных болезней (болезни сердечно-сосудистой системы, сахарный диабет и другие) связано с образом жизни человека. В этой связи становится важным формирование здорового образа жизни казахстанцев и развитие физической культуры.

В настоящее время не налажен механизм межсекторального и межведомственного партнерства в вопросах охраны общественного здравоохранения, что связано с недостаточным пониманием государственными органами, своей миссии в области охраны здоровья, отсутствием четкого разделения ответственности, слабым информационным сопровождением проблем охраны здоровья.

Кроме того, причинами низкого уровня здоровья населения являются недостаточная информированность, грамотность и мотивация населения в вопросах ведения здорового образа жизни и профилактики болезней, неблагоприятные условия окружающей среды, экономическое неблагополучие социально уязвимых категорий населения.

По-прежнему низким остается качество медицинского обслуживания, особенно в государственном секторе. Гарантированный объем бесплатной медицинской помощи вытесняется

платными услугами из-за отсутствия четкого разграничения между гарантированным объемом и платными медицинскими услугами, имеют место высокая стоимость платных медицинских услуг и лекарственных средств, недостаточная информированность населения о перечне гарантированных государством бесплатных медицинских услуг.

Казахстанская наука в области здравоохранения существенно отстает от мировых стандартов, отмечается неконкурентоспособность и не востребованность отечественной научной продукции.

В целом по республике проживает 386,2 тыс. инвалидов всех категорий. За последние два года на 16% возросла инвалидность среди детей. Среди факторов, провоцирующих ее возникновение, можно выделить следующие: биологические – высокий уровень хронических, врожденных и генетических заболеваний у родителей, патология перинатального периода; медико-организационные – позднее выявление заболевания, продолжительность периода от выявления заболевания до установления инвалидности и начала реабилитации; социально-средовые – ухудшение экологической обстановки, социальное неблагополучие семей.

Вопросы охраны здоровья требуют согласованных усилий всего общества, включая государственные ведомства, бизнес-структуры и общественные организации на всех уровнях, и, в первую очередь, тех структур, которые могут оказывать существенное влияние на состояние здоровья населения.

Указанные недостатки в сфере здравоохранения явились следствием неэффективного использования выделенных бюджетных средств.

В настоящее время делается упор на количественные показатели в ущерб качеству медицинских услуг. Практически во всех регионах установлено низкое качество и невыполнение сроков строительства объектов здравоохранения, срыв поставок или поставка не укомплектованного медицинского и иного оборудования, нарушения стандартов и правил СанПиН и другие.

Одной из проблемных сфер повышения качества жизни и снижения бедности является образование. Ежегодно из республиканского бюджета выделяются значительные средства на развитие образования. Объем расходов республиканского бюджета, необходимых для реализации Программы развития образования в Республике Казахстан на 2011-2020 годы, составил 461,1 млрд. тенге.

Важным фактором, влияющим на эффективность использования республиканского бюджета является то, что система образования продолжает развиваться в условиях устаревшей методологической базы, структура и содержание которой, не позволяют ей занять достойное место в мировом образовательном пространстве. Содержание образования остается фактологическим и не ориентировано на подготовку обучающихся к компетентному, ответственному и творческому участию в жизни общества.

Отсутствие унифицированной системы управления образованием на региональном уровне, недостаток штатной численности специалистов в отделах образования отрицательно сказываются на эффективности управления образованием.

Имеется ряд проблем в дошкольном образовании. В настоящее время только 40% детей в дошкольных учреждениях и организациях обеспечено учебниками за счет местных бюджетов. В действующих детских садах морально и физически устарели мебель, спортивный инвентарь, библиотечный фонд, игрушки, наглядные средства обучения. Специалистами по дошкольному воспитанию укомплектовано только 58% районных и городских отделов образования.

В целом дошкольное воспитание и обучение характеризуются низким охватом детскими садами детей в возрасте от одного года до шести лет (19,1%). Обязательную программу дошколы проходят 40% пятилетних и 60% шестилетних детей.

Эксплуатация устаревшего и отсутствие современного учебного оборудования, спортивного инвентаря (особенно в сельских школах) не позволяет выполнять в полном объеме требования государственного общеобязательного стандарта образования детей и подростков. Каждая третья школа республики не имеет предметных кабинетов по химии, физике, биологии, математике, специализированных лабораторий и спортивных залов. В аварийном состоянии находятся 256 школ. В капитальном ремонте нуждается более 2 тысяч школ. Дефицит ученических мест по стране составляет около 500 тысяч. Государственные общеобязательные стандарты образования, основанные на предметном подходе, не дают ученику четко выраженной позитивной мотивации выбора жизненного пути, интересов и перспектив.

Снижение требований отдельных вузов к уровню подготовки студентов при недостаточном интеллектуальном, кадровом, материально-техническом потенциале высшей школы приводит к снижению качества подготовки специалистов.

Наблюдается дефицит учебников и учебных пособий по техническим, аграрным, технологическим, ветеринарным специальностям на государственном языке. 50% имеющейся в вузах учебной, учебно-методической и научной литературы требует обновления. Медленно идет процесс разработки механизмов взаимного признания казахстанских и зарубежных образовательных учебных программ, документов об образовании, что сдерживает академическую мобильность студентов и преподавателей.

Программы послевузовского образования не позволяют управлять качеством подготовки научных и научно-педагогических кадров. Снижена ответственность научных руководителей (консультантов), организаций образования и науки за результаты обучения аспирантов и докторантов. Имеется дефицит научных кадров по ряду направлений, в том числе медицинских (трансплантологии и искусственным органам, нейрохирургии, гематологии, лечебной физкультуре, спортивной медицине и др.), что связано с отсутствием в республике соответствующих научных школ.

Незначительно участие научных организаций в образовательном процессе. Не в полной мере используются возможности вузов для повышения квалификации педагогических кадров. Слабо развит обмен опытом с зарубежными странами по решению вопросов повышения квалификации и переподготовки педагогических кадров. Недостаточно

эффективно используются механизмы материального и морального стимулирования приобретения новых знаний руководителями и сотрудниками организаций образования, слабо внедряются активные тренинговые технологии обучения, ориентированные на практическую деятельность.

Приведенные выше недостатки в сфере образования и науки свидетельствуют о неэффективности использования бюджетных средств, выделенных на реформирование и развитие отрасли.

Со стороны уполномоченных государственных органов не осуществляется мониторинг за произведенными вузами и научными организациями закупками лабораторного оборудования на общую сумму 4 млрд. тенге для создаваемых 15 лабораторий инженерного профиля и 5 национальных лабораторий коллективного пользования, что ставит под сомнение необходимость его приобретения.

При этом, необходимо отметить отсутствие мониторинга реальной потребности рынка труда в разрезе специальностей, а также по отраслям экономики. Распределение государственного образовательного заказа происходит с учетом собранной от государственных органов информации и объемов прогнозных сумм финансирования без привязки к спросу и предложению на рынке труда.

Сравнительный анализ за 2008-2010 годы показывает, что выполнение государственного образовательного гранта по техническому, профессиональному образованию и докторантуре осуществляется не в полном объеме. Расхождение присутствует и в сравнительном анализе по данным о выпускниках организаций образования и статистических данных. Так, по данным Министерства образования и науки Республики Казахстан (далее – МОН) количество выпускников высшего образования составило: в 2008г. – 167,4 тыс. чел., в 2009г. – 184,8 тыс. чел., в 2010г. – 205,1 тыс. чел., тогда как по данным Агентства Республики Казахстан по статистике (далее – АРКС) соответственно по годам – 161,9 тыс. чел., 176 тыс. чел., 196,6 тыс. чел. Не проводится мониторинг выпускников в разрезе специальностей и мест трудоустройства. Не создана база данных, которая способствовала бы снижению уровня безработицы, анализу, прогнозированию спроса и предложения на рабочую силу.

По данным Министерства труда и социальной защиты населения Республики Казахстан (далее – МТСЗН) в 2010 году из общего количества выпускников высшего образования трудоустроено всего 22%, послесреднего образования (техническое и профессиональное образование) – 35%. При этом безработных выпускников высшего образования зарегистрировано 4,7 тысяч человек или 2%, послесреднего образования (техническое и профессиональное образование) – 21,6 тыс. человек или 11%.

Установленный уровень черты бедности не имеет экономического обоснования и не покрывает даже минимальную продуктовую корзину в 60% от прожиточного минимума. Таким образом, Казахстан, несмотря на экономическое развитие, не может гарантировать своим гражданам доход на уровне минимальных потребностей в питании. Кроме того, программы социальной помощи по преодолению бедности охватывают не все население, признанное бедным, что, безусловно, ограничивает возможности государства в оказании помощи.

При анализе отчетов Счетного комитета за последние годы установлено, что при планировании республиканского бюджета в части выделения средств на решение вопросов повышения качества жизни населения и сокращения бедности применяются необъективные макроэкономические показатели развития. Таким образом, из года в год, наблюдается неосвоение средств по бюджетным программам, что приводит к их неэффективному использованию. Более того, с каждым годом растут объемы выявляемых финансовых нарушений.

Первым программным документом, принятым по вопросам решения борьбы с бедностью, стала Программа по борьбе с бедностью и безработицей на 2000-2002 годы (постановление Правительства Республики Казахстан от 3 июня 2000 года №833). Финансирование данного программного документа из республиканского бюджета не предусматривалось, однако бюджетные средства выделялись в рамках следующих государственных и отраслевых программах:

1) Государственные программы: «Образование»; «Здоровье народа»; агропродовольственная программа на 2003-2005 годы; программы развития автотранспортной отрасли Республики Казахстан на 2001-2005 годы, развития и поддержки малого предпринимательства в Республике Казахстан на 2003-2005 годы;

2) отраслевые программы: по реабилитации инвалидов на 2002-2005 годы; «Питьевые воды»; по противодействию эпидемии СПИДа в Республике Казахстан на 2001-2005 годы; по борьбе с наркоманией и наркобизнесом на 2002-2003 годы; «Ауыл мектебі».

На реализацию данных программ в 2003-2005 годах планировалось свыше 610 млрд. тенге из республиканского и местных бюджетов.

В соответствии с Программой дальнейшего углубления социальных реформ в Республике Казахстан на 2005-2007 годы, Правительством Республики Казахстан принята Программа занятости населения Республики Казахстан на 2005-2007 годы. Реализация принятого программного документа должна была способствовать проведению активной политики на рынке труда, направленной на содействие продуктивной занятости через создание новых рабочих мест в отраслях экономики и поддержку предпринимательской деятельности и самозанятости, повышению качества рабочей силы и росту конкурентоспособности на рынке, активизации мер по содействию занятости целевых групп.

Далее была разработана «Программа занятости 2020», на финансирование которой из республиканского бюджета в 2011 году выделено 37,4 млрд. тенге, из которых освоено 33,7 млрд. тенге или 90,2%.

Еще одним направлением по борьбе с безработицей стала разработанная Правительством Республики Казахстан в рамках Стратегии занятости и переподготовки кадров Программа «Дорожная карта бизнеса 2020», направленная на обеспечение занятости, недопущение существенного роста безработицы, сохранение и создание новых рабочих мест. На реализацию данной программы на 2010-2013 годы из средств республиканского бюджета выделено 197,2 млрд. тенге. В рамках Программы «Дорожная карта бизнеса 2020» на поддержку предпринимательства и развитие индустриальной

инфраструктуры в 2011 году в республиканском бюджете были предусмотрены средства в сумме 63,1 млрд. тенге, при уточнении бюджета эта сумма уменьшена до 28,1 млрд. тенге, из которых местными исполнительными органами остались не освоенными 4,5 млрд. тенге.

Реализация этой программы показала отсутствие четкого механизма ее исполнения, затягивались процедуры выделения бюджетных средств, которые своевременно не осваивались, в итоге не достигались конечные результаты.

При реализации программ обеспечения населения качественной питьевой водой и развития агропромышленного комплекса установлено, что генеральная схема комплекса использования и охраны водных ресурсов Республики Казахстан, на разработку которой в течение 2008-2010 годов израсходовано свыше 300,0 млн. тенге в установленный срок не утверждена. Сеть организаций по эксплуатации систем питьевого водоснабжения не создана. Из 7231 населенных пунктов водоснабжением обеспечено только 3417. Жители 189 сельских населенных пунктов с численностью населения свыше 68 тыс. человек вынуждены использовать привозную воду. Вследствие высокой стоимости услуг водоснабжения сельское население все чаще прибегает к потреблению воды из открытых водоемов. Недостаточно эффективно решаются

вопросы соблюдения стандартов качества систем водоснабжения.

Таким образом, для обеспечения устойчивого развития казахстанского общества, необходимо совершенствование системы здравоохранения, образования и охраны окружающей среды. Наряду с акцентированием внимания на обеспечении потребностей экономики страны образованными и здоровыми трудовыми ресурсами в Казахстане должно быть сформировано стабильное и безопасное развитие социальной среды.

Ниже представлена информация по сравнительному анализу положения Республики Казахстан в страновых рейтингах по вопросам качества жизни, здравоохранения и образования.

В современном мире качество жизни определяется основными составляющими: продолжительностью жизни, уровнем благосостояния, образования и состоянием окружающей среды. По индексу качества жизни Международного университета общества, природы и человека (Дубна, Россия), Республика Казахстан занимает 78 место с коэффициентом 1,17, тогда как лидер рейтинга Норвегия имеет коэффициент 3,83, Россия – 1,57, Китай – 0,34. Далее представлен сравнительный анализ показателей и положения Республики Казахстан по ряду индикаторов ИЧР (таблица 1).

Таблица 1

#### Сравнительный анализ показателей и положения Республики Казахстан по ряду индикаторов ИЧР

№	Индикатор	Показатель Республики Казахстан	Показатели первой пятерки лидирующих стран мира
1	Ожидаемая продолжительность жизни при рождении, лет	67 лет	1) Япония – 83,4; 2) Гонконг – 82,8; 3) Швейцария – 82,3; 4) Австралия – 81,9; 5) Италия – 81,9
2	Ожидаемая продолжительность обучения	15,1 лет	1) Австралия – 18,0; 2) Новая Зеландия – 18,0; 3) Ирландия – 18,0; 4) Исландия – 18,0; 5) Куба – 17,5
3	ВНД на душу населения, в долларах США	10585 долл. США	1) Катар – 107 721; 2) Лихтенштейн – 83 717; 3) ОАЭ – 59 993; 4) Сингапур – 52 569; 5) Люксембург – 50 557
4	Индекс гендерного неравенства	56 место	1) Швеция, 2) Нидерланды, 3) Дания, 4) Швейцария, 5) Финляндия
6	Общая удовлетворенность жизнью	5,5	1) Дания – 7,8; 2) Канада – 7,7; 3) Норвегия – 7,6; 4) Австралия – 7,5; 5) Нидерланды – 7,5 (Венесуэла – 7,5)
7	Удовлетворенность качеством воздуха, в процентах	61,6%	1) Ирландия – 94,8; 2) Австралия – 93,1; 3) Новая Зеландия – 93,0; 4) Дания – 91,6; 5) Малави – 91,1
8	Удовлетворенность качеством воды, в процентах	55,7%	1) Дания – 97,4; 2) Австрия – 97,1; 3) Исландия – 96,9; 4) Швеция – 96,7; 5) Швейцария – 96,1

Необходимо отметить, что индекс многомерной бедности исследует факторы, такие как доступ к чистой воде, топливо для приготовления пищи и медико-санитарным услугам, а также к основным благам домохозяйства и стандартам жилищного строительства. В целом это дает более полный портрет бедности, чем просто показатели дохода. Согласно проведенным расчетам, в течении десятилетия, закончившегося в 2010г., в условиях многомерной бедности жили около 1,7 млрд. чел. в 109 странах, или почти 1/3 общей численности населения этих стран, составляющей 5,5 млрд. человек. Для сравнения, 1,3 млрд. чел., по оценкам, живут не более чем на 1,25 долл. США в день; этот показатель использован в Целях ООН в области развития, сформулированных в Декларации тысячелетия, одна из задач которых – ликвидировать «крайнюю» нищету к 2015г.

По индексу экологической устойчивости Йельского центра по экологическому законодательству и политике (Йельский университет, США) и Колумбийского центра международной информационной сети наук о земле (Колумбийский университет, США), основанному на расчете 76 параметров, включая показатели состояния экосистем, экологического стресса, экологических аспектов здоровья населения, социальных и институциональных возможностей и международной активности государства, Республика Казахстан занимает 70 место с индексом 63,8, тогда как у стран-лидеров – Новой Зеландии, Швеции и Финляндии – этот показатель достигает 87-88 баллов. Положение Республики Казахстан в вопросах финансирования направления здравоохранения представлено следующими показателями (см. таблицу 2).

Таблица 2

### Сравнительная оценка Республики Казахстан в вопросах финансирования направления здравоохранения

Индикатор	Показатель Республики Казахстан		Показатели лидирующей пятерки стран мира	
	2000	2009	2000	2009
Общие расходы на здравоохранение как % от валового внутреннего продукта	4,2	4,5	Маршалловы Острова – 22,6; Сьерра Леоне – 15,6; США – 13,4; Палау – 12,8; Науру – 12,3	Маршалловы Острова – 18,9; США – 17,6; Ниуэ – 17,5; Тувалу – 14,3; Сьерра Леоне – 13,9
Общие государственные расходы на здравоохранение как % от общих расходов на здравоохранение	50,9	52,9	Тувалу – 99,8; Ниуэ – 98,5; Кирибати – 94,6; Соломоновы Острова – 94,6; Микронезия – 93,9	Ниуэ – 99,3; Острова Кука – 93,8; Соломоновы Острова – 93,5; Куба – 92,7; Сейшельские Острова – 92,7
Частные расходы на здравоохранение как % от общих расходов на здравоохранение	49,1	40,8	Ирак – 98,9; Конго – 95,9; Мьянма – 86,6; Гвинея-Бисау – 83,8; Гвинея – 81,3	Гвинея – 91,8; Сьерра Леоне – 89,5; Гвинея-Бисау – 89,4; Мьянма – 88,7; Афганистан – 88,4
Общие государственные расходы на здравоохранение как % от общих государственных расходов	9,2	11,3	Коста-Рика – 21,7; Колумбия – 21,4; Самоа – 21,4; Панама – 21,3; Маршалловы Острова – 21,1	Коста-Рика – 30,6; Соломоновы Острова – 23,7; Аргентина – 22,2; Андорра – 21,3; Уругвай – 20,2
Внешние ресурсы для здравоохранения как % от общих расходов на здравоохранение	7,3	0,3	Микронезия – 71,5; Восточный Тимор – 55,6; Руанда – 52,0; Гвинея-Бисау – 46,5; Лаос – 29,2	Малави – 80,0; Микронезия – 68,9; Эстония – 63,1; Эритрея – 61,9; Ниуэ – 60,7
Расходы системы социального обеспечения на здравоохранение как % от общих государственных расходов на здравоохранение	0	0	Сан-Марино – 100,0; Черногория – 99,0; Монако – 98,1; Босния и Герцеговина – 97,7; Хорватия – 97,6	Монако – 98,7; Черногория – 97,9; Босния и Герцеговина – 94,7; Сербия – 93,5; Македония – 92,9
Оплачиваемые наличными расходы как % от частных расходов на здравоохранение	98,6	98,8	Ангола – 100,0; Бутан – 100,0; Босния и Герцеговина – 100,0; Болгария – 100,0; Конго – 100,0; Острова Кука – 100,0; Чешская Республика – 100,0; Габон – 100,0; Исландия – 100,0; Ливия – 100,0; Микронезия – 100,0; Ниуэ – 100,0; Польша – 100,0; Сирия – 100,0; Туркменистан – 100,0; Тувалу – 100,0	Ангола – 100,0; Конго – 100,0; Острова Кука – 100,0; Куба – 100,0; Эритрея – 100,0; Габон – 100,0; Ирак – 100,0; Ливия – 100,0; Ниуэ – 100,0; Сирия – 100,0; Туркменистан – 100,0; Тувалу – 100,0

Индикатор	Показатель Республики Казахстан		Показатели лидирующей пятерки стран мира	
	2000	2009	2000	2009
Частное медицинское страхование как % от частных расходов на здравоохранение	0,2	0,2	Намибия – 77,3; ЮАР – 69,9; Франция – 61,3; США – 60,3; Багамы – 58,6;	ЮАР – 66,1; США – 62,7; Намибия – 61,2; Франция – 60,1; Уругвай – 60,0;
Общие расходы на здравоохранение на душу населения по среднему курсу обмена валют (долл. США)	51	326	США – 4703; Швейцария – 3519; Люксембург – 3474; Норвегия – 3155; Исландия – 3034;	Люксембург – 8262; США – 7960; Норвегия – 7533; Швейцария – 7185; Монако – 6658
Общие расходы на здравоохранение на душу населения (ППС в межд. долл.)	199	514	США – 4703, Люксембург – 4011, Швейцария – 3210, Норвегия – 3042, Исландия – 2829	США – 7960; Люксембург – 6592; Монако – 5932; Норвегия – 5353; Швейцария – 5105
Государственные расходы на здравоохранение на душу населения по среднему курсу обмена валют (долл. США)	26	193	Люксембург – 2955; Норвегия – 2603; Исландия – 2473; Япония – 2290; Дания – 2188	Люксембург – 6942; Норвегия – 6335; Монако – 5857; Швейцария – 4290; Дания – 5487
Государственные расходы на здравоохранение на душу населения (ППС в межд. долл.)	101	305	Люксембург – 3412; Норвегия – 2509; Монако – 2459; Исландия – 2306; Австрия – 2199	Люксембург – 5538; Монако – 5219; Норвегия – 4508; Нидерланды – 3858; США – 3795

Далее приведем положение Республики Казахстан в страновом рейтинге по вопросам образования по материалам ООН «Всемирный доклад по мониторингу «Образование для всех» за 2012 год.

Таблица 3

### Оценка странового рейтинга по вопросам образования по материалам ООН

№	Индикатор	Показатель Республики Казахстан	Показатели лидирующей пятерки стран мира
1	Индекс ЕССЕ (уход за малолетними детьми и образование) [2]	0,805	Беларусь – 0,967; Ямайка – 0,944; Чили – 0,914; Кувейт – 0,914; Таиланд – 0,911
2	Охват детей уходом и дошкольным образованием, %	48	Острова Кука – 181; Испания – 125; Республика Корея – 119; Бельгия – 118; Мальта – 117
3	Переход из начальной школы к среднему образованию, % [3]	99,93	Республика Корея – 99,98; Норвегия – 99,93; Австрия – 99,89; Кипр – 99,87; Исландия – 99,77
4	Уровень грамотности взрослого населения [4]	0,997	Республика Корея – 0,999; Куба – 0,998; Латвия – 0,998; Эстония – 0,998; Литва – 0,997
5	Государственные расходы на образование, в % к ВВП [5]	3,4	Куба – 13,6; Лесото – 10,3; Исландия – 9,7; Бурунди – 9,4; Дания – 8,6

Индекс истинных сбережений (ИИС), учитывающий амортизацию и утрату природного капитала, по данным Всемирного Банка, составляет для Республики Казахстан -25,5, тогда как для Российской Федерации -4,4, Норвегии +14,8, США +4,4. Казахстан занимает 80 место в рейтинге стран по индексу развития человеческого потенциала (ИРЧП). Таким образом, положение Республики

Казахстан среди основных стран мира по таким составляющим этого индекса, как средняя продолжительность предстоящей здоровой жизни и величина валового внутреннего продукта на душу населения все еще оставляет желать лучшего.

Резюмируя проведенный анализ планирования и освоения бюджетных средств, направленных на улучшение качества жизни населения и сокращения уровня бедности можно сделать следующие выводы:

- требуют дальнейшего совершенствования механизмы отслеживания конкретных результатов программных документов и оценки их эффективности;
- отсутствует вовлечение непосредственных получателей помощи – социально уязвимых слоев населения, бедного населения в реализуемых программных документах;
- не налажен действенный и полноценный

мониторинг по выпускникам отечественных и зарубежных организаций образования в разрезе специальностей и уровней образования;

– отсутствует учет потребности рынка труда в разрезе специальностей, а также по отраслям экономики, что негативно влияет на трудоустройство выпускников организаций образования;

– стратегические цели и задачи в области улучшения условий жизни населения и борьбы с бедностью рассредоточены в различных программных документах, что в условиях отсутствия четкой межведомственной координации негативным образом сказывается на комплексности и эффективности мер по повышению качества жизни населения и сокращения бедности, предпринимаемых центральными и местными исполнительными органами.

## Литература

1. Уровень жизни населения Казахстана 2001-2006 //Статистический сборник. Астана, 2007. – 212 с.
2. Уровень жизни населения Казахстана 2007-2011 //Статистический сборник. Астана, 2012. – 242 с.
3. <http://www.unesco.org/new/en/education/themes/leading-the-international-agenda/efareport/statistics/efa-development-index/>.
4. <http://www.unesco.org/new/en/education/themes/leading-the-international-agenda/efareport/statistics/statistical-tables/>.
5. <http://www.unesco.org/new/en/education/themes/leading-the-international-agenda/efareport/statistics/statistical-tables/>.
6. <http://www.unesco.org/new/en/education/themes/leading-the-international-agenda/efareport/statistics/statistical-tables/>.

## Резюме:

Осы мақалаға Қазақстан бойынша денсаулық сақтау және білім беру саласындағы мемлекеттік бағдарламадалардағы бюджеттік қаражаттарды жоспарлау және игеру және олардың ЖІӨ (жалпы ішкі өнімге) үлесі, халықтың өмір сапасын арттыру және кедейлік деңгейін көтеру проблемаларына байланысты бірқатар индикаторлар арқылы салыстырмалы талдау нәтижелері қосылды.

*Түйінді сөздер:* бюджет, бюджеттік саясат, өміршеңдік деңгей, өміршеңдік сапасы, кәсіпкерлік.

В статье повествуется планирование бюджетных средств в сферах здравоохранения и образования. Так же планирование бюджетных средств для исполнения государственных программ в этих сферах. Их пропорциональный вклад в ВВП государства, улучшение качества жизни населения и сокращения уровня бедности.

*Ключевые слова:* бюджет, бюджетная политика, уровень жизни, предпринимательство, качество жизни населения.

The article includes the results of the comparative analysis of series of indicators for the Republic of Kazakhstan, related to improving quality of population's life and decrease of poverty rate, such as planning and developing budgetary funds in government policy documents in public health, education sphere and their part at GDP.

*Keywords:* budget, budgetary policy, level of living, enterprise, quality to lifes of the population.

## Сведения об авторах:

Шамуратова Н. Б. – профессор, старший научный сотрудник филиала РГКП «Института экономики» Комитета науки МОН РК, к.э.н.

Бабажанова Ж. А. – профессор Казахского университета экономики, финансов и международной торговли, к.э.н.

Турекулова Д. М. – профессор Казахского университета экономики, финансов и международной торговли, д.э.н.

Жуманова Б. К. – к.э.н., Казахский университет экономики, финансов и международной торговли.

Тастанбекова К. Н. – к.э.н., Казахская инженерно-техническая академия.

Сырлыбаева Н. Ш. – к.э.н., Казахский университет экономики, финансов и международной торговли.

# Бюджетная политика Республики Казахстан: проблемы и перспективы

С. Ахметжанова, К. Копешова, С. Кузгибекова, М. Тусупбеков  
АО «Институт экономических исследований»

С момента обретения независимости в Казахстане последовательно формируются основы управления государственными финансовыми средствами, отвечающие требованиям рыночной экономики. Как известно, в 2008 году был принят новый Бюджетный кодекс, заложивший законодательную основу перехода на систему государственного планирования и бюджетирования, ориентированную на результаты (БОР), основная суть которой заключается в переходе от принципа «управления затратами» к принципу «управления результатами». Принцип управления результатами предполагает формирование бюджета, исходя из целей и планируемых результатов государственной политики.

До настоящего времени государством уже предпринимался ряд действий по внедрению элементов БОР. Так, в 2007 году была принята «Концепция по внедрению системы государственного планирования, ориентированного на результат». На основе Концепции в 2008 году был принят новый Бюджетный кодекс РК, в рамках которого все государственные органы должны составлять стратегические планы с указанием индикаторов и показателей достижения конечных результатов, но зачастую эти планы имеют обобщенный характер, что не позволяет определять и устанавливать четкие целевые индикаторы и показатели результатов. Кроме того, наблюдается все еще слабая взаимосвязь между стратегическим и бюджетным планированием. Как результат сложившейся ситуации, бюджетные средства продолжают выделяться на достижения конечных результатов, а на исполнение расходов.

Как отметил Глава государства в своем Послании «Стратегия «Казахстан-2050» – новый политический курс состоявшегося государства», «ни один бюджетный тенге не должен быть потрачен впустую». Следовательно, дальнейшее внедрение БОР представляет для Казахстана все больший интерес и актуальность. В этой связи, есть необходимость освещения проблем, связанных с реализацией бюджетной политики в Казахстане, в которой в настоящее время наблюдается слабая взаимосвязь стратегического и бюджетного планирования.

В настоящее время в Республике Казахстан реализуется большое количество программных документов с ограниченным временем на их планирование и реализацию, что оказывает влияние на их качество.

Согласно Концепции совершенствования Системы государственного планирования, ориентированной на результаты, около 30% стратегических целей количественно не измеримы, что делает невозможным мониторинг той или иной стратегической цели, имеющей масштабный характер.

Документы зачастую содержат большое количество показателей (от 90 до 1000 единиц),

что приводит к распылению и неэффективному использованию финансовых ресурсов и усложняет контроль за их реализацией.

Кроме того, при определении показателей допускаются значительные методические недочеты. К примеру, целью Государственной программы по форсированному индустриально-инновационному развитию Республики Казахстан на 2010-2014 годы (далее – ГПФИИР) является обеспечение устойчивого и сбалансированного роста экономики через диверсификацию и повышение ее конкурентоспособности. Однако, в Программе ГПФИИР были определены некоторые нечеткие, дублирующие или некорректные показатели, которые имели косвенное отношение к индустриализации и диверсификации, что привело к необходимости изменять их уже в ходе реализации Программы. Согласно Отчету по мониторингу ГПФИИР РК на 2010-2014 гг. по итогам 2013 года, из 114 индикаторов ГПФИИР актуализировано 72 индикатора, заменены – 24, скорректированы – 48, исключены – 27, а также добавлено 17 новых индикаторов.

Наряду с вышеуказанными недостатками существует проблема дублирования документов. К примеру, стратегические планы МИО дублируют соответствующие программы развития областей по содержанию, показателям и мероприятиям.

Некоторые стратегические задачи реализуются посредством нескольких программных документов. Так, строительство инженерной инфраструктуры осуществляется по нескольким программам: Дорожная карта бизнеса – 2020, Программа занятости – 2020, Программа «Развитие регионов», Программа развития моногородов на 2012-2020 годы, Программа «Доступное жилье–2020».

Помимо этого, имеет место некачественное прогнозирование поступлений в местные бюджеты, вследствие чего не соблюдается принцип выравнивания уровней бюджетной обеспеченности в разрезе регионов при распределении трансфертов общего характера, которые направлены на обеспечение равных фискальных возможностей для предоставления гарантированных государством услуг.

При превышении прогнозного объема затрат над прогнозируемым объемом доходов местного бюджета устанавливаются бюджетные субвенции в местный бюджет из вышестоящего бюджета. По данным Министерства финансов РК за 2013 год субвенции составили 26,4% от общего объема доходов местных бюджетов, в том числе по регионам:

- Акмолинская – 35,1%;
- Актюбинская – 21,7%;
- Алматинская – 35,2%;
- Атырауская – 0%;
- Восточно-Казахстанская – 36,3%;
- Жамбылская – 48,9%;
- Западно-Казахстанская – 11,8%;
- Карагандинская – 26,4%;

- Костанайская – 35,5%;
- Кызылординская – 42,5%;
- Мангистауская – 0%;
- Павлодарская – 21%;
- Северо-Казахстанская – 45,4%;
- Южно-Казахстанская – 55,3%;
- г.Алматы – 0%;
- г.Астана – 2,2%.

Таким образом, на сегодняшний день 13 из 16 регионов Республики Казахстан являются зависимыми от республиканского бюджета, то есть неспособны решать задачи по социально-экономическому развитию территории за счет внутренних финансовых источников. По данным Счетного комитета, сумма излишне выделенных регионам субвенций за 2011-2013 годы по причине значительных расхождений планируемых и фактических показателей в расчетах составила 173 млрд. тенге. В результате этого произошло занижение прогнозных показателей местных бюджетов – на 103 млрд. тенге, увеличения расходов местных бюджетов на затраты капитального характера и по программам развития – на 839,9 млрд. тенге. В связи с необоснованным применением повышающих коэффициентов, объемы неполученных республиканским бюджетом изъятий от г.Алматы и излишне выделенных субвенций г.Астане составили 156,4 млрд. тенге. При этом необходимо отметить, что решения о распределении целевых трансфертов принимаются местными исполнительными органами не самостоятельно, а по согласованию с центральными исполнительными органами. Эти процедуры требуют значительного времени и затрат, что в результате приводит к размыванию ответственности и позднему поступлению денег.

Кроме того, на сегодняшний день следует отметить о неполном учете средств, поступающих в распоряжение акимов регионов от компаний-недропользователей. По официальным данным, у компании КазМунайГаз в 2012 году имелись контракты на развитие социальной инфраструктуры Мангистауской области на сумму 907,4 миллиона тенге, а также была выделена добровольная спонсорская помощь в размере 200 миллионов тенге, что в совокупности составило 0,009% бюджета области (Бюджет Мангистауской области в 2012 году составил 129,8 млрд. тенге). В Атырауской области контрактные обязательства РД КазМунайГаз на развитие социальной инфраструктуры составляли 286,6 миллиона тенге, а добровольная помощь на развитие региона – 350 миллионов тенге, таким образом доля общих социальных отчислений составила 0,004% бюджета области (Бюджет Атырауской области в 2012 году составил 151,7 млрд. тенге).

Также следует отметить еще об одной проблеме, касающейся неосвоения бюджетных средств. Так, по данным Министерства финансов РК, процент исполнения расходов республиканского бюджета за 5 месяцев 2014 года составил 94,0%. Неосвоенными остались 172 млрд. тенге. Наибольший объем неосвоения отмечается по Министерству экономики и бюджетного планирования РК (в настоящем – Министерство национальной экономики РК) – 39 млрд. тенге, Министерству обороны РК – 18 млрд. тенге, Министерству по чрезвычайным ситуациям РК (в настоящем – Комитет по

чрезвычайным ситуациям Министерства внутренних дел) – 16 млрд. тенге. Также по Министерству образования и науки РК – 14 млрд. тенге; Комитету национальной безопасности РК – 14 млрд. тенге; Министерству внутренних дел – 11 млрд. тенге.

Система управления рисками показывает, что 32 млрд. тенге до конца года могут иметь проблемы с освоением. Как правило, при формировании бюджета на плановый период в бюджетную заявку включаются необоснованные, завышенные расходы, не учитываются результаты реализации бюджетных программ за предыдущие годы, проверок контролирующих органов, не соблюдаются нормы и нормативы. Еще одной причиной неосвоения бюджетных средств может быть отсутствие гибкости администраторов бюджетных программ в процессе исполнения бюджета.

Процент освоения выделенных целевых трансфертов из республиканского бюджета регионам за 5 месяцев 2014г. составил 88,9% или 52,1 млрд. тенге (освоено 418,1 млрд. тенге из 470 млрд. тенге). Наибольший объем недоосвоения отмечается по бюджетам г.Астаны (17,5 млрд. тенге), Акмолинской (4,9 млрд. тенге) и Павлодарской областей (4,3 млрд. тенге).

Наряду с вышеуказанными проблемами одной из основных выступает проблема неэффективного использования бюджетных средств. К примеру, в рамках программы «100 школ, 100 больниц» сроки реализации по объектам здравоохранения переносятся ежегодно, больницы строятся с нарушениями. Так, из 99 объектов, запланированных на 1 января 2014 года, было завершено строительство 71 объекта.

По итогам контрольно-ревизионной работы, за 5 месяцев текущего года контролем было охвачено 2 017 объектов. Общая сумма нарушений бюджетного законодательства составила 191,8 млрд. тенге, в том числе финансовые нарушения – 76,4 млрд. тенге, нарушения учета и отчетности – 52,6 млрд. тенге, нарушения в государственных закупках – 62,7 млрд. тенге. Для принятия процессуального решения в правоохранительные органы направлено 338 материалов контроля на сумму 24,4 млрд. тенге. К дисциплинарной ответственности привлечены 2106 работников и к административной – 981 человек.

Наблюдается слабое взаимодействие центральных и местных исполнительных органов, институтов развития и бизнеса. В частности, часть инвестиционных проектов Карты индустриализации Казахстана были заявлены и начаты при отсутствии соответствующей инфраструктуры, без проведения анализа рынков сбыта, что не позволило им в последствии выйти на проектную мощность в установленные сроки. Согласно Отчету по мониторингу ГПФИИР РК на 2010-2014 гг. по итогам 2013 года по состоянию на 1 января 2014 года из 651 проекта Карты 10 проектов являются проблемными, 42 проекта освоили менее 50% плановой мощности, из которых 4 проекта имеют 0% освоения, 12 – менее 20% освоения.

Также имеет место формальность трехлетнего бюджета, неоднократное его уточнение и корректировка в течение финансового года. Несмотря на то, что с 2009 года в нашей стране на скользящей основе принимается и реализуется трехлетний бюджет, что должно было обеспечить

преимущество государственной политики, более гибкое управления финансовыми ресурсами в рамках достижения целей и решения задач на среднесрочный период, а также экономию времени и иных ресурсов, расходуемых на составление проектов бюджетов, на практике не все эти преимущества достигнуты. Принятие трехлетнего бюджета является формальным, т.е. наблюдается детальность и реальность бюджета первого года и индикативность бюджета последующих двух лет. Кроме того, в течение одного финансового года утвержденный бюджет на текущий финансовый год подвергается множеству уточнений и корректировок.

Резюмируя, анализ вышеприведенных проблем следует отметить, о наличии недостаточного уровня внедрения БОР в Казахстане и о необходимости, как показывает международная практика, постоянных изменений и, следовательно, совершенствования данного процесса в соответствии с требованиями времени.

В США внедрение элементов системы БОР началось с 1949 года. В течение последующих лет на практике были использованы различные модификации концепции БОР. В 1993г. с принятием Федерального закона «Об оценке результатов деятельности государственных учреждений» («Government Performance and Results Act», GPRA) в США начался новый этап развития БОР, связанный с рационализацией законодательных решений путем предоставления более объективной информации об относительной социальной и экономической эффективности федеральных программ и затрат. Так, относительно решений о расходах закон был нацелен на более ясную увязку процесса распределения ресурсов с результатами, которые предполагается достичь с помощью этих ресурсов. Закон о результатах отличается от предыдущих инициатив по внедрению системы БОР по нескольким ключевым аспектам: 1) увязка ежегодных планов деятельности госорганов с целями деятельности и программными мероприятиями, на которые запрошены бюджетные ассигнования; 2) построение системы планов и отчетов, служащей основой для взаимоувязки ресурсов и результатов.

Исполнение бюджета в США основано на казначейской системе и, соответственно, все бюджетные средства хранятся на генеральном счете Нью-Йоркского банка Федеральной Резервной Системы (далее – ФРС).

ФРС и система коммерческих банков выступают посредниками для Правительства в управлении бюджетными средствами. Они не в праве самостоятельно распоряжаться средствами и действуют исключительно по указанию Казначейства.

Изменения и дополнения по расходным статьям федерального бюджета могут вводиться в течение финансового года. При перенаправлении средств в пределах 10% от определенных ассигнований, для исполнения программы с одной программы на другую (подпрограмму, статью сметы) в пределах одного агентства производится им самостоятельно. Для перенаправления средств, превышающих 10% ассигнований, внутри агентства (в результате увеличения стоимости одной из программ за счет сокращения затрат по другой программе) требуется разрешение Комитета по ассигнованиям Конгресса. Дополнительное увеличение общих расходов по

агентству (по предложению Президента) возможно при издании специального закона. Уменьшение общих расходов по агентству (по какой-либо программе) осуществляется на основании решения Конгресса, либо путем наложения Президентом вето на какую-либо строку бюджета.

Наряду с опытом США интерес представляет практика стран схожих по исходным условиям с Казахстаном, таких как Канада и Австралия, имеющих наиболее эффективную систему государственного управления, в том числе планирования и оценки. Эти страны являются большими по территории и со сравнительно малочисленным населением, а также сопоставимой структурой экономики, обладающие огромными запасами природных ресурсов, что делает их опыт наиболее применимым для Казахстана.

Система стратегического планирования, ориентированная на результат, в этих странах основывается на изначальной централизованной системе государственной оценки, с последующей ее децентрализацией, постепенным переносом акцента с анализа процессов на анализ результатов деятельности государственных органов и централизованного контроля на повышение подотчетности перед Парламентом и народом.

Одной из наиболее эффективных систем государственного управления в мире признана система Канады, благодаря ее системе мониторинга и оценки государственного стратегического и бюджетного планирования. Процесс по внедрению принципов управления, ориентированных на результат, в этой стране начался в 1995 году. В 2003 году после продолжительных реформ Правительством были внедрены три взаимосвязанные системы управления и планирования – Система управления расходами, Система эффективности управления, структура управления ресурсами и результатами и Система управления рисками.

Являясь ключевым элементом работы Правительства, Система управления расходами, нацелена на осуществление общего фискального контроля, эффективного распределения ресурсов, парламентского контроля за эффективностью деятельности и операционной эффективностью.

Однако основным инструментом бюджета, ориентированного на результат, является Система эффективности управления и структура управления ресурсами и результатами, которая состоит из трех компонентов: стратегические результаты; программы, нацеленные на достижения результатов; информация о ресурсах и исполнении программ. Разработанная как для целей установления ответственности министерств, так и для оценки их деятельности, система, включает оценку показателей управления финансами и контроля. Система эффективности управления стала ключевым инструментом надзора, которая дает оценку потенциалу и эффективности деятельности государственных органов.

Практика проведения оценки государственных программ, направленная на анализ эффективности и результативности их выполнения, была внедрена еще в середине 1960-х годов. Оценка подразумевает анализ эффекта от реализации программ, достижения целей и ожидаемых результатов, выявления альтернативных и более эффективных способов достижения результатов, предоставления

рекомендации о целесообразности дальнейшей реализации программ. Благодаря комплексности анализа, оценка выступает важным инструментом повышения качества реализуемых государством программ и системы стратегического планирования Канады в целом.

Тем временем, посредством Системы управления рисками осуществляется контроль за эффективностью распределения бюджетных ресурсов между поставленными Правительством задачами, а также соответствию целей стратегического планирования целям выявления наиболее острых проблем и приоритетов, производится анализ действия программ и привязки расходов к новым приоритетам.

Одной из первых стран, создавшей государственную систему мониторинга и оценки, является Австралия. В этой стране особое внимание на достижение результатов в бюджетном процессе стало уделяться в результате реформирования бюджетного процесса, начавшегося в середине 1980-х годов. В рамках действовавшей Программы совершенствования финансового управления были внедрены программное бюджетирование, система перспективных оценок с установлением ориентировочных показателей финансирования на три года вперед, система оценки результатов программ, делегирование значительных бюджетных полномочий. С 1996 года было введено бюджетирование по непосредственным результатам, что позволило делегировать бюджетные полномочия, и предоставило право министерствам самостоятельно определять приоритеты в пределах выделенных лимитов. Конкретная структура ресурсов, необходимая для производства требуемого объема результатов по операционным расходам, определяется департаментами, исходя из выделенной общей суммы из государственного бюджета.

БОР используется и в Российской Федерации, введенная с начала реализации Бюджетной реформы, которая в последующем совершенствовалась в рамках административной реформы и Программы Правительства РФ «По повышению эффективности бюджетных расходов на период до 2012 года», обусловивших институциональные и функционально-операционные изменения в системе управления бюджетным процессом. Суть бюджетной реформы состояла в распределении бюджетных ресурсов между администраторами бюджетных средств и (или) реализуемыми ими бюджетными программами с учетом или в прямой зависимости от достижения конкретных результатов в соответствии со среднесрочными приоритетами социально-экономической политики и в пределах прогнозируемых на долгосрочную перспективу объемов бюджетных ресурсов. Был введен институт субъектов бюджетного планирования (далее – СБП), основной задачей которого является создание действенной системы количественных (непосредственных и конечных) и качественных показателей деятельности, которые обеспечат

возможность оценки эффективности бюджетных расходов, характерных для всех элементов схемы деятельности СБП. Мониторинг результативности и эффективности бюджетных расходов проводится в соответствии с методическими рекомендациями по подготовке докладов о результатах и основных направлениях деятельности (ДРОНД) СБП.

Исходя из анализа мировой практики реализации бюджетной политики, можно сделать вывод, что система БОР весьма успешно применяется в мире на протяжении долгих лет. Основными ее особенностями являются ясная увязка процесса распределения ресурсов с результатами, которые предполагается достичь с помощью этих ресурсов, построение системы планов и отчетов таким образом, чтобы они строили основу для этой взаимоувязки, а также оценка результативности и эффективности бюджетных расходов.

Таким образом, основываясь на анализе имеющихся проблем и обзоре зарубежной практики, в целях совершенствования бюджетного процесса в Республике Казахстан имеется ряд следующих рекомендаций:

- провести ревизию программных документов, сократив их количество и исключив дублирование документов. Кроме того, установить четкие и количественно измеримые стратегические цели, корректные показатели, имеющие прямое отношение к реализации соответствующей Программы;

- повысить качество осуществления прогнозирования поступлений в местные бюджеты путем совершенствования методологической базы расчетов;

- обеспечить осуществление полноты учета средств, поступающих в распоряжение акимов регионов от компаний-недропользователей в рамках социального партнерства по контрактам на недропользование, путем включения их в поступления местного бюджета, что предполагает соответствующий мониторинг и аудит данных средств и имущества. Введение данных поступлений в состав государственных финансов предусмотрено Концепцией новой бюджетной политики РК, однако пока не реализовано:

- повысить уровень гибкости администраторов бюджетных программ и местных исполнительных органов в процессе исполнения ими бюджета путем предоставления прав на перераспределение средств внутри одной бюджетной программы между бюджетными инвестиционными проектами в объеме не более 10% от расходов на бюджетный инвестиционный проект на текущий финансовый год при условии достижения показателей прямых и конечных результатов;

- повысить эффективность использования бюджетных средств путем повышения ответственности;

- обеспечить взаимодействие центральных и местных исполнительных органов, институтов развития и бизнеса в рамках реализации инвестиционных проектов.

## Литература

1. Выступление Вице-Министра финансов Даленова Р.Е. на заседании Правительства РК по вопросу: «Об итогах исполнения государственного бюджета за 5 месяцев 2014 года».
2. Концепция новой бюджетной политики Республики Казахстан.
3. Концепция совершенствования системы государственного планирования, ориентированной на результаты.
4. Отчет в области устойчивого развития АО «Национальная компания «Казмунайгаз» за 2012 год.
5. Отчет по мониторингу ГПФИИР РК на 2010-2014 гг. по итогам 2013 года.
6. Послание Президента Республики Казахстан – Лидера нации Нурсултана Назарбаева народу Казахстана «Стратегия «Казахстан-2050»: новый политический курс состоявшегося государства».
7. Пресс-релиз заседания Счетного комитета по итогам контрольно-аналитического мероприятия, проведенного в Министерстве экономики и бюджетного планирования РК по вопросу обоснованности выделения из республиканского бюджета субвенций бюджетам областей и столицы.

## Резюме:

Мақалада бюджеттік үдеріс проблемалары, нәтижеге бағдарланған бюджеттеуді енгізудің халықаралық тәжірибесі қарастырылады, сонымен қатар Қазақстанда осы үдерісті бұдан әрі жетілдіру бойынша ұсыныстар беріледі.

*Негізгі сөздер:* нәтижеге бағдарланған бюджеттеу, бюджеттік саясат.

В статье рассматриваются проблемы бюджетного процесса, международный опыт внедрения бюджетирования, ориентированного на результат, а также даются рекомендации по дальнейшему совершенствованию данного процесса в Казахстане.

*Ключевые слова:* бюджетирование ориентированное на результат, бюджетная политика.

The article examines the problems of budgeting process, explores the international practice of results-oriented budgeting and gives recommendations on the further improvement of this process in Kazakhstan.

*Keywords:* results-oriented budgeting, budget policy.

## Сведения об авторах:

Ахметжанова С. Б. – директор Центра научной экономической экспертизы АО «Институт экономических исследований», д.э.н.

Копешова К. А. – начальник Управления экспертизы по отраслям Центра научной экономической экспертизы АО «Институт экономических исследований».

Кузгибекова С. Б. – заместитель директора Центра научной экономической экспертизы АО «Институт экономических исследований», к.э.н.

Тусупбеков М. Б. – заместитель директора Центра научной экономической экспертизы АО «Институт экономических исследований», к.э.н.

# Особенности рейтинга банков Казахстана в условиях рынка

Ш. Ниязбекова, С. Рахметалиева А. Жансагимова  
 ЕНУ им. Л.Н. Гумилева

Дефицит информации о качестве финансового состояния банков, в банковской сфере является в целом, сдерживающим фактором развития. На текущий момент в казахстанской банковской системе в практике используют различные рейтинги.

Сегодня услуги рейтинговых агентств (далее – РА) могут позволить немногие банки, так как это связано с огромными финансовыми затратами.

Рейтинг банка – это его оценка по определённому показателю, которая составляется на основе статистической и иной информации. Как правило, рейтинги создают независимые агентства, стремящиеся объективно оценить деятельность организации, заказывающего данную услугу. Наиболее распространёнными считаются следующие виды рейтингов:

1. Рейтинг банков по активам (общая стоимость имущества банка, капитал банка, средства вкладчиков, сумма всех обязательств перед банком, ценные бумаги и т.д.).

2. Рейтинг банков по депозитам физических лиц (сумма всех вкладов, полученных банком от клиентов).

3. Рейтинг банков по кредитам физических лиц (сумма всех кредитов, которые банк выдал населению).

4. Кредитный рейтинг банка (говорит о финансовой устойчивости организации – чем выше показатель, тем ниже вероятность банкротства).

Кредитные рейтинги, присваиваемые банкам международными рейтинговыми агентствами, позволяют судить об их финансовой устойчивости, надёжности, кредитоспособности и репутации [1].

Крупными международными рейтинговыми агентствами являются следующие:

1. Moody's Investors Service (Moody's).
2. Fitch Ratings.

### 3. Standard & Poor's (S&P).

Каждая из них присваивает банкам свои рейтинги по национальной и международной шкале: долгосрочные и краткосрочные кредитные рейтинги, рейтинги банковских депозитов, рейтинги финансовой устойчивости банков и т.п. [1].

В разных агентствах имеется своя шкала оценок, имеющая буквенные обозначения, как правило, от «AAA» до «D». К тому же к буквенным категориям могут добавляться модификаторы «+» и «-» или цифры 1, 2 и 3, если банк попадает в промежуточные значения. Чтобы показать возможное изменение рейтинга в перспективе, используется прогноз агентства. Прогнозы могут быть разными:

- «Стабильный» – это означает, что изменение рейтинга в ближайшую пару лет не предвидится;
- «Развивающийся» – рейтинг может, как повыситься, так и понизиться;
- «Позитивный» – возможно повышение рейтинга;
- «Негативный» – возможно понижение рейтинга [1].

Наличие международного рейтинга означает высокий уровень информационной открытости организации.

Присвоение рейтинга является платной услугой. Также отметим, что решение о публикации рейтинга банк принимает на своё усмотрение.

На сегодняшний день в Республике Казахстан на рынке услуг по присвоению рейтинговых оценок помимо международных рейтинговых агентств, таких как «Standard & Poor's, Moody's и Fitch», функционируют местные рейтинговые агентства – Kz-Rating, Эксперт РА Казахстан, РА РФЦА. Обозначение символов международных рейтинговых агентств представлен в таблице 1.

Таблица 1

Обозначение символов международных рейтинговых агентств

Долгосрочный кредитный рейтинг Moody's	Долгосрочный кредитный рейтинг Fitch Ratings	Долгосрочный кредитный рейтинг S&P	Обозначение символов
1	2	3	4
Aaa	AAA	AAA	Долговые обязательства исключительно высокого качества, подвержены минимальному кредитному риску
Aa	AA	AA	Возможности по выплате долговых обязательств очень высоки
A	A	A	Уровень кредитоспособности высокий
Baa	BBB	BBB	Уровень кредитоспособности удовлетворительный
Ba	BB	BB	Недостаточный уровень кредитоспособности, неблагоприятные экономические условия могут отразиться на платёжеспособности
B	B	B	Долговые обязательства подвержены высокому кредитному риску

Долгосрчный кредитный рейтинг Moody's	Долгосрчный кредитный рейтинг Fitch Ratings	Долгосрчный кредитный рейтинг S&P	Обозначение символов
1	2	3	4
Сaa	CCC	CCC	Опасность дефолта, выплаты по долговым обязательствам зависят от благоприятных экономических условий
Ca	CC	CC	Серьезные трудности с выплатами долговых обязательств, близок к дефолту.
C	C	C	Выплаты по долговым обязательствам продолжаются, но дефолт неизбежен
-	-	SD	Дефолт по отдельным обязательствам
D	D	D	Объявлен дефолт

Источник: <http://www.sravni.ru/rating/info/chto-oznachaet-rejting-banka/> [2].

Рейтинговые агентства Стран независимых государств (далее – СНГ) по состоянию на 13 мая 2014 года исследовали выборку из 11 крупных банков, и представили следующие данные (таблица 2) [3].

Таблица 2

**Рейтинг банков проведенных рейтинговыми агентствами СНГ**

по состоянию на 13 мая 2014 года

№ п/п	Рейтинговое агентство	KzRating	Эксперт РА Казахстан	РА РФЦА
	Наименование банка	Международный рейтинг/ Национальный рейтинг	Рейтинг кредитоспособности	Кредитный рейтинг
1	2	3	4	5
1	АО "Альянс Банк"		B/	-
2	АО "АТФБанк"		BBB-/AA+	A
3	АО "Kaspi Bank"		BB/A	-
4	АО "Банк ЦентрКредит"		BB/A	A+
5	АО "БТА Банк"		B+	B+
6	АО "Евразийский банк"		BB+/A+	-
7	АО "Казкоммерцбанк"		BB+/A+	-
8	АО "Нурбанк"		BB-/BBB	-
9	АО "Цеснабанк"		BB-/BBB	-
10	АО "Эксимбанк Казахстан"		-	B++
11	АО "Bank RBK"		-	A

Источник: <http://www.banker.kz/inter-raiting.php> [3].

Примечание: выборка 11 крупных банков РК из 38 банков СНГ.

Из таблицы 2 видно, что рейтинговое агентство (далее – РА) KzRating АО "АТФ Банк" присвоил национальный рейтинг AA+, а это означает высокую степень кредитоспособности. Двум казахстанским банкам, АО "Нурбанк" и АО "Цеснабанк", РА Kz-

Rating присвоил международный рейтинг BB- и национальный рейтинг BBB. Данный рейтинг означает то, что финансовое состояние оценивается как устойчивое и стабильное. Так, общая шкала рейтингов агентства KzRating представлена в таблице 3.

Таблица 3

**Шкала рейтингов РА KzRating**

Символ	Обозначение символа
1	2
AAA(+)	Очень высокая степень кредитоспособности. Финансовое состояние оценивается как устойчивое и стабильное. Низкая чувствительность к длительному периоду стресса. Страновой риск низкий или отсутствует.
AA(+)	Высокая степень кредитоспособности. Финансовое состояние оценивается как устойчивое и стабильное. Низкая чувствительность к длительному периоду стресса. Страновой риск низкий.
A(+)	Высокая степень кредитоспособности. Финансовое состояние оценивается как устойчивое и стабильное. Низкая чувствительность к длительному периоду стресса. Высокий страновой риск.

Символ	Обозначение символа
1	2
BVB(+)	Сравнительно высокая степень кредитоспособности. Финансовое состояние оценивается как устойчивое и стабильное. Высокая устойчивость к среднесрочным стрессам, при повышенной чувствительности к стрессам более длительного характера.
BV(+)	Средняя степень кредитоспособности. Финансовое состояние оценивается как удовлетворительное и стабильное. Высокая устойчивость к краткосрочным стрессам, при повышенной чувствительности к стрессам более длительного характера.
B(+)	Степень кредитоспособности незначительно ниже средней. Финансовое состояние оценивается как удовлетворительное и стабильное. Умеренная устойчивость к краткосрочным стрессам, при высокой чувствительности к стрессам более длительного характера.
CCC(+)	Степень кредитоспособности ниже средней. Основные показатели финансового состояния оцениваются как удовлетворительные, но их стабильность сомнительна. Низкая устойчивость к воздействию стрессов
CC(+)	Низкая степень кредитоспособности. Основные показатели финансового состояния оцениваются, как близкие к удовлетворительным, при их низкой стабильности.
"C"	Недопустимо низкая степень кредитоспособности. Финансовое состояние оценивается как неудовлетворительное и нестабильное. Положительное сальдо вероятно после ликвидации.
"D"	Стадия процедуры банкротства. Длительный период стресса – ухудшение внутренних и внешних условий деятельности банка в течение года и более. Среднесрочный период стресса – ухудшение внутренних и внешних условий деятельности банка в период до 1 года. Краткосрочный период стресса – ухудшение внутренних и внешних условий деятельности банка в период до 3-х месяцев.

*Примечание: Символ «+» основные характеристики состояния банка несколько выше среднего уровня характеристик данного рейтингового измерения. Символ «-» – основные характеристики состояния банка несколько ниже среднего уровня характеристик данного рейтингового измерения.*

*Источник: <http://www.kzrating.kz/rejtingi/shkala-rejtingov-kzrating.html> [4].*

АО «Рейтинговое агентство РФЦА» (далее – РА РФЦА) – первое в Казахстане национальное рейтинговое агентство, специализирующееся на оказании услуг в области независимой оценки казахстанских компаний с присвоением корпоративного кредитного рейтинга, рейтинга корпоративного управления, кредитного рейтинга облигаций, а также рейтинга кредитоспособности финансовых институтов.

РА РФЦА было создано 19 ноября 2007 года, в рамках программы развития Регионального

Финансового Центра города Алматы до 2010 года. Основной целью РА РФЦА является содействие в развитии экономики в целом и фондового рынка Республики Казахстан в частности посредством обеспечения прозрачности и предоставления надежной объективной информации об эмитентах. РА РФЦА нацелено на предоставление рейтинговых услуг международного уровня качества для широкого круга казахстанских компаний [6]. Шкала рейтингов агентства Эксперт РА Казахстан приведена в таблице 4.

Таблица 4

**Шкала рейтингов агентства Эксперт РА Казахстан**

Символы	Обозначение символов
1	2
Класс A++	Исключительно высокий (наивысший) уровень надежности. В краткосрочной перспективе фонд с высокой вероятностью обеспечит своевременное выполнение всех финансовых обязательств как текущих, так и возникающих в ходе его деятельности. В среднесрочной перспективе существует высокая вероятность исполнения обязательств даже в условиях существенных неблагоприятных изменений макроэкономических и рыночных показателей.
Класс A+	Очень высокий уровень надежности. В краткосрочной перспективе фонд с высокой вероятностью обеспечит своевременное выполнение всех финансовых обязательств как текущих, так и возникающих в ходе его деятельности. В среднесрочной перспективе высокая вероятность исполнения обязательств возможна в условиях стабильности макроэкономических и рыночных показателей.
Класс A	Высокий уровень надежности. В краткосрочной перспективе фонд с высокой вероятностью обеспечит своевременное выполнение всех финансовых обязательств, как текущих, так и возникающих в ходе его деятельности. В среднесрочной перспективе вероятность исполнения обязательств, требующих значительных выплат, в значительной мере зависит от стабильности макроэкономических и рыночных показателей.
Класс B++	Приемлемый уровень надежности. В краткосрочной перспективе фонд с высокой вероятностью обеспечит своевременное выполнение всех текущих финансовых обязательств, а также незначительных и средних по величине новых обязательств, возникающих в ходе его деятельности. Существует вероятность финансовых затруднений в случае возникновения обязательств, требующих значительных единовременных выплат. В среднесрочной перспективе вероятность исполнения обязательств зависит от стабильности макроэкономических и рыночных показателей

Символы	Обозначение символов
1	2
Класс В+	Достаточный уровень надежности. В краткосрочной перспективе фонд с высокой вероятностью обеспечит своевременное выполнение всех текущих финансовых обязательств, а также незначительных и средних по величине новых обязательств, возникающих в ходе его деятельности. Существует вероятность финансовых затруднений в случае возникновения обязательств, требующих значительных выплат. В среднесрочной перспективе вероятность исполнения обязательств зависит от стабильности макроэкономических и рыночных показателей.
Класс В	Удовлетворительный уровень надежности. В краткосрочной перспективе фонд с высокой вероятностью обеспечит своевременное выполнение практически всех текущих финансовых обязательств. Вероятность невыполнения банком возникающих в ходе его деятельности финансовых обязательств находится на среднем уровне. В среднесрочной перспективе вероятность исполнения обязательств зависит от стабильности макроэкономических и рыночных показателей.
Класс С++	Низкий уровень надежности. Фонд обеспечивает своевременное выполнение текущих финансовых обязательств, однако могут возникнуть трудности при выполнении относительно крупных обязательств. Существует достаточно высокая вероятность невыполнения фондом возникающих в ходе его деятельности финансовых обязательств. В среднесрочной перспективе достаточно высока вероятность невыполнения обязательств в случае ухудшения макроэкономических показателей или неблагоприятной конъюнктуры рынка.
Класс С+	Очень низкий уровень надежности. Фонд обеспечивает своевременное выполнение большей части текущих финансовых обязательств, однако могут возникнуть трудности при выполнении относительно крупных и даже средних по величине обязательств. Крайне высока вероятность невыполнения фондом возникающих в ходе его деятельности финансовых обязательств. В среднесрочной перспективе чрезвычайно высока вероятность невыполнения обязательств в случае ухудшения макроэкономических показателей или неблагоприятной конъюнктуры рынка.
Класс С	Неудовлетворительный уровень надежности. Фонд не обеспечивает своевременное выполнение большей части текущих финансовых обязательств, либо существует очень высокая вероятность невыполнения фондом возникающих в ходе его деятельности финансовых обязательств даже в условиях благоприятной рыночной конъюнктуры. Вероятность отзыва лицензии крайне высока.
Класс D	Банкротство/отзыв лицензии. Фонд не обеспечивает выполнение своих обязательств перед клиентами, партнерами, кредиторами.

Источник: <http://www.banker.kz/inter-raiting.php> [5].

К примеру, шкала рейтингов Moody's несколько отличается от шкалы других РА. Кредитам самого высокого качества присваивается рейтинг «Ааа», а самой низкой градацией шкалы является рейтинг «С». Каждая группа рейтингов дополнена цифрой от 1 до 3, которая отражает положение рейтинга в рейтинговой категории (рейтинг «Ва1» находится выше рейтинга «Ва2»). Рейтинг также может быть

дополнен прогнозом, т.е. мнением агентства о возможном направлении движения рейтинга на период от одного года до двух лет. Речь может идти об одном из четырех вариантов прогноза: позитивный, негативный, стабильный и развивающийся.

Шкала кредитных рейтингов РА РФЦА представлена в таблице 5.

Таблица 5

### Шкала кредитных рейтингов РА РФЦА

Символ	Обозначение символа
1	2
AAA	Наивысшая кредитоспособность. Это наивысший кредитный рейтинг компании, присваиваемый РА РФЦА. Рейтинг данной категории присваивается только в случае наивысшей способности компании своевременно и в полном объеме выполнять свои финансовые обязательства. Эти компании являются лидерами на рынке и имеют очень сильные рыночные позиции
AA	Очень высокая кредитоспособность. Рейтинги категории "AA" обозначают низкие ожидания по кредитным рискам и очень высокую способность компании своевременно и в полном объеме выполнять свои финансовые обязательства
A	Высокая кредитоспособность. Способность компании своевременно и в полном объеме выполнять свои финансовые обязательства оценивается как высокая, однако данная способность может быть более подвержена влиянию изменений обстоятельств и экономической конъюнктуры, чем в случаях рейтингов более высоких категорий
BBB	Средняя кредитоспособность. Негативные изменения обстоятельств и экономической конъюнктуры с большей вероятностью могут понизить способность компании отвечать по своим финансовым обязательствам
BB	Недостаточная кредитоспособность. Компании, получившие рейтинг категории "BB" имеют относительно слабую кредитоспособность, в значительной мере подверженную влиянию негативных событий

Символ	Обозначение символа
1	2
B	Низкая кредитоспособность. Компании, получившие рейтинг категории "B" имеют слабое финансовое состояние и/или серьезные операционные риски, а также низкую способность противостоять влиянию негативных событий
C	Очень низкая кредитоспособность. Рейтинг категории "C" обозначает, что кредитоспособность компании очень сильно зависит от благоприятной среды и экономических условий. Любое негативное изменение обстоятельств может сильно снизить способность компании выполнять свои финансовые обязательства. Дефолт представляется реальной возможностью
D	Дефолт. Компании, получившие рейтинг уровня "D" могут отвечать по своим финансовым обязательствам только в случае постоянной внешней поддержки. Рейтинг этого уровня присваивается компании, которая уже находится в состоянии дефолта, либо дефолт наступит в ближайшем будущем

Примечание: \* РА РФЦА использует индексы 1, 2 или 3 в каждой из категорий от AA до C. Индекс «1» обозначает, что компании присвоен высокий уровень в данной категории; Индекс «2» обозначает средний уровень в данной категории; Индекс «3» обозначает низкий уровень в данной категории.

Источник: <http://www.banker.kz/inter-raiting.php> [5].

Активы банка – это примерная стоимость организации и чем выше показатель, тем крупнее и надёжнее. В нём финансовые организации распределены по сумме стоимости имущества, капитала, инвестиций, денег вкладчиков, ценных бумаг и т.д., за вычетом долговых обязательств.

Анализ и исследование структуры активов банка включает долевое отношение различных категорий активов: «проблемных» кредитов, в том числе «сомнительных» или «безнадежных» (то есть кредитов (займов), выплаты по которым все еще продолжаются), а также объемов неработающих активов.

Пользователи могут узнать об изменении

активов банка за прошедший месяц, квартал, полугодие и год. Этот рейтинг интересен потребителям для понимания размера банка.

Рейтинговые агентства предпочитают хранить в тайне как методы агрегирования показателей, так и полный набор исследуемой информации. Если же методология анализа рейтинговых агентств публикуется, то ее детализация и способ агрегирования информации в итоговый интегральный показатель являются сведениями закрытого характера, будучи «ноу-хау» агентства.

Рейтинг банков Казахстана в разрезе активов на конец I квартала 2014 года представлен в таблице 6 [7].

Таблица 6

**Рейтинг банков Республики Казахстан в разрезе активов**

на конец I квартала 2014 года  
тыс. тенге

Топ	Банк	Активы по состоянию на 01.01.2014г.	Активы по состоянию на 01.04.2014г.	Изменения активов за I квартал 2014 года, в процентах	Превышение текущих доходов (расходов) над текущими расходами (доходами)*, по состоянию на 01.04.2014г. тыс. тенге
1	2	2	3	4	5
1	АО "КАЗКОММЕРЦБАНК"	2 500 987 142	2 675 134 592	6,96	2 740 539
2	АО "Народный Банк Казахстана"	2 441 764 274	2 832 276 057	15,99	27 661 381
3	АО "БТА Банк"	1 516 956 022	1 551 580 357	2,28	-3 093 009
4	АО "Банк ЦентрКредит"	1 072 420 146	1 078 102 598	0,53	873 444
5	ДБ АО "Сбербанк"	1 035 822 483	1 181 843 951	14,10	3 581 670
6	АО "Цеснабанк"	923 678 751	1 106 276 384	19,77	5 510 368
7	АО "АТФБанк"	895 248 252	964 326 124	7,72	541 997
8	АО "KASPI BANK"	850 885 474	882 204 673	3,68	8 215 803
9	АО "Евразийский Банк"	587 432 104	663 791 144	13,00	1 201 920
10	АО "Альянс Банк"	562 026 334	484 030 056	-13,88	-84 985 566
11	АО "Жилстройсбербанк Казахстана"	355 161 978	378 776 492	6,65	2 532 874
12	АО "Ситибанк Казахстан"	324 764 700	324 113 593	-0,20	5 047 628
13	АО "ТЕМІРБАНК"	302 608 237	334 488 416	10,54	1 778 615

Топ	Банк	Активы по состоянию на 01.01.2014г.	Активы по состоянию на 01.04.2014г.	Изменения активов за I квартал 2014 года, в процентах	Превышение текущих доходов (расходов) над текущими расходами (доходами)*, по состоянию на 01.04.2014г. тыс. тенге
1	2	2	3	4	5
14	АО "Нурбанк"	252 801 791	253 552 497	0,30	61 872
15	АО "Bank RBK"	222 774 461	258 381 724	15,98	417 480
16	АО "Delta Bank"	190 265 795	219 105 852	15,16	1 220 479
17	ДБ АО "HSBC БАНК КАЗАХСТАН"	187 463 153	229 108 613	22,22	1 271 692
18	АО "ДБ "АЛЬФА-БАНК"	171 023 614	187 961 486	9,90	5 160 094
19	ДО АО Банк ВТБ (Казахстан)	143 964 144	133 869 552	-7,01	-5 678
20	ДБ АО "Банк Хоум Кредит"	117 411 622	128 712 665	9,63	1 867 254
21	АО ДБ "БАНК КИТАЯ В КАЗАХСТАНЕ"	104 705 262	191 103 609	82,52	478 486
22	АО "Казинвестбанк"	92 845 730	88 017 711	-5,20	38 514
23	АО "AsiaCredit Bank (АзияКредит Банк)"	92 261 521	103 268 030	11,93	774 631
24	АО "Банк "Астана-финанс"	79 551 726	87 540 247	10,04	476 112
25	АО "Банк Kassa Nova"	56 213 609	68 070 495	21,09	275 145
26	АО "ЭКСИМБАНК КАЗАХСТАН"	55 096 555	61 752 480	12,08	69 562
27	АО ДБ "RBS (Kazakhstan)"	51 948 481	79 679 119	53,38	343 607
28	АО "ТПБ Китая в г.Алматы"	49 466 476	62 500 444	26,35	127 674
29	АО "Qazaq Banki"	48 646 723	71 696 388	47,38	52 204
30	АО "ForteBank"	38 309 287	55 709 146	45,42	15 218
31	АО "ДБ "КЗИ БАНК"	26 103 968	26 373 682	1,03	270 037
32	АО "Банк Позитив Казахстан"	21 374 823	23 481 681	9,86	-3 026
33	АО "Capital Bank Kazakhstan" (бывш. АО ДБ "ТАИБ КАЗАХСКИЙ БАНК")	21 296 912	23 387 653	9,82	358 640
34	АО "Шинхан Банк Казахстан"	17 481 962	19 010 982	8,75	128 430
35	АО "Исламский Банк "Al Hilal"	17 042 020	15 212 745	-10,73	125 641
36	АО "Заман-Банк"	14 559 171	14 481 073	-0,54	191 337
37	АО "ДБ "PNB" – Казахстан"	13 815 151	13 700 718	-0,83	43 855
38	АО ДБ "НБ Пакистана" в Казахстане	5 559 666	5 659 785	1,80	60 697

Примечание: \*Превышение текущих доходов (расходов) над текущими расходами (доходами) после уплаты подоходного налога. Для составления рейтинга использовались официальные данные Национального Банка Республики Казахстан. Источник: <http://www.banker.kz/raiting-active.php> [7].

Процедура получения рейтинга предполагает соответствие банка ряду существенных требований, включающих наличие международной финансовой отчетности, качественной системы риск – менеджмента, долгосрочной стратегии развития, высокой информационной прозрачности (в том

числе информирования о существенных для бизнеса событиях и промежуточных результатах деятельности) и т.п., что требует значительных расходов от оцениваемой организации. Рейтинг банков Казахстана в разрезе капитала на конец I квартала 2014 года представлен в таблице 7.

Таблица 7

**Рейтинг банков Республики Казахстан в разрезе капитала**

на конец I квартала 2014 года  
тыс. тенге

Топ	Банк	Собственный капитал* по состоянию на 01.01.2014г.	Собственный капитал* по состоянию на 01.04.2014г.	Изменение в собственном капитале за I квартал 2014 года, в процентах	Капитал / Активы, по состоянию на 01.04.2014г., в процентах
1	2	3	4	5	6
1	АО "Народный Банк Казахстана"	364 515 608	389 712 962	6,91	13,88
2	АО "Казкоммерцбанк"	368 353 859	371 399 708	0,83	13,76
3	АО "БТА Банк"	237 609 207	234 558 143	-1,28	15,12
4	ДБ АО "Сбербанк"	117 251 004	119 832 071	2,20	7,95
5	АО "Жилстройсбербанк Казахстана"	98 253 589	101 164 802	2,96	10,14
6	АО "KASPI BANK"	83 970 300	92 340 345	9,97	7,98
7	АО "Цеснабанк"	72 819 293	88 267 161	21,21	7,29
8	АО "Банк ЦентрКредит"	84 883 706	85 722 751	0,99	10,47
9	АО "АТФБанк"	69 783 562	70 325 499	0,78	9,04
10	АО "ТЕМІРБАНК"	64 159 007	63 744 291	-0,65	-15,48
11	АО "Евразийский Банк"	58 770 182	59 999 630	2,09	26,71
12	АО "Ситибанк Казахстан"	50 471 179	55 522 321	10,01	17,13
13	АО "Нурбанк"	42 853 939	42 888 772	0,08	19,06
14	ДБ АО "Банк Хоум Кредит"	27 944 918	29 812 123	6,68	16,92
15	АО "ДБ "АЛЬФА-БАНК"	24 605 471	29 600 677	20,30	8,74
16	АО "Delta Bank"	22 252 502	28 447 680	27,84	12,98
17	ДБ АО "HSBC БАНК КАЗАХСТАН"	26 481 989	27 024 562	2,05	11,80
18	АО "Bank RBK"	16 350 973	22 584 274	38,12	15,75
19	АО "AsiaCredit Bank (АзияКредит Банк)"	21 609 272	21 952 469	1,59	13,24
20	АО "ДБ "КЗИ БАНК"	18 047 447	18 317 484	1,50	23,16
21	ДО АО Банк ВТБ (Казахстан)	17 698 709	17 724 164	0,14	8,97
22	АО ДБ "RBS (Kazakhstan)"	16 926 916	17 264 532	1,99	12,20
23	АО ДБ "БАНК КИТАЯ В КАЗАХСТАНЕ"	16 669 636	17 137 856	2,81	21,26
24	АО "ЭКСИМБАНК КАЗАХСТАН"	14 411 755	14 481 318	0,48	14,54
25	АО "Банк "Астана-финанс"	12 055 870	12 728 441	5,58	12,65
26	АО "ДБ "PNB" – Казахстан"	12 293 309	12 402 430	0,89	23,45
27	АО "ТПБ Китая в г.Алматы"	11 869 103	11 996 776	1,08	21,67
28	АО "Банк Позитив Казахстан"	11 462 669	11 459 643	-0,03	19,19
29	АО "Заман-Банк"	11 083 871	11 272 017	1,70	8,64
30	АО "Шинхан Банк Казахстан"	11 213 894	11 202 640	-0,10	17,69
31	АО "Исламский Банк "Al Hilal"	10 908 597	11 037 127	1,18	69,45
32	АО "Казинвестбанк"	10 695 105	10 734 827	0,37	48,80
33	АО ДБ "ТАИБ КАЗАХСКИЙ БАНК"	10 316 692	10 673 411	3,46	45,64
34	АО "ForteBank"	9 842 491	9 857 709	0,15	58,93
35	АО "Банк Kassa Nova"	8 338 128	8 613 272	3,30	72,55
36	АО "Qazaq Banki"	6 222 224	6 194 601	-0,44	77,84
37	АО ДБ "НБ Пакистана" в Казахстане	4 600 154	4 660 850	1,32	90,52
38	АО "Альянс Банк"	10 042 752	-74 927 049	-846,08	82,35

Примечание: \*По балансу. Для составления рейтинга использовались официальные данные Национального Банка Республики Казахстан.

Источник: <http://www.banker.kz/raiting-capital.php> [8].

Существует методология ТОО «Рейтинговое агентство «KZ-rating»» присвоения рейтингов кредитоспособности казахстанским кредитным организациям [9].

Методика рейтингования – внутренний документ рейтингового агентства. Данная методика содержит совокупность факторов и методы оценки количественных и качественных факторов, позволяющие исследовать интересующие качества объекта рейтингования и присвоить рейтинг. Методика рейтингования включает в себя показатели исследуемых объектов, систему весов, отражающую значимость этих показателей, учитывает экспертную оценку и рейтинговую шкалу, позволяющую классифицировать полученный результат [9].

О совершенствовании рейтинговых агентств отмечено в принятом от 29 августа 2014 года "Концепция развития финансового сектора Казахстана до 2030 года" (далее – Концепция) [10].

В Концепции отмечено, что в соответствии с рейтингом глобальной конкурентоспособности Международного института развития менеджмента (Institute of Management Development) из оцениваемых 60 стран Республика Казахстан по субфактору «финансы» занимает 49 место [10].

Также сказано, что повышенная капитализация казахстанских банков к периоду завершения процесса перехода на стандарты Базель III будет вызывать большее доверие депозиторов, послужит положительным фактором при оценке инвесторов и рейтинговых агентств [10].

В условиях вступления Казахстана в международные экономические организации разных уровней в будущем конкурентоспособность банков будет определяться достаточным уровнем капитализации [10].

Так, предпосылкой для открытия филиала в Республике Казахстан должно быть соглашение о сотрудничестве и обмене информацией с органами надзора страны родительской организации филиала. Дополнительным инструментом регулирования доступа на рынок является установление ограничения по открытию филиалов для иностранных банков в зависимости от их рейтинга [10].

Всем известно, что банковская деятельность всегда была сопряжена с высоким риском.

В Концепции подробно раскрыта "Задача 3: совершенствование инфраструктуры и создание оптимальных условий для качественного развития финансовой системы" пункте 9 отмечено, что "9. Развитие рынка местных рейтинговых агентств" [10].

В мире кредитные рейтинговые агентства давно стали важным элементом финансового рынка. Услугами данных организаций пользуются эмитенты при выпуске и размещении ценных бумаг, индивидуальные и институциональные инвесторы при формировании инвестиционной стратегии и приобретении ценных бумаг, а также государственные органы в регуляторных целях, например в банковском регулировании, для оценки рискованности банковских портфелей и определения размера капитала, который банки должны хранить для защиты от неплатежеспособности.

В свою очередь, у местных рейтинговых агентств в недостаточной степени наработан опыт по присвоению рейтинговых оценок, и как следствие, их методология по присвоению рейтинговых оценок может быть неоднозначной и нуждаться в совершенствовании [10].

Стоимость услуг РА является достаточно высокой и поэтому не все эмитенты в Республике Казахстан обладают возможностью привлекать международные рейтинговые агентства для присвоения кредитных рейтингов [10]. Национальный Банк Республики Казахстан предлагает в целях развития финансового рынка и финансовых организаций, развивать внутренний рынок кредитных рейтинговых агентств [10]. Одновременно с расширением их полномочий требуется рассмотреть возможность введения механизмов регулирования, контроля и надзора деятельности рейтинговых агентств и признания присвоенных ими рейтинговых оценок в регулировании финансовых организаций, а также повысить ответственность РА за предоставленные ими рейтинговые оценки.

Показатели банков Республики Казахстан по состоянию на 01.09.2014 года представлен в таблице 8.

Таблица 8

**Показатели банков Республики Казахстан по состоянию на 01.09.2014 года**

тенге

№	Наименование	Активы	Обязательства	Собственный капитал
1	2	3	3	4
1	АО "Народный Банк Казахстана"	2 690 951 123	2 268 911 839	422 039 284
2	АО "Казкоммерцбанк"	2 653 070 499	2 307 251 192	345 819 307
3	АО "БТА банк"	1 487 368 213	1 281 622 445	205 745 768
4	АО "Сбербанк России" (Казахстан)	1 281 402 682	1 147 054 066	134 348 616
5	АО "Цеснабанк"	1 235 440 469	1 135 458 916	99 981 553
6	АО "Банк ЦентрКредит"	1 171 520 943	1 083 281 092	88 239 851
7	АО "АТФ Банк"	967 246 693	895 154 438	72 092 255
8	АО Kaspi Bank	894 687 014	793 841 667	100 845 347
9	АО Евразийский Банк	702 277 013	638 688 112	63 588 901
10	АО "Альянс банк"	440 663 464	543 081 600	971 323 688
11	АО Жилищный строительный сберегательный банк Казахстана	394 948 718	291 192 625	103 756 093
12	АО Ситибанк Казахстан	379 800 378	320 866 706	58 933 672

Продолжение

№	Наименование	Активы	Обязательства	Собственный капитал
1	2	3	3	4
13	АО Bank RBK	378 103 751	340 335 394	37 768 357
14	АО Темірбанк	359 889 333	302 255 660	57 633 673
15	АО Нурбанк	294 918 190	251 677 493	43 240 697
16	АО Delta Bank (ранее– Нефтебанк)	254 002 085	222 912 078	31 090 007
17	АО Альфа-Банк	223 230 186	194 497 144	28 733 042
18	АО HSBC Банк Казахстан	203 736 783	177 869 477	25 867 306
19	АО Банк ВТБ Казахстан	160 065 621	141 915 023	18 150 598
20	АО AsiaCredit Bank	151 702 107	129 673 584	22 028 523
21	АО Qazaq Banki	120 028 415	107 568 195	12 460 220
22	АО Банк Астаны	111 838 565	98 159 312	13 679 253
23	АО Хоум Кредит Банк	105 917 895	80 161 535	25 756 360
24	АО Банк Китая в Казахстане	104 839 306	86 787 177	18 052 129
25	АО Казинвестбанк	87 807 226	76 992 226	10 815 000
26	АО RBS Kazakhstan	69 952 042	52 432 167	17 519 875
27	АО Банк Kassa Nova	69 084 768	57 692 625	11 392 143
28	АО Эксимбанк Казахстан	55 542 302	40 869 886	14 672 416
29	АО ForteBank	53 450 471	43 533 844	9 916 627
30	Торгово-промышленный Банк Китая в Алматы	46 674 423	34 218 728	12 455 695
31	АО Capital Bank Kazakhstan	40 485 115	29 528 663	10 956 452
32	АО Казахстан-Зираат Интернешнл Банк	31 273 909	13 374 242	17 899 667
33	АО БанкПозитив Казахстан	20 389 239	8 921 160	11 468 079
34	АО Шинхан Банк Казахстан	19 270 268	7 815 613	11 454 655
35	АО Исламский Банк "Al-Hilal"	15 513 028	4 242 029	11 270 999
36	АО Заман-Банк	14 904 066	2 859 137	12 044 929
37	АО «Дочерний банк «Punjab National Bank»- Казахстан»	14 604 704	2 094 681	12 510 023
38	Национальный Банк Пакистана в Казахстане	5 784 103	1 114 271	4 669 832

Источник: <http://investfunds.kz/banks/ratings/> [11].

Данные таблицы 8 представлены на официальном интернет-ресурсе InvestfundS, InvestfundS – это крупнейший независимый источник информации по финансам и инвестициям в Казахстане. Проект поддерживается информационным агентством Sbonds – ведущим провайдером финансовой информации в области инвестиционного банкинга и управления активами [11].

По мнению экспертов международного РА Standard & Poor's, конкурентная позиция АО "Народный Банк Казахстана" в банковском секторе Казахстана усилилась после банковского кризиса 2007 года. Банк смог значительно улучшить бизнес-позицию и снизить риски в своей деятельности [12]. Это один из самых высоких рейтингов среди казахстанских банков второго уровня (без иностранного участия),

подтверждающий лидирующую позицию Банка на отечественном финансовом рынке [12].

Анализ проводимый международными РА учитывает широкий набор факторов нефинансового и финансового характера.

Таким образом, для установления «истинного» рейтинга банка недостаточно одного ограниченного инструмента, необходимо учитывать информацию финансового характера и важные данные: состав акционеров, масштабы диверсификации бизнеса банка, сведения об основных клиентах, о видах предоставляемых услуг, о качестве корпоративного управления и о наличии «независимой» службы внутреннего контроля, о репутации банка на рынке, об участии в судебных разбирательствах и другая информация нефинансового характера [13].

## Источники

1. <http://www.sravni.ru/rating/info/mezhdunarodnye-rejtingovye-agentstva/>
2. <http://www.sravni.ru/rating/info/chto-oznachaet-rejting-banka/>
3. <http://www.banker.kz/inter-raiting.php>
4. <http://www.kzrating.kz/rejtingi/shkala-rejtingov-kzrating.html>
5. <http://www.banker.kz/inter-raiting.php>
6. <http://rfcaratings.kz/ru/node/12>
7. <http://www.banker.kz/raiting-active.php>
8. <http://www.banker.kz/raiting-capital.php>
9. [http://www.kzrating.kz/images/stories/files/metodika\\_bank\\_Kazakhstan.pdf](http://www.kzrating.kz/images/stories/files/metodika_bank_Kazakhstan.pdf)
10. <http://www.nationalbank.kz/?docid=382&switch=russian>. Постановление Правительства Республики Казахстан от 29 августа 2014 года №954 "Об утверждении Концепции развития финансового сектора Республики Казахстан до 2030 года".
11. <http://investfunds.kz/banks/ratings/>
12. <http://www.halykbank.kz/ru/press-center/press-releases/4616>
13. <http://www.hse.ru/sci/diss/3322227/>

## Резюме:

Бұл мақалада банктерге рейтинг иемденуінің ерекшелігі берілген. Жаһандық бәсекелестік рейтингі, рейтингтік зерттеу, банк жүйесі сияқты, әр бір областтарда зерттеу жасалынды.

*Негізгі сөздер:* коммерциялық банк, тәуекел, басқару, рейтинг, активтер.

В данной статье раскрыта особенность присвоения рейтингов банкам. Проведено исследование в таких областях, как банковская система, рейтинговые исследования, рейтинг глобальной конкурентоспособности.

*Ключевые слова:* коммерческий банк, риск, управление, рейтинг, активы.

In this article feature of assignment of ratings to banks is opened. The study was conducted in areas such as banking, credit rating research, ranking of global competitiveness.

*Keywords:* commercial bank, risk, management, ratings, active.

## Сведения об авторах:

Ниязбекова Ш. У. – старший преподаватель кафедры "Финансы" Евразийского национального университета им. Л.Н. Гумилева, магистр экономических наук.

Рахметалиева С. А. – старший преподаватель кафедры "Финансы" Евразийского национального университета им. Л.Н. Гумилева, магистр экономических наук.

Жансагимова А. Е. – доктор философии PhD кафедры "Туризм" Евразийского национального университета им. Л.Н. Гумилева.

# Оценка современного состояния финансирования отрасли здравоохранения

С. Искендилова, Г. Рахимова  
 Кокшетауский государственный университет им. Ш.Уалиханова

В современный период основным источником финансирования республиканских лечебно-профилактических организаций, целевых программ и централизованных мероприятий Минздрава Республики Казахстан является государственный бюджет. К сожалению, финансовые средства предусмотренные на цели здравоохранения, не всегда отражают реальных потребностей отрасли, а определяются экономическими возможностями страны.

На финансовое положение здравоохранения в целом сказывается состояние экономики страны, рост инфляции и цен на услуги коммунальных предприятий, обеспечивающих жизнедеятельность учреждений.

Приоритеты финансирования расходов бюджета на нужды образования и здравоохранения определяются основным законом страны – ее Конституцией.

В сфере расходов здравоохранения, бюджетами различных уровней устанавливаются такие приоритеты государственной политики, как:

- обеспечение граждан определенным объемом услуг по охране здоровья;
- контроль за соблюдением нормативов безопасности в деятельности по охране здоровья;
- развитие системы здравоохранения;
- регулирование системы здравоохранения в целом.

Сегодня сеть здравоохранения представлена 998 больничными и 2615 амбулаторно-поликлиническими организациями (в т.ч. 2207 организаций первичной медико-санитарной помощи - ПМСП).

Таблица 1

## Данные об обеспеченности больничными койками на 10 тысяч человек населения

Наименование	Количество коек			
	Абсолютное число		на 10 тыс. населения	
	2012	2013	2012	2013
Республика Казахстан	105 211	105 238	68,3	67,6
Акмолинская	6 875	6 850	91,8	91,7
Актюбинская	4 327	4 371	62,2	62,1
Алматинская	7 130	7 350	44,0	44,7
Атырауская	3 335	3 435	69,4	70,0
ВКО	10 135	10 135	71,1	71,5
Жамбылская	6 005	6 055	59,5	59,4
З-Казахстанская	4 612	4 612	75,3	74,9
Карагандинская	9 883	9 659	73,8	72,0
Кызылординская	5 665	5 470	90,6	86,5
Костанайская	6 674	6 694	74,1	74,9
Мангыстауская	2 740	2 563	70,2	62,9
Павлодарская	6 050	6 040	81,2	80,9
СКО	5 593	5 583	84,6	85,4

Продолжение

Наименование	Количество коек			
	Абсолютное число		на 10 тыс. населения	
	2012	2013	2012	2013
ЮКО	12576	12571	55,1	53,9
г.Астана	3332	3925	58,0	65,1
г.Алматы	10279	9925	79,8	74,9

Как видно из таблицы 1 число больничных коек увеличилось до 105238 в 2013 году. Показатель обеспеченности койками на 10 тыс. человек по Казахстану варьируется: в 2012 году -68,3, а в 2013 году наблюдается тенденция к понижению до 67,6 на 10000 населения, также заметна разница по областям республики

Ежегодно порядка 18% населения страны госпитализируются в стационары, из которых, по экспертным оценкам, до 30% больных не нуждаются в стационарном лечении; увеличивается число вызовов скорой медицинской помощи (с 4559298 в 2011 году до 4917390 в 2013 году), в т.ч. безрезультатных и необоснованных (со 135579 до 194953 соответственно). Для улучшения данной ситуации планируется проведение реструктуризации больничного сектора путем нормирования и типизации больниц. Введение в эксплуатацию новых объектов здравоохранения, строящихся в рамках проекта «Строительство 100 школ и 100 больниц» позволит рационализировать имеющуюся коечную мощность. В целях Стратегического плана Министерства здравоохранения в ближайший период запланировано укрепление первичного звена за счет: подготовки врачей общей практики, а также преобразования скорой медицинской помощи путем переадресации пациентов нуждающихся в неотложной помощи в амбулаторно-поликлинические организации.

Рисунок 1



Как видно из рисунка 1 в Казахстане наблюдается постепенный рост численности населения. Естественный прирост населения увеличился в 1,6 раза, составив в 2013 году 8,05 на 1000 человек населения. Наблюдается постепенное снижение смертности населения. В структуре смертности населения ведущее место занимают

сердечно-сосудистые, онкологические заболевания, травматизм. Одним из факторов, искажающих показатели структуры смертности, является отсутствие эффективной системы экспертизы ее причин.

Далее на рисунке 2 рассмотрим среднюю продолжительность жизни.

Рисунок 2



Средняя продолжительность предполагаемой жизни населения республики в течение последних лет стабилизировалась и на конец 2013 года составила 66,5 лет: 60,7 лет у мужчин и 72,3 – у женщин.

Показатель общей заболеваемости населения Республики Казахстан в 2013 году в динамике возрос и составил 57886,2 на 100 тыс. человек населения против 52053,6 в 2011 году.

Показатель младенческой смертности в республике имеет тенденцию к снижению, но остается в целом достаточно высоким по сравнению со странами Европы и составляет 15,3 на 1000 живорожденных в 2013 году. Отмечается снижение показателя материнской смертности с 65,3 в 2005 году до 40,5 на 100 тыс. живорожденных в 2013 году. Одной из основных причин материнской смертности в республике является низкий индекс здоровья женщин, который составляет 20-30%.

Таблица 2

Сеть организаций здравоохранения по регионам в 2013 году

Регион	Всего		В т.ч. система Министерства здравоохранения		Частная собственность	
	количество	уд. вес	количество	уд. вес	количество	уд. вес
Республика Казахстан	3434	100	2374	69,1	1060	30,9
Акмолинская	165	4,8	137	4,0	28	0,8
Актюбинская	260	7,6	133	3,9	127	3,7
Алматинская	309	9,0	280	8,1	29	0,9
Атырауская	96	2,8	84	2,4	12	0,4
ВКО	414	12,0	276	8,0	138	4,0
Жамбылская	182	5,3	153	4,5	29	0,8
ЗКО	192	5,6	165	4,8	27	0,8
Карагандинская	311	9,0	201	5,9	110	3,1
Костанайская	170	4,9	158	4,6	12	0,3
Кызылординская	137	4,1	102	3,0	35	1,1
Мангистауская	56	1,6	45	1,3	11	0,3
Павлодарская	255	7,4	136	4,0	119	3,4
СКО	151	4,4	135	3,8	16	0,6
ЮКО	319	9,3	264	7,7	55	1,6
г. Астана	115	3,4	37	1,1	78	2,3
г. Алматы	302	8,8	68	2,0	234	6,8

Анализируя таблицу 2, можно отметить, что самостоятельных амбулаторно-поликлинических организаций и больниц в системе Министерства здравоохранения составляют 69,1% от общего числа организаций здравоохранения. Региональный анализ позволяет сделать вывод, что только в г Алматы и Астана преобладают больничные организации частной формы собственности, практически в остальных регионах большинство амбулаторно-поликлинических организаций и больниц финансируются из бюджетных средств.

Развитие платной медицинской помощи является одним из способов обеспечения доступности медицинских услуг. Но проблема состоит в том, что

отсутствует мониторинг на цены медицинских услуг, больницы и поликлиники зачастую предоставляют свои услуги по завышенным ценам, не соблюдают законодательно установленные нормативы и тарифы.

В современной ситуации важно отслеживать не только сумму поступившего финансирования и размер произведенных расходов, но и размер потенциально возможных доходов и их соответствие расходам учреждений (таблица 3).

Несмотря на положительные результаты деятельности медицинских учреждений по данным официальной статистики в целом по всем регионам, медицинские учреждения испытывают финансовые трудности.

Таблица 3

**Доходы и расходы здравоохранения по регионам в 2013 году**

*млрд. тенге*

Регионы	Текущие доходы	Текущие расходы	Отклонение (+/-)
Акмолинская	8,9	8,8	+0,1
Актюбинская	4,8	4,7	+0,1
Алматинская	8,0	7,8	+0,2
Атырауская	4,5	4,5	-
ВКО	13,9	13,7	+0,2
Жамбылская	7,2	7,1	+0,1
ЗКО	8,6	8,2	+0,4
Карагандинская	12,2	11,7	+0,5
Костанайская	8,3	7,8	+0,5
Кызылординская	7,4	7,1	+0,3
Мангистауская	3,1	3,0	+0,1
Павлодарская	7,7	7,6	+0,1
СКО	6,4	6,4	-
ЮКО	15,3	15,1	+0,2
г. Астана	10,6	10,6	-
г. Алматы	26,5	25,4	+1,1

Проводимые реформы отечественного здравоохранения не позволили позитивным изменениям в системе экономических отношений существенно повлиять на повышение эффективности использования ресурсов в здравоохранении. Введение в управление экономических рычагов в виде финансового механизма обязательного медицинского страхования, использование различных способов оплаты зачастую было направлено на увеличение объема деятельности. Выгодно стало работать с больными, а не предупреждать болезнь, а также выявлять ее на ранних стадиях и лечить более дешевыми методами. Некоторые процессы даже усугубили проблему низкой эффективности использования ресурсов и структурных диспропорций в отрасли (таблица 4).

Таблица 4

**Показатели развития здравоохранения в Казахстане**

Показатели	2011	2012	2013	Изменение, %	
				2013/2011	2013/2012
Численность врачей, тыс. чел.	55,5	57,5	59,4	107,0	103,3
Число посещений врача, тыс.	116,5	115,2	119,6	102,7	103,8
Число больничных учреждений, единиц	1063	1086	1055	99,2	97,1
Число больничных коек, тыс.	117,6	119,0	119,5	101,6	100,4
Число коек для больных детей, тыс.	20,0	19,9	19,6	98,0	98,5

Как показывают данные таблицы 4, можно отметить, что за период с 2011 года по 2013 год постепенно увеличивается численность работников врачей и среднего медицинского персонала. Также число посещений врача в 2013 году по сравнению с 2011 годом увеличилось в 1,04 раза. Несмотря на уменьшение количества больничных учреждений, наблюдается некоторое увеличение количество больничных коек. Наблюдается увеличение числа больничных организаций, которых в 2011 году насчитывалось 1063, а в 2013 году – 1055, из них 149 – больничные организации частной формы собственности и собственности других государств.

В Казахстане наблюдается дисбаланс медицинских кадров, характеризующийся неравномерным распределением кадрового потенциала по регионам и населенным пунктам. В сельской местности при хорошей обеспеченности медицинских учреждений средним медицинским персоналом остается низкой укомплектованность врачами.

Количество врачей в 2013 году достигло 59,4 тыс. человек, средних медицинских работников – 129,9 тыс. человек, обеспеченность врачами составляет 36,5, средним медицинским персоналом – 76,9 на 10000 тыс. человек населения (рисунок 3).

Рисунок 3

**Обеспеченность врачами в республике и по некоторым регионам**

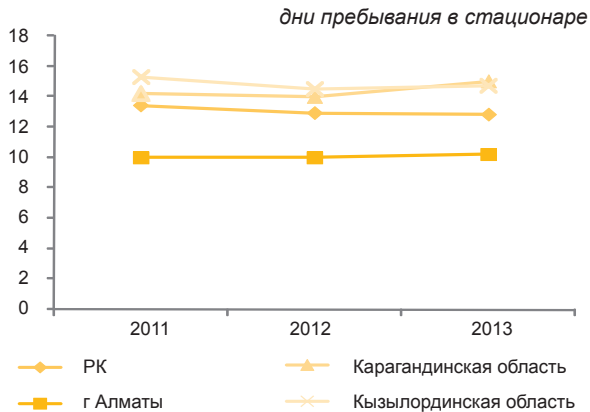
*кол-во врачей на 10 тыс. чел.*



Показатель обеспеченности населения койками за 2013 год по республике составляет 67,6 коек на 10 тыс. человек населения, общее количество коек – 105238, в том числе система Министерства здравоохранения – 103835. Это несколько выше средневропейского показателя. Средняя длительность пребывания больного в стационаре является немаловажным показателем определения эффективности функционирования здравоохранения. По данным статистики средняя продолжительность стационарного лечения составляет 12,8 дней, что также выше средневропейского показателя – 6-7 дней (рисунок 4).

Рисунок 4

**Средняя длительность пребывания больного в стационаре по некоторым регионам и по стране в целом**



По рисунку 4 видно, что большие затраты на лечение больного наблюдаются в Кызылординской (14,7 дней), Карагандинской (14,8), Западно-Казахстанской (14,6), Атырауской (14,6), Актыбинской (14,7), Костанайской (14,1) областях. В г.Алматы данный показатель уменьшается - с 12,4 дней в 1997 году до 10,2 дней в 2013 году.

В настоящее время оказанием платных услуг занимается подавляющее большинство медицинских учреждений, которые относятся к различным формам собственности, имеют различную подчиненность, различные каналы финансирования и т.д.

В таблице 5 представлены затраты на оказание бесплатной медицинской помощи.

Таблица 5

**Затраты местных бюджетов на оказание гарантированного объема бесплатной медицинской помощи в 2013г.**

Наименование областей	тыс. тенге	
	Всего	В том числе дополнительные затраты
Республика Казахстан	98 274 383	15 000 000
Акмолинская	5 908 607	608 174
Актыбинская	3708620	510381
Алматинская	7 142 292	1 318 067
Атырауская	3135674	393691
ВКО	9 908 093	1 038 267
Жамбылская	6082 528	1123 154
Западно-Казахстанская	4266 386	116 069
Карагандинская	9 239 007	1 991 324
Костанайская	5844786	1 054 800
Кызылординская	5125 384	405 243
Мангистауская	3 283 662	404 286
Павлодарская	5 496 699	932 871
СКО	4 700 861	521 735
ЮКО	12 093 879	1 622 589
г. Астана	3 997 492	999 248
г.Алматы	8340413	1960101

Предложение медицинских услуг также будет зависеть не только от цены, но и от других факторов: цена используемых ресурсов, налоги и дотации, количество производителей медицинских услуг. Формирование спроса и предложения на медицинские

услуги, а также ценообразование на услуги и медикаменты находятся в определенной зависимости от многих факторов.

В целом, медицинские услуги представляют собой такие блага, потребление которых государство желало бы сделать обязательным для всех членов общества. Однако, потребление этих благ зависит от характера рыночных условий, развития экономики, отрасли, от благосостояния населения.

На основании имеющихся проблем увеличение государственных расходов в здравоохранении - 2,4% к ВВП в 2013 году - является еще недостаточным для устойчивого развития здравоохранения (не менее 5% от ВВП по данным ВОЗ).

К примеру, расходы здравоохранения на душу населения в Казахстане в 2013 году составили 24,2 тыс. тенге, а в 2014 году планируется тратить 30,3 тыс. тенге. В целом, 2013 год показал, что расходы на здравоохранение в республике превысили 383 млрд. тенге, а в 2014 году достигнут 482 млрд. тенге.

Анализ финансирования на 1 жителя в здравоохранении по областям Республики Казахстан представлен в таблице 6.

Таблица 6

**Расходы в здравоохранении на 1 жителя с 2011-2013 годы**

Наименование областей	тенге			Изменение 2011 к 2013
	2011	2012	2013	
Акмолинская	13 076	17 876	22 759	3,7
Актыбинская	10 636	16 425	22 541	5,5
Алматинская	8 458	11 626	15 281	5,6
Атырауская	13 398	20 065	26 477	3,2
ВКО	12 587	16 951	20 722	3,9
Жамбылская	10 761	13 993	21 351	4,3
ЗКО	15 028	19 563	27 830	3,6
Карагандинская	12 493	16 653	20 095	4,5
Костанайская	11 385	15 696	21 417	4,7
Кызылординская	16 079	25 154	27 076	3,9
Мангистауская	16 551	21 698	28 040	3,5
Павлодарская	13 971	19 155	24 123	4,4
СКО	14 656	18 971	22 960	4,9
ЮКО	9 745	16 572	18 337	5,3
г.Алматы	12 899	17 081	23 012	3,9
г.Астана	20 532	30 729	47 730	7,9
Итого по местным бюджетам	12 304	17 435	22 407	4,5
Всего бюджет	15 184	20 196	25 939	4,3

Анализ финансирования на 1 жителя в здравоохранении по областям Республики Казахстан за исследуемый период также показал определенный рост: с 15184 тенге в 2011 году до 25939 тенге в 2013 году.

Объем расходов на одного жителя в таблице 11 представлен с учетом капитальных затрат. Однако, это меньше, чем средние расходы в таких постсоветских странах как Россия, Беларусь, страны Балтии. Причина крайней неравномерности бюджетного распределения субвенций и неравенства подушевого потребления, заключается в основном низкой доходности местных бюджетов, несбалансированности бюджетного развития областей, что привело к потере инвестиционной функции местных бюджетов. Доходы местных бюджетов в проценте к ВВП с 2011

по 2012 годы составляют от 10,4% до 11,9% к ВВП, на конец 2013 года - 5,0% к ВВП. А расходы местных бюджетов в процентах к ВВП из года в год также имеют тенденцию снижения. По данным правительства в 2012 году расходы местных бюджетов составили 11,8% к ВВП, в бюджете 2013 года 11,2%. За период с 2011 по 2013 год значительных эффективных изменений в межбюджетных отношениях не произошло.

Наибольший рост расходов среди всех расходов республиканского бюджета продемонстрировал сектор здравоохранения. С 116 млрд. тенге в 2008 году до предполагаемых 414 млрд. тенге в 2014 году, что соответствует более чем 3,5 кратному увеличению бюджетных расходов. Основная доля расходов на здравоохранение из центрального бюджета направляется на целевые текущие трансферты на обеспечение и расширение гарантированного объема бесплатной медицинской помощи, что составило в 2012 году почти 89 млрд. тенге, и обеспечение гарантированного объема бесплатной медицинской помощи, за исключением направлений, финансируемых на местном уровне - 210 млрд. тенге в 2013 году. В совокупности гарантированный объем бесплатной медицинской помощи в сумме почти 300 млрд. тенге занимает 70 процентов всего бюджета здравоохранения. Так же как и с системой образования, основные расходы по поддержанию зданий сектора приходятся на местные бюджеты, а относительные бюджетные параметры расходов на здравоохранения напоминают ситуацию в секторе образования. Сегодня мы можем наблюдать существенное недофинансирование системы здравоохранения, и рекомендуемые ВОЗ расходы на здравоохранение на уровне в 5-6% ВВП пока не достигнуты.

Таблица 7

**Доли расходов республиканского бюджета по статьям относительно ВВП**

в процентах

№	Наименование	2011	2012	2013
1	Гос. услуги общего характера	0,8	0,8	0,6
2	Оборона	0,9	1,1	1,0
3	Общественный порядок	1,4	1,5	1,4
4	Образование	1,1	1,5	1,4
5	Здравоохранение	1,4	1,5	1,4
6	Соц. помощь и соц. обеспечение	3,9	4,1	4,3
7	ЖКХ	0,6	0,5	0,3
8	Культура, спорт, туризм и ИП	0,4	0,3	0,3
9	ТЭК и недропользование	0,4	0,3	0,3
10	Сельское, водное, лесное, рыбное хозяйство...	0,8	0,8	0,6
11	ПАГС деятельность	0,1	0,0	0,0
12	Транспорт и коммуникации	1,3	1,3	1,2
13	Прочие расходы	0,6	0,6	0,7
14	Обслуживание долга	0,4	0,6	0,7
15	Трансферты	2,9	3,0	2,8
16	Доля затрат относительно ВВП	17,0	18,1	17,1

Примечание – составлено авторами на основе данных [1-3].

В таблице 7 даются доли расходов республиканского бюджета по статьям относительно ВВП. Жирным цветом выделены расходы, которые, превышают один процент ВВП и имеют значимый потенциал для экономического развития, их 8 из 15 направлений бюджетных расходов республиканского бюджета. Вместе с этим в среднем один процент ВВП превышают 7 направлений расходов республиканского бюджета - «прочие расходы», выделенные красным цветом в среднем за 7 рассматриваемых лет ниже уровне одного процента ВВП.

Всего в республиканском бюджете по Министерству здравоохранения на трехлетний период предусмотрены средства в сумме 1641,1 млрд. тенге, из них в 2013 году – 526,4 млрд. тенге, в 2014 году – 557,6 млрд. тенге, в 2015 году – 557,1 млрд. тенге.

Таблица 8

**Расходы Министерства здравоохранения РК на 2013 год с прогнозом до 2015 года**

млрд. тенге

Наименование мероприятий	2013	2014	2015
1. Оказание гарантированного объема бесплатной медицинской помощи (ГОБМП), за исключением направлений, финансируемых на местном уровне, расширение ГОБМП и закуп лекарственных средств и вакцин (на создание Единой национальной системы здравоохранения)	357,6	385,2	414,5
2. Межсекторальное и межведомственное взаимодействие по вопросам охраны здоровья граждан	16,5	2,3	1,8
3. Строительство и реконструкция объектов здравоохранения	58,6	87,4	63,0
4. Подготовка специалистов со средним, высшим и послевузовским образованием и повышение квалификации и переподготовка кадров	26,5	28,4	29,8
5. Формирование государственной политики в области здравоохранения	13,0	13,6	16,1
6. Обеспечение санитарно-эпидемиологического благополучия населения на республиканском уровне	11,2	11,4	12,1
7. Реформирование системы здравоохранения за счет софинансирования из республиканского бюджета	6,4		
8. Создание информационных систем здравоохранения	3,0	0,7	
9. Прочие расходы (проведение капитального ремонта организаций образования и здравоохранения, материально-техническое оснащение и т.д.)	33,6	28,6	19,8

Республиканский бюджет является основным звеном в бюджетной системе. Однако, из данной

таблицы 9 видно, что наблюдается тенденция снижения доли республиканского бюджета, одновременно увеличивается доля поступлений в местные бюджеты. Доля республиканского бюджета в государственном бюджете за 2013 году составляет 76,9%. Это на 5,2% меньше по сравнению с 2011 годом, несмотря на увеличение абсолютной суммы поступлений: в 2013 году – 2221,5 млрд. тенге, что на 1499,5 млрд. тенге больше по сравнению с 2011 годом.

Таблица 9

**Сравнительный анализ поступлений в государственный бюджет**

Года	Доходы государственного бюджета, млрд. тенге	Доходы республиканского бюджета, млрд. тенге	Доля республиканского бюджета в государственном бюджете, %
2011	2098,5	1723,9	82,1
2012	2338,5	1847,2	79,0
2013	2887,8	2221,5	76,9

Примечание – составлено авторами на основе данных [1-3].

Централизация в республиканском бюджете значительных денежных средств диктуется необходимостью осуществления эффективной финансовой политики государства. Это дает возможность маневрировать денежными ресурсами, направлять их на финансирование приоритетных направлений социально-экономического развития страны и регионов, стимулировать экономический рост. Аккумуляция денежных ресурсов позволяет государству в полном объеме финансировать возрастающие социальные расходы, выплачивать проценты по государственным займам и погашать государственный долг, производить необходимые расходы на укрепление обороноспособности и правопорядка, на содержание государственного аппарата управления и др.

Государство большую часть финансовых ресурсов направляет на финансирование производства и предоставления общественных благ и услуг (оборона, общественный порядок, социальное обеспечение, образование).

Стабилизация экономического положения страны и экономический рост позволили значительно увеличить расходы государственного бюджета на здравоохранение. Однако, несмотря на то, что государственные расходы на здравоохранение ежегодно увеличиваются, доля их в ВВП минимальна.

Таблица 10

**Динамика расходов на здравоохранение**

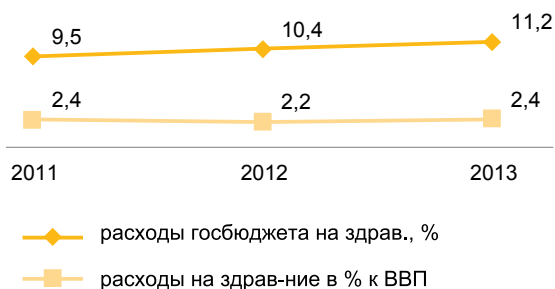
Показатели	2011	2012	2013
ВВП, млрд. тенге	7590,6	10213,7	12660,8
Расходы на здравоохранение, млрд. тенге	185,5	223,4	299,4
В % к ВВП	2,4	2,2	2,4

Как видно из таблицы 10 и рисунка 5 расходы на здравоохранение имеют колеблющийся характер. Это связано с внедрением и

реализацией Государственной программы развития здравоохранения.

Рисунок 5

**Расходы государственного бюджета на здравоохранение**



В большинство развитых стран мира медицинское обслуживание превратилось в мощную индустрию здоровья, в которую общество вкладывает крупные национальные ресурсы. Всемирная организация здравоохранения рекомендует на цели здравоохранения ежегодно выделять не менее 5-5,5% от годового ВВП страны. Этот показатель колеблется в различных странах. За последние годы в экономически развитых странах доля расходов от ВВП на развитие здравоохранения возросла с 4% до 8% (таблица 11).

Таблица 11

**Расходы на здравоохранение в 2011-2013 гг.**

в % от ВВП

Страны	2011	2012	2013
Казахстан	2,1	1,9	1,9
Германия	10,6	10,6	10,8
Франция	9,3	9,3	9,4
Англия	7,2	7,3	7,5
США	13,1	13,3	14,0
Швеция	8,4	8,4	8,8
Италия	7,7	8,1	8,2

Примечание – составлено авторами на основе данных [1-3].

В Казахстане расходы государственного бюджета на здравоохранение из года в год не превышали 1,9–2,4% ВВП, а в бюджете на 2014г. предусмотрены в размере 4,7%, что также недостаточно и значительно ниже Европейских стандартов (не менее 6%) и фактического уровня затрат развитых стран и ряда стран Восточной Европы и СНГ.

В частности, в развитых странах – Германии, Японии, Норвегии и Швеции – уровень расходов на здравоохранение в 1,5-2 раза выше, от 6,2 до 10,7% к ВВП, в Англии – 7,6%, Франции – 9,5%, а в США – 13,9%. В таких странах Восточной Европы, как Чехия и Венгрия он выше в 1,2-1,5 раза, соответственно 6,7 и 5,1%.

В ряде стран СНГ также наблюдался более высокий фактический уровень расходов на

здравоохранение, чем в Казахстане: в Беларуси он составляет 4,8%, в России – 3,7%, в Украине – 2,9%.

По государственному заказу лечебно-профилактические учреждения финансируются из средств бюджета. Общее в этих заказах является то, что они относятся к государственным программам обеспечения всего населения медицинской помощью и относятся к государственным расходам.

Наряду с этим, лечебно-профилактические учреждения могут заниматься инициативной медицинской деятельностью, регулирование которой производится как органами управления здравоохранения, так и местными органами власти. И хотя на рынке медицинских услуг в настоящее время представлены производители разных организационно-правовых форм, основное место продолжают занимать лечебно-профилактические учреждения, традиционно финансируемые из бюджета.

Рассматривая финансовое обеспечение системы здравоохранения, отметим, что в настоящее время учреждения здравоохранения имеют две группы видов деятельности: по государственному заказу и по инициативе.

За анализируемый период здравоохранение имело несколько источников финансирования. Основную долю в структуре источников финансирования составляют средства местного бюджета (69,9%), далее средства республиканского бюджета (30,1%), не включены прочие поступления средства платных услуг и добровольного медицинского страхования (рисунок 6).

Рисунок 6



В разрезе финансирования здравоохранения из республиканского бюджета отметим, что выделяются незначительные бюджетные средства, несмотря на тенденцию увеличения в целом (в 2011 году удельный вес затрат на здравоохранение составил 3,75%, 2012 году – 4,75%, в 2013 году – 4,87%). Средства предназначены для реализации государственных и отраслевых программ в целях повышения функционирования сферы здравоохранения.

Далее рассмотрим сумму финансовых нарушений, выявленных в сфере здравоохранения за 2011-2013 годы (таблица 12).

Таблица 12

**Сумма финансовых нарушений, выявленная в сфере здравоохранения за 2011-2013 годы**

Показатели	2011	2012	2013
Сумма выявленных финансовых нарушений в здравоохранении, млн. тенге	8 904,8	14 684,5	16 174,0
Доля финансовых нарушений здравоохранения в общей сумме выявленных финансовых нарушений, %	5,0	7,8	6,7

Анализ освоения бюджетных средств в здравоохранении показал, что размеры финансовых нарушений в данной сфере в абсолютной сумме за анализируемый период увеличиваются, однако доля их в общей сумме выявленных финансовых нарушений в 2013 году сократилась на 1,1%.

Основная доля финансовых нарушений приходится на выявленные нарушения финансового законодательства предприятиями, местными бюджетами, процедурами по государственным закупкам.

Основная часть бюджетных средств на здравоохранение проходит через местные бюджеты (таблица 13).

Таблица 13

**Финансирование местных бюджетов сферы здравоохранения в Республике Казахстан**

млрд. тенге

Регионы	2011	2012	2013
Республика Казахстан	150,3	185,8	262,8
Акмолинская	8,4	9,7	13,1
Актюбинская	6,5	7,2	11,3
Алматинская	10,8	13,5	18,7
Атырауская	5	6,3	9,5
ВКО	14,3	17,9	23,6
Жамбылская	8,8	10,7	13,9
Западно-Казахстанская	7,4	9,1	11,3
Карагандинская	13,2	16,6	22,1
Костанайская	7,8	9,8	13,8
Кызылординская	8,7	10,2	14,9
Мангистауская	5,1	6,1	8,4
Павлодарская	8,4	10,3	14,1
СКО	7,6	9,7	12,5
ЮКО	17,7	21,5	36,6
г. Астана	13	16	17,5
г. Алматы	7,5	11,2	21,8

Примечание – составлено авторами на основе данных [1-3].

По данным таблицы 13 в 2013 году общая сумма расходов на здравоохранение в региональном аспекте составила 262,8 млрд. тенге. Это на 77,0 млрд. тенге больше по сравнению с 2012 годом, на 188,7 млрд. тенге – с 2011 годом.

Структура расходов на здравоохранение представлена в таблице 14.

Таблица 14

**Структура расходов бюджета на здравоохранении за 2011-2013 годы**

Регионы	в процентах		
	2011	2012	2013
Республика Казахстан	100	100	100
Акмолинская	5,6	5,2	5,0
Актюбинская	4,3	3,9	4,3
Алматинская	7,2	7,3	7,1
Атырауская	3,3	3,4	3,6
ВКО	9,5	9,6	9,0
Жамбылская	5,9	5,7	5,3
Западно-Казахстанская	4,9	4,9	4,3
Карагандинская	8,8	8,9	8,4
Костанайская	5,2	5,3	5,2
Кызылординская	5,8	5,5	5,7
Мангистауская	3,4	3,3	3,2
Павлодарская	5,6	5,5	5,4
СКО	5,1	5,3	4,7
ЮКО	11,8	11,6	13,9
г. Астана	8,6	8,6	6,6
г. Алматы	5,0	6,0	8,3

Примечание – составлено авторами на основе данных [1-3].

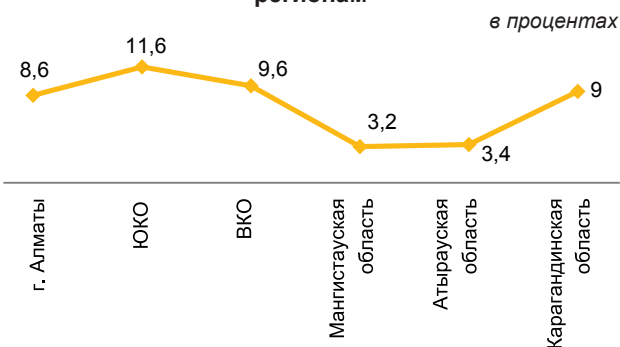
Положительная тенденция увеличения государственных средств на здравоохранение (в 3,5 раза за анализируемый период) отмечается активно реализуемой государственной политикой в сфере здравоохранения.

Анализ в региональном аспекте показывает, что в 2013 году в таких областях как Южно-Казахстанская, Восточно-Казахстанская, Карагандинская удельный вес расходов на медицинские услуги высокий и составляет соответственно 13,9%, 9,0%, 8,4%.

Низкая доля бюджетных средств наблюдается в Мангистауской (3,2%), Атырауской (3,6%), Западно-Казахстанской (4,3%), Актюбинской (4,3%) областях.

Рисунок 7

**Затраты на здравоохранение в 2013 году по регионам**



Значимость финансирования из местных бюджетов здравоохранения можно отметить положительной динамикой выделяемых средств. Однако, наблюдается неравномерное выделение бюджетных средств на здравоохранение в региональном аспекте.

Таблица 15

**Подушевой расход на здравоохранение из местных бюджетов за 2011-2013 годы**

Регионы	2011	2012	2013
Республика Казахстан	9953,6	12064,9	16877,5
Акмолинская	12006,0	13857,1	18714,3
Актюбинская	9530,8	10359,7	16074,0
Алматинская	6762,7	8328,2	11381,6
Атырауская	10729,6	13125,0	19387,7
ВКО	9951,3	29248,4	38374,0
Жамбылская	8835,3	10594,1	13762,4
Западно-Казахстанская	12131,1	6791,0	8420,3
Карагандинская	10053,3	18444,4	24720,3
Костанайская	14146,3	25500	37250,0
Кызылординская	8618,8	15680	21835,4
Мангистауская	13858,7	2673,1	3603,6
Павлодарская	11305,5	13844,1	18900,8
СКО	11445,8	14674,7	19142,4
ЮКО	7998,2	15098,3	25829,2
г. Астана	2411,9	20209,1	29069,8
г. Алматы	6107,5	9113,1	16452,8

Примечание – составлено авторами на основе данных [1-3].

Данные таблицы 15 подтверждают увеличение расходов на здравоохранение из местных бюджетов и рост подушевого расхода практически по всем регионам. Наиболее высокое подушевое финансирование в 2013 году наблюдается в таких областях, как Восточно-Казахстанская (38374,0 тенге), Костанайская (37250,0 тенге), г.Астана (29069,8 тенге), Южно-Казахстанская (25829,2 тенге). Низкий размер подушевого финансирования отмечается в регионах Мангистауская (3603,6 тенге), Западно-Казахстанская (8420,3 тенге), Алматинская (11381,6 тенге).

Эффективность взаимодействия властей разных уровней можно повысить за счет дальнейшего реформирования финансовых отношений между ними. В настоящее время система финансовых взаимоотношений центральных и местных властей размыта, не упорядочена. Местные органы власти в свою очередь, должны обеспечить поддержку развития здравоохранения в регионах, вести учет и анализ состояния жизнедеятельности населения, оказывать материальную помощь малообеспеченным семьям, бороться с безработицей, наркоманией. Полученные достоверные и полные данные о состоянии региона являются основой для реализации государственных и отраслевых программ дальнейшего развития отрасли в целом.

В целях дальнейшего реформирования системы здравоохранения Правительством разработана Государственная программа развития здравоохранения Республики Казахстан «Саламатты Қазақстан» на 2011-2015 годы. Всего на реализацию Госпрограммы развития здравоохранения Республики Казахстан «Саламатты Қазақстан» на 2013-2015 годы из республиканского бюджета запланировано 251 млрд. тенге (в 2013 году – 88,2 млрд. тенге, в 2014 году – 82,1 млрд. тенге, в 2015 году – 80,7 млрд. тенге).

Таблица 16

**Обеспечение гарантированного объема бесплатной медицинской помощи на республиканском и местном уровнях Единой национальной системы здравоохранения на 2013 год с прогнозом до 2015 года**

млрд. тенге

Наименование мероприятий	2013	2014	2015
1. Оказание медицинской помощи организациями здравоохранения в стационарных и стационарозамещающих условиях	196,2	211,4	228,2
2. Закуп услуг санитарной авиации (ГПРЗ)	1,8	2,5	2,7
3. Приобретение медицинского оборудования в лизинг в составе медико-экономических тарифов (ГПРЗ)	0,5	0,6	0,6
4. Проведение экстракорпорального оплодотворения (ГПРЗ)	0,6	0,6	0,6
5. Оказание услуг по лечению больных за рубежом	1,0	1,0	1,1
6. Введение медицинских поездов	0,2	0,2	0,2
7. Обеспечение и расширение гарантированного объема бесплатной медицинской помощи, финансируемых за счет местного бюджета	107,9	114,1	120,1
8. Закуп лекарственных средств, вакцин и других иммунобиологических препаратов	49,4	54,8	61,0

В рамках программы предполагается оснастить службы медицины катастроф аэромобильным госпиталем и многопрофильным мобильным госпиталем, внедрить поэтапную вакцинацию детского населения против пневмококковой инфекции, создать республиканский и 16 региональных центров координации и мониторинга деятельности службы

санитарной авиации, провести обзор целевых групп детей и взрослых на гепатит В и С и приобрести препараты для них, внедрить двухкомпонентный подушевой норматив в ПМСП со стимулированием профилактической работы (раннее выявление заболеваний, отсутствие осложнения болезней) и осуществить выравнивание средних расходов на ГОБМП (профессиональная медико-санитарная помощь) на 1 жителя в регионах.

На строительство, реконструкцию объектов здравоохранения предусмотрено 209 млрд. тенге (в 2013 году – 58,6 млрд. тенге, в 2014 году – 87,4 млрд. тенге, в 2015 году – 63,0 млрд. тенге).

В целом, здравоохранение становится существенным финансовым бременем для бедных, 65,8% бедных домохозяйств, которые смогли накопить какие-то сбережения, потратили их на лечение.

В свою очередь бедность характеризует столь низкий размер дохода, имущества и капитала человека, который достаточен лишь для его поддержания в простом статусе, то есть на пределе выживания (нижняя граница индивидуального простого воспроизводства) или в непосредственной близости к нему.

Данные по расходам домохозяйств на здравоохранение за 2013 год говорят о том, что существует значительная разница в использовании медицинских услуг между городским и сельским населением. Городское население тратит в два раза больше денег на лекарства и в три раза больше на медицинские услуги в сравнении с сельским населением. В дополнение к этому, городское бедное население сообщает о большей степени обнищания, связанного с затратами на здравоохранение, чем сельское.

Таким образом, денежные средства на здравоохранение аккумулируются на национальном и местном уровнях, так:

– Национальный бюджет выделяет деньги на централизованный закуп определенных лекарственных средств, включая вакцины; оборудование и строительство, республиканские программы; учреждения республиканского уровня, включая высшее и постдипломное медицинское образование.

– Местные бюджеты финансируют медицинские учреждения субнационального уровня.

## Источники

1. www.minfin.kz
2. www.stat.kz
3. mz.gov.kz/ru.

## Резюме:

Мақалада қазіргі жағдайда Қазақстанның денсаулық сақтау жүйесін қаржыландыру мәселелері қарастырылған. Сонымен қатар денсаулық сақтау саласын бюджеттік, үй шаруашылық және кәсіпкерлік арқылы қаржыландырудың шығындары талданып, денсаулық сақтау жүйесін қаржыландырудың дамуы қарастырылған.

*Негізгі сөздер:* денсаулық сақтау, қаржыландыру, шығындар, бюджет, даму.

В статье рассматриваются проблемы финансирования системы здравоохранения Казахстана в современных условиях. Проведен анализ расходов бюджета, домохозяйств и частного предпринимательства на финансирование здравоохранения, а также рассмотрены перспективы финансирования объектов здравоохранения.

*Ключевые слова:* здравоохранение, финансирование, расходы, бюджет, развитие.

The article deals with the problem of financing health systems Kazakhstan in modern conditions. The analysis of budget expenditures, households and private businesses to finance health care, as well as the prospects for financing healthcare facilities.

*Keywords:* healthcare, finance, spending, budget, development.

## Сведения об авторах:

Искендинова С. К. – и.о. профессора кафедры «Финансов и менеджмента» Кокшетауского государственного университета им. Ш.Уалиханова, к.э.н.

Рахимова Г. А. – и.о. доцента кафедры «Финансов и менеджмента» Кокшетауского государственного университета им. Ш.Уалиханова, к.э.н.