

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ БІЛІМ ЖӘНЕ ҒЫЛЫМ МИНИСТРЛІГІ
MINISTRY OF EDUCATION AND SCIENCE OF THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

Л.Н.ГУМИЛЕВ АТЫНДАҒЫ ЕУРАЗИЯ ҰЛТТЫҚ УНИВЕРСИТЕТІ
L.N. GUMILYOV EURASIAN NATIONAL UNIVERSITY



**«Жаңа қаржы үлгісі – қазақстандықтардың әл-ауқатын
арттырудың негізі»
халықаралық ғылыми-тәжірибелік конференциясының
ЕҢБЕКТЕР ЖИНАҒЫ
25 қантар 2019 ж.**

СБОРНИК ТРУДОВ
международной научно-практической конференции
**«НОВАЯ ФИНАНСОВАЯ МОДЕЛЬ КАК ФАКТОР ПОВЫШЕНИЯ
БЛАГОСОСТОЯНИЯ КАЗАХСТАНЦЕВ»
25 января 2019 г.**

PROCEEDINGS
international scientific and practical conference
**“New financial model as the kazakhstanis' wealth growth factor”
25 January 2019**

Астана, Қазақстан
Astana, Kazakhstan

УДК 336.11
ББК 65.261
ГРНТИ 06.73.15

Редакционная коллегия:

Декан Экономического факультета д.э.н., профессор Макыш С.Б.
Заместитель декана по научной работе, к.э.н., доцент Бакирбекова А.М.
Заведующий кафедрой «Государственный аудит» к.э.н., и.о. профессора Бейсенова Л.З.
Профессор кафедры «Государственный аудит» д.э.н., профессор Сембиева Л.М.
Профессор кафедры «Государственный аудит» к.э.н., и.о. профессора Алибекова Б.А.
Доцент кафедры «Государственный аудит» к.э.н., доцент Тажикенова С.К.
Доцент кафедры «Финансы» к.э.н., доцент Жагыпарова А.О.
Зав.кафедрой «Экономических и математических дисциплин» ЕАГИ, к.э.н., доцент Тажбенова Г.Д.
Старший преподаватель «Экономических и математических дисциплин» ЕАГИ, м.э.н. Мажитова Б.Б.
Зав. кафедрой «Бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства» БГЭУ (г. Минск, Республика Беларусь), д.э.н., профессор Панков Д.А.
Зав. кафедрой «Бухгалтерского учета, анализа и аудита» ГБОУВО РК «Крымский инженерно-педагогический университет» (г. Симферополь), д.э.н., профессор Абдуллаев Р.А.
Доцент кафедры «Бухгалтерского учета, анализа и аудита» ГБОУВО РК «Крымский инженерно-педагогический университет» (г. Симферополь), к.э.н., доцент Мандражи З.Р.

«Жаңа қаржы үлгісі – қазақстандықтардың әл-ауқатын арттырудың негізі»
халықаралық ғылыми-тәжірибелік конференциясының еңбектер жинағы. – Астана:
Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, 2019.

Новая финансовая модель как фактор повышения благосостояния казахстанцев:
Сб. материалов межд. науч-практ. конф. – Астана: Евразийский национальный
университет им. Л.Н. Гумилева, 2019.

Proceeding international scientific and practical conference “**New financial model as the kazakhstanis’ wealth growth factor**” - Astana, L.N.Gumilyov Eurasian National University, 2019.

ISBN 578-601-337-111-5

Халықаралық ғылыми-тәжірибелік конференция жинағында азаматтардың табыстылығының кепілі болатын және қазіргі әлемнің сұрауларына жауап бере алатын жаңа қаржылық моделін жасау бойынша өзекті мәселелер қарастырылған

В сборнике материалов международной научно-практической конференции рассмотрены актуальные вопросы формирования новой финансовой модели, отвечающей вызовам современного мира и обеспечивающей залог успешности государства через повышение благосостояния граждан.

Materials of the international scientific and practical conference address the current issues of a new financial model formation responding the modern world challenges and providing a key to success of the state in increasing the welfare of citizens

УДК 336.11
ББК 65.261

ISBN 578-601-337-111-5

© Л.Н.Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, 2019

© Евразийский Национальный университет им. Л.Н. Гумилева, 2019

© L.N. Gumilyov Eurasian National University, 2019

Таким образом, может функционировать электронно-коммерческий ресурсный центр, с той лишь разницей, что в нем дополнительно можно сосредоточить ресурсы: систему налогообложения и только низкие тарифы, службу маркетинга, что включает в себя: рекламу продажи, отдел дизайна, web-страницы, отдел ценообразования и другое (в настоящее время общедоступный фонд электронных ресурсов, предоставляемый конечным пользователям).

В задачу Центра цифровых технологий может входить специализированный фонд информационно-торговых ресурсов, его модернизация и развитие, оказание организационно-технической и методической помощи субъектам сферы торговли в условиях оказания высококачественных электронно-коммерческих услуг различного назначения. Персонал центра может также осуществлять техническую разработку схем электронной коммерции по желанию клиентов.

В настоящее время центр может предоставлять одно из передовых направлений электронной технологии с хорошо отлаженным производственно-технологическим процессом создания электронных ресурсов. При этом при помощи электронной коммерции эти учебные материалы на электронных носителях, электронные учебники, виртуальные лаборатории и лабораторные работы, мультимедийные разработки, для оформления учебных и демонстрационных стендов, электронные презентации для сопровождения докладов в целях информирования потенциальных потребностей клиентов.

При этом продукция электронной коммерции должна отличаться высоким уровнем и качеством исполнения. Существо такого преобразования заключается в полномасштабной информатизации и компьютеризации функций электронной коммерции, предоставлении на этой основе всех видов услуг и обслуживании удаленных от центра клиентов, в том числе, оформления необходимых документов, их оборота, регистрации и учета на всех этапах продвижения по инстанциям. Это избавит клиентов от необходимости встречаться лично, быть при этом регламентированными во времени и действующим в торговых предприятиях с внутренним распорядком. Все документы оформляются и участвуют в обороте в электронном виде и обрабатываются в рамках компьютерных систем, которые функционируют на постоянной основе круглосуточно. И только на стадии окончательного выхода они оформляются в виде физического документа купли-продажи.

В отдельной перспективе можно будет также запланировать внедрение элементов открытого дистанционного торгового обслуживания. Это позволит распространить услуги за пределы границ Узбекистана, тем самым охватить ими наших соотечественников за рубежом, предоставить возможность купить товар всем желающим по всему миру.

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ КОРРУПЦИОГЕННЫХ ФАКТОРОВ В СФЕРЕ ГОСЗАКУПОК В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ТРАНСФОРМАЦИИ ЭКОНОМИКИ: ТЕОРИЯ И ФАКТЫ

Бабажанова Ж.А.

Академик международной академии РАМ,

кандидат экономических наук, доцент

Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева, г. Астана,

Республика Казахстан

E-mail: Babazhanoba_zh@mail.ru

Аннотация: В статье поднимаются вопросы теории и факты влияние коррупциогенных факторов в сфере государственных закупок (далее госзакупки). Рассмотрены причины

коррупции, которые в современной экономической науке принято подразделять на экономические, институциональные и социально-культурные. В результате исследования данной темы предлагается ряд предложений по устранению условий возникновения коррупциогенных факторов.

Ключевые слова: Цифровизация, госзакупки, коррупциогенные факторы, потери при проявлении коррупциогенных факторов.

В условиях цифровой трансформации и внедрения информационных технологий во все отрасли экономики требует постоянного ускоренного обновления и тщательного контроля финансов. Вопросы финансирования государственных заказов коррупция преобладает. На сегодняшний день государственные закупки являются, одной из сфер наиболее подверженных влиянию коррупциогенных факторов. Наиболее полное определение коррупции - общественно опасное явление в сфере политики или государственного управления, выражающееся в умышленном использовании представителями власти своего служебного статуса для противоправного получения имущественных и неимущественных благ и преимуществ в любой форме, а равно подкуп этих лиц [1].

Современный этап развития системы государственных закупок в международной практике, начиная с 90-х годов XX века, характеризуется новыми чертами. Во многом это связано с проявлениями глобализации мировой экономики и либерализации хозяйственной деятельности, что не могло не повлиять на изменение роли и функций государства, в том числе в сфере госзаказа в промышленно развитых странах. Заметным явлением стал тот факт, что государство теперь выступает активным субъектом рыночных отношений, интенсивно участвующим в производственно-торговых, инвестиционных, инновационных и социально-экономических процессах посредством системы государственных закупок. К тому же сами государственные закупки за рубежом превратились в один из основных инструментов реализации долгосрочных и крупномасштабных внутрихозяйственных программ - в области строительства электростанций, транспортных сетей, нефтяных и газовых магистралей; создания крупных промышленных объектов, проведения работ по мелиорации, а также в рамках осуществления социальных и образовательных проектов. Если рассмотреть причины коррупции, которые в современной экономической науке принято подразделять на экономические, институциональные и социально-

Экономические причины коррупции – связаны с материальными благами и вознаграждениями государственных служащих, уровень которых вызывает интерес к совершению коррупционных правонарушений. Это низкий размер заработной платы государственных служащих, а также их высокие полномочия влиять на деятельность юридических и физических лиц.

Институциональными причинами коррупции считаются высокий уровень закрытости в работе государственных ведомств, громоздкая система отчетности, отсутствие прозрачности в системе законодательства, слабая кадровая политика государства, допускающая возможность продвижения по службе вне зависимости от действительных результатов работы служащих.

Социально-культурными причинами коррупции являются деморализация общества, недостаточная информированность и организованность граждан, и их общественная пассивность.

Высокий уровень коррупции присущ тем странам, где действуют все три группы факторов (это, прежде всего, развивающиеся и постсоциалистические страны). Напротив, в европейских странах эти факторы выражены гораздо слабее, поэтому и коррупция там более умеренная.

Если рассматривать коррупцию, то она относится к разряду институциональных проблем, проявляющихся независимо от уровня социально-экономического развития страны и политического строя, и при расходовании любых ресурсов, независимо от их принадлежности к государственному, корпоративному или частному сектору экономики.

В Законе Республики Казахстан от 2 июля 1998 года N 267 «О борьбе с коррупцией» под коррупцией понимается не предусмотренное законом принятие лично или через посредников имущественных благ и преимуществ лицами, выполняющими государственные функции, а также лицами, приравненными к ним, с использованием своих должностных полномочий и связанных с ними возможностей либо иное использование ими своих полномочий для получения имущественной выгоды, а равно подкуп данных лиц путем противоправного предоставления им физическими и юридическими лицами указанных благ и преимуществ [2].

Таким образом, коррупция представляет собой использование государственными служащими либо служащими коммерческих или иных организаций (в том числе международных) своего статуса для незаконного получения, каких либо преимуществ (имущества, прав на него, услуг или льгот, в том числе неимущественного характера) либо предоставление последним таких преимуществ.

Определив понятие коррупции, необходимо рассмотреть определение коррупциогенных факторов, проявляемых в процессе государственных закупок. В связи с этим, необходимо рассмотреть, что представляет собой понятие фактор. Так, в научных исследованиях, под фактором, обычно, понимают неявное свойство, которое представляет собой совокупность явных свойств объекта. Как правило, факторный анализ могут выполнять только исследователи, поэтому при проверке по формальным требованиям выявить коррупциогенный фактор практически не возможно [3].

Кроме того, если анализировать казахстанское законодательство, то следует отметить, что в нем отсутствует толкование понятия «коррупциогенные факторы». Вместе с тем, в статье 2 Закона РК «О борьбе с коррупцией», приводится определение правонарушений, связанных с коррупцией (коррупционные правонарушения). Эти правонарушения представляют собой деяния, сопряженные с коррупцией или создающие условия для коррупции, которые влекут установленную законодательством дисциплинарную, административную и уголовную ответственность.

В отличие от казахстанского в российском законодательстве, а именно в Федеральном законе РФ от 17.07.2009 N 172-ФЗ «Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов» приводится определение коррупциогенных факторов, которое трактуется как положения нормативных правовых актов, проектов нормативных правовых актов, устанавливающие для правоприменителя необоснованно широкие пределы усмотрения или возможность необоснованного применения исключений из общих правил, а также положения, содержащие неопределенные, трудновыполнимые и (или) обременительные требования к гражданам и организациям и тем самым создающие условия для проявления коррупции [4, 5].

Вместе с тем, анализ законодательных актов Республики Казахстан по вопросам противодействия коррупции показал, об отсутствии закрепления на законодательном уровне понятия «Коррупциогенный фактор». Однако в тоже время, имеются факты применения данного понятия, например, в Методических рекомендациях по проведению антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов, которые являются рабочим документом, используемые при разработке НПА. Вследствие этого, возникают определенные противоречия между прямым воздействием рабочего документа, не входящего в иерархию НПА, на их антикоррупционную экспертизу.

При этом следует отметить, что данное определение не раскрывает особенности их проявления в различных сферах и касаются только нормативных правовых актов. Исходя из этого, возникает необходимость внесения изменений в соответствующее законодательство Республики Казахстан, по вопросам противодействия коррупции, в части введения в понятийный аппарат определения «Коррупциогенный фактор», которые можно определить как явление или совокупность явлений, порождающих коррупционные правонарушения или способствующие их возникновению и распространению. Кроме того, Методические рекомендации по проведению экспертизы НПА ввести в иерархию НПА, так как они оказывают прямое действие на качество разработки законодательных и других НПА.

Существование коррупциогенных факторов в государстве и обществе, а также их проявление во всех сферах обусловлено общественным явлением - коррупцией. Распределение бюджетных средств еще одна из сфер проявления коррупциогенных факторов. Это и выдача государственных кредитов или распределения бюджетных средств, кроме того, этому благоприятствует действующая налоговая система, согласно которой собираемые в регионах средства, попав в республиканский бюджет, снова возвращаются в регионы в виде трансфертов, что, несомненно, порождает вертикальную коррупцию.

Наиболее коррупционными сферами в настоящее время являются сфера недропользования, земельные отношения и строительство, таможенная и налоговая сфера, где за последние годы отмечается значительный рост причиненного ущерба [6]. Но самой подверженной проявлениям коррупциогенных факторов выступает сфера государственных закупок.

Коррупция в системе государственных закупок – это целостное социально-правовое явление, выражающееся в систематическом использовании государственным служащим своего служебного положения (своих служебных полномочий) за материальное вознаграждение в своих корыстных интересах. Коррупция в государственных закупках становится средством незаконного перераспределения собственности и капитала, стимулирует развитие криминальной среды, способствует ее проникновению в государственные структуры. В любой системе коррупция представляет единство различных форм, которые имеют довольно существенные отличия:

- коррупция в государственном аппарате порождает проблемы обеспечения надежности всех звеньев управленческой системы;
- коррупция управленческой системы, как правило, изо всех сил замалчиваемая и растворяемая в первой проблеме. Но именно она является ключевой проблемой развития современного общества;
- коррупция в негосударственных (в частности, корпоративных) системах управления;
- служебное покровительство родственникам, «своим» людям, «кумовство», «блат»;
- финансовая коррупция: перевод денежной массы в наличность и ее легализация;
- взяточничество на всех уровнях системы государственного управления.

К правовым факторам, способствующим проявлениям коррупциогенных факторов, следует отнести ненадлежащее правовое регулирование некоторых сфер деятельности и недостатки в действующем законодательстве. В числе таковых наиболее часто выделяются:

- ненадлежащая регламентация служебных полномочий должностных лиц органов государственной власти и управления;
- недостаточная эффективность действующего законодательства об ответственности за конкретные формы проявления коррупции;
- наличие несовершенной комплексной правовой базы, направленной на борьбу с коррупцией.

В отечественном законодательстве часто проявляются нормы, носящие двусмысленный характер, присутствуют правовые пробелы, а также многочисленные отсылочные нормы. Кроме того, законодательное регулирование перекалывается на подзаконные акты органов исполнительной власти, подготовка которых практически мало контролируется. Тем самым создаются условия для появления нечетких инструкций, создающих дополнительные условия для проявления коррупционных факторов.

Таким образом, несовершенство законодательства отражается на качестве законов, проявляется в несовершенстве всей правовой системы, нечеткости законодательских процедур, в противоречивости законодательства, что приводит к созданию благоприятных условий для проявления различных видов коррупционных правонарушений.

Коррупция в системе государственных закупок в Казахстане обусловлена существованием коррупционных факторов, которые условно разделены на объективные и субъективные [7].

Объективными факторами могут являться:

- отсутствие политической воли государства, направленной на эффективную борьбу с коррупцией;
- несбалансированность функций и полномочий между различными органами государственной власти и местного самоуправления;
- низкий уровень исполнительной дисциплины в системе государственной власти и управления;
- неразвитость институтов гражданского общества;
- усложненная процедура оказания и получения государственных услуг, бюрократизм процедур и системы документооборота;
- терпимое отношение населения к коррупционным проявлениям;
- несовершенство законодательства, устанавливающего ответственность за коррупцию;
- низкий уровень оплаты труда в системе государственной службы.

К субъективным факторам относят:

- низкий уровень профессиональной квалификации вышестоящих руководителей (или иных контролирующих его лиц) и, как следствие, бесконтрольность отдельного должностного лица при выполнении им своих должностных обязанностей;
- наличие тесных неформальных отношений между должностными лицами в системе органов государственного управления и экономики, «семейственность», трайбализм, превалирование патронатно-клиентных отношений;
- явное несоответствие важности решаемых вопросов и низкого уровня оплаты труда отдельного должностного лица;
- повышенная служебная загруженность, не позволяющая надлежащим образом исполнять должностные обязанности;
- тяжелая жизненная ситуация в которой находится должностное лицо, разрешение которой требует значительных расходов, явно несоразмерных его легальным доходам.
- бесконтрольность отдельных должностных лиц при выполнении ими своих служебных обязанностей;
- несоответствие важности решаемых вопросов и уровня оплаты труда должностных лиц.

Таблица 1 - Потери при проявлении коррупционных факторов

№	Наименование	Характеристика
---	--------------	----------------

№	Наименование	Характеристика
1	Финансовые потери	Заключение сделок на невыгодных для государства и общества финансовых условиях
2	Количественные потери	Завышение или занижение объема поставляемых материалов или оказанных услуг по сравнению с необходимым количеством; приобретение товаров и услуг в личных целях ответственных чиновников, а не для удовлетворения государственных нужд и т.п.
3	Качественные потери	Заключение сделок с нарушением требуемых технических условий, таких как поставка товаров, выполнение работ или оказание услуг ненадлежащего качества; худшие условия гарантийного и послегарантийного обслуживания; недостаточные требования по контролю качества выполнения работ и услуг и т.п.
4	Институциональные потери	Ухудшение инвестиционного климата в стране, потеря доверия со стороны граждан к государственным структурам и государству в целом, расшатывание экономической и финансовой системы страны, нарушение принципов свободной конкуренции и т.п.
Примечание - Храшкин А.А. Коррупционная устойчивость государственных и муниципальных закупок [8]		

Все вышеуказанные коррупциогенные факторы создают обстановку, вынуждающую к использованию коррупционных схем, и могут спровоцировать совершение коррупционных правонарушений.

Таким образом, коррупция в системе государственных закупок приводит к огромным потерям, причем потери могут носить не только финансовый характер. Так, российский исследователь в области государственных закупок Храшкин А.А. разделяет ущерб государства и общества при проявлении коррупциогенных факторов в процессе осуществления государственных закупок на четыре вида [8], представленные в таблице 1.

Как отражают данные таблицы 1 потери, возникшие в результате проявления коррупциогенных факторов, могут быть не только финансовые, но и количественные, что отражается на объемах приобретаемых товаров, работ и услуг. Кроме того, они оказывают влияние и на их качество. Все эти потери влияют и на состояние доверия к проводимым государственным закупкам, что введет к институциональным потерям.

Борьба с коррупцией в системе государственных закупок остается одной из главных, и одновременно одной из наиболее трудно решаемых задач государственной политики. Необходим поиск и реализация эффективных методов и условий предотвращения, выявления и преследования коррупции в сфере государственных закупок. Вместе с тем для того, чтобы сделать вывод о наличии в деянии лица состава коррупционного правонарушения, недостаточно только факта нарушения законодательства о государственных закупках. Необходимо, чтобы такие нарушения в совокупности указывали на наличие умысла, корыстной или иной личной заинтересованности и совершались на основе использования виновным своих служебных полномочий для оказания влияния на результаты процедуры закупки [8].

Таким образом, практически на всех этапах процесса осуществления государственных закупок проявляются коррупциогенные факторы, которые приводят к коррупционным правонарушениям. Однако на сегодняшний день основные усилия государственных органов

направлены не на предупреждение и предотвращение коррупционных проявлений, а в направлении устранения последствий уже совершенных коррупционных правонарушений. В этой связи, необходимо пересмотреть подход к избранию способов и форм борьбы с коррупцией в государственных закупках и соответственно с проявлениями коррупциогенных факторов, которые должны быть направлены на искоренение порождающих ее причин. Это возможно при устранении условий возникновения коррупциогенных факторов и при четкой регламентации их на законодательном уровне.

Литература:

1. Ушаков Д. Н. Толковый словарь русского языка
2. Закон о государственных закупках от 21 июля 2007 года N 303-III
3. Нестеров А.В. Что такое коррупциогенный фактор? Обсуждение Федерального закона РФ «Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов» профессор Высшей школы экономики, Москва
4. Федеральный закон РФ от 17.07.2009 N 172-ФЗ "Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов".-Ч.2, Статья 1.
5. Оценка коррупционных рисков в проектах законов, изменяющих действующее законодательство в сфере государственных и муниципальных заказов. Центр антикоррупционных исследований и инициатив «Трансперенси Интернешнл – Р» , Москва-2011
6. Мауленов Г.С. Коррупция как социальное явление и меры ее предупреждения: Учеб. пособие/ Под общ. ред. д-ра экон. наук А.С.Серикбаева.- Астана: Академия госслужбы при Президенте РК, 2005.
7. Проблемы и перспективы противодействия коррупции в Казахстане. <http://www.ipr.kz/analytcs/1/1/161>
8. Храбкин А.А. Коррупционная устойчивость государственных и муниципальных закупок. <http://www.roszakupki.ru/pages/doklady/8.pdf>

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ, ОРИЕНТИРОВАННОГО НА РЕЗУЛЬТАТ

Бекбаганбетова М.К.

магистрант, Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева,
г. Астана, Республика Казахстан

E-mail: Bekbaganbetova1991@gmail.com

Аннотация: В статье ставится задача рассмотреть точки зрения различных авторов современных, зарубежных научных статей касательно определения сущности современной системы бюджетирования, ориентированного на результат (БОР), которая получила широкую популярность во многих странах мира. В статье обобщены мнения авторов касательно определения экономической сущности БОР. Статья излагает мнения научных деятелей, работающих в таких организациях как Европейская парламентская исследовательская служба «European Parliamentary Research Service», Общественный сектор по сокращения бедности и экономического управления, Мировая финансовая организация theWorldBank (Вашингтон, США) и Финансовая консультационной фирма по государственным финансам «Public Finance & Management» (Филадельфия, США). Авторы, чьи мнения изложены в данной статье, являются