



Фонд
Ханнса
Зайдедя



ГОСУДАРСТВЕННЫЕ И МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ФИНАНСЫ

УЧЕБНИК

Бишкек
2023



**Фонд
Ханнса
Зайделя**



Токтобекова М. А., Жапаров Т. Т., Таширов А. Т.

ГОСУДАРСТВЕННЫЕ И МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ФИНАНСЫ

УЧЕБНИК

Бишкек 2023

УДК 336.1/.5(075.8)

ББК 65.261.1я73

T51

Авторы-составители:

Токтобекова М. А., д-р экон. наук, профессор АГУПКР

Жапаров Т. Т., д-р экон. наук, профессор АГУПКР

Таширов А. Т., канд. экон. наук, начальник отдела стратегического развития ОАО «Гарантийный фонд»

Рецензент:

Мамбеталиева М. У., заведующая отделом Здравоохранения и Социальной защиты Управления планирования расходов социальной сферы Министерства финансов Кыргызской Республики

**T51 ГОСУДАРСТВЕННЫЕ И МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ФИНАНСЫ: Учебник/
М. А. Токтобекова, Т. Т. Жапаров, А. Т. Таширов; АГУПКР – Б.: 2023. – 192 с.
ISBN 978-9967-9420-8-0**

Учебник «Государственные и муниципальные финансы» знакомит с теоретическими и практическими основами управления государственными и муниципальными финансами, механизмами и инструментами формирования источников доходов и направления расходов государственного и местных бюджетов Кыргызской Республики. Объективно оценивать финансовую политику.

Учебник рекомендован для магистрантов, студентов, обучающихся по направлению 580900 «Государственное и муниципальное управление» в высших учебных заведениях, а также преподавателям, научным работникам, представителям ОМСУ и другим заинтересованным лицам.

ISBN 978-9967-9420-8-0

УДК 336.1/.5(075.8)

ББК 65.261.1я73

**©Академия государственного
управления при Президенте
Кыргызской Республики**

имени Жусупа Абдрахманова, 2023

РЕЦЕНЗИЯ

**на учебник по дисциплине «Государственные и муниципальные финансы»
для магистрантов, обучающихся по направлению 580900 «Государственное и
муниципальное управление»**

Учебник «Государственные и муниципальные финансы» состоит из аннотации, семи тем и перечня использованной литературы, где авторы знакомят с теоретическими и практическими основами управления государственными и муниципальными финансами, механизмами и инструментами формирования источников доходов и направления расходов государственного и местных бюджетов Кыргызской Республики.

Актуальность и необходимость изучения курса заключается в том, что система государственных и муниципальных финансов является основой обеспечения деятельности органов государственной власти и местного самоуправления всех уровней, определяет эффективность и качество принимаемых управленческих решений, оказывает прямое влияние на развитие национальной экономики и общества.

Новизной учебника является раскрытие содержания специфической сферы управления государственными и муниципальными финансами в условиях мирового финансового кризиса. В процессе изучения курса у магистрантов формируется комплекс знаний о государственной финансовой сфере, управлении ею, взаимосвязи принимаемых управленческих решений, развития экономики и социальной сферы, также вырабатываются конкретные навыки анализа эффективности использования государственных и муниципальных финансовых ресурсов, в условиях быстро меняющегося внешнего мира.

Целью курса «Государственные и муниципальные финансы» является рассмотрение и освоение норм бюджетно-налогового законодательства КР в отношении управления бюджетным процессом на всех уровнях бюджетной системы, получение необходимых знаний об управлении государственной финансовой системой, ее звеньями, финансовыми категориями и институтами.

Наиболее значимым аспектом данного учебника является сочетание теоретических и практических материалов с гиперссылками на их источники происхождения, примеров из средств массовой информации и кейсов по каждой теме.

Авторы после каждой темы ставят вопросы для закрепления темы и делают краткие выводы по теме, также имеется самостоятельная работа для магистрантов в форме тестовых заданий с ответами. Данные обстоятельства делают проведение исследования актуальным и своевременным.

Учебник оформлен наглядно и по требованиям заказчика.

В связи с полученным теоретическим, методологическим и практическим вкладом авторов, учебник рекомендуется для опубликования типографским способом в широком тираже, как законченный научный труд.

Своевременность и полезность учебника заключается в дальнейшем его назначении и использовании целевой аудиторией, куда входят магистранты, студенты, преподаватели, научные работники, представители ОМСУ и другие заинтересованные лица.

Рецензент:

Мамбеталиева М. У.
Заведующая отделом
Здравоохранения и Социальной
защиты Управления планирования
расходов социальной сферы
Министерства финансов Кыргызской
Республики

Аннотация к учебнику по дисциплине «Государственные и муниципальные финансы»

На современном этапе развития государства возникает необходимость пристального изучения механизмов и инструментов достижения оптимального управления государственными и муниципальными финансами. Результативность и эффективность государственного управления во многом зависят от правильности и своевременности формирования источников финансирования обеспечения национальной безопасности, территориальной целостности, сектора образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, и др.

Новые вызовы системы государственного управления требуют развитие важнейших профессиональных компетенций государственных и муниципальных служащих и возможность использования теоретических положений для решения конкретных практических задач в системе государственного и муниципального управления.

Новизной учебника является раскрытие содержания специфической сферы управления государственными и муниципальными финансами в условиях мирового финансового кризиса. В процессе изучения курса у магистрантов формируется комплекс знаний о государственной финансовой сфере, управлении ею, взаимосвязи принимаемых управленческих решений, развития экономики и социальной сферы, также вырабатываются конкретные навыки анализа эффективности использования государственных и муниципальных финансовых ресурсов, в условиях быстро меняющегося внешнего мира.

Актуальность и необходимость изучения курса заключается в том, что система государственных и муниципальных финансов является основой обеспечения деятельности органов государственной власти и местного самоуправления всех уровней, определяет эффективность и качество принимаемых управленческих решений, оказывает прямое влияние на развитие национальной экономики и общества. Дисциплина направлена на изучение нормативно-правовых и теоретических основ формирования и использования финансовых фондов в распоряжении органов государственной власти и местного самоуправления, методических основ проведения анализа бюджетов разного уровня, а также приобретения навыков работы с формами финансовой отчетности в бюджетной сфере.

Целью курса «Государственные и муниципальные финансы» является рассмотрение и освоение норм бюджетно-налогового законодательства КР в отношении управления бюджетным процессом на всех уровнях бюджетной системы, получение необходимых знаний об управлении государственной финансовой системой, ее звеньями, финансовыми категориями и институтами, а также в исследовании природы финансовых отношений, их места и роли

в общественных процессах, определении методов наиболее эффективного их использования.

Задачи дисциплины уточняют цель или показывают способы ее достижения:

- раскрытие теоретических основ функционирования финансов государства и МСУ;
- ознакомление с принципами организации государственных и местных финансов, особенностями формирования и использования целевых денежных фондов, направлениями совершенствования государственных финансовых отношений;
- познать объективный характер финансовых отношений, на основе которых строится финансовая система государства с присущими ей функциями;
- в процессе изучения дисциплины необходимо овладеть знаниями основ финансовой системы, усвоить такие понятия, как государственные и местные финансы, налоги, бюджет, государственный кредит, внебюджетные фонды и финансовый механизм государственных хозяйствующих субъектов и умение анализировать с их помощью конкретные ситуации в экономике.

Курс читается для студентов I и II курсов магистерской программы по направлению 580900 «Государственное и муниципальное управление» в Академии государственного управления при Президенте Кыргызской Республики имени Жусупа Абдрахманова.

Условные обозначения



Теоретический вопрос лекции



Кейсы для закрепления знаний



Примеры из средств массовой информации



Вопросы для закрепления тем



Самостоятельная работа магистранта (СРМ)



Краткие выводы по теме



Новые термины и понятия



Нормативно-правовые основы, официальные сайты и другие источники

ОГЛАВЛЕНИЕ

ТЕМА №1. СОДЕРЖАНИЕ И РОЛЬ ГОСУДАРСТВЕННЫХ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ФИНАНСОВ В ЭКОНОМИКЕ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ	9
ТЕМА №2. БЮДЖЕТНОЕ УСТРОЙСТВО И БЮДЖЕТНАЯ СИСТЕМА КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ	31
ТЕМА №3. ДОХОДЫ РЕСПУБЛИКАНСКОГО И МЕСТНЫХ БЮДЖЕТОВ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ И МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ОТНОШЕНИЯ	51
ТЕМА №4. РАСХОДЫ ГОСУДАРСТВЕННЫХ И МЕСТНЫХ БЮДЖЕТОВ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ	82
ТЕМА №5. ГОСУДАРСТВЕННЫЙ И МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ И УПРАВЛЕНИЕ ИМИ	107
ТЕМА №6. ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ	130
ТЕМА №7. ПОЛНОМОЧИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНОВ И ОРГАНОВ МСУ В БЮДЖЕТНОМ ПРОЦЕССЕ	163
ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА	192

ТЕМА №1. СОДЕРЖАНИЕ И РОЛЬ ГОСУДАРСТВЕННЫХ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ФИНАНСОВ В ЭКОНОМИКЕ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

План

1. Сущность и сфера государственных и муниципальных финансов.
2. Функции и принципы формирования государственных и муниципальных финансов.
3. Государственная финансовая политика Кыргызской Республики и ее основные направления.

Цель лекции: Раскрыть содержание государственных и муниципальных (местных) финансов в современных условиях и дать им общую характеристику.

Задачи:

1. Анализировать экономическую природу финансов и раскрыть содержание государственных и муниципальных финансов.
2. Раскрыть основные функции, принципы и задачи государственных и муниципальных финансов.
3. Определить основные направления государственной финансовой политики Кыргызской Республики.

Компетенции

Профессиональные навыки	Профессиональные знания (лекция)	Профессиональные знания (самостоятельная работа)
Уметь анализировать взаимосвязи финансовых процессов на микро- и макроуровне	Знать основы функционирования государственных и муниципальных финансов, их функции и роль в регулировании экономики КР	Владеть навыками анализа финансовых процессов
Уметь на основе НПА КР квалифицированно толковать вопросы, возникающие в процессе управления публичными финансами и предлагать возможные способы их решения с учетом социально-экономических последствий	Знать НПА КР и методические документы, регулирующие сферу государственных и муниципальных финансов	Владеть методиками расчета и анализа показателей формирования и использования государственных и муниципальных финансовых ресурсов



1.1. Сущность и сфера государственных и муниципальных финансов

Финансы трудно определить однозначно, с помощью одного признака. Этот термин используется в теоретической и прикладной экономике и в быту в довольно обширном смысловом диапазоне, а иногда и в разном смысле. Понятие «финансы» относится к числу достаточно распространенных, обобщающих экономических категорий, характеризующих процессы денежной природы и денежные отношения в стране и в обществе.

Финансы – это отношения, связанные с формированием, распределением и с использованием централизованных и децентрализованных фондов денежных средств в целях выполнения функций и задач государства и обеспечение условий рыночного воспроизводства. Финансы – это совокупность денежных отношений, организованных государством, в процессе которых осуществляется формирование и использование общегосударственных фондов денежных средств для осуществления экономических, социальных и политических задач.

Большинство же ученых-экономистов считают, что финансы представляют особую область и лишь часть денежных отношений, имеющих свои определенные признаки. Главными признаками, определяющими категорию финансы, следует считать:

- 1) денежный характер финансовых отношений;
- 2) распределительный характер финансовых отношений;
- 3) финансовые отношения всегда связаны с формированием денежных фондов принимающих вид финансовых ресурсов;
- 4) безэквивалентность отношений распределения (это отличает финансы от отношений купли-продажи);
- 5) безвозвратность и бесплатность (в отличие от кредита).

Выделяют три предпосылки возникновения финансов.

Первая предпосылка. В Центральной Европе в результате первых буржуазных революций хотя и сохранились монархические режимы, но власть монархов была значительно урезана, и самое главное – произошло отторжение главы государства (монарха) от казны. Возник общегосударственный фонд денежных средств – бюджет, которым глава государства не мог единолично пользоваться.

Вторая предпосылка. Формирование и использование бюджета стало носить системный характер, то есть возникли системы государственных доходов

и расходов с определенным составом, структурой и законодательным закреплением. Примечательно то, что основные группы расходной части бюджета практически не изменялись в течение многих столетий. Уже тогда были обозначены четыре направления расходов: военные цели, управление, экономика, социальные нужды.

Третья предпосылка. Налоги в денежной форме приобрели преимущественный характер, тогда как ранее доходы государства формировались главным образом за счет натуральных податей и трудовых повинностей. Таким образом, только на определенном этапе развития государственности и денежных отношений стало возможным распределение созданного продукта в стоимостном выражении. Распределительные процессы, то есть финансы, имеют ярко выраженное специфическое общественное назначение – формирование и использование денежных фондов государства посредством особых форм движения стоимости.

Денежные фонды формируются на макро- и микроуровнях. На макроуровне к ним относятся государственный бюджет, государственные внебюджетные фонды, государственные фонды страхования, которые представляют собой систему денежных отношений между государством, с одной стороны, и юридическими и физическими лицами – с другой.

На микроуровне – это фонды собственных, заемных и привлеченных средств. В свою очередь в состав собственных средств, предприятий входят уставный, добавочный и резервный капиталы; фонды накопления, потребления и социальной сферы; нераспределенная прибыль. К заемным средствам относятся кредиты и займы, к привлеченным – кредиторская задолженность. Денежные отношения на микроуровне включают в себя отношения между поставщиком и потребителем, между предприятием и его структурными подразделениями, между администрацией предприятия и его работниками, между предприятиями и финансово-кредитной системой и т. д.

В экономической и научной литературе существуют различные подходы к определению финансовой системы.

Например, российские экономисты толкуют финансовую систему по-разному. По мнению Г.Б. Поляка: «Финансовая система – это совокупность различных финансовых отношений, в процессе которых разными методами формируются и распределяются фонды денежных средств государства, хозяйствующих субъектов и домохозяйств»¹. Л.А. Дробозина считает: «Финансовая система – это совокупность различных сфер финансовых отношений, в процессе которых

¹ Государственные и муниципальные финансы: учебное пособие / под ред. Г.Б. Поляка.- М.: ЮНИТИДАНА, 2008.- 376 с.

образуются и используются фонды денежных средств».² С точки зрения отечественной ученой Д.Ч. Бектеновой: «Финансовая система – совокупность обособленных, но взаимосвязанных сфер и звеньев финансовых отношений (объекты управления), возникающих в различных областях производственной и непроизводственной деятельности по поводу образования и использования денежных фондов, управляемых соответствующими органами (субъекты управления)».³

Исходя из этого, наиболее точным следует считать следующее определение:

Финансовая система – это совокупность сфер и звеньев финансовых отношений, посредством которых осуществляется формирование, распределение и использование фондов денежных средств.

В настоящее время финансовую систему Кыргызской Республики можно представить в виде двух блоков, каждый из которых имеет внутреннюю структуру.

1. Блок централизованных финансов – это государственные и муниципальные финансы, которые представляют совокупность экономических отношений, возникающих при формировании, распределении и использовании централизованных фондов финансовых ресурсов.
2. Блок децентрализованных финансов – это денежные средства хозяйствующих субъектов и домохозяйств.

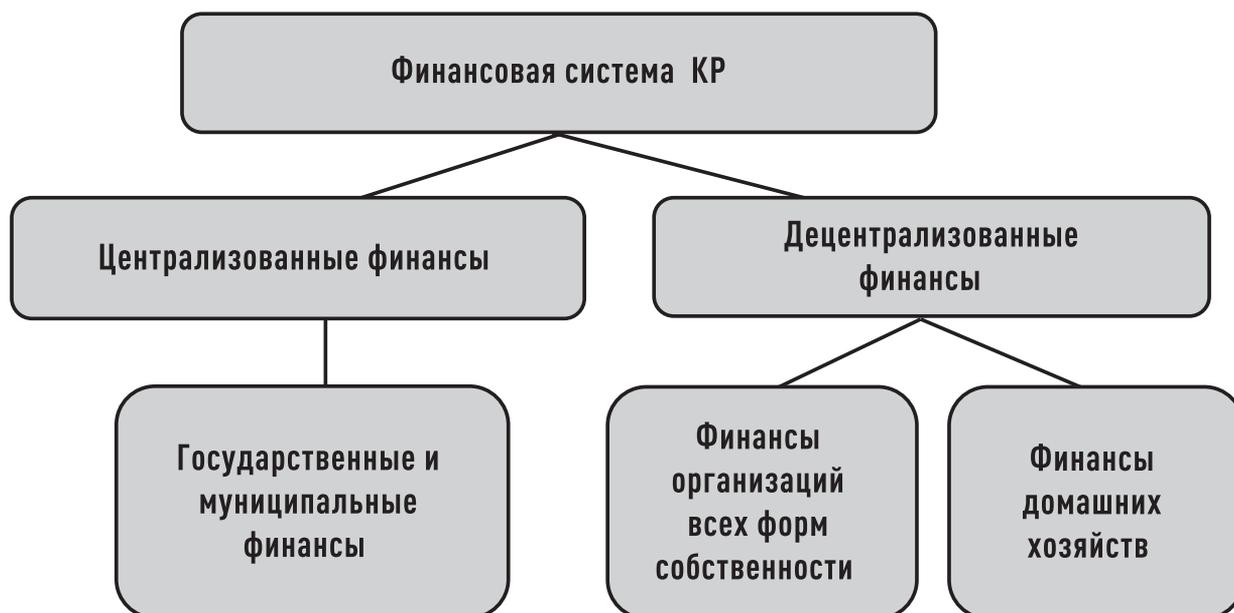


Рисунок 1. Упрощённая структура финансовой системы КР

² Финансы : Учеб. для экон. спец. вузов / Л.А. Дробозина [и др.] ; Под ред. Л.А. Дробозиной. - М. : ЮНИТИ, 2020. – 527.

³ Д.Ч.Бектенова «Финансы, денежное обращение и кредит», 2003.

Финансы организаций (предприятий) различных форм собственности, являясь основой единой финансовой системы страны, обслуживают процесс создания и распределения общественного продукта и национального дохода. От состояния финансов предприятий зависит обеспеченность централизованных денежных фондов финансовыми ресурсами. При этом активное использование финансов предприятий в процессе производства и реализации продукции не исключает участия в этом процессе бюджета, банковского кредита, страхования.

Финансы граждан (домашних хозяйств) – денежные ресурсы, сформированные населением для удовлетворения потребностей, а также и целей сохранения и увеличения собственных доходов. Они делятся на две большие группы:

- заработанные доходы – это доходы, рассчитанные по повременной или сдельной системе оплаты труда в соответствии с затраченными человеком усилиями и затратами умственной и физической энергии;
- незаработанные доходы – это часть доходов, полученная в результате финансовой деятельности человека: проценты по вкладам, дивиденды по ценным бумагам, выигрыши.

Финансовая система любого государства включает в свой состав такие звенья, как государственные финансы и муниципальные финансы. С точки зрения современной общественной жизни значение этих звеньев финансовой системы заключается в том, что они определяют финансовую базу для органов власти всех уровней управления. Это, в свою очередь, обеспечивает реализацию властными структурами своих важнейших полномочий в социальной сфере, в сфере управления государством и функционирования необходимых институтов в экономике, стимулирования ее развития и роста.

Поскольку любая сфера финансов отражает движение финансовых потоков при формировании, распределении и использовании доходов и иных видов финансовых ресурсов, в отношении сферы государственных и муниципальных финансов можно утверждать, что они отражают движение финансовых потоков в системе финансовых ресурсов органов государственной и муниципальной власти. Обладая монопольным правом на сбор налогов в качестве ключевого источника формирования своей ресурсной базы, органы власти формируют денежные фонды, основное предназначение которых состоит в финансировании закрепленных за ними расходных полномочий.

В зависимости от уровней управления государством данные фонды могут формироваться как для реализации государственных, так и муниципальных полномочий (функций). Так происходит формирование крупнейших сфер финансов в современной экономике – государственных и муниципальных

финансов. На рис.2 представляем структуру государственных и муниципальных финансов КР.

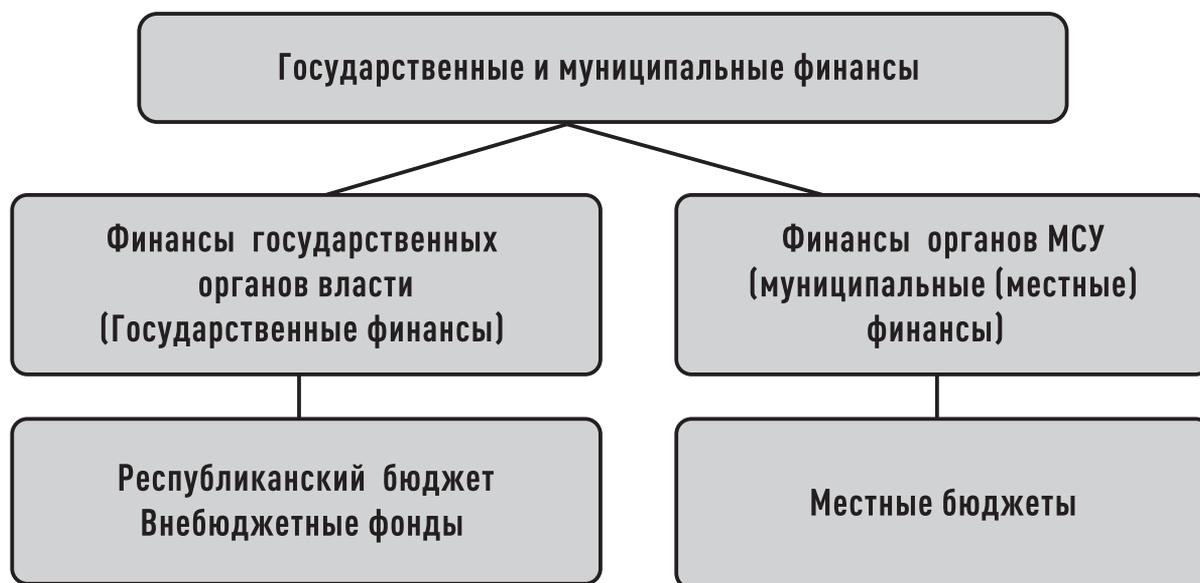


Рисунок 2. Структура государственных и муниципальных финансов

Государственные и муниципальные финансы – это совокупность отношений, возникающих в реальном денежном обороте по поводу формирования, распределения и использования централизованных фондов финансовых ресурсов. Материальную основу финансов составляет денежный оборот. Реальный денежный оборот – это экономический процесс, вызывающий движения стоимости и сопровождающийся потоком денежных платежей и расчетов. Объектом реального денежного оборота выступают финансовые ресурсы, являющиеся источниками финансирования расширенного воспроизводства.⁴

Государственные финансы – система формирования и использования финансовых ресурсов органов государственной власти, аккумулируемых в специальных денежных фондах для реализации государственных полномочий.

Муниципальные (местные) финансы – система формирования и использования финансовых ресурсов органов муниципальной власти (органов местного самоуправления), аккумулируемых в специальных денежных фондах для реализации муниципальных и отдельных государственных полномочий.

Можно отметить, что государственные финансы возникли как организованная система формирования и распределения денежных доходов раньше других звеньев финансовой системы страны, таких как финансы предприятий и муниципальные финансы. Именно с государственных финансов началось

⁴ А.М. Бабич, Л.Н.Павлова. Государственные и муниципальные финансы, М.2002 г.

целенаправленное использование денежных средств, в соответствии с функциональным назначением их собственника, обособление этих средств в специальных фондах и использование при их функционировании специальных законодательно регламентированных приемов (методов), которые позже легли в основе формирования других важнейших сфер финансов. В настоящее время сбалансированность и устойчивость финансовой системы страны оценивают, прежде всего, по состоянию государственных финансов.

Обе сферы финансов и государственных, и муниципальных – имеют своим предназначением финансовое обеспечение полномочий органов власти, нацелены на реализацию системы общественных потребностей, имеют тесные взаимосвязи по денежным потокам, инструментам формирования и использования, а также нормам законодательного регулирования. Это обуславливает совокупное раскрытие их сущности, принципов и закономерностей функционирования. На нижнем рисунке проиллюстрировано основное назначение государственных и муниципальных финансов.

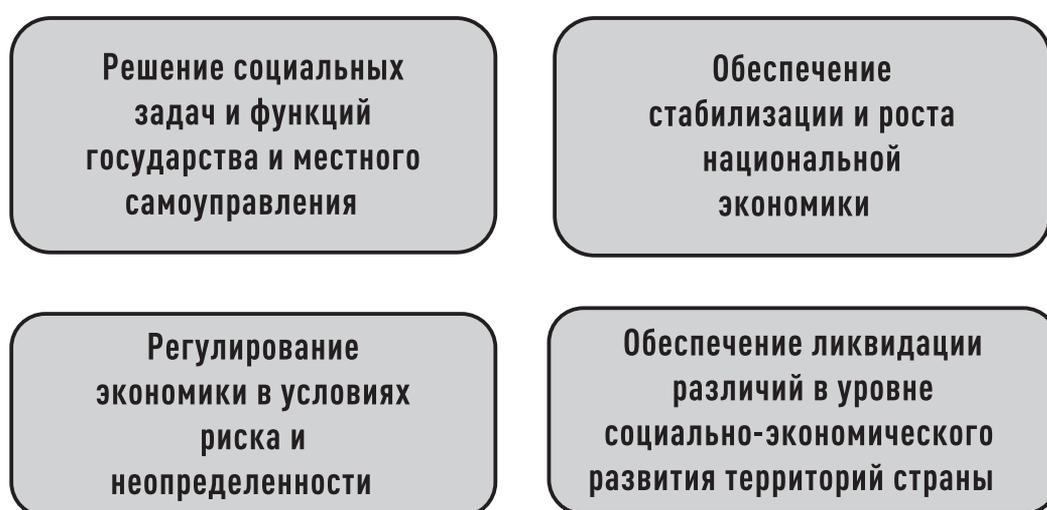


Рисунок 3. Основное назначение государственных и муниципальных финансов

Сущность государственных и муниципальных финансов состоит в том, что они обеспечивают формирование денежных потоков и финансирование денежных расходов органов государственной и муниципальной (органов местного самоуправления) власти через специальные денежные фонды.

С другой стороны, учитывая масштабы перераспределения финансовых ресурсов через государственные денежные фонды и механизмы, используемые для их формирования и использования, государственные и муниципальные финансы выступают мощным инструментом воздействия на экономику и финансы, через которые реализуется государственная финансовая политика.

Объектом государственных и муниципальных финансов является система государственных и муниципальных полномочий. Речь идет о необходимых функциях органов власти, для реализации ими формируются специальные денежные фонды. Именно состав и содержание этих функций определяют объем и структуру государственных и муниципальных финансов. Формы проявления государственных (муниципальных) полномочий выступают государственные (муниципальные) услуги.

Государственная (муниципальная) функция – это регулярно осуществляемая органом власти деятельность по финансовому обеспечению и реализации закрепленных за ним властных полномочий, не связанных с непосредственным обращением физического лица или организаций в соответствующий орган власти.

Государственные и муниципальные финансы имеют четкую целевую ориентацию. Они затрагивают определенные социально-политические интересы отдельных слоев общества. Однако во всех своих аспектах они ориентированы на решение государственных и муниципальных задач.



Кейс для закрепления теоретических знаний

О роли государственных и муниципальных финансов в перераспределении национального дохода на определенные социально-экономические нужды населения

Контрольный вопрос: в чем заключается экономическая роль государственных и муниципальных финансов.

Ответ: главное назначение государственных и муниципальных финансов – обеспечить формирование и использование финансовых ресурсов у органов государственной власти и органов местного самоуправления, необходимых для реализации их функций.



Кейс для закрепления практических навыков

Об умении различать финансовую систему КР.

Контрольный вопрос: что входит в финансовую систему КР?

Ответ: в современных условиях финансовая система КР состоит из крупных сфер, таких как государственные финансы, страхование, финансы

предприятий, учреждений, организаций различной формы собственности. При этом каждая сфера делится на звенья.



1.2. Функции и принципы формирования государственных и муниципальных финансов

Особую роль в социально-экономическом и политическом развитии страны играют государственные и муниципальные финансы. Функции государственных и муниципальных финансов показаны на рис. 4.

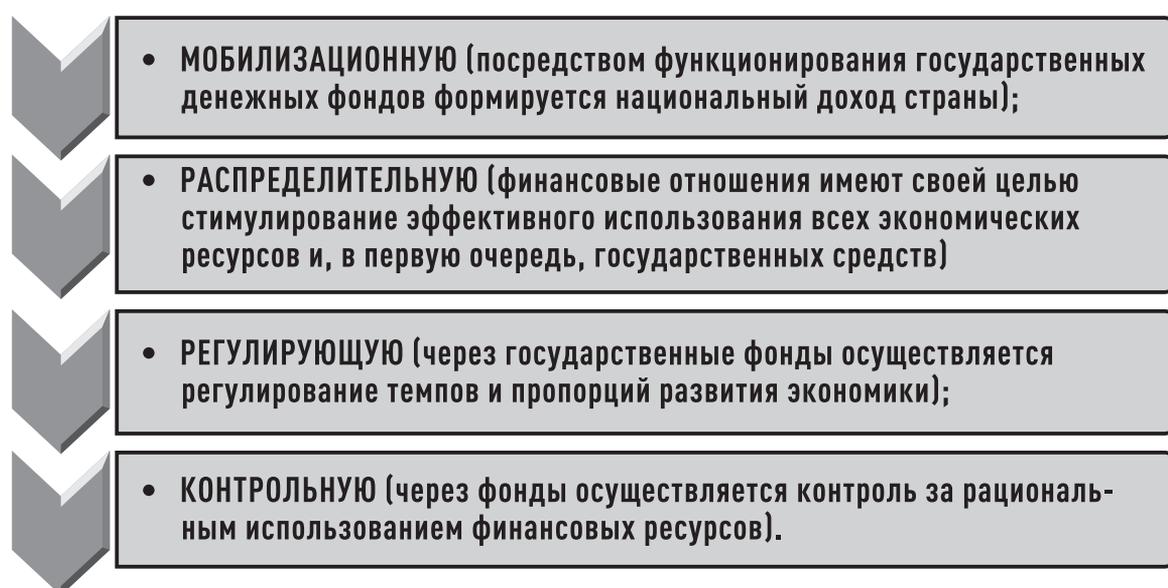


Рисунок 4. Функции государственных и муниципальных финансов

Обеспечивающая (мобилизационная) функция заключается в систематическом формировании в необходимом объеме денежных средств из различных альтернативных источников для обеспечения текущей деятельности организации или государства.

Распределительная функция финансов означает участие финансов в распределении и перераспределении ВВП и национального дохода. Через бюджет перераспределяется более половины национального дохода. Перераспределение денежных средств осуществляется между сферой материального и нематериального производства, между отраслями, регионами, хозяйствующими субъектами.

Регулирующая функция связана с использованием финансовых активов и инструментов для повышения эффективности финансово-хозяйственной

деятельности организации. Для государства реализация функции предполагает использование средств бюджетной системы для стимулирования или сдерживания экономического развития.

Контрольная функция финансов означает участие финансов в контроле за эффективным использованием всех видов экономических ресурсов. Контрольные функции выполняют: Министерство финансов КР; Счетная палата КР, Центральное казначейство при МФ; Государственная налоговая служба; контрольно-ревизионные управления министерств и ведомств; финансовые управления предприятий.

Роль финансов в экономике многообразна, но, тем не менее, ее можно свести к трем основным направлениям:

- 1) финансовое обеспечение потребностей расширенного воспроизводства;
- 2) финансовое регулирование экономических и социальных процессов;
- 3) финансовое стимулирование эффективного использования всех видов экономических ресурсов.

Состояние государственных финансов – один из основных показателей устойчивости экономики и совершенства социальной системы. Основные принципы государственных и муниципальных финансов рассмотрим на нижнем рисунке:

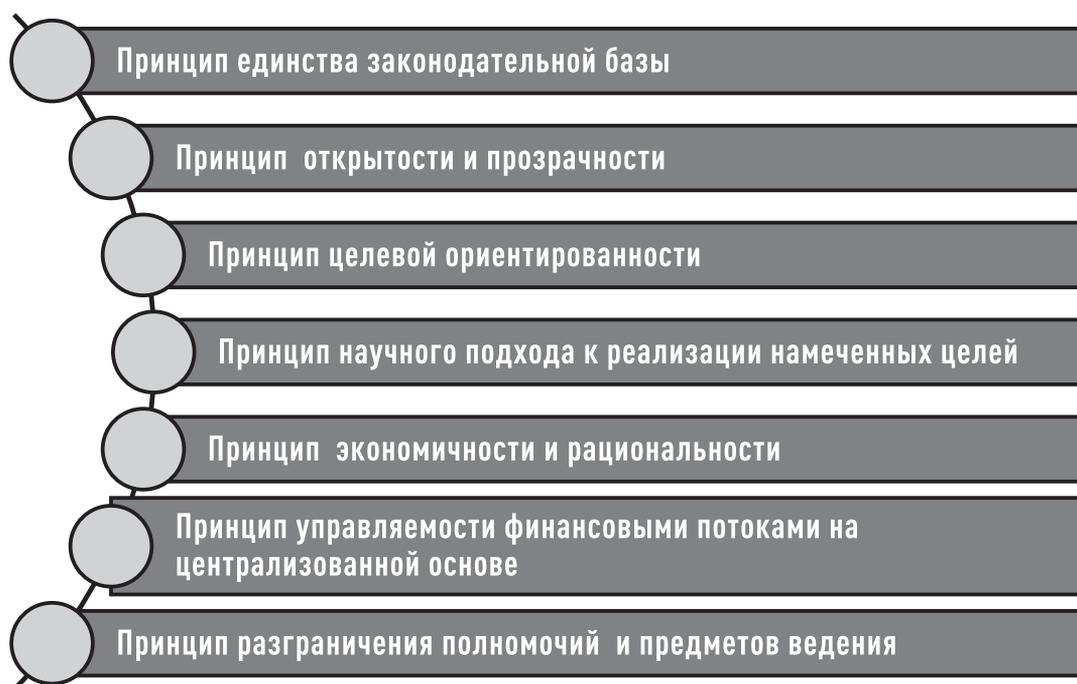


Рисунок 5. Принципы государственных и муниципальных финансов

Принцип законности в финансовой деятельности выражается в том, что весь процесс создания, распределения и использования фондов денежных средств детально регламентируется нормами финансового права, соблюдение которых обеспечивается возможностью применения к правонарушителям мер государственного принуждения.

Принцип гласности при осуществлении финансовой деятельности проявляется в процедуре доведения до сведения граждан, в том числе и с помощью средств массовой информации, содержания проектов различных финансово-плановых актов, выполнения принятых отчетов, результатов проверок и ревизий финансовой деятельности.

Принцип плановости в осуществлении финансовой деятельности означает, что вся финансовая деятельность государства базируется на основе целой системы финансово-плановых актов, структура которых, порядок составления, утверждения, исполнения закрепляются в соответствующих нормативных правовых актах и др.

В реформировании экономики важное значение имеет определение роли государственных финансов, которая может быть сведена к нескольким решающим факторам: экономической стабилизации; адаптации к рыночным преобразованиям; стимулированию инвестиционной активности.

1. Экономическая стабилизация на макроуровне неотделима от общей финансовой стабилизации в экономике, поэтому мониторинг макроэкономических показателей позволяет выявить реальную ситуацию в финансовой сфере. Из этих показателей решающее значение имеют уровень бюджетного дефицита, ход исполнения бюджета, уровень задолженности предприятий перед бюджетом и контрагентами, уровень инфляции. Государственные финансы изменение валютного курса, ставка рефинансирования НБКР и др. Финансовая стабильность означает наличие устойчивых источников финансирования, возможность привлечения средств на рынке капиталов, накопление ресурсов для расширения производства и развития общественного сектора экономики.
2. Финансовая адаптация к рыночным преобразованиям выражается в том, что государство и предприятия являются полноправными участниками рынка капиталов, выступая в роли кредиторов или заемщиков. Организация финансов позволяет быстро реагировать на изменение ситуации на рынке, приспосабливаться к новым условиям, использовать альтернативные финансовые инструменты, выполнять налоговые и другие денежные обязательства. Финансовая адаптация как цель реформирования экономики включает:

либерализацию цен; приватизацию; социальные преобразования; интеграцию в мировую систему. Создание социально-ориентированной экономики является целью преобразования экономических отношений. Оно означает переход к новому типу экономического роста, основанному на низком уровне инфляции и безработицы, внешнеэкономической сбалансированности, благоприятной экономической среде и достаточно высоком жизненном уровне.

3. Инвестиционная активность государства и каждого субъекта рыночных отношений является результатом и индикатором экономического роста, при этом финансы играют первостепенную роль в привлечении инвестиций, создании благоприятных условий для функционирования рынка капиталов. Задача финансов заключается также в необходимости реализации принципа стратегической направленности, который является определяющим в отношении инвестиционной активности.

Методы, с помощью которых государственные органы управляют финансами государства, оказывают влияние на всех граждан. Это влияние может выражаться через предоставления льгот и оказания различных видов услуг, через налогообложение и другие обязательные платежи либо косвенно, через влияние, оказываемое финансовым управлением на экономический и социальный климат в стране.



Кейс для закрепления теоретических знаний

О функциях и принципах при формировании государственных и муниципальных финансов

Контрольный вопрос: что составляет финансовую основу органов местного самоуправления в КР ?

Ответ: согласно статьи 64 Главы 8 закона КР «О местной государственной администрации и органах местного самоуправления» от 20.10.2021г., финансовую основу местного самоуправления составляют закрепленные законодательством за местными бюджетами налоговые и не налоговые источники доходов, доходы от использования муниципальной собственности, ссуды и иные финансовые ресурсы.



Кейс для закрепления теоретических знаний

Об умении анализировать взаимосвязи финансовых процессов на микро- и макроуровне

Контрольный вопрос: каким образом могут влиять государственные финансы на развитие реального сектора экономики?

Ответ: роль государственных финансов в экономике многообразна, но, тем не менее, ее можно свести к трем основным направлениям:

- 1) финансовое обеспечение потребностей расширенного воспроизводства;
- 2) финансовое регулирование экономических и социальных процессов;
- 3) финансовое стимулирование эффективного использования всех видов экономических ресурсов.

Состояние государственных финансов – один из основных показателей устойчивости экономики и совершенства социальной системы.



1.3. Государственная финансовая политика Кыргызской Республики и ее основные направления

Государство в процессе своего функционирования осуществляет политическую деятельность в различных сферах общественной жизни. Объектом этой деятельности выступают экономика в целом, а также отдельные составные элементы: цена, денежное обращение, финансы, кредит, валютные отношения и т.п.

Финансовая политика является составной частью экономической политики государства. В ней конкретизируются главные направления развития народного хозяйства, определяется общий объем финансовых ресурсов, их источники и направления использования, разрабатывается механизм регулирования и стимулирования финансовыми методами социально-экономических процессов. В то же время финансовая политика – относительно самостоятельная сфера деятельности государства. Практически она осуществляется посредством разработанной на определенный период времени системы мероприятий по мобилизации части финансовых ресурсов общества в бюджет, их рациональному распределению и эффективному использованию для выполнения государством своих функций.

Финансовая политика – это совокупность государственных мероприятий, направленных на мобилизацию финансовых ресурсов, их распределение и использование для выполнения государством его функций.

Основа финансовой политики Кыргызской Республики – стратегические направления, которые определяют долгосрочную и среднесрочную перспективу использования финансов и предусматривают решение главных задач, вытекающих из особенностей функционирования экономики и социальной сферы страны. Одновременно с этим государство осуществляет выбор текущих тактических целей и задач использования финансовых отношений. Все эти мероприятия тесно взаимосвязаны между собой и взаимозависимы.

Вне зависимости от уровня развития страны главными стратегическими целями государственной финансовой политики являются создание финансовых условий для социально-экономического развития общества, повышения уровня и качества жизни населения.

Задачи финансовой политики Кыргызской Республики отражены на рис.6.

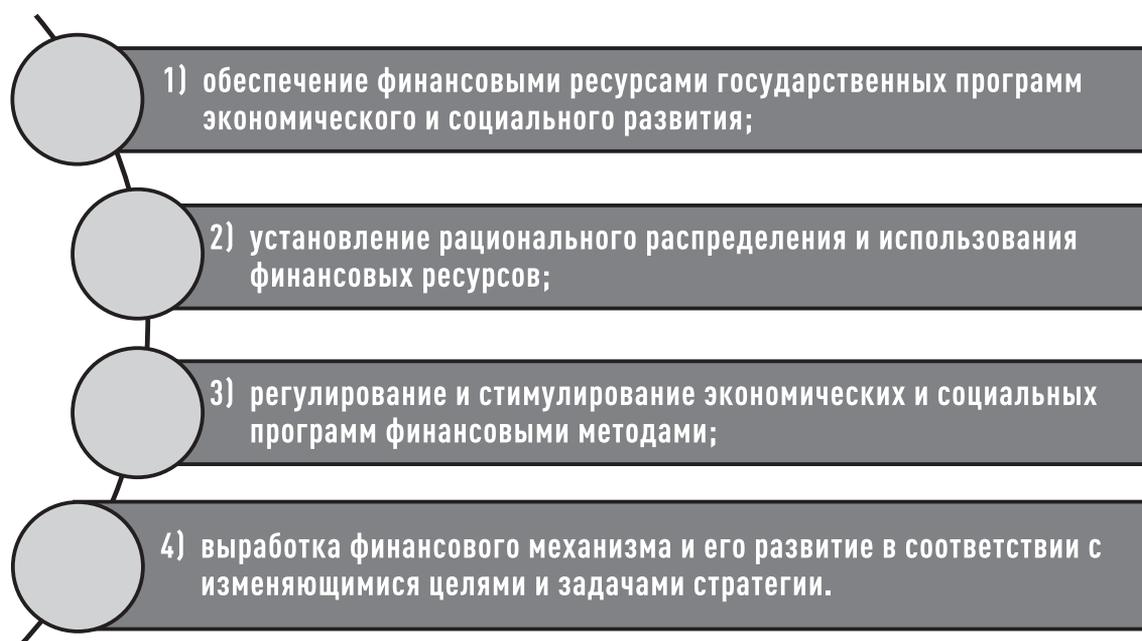


Рисунок 6. Задачи финансовой политики

Содержание финансовой политики многогранно и определяется единством трех основных звеньев:

- разработкой общей концепции финансовой политики, определением ее основных направлений, целей, главных задач;
- созданием адекватного финансового механизма;
- управлением финансовой деятельностью государства и других субъектов экономики.

Финансовая политика Кыргызской Республики включает следующие элементы:

- бюджетная политика;
- налоговая;
- ценовая политика;
- кредитно-денежная политика;
- таможенная политика;
- политика внешних и внутренних заимствований;
- политика в области международных финансов;
- социальная политика.

Налоговая политика – комплекс правовых действий органов власти и управления, определяющий целенаправленное применение налоговых законов. Это также правовые нормы осуществления налоговой техники при регулировании, планировании и контроле государственных доходов. Налоговая политика является частью финансовой политики. Содержание и цели налоговой политики обусловлены социально-экономическим строем общества и социальными группами, стоящими у власти. Экономическая обоснованная налоговая политика преследует цель оптимизировать централизацию средств через налоговую систему.

Бюджетная политика должна быть ориентирована на адаптацию бюджетной системы к изменившимся условиям и на создание предпосылок для устойчивого социально-экономического развития страны в посткризисный период. Сложность современной экономической ситуации и связанные с этим проблемы формирования и исполнения бюджета не должны рассматриваться в качестве основания для отказа от ранее определенных стратегических целей. Жесткая ограничительная бюджетная политика проводится в отношении государственного бюджета, самостоятельность которых, несмотря на все усилия по разграничению полномочий, сужается.

Денежно-кредитная политика – это политика государства, воздействующая на количество денег в обращении с целью обеспечения стабильности цен, полной занятости населения и роста реального объема производства.

Ценовая политика государства сводится к регулированию цен и тарифов на монопольные товары и услуги. Государство монопольно владеет недрами, землей, водными пространствами, железными дорогами, электропередающими сетями, нефте- и газопроводами. Цены во всех остальных отраслях и сферах напрямую зависят от динамики цен на товары и услуги названных отраслей.

Таможенная политика – это органическая часть налоговой и ценовой политики, так как таможенные сборы и пошлины оказывают прямое воздействие на цену товаров и услуг. Впрочем, таможенная политика в значительной мере

самостоятельна, поскольку она имеет особенности влияния на народное хозяйство, ограничивая или расширяя доступ на внутренний рынок импортных товаров и услуг и сдерживая или поощряя экспорт товаров и услуг из страны.

Социальная политика связана, прежде всего, с решением задач финансового обеспечения прав граждан Кыргызстана, установленных в Конституции КР, и охватывает следующие сферы: пенсионную, миграционную, финансовую помощь отдельным социальным группам населения и др.

В современном Кыргызстане, в силу особенностей ее конституционного строя, приоритет в разработке финансовой политики принадлежат представительным органам, которые определяют основные направления финансовой политики на текущий год и на перспективу.

К основным направлениям (задачам) финансовой политики КР на современном этапе можно отнести следующее:

- устойчивый профицит государственного бюджета или сохранение сбалансированности снижения государственного долга;
- стабилизация национальной валюты и снижение темпов инфляции; развитие банковского сектора, в первую очередь, в части совершенствования законодательной базы функционирования банковской системы;
- переход к среднесрочному и долгосрочному планированию;
- продолжение налоговой реформы и реформы межбюджетных отношений.



Кейс для закрепления теоретических знаний

О государственной финансовой политике

Контрольный вопрос: что представляет собой государственная финансовая политика?

Ответ: финансовая политика государства – это политика государства по организации и использованию финансов для осуществления своих функций и задач. Содержание финансовой политики многогранно и определяется единством трех основных звеньев:

- разработкой общей концепции финансовой политики, определением ее основных направлений, целей, главных задач;
- созданием адекватного финансового механизма;
- управлением финансовой деятельностью государства и других субъектов экономики.



Кейс для закрепления теоретических знаний

О налоговой политике государства

Контрольный вопрос: когда принят первый Налоговый кодекс в КР? Принятие налогового кодекса является ли финансовой политикой государства?

Ответ: принятый Закон КР от 6 марта 1992 года «О государственной налоговой службе» относится к первому блоку нормативно-правовых актов. Большое количество новшеств в налоговое законодательство внес Закон КР «Об основах Налоговой системы в КР» от 14 апреля 1994 года.

В 1996 году был принят первый Налоговый кодекс КР. Именно в Кыргызстане налоговое законодательство появилось, опережая многие бывшие союзные республики. С 1 января 2009 года введена новая редакция Налогового кодекса КР. После вносились изменения и дополнения в редакции Налогового кодекса и был принят Закон КР от 18 января 2022 года №4 «О введении в действие Налогового кодекса КР». Статья 1. Ввести действие новой редакции Налогового кодекса КР с января 2022 года.

Принятие Налогового кодекса КР от 18 января 2022 года №4 является налоговой политикой государства так как, принятые меры правительства (кабинета министров) в области налогов и сборов является составной частью финансовой политики государства.



Вопросы для закрепления темы

1. Чем отличаются финансовые отношения от других экономических отношений?
2. Какие функции выполняют государственные и муниципальные финансы?
3. Какова структура финансовой системы Кыргызской Республики?
4. Определите роль и значение государственных и муниципальных финансов в рыночной экономике.
5. Определите способы и механизмы воздействия государственных финансов на социально-экономическое развитие страны.
6. Охарактеризуйте сущность и структуру государственных финансов Кыргызской Республики.
7. Что представляет собой государственная финансовая политика?



Вопросы для СРМ

Ответьте на тестовые задания

Тестовые задания

1. Финансы представляют собой:
 - a) совокупность денежных отношений
 - b) совокупность денежных ресурсов
 - c) совокупность денежных средств
 - d) все ответы верны

Ответ: совокупность денежных отношений.

2. Звеньями сферы ГМФ финансовой системы КР являются:
 - a) бюджеты органов государственной власти и местного самоуправления
 - b) финансы местных предприятий
 - c) финансы банковских учреждений
 - d) финансы государственных корпораций

Ответ: бюджеты органов государственной власти и местного самоуправления.

3. Финансы – это...
 - a) исторический продукт форм собственности
 - b) совокупность денежных отношений по формированию и использованию фондов денежных средств
 - c) денежная форма выражения, основанная на денежном обращении
 - d) все ответы верны

Ответ: совокупность денежных отношений по формированию и использованию фондов денежных средств.

4. В основе выделения звеньев финансовой системы сфере ГМФ (государственные и муниципальные финансы) КР лежат признаки:

- a) административно-территориальный признак
- b) роль субъектов экономики в общественном воспроизводстве
- c) форма организации ГМФ ресурсов
- d) объем перераспределяемых субъектами ГМФ ресурсов

Ответ: форма организации ГМФ ресурсов.

5. Государственные финансы выполняют следующие основные функции:
- a) распределительную, благотворительную, контрольную
 - b) контрольную, регулируемую, распределительную
 - c) контрольную, саморегулирующую, стимулирующую
 - d) регулируемую; мобилизующую, информирующую

Ответ: контрольную, регулируемую, распределительную.

6. К децентрализованным фондам финансовой системы относятся:

- a) финансы хозяйствующих субъектов
- b) финансы внебюджетных фондов
- c) государственные ценные бумаги
- d) государственный бюджет

Ответ: финансы хозяйствующих субъектов.

7. К направлениям государственной финансовой политики относятся...

- a) установление рационального распределения и использования финансовых ресурсов в соответствии с приоритетами экономического и социального развития государства
- b) обеспечение прибыльности деятельности кредитных организаций
- c) сбалансированность денежно-кредитной системы и обеспечение платежеспособности национальной денежной единицы
- d) обеспечение конкуренции на рынке финансовых услуг

Ответ: установление рационального распределения и использования финансовых ресурсов в соответствии с приоритетами экономического и социального развития государства.

8. Управление финансами – это:

- a) совокупность всех организационных структур, осуществляющих управление финансами
- b) комплекс мероприятий, разработанных на основе оперативного анализа складывающейся финансовой ситуации
- c) совокупность экономических и математических методов, электронно-вычислительной техники, различных видов оргтехники и современных средств связи
- d) совокупность приемов и методов, с помощью которых государство, иные субъекты воздействуют на финансовые отношения, соответствующим образом организуя их для достижения желаемых результатов

Ответ: совокупность всех организационных структур, осуществляющих управление финансами.

9. Основные отличия государственных финансов от финансов хозяйствующих субъектов состоят...

- a) в обеспечении финансирования первоочередных потребностей экономики
- b) в формировании ресурсов с целью их последующего накопления и приращения
- c) в строго регламентированном характере функционирования всех денежных фондов
- d) в конкурентном подходе к распределению средств

Ответ: в строго регламентированном характере функционирования всех денежных фондов.

10. Совокупность целенаправленных мер государства в области использования финансов – это...

- a) финансовый механизм
- b) финансовые санкции
- c) финансовая политика
- d) финансовым планированием

Ответ: финансовая политика.



Краткие выводы

1. Финансы – это денежные отношения, возникающие в процессе распределения и перераспределения стоимости валового общественного продукта и части национального богатства в связи с формированием денежных доходов и накоплений, у субъектов хозяйствования и государства и использованием их на расширенное воспроизводство, материальное стимулирование работающих, удовлетворение социальных и других потребностей общества.
2. Государственные и муниципальные финансы – это совокупность отношений, возникающих в реальном денежном обороте по поводу формирования, распределения и использования централизованных фондов финансовых ресурсов.
3. Государственные финансы выражают экономические отношения, связанные с обеспечением централизованными источниками финансирования государственного сектора экономики, наиболее значимых программ развития производства и общественного

сектора, организаций и учреждений бюджетной сферы и т.п. Их функционирование направлено на достижение общих целей развития социально ориентированной рыночной экономики.

4. Государственные финансы – это система формирования и использования финансовых ресурсов органов государственной власти, аккумулируемых в специальных денежных фондах для реализации государственных полномочий.
5. Муниципальные (местные) финансы – система формирования и использования финансовых ресурсов органов муниципальной власти (органов местного самоуправления), аккумулируемых в специальных денежных фондах для реализации муниципальных и отдельных государственных полномочий.
6. В реформировании экономики важное значение имеет определение роли финансов, которая может быть сведена к нескольким решающим факторам: экономической стабилизации; адаптации к рыночным преобразованиям; стимулированию инвестиционной активности.



Новые термины и понятия

1. Децентрализованные фонды
2. Финансовая политика
3. Мобилизационная функция
4. Регулирующая функция



Нормативно-правовые основы, официальные сайты и другие источники

1. Конституция Кыргызской Республики (Введена в действие Законом Кыргызской Республики от 5 мая 2021 года).
2. Кодексы Кыргызской Республики, содержащие систематизированные нормы:
 - а) Бюджетный Кодекс КР от 16 мая 2016 года № 59 (Вводится в действие Законом КР от 16 мая 2016 года № 60)
 - б) Налоговый кодекс КР от 18 января 2022 года № 3 (Введен в действие Законом КР от 18 января 2022 года № 4 с 1 января 2022 года).
3. Законы, регламентирующие государственные и муниципальные финансы:
 - а) Закон КР «О местной государственной администрации и органах местного самоуправления» от 20.10.2021 г.
 - б) Закон КР «О республиканском бюджете на 2022 год и прогнозе на 2023-2024 годы» (ежегодный)
 - с) Закон КР «О бюджете Социального фонда Кыргызской Республики на 2022 год и прогнозе на 2023-2024 годы» (ежегодный)
 - д) Закон КР от 25 апреля 2022 года № 30 «О бюджете Фонда обязательного медицинского страхования при Министерстве здравоохранения Кыргызской Республики на 2022 год и прогнозе на 2023-2024 годы».
4. Нормативные правовые акты местных кенешей о местных бюджетах. (ежегодный).

ТЕМА №2. БЮДЖЕТНОЕ УСТРОЙСТВО И БЮДЖЕТНАЯ СИСТЕМА КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

План

1. Сущность, структура и принципы построения бюджета и бюджетной системы Кыргызской Республики.
2. Бюджетный процесс в Кыргызской Республике.

Цель лекции: на основе теоретического, практического, нормативно-правового материала дать характеристику бюджетному устройству и бюджетной системы Кыргызской Республики.

Задачи:

1. Понятие бюджетной системы, ее место в сфере государственных и муниципальных финансов и выделить принципы ее функционирования.
2. Представить структуру бюджетного устройства и рассмотреть бюджетную классификацию Кыргызской Республики.
3. Рассмотреть этапы бюджетного процесса в Кыргызской Республики.

Компетенции

Профессиональные навыки	Профессиональные знания (лекция)	Профессиональные знания (самостоятельная работа)
Уметь использовать основные показатели бюджетного планирования и анализировать исполнение государственного бюджета и внебюджетных фондов КР	Знать НПА КР о бюджетном устройстве, принципах бюджетной системы КР и разбираться в особенностях бюджетного процесса в Кыргызской Республике	Владеть навыками измерения и оценки результативности бюджетного планирования
Уметь сформулировать и аргументировать свое видение по дискуссионным вопросам в области бюджета КР	Знать НПА КР по образованию и использованию средств государственного бюджета и внебюджетных фондов КР	Владеть практическими навыками анализа бюджетной системы КР, ее доходную и расходную части



2.1. Сущность, структура и принципы построения бюджета и бюджетной системы Кыргызской Республики

Бюджет необходим государству для реализации его политических, экономических и социальных функций. Слово «бюджет» (англ. public budget) заимствовано из Англии, где канцлер казначейства приносил ежедневно в парламент мешок с деньгами и произносил речь, которая и называлась «бюджет», то есть «кожаный мешок». С помощью бюджета осуществляется главная задача – сопоставление фактических потребностей государства и средств для их удовлетворения. Бюджет – это центральное звено системы финансов, поскольку финансы представляют систему денежных отношений, в процессе которых формируются и расходуются денежные фонды.

В статье 2 Бюджетного кодекса КР дается следующее определение бюджета: «Бюджет – форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления».⁵

В данном определении выделяются следующие признаки:

1. Бюджет – это общегосударственный, централизованный фонд денежных средств, создаваемый для покрытия государственных расходов.
2. Бюджет – это финансовый план государства, в котором указаны его доходы и расходы в предстоящем году.
3. Бюджет – это основной финансовый план государства, на основании и во исполнение которого принимаются остальные финансовые планы.

Иначе говоря, бюджет – это баланс денежных доходов и расходов, или форма образования и расходования фонда денежных средств, предназначенных для финансирования обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления.

Как экономическая категория «бюджет» представляет собой систему финансовых отношений между государством и другими субъектами экономики по поводу образования, распределения и расходования денежных ресурсов, необходимых для обеспечения функций органов государственной власти по

⁵ Бюджетный Кодекс КР от 16 мая 2016 года № 59.

представлению ими государственных услуг населению страны. Сущность бюджета как экономической категории реализуется через перераспределительную, воспроизводственную, регулирующую стимулирующую, плановую, контрольную, фискальную и социальную функции.

Как экономическая категория бюджет рассматривается в материальном и общественном аспектах (см.рис.7). По экономическому содержанию бюджет государства – часть созданного валового внутреннего продукта (ВВП). Бюджет формируется в процессе распределения ВВП на различные фонды, которые полностью или частично могут направляться в бюджет. Бюджет выполняет три функции: формирования, использования и контроля.



Рисунок 7. Подходы к понятию «бюджет» и его функции

Функцию формирования выполняют бюджетные доходы, включающие налоги, займы, доходы от государственной собственности (предприятий), доходы от эмиссии бумажных денег. Основной источник бюджетных доходов – полученные в результате первичного распределения чистого национального

продукта доходы хозяйствующих субъектов, а именно: заработная плата работников; доход лиц, работающих по найму; предпринимательская прибыль (промышленности, сельского хозяйства, торговли и других отраслей); рента; процент (прибыль банков и вкладчиков).

Функция распределения принадлежит конкретным целевым бюджетным расходам. Государство, выступая как совокупный хозяйствующий субъект, учитывает экономические интересы других участников воспроизводственного процесса, в связи с чем бюджетные расходы охватывают всю экономику. Структура бюджетных расходов подвержена еще более частым изменениям, чем структура бюджетных доходов.

Функция регулирования заключается в стимулировании и/или сдерживании социально-экономического развития как страны в целом, так и отдельных территорий, хозяйственных комплексов, хозяйствующих субъектов посредством бюджетного механизма. Бюджетный механизм – составная часть 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.

В зависимости от экономического содержания разных групп бюджетных отношений в структуре бюджетного механизма выделяют три звена:

- мобилизация денежных средств в республиканский и местные бюджеты;
- расходование бюджетных средств путем их предоставления юридическим и физическим лицам;
- межбюджетное распределение и перераспределение финансовых ресурсов.

Контрольная функция позволяет выявить финансовое положение конкретных экономических субъектов, отраслей народного хозяйства, территориальных образований (субъектов КР, муниципальных образований), хотя далеко не все их финансовые ресурсы проходят через бюджет.

Организацию государственного бюджета и бюджетной системы страны определяет бюджетное устройство.

Бюджетное устройство – это структура и принципы построения бюджетной системы, взаимоотношения между ее отдельными звеньями, правовые основы функционирования бюджетов, процедурные стороны формирования и использования бюджетных средств и обуславливаются формой государственного устройства страны и составной частью является бюджетная система.

Бюджетная система – это совокупность бюджетов государства, административно-территориальных образований, самостоятельных в бюджетном

отношении государственных учреждений и фондов, основанная на экономических отношениях, государственном устройстве и правовых нормах.

Построение бюджетной системы зависит от формы государственного и административного устройства страны. По степени распределения власти между центром и административно-территориальными образованиями все государства подразделяются на унитарные, федеративные и конфедеративные.

Унитарное (единое) государство – это форма государственного устройства, при которой административно-территориальные образования не имеют собственной государственности или автономии. Бюджетная система унитарного государства состоит из двух звеньев – государственного бюджета и местных бюджетов. При этом местные бюджеты не входят своими доходами и расходами в государственный бюджет.

Федеративное (объединенное) государство – это форма государственного устройства, при которой государственные образования или административно-территориальные образования, входящие в государство, имеют собственную государственность и обладают определенной политической самостоятельностью в пределах распределенной между ними и центром компетенции. Бюджетная система федеративных государств трехзвенная и состоит из федеративного бюджета, бюджетов членов федерации и местных бюджетов.

Конфедеративное (союзное) государство – это постоянный союз суверенных государств, созданный для достижения политических или военных целей. У государств-членов конфедерации, действуют свои бюджетные и налоговые системы.

Согласно статьи 2, главы 1 Бюджетного кодекса КР «Бюджетная система КР – это система отношений, регламентируемая нормами права, возникающих в ходе осуществления бюджетного процесса, а также основанная на экономических отношениях и государственном устройстве Кыргызской Республики и состоит из бюджетов двух уровней:

- первый уровень – республиканский бюджет и бюджеты государственных внебюджетных фондов;
- второй уровень – местные бюджеты⁶» (см.рис.8).

⁶ Бюджетный кодекс КР от 6 мая 2016 года № 59.



Рисунок 8. Бюджетная система Кыргызской Республики

Бюджетное законодательство и бюджетная практика различают бюджет государства и государственный бюджет.

На основании Конституции КР⁷ (статья 18, глава 2) Государственный бюджет Кыргызской Республики состоит из республиканского и местных бюджетов, включает доходы и расходы государства.

Бюджет государства – это консолидированный бюджет, т. е. – это свод бюджетов всех уровней бюджетной системы Кыргызской Республики.

Республиканский бюджет – это совокупность денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государственных органов, подведомственных им бюджетных учреждений.

Из республиканского бюджета финансируются мероприятия, имеющие общегосударственное значение, ответственность по которым полностью возлагается на кабинет министров (Правительство) КР через соответствующие государственные органы управления.

Бюджет Социального фонда – форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и реализации государственной политики в сфере государственного социального и пенсионного обеспечения.

Бюджет Фонда обязательного медицинского страхования – это консолидированный фонд денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государственного органа, реализующего государственную политику в сфере базового государственного и обязательного медицинского страхования.

⁷ Конституции КР от 5 мая 2021 г.

Местный бюджет представляет собой бюджет местного сообщества, айыла, поселка, города и района, формирование, утверждение и исполнение которого осуществляют органы местного самоуправления. Они являются составной частью единой бюджетной системы государства. Долгое время местными бюджетами, в соответствии с законодательством Кыргызской Республики о бюджетном праве, считались бюджеты областей, города Бишкека, районов, городов, районов в городах, айлов и поселков. При этом следует отметить, что, как правило, структура местных бюджетов всегда исходила и исходит из государственного устройства и соответствующего административно-территориального деления государства. Тем самым система местных бюджетов была логически взаимосвязана с административно-территориальным делением республики. В обновленной интерпретации и в соответствии с нормативными правовыми актами с 2007 г. местный бюджет ограничен рамками сельского, поселкового и городского сообществ, притом, что сохранен традиционный смысл, раскрываемый через призму административной единицы и понимаемый как роспись доходов и расходов. Местные бюджеты утверждаются нормативными правовыми актами местных кенешей.

Республиканский и местные бюджеты образуют государственный бюджет Кыргызской Республики. Уполномоченный государственный орган ежегодно формирует государственный бюджет Кыргызской Республики и годовую отчетность о его исполнении и представляет для информации в кабинет министров и Жогорку Кенеш после утверждения в установленном Бюджетным Кодексом порядке бюджетов и соответствующих отчетов об их исполнении. Государственный бюджет и бюджеты Социального фонда и Фонда обязательного медицинского страхования образуют бюджет сектора государственного управления Кыргызской Республики.

В соответствии со статьей 6, главы 2 Бюджетного Кодекса КР⁸ бюджетная система Кыргызской Республики построена на основе следующих принципов:

Принципы бюджетной системы Кыргызской Республики

- Принцип единства;
- Принцип полноты;
- Принцип результативности и эффективности;
- Принцип приоритетности;
- Принцип последовательности;
- Принцип самостоятельности бюджетов;
- Принцип ответственности участников бюджетного процесса;
- Принцип прозрачности;
- Принцип сбалансированности бюджета.

⁸ Бюджетный кодекс КР от 6 мая 2016 года № 59

1. Принцип единства означает:
 - 1) единство бюджетного законодательства Кыргызской Республики, основ организации и функционирования бюджетной системы Кыргызской Республики, форм бюджетной документации и отчетности, Бюджетной классификации Кыргызской Республики, санкций за нарушение бюджетного законодательства Кыргызской Республики;
 - 2) единый порядок установления, формирования и исполнения доходов и осуществления расходных обязательств бюджетов бюджетной системы Кыргызской Республики, ведения бухгалтерского учета и составления отчетности бюджетов и бюджетных учреждений;
 - 3) зачисление всех ресурсов бюджета и осуществление всех расходов бюджета с единого казначейского счета, за исключением операций по исполнению бюджетов, осуществляемых за пределами Кыргызской Республики.
2. Принцип полноты означает отражение в бюджетах в обязательном порядке и в полном объеме всех доходов и расходов, предусмотренных законодательством Кыргызской Республики.
3. Принцип результативности и эффективности означает, что формирование и исполнение бюджетов осуществляется исходя из необходимости достижения предусмотренных на предстоящий период целей с привлечением минимального объема средств или достижения максимальных результатов с использованием имеющихся в распоряжении бюджетных средств.
4. Принцип приоритетности означает формирование бюджетов в соответствии с ориентирами, определенными в Основных направлениях фискальной политики и программ социально-экономического развития Кыргызской Республики и ее регионов.
5. Принцип последовательности означает проведение государственными органами и органами местного самоуправления единой фискальной политики и соблюдение ранее принятых решений в сфере бюджетных правоотношений.
6. Принцип самостоятельности бюджетов означает:
 - 1) закрепление за соответствующими бюджетами собственных источников доходов на постоянной основе;
 - 2) право государственных органов и органов местного самоуправления на самостоятельное определение направлений использования средств в соответствии с бюджетным законодательством Кыргызской Республики, за исключением целевых межбюджетных трансфертов;

- 3) право и обязанность государственных органов и органов местного самоуправления самостоятельно обеспечивать сбалансированность бюджетов и эффективность использования бюджетных средств.
7. Принцип ответственности участников бюджетного процесса за нарушение бюджетного законодательства предусматривает ответственность каждого участника бюджетного процесса за свою деятельность, за достоверность финансовой информации и нецелевое использование выделенных на возвратной или невозвратной основе, несвоевременное зачисление и перечисление бюджетных средств.
8. Принцип прозрачности предусматривает открытость информации при формировании, рассмотрении, утверждении, уточнении, исполнении и аудите бюджетов, другой информации, касающейся бюджетной политики государства, за исключением сведений, содержащих государственную или иную охраняемую законом тайну.
9. Принцип сбалансированности бюджета означает, что объем предусмотренных расходов бюджета должен соответствовать суммарному объему ресурсов бюджета.⁹

В соответствии с законодательными актами республики формирование местных бюджетов базируются на следующих принципах:

- разграничения функций государственной власти и органов местного самоуправления;
- обеспечения необходимыми финансово-экономическими средствами для решения дел местного значения;
- обеспечения необходимыми финансово-экономическими средствами для исполнения делегированных государственных полномочий;
- независимости местных кенешей в управлении финансово-экономическими средствами местного самоуправления.



Кейс для закрепления теоретических знаний

О бюджете государства

Контрольный вопрос: какие функции выполняет бюджет государства?

Ответ: государственный бюджет выполняют следующие функции: перераспределение национального дохода; государственное регулирование и

⁹ Бюджетный кодекс КР от 16.05.2016 г.

стимулирование экономики; финансовое обеспечение социальной политики; контроль за образованием и использованием централизованного фонда денежных средств.



Кейс для закрепления теоретических знаний

Об умении различать финансовую систему КР

Контрольный вопрос: сколько местных бюджетов в КР?

Ответ: местные бюджеты – это бюджеты местного сообщества аила, города, формирование, утверждение и исполнение которого осуществляются органами местного самоуправления. В настоящее время в Кыргызской Республике общее количество местных бюджетов составляет 484. Из них 453 – местные бюджеты айылных аймаков и 31 – местные бюджеты городов.



2.2. Бюджетный процесс в Кыргызской Республике

Бюджетный процесс – это регламентируемая нормами права деятельность органов государственной власти, местного самоуправления и участников бюджетного процесса по составлению, рассмотрению, утверждению и исполнению бюджетов всех уровней и государственных внебюджетных фондов, а также по контролю за их исполнением.

Бюджетный процесс строится в соответствии с Бюджетным кодексом КР и бюджетный год устанавливается 12 месяцев (с 1 января по 31 декабря).

Четыре бюджетного процесса стадии проиллюстрированы на рис.9.

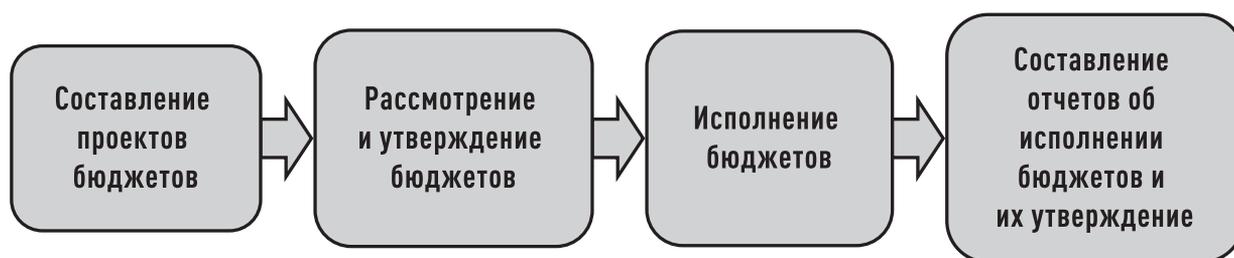


Рисунок 9. Стадии бюджетного процесса КР

Первой стадией бюджетного процесса является составление проекта бюджета и проект республиканского бюджета формируется на основе среднесрочного прогноза социально-экономического развития Кыргызской Республики и основных направлений фискальной политики.

Порядок представления, рассмотрения и утверждения прогнозов социально-экономического развития Кыргызской Республики регламентируется в соответствии с постановлением Кабинета Министров о Системе государственного прогнозирования в Кыргызской Республике и Порядке разработки прогноза социально-экономического развития Кыргызской Республики.

При этом, прогнозы социально-экономического развития разрабатываются в целом по республике, отраслям и секторам экономики, регионам Кыргызской Республики.

Основные направления фискальной политики Кыргызской Республики на среднесрочный период – это инструмент управления государственными финансами, определяющий основы реализации фискальной политики на предстоящий среднесрочный период и позволяющий кабинету министров иметь представление о будущих объемах ресурсов, с целью прогнозирования предстоящих расходов в целом и по каждой отрасли.

Формирование Основных направлений фискальной политики на среднесрочный период, программ социально-экономического развития территорий, проектов бюджетов бюджетной системы Кыргызской Республики осуществляется в соответствии со следующими требованиями:

- a) эффективное управление государственными (муниципальными) финансовыми и нефинансовыми активами и обязательствами
- b) проведение стабильной фискальной политики
- c) соблюдение экономически обоснованного уровня государственного (муниципального) долга
- d) обеспечение сбалансированности республиканского бюджета с оптимизацией уровня его дефицита
- e) оценка фискальных рисков

Согласно статьи 82, главы 18 Бюджетного кодекса КР, главными задачами Основных направлений фискальной политики на среднесрочный период являются:

- 1) определение фискальной стратегии на предстоящий период с установлением бюджетных целей и эффективное управление государственными финансами;
- 2) улучшение эффективности расходов путем взаимосвязи государственной политики, определяемой стратегическими программами развития, и стратегий бюджетных расходов по секторам;
- 3) совершенствование бюджетного законодательства и межбюджетных отношений;
- 4) обеспечение сбалансированности государственного бюджета;

- 5) проведение структурных преобразований и содействие деловой активности;
- 6) обеспечение социальной защиты;
- 7) создание благоприятных условий для развития отраслей экономики.

Проекты бюджетов бюджетной системы Кыргызской Республики формируются на очередной бюджетный год и плановый период исходя из параметров, предусмотренных в Основных направлениях фискальной политики на пять прогнозируемых лет.

Проект республиканского бюджета формируется на основе среднесрочного прогноза социально-экономического развития Кыргызской Республики и Основных направлений фискальной политики и в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса КР.

Согласно статьи 94, главы 19 Бюджетного кодекса КР, проекты бюджетов Социального фонда и Фонда обязательного медицинского страхования рассматриваются Кабинетом Министров и представляются в Жогорку Кенеш одновременно с проектом республиканского бюджета на очередной бюджетный год и прогнозируемый период не позднее 1 октября года, предшествующего очередному бюджетному году

Проекты местных бюджетов формируются на основе программ развития территорий и основных направлений фискальной политики страны.

Программа социально-экономического развития – это документ, содержащий цели, задачи и мероприятия социально-экономического развития городов и айылных аймаков, определяющий основные направления и приоритеты фискальной политики на предстоящий период. Программа и приоритеты местных бюджетов утверждаются местными кенешами не позднее 1 июня года, предшествующего очередному бюджетному году. Исполнительные органы местного самоуправления проводят общественные слушания по обсуждению проектов программ социально-экономического развития.

Согласно статьи 95 главы 19 Бюджетного кодекса КР¹⁰ проекты местных бюджетов на очередной бюджетный год и плановый период формируются согласно порядку и срокам, устанавливаемым соответствующими местными кенешами, с соблюдением требований Бюджетного Кодекса, с учетом календарного плана формирования проекта республиканского бюджета, утвержденного кабинетом министров.

Второй стадией бюджетного процесса является рассмотрение и утверждение бюджета.

¹⁰ Бюджетный кодекс КР от 16.05.2016 г., №59

Кабинет министров вносит на рассмотрение Жогорку Кенеша проект закона о республиканском бюджете на предстоящий период не позднее 1 октября года, предшествующего очередному бюджетному году, в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса.

В Жогорку Кенеше проект республиканского бюджета рассматривается в трех чтениях.

В первом чтении Жогорку Кенеш обсуждает и принимает (или не принимает):

- прогноз социально-экономического развития Кыргызской Республики на рассматриваемые периоды;
- программу бюджетной политики на очередной бюджетный год и плановый период.

Принятый в первом чтении проект закона о республиканском бюджете направляется в профильный комитет на рассмотрение с учетом поступивших письменных предложений во втором чтении.

В случае отклонения проекта республиканского бюджета в первом чтении Жогорку Кенеш определяет кабинету министров срок для доработки и повторного представления проекта республиканского бюджета для повторного его рассмотрения в первом чтении.

Во втором чтении Жогорку Кенеш рассматривает и утверждает доходы и расходы республиканского бюджета в соответствии с Бюджетной классификацией следующие параметры:

- 1) удельный вес доходов и расходов республиканского бюджета по отношению к валовому внутреннему продукту и их абсолютную сумму;
- 2) дефицит (профицит) республиканского бюджета в абсолютных цифрах и процентах к валовому внутреннему продукту и источники их покрытия;
- 3) нормативы распределения доходов между республиканским и местными бюджетами на очередной бюджетный год и последующий плановый период;
- 4) верхний предел государственного внутреннего и внешнего долга Кыргызской Республики на конец очередного бюджетного года и последующий плановый период и др.

В третьем чтении Жогорку Кенеш по результатам рассмотрения проекта закона о республиканском бюджете в третьем чтении принимает закон о республиканском бюджете на очередной бюджетный год и последующий плановый период. Проект закона рассматривается и принимается не позднее, чем за

один месяц до начала нового бюджетного года и внесение в него поправок не допускается. Принятый Жогорку Кенешем закон о республиканском бюджете в течение 14 календарных дней направляется на подпись президенту Кыргызской Республики

В случае если до конца текущего года проект бюджета не будет утвержден, кабинет министров и органы местного самоуправления до его утверждения вправе производить расходы ежемесячно в пределах одной двенадцатой части годовой суммы расходов, предусмотренной в проекте бюджета, внесенном кабинетом министров на рассмотрение Жогорку Кенеша, а исполнительными органами местного самоуправления – айылных и городских кенешей.

Согласно статьи 101, главы 17 Бюджетного кодекса КР¹¹ рассмотрение и утверждение бюджетов Социального фонда и Фонда обязательного медицинского страхования Жогорку Кенешем осуществляется одновременно с проектом закона о республиканском бюджете. Жогорку Кенеш рассматривает и принимает закон о бюджете Социального фонда и Фонда обязательного медицинского страхования в трех чтениях в срок, не позднее чем за один месяц до начала очередного бюджетного года.

Согласно статьи 102 главы 17 Бюджетного кодекса КР¹², проекты местных бюджетов предварительно рассматриваются бюджетными комиссиями местных кенешей. Бюджетная комиссия – постоянная комиссия органа местного самоуправления, обеспечивающая своевременное и качественное формирование проекта бюджета и выработку предложений по уточнению и исполнению бюджета. При принятии бюджетными комиссиями решения об увеличении расходов бюджета или уменьшении его доходов в обязательном порядке устанавливаются конкретные источники финансирования дополнительных расходов. Местные кенешы рассматривают проекты местных бюджетов на очередной бюджетный год и плановый период, заключения бюджетных комиссий и утверждают местные бюджеты в срок не позднее одного месяца после утверждения республиканского бюджета следующие параметры: доходы, расходы, размер выравнивающих грантов, выделяемых из республиканского бюджета (см.рис.10).

11 Бюджетный кодекс КР от 16.05.2016 г., №59

12 Там же.

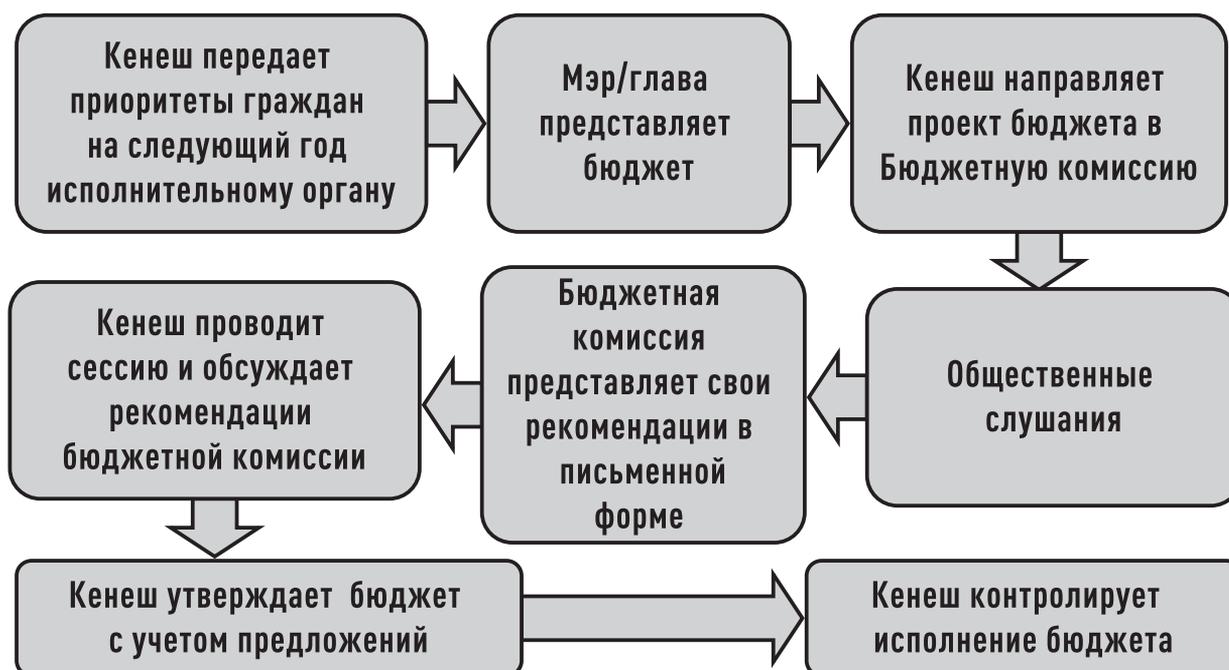


Рисунок 10. Роль местного кенеша в бюджетном процессе

Утвержденные в установленном порядке бюджеты городов республиканского, областного и районного значения представляются в министерство финансов, а айылных аймаков в территориальные финансовые органы для включения в сводные бюджеты согласно календарному плану. Министерство финансов Кыргызской Республики проверяет соответствие утвержденных размеров общегосударственных налогов (в суммарном выражении и по нормативу), размеров выравнивающих грантов из республиканского бюджета показателям, установленным в бюджете, утвержденного Жогорку Кенешем Кыргызской Республики. Изменения и уточнения по доходам местных бюджетов в течение года должны быть обоснованы и согласованы с Министерством финансов Кыргызской Республики. Рассмотрение и утверждение бюджетов органов МСУ производится гласно и публично на открытых сессиях местного кенеша.

Третьей стадией бюджетного процесса является исполнения бюджетов и осуществляется соответственно кабинетом министров, Социальным фондом, государственными органами и исполнительными органами местного самоуправления. Эта стадия имеет своей целью выполнение доходных и расходных частей бюджета. Таким образом, исполнение бюджета заключается в обеспечении полного и своевременного поступления предусмотренных бюджетом доходов и в финансировании соответствующих мероприятий.

В соответствии со статьями 105 и 106 раздела 9 Бюджетного кодекса КР устанавливается казначейское исполнение бюджетов и исполнение бюджетов

осуществляется уполномоченным государственным органом и исполнительными органами местного самоуправления соответственно в два этапа:

- 1) формирование кассового плана исполнения бюджета;
- 2) кассовое исполнение бюджета.

Кассовый план исполнения бюджета формируется на текущий бюджетный год с разбивкой по месяцам и является основой для кассового исполнения бюджета. Кассовый план исполнения бюджета подлежит корректировке с учетом ресурсной базы и предстоящих расходов.

Кассовое исполнение бюджета – организация сбора бюджетных средств на территории страны, их хранения и выдачи, а также ведение учета и отчетности.

Составной частью исполнения бюджета является кассовое исполнение бюджета, осуществление которого возложено на банковскую систему. При этом действует принцип единства кассы. В соответствии с этим принципом, зачисление поступающих доходов и поступлений из источников финансирования дефицита бюджета проводится на единый счет бюджета, с которого осуществляются также и все расходы. Таким образом, кассовое исполнение бюджетов в соответствии с принципом единства кассы означает, что все доходы каждого бюджета концентрируются в одном кассовом учреждении, исполняющем данный бюджет. Из этого же кассового учреждения осуществляется и выдача денежных средств всем организациям, которые финансируются из данного бюджета.

Исполнение бюджетов по доходам предусматривает:

- перечисление и зачисление доходов на единый счет бюджета;
- распределение в, соответствии с утвержденным бюджетом регулирующих доходов;
- возврат излишне уплаченных в бюджет сумм доходов;
- учет доходов бюджета и составление отчетности о доходах соответствующего бюджета.

Четвертой стадией бюджетного процесса являются подготовка, рассмотрение и утверждение отчета об исполнении бюджета. В конце каждого финансового года министр финансов издает распоряжение о закрытии года и подготовке отчета об исполнении государственного бюджета в целом и бюджета каждого государственного внебюджетного фонда в отдельности.

Министерство финансов КР формирует и представляет годовой отчет об исполнении республиканского бюджета в составе отчета об исполнении государственного бюджета в кабинет министров не позднее 1 мая года, следующего за отчетным.

По итогам рассмотрения отчета и заключения Счетной палаты КР Жогорку Кенеш принимает одно из следующих решений:

- об утверждении отчета об исполнении республиканского бюджета;
- об отклонении отчета об исполнении республиканского бюджета.

На всех стадиях бюджетного процесса должен осуществлять государственный и муниципальный финансовый контроль.

Комитеты Жогорку Кенеша рассматривают и предоставляют заключения профильному комитету по отчету об исполнении республиканского бюджета за предыдущий год и отчету Счетной палаты о результатах аудита по данному вопросу в недельный срок.

Согласно статьи 117 главы 22 Бюджетного кодекса КР¹³ отчеты об исполнении местных бюджетов составляются исполнительными органами местного самоуправления и утверждаются соответствующими местными кенешами по следующим параметрам: доходы, расходы, трансферты, выделяемые из республиканского бюджета. Утвержденные годовые отчеты об исполнении местных бюджетов предоставляются в уполномоченный государственный орган в срок не позднее 1 марта года, следующего за отчетным.



Вопросы для закрепления темы

1. Какова структура бюджетной системы?
2. Сформулируйте понятие государственного бюджета, какова его роль в социально-экономическом развитии страны?
3. Каковы принципы построения бюджетной системы и перечислите принципы построения бюджетной системы КР?
4. Что такое бюджетное устройство государства и каковы его составляющие? Каковы основные принципы организации местных финансов?
5. Какими финансовыми ресурсами имеют право пользоваться органы местного самоуправления?
6. Что такое бюджетный процесс, и какие стадии он включает?



Вопросы для СРМ

Ответьте на тестовые задания

¹³ Бюджетного кодекса КР от 16.05.2016 г., №59

Тестовые задания

1. Бюджетная система – это:

- a) деятельность органов власти по составлению проекта, рассмотрению, утверждению и исполнению бюджета
- b) организационные принципы построения бюджетной системы
- c) совокупность действующих на территории страны бюджетов
- d) совокупность юридических норм, определяющих бюджетный процесс

Ответ: деятельность органов власти по составлению проекта, рассмотрению, утверждению и исполнению бюджета.

2. Бюджетное устройство – это:

- a) деятельность органов власти по составлению проекта, рассмотрению, утверждению и исполнению бюджета
- b) организация и принципы построения бюджетной системы
- c) совокупность действующих на территории страны бюджетов и внебюджетных фондов
- d) совокупность юридических норм, определяющих бюджетный процесс

Ответ: организация и принципы построения бюджетной системы.

3. Нормативным актом, определяющим основы бюджетного устройства в КР, является:

- a) Конституция КР
- b) Гражданский кодекс КР
- c) Бюджетный кодекс КР
- d) Закон «Об основах бюджетного устройства в КР»

Ответ: бюджетный кодекс КР.

4. Бюджетный процесс – это:

- a) процесс составления проектов, рассмотрения, утверждения и исполнения бюджетов
- b) совокупность всех действующих на территории страны бюджетов
- c) организационные принципы построения бюджетной системы
- d) процесс государственного регулирования и стимулирования экономики

Ответ: процесс составления проектов, рассмотрения, утверждения и исполнения бюджетов.

5. Основные функции бюджета государства:

- a) перераспределение ВВП, государственное регулирование и

стимулирование экономики; бюджетный контроль; финансовое обеспечение социальной политики

- b) контроль за формированием и использованием централизованного фонда денежных средств
- c) финансирование национальной экономики;
- d) обеспечение выплаты заработной платы работающим в производственной сфере

Ответ: перераспределение ВВП, государственное регулирование и стимулирование экономики; бюджетный контроль; финансовое обеспечение социальной политики.

6. Участниками бюджетного процесса в КР являются:

- a) физические лица: резиденты и нерезиденты КР
- b) органы законодательной и исполнительной власти
- c) финансово-кредитные институты
- d) хозяйствующие субъекты

Ответ: органы законодательной и исполнительной власти.

7. Какой орган составляет отчет об исполнении республиканского бюджета КР

- a) Кабинет министров КР
- b) Министерство финансов КР
- c) НБКР
- d) Счетная палата КР

Ответ: Министерство финансов КР.

8. В каком году был принят Бюджетный кодекс КР

- a) 16 мая 1991 г.
- b) 16 мая 1996 г.
- c) 16 мая 2016 г.
- d) 16 мая 2021 г.

Ответ: 16 мая 2016 г.

9. Функциональными элементами управления финансами являются:

- a) делегирование, перераспределение потоков, сбалансированность финансовых потоков и оттоков
- b) финансовое прогнозирование и планирование, финансовый контроль, оперативное управление
- c) финансовый контроль, функциональное распределение финансовых потоков, управляющие и контрольные органы

- d) функциональное распределение финансовых потоков, перераспределение денежных потоков, управление финансами

Ответ: финансовое прогнозирование и планирование, финансовый контроль, оперативное управление.

10. Как трактуется понятие «бюджет»:

- a) основной финансовый план страны
- b) система финансовых отношений между государством, органами самоуправления и населением
- c) система сбора налогов с предприятий и населения
- d) роспись доходов и расходов прошлого года

Ответ: основной финансовый план страны.



Краткие выводы

1. Бюджетная система КР – это система отношений, регламентируемая нормами права, возникающих в ходе осуществления бюджетного процесса, а также основанная на экономических отношениях и государственном устройстве Кыргызской Республики и состоит из бюджетов двух уровней: первый уровень – республиканский бюджет и бюджеты государственных внебюджетных фондов; второй уровень – местные бюджеты.
2. Бюджетная классификация представляет собой группировку доходов и расходов бюджетов, источников финансирования дефицитов бюджетов и используется для состояния и исполнения бюджетов, обеспечивает сопоставимость показателей бюджетов всех уровней бюджетной системы.
3. Бюджетный процесс – это регламентируемая нормами права деятельность органов государственной власти, местного самоуправления и участников бюджетного процесса по составлению, рассмотрению, утверждению и исполнению бюджетов всех уровней и государственных внебюджетных фондов, а также по контролю, за их исполнением.



Новые термины и понятия

1. Бюджетный процесс
2. Бюджетная классификация
3. Бюджетная система КР
4. Бюджетный кодекс КР



Нормативно-правовые основы, официальные сайты и другие источники

1. Конституция Кыргызской Республики (Введена в действие Законом Кыргызской Республики от 5 мая 2021 года)
2. Бюджетный Кодекс КР от 16 мая 2016 года № 59 (Вводится в действие Законом КР от 16 мая 2016 года № 60)
3. Налоговый кодекс КР от 18 января 2022 года № 3 (Введен в действие Законом КР от 18 января 2022 года № 4 с 1 января 2022 года)
4. Законы, регламентирующие государственные и муниципальные финансы:
5. Закон КР «О местной государственной администрации и органах местного самоуправления» от 20.10.2021 года №123
6. Закон КР «О республиканском бюджете на 2022 год и прогнозе на 2023–2024 годы» (ежегодный)
7. Закон КР «О бюджете Социального фонда Кыргызской Республики на 2022 год и прогнозе на 2023-2024 годы» (ежегодный)
8. Закон КР от 25 апреля 2022 года № 30 «О бюджете Фонда обязательного медицинского страхования при Министерстве здравоохранения Кыргызской Республики на 2022 год и прогнозе на 2023-2024 годы»
9. Нормативные правовые акты местных кенешей о местных бюджетах. (ежегодный)

ТЕМА №3. ДОХОДЫ РЕСПУБЛИКАНСКОГО И МЕСТНЫХ БЮДЖЕТОВ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ И МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ОТНОШЕНИЯ

План

1. Состав и структура доходов республиканского и местных бюджетов.
2. Система налогов государственного и муниципального бюджета

Цель лекции: дать характеристику доходам госбюджета Кыргызской Республики и определить виды налогов в формировании доходов госбюджета в республике.

Задачи:

1. Определить состав и структуру доходов госбюджета.
2. Доходы местного бюджета и межбюджетные отношения.
3. Выделить основные элементы системы налогообложения в Кыргызской Республике.
4. Определить роль налогов в формировании доходов госбюджета Кыргызской Республики.

Компетенции

Профессиональные навыки	Профессиональные знания (лекция)	Профессиональные знания (самостоятельная работа)
Уметь сформулировать и аргументировать свое видение по дискуссионным вопросам в области бюджета страны	Знать современное законодательство, нормативные и методические документы, регулирующие сферу государственных и муниципальных финансов	Владеть методиками расчета и анализа показателей формирования и использования государственных и муниципальных финансовых ресурсов
Уметь применять законодательные и нормативные документы, регламентирующие налоговые отношения в практической деятельности	Знать экономическую сущность налогов, их функции, элементы и характеристику	Владеть навыками работы с Бюджетным и Налоговым кодексом КР и другими нормативно-правовыми актами в сфере финансов

Уметь на основе действующей нормативно-правовой базы квалифицированно толковать сложные вопросы, возникающие в процессе управления финансами	Знать важнейшие инструменты управления финансовой системой, используемые для оказания воздействия на экономику и социальную сферу общества в целях реализации социально-экономической политики	Владеть навыками оценки последствий применения инструментов управления государственными и муниципальными финансами на социальную сферу общества
--	--	---



3.1. Состав и структура доходов республиканского и местных бюджетов

Государственные доходы – это различные денежные ресурсы, поступающие в процессе распределения и перераспределения части национального дохода общества в распоряжение (собственность) государства и используемые им для финансирования потребностей, возникающих при осуществлении им своих задач и выполнении соответствующих функций. Государственные доходы составляют финансовую основу деятельности государства. В финансовой науке разработано положение, согласно которому все государственные доходы подразделяются на централизованные и децентрализованные (см.рис. 11).



Рисунок 11. Основная классификация государственных доходов

Государственные доходы, поступающие в распоряжение (собственность) государства, очень разнообразны. По социально-экономическому признаку и формам собственности выделяют: доходы государственные, муниципальные, частные.

По территориальному признаку государственные централизованные доходы подразделяются на государственные доходы, доходы субъектов, местные доходы.

По методу мобилизации государственных доходов они могут быть разделены на обязательные и добровольные. По форме поступления государственные доходы, поступающие на обязательной основе, подразделяются на налоги и неналоговые платежи.

Понятие «государственные доходы» более объемное, чем понятие «доходы государственного бюджета», хотя последние и составляют основную часть государственных доходов. Доходы бюджетов представляет собой часть национального дохода, подлежащую централизации в бюджеты различных уровней. Для сопоставимости бюджетных показателей доходы бюджетов всех уровней группируются в соответствии с бюджетной классификацией.

На рис.12 рассмотрим бюджетную классификацию – систематизированную группировку доходов бюджетов по однородным признакам.



Рисунок 12. Классификация доходов государственного бюджета

Согласно статьи 18 раздела 3 Бюджетного кодекса КР¹⁴ «Доходами республиканского и местных бюджетов являются поступающие в соответствующие бюджеты Кыргызской Республики денежные средства в виде налогов, таможенных платежей, неналоговых платежей, взносов, страховых взносов, отчислений и сборов, установленных нормативными правовыми актами Кыргызской Республики, а также в виде полученных трансфертов».

Доходы республиканского бюджета – это средства, получаемые государством из различных источников для осуществления необходимых обществу расходов.

Классификация доходов государственного бюджета КР сформирована в соответствии с международной классификацией. Согласно ей, доходы бюджета – это обязательные невозвратные платежи, поступающие в бюджет.

Доходы, поступающие в республиканский бюджет, можно разделить на :

- текущие;
- капитальные (в Кыргызстане их называют доходы от операций с капиталом);
- полученные официальные трансферты

Текущие доходы – запланированные доходы, поступающие на обязательной основе, они включают налоговые и неналоговые поступления.

Текущие налоговые доходы – это обязательные, безвозмездные, невозвратные платежи, взыскиваемые государственными органами с целью удовлетворения государственных потребностей.

Налоговые доходы включают предусмотренные налоговым и таможенным законодательством Кыргызской Республики поступления от налогов, сборов и отчислений, начисленных процентов, пени и санкций за нарушение указанных законодательств Кыргызской Республики.

Текущие неналоговые поступления – это невозвратные возмездные поступления (доходы от собственности и предпринимательской деятельности, административные сборы и платежи, доходы от некоммерческих и побочных продаж) и некоторые невозвратные безвозмездные поступления (штрафы, взимание которых не связано с налоговым законодательством, текущие частные пожертвования).

Согласно Кодекса КР «О неналоговых доходах» от 10 августа 2018 года №90 неналоговые доходы – это установленные сборы, отчисления, платежи, уплачиваемые в доход государственного бюджета, включая стоимость государственных и муниципальных услуг, и не являющиеся налогами,

¹⁴ Бюджетный кодекс КР от 16 мая 2016 г. №59

таможенными платежами, взносами по государственному социальному страхованию и официальными трансфертами.¹⁵ Кодекс определяет, что:

Сбор – это взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий осуществления юридически значимых действий в отношении плательщиков сбора государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности.

Государственная пошлина – это денежный сбор, взимаемый соответствующими государственными органами – судом, государственными нотариусами и иными уполномоченными государством органами, а также частными нотариусами при выполнении ими определенных действий и выдаче документов, имеющих юридическое значение.

К поступлениям от оказания платных государственных и муниципальных услуг относятся средства, получаемые в виде доходов от предоставления услуг согласно реестрам государственных и муниципальных услуг, формируемым в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.

Санкции – меры имущественного воздействия, применяемые за нарушение положений, установленных Кодексом;

Капитальные доходы – это доходы от операций с капиталом государства, носящие единовременный характер.

- продажи основного капитала (земель, зданий, сооружений, капитального оборудования, драгоценных металлов из государственного фонда, др.);
- продажи государственных запасов товаров;
- продажи земли и нематериальных активов (например, ценных бумаг);
- капитальных трансфертов из негосударственных источников (денежные переводы от негосударственных предприятий, частных лиц, нерезидентов, и др.).

Официальные трансферты – это безвозмездные, невозвратные, необязательные поступления. Они выступают в виде субвенций, дарений, репараций и являются нерегулярными, единовременными и добровольными. Официальные трансферты классифицируются по источнику их получения (внутренние и внешние), а также по назначению (текущие и капитальные).

¹⁵ Кодекс КР «О неналоговых доходах» от 31.05.2022 г.

Согласно статьи 18 раздела 3 Бюджетного кодекса КР официальные трансферты включают:

- 1) гранты, полученные от иностранных государств;
- 2) гранты, полученные от международных организаций;
- 3) межбюджетные трансферты.

Основную долю поступлений в бюджеты всех уровней обеспечивают налоговые поступления.

Доходы местного бюджета выступают финансовой базой удовлетворения потребностей населения муниципального образования и формируются из следующих видов поступлений:

- Местные налоги;
- Общегосударственные налоги, распределяемые по нормативам отчислений;
- Неналоговые платежи и сборы;
- Выравнивающие гранты;
- Стимулирующие гранты;
- Ссуды;
- Средства, передаваемые по взаимным расчетам из республиканского бюджета;
- Добровольные взносы.

В целях достижения сбалансированности бюджетов всех уровней используются различные методы бюджетного регулирования:

- закрепленные доходы – доходы, которые полностью или в твердофиксированной доле на постоянной или долговременной основе в установленном порядке поступают в соответствующий бюджет;
- регулирующие доходы – доходы, которые в целях сбалансирования доходов и расходов поступают в соответствующий бюджет в виде процентных отчислений от налогов или других платежей по нормативам, утвержденным в установленном порядке на следующий финансовый год;
- дотации – бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы на безвозмездной и безвозвратной основе для покрытия текущих расходов;
- субвенция – бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы или юридическому лицу на безвозмездной и безвозвратной основе на осуществление определенных целевых расходов;
- субсидия – бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого

уровня бюджетной системы, физическому или юридическому лицу на условиях долевого финансирования целевых расходов;

- трансферт – перевод средств из фонда финансовой поддержки регионов в бюджеты нижестоящего территориального уровня;
- бюджетная ссуда – бюджетные средства, предоставляемые другому бюджету на возвратной, безвозмездной или возмездной основе на срок не более шести месяцев в пределах финансового года.

К налоговым доходам местного бюджета относятся местные налоги и сборы, пени и штрафы (за неуплату налогов), а также общегосударственных налогов, распределяемые по нормативам отчислений .

Основные виды предполагаемых неналоговых поступлений в местные бюджеты:

- Поступления от управления муниципальной собственностью (аренда и продажа);
- Поступления от аренды земель ФПС;
- Доходы муниципальных учреждений за оказанные ими платные услуги и выполненные работы, согласно реестру, утверждаемому айильным, поселковым и городским кенешем;
- Государственная пошлина;
- Штрафы и санкции;
- Сбор от парковки;
- Сбор за вывоз мусора;
- Иные неналоговые доходы, предусмотренные законодательством

Все бюджеты, входящие в бюджетную систему страны, взаимосвязаны в рамках межбюджетных отношений. Межбюджетные отношения – взаимоотношения между органами государственной власти, органами местного самоуправления по вопросам регулирования бюджетных правоотношений, организации и осуществления бюджетного процесса.

Как экономическая категория межбюджетные отношения – это денежные распределительные отношения, возникающие между органами власти различных уровней и обусловленные необходимостью максимально эффективного обеспечения равной возможности реализации на всей территории установленных законодательством социальных гарантий.

Межбюджетные отношения основаны на разграничении функций и полномочий между государственными органами и органами местного самоуправления, распределении доходов и расходов между республиканским и местными бюджетами, единстве методологии и критериев бюджетного регулирования.

В финансовой сфере трансферт – это денежный поток, перемещение бюджетных средств от одного субъекта или уровня бюджетной системы к другому.

Любая система межбюджетных трансфертов имеет два измерения:

- вертикальное, отражающее распределение доходов между центром и местными бюджетами;
- горизонтальное, отражающее распределение финансовых ресурсов между местными бюджетами.

Принципы межбюджетных отношений в Кыргызской Республике показаны на рис.13.

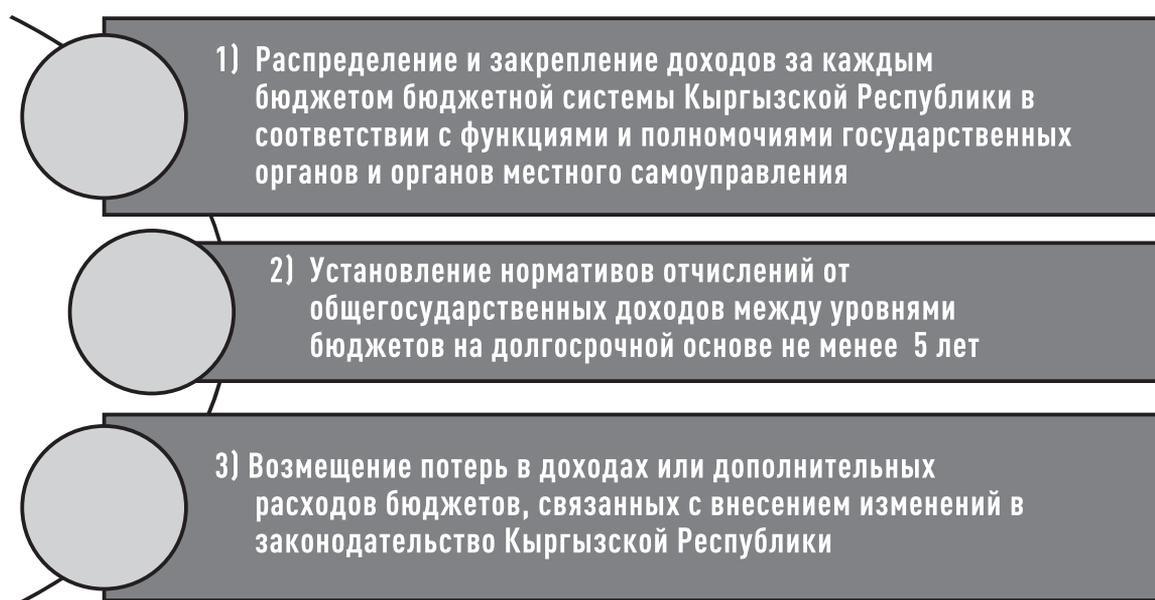


Рисунок 13. Принципы межбюджетных отношений КР

Выбор механизма трансфертов зависит от задач политики межбюджетных отношений.

В статье 53 раздела 9 Бюджетного кодекса КР¹⁶ определены:

Отношения между бюджетами бюджетной системы Кыргызской Республики регулируются посредством установления нормативов отчисления от общегосударственных доходов и межбюджетных трансфертов.

В систему межбюджетных трансфертов включаются:

1. трансферты местным бюджетам в виде:
 - а) выравнивающих трансфертов
 - б) целевых трансфертов
2. ассигнования из республиканского бюджета в бюджет Социального фонда и Фонда обязательного медицинского страхования.

Межбюджетные трансферты, предоставляемые местным бюджетам, утверждаются ежегодным законом о республиканском бюджете.

¹⁶ Бюджетный кодекс КР от 16 мая 2016 г., №59

Выравнивающие трансферты – это средства, предоставляемые из республиканского бюджета для покрытия финансового разрыва между уровнем доходов и потребностями местных бюджетов. Порядок определения объемов выравнивающих трансфертов утверждается кабинетом министров.

Целевые трансферты – это средства, предоставляемые из республиканского бюджета к местным бюджетам на:

- 1) финансирование мероприятий по исполнению вопросов местного значения на основании решений, принятых кабинетом министров;
- 2) финансирование расходов местных бюджетов при делегировании органам местного самоуправления отдельных полномочий государственных органов на основании закона или договора;
- 3) обеспечение совместного финансирования расходных обязательств республиканского и местного бюджетов;
- 4) развитие городов районного значения, порядок предоставления которых определяется кабинетом министров.

Как показывает анализ исполнения доходной части государственного бюджета КР за 2021 год общий объем доходов государственного бюджета по данным Центрального казначейства за январь-декабрь месяцы 2021 года составил 209 827,0 млн сомов или 99,8% от установленного планового задания.

Основной причиной неисполнения планового показателя является непоступление грантов государственных инвестиций. В сравнении с соответствующим периодом предыдущего года общие доходы бюджета выросли на 38,0%, или на 57 775,9 млн сомов.¹⁷

Таблица 1. Структура доходов государственного, республиканского и местных бюджетов КР за 2020-2021 годы

Госбюджет	2020 факт	2021 план	2021 факт	% вып. плана	темп роста к факту 2020 года (%)
Доходы	152 051,1	210 147,0	209 827,0	99,8	138,0
Налоговые доходы	106 929,2	151 003,9	151 185,3	100,1	141,4
Неналоговые доходы	33 303,8	44 219,0	44 903,2	101,5	134,8
Полученные официальные трансферты	11 818,1	14 924,2	13 738,5	92,1	116,2

¹⁷ Годовой отчет Минфина КР за 2021 г.

Республиканский бюджет					
Доходы	134 585,0	188 189,6	187 439,7	99,6	139,3
Налоговые доходы	91 860,9	132 749,1	132 135,5	99,5	143,8
Неналоговые доходы	30 906,1	40 516,3	41 565,7	102,6	134,5
Полученные официальные трансферты	11 818,1	14 924,2	13 738,5	92,1	116,2
Местный бюджет					
Доходы	17 466,1	21 957,4	22 387,3	102,0	128,2
Налоговые доходы	15 068,4	18 254,7	19 049,8	104,4	126,4
Неналоговые доходы	2 397,7	3 702,7	3 337,5	90,1	139,2
Доля доходов местных бюджетов в госбюджета, в %	11,4	10,4	10,6	-	-

При этом объем налоговых доходов составил 151 185,3 млн сомов, или 100,1% от плана (сумма перевыполнения - 181,5 млн сомов). В сравнении с соответствующим периодом прошлого года налоговые доходы выросли на 44 256,1 млн сомов, или на 41,4%.

Неналоговые поступления государственного бюджета за 2021 г. составили 44 903,2 млн сомов или 101,5% от плана. По отношению к соответствующему уровню предыдущего года сборы выросли на 11 599,4 млн сомов, или на 34,8%. Значительный рост поступлений наблюдается по прибыли Национального банка, подлежащей перечислению в доходную часть бюджета, плате за аренду и поступлениям от оказания платных услуг.

Как видно из таблицы 1 общий объем доходов республиканского бюджета КР за 2021 год составил 187 439,7 млн сомов, или 99,6% к плану. В сравнении с аналогичным периодом предыдущего года доходы выросли на 39,3%, или на 52 854,7 млн сомов. При этом объем налоговых доходов республиканского бюджета за отчетный период составил 132 135,5 млн сомов, или 99,5% от плана, неналоговые поступления республиканского бюджета составили 41 565,7 млн сомов или 102,6% от плана.

Общий объем доходов местного бюджета за 2021 год составил 22 387,3 млн сомов, или 102,0% к плану. В сравнении с соответствующим показателем предыдущего года доходы выросли на 4 921,2 млн сомов или на 28,2%. Объем

налоговых доходов местного бюджета за 2021 год составил 19 049,8 млн сомов, или 104,4% от плана. В сравнении с аналогичным показателем предыдущего года налоговые доходы выросли на 26,4% или на 3 981,4 млн сомов. Неналоговые поступления местного бюджета составили 3 337,5 млн сомов или 90,1% от плана. По отношению к соответствующему уровню предыдущего года неналоговые доходы выросли на 39,2%, или на 939,8 млн сомов.

В соответствии с Законом КР 17 января 2022 года № 1 «О республиканском бюджете КР на 2021 год и прогнозе на 2022-2023 годы» и нормативно-правовыми актами КР из республиканского бюджета за 12 месяцев текущего года местным бюджетам выделены межбюджетные трансферты в сумме 3 573,7 млн сомов, в том числе:

выравнивающие трансферты фактически профинансировано 1 967,3 млн сомов. целевые трансферты фактически профинансированы 1 606,4 млн сомов

Как видно в таблице 1 объем доходов местных бюджетов в КР (без трансфертов) составляет одну десятую часть от общих доходов республиканского и местного бюджетов. А если не считать города Бишкек и Ош, доходы которых имеют наибольший удельный вес в общих доходах местных бюджетов, то остальные местные бюджеты в консолидированном бюджете республики составят всего около 5%.

В целом доходы республиканского и местных бюджетов за последние годы можно охарактеризовать общей динамикой роста, однако, если сопоставить эти показатели с долей местных бюджетов в общем объеме республиканского и местных бюджетов, то сразу заметно, что роста почти нет. Доля местных бюджетов в течение многих лет остается на уровне 10%. Этот показатель применяется в международной практике для определения уровня финансовой децентрализации страны (см.табл.1)

Таким образом, финансовая децентрализация в КР на достаточном уровне развивается, несмотря на то, что намерения ее развития существуют. Это означает, что распределение доходов между местными и республиканским бюджетами никак не учитывает приоритеты страны в отношении регионального развития. В результате органам МСУ не хватает ресурсов для качественного исполнения собственных функций и делегированных государством полномочий.

Если обратить внимание на долю межбюджетных трансфертов в общих доходах местных бюджетов, то она кажется не очень высокой – 14%.

Однако, если из статистики исключить города Бишкек и Ош, которые не получают выравнивающих трансфертов из республиканского бюджета, то этот показатель увеличивается почти до 25%, а это говорит о существенной зависимости местных бюджетов от финансирования из центра.

Для некоторых айылных аймаков этот показатель ещё выше (например, доля выравнивающих грантов в доходах АА Кыштут Баткенского района Баткенской области – 65%, АА Кум-Добо Кочкорского района Нарынской области – 56%, АА Жекенди Чон-Алайского района Ошской области – 66% и т.п.).

Основные причины такой зависимости – низкий доходный потенциал местного самоуправления на местах (в особенности в сельских айыл окмоту), приводящий к неспособности собирать достаточное количество собственных доходов.¹⁸



Кейс для закрепления теоретических знаний

О знании доходов местных бюджетов

Контрольный вопрос: что входит в доходы местного бюджета?

Ответ: согласно статье 48 Бюджетного кодекса КР в доходы местного бюджета поступают: местные налоги; общегосударственные налоги, распределяемые по нормативам отчислений; неналоговые платежи и сборы; выравнивающие и целевые трансферты; стимулирующие гранты; ссуды; средства, передаваемые по взаимным расчетам из республиканского бюджета.



Кейс для закрепления теоретических знаний

Об умении анализа доходов государственного бюджета

Государственный бюджет Кыргызстана переживает лучшие свои времена. Последние два года его доходы вырастают почти наполовину. Власти страны гордо заявляют об успешных налоговых реформах и снижении коррупции на таможне. Но экономисты считают, что не все так однозначно.

По итогам 6 месяцев 2022 года, общие доходы государственного бюджета достигли 135,4 млрд сомов. Это без малого на 47% больше по сравнению с первым полугодием 2021 года. Кабмин изначально установил для себя высокую планку, но теперь стремится даже перевыполнить свой план.

¹⁸ М.Семеняк, Т.Буржубаев. Перспективы местных бюджетов и межбюджетных отношений в проекте республиканского бюджета на 2021-2023 гг.// «Муниципалитет» №12 2020 г.

«Экономическая ситуация в Кыргызстане хорошая», – оптимистичен замглавы кабмина Бакыт Торобаев. По темпам роста доходов Кыргызстан выбился в лидеры среди стран ЕАЭС.¹⁹

Таблица 2. Доходы государственного бюджета по итогам 6 месяцев 2020, 2021 и 2022 годов

2020 г.	2021 г.	2022 г.
60,3 млрд сомов	92 млрд сомов	135,5 млрд сомов

Контрольные вопросы:

1. Как достигнуто повышение доходов государственного бюджета?
2. Какие факторы повлияли на повышение доходов государственного бюджета по итогам 6 месяцев?²⁰

Ответ 1: «Положительное влияние на плановые показатели оказывает проводимая работа по улучшению налогового администрирования, реализация проекта цифровизации налоговых процедур «СМАРТ Салым», в том числе внедрение электронных счетов-фактур, контрольно-кассовых машин, системы «Сводный пост» по учету товаров в рамках ЕАЭС и другие. Рост произошел по всем основным видам налогов – НДС, НсП, налоги на доходы и прибыль, на валовый доход Кумтора, подоходный. Бюджет впервые стал получать доходы от интернет-гигантов. Яндекс Go, Megogo и Xsolla первыми в Кыргызстане стали выплачивать так называемый налог на Google.

Майнеры стали отчислять почти втрое больше средств. Все это способствует выводу бизнеса из тени», – поясняют в Налоговой службе.

Ответ 2: Эксперт-экономист Кубан Чороев отметил три существенных фактора, которые повлияли на повышение доходов.

Первый – соглашусь, что внедрение ККМ и нового Налогового кодекса дало эффект масштаба. То есть, когда все больше предпринимателей выходят из тени и начинают работать прозрачно, налоги будут расти.

Второй фактор – рост цен. Когда растут цены, пропорционально растут налоги.

Третий фактор – это санкции [против России]. Увеличивается реэкспорт товаров, которые оказались в дефиците в России. Этот дефицит восполняется из других стран, особенно через государства СНГ. За счет этого тоже налоговые поступления растут.

¹⁹ <https://www.akipress.kg/>

²⁰ там же.



Кейс для закрепления теоретических знаний

Блиц-опрос.

1. «Начисления по налогу с продаж в нашем АА в 2021 году составили 9 226,9 тыс. сомов, а подоходный налог – 3 489,4 тыс. сомов. Разница в 5 737,5 тыс. сомов недопоступила в местный бюджет». Глава АО, Московский район.
2. «Увеличение доли поступления от подоходного налога в местный бюджет положительно повлияло на бюджет нашего айыл окмоту, потому что источников НсП у нас мало. А поступления от подоходного налога будут увеличиваться». Глава АО, Тонский район.
3. 3.«Условия в ОМСУ отличаются. Например, главная трасса республики Ош – Бишкек проходит через наш АА. Вдоль трассы расположено много кафе и АЗС. Нам больше средств поступало за счет НсП, а подоходный налог – хорошо для тех АА, которые расположены в районных центрах. Если раньше мы были дотационным на 32%, то сейчас на 40%. Глава АО, Ноокенский район.²¹

Задание: по вышеуказанным данным проанализировать исполнение местных бюджетов по доходам.

Ответ: как известно, политика правительства (кабинета министров) КР последних лет была направлена на изменение соотношений в распределении двух налогов: подоходного налога, уплачиваемого налоговым агентом, и налога с продаж (см. таблицу 3).

Таблица 3. Изменения процента отчислений в доход местных бюджетов

	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.
Подоходный налог	50%	50%	70%	50%	85%	100%
Налог с продаж	50%	50%	50%	50%	25%	0

Во-первых, такие изменения противоречат статье 45 Бюджетного кодекса КР, закон «О внесении изменений в Бюджетный кодекс КР» от 18.07.2018 г. которая в качестве одного из принципов межбюджетных отношений определяет, что установление нормативов отчислений от общегосударственных

²¹ // <http://dpi.kg/ru/library/journal/full/394.html>

доходов между уровнями бюджетов должно иметь долгосрочную основу – не менее пяти лет

Во-вторых, результаты опросов представителей органов МСУ в 2020 г. снова показали, что плановое повышение доли поступления в местный бюджет подоходного налога, удерживаемого налоговым агентом, не везде смогло компенсировать потери местного бюджета от планового снижения доли в поступлении налога с продаж. Наряду с ростом доходов в одних муниципалитетах, наблюдаются потери в других.

Так, по результатам проведенных опросов, представители МСУ, где развита торговля, указывают на то, что данная мера имела негативные последствия для состояния доходов местных бюджетов. Союз МСУ считает, что эта мера не привела к укреплению доходной базы всех местных бюджетов. Необходимо оценить возможность применения.



3.2. Система налогов государственного и муниципального бюджета

Налоги составляют финансовую основу существования государства, с помощью налогообложения происходит принудительное отчуждение части национального дохода с целью образования централизованных фондов денежных средств. Налоговые поступления – это совокупность обязательных платежей в бюджет, поступающих в определенные законом в размерах и в установленные сроки.

В современной экономической теории нет единого мнения относительно определения налогов, на практике используют формулировку, представленную в Налоговом Кодексе Кыргызской Республики. Согласно ей, под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный денежный платеж, взимаемый с налогоплательщика в соответствии с налоговым законодательством Кыргызской Республики.²²

Данное определение в целом базируется на основных сущностных признаках налога. Из признака «обязательность» вытекает, что налогообложение основано на государственном принуждении. В этом заключается коренное отличие налогового права от гражданского, семейного и трудового, которые строятся на основе добровольности.

Налоги же добровольно не заплатит подавляющее большинство плательщиков. Государство, устанавливая налоговое законодательство, заставляет индивидуальных налогоплательщиков платить налоги и распределяет

²² Налоговой Кодекс Кыргызской Республики от 18 января 2022 года № 3

полученные средства для блага всего общества. При неуплате налогоплательщик будет наказан. Поэтому налоговые отношения – это специальным образом законодательно закрепленные отношения. В отношении большинства налогов таким законодательством является налоговое законодательство, что не исключает возможности установления некоторых налогов и иным законодательством в зависимости от компетенции контролирующих его исполнение органов, например, таможенным законодательством.

Из признака «индивидуально безвозмездный платеж» вытекает, что при налогообложении происходит относительно безэквивалентное изъятие части доходов или сбережений для финансирования государственных расходов.

Разумеется, финансируя за счет налоговых доходов социальную сферу, жилищно-коммунальное хозяйство, образование и др., государство обеспечивает общественную возмездность собранных в бюджетах доходов. Индивидуальная безвозмездность налогов означает лишь то, что для конкретного налогоплательщика невозможно определить эквивалентность между величиной уплаченных налогов и размером полученных через систему бюджетных расходов благ.

Поскольку с помощью налогов происходит перераспределение национального дохода и формирование централизованных фондов денежных средств, то налоги правомерно считать стоимостной финансовой категорией.

Социально-экономическая сущность и роль налогов и сборов проявляется в их функциях, которые показаны на рис. 14.

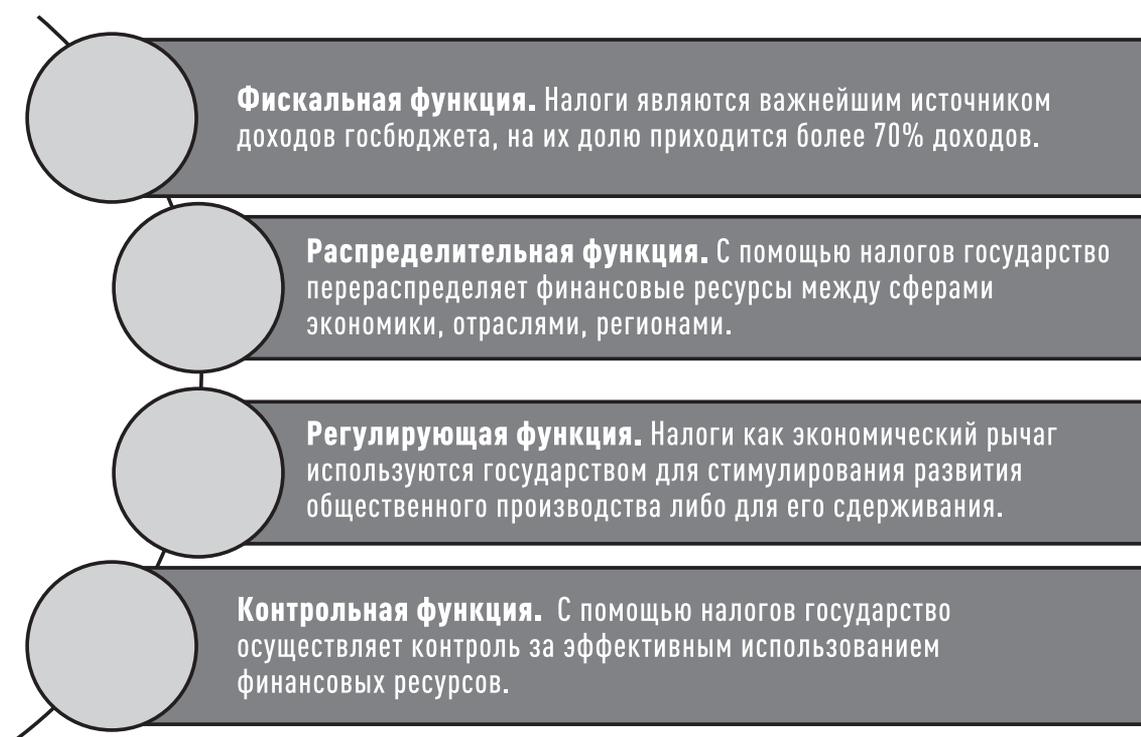


Рисунок 14. Функции налогов

В настоящее время при классификации налогов используют разнообразные признаки.

Таблица 4. Классификация налогов

Признаки классификации	Виды налогов
По уровням бюджетной системы	<ul style="list-style-type: none"> • общегосударственные; • местные.
По распределению между бюджетами разных уровней	<ul style="list-style-type: none"> • закрепленные; • регулирующие.
По способу взимания:	<ul style="list-style-type: none"> • прямые налоги – взимается с части дохода или имущества налогоплательщика и уплачивается им за счет своих средств; • косвенные налоги – это налоги, включаемые в цену товаров и услуг, которая уплачивается конечным покупателем.
По видам налогоплательщиков (субъекту уплаты)	<ul style="list-style-type: none"> • налоги с юридических лиц; • налоги с физических лиц.
По объекту обложения на:	<ul style="list-style-type: none"> • налоги с дохода; • налоги с имущества. (налог на имущество предприятий, налог на имущество физических лиц и др.) • рентные (ресурсные).

Налоговая система – это построенная на основании чётко сформулированных принципов налогообложения совокупность существующих в данном государстве налогов, установленных законодательством и взимаемых уполномоченными органами.

Налоговая система включает в себя:

- 1) систему налогов;
- 2) принципы, формы и методы установления, изменения, отмены, уплаты налогов;
- 3) порядок распределения налогов между бюджетами различных уровней;
- 4) права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников налоговых отношений;
- 5) формы и методы налогового контроля;
- 6) ответственность участников налоговых отношений.

Рисунок 15. Налоговая система КР

Система налогов – это совокупность налогов и их элементов. К элементам налогов относятся:

- субъект налогообложения (налогоплательщик) – лицо, которое должно уплачивать налог за счёт собственных средств;
- объект налогообложения – те действия, которые обуславливают обязанность платить налог: оборот по реализации товаров, работ, услуг; владение имуществом, совершение сделки купли-продажи и т. д.;
- предмет налогообложения – сами товары, имущество, земля, доходы;
- налоговая льгота – уменьшение ставки налогов из-за специфических условий хозяйствования конкретного налогоплательщика или выведение из-под налогообложения отдельных объектов (например, производителей продуктов детского питания);
- налоговый кредит – льготы, направленные на уменьшение налоговой ставки или суммы налога;
- налоговые каникулы – полное освобождение от уплаты налога на определённое время;
- единица налогообложения – единица масштаба налогообложения, которая используется для количественного выражения налоговой базы;
- налоговая ставка – размер налога на единицу налогообложения;
- метод налогообложения – порядок изменения ставки налога в зависимости от роста налогооблагаемой базы. По динамике налоговых ставок различают следующие виды налогообложения: равное, пропорциональное, прогрессивное, регрессивное.

Участниками налоговых отношений в соответствии с законодательством о налогах и сборах, являются: организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками или налоговыми агентами, налоговые органы, органы государственных внебюджетных фондов, государственные органы исполнительной власти и исполнительные органы местного самоуправления, другие уполномоченные ими органы, сборщики налогов.

Налоговая система Кыргызской Республики построена на следующих основных принципах:

Выдержка из Налогового кодекса КР:

- законности, ни на кого не может быть возложена обязанность уплатить налог, не предусмотренный законодательством;
- обязательности, предполагающем неотвратимость уплаты налогов;
- справедливости, налогообложение является всеобщим, не могут

иметь дискриминационный характер и применяться исходя из гендерных, социальных, расовых, национальных, религиозных критериев;

- гласности, нормативно-правовые акты, регулирующие налоговые правоотношения, подлежат обязательному опубликованию в порядке, предусмотренном законодательством;
- единства, налоговая система КР является единой на всей территории Кыргызской Республики;
- презумпции добросовестности, согласно которой налогоплательщик признается действующим добросовестно, пока этот факт не будет опровергнут на основании документально подтвержденных сведений в соответствии законодательством;
- презумпции правомерности, налогоплательщик признается действующим или бездействующим правомерно во всех случаях, когда такое действие или бездействие запрещено законодательством и др.

В соответствии с Налоговым Кодексом КР в Кыргызской Республике устанавливаются общегосударственные налоги и местные налоги.

Общегосударственными налогами являются налоги, устанавливаемые настоящим кодексом, обязательные к уплате на всей территории Кыргызской Республики, к ним и относятся следующие виды налогов:

1. Подоходный налог – это общегосударственный прямой налог, налогоплательщиком является физическое лицо, объектом налогообложения является осуществление экономической деятельности, за исключением предпринимательской деятельности, в результате которой получен доход. Налоговой базой по подоходному налогу является доход, исчисляемый как разница между совокупным годовым доходом, полученным налогоплательщиком за налоговый период, уменьшенным на сумму необлагаемого дохода, и вычетами. Налоговая ставка одна из самых низких в мире устанавливается в размере 10 процентов не зависимо от размера дохода. Исчисление подоходного налога производится путем умножения налоговой базы по подоходному налогу на ставку подоходного налога.

Согласно главе 24, Налогового кодекса КР²³ налогоплательщик имеет право на следующие вычеты:

²³ Налоговый Кодекс КР от 18.01.2022 г.

- 1) стандартные вычеты;
- 2) социальные вычеты;
- 3) имущественные вычеты.

Согласно статьям 194, 195 и 196 главы 24 Налогового кодекса КР

Стандартные вычеты состоят:

- 1) из персонального вычета – в размере 6,5 расчетного показателя за каждый месяц налогового периода;
- 2) из вычета на иждивенцев налогоплательщика – в размере одного расчетного показателя на каждого иждивенца за каждый месяц налогового периода;
- 3) из вычета отчислений по государственному социальному страхованию, за исключением отчислений по государственному социальному страхованию по доходам, не облагаемым подоходным налогом;
- 4) из вычета отчислений в негосударственный пенсионный фонд – не более 8 процентов от налоговой базы налогоплательщика.

Социальный вычет:

- 1) Налогоплательщик имеет право на получение социального вычета на образование налогоплательщика и его иждивенцев, возраст которых не превышает 24 лет.
- 2) Размер вычета на дошкольное, школьное образование, начальное, среднее и высшее профессиональное образование устанавливается равным сумме оплаты, произведенной налогоплательщиком в адрес организации образования Кыргызской Республики, имеющей лицензию уполномоченного государственного органа, или в адрес попечительских советов, и подтвержденной документами, но не более 10 процентов от размера налоговой базы налогоплательщика без учета вычетов на образование, а для налогоплательщиков, содержащих троих и более иждивенцев, – не более 25 процентов от размера налоговой базы налогоплательщика без учета вычетов на образование.

Имущественный вычет:

Налогоплательщик имеет право на получение имущественного вычета в пределах суммы, фактически направленной налогоплательщиком на погашение процентного расхода по кредитному договору и/или ипотечному кредиту с банком, и/или по жилищной ссуде, договору по исламскому финансированию, договору аренды с выкупом для участников государственной жилищной программы. Сумма имущественного вычета не может превышать 2 300 расчетных показателей в год.

Ипотечным является кредит, полученный для приобретения и/или строительства зданий и помещений жилищного фонда под залог этих зданий и помещений.

2. Налог на прибыль – это общегосударственный прямой налог, налогоплательщиком является:
 - 1) отечественная организация;
 - 2) иностранная организация, осуществляющая деятельность через постоянное учреждение в Кыргызской Республике;
 - 3) индивидуальный предприниматель;
 - 4) налоговый агент, выплачивающий иностранной организации доход из источника в Кыргызской Республике, не связанный с постоянным учреждением данной организации или индивидуальный предприниматель, выплачивающий доход иностранной организации.

Налоговой базой является положительная разница между совокупным годовым доходом налогоплательщика, уменьшенным на сумму необлагаемого дохода и расходами, подлежащими вычету согласно налоговому кодексу, рассчитанными за налоговый период. Ставка – десять процентов.

3. Налог на добавленную стоимость (НДС) – общегосударственный косвенный налог, плательщиками которого являются лица, осуществляющие облагаемую налогом деятельность. Налогом облагается реализация (поставка) определенных работ, услуг и товаров, а также импорт. Ставка НДС устанавливается в размере 12 процентов по всем облагаемым поставкам и облагаемому импорту.
4. Акцизный налог – общегосударственный косвенный налог, объектом налогообложения акциза являются производство на территории Кыргызской Республики и/или импорт на территорию подакцизных товаров. Подакцизными товарами являются: спирт и продукция из спирта; пиво солодовое, вина виноградные натуральные; тонизирующие (энергетические) безалкогольные напитки; табачные изделия, такие как сигары, сигары с обрезанными концами, сигариллы (тонкие сигары) и сигареты из табака или его заменителей; нагреваемый табак и изделия с нагреваемым табаком; никотиносодержащие жидкости для использования в электронных сигаретах; сигареты электронные и аналогичные индивидуальные электрические испарительные устройства; нефть сырая и нефтепродукты сырые и полученные из нефти продукты и др., перечень подакцизных товаров утверждается ЖК КР.

5. Налоги за пользование недрами – общегосударственный прямой налог и различают две разновидности таких налогов:
 - 1) бонусы – разовые платежи за право пользования недрами с целью поисков, разведки и разработки месторождений полезных ископаемых;
 - 2) роялти – текущие платежи за пользование недрами с целью разработки месторождений полезных ископаемых и/или отбора (извлечения из недр) подземных вод.

Различают две разновидности таких налогов – бонусы и роялти. Бонус – единовременный платеж за право недропользования с целью разведки, поиска, разработки месторождений. Его плательщиками являются организации (как отечественные, так и иностранные), предприниматели, имеющие право на пользование недрами. База – количество (в том числе прогнозное) ископаемых в месторождении. Ставка устанавливается кабинетом министров в зависимости от различных факторов, к коим, например, относят ценность ресурсов, площадь месторождения, степень его изученности и т.д. Для ее определения существуют специальные таблицы. Роялти – периодические (текущие) платежи за пользование недрами. Ставка зависит от выручки, полученной от реализации добытых ресурсов, их вида и объемов добычи.

6. Налог с продаж – общегосударственный косвенный налог, налогоплательщиком налога с продаж являются отечественная организация, иностранная организация, осуществляющая деятельность в Кыргызской Республике через постоянное учреждение, а также индивидуальный предприниматель. Объектом налогообложения налога с продаж являются реализация товаров, выполнение работ, оказание услуг. Налоговая база – выручка от такой реализации. Ставка варьируется от полутора до пяти процентов в зависимости от вида деятельности.

Согласно статье 37, главы 2 Налогового кодекса КР местными налогами признаются налоги, устанавливаемые налоговым Кодексом, вводимые в действие нормативными правовыми актами местных кенешей, обязательные к уплате на территориях соответствующих административно-территориальных единиц. К местным налогам относится налог на имущество.

Плательщики – собственники и законные владельцы недвижимого имущества или транспортных средств, а также собственники земельных участков и землепользователи. Облагаемая стоимость определяется, исходя из стоимости квадратного метра и месторасположения объекта. Для транспорта – из его мощности либо балансовой стоимости. Ставка зависит от назначения недвижимого имущества и от объема двигателя (для транспортного средства).

Для собственников земельных участков и землепользователей базой является площадь участка и ставка зависит от района, в котором участок расположен, а также от его назначения.

Также Налоговым кодексом Кыргызской Республики предусмотрен ряд специальных налоговых режимов, таких, как:

- патенты;
- единый налог;
- налоговый в свободных экономических зонах;
- налоговый режим в Парке высоких технологий;
- налог на майнинг;
- налог на деятельность в сфере электронной торговли;
- налог на игорную деятельность.

Данные налоговые режимы введены для упрощения налогообложения организаций и предпринимателей в установленных законом сферах деятельности, заменяют собой уплату нескольких налогов, как правило, это НДС, налог на прибыль и налог с продаж (в разных вариациях для разных режимов). Цель введения данных специальных режимов – через упрощение процедуры сбора налогов повысить их собираемость и эффективность системы налогообложения в целом, что, как следствие, благотворно сказывается на пополняемости бюджета.

Особые налоговые режимы предусматривают ряд налоговых преференций для свободных экономических зон (их в стране четыре: «Бишкек», «Каракол», «Маймак» и «Нарын»), а также для Парка высоких технологий. Эти налоговые привилегии призваны стимулировать динамичное развитие подобных зон, способствовать притоку капитала.



Кейс для закрепления теоретических знаний

О роли налога в формировании дохода государственного бюджета

Контрольные вопросы:

1. Подлежит ли обложению подоходным налогом оказание фирмой безвозмездных услуг своим работникам?
2. облагается ли подоходным налогом надбавка за ученую степень?

Ответ 1: согласно статье 189 главы 24 Налогового кодекса Кыргызской Республики, к совокупному годовому доходу налогового периода относятся все виды доходов, полученные налогоплательщиком в этом налоговом периоде, как в денежной, так и в натуральной форме, в форме работ и услуг.

В связи с чем стоимость услуг, безвозмездно оказываемых фирмой своим работникам, подлежат обложению подоходным налогом в совокупности с заработной платой таких работников.

Ответ 2: в соответствии со статьей 185 главы 24 Налогового кодекса Кыргызской Республики от 18.01.2022 г., физическое лицо, являющееся гражданином Кыргызской Республики и получающее доход является налогоплательщиком подоходного налога. Согласно статье 189 главы 24 Налогового кодекса, к совокупному годовому доходу налогового периода относятся все виды доходов, полученные налогоплательщиком в этом налоговом периоде, как в денежной, так и в натуральной форме, в форме работ, услуг, а также оплату труда, включая вознаграждения, компенсационные и другие выплаты, предусмотренные трудовым законодательством Кыргызской Республики.

Следовательно, надбавка за ученую степень включается в состав совокупного годового дохода физического лица и соответственно подлежит обложению подоходным налогом.



Кейс для закрепления теоретических знаний

Об умении начисления налогов

Мастер по ремонту офисной техники работает в нескольких организациях. В фирме «А» по основному месту работы он получает месячный оклад в размере 20 000 сомов, в фирме «В» по трудовому соглашению его месячный оклад составляет 15 000 сомов, кроме того он получает арендную плату в сумме 3 000 сомов ежемесячно от сдачи в аренду микроавтобуса «Мерседес». На иждивении у него имеется мать, жена и двое несовершеннолетних детей.

Определите:

- В каком размере должны удержать с мастера подоходный налог в фирмах «А» и «В»?
- Какую сумму годового совокупного дохода должен показать мастер за год?

Ответ 1: согласно статье 185 главы 24 Налогового кодекса КР налогоплательщиком подоходного налога является физическое лицо, гражданин КР, получающий доход.

Для фирмы «А». Подоходный налог = (Налогооблагаемая база – вычеты) x 10%

Вычеты: отчисления в Соцфонд = 20 000 x 0,1 = 2 000 сомов

Стандартные вычеты установлены: 6,5 расчетных показателей = 650 сомов

Социальные вычеты установлены: 1,0 расчетный показатель на одного иждивенца, согласно условию задачи = $4 \times 100 = 400$ сомов.

Подходный налог = $(20\ 000 - 2\ 000 - 1\ 050) \times 0,1 = 1\ 695$ сомов.

Для фирмы «Б». Подходный налог = (Налогооблагаемая база – отчисления в Соцфонд) *10% = $(15\ 000 - 1\ 500) \times 0,1 = 1\ 350$ сомов.

Ответ 2: Согласно статье 189 Налогового кодекса КР к совокупному годовому доходу относятся все виды доходов, полученных налогоплательщиком в этом налоговом периоде. Тогда:

Сумма годового дохода мастера = $(18\ 305 + 13\ 650 + 3\ 000) \times 12 = 419\ 460$ сомов.



Кейс для закрепления теоретических знаний

Об умении определить льготы по налогам

Контрольный вопрос: кто освобождается от уплаты НДС в Кыргызстане?

Ответ: нулевые ставки на импорт муки и зерна в КР были установлены в августе 2021 года и должны были действовать до августа 2022 года. От оплаты НДС освобождены также сахар, растительные масла, яйца куриные, ячмень, овес и рыбные корма радужной форели.



Вопросы для закрепления темы

1. Определите источники доходов государственного бюджета КР
2. Определите доходы, поступающие в республиканский бюджет.
3. Укажите принципы бюджетной системы Кыргызской Республики.
4. Что представляет собой налог и каков его основная функция?
5. Изобразите схематично налоговую систему КР и поясните ее уровни.
6. Определите основные виды предполагаемых неналоговых поступлений в местные бюджеты.
7. Дайте характеристику основных видов общегосударственных налогов.



Вопросы для СРМ

Ответьте на тестовые задания

Тестовые задания

1. Местные бюджеты:

- a) являются государственными финансовыми фондами
- b) выступают финансовой основой органов местного самоуправления
- c) находятся в муниципальной собственности
- d) выступает финансовой основой предприятия

Ответ: выступают финансовой основой органов местного самоуправления.

2. Планирование доходов республиканского бюджета осуществляет:

- a) кабинет министров
- b) министерство экономики
- c) министерство финансов
- d) налоговая служба

Ответ: кабинет министров.

3. Совокупность налогов, что взимаются в государстве, а также форм и методов их построения – это:

- a) налоговая политика
- b) налоговая система
- c) фискальная функция
- d) финансовая система

Ответ: налоговая система.

4. Перераспределение доходов юридических и физических лиц осуществляется путем реализации:

- a) стимулирующей функции налогов
- b) регулирующей функции налогов
- c) распределительной функции налогов
- d) контрольной функции налогов

Ответ: регулирующей функции налогов.

5. Полученные официальные трансферты включают:

- a) гранты, полученные от иностранных государств и международных организаций, межбюджетные трансферты

- b) гранты, полученные от международных организаций, гранты, полученные от международных организаций
- c) выравнивающие и стимулирующие гранты
- d) выравнивающие и стимулирующие гранты и гранты, полученные от иностранных государств

Ответ: выравнивающие и стимулирующие гранты и гранты, полученные от иностранных государств.

6. Налогом, составляющим доминирующую долю в структуре доходов государственного бюджета КР, является:

- a) НДС
- b) земельный налог
- c) налог на имущество
- d) акцизы

Ответ: НДС.

7. Пополнение средств государственной казны осуществляется путем реализации функции налогов:

- a) стимулирующей
- b) фискальной
- c) регулирующей
- d) контрольной

Ответ: регулирующей.

8. Какую сумму гражданин отдает государству, покупая товар за 1500 сомов, если его себестоимость составляет 1000 сомов?

- a) 60
- b) 80
- c) 100
- d) 500

Ответ: 60.

9. На основании этих данных можно сделать вывод, что налогообложение дохода является

- a) пропорциональным
- b) твердым
- c) прогрессивным
- d) регрессивным

Ответ: регрессивным.

10. Бюджет в экономической системе – это:

- a) план создания и использования финансовых ресурсов
- b) общепроизводственный фонд средств
- c) отношения при формировании на общегосударственных и региональных уровнях централизованных фондов
- d) общее возможное исчисление будущих расходов и ожидаемых для покрытия доходов государства

Ответ: общее возможное исчисление будущих расходов и ожидаемых для покрытия доходов государства.



Краткие выводы

1. Доходы бюджетов представляют собой часть национального дохода, подлежащую централизации в бюджеты различных уровней. Доходы госбюджета образуются преимущественно за счет поступлений прямых и косвенных налогов и других доходов, установленных законами Кыргызской Республики.
2. Доходами республиканского и местных бюджетов являются поступающие в соответствующие бюджеты Кыргызской Республики денежные средства в виде налогов, таможенных платежей, неналоговых платежей, взносов, страховых взносов, отчислений и сборов, установленных нормативными правовыми актами Кыргызской Республики, а также в виде полученных трансфертов.
3. Как экономическая категория межбюджетные отношения – это денежные распределительные отношения, возникающие между органами власти различных уровней и обусловленные необходимостью максимально эффективного обеспечения равной возможности реализации на всей территории установленных законодательством социальных гарантий.
4. Межбюджетные отношения основаны на разграничении функций и полномочий между государственными органами и органами местного самоуправления, распределении доходов и расходов между республиканским и местными бюджетами, единстве методологии и критериев бюджетного регулирования.
5. Налоги составляют финансовую основу существования государства, с помощью налогообложения происходит принудительное отчуждение части национального дохода с целью образования

централизованных фондов денежных средств. Налоговые поступления – это совокупность обязательных платежей в бюджет, поступающих в определенные законом в размерах и в установленные сроки.

6. Налоговая система – это построенная на основании чётко сформулированных принципов налогообложения совокупность существующих в данном государстве налогов, установленных законодательством и взимаемых уполномоченными органами.
7. В соответствии с Налоговым Кодексом КР в Кыргызской Республике устанавливаются общегосударственные налоги и местные налоги. Общегосударственными налогами являются налоги, обязательные к уплате на всей территории Кыргызской Республики. К ним относятся следующие налоги: подоходный налог, налог на прибыль, налог на добавленную стоимость (НДС), акцизный налог, налоги за пользование недрами, налог с продаж. К местным налогам относится налог на имущество.



Новые термины и понятия

1. Централизованные и децентрализованные доходы
2. Официальные трансферты
3. Межбюджетные отношения
4. Фискальная функция
5. Патенты
6. Налог на майнинг
7. Налоговый режим в Парке высоких технологий
8. Налог на деятельность в сфере электронной торговли



Нормативно-правовые основы, официальные сайты и другие источники

1. Конституция Кыргызской Республики (Введена в действие Законом Кыргызской Республики от 5 мая 2021 года).
2. Бюджетный Кодекс КР от 16 мая 2016 года № 59 (Вводится в действие Законом КР от 16 мая 2016 года № 60).
3. Налоговый кодекс КР от 18 января 2022 года № 3 (Введен в действие Законом КР от 18 января 2022 года № 4 с 1 января 2022 года).
4. Законы, регламентирующие государственные и муниципальные финансы.
5. Закон КР «О местной государственной администрации и органах местного самоуправления» от 20.10.2021 года №123.
6. Закон КР «О республиканском бюджете на 2022 год и прогнозе на 2023–2024 годы» (ежегодный)
7. Закон КР «О бюджете Социального фонда Кыргызской Республики на 2022 год и прогнозе на 2023–2024 годы» (ежегодный).
8. Закон КР от 25 апреля 2022 года № 30 «О бюджете Фонда обязательного медицинского страхования при Министерстве здравоохранения Кыргызской Республики на 2022 год и прогнозе на 2023-2024 годы».
9. Нормативные правовые акты местных кенешей о местных бюджетах. (ежегодный).

ТЕМА №4. РАСХОДЫ ГОСУДАРСТВЕННЫХ И МЕСТНЫХ БЮДЖЕТОВ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

План

1. Сущность расходов государственного бюджета.
2. Управление расходами республиканского бюджета и местных бюджетов КР.
3. Инструменты межбюджетного регулирования – межбюджетные трансферты.

Цель лекции: раскрыть структуру расходных обязанностей в бюджетной системе Кыргызской Республики и сущность системы межбюджетных отношений.

Задачи:

1. Раскрыть расходные обязательства Кабинета министров КР.
2. Прийти к пониманию: для чего, и в каких размерах формируются резервные фонды.
3. Раскрыть местные функции – расходные обязательства ОМСУ.
4. Изучить основные законодательно-нормативные акты, регулирующие межбюджетные отношения.

Компетенции

Профессиональные навыки	Профессиональные знания (лекция)	Профессиональные знания (самостоятельная работа)
Уметь проводить анализ результативности и эффективности бюджетных расходов, объективно оценивать финансовую политику, современные тенденции развития государственного и местных бюджетов КР	Знать НПА КР по расходу государственного и местных бюджетов КР	Владеть навыками оценки применения инструментов управления государственного и местных бюджетов
Уметь сформулировать и аргументировать свое видение по вопросам в области расходов государственного и местных бюджетов КР	Знать важнейшие инструменты управления государственного и местных бюджетов КР, используемые для оказания воздействия на экономику и социальную сферу общества в целях реализации социально-экономической политики государства	Владеть навыками анализа результативности и эффективности бюджетных расходов



4.1. Сущность расходов государственного бюджета

В соответствии со статьей 22 раздела 3 БК КР расходами республиканского и местного бюджетов являются денежные средства, предназначенные для покрытия расходных обязательств, в соответствии с разграничением полномочий государственных органов и органов местного самоуправления.

Общие расходы бюджета включают:



Рисунок 16. Общие расходы бюджета

Потребность расходов бюджетных учреждений формируется на основе обоснованных расчетов фонда оплаты труда, коммунальных услуг и других расходных бюджетных обязательств на текущий финансовый год.

Сумма операционных расходов и расходов для осуществления операций с нефинансовыми активами образует совокупные расходы бюджета.

Согласно статье 22 раздела 3 БК КР операционные расходы по их экономическому содержанию подразделяются на следующие категории:

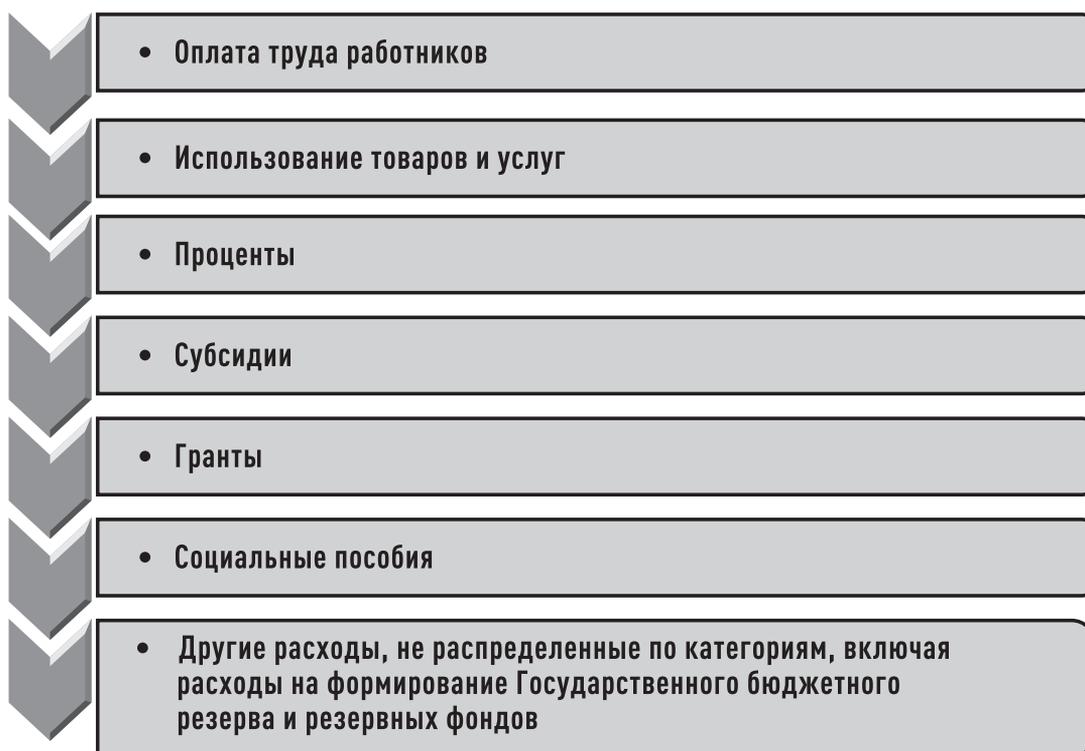


Рисунок 17. Операционные расходы бюджета

Оплата труда работников включает в себя вознаграждение в денежной форме, подлежащее выплате работникам бюджетных учреждений за выполненную работу, и отчисления, в соответствии с трудовым законодательством Кыргызской Республики, за исключением работы, связанной с накоплением капитала за счет собственных средств. В данную категорию входят заработная плата и отчисления в Социальный фонд.

Расходами по категории «использование товаров и услуг» являются расходы на приобретение товаров: канцелярского назначения, для технического обслуживания и текущего ремонта основных фондов, инструментов или оборудования, специальной одежды, а также на оплату транспортных и гостиничных услуг, предоставляемых во время служебных командировок, обучение персонала и другое.

Приобретение товаров и услуг бюджетными учреждениями осуществляется в соответствии с требованиями закона о государственных закупках.

Процентными выплатами являются выплаты процентов по кредитам и займам, полученным из внешних и внутренних источников.

Субсидии – денежные средства, предоставляемые юридическим лицам – производителям товаров, работ, услуг на безвозмездной и безвозвратной основе для компенсации убытков, понесенных ими при осуществлении своей производственной деятельности, в соответствии с государственной экономической и социальной политикой.

Гранты – денежные средства, предоставляемые на безвозмездной и безвозвратной основе в соответствии с международными договорами, межправительственными соглашениями и иными нормативными правовыми актами Кыргызской Республики.

Социальными пособиями являются расходы, предоставляемые социально уязвимым слоям населения в соответствии с нормативными правовыми актами Кыргызской Республики.

Другие расходы – расходы, необходимые на выплату стипендий, на возмещение вреда, причиненного незаконными действиями (бездействием) государственных органов и органов местного самоуправления, в соответствии с решениями судебных органов, а также на формирование Государственного бюджетного резерва и других резервных фондов, установленных Бюджетным кодексом КР.

Согласно статье 23 раздела 3 БК КР государственный бюджетный резерв формируется в составе республиканского бюджета для финансирования непредвиденных расходов, требующих неотложного финансирования в текущем бюджетном году.

Государственный бюджетный резерв используется в случаях срочной и непредвиденной необходимости, связанной со следующими обстоятельствами:

- 1) утратил силу;
 - 2) чрезвычайная ситуация природного или техногенного характера;
 - 3) чрезвычайная ситуация политического характера и военного положения;
 - 4) оказание гуманитарной помощи другой стране;
 - 5) ухудшение эпидемиологической ситуации;
 - 6) исполнение в установленном законодательством Кыргызской Республики порядке решений международных третейских судов (арбитражей) по искам к Кыргызской Республике.
1. В случае неиспользования на вышеуказанные цели эти средства направляются на сокращение дефицита бюджета.
 2. Размер Государственного бюджетного резерва утверждается законом о республиканском бюджете и составляет не более 2 процентов от объема расходов республиканского бюджета (без учета Государственного бюджетного резерва).
 3. Использование Государственного бюджетного резерва осуществляется кабинетом министров по согласованию с Жогорку Кенешем.

В соответствии со статьей 24 раздела 3 БК КР исполнительные органы местного самоуправления могут создавать в составе местных бюджетов резервный фонд для финансирования непредвиденных расходов, требующих неотложного финансирования в текущем бюджетном году. Резерв создается за счет текущих поступлений в местный бюджет, из собственных доходов.

Размер резервного фонда местного бюджета должен составлять не более 2 процентов от объема расходов соответствующего местного бюджета (без учета средств резервных фондов и поступлений от оказания муниципальных платных услуг органов исполнительной власти).

Решение о направлениях и объемах использования резервных фондов местных бюджетов принимается исполнительным органом местного самоуправления в соответствии с положениями настоящего Кодекса.

Не допускается использование средств резервных фондов на:

- 1) проведение выборов, референдумов;
- 2) освещение деятельности руководителей органов местного самоуправления и местных кенешей;
- 3) оплату труда и материальное поощрение муниципальных служащих;
- 4) мероприятия по текущему материально-техническому и финансовому обеспечению деятельности органов местного самоуправления.

Информация об использовании резервных фондов местных бюджетов прилагается к отчету об их исполнении и подлежит обязательному опубликованию.

Согласно статье 24-1 раздела 3 БК КР в республиканском бюджете на очередной бюджетный год предусматривается создание Фонда президента Кыргызской Республики (далее – Фонд президента).

Источники Фонда президента приводим в нижнем рисунке.

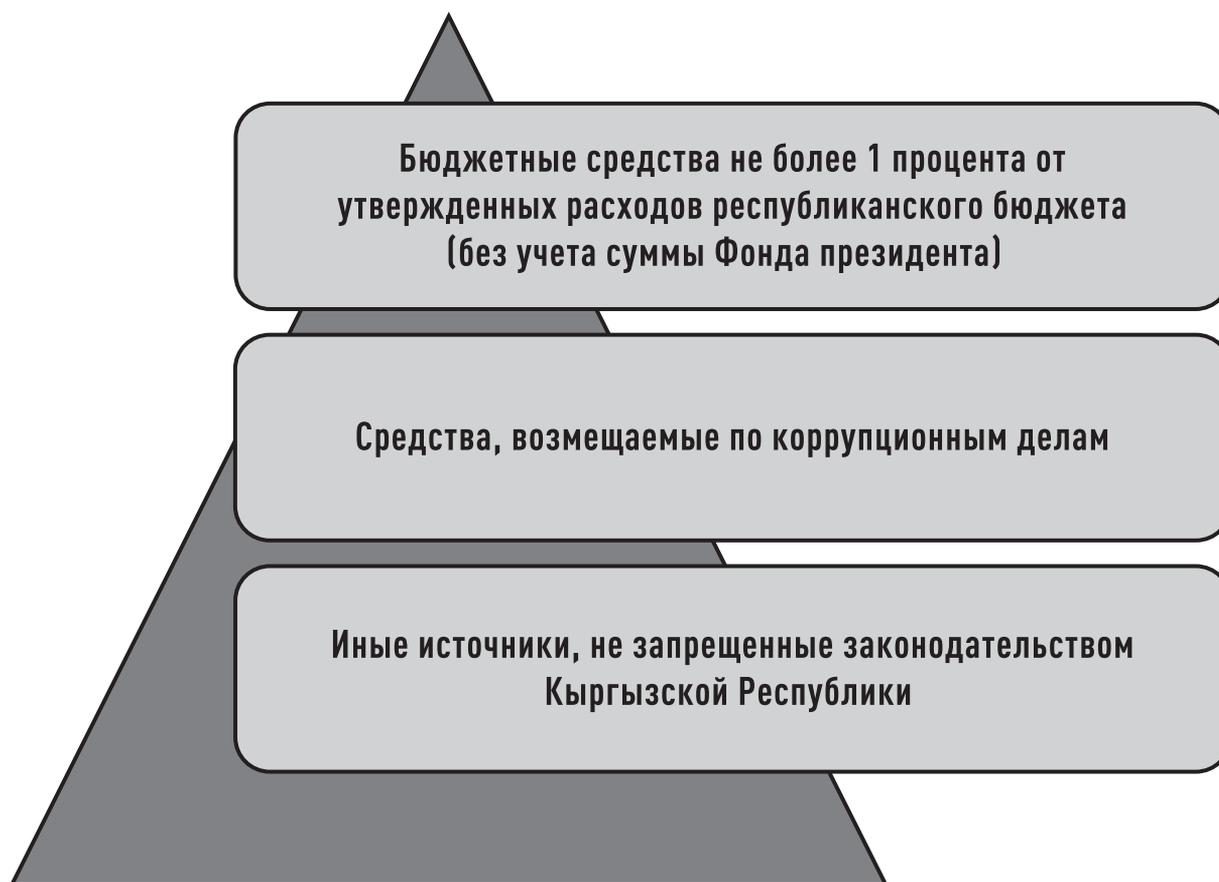


Рисунок 18. Источники Фонда президента

Средства Фонда президента направляются на:

- 1) финансирование инвестиционных и инфраструктурных проектов;
- 2) улучшение социально-экономического положения населения;
- 3) финансирование образовательных программ и студентов, обучающихся по образовательным программам за рубежом;
- 4) другие мероприятия, определяемые решением президента Кыргызской Республики (далее – президент).

Порядок использования средств Фонда президента определяется решением президента.

В случае неиспользования на вышеуказанные цели средства Фонда президента направляются на сокращение дефицита бюджета.

В соответствии со статьей 25 раздела 3 БК КР в республиканском бюджете на очередной бюджетный год предусматривается создание резервных фондов Торага Жогорку Кенеша Кыргызской Республики (далее – Торага Жогорку Кенеша) и председателя кабинета министров Кыргызской Республики (далее – председатель кабинета министров), а также полномочных представителей президента в областях и глав местных государственных администраций.

Размер резервных фондов Торага Жогорку Кенеша и председателя кабинета министров составляет не более 0,02 процента по каждому резервному фонду от утвержденных расходов республиканского бюджета (без учета суммы резервного фонда).

Размер резервных фондов полномочных представителей президента в областях и глав местных государственных администраций утверждается соответствующим законом о республиканском бюджете.

Использование средств резервных фондов осуществляется на основании решений Торага Жогорку Кенеша и председателя кабинета министров, полномочных представителей президента в областях и глав местных государственных администраций. Решения об использовании средств резервных фондов подлежат опубликованию на официальных сайтах соответствующих государственных органов.

Порядок использования средств резервного фонда Торага Жогорку Кенеша определяется соответствующим решением Торага Жогорку Кенеша.

Порядок использования средств резервных фондов полномочных представителей президента в областях определяется соответствующими решениями президента.

Порядок использования средств резервных фондов председателя кабинета министров, глав местных государственных администраций определяется соответствующими решениями председателя кабинета министров.

Информация об использовании средств резервных фондов подлежит ежеквартальному опубликованию на официальных сайтах соответствующих государственных органов.

Средства резервных фондов используются исключительно для финансового обеспечения срочных и непредвиденных расходов социально значимого характера.

Не допускается использование средств резервных фондов на:

- 1) проведение выборов, референдумов;
- 2) освещение деятельности Торага Жогорку Кенеша и председателя кабинета министров, полномочных представителей президента в областях и глав местных государственных администраций;
- 3) оплату труда и материальное поощрение государственных служащих и муниципальных служащих;
- 4) мероприятия по текущему материально-техническому и финансовому обеспечению деятельности государственных органов.

Информация об использовании резервных фондов прилагается к отчету об исполнении республиканского бюджета и подлежит обязательному

опубликованию на официальном сайте уполномоченного государственного органа.

Информация об использовании резервных фондов полномочных представителей президента в областях и глав местных государственных администраций прилагается к квартальному отчету с приложением копий решений полномочных представителей президента в областях и глав местных государственных администраций.

Расходы бюджета для осуществления операций с нефинансовыми и финансовыми активами и погашением обязательств приведем ниже:

К расходам бюджета для осуществления операций с нефинансовыми активами (статья 26, раздел 3 БК КР) относятся расходы, связанные с приобретением, капитальным ремонтом и созданием всех видов основных фондов, запасов и непроизводственных активов.

К расходам бюджета для осуществления операций с финансовыми активами относятся расходы, связанные с приобретением финансовых активов, включая приобретение долгосрочных и краткосрочных ценных бумаг; предоставление из бюджета кредитов и ссуд; приобретение в государственную и муниципальную собственность доли (акции) предприятий.

Расходы бюджета для осуществления операций с обязательствами включают расходы, связанные с погашением основной части долга по краткосрочным и долгосрочным ценным бумагам, по договорам (соглашениям) займов из внешних и внутренних источников.



Кейс для закрепления теоретических знаний

Об умении сформулировать и аргументировать свое видение по вопросам расходов государственного и местных бюджетов КР

В соответствии со статьей 21 раздела 3 БК КР расходами республиканского и местного бюджетов являются денежные средства, предназначенные для покрытия расходных обязательств, в соответствии с разграничением полномочий государственных органов и органов местного самоуправления.

Контрольные вопросы:

1. Расскажите о порядке формирования потребности расходов бюджетных учреждений.
2. Как Вы понимаете совокупные расходы бюджета?

Ответ 1: согласно статье 21 раздела 3 БК КР потребность расходов бюджетных учреждений формируется на основе обоснованных расчетов фонда

оплаты труда, коммунальных услуг и других расходных бюджетных обязательств на текущий финансовый год.

Ответ 2: сумма операционных расходов и расходов для осуществления операций с нефинансовыми активами образует совокупные расходы бюджета (статья 21, раздел 3 БК КР).



Кейс для закрепления теоретических знаний

О знании НПА КР по осуществлению расходов бюджетов КР

Четкое разграничение функций в органах государственного управления является принципиально важным условием прозрачности. В наиболее общем плане необходимо четко определить распределение полномочий по расходованию средств между различными уровнями государственного управления.

Прозрачность в отношениях между различными уровнями государственного управления особенно важна в тех случаях, когда в странах практикуется делегирование обязанностей.

Общеизвестно, что образование бюджетных резервов всегда отражается в расходной части бюджета. Резервы не являются обычными бюджетными расходами, поскольку они представляют собой своеобразный запас и не использованные в этом финансовом году, они переходят на следующий год как элемент национального богатства. Общая величина резервных фондов законодательно нормируется.

Контрольные вопросы:

1. Расскажите об источниках и целях создания государственного и бюджетного резерва.
2. Каковы порядки утверждения резервных фондов полномочных представителей президента в областях и глав местных государственных администраций?
3. Порядок использования резервных фондов полномочных представителей президента в областях и глав местных государственных администраций?

Ответ 1: согласно статье 23 раздел 3 БК КР государственный бюджетный резерв формируется в составе республиканского бюджета для финансирования непредвиденных расходов, требующих неотложного финансирования в текущем бюджетном году.

Ответ 2: размер резервных фондов полномочных представителей президента в областях и глав местных государственных администраций

утверждается соответствующим законом о республиканском бюджете (статья 25, раздел 3 БК КР).

Ответ 3: порядок использования средств резервных фондов полномочных представителей президента в областях определяется соответствующими решениями президента.

Порядок использования средств резервных фондов председателя кабинета министров, глав местных государственных администраций определяется соответствующими решениями председателя кабинета министров (статья 25, раздел 3 БК КР).



4.2. Управление расходами республиканского бюджета и местных бюджетов КР

Расходами республиканского и местного бюджетов являются денежные средства, предназначенные для покрытия расходных обязательств, в соответствии с разграничением полномочий государственных органов и органов местного самоуправления. Согласно статье 49 БК КР расходные обязательства – обязательства кабинета министров (органов местного самоуправления), возникающие при выполнении государственными органами (органами местного самоуправления) функций и полномочий, осуществляемых за счет средств соответствующего бюджета согласно законодательству Кыргызской Республики.

В Кыргызской Республике устанавливается следующая структура распределения расходных обязательств:

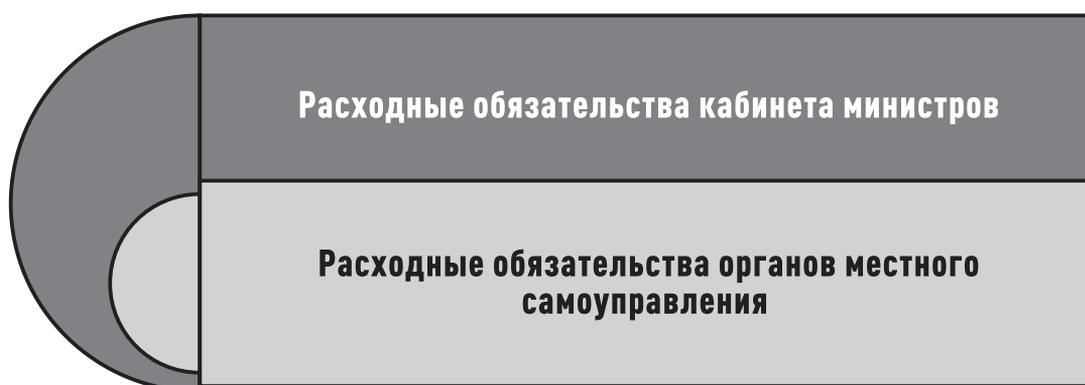


Рисунок 19. Структура распределения расходных обязательств

Запрещается принятие государственными органами решений по осуществлению мероприятий, которые заведомо повлекут за собой увеличение расходов местных бюджетов, без обеспечения соответствующей компенсации.

Согласно статье 50 раздела 4 БК КР расходные обязательства кабинета министров включают мероприятия, имеющие общегосударственное значение, ответственность по которым полностью возлагается на кабинет министров через соответствующие государственные органы управления, включая расходы, предусмотренные законодательством Кыргызской Республики. Все расходы осуществляются из республиканского бюджета. В данную категорию включаются расходы, показанные на нижнем рисунке.



Рисунок 20. Расходные обязательства кабинета министров

Кабинет министров вправе делегировать местным государственным администрациям осуществление отдельных общегосударственных расходов в рамках обособленных бюджетов, порядок формирования и исполнения которых определяется кабинетом министров.

Расходы на государственную поддержку неправительственных некоммерческих организаций и других институтов гражданского общества осуществляются на основании статьи 50-1 раздела 4 БК КР.

Расходы на государственную поддержку неправительственных некоммерческих организаций и других институтов гражданского общества производятся в форме государственных грантов и социального заказа за счет средств республиканского бюджета в соответствии с порядком, утверждаемым кабинетом министров.

Информация об использовании средств на государственную поддержку неправительственных некоммерческих организаций и других институтов гражданского общества подлежит ежегодному опубликованию на официальных сайтах соответствующих государственных органов.

Главным направлением использования средств **местных бюджетов** являются расходы, связанные с жизнеобеспечением человека. Более половины всех расходов местных бюджетов идут на социально-культурные мероприятия: жилищно-коммунальное хозяйство, образование, здравоохранение и др.

Формирование расходов местных бюджетов осуществляется в соответствии с расходными обязательствами муниципальных образований, устанавливаемыми и исполняемыми органами местного самоуправления данных муниципальных образований в соответствии с требованиями статьи 51 раздела 4 Бюджетного кодекса Кыргызской Республики.

Местный бюджет – это форма образования и расходования денежных средств в расчете на финансовый год, которые предназначены для обеспечения задач и функций, отнесенных к предметам ведения местного самоуправления, путем исполнения расходных обязательств конкретной территориальной единицы.

Расходы бюджетов в зависимости от их экономического содержания делятся на текущие расходы и капитальные расходы.

Расходные обязательства органов местного самоуправления осуществляются на основании статьи 51 раздела 4 БК КР. Следовательно, из местного бюджета осуществляются расходы на следующие мероприятия:

- 1) на решение органами местного самоуправления вопросов местного значения, установленных законодательством Кыргызской Республики;
- 2) на содержание муниципальных предприятий, учреждений образования, здравоохранения, отдыха, культуры, социальной защиты, жилищного и коммунального хозяйства, охраны окружающей среды;
- 3) на мероприятия, определенные нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, подлежащие финансированию

из местного бюджета, включая операции, связанные с выдачей и погашением бюджетных ссуд, реализацией бюджета инвестиций в виде капитальных вложений и стимулирующих (долевых) грантов, выпуском муниципальных ценных бумаг.

Расходные обязательства органов местного самоуправления, возникшие при осуществлении ими делегированных государственных полномочий в соответствии с законодательством Кыргызской Республики, исполняются за счет целевых трансфертов из республиканского бюджета.

Расходы на проведение курултаев, собраний, сходов граждан и иных форм осуществления местного самоуправления производятся в соответствии со статьей 52, раздела 4 БК КР за счет местного бюджета, на основании решения местного кенеша, в соответствии с уставами местных сообществ и законодательством Кыргызской Республики.



Кейс для закрепления теоретических знаний

О владении анализом местных бюджетов

Чтобы проводить анализ результативности и эффективности бюджетных расходов, объективно оценивать финансовую политику и современные тенденции развития местных бюджетов КР, необходимо понимание сбора доходов в соответствующий уровень бюджета.

Согласно статье 18 раздела 3 БК КР доходами местных бюджетов являются поступающие в соответствующие бюджеты Кыргызской Республики денежные средства в виде налогов, таможенных платежей, неналоговых платежей, взносов, страховых взносов, отчислений и сборов, установленных нормативными правовыми актами Кыргызской Республики, а также в виде полученных трансфертов.

Налоговые доходы включают предусмотренные налоговым и таможенным законодательством Кыргызской Республики поступления от налогов, сборов и отчислений, начисленных процентов, пени и санкций за нарушение указанных законодательств Кыргызской Республики.

Неналоговые доходы – это доходы государственного бюджета, предусмотренные законодательством о неналоговых доходах и не являющиеся налогами, таможенными платежами, взносами по государственному социальному страхованию и официальными трансфертами.

Контрольный вопрос:

Рассчитайте долю налоговых доходов за указанные годы и проставьте их в таблицу.

Таблица 5. Структура доходов местных бюджетов КР за 2020-2021 годы (млн сомов)

Местный бюджет	2020 факт	2021 план	2021 факт
Доходы	17 466,1	21 957,4	22 387,3
Налоговые доходы	15 068,4	18 254,7	19 049,8
Неналоговые доходы	2 397,7	3 702,7	3 337,5

Ответ:

Таблица 6. Структура доходов местных бюджетов КР за 2020-2021 годы (млн сомов)

Местный бюджет	2020 факт	2021 план	2021 Факт
Доходы	17 466,1	21 957,4	22 387,3
Налоговые доходы	15 068,4	18 254,7	19 049,8
Неналоговые доходы	2 397,7	3 702,7	3 337,5
Доля налоговых доходов	86,3%	83,2%	85,1%



4.3. Инструменты межбюджетного регулирования - межбюджетные трансферты

Отношения между бюджетами бюджетной системы Кыргызской Республики регулируются согласно статье 53 Главы 11 БК КР и посредством установления нормативов отчисления от общегосударственных доходов и межбюджетных трансфертов.

Система межбюджетных трансфертов иллюстрирована на рис.20.

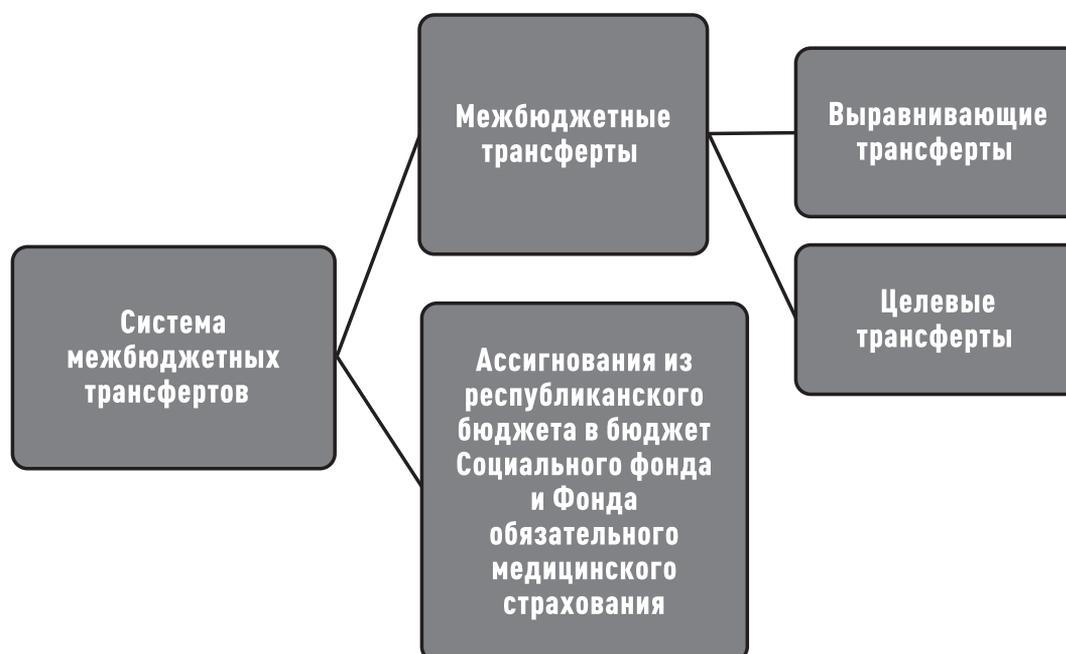


Рисунок 20. Система межбюджетных трансфертов

Межбюджетные трансферты, предоставляемые местным бюджетам, утверждаются ежегодным законом о республиканском бюджете.

Выравнивающие трансферты – средства, предоставляемые из республиканского бюджета для покрытия финансового разрыва между уровнем доходов и потребностями местных бюджетов.

Порядок определения объемов выравнивающих трансфертов утверждается кабинетом министров.

Целевые трансферты – это средства, предоставляемые из одного уровня бюджета в другой бюджет на определенные цели.

Целевые трансферты из республиканского бюджета предоставляются местным бюджетам на:

- 1) финансирование мероприятий по исполнению вопросов местного значения на основании решений, принятых кабинетом министров;
- 2) финансирование расходов местных бюджетов при делегировании органам местного самоуправления отдельных полномочий государственных органов на основании закона или договора;
- 3) обеспечение совместного финансирования расходных обязательств республиканского и местного бюджетов;
- 4) развитие городов районного значения, порядок предоставления которых определяется кабинетом министров.

Целевые трансферты из местного бюджета предоставляются другому местному бюджету нормативным правовым актом местных кенешей.

Объемы целевых трансфертов, предоставляемые из местного бюджета, утверждаются нормативным правовым актом местных кенешей.

Ассигнования Социальному фонду предоставляются в следующих случаях для:

-
- 1** Компенсация дополнительных расходов или потерь доходов бюджета Социального фонда, образовавшихся в результате принятия нормативных правовых актов Кыргызской Республики
 - 2** Обеспечение финансирования расходов при делегировании полномочий кабинета министров по государственным социальным выплатам на основании закона или договора

Рисунок 21. Ассигнования Социальному фонду КР

Ассигнования из республиканского бюджета предусматриваются для финансирования:

- 1) базовой части пенсии;
- 2) компенсационных выплат пенсионерам за электрическую энергию;
- 3) пенсий, назначенных по Закону Кыргызской Республики «О пенсионном обеспечении военнослужащих»;
- 4) единовременного пособия по страховому случаю военнослужащих;
- 5) пенсии многодетным матерям и матерям инвалидов с детства, лицам, проживавшим и работавшим в условиях высокогорья, в отдаленных и труднодоступных зонах;
- 6) надбавок к пенсиям, установленных Законом Кыргызской Республики «О государственном пенсионном социальном страховании»;
- 7) выплат компенсаций участникам ликвидации последствий аварии на Чернобыльской атомной электростанции и других атомных объектах гражданского или военного назначения, по возмещению вреда по трудовому увечью или профессиональному заболеванию, потере кормильца на предприятиях, входящих в программу PESAC, или в связи с реорганизацией или ликвидацией работодателя;
- 8) пенсий работникам летного и летно-испытательного состава открытого акционерного общества «Национальный авиаперевозчик «Кыргызстан аба жолдору»;
- 9) пенсий лицам, работавшим по Списку № 2 и в текстильном производстве на предприятиях, входящих в программу PESAC.
- 10) Ассигнования из республиканского бюджета используются исключительно по целевому назначению.

Согласно статье 57 Главы 12 БК КР предоставляются бюджетные ссуды на срок до 3 лет. Бюджетная ссуда – средства, выделяемые из республиканского бюджета местному бюджету либо из одного местного бюджета другому местному бюджету на возвратной, срочной и беспроцентной основах. Бюджетные ссуды предоставляются при финансовых затруднениях местных бюджетов. Взаимоотношения по предоставлению бюджетных ссуд регулируются соответствующим договором и нормативными правовыми актами Кыргызской Республики.

Решение о выдаче бюджетных ссуд местным бюджетам из республиканского бюджета принимается кабинетом министров.

В случае если предоставленные из республиканского бюджета бюджетные ссуды не возвращены в предусмотренный договором срок, уполномоченный государственный орган вправе взыскивать остаток невозвращенной

бюджетной ссуды за счет отчислений от общегосударственных доходов, зачисляемых в местные бюджеты.

Решение о выдаче и привлечении бюджетных ссуд принимается исполнительными органами местного самоуправления в соответствии с требованиями ограничения заимствований, определенного статьей 67 главы 14 БК КР, по согласованию с местными кенешами.

Порядок предоставления бюджетных ссуд из республиканского бюджета определяется кабинетом министров, из местных бюджетов – соответствующими местными кенешами.

Бюджетные ссуды не подлежат списанию. Общий объем бюджетных ссуд предусматривается нормативным правовым актом о бюджете.



Кейс для закрепления теоретических знаний

О знании НПА КР по бюджетным трансфертам

Отношения между бюджетами бюджетной системы Кыргызской Республики регулируются согласно статье 53 главы 11 БК КР и посредством установления нормативов отчисления от общегосударственных доходов и межбюджетных трансфертов.

Контрольный вопрос:

1. Каковы порядки утверждения межбюджетного регулирования?
2. Как Вы понимаете выравнивающие гранты?
3. Кем утверждается порядок определения объемов выравнивающих грантов?

Ответ 1: согласно статье 53 главы 11 БК КР межбюджетные трансферты, предоставляемые местным бюджетам, утверждаются ежегодным законом о республиканском бюджете.

Ответ 2: согласно статье 54 главы 11 БК КР выравнивающие трансферты – средства, предоставляемые из республиканского бюджета для покрытия финансового разрыва между уровнем доходов и потребностями местных бюджетов.

Ответ 3: согласно статье 54 главы 11 БК КР порядок определения объемов выравнивающих трансфертов утверждается кабинетом министров.



Кейс для закрепления теоретических знаний

Об умении анализировать направления расходов местных бюджетов

В Кыргызской Республике имеется Положение о Народном курултае представителей местного сообщества (В редакции Указов Президента КР от 28 сентября 2022 года УП № 328).

Контрольные вопросы:

1. В чем заключается сущность Народного курултая?
2. За счет каких средств проводятся Народные курултай?

Ответ 1: в статье 7 Конституции говорится, что Народный курултай – это общественно-представительное собрание. Народный курултай как совещательное, наблюдательное собрание дает рекомендации по направлениям общественного развития.

Ответ 2: согласно статье 52 раздела 4 БК КР расходы на проведение курултаев, собраний, сходов граждан и иных форм осуществления местного самоуправления производятся за счет местного бюджета, на основании решения местного кенеша, в соответствии с уставами местных сообществ и законодательством Кыргызской Республики.



Примеры из средств массовой информации – кейс-задачи

О владении навыками обработки материалов по теме из средств массовой информации

Кейс 1. 16.04.2022 год. Территориальные избирательные комиссии подвели итоги выборов депутатов местных кенешей, состоявшихся 10 апреля 2022 года.²⁴ Кампания проходила в трех городах — Кара-Балте, Таш-Кумыре и Токтогуле и 13 аймаках.

Были организованы 84 избирательных участка для голосования. Всего в списки избирателей на выборах 16 местных кенешей были включены 157 тысяч 958 избирателей, в голосовании приняли участие 52 тысячи 363 человека, что составляет 33,15 процента. В трех городских кенешах общее количество депутатских мандатов составляет 93 депутата, зарегистрированы 827 кандидатов от 13 политорганизаций.

²⁴ <https://24.kg/vlast>

Контрольные вопросы:

1. Перечислите состав бюджетов местных кенешей.
2. Какие компетенции местных кенешей в области регулирования бюджетных отношений знаете?

Ответ 1: местные бюджеты – это бюджеты местного сообщества айла, города, формирование, утверждение и исполнение которого осуществляются органами местного самоуправления. В настоящее время в Кыргызстане общее количество местных бюджетов составляет 484. Из них 453 – местные бюджеты айылных аймаков и 31 – местные бюджеты городов.

Ответ 2: согласно статье 78 раздела 8 БК КР к компетенции местных кенешей в области регулирования бюджетных отношений входит:

- 1) принимают программы социально-экономического развития территорий и осуществляют контроль за их выполнением;
- 2) определяют основные направления и приоритеты местного бюджета;
- 3) утверждают местный бюджет, включая предельный объем муниципального долга и изменения к нему;
- 4) заслушивают информацию о ходе исполнения местного бюджета и утверждают отчеты о его исполнении;
- 5) принимают решения о выпуске муниципальных ценных бумаг, выдаче/привлечении бюджетных ссуд и целевых трансфертов в соответствии с положениями настоящего Кодекса и законодательством Кыргызской Республики;
- 6) организуют и проводят общественные слушания по проектам местных бюджетов совместно с исполнительными органами местных самоуправлений;
- 7) осуществляют иные полномочия, предусмотренные положениями настоящего БК.

Кейс 2. 14.09.2022 год. В целях обеспечения дальнейшей поддержки жизненного уровня пенсионеров, постановлением кабинета министров КР от 9 сентября 2022 года № 504 с 1 октября 2022 года базовая часть пенсии установлена в размере 3 тысяч 170 сомов, а страховая часть пенсии повышается на 15%.²⁵ Об этом говорится на информационно-правовом портале Toktom.kg.

Дополнительная потребность на повышение пенсий 735.7 тысячи пенсионеров составила 4,4 млрд сомов. Об этом сообщается на сайте Соцфонда КР.

Социальному фонду КР поручено обеспечить своевременный перерасчет базовой части пенсий и их выплату в новых размерах.

²⁵ <https://www.akchabar.kg/ru/>

Контрольные вопросы:

1. Какую сумму ранее составляла базовая часть пенсий?
2. Из какого источника будут покрываться расходы на повышение базовой и страховой части пенсий?

Ответ 1: для обеспечения дальнейшей поддержки жизненного уровня пенсионеров с 1 октября 2022 года базовая часть пенсии повышается с 1 тысячи 780 сомов до 3 тысяч 170 сомов, а страховая часть пенсии повышается на 15%.²⁶

Ответ 2: на базовую часть пенсии из средств республиканского бюджета выделено 3 млрд сомов, на страховые части пенсий из средств Пенсионного фонда — 1,3 млрд сомов.²⁷



Вопросы для закрепления темы

1. Как Вы понимаете расходные обязательства кабинета министров?
2. Каковы расходные обязательства органов местного самоуправления?
3. Перечислите состав общих расходов бюджета.
4. В каких случаях используется государственный бюджетный резерв?
5. На какой срок предоставляются бюджетные ссуды?
6. Каким органом определяются объемы выравнивающих трансфертов?
7. Расскажите о направлениях средств Фонда президента КР.



Вопросы для СРМ

Тестовые задания

1. Какие расходы относятся к бюджетным?
 - a) расходы на воспроизводство основного капитала
 - b) расходы, обеспечивающие выполнение функций государства
 - c) расходы юридических и физических лиц
 - d) расходы на неотложные нужды юридических лиц

Ответ: расходы, обеспечивающие выполнение функций государства.

²⁶ <https://24.kg/vlast>

²⁷ Там же.

2. Что относится к текущим расходам бюджета?

- a) оплата труда государственных служащих
- b) финансирование капитального ремонта
- c) расходы на капитальное строительство
- d) приобретение медицинского оборудования

Ответ: оплата труда государственных служащих.

3. Способ предоставления бюджетных средств – это:

- a) финансирование обороны
- b) бюджетное финансирование, бюджетные кредиты и ссуды
- c) банковское кредитование
- d) все ответы не верны

Ответ: бюджетное финансирование, бюджетные кредиты и ссуды.

4. Какие расходы бюджета классифицируются как целевые?

- a) оплата труда государственных служащих
- b) приобретение сырья
- c) финансирование капитальных вложений
- d) общегосударственные налоги

Ответ: финансирование капитальных вложений.

5. Каким организациям бюджетные кредиты предоставляются только на условиях 100% обеспеченности?

- a) государственным организациям
- b) государственному банку
- c) частным организациям
- d) муниципальным организациям

Ответ: частным организациям.

6. В чем назначение расходов бюджета?

- a) покрытие любых затрат, связанных с производством
- b) финансирование потребностей юридических и физических лиц
- c) обеспечение функций, выполняемых государством
- d) формирования фондов государства

Ответ: обеспечение функций, выполняемых государством.

7. Что относится к капитальным расходам?

- a) оплата труда государственных служащих
- b) увеличение государственных резервов

- c) приобретение учебников
- d) расходы на погашение государственного долга

Ответ: увеличение государственных резервов.

8. К какой из классификаций республиканского бюджета относится раздел «национальная экономика»?

- a) экономическая
- b) ведомственная
- c) функциональная
- d) воспроизводственная

Ответ: функциональная

9. Какой принцип характерен для организации бюджетного финансирования?

- a) материальное стимулирование
- b) целевой характер использования средств
- c) обеспеченность
- d) срочность

Ответ: целевой характер использования средств.

10. Определите, что из перечисленного является формой бюджетного финансирования:

- a) выплата пособий
- b) субвенции и субсидии организациям
- c) финансирование капитальных вложений
- d) приобретение медикаментов

Ответ: субвенции и субсидии организациям.

11. Каковы принципы предоставления бюджетных кредитов?

- a) платность
- b) безвозвратность
- c) самокупаемость
- d) материальная заинтересованность

Ответ: платность.



Краткие выводы

1. Потребность расходов бюджетных учреждений формируется на основе обоснованных расчетов фонда оплаты труда, коммунальных услуг и других расходных бюджетных обязательств на текущий финансовый год.
Сумма операционных расходов и расходов для осуществления операций с нефинансовыми активами образует совокупные расходы бюджета.
2. Государственный бюджетный резерв формируется в составе республиканского бюджета для финансирования непредвиденных расходов, требующих неотложного финансирования в текущем бюджетном году. Государственный бюджетный резерв используется в случаях срочной и непредвиденной необходимости.
3. Средства Фонда президента направляются на:
 - 1) финансирование инвестиционных и инфраструктурных проектов;
 - 2) улучшение социально-экономического положения населения;
 - 3) финансирование образовательных программ и студентов, обучающихся по образовательным программам за рубежом;
 - 4) другие мероприятия, определяемые решением президента Кыргызской Республики (далее – президент).
 - 5) Порядок использования средств Фонда президента определяется решением президента. В случае неиспользования на вышеуказанные цели средства Фонда президента направляются на сокращение дефицита бюджета.
4. В соответствии со статьей 25 раздела 3 БК КР в республиканском бюджете на очередной бюджетный год предусматривается создание резервных фондов Торага Жогорку Кенеша Кыргызской Республики (далее - Торага Жогорку Кенеша) и председателя Кабинета министров Кыргызской Республики (далее – председатель Кабинета министров), а также полномочных представителей президента в областях и глав местных государственных администраций.
Размер резервных фондов Торага Жогорку Кенеша и председателя Кабинета министров составляет не более **0,02 процента** по каждому резервному фонду от утвержденных расходов республиканского бюджета (без учета суммы резервного фонда).
5. Размер резервных фондов полномочных представителей президента

в областях и глав местных государственных администраций утверждается соответствующим законом о республиканском бюджете. Использование средств резервных фондов осуществляется на основании решений Торага Жогорку Кенеша и председателя Кабинета министров, полномочных представителей президента в областях и глав местных государственных администраций. Решения об использовании средств резервных фондов подлежат опубликованию на официальных сайтах соответствующих государственных органов.



Новые термины и понятия

1. Общие расходы бюджета
2. Операционные расходы бюджета
3. Резервный фонд президента страны
4. Резервный фонд Торага Жогорку Кенеша КР
5. Резервный фонд председателя Кабинета Министров КР
6. Расходные обязательства кабинета министров
7. Расходные обязательства органов местного самоуправления
8. Бюджетные трансферты



Нормативно-правовые основы, официальные сайты и другие источники

1. Бюджетный кодекс КР от 16 мая 2016 года № 59 (Вводится в действие Законом КР от 16 мая 2016 года № 60) ((В редакции Законов КР от 17 июня 2017 года № 106, 18 июля 2018 года № 69, 23 марта 2020 года № 29, 18 апреля 2020 года № 44, 13 мая 2020 года № 54, 12 августа 2020 года № 124, 13 сентября 2021 года № 118, 18 января 2022 года № 2, 18 января 2022 года № 4)
2. Налоговый кодекс КР от 18 января 2022 года № 3 (Введен в действие Законом КР от 18 января 2022 года № 4 с 1 января 2022 года)
3. (В редакции Закона КР от 30 июня 2022 года № 51
4. Закон КР «О бюджете Социального фонда Кыргызской Республики на 2022 год и прогнозе на 2023–2024 годы»
5. Официальный сайт МЮ КР [Электронный ресурс]. – Режим доступа: minjust.gov.kg.

6. Официальный сайт МФ КР [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.minfin.kg/>
7. Официальный сайт МЭиК КР [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://mineconom.gov.kg/ru>
8. Официальный сайт ГНС при МФКР [Электронный ресурс]. – Режим доступа: – <https://www.sti.gov.kg/>
9. Официальный сайт СФ КР <http://socfond.kg>
10. Закон «О республиканском бюджете на 2022 год и прогнозе на 2023–2024 годы» (ежегодный)
11. <https://24.kg/vlast>
12. <https://www.akchabar.kg/ru/news/v-kr>
13. Инструкция о порядке начисления и уплаты страховых взносов по государственному социальному страхованию (В редакции постановлений Правительства КР от 27 января 2021 года № 24, 17 февраля 2021 года № 49, Кабинета Министров КР от 22 февраля 2022 года № 93, 12 июля 2022 года № 366)

ТЕМА №5. ГОСУДАРСТВЕННЫЙ И МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ И УПРАВЛЕНИЕ ИМИ

План

1. Государственный и муниципальный долг: понятия, цели и виды.
2. Управление государственным долгом: методы и принципы.

Цель лекции: раскрыть содержание и принципы управления государственным и муниципальным долгом страны.

Задачи:

1. Обозначить основные принципы государственного заимствования.
2. Определить порядок заимствования органами местного самоуправления.
3. Права уполномоченного государственного органа от имени кабинета министров по управлению государственным долгом.

Компетенции

Профессиональные навыки	Профессиональные знания (лекция)	Профессиональные знания (самостоятельная работа)
Уметь оценивать последствия применения государственного и муниципального кредита на экономику и социальную сферу общества	Знать цели, задачи и основные принципы государственного и муниципального кредита	Владеть навыками обоснования наиболее рациональных и наименее затратных методов привлечения дополнительных денежных ресурсов в процессе государственного и муниципального управления
Уметь анализировать современную долговую ситуацию в стране (регионе), обобщать и делать выводы об эффективности реализуемой долговой политики	Знать НПА КР в области управления государственным и муниципальным долгом и подходы к разработке и механизм реализации государственной долговой политики	Владеть навыками анализа долговой ситуации в стране и принятия решений в сфере управления государственным и муниципальным долгом и долговыми активами



5.1. Государственный и муниципальный долг

Порядок регулирования государственного и муниципального долга осуществляется согласно статье 60 раздела 7 Бюджетного Кодекса КР от 16 мая 2016 года № 59.

Дефиниция «Государственный долг» подразумевает общую сумму освоенного и непогашенного внутреннего и внешнего государственного долга Кыргызской Республики на определенную дату по кредитному соглашению или по другим долговым обязательствам государства (статья 2, раздел 1 БК КР).

Функционирование механизма государственного кредита ведет к образованию государственного долга. Государственный кредит – это одна из форм кредитных отношений в экономике, неизменным участником которых выступает государство, действующее в лице заемщика, кредитора и гаранта.

Величина государственного долга определяется кабинетом министров с учетом международных показателей долговой устойчивости, предусматривается в законе о республиканском бюджете на очередной бюджетный год и два прогнозируемых периода.

В зависимости от сферы размещения государственный долг делится на внутренний и внешний, что мы представляем на рисунке 22.

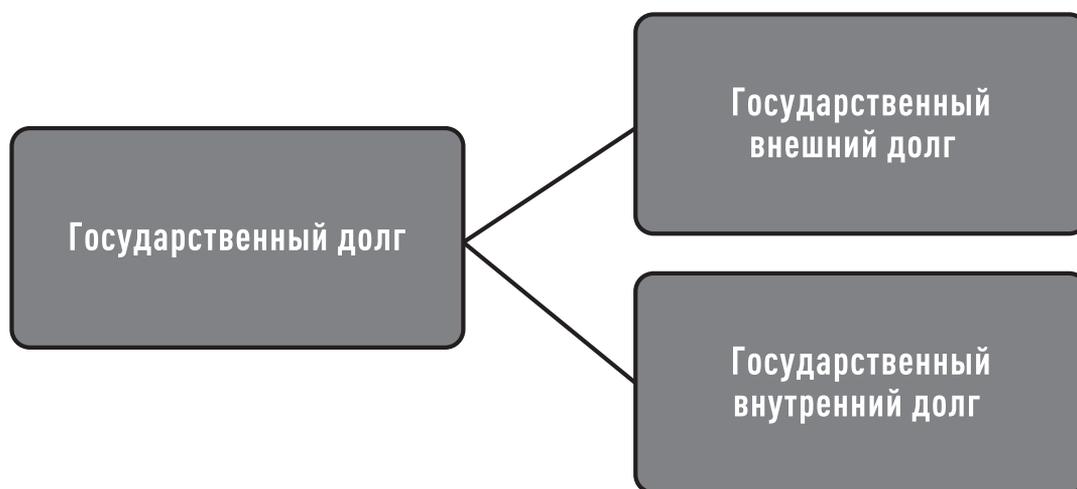


Рисунок 22. Классификация государственного долга

Государственный внешний долг – составная часть государственного долга, представляющая собой сумму освоенных и непогашенных государственных внешних займов или других долговых обязательств Кыргызской Республики на определенную дату, перед кредиторами-нерезидентами Кыргызской Республики.

Государственный внутренний долг – составная часть государственного долга, представляющая собой сумму освоенных и непогашенных внутренних займов или других долговых обязательств Кыргызской Республики на определенную дату, перед кредиторами-резидентами Кыргызской Республики.

Главными причинами возникновения и роста государственного долга являются:

- постоянный дефицит государственного бюджета;

- фискальная политика, направленная на уменьшение налогового гнёта без соответственного сокращения государственных расходов;
- влияние политических бизнес-циклов (увеличение затрат накануне выборов с целью завоевания популярности у избирателей) и т.д.

Согласно статье 58 раздела 7 БК КР целями заимствования кабинетом министров являются:

- 1) финансирование дефицита республиканского бюджета;
- 2) рефинансирование государственного долга;
- 3) развитие рынка государственных ценных бумаг;
- 4) развитие экономики и финансирование инвестиционных и инфраструктурных проектов;
- 5) погашение бюджетных обязательств перед юридическими и физическими лицами, осуществляющими коммерческую и некоммерческую деятельность.

Для наглядности принципы государственного заимствования государства приводим ниже, на рисунке 23.

Принципами государственного заимствования должны быть:²⁸

- 1** Уполномоченный государственный орган является единственным агентом кабинета министров в управлении государственным долгом, осуществлении внешнего заимствования.
- 2** Запрещается использовать в виде залога активы государства, а также золото и международные резервы Национального банка для обеспечения обязательств по государственному заимствованию
- 3** Государственное заимствование осуществляется кабинетом министров с предварительного одобрения Жогорку Кенеша
- 4** Величина государственного долга определяется кабинетом министров с учетом международных показателей долговой устойчивости, предусматривается в законе о республиканском бюджете на очередной бюджетный год и плановый период
- 5** Кыргызская Республика не отвечает по обязательствам, возникшим в результате негосударственного заимствования

Рисунок 23. Принципы государственного заимствования

²⁸ БК КР

Порядок заимствования органами местного самоуправления (статья 65, раздел 7 БК КР).

Заимствования органами местного самоуправления осуществляются путем выпуска муниципальных ценных бумаг от имени органов местного самоуправления и привлечения бюджетных ссуд в соответствии с положениями настоящего Кодекса, по которым возникают муниципальные долговые обязательства.

Органы местного самоуправления не вправе предоставлять гарантии от имени местного самоуправления.

Исполнительные органы местного самоуправления ведут учет займов органов местного самоуправления в соответствии с реестром долговых обязательств органов местного самоуправления по установленному формату и представляют сведения в уполномоченный государственный орган. Порядок учета заемных средств и их возврата утверждается кабинетом министров.

Кабинет министров не несет ответственность по обязательствам органов местного самоуправления, и органы местного самоуправления не несут ответственность по обязательствам кабинета министров.

Выпуск муниципальных ценных бумаг (статья 66, раздел 7 БК КР).

Выпуск муниципальных ценных бумаг осуществляется в целях реализации приоритетных инвестиционных проектов в рамках программ развития территории, обеспечения сбалансированности бюджета и рефинансирования существующего муниципального долга, за исключением задолженности по краткосрочным займам.

Выпуск муниципальных ценных бумаг осуществляется исполнительным органом местного самоуправления по решению местного кенеша в порядке, установленном кабинетом министров.

Конкретный вид и объем выпускаемых муниципальных ценных бумаг определяются местным кенешем.

Ограничение заимствования органами местного самоуправления (статья 67, раздел 7 БК КР).

Органам местного самоуправления запрещается осуществлять заимствования, в случае если ежегодные обязательства по обслуживанию общего муниципального долга, включая предстоящие долговые обязательства, превышают 20 процентов годового объема доходов органов местного самоуправления, без учета средств, привлеченных в результате займов и межбюджетных трансфертов.

Стабилизационный фонд Кыргызской Республики (далее – Стабилизационный фонд) – внебюджетный фонд, созданный для обеспечения социально-экономического развития Кыргызской Республики и осуществляющий сберегательную и стабилизационную функции (статья 43-1, раздел 5-1 БК КР).

Сберегательная функция обеспечивает накопление финансовых активов и иного имущества, за исключением нематериальных активов, и доходность активов Стабилизационного фонда в долгосрочной перспективе при умеренном уровне риска.

Стабилизационная функция предназначена для поддержания достаточного уровня ликвидности активов Стабилизационного фонда.

Источниками формирования Стабилизационного фонда являются: (статья 43-2, раздел 5-1 БК КР).

- 1) приватизация стратегических объектов;
- 2) реализация участков недр общегосударственного значения;
- 3) инвестиционные доходы от управления Стабилизационным фондом;
- 4) иные доходы.

Инвестиционные доходы от управления Стабилизационным фондом образуются от размещения Стабилизационного фонда в финансовые и другие инструменты.

Средства Стабилизационного фонда расходуются: (статья 43-3, раздел 5-1 БК КР).

- 1) на реализацию государственных экономических программ, требующих неотложного решения;
- 2) на создание, увеличение, обновление, модернизацию основных фондов;
- 3) на развитие отраслей экономики;
- 4) на финансирование защищенных статей расходов республиканского бюджета в случае резкого ухудшения экономики и сокращения доходов бюджета.

Порядок формирования и использования Стабилизационного фонда определяется президентом.

Информация об использовании средств Стабилизационного фонда подлежит ежегодному опубликованию на официальном сайте уполномоченного государственного органа.



Кейс для закрепления теоретических знаний



Рисунок 24. Цели заимствования кабинетом министров

Контрольный вопрос:

На приведенном рис. 24 внимательно рассмотрите цели заимствования Кабинета министров КР и ответьте, как Вы понимаете понятийный аппарат «Рефинансирование государственного долга»?

Ответ: рефинансирование государственного долга – это погашение государственного долга путем выпуска новых займов, главным образом заменой краткосрочных обязательств или обязательств, по которым истекает срок погашения, долгосрочными ценными бумагами²⁹.

²⁹ https://dic.academic.ru/dic.nsf/dic_economic_law



5.2. Управление государственным долгом: система, методы и принципы

Как было отмечено в предыдущем параграфе, функционирование механизма государственного кредита ведет к образованию государственного долга. Участником государственного кредита выступает государство, действующее в лице заемщика, кредитора и гаранта.

Как заемщик – государство выступает в процессе управления государственным долгом – влияет на величину централизованных денежных фондов. Эта деятельность государства является преобладающей.

Как гарант государство выступает в случаях, когда государство берет на себя ответственность за погашение займов или выполнение других обязательств, взятых физическими и юридическими лицами.

Управление государственным долгом – совокупность тактических и стратегических мер по обслуживанию государственного долга и осуществлению новых заимствований, регулированию объема и структуры долга, регулированию рынка государственных заимствований и контролю за их целевым и эффективным использованием.

Государственный долг может быть финансовым инструментом и объектом управления одновременно. В качестве финансового инструмента государственный долг обеспечивает возможность законодательным (представительным) и исполнительным органам власти оказывать влияние на денежное обращение, финансовый рынок, инвестиции, производство, занятость, на уровень сбережений и многие другие экономические процессы.

Система управления государственным долгом представлена на рис. 25

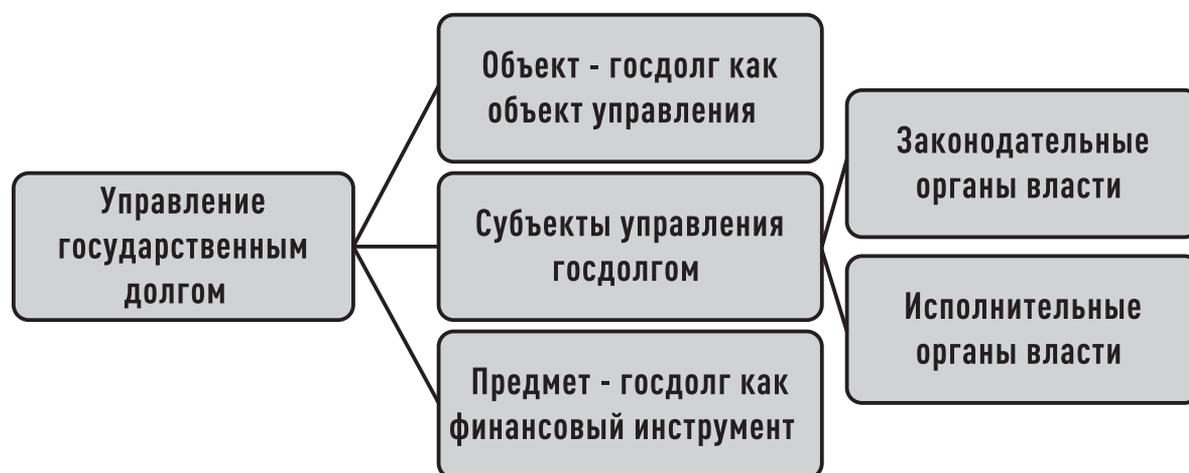


Рисунок 25. Система управления государственным долгом

Управление внешним долгом – процесс циклический и многосторонний. Цикл управления внешним государственным долгом включает три стадии.

1. Привлечение. Управление привлечением внешнего долга может базироваться как на прямом государственном управлении, так и на косвенных методах, включающих выдачу государственных гарантий и нормативно-административное регулирование привлечения негарантированных кредитов частными фирмами. В нынешних условиях Кыргызстан в своей политике управления внешним долгом должен ориентироваться на минимизацию стоимости привлекаемых внешних займов, снижение общих по обслуживанию внешнего долга, повышение эффективности использования привлекаемых ресурсов.
2. Размещение. Управление размещением (использованием) внешнего долга характеризуется как ключевой активный элемент системы управления внешним долгом. Здесь можно выделить три способа использования привлекаемых ресурсов (финансовое размещение, бюджетное использование, смешанное бюджетно-финансовое размещение).
3. Погашение (выплата процентов и основной части долга). Погашение внешнего долга производится из трех основных источников: бюджета; золотовалютных резервов, собственности; новых заимствований. В привлечении внешних займов необходимо стимулировать частные, прямые инвестиции в прогрессивные проекты, резко снизить долю государственного внешнего долга во всей внешней задолженности. Одним из инструментов управления госдолгом является его реструктуризация. Реструктуризация – это погашение долговых обязательств с одновременным осуществлением заимствований и принятием других обязательств в объемах погашаемых долговых обязательств с установлением других условий обслуживания и сроков погашения. Реструктуризация может осуществляться с частичным списанием или сокращением суммы основного долга.

Политика управления государственным и муниципальным долгом осуществляется путем:

- конверсии;
- консолидации;
- унификации;
- реструктуризации;
- аннулирования долговых обязательств.

Управление государственным долгом состоит в обеспечении платежеспособности государства, то есть возможности погашения долгов. Это касается как текущего, так и капитального долга, которые образуются в зависимости от периодичности обслуживания и погашения долговых обязательств. В управлении внутренним и внешним долгом существуют некоторые специфические признаки. Платежеспособность по внутренним займам обеспечивается, как правило, за счет внутренних источников.

Платежеспособность по внешнему долгу зависит прежде всего от валютных поступлений. Возможности погашения этого долга определяются в сальдо торгового баланса. Его положительное сальдо характеризует те ресурсы, которые обеспечивают платежеспособность государства и дают возможность тем самым урегулировать платежный баланс.

Обеспечение платежеспособности государства представлено на рисунке 26.

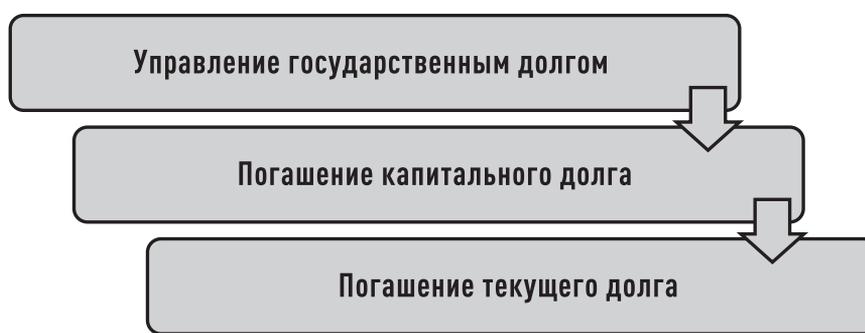


Рисунок 26. Обеспечение платежеспособности государства

Капитальный долг – вся сумма выпущенных и непогашенных долговых обязательств государства, включая начисленные проценты, которые должны быть выплачены по этим обязательствам.

Текущий долг включает – расходы государства по выплате доходов кредиторам и погашению обязательств, срок которых наступил.

Согласно статье 60 раздела 7 БК КР управление государственным долгом Кыргызской Республики осуществляет:

Уполномоченный государственный орган от имени кабинета министров уполномочен управлять государственным долгом:

- 1) заимствовать средства у международных организаций, банков, иностранных государств, а также осуществлять заимствование на внутреннем и внешнем рынках посредством выпуска ценных бумаг и других долговых обязательств кабинета министров;
- 2) устанавливать спецификацию и условия выпуска государственных ценных бумаг Кыргызской Республики;
- 3) выполнять операции с государственными ценными бумагами республики на внутреннем и внешнем рынках;

- 4) вести учет государственного долга;
- 5) прогнозировать необходимые заимствования, готовить проекты программ по ним;
- 6) осуществлять контроль предоставления и исполнения всех долговых обязательств;
- 7) осуществлять подготовку и реализацию мероприятий по оптимизации структуры долга, в том числе по государственным ценным бумагам, реструктуризации государственного долга, управлению рисками государственного заимствования.

Государственный внутренний заем (статья 61, раздел 7 БК КР).

Уполномоченный государственный орган принимает решение о привлечении внутреннего займа в порядке, определяемом кабинетом министров.

Государственный внутренний заем должен быть получен и возвращен в порядке, определяемом кабинетом министров, финансовым агентом, назначаемым в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.

Государственный внешний заем (статья 62, раздел 7 БК КР).

Решение о получении государственного внешнего займа принимается кабинетом министров по согласованию с Жогорку Кенешем.

Договоры по предоставлению займов Кыргызской Республике, являющиеся международными договорами, подлежат ратификации в соответствии с Законом Кыргызской Республики «О международных договорах Кыргызской Республики».

Договоры по предоставлению займов Кыргызской Республике, не являющиеся международными договорами, утверждаются законом Кыргызской Республики.

Решение кабинета министров о получении государственного займа посредством выпуска государственных ценных бумаг, размещаемых на внешнем рынке, утверждается Жогорку Кенешем.

Государственный внешний заем должен быть получен и возвращен в порядке, определяемом кабинетом министров, финансовым агентом, назначаемым в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.

Функции и обязанности институтов, участвующих в процессе заимствования, по привлечению, распределению, обслуживанию и возврату внешнего займа определяются кабинетом министров.

Внешний заем должен быть получен и возвращен через финансового агента кабинета министров, который назначается в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.

Процедура привлечения, распределения и возврата внешнего займа, так же как функции и обязанности институтов, участвующих в процессе заимствования, должны быть предусмотрены соответствующим решением кабинета министров.

Согласно статье 65 раздела 7 БК КР Заимствования органами местного самоуправления осуществляются путем выпуска муниципальных ценных бумаг от имени органов местного самоуправления и привлечения бюджетных ссуд в соответствии с положениями настоящего Кодекса, по которым возникают муниципальные долговые обязательства.

Органы местного самоуправления не вправе предоставлять гарантии от имени местного самоуправления.

Исполнительные органы местного самоуправления ведут учет займов органов местного самоуправления в соответствии с реестром долговых обязательств органов местного самоуправления по установленному формату и представляют сведения в уполномоченный государственный орган. Порядок учета заемных средств и их возврата утверждается кабинетом министров.

Кабинет министров не несет ответственность по обязательствам органов местного самоуправления, и органы местного самоуправления не несут ответственность по обязательствам кабинета министров.



Кейс для закрепления теоретических знаний

О готовности к навыкам анализа долговой ситуации в стране и принятия решений в сфере управления государственным и муниципальным долгом

Министерство финансов КР 15 февраля разместило на своем официальном сайте отчеты о состоянии государственного долга КР – как внутреннего, так и внешнего, а также суммы, потраченные на его обслуживание.

Согласно информации ведомства, в 2021 году Кыргызстан потратил на выплату процентов и основной части государственной задолженности 29 532,8 млн сомов. Из них более половины ушло на обслуживание внешнего долга – 15 212,5 млн сомов.

Таблица 7. Государственный долг КР (млн сомов)³⁰

	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Млн сомов						
Государственный долг – всего	281 450,9	311 846,2	311 834,6	319 474,7	407 116,8	436 270,7
в том числе:						
Внешний	259 110,5	280 905,1	267 228,6	268 179,8	348 571,2	364 000,5
Внутренний	22 340,4	30 941,1	44 606,0	51 294,9	58 545,7	72 270,2

³⁰ <https://www.minfin.kg/>

В процентах к ВВП						
Государственный долг – всего	59,1	58,8	54,7	51,6		60,3
в том числе:						
Внешний	54,4	53,0	46,9	43,3		50,3
Внутренний	4,7	5,8	7,8	8,3		10,0

По состоянию на 1 января 2022 года размер государственного долга (внешний + внутренний) Кыргызской Республики составил 436 270,7 млн сомов или 5 147,2 млн долларов (где один доллар, по расчетам Минфина со ссылкой на официальный курс НБКР, равен 84,75 сома – прим. ред.) из них:

- 83,5 % составляет государственный внешний долг: 364 000,5 млн сомов или 4 294,5 млн долларов где подавляющую долю займов в структуре внешних заимствований составляют кредиты от Экспортно-импортного банка (Эксимбанк) Китая – 152 млрд 375,6 млн сомов или 1 млрд 797,7 млн долларов (41,9%).

- 16,5 % составляет государственный внутренний долг: 72 270,2 млн сомов ил 852,7 млн долларов³¹.

Контрольные вопросы к кейсу:

1. Какой орган принимает решение о получении государственного внешнего займа?
2. Перечислите цели внешних и внутренних заимствований?
3. Как Вы думаете, возможно ли использовать в качестве залога активы государства, а также золото и международные резервы НБКР для обеспечения обязательств по государственному кредиту?
4. Возможно ли использование средств Стабилизационного фонда для погашения государственного долга?

Ответ 1: решение о получении государственного внешнего займа принимается кабинетом министров по согласованию с Жогорку Кенешем (статья 62, раздел 7 БК КР).

Ответ 2: целями заимствования кабинетом министров являются: финансирование дефицита республиканского бюджета; рефинансирование государственного долга; развитие РЦБ; развитие экономики и финансирование инвестиционных и инфраструктурных проектов; погашение бюджетных обязательств перед юридическими и физическими лицами, осуществляющими коммерческую и некоммерческую деятельность (статья 58, раздел 7 БК КР).

Ответ 3: запрещается использовать в виде залога активы государства, а также золото и международные резервы Национального банка для

³¹ www.akchabar.kg

обеспечения обязательств по государственному заимствованию (статья 59, раздел 7 БК КР).

Ответ 4: средства Стабилизационного фонда расходуются: на реализацию государственных экономических программ, требующих неотложного решения; на создание, увеличение, обновление, модернизацию основных фондов; на развитие отраслей экономики; на финансирование защищенных статей расходов республиканского бюджета в случае резкого ухудшения экономики и сокращения доходов бюджета (статья 43-3, раздел 5-1 БК КР).



Кейс для закрепления теоретических знаний

Об умении оценивать последствия применения государственного и муниципального кредита на экономику и социальную сферу общества

В настоящее время одной из наиболее значимых острых проблем в обществе стоит жилищный вопрос – обеспечение населения комфортным и доступным жильем. А обеспечить население социальным жильем государству не представляется возможным в условиях хронического дефицита бюджета и растущего государственного долга. Такая ситуация негативно сказывается на социально-экономическом развитии страны и молодых семей. Купить себе жилье на собственные средства может позволить далеко не каждый житель.

Во всём мире решение жилищных проблем принято находить в развитии государственной ипотеки.

Контрольные вопросы:

1. Какую роль может играть государственная финансовая политика в развитии государственной ипотеки? Какие преференции принимает кабинет министров для решения этой задачи?
2. По каким направлениям сегодня работает ОАО «Государственная ипотечная компания»?

Ответ 1: финансовая политика государства играет большую роль в развитии государственной ипотеки, в частности разницу по обслуживанию кредитов комбанка покрывает ГИК. В Кыргызстане на сегодняшний день кабинет министров принял преференции по снижению ставки государственной ипотеки до 4% . Также принята новая жилищная программа на 2021-2026 годы, где предусмотрена возможность получения кыргызстанцами льготной ипотеки на квартиры в строящихся жилых объектах. Ранее была реализована первая жилищная программа «Доступное жилье 2015-2020». В рамках этой программы стали предоставлять ипотечные кредиты на приобретение готового жилья

либо на строительство индивидуального. При этом, как показала практика, в основном приобретали вторичное жилье – это квартиры в домах советской постройки.

Ответ 2: ОАО «РСК Банк» совместно с ОАО «Государственная ипотечная компания» возобновил выдачу ипотечных кредитов в рамках программы «Мой дом 2021-2026» по следующим направлениям:

1. «Льготная ипотека» на приобретение жилья и на индивидуальное строительство жилья;
2. «Доступная ипотека» на приобретение жилья и на индивидуальное строительство жилья.



Кейс для закрепления теоретических знаний

О готовности анализировать современную долговую ситуацию в стране (регионе), обобщать и делать выводы об эффективности реализуемой долговой политики

По оценке экспертов Евразийского Банка Развития³² долговая позиция Кыргызской Республики существенно улучшилась за последние три года. Анализ долговой устойчивости в рамках базового сценария свидетельствует о том, что динамика внешнего и государственного долга в перспективе останется достаточно устойчивой.

Контрольный вопрос:

1. Каково дальнейшее влияние экономического кризиса, включающий в себя как финансовый шок, так и существенное снижение темпов роста в мировой экономике?
2. Как снизить долговую нагрузку в условиях растущей глобальной и региональной неопределенности?

Ответ 1: финансовый шок и снижение темпов роста в мировой экономике предполагает длительное воздействие на экономику страны и негативно отражается на долговой устойчивости Кыргызстана. Основным драйвером роста государственного долга станет замедление экономического роста, ослабление национальной валюты и ухудшение бюджетного сальдо. В целом, предполагается, что финансовый шок не потребует существенной корректировки фискальной политики для стабилизации уровня долга. Во многом это отражает тот факт, что финансовая система Кыргызстана остается недостаточно развитой.

³² <https://efsd.org/>

Ответ 2: в условиях растущей глобальной и региональной неопределенности, вынуждающей власти все активнее использовать инструменты фискального стимулирования, дальнейшее аккумулирование долга может значительно ограничить бюджетные возможности экономики. В этих условиях желателен консервативный подход к оценке долговой динамики страны, с учетом возможного ослабления национальной валюты, устойчивого дефицита счета текущих операций и зависимости от денежных переводов мигрантов и сырьевого экспорта.



Кейс для закрепления теоретических знаний

О владении навыками владения наиболее рациональными методами снижения дальнейшей долговой нагрузки

Управление государственным долгом включает три стадии.

1. Привлечение.
2. Размещение.
3. Погашение (выплата процентов и основной части долга).

Контрольные вопросы:

1. Обоснуйте снижения долговой нагрузки инструментом рационального их привлечения.
2. Обоснуйте снижения долговой нагрузки инструментом эффективного размещения.
3. Обоснуйте снижения долговой нагрузки инструментом оптимального погашения.

Ответ 1: в условиях хронического дефицита бюджетных ресурсов Кыргызстан в своей политике управления внешним долгом должен ориентироваться:

- на минимизацию стоимости привлекаемых внешних займов, снижение процентных расходов по обслуживанию внешнего долга;
- повышению эффективности использования привлекаемых ресурсов и нормативно-административное регулирование привлечения негарантированных кредитов частными фирмами;
- привлечение новых внешних заимствований только на наиболее приоритетные программы и проекты, которые будут содействовать экономическому росту и сокращению бедности;
- привлечение новых государственных внешних заимствований с соблюдением минимального уровня льготности займов (грант-элемент) в 35 процентов.

Ответ 2: управление размещением (использованием) внешнего долга характеризуется как ключевой активный элемент системы управления внешним долгом. Размещения государственных займов могут быть оправданы лишь в случае, если они эффективно используются. Например, если на привлеченные государством средства строится железная или автомобильная дорога, способная быстро окупиться. Но если займы используются неэффективно, бремя их выплаты ложится на налогоплательщиков, причем не только ныне живущих, но и последующих поколений.

Ответ 3: погашение внешнего долга производится за счет: бюджета; золотовалютных резервов, активов; новых заимствований. В привлечении внешних займов необходимо стимулировать частные, прямые инвестиции в прогрессивные проекты, резко снизить долю государственного внешнего долга во всей внешней задолженности. Одним из инструментов управления госдолгом является его реструктуризация. Реструктуризация – это погашение долговых обязательств с одновременным осуществлением заимствований и принятием других обязательств в объемах погашаемых долговых обязательств с установлением других условий обслуживания и сроков погашения. Реструктуризация может осуществляться с частичным списанием или сокращением суммы основного долга.



Кейс для закрепления теоретических знаний

О знании НПА КР в области управления государственным и муниципальным долгом и механизмов реализации государственной долговой политики

Сомнения не вызывает, что государственные заимствования с позиции анализа эффектов для бюджетной системы являются сложным инструментом обеспечения сбалансированности, требующие профессионализма в управлении им.

Однако при больших объемах заимствований наступит момент, когда накопленные в резервных фондах средства останутся единственным ресурсом, с помощью которого можно удержать состояние бюджетной системы в устойчивом положении.

В некоторых случаях наращение государственного долга в текущем периоде может быть целесообразным с целью стимулирования экономического роста и увеличения налоговой базы. Последнее обеспечит и увеличение доходов государственного бюджета. Другие методы обеспечения сбалансированности бюджета в условиях дефицита не подойдут, поскольку сокращение

государственных расходов, например, на социальную сферу нецелесообразно и чревато политическими последствиями негативного характера. Также нежелательно наращивание денежной эмиссии, вследствие чего может раскручиваться инфляционная спираль.

Контрольный вопрос:

1. Какие инструменты необходимо использовать для разумного управления государственным и муниципальным долгом страны?
2. Является ли чрезмерная нагрузка государственного долга бременем для грядущего поколения?

Ответ 1: для повышения эффективности управления государственным долгом необходимо использовать различные инструменты и методы, основные из которых следующие:

- исполнение «золотого правила заимствований», запрещается использовать в виде залога активы государства, а также золото и международные резервы Национального банка для обеспечения обязательств по государственному заимствованию (статья 59, БК КР);
- осуществлять подготовку и реализацию мероприятий по оптимизации структуры долга, в том числе по государственным ценным бумагам, реструктуризации государственного долга, управлению рисками государственного заимствования (статья 60, раздел 7 БК КР);
- осуществлять контроль предоставления и исполнения всех долговых обязательств (статья 67, раздел 7 БК КР);
- бюджетное правило ограничения уровня заимствования органами местного самоуправления (статья 67, раздел 7 БК КР); ОМСУ запрещается осуществлять заимствования, в случае если ежегодные обязательства по обслуживанию общего муниципального долга, включая предстоящие долговые обязательства, превышают 20 процентов годового объема доходов органов местного самоуправления, без учета средств, привлеченных в результате займов и межбюджетных трансфертов.

Ответ 2: государственные займы могут быть оправданы лишь в случае, если они эффективно используются. Например, если на привлеченные государством средства строятся производственные предприятия, заводы и фабрики, железная или автомобильная дорога, способная быстро окупиться. Но если займы используются неэффективно и в стране не наблюдается экономический рост, однозначно бремя их выплаты ложится на налогоплательщиков, причем не только ныне живущих, но и последующих поколений.



Вопросы для закрепления темы

1. Перечислите основные принципы государственного заимствования.
2. Какая структура определяет уполномоченного государственного органа – агента кабинета министров по управлению государственным долгом?
3. Какие цели имеются у внешних заимствований заимствования кабинетом министров?
4. Дайте понятие классификации государственного долга.
5. Цели и задачи выпуска муниципальных ценных бумаг?
6. Каким органом принимается решение о получении государственного внешнего займа?



Вопросы для СРМ

Тестовые задания

1. Дефицит государственного бюджета характеризует:
 - a) превышение расходов государственного бюджета над суммой полученных доходов
 - b) превышение доходов и полученных официальных трансфертов над суммой расходов
 - c) превышение доходов и полученных официальных трансфертов над суммой расходов и чистого кредитования;
 - d) нет правильного ответа

Ответ: превышение расходов государственного бюджета над суммой полученных доходов.

2. В чем состоит принцип сбалансированности бюджета?
 - a) в отсутствии дефицита и первичного профицита бюджета
 - b) означает соответствие объема предусмотренных бюджетом расходов суммарным объемам доходов и поступлений из источников финансирования дефицита бюджета
 - c) в соответствии плановых и фактических показателей
 - d) все ответы верны

Ответ: все ответы верны.

3. Государственный долг – это сумма предшествующих ...

- a) государственных расходов
- b) бюджетных дефицитов
- c) расходов на оборону
- d) будущих выплат иностранным заемщикам

Ответ: бюджетных дефицитов.

4. Какие методы не используются при управлении государственным долгом?

- a) конверсия
- b) консолидация
- c) реструктуризация
- d) все ответы верны

Ответ: все ответы верны.

5. Дефолт – это:

- a) резкое изменение доходности займа
- b) предоставление заемщикам длительной отсрочки по погашению кредита
- c) заметное падение курса национальной валюты
- d) отказ правительства от погашения внешнего государственного долга

Ответ: отказ правительства от погашения внешнего государственного долга.

6. Основными целями управления государственным долгом Кыргызской Республики не являются:

- a) обеспечение потребностей кабинета министров Кыргызской Республики в финансировании посредством заимствования с возможно наименьшими затратами и разумным уровнем риска
- b) внедрение операций обратного выкупа и повторного предложения государственных ценных бумаг
- c) развитие рынка государственных ценных бумаг Кыргызской Республики
- d) поддержание устойчивости государственного долга

Ответ: обеспечение потребностей кабинета министров Кыргызской Республики в финансировании посредством заимствования с возможно наименьшими затратами и разумным уровнем риска.

7. Что подразумевается под государственным долгом?

- a) система управления финансовыми ресурсами государства

- b) долговые обязательства государства перед физическими и юридическими лицами, правительствами иностранных государств, финансовыми организациями, включая обязательства по выданным гарантиям
- c) долговые обязательства государственных учреждений в регионах по полученным от государства средствам на выплату заработной платы;
- d) результат финансовых заимствований государства, осуществляемых для покрытия дефицита бюджета и задействованных государственных гарантий по долгам частных и государственных компаний

Ответ: долговые обязательства государства перед физическими и юридическими лицами, правительствам иностранных государств, финансовыми организациями, включая обязательства по выданным гарантиям.

8. Какое из перечисляемых ниже сочетаний наиболее полно выражают принципы современного государственного кредита:

- a) возвратность, срочность, ликвидность
- b) срочность, ликвидность, целевой характер
- c) обеспеченность, срочность, окупаемость
- d) возвратность, срочность, платность

Ответ: возвратность, срочность, платность.

9. Что понимается под обслуживаем государственным долгом?

- a) операции по выплате доходов по государственным и муниципальным долговым обязательствам в виде процентов по ним и (или) дисконта, осуществляемые за счет средств соответствующего бюджета
- b) долговые обязательства государства перед физическими и юридическими лицами, правительствам иностранных государств, финансовыми организациями, включая обязательства по выданным гарантиям
- c) обеспечение потребностей Правительства Кыргызской Республики в финансировании посредством заимствования с возможно наименьшими затратами и разумным уровнем риска
- d) поддержание устойчивости государственного долга

Ответ: долговые обязательства государства перед физическими и юридическими лицами, правительствам иностранных государств, финансовыми организациями, включая обязательства по выданным гарантиям.

10. К видам государственного долга относится:

- a) внутренний долг

- b) капитальный долг
- c) внешний долг
- d) все ответы верны

Ответ: все ответы верны.



Краткие выводы

1. Государственный и муниципальный кредит представляют собой отношения, по которым государство или муниципальное образование являются кредиторами или заемщиками. Основными целями государственного и муниципального кредитования являются: финансирование бюджетного дефицита; проведение региональной финансово-кредитной политики, направленной на выравнивание социально-экономических условий жизни населения и функционирования региональных экономик; поддержка приоритетных для экономики секторов и видов деятельности.
2. В зависимости от периодичности обслуживания и погашения долговых обязательств различают капитальный и текущий государственный долг.
3. Уполномоченный государственный орган является единственным агентом кабинета министров в управлении государственным долгом, осуществлении внешнего заимствования. Другие государственные органы, государственные предприятия и учреждения, местные государственные администрации, органы местного самоуправления не вправе привлекать внешние займы и выдавать государственные гарантии, за исключением случаев, установленных законодательством.
4. Политика управления государственным и муниципальным долгом осуществляется путем конверсии, консолидации, унификации, реструктуризации государственного долга и аннулирования долговых обязательств.



Новые термины и понятия

1. Государственный и муниципальный долг
2. Тактические меры по обслуживанию государственного долга
3. Стратегические меры по обслуживанию государственного долга
4. Конверсия государственного долга
5. Консолидация государственного долга
6. Унификация государственного долга
7. Реструктуризация государственного долга



Нормативно-правовые основы, официальные сайты и другие источники

1. Бюджетный кодекс КР от 16 мая 2016 года № 59 (Вводится в действие Законом КР от 16 мая 2016 года № 60) ((В редакции Законов КР от 17 июня 2017 года № 106, 18 июля 2018 года № 69, 23 марта 2020 года № 29, 18 апреля 2020 года № 44, 13 мая 2020 года № 54, 12 августа 2020 года № 124, 13 сентября 2021 года № 118, 18 января 2022 года № 2, 18 января 2022 года № 4)
2. Налоговый кодекс КР от 18 января 2022 года № 3 (Введен в действие Законом КР от 18 января 2022 года № 4 с 1 января 2022 года) (В редакции Закона КР от 30 июня 2022 года № 51)
3. Закон КР от 20 октября 2021 года № 123 «О местной государственной администрации и органах местного самоуправления»
4. Официальный сайт кабинета министров КР [Электронный ресурс].
Режим доступа: <https://www.gov.kg/ru>
5. Официальный сайт МЮ КР [Электронный ресурс]. – Режим доступа: minjust.gov.kg.
6. Официальный сайт МФ КР [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.minfin.kg/>
7. Официальный сайт МЭиК КР [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://mineconom.gov.kg/ru>
8. Официальный сайт ГНС при МФКР [Электронный ресурс]. – Режим доступа: – <https://www.sti.gov.kg/>
9. Официальный сайт ГТС при МФКР [Электронный ресурс]. – Режим

- доступа: – <https://www.customs.kg/>
10. Закон «О республиканском бюджете на 2022 год и прогнозе на 2023–2024 годы» (ежегодный)
 11. Гражданский бюджет г.Бишкек (ежегодный) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: – <https://www.meria.kg/>
 12. Закон КР от 18 января 2022 года № 4 «О введении в действие Налогового кодекса Кыргызской Республики» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: – minjust.gov.kg.
 13. Открытый бюджет
 14. <https://efsd.eabr.org/>
 15. <https://www.rsk.kg/ru>
 16. www.akchabar.kg
 17. https://dic.academic.ru/dic.nsf/dic_economic_

ТЕМА №6. ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

План

1. Социально-экономическая сущность и структура внебюджетных фондов.
2. Управление государственными социальными внебюджетными фондами.

Цель лекции: раскрыть содержание, источники формирования и использования, принципы управления государственными внебюджетными фондами КР.

Задачи:

1. Анализировать порядок планирования, аккумулирования и направления использования средств внебюджетных фондов КР.
2. Раскрыть основные задачи внебюджетных фондов.
3. Прийти к пониманию принципов управления внебюджетными фондами.

Компетенции

Профессиональные навыки	Профессиональные знания (лекция)	Профессиональные знания (самостоятельная работа)
Уметь на основе НПА КР анализировать образование и использование средств внебюджетных фондов КР	Знать источники формирования и направления использования средств внебюджетных фондов КР	Владеть навыками планирования и определения источников формирования и направлений расходования средств государственных внебюджетных фондов КР



6.1. Социально-экономическая сущность и структура внебюджетных фондов

Внебюджетные фонды выступают важнейшим механизмом государственных финансов в перераспределении национального дохода на определенные социально-экономические нужды населения. Внебюджетные фонды необходимы в формировании финансовых ресурсов за пределами бюджета и использовании их для финансирования социальных потребностей населения.

Внебюджетные фонды государства представляют собой совокупность финансовых средств, находящихся в распоряжении центральных или местных органов власти и имеющих целевое назначение. Они являются важным звеном финансовой системы. Порядок их образования и использования регламентируют согласно главам 6 и 7 раздела 5 Бюджетного кодекса КР.

В современных условиях наряду с бюджетом вновь повышается значение внебюджетных фондов. Увеличение количества и объемов таких фондов объясняется рядом причин:

- 1) у органов государственной власти появляются дополнительные средства для вмешательства в хозяйственную жизнь и финансовой поддержки предпринимательства, особенно в условиях нестабильной экономики;
- 2) будучи автономными от бюджета, эти фонды предназначаются для решения новых важных задач, которые требуют особого внимания со стороны государства.

Целевое назначение внебюджетных фондов представлено на рис.27.

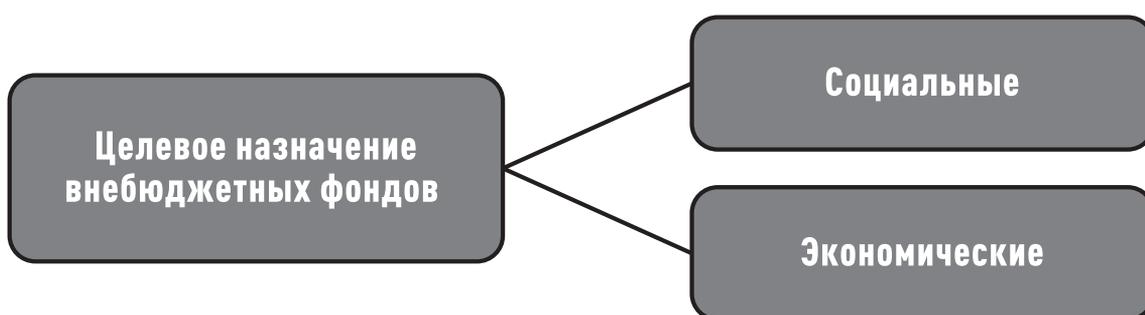


Рисунок 27. Целевое назначение внебюджетных фондов

1. Социальные (для финансирования социальных расходов – выплаты пенсий, пособий и т. п.);
2. Экономические (для обеспечения строительства жилья, дорог, природоохранных мероприятий и т.д.).

Основные задачи внебюджетных фондов кроме финансирования социальных расходов – выплаты пенсий, пособий и т.п., включают:

- влиять на процесс производства путем финансирования, субсидирования, кредитования отечественных предприятий;
- обеспечивать природоохранные мероприятия, финансируя их за счет специально выделенных источников и штрафов за загрязнение окружающей среды;
- оказывать социальные услуги населению путем выплаты пенсий, пособий, субсидирования и финансирования социальной инфраструктуры;
- предоставлять займы, в том числе зарубежным партнерам.

Преимущества внебюджетных фондов:

- 1) автономность фондов от бюджета, что позволяет обеспечивать финансирование специальных мероприятий;
- 2) лучшая наполняемость по сравнению с бюджетом.

Внебюджетные фонды входят в структуру бюджетной системы, что иллюстративно представлено на рис.28.

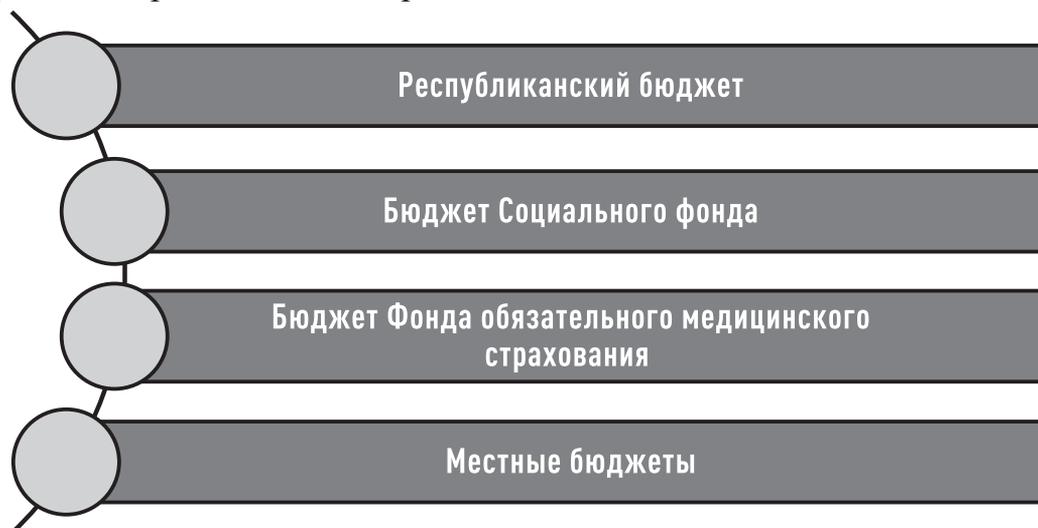


Рисунок 28. Структура бюджетной системы КР

1. Республиканский бюджет – это совокупность денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государственных органов, подведомственных им бюджетных учреждений. Республиканский бюджет ежегодно утверждается законом Кыргызской Республики (статья 10, глава 3 БК КР).
2. Бюджет Социального фонда – форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и реализации государственной политики в сфере государственного социального и пенсионного обеспечения. Бюджет Социального фонда формируется согласно статье 11 главы 3 БК КР и ежегодно утверждается законом Кыргызской Республики.

Формирование и утверждение бюджета Социального фонда и отчета об его исполнении осуществляются в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.

Социальный фонд ежегодно в соответствии с Бюджетным кодексом Кыргызской Республики осуществляет планирование и прогнозирование источников формирования и направлений расходования средств в рамках проекта Закона Кыргызской Республики «О бюджете Социального фонда Кыргызской Республики на следующий год и прогнозе на предстоящие два года». Законопроект разрабатывается с учетом Среднесрочного прогноза социально-экономического развития Кыргызской Республики.

Объем поступлений источников страховых взносов рассчитывается исходя из установленных тарифов страховых взносов по категориям платель-

щиков на прогнозный фонд оплаты труда, в зависимости от роста заработной платы³³.

На основании Закона КР от 4 апреля 2022 года № 25 «О бюджете Социального фонда Кыргызской Республики на 2022 год и прогнозе на 2023-2024 годы» сформирован план поступлений страховых взносов и даны прогнозы на последующие два года по видам страховых фондов, которые представлены в таблице 8.

Таблица 8. Поступление страховых взносов в разрезе страховых фондов (млн. сом)³⁴

	2020 г.	2021 г. уточнен.	2022 г. проект	проект +/- (проект- уточ.)	2023 г. прогноз	2024 г. прогноз
Страховые взносы- всего	33 177,4	38 564,9	41 689,1	3 124,2	44 058,9	46 558,5
Пенсионный фонд	28 642,2	33 243,3	35 937,9	2 694,6	37 979,8	40 133,0
Фонд обязательного медицинского страхования	2 418,2	2 866,8 3	3105,2	238,4	3 281,3	3 466,6
Фонд оздоровления трудящихся	302,8	363,0 3	386,2	23,2	408,4	431,8
Государственный Накопительный пенсионный фонд	1 814,2	2 091,8	2 259,8	168,0	2 389,5	2 527,1

Как видно в таблице 8 страховые взносы на 2022 год в Пенсионный фонд составят 35 937,9 млн сомов, в Фонд обязательного медицинского страхования 3 105,2 млн сомов, в Фонд оздоровления трудящихся 386,2 млн сомов и в Государственный накопительный пенсионный фонд 2 259,8 млн сомов.

Ниже приводим выдержку из БК КР по поводу источников формирования и направления использования Социального фонда КР.

Выдержка из БК КР

Согласно статье 37 раздела 5 БК КР доходы бюджета Социального фонда включают:

- 1) обязательные страховые взносы страхователей и застрахованных лиц;
- 2) добровольные взносы юридических и физических лиц (в том числе иностранных);

³³ <http://socfond.kg/>

³⁴ Там же

- 3) пени и штрафы за несвоевременное и неполное перечисление страховых взносов;
- 4) средства, взыскиваемые с работодателей и граждан в результате предъявления регрессных требований;
- 5) средства на выплату пенсий за особые условия труда, перечисляемые работодателями;
- 6) капитализируемые суммы для выплаты пенсий и пособий работникам ликвидируемых предприятий;
- 7) дивиденды по принадлежащим Социальному фонду акциям предприятий;
- 8) доходы, полученные от размещения свободных средств Социального фонда в виде депозитов в коммерческих банках;
- 9) ассигнования из республиканского бюджета;
- 10) инвестиционные доходы, полученные от инвестирования пенсионных активов застрахованных лиц;
- 11) гранты, полученные от международных организаций;
- 12) другие доходы, не противоречащие законодательству Кыргызской Республики.

Социальный фонд вправе осуществлять заимствование в соответствии со статьей 37 раздела 5 Бюджетного Кодекса КР.

Приведем выдержку Бюджетного Кодекса КР по направлению использования средств Социального фонда КР.

Выдержка из БК КР

Согласно статье 38 раздела 5 БК КР расходы бюджета Социального фонда направляются на:

- 1) выплату пенсий и пенсионных накоплений в соответствии с законодательством Кыргызской Республики;
- 2) выплату ритуальных пособий (на погребение);
- 3) выплату компенсации по трудовому увечью или профессиональному заболеванию в соответствии с законодательством Кыргызской Республики;
- 4) финансирование обязательного медицинского страхования согласно законодательству Кыргызской Республики;
- 5) финансовое и материально-техническое обеспечение деятельности Социального фонда и государственных внебюджетных фондов, входящих в бюджет Социального фонда;
- 6) финансирование резервного фонда для обеспечения устойчивости бюджета Социального фонда;
- 7) финансирование фонда развития Социального фонда;

- 8) финансирование Фонда оздоровления трудящихся согласно законодательству Кыргызской Республики.

Формирование, утверждение и исполнение бюджета Социального фонда осуществляются на основе принципа сбалансированности.

Бюджет Фонда обязательного медицинского страхования формируется согласно статье 12 раздела 2 БК КР и ежегодно утверждается законом Кыргызской Республики.

Бюджет Фонда обязательного медицинского страхования – это консолидированный фонд денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государственного органа, реализующего государственную политику в сфере базового государственного и обязательного медицинского страхования.

Обязательное медицинское страхование – это государственная форма социальной защиты, направленная на обеспечение прав граждан Кыргызской Республики в области охраны здоровья, целью которой является гарантированное обеспечение застрахованных граждан Кыргызской Республики качественной медицинской и профилактической помощью в рамках Программы государственных гарантий медико-санитарной помощью и обязательного медицинского страхования.

В соответствии со статьей 41 раздела 5 БК КР источники бюджета Фонда обязательного медицинского страхования включают:

- 1) ассигнования из республиканского бюджета, передаваемые как средства базового государственного и обязательного медицинского страхования;
- 2) добровольные взносы юридических и физических лиц (в том числе иностранных), не охваченных системой обязательного медицинского страхования, путем приобретения полисов обязательного медицинского страхования;
- 3) финансовые санкции за ненадлежащее исполнение договорных обязательств, взысканные в установленном порядке;
- 4) гранты, полученные от международных организаций;
- 5) пособия по социальному обеспечению;
- 6) другие доходы, не противоречащие законодательству КР.

Формирование и исполнение доходов бюджета Фонда обязательного медицинского страхования осуществляются в соответствии с Бюджетной классификацией.

Формирование, утверждение и исполнение бюджета Фонда обязательного медицинского страхования и отчета о его исполнении осуществляются на основе принципа сбалансированности и в соответствии с законодательством КР.

В соответствии со статьей 42 БК КР расходы бюджета Фонда обязательного медицинского страхования направляются на:

- 1) финансирование базового государственного и обязательного медицинского страхования;
- 2) финансирование дополнительной программы обязательного медицинского страхования;
- 3) финансирование льготного лекарственного обеспечения по Программе государственных гарантий;
- 4) финансовое и материально-техническое обеспечение деятельности Фонда обязательного медицинского страхования и его территориальных управлений;
- 5) поддержку и развитие здравоохранения по финансированию мероприятий по профилактике и укреплению здоровья и других целевых программ в области здравоохранения;
- 6) финансовую устойчивость и минимизацию финансовых рисков организаций здравоохранения путем направления средств на целевые мероприятия в рамках утвержденного бюджета.

Прогнозирование и учет расходов бюджета Фонда обязательного медицинского страхования осуществляются в соответствии с Бюджетной классификацией.

Выдержка из Закона КР от 25 апреля 2022 года № 30 «О бюджете Фонда обязательного медицинского страхования при Министерстве здравоохранения Кыргызской Республики на 2022 год и прогнозе на 2023-2024 годы»:

Статья 1.

Утвердить бюджет Фонда обязательного медицинского страхования при Министерстве здравоохранения Кыргызской Республики (далее – Фонд ОМС) на 2022 год по доходам в сумме 20255518,5 тыс. сомов и расходам в сумме 20255518,5 тыс. сомов согласно приложению 1 к настоящему Закону.

Статья 6.

1. Установить размер ассигнований из республиканского бюджета Кыргызской Республики, передаваемых Фонду ОМС, в сумме:
 - на 2022 год – 15614747,8 тыс. сомов;
 - прогноз на 2023 год – 15406246,6 тыс. сомов;
 - прогноз на 2024 год – 15769661,6 тыс. сомов.

Неиспользованные остатки средств республиканского бюджета, переданных Фонду ОМС, подлежат взысканию в доход бюджета, из которого они были предоставлены.

2. Установить объем средств, передаваемых из бюджета Социального фонда при кабинете министров Кыргызской Республики в бюджет Фонда ОМС, в сумме:

- на 2022 год – 3079112,0 тыс. сомов;
- прогноз на 2023 год – 3232036,8 тыс. сомов;
- прогноз на 2024 год – 3414623,7 тыс. сомов.

Социальному фонду при кабинете министров Кыргызской Республики обеспечивать в течение года своевременное перечисление поступивших средств по страховым взносам в Фонд ОМС в полном объеме.

Статья 7.

1. Установить объем оборотной кассовой наличности бюджета Фонда ОМС на 2022 год в сумме 256592,7 тыс. сомов.
2. Направить оборотную кассовую наличность, образовавшуюся в течение года, на исполнение расходных обязательств Фонда ОМС в случаях возникновения критических ситуаций с финансовым обеспечением программ обязательного медицинского страхования, связанных со стихийными бедствиями, катастрофами, террористическими актами и другими чрезвычайными ситуациями, произошедшими в течение года.

Статья 9.

Установить, что в настоящий Закон в течение бюджетного года могут вноситься изменения не более двух раз – до 1 июня и до 1 ноября текущего бюджетного года.

Статья 10.

Установить, что в период действия чрезвычайного положения/чрезвычайной ситуации на территории Кыргызской Республики кабинет министров Кыргызской Республики вправе вносить изменения в параметры бюджета Фонда ОМС и перераспределять бюджетные средства между организациями здравоохранения, работающими в системе Единого плательщика, путем принятия соответствующих решений кабинета министров Кыргызской Республики до внесения изменений в настоящий Закон по согласованию с профильным комитетом Жогорку Кенеша Кыргызской Республики.

Статья 11.

Установить расчетный показатель по базовому государственному медицинскому страхованию на душу населения на 2022 год в размере не менее двадцати четырех расчетных показателей.

Местный бюджет – бюджет местного сообщества айыльного аймака и города, формирование, утверждение, исполнение и контроль которого осуществляют органы местного самоуправления.

Согласно статьи 13 раздела 2 БК КР местные бюджеты утверждаются нормативными правовыми актами местных кенешей.



Кейс для закрепления теоретических знаний

О роли внебюджетных фондов в перераспределении национального дохода на определенные социально-экономические нужды населения.

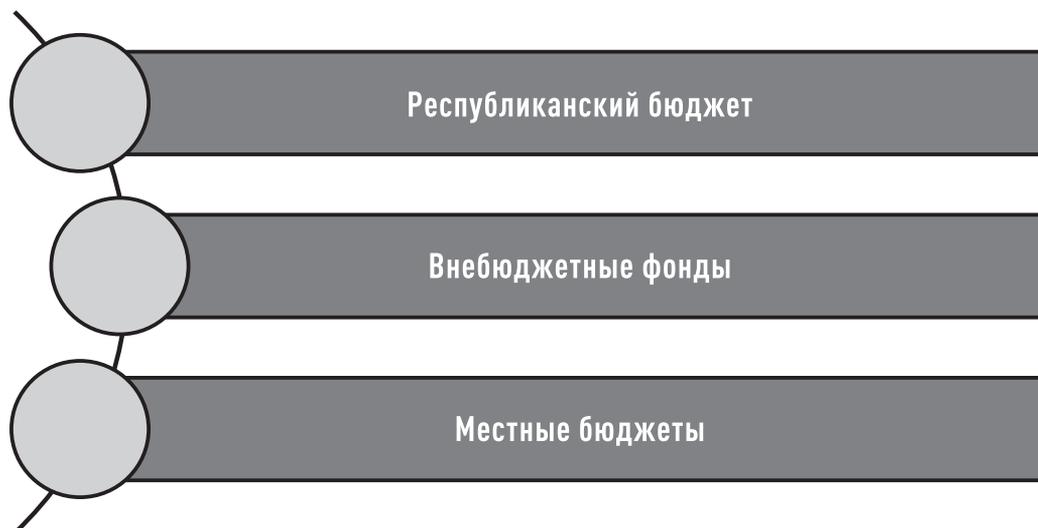


Рисунок 29. Структура бюджетной системы КР

Рассмотрите схему бюджетной системы и обоснуйте в них место внебюджетных фондов.

Ответ: внебюджетные фонды государства представляют собой совокупность финансовых средств, находящихся в распоряжении центральных или местных органов власти и имеющих целевое назначение. Они являются важным звеном финансовой системы. Порядок их образования и использования регламентируется Бюджетным кодексом КР.

В современных условиях наряду с бюджетом вновь повышается значение внебюджетных фондов. Увеличение количества и объемов таких фондов объясняется рядом причин:

- 1) у органов государственной власти появляются дополнительные средства для вмешательства в хозяйственную жизнь и финансовой поддержки предпринимательства, особенно в условиях нестабильной экономики;
- 2) будучи автономными от бюджета, эти фонды предназначаются для решения новых важных задач, которые требуют особого внимания со стороны государства.



Кейс для закрепления теоретических знаний

Об умении начисления страховых взносов по категориям статей доходов работников предприятий

Основному работнику предприятия в текущем году установлен месячный оклад в размере 22 000 сомов. Кроме оклада работнику начислена материальная помощь в феврале – 1 500 сомов; в апреле – 2 000 сомов. Количество фактически отработанных дней равно количеству календарных рабочих дней в отчетном месяце. Определите размер страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Ответ:³⁵

ФОТ (сом.)	Кол-во дней/ кол-во дней факт.	Дополнительный ФОТ (сом.)	Работодатель	Работник	Категория
22 000	22/22	00,00	3 795	2 200	001

Работодатель: $22\,000 \times 17,25\% = 3\,795$ сомов

Работник: $22\,000 \times 10\% = 2\,200$ сомов



Кейс для закрепления теоретических знаний

Об умении на основе НПА КР анализировать образование средств внебюджетных фондов

Определите размер страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, если в отчетном месяце заработная плата работника предприятия составляет 2 500 (две тысячи пятьсот) сомов.

Ответ:³⁶ если количество фактически отработанных дней равно количеству календарных рабочих дней в отчетном месяце, исчисление страховых взносов производится следующим образом:

Фактическая заработная плата работника предприятия составляет 2 500 (две тысячи пятьсот) сомов, среднемесячная заработная плата по городу Бишкек в 2020 году составила 21 000 (двадцать одна тысяча) сомов, установленная

³⁵ Инструкция о порядке начисления и уплаты страховых взносов по государственному социальному страхованию

³⁶ Там же.

заработная плата, на которую должны быть начислены страховые взносы работодателем, составит 40% среднемесячной заработной платы 8 400 (восемь тысяч четыреста) сомов, так как 2 500 (две тысячи пятьсот) сомов меньше чем 8400 (восемь тысяч четыреста) сомов, то рассчитывается дополнительный ФОТ:

ФОТ (сом.)	Кол-во дней/ кол-во дней факт.	Дополнительный ФОТ (сом.)	Работодатель	Работник	Категория
2 500	22/22	5 900	1 449	250	001

Дополнительный ФОТ: $8\,400 - 2\,500 = 5\,900$ сомов

Работодатель: $8\,400 \times 17,25\% = 1\,449$ сомов

Работник: $2\,500 \times 10\% = 250$ сомов



6.2. Управление государственным социальным внебюджетным фондом

Социальный фонд КР является исполнительным органом системы государственного социального страхования и пенсионного обеспечения в Кыргызской Республике, проводящим государственную политику и осуществляющим **управление** в сфере государственного социального страхования и пенсионного обеспечения.

Целью государственной политики в области государственного пенсионного социального страхования является своевременная выплата пенсий и пособий, ежегодная индексация базовой и страховой частей пенсии.

Социальный фонд собирает, накапливает страховые взносы и перераспределяет их по таким фондам как Пенсионный, Социального страхования, Содействия занятости и Обязательного медицинского страхования. Из них средства направляются на финансирование пенсий, пособий по социальному страхованию, безработице и медицинскому страхованию. Помимо Социального фонда органам управления в Кыргызстане разрешено создавать внебюджетные фонды за счет благотворительных взносов, добровольных пожертвований, и т.д. Например, благотворительные марафоны, посвященные 1000-летию эпоса «Манас», 3000-летию г. Оша, проведению Года гор и др.

Пенсионное обеспечение в силу своей социальной значимости играет важную роль в экономической, общественно-политической жизни и в финансово-бюджетной сфере государства.

Пенсионная система органично связана с состоянием рынка труда и системой оплаты труда, налоговой и финансовой системами, а также с демографической и социально-экономической ситуациями в стране.

В процессе управления сферой государственного социального страхования и пенсионного обеспечения Социальный фонд выполняет следующие **задачи**:

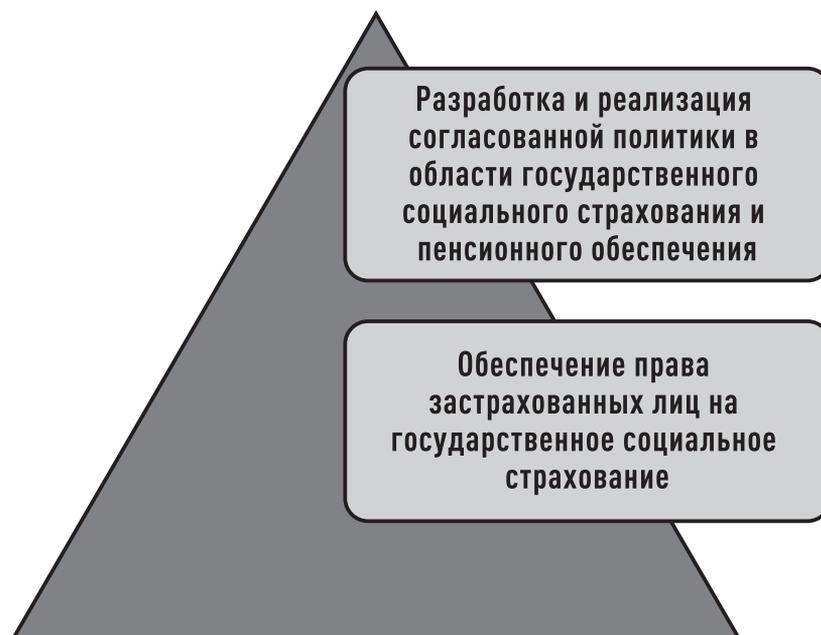


Рисунок 30. Задачи Социального фонда КР

Функции Социального фонда представлены на рисунке 31.

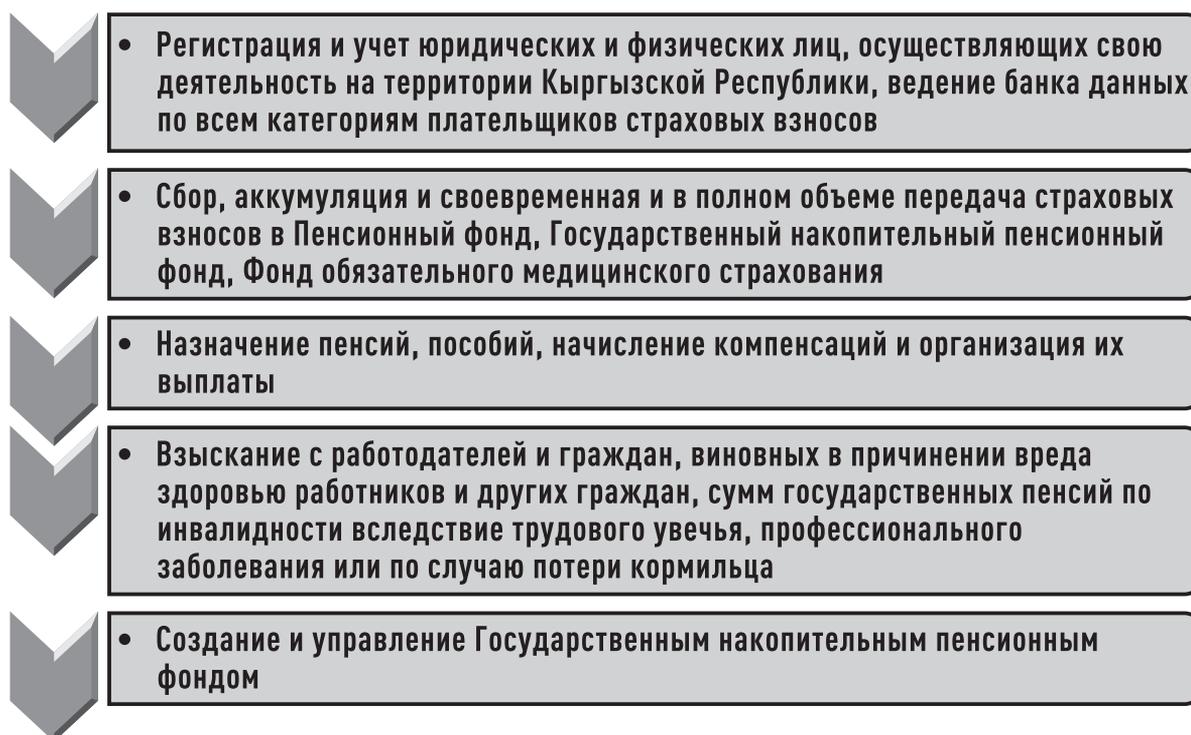


Рисунок 31. Функции Социального фонда КР

Бюджет Социального фонда является основным финансовым планом образования и использования денежных средств системы государственного социального страхования. Структура бюджета показана на рисунке 32.



Рисунок 32. Структура бюджета Социального фонда КР на 2022 год (%)

Как видно на рисунке выше, структуру бюджета Социального фонда составляют бюджеты Пенсионного фонда (86,2%), Государственного накопительного пенсионного фонда (5,4%), Фонда оздоровления трудящихся (0,9%), и Фонда обязательного медицинского страхования (7,4%).

Ассигнования из республиканского бюджета

Согласно действующему законодательству за счет средств республиканского бюджета финансируются следующие выплаты: базовая часть пенсии, компенсации за электроэнергию, пенсии военнослужащим, единовременное пособие военнослужащим, пенсии многодетным матерям и матерям инвалидов с детства, лицам, проживавшим и работавшим в условиях высокогорья, проживавшим и работавшим в отдаленных и труднодоступных зонах, надбавки к пенсиям (участникам и инвалидам Великой Отечественной войны, пенсионерам, достигшим 80 лет, почетным донорам, узникам концлагерей, репрессированным по политическим мотивам, лицам, работавшим в период блокады города Ленинграда, матерям-героиням, участникам ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС, за особые заслуги перед Кыргызской Республикой). В 2022 году поступление ассигнований из республиканского бюджета планируется в сумме 26 675,6 млн сомов, что на 2 848,2 млн

сомов больше уточненного бюджета на 2021 год. Увеличение связано с ежегодной индексацией пенсий, ростом численности пенсионеров и повышением пенсий пенсионерам силовых министерств и ведомств вследствие повышения заработной платы сотрудникам этих учреждений.

Фонд ОМС

Полномочия по администрированию формирования и исполнения бюджетов организаций здравоохранения за оказанные услуги на договорной основе и оказанию платных государственных услуг возлагаются на Фонд ОМС.

На рис.33 представлены **функции** рыночных механизмов системы здравоохранения до введения системы Единого плательщика.

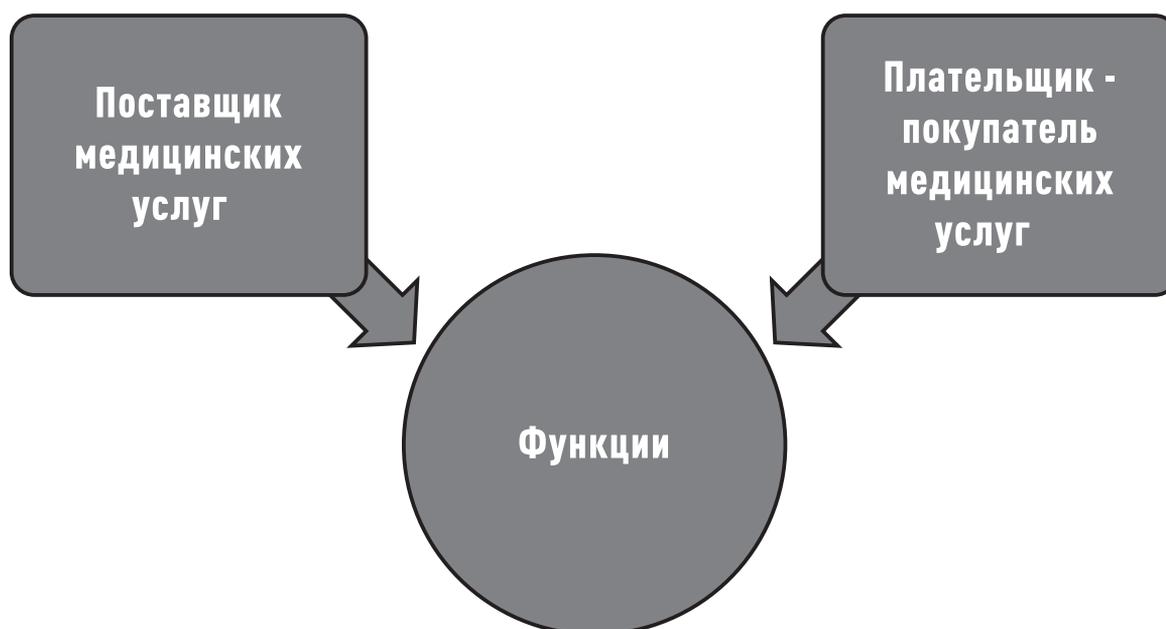


Рисунок 33. Функции рыночных механизмов в системе здравоохранения республики до введения системы Единого плательщика

В то же время Фонд ОМС находился при Министерстве здравоохранения, тем самым получалось, что система здравоохранения сама оказывала медицинскую помощь, сама оценивала результаты и оплачивала их. Что было неправильно, качество медицинских услуг должен оценивать независимый от Минздрава орган, в данном случае Фонд ОМС, который и должен производить оплату. Минздрав должен выступать в роли поставщика медицинских услуг, являясь учредителем всех организаций здравоохранения.

С введением системы Единого плательщика в финансировании здравоохранения, за Фондом ОМС законодательно закреплены **функции Единого плательщика**, что представлено на рисунке 34.

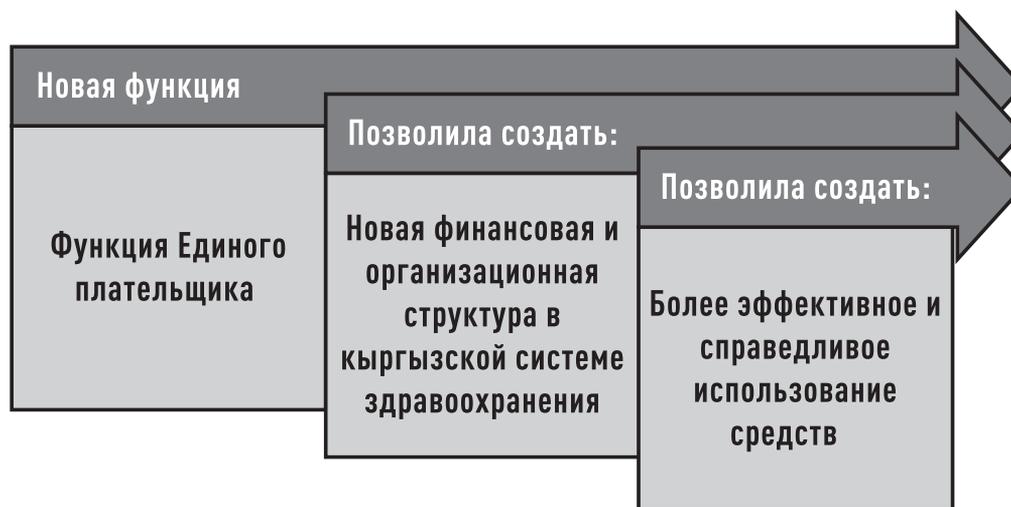


Рисунок 34. Функция Единого плательщика

Остатки неиспользованных средств (кроме ассигнований из республиканского бюджета (трансферты) на счетах Фонда ОМС и организаций здравоохранения, работающих в системе Единого плательщика, переносятся на очередной бюджетный год.

Фонд ОМС в процессе исполнения бюджета несет ответственность за осуществление своевременной и полной оплаты организациям здравоохранения, работающим в системе Единого плательщика, за оказанные услуги на договорной основе.

Управление и ответственность за целевым и эффективным использованием средств бюджета Фонда ОМС возлагается на руководителей организаций здравоохранения, работающих в системе Единого плательщика.

Средства, использованные организациями здравоохранения и Фондом ОМС в нарушение законодательства в сфере бюджетного регулирования, а также в сфере здравоохранения и медицинского страхования, подлежат перечислению в доход соответствующего бюджета, из которого они были предоставлены.

Одной из главных задач Фонда ОМС является контроль качества медицинских услуг, предоставляемых медицинскими учреждениями, осуществляемый путем проведения на постоянной основе экспертизы качества услуг. Кроме этого Фонд ОМС изучает удовлетворенность пациентов полученными услугами, которая проводится путем анкетирования пациентов, а также при получении предложений и жалоб пациентов, поступающих по «телефонам доверия», работающим в Фонде ОМС и его территориальных управлениях.

Фондом ОМС ежегодно проводится экспертиза качества более 60,0 тыс. случаев предоставления медицинской помощи на стационарном и амбулаторном уровнях.

Выдержки из Стратегического направления и целей развития Фонда ОМС на 2019-2022 гг.:

Стратегия разработана в целях обеспечения проведения государственной политики по развитию системы обязательного медицинского страхования, повышение удовлетворенности населения услугами здравоохранения, совершенствование деятельности Фонда ОМС.

Задачи по реализации стратегических направлений:

Стратегическое направление 1. Обеспечение устойчивого финансирования медицинского страхования

1. Обеспечение планирования, управления, администрирования финансированием системы Единого плательщика.
2. Обеспечение эффективного и своевременного исполнения бюджета.
3. Усиление межсекторальной координации.

Стратегическое направление 2. Обеспечение доступа к качественным медицинским услугам

1. Внедрение элементов стратегических закупок.
2. Усиление роли ПМСП, внедрение механизмов стимулирования на уровне ПМСП).
3. Внедрение механизмов стимулирования на стационарном уровне.
4. Совершенствование системы КЗГ.
5. Защита прав пациентов.
6. Улучшение доступности лекарственных средств.
7. Внедрение новых моделей услуг (расширение эффективных услуг стационаров).
8. Оптимизация предоставляемых услуг по ПГГ (совершенствование финансирования отделений экстренной-консультативной помощи (санавиации) и стоматологических услуг на амбулаторном уровне).

Стратегическое направление 3. Повышение потенциала и эффективности деятельности Фонда ОМС

1. Совершенствование существующих информационных систем с применением современных технологий.
2. Стандартизация и автоматизация основных процессов деятельности Фонда ОМС.
3. Достижение высокой компетентности и мотивации персонала Фонда ОМС для достижения ожидаемых услуг и результатов.
4. Усиление роли Наблюдательного совета по здравоохранению и ОМС по стратегическому управлению и политической поддержке.



Примеры из средств массовой информации – кейс-задачи

О владении навыками обработки материалов по теме из средств массовой информации

Кейс 1. 10.12.2020. Председатель Республиканского комитета солдатских матерей У.Байгубатова выступила против инициативы убрать надбавки к пенсиям генералов.³⁷

Контрольный вопрос: о каких надбавках поднимался вопрос?

Ответ: А. Жапаров на заседании, где рассматривали бюджеты Соцфонда и Фонда обязательного медстрахования, заявил, что раз 2021 год будет сложным, министерству финансов республики необходимо провести ряд реформ.

А. Жапаров посчитал несоразмерными доплаты силовикам и их пенсии, так как они на пенсии все равно работают и получают зарплату. По его словам, «генерал либо высокопоставленный чиновник получает пенсию около 38-40 тысяч сомов, дополнительно к этой сумме получает еще 18 тысяч сомов».

Однако силовики-пенсионеры раскритиковали данное предложение и выступили против инициативы.

Кейс 2. 30.12.2021. Пенсионеры г. Кара-Балты подняли вопрос о том, что пенсии перевели в банки, отказавшись от услуг почты, но пожилым людям с болезнями тяжело каждый раз самим ходить³⁸.

Контрольные вопросы:

1. Правильным ли вы считаете отказ от услуг почты и полный перевод пенсий в банки?

2. С какими банками сотрудничает Социальный фонд?

Ответ 1: Учитывая физические возможности некоторой категории пенсионеров, пенсии полностью не стоит переводить в банки.

Ответ 2: Перечень банков, с которым Социальный фонд заключил договора на обслуживание пенсионеров.³⁹

Обслуживание счета пенсионера в банке, с которым Соцфонд заключил соответствующий договор, производится без взимания комиссии с пенсионера. На сегодняшний день Социальный фонд заключил договора со следующими банками:

³⁷ <https://www.turmush.kg/>

³⁸ там же.

³⁹ <http://socfond.kg/ru>

1. ОАО «Айыл Банк».
2. «Бай-Тушум и Партнеры».
3. ОАО «Бакай Банк».
4. ЗАО «Банк Азии».
5. ЗАО «Демир Банк».
6. ОАО «Банк Компаньон».
7. ОАО «Доскредобанк».
8. ОАО «Капитал Банк».
9. ОАО «Коммерческий банк Кыргызстан».
10. ОАО «Кыргызкомерцбанк».
11. ЗАО «Кыргызский Инвестиционно-Кредитный Банк».
12. ОАО «Оптима Банк».
13. ОАО «РСК Банк».
14. ОАО «Толубай Банк».
15. ОАО «ФинансКредитБанк».
16. ЗАО «Финкабанк».
17. ЗАО «ХалыкБанк».
18. ОАО «ЭкоИсламикБанк».
19. ОАО «Керемет Банк».

Кейс 3. 02.09.2021. Президент Жапаров подписал указ об индексации базовой и страховых частей пенсий.⁴⁰

Контрольный вопрос: Когда был подписан Указ Президента, и с какой даты введен в действие?

Ответ: Указ Президента Кыргызской Республики⁴¹



⁴⁰ <https://kg.akipress.org/>

⁴¹ <http://cbd.minjust.gov.kg/>

УКАЗ ПРЕЗИДЕНТА КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

от 1 сентября 2021 года УП № 374

Об индексации базовой и страховых частей пенсий

В целях обеспечения дальнейшей поддержки жизненного уровня пенсионеров, руководствуясь статьями 19, 44, 66 и 71 Конституции Кыргызской Республики, постановляю:

1. Кабинету Министров Кыргызской Республики:
 - произвести с 1 октября 2021 года индексацию базовой и страховых частей пенсий, назначенных до 1 октября 2021 года в соответствии с Законом Кыргызской Республики «О государственном пенсионном социальном страховании»;
 - принять соответствующие меры, вытекающие из настоящего Указа.
2. Контроль за исполнением настоящего Указа оставляю за собой.
3. Настоящий Указ вступает в силу со дня официального опубликования.

Президент Кыргызской
Республики

С.Н. Жапаров

Кейс 4. 21.04.2022. Планируют изменить систему начисления пенсий: Э.Байсалов считает несправедливым получение учителями и земледельцами одинаковых пенсий.⁴²

Контрольный вопрос: Ответьте, о какой несправедливости идет речь?

Ответ: Базовая часть пенсии учителей и людей, которые в жизни не работали, остается одинаковой. Об этом на заседании Жогорку Кенеша заявила депутат Надира Нарматова и предложила поднять пенсию учителям.

«Меня не удовлетворило ваше предложение по уравниванию пенсионных выплат. Учителя, которые поработали в школе 20-30 лет, выходя на пенсию, получают 2,7 — 3 тысячи сомов, и те домохозяйки, не проработавшие ни дня, тоже получают столько же. Это несправедливо. Надо уточнить список пенсионеров-учителей и увеличить им выплаты», — сказала она.

Заместитель председателя Кабмина Эдиль Байсалов признал, что в пенсионных выплатах есть несправедливость.

«Есть дисбаланс. Ни дня не работающие люди тоже получают определенный размер пенсии. Этот вопрос рассматривается. Надо принять решительные меры», — сказал Эдиль Байсалов⁴³.

⁴² <https://www.turmush.kg/>

⁴³ <https://24.kg/>



Кейс для закрепления теоретических знаний

О владении навыками исчисления страховых взносов

Количество отработанных дней основного работника составляет 20 дней в отчетном месяце, фактическая заработная плата составляет 2500 (две тысячи пятьсот) сомов, тогда как среднемесячная заработная плата составляет 21000 (двадцать одна тысяча) сомов.

Ответ:⁴⁴ В случаях (отпуск, болезнь, увольнение или прием на работу и другие) если количество фактически отработанных дней меньше количества календарных рабочих дней в отчетном месяце, исчисление страховых взносов производится следующим образом:

ФОТ (сом.)	Кол-во дней/ кол-во дней факт.	Дополнительный ФОТ (сом.)	Работодатель	Работник	Категория
2500	22/20	5136,2	1317,2	250	001

Определяется фактический среднедневной заработок: 40% среднемесячной заработной платы, сложившейся по городу Бишкек, разделить на количество дней в месяце $8400:22 = 381,81$ сома;

рассчитывается дополнительный ФОТ: дневной заработок умножается на количество фактически отработанных дней минус ФОТ фактический:

$$(381,81 \times 20) - 2500 = 5136,2 \text{ сома}$$

$$\text{Работодатель: } (2500 + 5136,2) \times 17,25\% = 1317,24 \text{ сома}$$

$$\text{Работник: } 2500 \times 10\% = 250 \text{ сомов}$$



Кейс для закрепления теоретических знаний

На знание НПА по начислению пособий по временной нетрудоспособности

Контрольные вопросы:

1. Какие работники имеют право на пособие по временной нетрудоспособности.
2. Какие документы прилагаются к листку нетрудоспособности для назначения и выплаты пособия по временной нетрудоспособности

⁴⁴ Инструкция о порядке начисления и уплаты страховых взносов по государственному социальному страхованию

работнику, общий стаж работы которого составляет менее восьми лет?

3. Каков порядок назначения пособия по временной нетрудоспособности?

Ответ 1:⁴⁵ Право на получение пособия по временной нетрудоспособности имеет работник, состоящий в трудовых отношениях с работодателем, со дня возникновения трудовых отношений и прекращается со дня окончания трудовых отношений.

Ответ 2:⁴⁶ Для назначения и выплаты пособия по временной нетрудоспособности работнику, общий стаж работы которого составляет менее восьми лет, к листку нетрудоспособности прилагаются следующие документы:

Категория/причины нетрудоспособности	Название документа
Лицо, заболевшее вследствие трудового увечья или профессионального заболевания (в том числе при обострении или осложнении этих заболеваний)	Акт по форме Н-1
Участник Великой Отечественной войны	Копия удостоверения участника Великой Отечественной войны
Инвалид Великой Отечественной войны	Копия удостоверения инвалида Великой Отечественной войны
Лицо, получившее инвалидность вследствие ранения и контузии, увечья или заболевания, полученных при защите СССР или исполнении иных обязанностей военной службы в другие периоды и служебных обязанностей, а также при прохождении военной службы в Афганистане или в государствах, на территории которых велись боевые действия	Копия удостоверения инвалида войны
Лицо, принимавшее участие в боевых действиях на территории других государств	Копия удостоверения о праве на льготы
Лицо, принимавшее участие в 1986-1989 годах в работах по ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС в пределах зоны отчуждения или в других работах при ликвидации этой аварии	Копия удостоверения участника ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС

⁴⁵ Положение о порядке предоставления пособия по временной нетрудоспособности, пособия по беременности и родам

⁴⁶ Там же

Лицо, заболевшее и перенесшее лучевую болезнь	Заключение Республиканского межведомственного экспертного совета, созданного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 9 сентября 2002 года № 618
Донор, систематически сдающий кровь и ее компоненты безвозмездно (мужчины - не менее четырех раз в год, женщины - не менее трех раз в год), на протяжении двенадцати месяцев после последней сдачи крови и ее компонентов	Справка Республиканского центра крови Министерства здравоохранения Кыргызской Республики, подтверждающая количество и периоды сдачи донорской крови
Лицо, награжденное государственными наградами в соответствии с Законом Кыргызской Республики "О государственных наградах и почетных званиях Кыргызской Республики"	Копии удостоверений к государственным наградам

Ответ 3:⁴⁷ Пособие по временной нетрудоспособности назначается работнику по месту основной работы, где заключен трудовой договор с работодателем (у которого находится трудовая книжка).

Пособие назначается за все рабочие дни периода временной нетрудоспособности на основании листка нетрудоспособности по случаю:

- заболевания или травмы;
- ухода за больным членом семьи, больным ребенком и лицом с ограниченными возможностями здоровья с детства;
- карантина;
- санаторно-курортного лечения и медицинской реабилитации;
- протезирования (ортопедического).

Если при закрытии листка нетрудоспособности дата выхода на работу, указанная лечащим врачом, совпадает с выходными или праздничными днями, то днем выхода на работу считается первый рабочий день, следующий за выходным/праздничным днем.

⁴⁷ Там же



Кейс для закрепления теоретических знаний

О владении навыками использования НПА при начислении пособия по временной нетрудоспособности

Кадырова С.Т. получает повременную оплату труда. Работает непрерывно в течение 10 лет в банке с окладом 25 000 сомов в месяц. Была временно нетрудоспособна с 6 по 22 сентября текущего года.

Контрольные вопросы:

1. На основании какого НПА исчисляются пособия по временной нетрудоспособности?
2. Каковы порядки исчисления размера пособия по временной нетрудоспособности?
3. Определите размер пособия по временной нетрудоспособности.

Ответ 1: Пособия по временной нетрудоспособности исчисляются на основании Положения о порядке предоставления пособия по временной нетрудоспособности, пособия по беременности и родам.

Ответ 2: Исчисление размера пособия по временной нетрудоспособности производится путем умножения 100-процентного среднего дневного заработка за три месяца, предшествующих нетрудоспособности, на все рабочие дни временной нетрудоспособности;

За первые десять рабочих дней определяется путем умножения среднего дневного заработка за три месяца, предшествующих временной нетрудоспособности, на десять рабочих дней в следующем порядке:

- 60 процентов - работникам, имеющим общий стаж работы до 5 лет;
- 80 процентов - работникам, имеющим общий стаж работы от 5 до 8 лет;
- 100 процентов - работникам, имеющим общий стаж работы свыше 8 лет; с одиннадцатого рабочего дня - из расчета 50 расчетных показателей в месяц

Ответ 3: Пособия по временной нетрудоспособности Кадыровой С.Т. из расчета умножения среднего дневного заработка за три месяца, предшествующих временной нетрудоспособности:

1. На десять рабочих дней: $10 \times 681,82 \text{ сома} = 6818,2 \text{ сомов}$;
2. На оставшиеся пять рабочих дней: $5 \times 340,9 = 1704,5 \text{ сомов}$;
3. Всего начислено: 8522,75 сомов.



Кейс для закрепления теоретических знаний

О владении навыками формирования источников внебюджетных фондов и начисления страховых взносов

Крестьянское (фермерское) хозяйство без образования юридического лица «Байсалов Тилек» (арендодатель), проживающий в Араванском районе Ошской области, является членом сельскохозяйственного кооператива «Келечек» (арендатор) и сдает 10 га поливной пашни в аренду сельскохозяйственному кооперативу.

В соответствии с правоустанавливающими документами общее количество земли – 10 га поливной пашни на праве собственности зарегистрировано на трех членов семьи Байсалова Тилека и распределяется между членами семьи в долях следующим образом:

- 4 га земельного участка относятся на праве собственности Байсалову Тилеку (глава семьи);
- 4 га земельного участка – Байсаловой Айнуре (супруга главы семьи);
- 2 га земельного участка – Байсаловой Азизе (дочь главы семьи).

Контрольные вопросы:

1. Кем вносятся уплаченные страховые взносы членов сельскохозяйственных кооперативов за земельные участки (доли), сданные в аренду?
2. Каковы порядки занесения страховых взносов на личные счета арендодателя?
3. Начислите страховые взносы на основании базовых тарифов.

Ответ 1:⁴⁸ уплаченные страховые взносы членов сельскохозяйственных кооперативов за земельные участки (доли), сданные в аренду сельскохозяйственному кооперативу, вносятся арендатором, пропорционально долям земельного участка, установленным правоудостоверяющим документом, которые распределяются на личные страховые счета арендодателя (членов кооператива).

Ответ 2:⁴⁹ арендатор – сельскохозяйственный кооператив «Келечек» – уплачивает страховые взносы за арендодателей (членов кооператива) на расчетный счет регионального органа страховщика. Соответственно, внесенные арендатором (сельскохозяйственный кооператив «Келечек») страховые

⁴⁸ Инструкция о порядке начисления и уплаты страховых взносов по государственному социальному страхованию

⁴⁹ Там же

взносы заносятся на личные страховые счета арендодателя (физического лица – Байсалова Тилека и членов его семьи) пропорционально земельным долям.

Ответ 3:⁵⁰ расчет уплаты страховых взносов сельскохозяйственных кооперативов за физическое лицо (арендодателя) будет производиться следующим образом:

№	Члены сельскохозяйственного кооператива (арендодатели)	Орошаемая пашня		Начислено (сом.)
		га	базовая ставка тарифа страховых взносов (сом.)	
1	Байсалов Тилек	4	436	1744
2	Байсалова Айнура	4	436	1744
3	Байсалова Азиза	2	436	872
	Всего	10		4360

Арендатор (сельскохозяйственный кооператив) распределяет суммы страховых взносов между членами семьи арендодателя пропорционально долям земельных участков, где 4360 сомов составляют 100 процентов страховых взносов, подлежащих уплате за 10 га, 40 процентов доли - за 4 га Ашымову Максату - 1744 сома, 40 процентов доли - за 4 га Ашымовой Миргуль - 1744 сома, 20 процентов доли - за 2 га Ашымовой Гульзат - 872 сома, и вносит страховые взносы на расчетный счет регионального органа страховщика в сумме 4360 сомов.



Кейс для закрепления теоретических знаний

Об умении использовать НПА и знании порядка начисления страховых взносов

Контрольные вопросы:

1. На основании какого НПА формируется состав доходов и определяются направления расходов Фонда ОМС КР?
2. Перечислите источники доходного раздела бюджета Фонда ОМС.
3. Каковы направления расходов Фонда ОМС?

Ответ 1: бюджет Фонда обязательного медицинского страхования формируется согласно статьи 12, раздела 2 БК КР и ежегодно утверждается законом Кыргызской Республики.

⁵⁰ Там же.

Ответ 2: в соответствии со статьей 41 раздела 5 БК КР источники бюджета Фонда ОМС:

- 1) ассигнования из республиканского бюджета, передаваемые как средства базового государственного и обязательного медицинского страхования;
- 2) добровольные взносы юридических и физических лиц (в том числе иностранных), не охваченных системой обязательного медицинского страхования, путем приобретения полисов обязательного медицинского страхования;
- 3) финансовые санкции за ненадлежащее исполнение договорных обязательств, взысканные в установленном порядке;
- 4) гранты, полученные от международных организаций;
- 5) пособия по социальному обеспечению;
- 6) другие доходы, не противоречащие законодательству КР;
- 7) формирование и исполнение доходов бюджета Фонда обязательного медицинского страхования осуществляются в соответствии с Бюджетной классификацией.

Ответ 3: в соответствии со статьей 42 раздела 5 БК КР расходы бюджета Фонда обязательного медицинского страхования направляются на:

- 1) финансирование базового государственного и обязательного медицинского страхования;
- 2) финансирование дополнительной программы обязательного медицинского страхования;
- 3) финансирование льготного лекарственного обеспечения по Программе государственных гарантий;
- 4) финансовое и материально-техническое обеспечение деятельности Фонда обязательного медицинского страхования и его территориальных управлений;
- 5) поддержку и развитие здравоохранения по финансированию мероприятий по профилактике и укреплению здоровья и других целевых программ в области здравоохранения;
- 6) финансовую устойчивость и минимизацию финансовых рисков организаций здравоохранения путем направления средств на целевые мероприятия в рамках утвержденного бюджета.



Вопросы для закрепления темы

1. Каковы особенности внебюджетных фондов?
2. Какие задачи решают внебюджетные фонды?
3. Каково целевое назначение внебюджетных фондов?
4. Какой основной источник доходов внебюджетных фондов?
5. Какова структура внебюджетных фондов?
6. Каковы основные задачи фонда социального страхования?
7. Каковы основные функции Пенсионного фонда?
8. Какие источники включают доходы бюджета Социального фонда КР?
9. Перечислите направление расходов бюджета Социального фонда КР.
10. Каковы основные задачи Фонда ОМС?
11. Раскройте функции Фонда ОМС.
12. Какова структура бюджета Фонда ОМС?



Вопросы для СРМ

Ответьте на тестовые задания

Тестовые задания

1. Причины возникновения внебюджетных фондов:
 - а) появление новых методов распределения финансов
 - б) необходимость покрытия дефицита гос. бюджета
 - в) целевое использование денежных средств

Ответ: все утверждения верны.

2. Выберите неправильное утверждение:
 - а) средства государственных внебюджетных фондов не имеют строгой целевой направленности
 - б) планируются органами власти
 - в) формируются за счет обязательных налогов и сборов
 - д) средства фондов находятся в собственности государства

Ответ: средства государственных внебюджетных фондов не имеют строгой целевой направленности.

3. Выберите причину создания государственных внебюджетных фондов
- a) обеспечение государством своих функций
 - b) обеспечение социальной политики
 - c) возможность функционирования внебюджетных фондов
 - d) обеспечение исполнения бюджета государства

Ответ: обеспечение социальной политики.

4. Что не входит в государственные внебюджетные фонды
- a) пенсионный фонд КР;
 - b) фонд ОМС;
 - c) Фонд социального страхования;
 - d) негосударственный пенсионный фонд.

Ответ: негосударственный пенсионный фонд.

5. С помощью внебюджетных фондов возможно:

- 1) оказывать социальные услуги путем выплат налогов, пенсий;
 - 2) предоставлять займы зарубежным партнерам, включая иностранные государства
- a) оба утверждения верны
 - b) верно только 1
 - c) верно только 2
 - d) оба не верны

Ответ: верно только 1.

6. Выберите верное утверждение:

- a) внебюджетные фонды могут привлекать заемные средства для решения конкретных задач
- b) внебюджетные фонды могут привлекать заемные средства для личных целей
- c) внебюджетные фонды могут привлекать заемные средства для выплаты заработной платы сотрудников

Ответ: внебюджетные фонды могут привлекать заемные средства для решения конкретных задач.

7. Страховые взносы не начисляются

- a) на Фонд оплаты труда иностранных физических лиц;
- b) на доходы, полученные от избирательных комиссий;
- c) на выплаты по договорам гражданско-правового характера;
- d) на фонд оплаты труда организации.

Ответ: на фонд оплаты труда организации

8. Плательщиками страховых взносов в фонды обязательного медицинского страхования не являются:

- a) предприятия, организации учреждения
- b) филиалы и представительства иностранных юридических лиц
- c) граждане, использующие труд наемных работников
- d) индивидуальные предприниматели, использующие упрощенную систему налогообложения

Ответ: индивидуальные предприниматели, использующие упрощенную систему налогообложения.

9. Что не относится к задачам Внебюджетных фондов:

- a) выплата пенсий и пособий
- b) управление и контроль средствами пенсионной системы
- c) оказывать социальные услуги населению путем выдачи льготных кредитов
- d) влиять на процесс производства путем финансирования, субсидирования, кредитования отечественных предприятий

Ответ: оказывать социальные услуги населению путем выдачи льготных кредитов.

10. Наибольшую долю в структуре бюджета Социального фонда занимает:

- a) бюджет Фонда ОМС
- b) бюджет Государственного накопительного пенсионного фонда
- c) бюджет Пенсионного фонда
- d) бюджет Фонда оздоровления трудящихся

Ответ: бюджет Пенсионного фонда.



Краткие выводы

1. Внебюджетные фонды государства представляют собой совокупность финансовых средств, находящихся в распоряжении центральных или местных органов власти и имеющих целевое назначение. Они являются важным звеном финансовой системы. Порядок их образования и использования регламентируют согласно главам 6 и 7 раздела 5 Бюджетного кодекса КР.
2. Основные задачи внебюджетных фондов, кроме финансирования

социальных расходов (выплаты пенсий, пособий и т.п.) следующие:

- влиять на процесс производства путем финансирования, субсидирования, кредитования отечественных предприятий;
- обеспечивать природоохранные мероприятия, финансируя их за счет специально выделенных источников и штрафов за загрязнение окружающей среды;
- оказывать социальные услуги населению путем выплаты пенсий, пособий, субсидирования и финансирования социальной инфраструктуры;
- предоставлять займы, в том числе зарубежным партнерам.

3. **Социальный фонд** ежегодно в соответствии с Бюджетным кодексом Кыргызской Республики осуществляет планирование и прогнозирование источников формирования и направлений расходования средств в рамках проекта Закона Кыргызской Республики «О бюджете Социального фонда Кыргызской Республики» на следующий год и прогнозе на предстоящие два года». Законопроект разрабатывается с учетом Среднесрочного прогноза социально-экономического развития Кыргызской Республики.

Объем поступлений источников страховых взносов рассчитывается исходя из установленных тарифов страховых взносов по категориям плательщиков на прогнозный фонд оплаты труда, в зависимости от роста заработной платы⁵¹.

4. Социальный фонд КР является исполнительным органом системы государственного социального страхования и пенсионного обеспечения в Кыргызской Республике, проводящим государственную политику и осуществляющим управление в сфере государственного социального страхования и пенсионного обеспечения.

Фонд ОМС. Обязательное медицинское страхование – это государственная форма социальной защиты, направленная на обеспечение прав граждан Кыргызской Республики в области охраны здоровья, целью которой является гарантированное обеспечение застрахованных граждан Кыргызской Республики качественной медицинской и профилактической помощью в рамках Программы государственных гарантий медико-санитарной помощью и обязательного медицинского страхования.

⁵¹ <http://socfond.kg/>

Бюджет Фонда обязательного медицинского страхования формируется согласно статье 12 раздела 5 БК КР и ежегодно утверждается законом Кыргызской Республики.

Управление и ответственность за целевым и эффективным использованием средств бюджета Фонда ОМС возлагается на руководителей организаций здравоохранения, работающих в системе Единого плательщика.

Средства, использованные организациями здравоохранения и Фондом ОМС в нарушение законодательства в сфере бюджетного регулирования, а также в сфере здравоохранения и медицинского страхования, подлежат перечислению в доход соответствующего бюджета, из которого они были предоставлены.



Новые термины и понятия

1. Внебюджетные фонды
2. Пенсионный фонд
3. Страховые взносы
4. Государственный пенсионный накопительный фонд
5. Фонд оздоровления трудящихся
6. Обязательное медицинское страхование
7. Бюджет Социального фонда
8. Бюджет Фонда ОМС



Нормативно-правовые основы, официальные сайты и другие источники

1. Бюджетный кодекс КР от 16 мая 2016 года № 59 (Вводится в действие Законом КР от 16 мая 2016 года № 60) ((В редакции Законов КР от 17 июня 2017 года № 106, 18 июля 2018 года № 69, 23 марта 2020 года № 29, 18 апреля 2020 года № 44, 13 мая 2020 года № 54, 12 августа 2020 года № 124, 13 сентября 2021 года № 118, 18 января 2022 года № 2, 18 января 2022 года № 4)
2. Налоговый кодекс КР от 18 января 2022 года № 3 (Введен в действие Законом КР от 18 января 2022 года № 4 с 1 января 2022 года)
3. (В редакции Закона КР от 30 июня 2022 года № 51
4. Закон КР «О бюджете Социального фонда Кыргызской Республики

- на 2022 год и прогнозе на 2023–2024 годы»
5. Закон КР от 25 апреля 2022 года № 30 «О бюджете Фонда обязательного медицинского страхования при Министерстве здравоохранения Кыргызской Республики на 2022 год и прогнозе на 2023-2024 годы»
 6. Стратегическое направление и цели развития Фонда ОМС на 2019-2022 гг., утвержденный приказом Фонда от 29 января 2019 г. №24
 7. Официальный сайт МЮ КР [Электронный ресурс]. – Режим доступа: minjust.gov.kg.
 8. Официальный сайт МФ КР [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.minfin.kg/>
 9. Официальный сайт МЭиК КР [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://mineconom.gov.kg/ru>
 10. Официальный сайт ГНС при МФКР [Электронный ресурс]. – Режим доступа: – <https://www.sti.gov.kg/>
 11. Официальный сайт СФ КР [http://socfond.kg /](http://socfond.kg/)
 12. Закон «О республиканском бюджете на 2022 год и прогнозе на 2023–2024 годы» (ежегодный)
 13. <https://kg.akipress.org/>
 14. <https://www.turmush.kg/>
 15. Инструкция о порядке начисления и уплаты страховых взносов по государственному социальному страхованию (В редакции постановлений Правительства КР от 27 января 2021 года № 24, 17 февраля 2021 года № 49, Кабинета Министров КР от 22 февраля 2022 года № 93, 12 июля 2022 года № 366)
 16. Положение о порядке предоставления пособия по временной нетрудоспособности, пособия по беременности и родам (В редакции постановлений Правительства, Кабинета Министров КР от 24 августа 2020 года № 433, 26 августа 2021 года №152, 31 мая 2022 года № 284)

ТЕМА №7. ПОЛНОМОЧИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНОВ И ОРГАНОВ МСУ В БЮДЖЕТНОМ ПРОЦЕССЕ

План

1. Полномочия государственных органов в бюджетном процессе
2. Полномочия органов МСУ в бюджетном процессе

Цель лекции: раскрыть компетенции, права и обязанности представительных и исполнительных органов в бюджетном процессе.

Задачи:

1. Изучить законодательную базу бюджетного процесса.
2. Изучить этапы и календарный план бюджетного процесса.
3. Раскрыть важнейшие инструменты управления финансовой системой

Компетенции

Профессиональные навыки	Профессиональные знания (лекция)	Профессиональные знания (самостоятельная работа)
Уметь применить НПА в бюджетном процессе	Знать НПА о компетенции, права и обязанности представительных и исполнительных органов в бюджетном процессе	Знать и уметь применять НПА в регулировании бюджетного процесса
Уметь находить пути решения проблем в области организации и функционирования государственных и муниципальных финансов	Знать важнейшие инструменты управления финансовой системой, используемые для оказания воздействия на экономику и социальную сферу общества в целях реализации социально-экономической политики	Владеть на практике использовать результаты финансового анализа для определения состояния и перспектив нового качества экономического роста в условиях трансформационной экономики



7.1. Полномочия государственных органов в бюджетном процессе

В любой стране мира бюджетный цикл ежегодно проходит определенные стадии. В Кыргызстане такими стадиями являются:

- 1) формирование бюджета исполнительной властью;
- 2) рассмотрение бюджета в законодательном органе для принятия закона о бюджете на предстоящий бюджетный год;
- 3) исполнение бюджета;
- 4) контроль и аудит расходования бюджетных средств.



Рисунок 35. Бюджетный цикл

Полномочия государственных органов в бюджетном процессе определены в разделе 8 БК КР. Согласно статье 68 раздела 7 БК КР в компетенции Президента в области регулирования бюджетных отношений входит:



Рисунок 36. Компетенции Президента

Согласно статье 69 раздела 8 БК КР, Жогорку Кенеш в области регулирования бюджетных правоотношений:

- 1) принимает законы:
 - a) о республиканском бюджете на очередной бюджетный год и плановый период, а также о внесении изменений к нему
 - b) о бюджете Социального фонда и Фонда обязательного медицинского страхования на очередной бюджетный год и плановый период, а также о внесении изменений к нему
 - c) о чрезвычайном бюджете Кыргызской Республики
- 2) заслушивает ежегодный отчет Кабинета Министров об исполнении республиканского бюджета;
- 3) осуществляет иные полномочия, предусмотренные законодательством Кыргызской Республики.

Компетенции Кабинета Министров в области регулирования бюджетных правоотношений определены в статье 70, раздела 8 БК КР.

Компетенции Кабинета Министров

- 1) представляет на рассмотрение и принятие Жогорку Кенешем проект закона о республиканском бюджете и обеспечивает его исполнение;
- 2) представляет на рассмотрение Жогорку Кенеша ежегодный отчет об исполнении республиканского бюджета;
- 3) обеспечивает исполнение соответствующих законов;
- 4) разрабатывает и реализует общегосударственные программы экономического и социального развития;
- 5) обеспечивает проведение бюджетно-финансовой, инвестиционной политики;
- 6) определяет приоритеты привлечения и использования внешней помощи и прямых иностранных инвестиций, предоставляемых Кыргызской Республике;
- 7) рассматривает и одобряет проекты программ привлечения внешней помощи и прямых иностранных инвестиций по согласованию с Жогорку Кенешем;
- 8) принимает нормативные правовые акты Кабинета Министров по вопросам, предусмотренным настоящим Кодексом и иными законами Кыргызской Республики;
- 9) осуществляет иные полномочия, предусмотренные законодательством Кыргызской Республики.

Согласно статье 71 раздела 8 БК КР уполномоченный государственный орган по прогнозированию и исполнению бюджета в области регулирования бюджетных правоотношений:

- 1) осуществляет разработку и реализацию бюджетно-финансовой политики;

- 2) разрабатывает проект Основных направлений фискальной политики и представляет на рассмотрение Совета кабинета министров;
- 3) формирует проекты законов о республиканском бюджете, о внесении изменений и представляет их для рассмотрения в Кабинет Министров;
- 4) координирует процесс разработки стратегий бюджетных расходов по секторам, а также деятельность администраторов ресурсов бюджета и главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств в осуществлении бюджетного процесса;
- 5) осуществляет методологическое обеспечение управления государственными финансами, включая бюджетный процесс, систему государственных закупок, систему финансового управления и контроля, систему внутреннего аудита;
- 6) проводит оценку доходного потенциала местных бюджетов, определяет прогнозные показатели по нормативам отчислений от общегосударственных доходов;
- 7) устанавливает правила составления бюджетных заявок главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств;
- 8) определяет перечень, формат и порядок предоставления информации, требуемой для осуществления бюджетного процесса;
- 9) распределяет общегосударственные доходы между республиканским и местными бюджетами по установленным нормативам отчислений в соответствии с законом о республиканском бюджете;
- 10) возвращает излишне уплаченные/взысканные суммы налогов, сборов и иных платежей, включая штрафы и проценты, примененные по ним, для учета их поступлений и распределения между бюджетами бюджетной системы Кыргызской Республики в порядке, установленном кабинетом министров;
- 11) проводит планирование и финансовый мониторинг реализации официальной помощи развития (по программе государственных инвестиций);
- 12) осуществляет координацию официальной помощи развития (по программе государственных инвестиций);
- 13) прогнозирует и осуществляет анализ государственного внутреннего и внешнего долга;
- 14) открывает в Национальном банке и коммерческих банках счета по учету бюджетных средств бюджетной системы Кыргызской Республики в соответствии с законодательством Кыргызской Республики;

- 15) размещает в Национальном банке и коммерческих банках временно свободные средства бюджетов бюджетной системы Кыргызской Республики в соответствии с настоящим Кодексом и иными нормативными правовыми актами Кыргызской Республики;
- 16) выдает бюджетным учреждениям разрешения на открытие счетов в коммерческих банках;
- 17) направляет в бюджетные организации и коммерческие банки решения о приостановлении операций бюджетных учреждений в национальной и иностранной валюте, проводимых в нарушение настоящего Кодекса;
- 18) приостанавливает операции по счетам, открытым главным распорядителям, распорядителям и получателям бюджетных средств, в территориальных отделениях уполномоченного государственного органа в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом;
- 19) управляет операциями с бюджетными средствами, имеющимися на Едином казначейском счете, в установленном кабинетом министров порядке;
- 20) устанавливает порядок кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Кыргызской Республики в соответствии с настоящим Кодексом;
- 21) открывает счета в установленном порядке и ведет учет операций администраторов ресурсов, главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджетов бюджетной системы Кыргызской Республики;
- 22) ведет сводный реестр администраторов ресурсов, главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджетов бюджетной системы Кыргызской Республики;
- 23) направляет лимиты бюджетных обязательств главным распорядителям, распорядителям и получателям с их поквартальным распределением в соответствии с законом о республиканском бюджете с учетом приоритетов и программных мероприятий;
- 24) осуществляет составление и ведение кассового плана исполнения республиканского бюджета;
- 25) осуществляет кассовые доходные и расходные операции администраторов ресурсов, главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств на Едином казначейском счете;
- 26) ведет учет операций по кассовому исполнению бюджетов бюджетной системы Кыргызской Республики;

- 27) представляет кабинету министров отчет об исполнении государственного (республиканского и местного) бюджета Кыргызской Республики;
- 28) осуществляет внутренний контроль соблюдения процедур по исполнению бюджетов;
- 29) осуществляет прием, анализ и консолидацию бухгалтерской отчетности;
- 30) является уполномоченным государственным органом по координации деятельности служб внутреннего аудита государственных органов и бюджетных учреждений Кыргызской Республики и государственных закупок;
- 31) совершенствует нормативную правовую, методологическую базы бухгалтерского учета и финансовой отчетности Кыргызской Республики в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности сектора государственного управления;
- 32) участвует в качестве прямого участника в межбанковских платежных системах Кыргызской Республики с правом эмитента корпоративных платежных карт;
- 33) организует и проводит общественные бюджетные слушания по проекту республиканского бюджета, готовит протоколы разногласий и публикует их на официальном сайте;
- 34) осуществляет иные полномочия, предусмотренные законодательством Кыргызской Республики.

Компетенции Счетной палаты в области регулирования бюджетных правоотношений приведены в статье 72, раздела 8 БК КР:

- 1) имеет исключительное право проводить финансовый аудит и аудит эффективности:
 - a) исполнения бюджетов бюджетной системы Кыргызской Республики и бухгалтерской отчетности;
 - b) деятельности администраторов ресурсов по выполнению доходной части государственного бюджета;
 - c) состояния и управления государственным долгом Кыргызской Республики;
 - d) управления государственной и муниципальной собственностью;
 - e) деятельности предприятий и организаций с долей государственного и/или муниципального участия;
 - f) деятельности получателей бюджетных средств - юридических лиц с частной или иной формой собственности - в отношении предоставленных бюджетных средств;

- g) Национального банка в части осуществления операций по обслуживанию счетов кабинета министров, правильности исчисления прибыли, отчисляемой в республиканский бюджет;
- h) коммерческих банков и других кредитно-финансовых учреждений в части обслуживания бюджетов бюджетной системы Кыргызской Республики;
- i) использования внебюджетных средств;
- 2) представляет заключения к отчетам об исполнении республиканского бюджета, бюджетов Социального фонда, Фонда обязательного медицинского страхования не позднее 10 дней со дня их внесения на рассмотрение Жогорку Кенеша;
- 3) вносит в Жогорку Кенеш предложения и рекомендации по совершенствованию бюджетного законодательства;
- 4) направляет обязательные к исполнению предписания по устранению выявленных нарушений бюджетного законодательства и финансовой дисциплины;
- 5) формирует проект бюджета в соответствии с положениями статьи 93 настоящего Кодекса;
- 6) осуществляет иные полномочия, предусмотренные законодательством Кыргызской Республики.



Кейс для закрепления теоретических знаний

Об умении применять НПА в регулировании бюджетного процесса

Министерством финансов Кыргызской Республики в соответствии со статьей 82, раздела 9 БК КР сформированы Основные направления фискальной политики Кыргызской Республики на 2023-2027 годы.⁵²

Основные направления фискальной политики на 2023-2027 годы включают среднесрочный макроэкономический прогноз и среднесрочную бюджетную основу, в том числе контрольные цифры по главным распорядителям бюджетных средств для формирования проекта республиканского бюджета на 2023–2025 годы.

Контрольные вопросы:

1. Каковы назначения основных направлений фискальной политики?
Какой орган одобрил основные направления фискальной политики на 2023-2027 годы?

⁵² <https://www.minfin.kg/>

2. Учитывают ли в основных направлениях фискальной политики влияние инфекционных заболеваний, новых штаммов COVID-19 и их последствий на экономику страны?
3. Перечислите цели экономической политики в среднесрочной перспективе.

Ответ 1: Основные направления фискальной политики Кыргызской Республики на среднесрочный период – это инструмент управления государственными финансами, определяющий основы реализации фискальной политики на предстоящий среднесрочный период и позволяющий Кабинету Министров иметь представление о будущих объемах ресурсов, с целью прогнозирования предстоящих расходов в целом и по каждой отрасли. Согласно статье 71 раздела 8 БК КР основные направления фискальной политики Кыргызской Республики на 2023-2027 годы 6 сентября 2022 года были одобрены Советом Кабинета Министров по фискальной и инвестиционной политике.

Ответ 2: Основные направления фискальной политики Кыргызской Республики на 2023-2027 годы сформированы с учетом влияния на экономику страны распространения инфекционных заболеваний, новых штаммов COVID-19 и их последствий, а также ограничений глобальных логистических цепочек между странами и других негативных событий.⁵³

Ответ 3: Как отмечено в Основных направлениях фискальной политики Кыргызской Республики на 2023-2027 годы, целью экономической политики в среднесрочной перспективе будет сокращение и предотвращение кризисных проявлений извне, сохранение положительных тенденций экономического роста и обеспечение устойчивого экономического развития республики.⁵⁴



7.2. Полномочия органов МСУ в бюджетном процессе

Согласно статье 64 Закона Кыргызской Республики от 20 октября 2021 года № 123 «О местной государственной администрации и органах местного самоуправления» финансовую основу местного самоуправления составляют закрепленные законодательством за местными бюджетами налоговые и неналоговые источники доходов, доходы от использования муниципальной собственности, ссуды и иные финансовые ресурсы.

⁵³ Там же

⁵⁴ Там же

Экономическую основу местного самоуправления составляют недвижимое и движимое муниципальное имущество, ценные бумаги, земли, переданные в ведение местному самоуправлению в установленном законодательством порядке и используемые органами местного самоуправления в границах их территории для удовлетворения интересов и потребностей местного сообщества, иные объекты гражданских прав, а также предприятия, организации и учреждения, осуществляющие деятельность на соответствующей территории.

Финансовые и экономические отношения органов **местного самоуправления** с государственными органами, другими органами местного самоуправления, юридическими и физическими лицами, а также порядок и принципы формирования и исполнения местного бюджета и внебюджетных фондов органов местного самоуправления регулируются законодательством.

В главе 16, раздела 8 БК КР определены полномочия органов местного самоуправления. В статье 78 настоящего кодекса приведены компетенции местных кенешей в области регулирования бюджетных отношений.

Компетенции местных кенешей:

- 1) принимают программы социально-экономического развития территорий и осуществляют контроль за их выполнением;
- 2) определяют основные направления и приоритеты местного бюджета;
- 3) утверждают местный бюджет, включая предельный объем муниципального долга и изменения к нему;
- 4) заслушивают информацию о ходе исполнения местного бюджета и утверждают отчеты о его исполнении;
- 5) принимают решения о выпуске муниципальных ценных бумаг, выдаче/привлечении бюджетных ссуд и целевых трансфертов в соответствии с положениями настоящего Кодекса и законодательством Кыргызской Республики;
- 6) организуют и проводят общественные слушания по проектам местных бюджетов совместно с исполнительными органами местных самоуправлений;
- 7) осуществляют иные полномочия, предусмотренные положениями настоящего Кодекса.

Согласно статье 79 раздела 8 БК КР компетенции исполнительных органов местного самоуправления в области регулирования бюджетных отношений включают:

Компетенции исполнительных органов местного самоуправления:

- 1) разрабатывают и обеспечивают реализацию программ социально-экономического развития территорий;

- 2) формируют проекты местных бюджетов и обеспечивают их исполнение после утверждения местными кенешами;
- 3) представляют на рассмотрение местных кенешей ежеквартальные и годовые отчеты об исполнении местных бюджетов;
- 4) осуществляют выпуск муниципальных ценных бумаг по решению местных кенешей;
- 5) осуществляют выдачу/привлечение бюджетной ссуды/кредитов по решению местных кенешей;
- 6) готовят бюджетные заявки и обоснования о необходимости получения межбюджетных трансфертов, представляют отчетность по их использованию, отчет об исполнении местных бюджетов и другую информацию по запросу уполномоченного государственного органа;
- 7) обеспечивают эффективность целевого использования межбюджетных трансфертов по получателям этих средств;
- 8) организуют и проводят общественные слушания по проектам местных бюджетов совместно с местными кенешами;
- 9) осуществляют иные полномочия, предусмотренные положениями настоящего Кодекса.

Бюджетный календарь формируется на основании статьи 81 раздела 9 БК КР:

Кабинет министров утверждает календарный план бюджетного процесса (бюджетный календарь) по представлению, соответственно, уполномоченного государственного органа, Социального фонда и Фонда обязательного медицинского страхования.

Бюджетный календарь утверждается не позднее 1 февраля года, предшествующего очередному бюджетному году.

Уполномоченный государственный орган по экономическому прогнозированию формирует и представляет в кабинет министров и уполномоченный государственный орган прогноз социально-экономического развития Кыргызской Республики в сроки, установленные календарным планом бюджетного процесса.

Формирование Основных направлений фискальной политики на среднесрочный период, программ социально-экономического развития **территорий**, проектов бюджетов бюджетной системы Кыргызской Республики осуществляется в соответствии со следующими требованиями:

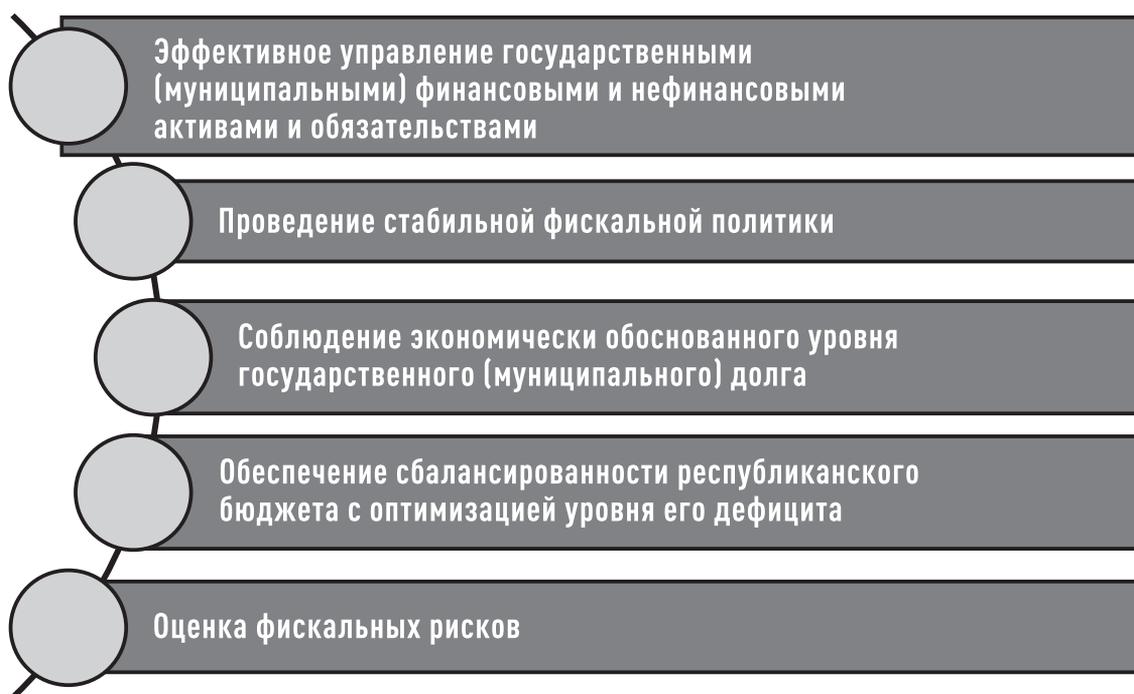


Рисунок 37. Требования к формированию Основных направлений фискальной политики и программ социально-экономического развития территорий

Основные параметры бюджета принимаются согласно положениям нормативных правовых актов Кыргызской Республики, утвержденным не позднее 1 июля текущего бюджетного года и вводимым в действие не ранее 1 января очередного бюджетного года, а также с учетом результатов исполнения бюджета и анализа макроэкономической ситуации состояния за истекший период.

Нормативные правовые акты Кыргызской Республики, предусматривающие увеличение расходов или уменьшение доходов бюджетов бюджетной системы Кыргызской Республики, утвержденные позднее указанного срока, учитываются в проектах бюджетов следующего цикла бюджетного прогнозирования.

Статья 95, раздела 9 БК КР гласит, что проекты местных бюджетов на очередной бюджетный год и плановый период формируются согласно порядку и срокам, устанавливаемым соответствующими местными кенешами, с соблюдением требований БК КР, с учетом календарного плана формирования проекта республиканского бюджета, утвержденного кабинетом министров.

Уполномоченный государственный орган не позднее 15 июля года, предшествующего очередному бюджетному году, направляет органам местного самоуправления:

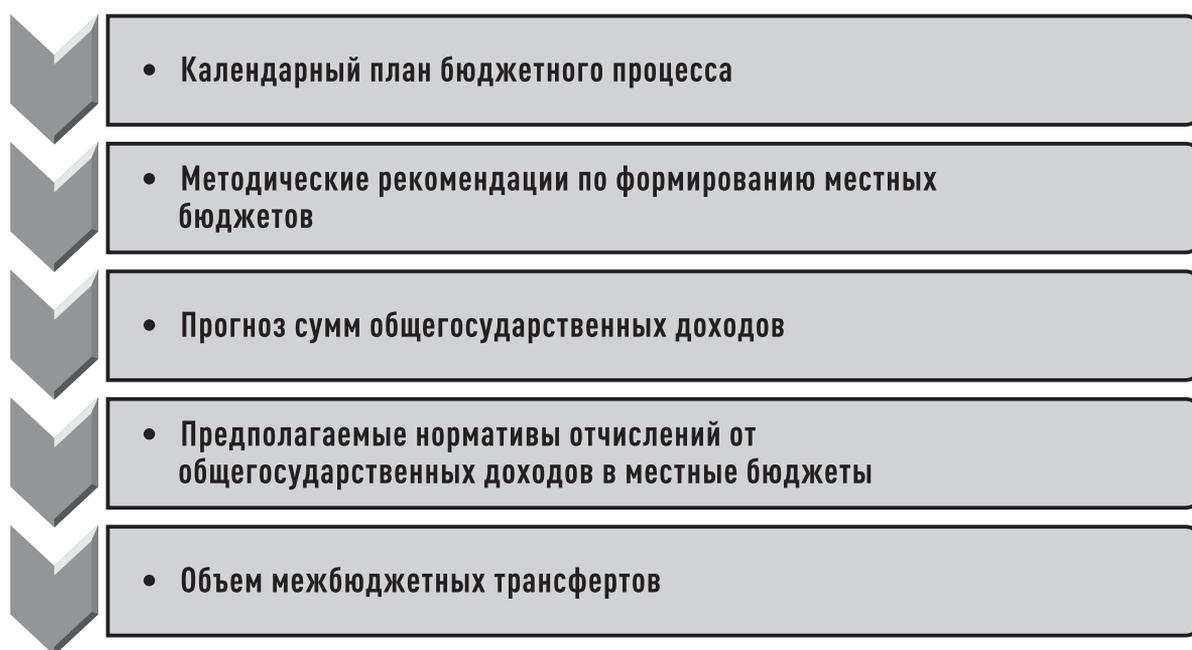


Рисунок 38. Параметры проекта местных бюджетов, направляемые Уполномоченными государственными органами органам местного самоуправления

Проекты местных бюджетов, сформированные исполнительными органами местного самоуправления и согласованные с местными кенешами, представляются в уполномоченный государственный орган не позднее 1 сентября года, предшествующего очередному бюджетному году.

Уполномоченный государственный орган после утверждения республиканского бюджета в течение 10 дней направляет органам местного самоуправления проекты уточненных объемов и нормативов отчислений от общегосударственных доходов, размеры межбюджетных трансфертов.

Уточненные проекты местных бюджетов исполнительные органы местного самоуправления вносят на рассмотрение и утверждение местных кенешей не позднее 1 ноября года, предшествующего очередному бюджетному году.

Исполнительные органы местного самоуправления представляют в уполномоченный государственный орган решения местных кенешей с утвержденной сметой доходов и расходов в формате бюджетной классификации для формирования сводного плана администрирования доходов и кассового исполнения государственного бюджета.

Согласно статье 102 раздела 9 БК КР Проекты местных бюджетов предварительно рассматриваются бюджетными комиссиями местных кенешей.

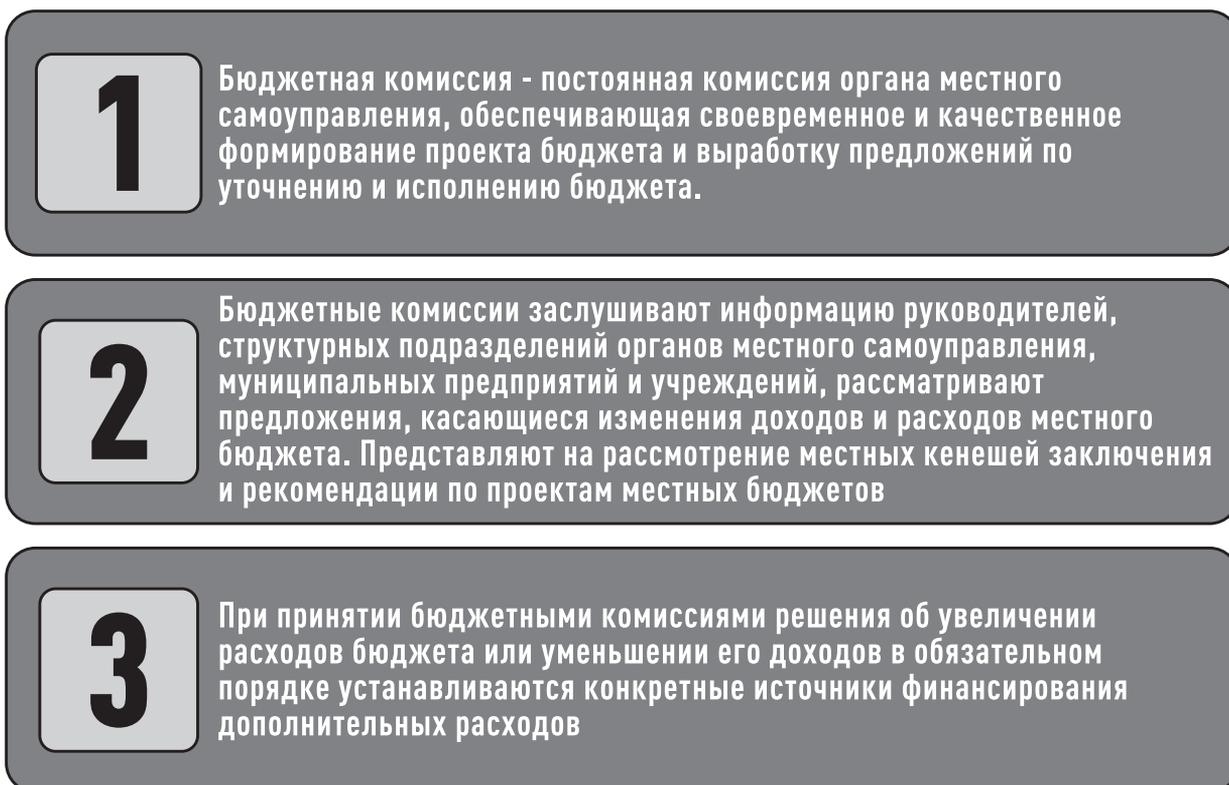


Рисунок 39. Порядок рассмотрения проектов местных бюджетов

Местные кеңешы рассматривают проекты местных бюджетов на очередной бюджетный год и плановый период, заключения бюджетных комиссий и утверждают местные бюджеты в срок не позднее одного месяца после утверждения республиканского бюджета следующие параметры: доходы, расходы, размер выравнивающих грантов, выделяемых из республиканского бюджета.

Утвержденные местные бюджеты представляются в уполномоченный государственный орган в течение 14 календарных дней после принятия.

В статье 103 раздела 9 БК КР определено, что исполнение утвержденных бюджетов осуществляется соответственно кабинетом министров, Социальным фондом, государственными органами и исполнительными органами местного самоуправления.

Нормативный правовой акт о бюджете на очередной бюджетный год уполномочивает государственные органы и органы местного самоуправления на осуществление расходов и принятие бюджетных обязательств.

Исполнение утвержденных бюджетов осуществляется в денежном выражении в национальной валюте Кыргызской Республики (в сомах и тыйынах).

Расходы, производимые в процессе исполнения бюджета, осуществляются в пределах утвержденных бюджетов, или в пределах уточненных бюджетов.

Исполнение республиканского и местных бюджетов осуществляется уполномоченными исполнительными органами на основе поквартального

бюджетного распределения в порядке, установленном уполномоченным государственным органом.

Расходы на содержание деятельности бюджетных учреждений осуществляются на основе утвержденных лимитов бюджетных обязательств, порядок установления и утверждения которых определяется Кабинетом Министров.

Процесс исполнения бюджета осуществляется согласно статье 108 раздела 9 БК КР. Исполнение бюджетов осуществляется уполномоченным государственным органом и исполнительными органами местного самоуправления соответственно в два этапа:



Рисунок 40. Этапы исполнения бюджетов

Кассовый план предусматривает прогноз кассовых поступлений в бюджет и кассовых выплат из бюджета в текущем бюджетном году. Составление и ведение кассового плана осуществляются соответственно уполномоченным государственным органом по прогнозированию и исполнению бюджета и исполнительным органом местного самоуправления.

Кассовый план исполнения бюджета формируется на текущий бюджетный год с разбивкой по месяцам и является основой для кассового исполнения бюджета. Кассовый план исполнения бюджета подлежит корректировке с учетом ресурсной базы и предстоящих расходов.

Кабинет министров устанавливает порядок формирования и ведения кассового плана, а также состав и сроки представления главными распорядителями, получателями бюджетных средств, администраторами ресурсов бюджета сведений, необходимых для формирования и ведения кассового плана.

Кассовые планы составляются администраторами ресурсов бюджета, главными распорядителями (распорядителями, получателями) бюджетных средств и предоставляются в уполномоченный государственный орган и исполнительные органы местного самоуправления для формирования сводного кассового плана.

Кассовые расходы осуществляются в пределах утвержденного кассового плана в соответствии с утвержденными лимитами бюджетных обязательств.

Процесс перераспределения средств республиканского и местных бюджетов в процессе их исполнения в жизнь претворяется на основании статьи 109, раздела 9 БК КР.

В процессе исполнения бюджетов главный распорядитель (распорядитель) бюджетных средств имеет право перераспределять средства по главному распорядителю (распорядителю, получателю) в пределах общих ассигнований бюджетных средств между статьями экономической классификации расходов.

В процессе исполнения бюджетов главные распорядители (распорядители, получатели) не имеют права перераспределять средства между бюджетными программами.

Главный распорядитель (распорядитель) бюджетных средств представляет отчет в уполномоченный государственный орган (**исполнительный орган местного самоуправления**) о перераспределении бюджетных средств и результатах перераспределения в порядке и сроки, установленные кабинетом министров.

Перераспределение республиканского и **местных бюджетов** в процессе их исполнения не требует внесения изменений и дополнений в нормативный правовой акт о бюджете.

В процессе исполнения бюджетов инвестиционных проектов в рамках государственных инвестиций главный распорядитель бюджетных средств имеет право по согласованию с уполномоченным государственным органом перераспределять средства в пределах общих ассигнований бюджетных средств между статьями экономической классификации расходов.

В процессе исполнения бюджетов инвестиционных проектов в рамках государственных инвестиций уполномоченный государственный орган имеет право по согласованию с главными распорядителями бюджетных средств перераспределять средства в пределах общих ассигнований на соответствующий год между статьями функциональной и ведомственной классификации расходов.



Кейс для закрепления теоретических знаний

О знании НПА, важнейших инструментов управления финансовой системой, используемых для оказания воздействия на экономику и социальную сферу общества в целях реализации социально-экономической политики.

Структура и характеристика айылных аймаков КР по самообеспеченности

В настоящее время в республике насчитывается 484 органа местного самоуправления, из них 7 областей, 40 районов, 453 айылных аймака, 31 город, в том числе 2 города республиканского значения, 12 городов областного значения, 17 городов районного значения, 9 поселков городского типа. Наибольшее количество айылных аймаков расположено в Чуйской области (23%), а наименьшее – в Баткенской области (около 7%).



Рисунок 41. Число айылных аймаков Кыргызской Республики по регионам

Контрольные вопросы:

1. Как вы понимаете финансовую основу местного самоуправления?
2. Дайте понятие дефиниции «Экономическая основа местного самоуправления».

Ответ 1: финансовая основа местного самоуправления

В соответствии со статьей 64 главы 8 Закона КР от 20 октября 2021 года №123 «О местной государственной администрации и органах местного самоуправления» финансовую основу местного самоуправления составляют закрепленные законодательством за местными бюджетами налоговые и неналоговые источники доходов, доходы от использования муниципальной собственности, ссуды и иные финансовые ресурсы.

Ответ 2: экономическая основа местного самоуправления

В соответствии со статьей 64 главы 8 Закона КР от 20 октября 2021 года № 123 «О местной государственной администрации и органах местного самоуправления» экономическую основу местного самоуправления составляют недвижимое и движимое муниципальное имущество, ценные бумаги, земли, переданные в ведение местному самоуправлению в установленном законодательством порядке и используемые органами местного самоуправления в

границах их территории для удовлетворения интересов и потребностей местного сообщества, иные объекты гражданских прав, а также предприятия, организации и учреждения, осуществляющие деятельность на соответствующей территории.



Кейс для закрепления теоретических знаний

О знании НПА, компетенций, прав и обязанностей представительных и исполнительных органов в бюджетном процессе

В последнее воскресенье октября ежегодно отмечается День местных сообществ Кыргызской Республики, к которому Нацстатком⁵⁵ подготовил краткий обзор показателей, характеризующих данную сферу деятельности.

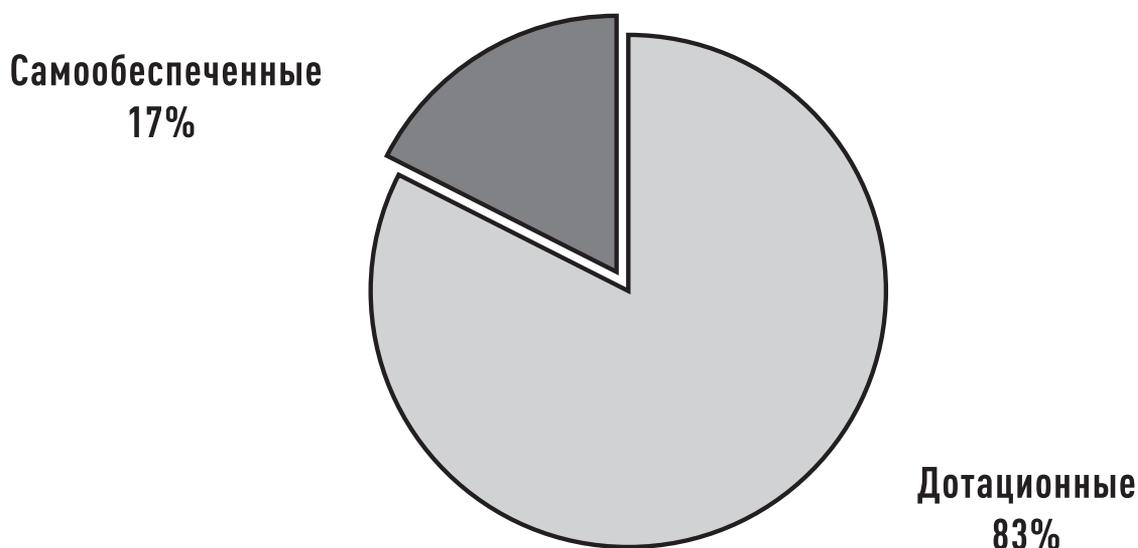


Рисунок 42. Структура айылных аймаков Кыргызской Республики по самообеспеченности

Из общего числа айылных аймаков 79, или 17 процентов из них, являются самообеспеченными, а остальная их часть – дотационными.

Контрольные вопросы:

1. Каковы расходные обязательства органов местного самоуправления?
2. За счет каких средств осуществляются расходы органов местного самоуправления, возникшие при осуществлении ими

⁵⁵ <http://stat.kg/ru/>

делегированных государственных полномочий?

Ответ 1: согласно статье 51 раздела 7 БК КР из местного бюджета осуществляются расходы на следующие мероприятия:

- 1) на решение органами местного самоуправления вопросов местного значения, установленных законодательством Кыргызской Республики;
- 2) на содержание муниципальных предприятий, учреждений образования, здравоохранения, отдыха, культуры, социальной защиты, жилищного и коммунального хозяйства, охраны окружающей среды;
- 3) на мероприятия, определенные нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, подлежащие финансированию из местного бюджета, включая операции, связанные с выдачей и погашением бюджетных ссуд, реализацией бюджета инвестиций в виде капитальных вложений и стимулирующих (долевых) грантов, выпуском муниципальных ценных бумаг.

Ответ 2: согласно статье 51 раздела 7 БК КР расходные обязательства органов местного самоуправления, возникшие при осуществлении ими делегированных государственных полномочий в соответствии с законодательством Кыргызской Республики, исполняются за счет **целевых трансфертов** из республиканского бюджета.



Кейс для закрепления теоретических знаний

О знании НПА о компетенции, права и обязанности представительных и исполнительных органов власти

По данным Государственного агентства по делам местного самоуправления и межэтнических отношений при Правительстве Кыргызской Республики на 26 октября 2019 года из 453 айыл окмоту, 137 не были подключены к сети Интернет.⁵⁶

Законодательную деятельность органов МСУ осуществляют 484 местных кенеша, из 8 692 имеющих мандатов.

Контрольные вопросы:

1. Каково сегодняшнее состояние ОМСУ в условиях цифровизации страны?

⁵⁶ <http://stat.kg/ru/>

2. Перечислите цели внедрения автоматизированной информационной системы «Санарип аймак».
3. Обозначьте основное назначение автоматизированной информационной системы «Санарип аймак».

Ответ 1: 19 мая 2022 года в зале кабинета министров КР состоялась презентация автоматизированной информационной системы «Санарип аймак».

Директор государственного агентства по делам государственной службы и местного самоуправления при Кабинете Министров КР Джантаев Э.Н. презентовал автоматизированную информационную систему «Санарип аймак». В презентации озвучены достижения на сегодняшний день, существующие проблемы и планы и перспективы системы «Санарип аймак».

В настоящее время в системе «Санарип аймак» функционирует 3 модуля. Это модуль «похозяйственная книга», модуль «электронная книга ОМСУ» и модуль «социальный паспорт малоимущей семьи».

В 2020 году автоматизированная информационная система «Санарип аймак» была внедрена во все 484 органа местного самоуправления.

АИС «Санарип аймак» обеспечивает взаимодействие органов местного самоуправления между собой, а также с органами государственного управления через систему межведомственного электронного взаимодействия.

Ответ 2: основной целью АИС «Санарип аймак» является сбор, хранение, обработка, поиск, формирование, предоставление информации по сформированным сведениям посредством модулей АИС «Санарип аймак».

Ответ 3: основным назначением АИС «Санарип аймак» является повышение эффективности работы органов местного самоуправления и автоматизация работы специалистов в области предоставления государственных и муниципальных услуг.

Агентство совместно с Нацстаткомом и ГП «Инфоком» ведет работу по разработке и доработки 4 модулей: ПКХ, Электронная книга ОМСУ, Единый реестр учета объектов муниципальной собственности и Очередность выдачи земельных участков по ИЖС и в аренду.⁵⁷

⁵⁷ <https://mkk.gov.kg>



Примеры из средств массовой информации – кейс-задачи

О владении навыками обработки материалов по теме из средств массовой информации

Кейс 1. 23.08.2022. Tazabek объявил о готовности выпустить в свет лимитированный спецвыпуск журнала о крупнейших налогоплательщиках Кыргызстана, о тех компаниях, на ком держится экономика страны.⁵⁸ Подробнее: www.tazabek.kg/news:1800204

Контрольный вопрос: О каких крупнейших налогоплательщиках Кыргызстана поднимался вопрос?

Ответ: Рейтинг составлен на основе уникальных данных Государственной налоговой службы (ГНС) при Минфине КР. Впервые ГНС предоставила полный список налогоплательщиков, включающий 500 компаний всех отраслей экономики, с фактически выплаченными суммами налогов за 2021 год. В список вошли как государственные компании и учреждения, так и частные компании в форме АО, ЗАО, ГП, ОсОО и даже ЧП.

Первые 100 крупных компаний имеют свой профайл, в котором отображена не только сумма уплаченных налогов, но и основные производственные показатели (оборот, прибыль, численность занятых), учредители, руководители, контакты компании.

Из рейтинга условно мы выделили **5 кластеров**.

Первый кластер – «Атланты» – представлен 9-ю компаниями, уплатившими налоги в сумме от 1 млрд и до 10,5 млрд сомов. (Атланты – колонны в виде мужских фигур, несущие на своих могучих руках всю тяжесть зданий, олицетворяет выдержку и стойкость, - прим. Ред.). Первые строчки рейтинга «окупили» горнодобывающие компании, нефтетрейдеры и сотовые компании.

Следующий кластер – «Гиганты» – здесь 16 компаний, уплативших внушительные налоги от 0,5 млрд до 1 млрд сомов. Среди них также нефтегазовые компании, сотовый оператор, импортеры табачной продукции, горнорудная и энергетическая компании, два цементных завода, сеть гипермаркетов.

Стоит отметить, что в первых двух группах подавляющее большинство – это компании с иностранным участием (Россия, Казахстан, Китай).

В следующий, **третий**, кластер – мы их назвали «Опоры» – входит

⁵⁸ <https://www.tazabek.kg/news:1800204>

31 компания. Они уплатили существенные налоги в сумме от 200 млн до 500 млн сомов. В этой группе сильные позиции у энергетических, транспортных компаний, перерабатывающих предприятий, горнодобывающих компаний, оптовой и розничной торговли и другие.

Первые три группы компаний – Атланты, Гиганты и Опоры – занимают первые 56 строчек рейтинга и вместе дают около **65%** всех налогов и платежей, собираемых ГНС.

4-й и 5-й кластер мы объединили общим названием «**Фундамент**».

В 4-ю группу попали 49 компаний, уплативших налоги в сумме от 100 млн до 200 млн сомов. Здесь банки, распределенные сферы энергетики, фарм-компании, интернет и ТВ, оптовая и розничная торговля.

В последнюю 5-ю группу вошли компании, уплатившие налоги в сумме от 19 млн до 100 млн сомов. Это самая многочисленная группа компаний, банков, вузов, включая средние и малые предприятия, частных предпринимателей.

Кейс 2. 20.04.2022. Счетная палата КР направила в Генпрокуратуру материалы относительно неисполнения бюджета на сумму 4,9 млрд сомов.⁵⁹

Контрольный вопрос: Каковы компетенции Счетной палаты в области регулирования бюджетных правоотношений?

Ответ: согласно статье 72, раздела 8 БК КР Счетной палаты в области регулирования бюджетных правоотношений включают:

- 1) имеет исключительное право проводить финансовый аудит и аудит эффективности:
 - a) исполнения бюджетов бюджетной системы Кыргызской Республики и бухгалтерской отчетности
 - b) деятельности администраторов ресурсов по выполнению доходной части государственного бюджета
 - c) состояния и управления государственным долгом Кыргызской Республики
 - d) управления государственной и муниципальной собственностью;
 - e) деятельности предприятий и организаций с долей государственного и/или муниципального участия
 - f) деятельности получателей бюджетных средств – юридических лиц с частной или иной формой собственности – в отношении предоставленных бюджетных средств

⁵⁹ <https://www.tazabek.kg/news:1800204>

- g) Национального банка в части осуществления операций по обслуживанию счетов Кабинета Министров, правильности исчисления прибыли, отчисляемой в республиканский бюджет
- h) коммерческих банков и других кредитно-финансовых учреждений в части обслуживания бюджетов бюджетной системы Кыргызской Республики
- i) использования внебюджетных средств
 - 2) представляет заключения к отчетам об исполнении республиканского бюджета, бюджетов Социального фонда, Фонда обязательного медицинского страхования не позднее 10 дней со дня их внесения на рассмотрение Жогорку Кенеша;
 - 3) вносит в Жогорку Кенеш предложения и рекомендации по совершенствованию бюджетного законодательства.

Кейс 3. Счетная палата выявила, что 522 млн. сомов от Кумтора в 2020 году использовали, минуя казначейство, а \$60 млн – не по целевому назначению.⁶⁰

Контрольный вопрос: как вы понимаете Единый казначейский счет?

Ответ: согласно статье 105 раздела 5-1 БК КР Единый казначейский счет представляет собой централизованный счет уполномоченного государственного органа, на котором аккумулируются денежные средства бюджетов бюджетной системы Кыргызской Республики, а также отражаются операции государственных органов и органов местного самоуправления по кассовому исполнению бюджета сектора государственного управления Кыргызской Республики. Единый казначейский счет открывается в Национальном банке. Национальный банк осуществляет банковские операции по обслуживанию Единого казначейского счета в соответствии с нормативными правовыми актами Национального банка и законодательством Кыргызской Республики. Порядок функционирования Единого казначейского счета определяется Кабинетом Министров.

Кейс 4. 29.08.2022. <https://www.turmush.kg/ru/news> на своем портале опубликовал, что компания «Альянс Алтын» с 2016 года на развитие Таласской области выделила 900 млн сомов.

Контрольные вопросы:

1. За счет каких источников формируются средства Фондов развития регионов?

⁶⁰ <https://www.tazabek.kg/news>

2. На какие цели они направляются?
3. Допускается ли использование средств Фонда на проведение праздничных мероприятий, юбилеев и других мероприятий

Ответ 1: согласно статье 75 главы 6 Типового положения «О фондах развития регионов» (В редакции постановления кабинета министров КР от 12 июля 2022 года № 376) финансовые средства фондов формируются:

- 1) по бюджетным счетам:
 - за счет зачисленных в доход республиканского бюджета сумм отчислений на развитие и содержание инфраструктуры местного значения, распределяемых по фондам развития регионов в соответствии с Кодексом Кыргызской Республики о неналоговых доходах;
 - за счет средств, выделяемых из республиканского бюджета, согласно Порядку, утвержденному уполномоченным государственным органом по вопросам государственных финансов, прогнозированию и исполнению бюджета;
- 2) по специальным счетам:
 - за счет добровольной спонсорской помощи.

Ответ 2: согласно главе 3 Типового положения «О фондах развития регионов» (В редакции постановления Кабинета Министров КР от 12 июля 2022 г. № 376) средства фонда выделяются для реализации программ социально-экономического развития областей, районов, городов и айылных аймаков, поддержка инициатив местного сообщества, органов местного самоуправления, государственных органов и финансирование экономических проектов субъектов предпринимательства, направленных на повышение уровня жизни граждан, создание условий для регионального экономического развития путем улучшения инфраструктуры территорий, повышения качества оказываемых услуг и создания рабочих мест в регионах.

Средства Фонда распределяются в следующем порядке:

- а) для Фондов, у которых годовой прогнозируемый бюджет составляет до пятидесяти миллионов сомов:
 - 20% выделяются на социальные проекты;
 - 30% выделяются на инфраструктурные проекты;
 - 50% на экономические проекты, способствующие социально-экономическому развитию региона, на основе платности, срочности и возвратности;
- б) для Фондов, у которых годовой прогнозируемый бюджет составляет свыше пятидесяти миллионов сомов:
 - 20% выделяются на социальные и инфраструктурные проекты;

- 80% на экономические проекты, способствующие социально-экономическому развитию региона, на основе платности, срочности и возвратности.

Ответ 3: в соответствии с Главой 3 указанного положения не допускается использование средств Фонда на проведение праздничных мероприятий, юбилеев и других мероприятий, не соответствующих целям и задачам Фонда



Вопросы для закрепления темы

1. Дайте определение понятию «бюджетный процесс».
2. Из каких стадий состоит бюджетный процесс?
3. Каково содержание стадии разработки бюджета?
4. Как происходит процесс рассмотрения и утверждения бюджета?
5. Назовите цель и стадии исполнения бюджета.
6. Что означает кассовое исполнение бюджета?
7. Какие этапы исполнения бюджетов знаете?
8. Как вы понимаете формирование кассового плана исполнения бюджета?
9. Как осуществляется исполнение бюджета по доходам?
10. Каков порядок исполнения бюджета по расходам?
11. Кого относят к главным распорядителям бюджетных средств?
12. Кого относят к получателям бюджетных средств?
13. Назовите компетенции Президента в области регулирования бюджетных правоотношений.
14. Назовите компетенции кабинета министров в области регулирования бюджетных правоотношений.
15. Назовите компетенции Жогорку Кенеша в области регулирования бюджетных правоотношений.
16. Каковы компетенции местных кенешей в области регулирования бюджетных правоотношений?
17. Перечислите компетенции исполнительных органов местного самоуправления в области регулирования бюджетных правоотношений.



Вопросы для СРМ

Тестовые задания

1. Бюджетный процесс – это:

- a) процесс составления проектов, рассмотрения, утверждения и исполнения бюджетов
- b) совокупность всех действующих на территории страны бюджетов
- c) организационные принципы построения бюджетной системы
- d) все ответы неправильные

Ответ: процесс составления проектов, рассмотрения, утверждения и исполнения бюджетов.

2. Сколько стадий включает бюджетный процесс в КР?

- a) 5
- b) 4
- c) 2
- d) 3

Ответ: 4.

3. Какой орган составляет отчет об исполнении республиканского бюджета КР?

- a) НБ КР
- b) ЖК КР
- c) Минфин КР
- d) Счетная палата КР

Ответ: минфин КР.

4. Выберите стадию, которую включает бюджетный процесс:

- a) рассмотрения и утверждения бюджета
- b) бюджетный учет
- c) анализ отчета об исполнении бюджета

Ответ: рассмотрения и утверждения бюджета.

5. Выберите стадию, которую включает бюджетный процесс:

- a) разработка методики составления бюджета
- b) анализ отчета об исполнении бюджета
- c) составление проекта

Ответ: составление проекта.

6. Выберите стадию, которую включает бюджетный процесс:

- a) бюджетный учет
- b) исполнение бюджета
- c) бюджетное Послание Президента

Ответ: исполнение бюджета.

7. Первостепенное значение для финансового органа в процессе исполнения бюджета имеет:

- a) преодоление негативных явлений в процессе исполнения бюджета
- b) осуществление налогового контроля
- c) составление отчета об исполнении бюджета

Ответ: составление отчета об исполнении бюджета.

8. Бюджетные ассигнования органам государственной власти предоставляются на основании сметы:

- a) доходов и расходов
- b) доходов и расходов
- c) займа и выплаты

Ответ: доходов и расходов.

9. Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, включают:

- a) дивиденды по акциям и доходы от долей, паев, находящихся в муниципальной собственности
- b) доходы от использования имущества государства, расположенного за пределами территории КР, получаемые нерезидентами за рубежом
- c) арендную плату и поступления от продажи права на заключение договоров аренды за земли сельских поселений до разграничения государственной собственности на землю

Ответ: арендную плату и поступления от продажи права на заключение договоров аренды за земли сельских поселений до разграничения государственной собственности на землю.

10. Штрафы, санкции, возмещение ущерба включают:

- a) денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о государственном регулировании цен (тарифов), зачисляемые в республиканский бюджет
- b) платежи, взимаемые муниципальными организациями за выполнение определенных функций

- с) средства местных бюджетов от распоряжения и реализации конфискованного и иного имущества, обращенного в доход государства

Ответ: денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о государственном регулировании цен (тарифов), зачисляемые в республиканский бюджет.



Краткие выводы

1. Полномочия государственных органов в бюджетном процессе определены в Разделе VIII БК КР.
2. В компетенцию Жогорку Кенеша в области регулирования бюджетных правоотношений входит:
 - 1) принимает законы:
 - а) о республиканском бюджете на очередной бюджетный год и плановый период, а также о внесении изменений к нему;
 - б) о бюджете Социального фонда и Фонда обязательного медицинского страхования на очередной бюджетный год и плановый период, а также о внесении изменений к нему;
 - с) о чрезвычайном бюджете Кыргызской Республики;
 - 2) заслушивает ежегодный отчет кабинета министров об исполнении республиканского бюджета;
 - 3) осуществляет иные полномочия, предусмотренные законодательством Кыргызской Республики.
3. Кабинет министров в области регулирования бюджетных правоотношений:
 - 1) представляет на рассмотрение и принятие Жогорку Кенешем проект закона о республиканском бюджете и обеспечивает его исполнение;
 - 2) представляет на рассмотрение Жогорку Кенеша ежегодный отчет об исполнении республиканского бюджета;
 - 3) обеспечивает исполнение соответствующих законов;
 - 4) разрабатывает и реализует общегосударственные программы экономического и социального развития;
 - 5) обеспечивает проведение бюджетно-финансовой, инвестиционной политики;
 - 6) определяет приоритеты привлечения и использования внешней помощи и прямых иностранных инвестиций, предоставляемых Кыргызской Республике;

- 7) рассматривает и одобряет проекты программ привлечения внешней помощи и прямых иностранных инвестиций по согласованию с Жогорку Кенешем;
- 8) принимает нормативные правовые акты Кабинета Министров по вопросам, предусмотренным настоящим Кодексом и иными законами Кыргызской Республики;
- 9) осуществляет иные полномочия, предусмотренные законодательством Кыргызской Республики.
4. Местные кенешы в области регулирования бюджетных отношений:
 - 1) принимают программы социально-экономического развития территорий и осуществляют контроль за их выполнением;
 - 2) определяют основные направления и приоритеты местного бюджета;
 - 3) утверждают местный бюджет, включая предельный объем муниципального долга и изменения к нему;
 - 4) заслушивают информацию о ходе исполнения местного бюджета и утверждают отчеты о его исполнении;
 - 5) принимают решения о выпуске муниципальных ценных бумаг, выдаче/привлечении бюджетных ссуд и целевых трансфертов в соответствии с положениями настоящего Кодекса и законодательством Кыргызской Республики;
 - 6) организуют и проводят общественные слушания по проектам местных бюджетов совместно с исполнительными органами местных самоуправлений;
 - 7) осуществляют иные полномочия, предусмотренные положениями настоящего Кодекса.
5. Исполнительные органы местного самоуправления в области регулирования бюджетных отношений:
 - 1) разрабатывают и обеспечивают реализацию программ социально-экономического развития территорий;
 - 2) формируют проекты местных бюджетов и обеспечивают их исполнение после утверждения местными кенешами;
 - 3) представляют на рассмотрение местных кенешей ежеквартальные и годовые отчеты об исполнении местных бюджетов;
 - 4) осуществляют выпуск муниципальных ценных бумаг по решению местных кенешей;
 - 5) осуществляют выдачу/привлечение бюджетной ссуды/кредитов по решению местных кенешей;
 - 6) готовят бюджетные заявки и обоснования о необходимости получения межбюджетных трансфертов, представляют отчетность

по их использованию, отчет об исполнении местных бюджетов и другую информацию по запросу уполномоченного государственного органа;

- 7) обеспечивают эффективность целевого использования межбюджетных трансфертов по получателям этих средств;
- 8) организуют и проводят общественные слушания по проектам местных бюджетов совместно с местными кенешами;
- 9) осуществляют иные полномочия, предусмотренные положениями настоящего Кодекса.



Новые термины и понятия

1. Бюджетный процесс
2. Бюджетный год
3. Стадии бюджета
4. Этапы бюджета
5. Расходные обязательства государственных исполнительных органов
6. Расходные обязательства органов местного самоуправления
7. Управление государственной и муниципальной собственностью
8. Календарный план бюджетного процесса
9. Межбюджетные трансферты



Нормативно-правовые основы, официальные сайты и другие источники

1. Бюджетный кодекс КР от 16 мая 2016 года № 59 (Вводится в действие Законом КР от 16 мая 2016 года № 60) ((В редакции Законов КР от 17 июня 2017 года № 106, 18 июля 2018 года № 69, 23 марта 2020 года № 29, 18 апреля 2020 года № 44, 13 мая 2020 года № 54, 12 августа 2020 года № 124, 13 сентября 2021 года № 118, 18 января 2022 года № 2, 18 января 2022 года № 4)
2. Налоговый кодекс КР от 18 января 2022 года № 3 (Введен в действие Законом КР от 18 января 2022 года № 4 с 1 января 2022 года) (В редакции Закона КР от 30 июня 2022 года № 51)
3. Закон Кыргызской Республики от 20 октября 2021 года № 123 «О местной государственной администрации и органах местного

самоуправления»

4. Официальный сайт МЮ КР [Электронный ресурс]. – Режим доступа: minjust.gov.kg.
5. Официальный сайт МФ КР [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.minfin.kg/>
6. Официальный сайт МЭиК КР [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://mineconom.gov.kg/ru>
7. Официальный сайт ГНС при МФКР [Электронный ресурс]. – Режим доступа: – <https://www.sti.gov.kg/>
8. Закон «О республиканском бюджете на 2022 год и прогнозе на 2023–2024 годы» (ежегодный)
9. <https://kg.akipress.org/>
10. <https://www.turmush.kg/>
11. <https://www.gov.kg/>
12. www.tazabek.kg/news

ЛИТЕРАТУРА

Нормативно-правовые основы, официальные сайты и другие источники

1. Бюджетный кодекс КР от 16 мая 2016 года № 59 (Вводится в действие Законом КР от 16 мая 2016 года № 60) ((В редакции Законов КР от 17 июня 2017 года № 106, 18 июля 2018 года № 69, 23 марта 2020 года № 29, 18 апреля 2020 года № 44, 13 мая 2020 года № 54, 12 августа 2020 года № 124, 13 сентября 2021 года № 118, 18 января 2022 года № 2, 18 января 2022 года № 4)
2. Налоговый кодекс КР от 18 января 2022 года № 3 (Введен в действие Законом КР от 18 января 2022 года № 4 с 1 января 2022 года) (В редакции Закона КР от 30 июня 2022 года № 51)
3. Закон Кыргызской Республики от 20 октября 2021 года № 123 «О местной государственной администрации и органах местного самоуправления»
4. Закон Кыргызской Республики от 2 августа 2004 года № 103 «О Социальном фонде Кыргызской Республики» (В редакции Законов КР от 13 февраля 2005 года № 30, 30 июня 2005 года № 84, 30 октября 2006 года № 177, 23 января 2009 года № 19, 26 января 2009 года № 26, 15 июля 2009 года № 219, 25 февраля 2010 года № 35, 21 июня 2011 года № 50, 6 октября 2011 года № 166, 29 октября 2012 года № 175, 22 мая 2015 года № 115, 3 августа 2015 года № 212, 17 ноября 2016 года № 178, 13 мая 2020 года № 54)

5. Официальный сайт МЮ КР [Электронный ресурс]. – Режим доступа: minjust.gov.kg.
6. Официальный сайт МФ КР [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.minfin.kg/>
7. Официальный сайт МЭиК КР [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://mineconom.gov.kg/ru>
8. Официальный сайт ГНС при МФКР [Электронный ресурс]. – Режим доступа: – <https://www.sti.gov.kg/>
9. Закон «О республиканском бюджете на 2022 год и прогнозе на 2023–2024 годы» (ежегодный)
10. <https://kg.akipress.org/>
11. <https://www.turmush.kg/>
12. <https://www.gov.kg/>
13. www.tazabek.kg/news

Основная литература

1. Балихина Н.В. Финансы и кредит: Учебное пособие / Н.В. Балихина М.Е. Косов. - М.: Юнити, 2018. - 256 с.
2. Белов, А.В. Финансы и кредит. Структура рыночной экономики: Курс лекций / А.В. Белов. - М.: Форум, 2018. - 224 с.
3. Герасименко, В.П. Финансы и кредит: Учебник / В.П. Герасименко, Е.Н. Рудская. - М.: НИЦ ИНФРА-М, Академцентр, 2016. - 384 с.
4. Голодова Ж.Г. Финансы и кредит: Учебное пособие / Ж.Г. Голодова. - М.:ИНФРА-М, 2017. - 448 с.