

**КЫРГЫЗСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
им. Ж. БАЛАСАГЫНА**

**КЫРГЫЗСКО-РОССИЙСКИЙ СЛАВЯНСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
им. Б. Н. ЕЛЬЦИНА**

Диссертационный совет Д 08.20.622

На правах рукописи

УДК: 336.1(575.2) (043.3)

ИМАНГАЗИЕВА ОКСАНА УЗАКОВНА

**ПРОБЛЕМЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В
УСЛОВИЯХ РЕФОРМИРОВАНИЯ БЮДЖЕТНОГО ПРОЦЕССА В
КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ**

08.00.10 – финансы, денежное обращение и кредит

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Бишкек – 2022

Работа выполнена на кафедре финансов Кыргызского национального университета им. Ж. Баласагына

Научный руководитель:	Саякбаева Айганыш Апышевна, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой финансы Кыргызского национального университета им. Ж. Баласагына
Официальные оппоненты:	Тюлюндиева Назира Манатовна, доктор экономических наук, старший научный сотрудник, член правления Ассоциации развития образования Кыргызстана Джапарова Нургуль Сулаймановна, кандидат экономических наук, заведующий кафедрой туризма Академии туризма
Ведущая организация:	Кыргызский экономический университет им. М. Рыскулбекова, кафедра финансы и финансовых технологий (720033, Кыргызская Республика, г. Бишкек, улица Тоголок Молдо, 58).

Защита состоится «29» сентября 2022 года в 14.00 часов на заседании диссертационного совета Д 08.20.622 по защите диссертаций на соискание ученой степени доктора (кандидата) экономических наук при Кыргызском национальном университете им. Ж. Баласагына и Кыргызско-Российском Славянском университете имени Б. Н. Ельцина по адресу: 720033, Кыргызская Республика, г. Бишкек, ул. Фрунзе, 547.

Идентификационный код онлайн трансляции защиты диссертации <https://vc.vak.kg/b/d08-vqw-pjg-qie>

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеках Кыргызского национального университета им. Ж. Баласагына (720033, г. Бишкек пр. Жибек Жолу, 394) и Кыргызско-Российского Славянского университета им. Б. Н. Ельцина (720000, г. Бишкек, ул. Киевская, 44), а также на сайте ДС: <https://dissoветеcon.knu.kg>.

Автореферат разослан «26» августа 2022 года

Ученый секретарь диссертационного совета, доктор экономических наук, доцент

Есеналиева Б.Б.

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы диссертации. В условиях формирования рыночной экономики роль финансового контроля бюджетного процесса предопределяется необходимостью систематического повышения эффективности государственного управления всей системы финансовых отношений. Он включает в себя контроль за соблюдением финансового законодательства, процесса формирования, использования государственных, муниципальных, бюджетных, внебюджетных ресурсов, осуществляет оценку экономической эффективности финансовых операций, целевого характера государственных расходов.

Соответственно, повышаются требования к финансовому контролю, механизмам его функционирования, инструментарию, организационно-методологической, методической и информационной базе, характеру взаимодействия субъектов контроля. По своему содержанию государственный финансовый контроль бюджетного процесса в целом способствует полноценной реализации общего потенциала результативного и эффективного бюджетирования на всех уровнях управления общественными финансами.

Вместе с тем практика показывает, что эффективность функционирования системы государственного финансового контроля в республике недостаточна из-за существующих нерешенных проблем. Кыргызская Республика (далее КР) приняла к руководству основные положения Лимской декларации руководящих принципов финансового контроля, но не все ее установки реализованы, не совершенна нормативно-правовая база финансового контроля и аудита, не проработаны методология и механизмы внедрения элементов программно-целевого бюджетирования, не используются механизмы контроля аудита эффективности бюджетных расходов. Широкое распространение получила система коррупционных схем в среде пользователей бюджетных средств путем хищения, воровства, незаконного присвоения, имеются недостатки в процессе организации ревизионной деятельности уполномоченных органов контроля. Отдельные аспекты теоретического осмысления характера финансового контроля, а также практические вопросы совершенствования аудита и контрольных процедур недостаточно изучены.

Связь темы диссертационной работы с приоритетными научными направлениями, крупными научными программами, проектами, основными научно-исследовательскими работами, проводимыми образовательными и научными учреждениями. Тема диссертационной работы связана с реализацией Национальной стратегии развития Кыргызской Республики на период 2018-2040 годы, Стратегии управления государственными финансами на 2017-2025 годы, является частью комплексной научной темы кафедры Финансы экономического факультета КНУ им. Ж. Баласагына «Модернизация финансовой системы Кыргызской Республики».

Цель и задачи исследования. Целью диссертационной работы является исследование теоретических и практических аспектов государственного финансового контроля в условиях реформирования бюджетного процесса, обоснование рекомендаций по его совершенствованию и развитию в КР.

Поставленная цель достигнута решением в диссертации следующих задач, соответствующих логике и структуре исследования:

- исследованы социально-экономическое содержание, характеристика государственного финансового контроля как функции государственного управления;
- изучены, обобщены зарубежный опыт организации государственного финансового контроля, практика их регламентации, осмыслены возможности их адаптации к бюджетному процессу в республике;
- исследованы организационные, институциональные основы эволюционного становления финансовой и бюджетной системы КР как объекта государственного финансового контроля и управления;
- осуществлена диагностика состояния функционирования государственного финансового контроля в КР в контексте его развития с позиций внедрения программно-целевого и результативного бюджетирования, а также проведен многофакторный корреляционно-регрессионный анализ;
- определены концептуальные направления развития государственного финансового контроля и аудита как главных инструментов обеспечения результативности расходования бюджетных и внебюджетных средств, а также рассчитан прогноз доходов республиканского бюджета на период до 2030 года;
- разработаны предложения по совершенствованию механизмов аудита эффективности бюджетных расходов как основного аспекта государственного финансового контроля.

Научная новизна полученных результатов. В диссертационной работе обобщены теоретические и практические основы государственного финансового контроля, на основе которых выносятся на защиту следующие научные результаты:

1. по результатам институционального анализа дано авторское определение понятия «государственный финансовый контроль», представленной как систему социально-экономических отношений, формируемые по поводу обеспечения целевой направленности, эффективности использования финансовых и материальных ресурсов, ориентированный на конечный результат;
2. по результатам анализа становления и развития финансовой системы, определены основные тренды бюджетного процесса как основы объектов государственного управления и контроля в условиях формирования рыночных экономических отношений;

3. на основе оценки состояния развития государственного финансового контроля в контексте формирования финансово-бюджетной системы в Кыргызской Республике, выявлены существующие проблемы системы организации бюджетного процесса и дан авторский прогноз доходов республиканского бюджета на период до 2030 года;

4. обоснована необходимость активного внедрения принципов программно-целевого бюджетирования, на основе корреляционно-регрессионного анализа определена взаимосвязь доходов и расходов республиканского бюджета и степени ее влияния в бюджетный процесс, обеспечения эффективности расходования бюджетных и внебюджетных ресурсов государства;

5. аргументированы современные требования к контролю за использованием государственных, муниципальных финансовых ресурсов путем обеспечения четкой скоординированности деятельности органов государственного финансового контроля;

6. предложены меры по совершенствованию механизмов аудита эффективности и результативности бюджетных и внебюджетных расходов как направление развития системы государственного финансового контроля.

Практическая значимость полученных результатов состоит в возможности применения положений и выводов исследования в практике уполномоченных органов финансового контроля, обосновании внесения изменений в нормативные правовые акты. Основные положения диссертации могут быть использованы в учебном процессе вузов при изучении дисциплин «Финансы», «Государственный финансовый контроль», «Бюджетная система Кыргызской Республики», «Государственные и муниципальные финансы».

Экономическая значимость полученных результатов. Теоретико-методические положения, выводы и практические рекомендации, изложенные в диссертации в процессе управления государственными бюджетными ресурсами посредством финансового контроля, могут служить инструментом по обеспечению эффективности, результативности бюджетных расходов, при разработке направлений совершенствования бюджетной системы, бюджетного процесса.

Основные положения, выносимые на защиту:

- комплекс теоретических и практических проблем системы финансового контроля как сферы государственного управления финансовыми ресурсами в условиях программно-целевого бюджетирования;

- на основе изучения и анализа определены позитивные тренды функционирования зарубежных систем государственного финансового контроля в целях определения возможности их адаптации в национальной практике;

- диагностика состояния организационных, нормативных правовых основ функционирования института государственного финансового контроля в Кыргызской Республике, для определения существующих проблем и обоснования путей их решения;

- обоснование предложений об усилении и совершенствовании роли государственного финансового контроля в системе местного самоуправления как одного из основных пользователей бюджетных и внебюджетных ресурсов государства;

- раскрытие содержания, значимости, а также состояния внедрения принципов программно-целевого бюджетирования, направленного на обеспечение эффективности, результативности использования финансовых средств, а также проведен многофакторный корреляционно-регрессионный анализ доходов и расходов республиканского бюджета;

- обоснование роли аудита эффективности бюджетных расходов как важного механизма государственного финансового контроля в условиях реформирования бюджетного процесса;

- дан авторский прогноз доходов республиканского бюджета Кыргызской Республики на период до 2030 года.

Личный вклад соискателя заключается в теоретическом и практическом исследовании содержания финансового контроля в целях определения эффективности бюджетного процесса государства. Рекомендованы предложения по внедрению элементов программно-целевого бюджетирования, использованию в практике финансового контроля потенциала аудита эффективности бюджетных расходов.

Апробация результатов исследования. Основные положения и выводы исследования были доложены и обсуждены на международных и национальных научно-практических конференциях: посвященной 80-летию КНУ им. Ж. Баласагына (г. Бишкек, 2012г.), «Проблемы современной экономики: глобальный национальный и региональный контекст» посвященной 60-летию д.э.н., профессора Саякбаевой А.А. (г. Бишкек, 2012г.), посвященной 90-летию со дня рождения академика НАН КР Ботбаева И.М. (г. Бишкек, 2021г.) и другие.

Полнота отражения результатов диссертации в публикациях. По результатам диссертационного исследования опубликованы 12 научных статей, в том числе 3 статьи в зарубежных изданиях, входящих в РИНЦ, которые отражают основное содержание диссертации.

Структура и объем работы. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, практических рекомендаций, списка использованной литературы. Диссертация изложена на 179 страницах компьютерного текста, содержит 15 таблиц, 17 рисунка.

ОСНОВОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во введении обоснована актуальность темы исследования, определены цель и задачи, изложена научная новизна полученных результатов, раскрыта практическая и экономическая значимость, личный вклад соискателя, перечислены основные положения, выносимые на защиту, изложена апробация результатов диссертации.

В первой главе «Теоретические основы финансового контроля как формы государственного управления» исследованы теоретические аспекты социально-экономического содержания финансового контроля, его роль в регулировании финансово-экономических процессов общества, изучен зарубежный опыт организации финансового контроля.

На современном этапе место и роль государственного контроля в управлении общественными финансами определяется функциональной спецификой финансов и объективным наличием в них самих контрольной функции. Главная цель выступает определение эффективности управленческих решений в сфере использования денежно-финансовых ресурсов, степени их реализации, выявления отклонений и принятие мер по их устранению.

Система управления общественными финансами в республике находится в центре структурных изменений и в ней происходит переход от парадигмы «управления затратами» к «управлению результатами». Приоритетность этой задачи указывается в Программе развития КР до 2026 года, в которой отмечается, что бюджетирование, ориентированное на результат, должно стать механизмом повышения эффективности расходов бюджета посредством использования нефинансовых индикаторов результативности при принятии решений по финансированию, а также в целях реализации стратегических целей. *[Программа развития Кыргызской Республики до 2026 года. [Электронный ресурс]. – Бишкек, 2021. – 27с.]*.

Теоретические и практические проблемы, связанные с организацией государственного финансового контроля, характером и особенностью его функционирования в финансовой системе исследованы учеными Кыргызской Республики, к числу которых Биримкулова К. Д., Бексултанов А. А., Караталов О. К. и другие, посвятившие свои исследования проблематике финансового контроля. Некоторые аспекты финансового контроля бюджетного процесса, а также особенностям проявления его организации в различных секторах экономики нашли отражения в научных исследованиях Исраилова М., Сарыбаева А. С., Саякбаевой А. А., Искакова И. И., Куловой Э. У., Ботобекова А. Б. и др.

Обобщая подходы отечественных и зарубежных ученых к рассмотрению, содержания финансового контроля как следует констатировать, что наиболее существенными характеристиками его проявления выступает система финансово-экономических и управленческих отношений в процессе обеспечения законности, эффективности, результативности и прозрачности

использования государственных бюджетных и внебюджетных финансовых ресурсов. Как направление государственной финансовой политики, финансовый контроль, осуществляемый Счетной палатой (далее СП), защищает финансовые интересы экономических субъектов и органов местного самоуправления, направленный на обеспечение финансово-экономической безопасности государства.

Значение финансового контроля в Кыргызстане постоянно возрастает по мере развития финансово-экономической сферы, контроля системы налогообложения и механизмов сбора и администрирования налогов. В свою очередь, развитие и совершенствование налоговой системы невозможно без создания эффективной системы контроля за полнотой и своевременностью уплаты налогов в бюджет государства. Усложняется и система бюджетного расщепления, которая также требует создания соответствующих механизмов контроля за распределением и использованием бюджетных ресурсов. Именно в этом и состоит суть всей совокупности отношений в системе государственного финансового контроля, предусматривающей регулирующей роли соответствующих органов финансов страны. Мировой опыт, годы суверенитета республики свидетельствуют о реальности того объективного процесса «что рыночные отношения не в полном смысле способны к самоорганизации, необходимы их развитие обеспечить контрольными механизмами, что саморегуляция рынка не способна автоматически обеспечить социально-экономический прогресс».

В наиболее широком и в обобщенном смысле, финансовый контроль предназначен для реализации финансовой политики государства, являясь ведущим звеном системы государственного управления по формированию эффективно функционирующей бюджетной системы государства, созданию необходимых условий стабильной финансово-бюджетной сферы общества. Очевидно, что осуществление финансового контроля в системе государственного управления должно основываться на предпосылках, адекватных сложившимся социально-экономическим условиям. Таким образом, указанные характеристики позволили уточнить и дополнить авторским взглядом содержания финансового контроля в целом как важной функции государственного управления, заключающейся в оценке соответствия системы организации финансовых отношений целям и задачам финансовой политики государства в целях финансово-экономической безопасности страны. Соответственно, финансовый контроль со всеми составляющими его атрибутами в исследуемой научной работе охарактеризован как носитель сложных финансово-экономических отношений в процессе реализации контрольной функции органов государственной власти использования бюджетных и внебюджетных средств государства.

Согласно Закона Кыргызской Республики «О Счетной палате» (2004), главным и основным объектом финансового контроля являются средства республиканского и местного бюджета, Социального фонда, Фонда

обязательного медицинского страхования при Правительстве КР, а также специальных средств, созданных для решения социально-экономических задач общества.

Финансовый контроль и ее методы, применяемые соответствующими органами, осуществляются в целях определения всеобщей экономической эффективности, целесообразности финансовых операций с использованием учетной, отчетной, плановой и другой информации в сочетании с полноценным изучением фактического состояния объектов контроля. К примеру, приемы финансового контроля конкретной организации осуществляются с учетом особенностей сферы деятельности, обязательным использованием данных бухгалтерского учета, статистики, финансово-экономического анализа на основе документальной проверки. Затем следует фактический контроль со стороны аудитора, состоящий в проверке суммы денег в кассе, наличие основных и оборотных средств, материальных ценностей, имуществ, готовой продукции, находящихся в балансе предприятия, организации. Поскольку главным видом государственного финансового контроля выступает бюджетный контроль, то он рассматривается и понимается как совокупность комплекс мер по установлению законности, целесообразности, результативности и эффективности действий и решений в процессе образования, использования и расходования бюджетных и внебюджетных финансовых ресурсов государства.

Во второй главе «Диагностика состояния организации финансового контроля в Кыргызской Республике» осуществлена оценка институциональных и организационных аспектов формирования финансово-бюджетной системы и бюджетного процесса как объекта государственного финансового контроля, в условиях перехода к программно-целевому бюджетированию, а также проведен корреляционно-регрессионный анализ основных факторов формирования доходов государственного бюджета.

Объектом исследования является система государственного бюджета и финансовый контроль бюджетного процесса Кыргызской Республики.

Предметом исследования являются экономические и финансовые отношения в процессе осуществления государственного финансового контроля в условиях перехода бюджетного процесса на принципы программно-целевого бюджетирования, организации аудита эффективности бюджетных расходов.

Методы и материалы исследования. В работе использованы общенаучные статистические методы, в частности анализ и синтез, системный и ситуационный подходы, сравнение и сопоставление статистических показателей, построение графических и табличных рядов, корреляционно-регрессионный метод, прогнозирование.

Материалами исследования послужили специальная экономическая и финансовая литература по проблемам темы диссертации, электронные

ресурсы, официальная информация Национального статистического комитета Кыргызской Республики и Счетной палаты.

Счетная палата КР как главный орган финансового контроля осуществляет аудит финансовой деятельности государственных учреждений, организаций и предприятий, а также органов местного самоуправления, состоит из центрального аппарата, из трех объединенных территориальных подразделений. Для характеристики аудиторской деятельности палаты приведем следующие данные [<https://www.esep.kg>] (см. рисунок 2.1.).



Рисунок 2.1. Общее количество проведенных аудитов СП КР в 2016-2020 гг. по обобщённым видам объектов, ед.

Источник: составлен автором по данным [<https://www.esep.kg>]

В соответствии Бюджетного кодекса КР (ст.124), контроль исполнения и расходования местных бюджетов СП проводится не реже одного раза в два года, о чем свидетельствует данные [<https://www.esep.kg>] (см. рисунок 2.2.).

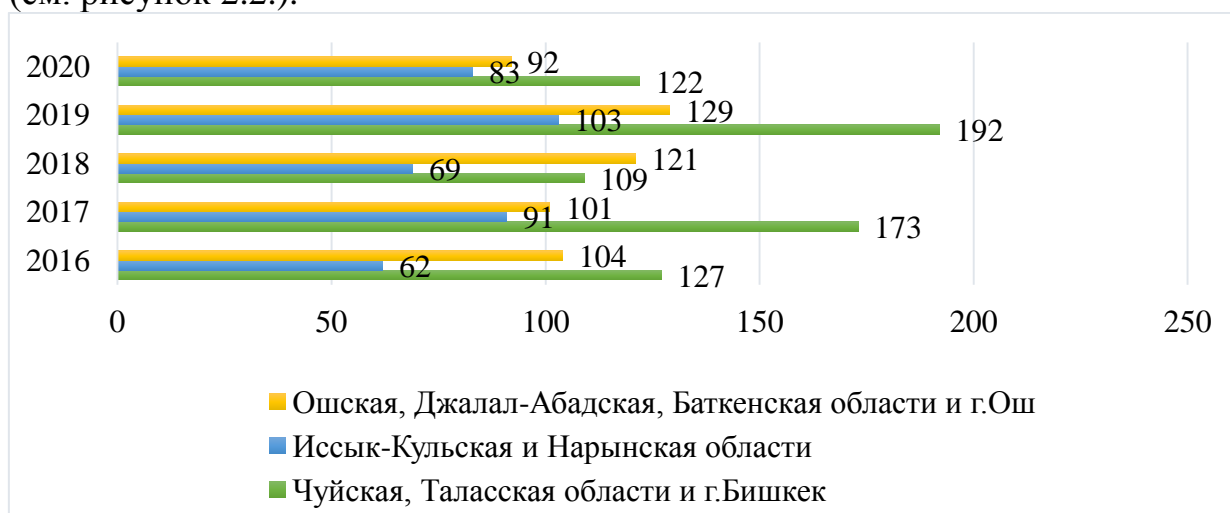


Рисунок 2.2. Количество проведенных аудитов использования бюджетных средств органами местного самоуправления территориальными подразделениями СП КР за 2016-2020 годы

Источник: составлен автором по данным [<https://www.esep.kg>]

Как показывают вышеприведенные данные, и в органах местного самоуправления проводится в достаточной мере контроль использования финансовых ресурсов.

Согласно существующего нормативно-правового положения, бюджетный процесс есть единство доходов и расходов государственного бюджета и решаемые социально-экономические задачи страны, особенно в рамках программно-целевого бюджетирования зависит от объема и масштаба государственного бюджета [<http://www.minfin.kg>] (см. рисунок 2.3.).

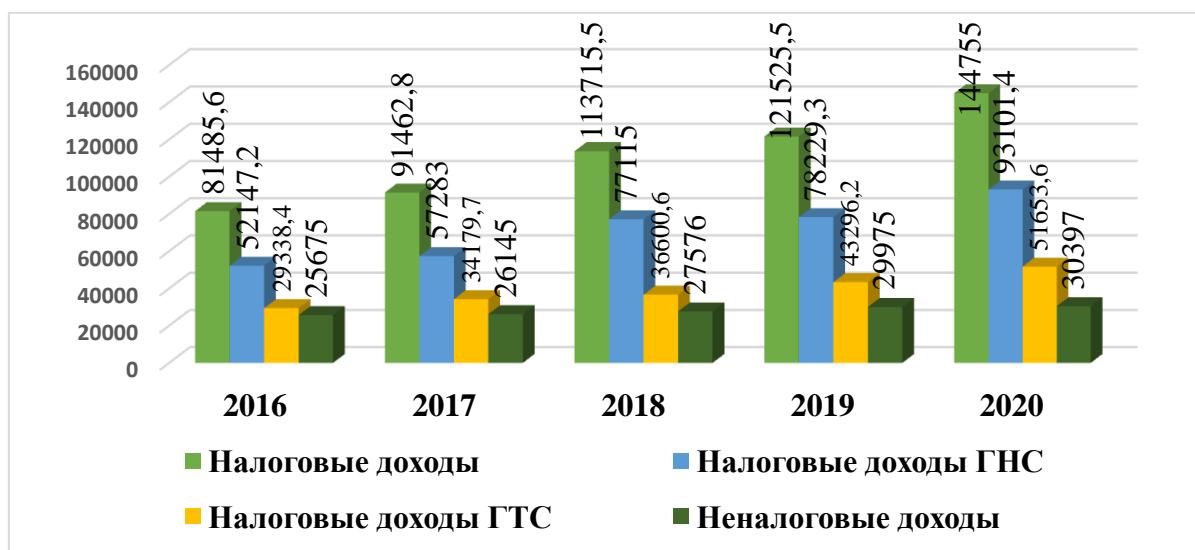


Рисунок 2.3. Структура основных обобщенных источников поступлений республиканского бюджета КР за 2016-2020 годы, млн сомов

Источник: составлен автором по данным [<http://www.minfin.kg>]

Как показывают данные, приведенные в рисунке за последние 2016-2020г.г. налоговые и неналоговые поступления в республиканский бюджет (без учета грантов государственных инвестиций) имеют динамику роста, и она касается таких основных видов налогов как налога на добавленную стоимость, подоходного налога, налога на валовой доход «Кумтор», налога на прибыль и др.

Для определения макроэкономических факторов, влияющих на доходы республиканского бюджета, проведена эконометрическая модель на основе проведения многофакторного корреляционно-регрессионного анализа. В качестве результативного показателя приняты собственные доходы республиканского бюджета.

Из ряда макроэкономических показателей были отобраны наиболее значимые, которые и служат факторными признаками: X1 — Численность занятого населения, тыс. человек; X2 — Объем производства промышленной продукции, млн сомов; X3 — Валовой выпуск продукции сельского хозяйства, охоты и лесного хозяйства, млн сомов; X4 — Объем валовой добавленной стоимости субъектов малого и среднего предпринимательства, млн сомов; X5 — Оборот оптовой и розничной торговли, ремонта автомобилей и мотоциклов, млн сомов; X6 — Грузооборот всех видов

транспорта, млн тонно-километров; X7 — Поступление иностранных инвестиций, тыс. долларов США; X8 — Инвестиции в основной капитал, млн сомов; X9 — Микрокредитование населения, тыс. сомов; X10 — Объем кредитов коммерческих банков (на конец периода), тыс. сомов.

Временной период корреляционного анализа основного ряда отобранных признаков был взят за 2008 - 2021 годы, отдельные показатели были статистические ряды до 2020 года, что объясняется имеющейся статистической базой данных НСК КР.

Анализ полученных результатов показал высокие коэффициенты корреляции и, следовательно тесную зависимость между результативным признаком и факторными признаками, перечисленные выше и которые нашли отражение в следующей матрице.

Таблица 2.1 - Матрица коэффициентов корреляции доходов республиканского бюджета и макроэкономических показателей

	Y	X1	X2	X3	X4	X5	X6	X7	X8	X9	X10
Y	1										
X1	0,9440	1									
X2	0,9136	0,9264	1								
X3	0,9632	0,9387	0,9046	1							
X4	0,9811	0,9479	0,9013	0,9213	1						
X5	0,9927	0,9482	0,8816	0,9410	0,9950	1					
X6	0,8565	0,7976	0,5297	0,7364	0,9099	0,9144	1				
X7	0,8211	0,8563	0,7939	0,7522	0,8966	0,8832	0,8191	1			
X8	0,8837	0,9006	0,5976	0,7503	0,9599	0,9774	0,9263	0,8078	1		
X9	0,6899	0,5770	0,5246	0,7684	0,5387	0,5270	0,5679	0,6556	0,4438	1	
X10	0,9608	0,9573	0,9625	0,9373	0,9686	0,9668	0,7888	0,8742	0,8448	0,6659	1

Источник: рассчитана по данным [<http://www.stat.kg>]

Для наглядного графического представления коэффициентов корреляции доходов республиканского бюджета и ряда макроэкономических показателей отразим их на рисунке 2.4.

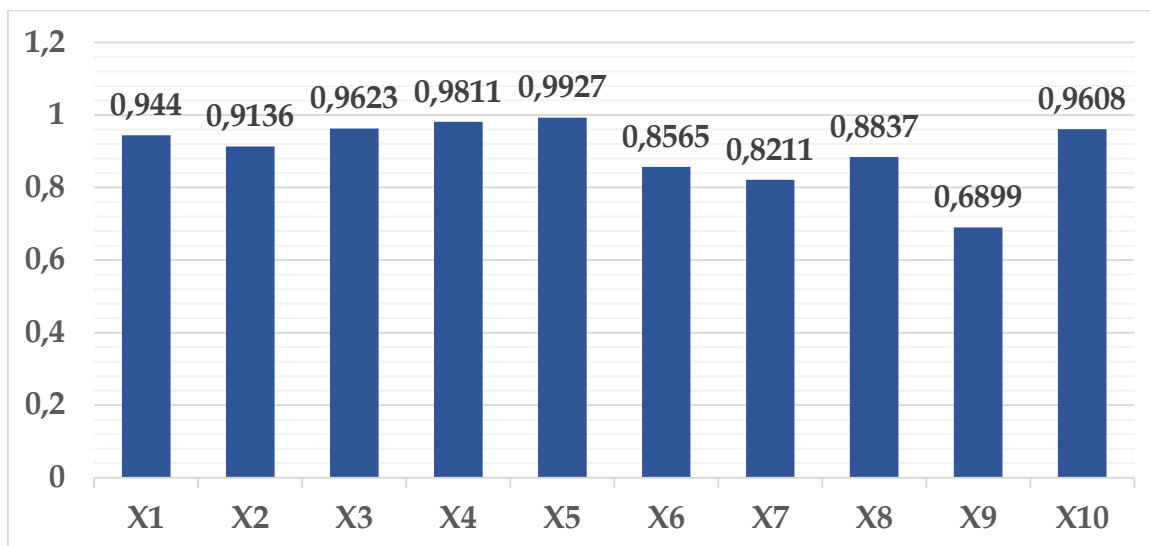


Рисунок 2.4. Коэффициенты корреляции доходов республиканского бюджета и макроэкономических показателей

Источник: составлен по данным [http: //www.stat.kg]

Динамика доходов республиканского бюджета и оборота оптовой и розничной торговли, ремонта автомобилей и мотоциклов показывает их тесную зависимость. При этом доходы республиканского бюджета за 2008-2020 годы возросли в 3,4 раза и составили в 2020 году 134 587 260,9 тыс. сомов. В то время как оборот оптовой и розничной торговли, ремонта автомобилей и мотоциклов за исследуемый период вырос в 2,9 раза и составил в 2020 году 537 271,4 млн сомов (рисунок 2.5.).

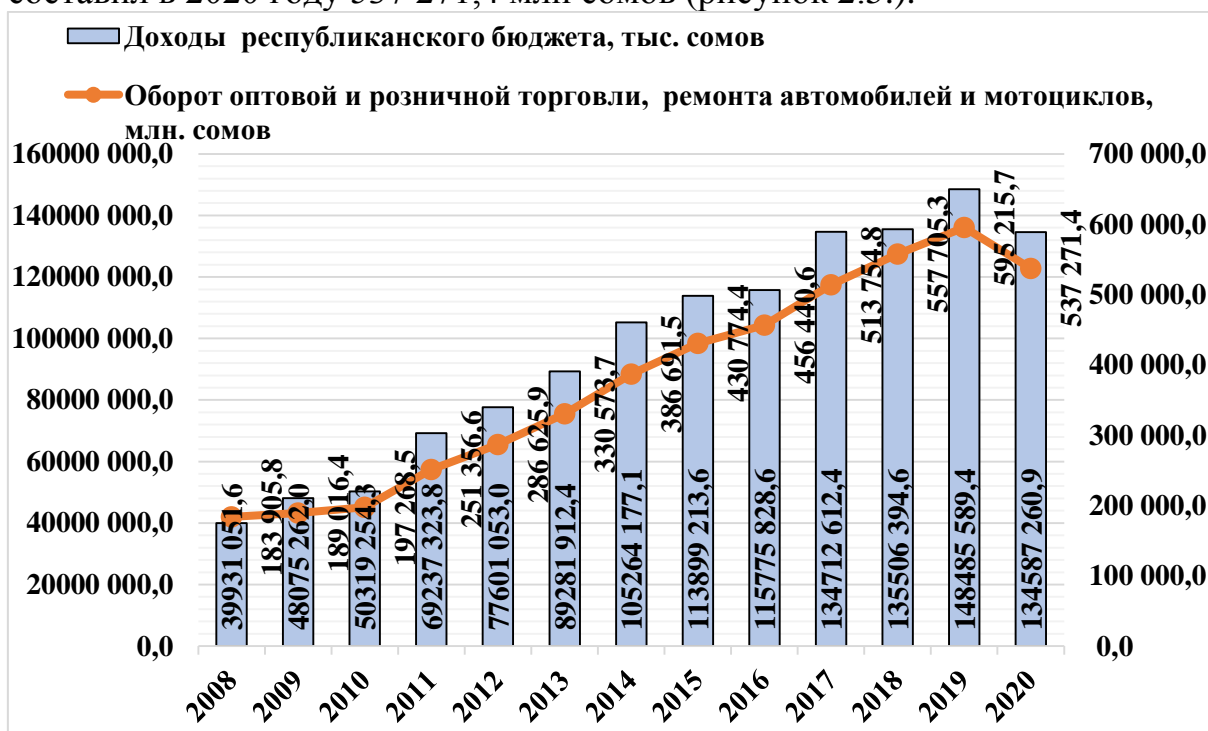


Рисунок 2.5. Динамика доходов республиканского бюджета и оборота оптовой и розничной торговли, ремонта автомобилей и мотоциклов

Источник: составлен по данным [http: //www.stat.kg]

Результаты регрессионного анализа влияния оборота оптовой и розничной торговли, ремонта автомобилей и мотоциклов на доходы

республиканского бюджета показали, что коэффициент множественной корреляции составил $R=0,992734$, что указывает на прямую существенную взаимосвязь между оборотом оптовой и розничной торговли, ремонта автомобилей и мотоциклов и доходами республиканского бюджета.

В третьей главе «Проблемы и направления модернизации государственного финансового контроля в Кыргызской Республике» проанализированы недостатки, существующие в сфере организации государственного финансового контроля и основные прогнозные направления их решения.

Роль государственного финансового контроля в условиях перехода бюджетного процесса на принципы программно-целевого бюджетирования и в обеспечении эффективности бюджетных расходов значительно возрастает. основная цель управления государственными финансами – это создание финансовых условий, при которых общество получает качественные и эффективные услуги. Действенная система управления государственными финансами может создать условия, при которых на развитие сектора могут быть выделены необходимые объемы ресурсов. Эффективно построенная система управления и контроля финансовыми ресурсами государства позволяет всем заинтересованным сторонам видеть, как и на что расходуются финансовые ресурсы. Кроме того, анализ показывает, что важным результатом в системе государственного контроля является значительное улучшение процедуры ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности путем принятия нового плана счетов на основе бюджетной классификации, усилены меры по поэтапному внедрению стандартов финансовой отчетности общественного сектора, которые призваны обеспечить достоверность бухгалтерского учета и отчетности.

Однако существуют системообразующие проблемы, которые отражаются в негативных процессах контроля, недостаточной его эффективности. Во-первых, из-за отсутствия единого Закона «О государственном и муниципальном финансовом контроле в КР» Во-вторых, имеет место множество правил и подходов к процессу ведомственного и внутреннего контроля с преобладанием последнего. В-третьих, существует множество центральных и региональных органов власти с соответствующими функциями и полномочиями финансового контроля.

В целях существенного изменения подходов к организации финансового контроля бюджетного процесса, Кабинет Министров КР 17 января 2022 году приняло решение о дальнейшем наращивании бюджетирования на программной основе, а также Постановление об утверждении Инструкции по формированию, рассмотрению и исполнению бюджетов на программной основе и среднесрочной стратегии бюджетных расходов [<https://www.gov.kg>].

Как доказала практика, дальнейшее совершенствование государственного финансового контроля как важного института, призванного регулировать и эффективно использовать государственные

финансовые ресурсы страны, а также движение финансовых потоков от распределителя к потребителю является наиболее актуальной для всей системы государственного управления. Необходимо поставить такие задачи перед контролирующими органами и принять меры, которые будут препятствовать нарушению законности финансовой деятельности хозяйствующих субъектов, пользователей бюджетных денежных средств, противоправной деятельности, устранению причин и условий, способствующих функционированию развитой коррупционной системы, которые являются наиболее существенным фактором, тормозящим социально-экономическое развитие кыргызского общества.

С целью эффективного управления государственными финансами нужно использовать инструменты прогнозирования, для чего приведем прогноз доходов республиканского бюджета, рассчитанный на период до 2030 года. База статистических данных для расчета прогнозных показателей принята за период 2008-2021 годы.

Прогноз был рассчитан благодаря линейной функции $y = 1E+07x + 3E+07$. Величина достоверности аппроксимации R^2 составляет 0,9892.

По прогнозным оценкам на 2030 год доходы республиканского бюджета составят 259 954 157,6 тыс. сомов против 187 442 728,7 тыс. сомов в 2021 году или вырастут на 38,7% (рисунок 3.1).

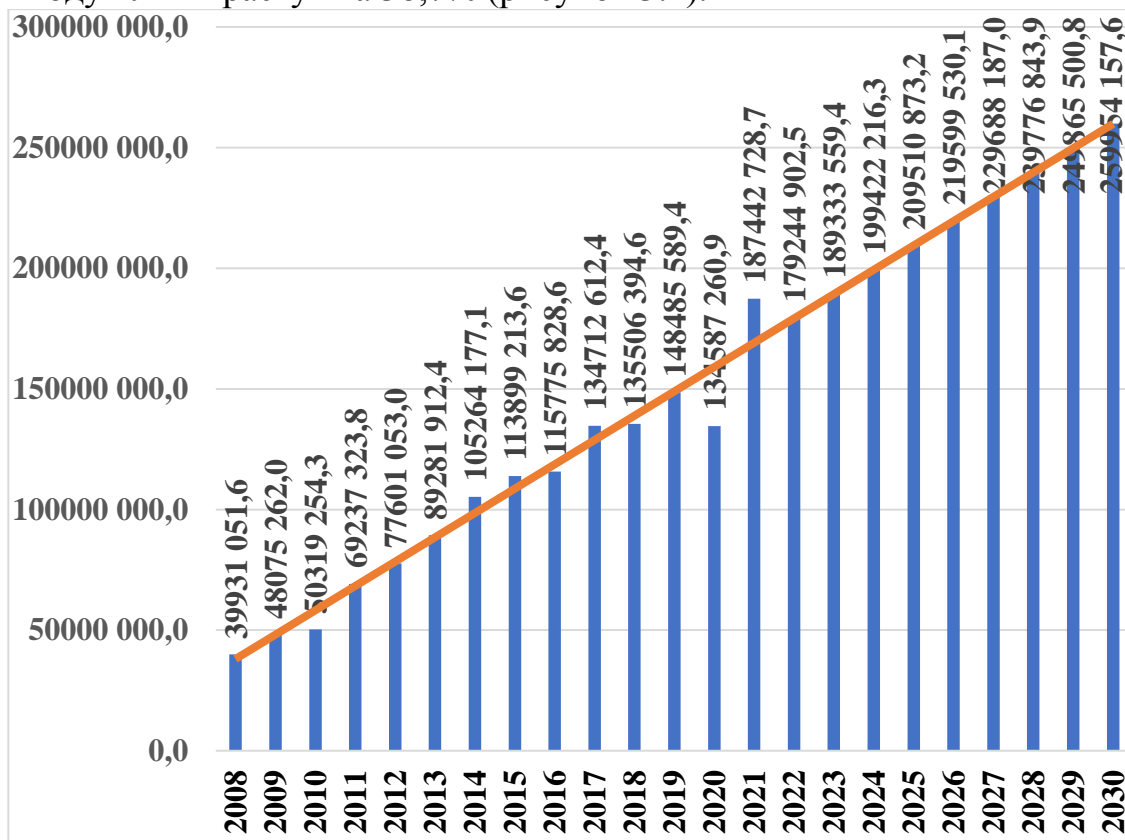


Рисунок 3.1. Прогноз доходов республиканского бюджета на период до 2030 года, тыс. сомов

Источник: составлен по данным [<http://www.stat.kg>]

Проведенный во второй главе многофакторный корреляционно-регрессионного анализа выявил наиболее значимые факторы, влияющие на

доходы республиканского бюджета. Этим фактором оказался оборот оптовой и розничной торговли, ремонта автомобилей и мотоциклов.

Прогнозные оценки оборота оптовой и розничной торговли, ремонта автомобилей и мотоциклов показали, что в 2030 году он составит 977 757,1 млн сомов против 537 271,4 млн сомов в 2020 году (рисунок 3.2).

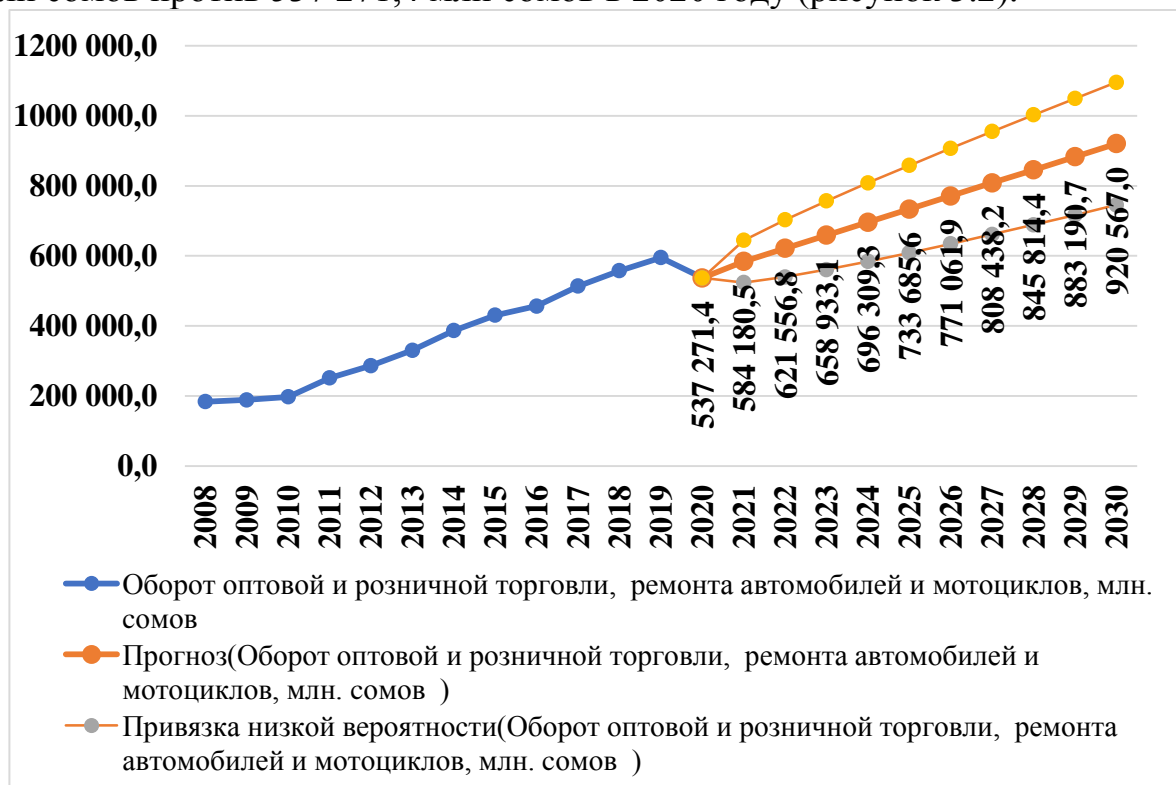


Рисунок 3.2. Прогнозные оценки оборота оптовой и розничной торговли, ремонта автомобилей и мотоциклов на период до 2030 года, млн сомов
Источник: составлен по данным [<http://www.stat.kg>]

В рисунках приведены прогнозные показатели оборота оптовой и розничной торговли, ремонта автомобилей и мотоциклов на период до 2030 года с привязкой низкой вероятности и с привязкой высокой вероятности.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате проведенного научного исследования сделаны следующие основные выводы.

1. В рамках осуществляемой административной, финансово-бюджетной реформ актуальным для КР является создание единой, эффективно функционирующей системы государственного финансового контроля, соответствующей требованиям объективных условий рыночного социально-экономического развития.

2. С учетом позитивного опыта зарубежных стран, принятия к руководству основных положений Лимской декларации руководящих принципов финансового контроля, в республике созданы адекватные организационно-правовые основы функционирования системы

государственного финансового контроля. Институт финансового контроля постоянно наполняется новым содержанием, интегрируясь в бюджетный процесс, обеспечивая соответствующую эффективность осуществляемых расходов государственных средств и ресурсов.

3. Научный и практический анализ показал, что наиболее эффективной является модель государственного финансового контроля, функционирование которого основано на принципах программно-целевого бюджетирования, ориентированной на целевой направленности, значимости, социально-экономической эффективности, результативности.

4. Диагностика состояния организации государственного финансового контроля в рамках бюджетного процесса КР показала, что существуют проблемы, процесс реформирования бюджетного процесса происходит асимметрично, отсутствует системности внедрения инструментов программно-целевого бюджетирования, не отработаны механизмы аудита эффективности расходования бюджетных и внебюджетных финансовых ресурсов.

5. В диссертационном исследовании констатировано, что в контрольной деятельности СП республики сформировались достаточно положительные процессы, в целом соответствующие требованиям рыночных финансово-экономических отношений. Вместе с тем, формальные процедуры контроля и аудита доминируют над содержательными составляющими в системе управления финансовыми средствами, ослабляя финансово-бюджетную дисциплину потребителей бюджетных средств, деформируя бюджетный процесс, систему финансового контроля.

6. Обосновано, что дальнейшая модернизация финансового контроля бюджетного процесса связана с активизацией применения элементов аудита эффективности бюджетных расходов в непосредственной увязке с результативным бюджетированием. Основными индикаторами аудита эффективности бюджетных расходов выступают количественные и качественные показатели, которые могут быть достигнуты в результате осуществления бюджетных и внебюджетных вложений в решение конкретных социально-экономических задач общества.

ПРАКТИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

Комплексный научный подход позволил автору обобщить и систематизировать теоретические и практические аспекты функционирующей системы государственного финансового контроля бюджетного процесса, определить направления ее модернизации. В целях повышения эффективности использования государственных финансовых ресурсов предложены рекомендации по совершенствованию механизмов финансового контроля и аудита.

1. Исследование показало, что в системе организации финансового контроля имеются проблемы, неиспользованный потенциал, в связи с чем

предлагается активизировать научно-теоретическое исследование, анализ состояния организации финансового контроля, осуществления аудиторской деятельности как важных сфер государственной политики и управления.

2. Уполномоченным органам государственного управления рекомендуется принять практические организационно-правовые меры по внедрению элементов программно-целевого бюджетирования в бюджетный процесс, регламентирующие использование финансовых ресурсов по целям, сокращению неэффективных затрат бюджетных средств, коррупционные схемы.

3. Предложена рекомендация по использованию в практике финансового контроля потенциала аудита эффективности бюджетных расходов как важного направления обеспечения результативности и целевого характера использования финансовых средств. Внесены предложения по совершенствованию нормативно-правовой базы, регулирующие сферу финансового контроля и аудита в направлении улучшения деятельности органов финансового контроля путем создания эффективной их структуры, подбора компетентных, честных и квалифицированных кадров.

4. Рекомендуется активнее использовать основные положения концепции Лимской декларации руководящих принципов финансового контроля, внести изменения дополнения в «Бюджетный кодекс», Закон КР «О Счетной палате» по части усиления роли и деятельности органов контроля за эффективным и целевым использованием бюджетных средств.

5. Предложена изменить подходы к организации учета и отчетности использования и расходования бюджетных и внебюджетных расходов с применением новых информационных и цифровых технологий в рамках принятой концепции цифровизации государственного и муниципального управления.

6. Соответствующим органам государственной власти рекомендовано разработать и принять Закон КР «О государственном и муниципальном финансовом контроле», призванный регулировать систему финансовых отношений в сфере бюджетного процесса и межбюджетных отношений по эффективной организации финансовых ресурсов государства.

СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

1. Имангазиева, О.У. К проблеме вхождения Кыргызстана в таможенный союз [Текст] / О.У. Имангазиева, И.И. Исаков // Научно-практический журнал Экономика и финансы, 2011. - С. 49-55.

2. Имангазиева, О.У. О содержании государственного финансового контроля [Текст] / О.У. Имангазиева // Сборник материалов научно-практической конференции посвященной 80-летию КНУ им. Ж. Баласагына, 2012. - С. 11-14.

3. Имангазиева, О.У. Из опыта организации финансового контроля в зарубежных странах [Текст] / О.У. Имангазиева // Международная научно-

практическая конференция: «Проблемы современной экономики: глобальный национальный и региональный контекст» посвященной 60-летию д.э.н., проф. Саякбаевой А.А., 2012. - С. 235-240.

4. Имангазиева, О.У. К проблеме эффективности финансового контроля [Текст] / О.У. Имангазиева // Международная научно-практическая конференция: «Проблемы и перспективы экономического развития Кыргызской Республики в современных условиях» посвященной 65-летию д.э.н., проф. Сарыбаева А., 2013. - С. 11-14.

5. Имангазиева, О.У. О некоторых особенностях финансового контроля бюджетных учреждений [Текст] / О.У. Имангазиева // Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии, 2018. - №4-2 (23).- С. 155-160. <https://elibrary.ru/item.asp?id=36716351>.

6. Имангазиева, О.У. Роль финансового контроля при переходе к программному бюджетированию [Текст] / О.У. Имангазиева // Вестник Кыргызско-Российского Славянского университета, 2021. - Т.21. №7. - С. 32-37. <https://elibrary.ru/item.asp?id=46442607>.

7. Имангазиева, О.У. О некоторых аспектах организационно-правовых основ становления бюджетной системы Кыргызской Республики как объекта финансового контроля [Текст] / О.У. Имангазиева // Вестник Кыргызского национального аграрного университета им. К.И. Скрябина, 2021.- №1 (55). – С. 175-182. <https://elibrary.ru/item.asp?id=46131113>.

8. Имангазиева, О.У. Эволюция становления государственного финансового контроля в Кыргызской Республике [Текст] / О.У. Имангазиева // Общество - Чебоксары, 2021. - №2-1 (21). - С. 63-67. <https://elibrary.ru/item.asp?id=46301013>.

9. Имангазиева, О.У. Лимская декларация – основа построения государственного финансового контроля и аудита стран с рыночной экономикой [Текст] / О.У. Имангазиева // Вестник Кыргызского государственного университета строительства, транспорта и архитектуры им. Н. Исанова, 2021. - №1 (71). - С. 161-166. <https://elibrary.ru/item.asp?id=46336700>.

10. Имангазиева, О.У. Основы становления института финансового контроля бюджетного процесса в Кыргызской Республики [Текст] / О.У. Имангазиева // Актуальные вопросы современной экономики ООО «Институт развития образования и консалтинга» - Махачкала, 2021. - №11. - С. 540-546. <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=47334855>.

11. Имангазиева, О.У. Аудит эффективности бюджетных расходов – направление совершенствования государственного финансового контроля [Текст] / О.У. Имангазиева, И.И. Исаков // Актуальные вопросы современной экономики ООО «Институт развития образования и консалтинга» - Махачкала, 2021. - №11.- С. 1058-1065. <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=47334919>.

12. Саякбаева, А.А., Имангазиева, О.У. О некоторых подходах к организации финансового контроля бюджетного процесса в рыночной

экономике [Текст] / А.А. Саякбаева, О.У. Имангазиева // Известия Исык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии, 2021. - №3 (34). - С. 56-62. <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=48113358>

Имангазиева Оксана Узаковнанын 08.00.10 - финансы, акча жүгүртүү жана насыя адистиги боюнча «Кыргыз Республикасында бюджеттик процессти реформалоонун шартында мамлекеттик финансылык контролдун проблемалары» деген темада экономика илимдеринин кандидаты окмуштуулук даражасын изденип алуу үчүн жазылган диссертациясынын

РЕЗЮМЕСИ

Негизги сөздөр: бюджет, бюджеттик процесс, мамлекеттик финансылык контрол, аудит, салыктар, Эсептөө палатасы, бюджеттик кодекс, эффективтүүлүктүн аудити, программалык максаттуу бюджет.

Изилдөөнүн объектиси болуп КРнын бюджеттик процессине мамлекеттик финансылык контроль системасы саналат.

Изилдөөнүн предмети болуп бюджеттик процесстин мамлекеттик финансылык контролду ишке ашыруудагы экономикалык жана финансылык мамилелер системасы.

Изилдөөнүн максаты жана милдеттери – бюджеттик процессти реформалоодо мамлекеттик финансылык контролду жана аудитти ишке ашыруунун теориялык жана практикалык аспектилерин талдоо.

Изилдөөнүн методдору: анализ жана синтез, салыштырма, графикалык жана таблицалык катарларды куруу.

Алынган натыйжалар жана алардын жанылыгы мамлекеттик финансылык контролдун теориялык жана практикалык аспектилерин изилденип, аны финансылык-экономикалык категория катары аныктамасы такталды; мамлекеттик башкаруунун жана финансылык контролдоонун негизги объектиси катары финансы-бюджет системасы; республикада мамлекеттик финансылык контролдун калыптануу, өнүктүрүү процессине баа берилди, көйгөйлөр аныкталды; программалык максаттуу бюджеттештирүүнүн негизги принциптери каралып, аларды колдоонун зарылдыгы негизделди; мамлекеттик финансылык контроль системасын өнүктүрүүнүн багыты катары бюджеттик чыгашалардын натыйжалуулугун механизмдерин өркүндөтүү боюнча чаралар сунушталды.

Пайдалануунун даражасы: Диссертациянын материалдары Ж. Баласыгын атындагы улуттук университетте, К. Тыныстанов атындагы Ысык-Көл университетинде «Финансы», «Мамлекеттик финансылык контроль», сабактарын өтүүдө, ЭПнын иш-аракетин жакшыртуу багытында сунуштар берилген.

Колдонуу чөйрөсү: изилдөөнүн натыйжалары мамлекеттик финансылык контроль системасында, укуктук актыларга толуктоолорду негиздөөдө, окуу-методикалык комплекстерин иш программаларын иштеп чыгууда, мамлекеттик жана муниципалдык кызматкерлердин квалификациясын жогорулатуу программаларын ишке ашырууда пайдаланса болот.

РЕЗЮМЕ

диссертации Имангазиевой Оксаны Узаковны на тему: «Проблемы государственного финансового контроля в условиях реформирования бюджетного процесса в Кыргызской Республике» на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 - финансы, денежное обращение и кредит

Ключевые слова: бюджет, бюджетный процесс, государственный финансовый контроль, аудит, налоги, Счетная палата, бюджетный кодекс, аудит эффективности, программно-целевой бюджет.

Объектом исследования является система государственного бюджета и финансовый контроль бюджетного процесса Кыргызской Республики.

Предмет исследования: экономические и финансовые отношения в процессе использования бюджетных и внебюджетных средств государства.

Цель и задачи исследования: осмысление теоретических подходов и практических аспектов государственного финансового контроля в условиях реформирования бюджетного процесса.

Методы исследования: анализ и синтез, системный и ситуационный подходы, сравнение и сопоставление построение графических и табличных рядов, корреляционно-регрессионный метод, прогнозирование.

Полученные результаты и их новизна: Обобщены теоретические и практические аспекты государственного финансового контроля с уточнением авторской трактовки как системы экономических отношений; осуществлен корреляционно-регрессионный анализ, дана оценка процессу формирования, развития государственного финансового контроля и аудита в современном Кыргызстане, выявлены существующие проблемы; обоснована необходимость активного внедрения принципов программно-целевого бюджетирования, аргументированы современные требования к контролю за использованием государственных, муниципальных финансовых ресурсов путем активизации деятельности органов финансового контроля; предложены меры по совершенствованию механизмов аудита эффективности и результативности бюджетных расходов как направление развития системы государственного финансового контроля.

Степень использования: Материалы диссертации апробированы в КНУ им. Ж. Баласагына, ИГУ им. К. Тыныстанова в процессе преподавания дисциплин «Финансы», «Государственный финансовый контроль», «Бюджетная система Кыргызской Республики».

Область применения: теоретические положения и результаты исследования могут быть использованы при обосновании дополнений в нормативные правовые акты, регулирующие систему государственного финансового контроля, в процессе повышения квалификации органов контроля.

SUMMARY

Imangazieva Oksana Uzakovna dissertation on the topic: "Problems of state financial control in the context of reforming the budget process in the Kyrgyz Republic" for the degree of a Candidate of economic sciences in the specialty 08.00.10 - finance, money circulation and credit

Keywords: budget, budget process, state financial control, audit, taxes, Accounts Chamber, budget code, performance audit, target program budget.

The object of the study research is the system of state financial control of the budgetary process in the Kyrgyz Republic.

The subject of study: economic and financial relations in the process of using budgetary and extrabudgetary funds of the state.

The purpose and objectives of the study: understanding the theoretical approaches and practical aspects of state financial control in the context of reforming the budget process.

Research methods: analysis and synthesis, systems and situational approaches, comparison and construction of graphical and tabular series, correlation-regression method.

The results obtained and their novelty:

Theoretical practical aspects of state financial control are generalized with the clarification of the author's interpretation as a system of economic relations; analyzed the process of formation and development of the financial and budgetary system of the republic as an object of state control and management, development of state financial control and audit in modern Kyrgyzstan, existing problems identified; justified the need for active implementation of the principles of program-targeted budgeting; argued modern requirements for control over the use of state, municipal financial resources by enhancing the activities of financial control bodies; proposed measures to improve the mechanisms for auditing the effectiveness and efficiency of budget expenditures as a direction for the development of the state financial control system.

Degree of use: The dissertation materials were tested at the KNU named after J. Balasagyn, ISU named after K.Tynystanov in the process of teaching and studying the disciplines "State financial control", "Finance", as well as the practical results were accepted by the Accounts Chamber of the republic.

Application area: theoretical provisions and results of the study can be used to justify additions to the regulatory legal acts regulating the system of state financial control, in the process of improving the qualifications of control bodies.