

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКАНСКОГО БЮДЖЕТА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

Бюджетный механизм является реальным воплощением бюджетной политики. Он отражает конкретную направленность бюджетных отношений в области экономики, социального развития, осуществления экологических и природоохранных мероприятий.

Бюджетные отношения представляют собой отношения между органами всех уровней власти бюджетной системы по вопросам разграничения и закрепления бюджетных полномочий, соблюдения прав, обязанностей и ответственности в области составления, утверждения и исполнения бюджетов и бюджетного процесса [1, с. 67]. Бюджетные отношения сопровождают движение множества денежных потоков, связанных с образованием и использованием бюджетного фонда. Бюджет является важным элементом в системе государственного регулирования экономических и социальных процессов.

Бюджетный механизм – составляющая финансового механизма, представленная совокупностью видов и форм организации бюджетных отношений, специфических методов мобилизации и использования бюджетных средств, принципов планирования и финансирования, условий и методов осуществления финансового контроля [2, с. 98].

Бюджетный механизм является инструментом осуществления бюджетной политики и в целом финансовой политики государства. С его помощью государственные органы стремятся обеспечить решение задач, сформулированных в основных направлениях финансовой и бюджетной политики на соответствующий период времени (год, три года и т.д.), исходя из целей, поставленных ходом экономического и социального развития страны [3, с. 75].

Функционирование бюджета, связанное с формированием и использованием централизованного фонда денежных средств государства, происходит посредством особых экономических форм – доходов и расходов бюджета.

В соответствии с Бюджетным кодексом республиканским бюджетом является централизованный денежный фонд, который формируется за счет соответствующих поступлений.

Доходы бюджета выражают экономические отношения, возникающие у государства с предприятиями, организациями, гражданами в процессе формирования бюджетного фонда страны [4, с. 125].

Доходная часть республиканского бюджета Республики Казахстан формируется из поступлений в виде налоговых и неналоговых поступлений, поступлений от продажи основного капитала и поступлений трансфертов (рис. 1).

До 2016 г. основную часть доходов составляли налоговые поступления: 2013 г. – 3,5 трлн тенге (67,8 %), 2014 г. – 3,66 трлн тенге (62 %), 2015 г. – 3,32 трлн тенге (54,3 %) всех поступлений республиканского бюджета (доля налоговых поступлений в центральных бюджетах развитых стран составляет 80–90 %). В 2016 г. долевое соотношение налоговых поступлений снизилось и составило 43,9 %. Данные изменения связаны как с тем, что сумма налоговых поступлений снизилась не только в долевом, но и в абсолютном значении (сумма утвержденных налоговых поступлений в 2016 г. 3,19 трлн тенге), так и с ростом поступлений трансфертов, долевое соотношение которых составляли: в 2013 г. – 30,1 %, 2014 г. – 35,6 %, 2015 г. – 42,9 % а в 2016 г. – 53,7 % от всех поступлений республиканского бюджета [6].

Доходы республиканского бюджета, 2013-2018гг., в млрд.тенге

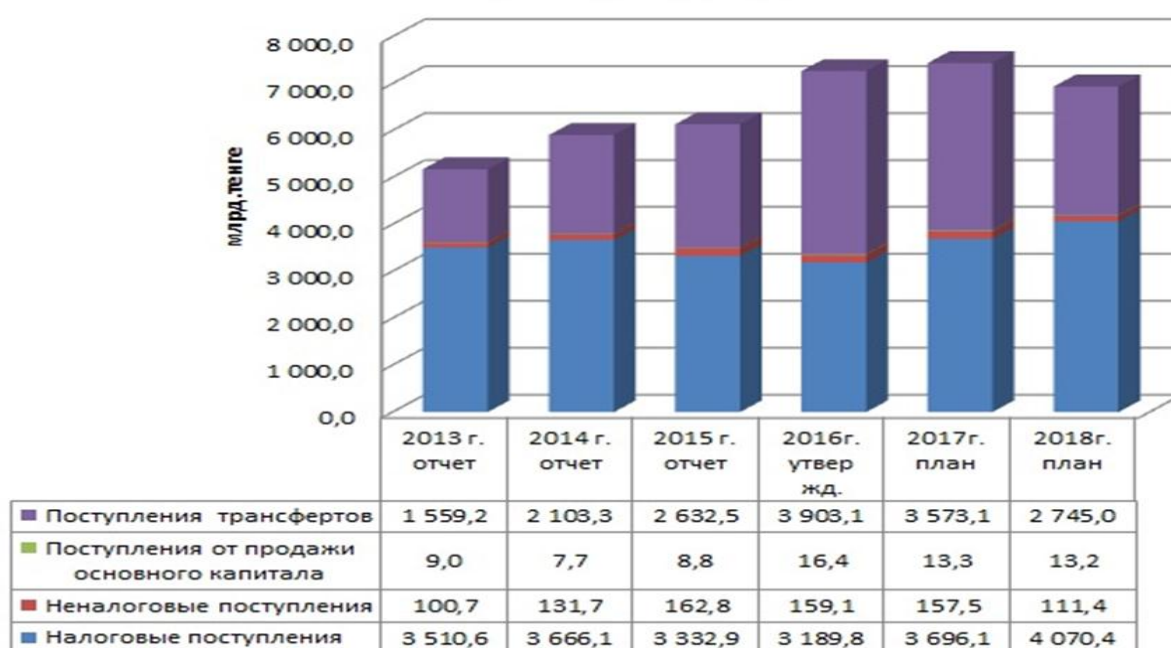


Рисунок 1. – Доходы республиканского бюджета, 2013-2018гг., млрд тенге

Неналоговые поступления составляют чуть более 2 % общей суммы доходов республиканского бюджета, а поступления от продажи основного капитала, обычно, не более 0,3 %.

Налоговые поступления – это все виды налогов, которые являются обязательными денежными платежами в бюджет, производимыми в определенных размерах, носящими безвозвратный и безвозмездный характер. К налоговым поступлениям относятся и другие обязательные платежи в бюджет, как то плата, сборы, пошлины, устанавливаемые Налоговым и Таможенным кодексами РК [5, с. 263].

Основную часть налоговых поступлений республиканского бюджета составляют налог на добавленную стоимость и корпоративный подоходный налог.

Налог на добавленную стоимость (НДС) составлял: в 2013 г. – 37,8 % (1,33 трлн тенге), 2014 г. – 32,7 % (1,2 трлн тенге). В 2015 г., согласно информации Министерства финансов РК, сумма НДС снизилась до 944,4 млрд тенге и в долевом соотношении к налоговым поступлениям составила 28,3 %, что было связано с увеличением сумм возврата НДС из бюджета. В 2016 г. сумма НДС утверждена в размере 1,25 трлн тенге, а в долевом – 39,05 % [6].

Корпоративный подоходный налог (КПН) составлял: в 2013 г. – 29,4 % (1,03 трлн тенге), 2014 г. – 31,9 % (1,17 трлн тенге). В 2015 г. КПН исполнен с превышением и, по информации Министерства финансов РК, сумма составила 1,22 трлн тенге (36,7 %), в 2016 г. сумма КПН утверждена в размере 1,07 трлн тенге, а в долевом – 33,7 %.

Следующими по объему налоговых поступлений являются таможенные платежи, которые в 2013 г. составили 863 млрд тенге (24,6 %), 2014 г. – 1,08 трлн тенге (28,3 %), 2015 г. – 793 млрд тенге (26,3 %) и в 2016 г. утверждены в размере 605 млрд тенге (18,97 %) [4].

Поступления за использование природных и других ресурсов в долевом соотношении составляют ежегодно около 5 % и являются четвертыми по объему среди всех налоговых поступлений республиканского бюджета, в 2016 г. утверждены в размере 165,8 млрд тенге (5,2 %) [4].

Акцизы в доходах республиканского бюджета составляют сравнительно небольшую часть – от 1 до 2 % всей суммы налоговых поступлений, и в 2016 г. утверждены в размере 49,9 млрд тенге.

Остальные налоговые поступления республиканского бюджета (налог на игорный бизнес, сборы за ведение предпринимательской и профессиональной деятельности, государственная пошлина, прочие налоги на международную торговлю и операции) составляют около 2 % всех налоговых поступлений. Социальный налог, индивидуальный подоходный налог, налог на имущество, земельный налог, налог на транспортные средства и др. поступают в местный бюджет.

Поступлениями трансфертов являются поступления трансфертов из одного уровня бюджета в другой, из Национального фонда Республики Казахстан в республиканский бюджет и затем в местные бюджеты и наоборот. Трансферты между уровнями бюджетов подразделяются на трансферты общего характера, целевые текущие трансферты, целевые трансферты на развитие.

В республиканском бюджете поступления трансфертов формируются за счет: трансфертов из Национального фонда в республиканский бюджет, а также трансфертов из областных бюджетов и бюджетов городов Алматы и Астаны (рис. 2). Следует отметить, что изъятия в республиканский бюджет осуществляются только из 4 бюджетов: Мангистауской области, Атырауской области, бюджетов городов Алматы и Астана, которые являются донорами, а передаются субвенции во все остальные 12 дотационных регионов.

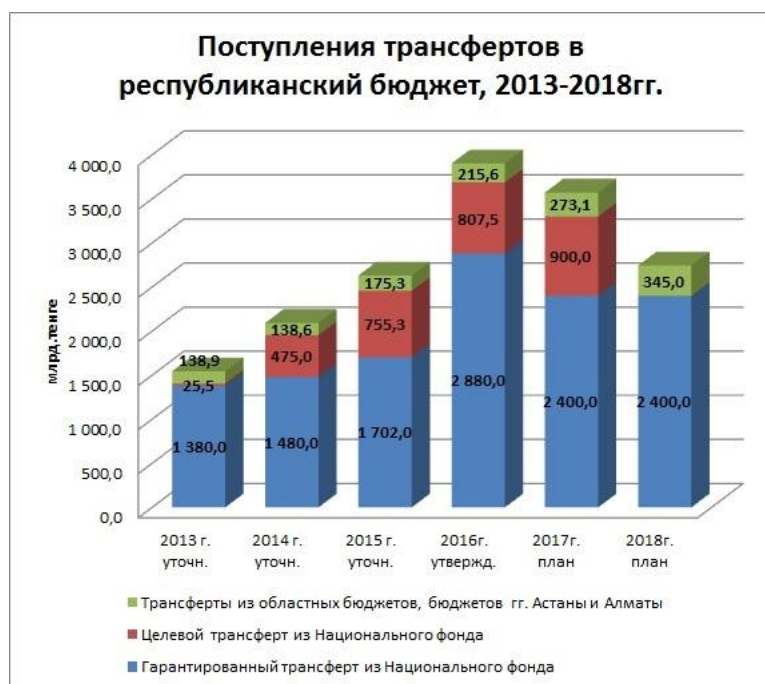


Рисунок 2. – Поступления трансфертов в республиканский бюджет в 2013–2018 гг., млрд тенге

Законами о гарантированном трансферте были утверждены следующие размеры гарантированного трансферта из Национального фонда: 2013 г. – 1,38 трлн тенге, 2014 г. – 1,48 трлн тенге, 2015 г. – 1,7 трлн тенге, в 2016 г. наблюдался скачок на 169 % до 2,88 трлн тенге и составил почти 40 % всех доходов республиканского бюджета, на 2017–2018 плановый период утверждены по 2,4 трлн тенге, показывая динамику снижения, но эти суммы могут увеличиться при утверждении бюджета на соответствующие годы.

Расходы республиканского бюджета предназначаются для реализации общереспубликанских направлений государственной политики, а также финансового обеспечения задач и функций центральных государственных органов, подведомственных им государственных учреждений.

Затраты республиканского бюджета за период 2013–2016 гг. выросли с 5,7 трлн тенге до 7,92 трлн тенге (более 70 %). В рассматриваемом периоде пик выданных из республиканского бюджета бюджетных кредитов приходится на 2016 г. – 205,2 млрд тенге, тогда как в 2013 г. сумма составляла 122,1 млрд тенге. Наибольшая сумма на приобретение финансовых активов была затрачена в 2014 г. (480 млрд тенге), в 2016 г. данная сумма утверждена в размере 140,8 млрд тенге (рис. 3).

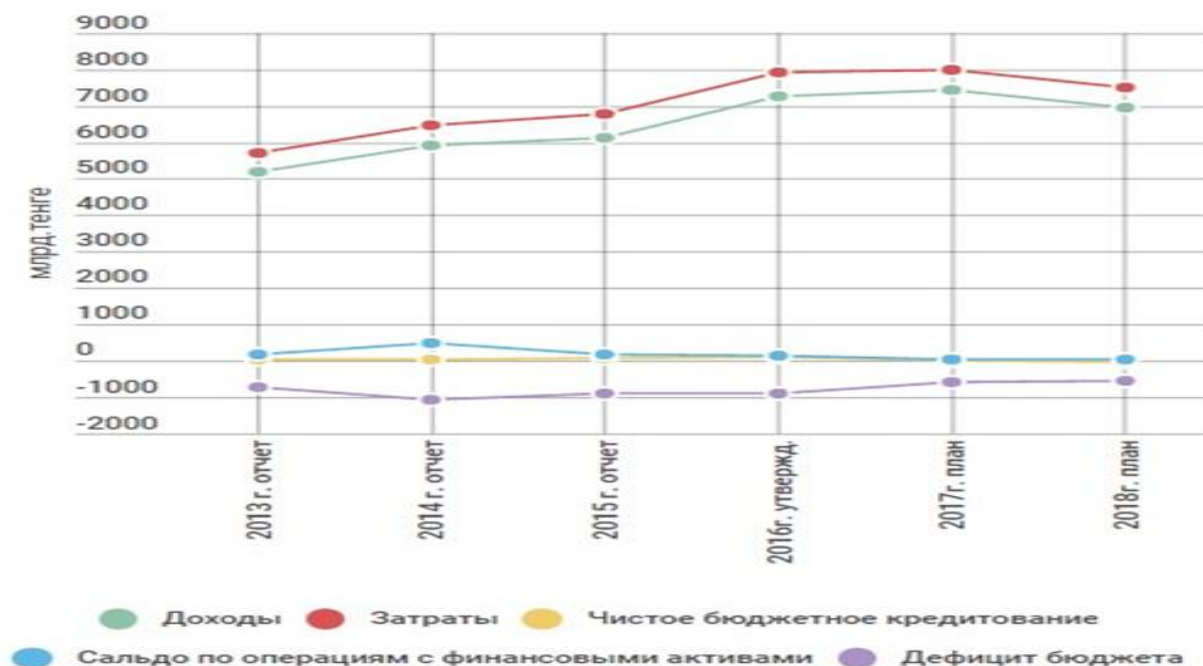


Рисунок 3. – Объемы республиканского бюджета в 2013–2018 гг., млрд тенге

Расходы республиканского бюджета по состоянию на 1 января 2014 г. исполнены на 99,3 % к плану финансирования по платежам на отчетный период в сумме 6 033,4 млрд тенге и составили 5 990,5 млрд тенге, или на 194,8 млрд тенге больше, чем на 1 января 2013 г. В том числе: затраты составили 5 700,8 млрд тенге, или 99,3 % к плану в сумме 5 743,7 млрд тенге, бюджетные кредиты – 122,1 млрд тенге, или 100,0 %, приобретение финансовых активов – 167,5 млрд тенге, или 100,0 % к плану.

Расходы республиканского бюджета по состоянию на 1 декабря 2015 г. составили 6 229,2 млрд тенге, или 96,7 % к плану на отчетный период в сумме 6 439,1 млрд тенге.

Расходы республиканского бюджета за 2016 г. исполнены на 98,3 % к плану на отчетный период в сумме 8 646 687,6 млн тенге и составили 8 500 745,5 млн тенге. В том числе: затраты составили 7 899 800,1 млн тенге, или 98,2 % к плану в сумме 8 045 742,2 млн тенге, бюджетные кредиты – 315 031,9 млн тенге (100 %), приобретение финансовых активов – 285 913,5 млн тенге, или 100 %.

Предусмотренные расходы бюджета развития не должны носить обязательного характера и их следует рассматривать как верхний предел, т.е. если в ходе исполнения бюджета не удастся получить больше доходов, то придется сократить расходы бюджета развития.

На наш взгляд, пути усовершенствования механизма мобилизации денежных средств следует искать в совершенствовании налоговой системы Казахстана, т.к. налоговые поступления составляют около 80–90 % дохода государственного бюджета.

Понятно, что за год или два нельзя создать идеальную налоговую систему. Но сейчас, прежде всего, нужно думать о финансовой системе переходного периода. Налоговая система в отрыве от экономики существовать не может. С выздоровлением экономики будет совершенствоваться и налоговая система. Но при этом налоги должны не сдерживать развитие экономики, а напротив – стимулировать ее.

Таким образом, совершенствование бюджетного устройства способно оказать значительное положительное воздействие на функционирование всей рыночной системы.

Литература

1. *Абрамова, М.А.* Финансы, денежное обращение и кредит / М.А. Абрамова, Л.С. Александрова. – М., 2001.
2. *Общая теория финансов : учебник / Л.А. Дробозина [и др.] ; под ред. Л.А. Дробозиной.* – М. : Банки и биржи : ЮНИТИ, 1995.
3. *Мельников, В.Д.* Финансы / В.Д. Мельников, К.К. Ильясов. – Алматы, 2002.
4. *Официальный сайт Министерства финансов Республики Казахстан.* – Режим доступа: www.minfin.kz.
5. *Официальный сайт Министерства национальной экономики Республики Казахстан. Комитет по статистике.* – Режим доступа: www.stat.gov.kz.
6. *Официальный сайт Комитета государственных доходов Республики Казахстан.* – Режим доступа: <http://kgd.gov.kz>.

С.И. Лузанова

*Белорусский государственный экономический университет
(Минск, Республика Беларусь)*

Научный руководитель – кандидат экономических наук И.Н. Алешкевич

РАЗВИТИЕ СИСТЕМЫ TAX FREE В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Taxfree — система возврата суммы налога на добавленную стоимость за покупки, сделанные иностранными гражданами, при выезде из страны, в которой они были приобретены. Налог на добавленную стоимость в разных странах, где действует система чеков Tax Free, может составлять от 3 до 25 %. Целью Tax Free является сделать покупки более привлекательными для иностранных туристов и стимулировать экспорт товаров.

Данная система является мерой государственной поддержки торговли, которая направлена на увеличение товарооборота, развитие малого предпринимательства, которое обслуживает туристов, с использованием особого механизма администрирования НДС. Среди иностранцев особой популярностью пользуются белорусские трикотажные изделия, обувь, художественная керамика и мебель, и с внедрением Tax Free у иностранных гостей появляется дополнительный стимул приобретать белорусские товары.

Республика Беларусь поддерживает систему Tax Free при покупках на своей территории с 2013 г. Общие принципы Tax Free совпадают с принятыми в других государствах. Единственным уполномоченным оператором системы является РУП «Белтаможсервис».

НДС возвращается за покупки, совершенные иностранными гражданами (физическими лицами, не имеющими постоянного места жительства в государстве – члене Таможенного союза), после подтверждения вывоза товаров за пределы Таможенного союза. Сумма возврата