

ГЛАВНЫЙ РЕДАКТОР
доктор юридических наук
Жалыбин С.М.

**ОТВЕТСТВЕННЫЙ
РЕДАКТОР**
доктор технических наук
Баймухамедов М.Ф.

РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ:
д.ф.-м.н. Джаманбалин К.К. – пред-
седатель
д.э.н. Федоров М.В. – председа-
тель
д.ю.н. Бублик В.А. – сопредседатель
к.и.н. Кокшаров В.А. – сопредседа-
тель
д.б.н. Донник И.М. – сопредседатель

ЧЛЕНЫ СОВЕТА:
профессор Жак Фонтанэль,
профессор Лилиан Бенсаэль,
профессор Альбан Жэлен
(Франция);

д.э.н. Власова Н.Ю.,
д.э.н. Иваницкий В.П.,
д.ю.н. Винницин Д.В.,
д.э.н. Криворотов В.В.,
д.э.н. Магарил Е.Р.,
д.э.н. Капустина Л.М.,
д.ю.н. Архипов С.И.,
д.ю.н. Кодан С.В.,
д.ю.н. Воронин Б.А. (Россия);

д.ю.н. Мизанбаев А.Е.,
д.э.н. Юльчичева Г.В.,
д.э.н. Каренов Р.С.,
к.э.н. Лучанинова А.А.,
к.э.н. Аймурзинов М.С.,
к.э.н. Виноградова Н.П.,
к.ю.н. Назмышев Р.А.,
к.ю.н. Хасенов С.Б. (Казахстан).

ДИЗАЙН И ВЕРСТКА
Волков С.И.

КОРРЕКТОР
Фендиора А.Д.

За достоверность материалов
ответственность несут авторы.
Редакция оставляет за собой
право на отклонение материалов.

При использовании материа-
лов журнала, ссылка на журнал
обязательна.

Издание зарегистрировано
Министерством культуры и ин-
формации РК.

Свидетельство о постановке на
учет № 10837-Ж от 16.03.2010 г.

Подписной индекс: 74369
Адрес редакции: 110010,
г. Костанай, ул. Герцена, 27,
каб. 313.

Тел: +7 (7142) 55-46-44,
+7 (7142) 55-27-88.

Подписано в печать 26.06.2013.
Формат А4.

Тираж 500 экз.

Отпечатано:

«MASTER REPRINT»,

г. Костанай, тел./ факс: +7(7142)
22-38-79

ПРОБЛЕМЫ ПРАВА И ЭКОНОМИКИ PROBLEMS OF LAW AND ECONOMICS

Выпуск 5, №2, 2013

Международный научный журнал

МАЗМҰНЫ - СОДЕРЖАНИЕ - CONTENTS ЭКОНОМИКА - ECONOMICS

Баймухамедова А.М.

Қазақстандық бағалы қағаздар нарықты дамуы
Развитие казахстанского рынка ценных бумаг
Development of kazakhstan securities market

3

Донник И.М., Воронин Б.А.

Қазіргі Ресейде ауылшаруашылық кооперациялар жүйесі
Система сельской кооперации в современной России
System of rural cooperation in modern Russia

11

Капустина Л.М., Килин В.В.

Біртұтас экономикалық кеңістіктер шарттарда Ресей сыртқы сауда
қызметінді әбден жетілдіру
Совершенствование внешнеторговой деятельности России в условиях
единого экономического пространства
Development of the foreign economic activity of the Russian federation in the
context of single economic space

16

Каренов Р.С.

Елді, саланы, серіктестікті болжау және жоспарлау дамыту үшін «
форсайт» әдісін қолдану
Использование метода «форсайт» для прогнозирования и планирования
развития страны, отрасли, компании
Using the method of "foresight" for the prediction and planning of country,
branch, company development

23

БАСҚАРУ – УПРАВЛЕНИЕ – MANAGEMENT

Аймурзинов М.С.

Ауылшаруашылық өндірісте автоматтандырылған басқару туралы
К вопросу об автоматизации управления сельскохозяйственным про-
изводством
The question about automating management of agricultural production

29

Баймухамедов М.Ф., Скормин В.В.

Жооны автоматтандырылған басқару жүйесі
Автоматизированная система управления вузом
The automated system of university management

32

Каренов Р.С.

«Дәл уақытында» жүйесі бойынша өндірісті басқару тәсілі
Метод управления производством по системе «точно в срок»
Method of control over production on system «precisely in time»

37

ҚАРЖЫ – ФИНАНСЫ – FINANCE

Әжібаева Г.М.

Қазақстан Республикасының бюджет саясатының даму бағыттары
Пути развития бюджетной политики в Республике Казахстан
Development ways of budget policy in the Republic of Kazakhstan

44

Баймухамедова А.М.
Қаржылық менеджменттің қазіргі парадигмасы
Современная парадигма финансового менеджмента
Modern paradigm of financial management 49

Дорожко Т.П.
Инвестициялық жобалардың тиімділігін бағалау
Оценка эффективности инвестиционных проектов
Performance evaluation of investment projects 56

Дорожко Т.П., Байкадамов Н.Т.
Лизингтік қызметтердің инфрақұрылымдық нарықтың дамуы
Развитие инфраструктуры рынка лизинговых услуг
Development of infrastructure market of leasing services 62

ӘЛЕУМЕТТІК САЯСАТ - СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА – SOCIAL POLICY

Жумабаева А.М.
Мемлекеттік қызметтегі кадрлық саясат
Кадровая политика в государственной службе
Personnel policy in public service 67

ЗАҢТАНУ-ЮРИСПРУДЕНЦИЯ – JURISPRUDENCE

Аканова Г.К.
Қазақстанда адам және азаматтың саяси және азаматтық құқықтардың конституциялық және халықаралық-құқықтық негіздер
Конституционные и международно-правовые основы политических и гражданских прав человека и гражданина в Казахстане
Constitutional and international legal basis of civil and political rights of human and the citizen in Kazakhstan 71

ХАЛЫҚАРАЛЫҚ ҚАТЫНАСТАР - МЕЖДУНАРОДНЫЕ ОТНОШЕНИЯ - INTERNATIONAL RELATIONS

Әбілқадіров С.Қ.
Кеден саласының тарихи даму кезеңдері
Исторические этапы развития таможенной отрасли
Historical stages of customs sector 76

ҚЫЛМЫСТЫҚ ҚҰҚЫҚ - УГОЛОВНОЕ ПРАВО – CRIMINAL LAW

Мизанбаев А.Е.
Қылмыстық құқықтану шеңберінде қылмыста материалдық және формалдық арақатынас мәселелерді талдау
Анализ проблемы соотношения материального и формального в преступлении в рамках уголовного правопонимания
Analysis of the problem of correlation material and formal in a crime under the criminal law understanding 82

САЯСАТ - ПОЛИТИКА – POLICY

Турецкий Н.Н. Сапарғалиева Г.
Парламенттің бақылау өкілеттіктері туралы
О контрольных полномочиях Парламента
On the control authority of the Parliament 88

УДК 336.763

РАЗВИТИЕ КАЗАХСТАНСКОГО РЫНКА ЦЕННЫХ БУМАГ

*А.М. Баймухамедова,
докторант Казахстанского института
менеджмента, экономики и
прогнозирования*

Положительная рецензия представлена к.э.н.,
доцентом Лучаниновой А.А.

Рассматривается структура рынка ценных бумаг, состоящая из первичного и вторичного рынка. Основными способами размещения ценных бумаг на первичном рынке являются подписка, аукционы, торги, конкурсы. Важнейшее место на вторичном рынке занимает организованный его сегмент – фондовые биржи, которые обеспечивают регулярную торговлю ценными бумагами, их ликвидность, определение цен и т.д. Характеризуются признаки биржевых и внебиржевых систем, отмечается, что учетные функции в Казахстане выполняют 4 типа участников рынка: регистраторы, центральный депозитарий Республики Казахстан, брокеры-дилеры 1-й категории и кастодианы.

Ключевые слова: рынок, ценные бумаги, акции, фондовые биржи, торговля, аукцион.

В структуре любого рынка одним из важнейших элементов является товар или объект экономических отношений, и очевидно, что рынок ценных бумаг отличается специфичностью своего товара. Ценные бумаги весьма разнообразны. Они могут представлять титулы собственности, долговые обязательства, права на получение дохода или обязательства по его выплате. Ценные бумаги как рыночный товар обладают свойствами обращаемости, ликвидности, стандартности, рискованности, волатильности и т.п. Функционирование рынка корпоративных ценных бумаг осуществляется посредством организационно-экономического механизма.

Организационно рынок ценных бумаг представляет собой структуру, состоящую из первичного и вторичного рынка. Первичный рынок ценных бумаг объединяет конструирование нового выпуска ценных бумаг и их первичное размещение среди инвесторов, то есть

приобретение ценных бумаг их первыми владельцами. Первичный рынок охватывает отношения, складывающиеся при выпуске ценных бумаг или при заключении гражданско-правовых сделок, оформляемых ценными бумагами, между эмитентами и первичными инвесторами, а также профессиональными участниками рынка ценных бумаг. Размещение ценных бумаг на первичном рынке предполагает разработку эмитентами условий выпуска ценных бумаг, обеспечивающих их ликвидность и спрос, а также регистрацию ценных бумаг в соответствующем государственном органе.

Развитие первичного рынка ценных бумаг тесно связано с процессами приватизации и разгосударствления, финансирования государственного долга через выпуск ценных бумаг, а также доступностью информации для инвесторов и внебиржевым оборотом ценных бумаг.

Выделяют две формы первичного рынка ценных бумаг - частное (закрытое) размещение, публичное (открытое) предложение.

Для частного размещения характерна продажа ценных бумаг ограниченному числу заранее определенных инвесторов. Публичное предложение характеризуется размещением ценных бумаг путем публичного объявления и продажи их неограниченному количеству инвесторов. Соотношение между этими двумя формами первичного рынка зависит от финансовой политики государства в целом, конкретных направлений структурных преобразований в экономике и форм финансирования деятельности субъектов хозяйствования.

На практике основными способами размещения ценных бумаг на первичном рынке являются подписка, аукционы, торги, конкурсы. При этом наиболее распространены и на развитых, и на развивающихся рынках, такие методы продажи, как аукцион и подписка. Аукционный метод размещения предполагает заблаговременный доступ инвесторов к информации, установление цены и продажу ценных бумаг на конкурсной основе. В отличие от аукционов, подписка осуществляется по заранее установленной цене.

Под вторичным рынком ценных бумаг понимаются отношения, складывающиеся при обращении ранее выпущенных и размещенных на первичном рынке ценных бумаг. Основу вторичного рынка ценных бумаг составляют операции, оформляющие перераспределение собственности, спекулятивные и страхо-

вые операции. Вторичный рынок ценных бумаг обеспечивает перелив капиталов в наиболее эффективные сферы деятельности, стабильность и ликвидность рынка. Наличие развитого вторичного рынка является условием функционирования первичного рынка ценных бумаг. В странах с рыночной и стабильной экономикой объем оборота ценных бумаг на вторичном рынке значительно превосходит объем их размещения на первичном рынке.

При развитом рынке ценных бумаг важнейшее место на вторичном рынке занимает организованный его сегмент – фондовые биржи, которые обеспечивают регулярную торговлю ценными бумагами, их ликвидность, определение цен и т.д. Фондовые биржи представляют институционально организованный биржевой рынок ценных бумаг, на котором обращаются ценные бумаги наиболее высокого качества и действуют профессиональные участники рынка ценных бумаг. Фондовая биржа является нормативным центром рынка ценных бумаг. Реализация данной функции осуществляется в зависимости от выбора модели построения национального фондового рынка.

Координирующим элементом инфраструктуры фондового рынка являются организаторы торговли – торговые системы. В соответствии с казахстанским законодательством [1], **торговая система** – комплекс материально-технических средств, внутренних документов организатора торгов и иных необходимых активов и процедур, с использованием которых заключаются сделки с эмиссионными ценными бумагами и иными финансовыми инструментами между членами данного организатора торгов.

Исторически организаторы торговли разделились на биржевые и внебиржевые торговые системы [2]. Биржи как элемент рынка прошли длительный процесс эволюции, в результате которого сформировалась их современная структура и четко определились функции. Первоначально фондовый рынок формировался на базе биржевых организаций. Происходило учреждение отдельных фондовых бирж или организация самостоятельных отделов на существующих биржах. Они имели собственные органы управления и проводили отдельные торговые сессии.

Главными признаками биржевых систем являются:

♦ фиксированное место торговли (торговая площадка или телекоммуникацион-

ная сеть);

♦ процедура отбора ценных бумаг, допускаемых к обращению (система листинга);

♦ процедура отбора профессиональных участников фондового рынка, допускаемых к торговле в качестве членов бирж;

♦ централизованная система регистрации сделок и расчетов по ним.

Значение фондовых бирж как основных центров формирования и распространения информации постоянно возрастает. Фондовая информация представляет собой совокупность сведений о характеристиках движения ценных бумаг и изменениях их инвестиционных качеств, отражающих текущую конъюнктуру рынка. Она включает в себя данные о ценных бумагах, их рыночной стоимости и величине оборота, а также о финансовом положении эмитентов и профессиональных участников рынка.

Вообще, необходимо отметить, что европейская модель биржи, обладающая публично-правовым статусом и создаваемая по инициативе органов государственной власти, изначально является объектом государственного регулирования. Биржи с частноправовым статусом, соответствующие англо-американской модели рынка, представляют собой саморегулируемые сообщества профессионалов. Однако общая система регулирования рынка, включая вопросы государственного контроля, опирается, в первую очередь, на регламентацию биржевой деятельности.

Видный ученый данной дефиниции Я. Миркин выделяет следующие функции биржи:

а) создание действующего рынка;

б) определение цен;

в) распространение информации о товарах и финансовых инструментах, их ценах и условиях обращения;

г) поддержание профессионализма торговых и финансовых посредников;

д) выработка правил;

е) индикация состояния экономики, ее товарных сегментов и фондового рынка [3].

Выполнение биржами ценообразующей функции обеспечивает реализацию основного закона функционирования рыночной экономики – соответствия спроса и предложения. Цена фондовых инструментов исполняет роль положительной обратной связи, стабилизирующей экономическую систему. Она объективно включает в себя определение их текущей стоимости (спотовый фондовый

рынок, рынок поставки реального товара) и индикативное определение стоимости фондовых инструментов в будущем (фьючерсный фондовый рынок). Кроме того, важную роль играет оценка финансовой надежности и финансово-экономического состояния профессиональных участников. Фондовые биржи предъявляют определенные требования к финансовому состоянию своих партнеров, квалификационные требования к сотрудникам и т.п.

Операции с ценными бумагами осуществляются также на внебиржевом рынке. Он охватывает операции с ценными бумагами, совершаемые вне бирж, и представляет собой компьютеризированные системы торговли ценными бумагами с упрощенными правилами допуска ценных бумаг, участников, технологий торговли. Наиболее известными в мире внебиржевыми системами являются «Система автоматической котировки Национальной ассоциации инвестиционных дилеров» (NASDAQ) и «Ценные бумаги национального рынка» (NMS) в США, Канадская система внебиржевой автоматической торговли (COATS). Вместе с тем следует отметить, что биржевой и внебиржевой вторичный рынок взаимосвязаны, имеют общий круг инвесторов, посредников, а также тесную взаимозависимость конъюнктуры. Стимулом к развитию внебиржевого рынка стал рост объема и качественное разнообразие ценных бумаг. Данному рынку свойственно следующее: повышенный уровень рисков для всех участников, нерегламентированность правил, слабая регулируемость, относительная информационная закрытость, а также более низкий профессионализм посредников. Одним из основных различий биржевого и внебиржевого рынка является технология заключения сделок. На биржах факт заключения сделки фиксируется в центральном торговом компьютере. На внебиржевом рынке может быть несколько основных способов заключения сделок: устно (по телефону с записью переговоров), по факсу, по специализированным электронным сетям.

Так, в соответствии с Правилами осуществления брокерской и дилерской деятельности АО «БТА Банк» [4] клиентские заказы должны быть обязательно составлены в письменном виде в соответствии с требованиями законодательства и Банка, подписаны клиентом или его уполномоченным лицом, скреплены печатью клиента – юридического лица и могут быть переданы Банку: а) нарочным; б)

посредством факсимильной связи (ФАКС, ПОЧТА). Также, оговаривается, что в случае, если клиентский заказ предоставлен Банку:

1) на бумажном носителе, то принятие клиентского заказа к исполнению подтверждается подписью работника Фронт-офиса, принявшего клиентский заказ, с указанием сведений, предусмотренных подпунктами б) – 7) и подпунктом 8) пункта 17 настоящих Правил (в случае представления клиентского заказа на покупку ценных бумаг на аукционе или на покупку/продажу ценных бумаг на вторичном рынке). Второй экземпляр оригинала клиентского заказа возвращается клиенту;

2) посредством факсимильной связи, то второй экземпляр клиентского заказа, предоставленного Банку посредством факсимильной связи, с подписью работника Фронт-офиса, принявшего клиентский заказ, а также сведениями, предусмотренными подпунктами б) – 7) и 8) пункта 17 настоящих Правил (в случае представления клиентского заказа на покупку ценных бумаг на аукционе или на покупку/продажу ценных бумаг на вторичном рынке) возвращается клиенту. При этом, клиент в течение не более 3 (трех) рабочих дней с даты принятия Банком клиентского заказа предоставляет Банку оригинал такого клиентского заказа. На развитых национальных рынках ценных бумаг в настоящее время достаточно четко определены место и роль внебиржевого сектора. В сферу внебиржевых операций попадает подавляющая часть первичных размещений эмиссий, а также вторичное обращение ценных бумаг, по своим параметрам не удовлетворяющих критериям допуска к биржевой торговле, то есть обладающих пониженными инвестиционными качествами. Достигнуты также существенные результаты в преодолении негативных черт внебиржевой торговли, в частности, контроля рисков, регламентации профессиональной деятельности и повышении квалификации сотрудников. Таким образом, внебиржевой рынок стремится обрести черты официального, приближаясь по своей сути к биржевому.

Вся деятельность на рынке ценных бумаг осуществляется и регулируется при помощи информационно-правовой инфраструктуры. В ее формировании важнейшая роль отводится государству. Это обусловлено масштабом и рискованностью рынка ценных бумаг, непосредственно влияющего на устойчи-

вость всей финансовой системы государства. Динамичность рынка ценных бумаг требует, с одной стороны, наличия подвижного и гибкого законодательства, нормативной базы, регулирующих эту сферу экономики, а с другой – достаточно жесткого контроля над финансовой устойчивостью и безопасностью как рынка ценных бумаг в целом, так и его

отдельных институтов, соблюдения правовых норм и правил деятельности на рынке.

Под термином инфраструктура обеспечения фондового рынка мы понимаем совокупность торговых, расчетных, депозитарных организаций, обеспечивающих его стабильное функционирование, их взаимосвязи представлены на рис. 1.

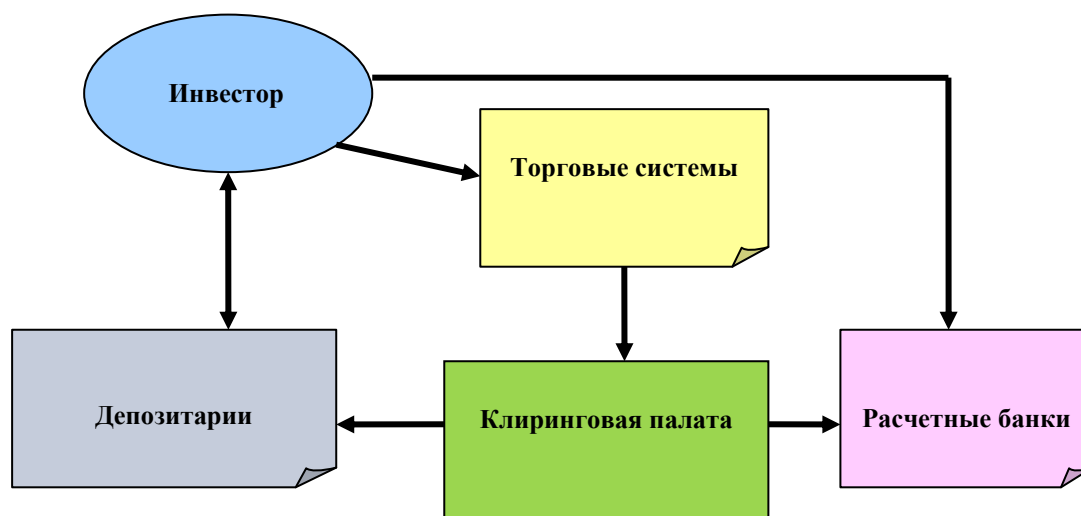


Рис. 1. Инфраструктура рынка ценных бумаг

В целом рыночная инфраструктура представляет собой достаточно сложную картину учреждений, организаций, фондов, выполняющих разнообразные функции и относящиеся к различным организационно-правовым формам. Элементами, образующими инфраструктуру фондового рынка, являются торговые системы, клиринговые организации, депозитарии, расчетные палаты. Их экономическая специализация – это оказание различного рода деловых услуг («business services»): торгово-посреднических, финансовых, консультационных, информационных.

Институты рынка ценных бумаг обособляются от других субъектов экономики тем, что предоставляют услуги по созданию необходимых условий для заключения сделок между субъектами рыночных отношений и выполнения достигнутых соглашений. Отвечая

смыслу, заложенному в названии, инфраструктура фондового рынка способна нормально функционировать только в условиях рыночной экономики.

Услуги, предоставляемые клиринговой организацией, предусматривают сверку условий совершенных сделок; осуществление зачета встречных требований; приобретение прав и обязательств участников. Основным фактором, определяющим конкретный способ и процедуру вычисления обязательств, является избранный метод организации взаимозачета встречных требований. Для покупателя по каждой отдельной сделке рассчитывается количество переданных ему ценных бумаг и сумма денежных средств, которую он должен уплатить контрагенту. Такой метод обозначается как «сделка за сделкой» (рис. 2).

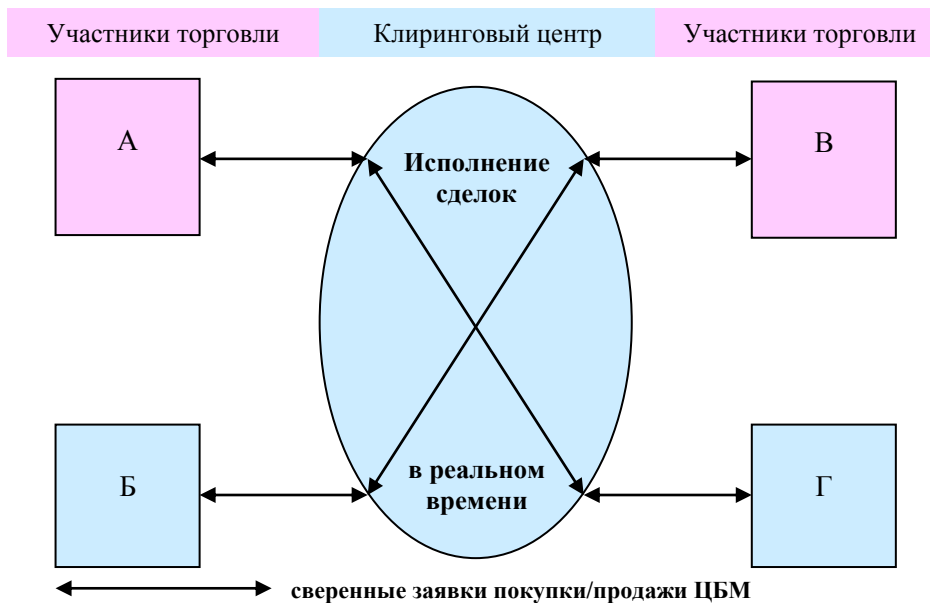


Рис.2. Процесс проведения клиринга методом «сделка за сделкой»

Заключение договора купли-продажи клиринговой системы оказываются меньше, ценных бумаг в торговой системе инициирует процесс прохождения ряда этапов подтверждения и исполнения сделки. Если сделка заключена в биржевой системе, необходимой стадией ее исполнения является определение взаимных обязательств по результатам торгов, или клиринг. Значительное усложнение процедуры клиринга происходит, когда применяется взаимозачет встречных требований. Этот метод практикуется на большинстве современных бирж. Его цель – снизить количество платежей и поставок ценных бумаг по сделкам, заключаемым членами той или иной биржи. Затраты участников на организацию и поддержание функционирования централизованной

оказываются меньше, ценных бумаг в торговой системе инициирует процесс прохождения ряда этапов подтверждения и исполнения сделки. Если сделка заключена в биржевой системе, необходимой стадией ее исполнения является определение взаимных обязательств по результатам торгов, или клиринг. Значительное усложнение процедуры клиринга происходит, когда применяется взаимозачет встречных требований. Этот метод практикуется на большинстве современных бирж. Его цель – снизить количество платежей и поставок ценных бумаг по сделкам, заключаемым членами той или иной биржи. Затраты участников на организацию и поддержание функционирования централизованной

Применение на этапе клиринга механизма многостороннего взаимозачета вычислением чистых позиций участников сделок называется неттингом. В условиях неттинга вычисление позиций начинается с подсчета дебиторской и кредиторской задолженности участника торгов по всем включаемым в расчет сделкам и определяется конечное сальдо. Сальдо встречных требований, определенное путем взаимозачета, отражает сумму денежных средств или ценных бумаг, которые будут переданы по результатам клиринга. Этот процесс представлен на рис. 3.

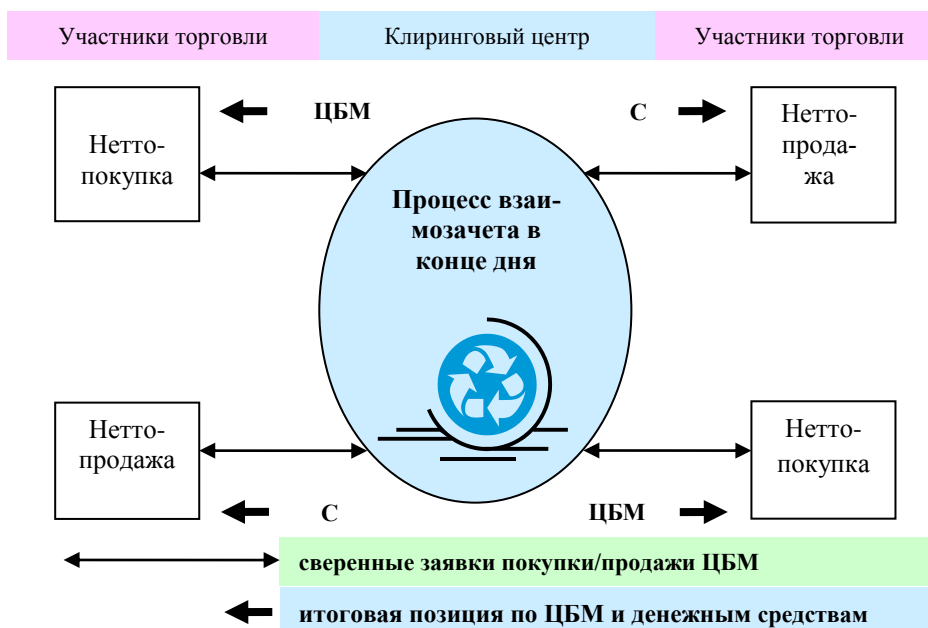


Рис. 3. Процесс проведения клиринга методом «неттинга»

Недостатком технологии многостороннего зачета является необходимость проведения клиринга по окончании торговой сессии. Данный метод целесообразно применять в торговых системах, круг участников которых не подвержен частой смене. Финансовое положение инвесторов должно быть стабильным, не влияющим на их платежеспособность. В случае неплатежеспособности участника торгов требуется проведение повторного пересчета обязательств всех членов и компенсация убытков добросовестному участнику. Для предотвращения подобных ситуаций используют различные методы управления рисками. Все они в той или иной степени влияют на общую ликвидность рынка. Однако, справедливости ради, необходимо отметить, что современная казахстанская практика исключает проведение неттинга, так как применяется только один метод – «делка за сделкой».

Расчетное обслуживание участников фондового рынка осуществляется специализированной кредитной организацией. В зарубежной практике она может предоставлять кредиты участникам сделок за счет специальных фондов [5]. Временно свободные денежные средства обычно размещаются в виде вложений в государственные ценные бумаги и хранении на корреспондентских счетах в центральном банке. Центральный банк играет важную роль в развитии расчетных процедур. В странах с развитыми финансовыми рынками он сам выполняет платежные функции, но степень его участия может быть различной.

Рассмотрим два наиболее типичных варианта: 1) Национальный банк не является стороной в расчетах; он только исполняет поручения биржевого клирингового центра, делая проводки по корреспондентским счетам банков-участников; сторонами в проведенных расчетах могут быть как сами банки-участники, так и клиринговые центры – в зависимости от применяемого способа клиринга; 2) Прямое участие Национального банка в расчетах в качестве одной из сторон. Этот вариант представляется наиболее отвечающим потребностям рынка в ближайшей перспективе. Он может применяться клиринговой организацией при многосторонних взаимозачетах требований и обязательств участников (неттинг). Урегулирование позиций участников осуществляется против национального банка, при этом средства должников он списывает в свою пользу на специальный промежуточный

счет и перечисляет деньги кредиторам.

Данная схема взаимодействия Национального банка с инвесторами пока не получила развития в Казахстане. По нашему мнению, ее использование могло бы решить проблему контроля платежеспособности участников рынка со стороны клиринговой организации без осуществления преддепонирования, что позволило бы повысить эффективность торговых операций.

Учетные функции в Казахстане выполняют 4 типа участников рынка: регистраторы, Центральный депозитарий Республики Казахстан (ЦДРК), брокеры-дилеры 1-й категории и кастодианы (банки для определенных категорий клиентов и Национальный банк). Появление кастодианов связано с реализацией пенсионной реформы, в которой банки осуществляли кастодиальную (спецдепозитарную) деятельность для соответствующих институтов накопительной пенсионной системы. Брокеры и кастодианы могут открывать корреспондентские счета в ЦДРК, но не вправе открывать такие счета друг другу. ЦДРК – единственный номинальный держатель у регистраторов. Корреспондентские счета в ЦДРК для резидентов являются сегрегированными, а для нерезидентов могут быть и сегрегированными, и агрегированными.

В целях подтверждения прав собственности на ценные бумаги и учета правоотношений, в которые вступают участники фондового рынка, а также для надежного хранения сертификатов ценных бумаг организуются депозитарии. Учредителями и клиентами депозитария являются профессиональные участники рынка ценных бумаг, которые хранят в депозитарии собственные ценные бумаги и бумаги своих клиентов, зарегистрированные на имя номинального держателя.

Термин «депозитарий» появился в Казахстане в начале 90-х годов после перевода «Рекомендаций группы 30» [5] – экспертов тридцати стран по вопросам расчетов. Клиентам депозитария открываются счета, на которых ценные бумаги учитываются в электронном виде. Переход права собственности на ценные бумаги фиксируется с помощью проводок по счетам. На современном этапе физическое перемещение сертификатов по результатам сделок производится чрезвычайно редко. Дематериализация сертификатов ценных бумаг упрощает и ускоряет процессы их

обращения, а также снижает возможные риски при осуществлении расчетов между продавцом и покупателем.

В Казахстане существует двухуровневая депозитарная система. На первом уровне находится ЦДРК, на втором – брокеры-дилеры, обладающие лицензией на брокерско-дилерскую деятельность с правом ведения счетов клиентов (такую лицензию имеют банки второго уровня и брокерские компании), и банки-кастодианы, обладающие лицензией на кастодиальную деятельность.

Услугами банков-кастодианов обязательно должны пользоваться пенсионные фонды с целью хранения активов, приобретенных за счет пенсионных взносов; страховые компании – для хранения активов, приобретенных за счет страховых взносов; брокеры, являющиеся одновременно управляющими компаниями, – с целью хранения активов, взятых в управление; паевые и акционерные инвестиционные фонды.

Депозитарии второго уровня не могут устанавливать друг с другом междепозитарные отношения, за исключением тех случаев, когда номинальные держатели передают в номинальное держание банков-кастодианов ценные бумаги, выпущенные в соответствии с законодательством других государств.

Центральный депозитарий Республики Казахстан был создан в форме закрытого акционерного общества в 1997 г. и является расчетным депозитарием Казахстанской фондовой биржи (KASE). ЦДРК обслуживает как государственные, так и корпоративные ценные бумаги. В настоящее время в ЦДРК, как правило, депонированы корпоративные ценные бумаги, обращающиеся на бирже. Помимо выполнения стандартных депозитарных функций, ЦДРК, как кредитная организация, начиная с 2005 г. осуществляет открытие и обслуживание денежных счетов депонентов в национальной валюте (тенге) и ведет реестры владельцев именных ценных бумаг.

Основными функциями депозитариев являются: а) подтверждение прав кредиторов, закрепленных в ценных бумагах; б) подтверждение прав собственности на ценные бумаги как на имущество. Наряду с основными депозитарии выполняют ряд дополнительных функций: осуществляют организацию передачи прав собственности на ценные бумаги («трансферты») и подтверждают разнообразные обременения, связанные как с использованием, так и с распоряжением ценными бумага-

ми.

В процессе исполнения своих функций депозитарии специализировались на депозитарном обслуживании торговых систем или переходили к инвестиционному консультированию. Соответственно, в мировой практике закрепилось разделение депозитариев на расчетные и клиентские. Казахстанское законодательство не разделяет эти виды депозитариев. В соответствии с подпунктом 87 статьи 1 Закона [1], центральный депозитарий – специализированная некоммерческая организация, основной функцией которой является осуществление депозитарной деятельности. В Казахстане существует только один депозитарий – Центральный, являющийся негосударственным. Центральный депозитарий является некоммерческой организацией. Акции центрального депозитария размещаются среди профессиональных участников рынка ценных бумаг и международных финансовых организаций. Центральный депозитарий является единственной организацией на территории Республики Казахстан, осуществляющей депозитарную деятельность. Расчетный депозитарий обслуживает организованные рынки ценных бумаг, депонентами которых являются, как правило, брокеры-дилеры, работающие в организованных торговых системах, имеющие договор на обслуживание операций, осуществляемых в этих торговых системах. Расчетные депозитарии не играют самостоятельную роль в структуре торговых систем – получение прибыли не является первоочередной задачей. Основная задача заключается в снижении издержек с целью создания привлекательных условий для своей торговой системы. Учитывая организационно-правовой статус расчетного депозитария как некоммерческого партнерства, а также масштабы деятельности» расходы инвестора на проведение базовых депозитарных операций минимальны, по сравнению с услугами клиентского депозитария.

Клиентским (кастодиальным) признается депозитарий, не обслуживающий организованные рынки ценных бумаг (торговые системы), клиентами которого являются инвесторы, не осуществляющий брокерской и дилерской деятельности. В соответствии с рыночной практикой, клиентские депозитарии, в свою очередь, делятся на два подтипа: с п е ц и а л и з и р о в а н н ы е и

неспециализированные. Специализированный клиентский депозитарий не совмещает депозитарную деятельность с брокерской и дилерской деятельностью. Он может выполнять функции головного регистрирующего депозитария. Организации, являющиеся регистраторами, по действующему законодательству относятся к этому подтипу, так же как депозитарии паевых инвестиционных фондов. В соответствии с «Положением о депозитарной деятельности в Республике Казахстан», эта деятельность должна осуществляться отдельным подразделением юридического лица, для которого она является исключительной. Кроме того, депозитарная организация должна соблюдать процедуры, препятствующие использованию информации, полученной в результате своей деятельности, в целях, не связанных с указанной деятельностью, а именно – **обеспечить строгое сохранение** информации об остатках на счетах депонентов, ведущихся в депозитарии.

Неспециализированный клиентский депозитарий может совмещать депозитарную деятельность с брокерской и дилерской. На практике к этому подтипу относят так называемый брокерский депозитарий, созданный внутри брокерской компании. К сожалению, появились депозитарии, где основные функции выполняют «бэк-офисы». Это допустимо в условиях неразвитого рынка, при обслуживании местных клиентов, но неприемлемо для крупных иностранных кастодианов. Поэтому структуры, претендующие на роль субдепозитария на российском рынке, должны выполнять требования надежного обеспечения сохранности депозитарной информации, ее обособленного хранения от общего массива информации, не связанной с депозитарной деятельностью.

Между данными видами депозитариев существует конкуренция за инвестора. Преимущество неспециализированных депозитариев заключается в предоставлении брокерско-дилерских и депозитарных услуг. Однако в такой стратегии отсутствует стимул к разработке и предложению новых, нестандартных операций. Поэтому инвесторы, требующие индивидуального обслуживания (особенно иностранные), обращаются в специализированные организации, где депозитарная деятельность является приоритетной.

Таким образом, функции инфраструктуры рынка ценных бумаг проявляются в виде

четкой и слаженной работы элементов, входящих в ее состав: торговых систем (биржевых и внебиржевых), клиринговых организаций, депозитариев, расчетных палат. При их взаимодействии осуществляется ряд финансово-правовых операций по определению взаимных обязательств контрагентов торговых сделок, содействию выполнения взятых обязательств с последующей фиксацией прав собственности на ценные бумаги, ставшие предметом сделки. Элементы инфраструктуры фондового рынка находятся в постоянном развитии, необходимым для обеспечения максимальных гарантий в процессе выполнения заключенных сделок купли-продажи ценных бумаг.

Исследование институциональной структуры фондового рынка позволяет сделать вывод о ее прямой зависимости от степени развития национальной рыночной инфраструктуры. Одновременно происходит относительное обособление институтов рынка ценных бумаг, обусловленное необходимостью обеспечения специфических условий для совершения сделок и выполнения достигнутых соглашений. Соответственно, трансформации экономической системы объективно определяют риск гипертрофированного либо недостаточного развития отдельных фондовых институтов, дисбаланса в структуре обращающихся инструментов, несогласованности в деятельности инфраструктурных элементов, что существенно ограничивает выполнение функций рынка ценных бумаг в целом.

ЛИТЕРАТУРА

1. Закон Республики Казахстан от 2 июля 2003 года № 461-III «О рынке ценных бумаг». Подпункт 76 статьи 1 (с изменениями и дополнениями по состоянию на 15.05.2007 г.).
2. Мусатов В.Т. Фондовый рынок: Инструменты и механизмы. - Москва: Международные отношения, 1991.
3. Миркин Я.М. Ценные бумаги и фондовый рынок. - Москва: Перспектива, 1995.
4. Правила осуществления брокерской и дилерской деятельности АО «БТА Банк». - [Электрон. ресурс]. URL: www.bta.kz
5. Group 30. Report of Committee on Interbank Netting Schemes of the Central Banks, 1989.

ҚАЗАҚСТАН ДЫҚ БАҒАЛЫ
ҚАҒАЗДАР НАРЫҚТЫ ДАМУЫ

Бастапқы және қайталама нарықтан тұратын багалы қағаздардың нарықтық

құрылымы қарастырылады. Бағалы қағаздардың орналастыруының негіздері, бастапқы нарықта жазылымдар, бәсеке сауда, сатылым, конкурстар болып табылады. Қайталама нарықта оның сегменттерінің орналасулары ең маңызды орын алады- қорлық биржалар, бағалы қағаздардың сатылымға шығуын қамтамасыз етеді, олардың құндарын анықтау және т.б. Биржалық және сыртқы биржалық қалыптасуының мінездемелері белгіленеді, санақ функцияларының Қазақстанда 4 түрлі нарықтық қатынасушылары орындайды: тіркеу орындары ҚРның орталық депозиттері, Брокер-дилерлер, 1 санаттағы және кастодиандер.

Түйін сөздер: нарық, бағалы қағаздар, акциялар, фондылық биржалар, сауда, бәсеке сауда.

DEVELOPMENT OF KAZAKHSTAN SECURITIES MARKET

The structure of a securities market consisting of the primary and secondary market is considered. The basic ways of placing of securities in the primary market are the subscription, auctions, the auctions, competitions. The major place in the secondary market occupies its organised segment - stock exchanges which provide regular trade in securities, their liquidity, definition of the prices signs etc. The attributes of stock -exchange and out stock-exchange systems are characterised, it is noticed, that registration functions in Kazakhstan carry out 4 types of participants of the market: registrars, central depository of Kazakhstan Republic, brokers-dealers of 1st category and castodiens.

Keywords: market, securities, actions, stock exchanges, trade, auction.

УДК 316.4.063.34

СИСТЕМА СЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ В СОВРЕМЕННОЙ РОССИИ

И.М. Донник¹, Б.А. Воронин²,
доктор биологических наук, профессор,
академик РАСХН;¹
доктор юридических наук, профессор²,
Уральская государственная сельскохозяй-
ственная академия

В статье изложена информация о системе сельской кооперации в современной России.

В сельской местности Российской Федерации функционируют кооперативные организации, которые входят в единую систему кооперации на селе. Сельскохозяйственные производственные и потребительские кооперативы являются одной из активно действующей организационно-правовой формы хозяйствования в аграрной сфере современной России.

Перспективы развития кооперации на селе рассмотрены на Первом Всероссийском Съезде сельских кооперативов в марте 2013 года, на котором принята «Концепция разви-

тия кооперации на селе на период до 2020 года».

Ключевые слова: система; сельская кооперация; сельские кооперативы, аграрная сфера.

Кооперативные организации, функционирующие в сельской местности можно рассматривать как систему сельской кооперации, в которую входят:

♦сельскохозяйственный производственный кооператив, -коммерческая организация, действующая на основании статьи 3 и других Федерального закона № 193-ФЗ от 8 декабря 1995 г. «О сельскохозяйственной кооперации» [1].

♦сельскохозяйственный потребительский кооператив - некоммерческая организация, потребительский кооператив (кроме кредитного) действующий на основании Федерального закона № 193-ФЗ от 8 декабря 1995 г. «О сельскохозяйственной кооперации».

♦сельскохозяйственный потребительский кредитный кооператив - некоммерческая организация, потребительский кооператив, действующий на основании статей 4, 40.1 и других Федерального закона № 193-ФЗ от 8

декабря 1995 г. «О сельскохозяйственной кооперации».

Потребительское общество – некоммерческая организация, потребительский кооператив, действующий на основании Закона Российской Федерации от 19 июня 1992 г. № 3085-1. «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации».

Ревизионный союз – ревизионный союз сельскохозяйственных кооперативов, некоммерческая организация в организационно-правовой форме союза, объединяющая сельскохозяйственные кооперативы для целей проведения ревизии и оказания сопутствующих услуг, действует на основании статей 31-33 Федерального закона № 193-ФЗ от 8 декабря 1995г. «О сельскохозяйственной кооперации».

Наряду с вышеизложенным, организационно-правовыми формами кооперативной деятельности в систему сельской кооперации так же входят:

АККОР - Ассоциация крестьянских (фермерских) хозяйств и сельскохозяйственных кооперативов России – добровольное федеральное объединение в форме ассоциации региональных организаций фермерского самоуправления.

Саморегулируемая организация ревизионных союзов сельскохозяйственных кооперативов - некоммерческая организация в организационно-правовой форме союза, объединяющая ревизионные союзы сельскохозяйственных кооперативов, действует на основании ст. 33.1 и других Федерального закона № 193-ФЗ от 8 декабря 1995 г. «О сельскохозяйственной кооперации», Федерального закона № 315-ФЗ от 1 декабря 2007 г. «О саморегулируемых организациях» [2].

ССКК - Союз сельских кредитных кооперативов – добровольное объединение сельскохозяйственных потребительских кредитных кооперативов федерального уровня.

ФРСКК - Фонд развития сельской кредитной кооперации – некоммерческая организация, созданная для предоставления займов СПКК, методической их поддержки, обучения,

выработки модели саморегулирования. Капитал ФРСКК сформирован в рамках межправительственного соглашения Российской Федерации и США за счёт безвозмездной передачи части средств, вырученных от реализации в 1998-2002 гг. в России гуманитарной помощи.

Союз потребительских обществ – добровольное объединение потребительских обществ на основании решений общих собраний потребительских обществ, действующий на основании Закона Российской Федерации от 19 июня 1992 г. № 3085-1 «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации».

Центральный союз потребительских обществ России (Центросоюз Российской Федерации) – добровольное объединение потребительских обществ и (или) региональных союзов более половины субъектов Российской Федерации, действующий на основании Закона Российской Федерации от 19 июня 1992 г. № 3085-1 «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации».

СПК, являющийся трудовой и социальной формой ведения хозяйства, построенной на принципах демократии и самоуправления, имеет для нашей страны социально-политическое значение, так как предоставляет возможность для рядовых тружеников села (в силу ряда причин не желающих, либо не имеющих возможности организовать своё собственное крестьянское хозяйство), участвовать в управлении производством, развивать свою хозяйственную инициативу.

СПК решают вопросы занятости на селе, не только в силу того, что в них трудоустроено около 800 тыс. сельских жителей (более 14 % всех занятых в сельском хозяйстве), но и в силу того, что в организациях, ориентированных на получение прибыли для инвестора, многие из них были бы уволены. СПК содержат объекты социальной сферы на селе, ими решаются многие социальные вопросы. СПК в больших объёмах обеспечивают кормами, транспортом, топливом и другими ресурсами своих членов для ведения ими личного под-

Динамика численности сельскохозяйственных производственных кооперативов с 1995 г. по 2012 г. по РФ

	1995	2001	2005	2007	2009	2011	2012
Численность СПК, ед.	7 939	15 314	14 572	10 108	9 174	12 190	10 319

Видами производственных кооперативов являются сельскохозяйственная артель (колхоз), рыболовецкая артель (колхоз) и кооперативное хозяйство (далее — коопхоз), а также иные кооперативы, созданные в соответствии с требованиями, предусмотренными пунктом 1 статьи 3 закона от 08.12.1995г.

Сельскохозяйственной или рыболовецкой артелью (колхозом) признается сельскохозяйственный кооператив, созданный гражданами на основе добровольного членства для совместной деятельности по производству, переработке, сбыту сельскохозяйственной продукции, в том числе рыбной продукции, а также для иной не запрещенной законом деятельности путем добровольного объединения имущественных паевых взносов в виде денежных средств, земельных участков, земельных и имущественных долей и другого имущества граждан и передачи их в паевой фонд кооператива. Для членов сельскохозяйственной и рыболовецкой артелей (колхозов) обязательно личное трудовое участие в их деятельности, при этом их члены являются сельскохозяйственными товаропроизводителями независимо от выполняемых ими функций. Фирменное наименование сельскохозяйственной либо рыболовецкой артели (колхоза) должно содержать ее наименование и слова «сельскохозяйственная артель» или «колхоз» либо «рыболовецкая артель» или «рыболовецкий колхоз».

Коопхозом признается сельскохозяйственный кооператив, созданный главами крестьянских (фермерских) хозяйств и (или) гражданами, ведущими личные подсобные хозяйства, на основе добровольного членства для совместной деятельности по обработке земли, производству животноводческой продукции или для выполнения иной деятельности, связанной с производством сельскохозяйственной продукции и основанной на личном трудовом

участии членов коопхоза и объединении их имущественных паевых взносов в размере и порядке, установленных настоящим Федеральным законом и уставом коопхоза. При этом в паевой фонд коопхоза не передаются земельные участки, находящиеся в собственности членов крестьянских (фермерских) хозяйств или ведущих личные подсобные хозяйства граждан, и право аренды земельных участков, используемых ими на основании договора аренды, за исключением земель, предназначенных для общекрестьянских нужд. Фирменное наименование коопхоза должно содержать его наименование и слово «коопхоз».

Число членов производственного кооператива должно быть не менее пяти.

Не менее 50 процентов объема работ в производственном кооперативе должно выполняться его членами.

Сельскохозяйственные потребительские некредитные кооперативы (сокращенно именуемые СПоК) – некоммерческие объединения граждан - владельцев ЛПХ, фермеров, юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции, создаваемые для снижения своих затрат или получения дополнительных доходов путем передачи кооперативу функций по обслуживанию участников.

Развитие СПоК имеет место прежде всего в тех регионах страны, органы власти которых оказывают заметную финансово-экономическую поддержку кооперативам – в форме финансирования их капитальных затрат или возмещения уже понесенных затрат. На федеральном уровне СПоК в ходе реализации «Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2008 – 2012 годы» получали поддержку в форме возмещения части затрат на уплату процентов по кредитам и займам.

Динамика численности зарегистрированных СПоК с 2006 г. по 2012 г.

Показатель численности	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
ИТОГО, ед.	265	1352	2690	3505	3993	4936	4958

Потребительские кооперативы в зависимости от вида их деятельности подразделяются на перерабатывающие, сбытовые (торговые), обслуживающие, снабженческие, садоводческие, огороднические, животновод-

ческие и иные кооперативы.

К перерабатывающим кооперативам относятся потребительские кооперативы, занимающиеся переработкой сельскохозяйственной продукции (производство мясных, рыб-

ных и молочных продуктов, хлебобулочных изделий, овощных и плодово-ягодных продуктов, изделий и полуфабрикатов изо льна, хлопка и конопли, лесо- и пиломатериалов и других).

Сбытовые (торговые) кооперативы осуществляют продажу продукции, а также ее хранение, сортировку, сушку, мойку, расфасовку, упаковку и транспортировку, заключают сделки, проводят изучение рынка сбыта, организуют рекламу указанной продукции и другое.

Обслуживающие кооперативы осуществляют механизированные, агрохимические, мелиоративные, транспортные, ремонтные, строительные работы, а также услуги по страхованию (страховые кооперативы), научно-производственному, правовому и финансовому консультированию, электрификации, телефонизации, санаторно-курортному и медицинскому обслуживанию, выдаче займов и сбережению денежных средств (кредитные кооперативы) и другие работы и услуги.

Снабженческие кооперативы образуются в целях закупки и продажи средств производства, удобрений, известковых материалов, кормов, нефтепродуктов, оборудования, запасных частей, пестицидов, гербицидов и других химикатов, а также в целях закупки любых других товаров, необходимых для производства сельскохозяйственной продукции; тестирования и контроля качества закупаемой продукции; поставки семян, молодняка скота и птицы; производства сырья и материалов и поставки их сельскохозяйственным товаропроизводителям; закупки и поставки сельскохозяйственным товаропроизводителям необходимых им потребительских товаров (продовольствия, одежды, топлива, медицинских и ветеринарных препаратов, книг и других).

Садоводческие, огороднические и животноводческие кооперативы образуются для оказания комплекса услуг по производству, переработке и сбыту продукции растениеводства и животноводства.

Потребительские кредитные и страхо-

вые кооперативы функционируют на основе специальных федеральных законов, регулирующих порядок создания и деятельности кредитных и страховых кооперативов.

Сельскохозяйственные потребительские кредитные кооперативы являются некоммерческими объединениями сельскохозяйственных товаропроизводителей и сельского населения, осуществляющими выдачу займов своим членам за счёт средств, привлекаемых от членов, ассоциированных членов, кредитных организаций и иных источников. Во многих случаях кооператив является единственным доступным для сельского жителя источником заёмных средств для предпринимательской деятельности. По состоянию на 2011 г. СПКК более чем на 6 % удовлетворяют потребности малого сельского предпринимательства в заёмных средствах, занимая на этом рынке третье место после ОАО «Россельхозбанк» и ОАО «Сбербанк России». Однако это развитие не является равномерным и однонаправленным. Так, около половины сельскохозяйственных потребительских кредитных кооперативов России зарегистрированы в 8 регионах страны.

Первоначально СПКК развивались преимущественно за счёт собственных ресурсов, в редких случаях получая поддержку на региональном уровне (в форме пополнения фондов финансовой взаимопомощи, возмещения процентной ставки по привлечённым кредитам, бюджетных гарантий по привлекаемым кредитам, возмещения кооперативам первого уровня части их паевых взносов в кооператив второго уровня и в иных формах). Условия их деятельности значительно изменились с началом реализации Приоритетного национального проекта «Развитие АПК», в ходе реализации которого СПКК получили доступ к кредитам ОАО «Россельхозбанк», который также предоставил ряду кооперативов значительные средства в качестве взноса ассоциированного члена (710 млн. руб. за 2006-2009 гг.). Непосредственной финансово-экономической поддержки на федеральном уровне СПКК не получают.

Динамика численности зарегистрированных СПКК с 1996 г. по 2012 г.

	1996	2001	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Количество СПКК, ед.	8	196	511	786	1150	1778	1912	1772	1847

Потребительское общество – это добровольное объединение граждан и (или) юридических лиц, созданное, как правило, по территориальному признаку, на основе членства путем объединения его членами имущественных паевых взносов для торговой, заготовительной, производственной и иной деятельности в целях удовлетворения материальных и иных потребностей его членов в соответствии с Законом РФ «О потребительской кооперации (потребительских обществах и их союзах) в Российской Федерации».

Потребительские общества объединены в региональные (в отдельных регионах существует также районный уровень) потребительские союзы. Потребительские общества и их союзы располагают значительной материально-технической базой, предназначенной для осуществления торговли, социального и бытового обслуживания сельского населения.

Организации потребительской кооперации системы Центросоюза Российской Федерации осуществляют свою деятельность в основном в сельской местности, играя существенную роль в жизнеобеспечении сельского населения, поддержке личных подсобных хозяйств граждан, расширении их возможностей в сбыте сельскохозяйственной продукции, обеспечении как сельскохозяйственной, так и несельскохозяйственной занятости селян, получении ими дополнительных доходов. В зоне деятельности потребительской кооперации 89 тысяч населенных пунктов, в которых проживает 36 млн. человек, в том числе 54 тысячи поселений с численностью жителей менее 100 человек.

Совокупный объем деятельности организаций, входящих в систему Центросоюза в 2012 году составляет 245 млн. рублей.

При этом приоритетным направлением деятельности организаций потребительской кооперации является закупка сельскохозяйственной продукции малых форм хозяйствования и её переработка на кооперативных предприятиях. Объемы этой деятельности возросли за пять лет с 30 до 45 млрд. рублей. Из 30 тыс. магазинов потребительской кооперации, действующих в сельской местности, в 17 тыс. открыты приемо-заготовительные пункты, осуществляющие закупку у населения различной сельскохозяйственной и дикорастущей продукции. Кроме того, закупку производят универсальные приемо-заготовительные пункты, пункты приема молока. Для хранения заготовленной продукции имеются овощекарто-

фелефруктохранилища, склады-холодильники. В целом ряде регионов кооперативными организациями уже сегодня осваивается от 10 до 20 процентов товарных ресурсов мяса и молока, имеющихся в хозяйствах населения, от 12 до 30 процентов картофеля и овощей.

Постоянными сдатчиками сельскохозяйственной и дикорастущей продукции, лекарственного сырья являются 1,5 млн. человек, которые по существу обеспечены работой и постоянным заработком. За сданную сельскохозяйственную продукцию только в 2011 году выплачено более 22 млрд. рублей.

21-22 марта 2013 года в г. Санкт-Петербург прошел Первый Всероссийский Съезд сельских кооперативов. Послание съезду Председателя Правительства Российской Федерации Д.А. Медведева огласил Министр сельского хозяйства Российской Федерации Н.В. Федоров.

На съезде была принята «Концепция развития кооперации на селе на период до 2020 года».

В резолюции Первого Всероссийского Съезда сельских кооперативов отмечено, что будет разработана Федеральная целевая программа развития кооперации на селе на период до 2020 года, а также создан координационный совет сельских кооперативных организаций при МСХ РФ.

Делегаты Съезда считают, что скоординированные усилия государства и кооперативного сообщества позволят возродить лучшие традиции российской сельской кооперации, придать новый импульс развитию агропромышленного комплекса и в долгосрочной перспективе обеспечить продовольственную безопасность страны и устойчивое развитие сельских территорий. Реализовав намеченные меры возрождения кооперации, Россия по праву займёт причитающееся ей место в семье стран с развитой кооперативной культурой и по преимуществу кооперативной организацией инфраструктуры сельских территорий.

ЛИТЕРАТУРА

1. СЗ РФ – 1995 - № 50 ст. 4870.
2. СЗ РФ № 49 от 01.12.2077г.

Қ А З І Р Г І Р Е С Е Й Д Е
АУЫЛШАРУАШЫЛЫҚ КООПЕРАЦИЯЛАР
ЖҮЙЕСІ

Мақалада қазіргі Ресейде ауылшаруашылық кооперация жүйе туралы мәлімет берілген.

Ауылда кооперацияда біртұтас жүйеге кіретін, Ресей Федерацияда ауылшаруашылық жерде кооперативтік ұйымдар жұмыс атқарады. Ауылшаруашылық өндірістік және тұтынушы кооперативтер қазіргі Ресейде аграрлық салада шаруашылықта белсенді жұмыс істейтін ұйымдастыру-құқықтық формадан келіп жатыр. 2013 жылда наурыз айында Бірінші Бүкіл Ресейлік Ауыл Съезінде ауылшаруашылық кооперативтерге кооперациялар дамытулары перспективалары қарастырылған, сонда 2020 жылға дейін ауылда кооперациялар дамыту Тұжырымдамасы қабылданған.

Түйін сөздер: жүйе; ауылшаруашылық кооперация; ауылшаруашылық кооперативтер, аграрлық сала.

SYSTEM OF RURAL COOPERATION IN MODERN RUSSIA

The information on system of rural cooperation in modern Russia is considered in this article.

In a countryside of the Russian Federation the co-operative organisations which are included into uniform system of cooperation on village function. Agricultural industrial and consumer co-operative societies are one of actively operating organizational-legal form of managing in agrarian sphere of modern Russia.

Prospects of development of cooperation on village are considered at the First All-Russia Congress of rural co-operative societies in March, 2013 on which the Concept of development of cooperation on village for the period till 2020 is accepted.

Keywords: system; rural cooperation; rural co-operative societies, agrarian sphere.

УДК 339.524.4

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ВНЕШНЕТОРГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РОССИИ В УСЛОВИЯХ ЕДИНОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО ПРОСТРАНСТВА

Л. М. Капустина¹, В. В. Килин²,
доктор экономических наук, профессор¹,
доцент²,
Уральский государственный экономический университет

В статье анализируются отдельные аспекты проблемы, связанной с углублением международной и региональной экономической интеграции. Исследуются особенности, эффективность, перспективы внешнеторговой деятельности и взаимной торговли России, Белоруссии и Казахстана. Автором предложены комплексные меры по оказанию всемерного содействия развитию внешней торговле и созданию благоприятных условий участникам внешнеэкономической деятельности.

Ключевые слова: внешняя торговля, таможенные платежи, Таможенный союз, таможенные операции, тарифные и нетарифные методы, экономическая интеграция.

В последние годы стремительно набирает силу процесс глобализации мировой экономики, который качественно и количественно влияет на темпы роста и развитие международной торговли, совершенствование процедур обмена товарами, услугами и капиталом между различными по уровню экономического развития государствами [2, с. 318].

Развитие интеграционных процессов в мировой экономике, наблюдающееся в последние десятилетия, закономерный результат роста объема международного товарообмена и повышения интенсивности международного движения факторов производства, что потребовало создание более надежных производственно-сбытовых связей между странами, а также устранения имеющихся еще препятствий, административных барьеров на пути международной торговли. Сделать это оказалось возможным лишь в рамках межгосударствен-

ных интеграционных объединений (политических и экономических).

Можно выделить три основных подхода к либерализации мирохозяйственных отношений и прежде всего мировой торговли: международный, региональный и транснациональный. Международный подход, как правило, реализуется посредством проведения международных конференций (раундов) под эгидой Всемирной торговой организации (далее – ВТО), цель которых – это сокращение тарифных и нетарифных барьеров в международной торговле по всему миру. Транснациональный подход активно реализуется, в последнее время в особенности, через производственно-экономическую деятельность транснациональных компаний (далее – ТНК). Региональный подход предполагает достижение соглашений между небольшим числом государств, задача которых – установление между этими государствами режима свободной торговли при сохранении торговых ограничений с остальными странами мира. Европейское сообщество (далее – ЕС) и Соглашение между США, Канадой и Мексикой (1994 года) – это наиболее известные примеры таких преференциальных торговых отношений [6, с. 526].

Развитие интеграционных процессов на постсоветском пространстве в начале 90-х годов XX века показало, что далеко не все вновь образовавшиеся на нем государства были в равной степени готовы к жестко согласованному плану их экономического сближения. В силу объективного состояния экономик стран (бывших республик СССР) и решения ими собственных задач в сфере внутренней и внешней политики, в действиях этих государств, создавших 8 декабря 1991 года Содружество Независимых Государств (далее – СНГ), стали проявляться различные подходы, как к реализации интеграционных проектов, так и к их содержанию.

Многоуровневый и разноскоростной характер начавшихся интеграционных процессов привел к тому, что в недрах СНГ сформировалась группа стран, заинтересованных в ускорении темпов сближения, но не ставивших под сомнение ценность Содружества Независимых Государств.

Совместная работа по реализации разрабатываемого в рамках СНГ Договора о создании Экономического союза от 24 сентября 1993 года, первоначально подписанного главами девяти государств Содружества (Азербайджана, Армении, Белоруссии, Казах-

стана, Кыргызстана, Молдовы, России, Таджикистана, Узбекистана), лишь содействовала укреплению этой тенденции. Еще одним шагом на пути многосторонней интеграции стал Договор о Таможенном союзе (далее – ТС) и Едином Экономическом пространстве (далее – ЕЭП), подписанный 26 февраля 1999 года Белоруссией, Казахстаном, Киргизией, Россией и Таджикистаном. Развитие заложенных в этих международных документах целей и принципов формирования Таможенного союза, механизма и этапов становления, а также порядка его функционирования в конечном итоге сформировали основу для создания Евразийского экономического сообщества (далее – ЕврАзЭС). Инициаторами новой международной организации стали все те же пять государств (Россия, Белоруссия, Казахстан, Киргизия и Таджикистан), которые подписали 10 октября 2000 года Договор об учреждении Евразийского экономического сообщества и тем самым продемонстрировали решимость к более тесному интеграционному взаимодействию.

Последующие годы взаимодействия государств, сформировавших ЕврАзЭС, объективно показали, что не все они в равной степени готовы двигаться к целям, намеченным Договором об учреждении Евразийского экономического сообщества. В итоге, на состоявшемся 6 октября 2007 года заседании Межгоссовета ЕврАзЭС Президенты Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации подписали пакет документов о создании Таможенного союза Белоруссии, Казахстана и России в рамках Евразийского экономического сообщества.

С 1 января 2010 года началось функционирование Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС, на территории которого вступила в силу Единая товарная номенклатура, Единый таможенный тариф и Единый перечень товаров, к которым применяются запреты или ограничения на ввоз или вывоз государствами-участниками ТС. Тем самым был осуществлен официальный переход на единое тарифное и нетарифное регулирование внешнеторговой деятельности в странах-участницах ТС.

В качестве следующего серьезного шага можно назвать вступление в силу с 1 июля 2010 года Таможенного кодекса Таможенного союза (далее – ТК ТС). Введение нового таможенного законодательства ТС прошло достаточно успешно и не привело к серьезным сбоям в осуществлении внешнеторговых опера-

ций. Завершающим шагом в процессе формирования Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации стала отмена с 1 июля 2011 года всех видов государственного контроля на российско-белорусской границе и сохранение только пограничного и миграционного контроля на российско-казахстанской границе. В результате была создана по-настоящему единая таможенная территория трех государств-участников ТС, без дополнительных таможенных границ и других многочисленных административных барьеров.

Прорывным этапом региональной экономической интеграции стало формирование с 1 января 2012 года теми же участниками (Россией, Беларуссией и Казахстаном) Единого экономического пространства (далее – ЕЭП) в рамках ЕврАзЭС [1, с. 7].

Качественно новой ступенью экономической интеграции на евразийском пространстве станет Евразийский экономический союз. В Декларации «О евразийской экономической интеграции» от 18 ноября 2011 года Президенты государств-участников ТС и ЕЭП заявили о стремлении завершить к началу 2015 года кодификацию международных договоров, составляющих нормативную правовую базу Таможенного союза и Единого экономического пространства, и на этой основе создать Евразийский экономический союз [5].

Отдельного внимания заслуживают события, связанные с подписанием 31 мая 2013 года в Минске в рамках Форума «Евразийский экономический союз: ожидания бизнеса» двух Меморандумов об углублении взаимодействия между Евразийской экономической комиссией и Украиной, а также между Евразийской экономической комиссией и Кыргызской Республикой, одобренных Решениями Высшего Евразийского экономического совета на уровне Президентов государств-членов ТС и ЕЭП 29 мая 2013 года в Астане. Таким образом, Украина и Киргизия получили так называемый статус наблюдателей при формируемом Евразийском экономическом союзе [7].

Создание ТС и формирование ЕЭП было продиктовано теми экономическими перспективами, которые открывал этот интеграционный проект перед его участниками. Во-первых, интеграционные процессы привели к созданию единой таможенной территории и расширению экономического сотрудничества России, Беларуссии и Казахстана, открыли новые возможности для создания совместных

производств и развития кооперации. Во-вторых, представители деловых кругов трех стран-членов ТС и ЕЭП получили возможность для свободной торговли, не отягощенной осуществлением таможенных платежей при пересечении государственных границ и оформлением многочисленных таможенных документов. В-третьих, углубление интеграции трех государств-участников сделало их более привлекательными для иностранных инвестиций, необходимых для нового импульса в развитии национальных экономик. В-четвертых, повышение добросовестной конкуренции на рынках внутри Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС привело к улучшению качества продукции, доступности цен на товары. В-пятых, формирование ТС и ЕЭП создало основы для более эффективного использования транзитного потенциала трех стран-участниц и, соответственно, для модернизации их транспортной инфраструктуры.

В течение последних лет в рамках Таможенного союза идет интенсивная работа по выработке нормативных правовых документов, в том числе в области таможенно-тарифного и нетарифного регулирования внешнеторговой деятельности.

Так, с момента создания единой таможенной территории Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС заинтересованные Стороны не применяют во взаимной торговле таможенные пошлины, количественные ограничения и эквивалентные им меры. Вместе с тем, в определенных случаях в отношении товаров третьих стран, выпущенных в обращение одного государства Таможенного союза (страна выпуска), при их дальнейшем ввозе в другое государство-участника ТС (страна ввоза) должны взиматься таможенные пошлины. Это касается товаров, для которых государством ввоза: установлены специальные защитные, антидемпинговые, компенсационные и ответные меры; в зависимости от страны происхождения товаров и условий их ввоза применяются таможенные пошлины более высокие, чем страной выпуска. Таможенные пошлины должны взиматься в этом случае в размере, установленном законодательством государства ввоза. Данные изъятия будут действовать до ратификации странами-участницами ТС Договоров, обеспечивающих развитие Единого экономического пространства.

К завершению первого этапа формирования единой таможенной территории Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС заинтересо-

ванными Сторонам удалось в значительной мере гармонизировать и унифицировать свои законодательства также в отдельных областях нетарифного регулирования (количественные ограничения импорта и экспорта: лицензирование и квотирование; техническое регулирование; санитарно-эпидемиологические и гигиенические меры; ветеринарный и фитосанитарный контроль; временные меры, не носящие экономического характера) [9, с. 228].

В то же время, наряду с унифицированными правилами на единой таможенной территории действуют практически одинаковые риски и угрозы, что требует от государств-участников ТС и ЕЭП обеспечить на всей территории интеграционного объединения равную, адекватную государственную поддержку, принятие скоординированных мер по эффективному развитию внешнеторговой деятельности и взаимной торговли трех стран.

До настоящего времени остаются не решенными отдельные проблемы. Так, например, до сих пор не завершена унификация ставок ввозных таможенных пошлин. На сегодняшний день по 72 позициям Единой товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза ставки пошлин в Казахстане ниже, чем в России и Белоруссии. В тоже время, присоединение Российской Федерации к Всемирной торговой организации привело к тому, что по 108 товарным позициям в отношении колесных автотранспортных средств ставки ввозных таможенных пошлин в России стали ниже, чем в Белоруссии и Казахстане.

Остается неурегулированным вопрос о разработке перечня товаров, в отношении которых законодательствами Российской Федерации, Республики Беларусь и Республики Казахстан предусмотрена обязанность по уплате вывозных таможенных пошлин, либо налогов и сборов, имеющих эквивалентное дей-

ствие при вывозе с единой таможенной территории Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС.

Кроме того, большое число отсылочных норм в законодательстве Таможенного союза к национальным законодательствам тормозит, в некоторой степени, внешнеторговую деятельность хозяйствующих субъектов стран-участниц ТС и ЕЭП, в том числе это происходит из-за неполной прозрачности процессов таможенного администрирования [3].

Таким образом, необходимо продолжить кропотливую работу по совершенствованию норм таможенного законодательства Таможенного союза и Единого экономического пространства в рамках ЕврАзЭС, повышению эффективности применения таможенно-тарифных и нетарифных методов регулирования внешней торговли, упрощению правил таможенных операций, ускорению таможенных процедур для экономии времени их проведения участниками внешнеэкономической деятельности. Также следует обеспечить дальнейшую гармонизацию и унификацию законодательств России, Белоруссии и Казахстана в сфере таможенного дела, внешнеторговой деятельности и взаимной торговли, устранение отсылочных норм и имеющих место различных противоречий, административных барьеров, не урегулированных международных и внешнеэкономических отношений.

При этом, определенная позитивная динамика развития внешнеторговой деятельности Российской Федерации за анализируемый период, в рамках функционирования Таможенного союза, формирования Единого экономического пространства и присоединения к Всемирной торговой организации, некоторый рост основных показателей, а также незначительное снижение отдельных результатов внешней торговли России по основным странам и группам государств в течение 2010–2012 годов представлены в таблице 1.

Таблица 1. Показатели внешней торговли Российской Федерации по основным странам и группам государств за период с 2010 по 2012 годы, млрд. долл. США

Наименование межгосударственных интеграционных объединений, стран	2010 год	2011 год	Изменения 2011 г. в % к 2010 г.	2012 год	Изменения 2012 г. в % к 2010 г.	Изменения 2012 г. в % к 2011 г.
Группы государств и страны мира, всего	625,9	822,4	131,3	835,5	133,4	101,5
ЕС	273,9	333,9	121,9	347,3	126,7	104,0
АТЭС	137,1	168,9	123,1	170,6	124,4	101,0

Наименование межгосударственных интеграционных объединений, стран	2010 год	2011 год	Изменения 2011 г. в % к 2010 г.	2012 год	Изменения 2012 г. в % к 2010 г.	Изменения 2012 г. в % к 2011 г.
СНГ	75,5	122,5	162,2	117,7	155,8	96,1
ЕврАзЭС	37,9	62,3	164,3	60,7	160,1	97,4
ТС–ЕЭП ЕврАзЭС	43,2	55,3	128,0	58,1	134,4	105,1
Аргентина	1,1	1,8	163,6	1,5	136,3	83,3
Белоруссия	28,1	35,6	126,6	35,7	127,0	100,2
Бразилия	5,3	6,5	122,6	5,6	105,6	86,2
Виргинские острова	0,1	0,2	200,0	0,2	200,0	100,0
Грузия	0,2	0,2	100,0	0,4	200,0	200,0
Египет	2,1	2,8	133,3	3,5	166,7	125,0
Израиль	2,3	2,8	121,7	2,9	126,1	103,5
Индия	7,7	8,8	114,2	11,1	144,1	126,1
Иран	3,1	3,7	119,3	2,3	74,2	62,2
Казахстан	15,1	19,7	130,4	22,4	148,3	113,7
Куба	0,2	0,2	100,0	0,2	100,0	100,0
Монголия	0,9	1,5	166,7	1,9	211,1	126,6
Норвегия	1,9	2,9	152,6	2,6	136,8	89,7
Турция	22,2	31,7	142,7	34,2	154,1	107,8
Швейцария	9,4	14,4	153,1	13,8	146,8	95,8
Южная Африка	0,4	0,5	125,0	0,9	225,0	180,0
Прочие страны	1,4	1,5	107,1	1,7	121,4	113,3

Источник: составлено авторами по данным таможенной статистики [10].

В общем, можно констатировать, что приведенные в таблице аналитические данные в целом свидетельствуют о достаточно стабильном развитии внешнеторговой деятельности России в условиях Таможенного союза и Единого экономического пространства в рамках ЕврАзЭС. Так, например, по результатам проведенного анализа внешнеторговый оборот России с государствами–участниками ТС и ЕЭП в 2012 году отмечается темпом роста 134,4% по сравнению с 2010 годом, и достиг уровня 105,1% по отношению к 2011 году. Одной из важных задач развития и совершенствования внешнеторговой деятельности остается наполнение доходной части федерального бюджета России. Основные данные о поступлении таможенных платежей в федеральный бюджет за последние пять лет (в период с 2008 по 2012 годы) приведены в таблице 2.

Таблица 2. Показатели перечисления в федеральный бюджет России таможенных платежей – доходов бюджета, администрируемых таможенными органами, и учтенных по доходным статьям федерального бюджета от внешнеэкономической деятельности в 2008–2012 г.г., млрд. рублей

Наименование показателей	2008 год	2009 год	2010 год	2011 год	2012 год	Темпы роста 2012 г. в % к 2008 г.
Прогнозное задание	4611,71	3472,04	4097,31	5826,51	6557,51	142,19
Фактическое поступление	4694,52	3483,21	4115,46	5950,53	6581,04	140,19
Изменение факта к плану, млрд. рублей	82,81	11,17	18,15	124,02	23,53	28,41
Уровень выполнения, %	101,79	100,32	100,44	102,13	100,36	–

Источник: составлено авторами по данным таможенной статистики внешней торговли [10].

Результаты проведенного анализа свидетельствуют, что за время функционирования единой таможенной территории отмечается значительный рост поступлений таможенных платежей в федеральный бюджет в период 2011–2012 годов, при определенном снижении объемов доходов в 2009–2010 годах. Так, например, в 2012 году было обеспечено перечисление в федеральный бюджет таможенных и иных платежей в объеме, превышающем 50 процентов его доходной части. Сумма платежей, учтенная по доходным статьям федерального бюджета, составила 6581,04 миллиарда рублей (это 100,4 процента от прогноза). В том числе: при импорте товаров – на сумму 2310,34 миллиарда рублей, при экспорте – на сумму 4099,74 миллиарда рублей (из них 4053,43 миллиарда рублей – нефть-газовые доходы), иные платежи – 170,96 миллиарда рублей. За десять лет с 2002 года по 2012 год объем платежей собираемости таможенными органами России вырос на порядок, более чем в 11 раз (с 588 млрд. рублей до 6581 млрд. рублей) [4, с. 2].

В качестве позитивного примера следует также отметить, что по оценкам экспертов Министерства финансов Российской Федерации, благоприятные условия, созданные благодаря Таможенному союзу и Единому экономическому пространству в рамках ЕврАзЭС, позволят уже к 2015 году увеличить совокупный ВВП трех стран-участниц на 400 млрд. долл. США только за счет снижения ограничений внутренней таможенной территории [8].

Таким образом можно констатировать, что в целях дальнейшего стимулирования роста показателей внешнеторговой деятельности необходимо, в первую очередь, продолжить на качественно новом уровне целенаправленную работу таможенных органов, с привлечением заинтересованных деловых кругов, по обеспечению достоверного декларирования товаров, эффективного контроля таможенной стоимости и обоснованности предоставления льгот по уплате таможенных платежей и тарифных преференций, правильности классификации товаров, взысканию задолженности по уплате таможенных платежей, применению системы управления рисками. В связи с вступлением в силу с 23 июля 2012 года нового Единого таможенного тарифа Таможенного союза с учетом тарифных обязательств, принятых Российской Федерацией при вступлении во Всемирную торговую организацию, целесообразно таможенным органам проводить постоянный мониторинг ввоза так называемых чувстви-

тельных для внутренних производителей товаров (в том числе моторных транспортных средств, зерноуборочных комбайнов, мелованной бумаги, живых свиней, мяса, молочных продуктов, сахара-сырца) в рамках мероприятий по адаптации экономики Российской Федерации к условиям членства в ВТО.

Результаты проведенного анализа свидетельствуют о том, что в целом у Российской Федерации на современном этапе складывается достаточно благоприятная ситуация для углубления международной и региональной экономической интеграции. При этом необходимо преодолеть возникающие при новой экономической и торговой политике различные проблемы, административные барьеры и обеспечить, используя имеющиеся преимущества и выгоды, поэтапный рост показателей внешнеторговой деятельности в рамках Таможенного союза ЕврАзЭС и в условиях членства России во Всемирной торговой организации.

Принимая во внимание результаты исследования, можно сделать вывод, что в последнее время процесс развития Таможенного союза и формирования Единого экономического пространства в рамках ЕврАзЭС приобрел значительную динамику. Вместе с тем, некоторые участники внешнеэкономической деятельности до сих пор испытывают определенный организационный и информационный дефицит в вопросах регулирования пока еще не устраненных в полной мере таможенно-тарифных и нетарифных преград внутри Таможенного союза. Таким образом, сохранившиеся до настоящего времени административные барьеры должны быть постепенно ликвидированы в ходе формирования Евразийского экономического пространства. Государствам-участникам ТС и ЕЭП необходимо безотлагательно принять конкретные, последовательные меры по преодолению возникающих препятствий на пути экономической интеграции, обеспечить проведение комплекса мероприятий, направленных на оказание всемерного содействия развитию внешней торговле, устранение необоснованных тарифных и нетарифных барьеров и созданию благоприятных условий бизнес-сообществу трех стран. Насколько быстро удастся это сделать, зависит, в значительной степени, от политической воли стран-участниц важного с политической, экономической и социальной точки зрения, международного интеграционного проекта.

Резюмируя изложенное выше, по мнению авторов, можно дать в целом положительную оценку уровню региональных экономиче-

ских интеграционных процессов, отметив при этом, что создание Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС стало важным фактором обеспечения эффективной внешнеторговой деятельности, экономической стабильности, устойчивого и поступательного развития на Евразийском экономическом пространстве. Поскольку меняется глобальная мировая экономика, Белоруссия, Казахстан и Россия, являясь частью единого взаимосвязанного мира, должны обеспечить продолжение процессов наращивания мощного экономического потенциала, расширения круга стран-партнеров по развитию международной и региональной экономической интеграции и быть готовыми к тому, что перемены в процессе развития и совершенствования различных сфер экономики, международного и торгово-экономического сотрудничества, могут быть достаточно значительными и масштабными.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бельянинов А. Ю. Создавая Евразийское пространство [Текст] // Таможня. - 2013. - № 3 (314). - С. 4-8.
2. Бородулина Л. П., Кудряшова И. А., Юрга В. А. Международные экономические организации: учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. / Л. П. Бородулина, И. А. Кудряшова, В. А. Юрга. - Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2011. - С.368.
3. Глава ведомства проинформировал сенаторов о работе ФТС России в условиях Таможенного союза [Электронный ресурс]. URL: <http://www.council.gov.ru/press-center/news/30906> (дата обращения - 17.05.2013).
4. Данилкин А. И. Ориентир - экономическая безопасность [Текст] // Таможня. - 2013. - № 7 (318). - С. 2-3.
5. Декларация от 18.11.2011 «О евразийской экономической интеграции» [Электронный ресурс]. URL: http://президент.рф/ref_notes (дата обращения - 17.05.2013).
6. Диденко Н. И., Шимко П. Д. Международная экономика: учебное пособие / Н. И. Диденко, П. Д. Шимко; под ред. П. Д. Шимко - Москва: Издательство Юрайт; ИД Юрайт, 2012. - С.752.
7. Евразийская экономическая комиссия (официальный сайт ЕЭК) [Электронный ресурс]. URL: <http://www.eurasiancommission.org/ru/nae/news> (дата обращения - 31.05.2013).
8. Карелин А. А. Руководитель ФТС Рос-

сии выступил с докладом в Совете Федерации ФС РФ [Электронный ресурс]. URL: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=17427 (дата обращения - 18.05.2013).

9. Правовые вопросы Евразийского таможенного союза - Rechtsfragen der Eurasischen Zollunion; пер. с немец. / [В. Бергманн, пред., сост.]; [Т. Яковлева, общ. науч. ред.]. - М.: Инфотропик Медиа, 2012. - С.368.

10. Федеральная таможенная служба Российской Федерации (официальный сайт ФТС России) [Электронный ресурс]. URL: <http://www.customs.ru> (дата обращения - 18.05.2013).

БІРТҰТАС ЭКОНОМИКАЛЫҚ КЕҢІСТІКТЕР ШАРТТАРДА РЕСЕЙ СЫРТҚЫ САУДА ҚЫЗМЕТТІНДІ ӘБДЕН ЖЕТІЛДІРУ

Мақалада мәселелердің жеке аспектілеріне шетелдік және аймақтық экономикалық интеграцияларының тереңдетілген талдауы берілген. Олардың түрлері, тиімділігі, сыртқы сауда шаруашылығы мен екі жақтық Ресей Белорыс және Қазақстан аралығында тиімділігі зерттелген. Автормен сыртқы сауда шаруашылығын экономикалық жетелдіруде қатынасушылар арасында тиімді комплексті пайдалану әдістері ұсынылған.

Түйін сөздер: сыртқы сауда, кеден төлемдер, Кеден одағы, кеден операциялар, тарифті және тарифті емес әдістер, экономикалық біріктіру.

DEVELOPMENT OF THE FOREIGN ECONOMIC ACTIVITY OF THE RUSSIAN FEDERATION IN THE CONTEXT OF SINGLE ECONOMIC SPACE

This article deals with several aspects of the process concerned with deepening international and regional economic integration with a primary focus on research of characteristics, effectiveness analysis, perspectives of the foreign economic activity and mutual trade of Russia, Belarus and Kazakhstan. The author offers the most comprehensive set of measures for foreign trade promotion and creation of enabling conditions for participants of foreign trade activity.

Keywords: foreign trade, customs duties, Customs union, customs operations, tariff and non-tariff measures, economic integration.

УДК 338.26(574)

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ МЕТОДА «ФОРСАЙТ» ДЛЯ ПРОГНОЗИРОВАНИЯ И ПЛАНИРОВАНИЯ РАЗВИТИЯ СТРАНЫ, ОТРАСЛИ, КОМПАНИИ

Р.С.Каренов,

*доктор экономических наук, профессор
Карагандинского государственного
университета им. Е.А. Букетова*

Раскрывается сущность термина «форсайт». Показывается, что форсайт – новая методология, которая в Западных странах применяется уже продолжительное время. Доказывается, что технологический форсайт получает широкое распространение в мире как инструмент формирования стратегических приоритетов и долгосрочного прогноза будущего развития. Делается вывод о том, что в Казахстане этот эффективный метод прогнозирования и планирования введен относительно недавно, но первые результаты методологии уже есть.

Ключевые слова: *прогнозирование, метод, форсайт, использование, управление, эксперты, перспективы развития.*

В развитых странах государство озабочено не только развитием интеграции науки, образования, производства и рынка, но и прогнозированием этих процессов. Сегодня для целей прогнозирования, наряду с традиционными методами, например, методом «Дельфи», получил распространение метод «форсайт».

Форсайт (предвидение) — это метод экспертного прогнозирования, включающий планирование и реализацию составленного плана. Понятие «форсайт» определяется как систематические попытки оценить долгосрочные перспективы науки, технологий, экономики и общества для определения стратегических направлений исследований и новых технологий, способных принести наибольшие социально-экономические блага (Бен Мартин, SPRU, University of Sussex) [1; 78].

Форсайт объединяет основные функции управления, т.е. планирование, контроль, контроллинг и принятие решений. К недостаткам метода следует отнести высокие затраты на его реализацию.

Традиционные методы прогнозирования существуют как бы сами по себе. Они позво-

ляют по прошлой информации предсказывать с определенной вероятностью появление тех или иных событий в будущем. Плановик, используя эту информацию как реальность, закладывает ее в план [2-5].

При использовании метода «форсайт» в качестве экспертов помимо ученых и инженеров привлекаются также бизнесмены, государственные чиновники, население. Естественно, при составлении плана встает вопрос об учете интересов всех участвующих в работе групп. Считается, что на основе такого подхода формируется наиболее объективный план, в выполнении которого заинтересованы все участники. Все это позволяет выделить наиболее перспективные инновационные проекты и сравнительно быстро их реализовать, поскольку в такой реализации будут участвовать представители науки, образования, производства и рынка, которые являются авторами реализуемого плана.

Поскольку форсайт является одним из методов управления процессом, то одной из его функций является активное влияние на развитие процесса, т.е. на будущее. В процессе управления формируется облик той или иной отрасли и экономики в целом. При этом должны быть увязаны интересы всех слоев населения.

Хотелось бы сразу оговориться, что по своей сути в план, разработанный по методу «форсайт», заложены субъективные точки зрения экспертов, являющихся представителями широких слоев населения. Такие мнения, как правило, формируются повседневным опытом работы этих экспертов, а полученный опыт не всегда связан с нововведениями. Поэтому в разработанных таким образом планах могут отсутствовать базисные инновации, для выявления которых используются другие подходы.

Первоначально метод «форсайт» использовался для согласования позиций лиц, принимающих решения. Эксперты обменивались своими мнениями о перспективах развития тех или других процессов. Рассматривались самые различные мнения об этих процессах, проводился подробный анализ всех мнений. В результате у экспертов складывалось общее представление о перспективах развития рассматриваемых процессов, что помогало принимать правильные решения.

Сегодня форсайт является распространенным во всем мире методом прогнозирования. Его используют не только в экономике, но и в других видах деятельности, например, в

политике, образовании. Метод используется также в деятельности предприятий.

Таким образом, использование метода «форсайт» явилось попыткой найти ответ на современные требования инновационного пути развития экономики и необходимости интеграции науки, образования, производства и рынка. Считается, что форсайт предопределяет наиболее действенную структуру управления инновационным процессом в комплексном виде.

В работе [1; 78-79] приведены примеры успешных прогнозов в области форсайта, сделанные в разные периоды за рубежом:

- в 1964 году Корпорация RAND (США) сделала прогноз появления автоматизированных переводчиков на иностранные языки, который исполнился, и на сегодняшний день мы имеем данные средства перевода;

- в том же году Корпорация RAND дала прогноз осуществления имплантации в человеческое тело искусственных органов из пластмассы и электроники, что стало реальностью;

- компания Apple в 1988 году предсказала появление планшетных компьютеров, что казалось утопией в те дни, но осуществилось через сравнительно небольшой период времени;

- одна из технологий, признанных критическими по результатам форсайта в Южной Корее в 1990-м году – строительство высокоскоростных железных дорог – дала толчок быстрому развитию данного технологического направления и была воплощена в жизнь в 2004 году;

- в 2011 в Республике Корея завершена очередная этап научно-технологического прогнозирования до 2040 года. По результатам проведенных исследований выявлен ряд приоритетов развития страны на будущее, в число которых вошли: «зеленая революция», экологически безопасная среда существования и обеспечение безопасности, широкое распространение возобновляемых источников энергии, создание новых видов материалов, развитие биотехнологий, развитие робототехники, сетевых систем и повсеместное распространение информационно-коммуникационных технологий.

В странах СНГ, в частности в Российской Федерации, идет активная дискуссия о возможности использования для прогнозирования и планирования метода «форсайт». В России данный метод принято рассматривать

на федеральном и региональном уровнях; при этом предполагается их сотрудничество. Здесь для проведения прогнозирования по методу «форсайт» применяется следующая последовательность работ:

- 1) создание руководящего комитета и аналитической группы;
- 2) составление экспертных групп;
- 3) разработка основных целей деятельности;
- 4) определение отраслей для стратегического развития;
- 5) выбор и разработка инновационных проектов;
- 6) прогноз результатов прикладных научных исследований;
- 7) прогноз результатов фундаментальных научных исследований;
- 8) прогноз развития новых товаров, услуг и технологий;
- 9) прогноз перспектив развития выбранных отраслей;
- 10) выбор и разработка рынков;
- 11) прогноз выхода на рынок новых товаров, услуг и технологий;
- 12) сопоставление результатов прогноза с мировыми тенденциями;
- 13) разработка долгосрочной программы (плана);
- 14) реализация программы.

В Республике Казахстан форсайтные исследования на национальном уровне проводятся АО «Национальный инновационный фонд» по заданию Министерства индустрии и новых технологий Республики Казахстан, начиная с 2010 года.

Форсайтные исследования, проведенные АО «Национальный инновационный фонд» в Казахстане, были основаны на работе экспертных групп, включающих высококвалифицированных экспертов, представляющих субъекты разных отраслей экономики, научную и академическую сферу. Эксперты, анализируя существующие тренды, разрабатывали возможные варианты будущего развития по заданным тематикам. Проведение форсайтных исследований осуществлялось в два этапа: планирование политики и научно-технологическое планирование [6; 68-73].

В рамках первого этапа «Планирование политики» экспертными группами был проведен анализ сильных и слабых сторон развития Казахстана, возможностей и угроз, стоящих перед нашей страной на современном этапе, а также факторов и потребностей, которые ока-

жут существенное влияние на будущее развитие. Проведен детальный анализ мировых трендов в области развития науки и технологий.

В рамках данных работ с привлечением АО «Институт экономических исследований» было проведено исследование с целью выявления тенденций мирового индустриально-инновационного развития и выявления основных технологических мегатрендов. Были определены основные тренды будущего развития науки и технологий в мире и в Казахстане, а также проведен анализ конкурентоспособности Казахстана в сравнении с другими странами.

К основным внутренним и глобальным мегатрендам развития науки и технологий, которые окажут существенное влияние на развитие Казахстана до 2020 года, были отнесены следующие [6; 69-70]:

- 1.Повышение значимости вопросов, связанных с окружающей средой и использованием природных ресурсов;
- 2.Глобализация и переход к экономике знаний;
- 3.Изменения в структуре, социальных отношениях и менталитете населения;
- 4.Усиление связи науки, образования и производства;

5.Появление новых проблем, связанных с обеспечением безопасности.

Схематично процесс «проведения описанных выше работ представлен на рис. 1.

На основании проведенного анализа, а также результатов позиционирования уровня конкурентоспособности и развития науки и технологий в Казахстане, в сравнении с другими странами, экспертными группами были сформулированы видение, цели и задачи научно-технологического развития Казахстана до 2020 года. Видение научно-технологического развития Казахстана до 2020 года сформулировано как «Общество, ориентированное на экономику знаний с высоким уровнем благосостояния и качества жизни населения».

Для реализации видения были определены задачи научно-технического развития Казахстана до 2020 года [6; 69]:

- Государственная поддержка национальной науки (до 3% от в ВВП);
- ВВП на душу населения 16 тыс. долл. США;
- Снижение энергоемкости ВВП в два раза;
- Увеличение ВВП до 450 млрд. долл. США;
- Рост производительности труда в 4 раза.



Рис. 1. Графическое представление процесса проведения работ на этапе «Планирование политики» (Примечание – данные работы [6; 69])

По результатам проведенного SWOT-анализа, в соответствии с установленным видением, целями и задачами научно-технологического развития страны экспертными группами был определен список продуктов и услуг, которые необходимы Казахстану для достижения желаемого варианта развития до 2020 года. Список ключевых продуктов и услуг вынесен на Дельфи-опрос (он-лайн анкетирование значительного количества экспертов, с обеспечением обратной связи – т.е. рассылка общих результатов респондентам, принявшим участие в анкетировании, и проведение второго раунда опроса, с целью предоставления возможности корректировки ответов, с учетом общих результатов анкетирования). В Дельфи-опросе приняло участие более 600 представителей предприятий разных отраслей экономики, научной и академической сферы. По его результатам сформирован уточненный перечень ключевых продуктов и услуг, опреде-

лены приоритетные технологические направления и ключевые отрасли, которые обеспечат Казахстану наибольший социально-экономический эффект, а также позволят занять ниши на мировых рынках.

С целью концентрации имеющихся ресурсов на стратегических приоритетах республики, в рамках выявленных приоритетных технологических областей были определены технологии, которые дадут толчок дальнейшему развитию приоритетных отраслей и позволят вывести их на новый технологический уровень. Данные технологии после прохождения технологического анализа на предмет их экономической и стратегической привлекательности и осуществимости для Казахстана были включены в перечень критических для страны технологий.

Схематично процесс работ, проводимых на этапе «Научно-технологическое планирование», представлен на рис. 2.

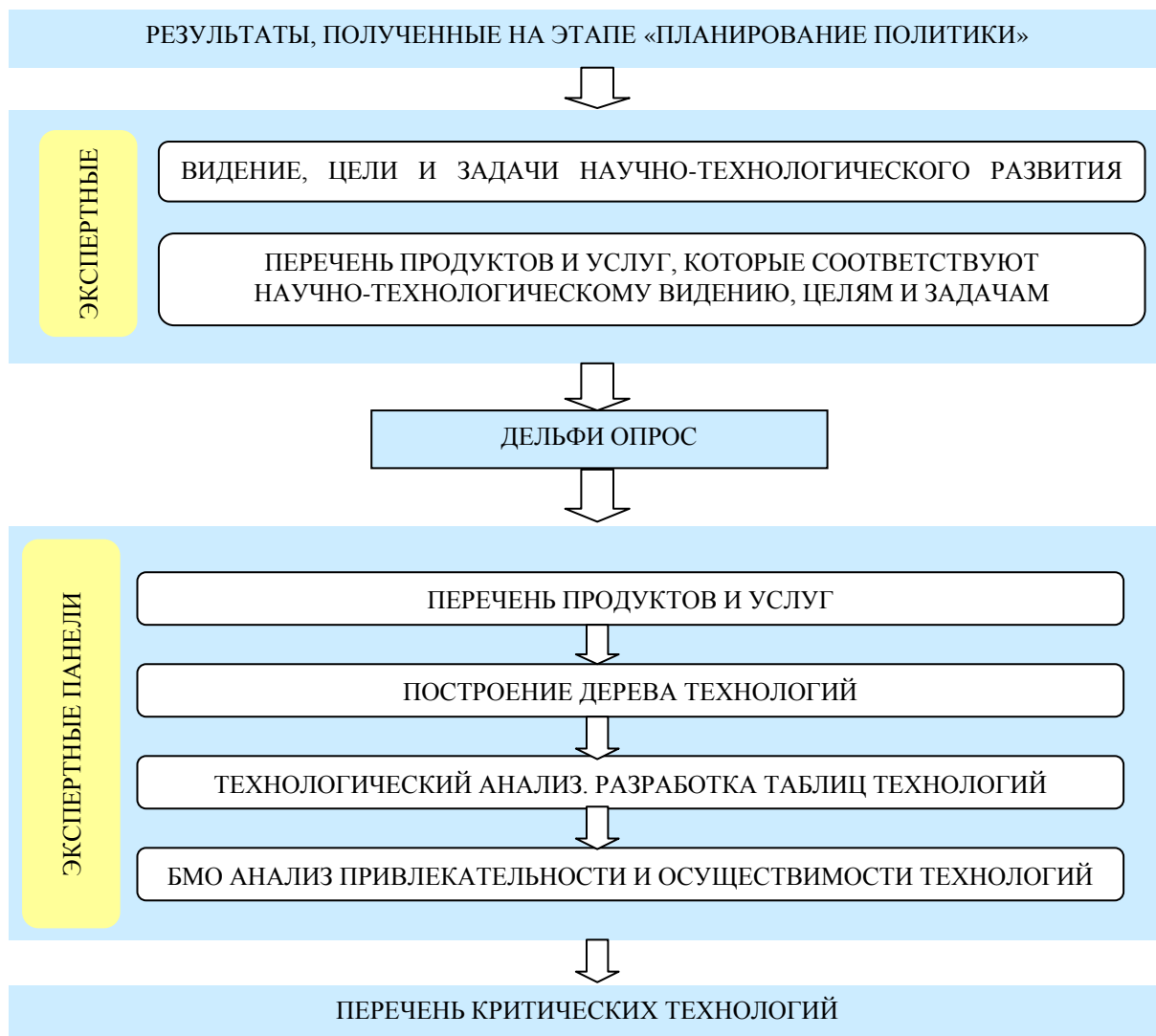


Рис. 2. Графическое представление процесса проведения работ на этапе «Научно-технологическое планирование» (Примечание – данные работы [6])

К числу критических отнесены такие технологии, как, например, технологии глубокой переработки сельскохозяйственного сырья и технологии интенсивного развития животноводства в агропромышленном комплексе; технологии прямого восстановления железа и технологии производства комплексных ферросплавов в горно-металлургическом комплексе; технологии разработки нанокатализаторов, каталитические технологии, биохимические технологии получения продукции из биомассы в химии и нефтехимии; дезинтеграционные технологии, технологии изготовления износостойкого и жаропрочного литья, технологии изготовления подвижного состава железных дорог в машиностроении; технологии для создания малых ГЭС, технологии для производства солнечных элементов в энергетическом секторе, технологии для создания перспективных материалов и производства радиоизотопной продукции для атомной отрасли; технологии разработки и предоставления электронных услуг, мультимедийные технологии и технологии информационной безопасности в области информационно-коммуникационных технологий.

Критические технологии, имея межотраслевой характер, окажут существенное влияние не только на развитие отрасли, к которой относится их разработка, но и смежных с ней отраслей. Так, например, развитие дезинтеграционных технологий в отрасли машиностроения позволит производить дезинтеграторы, применение которых даст толчок научно-технологическому развитию в горно-металлургическом и агропромышленном комплексах, производстве новых материалов и выведет эти отрасли на более высокий технологический уровень.

Данные технологии впервые в Казахстане позволят организовать массовое высокорентабельное производство нанопроductов и наноматериалов.

Отличительными характеристиками технологии являются: аномально малое время дезинтеграции частиц, возможность реализации эффективного режима самоизмельчения и получение наноструктурных микропорошков. Дезинтеграционные технологии позволяют перемалывать разные компоненты до размера наночастиц. Получаемые таким образом нанокристаллические порошки используются при создании композиционных материалов, полупроводников, сплавов для авиационной промышленности.

Данная технология позволит также извлекать биологически активные вещества из растительного и животного сырья и перевести их в биодоступную форму, что открывает дорогу к созданию мощных БАДов, иммуномодуляторов и антиоксидантов [6; 73].

По результатам проведенных форсайтных исследований разработаны проекты технологических дорожных карт по каждой из приоритетных отраслей на период до 2020 года, в которых нашли отражение критические технологии в приоритетных отраслях, ресурсы, необходимые для их развития, а также временные рамки реализации поставленных целей.

Результаты форсайтных исследований являются основой формирования государственной стратегии развития и поддержки приоритетных отраслей и технологий, а также актуализации Межотраслевого плана научно-технологического развития Казахстана в прогнозируемой перспективе.

ЛИТЕРАТУРА

1. Салимов Ж. Научно-технологический Форсайт в Казахстане // 50 KZ: Индустриалды-инновациялық Қазақстан. – 2011. – №9-10 (33). – С.78-79.
2. Егоров В.В., Парсаданов Г.А. Прогнозирование национальной экономики. Учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2001. – С.184.
3. Каренов Р.С. Экономическое прогнозирование: Учебник. – Караганда: Издательство КарГУ, 2003. – С.377.
4. Френкель А.А. Прогнозирование производительности труда: методы и модели. – М.: Экономика, 1989. – С.214.
5. Эйрес Р. Научно-техническое прогнозирование и долгосрочное планирование: Пер. с англ. – М.: Мир, 1971. –С. 296.
6. Шевченко Е. Движение в будущее: форсайт в Казахстане // 50 KZ: Индустриалды-инновациялық Қазақстан. – 2011. – №11-12 (34). – С.68-73.

ЕЛДІ, САЛАНЫ, СЕРІКТЕСТІКТИ
БОЛЖАУ ЖӘНЕ ЖОСПАРЛАУ ДАМУЫ
ҮШІН « ФОРСАЙТ » ӘДІСІН ҚОЛДАНУ

«Форсайт» терминінің мәні ашылған. Форсайттың Батыс елдерінде ұзақ уақыт бойы қолданылып келе жатқан жаңа әдістеме екендігі көрсетілген. Болашақта дамудағы стратегиялық басылымдықтардың және ұзақ мерзімді болжаудың құралы ретіндегі технологиялық форсайттың әлемде

кеңінен қолданылып келе жатқаны дәлелденген. Осынау аталған болжау мен талдаудың тиімді тәсілі Қазақстанда салыстырмалы түрде алғанда жуырда ғана қолданыла бастағаны, алайда бұл әдістеменің нәтижелері баршылық екендігі туралы қорытынды жасалған.

Түйін сөздер: болжау, тәсіл, форсайт, қолдану, басқару, сараптамашылар, болашақта дамуы.

USING THE METHOD OF "FORESIGHT" FOR THE PREDICTION AND PLANNING OF COUNTRY, BRANCH, COMPANY DEVELOPMENT

The essence of the term "Forsyte" reveals. Is shown that Forsyte – new methodology which in the Western countries is applied already long time. It is proved that technological Forsyte is widely adopted in the world as the instrument of formation of strategic priorities and the long-term forecast of future development. The conclusion that in Kazakhstan this effective method of forecasting and planning is entered relatively recently is drawn, but the first results of methodology already are.

Keywords: forecasting, method, Forsyte, use, management, experts, development prospects.



УДК 631.152

К ВОПРОСУ ОБ АВТОМАТИЗАЦИИ УПРАВЛЕНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТ- ВЕННЫМ ПРОИЗВОДСТВОМ

М.С. Аймурзинов,

*кандидат экономических наук, доцент
Костанайского социально-
технического университета
им. академика З.Алдамжар*

В статье обосновывается актуальность создания автоматизированных систем управления сельскохозяйственным производством. Рассматривается структура АСУ, дается описание отдельных подсистем, их назначение и функции. Приведена схема использования программных средств для решения некоторых классов задач по управлению производственным процессом.

Ключевые слова: автоматизация, система управления, сельскохозяйственное производство, экономика, менеджер, методы, модели.

Сегодня в области управления сельскохозяйственным производством наработан обширный теоретический материал. Однако, этот материал наиболее подходит для условий управления сельхозпроизводством «сверху - вниз», как это было при командно-административной системе управления. Решение задачи управления сельскохозяйственным производством (крестьянским хозяйством), выступающим как самостоятельный субъект хозяйствования (ССХ) в условиях рыночной экономики и высокой конкурентной борьбы за рынки сбыта, сегодня находится в зачаточном состоянии. Эта задача в большей мере решается экономистами, с использованием сугубо финансово-экономических методов ее решения.

Проблемы управления (с точки зрения теории управления) в рамках этих методов практически не рассматриваются, несмотря на то, что подход к решению этой задачи с позиций теории управления позволил хотя бы частично автоматизировать принятие управленческих решений. В такой постановке задача разработки методов управления самостоятельными субъектами хозяйствования в области сельскохозяйственного производства является новой, а реалии современного сельхозпроизводства делают ее весь-

ма актуальной. При этом, автоматизация даже небольшого количества задач управления, решаемых отмеченными субъектами, может значительно повысить эффективность принимаемых менеджерами этих хозяйств управленческих решений.

В производстве продуктов хозяйствами участвует большое количество факторов производства. Например, для производства зерна необходимо объединить землю (для вспашки и сева), механизмы (тракторы, комбайны), удобрения и труд рабочих. При этом важнейшим условием осуществления производства, выбора и оптимального сочетания его факторов служит эффективный выпуск заданного объема продукции при данном количестве ресурсов, обеспечивающий минимизацию издержек и максимизацию прибыли.

Последнее является незыблемым правилом рыночного поведения и организации бизнеса любой формы крестьянского хозяйства.

Перевод сельского хозяйства с плановой, административно-командной системы управления на хозрасчетную, рыночную и долгосрочную аренду, частное владение землей, распад бывших колхозов и совхозов с образованием на их землях большого количества частных малых арендных и фермерских хозяйств обуславливает необходимость коренного пересмотра использовавшейся ранее системы управления сельским хозяйством и экономических взаимоотношений государства, государственных сельскохозяйственных институтов и сельскохозяйственных производителей.

Наиболее близкими к решению проблем сельскохозяйственного производства являются математические методы обработки данных экономических показателей, с помощью которых достигается определение информативности того или иного параметра, а также степени влияния экстремальных факторов. Но эти методы, применяемые в отдельности и без какой-либо взаимосвязи, не в полной мере позволяют успешно управлять хозяйствами в условиях рыночной среды. Получаемые количественные характеристики, основанные на анализе отдельных показателей, не всегда несут адекватную информацию, а также могут и не отражать направленности изменений энтропии отдельных показателей или хозяйства в целом. Таким образом, естественна постановка задачи комплексного использования матема-

тических методов и моделей для анализа и прогнозирования эффективности жизнедеятельности современных сельскохозяйственных производств, а также исследования возможностей применения современных информационных технологий и средств автоматизации.

Необходимость разработки автоматизированных методов управления сельскохозяйственными производствами на основе использования современных информационных технологий и системного подхода к комплексной оценке показателей эффективности сельскохозяйственного производства не вызывает сомнения и, следовательно, является вполне актуальной.

Разработанная нами автоматизированная система управления (АСУ) включает в себя следующие подсистемы:

- базы данных, разработанной в среде СУБД SQL Server 2000;
- базы правил ЕСЛИ ТО;
- подсистема расчетов для определения лучших показателей ССХ;
- подсистема прогнозирования экономических показателей;
- подсистема производства;
- подсистема реализации продукции.

Первые две подсистемы АСУ состоят из блоков. Рассмотрим назначение каждого из блоков.

• *База данных* должна быть организована фрагментарно, поскольку отдельные ее части создаются, корректируются и используются по различным принципам и методам, с различной частотой и, что основное, обрабатываются по различным алгоритмам. Разрабатывается база данных таким образом, чтобы избежать дублирования данных, обеспечить максимальную скорость доступа к ним, а также оптимизировать программирование операций обращения к базе данных.

• *База правил* состоит из набора конструкций ЕСЛИ ТО, позволяющих установить диагноз.

АСУ предназначена для ведения интеллектуального учета, анализа, рекомендаций и прогнозирования экономических показателей предприятия, на основе методов системного анализа и теории принятия решений.

На рис. 1. приведена схема использования программных средств для решения некоторых классов задач по управлению производственным процессом.

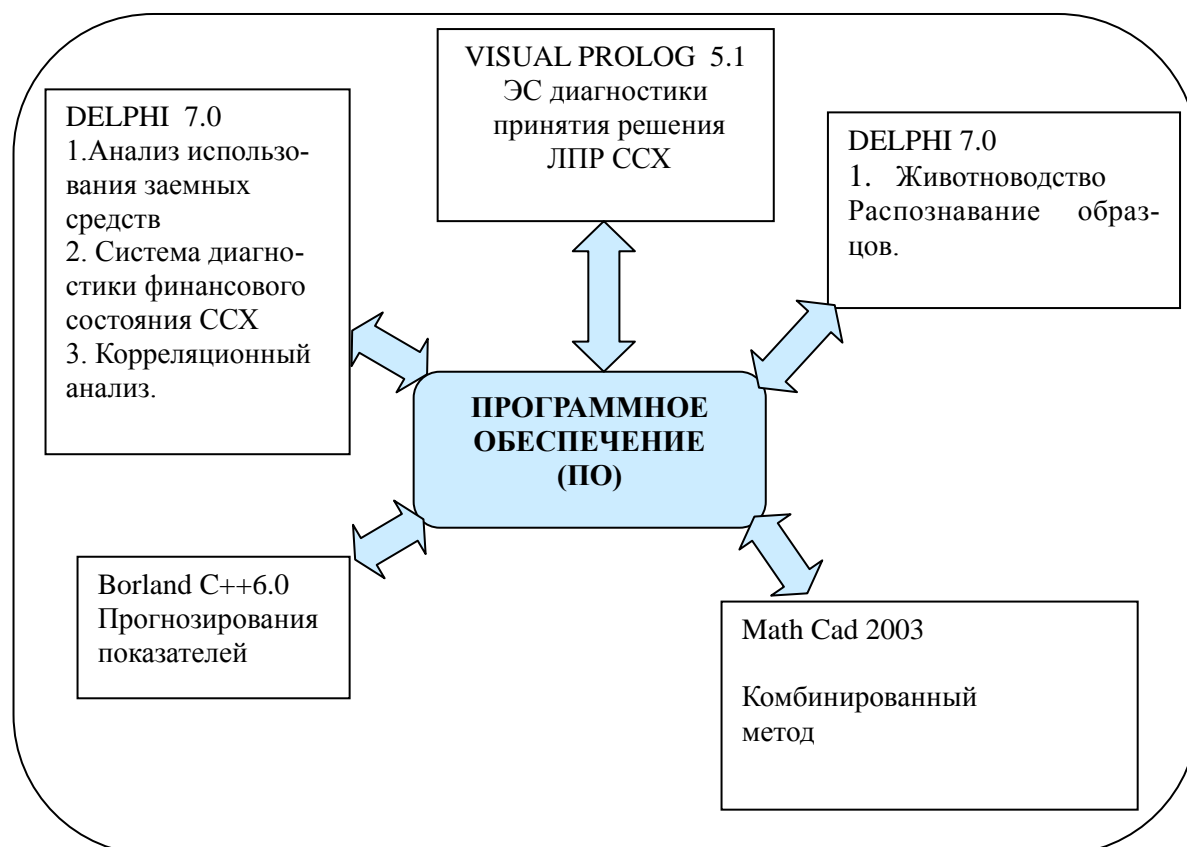


Рис. 1. Схема использования программных средств для разработки АСУ

Программное обеспечение автоматизирует работу менеджера, экономиста для генерации новых знаний и позволяет принимать верное решение, опираясь на ряд фактов и правил. Подсистемы АСУ представляют собой интегрированную систему (программную оболочку), которая включает в себя компоненты, показанные на схеме (рис.2).

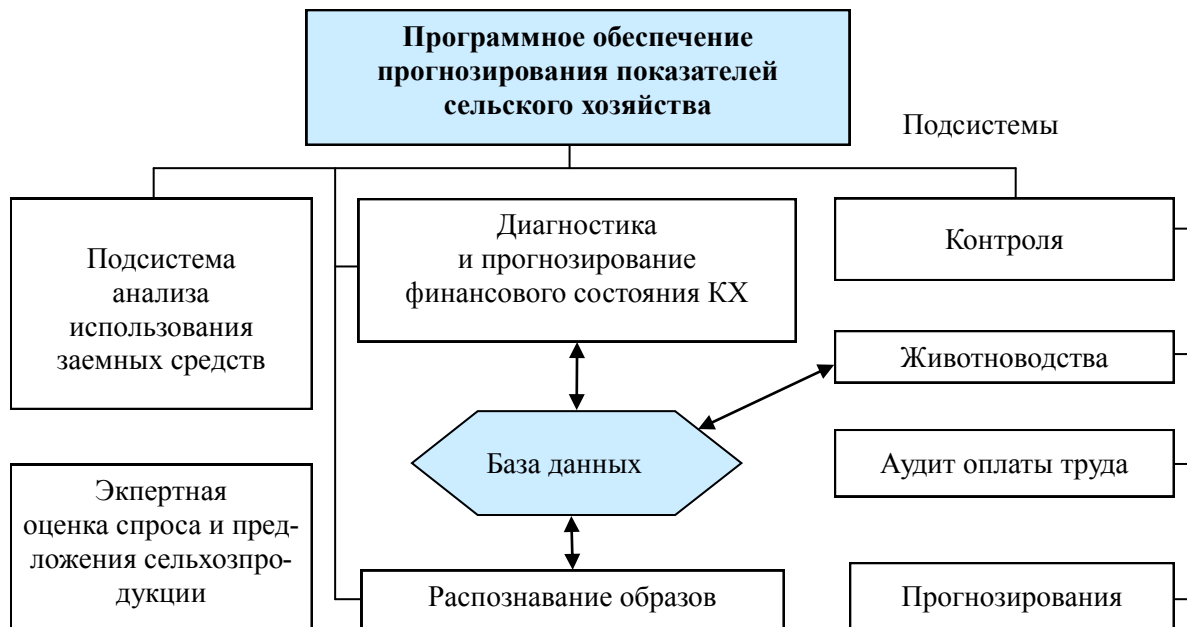


Рис. 2. Элементы программы прогнозирования показателей сельского хозяйства

Компоненты пакета прикладных программ могут работать автономно и/или в локальной сети компьютеров. Цель программной системы - оказание действенной помощи менеджеру при анализе финансово-экономического аспекта хозяйствования и системы учета и финансово-экономического положения. В системе реализован дружественный интерфейс, который позволяет весьма удобно и быстро делать выбор решаемой задачи или альтернативного решения. В целом в подсистеме реализован анализ отчетности и прогнозируются последствия тех или иных действий ЛПР, даются соответствующие рекомендации и отслеживается бизнес-логика для предотвращения возможных ошибок. Система акцентирует внимание на то, что улучшение состояния финансово-экономического состояния сельхозпредприятия может выражаться в более рациональном распределении прибыли на развитие производства и выплату дивидендов, выборе правильной стратегии в отношении заемных средств, увеличении платежеспособности и устойчивости сельского хозяйства, снижении затрат на производство единицы продукции, увеличе-

нии массы прибыли и уровня рентабельности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Баканов М.И., Шерemet А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. – Москва: Финансы и статистика, 1999.- С.288.
2. Конысбаева Ж.О. Моделирование производственных систем Материалы республиканской научно-практической конференции "Современные аспекты информатизации производства, науки и образования". -Костанай. - 2006. - С.139-144.
3. Боскебеев К.Д. Модель управления предприятием на основе прогнозирования с обратной связью. Вестник. - Саратов.: СТУ. - 2005.- С.216-219.
4. Боскебеев К. Д. Организация производства и труда ГПС / Вестник. Б.: КТУ.- 2001.-С.200-204.
5. Уткин Э.А. Курс менеджмента. Учебник для вузов. - Москва: Зерцало, 1998.-С. 448.
6. Хруцкий В.Е., Корнева И.В. Современный маркетинг //Под ред. В.Е. Хруцкого. Москва: Финансы и статистика, 1991. – С.256 .
7. Шелобаев СИ. Математические мето-

ды и модели в экономике, финансах, бизнесе: Учебное пособие для вузов. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2001.-С.367.

АУЫЛШАРУАШЫЛЫҚ ӨНДІРІСТЕ АВТОМАТТАНДЫРЫЛҒАН БАСҚАРУ ТУРАЛЫ

Мақалада ауылшаруашылық өндіріспен автоматты басқару жүйелердің жасалу өзектілігі негізделген. АБЖ құрылымы қаралып жатыр, жеке ішкі жүйелердің сипаттама беріп жатыр, олардың тағайындауы және функциялары. Өндірістік процессті басқару бойынша кейбір таптық есептер шешім үшін ақпараттық құралдардың қолдануылар схемасы келтірілген.

Түйін сөздер: автоматтандыру, басқару жүйесі, ауылшаруашылық өндіріс,

экономика, менеджер, әдістер, үлгілер.

THE QUESTION ABOUT AUTOMATING MANAGEMENT OF AGRICULTURAL PRODUCTION

The urgency of creation of the automated control systems by an agricultural production is proved in this article. The management information system structure is considered, the description of separate subsystems, their appointment and functions are given. The scheme of use of software for the decision of some classes of problems on production control is resulted.

Keywords: automation, a control system, an agricultural production, economy, the manager, methods, models.

УДК 631.15

АВТОМАТИЗИРОВАННАЯ СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ ВУЗОМ

М.Ф. Баймухамедов¹, В.В. Скормин²
доктор технических наук, профессор
Костанайского социально-технического уни-
верситета им. академика З.Алдамжар¹,
профессор Бирмангтонского университета²
(США)

В статье рассматривается структурная схема автоматизированной системы управления вузом, позволяющей комплексно автоматизировать деятельность учебных заведений. Данная система построена по технологии «клиент – сервер» и обеспечивает многопользовательский режим работы в корпоративной вычислительной сети с большим числом терминалов на кафедрах, факультетах, в отделах учебного управления и других подразделениях вуза. АСУ вузом обеспечивает существенное повышение уровня организации и оперативности управления вузом с применением современной компьютерной техники и оргтехники.

Ключевые слова: автоматизированная система, управление, подсистема, информационная система, высшее учебное заведение, структура, вычислительная сеть, технология, база данных.

Для качественного управления вузом и принятия решений разработана автоматизированная система управления (АСУ), которая позволяет комплексно автоматизировать деятельность учебных заведений. Комплексная информатизация любой организации (и вуза, в частности) представляет собой масштабную задачу, для решения которой в настоящее время используют два подхода. Первый подход основан на внедрении так называемых ERP-систем (Enterprise Resource Planning), представляющих собой крупные программные комплексы, требующие серьезных материальных и организационных вложений.

Второй подход состоит в наращивании интегрированной системы управления предприятием (организацией) снизу вверх. В рамках этого второго подхода процесс информатизации управления вуза носит поэтапный характер и опирается на имеющиеся наработки, программные средства и системы.

Ниже перечислены основные положения, которые положены в основу информационной системы управления вузом:

- наличие единой корпоративной сетевой инфраструктуры и единого центра управления разработками, обеспечивающих разработку информационных подсистем, направленных на автоматизацию задач, стоящих перед вузом;
- создание комплексной информационной модели вуза;
- разработка системы, включающей доступ ко всем информационным ресурсам вуза;
- управление персоналом;
- управление учебным процессом;
- управление документооборотом;
- повышение эффективности работы, как структурных подразделений, так и вуза в целом;

• упорядочивание и поддержка всех основных процессов сферы деятельности вуза, поднятие их на качественно новый уровень;

- использование современных средств и технологий для разработки общеуниверситетской системы управления: системы управления базами данных, технологии Internet/Intranet, OLAP-технологии, специализированных программных средств, систем управления электронным документооборотом.

Текущее состояние автоматизированной информационной системы любого учебного заведения может быть представлено несколькими взаимосвязанными подсистемами с гибко настраиваемыми функциями (рис. 1) [1].



Рис.1. Структурная схема АСУ вуза.

В зависимости от специфики задач все получающих доступ к системе через Web-пользователи делятся на Windows-клиентов, интерфейс. Взаимосвязи подсистем информационной системы университета приведены на программное обеспечение которых устанавливается на их рабочих местах, и Web-клиентов, рис.2.

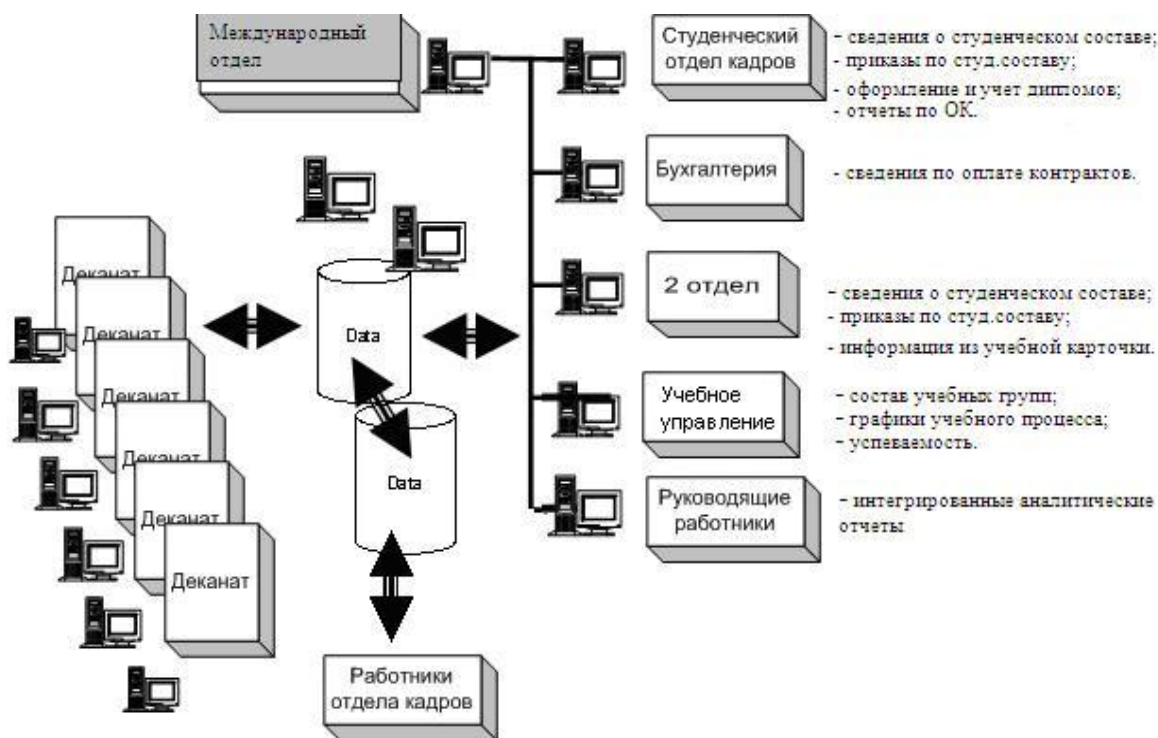


Рис. 2. Структура информационной системы

Основой информационной системы является единая база данных. Указанные выше задачи решаются соответствующими подсистемами. В целом информационная система построена по технологии «клиент – сервер» и обеспечивает многопользовательский режим работы в корпоративной вычислительной сети с большим числом терминалов на кафедрах, факультетах, в отделах учебного управления и др. [2,3].

АСУ вуза можно рассматривать как человеко-машинную систему с автоматизированной технологией получения результативной информации, необходимой для информационного обслуживания процесса образовательной деятельности и оптимизации ее управления. С помощью АСУ обеспечивается многовариантность прогнозирования, принимаются рациональные управленческие решения, организуются учет и анализ, обеспечивается достоверность и оперативность получаемой и используемой в управлении информации.

В настоящее время набирает силу и формируется опыт корпоративного управления вузом. Создаются распределенные базы данных для решения определенных задач системы управления. Внедряется электронная система документооборота, что требует изменения содержания, объема и направленности информационных потоков между структурными

подразделениями вуза. Важную роль в успешном решении задач по автоматизации управления играет переосмысление методов организации управления подразделениями вуза, проведение реструктуризации подразделений и создание новых подразделений, выполняющих аналитические функции.

АСУ вузом ставит целью существенное повышение уровня организации и оперативности управления вузом с применением информационной технологии (ИТ) на базе современной компьютерной техники и оргтехники. АСУ вузом позволяет значительно сократить затраты труда структурных подразделений на осуществление функций их работы, используя технические средства сбора, передачи и обработки информации.

Основная направленность работы ориентирована на разработку прикладных систем, способствующих дальнейшему совершенствованию управления образовательными процессами в вузе, а также формированию и упорядочиванию систем документооборота (по планированию, управлению и отчетности) между подразделениями вуза – ректоратом, учебным отделом, деканатами (институтами), кафедрами, отделами кадров и бухгалтериями. Разработанная нами АСУ университета состоит из следующих подсистем (ПС):

1. ПС «Отдел кадров сотрудников» (ОК сотр.)
2. ПС «Учебное Управление» (УУ)
3. ПС «Приемная комиссия» (ПК)
4. ПС «Отдел кадров студентов» (ОК студ.)
5. ПС «Бухгалтерия»
6. ПС «Деканат»
7. ПС «Тест»

Ниже дано краткое описание функций каждой из перечисленных ПС.

1. ПС «Отдел кадров сотрудников» (ОК сотр). Технология работы данной системы построена на основе взаимосвязи следующих элементов интегрированной системы управления вузом: «работник - штатная единица - подразделение - вуз». Элемент связи «работник - штатная единица» позволяет определить списочный состав вуза. Элемент связи «штатная единица - подразделение» участвует на этапе работы со штатным расписанием. Элемент связи «подразделение - вуз» определяет организационную структуру вуза.

Основными процессами по управлению персоналом являются следующие:

- описание организационной структуры вуза и ведение его штатного расписания;
- анализ кадрового ресурса организации/структурной единицы, оперативное принятие обоснованных решений по кадровому спектру задач;
- традиционные задачи кадрового учета по приказам;
- функции учета персонала со стороны отдела кадров (назначение на должность, увольнение с работы, продление срока работы, возложение исполнения обязанностей, изменение фамилии, освобождение от совместительства, предоставление отпуска, отзыв сотрудника из отпуска, повышение квалификации);
- анализ кадровой структуры организации (численности, профессионального и должностного состава сотрудников, динамики приема на работу, должностного роста и увольнения работника);
- подготовка информации по аттестации кадров;
- подготовка других отчетных документов.

2. ПС «Учебное Управление» (УУ).

Данная ПС предусматривает:

- создание рабочих учебных планов по специальностям и специализациям;
 - закрепление дисциплин за кафедрами;
 - учет и контроль учебных занятий.
- Таким образом, подсистема «Учебное Управление» предназначена для создания и утверждения базовых, рабочих учебных планов по специальностям и специализациям.

3. ПС «Приемная комиссия» (ПК).

Подсистема «Приемная комиссия» предусматривает:

- планирование набора абитуриентов (фиксирование правил приема, план набора - бюджетный, сверх плана набора по договорам за полную оплату);
- прием заявлений и обработку анкет (допуск к экзаменам, формирование групп для сдачи экзаменов, движение абитуриентов - возврат документов, переход на другую специальность и др., регламентированная и востребованная статистическая отчетность);
- вступительные экзамены (составление расписания экзаменов, формирование экзаменационных ведомостей, выставление оценок, подсчет суммы баллов, определение статуса абитуриента - «подтвердил медаль», «не сдал экзамен», «не явился на экзамен», оперативный анализ итогов);
- зачисление в вуз (формирование списков абитуриентов, рекомендованных к зачислению, формирование проходного балла, зачисление абитуриентов в число студентов - категория зачисления, формирование списков зачисленных, формирование протокола, проекта приказа и приказа о зачислении в вуз);
- подведение итогов приема в вуз (формирование регламентированных и востребованных отчетов о ходе зачисления, формирование групп, зачисленных в студенты, присвоение номеров студенческих билетов);
- ведение справочников.

4. ПС «Отдел кадров студентов» (ОК студ.).

Автоматизация функций «Отдел кадров студентов» отслеживает движение контингента студентов и создание средств автоматизации работы с приказами и распоряжениями по контингенту, а также на проведение учета и анализа состава и движения контингента студентов.

5. ПС «Бухгалтерия». Функционал ПС

«Бухгалтерия» содержит следующие блоки:

- ♦ составление прейскуранта цен на обучение студентов контрактного обучения;
- ♦ разделение прейскуранта цен по гражданству (КР; ближнее зарубежье, входящее в межправительственное соглашение; ближнее зарубежье, не входящее в межправительственное соглашение; дальнее зарубежье);
- ♦ определение ожидаемого поступления от оплаты за обучение;
- ♦ учет оплаты студентов;
- ♦ отчеты по оплате за обучение.

6. ПС «Деканат» обеспечивает:

- ♦ распечатки экзаменационных ведомостей;
- ♦ распечатки экзаменационных листов;
- ♦ учет успеваемости студентов;
- ♦ анализ успеваемости.

7. ПС «Тест». Цели создания системы:

- ♦ оценка знаний;
- ♦ повышение качества знаний;

- ♦ оптимизация управления кадровыми ресурсами предприятий путем аттестации реальных знаний сотрудников;
- ♦ сбор данных.

Основные функции и возможности АСУ вуза: (рис.3.)

- ♦ Настройка системы на особенности конкретного образовательного учреждения.
- ♦ Поддержка всех форм обучения (очная, заочная, дистанционная) и всех видов обучения.
- ♦ Охват всех этапов процесса обучения от поступления до выпуска с подготовкой соответствующих документов.
- ♦ Разработка и поддержание в рабочем состоянии всех учебных планов в соответствии с Госстандартом.
- ♦ Организация синхронной работы всех участников учебного процесса.
- ♦ Банк данных формируется в соответствии с утвержденными требованиями.

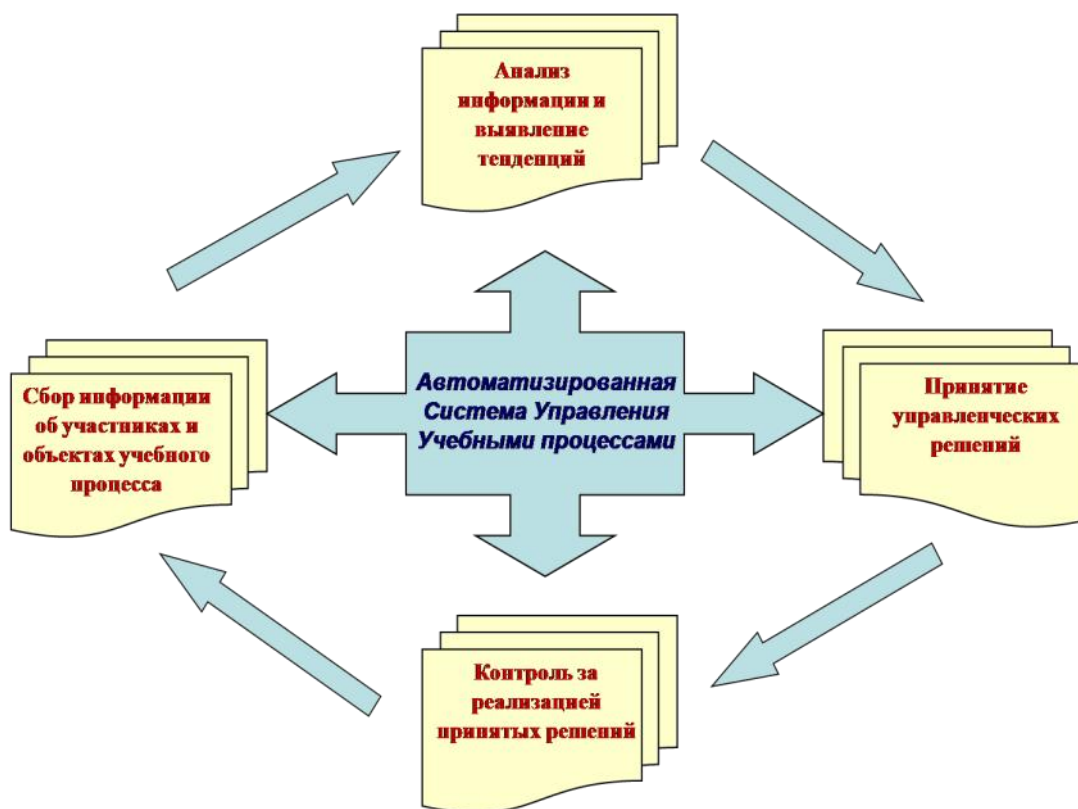


Рис.3. Основные функции и возможности АСУ вуза

Базовые средства (сегментированная информация для ректората, руководителей и специалистов общеуниверситетских служб, отвечающих за определение стратегии развития различных сфер деятельности университета) позволяют хранить в базе данных и обрабатывать большие объемы данных без потери, поддерживать как текущие, так и справочные данные. Таким образом, БД должна стать основным источником достовер-

Решение указанных задач обеспечивает на основе развитого пользовательского интерфейса, реализации интерактивного режима работы пользователя с выполнением необходимых проверок непосредственно в процессе ввода учебного плана.

ЛИТЕРАТУРА

1. Информатизация образования: направления, средства, технологии / Под общ.ред. С.И. Маслова.- М.: Изд-во МЭИ, 2004. – 868 с.

2. Управление в высшей школе: опыт, тенденции, перспективы /Под ред. В.М. Филиппова. - М.: Логос, 2006. - 488 с.

3. Баймухамедов М.Ф. Принципы построения информационной системы управления вузом. / Материалы республиканской научно-практической конференции «Инновационные методы и средства обучения в сфере университетского образования».- Костанай, 2004.

4. Саитов Н.Ж. Программа для ввода и корректировки личных данных студентов и абитуриентов «AVN 2.1» [Текст] / Н.Ж.Саитов //Официальный бюл. Интеллектуальная собственность. Госслужба патентирования Кыргыз. Респ. - Бишкек, 2008. - № 12. — С.133-134.

5. Саитов Н.Ж. Программа для расчета и распределения нагрузки кафедр и преподавателей «AVN 6.1» [Текст] /Н.Ж.Саитов // Официальный бюл. Интеллектуальная собственность. Госслужба патентирования Кыргыз. Респ. - Бишкек, 2008. - № 12. — С.134.

ЖООНЫ АВТОМАТТАНДЫРЫЛҒАН

БАСҚАРУ ЖҮЙЕСІ

Мақалада ЖООны автоматтандырылған басқару жүйесінің құрылымдық схемасы қарастырылады. оқу мекемелер қызметінде кешенді автоматтандыру мүмкіндік береді. Осы жүйе «клиент – сервер» технология бойынша салынған және құжыраамаларда, факультеттерде, оқу басқарма бөлімшелерде және т.б. көп терминалдармен бірлескен есептеуіш желіде жұмыс көп пайдаланушы тәртібі қамтамасыз етеді.

Түйін сөздер: автоматты жүйе, басқару, ішкі жүйе, ақпараттық жүйе, жоғарғы оқу орны, құрылым, есептеуіш желі, технология, дерек қор.

THE AUTOMATED SYSTEM OF UNIVERSITY MANAGEMENT

The article considers the block diagram of the automated control system of the university, allowing the complex to automate the activities of educational institutions. This system is based on technology "client - server" and provides multi-user mode in the corporate computer network with a large number of terminals in the departments, faculties, departments of educational administration and other departments of the university. ASU university provides a significant increase in the level of organization and efficiency of university management with the use of modern computer technology and office equipment.

Keywords: automated system management subsystem, the information system, the higher education institution, structure, computer network, technology, database.

УДК 338.24/32

МЕТОД УПРАВЛЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВОМ ПО СИСТЕМЕ «ТОЧНО В СРОК»

Р.С. Каренов,
доктор экономических наук, профессор
Карагандинского государственного
университета им. Е.А. Букетова

В статье подчеркивается, что в современных условиях особый интерес представляет метод управления производством по системе «точно в срок». Отмечается, что с практической точки зрения главной целью данной системы является уничтожение любых лишних расходов и эффективное использование производственного потенциала предприятия. Указывается, что при этой системе

действует принцип: производить продукцию только тогда, когда в ней нуждаются, и только в таком количестве, которое требуется потребителям. Показываются требования и допущения системы «точно в срок», которые в целях наглядности представлены в табличной форме. Делается вывод, что по этой системе происходит преобразование производственного учета в систему управления стоимостью, используемой для обеспечения потребностей менеджеров в принятии эффективных управленческих решений.

Ключевые слова: *точно в срок, управление, метод, производство, спрос, система, запасы, планирование, производственный учет.*

В современных условиях деятельность отечественных производителей должна быть ориентирована на выпуск высококачественной и конкурентоспособной продукции при максимальном снижении затрат на ее производство. Поэтому особую значимость приобретает использование передовых форм и методов организации труда и управления производством, применяемых в экономически развитых странах. В этой связи особый интерес представляет метод управления производством по системе JIT (just-in-time, т.е. точно в срок) [1 - 3].

JIT получила широкое распространение в 70-е годы XX века, хотя некоторые элементы JIT применялись в США еще в начале XX века. Генри Форд использовал концепцию JIT при модернизации своих конвейерных линий для производства автомобилей. Например, для уменьшения потерь он использовал дно упаковочных деревянных ящиков для автомобильных сидений в качестве досок для пола машины. Хотя элементы JIT использовались промышленностью Японии еще в начале 30-х годов, все возможности JIT промышленность не использовала вплоть до 70-х годов. И только Тайичи Оно (Tai-ichi Ohno), представитель Toyota Motors, полностью реализовал систему JIT, чтобы вывести автомобили Toyota Motors на первое место по срокам поставки и качеству. Примерно в это же время эксперты по качеству У.Э. Деминг (W.E. Deming) и Дж. М. Юран (J.M. Juran) прочли цикл лекций о необходимости применения многих принципов JIT в американской промышленности [4; 274].

Суть системы JIT сводится к отказу от производства продукции крупными партиями. Взамен этого создается непрерывно-поточное

предметное производство. При этом снабжение производственных цехов и участков осуществляется столь малыми партиями, что, по существу, превращается в поштучное. Данная система рассматривает наличие товарно-материальных запасов как зло, существование которого затрудняет решение многих проблем. Требуя значительных затрат на содержание, большие материальные запасы отрицательно сказываются на нехватке финансовых ресурсов, маневренности и конкурентоспособности предприятия. С практической точки зрения главной целью системы JIT является уничтожение любых лишних расходов и эффективное использование производственного потенциала предприятия.

Система JIT более увязана со спросом, нежели традиционный метод «выбрасывания продукции на рынок». При этой системе действует принцип: производить продукцию только тогда, когда в ней нуждаются, и только в таком количестве, которое требуется потребителям. Спрос сопровождает продукцию через весь производственный процесс. При каждой операции производится только то, что требуется для следующей операции. Производственный процесс не начинается до тех пор, пока с места последующей операции не поступит сигнал о необходимости приступить к производству. Детали, узлы и материалы доставляются только к моменту их использования в производственном процессе [5; 210].

Таким образом, метод «точно в срок» базируется на логистической концепции – «ничего не будет произведено, пока в этом не возникнет необходимость». Этот принцип проиллюстрирован на рис. 1.

Система JIT предусматривает уменьшение размера обрабатываемых партий, практическую ликвидацию незавершенного производства, сведение к минимуму объема товарно-материальных запасов и выполнение производственных заказов не по месяцам и неделям, а по дням и даже по часам. В этих условиях упрощается система производственного учета, так как появляется возможность учитывать материалы и затраты на производство на одном объединенном счете. Кроме того, при применении этой системы часть затрат предприятия из разряда косвенных переходит в разряд прямых. Например, в условиях организации производства по системе JIT рабочие производственных линий, занятые выпуском про-

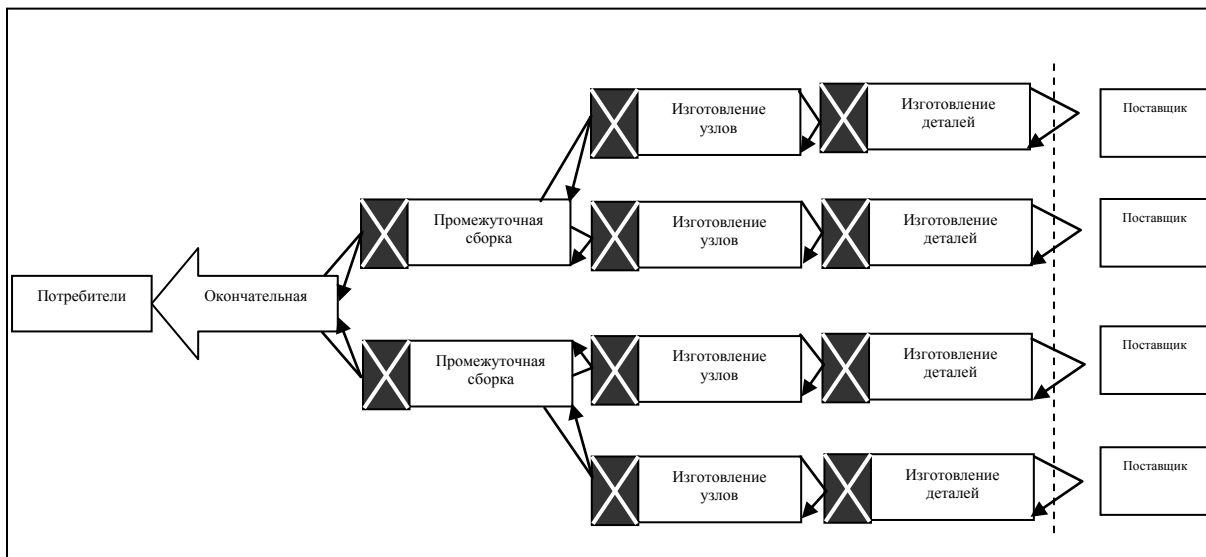


Рис. 1. «Вытягивающая» производственная система
(Примечание – данные работы [4; 274])

дукции, обязаны производить также техническое обслуживание, ремонт и наладочные работы, которые при традиционных условиях осуществляются другими рабочими и относятся к категории косвенных затрат. Это, в свою очередь, увеличивает точность исчисления себестоимости единицы продукции.

Управление стоимостью отличается от производственного учета тем, что под ним в данном случае понимается регулирование уровня затрат независимо от того, имеют ли они непосредственное влияние на товарно-материальные запасы или финансовую отчетность или нет. Применение принципов JIT упрощает процесс учета производственных затрат и помогает менеджерам регулировать и контролировать расходы. Такое упрощение приводит к лучшему качеству производства, лучшему обслуживанию и лучшей оценке стоимости.

Традиционно система производственного учета имеет тенденцию становиться все более сложной с множеством счетноучетных операций и отчетных данных. Упрощение же этого процесса преобразовывает систему производственного учета в систему управления стоимостью. При системе учета JIT учет материалов и незавершенного производства ведется на одном объединенном счете. В этих условиях использование обособленного счета контроля над складскими запасами материалов теряет свою актуальность.

В условиях применения системы учета JIT прямые затраты на оплату труда и заводские накладные расходы на счета производства не списываются. Прямой труд рассматри-

вается как дополнительная часть общезаводских накладных расходов. Более того, сами заводские накладные расходы вместе с прямыми затратами оплаты труда списываются непосредственно на себестоимость реализованной продукции.

В традиционной бухгалтерии при организации закупок многими фирмами основное внимание уделяется учету отклонений от цены приобретения материалов. Приемлемые отклонения от расчетной цены, как правило, достигаются за счет приобретения большого количества материалов с соответствующими скидками или за счет закупок низкого качества. В условиях же JIT основной упор делается на качество, доступность и общую стоимость операций, а не только на уровень закупочных цен [5; 211].

На многих предприятиях с традиционной организацией производства большая часть усилий в области производственного учета тратится на внедрение нормативов по трудозатратам и накладным расходам, а также на определение и учет отклонений от этих нормативов. В компаниях же, работающих по системе JIT, отмечается снижение внимания к учету отклонений по затратам на рабочую силу и накладным расходам. Даже те фирмы, которые попрежнему используют анализ отклонений, подчеркивают, что переход на эту систему влечет за собой изменение ракурса внимания. Использование анализа отклонений сохраняется на уровне предприятия, но основное внимание с позиций абсолютной значимости отклонений для каждого конкретного случая переходит на учет вероятных тенденций развития

производственного процесса.

Кроме того, традиционные показатели эффективности (как, например, выполнение норм выработки и коэффициент использования оборудования), являющиеся общепринятыми во многих системах производственного учета, не вписываются в рамки принципов управления стоимостью в системе ЛТ. Причины такого несоответствия заключаются в следующем [5; 212]:

- ♦ все эти показатели стимулируют формирование товарно-материальных ценностей без учета необходимых в режиме реального времени потребностей;

- ♦ следование принципу оценки эффективности преимущественно по нормативным показателям ведет к приоритету объема производства над объемом реализации и качеством продукции;

- ♦ прямые трудовые затраты у большинства предприятий составляют от 5 до 15% от величины полных затрат на производство продукции;

- ♦ применение коэффициентов использования оборудования является неприемлемым, потому что оно способствует завышению запасов товарно-материальных ценностей по сравнению с уровнем потребностей в них.

В заключение хочется отметить, что потенциальные преимущества системы ЛТ многочисленны.

Во-первых, ее применение приводит к уменьшению уровня запасов, что означает меньше вложений капитала в товарно-материальные запасы. Поскольку система требует иметь в наличии для немедленного использования минимальное количество материалов, то благодаря этому существенно снижается общий уровень запасов.

Во-вторых, в условиях применения системы ЛТ надежность выполнения заказа намного возрастает, поскольку значительно меньше времени отводится на закупку и хранение материалов. Сокращение цикла выполнения заказа и рост уровня качества исполнения также способствуют существенному уменьшению потребности в резервном запасе, который представляет собой дополнительные учетные единицы запасов, служащие для предохранения от возможного дефицита. В этих условиях график производства в рамках планово-производственной перспективы также сокращается. Это позволяет выиграть время, необходимое для того, чтобы отреагировать на изменения конъюнктуры рынка. Производство

продукции небольшими партиями благодаря ускоренному переходу в нормальное рабочее состояние способствует достижению большей гибкости.

В-третьих, при применении этой системы отмечается улучшение качества производства. Когда заказанное количество продукции невелико, источник проблем с качеством легко выявляется и коррективы вносятся немедленно. В этих условиях у работников многих фирм наблюдается большее понимание значения качества, что в свою очередь ведет к улучшению качества производства на рабочих местах.

В-четвертых, в противоположность традиционным методам управления, в соответствии с которыми центральное звено планирования производства выдает производственные задания всем отделам и промышленным подразделениям, при методе «точно в срок» централизованное планирование касается только последнего звена логистической цепи, т.е. склада готовой продукции. Все другие производственные и снабженческие единицы получают распоряжения непосредственно от очередного звена, находящегося ближе к концу логистической цепи. К примеру, склад готовых изделий дал заявку (что равнозначно выдаче производственного задания) на определенное число изделий в монтажный цех, монтажный цех отдает распоряжение об изготовлении подузлов цехам обработки и отделу кооперирования и т.д. (рис. 2).

Это означает, что производственное задание всегда выдается подразделению, использующему (или обрабатывающему) данную деталь. Тем самым материалопоток от источника к потребителю предваряется потоком информации в обратном направлении, т.е. производству «точно в срок» предшествует информация «точно в срок».

К другим преимуществам системы ЛТ можно отнести:

- ♦ уменьшение капитальных затрат на содержание складских помещений для запасов материалов и готовой продукции;
- ♦ снижение риска морального старения запасов;
- ♦ уменьшение потерь от брака и затрат на переделку;
- ♦ уменьшение объема документации;
- ♦ сокращение затрат на основные производственные материалы за счет повышения их качества.

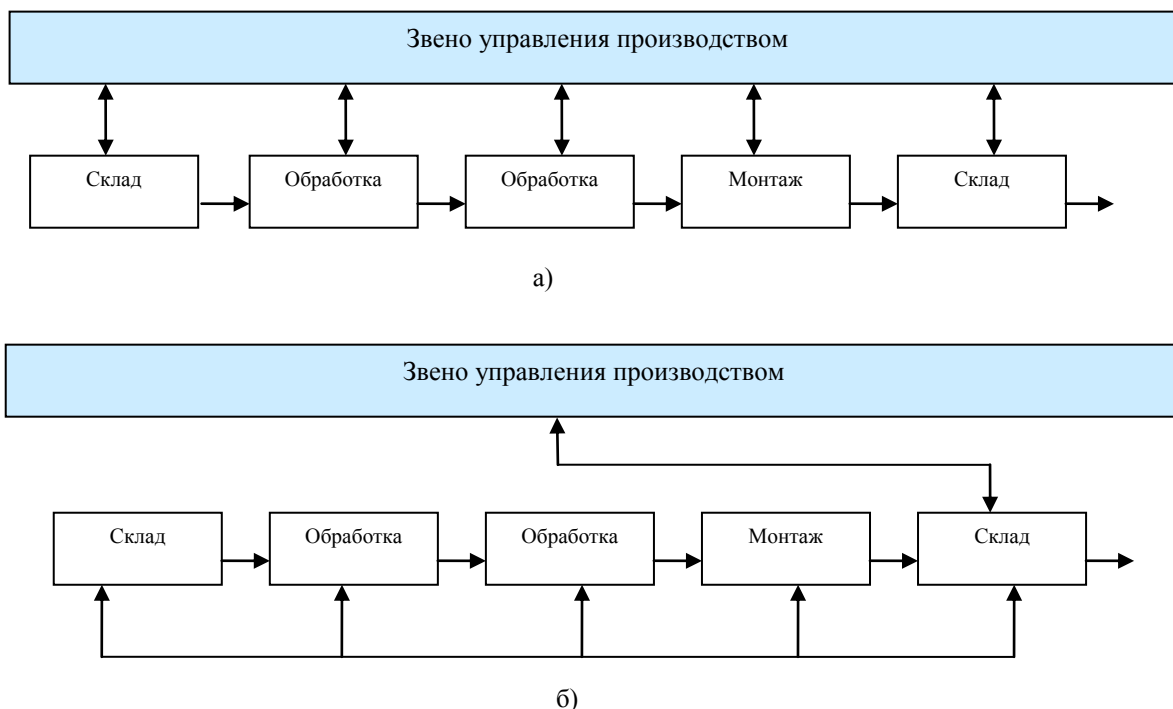


Рис. 2. Управление производством:
 а) – в традиционной системе; б) – в системе «точно в срок»
 (Примечание – данные работы [6; 148])

В табл. 1 показаны требования и допущения системы JIT.

Таблица 1. Что такое система JIT

Что это?	Как она работает?
Философия управления «Вытягивающая» система движения материального потока	<ul style="list-style-type: none"> ◆ Борется с потерями (времени, материально-производственных запасов, от брака) ◆ Выявляет проблемы и узкие места ◆ Добивается наиболее рациональной организации производства
Что она требует?	Что она предполагает?
<ul style="list-style-type: none"> ◆ Участия работников ◆ Фундаментальных исследований ◆ Промышленных разработок ◆ Постоянного совершенствования ◆ Всеобщего контроля качества ◆ Небольших размеров партий 	Стабильную внешнюю среду
Примечание данные работы [4; 276]	

В работе [7; 506 - 507] показано, что система «точно в срок» - это высоко интегрированная система комплексного решения производственных проблем от идеи продукта до его поставки потребителю; система, представляющая процесс производства как единый, ведущий к непрерывному производственному потоку по всей цепочке:

1. Опыт 20 заводов США показал, что внедрение системы «точно в срок» требует хорошо подготовленных управленцев среднего звена, особенно организаторов производства.

2. Внедрение системы «точно в срок» дает интегральный эффект по многим показателям. Как показывает практика, характерными результатами внедрения этой системы являются сокращение запасов и времени производства на 90%, затрат труда — на 10 — 30%, времени подготовки производства — на 75%, производственных площадей — на 50%; косвенных расходов — на 50 — 60%, парка подъемно-транспортного оборудования — на 90%, повышение качества продукции — на 75 — 90%.

3. Примером тому может служить фирма Nothen Telecom. Так, при внедрении в конце 80-х годов прошлого столетия системы «точно в срок» на производственной линии по выпуску электронно-лучевых трубок монитора были достигнуты четыре преимущества: сокращение затрат рабочего времени на 40%; снижение числа дефектов с 24% до нуля; уменьшение производственной площади на 70%; более активное участие рабочих в принятии решений.

4. На предприятии фирмы Hewlett-Packard (США) внедрение в середине 80-х годов системы «точно в срок» дало резкое увеличение производительности труда. Период времени между прибытием комплектующих деталей и отправкой готовой продукции сократился с шести недель до одного часа. Производственная площадь уменьшилась вдвое, а общее время реализации заказа сократилось на 85%. Трудоемкость выполнения заказа сократилась на 30%.

Важно отметить, и то, что система JIT воздействует на характер производственного учета. В условиях ее применения часть косвенных затрат переходит в разряд прямых. Такая трансформация понижает частоту использования носителей разнородных затрат для распределения затрат между видами продукции, тем самым увеличивая точность кальку-

ляции затрат. По этой системе происходит преобразование производственного учета в систему управления стоимостью, которая используется для обеспечения потребностей менеджеров в принятии эффективных управленческих решений о виде, цене, себестоимости, составе и путях сбыта продукции, способствуя дальнейшему совершенствованию производственной и коммерческой деятельности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Козловский В.А., Маркина Т.В., Макаров В.М. Производственный и операционный менеджмент: Учебник. – Санкт-Петербург: «Специальная Литература», 1998. – С.366.

2. Гончаров В.И. Менеджмент: Учебное пособие. – Минск: Мисанта, 2003. –С. 624.

3. Дафт Р. Менеджмент: Пер. с англ. – Санкт-Петербург: Питер, 2008. – С.864.

4. Чейз Ричард Б., Эквилайн Николас Дж., Якобс Роберт Ф. Производственный и операционный менеджмент: Пер. с англ. – М.: Издательский дом «Вильямс», 2001. – С.704.

5. Герасимов Б.И., Злобина Н.В., Спиридонов С.П. Управление качеством: Учебное пособие. – М.: КНОРУС, 2005. –С. 272.

6. Горелик О.М. Производственный менеджмент: принятие и реализация управленческих решений: Учебное пособие. – М.: КНОРУС, 2009. – С.272.

7. Туровец О.Г., Бухалков М.И., Родионов В.Б. и др. Организация производства и управление предприятием: Учебник. – М.: ИНФРА – М, 2002. – С.528.

«ДӘЛ УАҚЫТЫНДА» ЖҮЙЕСІ БОЙЫНША ӨНДІРІСТІ БАСҚАРУ ТӘСІЛІ

Мақалада қазіргі кезде «дәл уақытында» жүйесі бойынша өндірісті басқару тәсілі айрықша қызығушылық танытып отырғаны айтылған. Іс-тәжірибелік тұрғыдан алғанда бұл жүйенің басты мақсаты кез келген басы артық шығындарды жою және кәсіпорынның өндірістік әлеуетін барынша тиімді пайдалану болып табылатындығы айтылған. Бұл жүйеде өнімді оған деген мұқтаждық туындаған кезде гана және тұтынушыларға қажет көлемде гана өндіру принципі ұстанылатындығы көрсетілген. «Дәл уақытында» жүйесінің талаптары мен ауытқу шектері көрсетілген, көрнекілік мақсатында олар кесте түрінде келтірілген. Бұл жүйе бойынша менеджерлердің тиімді басқару шешімдерін қабылдау

қажеттіліктерін қамтамасыз ету үшін қолданылатын өндірістік есептің құнды басқару жүйесіне түрленуі жүзеге асатындығы туралы қорытынды жасалған.

Түйін сөздер: дәл уақытында, басқару, тәсіл, өндіріс, сұраным, жүйе, қорлар, жоспарлау, өндірістік есеп.

METHOD OF CONTROL OVER PRODUCTION ON SYSTEM "PRECISELY IN TIME"

In article it is emphasized that in modern conditions the particular interest submits a method of control over production on system precisely term". It is noted that from the practical point of view a main goal of this system is de-

struction of any excess expenses and effective use of production capacity of the enterprise. It is specified that at this system the principle works: to make production only when it need, and only such quantity which is required to consumers.

Requirements and system assumptions "precisely in time" which for presentation are presented in a tabular form are shown. The conclusion is drawn that on this system there is a transformation of the production account to a control system of the cost used for ensuring needs of managers in adoption of effective administrative decisions.

Keywords: precisely in time, management, method, production, demand, system, stocks, planning, production account.



УДК 314.7

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНЫҢ БЮДЖЕТ САЯСАТЫНЫҢ ДАМУ БАҒЫТТАРЫ

Г.М. Әжібаева,

*академик З. Алдамжар атындағы
Қостанай әлеуметтік-техникалық
университеті, аға оқытушысы*

Байкадамов Н.Т. доценті, э.ғ.к. жағымды
рецензиясын көрсеткен

Бұл мақалада Қазақстан Республикасының бюджет саясатының даму бағыттары қарастырылған. Бюджет әрқашанда маңызды тақырып болып саналады, өйткені бюджет мемлекетті қор жинағы болып саналады. Мемлекеттік бюджеттің елдің негізгі қаржы жоспары ретінде болуы бюджеттік қатынастың ерекшелігіне байланысты, яғни қоғамдық өнімді құндық бөлістің айрықша саласы ретінде.

Түйін сөздер: бюджет, бюджеттік қор, бюджеттік механизм, республикалық бюджет, жергілікті бюджет, трансферттер, салық, қаржылық жоспар, бюджеттік жоспарлау, бюджеттік бағдарлама, қаржыландыру, қаржылық жоспар.

Мемлекеттік органдарының өздерінің функцияларын орындауы үшін басқарудың барлық деңгейлерінде тиісті қаржы базасы болуы тиіс. Осы мақсатпен әр елде өзінің экономикалық аймақтарының шаруашылығын, әлеуметтік сферасын, заң шығарушы билікті, басқару аппаратын ұстауды және басқа шараларды қаржыландыру үшін «мемлекеттік бюджет» құрайды. Жалпы айта кететін болсақ мемлекеттік бюджет негізінде экономиканың дамуы қалыптасады. Мемлекеттік бюджетте өзінің жекелеген түрлерінің кірістері мен шығындарының қалыптасуы, оларды теңдестіру процесінде заңмен реттеліп отырады. Сонымен қатар мемлекеттік бюджет ұлттық экономиканы басқарудың басты механизмдерінің бірі.

Мемлекеттік бюджет қаржы жоспарлары мен болжамдары мен жүйесінде бастысы болып келеді, өйткені олардың қалыптасуы мен орындалуына ол белсенді ықпал етеді, мемлекеттің түрлі шаруашылық жүргізуші

субъектілері мен және халықпен өзара қатынастарын айқындай отырып оларды үлестіреді. Бюджет белгіленетін жалпы мемлекеттік экономикалық және әлеуметтік бағдарламаларды орындауда, демек, мемлекеттің функциялары оның ішкі және сыртқы саясатын жүзеге асыруда маңызды рөл атқарады.

Бюджет баланс нысанында жасалады, онда ағымдағы кезеңде арналған елдің, оның аумақтарының экономикалық және әлеуметтік бағдарламаларына сәйкес бүкіл кірістері мен шығыстары жоспарланады.

Қазақстан Республикасында бюджет жүйесінің бірінші деңгейі болып республикалық бюджет табылады. Республикалық бюджетте анағұрлым ақша қаражаттарын орталықтандыру мемлекеттің тиімді қаржы саясатын іске асыру қажеттілігімен түсіндіріледі.

Бюджеттің рөлі экономиканы ынталандырушы есебінде арнайы бюджеттік механизм арқылы іске асырылады. Осы механизмнің арқасында объективтік түрде бар қатынастарды экономиканың даму мүддесінде пайдаланудың мүмкіншілігі болады.

Бюджеттік механизм - ол бюджеттік қатынастарды ұйымдастыруға мемлекеттің құрастырған және пайдаланатын арнайы формалар кешені мен қаржылық ресурстарды қоғамдық іс-әрекет салалары, экономика салалары және елдің аумақтар арасында қайта бөлуді қамтитын әдіс-тәсілдердің жүйесі.

Қазақстан Республикасының бюджет саясаты әрқашанда маңызды тақырып болып саналады, өйткені бюджет мемлекеттің қор жинағы болып саналады.

Бюджеттік бағдарламаларды қаржыландыру жоспары республикалық бюджетті қаржыландырудың жиынтық жоспарына жатады. Республикалық бюджеттік бағдарламалардың әкімшісі белгіленген тәртіппен:

- бюджеттік бағдарламаларды қаржыландыру жоспарларын бекітеді және оларға өзгерістер енгізеді;

- бюджеттік бағдарламаларды қаржыландыру жоспарларының республикалық бюджетті қаржыландырудың жиынтық жоспарына сәйкестігін қамтамасыз етеді;

- бюджеттің атқарылуы жөніндегі уәкілетті органға бюджеттік бағдарламаларды қаржыландыру жоспарларын табыс етеді [3].

Қазақстан Республикасында

жиынтығында мемлекеттік бюджетті құрайтын бекітілетін, атқарылатын және дербес болып табылатын мынадай бюджеттер жұмыс істейді :

- республикалық бюджет;
- облыстық бюджет, республикалық маңызы бар қаланың, Астананың бюджеті, ауданның (облыстық маңызы бар қаланың) бюджеті.

Айтылғандай, анықтама бойынша республикалық бюджет өз алдында Бюджеттік кодексте бекітілген салықтық және басқа түсімдер арқылы қалыптасатын орталықтандырылған ақша қорын құрайды. Ол орталық мемлекеттік органдар мен оларға жататын мемлекеттік мекемелердің функцияларын орындау мен мемлекеттік саясаттың жалпы республикалық бағыттарын іске асыруды қаржылық қамтамасыз етуге арналған. Республикалық бюджет, қаржы ресурстар терімшілдіктің негізгі құралы болғандықтан, мемлекеттік билікке өз уәкілеттігін шынайы іске асыруға, экономиканы, инвестициялық белсендікті реттеу мен ынталандыруға, ал бастысы - әлеуметтік саясатты орындауға мүмкіншілік береді [10].

Бюджеттік бағдарлама әкімшілерінің және төменгі уәкілетті органдардың бюджетті орындау бойынша ең төменгі орындау тәртібі бюджеттік және бухгалтерлік есепті жүргізу, қалыптастыру бөлігінде, сондай-ақ белгіленген есептілікті уақытылы тапсыру, жоғары тұрған органға Басқармамен қалыптасқан және ұсынылған облыс бойынша есепті деректердің сапасын және мерзімін төмендету салдарынан.

Бұдан басқа бюджеттік бағдарламаны орындау бөлігінде мынадай проблемалар бар:

- бюджеттік бағдарламалардың тиімсіз іске асуына әкеліп соқтыратын бюджетті орындау кезінде (бюджеттік бағдарламаның іс-шаралары бойынша шешім қабылдаудан соңғы есеп айырысуға дейін) бюджеттік процедуралардың көп сатылығы және қиындығы;

- бюджеттік бағдарламаны уақытылы орындау.

Қазақстан Республикасы Президентінің Қазақстан халқына Жолдауы және Үкімет қаулысымен бекітілген мемлекеттік активтермен басқарудың мемлекеттік бағдарлама шеңберінде жергілікті деңгейде мемлекеттік коммуналдық мүлікті басқарудың өңірлік бағдарламасы бекітілді, ол бағдарламада мынадай нәтижелер көрсетілген,

өзгеруін негізгі көрсеткіштердің серпінде төмен көретін және келешекте шешімін талап ететін проблемалары анықталған Қостанай облысында коммуналдық мүлікті басқарудың ашық және анық жүйесін құру жөнінде нақты міндеттер қойылды [15].

Бюджетті орындау және бухгалтерлік есеп және есептілікті жүргізу кезінде Басқармада жиі кездесіп тұратын мына проблемаларды белгілеуге болады, оларды болдырмау стратегиялық бағыттарды іске асыруда көрсетіледі:

- жоспарланған тікелей және түпкілікті нәтижелерге қол жеткізбей бюджетті орындау;
- түсімдер бойынша жоспарды орындамау мүмкіндігіне байланысты және қолма-қол бақылау шотында ассигнованияның болмауына сәйкес жоспарланған нәтижелерді орындамау;

- кредиторлық берешектің және дебиторлық берешектің өсуі;

Әр облыстардың қаржы басқармасының стратегиялық бағыттары, оның қызметінің мақсаттары мен міндеттері :

- Облыс бюджетінің тиімді атқарылуын қамтамасыз ету;

- Бюджетті атқару жөніндегі уәкілетті орталық органына жергілікті бюджеттің атқарылуы жөніндегі талдамалы ақпаратты жедел ұсыну және бюджетті атқару барысында анықталған проблемаларды шешу бойынша бюджетті атқару жөніндегі уәкілетті орталық органына ұсыныстарды уақытылы енгізу;

- Жергілікті бюджет түсімдерінің орындалу мониторингін жүргізуді қамтамасыз ету және жергілікті бюджеттік бағдарламаны іске асыру, нысаналы трансферттер бойынша нәтижелер туралы келісімге сәйкес республикалық бюджеттен бөлінген нысаналы трансферттерді мақсатты және тиімді пайдалану

- Жоспарланған тікелей және түпкілікті нәтижелерге қол жеткізе отырып бюджетті тиімді және уақытылы орындау;

- бюджеттің тиімді және уақытылы орындалуын кемінде 99% қамтамасыз ету;

- Облыстық бюджеттік бағдарлама әкімшілері бөлінген бюджеттік ассигнованияларды игеру;

- Облыс бюджетінің атқарылу нәтижелілігінің индикаторына әсер ететін факторларды талдау;

- Бюджеттік ақшаларды тиімді басқару, қолма-қол ақшаның тапшылығына жол бермеу, бюджеттік бағдарлама әкімшілерімен

ұсынылған қолма-қол төлемдерді қамтамасыз ету;

- Бюджеттің атқарылуы жөніндегі заңнамалық актілердің сақталуын қамтамасыз ету, бюджеттік қаражатты тиімсіз және мақсатсыз пайдалануына жол бермеу, бюджеттік сапалы мониторингін және қол жеткізілген нәтижелердің бағалауын жүргізу;

- Бюджеттің атқарылуы жөніндегі уәкілетті орталық органына жергілікті бюджеттің атқарылуы туралы, республикалық бюджеттен бөлінген ағымдағы нысаналы трансферттерді, дамуға арналған нысаналы трансферттерді және кредиттерді іске асыру мониторингінің нәтижелері туралы талдамалы есепті уақытында ұсыну. Пайдаланушылар тобы қол жеткізу мақсатында бюджеттің атқарылуы жөніндегі уәкілетті орталық органына жергілікті бюджеттің атқарылуы туралы, облыстық бюджеттерге, Алматы және Астана қалаларының бюджеттеріне республикалық бюджеттен бөлінген ағымдағы нысаналы трансферттерді, дамуға нысаналы трансферттерді және кредиттерді іске асыру мониторингінің нәтижелері туралы талдамалы есепті облыс (республикалық маңызындағы қала, астана) әкімдігінің WEB-сайтына уақытында орналастыру;

- Жергілікті бюджеттің атқарылуы туралы, облыстық бюджеттерге, Алматы және Астана қалаларының бюджеттеріне республикалық бюджеттен бөлінген ағымдағы нысаналы трансферттерді, дамуға арналған нысаналы трансферттерді және кредиттерді іске асыру мониторингінің нәтижелері туралы талдамалы есепті жедел дайындау және белгіленген мерзімге қойылған пайыздық тұлғалауда қызметті пайдаланушылардан түскен сұрау сауалдарға жауап қайтару.

Бюджет кодексінің нормаларын есепке ала отырып басқарманың құрылымына Ішкі бақылау қызметін құру жоспарлануда.

Бөлім келесі функцияларды орындайды деп жоспарлануда:

- сапаны арттыру және оның жұмыс өнімділігі мақсатында мемлекеттік орган қызметінің бағыттары бойынша ішкі бақылауды жүзеге асыру;

- мемлекеттік органда басқарудың қызмет ету жүйесін бағалауды жүргізу, оны жақсарту бойынша мемлекеттік органның бірінші басшысына кепілдеме ұсыну;

- мемлекеттік органмен бюджеттік және өзге де заңнаманың сақталуын тексеруді

жүзеге асыру;

- мемлекеттік органның стратегиялық және операциялық жоспарының іске асырылуын бақылауды, бағалау нәтижелерін жүзеге асыру

- мемлекеттік органмен есеп пен есептіліктің анықтылығын және дұрыстығын бақылауды жүзеге асыру;

- Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес республикалық және облыстық бюджет қаражаттарын пайдаланған кезде бұзушылықтарды анықтау, алдын кесу және жол бермеу шараларын қолдану, мемлекеттік органның басшысымен анықталған өзге де өкілдерін жүзеге асыру.

Сонымен қатар, көрсетілген өзгерістерді есепке ала отырып басқарманың тиісті құрылымы, сондай-ақ қызметкерлерді кәсіби ісін тұрақты арттыру, реттелетін салалардың нормативтік құқықтық базасын жетілдіру алға қойылған стратегиялық бағыттарына қол жеткізуді қамтамасыз етеді.

Бюджет – мемлекеттің қажетті атрибуты және оның егемендігінің негізі. Мемлекеттік бюджет арқылы (көмегімен) тиісті мемлекеттік және муниципалдық құрылымдарының ақша қорлары құрылады, бұл қорлар олардың жалпы маңызды міндеттерін орындауды қамтамасыз етеді, мемлекеттік билік пен жергілікті өзін-өзі басқару органдарының функцияларын жүзеге асырудың қаржылық негізін жасайды. Бюджеттерде мемлекеттің қаржы ресурстарын шоғырландыру мемлекеттің қаржы саясатын ойдағыдай жүзеге асыру үшін қажет. Жалпы бюджет арқылы елдің экономикасын, әлеуметтік тұрмыс жағдайын жақсартуға болады. Бюджетті реттеуге бюджет жүйесін пайдаланылады.

Сонымен Қазақстан Республикасы мемлекеттік бюджетінің басты бөлігі республикалық бюджетке шоғырланған.

Республикалық бюджет – бұл салықтық және басқа да түсімдер есебінен қалыптастырылатын және орталық мемлекеттік органдардың, оларға ведомстволық бағынышты мемлекеттік мекемелердің міндеттері мен функцияларын қаржымен қамтамасыз етуге және мемлекеттік саясаттың жалпы республикалық бағыттарын жүзеге асыруға арналған орталықтандырылған ақша қоры. Бұлардың негізінде мемлекеттік шығыстар қалыптасады. Яғни әртүрлі әлеуметтік салада қарастыратын болсақ, мемлекеттік бағдарлармаларға мысалы үшін.

Сонымен қатар бюджетті дұрыс жоспарлақ барысында, елдің әлеуметтік тұрмыс жағдай жақсарады, экономикасы гүлденеді деп ойлаймыз. ҚР-ның Президенті мен ҚР-ның Қаржы министрілігі Б.Б.Жәмішев қолдауларымен өнеркәсіп салаларын дамыту, халықтың хал-ауқатын көтеру, білім саласына көңіл бөлу және т.б. жатады.

Қазақстан экономикасы әлемдік қаржы-экономикалық дағдарысқа байланысты елеулі шығынға батып отырмағаны белгілі. Дағдарыстан тезірек шығуға қатысты айтар болсақ - ең алдымен мамыр айынан бері байқалып отырған мұнайдың әлемдік бағасының көтерілуі әлемдік нарықта мұнайға сұраныстың ұсыныстан жоғары болуына жәрдемдеседі. Бұл жерде ұсыныстан сұраныстың асып түсуі сұраныстың артуымен қатар мұнай өндірісінің қысқаруына да әкеп соғатынын ескеру қажет. Әлемдік экономиканың құлдырауынан энергия ресурстарына және оның өндірісіне де сұраныс қысқарды. Мұнай бағасының едәуір төмендеуіне жол бермеу үшін негізгі мұнай өндіруші елдер әлемдік нарыққа мұнай жеткізілімін бұрынғыдан да елеулі қысқарта алар еді.

Үкіметтің, Ұлттық банктің және Қаржы нарығын және қаржы ұйымдарын қадағалау және реттеу агенттігінің бірлескен іс-қимыл жоспарында арналған экономиканы және қаржы жүйесін тұрақтандыруды қамтамасыз ету жөніндегі қаржы агроөнеркәсіптік кешенді, шағын және орта бизнес субъектілерін, құрылысты қаржыландыру ауыл шаруашылығы, өңдеу өнеркәсібі мен қызмет көрсету саласы, соның ішінде сауда мен көлік саласы белсенділігін арттыруды қамтамасыз етеді.

Экономика үшін дағдарысқа қарсы ынталандыру топтамасы тұтастай алғанда Қазақстан экономикасының рецессияға ұшырауына жол бермеуге және әлемдік экономикада болып жатқан оқиғалардың келеңсіз ықпалын азайтуға бағытталған. Дағдарысқа қарсы жоспар ауқымындағы экономикаға мемлекеттік қолдау қаржы секторын тұрақтандыруға, жарғылық капиталға кіру арқылы банк жүйесін сауықтыруға, үмітсіз, мерзімі өткен активтерді сатып алуға; жылжымайтын мүлік нарығындағы проблемаларды шешуге, шағын және орта бизнестің іскерлік белсенділігін ынталандыруға, агроөнеркәсіптік кешенді дамытуға, инновациялық, индустриялық және

инфрақұрылымдық жобаларды жүзеге асыруға көрсетіледі.

Орта мерзімді перспективада Үкіметтің дағдарысқа қарсы жоспарын тиімді жүзеге асыру экономикада жаңа жұмыс орындарын құруға, құрылымдық саясат мәселелерін шешуге, экономиканы әртараптандыруға мүмкіндік береді.

Сонымен қатар нәтижелер көрсеткіштеріне жету үшін жауапкершілік бюджеттік бағдарламалар әкімшілерінің бірінші басшыларына жүктелген. Ол үшін бюджет кодексінде меморандум - орталық мемлекеттік орган басшысының кезекті қаржы жылына республикалық бюджетте көзделген бюджеттік қаражаттар шегінде ниетін қуаттайтын құжат жасауы және оны бекітуі белгіленген.

Мақсатты трансферттерді төменгі бюджеттердің пайдалану нәтижесін арттыру мақсатында жоғары деңгейден бастап барлық деңгейдегі әкімдерге дейінгі мақсатты трансферттер бойынша жеке жауапкершілігі белгіленген. Бұл үшін жоғары тұрған бюджет бағдарламаларының әкімшілері мен тиісті аймақ әкімдерінің арасында нәтижелер туралы келісім жасалады. Нәтижелер туралы келісімдерде мақсатты трансферттер бөлінген мақсаттар мен міндеттер көрсетіледі, тікелей және түпкі нәтижелер белгіленеді, оған бөлінген бюджеттік қаражаттарды тиімді пайдалану арқылы қол жеткізуі тиіс.

Сөйтіп, бюджеттік қаржылар аймақтарға осындай келісімдерге қол қойылғаннан кейін ғана аударылады. Бұдан басқа даму бағдарламаларын жүзеге асыруға бағытталған мақсатты трансферттерді аударудың тағы бір шарты төменгі бюджеттік бағдарламалар әкімшісінің төлемдерін негіздейтін құжаттар болуы.

Яғни, трансферттер аймақтарға олардың өздеріне алған міндеттемелерін орындауына қарай түседі, бұл жергілікті деңгейде бюджет қаражатының пайдаланылмай қалуы көлемі азайтуға мүмкіндік береді.

Бүгінгі таңда ҚР Экономика және бюджеттік жоспарлау министрілігі Қаржы, Әділет министрліктерімен, Республикалық бюджеттің орындалуына бақылау жөніндегі Есеп комитетімен және Бас прокуратурамен бірлесе отырып, тиісті заңнамалық актілерге түзетулер енгізу мәселелерін пысықтауда. Бұл түзетулер мемлекеттік және бюджеттік бағдарламалары жүзеге асыру үшін квазимемлекеттік сектор субъектілеріне

берілген активтерді, бюджеттік және басқа да мемлекет қаражаттарын пайдаланудың тәртібін орнатуды, оларды пайдалануға мониторингі жүргізуді көздейді.

Сондай-ақ Қазақстан Республикасының заңдарында көзделген бюджеттік инвестицияларды ұлттық холдингтердің және ұлттық басқарушы холдингтердің жарғылық капиталына қатысу арқылы ұсынуға бағытталған бюджеттік бағдарламалар нәтижелеріне қол жеткізілмегені үшін жауапкершілікке акциялары бюджеттік қаржы есебінен төленген ұлттық холдингтер мен ұлттық басқарушы холдингтер тартылады.

ӘДЕБИЕТ

1. «Қазақстан – 2030». Барлық Қазақстандықтардың өсіп-өркендеуі, қауіпсіздігі және әл-ауқатының артуы» Ел Президентінің 1997 жылғы 11 қазандағы Қазақстан халқына жолдауы.

2. Қазақстан Республикасының Президенті Н. Назарбаевтың 2007 жылғы 28 ақпандағы «Жаңа әлемдегі жаңа Қазақстан» Қазақстан халқына Жолдауы.

3. Қазақстан Республикасының Президенті Н. Назарбаевтың 2008 жылғы 6 ақпандағы «Қазақстан халқының әл-ауқатын арттыру – мемлекеттік саясаттың басты мақсатты» атты Қазақстан халқына Жолдауы.

4. «Мемлекеттік меншік объектілерінің, сондай-ақ меншігінде мемлекеттің үлесі бар объектілердің жұмыс істеуіне және оларды басқарудың тиімділігіне кешенді мониторинг жүйесін енгізу туралы» Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2001 жылғы 14 шілдедегі № 998 қаулысы.

5. Қазақстан Республикасының Бюджет кодексію

6. «Мемлекеттік кәсіпорын туралы» Қазақстан Республикасының 1995 жылғы 19 маусымдағы Заңы.

7. «Жекешелендіру туралы» Қазақстан Республикасының 1995 жылғы 23 желтоқсандағы Заңы.

8. «Акционерлік қоғамдар туралы» Қазақстан Республикасының 2003 жылғы 13 мамырдағы Заңы.

9. «Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы» Қазақстан Республикасының 2007 жылғы 28 ақпандағы Заңыю

10. «Мемлекеттік сатып алу туралы» Қазақстан Республикасының 2007 жылғы 21 маусымдағы Заңы.

11. «Қазақстан Республикасындағы жергілікті мемлекеттік басқару туралы» Қазақстан Республикасының 2001 жылғы 23 қаңтардағы Заңыю

12. «Қазақстан Республикасының 2010 жылға дейінгі Стратегиялық даму жоспары туралы» Қазақстан Республикасы Президентінің 2001 жылғы 4 желтоқсандағы Жарлығы.

13. «Бюджеттің атқарылуы және оған қасалық қызмет көрсету ережелерін бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2009 жылғы 26 ақпандағы № 220 қаулысы.

14. Қазақстан Республикасының Салық кодексі.

15. «Мемлекеттік активтерді басқарудың 2006-2008 жылдарға арналған бағдарламасын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2006 жылғы 30 маусымдағы № 620 қаулысы.

16. «Мемлекет басшысының Қазақстан халқына жыл сайынғы жолдауларын іске асыру жөніндегі негізгі бағыттардың (іс-шаралардың) жалпыұлттық жоспарын және Қазақстан Республикасы Үкіметінің жылдарға арналған бағдарламасын орындау жөніндегі іс-шаралар жоспарын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2007 жылғы 20 сәуірдегі № 319 қаулысы.

17. «Қазақстан Республикасының әлеуметтік-экономикалық дамуының арналған орта мерзімді жоспары туралы» Қазақстан Республикасы Үкіметінің № 753 қаулысы.

ПУТИ РАЗВИТИЯ БЮДЖЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

В статье рассматриваются пути развития бюджетной политики РК. Бюджет является ключевым звеном в государственном накопительном фонде. Государственное бюджетирование страны связано с особенностями бюджетных отношений в качестве основного плана финансирования, в качестве особой сферы общественного ценного продукта.

Ключевые слова: бюджет, бюджетный фонд, бюджетный механизм, республиканский бюджет, местный бюджет, трансферы, налог, финансовое планирование, бюджетное планирование, бюджетная программа, финансирование.

DEVELOPMENT WAYS OF BUDGET POLICY IN THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

In the article discusses ways of development the budget policy of Kazakhstan. The budget is a key element in the public saving fund. Public budget of country is connected with the peculiarities of fiscal relations as the main financing plan, as a special sphere of social value-added product.

Keywords: *budget, budget fund, budget mechanism, the state budget, local budget, transfers, tax, financial planning, budget planning, budget program, funding.*

УДК 336

СОВРЕМЕННАЯ ПАРАДИГМА ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА

*А.М. Баймухамедова,
докторант Казахстанского института
менеджмента, экономики и прогнозирования*

Положительная рецензия представлена
к.э.н., доцентом Лучаниновой А.А.

Рассмотрены теоретические концепции и модели, определяющие современную парадигму финансового менеджмента и объединенные в следующие группы: - определяющие целевую установку и основы финансовой деятельности и финансового менеджмента; - обеспечивающие рыночную оценку стоимости компаний, финансовых инструментов инвестирования в процессе их выбора; - связанные с эффективностью финансового рынка, формированием рыночных цен; - связанные с управлением, основанным на стоимости компании.

Ключевые слова: *концепции, модели, финансы, менеджмент, рынок, компании, стоимость, инвестирование.*

В последнее время финансовый менеджмент значительно расширил круг изучаемых проблем. Если при его зарождении он рассматривал в основном финансовые вопросы создания новых фирм и компаний, а впоследствии – управление финансовыми инвестициями и проблемами банкротства, то в настоящее время он включает практически все направления управления корпоративными финансами.

Ряд проблем финансового менеджмента в последние годы получил свое углубленное развитие в новых, относительно самостоятельных областях знаний – финансовом анализе, инвестиционном менеджменте, риск-менеджменте, антикризисном управлении.

В основу современной парадигмы финансового менеджмента положена система важнейших теоретических концепций и моделей, объединенных в четыре группы (рис. 1):

1. Концепции и модели, определяющие целевую установку и основы финансовой деятельности и финансового менеджмента.

2. Концепции и модели, обеспечивающие рыночную оценку стоимости компаний, финансовых инструментов инвестирования в процессе их выбора.

3. Концепции и модели, связанные с эффективностью финансового рынка, формированием рыночных цен.

4. Концепции и модели, связанные с управлением, основанным на стоимости компании.

К теоретическим концепциям и моделям, определяющим целевую установку и основы финансовой деятельности и финансового менеджмента относятся:

Концепция приоритета экономических интересов собственников.

Впервые ее выдвинул американский ученый Герберт Саймон (Нобелевский лауреат по экономике 1978г.) в рамках разработанной им теории принятия решений в коммерческих организациях, известной как «теория ограниченной рациональности». Вместо классических и неоклассических представлений о целевой установке компании по максимизации полезности и прибыли, он выдвинул альтернативную целевую концепцию ее экономического поведения, которая заключалась в приори-

тетном удовлетворении интересов собственников. Эта цель постепенно трансформировалась в финансовом менеджменте в его главную

цель – максимизации благосостояния собственников или максимизация рыночной стоимости компании.



Рис. 1. Система основных теоретических концепций и моделей, составляющих основу парадигмы современного финансового менеджмента..

Примечание - составлено автором на основе изучения исследований различных авторов [1,2,3].

Современная портфельная теория. Основателем ее был Гарри Марковиц, который в 1952г. изложил основные принципы своей концепции в работе «Выбор портфеля». В основу данной концепции положены методологические принципы статистического анализа и оптимизации соотношения уровня риска и доходности финансовых инструментов при формировании инвестиционного портфеля с целью максимизации благосостояния собственников. Существенный вклад в дальнейшую разработку этой теории внесли Джеймс Тобин и Уильям Шарп. Исследователи данной теории являются лауреатами нобелевской премии по экономике.

Концепция стоимости капитала. Первоначальные теоретические разработки этой теории были заложены в 1938г. Джоном Уильямсом в работе «Теория инвестиционной стоимости». Большой вклад в дальнейшее развитие этой концепции внесли американские исследователи Франко Модильяни и Мертон Миллер, систематизировав ее и увязав с главной целью финансового менеджмента в 1958г.

в работе «Стоимость капитала, корпоративные финансы и теория инвестиций», получившие нобелевскую премию. Основная сущность этой концепции состоит в том, что затраты компании по привлечению и обслуживанию капитала могут существенно различаться в зависимости от источника, поэтому количественная оценка стоимости привлекаемого капитала играет определяющую роль при выборе альтернативных источников финансирования активов компании. Минимизация средневзвешенной стоимости капитала обеспечивает максимизацию благосостояния владельцев компании при прочих равных условиях.

Концепция структуры капитала. Эта, как и предыдущая концепция являются основополагающими концепциями финансового менеджмента также были разработаны Франко Модильяни и Мертон Миллер в вышеназванной работе. В основу данной концепции заложен механизм влияния структуры капитала (соотношения собственного и заемного) на рыночную стоимость компании. Данная концепция легла в основу разработки «Модели

оценки эффективности финансового левериджа», которая нашла широкое применение на практике в управлении финансовой деятельностью фирмы.

Теория дивидендной политики. Начало данной теории было положено Джоном Линтнером в работе «распределение корпоративного дохода между дивидендами, капитализацией и налогами». Однако в дальнейшем наиболее существенные выводы по этой проблеме были сделаны в 1961г. Мертоном Миллером и Франко Модильяни в работе «Дивидендная политика и возрастание стоимости акций», в которой рассматривается механизм влияния дивидендной политики на рыночную стоимость компании, цену ее акций, позволяя оптимизировать размер текущих дивидендов с учетом влияния различных факторов.

Концепции и модели, обеспечивающие рыночную оценку стоимости компаний, финансовых инструментов инвестирования в процессе их выбора.

Концепция ценности денег во времени. Основы данной теории были заложены в 1930г. Ирвином Фишером в работе «теория процента: как определить реальный доход в процессе инвестиционных решений.» В дальнейшем Джон Хиршлейфер рассмотрел более полный механизм этой концепции в своей работе «Теория оптимального инвестиционного решения», суть которой состоит в том, что настоящая стоимость денег всегда выше их будущей стоимости и это связано с альтернативой возможного их инвестирования, инфляцией и риском. Благодаря этой теории были разработаны различные модели дисконтирования денежных потоков, нашедшие широкое применение в практике финансового менеджмента, оценочной деятельности.

Концепция взаимосвязи риска и доходности. Основы этой теории были сформулированы в 1921 г. Фрэнком Найтом в книге «Риск, неопределенность и прибыль». Концепция получила дальнейшее развитие в работах многочисленных исследователей и не прекращается по сегодняшний день. Суть ее состоит в прямо пропорциональной зависимости между уровнем ожидаемого дохода и уровнем сопутствующего ему риска. База этой концепции послужила основанием для построения множественных моделей оценки финансовых активов, финансовых инструментов инвестирования, методики анализа инвестиционного портфеля.

Модели доходности акций и облигаций.

Впервые Джон Уильямсон в 1938г. сформулировал модели оценки акций и облигаций на основе их доходности (дивидендах и процентах) в своей работе «Теория инвестиционной стоимости». С появлением новых видов финансовых инструментов система моделей финансовых инструментов была дополнена Майроном Гордоном в работе «Инвестирование, финансирование и оценка стоимости корпорации» в 1962г. и Скоттом Бауманом в 1969г. в работе «Инвестиционный доход и настоящая стоимость». В основе всех моделей лежит дисконтированная стоимость ожидаемой доходности финансовых инструментов при соответствующем уровне риска.

Модель оценки финансовых активов с учетом систематического риска.

Была разработана американским ученым Уильмом Шарпом в 1964г. в работе «Цены финансовых активов», в основе которой лежит определение необходимого уровня доходности отдельных видов финансовых инструментов инвестирования с учетом уровня систематического риска. Им формулируется «график Линии доходности ценных бумаг», устанавливающий зависимость уровня систематического риска финансовых инструментов инвестирования и необходимой доходности по ним. Позднее эта модель была усовершенствована Джоном Линтнером в 1965г. и Яном Моссиным в 1966г.

Модель оценки опционов. Была предложена Фишером Блэком и Майроном Скоулзом в 1973г. в работе «Ценообразование корпоративных обязательств» для оценки наиболее распространенных в том периоде производных ценных бумаг - европейских «коллопционов» и отражает условия ценообразования такого рода финансовых активов. Позднее были разработаны альтернативные модели этого вида – в 1973г. модель Роберта Мертона «Теория рационального ценообразования опционов» и в 1976г. модель Джона Кокса и Стефана Росса в работе «Ценообразование опционов в альтернативном стохастическом процессе», и другие.

Концепции и модели, связанные с эффективностью финансового рынка, формированием рыночных цен.

Гипотеза эффективности рынка (Efficient Market Hypothesis -EMH) была выдвинута в 1970г. Юджином Фама в работе «Эффективные рынки капитала: обзор теоретических и практических исследований». Данная гипотеза отражает зависимость ценовой

эффективности финансового рынка от уровня информационного обеспечения его участников и дала импульс многочисленным исследованиям в области прогнозирования доходности финансовых активов, связанной с их недооценкой финансовым рынком. Формирование цены в соответствии с данной гипотезой предполагает, что ожидаемая доходность ценных бумаг является случайной величиной, которая отражает соответствующий уровень информированности (пул информации) участников рынка и в зависимости от последнего различают слабую, среднюю (умеренную, полусильную) и сильную ценовую эффективность фондового рынка. В первых двух формах гипотеза об эффективности рынка подтверждается практикой, но не может объяснить отдельных особенных ситуаций, возникающих на финансовом рынке. Участники, в наибольшей степени владеющие информацией, имеют приоритетное положение в поиске и приобретении недооцененных рынком финансовых активов (финансовых инструментов инвестирования), т.е. котируемые цены на которые отличаются от их рыночной стоимости.

В условиях слабой формы эффективности текущие цены на акции полностью отражают динамику цен предшествующих периодов, т.е. потенциальный инвестор не может извлечь для себя дополнительных выгод, анализируя тренды, изучая ценовую статистику. В условиях умеренной формы эффективности текущие цены отражают не только имевшиеся в прошлом изменения цен, но и всю равнодоступную участникам информацию. Сильная форма эффективности означает, что текущие цены отражают не только общедоступную информацию, но и сведения, доступ к которым ограничен. Рыночная стоимость отражает настоящую или действительную стоимость акции, основанную на будущих денежных потоках. С увеличением эффективности рынка уменьшаются возможности для спекуляций. Конкуренция между хорошо информированными инвесторами приводит стоимость акций к их действительной стоимости.

Безусловно, создание эффективного рынка, возможное в принципе, на практике нереализуемо. Ни один из существующих рынков ценных бумаг не признается аналитиками как эффективный в полном смысле этого слова, хотя существование слабой и средней формы эффективности некоторых рынков подтверждается эмпирическими исследованиями. Поскольку ЕМН не подтверждается в сильной

форме, то повышенную прибыль могут получить только те, кто владеет инсайдерской информацией. Такие случаи, имевшие место в практике говорят о том, что рыночные цены все-таки не отражают всю непубликуемую информацию.

В условиях рыночной экономики большинство компаний связано с рынками капитала, на которых можно найти дополнительные источники финансирования, сформировать инвестиционный портфель, поддержать платежеспособность и ликвидность компании, получить дополнительный спекулятивный доход. Принятие управленческих решений, выбор поведения на рынке капитала, активность операций тесно связаны с концепцией эффективности рынка. Объем сделок по покупке или продаже ценных бумаг зависит от того, насколько точно текущие цены соответствуют внутренним стоимостям [4]. Цена зависит от многих факторов, в том числе и от информации. Насколько быстро информация отражается на ценах и характеризуется уровнем эффективности рынка.

По мнению У.Шарпа абсолютно эффективный рынок – это такой рынок, на котором цена на каждую ценную бумагу всегда равна ее инвестиционной стоимости. Инвестиционная стоимость по Шарпу представляет собой стоимость бумаги на данный момент с учетом перспективной оценки уровня цены спроса на нее и доходов по ней в будущем, рассчитанную хорошо информированными и способными аналитиками, которая может быть рассмотрена как справедливая стоимость бумаги [3].

Согласно этой гипотезе при полном и свободном доступе участников рынка к информации цена акции на данный момент является лучшей ее реальной стоимости. В условиях эффективного рынка любая новая информация по мере ее поступления немедленно отражается на ценах на акции и другие ценные бумаги. Более того, эта информация поступает на рынок случайным образом, т.е. нельзя заранее предсказать, когда она поступит и в какой степени будет полезна.

Есть две основные характеристики эффективного рынка.

Во-первых, инвестор не имеет логически обоснованных аргументов ожидать большего, чем в среднем, дохода на инвестированный капитал при заданной степени риска. Это вовсе не означает, что инвестор не сможет получить или не получит более высокого дохода, главное в другом – такой исход не может быть

ожидаемым.

Во-вторых, уровень дохода на инвестированный капитал есть функция степени риска (лучший пример - процентные ставки по краткосрочным ценным бумагам). Точная зависимость, конечно, не известна, ясен лишь характер связи - чем выше риск, тем больше должна быть доходность. Требование более высокой доходности, безусловно, отражается на рыночной цене акций.

В последнее время правительства старались поощрять увеличение рыночной эффективности несколькими способами [2]:

- дерегуляцией фондового рынка и компьютеризацией процесса проведения сделок, что позволило увеличить скорость реакции на глобальную информацию. Интернет предлагает прекрасные возможности для сужения разрыва между крупными и мелкими участниками торгов;

- поощрением слияния и покупок как способов повышения эффективности менеджмента. Цены на акции плохо работающих компаний падают, и компании превращаются в кандидатов на приобретение;

- рассмотрением правительствами приватизации коммунального хозяйства как средства перехода государственных организаций в рыночные условия работы.

Сформулируем последствия рыночной эффективности для корпоративных менеджеров. В котирующихся компаниях менеджеры и инвесторы связаны напрямую через рыночные цены. Корпоративные действия быстро отражаются на стоимости акций, и означает следующее:

- инвестора непросто обмануть финансовыми отчетами, где раздуваются размеры общей прибыли, но не размеры потока наличности;

- корпоративный менеджмент должен быть направлен на принятие решений, увеличивающих благосостояние акционеров;

- время выпуска в обращение ценных бумаг не так критично. Рыночные цены являются отражением доступной информации и разумно оценивают степень риска;

- когда менеджер обладает информацией, еще не выпущенной на рынок, существует возможность влиять на цены.

Концепция агентских издержек. Авторами этой теории являются американские исследователи Майкл Дженен и Уильям Меклинг, издавшие в 1976г. работу «Теория фирмы: управленческое поведение, агентские затраты

и структура собственников». В основе этой концепции лежит предположение, что между собственниками или акционерами компании и менеджерами может существовать конфликт интересов в обеспечении максимизации благосостояния владельцев. В концепции дается выход из этого конфликта посредством дополнительного стимулирования участия в прибыли менеджеров, а также эффективного контроля их деятельности собственниками, что связано с определенными затратами средств, обусловленных разделением прав собственности и управления компанией. Агентские затраты также оказывают влияние на формирование и распределение прибыли, дивидендную политику и соответственно, на цену обращающихся на рынке акций компании.

Концепции асимметричной информации. Основателями данной концепции являются Стюарт Майерс и Николас Майджлаф, опубликовавшие ее в 1984г. в своей работе «Корпоративное финансирование и инвестиционные решения в условиях, когда фирмы владеют информацией, которой не располагают инвесторы». Сущность этой концепции заключается в обладании возможными инвесторами (покупателями ценных бумаг компании) меньшим объемом информации о ее деятельности, чем ее менеджерами. Механизм асимметричной информации по-разному проявляется при эмиссии акций и облигаций. Когда стоимость ценных бумаг «переоценена рынком», менеджеры осуществляют дополнительную эмиссию этих ценных бумаг, в результате которой прогнозируемая доходность искусственно завышается, а инвесторы несут впоследствии финансовые потери.

Арбитражная теория ценообразования. Автором этой теории является Стефен Росс, который в 1976г. изложил ее в работе «Арбитражная теория ценообразования финансовых активов» и альтернативна модели финансовых активов У.Шарпа. Основу этой теории составляет положение о том, что на конкурентных финансовых рынках «арбитраж» (спекулятивные операции, основанные на разнице рыночных цен на отдельных рынках) обеспечивает выравнивание реальных рыночных цен финансовых активов в соответствии с уровнем их риска и доходности. Механизм арбитража позволяет обеспечивать восстановление ценового равновесия на различных финансовых рынках. Авторами данной теории были предложены ряд моделей оценки реальной доходности финансовых ак-

тивов с учетом влияния отдельных факторов. В 1984г. Ричардом Роллом на основе конкретизации этих факторов данные модели были уточнены в работе «Использование теории арбитражного ценообразования при стратегическом планировании инвестиционного портфеля».

Концепции и модели, связанные с управлением компании, основанным на стоимости.

Концепция экономической прибыли. Возникновение концепции экономической прибыли относится к временам экономических исследований Альфреда Маршалла, писавшего еще в 1890 году: «То, что остается от его (собственника или управляющего) прибылей после вычета процента на капитал по текущей ставке, можно назвать его предпринимательской или управленческой прибылью» [5]. Тем самым Маршалл при определении стоимости, создаваемой компанией в любой момент времени (т.е. ее экономической прибыли) обращает внимание на учет не только расходов, относимых в бухгалтерском учете на себестоимость или расходы периода, но и на учет альтернативных издержек привлечения капитала, занятого в бизнесе.

Дальнейшим развитием данной концепции послужило учение об альтернативных издержках и четкая фиксация разрыва между бухгалтерской и экономической (предпринимательской или управленческой) прибылью.

Большой вклад в развитие теории экономической прибыли внесли Ирвинг Фишер в 1930-х годах и Нобелевские лауреаты Франко Модильяни и Мертон Миллер в конце 1950-х – начале 1960-х. Исследовав связь между чистой текущей стоимостью компании и дисконтированным потоком ожидаемых денежных доходов, они показали, что инвестиционные решения компании с положительной чистой текущей стоимостью являются основным решающим фактором роста стоимости компании и стоимости ее акций.

Остаточный денежный поток RCF - это модификация показателя остаточной прибыли RI, где вместо дохода подставляется операционный денежный поток компании.

Концепция экономической добавленной стоимости (EVA).

Концепция экономической добавленной стоимости и рыночной добавленной стоимости разработана Джоуэлом Стерном из консалтинговой компании Stern, Stewart&Co.

Экономическая добавленная стоимость

представляет собой остаточную прибыль, остающуюся после затрат по обслуживанию всего капитала, включая собственный, в то время как учетная прибыль определяется без учета затрат на собственный капитал.

Концепция рыночной добавленной стоимости.

Благосостояние акционеров максимально увеличивается при увеличении разницы между рыночной стоимостью акций фирмы и балансовой стоимостью собственного капитала, предоставленного акционерам. Эта разница называется рыночной добавленной стоимостью (Market value added, MVA).

Концепция денежной добавленной стоимости

Денежная добавленная стоимость CVA (CASH VALUE ADDED) - это измененная EVA, в которой вместо прибыли используется чистый операционный денежный поток. Следовательно, CVA обходит проблему фиктивного бухгалтерского расхода - амортизации, которая редко соответствует действительной схеме извлечения выгод из долгосрочных активов.

CVA должен использоваться экономический инвестированный капитал, который будет игнорировать бухгалтерский принцип «успешных усилий» и включать инвестиции в нематериальные активы, в том числе НИОКР, рекламу. В CVA к текущему бухгалтерскому капиталу может быть прибавлена накопленная амортизация, чтобы получить величину инвестированного в бизнес капитала. Это необходимо сделать, поскольку из операционного денежного потока амортизация не исключается, как это в случае экономической прибыли. Другими словами, если в EVA амортизация учитывается в составе операционной прибыли, то в CVA - в составе инвестированного капитала. В этом и преемственность, и главное отличие CVA от EVA.

Идея CVA родилась в ответ на обнаруженные проблемы экономической прибыли. В момент приобретения новых активов увеличиваются капитальные издержки, в дальнейшем по мере того, как начисляется амортизация, капитальные издержки пропорционально уменьшаются. Именно поэтому EVA заставляет менеджеров воздерживаться от инвестиций, а иногда даже стимулирует избавляться от ценных активов, сохранять старые активы с низкой балансовой стоимостью и низкими капитальными издержками, сдерживать рост. CVA показывает в абсолютном выражении

величину операционного денежного потока сверх затрат на капитал. Эта величина может быть и отрицательной, что будет означать недостаточность денежного потока для сохранения стоимости инвестированного капитала.

Концепция стоимости для акционера (Share Holder Value, SHV) была разработана профессором Северо-Западного университета (одним из учредителей ALCAR) Альфредом Раппапортом в середине 80-х годов XX столетия. Под стоимостью для акционера в данной концепции понимается разность между стоимостью компании и рыночной стоимостью заемного капитала.

Альфред Раппапорт утверждает, что оценка экономических результатов путем вычитания фактической прибыли из затрат на привлечение капитала уже не отражает реальность и не должна использоваться в качестве базы для расчета заработной платы руководителей, поскольку ожидания прибыли со стороны инвесторов, особенно в отношении наиболее эффективных компаний (у которых обычно велика доля нематериальных активов), уже отражены в фактической цене акции, а это обычно намного больше затрат на привлечение капитала.

Максимизация добавленной стоимости открывает большой простор для развития производительных сил, чем максимизация прибыли, поскольку предполагает также неуклонное увеличение заработной платы в расчете на каждый отработанный час и расширение совокупного спроса наемных работников, а значит повышение эффективности воспроизводства; трудовой, организационно-структурной, технологической, продуктовой.

Модель внутренней нормы доходности на основе потока денежных средств (CFROI). Концепция, разработанная Бостонской консультационной группой Boston Consulting Group и HOLT Value Associates, базируется на известном в инвестиционном анализе методе внутренней нормы доходности.

Сторонники метода денежной рентабельности инвестиций - Бартли Мэдден из компании HOLT Value Associates - утверждают, что значительное преимущество модели CFROI заключается в том, что данные о денежной рентабельности инвестиций за прошлый период и о реальных темпах прироста активов дают наглядное представление как о прошлых достижениях компании, так и о ключевых движущих силах прогнозируемых успехов.

Денежная рентабельность инвестиций (Cash Flow Return on Investment - CFROI) – экономический показатель эффективности и оценке компании, отражает средние основные ставки доходности по всем существующим инвестиционным проектам, поскольку корректируется на индекс инфляции или в текущих денежных единицах и может быть рассчитан как средневзвешенная внутренняя норма рентабельности проектов предприятия. Компания BCG определяет CFROI как «долю постоянного денежного потока, генерируемого бизнесом в данном году, выраженную в процентах от суммы денежных средств, инвестированных в активы компании» [6].

Концепция управления на основе ожиданий.

Стоимостное управление компанией на основе ожиданий или менеджмент на основе ожиданий (Expectations Based Management-EBM) термин, запатентованный консалтинговой компанией Monitor Group, вводит важное понятие ожидаемых и неожиданных инвестиций, связывает критерии эффективности деятельности с системой ее оценки и результаты, закладывает основу принятия эффективных управленческих решений, надежно контролирует создание ценности для собственников и инвесторов.

Концепция EBM состоит в следующем: курс акций растет тогда, когда эффективность деятельности превышает ожидания рынка, как в краткосрочном, так и в долгосрочном периоде. Курс акций отражает ожидания инвесторов относительно перспективных денежных потоков компании. Если рентабельность инвестированного капитала оказывается выше цены капитала, но ниже ожидавшегося уровня или если ожидания пересматриваются в сторону уменьшения, то курс акций падает. Эффективность работы компании оценивается не ценой вложенного капитала, а тем, насколько оправдались ожидания от ее деятельности. Главное отличие EBM от других управленческих концепций состоит в том, что превышение фактической эффективности над ожидаемой является главным фактором создания ценности для компании. Фондовый рынок предоставляет преимущество компаниям, премируя тех, от кого ожидают высоких результатов.

Достоинство стоимостного подхода к управлению состоит в том, что система показателей, использующихся в этом подходе, наиболее тесно привязана к основополагающей цели бизнеса – созданию богатства акционеров –

и, таким образом, является наиболее оптимальной «системой сбалансированных показателей» из всех возможных.

Оценка стоимости компании (бизнеса) в последние десятилетия стала важной экономической дисциплиной, эффективным инструментом прикладного финансового менеджмента и предметом широкого изучения и обсуждения, поскольку за каждым значимым решением компании о распределении ресурсов стоят конкретные расчеты, обоснования и прогнозы. А распределение ресурсов, в свою очередь является главным двигателем компании и ключевым фактором эффективности ее деятельности. Более того, крайне рискованно принимать финансовые управленческие решения, не имея четкого представления о текущей стоимости компании; это может привести к тому, что финансовые результаты операций с собственным капиталом и других финансовых сделок будут намного ниже оптимальных для владельцев компании. Оценка стоимости компании помогает понять, какие факторы делают компанию привлекательной для покупателей и инвесторов и к чему надо стремиться, чтобы оправдать вложенные инвестиции.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бланк И.А. Энциклопедия финансового менеджера. Том 1. Концептуальные основы финансового менеджмента. – М.: Издательство «Омега -Л», 2008. – С.55.
2. Пайк Р., Нил Б. Корпоративные финансы и инвестирование. – 4-е изд./пер. с англ. -СПб.: Питер, 2006. – С.784.
3. Шарп У., Александер Г., Бэйли Дж. Инвестиции– М.: ИНФРА-М, 2001.- 1028с. (С.108).
4. Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория и практика. – М.: Проспект, 2010.

- 1024с. (С.104).

5. А. Marshall. Principles of Economics. London, 1927. - P.95-596.

6. Мартин Джон Д., Петти Вильям Дж. VBM – управление, основанное на стоимости. - Днепропетровск: Баланс Бизнес Букс, 2006.- С.3.

ҚАРЖЫЛЫҚ МЕНЕДЖМЕНТТІҢ ҚАЗІРГІ ПАРАДИГМАСЫ

Моделдермен концепциялық теориясы қарастырылған, қазіргі парадигма қаржылық менеджменттің айқындайтын және кеесі топтарға жинақталған: - қаржылық шаруашылығының негізгі бағдарламасын нарықтық құның анықтауда қамтамасыз ететін қаржылық құрадыран оларды таңдау процесінде нарықтағы тиімділігіне байланысты, нарықтық бағаның құрастыру; басшылыққа байланысты, серіктестіктің бағасына негізделген.

Түйін сөздер: тұжырымдамалар, үлгілер, қаражаттар, менеджмент, нарық, серіктестіктер, құны, инвестиция салу.

MODERN PARADIGM OF FINANCIAL MANAGEMENT

Theoretical concepts and the models defining a modern paradigm of financial management and united in following groups are considered: - defining a purpose and bases of financial activity and financial management; - providing market estimation of cost of the companies, financial tools of investment in the course of their choice; - connected with efficiency of the financial market, formation of market prices; - connected with the management based on cost of the company.

Keywords: concepts, models, finance, management, market, the companies, cost, investment.

УДК 330.322.011

ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ

Т.П. Дорожко,
кандидат экономических наук, доцент

Костанайского социально-технического университета им. академика З.Алдамжар

В статье рассматривается выбор направлений инвестирования, источников финансирования проектов, формы и методы регулирования инвестиционной деятельности.

Ключевые слова: финансирование, бюджетное финансирование, акционерное финансирование, инвестиционная политика, инвестиционная деятельность, сертификация инвестиционных проектов.

Одной из важнейших проблем при реализации инвестиционного проекта является его финансирование, которое должно обеспечивать: реализацию проекта в проектируемом объеме, оптимальную структуру инвестиций и требуемых платежей (налогов, процентных выплат по кредиту), снижение риска проектов, а также необходимое соотношение между привлеченными и собственными средствами.

Финансирование - это обеспечение необходимыми финансовыми ресурсами всего хозяйства страны, регионов, предприятий, предпринимателей, граждан, а также различных экономических программ и видов экономической деятельности [1,с.45].

Финансирование осуществляется из собственных, внутренних источников и из внешних источников, в виде ассигнований из средств бюджета, кредитных средств, иностранной помощи, взносов других лиц.

Система финансирования инвестиционного проекта включает:

- 1) источники финансирования инвестиционного проекта;
- 2) формы финансирования инвестиционного проекта.

Различают следующие формы финансирования инвестиционного проекта: бюджетное, акционерное, кредитование, проектное.

Бюджетное финансирование предполагает инвестиционные вложения за счёт средств федерального бюджета, средств бюджетов субъектов РК, предоставляемых на возвратной и безвозвратной основе.

Акционерное финансирование - это форма получения инвестиционных ресурсов путём эмиссии ценных бумаг.

Как правило, данный вид финансирования инвестиционных проектов предполагает:

- дополнительную эмиссию ценных бумаг под конкретный проект;
- создание инвестиционных компаний, фондов с эмиссией ценных бумаг для финансирования инвестиционных проектов.

Кредитование является довольно распространённой формой финансирования инвестиционных проектов в мировой практике.

Положительными чертами кредитов как источников финансирования инвестиционных проектов являются:

- значительный объём средств;
- внешний контроль над использованием предоставленных ресурсов.

Основные микроэкономические факторы, воздействующие на формирование инвестиционной политики, включают:

- объём и структуру ресурсной базы, определяющие масштабы и виды инвестиционной деятельности;
- общую мотивацию деятельности банка, характер и значимость стратегических целей, обуславливающих выбор инвестиционной политики;
- стадии жизненного цикла банка;
- размеры, организационное строение и функциональную структуру банка;
- качество инвестиционных вложений, определяемое с учетом альтернативности доходности, ликвидности и риска;
- доходность сопоставимых активов;
- масштабы затрат на формирование и управление инвестиционным портфелем.

Разработка инвестиционной политики предполагает не только выбор направлений инвестирования, но и учёт ряда ограничений, связанных с необходимостью обеспечения сбалансированности инвестиционных вложений коммерческого банка. Цели и ограничения устанавливаются законодательными и нормативными актами органов денежно-кредитного регулирования, а также органами управления банков.

Источники финансирования инвестиционных проектов можно классифицировать по следующим критериям:

1. Источники финансирования по отношению собственности, которые делятся на:

- собственные источники, к которым относятся: прибыль, амортизационные отчисления, страховые суммы в виде возмещения потерь от аварий, стихийных бедствий и т.п., а также денежные накопления и сбережения граждан и юридических лиц, переданные на безвозвратной основе (благотворительные взносы, пожертвования и т.п.);
- привлеченные источники, к которым относятся: средства, получаемые от продажи акций, паевые и иные взносы членов трудовых коллективов, граждан, юридических лиц; заемные финансовые средства инвесторов (банковские и бюджетные кредиты, облигационные займы и другие средства);

- денежные средства, централизуемые общественными объединениями (союзами) предприятий в установленном порядке;

- инвестиционные ассигнования из бюджетов всех уровней и вне бюджетных фондов; иностранные инвестиции.

2. Источники финансирования по видам собственности, к которым относятся:

- государственные инвестиционные ресурсы (бюджетные средства, средства внебюджетных фондов, привлеченные (государственные займы, международные кредиты));

- частные инвестиционные ресурсы коммерческих и некоммерческих организаций,

физических лиц);

- инвестиционные ресурсы иностранных инвесторов.

В последние годы в Республике Казахстан стали распространяться такие формы финансирования инвестиционных проектов, которые зарекомендовали себя в мировой практике как довольно эффективные для предприятий и в целом для развертывания инвестиционного процесса. К ним относится лизинг.

Этапы управления финансовым лизингом представлены на рис. 1.



Рис. 2. Основные этапы управления финансовым лизингом [2,с.4].

Методы и формы финансирования инвестиционных проектов отличаются: выпуск акций, лизинговое финансирование, приобретение кредита, ипотечные ссуды. В каждом инвестиционном проекте должна быть проведена оценка последствий инвестирования различных альтернативных схем и форм финансирования. Успешная реализация финансирования инвестиционных проектов – это четкое взаимодействие участников проекта, объединенных договорными соглашениями, и способность кредиторов получить обеспечительный интерес в активах компании, реализующей проект.

Формы и методы регулирования инвестиционной деятельности:

- установление субъектам инвестиционной деятельности льгот по уплате местных налогов;

- защита интересов инвесторов;

- предоставление субъектам инвестиционной деятельности не противоречащих законодательству РК льготных условий пользования землей и другими природными ресурсами, находящимися в муниципальной собственности;

- расширение использования средств населения и иных внебюджетных источников

финансирования жилищного строительства и строительства объектов социально-культурного назначения;

- прямое участие органов местного самоуправления в инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных вложений, путем:

- разработка, утверждение и финансирование инвестиционных проектов, осуществляемых муниципальными образованиями;

- размещение на конкурсной основе средств местных бюджетов для финансирования инвестиционных проектов;

- выпуск муниципальных займов в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

- вовлечение в инвестиционный процесс временно приостановленных и законсервиро-

ванных строек и объектов, находящихся в муниципальной собственности;

- предоставление финансовой помощи в виде дотаций, субсидий, субвенций, бюджетных ссуд на развитие отдельных территорий, отраслей, производств;

- проведение финансовой и кредитной политики, политики ценообразования, амортизационной политики [3, с.187].

Анализ инвестиционной деятельности коммерческого банка с ценными бумагами начинается с определения места анализируемого банка среди прочих региональных банков по объему активных и пассивных операций с ценными бумагами. Для более объективного анализа следует провести сравнительное исследование деятельности для анализа АО «Цеснабанк», например, с тремя банками Костанайской области (таблица 1).

Таблица 1. Сравнительная таблица деятельности коммерческих банков на рынке ценных бумаг, млн. тенге

Показатели	«Цеснабанк»	«Альянс Банк»	«Банк Центр Кредит»	«БТА Банк»
Ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости	12 332 596	21 018 595	5 982 554	67 514 190
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	105 440 838	116 268 152	98 403 622	248 945
Операции «обратное РЕПО» с ценными бумагами	-	-	671 005	-
Ценные бумаги, удерживаемые до погашения	108 190 465	-	160 192 751	436 824 805
Выпущенные в обращение ценные бумаги	188 558 710	124 167 266	144 071 520	67 514 190

Проводя сравнение деятельности коммерческих банков на рынке ценных бумаг видно, что АО «Цеснабанк» среди четырех банков занимает третью позицию по показателям. Показатель операции «обратное РЕПО» с ценными бумагами наблюдается только у АО «Банк ЦентрКредит».

Проанализируем инвестиционную деятельность АО «Цеснабанк» на рынке ценных бумаг за 2009-2011 года (таблица 2).

Из анализа таблицы видно, что происходит значительное изменение по двум показате-

лям: ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости, которые увеличились за три анализируемых периода на 6406,7 млн. тенге или 108%; ценные бумаги, ценные бумаги, удерживаемые до погашения, увеличение которых произошло на 3079,4 млн.тенге или 43%.

По показателям ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи и выпущенные в обращение ценные бумаги произошло снижение.

Таблица 2. Инвестиционная деятельность на рынке ценных бумаг

Показатели	2009 год	2010 год	2011 год	Изменения	
	млн.тенге	млн.тенге	млн.тенге	млн.тенге	%
Ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости	5 925,9	8 156,3	12 332,6	6 406,7	108
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	3 156,9	735,4	440,8	-2 716,1	86
Операции «обратное РЕПО» с ценными бумагами	3 294,8	24 573,1	-	-	-
Ценные бумаги, удерживаемые до погашения	7 111,1	4 487,1	10 190,5	3 079,4	43
Выпущенные в обращение ценные бумаги	13 163,3	8 407,2	8 558,8	-4 604,5	35

АО «Цеснабанк» выступает инвестором двух инвестиционных проектов:

1) АО «Костанайский Мелькомбинат» – строительство цеха по производству коротко резанных макаронных изделий мощность 4,2 тыс. кг в час, с привлечением инвестиций и лизинга;

2) Кондитерская фабрика АО «Баян Су-

лу» - модернизация, с целью расширения ассортимента производимой продукции, с привлечением инвестиций.

Определим эффективность двух проектов, сумму чистого приведенного дохода по ним, обозначив проект «А» - АО «Костанайский мелькомбинат» и «Б» - АО «Баян Сулу», данные приведены в таблице 3.

Таблица 3. Данные инвестиционных проектов, необходимые для расчета показателя чистого приведенного дохода, в млрд. условных денежных единиц

Показатели	Инвестиционные проекты	
	«А»	«Б»
Объекты инвестируемых средств	7000	6700
Период эксплуатации инвестиционного проекта, лет	2	4
Сумма чистого денежного потока всего, в том числе	10000	11000
1-й год	4000	2000
2-й год	6000	3000
3-й год	-	3000
4-й год	-	3000

Для дисконтирования сумм денежного потока проекта «А» ставка процента принята в размере 18%, а проекта «Б» - 20% (в связи с более положительным сроком его реализации).

С учетом рассчитанной настоящей стоимости чистого денежного потока определим чистый приведенный доход.

По первому инвестиционному проекту он составит: $8758 - 7000 = 1758$ млрд. усл. ден. ед. По второму инвестиционному проекту он составит: $8221 - 6700 = 1521$ млрд. усл. ден. ед.

Рассчитаем настоящую стоимость чистого денежного потока по инвестиционным проектам в таблице 4.

Таким образом, сравнение показателей чистого приведенного дохода по рассматриваемым инвестиционным проектам показывает, что проект «А» является более эффективным, чем проект «Б» (хотя проекту «А» сумма инвестируемых средств больше, а их отдача в виде будущего денежного потока меньше, чем по проекту «Б»).

Таблица 4. Расчет настоящей стоимости чистого денежного потока по инвестиционным проектам

Годы	Инвестиционные проекты					
	«А»			«Б»		
	Будущая стоимость	Дисконтный множитель при ставке 10%	Настоящая стоимость	Будущая стоимость	Дисконтный множитель при ставке 10%	Настоящая стоимость
1-й год	6000	0,909	5454	2000	0,893	1786
2-й год	4000	0,826	3304	3000	0,797	2391
3-й год	-	-	-	3000	0,712	2135
4-й год	-	-	-	3000	0,636	1908
Итого	10000	-	8758	11000	-	8221

Характеризуя показатель «чистый приведенный доход» следует отметить, что он может быть использован не только для сравнительной оценки эффективности инвестиционных проектов, но и как критерий целесообразности их реализации. Инвестиционный проект, по которому показатель чистого приведенного дохода является отрицательной величиной или равен нулю, должен быть отвергнут, так как он не принесет предприятию дополнительный доход на вложенный капитал. Инвестиционные проекты с положительным значением показателя чистого приведенного дохода позволяют увеличить капитал предприятия и его рыночную стоимость.

В соответствии с выводами разработанные следующие рекомендации:

- повышение сотрудничества административно-территориальных, государственных органов управления и власти с консалтинговыми и инвестиционными фирмами для развития инвестиционной деятельности Костанайской области;

- создание благоприятных условий для реализации инвестиционных проектов Костанайской области;

- диверсификация форм и источников финансирования инвестиционных проектов;

- контроль за качеством и соответствием стандартизации и сертификации инвестиционных проектов в зависимости от источников и форм финансирования;

- совершенствование программ по инве-

стированию рынка ценных бумаг пенсионными и другими фондами.

ЛИТЕРАТУРА

1. Аньшин В.М. Инвестиционный анализ. - Москва: «Дело», 2000 – 230 с.
2. Бузова И.А., Маховика Г.А. Коммерческая оценка инвестиций. - Санкт-Петербург: «Питер», 2003 – 290 с.
3. [Электрон. ресурс]. URL: www.tsb.kz.
4. [Электрон. ресурс]. URL: www.AFN.kz.

ИНВЕСТИЦИЯЛЫҚ ЖОБАЛАРДЫҢ ТИІМДІЛІГІН БАҒАЛАУ

Мақалада инвестициялық бағыттарды таңдау, жобаларды қаржыландыру көздері, инвестициялық қызметі реттеудің нысандары және әдістері қарастырылады.

Түйін сөздер: қаржыландыру, бюджеттік қаржыландыру, акционерлік қаржыландыру, инвестициялық саясаты, инвестициялық қызметі, инвестициялық жобаларды сертификаттау.

PERFORMANCE EVALUATION OF INVESTMENT PROJECTS

In the article explains how to choose directions of investment, sources of projects financing, forms and regulation of investment activities.

Keywords: finance, budget financing, joint stock financing, investment policy, investment activity, certification of investment projects.

УДК 316.334.2

**РАЗВИТИЕ ИНФРАСТРУКТУРЫ РЫНКА
ЛИЗИНГОВЫХ УСЛУГ**

*Т.П. Дорожко¹, Н.Т. Байкадамов²,
кандидат экономических наук, доцент
Костанайского социально-технического уни-
верситета им. академика З. Алдамжар^{1,2}*

Актуальность лизинга выражается в инвестиционной активности банков, в значительной степени может повлиять на создание эффективной системы деловой и финансовой репутации владельцев, учредителей и менеджеров корпораций.

Ключевые слова: лизинг, инвестиции, лизинговые операции, лизинговый портфель, лизингополучатель, лизинговые платежи.

В последние годы государство принимает различные меры, направленные на активизацию деятельности банков по кредитованию реального сектора экономики, включая малый бизнес и сельское хозяйство. Весомая роль в решении этих вопросов отводится использованию финансового лизинга, благодаря которому предприятия имеют возможность получать необходимую финансовую и материальную поддержку для технического перевооружения производства, даже при отсутствии у них залогового имущества.

Актуальность лизинга выражается в инвестиционной активности банков, в значительной степени может повлиять ожидаемый переход всех предприятий на международные стандарты финансового учета и отчетности, создание эффективной системы идентификации их деловой и финансовой репутации, собственников и менеджеров этих организаций.

Условием взаимной открытости кредиторов и заемщиков является создание государственного кредитного бюро, накапливающего и представляющего заинтересованным лицам достоверную информацию о потенциальных заемщиках, включая недобросовестных.

Современная инфраструктура рынка лизинговых услуг, включая ограниченность условий для получения необходимой информации; недостаточность современных технологий по организации и проведению более сложных лизинговых операций, в том числе на международном уровне. Казахстан еще не присоединился к международной конвенции «О финансовом лизинге» 2003 года.

На рынке присутствуют высокие риски,

ограничены сроки финансирования при высоком уровне первоначального взноса и стоимости ресурсов. Отсутствует методика оперативной оценки эффективности лизингового инвестиционного проекта. Лизинговые компании недостаточно полно изучают потребности различных производителей и регионов республики в оборудовании и технологиях. При этом у многих субъектов мелкого и среднего бизнеса нет понимания выгоды и перспективности лизинга. Как показывает практика, лизинговые операции будут привлекательны и эффективны для всех участников лишь при наличии качественного бизнес-плана, составления которого пока представляется многим проблемным.

Лизинг стал уникальным инвестиционным инструментом, который позволяет приобрести необходимые средства производства за счет внешнего долгосрочного финансирования. При этом основным обеспечением для лизинговой компании является не залог, а ее право собственности на переданное в лизинг имущество. Лизинг дает возможность получить предприятием необходимое оборудование без значительных единовременных затрат.

Как свидетельствуют историки, первое упоминание (документальное) о лизинговой сделке относится к 1066 году, когда Вильгельм Завоеватель арендовал у нормандских судовладельцев корабли для вторжения на Британские острова. Этот опыт не был забыт, и всего через два века, в 1248 году, была зарегистрирована первая официальная лизинговая сделка - крестonosцы, готовясь к очередному походу, получили таким образом амуницию.

Введение в экономический лексикон термина «лизинг» (от англ. «to lease»), что означает «арендовать» или «брать в аренду», связывают с операциями телефонной компании «Белл», руководство которой в 1877 году приняло решение не продавать свои телефонные аппараты, а сдавать их в аренду. Однако первое общество, для которого лизинговые операции стали основой его французско-американской компанией «Юнайтед стейтс лизинг корпорейшн», и, таким образом, США стали родиной нового бизнеса [1].

Идея лизинга далеко как не нова, хотя термина «лизинг» как такового не было. Раскрытие сущности лизинговой сделки восходит к временам Аристотеля (IV в. до н. э.). Именно ему принадлежат слова, что богатство состоит в пользовании, а не в праве собственности, т. е. чтобы получить доход, хозяйственнику совсем не обязательно иметь в собственности

какое-то имущество, достаточно лишь иметь право пользоваться им и в результате получить доход.

Однако настоящий бум в лизинговых отношениях произошел в Америке в начале 50-х годов XX века. В лизинг начали активно сдаваться средства производства: технологическое оборудование, машины, механизмы, суда, самолеты и т. д. Это начинание по достоинству оценило правительство США, создав государственную программу стимулирования этой деятельности, что значительно активизировало лизинговые услуги.

Лизинг в США, Канаде и Европе в 60-80-е годы интенсивно развивался, а вскоре его географические границы еще более расширились: лизинговый рынок появился в Австралии и Японии. Часто соглашение об аренде может быть заключено непосредственно с фирмой-производителем (т.е. напрямую). Крупнейшими производителями, предоставляющими свою продукцию на условиях лизинга, являются такие известные фирмы, как IBM, Хегох, GATX, а также многие авиационные, судостроительные и автомобильные компании.

В классическом понимании лизинг - это вид деятельности, при которой лизингодатель (лизинговая компания, банк и др.) приобретает в собственность у продавца имущество и предоставляет его во временное владение и пользование лизингополучателю. Построенная на разделении права собственности на актив и права использования этого актива, лизинговая операция, как экономическая форма деятельности, несет в себе элементы кредита, аренды и инвестиций.

Лизинг - это уникальный инвестиционный инструмент, который позволяет приобрести необходимые средства производства за счет внешнего долгосрочного финансирования. При этом основным обеспечением для лизинговой компании является не залог имущества лизингополучателя, а право собственности на переданное в лизинг имущество. Инвестиции в форме имущества, в отличие от денежного кредита, снижают риск невозврата средств, так как лизингодатель сохраняет право собственности на переданное в лизинг имущество [2].

Основные преимущества лизинговых операций заключаются в следующем:

- долгосрочное финансирование;
- отсутствие крупных единовременных затрат на приобретение основных средств (первоначальными затратами будут являться:

оплата за экспертизу проекта, оплата авансового платежа от 0 до 30% стоимости предмета лизинга, оплата за страхование предмета лизинга);

- из оборота не отвлекаются значительные объемы средств (в среднем первый авансовый платеж составляет от 15 до 30% от стоимости оборудования или иного предмета лизинга);

- отсутствие необходимости в залоге;
- низкий предпринимательский риск;
- отсутствие требования по предоставлению бизнес-плана;

- гибкий график лизинговых платежей;
- возможность приобретения определенных видов импортного оборудования без НДС, согласно перечню, утвержденному постановлением Правительства Республики Казахстан;
- лояльное отношение к лизингополучателю;

- вознаграждение по лизингу в полном объеме относится на вычеты.

Наиболее распространенной финансовой услугой банка является лизинг. В общем объеме предоставляемых финансовых услуг он занимает 47 процентов.

На рынке лизинговых услуг действуют семь дочерних лизинговых компаний банков, которые предлагают различные программы лизинга, представлены в таблице 1.

Как видно из таблицы 1, условия лизинга у банков разные. Если объектом лизинга будет выступать оборудование стоимостью 22000 долл., то за лизингом можно будет обратиться только к 3 банкам, т.е. возникает ограничение в выборе лизингодателя. Варьируют и процентная ставка по лизингу – 10-25 процентов с размером авансового платежа – 5-50 %. Помимо вышеуказанного, к заявителю выдвигаются и другие условия, такие как кредитоспособность заявителя, срок рассмотрения заявки, график лизинговых платежей и комиссия за проведение экспертизы объекта лизинга.

По мнению руководителей лизинговых компаний, список включает не все позиции, востребованные в Казахстане, и является ограниченным. В структуре имущества, передаваемого в лизинг европейскими лизинговыми компаниями, по данным ассоциации Leaseurope, доля производственного оборудования составляет около 23 процентов.

Для сравнения сопоставим развитие лизинговых операций банков Казахстана, Европы и Центральной Азии (Рис. 1).

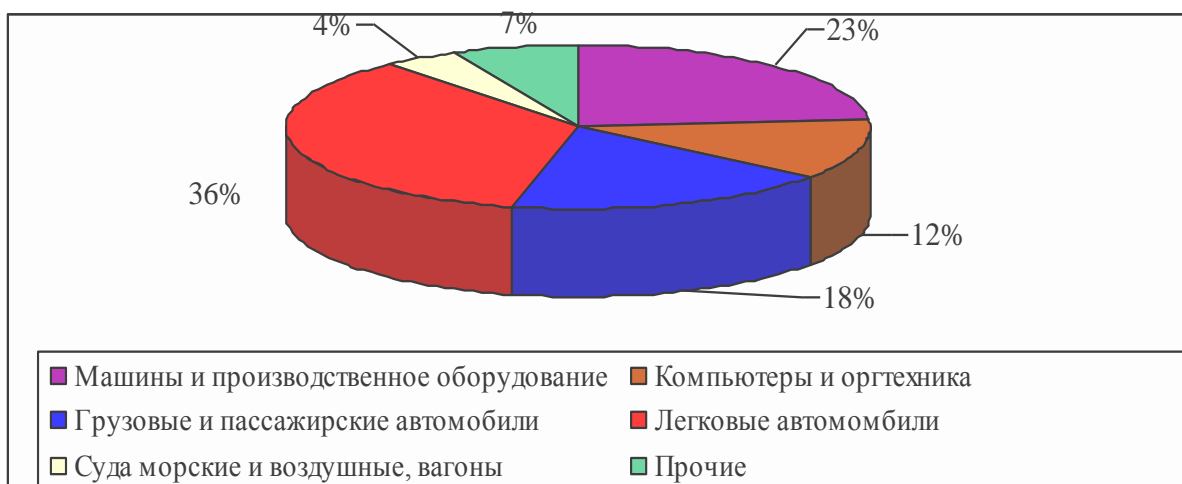


Рис. 1. Структура лизинга в Европе

Как видно наибольший удельный вес среди объектов лизинга в Казахстане занимает сельхозтехника – 47 %, в то время как в Европе – легковые автомобили -36 %. Кроме того, различие присутствует и в объектах лизинга. В Европе это преимущественно автотранспорт и оборудование, в Казахстане – сельхозтехника и грузовой автотранспорт. Различия связа-

ны со спецификой экономики региона и ее отраслей.

Ситуация по лизингу в Казахстане выглядит значительно лучше в сравнении с другими странами Центральной Азии, где этот рынок находится на стадии зарождения. Динамику развития лизинга в странах содружества можно увидеть в таблице 2.

Таблица 2. Объемы лизинга в Центральной Азии, млн. долл.

Страна	2008г	2009г	2010г
Казахстан	21,5	85	257
Узбекистан	37	38	40
Кыргызстан	1	1	2
Таджикистан	1	2	3

В Казахстане за последний год объемы лизинга значительно увеличились с 85 млн. долл. до 257 млн. долл., то в Узбекистане объемы выросли всего лишь на 2 млн. долл. (с 38 млн. долл. до 40 млн. долл.), а в Кыргызстане и Таджикистане эти показатели совсем минимальные.

В целом хотелось бы заметить, что ежегодно спрос на лизинговые услуги растет, поскольку лизинг предоставляет выгоду всем участникам сделки. По этой причине банки не только расширяют спектр лизинговых услуг, но и увеличивают объем капиталовложений в

лизинговые операции.

На 1 января 2010 года активы компании составили 3507,4 млн. тенге, собственный капитал 1573,7 млн. тенге, лизинговый портфель составил 1 774, 3 млн. тенге. За 2009 год активы компании увеличились на 220 %, лизинговый портфель - на 47 %, что подтверждает бурное развитие компании.

На рынке лизинговых услуг банки занимают долю в 58 %, из них АО «Темірлизинг» - 4 % (Рис. 2).

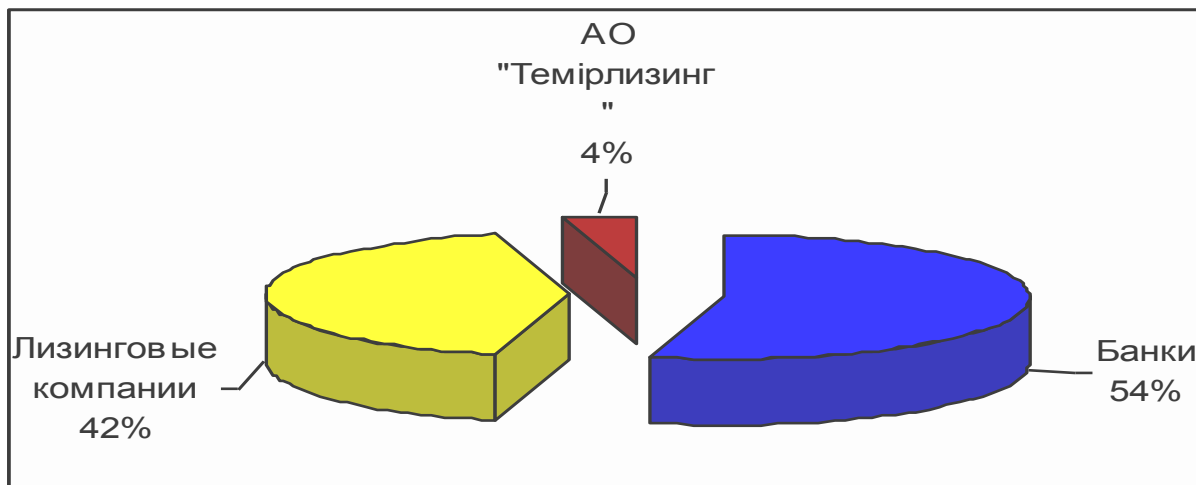


Рис. 2. Структура рынка лизинговых услуг в Казахстане

На сегодняшний день АО "Темірлізинг" является динамично развивающейся компанией, занимающей лидирующую позицию среди лизинговых компаний и осуществляющей свою деятельность во всех регионах Казахстана. С марта 2003 года Компания является членом Ассоциации Финансистов Казахстана.

Специализацией компании является предоставление в финансовый лизинг наиболее востребованных рыночной средой оборудования, автомобильного транспорта, специализированной строительно-дорожной техники, строительной техники, производственного оборудования.

Правительству необходимо наладить лизинговые поставки техники в республику. Например, завод «Ростсельмаш» рассматривается как один из основных поставщиков в Костанайскую область уборочной техники по лизингу. Российские машиностроители как основные поставщики выбраны не случайно. Силами казахстанских производителей сельхозтехники эту проблему решить сложно. К примеру, в 2004 году Павлодарский тракторный завод выпустил всего 545 тракторов. Очевидно, этого недостаточно для решения проблемы села. Кроме того, низкий уровень производства делает такие машины слишком дорогими по себестоимости, следовательно, практически недоступными для фермеров. Зарубежная уборочная техника также недоступна для них по цене. К примеру, комбайн «Джон Дир - 22066» стоит 198 тыс. долларов США, в то время как тот же ростовский «Дон-1500Б» - 54 тыс. долларов. Опять же, себестоимость одной тонны убранный зерна у западных машин в 3 раза выше, чем у российских. Кроме того, на территории республики полностью отсутствует качественное сервис-

ное обслуживание иностранной сельскохозяйственной уборочной техники. На закупку подобной техники в бюджете республики предусматривалось 7 млн. долларов, а в 2003 году эта сумма увеличилась до 20 млн. долларов.

За период 2009г. распределено в лизинг среди сельхозпроизводителей 13 районов Костанайской области более 100 единиц тракторов «МТЗ-82 УК», тракторов «Т-95,4» - 34 единицы, комбайнов «Енисей-1200-1М» - 20 единиц.

На основе проведенного исследования можно сделать вывод о том, что хозяйства Костанайского района получили наибольшее количество сельхозтехники на лизинговой основе по сравнению с другими районами области. Так, хозяйствующие субъекты данного района получили в лизинг трактор «МТЗ-82 УК» в количестве 52 единиц или 50% от общего количества, трактор «Т-95,4» - 28 единиц (62%). Что касается распределения в лизинг комбайна «Енисей-1200», то наибольшее количество, т.е. 10 единиц (50%) получили хозяйства Карабалыкского района. Такое неравномерное распределение сельхозтехники на лизинговой основе объясняется тем, что высокие цены на неё являются основным препятствием для обновления машинно-тракторного парка.

За 2000-2009 г.г по разным каналам в нашу область поступило лишь 1200 единиц сельхозтехники, в том числе 900 зерноуборочных комбайнов. Но для нашей области это явно недостаточно. В основном всё это приобретено крупными зерновыми компаниями.

Лизинг становится гибким и многообещающим экономическим рычагом способным привлечь инвестиции, способствовать подъему отечественного производства, привлечь капитал в жизненно важные отрасли экономи-

ки страны, обеспечить реальную поддержку малому бизнесу, обеспечить долгосрочный и надежный доход для коммерческих банков и т. п. Налицо огромный потенциал лизинга в Казахстане.

На основе выводов сформулированы следующие рекомендации, позволяющие повысить эффективность использования лизинга:

♦ лизинг позволяет начать крупный проект, не имея значительных финансовых ресурсов;

♦ используя лизинг, лизингополучатель может получить больше производственных мощностей, чем при покупке того же имущества (предмета лизинга), кроме того, освобожденные финансовые ресурсы лизингополучатель может использовать на другие цели (например, на закупку сырья);

♦ ввиду того, что лизинговые платежи осуществляются по фиксированному графику, лизингополучатель имеет больше возможностей координировать затраты и поступления от реализации продукции, обеспечивая тем самым большую стабильность финансовых планов, чем при обычной покупке имущества (предмета лизинга);

♦ лизинг предполагает 100%-ное финансирование покупки имущества (предмета лизинга) и не требует быстрого возврата всей суммы долга. При лизинге, в качестве обеспечения возврата средств может выступать сам предмет лизинга, являющийся собственностью лизингодателя, в связи с чем, иногда проще заключить лизинговый договор, чем получить кредит на приобретение того же имущества (предмета лизинга);

♦ отсутствие залогового обеспечения (в сравнении с банковским займом);

♦ освобождение предмета лизинга от налога на добавленную стоимость при импорте по перечню имущества в соответствии с

постановлением правительства РК №475 от 28-го апреля 2004 года;

♦ возможность установления отсрочки начала лизинговых платежей по финансовому лизингу (льготный период);

♦ таможенное оформление импортируемого имущества (предмета лизинга), по желанию клиента, может быть осуществлено лизинговой компанией.

ЛИТЕРАТУРА

1. Аскарлова З. Анализ лизинговой деятельности в Казахстане. //Транзитная экономика. – 2005. - №4. - С. 63-69.

2. Кенжебулатов М.К. Нормативно-правовое регулирование лизинговых отношений в Республике Казахстан. //Транзитная экономика. – 2008. - №№5-6. - С. 103-109.

ЛИЗИНГТІК ҚЫЗМЕТТЕРДІҢ ИНФРАҚҰРЫЛЫМДЫҚ НАРЫҚТЫҢ ДАМУЫ

Лизингтің өзектілігі банк инвестициялық белсенділікте есептеледі, корпорация иелерге, құрылтайшыларға және менеджерлерге іскер және қаржы беделдікті тиімді жүйесін жасауға ықпал тигізеді.

Түйін сөздер: лизинг, инвестициялар, лизингтік операциялар, лизингтік қоржын, лизинг алушы, лизингтік төлемдер.

DEVELOPMENT OF INFRASTRUCTURE MARKET OF LEASING SERVICES

The relevance of leasing is expressed in the investment activity of banks, large degree can influence the creation of an effective system of business and financial reputation of the owners, founders and managers of corporations.

Keywords: leasing, investment, leasing operations, lease portfolio, the lessee, the lease payments.



УДК 34.01

**МЕМЛЕКЕТТІК ҚЫЗМЕТТЕГІ
КАДРЛЫҚ САЯСАТ**

А.М. Жумабаева,
*А.Байтұрсынов атындағы
Қостанай мемлекеттік
университеті, оқытушысы*

Укин С.К. доценті, з.ғ.к. жағымды
рецензиясын көрсеткен

In this article an author examines one of basic priorities of skilled politics in Republic of Kazakhstan is a construction of quality composition of civil servants, providing of stability of skilled composition of public organs.

Түйін сөздер: мемлекеттік қызмет, мемлекеттік қызметші, мемлекеттік әкімшілік қызметші, қызметтік мансап, кадрлық саясат, ротация, кадрлар резерві.

Кіріспе: Мемлекеттік қызмет әлемде үш мың жылдан бері бар. Осы уақыт ішінде ол патриархтық тұрпаттан ұтымды-құқықтық тұрпатқа дейінгі елеулі өзгерістерден өтті. Ел Президенті Н.Ә.Назарбаевтың «Қазақстан-2030» халыққа Жолдауында: «...Мемлекеттік қызметтің беделін биік көтеру және қолдап отыру – біздің таяу жылдарда шешуге тиіс стратегиялық міндетіміз» деп атап көрсетті.

Заманауи жоғары тиімді мемлекеттік басқару жүйесі мен мемлекеттік қызметтің қалыптасуы – қазіргі таңда бірінші орынға қойылатын басты мәселелердің бірі. Құқықтық мемлекеттің бой көтеруі, елдің дамуы мен жалпы тұрақтануы, қоғамның демократия жолымен жылжуы, елдегі экономикалық реформалардың барысы көбіне мемлекеттік басқару машинасы мен шенеуніктердің кәсібилігіне, олардың әрекеттілігі мен ынтасына, белгіленген бағыт бойынша қызмет етуіне байланысты.

Өзектілігі: Мемлекеттің және мемлекеттік қызметкерлердің қызметінің тиімділігін арттыру – бұл Қазақстанның болашағын айқындайтын тұтас факторлардың бірі. Осыған байланысты, тұтас мемлекеттік органдардың және мемлекеттік қызметкерлердің жұмыс тиімділігін арттыру және мемлекеттік ресурстарды барынша тиімді пайдалану қажеттілігі бүгінгі таңда басты мәселелердің бірі болып табылады.

Мақаланың мақсаты: Мемлекеттік

қызметшілердің біліктілігін арттыру және қайта даярлаудың басты мақсаты – мемлекеттік басқару және мемлекеттік қызмет саласындағы теориялық және практикалық білімді жүйелі жаңарту, олардың кәсіби міндеттер мен қызметтерді шешудің қазіргі заманғы әдістерін игеруі, басқару шеберлігін жетілдіру болып табылады.

Еліміздің дамуында мемлекеттік қызметшілердің біліктілігі мен білімінің орны зор. Еліміздің Президенті Н.Ә.Назарбаев Қазақстанның 2030 жылға дейінгі Даму стратегиясында еліміздің даму басымдықтарының бірі ретінде кәсіби үкімет пен мемлекеттік басқару және мемлекеттік қызметтің тиімді жүйесін құруды атап көрсеткендіктен, уақыттың талабына жауап бере алатын, басқару саласындағы бәсекеге қабілетті кәсіби кадрларды даярлау мәселесі Қазақстан Республикасы Мемлекеттік қызмет істері агенттігінің жұмысының да негізгі бағыттарының бірі [1].

Мемлекеттің және мемлекеттік қызметкерлердің қызметінің тиімділігін арттыру – бұл Қазақстанның болашағын айқындайтын тұтас факторлардың бірі. Осыған байланысты, тұтас мемлекеттік органдардың және мемлекеттік қызметкерлердің жұмыс тиімділігін арттыру және мемлекеттік ресурстарды барынша тиімді пайдалану қажеттілігі бүгінгі таңда басты мәселелердің бірі болып табылады.

Қазіргі уақытта мемлекеттік қызметшілерді оқыту бойынша оқытудың түрлері мен кезеңдері, оқытуға жіберудің жүйесі анықталып, Қазақстан Республикасындағы орталық және аймақтық деңгейдегі оқытудың біртұтас стандарты енгізілді. Бұл жерде атап өту керек, ТМД мен Шығыс Еуропа елдерінде белсенді түрде зерттеліп жүрген мемлекеттік қызметшілерді оқытудың жаңа моделі қолданылып отыр.

Мемлекеттік қызметшілерді оқытудың инфрақұрылымына Қазақстан Республикасының Президенті жанындағы мемлекеттік басқару академиясы, Өңірлік мемлекеттік қызметшілерді оқыту орталықтары, «Мемлекеттік қызметтің персоналын басқару ұлттық орталығы» акционерлік қоғамы және басқа білім беру ұйымдары кіреді. Сонымен қатар, бюджетті жоспарлауда орталық мемлекеттік органдардың мемлекеттік қызметшілерін оқытуды қаржыландырудың 2002 жылдан бері келе жатқан механизміне Агенттіктің ұсынысы бойынша Республикалық бюджеттік

комиссиясының шешімімен мемлекеттік қызметшілерді оқытуға бөлінетін қаржыландыру көлемі едәуір артуда.

ҚР Президенті жанындағы мемлекеттік басқару академиясы (МБА) мемлекеттік қызметшілерді оқыту жүйесіндегі басты оқу орны ғана емес, сонымен қатар басқарушылардың жаңа буынын даярлаумен айналысады. Республикадағы мемлекеттік басқару жүйесін дамытуда және жаңа үлгідегі сапалы басқарушыларды қалыптастыруда мемлекеттік басқару академиясының алар рөлі зор. Академия мемлекеттік қызметшілерді қайта даярлау және біліктілігін арттыру, магистратура бағдарламасы бойынша кәсіби мамандарды даярлау және аспирантура мен докторантура бағдарламасы бойынша кадрларды ғылыми тұрғыда әзірлейтін республикамыздағы алдыңғы қатарлы білім беру орталығы болып табылады. Академиядағы магистратура бағдарламасымен мемлекеттік органдар, сот және дипломатия салаларының кадрларын мемлекеттік және жергілікті басқару, юриспруденция, халықаралық қатынастар мамандықтары бойынша дайындайды.

Сонымен қатар, академия тарапынан бәсекеге қабілетті кадрларды даярлау саласында халықаралық ынтымақтастықты дамыту мақсатында, Ханнс Зайдель Қорымен бірлесіп, жергілікті мемлекеттік басқару саласы кадрларын даярлау халықаралық жобасын жүзеге асыруда. Қор Германияның Федералды Үкіметінің жанында жұмыс істейді және ГФР ішкі саясат Министрлігімен үйлестіріледі. Аймақтардағы мемлекеттік қызметшілерді оқытуға арналған, Қордың бөлген грантының арқасында жергілікті басқару органдарынан тыңдаушылар алынды [2].

Мемлекеттік қызметшілерді қайта даярлау және біліктілігін арттыру институты (МҚҚДБАИ) - Қазақстан Республикасы Президентінің жанындағы Мемлекеттік басқару академиясының әртүрлі санаттағы мемлекеттік қызметшілерді қайта даярлау және біліктілігін арттыру, мемлекеттік қызметшілерді оқытуды әдістемелік жағынан қамтамасыз ету, сондай-ақ оқытудың өңірлік орталықтарының қызметін үйлестіруді жүзеге асыратын құрылымдық бөлімшесі болып табылады.

Мемлекеттік қызметшілердің біліктілігін арттыру және қайта даярлаудың басты мақсаты – мемлекеттік басқару және

мемлекеттік қызмет саласындағы теориялық және практикалық білімді жүйелі жаңарту, олардың кәсіби міндеттер мен қызметтерді шешудің қазіргі заманғы әдістерін игеруі, басқару шеберлігін жетілдіру болып табылады [3].

Мемлекеттік кадрлық саясаттың стратегиялық мақсаты – елдің әлеуметтік-экономикалық дамуын, оның халықаралық еңбек бөлінісінде бәсекеге қабілеттілігін қамтамасыз ететін қазақстандық қоғамның маңызды интеллектуалды және кәсіби ресурсы сияқты ҚР-ның кадрлық әлеуетін құру.

Мемлекеттік кадрлық саясаттың стратегиялық бағыты – еркін даму және кәсіби қабілеттерді азаматтардың пайдалану конституциялық кепілдіктерін жүзеге асыруда, адам мүмкіндіктерін ашу үшін ұтымды жағдайлар құруда мемлекеттің рөлін күшейту. Кадрларды оқыту және біліктілігін арттыру жүйесі жұмыс берушілермен ұсынылған талаптарын қанағаттандыру жағдайында емес екендігін атап өту керек.

Қазақстан Республикасында кадрлық саясаттың негізгі басымдықтарының бірі – мемлекеттік қызметкерлердің сапалық құрамын қалыптастыру, мемлекеттік органдардың кадрлық құрамының тұрақтылығын қамтамасыз ету. Бұл бағыттағы мемлекеттік қызмет реформасының нәтижесі: мемлекеттік әкімшілік қызметкерлерді үнемі аттестациялау, мемлекеттік қызметті өтеу тәртібінің анықталуы, әкімшілік қызметтер, лауазымдар санатына типтік квалификацияланған талаптарды орнату, қызмет этикасының ережелері, т.б.

Мемлекеттік кадрлық саясаттың миссиясы мемлекеттік институттардың дамуы мен нығаюы, мемлекеттік билікке халық сенімін жоғарылату, мемлекеттің жоғарғы бәсекеге қабілеттілігіне жету. Осыған орай мемлекеттік кадрлық саясаттың негізгі мақсаты мемлекеттік қызметке неғұрлым дайын және талантты азаматтарды тарту, олардың тиімділігі мен біліктілігінің жоғарылауына мүмкіндік туғызады.

Бүгінгі таңда мемлекеттік қызметтің кадрлық резерві елдегі кадрлық саясаттың ажырамас бөлігі болып табылады, оның мәнісі мемлекеттік қызметте дайын және білікті кадрлар жетіспеушілігі жоқ. Әкімшілік мемлекеттік қызметтің кадрлық резервіне ене отырып, азаматтар мемлекеттік қызметке түсудің қосымша мүмкіндігіне ие.

Бүкіл 2010 жылды алғанда кадрлық

резервке 6 мың шақты адам қабылданған, солардың 63% сол жылы-ақ жұмысқа тұрған.

Әкімшілік мемлекеттік қызметтің кадрлық резервіне қабылданған азаматтар бір жылдың ішінде сәйкес лауазымға немесе әкімшілік мемлекеттік қызмет лауазымдарының төмен тұрған категорияларына тағайындала алады.

Әкімшілік мемлекеттік қызметтің кадрлық резерві уәкілетті орган және азаматтардан тұратын оның аумақтық бөлімшелерімен қалыптасады:

1) кадрлық резервке қабылдауға конкурстық комиссиямен ұсынылған және конкурстық іріктеуге қатысқан;

2) мемлекеттік тапсырыс негізінде мемлекеттік қызметкерлердің даярлау және қайта даярлаудың мемлекеттік бағдарламалары бойынша оқыған;

3) кәсіби деңгейді жоғарылату мақсатында мемлекеттік органдар арқылы жұмыс істеу үшін халықаралық ұйымдарға және басқа да ұйымдарға бағытталған;

4) әкімшілік мемлекеттік қызметкер болып табылатын, аттестациядан өткен кадрлық резервке өту үшін аттестациялық комиссиямен ұсынылғандар [4].

Мемлекеттік қызметкерлерді кәсіби тұрғыда жетілдіру жүйесін жетілдіру аясы да кеңейіп отыр. Мәселен, әр қызметкер бір жылға арналған жеке басты даму жоспарын енгізу ісі қарастырылған. Бұл ретте мемлекеттік қызметкерлер жұмысының нәтижесі, оларды аттестациялау, арнайы оқу бағдарламаларын іріктеу, лауазымдық жоғарылау болжамы сынды бар жағдайлар ескерілетін болады. Әрбір мемлекеттік қызметкерді оқыту шарасы тұрақты түрде ұйымдастырылуы тиіс, яғни ол жаңа білім алу қабілеттілігін арттыру мақсатында кәсіби жолының әр кезеңін қамтуы міндет.

Аталған жағдайда маңызды роль мемлекеттік органдардың кадрлар қызметіне тиесілі. Кадр қызметі жұмысына ортақ талаптар енгізіп, оларды кадрлық менеджмент қызметіне бөлу керек. Өзге сөзбен айтқанда, біздің кадрмен қамтамасыз ету қызметіміз тек кадр есебін жүргізіп қана қоймай, өз ведомстволары шеңберінде кадрларды толыққанды басқаруы тиіс.

Биылғы жылы Елбасы мемлекеттік қызметкерлерді орталық-аймақ желісі бойынша ротациялауды ұсынды. Ол былайша жүзеге асатын болады. Мемлекеттік қызметкерлердің мансабын жоғарылату

жолында оларды ағымдағы жылдың қаңтар айында Президент алға тартқан орталық-аймақ желісі бойынша ротациялау іс-шарасы жүзеге асырыла бастады. Қазірде мемлекеттік орталық және аймақтық орындаушы органдар арасында жүргізіліп жатқан ротация ел үшін аса маңызды. Елбасы атап өткендей, елдің индустриялық-инновациялық дамуы бағытындағы бар тапсырмаларын орындау барысында бар ауыртпалық аймақтардың еншісіне тиесілі болатындықтан, облыстарымызды кадрлар тұрғысынан бекемдеуіміз керек. Бүгінде көпшілік аузында жүрген аталмыш ротацияның негізгі мәні осында жатыр.

Мемлекеттік қызмет кадрларын ротациялау шарасы көптеген елдерде тиімді қолданылып келеді. Мәселен, Финляндия Үкіметі «Ротацияны жүзеге асыру стратегиясы» жобасын қабылдап, осыған сай 2015 жылы 4 мыңнан 8 мыңға жуық мемлекеттік қызметкерін аймақтарға ротациялауды жоспарлап отыр. Сол сияқты, ротацияның мемлекет аппаратының қызметіне оң ықпал ететіне көз жеткізетін бірқатар мысалдар келтіруге болады. Бір орында ұзақ қызмет атқару мемлекеттік қызметкерлердің еңбекке деген ынтасының бәсеңдеуіне әкелетіні белгілі. Бұған қоса, қызметкер көзқарасы да қызмет аясымен шектеліп, біліктілігін жаңа басқару әдістерімен жетілдірмейтіні ақиқат. Жаңа қызметке ауысу - екі жақтың ахуалын салыстырып, жаңа жағдайларға бейімделу мүмкіндігін туғызады.

Қорыта келе, кадрлық саясат тиімділігін арттыру үшін келесідей іс-әрекеттерді жүзеге асыруды ұсынуға болады:

- Облыстық әкімшіліктердің кадрлық қызметтерінің рөлін жоғарылату, себебі, аталмыш органдар халыққа, жергілікті басқару органдарына жақын болып келеді, олардың қызмет өз өкілеттіліктері жүзеге асыру нәтижесінен мемлекеттік қызметтің дамуы мен құрылуы бойынша сәтті жұмыс тәуелді.

Мемлекеттік кадрлық саясат пен мемлекеттік қызметтің заңдық базасын сәйкестікке әкелу, жергілікті басқару жүйесін қалыптастыру. Бірінші орынға қабылданатын шешімдердің деңгейі мен функцияларына тәуелді ақша қаражаттарын, біліктілік талаптарын, мемлекеттік қызметкерлердің әлеуметтік және басқа да кепілдіктерін қою.

- Атқарушы билік жүйесіндегі кадрлық органдар жұмысын білікті кадрлар таңдау

және бекіту, қызметкерлердің жастық құрылымына, дайындаудың, қайта дайындаудың, кадрлар біліктілігін жоғарылатудың ықпалды жүйесін ұйымдастыру, мемлекеттік қызмет туралы заңдылықпен бекітілген мемлекеттік қызметкерлерге білім беру бойынша дайындау деңгейіне қатаң талаптарды жүзеге асыруды құру.

Басты назарды мемлекеттік қызмет органдарына мамандарды алу барысын реттейтін нормаларды оқуға, олардың кәсібилігіне, мансабы, басқару стиліне, мемлекеттік қызметке үйрену, басқарудың жаңа жағдайларына кәсіби өсім механизмдеріне, басқару аппаратының құрылымына, мемлекеттік билік органдарында персоналды басқару ерекшеліктеріне аудару керек.

Әр мемлекеттік құрылым стратегиялық мақсаттарға сүйене отырып өз жұмысын құруы қажет, және өзіне келесі басты міндеттерді шешуде мыналарды енгізу қажет:

- ♦ кадрлық қамтамасыз ету жүйесін жетілдіру;
- ♦ сыбайлас жемқорлық көріністерін алдын алу.

Тәлімгерлік институттарды енгізу мемлекеттік қызметкерлердің қызметінің тиімділігін арттыруда өз ролін атқаруы мүмкін. Әділет Министрлігімен ведомствалық бағыныстағы кадрлардың дайындығына аса назар аударылады. Тәрбиелеу мақсатында, кәсіби білімдер мен күнделікті орнықты дағдыларды игеруде көмек көрсету, сондай-ақ жас мамандардың қалыптасу процесін тездетуде Әділет Министрлігімен және оның аумақтық бөлімшелерімен 2010 жылы тәлімгерлік институт енгізілді.

Тәлімгерлік институты жас мамандардың кәсіби сапасын жоғарылатуда және әділет органдары қызметкерлерінің тәжірбиелі мамандарының бақылауында болуын қарастыратын тәрбиелеудің маңызды нысандарының бірі болып табылады.

ӘДЕБИЕТТЕР

1. Елбасы Н.Ә.Назарбаевтың Қазақстан халқына арнаған жыл сайынғы жолдаулары.

2. Б.Жұмағұлов. Мемлекеттік қызмет туралы шет елдердегі заңдар мен халықаралық нормалар. //Заң. -1998. - №8. - 45-46 б.

3. «Қазақстан Республикасының мемлекеттік әкімшілік қызметшілерін қайта даярлау және олардың біліктілігін арттыру ережесін бекіту туралы» 11.10.2004ж. № 1457 ҚР Президентінің Жарлығы.

4. «Мемлекеттік қызметтің кадр резерві туралы» 04.12.2003ж. №1243 ҚР Президентінің Жарлығы.

5. «Қазақстан Республикасы мемлекеттік қызмет істері жөніндегі Агенттіктің мәселелері». 03.12.1999ж. № 280 ҚР Президентінің Жарлығы.

6. Қазақстан Республикасындағы мемлекеттік қызмет. Алматы: ЮРИСТ, 2009.- 124 б.

7. «Мемлекеттік қызмет туралы» 23.07.1999ж. № 453 Қазақстан Республикасының Заңы.

КАДРОВАЯ ПОЛИТИКА В ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЕ

В данной статье автор рассматривает один из основных приоритетов кадровой политики в Республике Казахстан – построение качественного состава государственных служащих, обеспечение устойчивости кадрового состава государственных органов.

Ключевые слова: государственная работа, государственный служащий, государственный административный служащий, служебная карьера, кадровая политика, ротация, кадровый резерв.

PERSONNEL POLICY IN PUBLIC SERVICE

In this article an author examines one of basic priorities of skilled politics in Republic of Kazakhstan is a construction of quality composition of civil servants, providing of stability of skilled composition of public organs.

Keywords: State job, the public employee, a public administration employee, service career, staffing, rotation, reserve personnel.

УДК 341.215.4

КОНСТИТУЦИОННЫЕ И МЕЖДУНАРОДНО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ПОЛИТИЧЕСКИХ И ГРАЖДАНСКИХ ПРАВ ЧЕЛОВЕКА И ГРАЖДАНИНА В КАЗАХСТАНЕ

Г.К. Аканова,

магистр юридических наук,

ст. преподаватель

Костанайского социально-технического университета им. академика З.Алдамжар

Положительная рецензия представлена д.ю.н., профессором Жалыбыным С.М.

В статье кратко анализируются нормы гражданских и политических прав в Международном пакте о гражданских и политических правах и норм о гражданских и политических правах человека и гражданина.

Ключевые слова: человек, государство, право, гражданское общество.

Дальнейшее укрепление правовой основы нормы о гражданских и политических правах и их аспектах Конституции страны. В Конституции республики от 30 августа 1995 года есть отдельный раздел, посвященный правам и свободам человека и гражданина. Они практически совпадают с правами и свободами, изложенными в основных международно-правовых документах, посвященных урегулированию этих прав и свобод. К сожалению, Конституция наша пока не является документом прямого действия (по крайней мере, в нашей правовой практике). Но даже Конституция как документ прямого действия не может до конца решить вопросы реализации политических и гражданских прав и свобод человека. Именно поэтому хотелось бы предложить принять 2 отдельных закона Республики Казахстан: Закон «О политических правах» и Закон «О гражданских правах». К примеру, в Соединенных Штатах Америки Закон «О гражданских правах» имеет объем целого тома книги. И в нашей стране мы могли бы применительно к нашим особенностям разработать и принять Закон «О гражданских правах», основу которого составили бы гражданские права, закрепленные в Конституции Республики Казахстан и Международном пакте о гражданских и политических правах от 16 декабря 1966 года.

Как видим, по количественным параметрам гражданские права в Конституции уступают гражданским правам, нашедшим закрепление в Международном пакте. Если Международный пакт говорит о 48 нормах гражданских прав и их аспектов, то Конституция Казахстана говорит о 15 нормах гражданских прав и их аспектов. Говоря другими словами, в Конституции Казахстана на 33 нормы гражданских прав и их аспектов меньше, чем в Международном пакте.

Примерами тех норм о гражданских правах человека, которые могли бы найти свое место в Конституции Республики Казахстан, можно назвать следующие: а) право мужчин и женщин на равное пользование всеми гражданскими и политическими словами; б) запрет «рабства и работорговли во всех их видах»; в) право всех лиц, лишенных свободы, «на гуманное обращение и уважение достоинства, присущего человеческой личности»; г) запрет на лишение свободы человека «на том только основании, что он не в состоянии выполнить какое-либо договорное обязательство»; д) право каждого, кто осужден за какое-либо преступление, на пересмотр его приговора вышестоящей судебной инстанцией.

Если в Международном пакте присутствуют 25 норм о политических правах, то в Конституции Казахстана находятся 13 норм о политических правах и об их аспектах, то есть на 12 норм меньше. 12 политических прав и их аспектов, которых недостает в основном законе: а) право каждого ребенка «без всякой дискриминации по признаку расы, цвета кожи, пола, языка, религии, национального или социального происхождения, имущественного положения или рождения» «на такие меры защиты, которые требуются в его положении как малолетнего со стороны его семьи, общества и государства»; б) запрет принимать законодательные акты относительно свободы ассоциаций и защиты права на организацию в ущерб гарантиям, предусматриваемым в Конвенции Международной организации труда 1948 года или применять закон таким образом, чтобы наносился ущерб этим гарантиям; в) запрет пропаганды войны; г) запрет на выступления «в пользу национальной, расовой и религиозной ненависти, представляющее собой подстрекательство к дискриминации, вражде и насилию».

Один из вариантов ответа: можно и включить, причем включить все нормы. Другой вариант ответа: включить в текст ныне

действующей Конституции наиболее важные, недостающие в ней нормы о гражданских и политических правах и их аспектах. Третий вариант ответа: все недостающие в Конституции нормы о гражданских правах и их аспектах наряду с другими гражданскими правами включить в состав возможного к принятию в будущем Конституционного закона Республики Казахстан о гражданских правах, а все недостающие в Конституции нормы о политических правах и их аспектах, наряду с другими политическими правами, включить в текст возможного в будущем Конституционного закона Республики Казахстан о политических правах.

К первой группе государств следует отнести страны, конституции которых закрепляют в значительной мере нормы о правах и свободах человека. Эту группу можно подразделить на 2 подгруппы: 1) конституции стран с развернутыми статьями о правах и свободах человека (Бельгия (23 нормы о гражданских и политических правах), Германия (29), Греция (39), Испания (31), Италия (24), Нидерланды (20), Португалия (24 статьи), США (Билль о правах), Франция (Декларация прав человека и гражданина - 17 пунктов), Япония (23); 2) конституции стран с небольшим объемом прав и свобод человека (Дания (9 норм о гражданских и политических правах), Ирландия (12), Люксембург (12)). Вторая группа стран в своих конституциях говорит о правах человека единичными, несколькими статьями. В число таких стран входят Австрия, Норвегия. Как видим, в конституциях развитых демократических государств наблюдается разнородность в закреплении численности норм о гражданских и политических правах и об их аспектах (от 1-2-х до 39-ти норм). Отсюда можно сделать вывод о том, что в Конституцию Республики Казахстан можно не включать дополнительно гражданские и политические свободы, а сделать их объектом урегулирования в конституционных и обычных специализированных законах республики.

Наличие таких конституционных законов в Казахстане не отменяло бы, напротив, предполагало бы наличие в стране специализированных законов, к примеру, о свободе слова, о свободе митингов и демонстраций, о свободе совести. На мой взгляд, в эти конституционные законы Казахстана о гражданских правах, о политических правах можно включить все те нормы Международного пакта о гражданских и политических правах, которые

не были включены в текст Конституции Республики Казахстан. Такие конституционные законы могли бы с учетом международно-правовых документов о правах человека устанавливать нормы-принципы, которые в детализированном виде развивались бы в специализированных законах о правах и свободах человека и гражданина в Казахстане.

Показателен в этом плане Федеральный конституционный закон Австрийской Республики от 29 ноября 1988 года «О защите личной свободы», который состоит из 8 статей. В данном Конституционном законе сказано, что каждый австрийский гражданин «имеет право на свободу и безопасность (личную свободу)». Давайте вместе вникнем в содержание пункта 4 статьи 1 анализируемого конституционного закона Австрии и вместе удивимся: «С арестованным или задержанным необходимо обращаться, уважая его человеческое достоинство и по возможности проявляя бережное отношение к его личности»; к нему могут быть применены только такие ограничения, которые соразмерны цели задержания или необходимы для обеспечения безопасности и порядка на месте задержания». В казахстанском законодательстве есть положения относительно правового статуса лица, лишённого свободы, но в нем фраз «о бережном отношении к личности» все же нет. В статье 2 дан исчерпывающий перечень 7 оснований, по которым человек может быть лишен личной свободы. Заслуживает одобрения то, что в конституционном законе предусмотрено: «Каждый, кто незаконно арестован или задержан, имеет право на полное удовлетворение, включая возмещение неимущественно-правового вреда». Что-то похожее в виде конституционного закона о гражданских, политических правах человека и гражданина мы могли разработать и принять у себя здесь, в Казахстане.

Основу и структуру будущего Конституционного закона Республики Казахстан «О гражданских правах» могли бы составить следующие положения: а) необходимость реализации гражданских прав и свобод; б) гарантии государства по обеспечению гражданских прав и свобод; в) гарантии прав лиц, лишённых свободы; г) право человека на жизнь; д) право человека на свободу совести и религии; е) право на уважение человеческого достоинства; ж) право человека на обладание гражданством; з) право человека на передвижение внутри страны, на выезд из страны и на возвращение в нее; и) право человека на справед-

ливое разбирательство в суде; к) право человека на признание его правоспособности и дееспособности; л) право человека на неприменение к нему пыток и жестокого, бесчеловечного и унижающего человеческого достоинство обращения и наказания.

Структурную основу будущего Конституционного закона Республики Казахстан «О политических правах» могли бы составить следующие разделы и статьи: а) формы реализации политических прав и свобод; б) гарантии государства по обеспечению политических прав и свобод; в) право человека на свободное выражение своих убеждений; г) право человека на свободу объединений и ассоциаций; д) право человека на участие в управлении и решении государственных и общественных дел; е) право человека избирать и быть избранным на выборную должность; ж) право человека на свободу слова; з) право человека на свободу митингов, собраний, демонстраций; и) право человека на доступ к информации, на ее получение и распространение; к) право человека на равный доступ к государственной службе.

Наряду с этими законами, на мой взгляд, в перспективе необходимо разработать и принять на законодательном уровне следующие совершенно новые специализированные законы республики: «Об усыновлении детей и наблюдении за их воспитанием на национальном и международном уровнях», «О запрете принудительного труда», «О противодействии пыткам и другим жестоким, бесчеловечным и унижающим достоинство видам обращения и наказания», «О праве на свободу информации», «О доступе граждан к правосудию», «О социальной защите лиц, отбывших наказание в местах лишения свободы», «О неприкосновенности частной жизни граждан», «О роли административных судов по защите прав граждан», «О праве на свободу совести и вероисповедания», «О праве на свободу выражения своих убеждений», «О праве человека на личную свободу», «О гарантиях права быть избранным», «Об обеспечении права на гражданство», «О соотношении права на свободу митингов и собраний и ограничений в отношении их», «О защите от необоснованного уголовного преследования», «О гарантиях права граждан на ассоциацию, на формирование профсоюзов», «О неукоснительном, последовательном и скрупулезном соблюдении всех процессуально-правовых норм при защите прав и свобод человека», «Об ответственности

государственных служащих, допускающих нарушения норм законодательства о рассмотрении жалоб, заявлений граждан», «О гарантиях тайны корреспонденции, переписки (электронной переписки) граждан», «О праве граждан на неприкосновенность жилища».

Хотелось бы привести в качестве примера несколько наименований законов Казахстана из приведенного ряда и предложить хотя бы в общем виде структуру этих возможных будущих законов Казахстана. Так, из актуальных, на мой взгляд, законов Казахстана является Закон «О праве на свободу совести и вероисповедания». В этом законе можно предусмотреть гарантии осуществления свободы совести и религии, дать определение понятию «свобода совести» как свободу принимать соответствующую религию, убеждения согласно своему выбору, а также свободу исповедовать свою религию и убеждения, как в единоличном порядке, так и сообщая с другими людьми, можно закрепить, что каждый человек имеет право на свободу совести и религии; в тексте такого закона можно закрепить положение о том, что ни один человек не может быть подвергнут принуждению, которое ограничивало его свободу принимать или не принимать религию или убеждения в соответствии со своим выбором. В данном законе непременно нужно записать, что любой гражданин, подвергшийся принуждению в этом вопросе, к принуждению к вступлению в ту или иную религиозную секту, к вхождению в состав воинственно настроенных организаций нетрадиционных направлений религии, имеет право на защиту со стороны государственных органов и общественных организаций. Обязательно в этом законе нужно будет закрепить, что свобода исповедовать религию или убеждения подлежит ограничениям, которые устанавливаются казахстанским законом и которые необходимы для обеспечения общественного порядка, здоровья, правил морали, основных прав и свобод других лиц, а также для охраны общественной безопасности. Была бы не лишней норма о том, что казахстанское государство уважает свободу родителей и опекунов по поводу обеспечения ими религиозного и нравственного воспитания своих детей в соответствии со своими убеждениями.

Надо обратить внимание на Закон Республики Казахстан «О неукоснительном, последовательном и скрупулезном соблюдении всех процессуально-правовых норм при защите прав и свобод человека», который, возмож-

но будет принят в перспективе. Особо нужно иметь в виду, что суды в стране должны неукоснительно, скрупулезно соблюдать все уголовно-процессуальные, гражданско-процессуальные, административно-процессуальные, процессуальные нормы при рассмотрении трудовых споров и конфликтов. Для всех судебных, следственных органов, дисциплинарных органов, проверочных комиссий должно стать неукоснительным правилом о том, что ни один приговор, ни одно постановление, ни одно решение не может быть вынесено до тех пор, пока не будут скрупулезно исполнены абсолютно все процедурные, все процессуальные нормы и правила. Неисполнение хотя бы одной процедурной, процессуальной нормы должно автоматически вести к отмене, аннулированию приговора, постановления, решения любого, в первую очередь судебного, органа. Любые ходатайства, имеющие мало-мальское отношение к спору, делу, иску должны непременно быть рассмотрены и даны убедительные разъяснения. Ходатайство не может считаться закрытым до тех пор, пока не будет дан убедительный и исчерпывающий ответ на последний вопрос соответствующей стороны. В таком законе должна быть установлена дисциплинарная, административная, уголовная ответственность судей, других государственных должностных лиц, лиц, ответственных за проведение процесса, разрешение спора за нарушение процедурных, процессуальных норм. И такая ответственность должна стать неотвратимой. Подобного рода нормы и могли бы составить остоу Закона республики «О неукоснительном, последовательном и скрупулезном соблюдении всех процессуально-правовых норм при защите прав и свобод человека».

Усовершенствование норм и положений существующих законов Казахстана по правам человека и гражданина, принятие новых конституционных законов «О гражданских правах», «О политических правах», принятие приведенных здесь специализированных законов по узловым проблемам гражданских и политических прав не только создали бы достаточно широкое казахстанское правовое поле по правам человека, что дополнительно демократизировало бы направления государственной и общественной деятельности в стране, но и содействовало бы реализации норм Международного пакта о гражданских и политических правах.

Следует отметить, что Международный

пакт о гражданских и политических правах мог бы регулировать более эффективно эти категории права человека для всего мирового сообщества государств, в том числе для Республики Казахстан, если можно было бы устранить некоторые недостатки, неточности в его тексте.

Так, статья 1 Международного пакта о гражданских и политических правах говорит о том, что «все народы имеют право на самоопределение» и что «все народы для достижения своих целей могут свободно распоряжаться своими естественными богатствами и ресурсами без ущерба для каких-либо обязательств, вытекающих из международного экономического сотрудничества, основанного на принципе взаимной выгоды, и из международного права». Эта статья говорит о народе и ничего не говорит об индивидуумах и их правах. В ней ничего не сказано о взаимосвязи и взаимоотношениях между понятиями «народ» и «отдельный человек». А это надо было бы сделать в статье 1 Международного пакта. Пункт 2 статьи 1 Международного пакта представляет собой нагромождение понятий и категорий из сферы международного экономического права. Сам же Международный пакт относится к сфере гуманитарного права. Поэтому не совсем можно понять, что может роднить эти разноплановые отрасли международного права между собой. Фраза «для каких-либо обязательств, вытекающих из международного экономического сотрудничества», на мой взгляд, юридически неправильная. Само по себе «сотрудничество» своим появлением на свет обязано «обязательствам», а не наоборот, как это представлено в данной статье Международного пакта. А «обязательства» вытекают из «норм международных договоров и соглашений» и ведут к «сотрудничеству участников этих договоров и соглашений».

В пункте 4 статьи 6 Международного пакта записано: «Амнистия, помилование или замена смертного приговора могут быть дарованы во всех случаях». Это означает, что амнистия, помилование или замена смертного приговора могут быть дарованы и в случае отсутствия раскаяния преступником в совершении им убийств, к примеру, многих людей, в том числе детей. В этой связи, думается, что это положение может быть сформулировано так: «Амнистия, помилование или замена смертного приговора могут быть дарованы в соответствующих случаях».

В ряде конституций государств, а также

в Конституции Республики Казахстан закреплено, что каждый человек и гражданин в Республике Казахстан имеет право на тайну корреспонденции, личной переписки. Вот такое гражданское право человека в статье 17 Международного пакта упомянуто мимоходом. Уверен, что более расширенное урегулирование этого права человека в тексте Международного пакта обогатило бы его.

Чтобы содействовать более полному и эффективному осуществлению гражданских и политических прав граждан Казахстана, есть смысл решить вопрос о присоединении (ратификации), подписании Казахстаном следующих относящихся к правам человека международных конвенций и соглашений: Кодекс поведения должностных лиц по поддержанию правопорядка от 17 декабря 1979 года, Конвенция о международном праве опровержения от 16 декабря 1952 года, Конвенция о свободе ассоциации и защите права на организацию от 9 июля 1948 года, Конвенция о согласии на вступление в брак, брачном возрасте и регистрации браков от 10 декабря 1962 года, Конвенция о сокращении безгражданства от 30 августа 1961 года, Конвенция о сокращении случаев многогражданства и о воинской повинности в случаях многогражданства от 6 мая 1963 года, Европейская конвенция о защите прав человека и основных свобод от 4 ноября 1950 года, Европейская хартия местного самоуправления от 15 октября 1985 года, Конвенция о защите прав и достоинства человека в связи с применением достижений биологии и медицины от 4 апреля 1997 года, Европейская конвенция по предупреждению пыток и бесчеловечного или унижающего достоинство обращения или наказания от 26 ноября 1987 года. Иногда говорят, что Казахстану вряд ли целесообразно присоединяться к европейским международно-правовым документам, или утверждают, что европейцы вряд ли захотят, чтобы Казахстан стал участником упомянутых европейских конвенций. Мы думаем, что Казахстану целесообразно присоединяться и к европейским конвенциям потому, что Казахстан имеет часть своей территории, относящейся к европейскому континенту, а также потому, что государства на всех других континентах планеты с уважением относятся к европейским ценностям, в том числе юридическим ценностям.

Кроме того, Казахстан находится в составе европейской организации ОБСЕ и даже в 2010 году был ее Председателем. В составе другой европейской организации - Совета Европы есть и азиатские государства в лице Азербайджана и Японии. К тому же, между нашей страной и Европейским союзом существуют договорно-партнерские отношения. На переговорах с европейскими структурами мы неоднократно слышим от их представителей предложения о желательности присоединения Казахстана к европейским конвенциям о правах человека.

ЛИТЕРАТУРА

1. Конституция Республики Казахстан. Офиц. издание.- Алматы: Раритет, 2010.
2. Назарбаев Н.А. «Социальная модернизация: двадцать шагов к Обществу Всеобщего труда» // Казахстанская правда от 10.07.2012.
3. Правовое развитие Казахстана за годы независимости. Материалы научно-практической конференции. Астана: Институт законодательства Республики Казахстан, 2012.

ҚАЗАҚСТАНДА АДАМ ЖӘНЕ АЗАМАТТЫҢ САЯСИ ЖӘНЕ АЗАМАТТЫҚ ҚҰҚЫҚТАРДЫҢ КОНСТИТУЦИЯЛЫҚ ЖӘНЕ ХАЛЫҚАРАЛЫҚ-ҚҰҚЫҚТЫҚ НЕГІЗДЕР

Мақалада азаматтық және саяси құқықтар туралы Халықаралық пактта азаматтық - саяси құқықтары, азаматтық - саяси құқық нормалар туралы қысқаша талдап жатыр

Түйін сөздер: адам, мемлекет, құқық, азаматтық қоғам.

CONSTITUTIONAL AND INTERNATIONAL LEGAL BASIS OF CIVIL AND POLITICAL RIGHTS OF HUMAN AND THE CITIZEN IN KAZAKHSTAN

In the article briefly analyzes the norms of civil and political rights in the International Covenant of Civil and Political Rights and the norms of civil and political rights of human and the citizen.

Keywords: human, government, law, civil society.

УДК 343.359.3: 343.85

КЕДЕН САЛАСЫНЫҢ ТАРИХИ ДАМУ КЕЗЕҢДЕРІ

С.Қ. Әбілқадіров,

*А.Байтұрсынов атындағы
Қостанай мемлекеттік университеті,
аға оқытушысы*

Хасенов С.Б. доценті, з.ғ.к. жағымды
рецензиясын көрсеткен

Автор Қазақстан республикасында кеден қызметінің тарихи даму кезеңдерін қарастырады, және бүгінгі нарық экономикада оның маңыздылығын ашады. Осы мақалада Қазақстан Республикасының экономикалық қауіпсіздікте кеден қызметінің қамтамасыз етудің маңыздылығы қарастырылады. Сонымен қатар, халықаралық стандарттардан қазіргі талаптардан шарттардан осы қызметің әбден жетілдір қажеттілігін көрсетілген.

Түйін сөздер: *Кеден, тарих, экономика, тәуелсіздік, қауіпсіздік, сауда.*

Кіріспе: Ежелгі дәуірден бас тап келе жатқан әрбір мемлекеттің сыртқы елдермен сауда жасау ең басты міндеттің бірі болып табылады. Сондықтан әр ел өз экономикасын, рыногын қорғау үшін міндетті түрде шекараның қызметін нығайтудың бір жолы-ол, кеден қызметін нығайту. Тек кеден қызметі жақсы жұмыс істесе сол елдің экономикалық қауіпсіздігі жоғарғы деңгейде болады.

Өзектілігі: Кәзіргі заманымызға сай, еліміз егемендік алған соң өз экономикасын емін-еркін дамыту үшін сырт елдермен қарым – қатынасты жасау аса қажет екені кәзіргі заман талабына қажет екендігі айдай анық. Сондықтан болар 90 жылдардың соңында біздің Елбасымыз өз ұсынысы «Еуразиялық одақты» қалыптастыру қажет деген сөзі теін емес болды. Міне, сол себептен Қазақстан, Ресей және Беларусь кеден одағының қалыптасуы нақты дәлел бола алады, оның арғы жағы біріңғай экономикалық аумақтың қалыптасуына жол ашылатыны айқын.

Мақаланың мақсаты: Болашақта біздің елдің нарықтық экономикасын одан әрі дамыту үшін осы тарихи өмірдегі өткен

кемшіліктер мен қателшіктерді қайталамас үшін осы аталған мақалада айтылады. Сонымен қатар елдің экономикалық қауіпсіздігін және рыногын қорғау үшін қандай іс-шараларды ұйымдастыру туралы әр-алуан мәселелрді қозғайды.

1991 жылдың аяғынан бастап бұрынғы жетпіс жылдай бойы тоталитарлық билік жүйесін жүргізіп келген КСРО ыдыраған соң Қазақстан жеке өз алдына егемендікке ие болғаны бүкіл әлемге мәлім екені белгілі болды. Әрбір егеменді мемлекеттің жер аумағы халқы және ел билігін жүргізуші мемлекеттік механизмдері мен ел басшысы болатыны белгілі. Ал елдің ең басты мәселесінің бірі ол шекара болып табылады. Ал сол шекара қызметімен қатар кеден қызметі де бірге істеу қажет болады. Кеден қызметі жөнінде Қазақстан өзінің экономикалық қауіпсіздігін қамтамасыз ету үшін және елдің байлығын сыртқа бей - берекет тасымалдамауға жол бермес үшін тосқауыл жасаушы мемлекеттік органы қалыптасты. Кеден ісінің мәселесі біздің Қазақстанның тарихи ескерткіш жылнамасында ерекше орын алады. Оның шығу көздері сонау ежелгі дәуірдегі сауда-саттық қаныстардардың пайда болу нәтижесінде орын алды. Кедендік іс орыс тілінде “таможенное дело” деген сөз ол ежелгі түрік сөзінен шыққан “тамжит” немесе “тамга” яғни қазақ тіліне дәл аударсақ “таңба салу, таңбалау” дейді [1]. Ол таңбаның салу себебі тауарлар мен заттарды, бұйымдарды шекара арқылы өткізген кезде шекара қызметшілері яғни кеден қызметшілері тиісті алым - салықты төлеген соң таңба қояды, бұл дегеніміз шекара арқылы өтуге рұқсат берілді және сауда жасауға болады деген мағынаны білдіреді.

Ежелгі дәуірдегі кедендік қатынастар мемлекет арасындағы сауда-саттық қатынастарын реттеу болып табылған. Кеден деген сөздің мағынасы шекарадан өтер кезде пайда болатын мәселені, дау-жанжалды айтады. Оның себебі шекара мемлекеттің күзетшісі бола тұра мемлекеттің мүддесін қорғаушы болып табылады. Өткен дәуірде бір мемлекеттің жер аумағынан өту үшін міндетті түрде оның жолын және жол - өткелдерін пайдаланғаны үшін төлемдер төленетін болған [2].

Ежелгі Шығыс елдерінде шығармашылық көздерінде, Хаммурапи патшаның заңдарында шекарада алынатын

алымдар туралы жазылған. Сауда және алым алу туралы құран кітабында да көрсетілген. Таурат аңызында Әулие Матвейдің өзі баж салығн және кеден алымдарын жинаушы деген мәліметтер көрсетілген. Ол Галилейлік теңізінде феодалдық кезеңде сауда жасаушылар тауарды тасымалду үшін салық төлеуге міндетті болған.

Ағылшын хронологиясы бойынша 979 жылы “Христиандық Рождествосында” дүние жүзі бойынша ең алғаш рет “теңіз алымдары” алынатыны туралы хабар тарайды [3].

Б.э.д. 490 және 425 ж. Геродоттың жазуы бойынша ымдау арқылы сауда Ливия, Парсы және Скиф елдерімен жүргізілді. Оның бір ерекшелігі сол өз тауарын бір белгі жасау арқылы тауармен айырбас жасау немесе тиісті ақша бағасын төлеу арқылы сауда жүргізілді. Бұл дегеніміз сол кездегі көпестердің бір-біріне сенімділікті көрсету деп таныды. “Көпестік сөз беру” деген мағына ол, дегеніміз өз сөзіңе ие болу және айтқаныңда тұру деген мағынаны білдіреді [3]. Көпестік қызмет пайда болуыдың нәтижесінде сатылатын тауардың көптігінен жүк тасымалын жасау және сол жүкті уақытша сақтау үшін уақытша сақтау қоймалары қажет болудың нәтижесінде оған төлем-ақы төлеу қажет болды. Жүкті сақтау үшін қойма қызметшілеріне төлем төлеу қажет болды. Бұл төлем кедендік салыққа және кедендік төлемге жатпады. Ол тек қаланың немесе сол келген мемлекет қазынасына кіретін кіріс ақша болды. Бұл дегеніміз экономика шартының пайда болуы және шығу көзі болды, яғни кеден баж салығының пайда болуына себеп болды.

Кеден саясатының пайда болуына мынадай себептер болды:

- қоғамның бай және кедей сатысына бөлінуі;
- ұсақ мануфактураладр мен кәсіпкерліктің пайда болуы;
- ауылды жерлер мен қаланың арасындағы бөліністер;
- қаланың пайда болуы нәтижесінде жергілікті билік пен полиция, жандармерия және т.б. құқыққорғау органдарының пайда болуы;
- мемлекеттік аппаратты ұстап тұру үшін қаржының қажеттігі болуы.

Б.э.д. 3-2 мыңжылдығында ежелгі Ассирия патшалығы отаршылдықта тұрған елді мекендерінен және сауда жасаушылардан мемлекеттің астанасы Ашурдің пайдасына

алым-салық алынатын болды.

Ежелгі Вавилон патшалығында кейін Қосөзен аймағы болып б.э.д. 2-ші мыңжылдықтың басында әлемдік экономикалық орталығы болғандықтан сырттан әкелінетін тауарлар тексеруге алынып оған кеден баж салығы алынатын болды. Алым салықтардың мөлшері ол әкелінген тауардың сапасына және қажеттілігіне байланысты болды сондықтан оның мөлшері: 0,01; немесе 0.1 дейін барды. Кедендік алым-салық мәселесі ежелгі дәуірде де мемлекеттің және жергілікті қаланың пайдасына алынатын болды [4].

Б.э.Рим империясының таяу шығыс аймағында христиандықтар пайда болды, ол, ІҮ ғас., барлық Рим аумағында басымды болды. Християн дінінің енуіне байланысты Шіркеу кеден саясатымен байланысты болды. Діни және шіркеулік той-думандарды қалаларда өткізу үшін тауарлар мен бұйымдар сатылған кезде алым-салықтар алынатын болды. Осы аталған алым- салықтар қаланың пайдасына түсетін болды. Осындай іс-әрекеттер герман халықтарының арасында ішкі баж салықтары пайда болды. Бұл алымдарды ең алдымен діни қызметшілері шіркеу пайдасына алатын болды. Кейіннен Еуропа феодалдары бұл істен шіреку қызметшілерін босатып олардың орнына нақты шенеуниктерді тағайындады. Ол шенеуниктерді алым жинарушылар деп атады. Кейіннен феодалдар өз пайдасына көпестердің тауарларынан кеден баж салығының мөлшерін айқындайтын болды [5].

Орта ғасырларда Кеден баж салығының дамуы өте күрделі және қарама-қайшылықтар болды. Орта ғасырларда Еуропа мемлекеттері қаржы мәселесін нығайтудың ең бір әдіс - тәсілі ретінде мәжбүрлеу түрде тауарды айырбастау процесін реттеу болды.

Алғашқы кедендік саясаттың негізі мынадан тұрды:

жолды, көпірді, өткелді, пристандарды және аялдамаларды, базарларда орналасу және қауіпсіздігін қамтамасыз ету шараларын пайдаланғаны үшін сол келген мемлекеттің пайдасына кедендік баж салықтары төленетін болды.

X-XII ғас. Еуропа мемлекеттерінің ішінде феодалдық бытыраңқылықтың пайда болуының нәтижесінде удельдік - княздықтың пайда болуына әкеліп соқтырды, сол себептен кедендік саясаты пайда болды.

Жергілікті феодалдар өзінің жер аумағы арқылы өткен жолаушылардан арбаның және

басқа да көлік құралдарымен жолды пайдаланғаны үшін және маңындағы ағаш пен өсімдіктерге зиян, зардап келтіргені үшін, көпірден, өткелден өткені үшін төлем төлеуді талап етті.

Орыс ғалымы И.М.Кулишердің айтуы бойынша сол кезеңде феодалдар кедендік істі қорғауын сылтаулатып үлкен ғимараттарды салған бұл жол-жөнекей өткен - кеткендерді тонау үшін жасалды деген [5].

Кеден саясатының дамуының нәтижесінде орта ғасырлардағы Еуропа мемлекеттерінде салық жинаушылар жоғары дәрежеде орын алды. Францияда салық жинаушылардың дәрежесі епископпен және графтармен қатар болды, ал, король Ұлы Карлдың тұсында олар басты корольдік граф-шенеунигіне бағынды. 982 жылдан бастап Страсбург қаласының Епископы жоғарғы дәрежедегі төрт шенеуникті тағайындауғы құзыры болды, оның құрамында қаржы қызметкері және кеден қызметкері кірді, олар діни сословиясында тұрмаған, олар тек саудагерлер немесе кәсіпкерлерден тағайындалды. 1249 жылы Фрайбург қаласының мәртебесі бойынша, азаматтар өздері кеден шенеунигін сайлауға және одан босатуға құқылы болды. Кейін келе жағдайдың өзгеруіне байланысты кеден шенеунигі құрметті қызмет дәрежесінен қоғамдық дәрежеге айналды. Страсбургте ең маңызды салықтарды кеден қызметі алатын болды. Крепостнойлық бастық-граф тек жәрмеңкелік алымдарын алатын болды, ал қала көпірлерін графтар мен кеден қызметі бірігіп күтіп-сақтайтын болды.

XIV-XV ғас. тауар мен ақша қатынастарының дамуына қарай және орталықтанған мемлекеттердің пайда болуының нәтижесінде, цехтық кәсіпорындарын ішкі және сыртқы бәсекелестен қорғау үшін, Еуропа елдерінде кейбір тауардың түрлерін сыртқа шығаруға тыйым салу туралы заңдары қабылданды.

XII ғас. Париж қаласына шет елден әкелінген барлық тауарлар, сонымен қатар Франция қалаларында шығарылған тауарлардан: жібек, мақта-маталар, драп және жүнді маталар т.б. кедендік баж салығы салынатын болды.

Парма қаласында 1211 жылғы статусы (заңы) бойынша қалаға әкелінген жүннен тоқылған маталар мен тығыз маталарын магистрдың бұйрығымен еріксіз алынып оны өртеп жіберетін болды.

1239 жылы Парлаберг қаласының етік цехының статусы (заңы) бойынша сырттан әкелінген етік бұйымдарын сатуға мүлдем тиым салынды.

1441 жылғы Констанция қаласының статус тәртібі бойынша, қалаға әкелінген сукно тауарлары тек жәрмеңкені өткізу кезінде бір-бірлеп сатуға рұқсат берілген, ал жәрмеңке аяқталған соң оны қаптап буып қайта алып кетуге міндетті болды. Осы аталған тауарлар сатылама жоқ па, оның сауда нәтижесіне қарамастан кедендік баж салығы барлық тауардан толығымен алынатын болды.

1458 ж. Гамбург статусы бойынша осы қалада жасалмаған токарлық станоктар мен жабдықтар кез келген жылдың уақытында көтерме түрде сатылды, ал, бөлшектеп сатуы тек бір жылда үш рет сатуға рұқсат берілді. Бұл айырушылық шеттету әрекеті ұзаққа бармады. Феодалдық тәртіптер, табиғи шаруашылықтың басымдылығы, кедендік кедергілер әрекеті халыққа деген қажетті тауарламен толық қамтуға кедергі жасалды. Қала мен мемлекеттер арасындағы экономикалық байланыстың кеңейуіне қарай, кеден саясатында жалпы баж алым-салықтарын орнату жүйесін, кеден құқығының элементтері пайда болды [6].

XVI-XVII ғас. шексіз монархия кезеңінде феодалдық қоғам бытыраңқылыққа ұшырап, ал, кейіннен мемлекет билігінің күшейуіне байланысты капиталистік қатынастардың туындауына әкеліп соқтырды. Кеден ісінде жаңа құбылыстар пайда болды.

Кедендік тариф мына жағдайларда орнатылды:

сыртқа шығарылатын тауарды шығарғаны үшін, әсіресе отаршыл елдерге жіберілсе онда тауар иесіне құрмет көрсетлетін болды.

Ал сырттан әкелінетін тауарларға тосқауыл қойылатын болды.

Бұл дегеніміз өз елдің экономикасын қорғау, яғни отандық шығарған бұйымдарды сауда жасауына кедергі жасамас үшін жүргізлетін іс-шаралар болды.

Отаршылдықта тұрған елдерінен жергілікті шығарылған тауарларға бәсекелестік болмас үшін тауарларды әкелуге тиым салынды. Отаршылдықтан шикі затты сыртқа жіберуге тиым салынды. Оның себебі, шикі заттар бәсекелес кәсіпорнының дамуына жағдай туғызуы мүмкін болды. Мемлекет кейбір нақты кәсіпкерлерге, нақты жеңілдіктер жасады.

Өз елінен дайын өнімдерді сыртқа шығарғаны үшін көпестерге кеден баж салығын жеңілдік жасалды. Осындай себептер бойынша жасалған бұйымдарды шет елге шығару әрекетіне құрмет көрсетілді, ал сырттан жұмыс күштерін алып келуге және пайдалануға тиым салу заңдары қабылданды. Кейбір жағдайда сырттан тауарлады әкелуге рұқсат берілді, егер сол тауарды үшінші бір елге тиымды бағаға сату арқылы метрополияға пайда түсетін болса. Бұл жерде кеден ісінің тек саудаға ғана қатысты емес сонымен қатар экономиканың дамуына да әсері тиетін болды.

XV-XVII ғас. дамыған Еуропа елдерінде ,оның ішіндегі ең алдымен Англияда өндірістік төңкерістің нәтижесі, экономика мен өзіндік елдің саяси мүддесінің пайдасы көзделетін болды. Капиталистік қатынастардың базасында кедендік саяси протекциясы (қолдау, көтермелеу) болды.

1651 жылы Англияның билеушісі Оливер Кромвельдің тұсында “Навигациялық акті” қабылданды ол акт протекциялық маңызы бар болғандықтан 200 жыл бойы қолданылды, тек 1850 жылы күші жойылды.

Францияда протекционизм яғни өзін-өзі көтеру, жоғарлату мақсаты 1667 жылы, ал Пруссияда XVII ғас., Ресей мен Австрияда XVIII ғас. басында енгізілді. Кедендік іс кедендік тариф арқылы елдің ұлттық өнеркәсібінің нығайуына жағдай жасады және сырттан келетін бәсекелестіктен қорғайтын болды. Кедендік іс заманның жағдайына және ағымына қарай үнемі өзгеруіне байланысты бір өндірістен екінші бір өндіріс әдісіне көшуге жағдай жасады.

Сол кездегі Еуропа елдерінде мануфактураның пайда болуына байланысты өндірістікке деген артықшылық көрсету болды. Мемлекет өзінің ұлттық өндірістің нығайуына байланысты көптеген кірістерге ие болды. Сыртқы сауда-саттық мәселесін ұсақ княздықтан және шіркеуден бөліп, өз билігінің қоластына алды. Бай саудагерлер мен ірі өнеркәсіпшілер өз-ара бірігіп өздері одақ , «гильданы» құрып, өздерінің мақсатын жүзеге асыру үшін мемлекет билігінде “лоббистік” топты құрастырды. Мемлекеттік органдардың және кеден органдарының қалыптасуына байланысты кеден саясаты күрделене түсті. Тауар айналымының көбейуін және кеден шекарасы арқылы тауарларды тасымалдау жұмысы маңызды объектілерін мемлекет өз қарауына алды. Кеден саясатының

нығайуының нәтижесінде елдердің өз-ара қарым-қатынас жасау жолында жаңа жер аумақтарымен, елді мекендермен танысуға жағдай туып және сауда-саттық жасауға жаңа жолдар пайда болды.

Отаршылдық елдерде метропольмен сауда жасауға эквиваленттік емес негізінде сауда жүргізілді. Еуропа елдерінің шекараларында, кедендік іс-шараларының нығайуына байланысты, кедендік іс-шарадан бойтасалап, жасырын, оралып өту үшін “арнайы” шаралар жасалды, яғни “контрабандалық” әрекеттер жасалатын болды.

Шекарадан заңсыз өткізілген тауарлады сатуға тосқауыл қою үшін мемлекет оған кері әрекет жасады.

1650 жылы Англияда және оның отаршылдық аумағында шетелдік тауарды сату үшін үкіметтің рұқсаты қажет деген заңы қабылданды.

Голландияда контрабандалық тауарды саудалағаны үшін Англия көпестерін жазалаған факетілері болды.

Испания елінде контрабанданың кең тарауының нәтижесінде өздерінің өнеркәсіпті қорғайтын заңы еш пайдаға аспады.

XIX ғас. басында сол кездегі құдыретті күшті Англия державасының фабрикалық өндірістері, шығарған бұйымдары барлық түрдегі бәсекелестікке төтеп бере алды және еуропа елдерімен сауда жасауға тиым салған Наполеонның континентальдық құрсауына қарамастан өз саясатын жүргізді. Материктік Еуропаға өз тауарларын тасымалдау үшін Англия тиым салуды және тариф мөлшерін қысқартуын табандылықпен талап етіп өз дегенін жасаттырды. Кеден ісінде әрбір мемлекет өзінің шығараған өнімдерін, бұйымдарын міндетті түрде қолдайтын боды, ол дегеніміз мемлекеттік бюджет қорын толтыру болды. Кедендік істі нығайудың нәтижесінде әрбір мемлекет өзінің кедендік саясаты жүргізуге тиісті болады.

Ежелгі Орыстардың құқытық дәстүрі бойынша шекара бекеттері арқылы тауарды өткізген кезде оны “мыто” яғни жуу деген мағынаны білдірді- ол дегеніміз міндетті төлем төлеуді қажет етті. Мыто алым салығы екі түрге бөлінді, ол былай аталды: егер тауар құрлық жолдарымен тасымалданған кезде “мыто-сухое” , ал су жолдары арқылы тасымалданған болса “мыто-водяное” деп аталды.

Славяндардың ежелгі сөздері бойынша

“мытник”, “митник” алым-салықты жинаушы адамды атады, ал, сол алым-салықты жинап алатын жерді, орынды, кеңсені “мытница” немесе “митница” деп атады. Сауда-саттық жасау жолдарына мына су жолдары кірді: Нева, Волхова, Днепр, Дон, Волга өзендері.

XI-XII ғас. кезеңінде қала-орталықтарында жедел түрде сауда-кәсіпкерліктері нығая түсті, қаладағы әлеуметтік жағдайлары жорғары тұлғалар - боярлар байы бастады, көпестердің беделі өсті, ал саудагерлердің саны көбейе бастады. Осындай жағдайда кедендік істің элементтері пайда бола бастады, атап айтқанда: сауда баж салығы пайда болды. Бұл туралы “Русская правда” заңнамалар жинағында көрсетілген кедендік заңнамалар мен басқада құқық нормалары пайда болды.

XII ғас. XIII ғас. басында Киев мемлекеті іс жүзінде ыдыраған соң, кейбір жергілікті феодалдар мен жер иелері өз қалталарын толтыру үшін және жеке өз қамдарын ойлап, өздерінің жер аумағында кедендік баж алым-салықтар жүйесін орнатты. Шекарадан немесе жер аумағынан өткен кезде “Жуу (Мытие)” алым-салығы ретінде: “өту” және “сауда” алым-салығы алынды. Егер сол жерден немесе шекарадан өту үшін “өту” алым салығын төлеу және “сауда” алым-салығы сауда-саттық жасаған кезде төленетін болды. Тауарды тасымалдағаны үшін 1 ден 3 – ке дейін ақша (яғни 0,5-1,5 копейка) алынды. Феодалдық бытыраңқылық кезеңінде ішкі және сыртқы сауда – саттық мәселесі баяу жүрді, оның себебі шекарадан тауарды өткізбеу немесе тосқауыл жасау кедергілері әр түрлі баж салықтары алынды. Баж салықтарының (мыт) “костку” деген баж салығы болды, ол жаяу өткен адамдардың әр қайсысынан алынатын болды.

Сонымен қатар баж салықтарының мына түрлері болды: “померная”, “весчая”, “письчая”, “явленная”, “клеимо” т.б.

Сауда-саттық жасау қатынастарын қорғау ретінде “1807 жылы шыққан Баден циркуляры” бойынша қайырымды және тәртіпті көпестер мен тауарды тасымалдаушылар мына мән-жайға сенімді болуы керек: “олар өз жүктерін шекара арқылы өткен кезде және сауда жүргізген кезде ешқандай қысымшылыққа және басқа да заңсыз әрекеттерге кездеспейтін жағдай жасауға кепілдік береді”, деген.

1821 жылығы “Баден кеден нұсқауы” деген талабы бойынша: “кеден қызметшісі

өзінің жол алым-салығын алған кезде дәл уақытында және дөрекілік көрсетпеуі керек” деген.

“1833 жылғы Тюринг Кеден бірлестігінің Заңы бойынша”, мына талаптар айтылған: “Кеден Шенеунигінің борышы - ол, өзінің қызметтік міндетін атқару кезінде, әдептілік пен тәртіпті, өзін дұрыс ұстай білу және қойылған талабы тиісті заң мөлшерінен аспау керек”, деген.

1815-1822 жылдары Францияда өз еліне тиімді кеден тарифын қабылдады, оның мақсаты сол Францияның өндірістік шығарған өнімдерін қорғау мен Германиямен еркін сауда жүргізу болды.

1834 жылы Германияда Пруссияның бастауымен 18 мемлекет бірігіп, ішкі кедендік қайшылықтар мен мәселені шешу үшін, және ішкі рынокты нығайту үшін, өнеркәсіптің нығайуына байланысты жалпыгерманиялық рынокты қалыптастыру үшін, кеден одағы құрылды.

XIX ғас. 60-70 жылында капиталистік жүйе әлемінде еркін түрде сауда жүргізу алдыңғы шепте болды, оның нәтижесі бәсекелестіктің пайда болуына әкеліп соқты, машина индустриясының шығару өндірісінің нығайуына байланысты кейбір мемлекеттер жеңіске жетті, сонымен қатар олар жаңарту жолдарын да қарастырды, оның нәтижесі монополияның пайда болуына себеп туды, оның себебінен кедендік қорғаушылықтан шығып, тасымалдау жасаудан шек қойылудан босанды.

Табиғи кедендік саясаты дамыған елдердің ішіндегі АҚШ ең қуатты капиталистік елдердің үлгісі ретінде көзге түсті. Американдық рыногында өзіндік кедендік- тарифтің саясаты әлі күнге дейін түкпілікті өз орын алып келеді. Яғни өз елінің рыногын қорғау болып табылады. 150 жыл бойы АҚШ кедендік өзіндік экономикасын қорғау саясаты жүріп келеді.

1865 жылы кедендік кедергілер деңгейі импорт тауарларына салынатын алымдары 48 пайызға дейін жетті, ал 1932 жылы 59 пайызға дейін жетті. Бұл АҚШ-ның тарихында өнеркәсібі дамыған мемлекеттердің ішіндегі ең жоғарғы көрсеткіш болды.

1929 – 1933 жылдарда әлемдік экономикалық дағдарыстың қызу жүріп жатқан кезде, АҚШ өзінің әдеттегі кедендік саясатын амалсыздан қайта қарауға мәжбүр болды. 150 жыл бойы жүріп келген кеден кедергілердің жойқындығы, кейіннен сауда

әріптестерімен баж алым-салығының төмендеу принципіне ұсыныс жасалды. Бұл ұсыныс Президент Ф.Д.Рузвельтпен ұйымдастырылды. Сауда мәселесі жөнінде өзара келісу арқылы бағаны кеміту АҚШ-тың 28 жыл бойы (1934-1962) негізгі саясаты болды.

1991 жылы Еуроодақ мүшесіне 15 мемлекет-мүшесі кеден қызметін біріктіріп Еурокеден ұйымы құрылды. Кеден ісінің саласында, мемлекет-серіктестері, мемлекетаралық көмек көрсетуін үйлестіру үшін, бірлескен еуропа ұйымын құрастыру мақсаты болды.

Еурокеден ұйымы сонымен қатар басқа да әлем бөлігінде де жұмыс істейді. Бұл ұйымының қызметі заңнамалық, саясаттық, ұйымдастырушылық және мемлекет-серіктестік кеден қызметінің іс жүргізушілік құрлымын, нарықтық экономикасы мен ынтымақтастықты әлемдік қауымдастығын біріктіреді.

Кеңестік билік кезеңінде Қазақстан экономикасы өзіндік экономикасына жатпады, оның себебі Мәскеудің қатал билігі бойынша “Жалпы халықтық меншік” деген **бүркеме** атпен аталды. Жалпы халықтық меншіктің атын бүркене отырып КСРО билеушілері яғни КПСС Саяси бюросының пленумдарымен жалпы одақтық билік жүргізілді. Қазақстан өз аумағындағы табиғи билігіне ие бола алмады. Оның себебі әрбір саладағы министрліктер Мәскеуден Орталықтандырылған 15 Одақтық Республикаларға өзінің **әміршілдік-әкімшілік** билігін үнемі жүргізіп келді. Осындай биліктің нәтижесінде бүкіл одақ бойынша бір-ортақ халық шаруашылық кешенін ұйымдастырды. Қазақстан КСРО тұсында “**Қызыл империя**”-ның бұғауында болды. Егеменді Қазақстанның кедендік реттеу мен сыртқы экономикалық байланысты бақылау Қазақстанның егемендігін қамтамасыз ету, экономикалық реформалық стратегиямен қатар экономикалық қауіпсіздіктің тығыз үйлесімінде жалпы өндірістің, рыноктың шынайы жай - күйін есепке ала отырып, кеден саясатындағы арнайы тапсырмалар мен анық мақсатымызды шешуде.

ҚОЛДАНЫЛҒАН ДЕРЕК КӨЗДЕРІ

1. Абсемитов М. Таможенное дело Казахстана (история, опыт, перспективы). - Алматы, 2001 - 568с.
2. Шалтыкова А.И. История таможенного дела. - Алматы, 1999 – 223 с.
3. Кисловский Ю.Г. История таможенного государства Российского 907-1995 гг. -М., 1995 – 357 с.
4. Волков О.Н. Ремесло и торговля Западной Сибири в XVIII веке. -М., 1967 – 220 с.
5. Покровский С.А. Внешняя торговля и внешняя политика России. - М., 1997. – 120 с.
6. Габричидзе Б.Н. Российское таможенное право. (Рук. Авт. Коллек.). - М., 1997. – 395 с.

ИСТОРИЧЕСКИЕ ЭТАПЫ РАЗВИТИЯ ТАМОЖЕННОЙ ОТРАСЛИ

Автор раскрывает историю возникновения таможенной деятельности в Республике Казахстан, а также ее значимости в нынешней рыночной экономике. В данной статье отражены актуальность таможенной деятельности в обеспечение экономической безопасности Республики Казахстан. Кроме того, указаны необходимость совершенствования данной деятельности с условиях современных требований международных стандартов.

Ключевые слова: *таможня, история, экономика, независимость, безопасность, торговля.*

HISTORICAL STAGES OF CUSTOMS SECTOR

The author discloses the history of appearance of the activity of customs in the Republic of Kazakhstan and its significance in contemporary reflects the topicality of in customs for economic security of the Republic of Kazakhstan.

Benotes the necessity of perfect the activity of customs in conpliance with the demands.

Keywords: *customs, history, economy, independence, security, and trade.*



УДК 343.296

АНАЛИЗ ПРОБЛЕМЫ СООТНОШЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНОГО И ФОРМАЛЬНОГО В ПРЕСТУПЛЕНИИ В РАМКАХ УГОЛОВНОГО ПРАВОПО- НИМАНИЯ

А. Е. Мизанбаев,

*доктор юридических наук,
адвокат Костанайской областной
коллегии адвокатов*

В статье проводится теоретический анализ одной из актуальных проблем уголовного права – формирование современного типа уголовного правопонимания, с которым в первоочередном порядке увязывается глубокое осмысление правовой природы уголовного правоотношения (матрице уголовно-правового регулирования). В ней обосновывается концептуальное значение последовательно-научного познания и понимания уголовно-правовых феноменов и предлагается структурирование реализации уголовного правоотношения в авторской интерпретации его материализации в формате «воспроизводства уголовно-правовой реальности». Цель разработки проблемы соотношения формального и материального в преступлении состоит в повышении уровня научного познания институциональных связей уголовного права и эффективности уголовно-правового регулирования.

Ключевые слова: *уголовное правоприменение, правовая норма, уголовное правоотношение, уголовно-правовые отношения.*

В разрешении проблем познания природы и сущности уголовно – правовых явлений с учетом их отраслевого регулирования играет важную роль осмысление сущности реализации права: правоотношений. Именно в «живом» правоприменении роль правопонимания неопределима, так как, от этого зависит судьба человека. Для расширения горизонтов современного типа уголовного правопонимания необходимо внедрение новейших знаний в применении приемов в исследовании преступления, которые представляют собой новейшие методы познания философского (общесоциологического) уровня: такие как герменевтика, деконструкция. Именно в них раскрываются пределы человеческого мышления, сводимого на реализацию его познавательного потенциала, заключающегося в дос-

тупе к возможностям познания действительности путем расширения использования мыслительных операций в плоскости опредмеченного опосредования.

В ракурсе реализации идей, представляющих собой поиск правовых ценностей, весьма важным в правовом регулировании общественных (уголовно-правовых) отношений является понимание соотношения «формального» и «материального» в правоотношениях и, соответственно, в преступлении.

Именно поэтому, должное познание уголовно-правового бытия не исчерпывается знанием того из чего образуется уголовно-правовая материя. Одинаково важно познать также и то, из чего складывается живая ткань уголовного правоприменения. Осмысление указанных стратегических моментов открывает путь к осознанию значения последовательности структурирования институциональных связей тех или иных формально-идеальных и материально-реальных образований (явлений) уголовного права через уяснение таких семиотических средств познания как «символ» и «знак» в диалектике понимания и объяснения в области текста, а также понимания и интерпретации в отношении социального действия. Каждый, определенно новый виток в развитии уголовного права охарактеризован новацией в его институциональном оформлении. В настоящее время проблема правопонимания в связи с изменениями в глобальном мире остро стоит на повестке дня исследований практически во всех отраслях права.

В связи с активным взаимодействием права с общей материей социокультурного пространства, на наш взгляд, вполне осуществима и приемлема экстраполяция подходов понимания сущности свойств и роли «знаков» и «символов» в уголовно-правовую сферу, прежде всего, в плоскость определения новой методологической ориентации правового регулирования уголовного правоприменения. Дело в том, что вся имеющаяся и развивающаяся правовая «надстройка» уголовного права и есть ни что иное как определенная нормативная область существования комплексных семиотических образований: формально-определенная регламентация установлений уголовного закона (институциональное оформление уголовно-правовых норм). Соответствующий подход в понимании объективно создает помимо прочего необходимость в реализации новейших приемов в исследовании преступления, которые представляют собой

новые методы познания философского (общесоциологического) уровня: такие как герменевтика, деконструкция.

Отрицание возможности указанной экстраполяции, безусловно, наносит ощутимый урон и теории, и практике уголовного права. В частности, вместо назревшей дискуссии об определении новой методологической ориентации в исследовании преступления с учетом понимания разрешения в нем соотношения формального и материального в рамках его должного структурирования и т.д., ведется малопродуктивная дискуссия, сводимая в основном к прежнему подходу нормативного регулирования преступления с общих формально-догматических позиций, в котором имеющиеся те или иные позитивные разработки остаются в большей степени продекларированными.

В этом ключе верно замечает В.Г. Графский о том, что современное представление о комплексной структуре не только правоотношений, но самого «атомарного» его компонента - правовой нормы – наводит на мысль о крайней затрудненности обсуждения вопроса об измеримости и направленности социальной эффективности отраслевого правового регулирования и социальной роли права в целом.¹

В связи с этим подробнее остановимся на правовой природе соотношения материального и формального в понятии преступления, так как, правильное разрешение этого вопроса напрямую связано с общим (уголовно-правовым) правопониманием и обеспечивает реальный прорыв в осмыслении модернизации механизма уголовно-правового регулирования.

Однако прежде чем приступить к анализу последних, необходимо сделать существенную оговорку, касающуюся учета фактора «порядка последовательности» исследования важнейших правовых явлений. Так, возникающие в рамках движения общей материи, разного рода противоречия устраняются либо диалектически, либо путем конструирования такого положения соотношения, при котором они достигают взаимного сочетания с той или иной соотносимой субстанциональностью и таким образом разрешаются. Само сочетание, как материальный процесс упорядочения различного рода связей в природе, является антиподом их стихийного, хаотичного существования. В этом плане необходимость упорядочения продиктована взаимозависимостью и

взаимосвязанностью всего сущего в живой и неживой природе вещей и явлений. Ее уяснение требует, прежде всего, осознание значения *последовательности* (курсив мой – А.М.) соотношения общего, особенного и единичного в осмыслении тех или иных уголовно-правовых феноменов в правовом измерении соотношения в них должного и сущего в рамках правового регулирования.

Таким образом, обоснование принципа «последовательности» имеет принципиальное значение для последовательно-научного понимания важнейших уголовно-правовых явлений.

Раскрытие правовой сущности материального и формального соотношения в преступлении мы увязываем с уяснением правовой природы уголовного правоотношения (матрицей уголовно-правового регулирования), а именно спецификой его возникновения, изменения, прекращения, установления. Необходимо отметить, что для уголовного права вполне возможно в полной мере использовать концепцию понимания правоотношения, разработанную в общей теории права.

Фактическая реализация преступления представляет собой не что иное как развитие в реальности соответствующих уголовно-правовых отношений. Если мы имеем в природе подобное материальное образование, то его можно определить как юридическую конструкцию фактического состава преступления, признаки которой и есть фактические обстоятельства его совершения. В данной ситуации резонно возникают по крайней мере два важных вопроса, которые тут же требуют своего разрешения. Это: почему мы относим данный состав к разновидности конструкции и такую конструкцию определяем как юридическую? Ответ на них будет не сложным. Во-первых, фактический состав преступления определяется как разновидность конструкции ввиду того, что он структурно реально существует в системе других аналогичных конструкций общего юридического состава преступления, выявляемых и исследуемых в результате динамики трансформации основного состава в процессе его конкретизации. Во-вторых, рассматриваемый состав существует в форме юридической конструкции, так как он формально-конструктивно строится только на основе и в пределах юридической нормы.

Применительно к рассматриваемой уголовно-правовой проблематике заслуживают внимания суждения исследователей в области общей

¹Графский В.Г. Интегративная юриспруденция в условиях плюрализма подходов к изучению права. Проблемы понимания права: сборник научных статей. – Саратов, 2007. С. 12.

теории права. Так В.Б. Исаков замечает: «не вызывает сомнений, что фактические обстоятельства, имеющие юридическое значение, следует изучать в тесной связи с нормами права, которые на эти обстоятельства указывают. Но в какой форме теоретически выразить эту связь? На наш взгляд, утверждает он, наиболее правильный путь - признать двойственный характер юридических фактов. Раскрыть функции юридических фактов и фактических составов, их взаимосвязь, показать их динамику в правоотношении можно только на основе материально-юридического понимания категорий "юридический факт" и "фактический состав". При этом необходимо подчеркнуть, что речь идет о понятии юридического факта. Явления действительности в реальной жизни и их отражение в праве – разные вещи, смешивать которые недопустимо. Однако понятие может охватывать оба эти момента. Более того, "юридический факт" – далеко не единственное материально-юридическое понятие в науке».²

Далее. «Правоотношение, –отмечает, например, Р.О. Халфина, – будучи реализацией нормы, представляет собой, вместе с тем, и правовую форму конкретного общественного отношения. Сочетание этих моментов – ключ к пониманию места правоотношения в системе правового регулирования. Такие категории, как правоотношение, юридический факт, фактический состав, правосубъектность, субъективное право, юридическая обязанность, правонарушение – могут плодотворно изучаться только в том случае, если они понимаются в единстве материального и юридического моментов. Именно в этом находит выражение один из важнейших методологических принципов юридической науки – неразрывный анализ юридической формы и материального содержания общественных отношений».³

В этой связи, полагаем мы, в основу фактического состава могут быть положены только такие фактические обстоятельства, которые имеют юридическое значение для объективно складывающейся области общественных (уголовно-правовых) отношений по поводу совершения преступления. В построение юридической конструкции фактического состава преступления они входят как обязательные юридически-значимые его признаки. На

основании этого мы считаем, что именно момент правовой трансформации (переходов) тех или иных установленных по делу фактических обстоятельств (правового сырья) в разряд юридически-значимых признаков, а затем последних уже в качестве (строительного материала) в построение (возведение) юридической конструкции, является моментом чисто научного толка. Возникает вопрос уточнения: по каналу какой связи происходят указанные переходы, суть которых в вычленении юридически-значимых признаков – обязательных признаков создаваемой видовой конструкции состава преступления?

Именно этот вопрос в общей теории правоотношений, верно поставленный В.Б. Исаковым и обозначенный им как открытый, остается таковым по сей день.

Однако, указанные авторы, в том числе и многие другие исследователи – представители отраслевых юридических наук в познании генезиса реализации права в рамках извечных проблем (де-юре, де-факто) соотношения в правоотношении формального и материального, идеального и реального, юридического и фактического, как говорится «из-за деревьев леса не увидели». Так, на вопрос вопросов, по какому каналу устанавливается упорядочение всего многообразия связей, возникающих на пути реализации права, так сказать правового регулирования с учетом правовой действительности? Мы отвечаем: по каналу фактической правовой связи! (Выделено мной – А.М.). Этот момент установления канала реализации правовой связи – «по каналу фактической правовой связи» и является ключевым для понимания феномена правоотношения (его материализации: возникновения, изменения, прекращения, установления).

В этой связи вызывает сомнение то, что фактические обстоятельства, имеющие юридическое значение, следует изучать только в тесной связи с нормами права, которые на эти обстоятельства указывают. Бесспорно, такую связь необходимо учитывать, но она должна пониматься в уголовно-правовом регулировании чисто как формальная (догматически вполне мыслимая) в плоскости их юридического совпадения понятию преступления (уголовно-правовой норме) и структурному характеру общей конструкции состава

²Исаков В.Б. Фактический состав в механизме правового регулирования. – Саратов, 1980. С. 16.

³Халфина Р.О. Методологический аспект теории правоотношения // Советское государство и право. 1971. № 10. С. 25.

ва деяния (диспозиции статьи уголовного закона).

Таким образом, существуя и функционируя на основе и в пределах соответствующей ей нормативно-правовой конструкции (своей матрице), образовавшаяся юридическая конструкция фактического состава преступления соотносится с ней через устанавливаемый канал формальной (юридической) связи. Последний представляет собой своеобразный «кабель» простого соединения, посредством которого осуществляется связь по соотношению формы и содержания по сути взаимопроизводных конструкций. Такого характера связь теперь со всей очевидностью можно назвать формальной и тем самым вопрос правовой формы закрепления того или иного состава преступления не может являться главным в правоприменении. И в действительности на практике он представляет, по сути, участок правоприменительных действий примитивного характера. Обстоятельство этого дает основание для отношения к этому моменту в теории и практике уголовного права как само собой разумеющемуся. В такой форме рассматриваемую связь соотношения составов теоретически выразить можно как идеальную.

Однако раскрыть функции фактических обстоятельств, а на основе их правовую природу фактического состава преступления, показать их взаимосвязь в разрезе динамики соответствующего правоотношения можно только на основе материального понимания правовой природы преступления. При этом необходимо подчеркнуть, что речь идет о том, что преступление как понятие и как явление есть разные субстанциональные категории. Действительно, явления действительности в реальной жизни и их отражение в праве – разные вещи, смешивать которые недопустимо. Более того, добавим, что смешение понятий в праве не должно практически допускаться, так как, это приводит, по нашему мнению, в конце концов, к размыванию его смысла. Ввиду этого, с учетом фактора времени, говорить о том, что какое-либо правовое понятие может охватывать оба эти момента (формальное и материальное) можно в теоретической плоскости, но не в практической, так как «может» вовсе не означает, что «должно». Ибо по нашему мнению: точность правового воздействия оп-

ределяется точностью правового понимания. Корни познания и разрешения данного вопроса ведут к пониманию основного вопроса права – его сущности. Но отметим, что этот момент является изначальным в понимании юридической техники построения конструкций конкретных составов преступлений.

Данный момент, казалось бы, простой на выявление и уяснение, как раз то и представляет узел проблемы в уголовном праве: соотношений формального и материального, идеального и реального, должного и сущего, в конце концов, юридического и фактического в (правоотношении) преступлении. Он как бы ускользает от внимания исследователей, оставляя открытыми вопросы и проблемы теории и практики уголовного правоприменения. В понятии правоотношения, отмечает Г. П. Новоселов, как, впрочем, и любого общественного отношения, поведение (фактическое или должное) не может не представлять интереса.⁴ Следует вместе с тем подчеркнуть: далеко не все, что выступает частью общественного отношения, есть его элемент. Элемент есть то, что способно к отдельному, самостоятельному существованию в рамках единого целого; он может выступать в качестве носителя некоторого рода признаков, свойств, но не являться ими как таковыми. Конечно, представления о всякой структуре условны, но и условность должна иметь какие-то границы. Признавать иное, значит, выходить за допустимые рамки условности и конечном счете идти по пути гипостазирования, т.е. наделения признаков, свойств чего-либо самостоятельным существованием, рассматривать их в отрыве от носителей.⁵

Между тем, через установление канала фактической правовой связи фактические обстоятельства (признаки) совершенного деяния участвуют в образовании конструкции фактического состава преступления. Необходимо отметить, что процесс конкретизации данного вида состава происходит не на простой совокупности криминообразующих признаков, а только на составообразующих, вмещающих в себя конкретную обстановку совершения преступления. В этом случае резонно возникает вопрос: что характеризует собой, именуемый нами, канал фактической правовой связи? Во-первых, он выражает между фактически со-

⁴Новоселов Г.П. Учение об объекте преступления. – М. 2001. С. 34.

⁵Новоселов Г.П. Указ. Соч. С. 146.

вершенным деянием и уголовно-правовой нормой, в том числе диспозицией статьи закона (составом преступления) связь иного характера, которая, на наш взгляд, предполагает иную плоскость уголовно-правового регулирования: выявление и установление иных, отличительных от нормативного состава преступления, признаков состава конкретного деяния. Во-вторых, самое главное, по своей природе данная связь представляет собой правовую реальность: материальное соотношение фактически совершенного преступления с конструкцией соответствующему ему конкретному деянию, находящегося опосредованно в содержимом уголовно-правового запрета. В-третьих, в такой форме рассматриваемую связь соотношения составов теоретически и практически можно выразить как реальную.

По нашему мнению, отдельные правовые плоскости (сфера конкретизации регулирования юридической условности и ее правовой формы закрепления, оформления; сфера регулирования интегративной идентификации преступления) уголовно-правового регулирования возникающих и развивающихся в своем установлении уголовных правоотношений и являются различными точками отсчета в исследовании преступления. Критерием разграничения в подходах изучения преступления является простое знаковое открытие в теории и практике уголовного права – уяснение большой разницы между содержанием уголовно-правовой нормы (установлениями условного характера) и содержимом уголовно-правового запрета (многообразия существования «типических характеров» при соответствующих «типических обстоятельствах»). (Выделено мной – А.М.).

Вот именно этот момент – «уяснение большой разницы между содержанием уголовно-правовой нормы и содержимом уголовно-правового запрета» и является ключевым для понимания остро необходимой целесообразности исследования преступления в рамках индивидуального правового – регулирования. В этом заключается созидательная роль применения уголовного права в уголовно – правовом регулировании.

Элементарная логика, вытекающая из азов общей теории права, говорит о том, что норма (уголовно-правовая) права есть правило поведения общего характера. В этой общепринятой дефиниции раскрывается ее смысл как определенной формы правового выражения предмета условного правового регулирования.

С другой стороны также общепризнанно практически во всех сферах наукознаний, что в природе каждое явление по-своему индивидуально. В этом смысле имеет место огромное многообразие вариации актов человеческого поведения, нарушающих уголовно-правовой запрет. К сожалению, эти, на первый взгляд простые истины, являющиеся отправными точками в должном понимании одного из важнейших методологических принципов юридической науки – неразрывного анализа юридической формы и материального содержания общественных отношений, остаются без надлежащего внимания у исследователей юридической мысли, либо носят фрагментарный характер в обосновании тех или иных положений, сводимых по этой причине к декларативному характеру. С практической точки зрения отсутствие должного понимания формального значения правовой формы и условности содержания уголовно-правовой нормы оказывает негативное влияние на достижение эффективности уголовно-правового регулирования.

Таким образом, на основе понимания природы уголовно-правового отношения строится осмысление соотношения формального и материального в конкретном преступлении и устанавливается правильная интерпретация последовательного структурирования конструкции конкретного деяния. С уяснением этого увязывается необходимость правильного осмысления вопросов совершенствования механизма уголовно – правового регулирования.

В результате разработки новых уголовно-правовых доктрин, входящих в рамки уголовной политики, помимо стабильных приоритетов предупреждения и профилактики преступлений, должны быть установлены современные подходы правильного понимания основных начал уголовного правоприменения.

Руководствуясь разумными началами права – составной духовности человеческого бытия и накопленным опытом понимания сущности права, с учетом прорыва в использовании новейших приемов исследования правовых явлений, необходимо познавать не только все многообразие существования связей правовой материи, а равно и то, как складывается живая ткань применения права.

ҚЫЛМЫСТЫҚ ҚҰҚЫҚТАНУ
ШЕҢБЕРІНДЕ ҚЫЛМЫСТА
МАТЕРИАЛДЫҚ ЖӘНЕ ФОРМАЛДЫҚ
АРАҚАТЫНАС МӘСЕЛІЛЕРДІ ТАЛДАУ

Бұл мақалада – қазіргі қылмыстық

құқықтықтанудың типінің қалыптасуы, UNDERSTANDING

қылмыстың құқықтанудың теориялық
анализі жасалып, негізін өзекті мәселелері
қарастырылған. Автор қылмыстың құқық
ғылымы саласында қайта құруды
қарастырады, ғылым деңгейдің
институционалдық танылуының байланысы
және қылмыстық-құқықтық тиімділігін
реттеуді ұсынады.

Түйін сөздер: қылмыс құқық қолдану,
құқықтық норма, қылмыстық құқық,
қылмыстық-құқықтық қатынастар.

ANALYSIS OF THE PROBLEM OF
CORRELATION MATERIAL AND FORMAL
IN A CRIME UNDER THE CRIMINAL LAW

*In this clause the theoretical analysis of the
up to date question in criminal law is given,
namely: forming of a new modern type of crimi-
nal law understanding. In the article is explained
the conceptual notion of sequence scientific un-
derstanding in criminal law phenomenon.*

*The author offers the conversion of crimi-
nal law science. The main goal of conversion is to
raise the scientific level of science perception and
to analyze law regulation effectiveness.*

Keywords: criminal law enforcement, legal
norm, criminal matter, the criminal-law relation-
ship.



УДК 328

О КОНТРОЛЬНЫХ ПОЛНОМОЧИЯХ ПАРЛАМЕНТА

Н.Н. Турецкий¹,

доктор юридических наук,

Генеральный директор

НИИ государства и права имени¹,

Г. Сапаргалиева²,

заместитель председателя Правового

совета при НДП «Нур Отан»,

секретарь Казахстанского Союза Юристов.²

В данной статье рассмотрены контрольные полномочия Парламента Республики Казахстан. Приведены ряд научных определений понятия парламентский контроль, что относится к основным контрольным функциям, которые осуществляет Парламент страны. Автором раскрыты проблемы парламентского контроля в современном периоде. В статье приводятся мнения известных казахстанских ученых правоведов таких, как Зиманов С.З., Сапаргалиев Г.С. и Тайториной Б.А. Обоснована необходимость закрепления контрольных функций Парламента в отдельные статьи Конституции или конституционных законов. Автор уделяет большое внимание разработке действенных механизмов реализации контрольной функции при очень взвешенной оценке конституционного принципа разделения власти на законодательную, исполнительную и судебную ветви и взаимодействия между ними с использованием системы сдержек и противовесов.

Ключевые слова: контроль, Парламент, контрольные полномочия, парламентский контроль.

Контроль является одной из важнейших функций любого демократического государства. Характерно, что контроль проявляется в сложной системе сдержек и противовесов, вытекающей из принципа разделения власти, в прозрачности деятельности государственных органов, в их подотчетности народу и инсти-

тутам гражданского общества.

Контроль органов законодательной (представительной) власти преследует такие цели контроля, как соблюдение органами исполнительной власти и их должностными лицами законодательства, обеспечение целесообразного и экономного расходования бюджетных средств, поддержания стабильности государственного устройства, повышение эффективности государственного регулирования.

В юридической науке проблемам парламентского контроля уделяется достаточное внимание. Вместе с тем сравнивая теоретические исследования в этой области и реальное применение контрольных полномочий Парламента Республики Казахстан прослеживается, что институт парламентского контроля все еще находится на стадии своего развития.

Начнем с научного определения понятия парламентский контроль. Ряд ученых под парламентским контролем понимают:

– осуществляемый высшим законодательным (представительным) органом государственной власти комплекс различных мер по постоянному наблюдению и проверке деятельности исполнительной власти;¹

– систему норм, регулиующую установленный порядок проведения наблюдения и проверки в основном деятельности исполнительных органов;²

– институт права в качестве совокупности норм права, регулирующих установленный порядок проведения, наблюдения и проверки в основном деятельности органов исполнительной власти.³

По мнению казахстанских ученых понятие контроля законодательной власти следует рассматривать в следующих трех основных аспектах, а именно контроль как систематическая и конструктивная деятельность законодательной власти, одна из основных функций осуществления ее компетенции.⁴

Весьма лаконично звучит формулировка в редакции французских ученых: парламентский контроль представляет собой комплекс мер, позволяющий палатам парламента составить мнение о деятельности правительства и

¹. Утяшев М. М., Корнилаева А.А. Контрольные функции региональных парламентов: сравнительный анализ // Право и политика. – 2001. – № 1. – С. 26–30.

². Современный парламент: теория, мировой опыт, российская практика / Под общ. ред. О. Н. Булакова. – Москва: Эксмо, 2005. – С. 81.

³. Парламентское право России: учеб. – Москва: Эксмо, 2006. – С. 137.

⁴. Тайторина Б.А. Государственный контроль в Республике Казахстан: конституционно-правовые проблемы. Автореф. дис. док. юрид. наук. Астана, 2010. – С. 107.

свергнуть его в случае глубокого несоответствия с проводимой политикой.⁵

Имеются и ряд других формулировок определения парламентского контроля, но все они в основном отмечают главную составляющую линию контроля – это контроль над исполнительной ветвью власти.

На наш взгляд, парламентский контроль – это опосредованный вид народного контроля через избранных депутатов. Однако, делая краткий анализ выборной системы в высший законодательный орган страны, где были вначале «мажоритарная», затем «смешанная», а в настоящее время – «пропорциональная» системы и, учитывая, что депутаты в основном избираются по партийным спискам, т.е. от политических партий, которые имеют свою предвыборную платформу и программу действий, то можно проследить, что в парламентском контроле присутствует определенная часть партийного влияния на контрольные полномочия депутатов, в т.ч. по исполнению предвыборных обязательств.

В современный период в казахстанском обществе к проблеме парламентского контроля сложилось весьма неоднозначное отношение. И если контроль органов исполнительной и судебной власти в правовой науке изучен достаточно широко, то проблеме парламентского контроля в Республике Казахстан не уделялось должного внимания. Основная причина – контрольная функция Парламента не выделена в отдельные статьи Конституции или конституционных законов. В связи с этим высказывается мнение, что в Казахстане фактически институт парламентского контроля отсутствует. По словам бывшего Председателя Сената О. Абдыкаримова, среди части депутатов бытовало мнение, что Парламент не наделен контрольными функциями.⁶

По мнению казахстанского ученого Б.А. Тайториной, что касается концепции контроля законодательной власти, то для правового госу-

дарства она не является новой, к сожалению, в Казахстане эта концепция не получила должного развития.⁷ О том, что Конституция не наделяет Парламент широким кругом контрольных функций в отношении органов исполнительной власти, подобной той, которую имел в советском прошлом Верховный Совет Казахской ССР, упоминал и Г.С. Сапаргалиев.⁸

Так, в Конституции Республики Казахстан 1993 года в ст. 64 были установлены полномочия Верховного Совета по контролю за исполнением республиканского бюджета, но самое важное закреплено было, на наш взгляд, в п. 2 данной статьи – Верховный Совет избирал контрольные органы.⁹

Соглашаемся с мнениями ученых и практиков, которые отмечают, что действующая Конституция Республики не наделяет Парламент широким кругом контрольных функций в отношении органов исполнительной власти. Следует отметить, что становление института парламентского контроля в Казахстане идет крайне медленно и малоэффективно.

Имеются и другие точки зрения. Отстаивая все же существование данного института, в своем выступлении на международной научно-практической конференции известный казахстанский ученый В.А. Малиновский, ссылаясь на то, что непосредственно в Конституции имеется целый ряд норм, посвященных контрольной деятельности Парламента, его Палат, рабочих органов, а также депутатов, отметил, что отрицать контрольную деятельность Парламента неправильно и бесперспективно.¹⁰

Общеизвестно, что контрольная функция прямо обусловлена представительным характером Парламента и народ через Парламент вправе контролировать деятельность властных структур. В науке конституционного права сложилось три подхода, в соответствии с кото-

⁵ Исполнительная власть, законодательная власть, судебная власть во Франции: информационные и учеб. материалы. – Новая серия: № 6 / Посольство Франции в России. МИД Франции. – Москва, 1996. – С.118. – (Российско-французская серия).

⁶ Абдыкаримов О. Парламент: на пути к совершенству // Казахстанская правда. – 2001. – 12 декабря.

⁷ Тайторина Б.А. Государственный контроль в Республике Казахстан: конституционно-правовые проблемы. Автореф. дис. док. юрид. наук. Астана, 2010. – С. 101.

⁸ Сапаргалиев Г. С. Проблемы согласованного функционирования органов государственной власти Республики Казахстан и системы сдержек и противовесов. – Астана: Изд. дом КазГЮУ, 2006. – С. 165.

⁹ Конституция Республики Казахстан 1993 г.

¹⁰ Малиновский В. А. Парламентский контроль в Республике Казахстан: история, современность и перспективы // Материалы международной научно-практической конференции «Парламентаризм в Казахстане: состояние и перспективы развития» (22 ноября 2007 г.). – Астана. 2008. – С.112.

рыми некоторые считают, что у Парламента нет никаких контрольных полномочий. Такое мнение, как отмечает Г.С. Сапаргалиев, видимо объясняется тем, что в Конституции РК нет слов «контрольная функция».¹¹ Сторонники подобного мнения, однако, не анализируют полномочия Парламента и его Палат, в которых содержатся элементы их контрольной функции. Другие полагают, что у Парламента имеются контрольные полномочия, но нет механизмов их реализации. Эта точка зрения, по мнению академика Г.С. Сапаргалиева, отчасти верна. Третья группа ученых и специалистов полагает, что излишние полномочия Парламента приведут к дисбалансу ветвей государственной власти. Такое мнение содержит рациональное зерно. Чрезмерное расширение контрольных полномочий Парламента может привести к замене президентской системы правления парламентской.

На наш взгляд, из трех выше названных подходов реально отражает современное положение, что у Парламента имеются контрольные полномочия, но не достаточно прописан механизм их реализации.

Несмотря на то, что в правовой литературе нет единства по вопросу об объеме контрольной функции Парламента Казахстана, можно выделить единодушную позицию государствоведов: принципиально деятельность современного парламента происходит в ракурсе трех его традиционных функций: представительной, законодательной и контрольной.¹²

В мировой парламентской практике, которой следует и Республика Казахстан, контрольная функция парламентов проявляется по-разному, что отражает специфику устройства конкретного государства и соотношение его институтов, государственной власти. Объектом казахстанского парламентского контроля, в большинстве своем, выступают исполнительная власть, ее структуры.

Контроль за исполнительной властью носит политический характер (хотя и осуществляется в юридических формах). Это означает, что предметом контроля выступает политическая деятельность правительства. В отношении других объектов характер контроля является чисто юридическим. Действующая

Конституция Республики Казахстан, в отличие от Конституции 1993 года, не содержит конкретную статью, устанавливающую контрольные функции Парламента. Тем не менее, в Основном Законе имеются нормы, содержащие основы контрольных полномочий высшего законодательного органа страны.

Для всестороннего раскрытия содержания парламентского контроля Республики Казахстан следует обратиться к действующему законодательству и провести сравнительно-правовой анализ ряда законов, в том числе: Конституции РК, Конституционного закона РК «О Парламенте Республики Казахстан и статусе его депутатов», Закона РК «О комитетах и комиссиях Парламента Республики Казахстан», Закона РК «О Правительстве Республики Казахстан» и ряда других нормативных правовых актов.

Итак, как мы отмечали выше, Конституция Республики Казахстан не содержит самостоятельные нормы, устанавливающие контрольные полномочия высшего законодательного органа Казахстана. Поскольку статус Парламента как контрольного органа в Конституции не зафиксирован, его Палаты вправе осуществлять соответствующие функции в пределах собственных полномочий, закрепленных в законодательстве.

Полномочия Парламента Республики Казахстан в части контроля закреплены в разных нормах Конституции 1995 года и соответствующем ей законодательстве, регулирующем деятельность Парламента. Однако, контрольные полномочия Палат Парламента трудно отчленить от других прав. Тем не менее, ряд полномочий имеет главной целью обеспечение контрольной деятельности Палат Парламента.

Кроме этого следует отметить, что изменения и дополнения, внесенные в Конституцию в 1998 и 2007 годах, изменили контрольные полномочия. Подробно изучавший эти изменения профессор В.А. Малиновский отметил: «...Сферой парламентского контроля охватывалась исполнительная ветвь власти, часть президентских назначений и статуса Президента Республики, финансы и бюджет, международные отношения, реализация при-

¹¹ Сапаргалиев Г. С. Парламентское право Республики Казахстан: Монография. – Астана: ТОО «Институт законодательства РК», 2009. – С. 86.

¹² Парламентское право России: Учебное пособие // Под ред. И. М. Степанова, Т. Я. Хабриевой. – Москва: Юрист, 1999. – С. 34.

нятых законодательных актов, после внесенных изменений и дополнений в Конституцию в октябре 1998 года.

Законом Республики Казахстан от 21 мая 2007 г. контрольная функция Парламента резко усилена, в первую очередь, в отношении исполнительной власти; реструктурирована между Парламентом и его Палатами, между Сенатом и Мажилисом; получила мощную поддержку через включение «партийного канала» и впервые учрежденные конституционными законом консультативно-совещательные органы при Парламенте и его Палатах.¹³

Несмотря на то что, в 2007 году были внесены изменения и дополнения по контрольным полномочиям в конституционные законы Республики Казахстан «О Парламенте Республики Казахстан и статусе его депутатов» и «О Правительстве Республики Казахстан», а также в Регламенты Сената и Мажилиса Парламента Республики, Глава государства неоднократно в своих выступлениях обращал особое внимание на необходимость и значимость контрольной полномочии в деятельности законодательного органа власти. В подтверждение сказанному приведем некоторые мнения Президента Республики Н. Назарбаева:

– «Чтобы усилить ответственность руководства страны и усилить роль Парламента в качестве самостоятельной и совершенно особой ветви государственной власти, Премьер-Министр и члены его кабинета должны быть ответственны перед Парламентом, на регулярной основе выступать перед депутатами и комиссиями Парламента»;¹⁴

– «В своем развитии наша государственность поэтапно подходит к тому рубежу, когда Парламент должен более полно использовать

свои полномочия, предоставленные Конституцией, в том числе и в отношении Правительства»;¹⁵

– «...в результате конституционного реформирования усилена подотчетность Правительства перед законодательной ветвью власти»;¹⁶

– «Необходимо обеспечить жесткий парламентский контроль за деятельностью правоохранительных органов»;¹⁷

– «Мы должны найти наиболее оптимальные решения по расширению полномочий Парламента и ответственности Правительства».¹⁸

На наш взгляд, к основным контрольным функциям, которые осуществляет Парламент страны, основываясь на Конституции Республики Казахстан, конституционных законах Республики Казахстан и других нормативных правовых актах, относятся:

- 1) импичмент;
- 2) издание законов;
- 3) утверждение республиканского бюджета и отчетов Правительства и Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета о его исполнении;
- 4) вотум недоверия;
- 5) депутатские запросы и вопросы;
- 6) дача согласия на назначения;
- 7) Парламентские слушания;
- 8) Правительственный час;
- 9) право депутата на безотлагательный прием должностными лицами.

Подробнее остановимся на перечисленных контрольных полномочиях Парламента Республики.

1) Импичмент

Импичмент (англ. impeachment) – особый порядок реализации ответственности

¹³ Малиновский В. А. Парламентский контроль в Республике Казахстан: история, современность и перспективы // Материалы международной научно-практической конференции «Парламентаризм в Казахстане: состояние и перспективы развития». (22 ноября 2007 года). – Астана. 2008. – С. 116.

¹⁴ Послание Президента Республики Казахстан Н. А. Назарбаева народу Казахстана. 30.09.1998г. URL: <http://www.akorda.kz/> (дата обращения: 12.04.2011г.).

¹⁵ Послание Президента Республики Казахстан Н. А. Назарбаева народу Казахстана. 29.04.2002 г. URL: <http://www.akorda.kz/> (дата обращения: 12.04.2011г.).

¹⁶ Выступление Президента РК Н. А. Назарбаева на открытии первой сессии Парламента РК IV созыва. 02.09.2007 г. URL: <http://www.akorda.kz/> (дата обращения: 16.04.2011г.).

¹⁷ Послание Президента Республики Казахстан Н. А. Назарбаева народу Казахстана. 29.01.2010 г. URL: <http://www.akorda.kz/> (дата обращения: 16.04.2011г.).

¹⁸ Выступление Лидера Нации Нурсултана Назарбаева на церемонии вступления в должность Президента Республики Казахстан. 09.04.2011 г. URL: <http://www.kazpravda.kz/c/1302320327> (дата выступления: 08.04.2011г.).

высших должностных лиц государства в ряде зарубежных стран.¹⁹

Статья 47 Конституции Республики Казахстан устанавливает освобождение от должности Президента Республики Казахстан посредством процедур, проходящих в основном в Парламенте.

2) Принятие законов

Законотворчество, осуществляемое Парламентом Республики, так же как и в других странах предполагает постоянное отслеживание практики применения законов, выявление нормативных пробелов, а реализация полномочий Палат Парламента невозможна без анализа положения дел в соответствующих сферах и проверки исполнения решений Палат. Следовательно, органичной частью деятельности Парламента Республики выступает парламентский контроль за состоянием законов.

Парламент Республики Казахстан является высшим представительным органом, наделенный важнейшими полномочиями по принятию законов. Парламент выбирается гражданами для оформления государственной воли народа в законах. От имени народа Парламент Республики Казахстан выступает при осуществлении законодательных и иных полномочий в пределах Конституции (п. 3 ст. 3 Конституции Республики Казахстан).

Глава государства, выступая на открытии первой сессии Парламента РК IV созыва, акцентировал внимание парламентариев на следующее: «Для реализации этих задач вам необходимо создавать законы нового поколения и обеспечить действенный контроль за их реализацией».²⁰

По Конституции Республики Казахстан субъектами законодательной инициативы являются Президент Республики Казахстан, депутаты и Правительство Республики Казахстан. При этом основная масса законопроектов разрабатывается Правительством. Признавая издание законов контрольным полномочием Парламента, следует отметить, что эта форма контроля над исполнительной ветвью власти носит опосредованный характер.

3) Утверждение республиканского бюджета и отчетов Правительства и Счетного комитета по контролю за исполнением

республиканского бюджета о его исполнении

Следует отметить, что в результате конституционной реформы 2007 года казахстанский Парламент значительно усилил свои полномочия, в том числе в сфере контроля за исполнением республиканского бюджета.

Из практики казахстанского Парламента наиболее эффективными, работающими формами парламентского контроля является утверждение республиканского бюджета и отчетов Правительства и Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета о его исполнении.

В соответствии с подпунктом 1 п. 1 ст. 54 Конституции Республики Казахстан Парламент в раздельном заседании Палат путем последовательного рассмотрения вопросов вначале в Мажилисе, а затем в Сенате утверждает республиканский бюджет, вносит в него изменения и дополнения, а согласно подпункту 1 п. 2 указанной статьи обсуждает отчеты об исполнении республиканского бюджета.

4) Вотум недоверия

Вотум (от латинского *votum* – желание, воля) – мнение, выраженное путем голосования. В парламентской практике ряда государств в таком порядке выражается одобрение или неодобрение деятельности правительства или министра (вотум недоверия). При получении вотума недоверия правительство или министр уходит в отставку.

Парламент выражает вотум недоверия по собственной инициативе, например, при неутверждении Парламентом отчета Правительства об исполнении республиканского бюджета (подпункт 2 ст. 53 Конституции РК).

В практике деятельности Парламента Республики Казахстан, инициирования выражения вотума недоверия Правительству РК, имели место в 1996, 1999, 2003 годах.

5) Депутатские запросы и вопросы

Эффективными формами осуществления контрольной полномочии Парламента являются депутатские запросы и вопросы.

Парламентский запрос и вопрос являются в мировой практике наиболее распространенными и действующими формами непосредственного контроля.

¹⁹ Большой юридический словарь // Под ред. А. Я. Сухарева, В. Д. Зорькина, В. Е. Крутских. Москва: ИНФРА-М, 1997. – С. 242.

²⁰ Выступление Президента РК Н. А. Назарбаева на открытии первой сессии Парламента РК IV созыва. 02.09.2007 г. URL: <http://www.akorda.kz/> (дата обращения: 16.04.2011 г.).

Депутатский запрос является официальным обращением на совместном и раздельном заседании Палат Парламента требованием депутата к должностным лицам государственных органов дать на сессии Парламента обоснованное разъяснение или изложить позицию по вопросам, входящим в компетенцию этого органа или должностного лица.

Так, депутаты Парламента II созыва сделали почти две с половиной тысячи депутатских запросов – в десять раз больше, чем Парламент I созыва.

По данным отдела документационного обеспечения Аппарата Мажилиса, в III созыве депутатами было направлено 2 047 запросов, в IV созыве – 2 724.²¹

Депутатами Сената в III созыве было направлено 242 депутатских запросов, в IV созыве – 645.

б) Дача согласия на назначения

В парламентском праве как форма контроля признается дача согласия Президенту страны на назначение тех или иных должностных лиц, а также избрание и назначение самими Парламентом политически ответственных чиновников.

Перечень должностных лиц Республики, назначаемых на должность Президентом с согласия Парламента, избираемых на должность и освобождаемых от должности Парламентом, определен подпунктами 1 и 2 ст. 55, подпунктом 2 ст. 56 и пунктом 1 ст. 57 Конституции Республики Казахстан.

Порядок предоставления Парламентом Президенту согласия на назначение на должность, избрание и освобождение от должности должностных лиц Республики регламентируется, кроме Конституции, Конституционным законом от 16 октября 1995 года № 2529 «О Парламенте Республики Казахстан и статусе его депутатов», где содержится глава IV «Осуществление Палатами Парламента полномочий по даче Президенту согласия на назначение на должность, избранию, назначению на должность и освобождению от должности должностных лиц Республики», которая подробно регулирует данный вопрос.

При этом следует отметить, что на совместных заседаниях Парламент не дает согласия на назначения.

Многими государствоведами отмечается, что дача согласия на назначение, избрание высших должностных лиц должна носить обратный характер. Полагаем, правильным было бы в Конституции, а в может быть в другом конституционном законе предусмотреть норму об обязанности должностных лиц предоставлять отчет о своей деятельности перед высшим представительным органом страны – Парламентом, выражающим интересы народа. Возможно, это придаст реальный вес Парламенту в осуществлении своих контрольных полномочий.

7) Парламентские слушания

Контрольная функция Парламента Республики Казахстан, как показывает практика, может самым эффективным образом осуществляться и через парламентские слушания, проводимые Палатами Парламента по вопросам их компетенции.

В пункте 5) ст. 57 Конституции Республики Казахстан установлено, что каждая из Палат Парламента самостоятельно, без участия другой Палаты проводит по вопросам своей компетенции Парламентские слушания.

В статье 12 Конституционного закона Республики Казахстан «О Парламенте Республики Казахстан и статусе его депутатов», которая регламентирует порядок организации парламентских слушаний, определено, что Палаты Парламента по вопросам своей компетенции проводят парламентские слушания.²²

8) Правительственные часы

Важную роль в укреплении парламентского контроля за деятельностью Правительства могут сыграть и проводимые правительственные часы.

В соответствии с п. 96-1 Регламента Мажилиса, Мажилис Парламента в соответствии с планом работы по вопросам своей компетенции может проводить правительственный час.

В ходе правительственного часа депутаты заслушивают доклад представителя Правительства и, при необходимости, содоклад соответствующего постоянного комитета, после чего депутаты вправе задавать вопросы представителю Правительства. Для доклада по обсуждаемому вопросу отводится не более двадцати минут, для содоклада – не более десяти

²¹ Справочные данные Отдела документационного обеспечения по состоянию на 24.01.2013 г.

²² Примечание Парламентские слушания в Мажилисе Парламента Республики Казахстан: первый созыв – 4, второй созыв – 17, третий созыв – 5, четвертый созыв – 2, пятый созыв – 1.

минут, для вопросов и ответов – не более полутора часов, а для обсуждения – не более полутора часов (п. 96-2 Регламента Мажилиса).

В Мажилисе Парламента Республики Казахстан проведено всего 93 Правительственных часов²³ (III - IV созыв), в Сенате Парламента – 4.

Следует отметить, что значение правительственного часа как одного из видов парламентского контроля достаточно публично в момент обсуждения. Но вместе с тем необходимо усилить контроль за исполнением решений, принятых на правительственных часах, для чего следует внести соответствующие изменения в регламенты Сената, Мажилиса и Правительства.

9) Право депутата на безотлагательный прием должностными лицами

В статье 28 Конституционного закона Республики Казахстан «О Парламенте Республики Казахстан и статусе его депутатов» установлено: «По вопросам депутатской деятельности депутат пользуется правом беспрепятственного посещения государственных органов, общественных объединений, государственных организаций, а также правом безотлагательно приема их руководителями и другими должностными лицами».

Право депутата на безотлагательный прием должностными лицами весьма относительно можно отнести к парламентскому контролю. Во-первых, это право, а не обязанность или полномочие, т.е. на усмотрение депутата, его активной гражданской позиции. Во-вторых, юридическое закрепление данного права требует серьезной доработки и нуждается в соответствующем закреплении как в Конституционном законе Республики Казахстан «О Парламенте и статусе его депутатов», так и в регламентах Мажилиса, Сената и Правительства. В-третьих, необходимо определить круг конкретных вопросов, по которым депутат может использовать право на безотлагательный прием.

Так же о контрольных полномочиях отметим следующее. При сравнении практики осуществления контрольных полномочий в нашей стране с зарубежным опытом, обращает на себя внимание такой вид контрольных функций, существующий в практике ряда за-

рубежных стран, как деятельность расследовательских комитетов и комиссий.

Институт парламентского расследования как формы парламентского контроля в зарубежных странах достаточно развит.

Парламентские расследования в зарубежных государствах имеют различные формы нормативного правового закрепления. Как правило, система правового обеспечения парламентских расследований включает следующие основные звенья:

- ♦ конституция (положения статей Основного Закона о парламентских расследованиях);

- ♦ отдельные законодательные акты (законы о национальных парламентах, содержащие статьи о парламентских расследованиях);

- ♦ специальные статьи о парламентских расследованиях в регламентах парламентов.

В заключение о контрольных полномочиях Парламента Казахстана, еще раз подчеркнем, что учеными и практиками не отрицается наличие контрольных полномочий Парламента, обосновывается важность этих полномочий, но, однако, четко не определены механизмы их реализации. О реализации контрольных полномочий Парламента Республики Казахстан поднимает вопрос Спикер Сената Парламента Республики Казахстан Мами К.А., «...полностью ли задействован потенциал конституционных полномочий Парламента на благо страны, какими еще полномочиями, в том числе контрольными, нужно обеспечить законодателей для успешного развития государства».²⁴

Анализ практики работы высшего представительного органа показывает, что развитие института парламентского контроля в Республике Казахстан осуществляется еще весьма непоследовательно. Анализ полномочий Парламента Республики Казахстан показывает в целом, что его полномочия, за исключением законодательных, не закрепляются столь прямо и очевидно в конституционных положениях. «Конституционное признание функций Парламента не совпадает с научно-обобщенным определением его функций, – справедливо отмечает Г.С. Сапаргалиев, – ... в соответствии с Конституцией Республики Ка-

²³ Справочные данные Отдела организационно-контрольной и кадровой работы Аппарата Мажилиса Парламента Республики Казахстан по состоянию на 17.05.2011г.

²⁴ Мами К.А. Основная функция Парламента – издавать качественные законы. Газета «Литер» от 19 марта 2013 года № 49.

захстан Парламент Республики Казахстан обладает только законодательными функциями. Конституция Республики Казахстан не упоминает другие функции Парламента».²⁵ Для сравнения отметим, что аналогичные правовые положения характерны и для норм зарубежных конституций, закрепляющих статус парламентов.

Для дальнейшего усиления роли контрольных полномочий Парламента необходима разработка действенных механизмов реализации контрольной функции при очень взвешенной оценке конституционного принципа разделения власти на законодательную, исполнительную и судебную ветви и взаимодействия между ними с использованием системы сдержек и противовесов.

ПАРЛАМЕНТТИҢ БАҚЫЛАУ ӨКІЛЕТТІКТЕРІ ТУРАЛЫ

Осы мақалада Қазақстан Республикасының Парламенттің бақылау өкілеттіктері қарастырылған. Парламенттік бақылау ұғымдар ғылыми анықтаулар көрсетілген, ол негізгі бақылау функцияларға жатады, және Ел Парламентімен жүзеге асырады. Автор қазіргі мерзімде парламенттік бақылаудың мәселелерді көрсетті. Мақалада Тайторина Б.А Сапарғалиев, Ж., Зиманов С.З., сияқты, сондай белгілі Қазақстан құқық зерттеушілердің пікірлері қарастырылған.

Автор бақылау функцияларды іске асыруды әсерлі тетіктердің әзірлеуге үлкен көңіл аударады.

Түйін сөздер: бақылау, Парламент, бақылау өкілеттіктер, парламенттік бақылау.

ON THE CONTROL AUTHORITY OF THE PARLIAMENT

This article examines the controlling powers of the Parliament of the Republic of Kazakhstan. Presented a number of scientific definitions of parliamentary control, which refers to the basic control functions, which carries Parliament of the country. The author discloses the problem of parliamentary control in the modern period. The article presents the views of famous Kazakh legal scholar such as Zimanov SZ, GS Sapargaliyev and Taytorinoy B.A. Obosnovanno need to strengthen the oversight functions of Parliament to certain articles of the Constitution and constitutional laws. The author pays great attention to the development of effective mechanisms for the implementation of the control function in a very balanced assessment of the constitutional principle of separation of powers into legislative, executive and judicial branches and the interaction between them, using a system of checks and balances.

Keywords: control, the Parliament, the controlling powers, the parliamentary oversight.

²⁵ Сапарғалиев Г.С. О функциях Парламента Республики Казахстан // Перспективы казахстанского парламентаризма как важнейшего института демократизации и устойчивого развития страны. – Астана, 2005. – С. 17–18.

