

УДК 336.142.2

На правах рукописи

Капасова Зухра Саржановна

МОНИТОРИНГ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТНЫХ ПРОГРАММ В СФЕРЕ  
СПОРТА И ТУРИЗМА  
(НА ПРИМЕРЕ ВОСТОЧНО-КАЗАХСТАНСКОЙ ОБЛАСТИ)

08.00.05 - Учет и аудит

**Автореферат**

магистерской работы на соискание академической степени магистра  
социальных наук специальности «Учет и аудит»

Республика Казахстан  
Г.Усть-Каменогорск, 2011

Работа выполнена в Восточно-Казахстанском государственном техническом университете им. Д.Серикбаева

Научный руководитель:

к.э.н., профессор кафедры  
«Финансы, учет и налогообложение»  
ВКГТУ им. Д.Серикбаева  
Куур О.В.

Официальный оппонент:

к.э.н. доцент  
Конопьянова Г.А.

Защита состоится 23 июня 2011 г.в 9:00 на заседании диссертационного совета в «Восточно-Казахстанском государственном техническом университете им. Д.Серикбаева» по адресу: 070004, г.Усть-Каменогорск, ул.Серикбаева 19, аудитория Г-3-325

С магистерской работой можно ознакомиться в научной библиотеке Восточно-Казахстанского государственного технического университета им. Д.Серикбаева

Автореферат разослан «20» мая 2011г.

Ученый секретарь  
диссертационного совета  
кандидат экономических наук

Э.С. Мадиярова

## ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время в Казахстане в рамках реализации административной реформы внедряется новая модель государственного планирования и бюджетирования, ориентированных на результаты. В основе этой модели лежит прогноз макроэкономических показателей на пятилетний срок и среднесрочный бюджет на три года. Поэтому приоритетными направлениями в реформировании бюджетного процесса в нашей стране являются:

- обеспечение эффективной гармонизации существующего в Казахстане стратегического, экономического и бюджетного планирования;

- разработка и реализация бюджетной политики государства в соответствии с заявленными приоритетами;

- ориентирование деятельности государственных органов на достижение стратегических целей и задач государства и получение конкретных результатов;

- обеспечение перехода краткосрочного бюджетного планирования к среднесрочному, ориентируя бюджетный процесс на прозрачное распределение и максимально эффективное управление бюджетными средствами в соответствии с приоритетами государственной политики;

- внедрение комплексной оценки эффективности деятельности государственных органов, направленной на анализ качества государственных услуг и результатов реализации программных документов.

В этой связи Постановлением Правительства Республики Казахстан от 06 июня 2008 года №544 был утвержден план мероприятий по внедрению бюджета, ориентированного на результат (БОР). Согласно данному плану были предусмотрены следующие основные направления масштабных преобразований:

1. Совершенствование системы государственного планирования;
2. Совершенствование бюджетного планирования;
3. Внедрение системы перевода стратегического планирования на операционный уровень деятельности государственных органов;
4. Совершенствование бухгалтерского учета и финансовой отчетности государственных учреждений;
5. Внедрение системы мониторинга и оценки, аудита и контроля деятельности государственных органов;
6. Поддержка внедрения бюджетирования, ориентированного на результаты (повышение потенциала).

Несмотря на организационную сложность и масштабность вносимых в бюджетный процесс изменений, связанных с внедрением принципиально новых подходов к управлению государственными расходами, реформа в стране продолжается. И результатом начала реформы является бюджет страны, утвержденный на трехлетний период, 2009-2011 годы.

**Актуальность и новизна темы исследования.** Построение унитарного государства с предоставлением максимальной самостоятельности региональным органам власти в решении социально-экономических задач на

подведомственной им территории требует создания адекватного механизма межбюджетных отношений, отвечающего и общегосударственным интересам, и интересам территорий, и органов местного самоуправления.

В условиях социально-ориентированной экономики Республики Казахстан сфера спорта и туризма является одним из приоритетных направлений нашего государства. В своем послании народу Казахстана от 29 января 2010 года «НОВОЕ ДЕСЯТИЛЕТИЕ – НОВЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ПОДЪЕМ – НОВЫЕ ВОЗМОЖНОСТИ КАЗАХСТАНА» Президент страны Н.А. Назарбаев подчеркнул важность развития спорта и вовлечения 30% населения в массовый спорт а также создание конкурентоспособной туристской индустрии для обеспечения занятости населения, стабильного роста доходов области и населения за счет увеличения объемов въездного и внутреннего туризма. Устойчивое развитие индустрии туризма в Восточно-Казахстанской области согласно Государственной программе по форсированному индустриально-инновационному развитию Республики Казахстан на 2010 - 2014 годы, утвержденная Указом Президента Республики Казахстан от 19 марта 2010 года № 958.

В настоящее время, несмотря на смену концепций, программ, совершенствование бюджетного законодательства, модель взаимодействия уровней власти все еще не отвечает основополагающим принципам бюджетного федерализма. Очевидными проявлениями несовершенства межбюджетных отношений являются чрезмерная дифференциация регионов по уровню социально-экономического развития и неоправданная бюджетная асимметрия.

Ключевой проблемой на региональном и местном уровне остается обеспечение полного и своевременного исполнения бюджетов администраторами областных бюджетных программ для повышения эффективности достижения стратегических целей по реализации деятельности в сфере спорта и туризма.

Цель диссертации состоит в исследовании процессов бюджетного мониторинга и оценки результатов, анализа достижения показателей результатов деятельности государственного органа

**Степень разработанности проблемы.** Анализ научной и специальной литературы по вопросам мониторинга исполнения бюджетных программ отражены в работах казахстанских ученых-экономистов: Ильясова К.К., Искаковой З.Д., Исаховой П.Б., Зейнельгабина А.Б., Жангутиной Г.О.

Проблемам государственного бюджета посвящены работы таких ученых, как Утибаев Б.С., Жунусова Р.М., Саткалиева В.А., С.Куашбаев, А.Джуманов, Макарова Н.А.

Исследованию системы государственного бюджета и планирования посвящены труды многих ученых, однако, существует много вопросов, связанных с совершенствованием мониторинга исполнения и оценке эффективности результатов достижений бюджетных программ, вызывающих необходимость исследования данного направления экономики.

**Цели и задачи исследования.** Цель исследования состоит в изучении мониторинга исполнения бюджетных программ в сфере спорта и туризма (на примере Восточно-Казахстанской области), выявлении недостатков процесса бюджетного мониторинга и оценки эффективности достижения результатов.

Для достижения поставленных целей поставлена необходимость в решении таких задач:

- дать оценку современного состояния бюджетного Законодательства Республики Казахстан

- исследовать и изучены теоретические вопросы исполнения бюджетных программ в сфере спорта и туризма; исполнение бюджетных программ по расходам;

- провести анализ исполнения бюджета Восточно-Казахстанской области за 2008-2010 годы, анализ состава и структуры расходов бюджетных программ ГУ «Управление спорта, туризма и физической культуры ВКО» за период с 2008-2010 годы;

- изучить и выявить особенности структуры мониторинга исполнения и оценки эффективности бюджетных программ и методики проведения оценки эффективности достижения и реализации стратегических целей и задач;

- предложить на основании проведенных исследований пути к совершенству процесса мониторинга исполнения бюджетных программ в сфере спорта и туризма.

**Предметом магистерской работы** является сфера спорта, туризма и физической культуры Восточно-Казахстанской области.

**Объектом исследования** выступает процесс мониторинга исполнения бюджетных программ в сфере спорта и туризма. (на примере Восточно-Казахстанской области)

**Теоретико-методическую основу исследования** составили принципы действующей финансовой системы Республики Казахстан, общенаучные представления отечественных и зарубежных ученых в области исполнения государственного бюджета.

**Информационной базой исследования** послужили законодательные и нормативно-правовые акты Республики Казахстан, методические инструкции и правила, статистические данные Агентства Республики Казахстан, данные официальных веб-сайтов Министерства Финансов, Министерства Спортa и Туризма, Послание Президента Казахстана от 29 января 2010 года, Стратегия развития Казахстана 2030, научные материалы, опубликованные в зарубежных и отечественных периодических изданиях и другие справочные и инструктивные материалы. Кроме того, в работе использованы данные финансовой отчетности, Стратегический План развития и материалы информационных баз ГУ «Управление спорта, туризма и физической культуры ВКО», а также материалы, собранные автором в процессе личных исследований и изучений.

**Основные положения** диссертационного исследования, выносимые на защиту:

- рассмотрены и исследованы особенности процесса бюджетного мониторинга и оценки результатов, изучены стадии бюджетного процесса секвестр и корректировка;

- проведен анализ исполнения бюджета Восточно-Казахстанской области за 2008-2010 годы, анализ состава и структуры расходов бюджетных программ ГУ «Управление спорта, туризма и физической культуры ВКО» за период с 2008-2010 годы;

- исследован процесс контроля исполнения расходной части бюджета в примере проверки;

- проведен анализ достижения показателей результата бюджетных программ Государственного Учреждения «Управление туризма, физической культуры и спорта Восточно-Казахстанской области» за 2008-2010 годы и оценку эффективности достижения и реализации стратегических целей и задач в частности в сфере спорта и туризма на примере ВКО;

- изучены и выявлены особенности структуры мониторинга исполнения и оценки эффективности бюджетных программ и методики проведения оценки эффективности достижения и реализации стратегических целей и задач;

- предложены на основании проведенных исследований рекомендации к совершенству процесса мониторинга исполнения бюджетных программ в сфере спорта и туризма.

**Научная новизна работы** заключается в исследовании научных основ процесса мониторинга исполнения бюджетных программ.

**Практическая значимость диссертационной работы.** Изложенные в диссертационной работе теоретические особенности процесса исполнения бюджетных программ и оценки эффективности достижения и реализации стратегических целей и задач в курируемой области могут быть использованы научными работниками при проведении фундаментальных и прикладных исследований, и в проведении практических занятий.

Особенности и рекомендации по совершенствованию мониторинга исполнения бюджетных программ

**Структура и объем работы** определена в соответствии с целью и задачами исследования и состоит из введения, трех частей, заключения, списка используемой литературы, списка сокращений и определений, также приложений к работе. В первой части рассмотрены теоретические аспекты исполнения бюджетных программ в сфере спорта и туризма, процессы бюджетного мониторинга и оценки эффективности достижений результатов. Во второй части работы представлены показатели и критерии, характеризующие анализ и оценку текущего состояния исполнения бюджета в разрезе бюджетных программ, проведен анализ финансово-экономических показателей ГУ «Управления спорта, туризма и физической культуры ВКО». В третьей части рассмотрены методики и предложены предложения по совершенствованию.

## ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ

### 1 Теоретическое обоснование исполнения государственного бюджета Казахстана

Бюджетный процесс – это регламентированная законодательством деятельность по составлению, рассмотрению, утверждению, исполнению бюджетов, контролю за исполнением и утверждением отчетов об исполнении бюджетов.

Бюджетом является централизованный денежный фонд государства, предназначенный для финансового обеспечения реализации его задач и функций. Бюджетное законодательство Республики Казахстан основывается на Конституции Республики Казахстан, состоит из Бюджетного Кодекса № 95-IV от 04 декабря 2008г. и иных нормативных правовых актов, принятие которых предусмотрено Бюджетным Кодексом.

Для внедрения системы государственного планирования и бюджетирования, ориентированных на результаты, была проведена большая подготовительная работа. Так, в декабре 2007 года была утверждена концепция по внедрению системы государственного планирования, ориентированного на результаты. Согласно данной концепции были предусмотрены новые подходы, как к разработке, так и содержанию программных документов, направленных на повышение самостоятельности государственных органов в принятии решений, усиление их ответственности за предоставляемые услуги и достижение целевых результатов.

Система государственного планирования в соответствии с требованиями БОР, наряду со стратегическими целями, ставит ожидаемые социально-экономические результаты деятельности государственных органов (рисунок 1)

Это будет осуществляться посредством мобилизации ресурсов через соответствующие бюджетные программы. Следовательно, отправной точкой расходования бюджетных средств и показателей, на основании которых можно судить о степени достижения поставленных целей, является определение прямых и конечных результатов деятельности государственных органов.

Реализация дальнейшего проведения бюджетной реформы правительства Казахстана связана с разработкой и принятием нового Бюджетного Кодекса, ориентирующего участников бюджетного процесса на управление результатами.

В связи с этим, Бюджетным кодексом регламентируются все стадии бюджетного процесса, начиная с момента формирования бюджетных заявок на основе стратегических направлений и целей, определенных государственными органами в своих стратегических планах, до проведения комплексной оценки результатов деятельности государственного органа.

В Республике Казахстан Бюджетный кодекс предусматривает использование в бюджетном процессе следующих документов:



- прогноз социально-экономического развития и бюджетных параметров республики или регионов;
- Закон о республиканском бюджете, решение маслихата о местном бюджете;
- стратегические планы государственных органов;
- операционный план.

Бюджетный кодекс регламентирует все процессы и стадии бюджетного процесса от момента формирования бюджетных заявок, на основе стратегических направлений, и целей, до проведения комплексной оценки результативности деятельности каждого государственного органа. Кодекс обеспечивает переход от метода «управления бюджетными средствами» к методу «управления результатами». Также предусматривает внедрение трехлетнего бюджетного планирования.

Бюджетный процесс осуществляется на основе единой бюджетной классификации. Единая бюджетная классификация составляется на основе законодательных актов Республики Казахстан, указов Президента Республики Казахстан, постановлений Правительства Республики Казахстан в порядке, определяемом центральным уполномоченным органом по государственному планированию. Единая бюджетная классификация разрабатывается и утверждается центральным уполномоченным органом по государственному планированию.

Единая бюджетная классификация является группировкой поступлений и расходов бюджета по функциональным, ведомственным и экономическим

характеристикам с присвоением объектам классификации группировочных кодов.

Единая бюджетная классификация включает в себя:

- 1) классификацию поступлений бюджета;
- 2) функциональную классификацию расходов бюджета;
- 3) экономическую классификацию расходов бюджета.

Группировка функциональной классификации расходов бюджета состоит из следующих уровней:

- 1) функциональные группы;
- 2) функциональные подгруппы;
- 3) администраторы бюджетных программ;
- 4) бюджетные программы (подпрограммы).

Бюджетные программы должны быть сгруппированы по однородным по своему содержанию государственным функциям, полномочиям и государственным услугам или направлениям деятельности администратора бюджетных программ.

Бюджетная программа для оценки ее реализации должна содержать показатели прямого и конечного результатов, а также бюджетная программа может содержать показатели качества и эффективности. Показатели качества отражают степень соответствия оказываемой государственной услуги ожиданиям ее получателей и стандарту государственной услуги.

Показатели эффективности отражают достижение наилучшего прямого результата с использованием утвержденного объема бюджетных средств или достижение прямого результата с использованием меньшего объема бюджетных средств.

В зависимости от уровня государственного управления бюджетные программы подразделяются согласно рисунку 2.

Новый Бюджетный кодекс регламентирует процедуры трехлетнего планирования бюджета на «скользящей основе». Трехлетний бюджет формируется на очередной финансовый год в полном объеме по структуре бюджета, установленной кодексом.

На последующие два финансовых года в законе индикативно будут утверждаться только бюджетные программы с базовыми расходами.

Исполнением бюджета является выполнение комплекса мероприятий по обеспечению поступлений в бюджет, реализации бюджетных программ

(подпрограмм), финансированию дефицита (использованию профицита) бюджета.

Исполнение бюджета осуществляется в пределах объемов бюджетных средств на соответствующий финансовый год, утвержденных законом о республиканском бюджете или решением маслихата о местном бюджете.

При исполнении бюджета использование в текущем финансовом году бюджетных средств, предусмотренных во втором и (или) третьем финансовых годах планового периода, не допускается.

Исполнение бюджета по расходам включает в себя списание средств с единого казначейского счета в результате осуществления государственными

Рисунок 2.



учреждениями платежей и переводов в соответствии с зарегистрированными гражданско-правовыми сделками и другими обязательствами.

При исполнении бюджета государственные учреждения обязаны использовать бюджетные средства в соответствии с единой бюджетной классификацией, заключенными гражданско-правовыми сделками, нормативными правовыми актами, согласно которым выделены бюджетные средства.

С принятием решения соответствующей бюджетной комиссией о секвестре уполномоченный орган по исполнению бюджета приостанавливает осуществление регистрации гражданско-правовых сделок и проведение платежей по бюджетным программам, по которым намечается секвестр.

На основании постановления Правительства Республики Казахстан или местного исполнительного органа о проведении секвестра уполномоченный орган по исполнению бюджета в установленном Бюджетном Кодексе порядке осуществляет корректировку соответствующего бюджета.

Бюджетным мониторингом является регулярный и систематический сбор, отслеживание и анализ показателей исполнения бюджета, финансовым и нефинансовым показателям деятельности госоргана, осуществляемые с целью выявления причин несвоевременного принятия обязательств, несвоевременного проведения платежей по бюджетным программам, составления прогнозов исполнения поступлений и расходов бюджета.

Бюджетный мониторинг осуществляется администраторами бюджетных программ, центральным и местными уполномоченными органами по исполнению бюджета.

Задачами бюджетного мониторинга при исполнении доходов и при реализации бюджетных программ (подпрограмм) являются:

- анализ исполнения доходов;
- анализ освоения бюджетных средств администраторами бюджетных программ с сопоставлением плановых и фактических объемов;
- выявление причин несвоевременного проведения платежей в соответствии с планом финансирования по платежам (далее – план по платежам) и несвоевременного принятия обязательств в соответствии с планами финансирования по обязательствам (далее – план по обязательствам).

Оценкой результатов является комплексная и объективная оценка влияния деятельности государственного органа на развитие экономики страны или региона, отдельно взятой отрасли экономики, общества, анализ достижения показателей результатов деятельности государственного органа на основании оценки реализации стратегического плана и бюджетных программ.

## 2 Анализ исполнения бюджетных программ на примере ГУ «Управление спорта, туризма и физической культуры ВКО»

В бюджет области на конец 2008 года при прогнозе 113942,7 млн. тенге поступило доходов 112735,1 млн.тенге, в том числе субвенция, целевые трансферты и займы из республиканского бюджета в сумме 70076,3 млн.тенге. Собственные доходы исполнены на 96,9%. В областной бюджет на 1 января 2009 года при прогнозе 19225,3 млн. тенге поступило собственных доходов 18255,7 млн. тенге или исполнение составило 95,0%.

В бюджет области на 1 января 2010 года при прогнозе 135109,7 млн. тенге поступило доходов 136230,3 млн.тенге, в том числе субвенция, целевые трансферты и займы из республиканского бюджета составляют 93817,9 млн.тенге. Собственные доходы исполнены на 102,5%. Выполнение плана обеспечено всеми уровнями бюджетов.

Динамика исполнения бюджета Восточно-Казахстанской области по доходам представлена на рисунке 3 и 4.

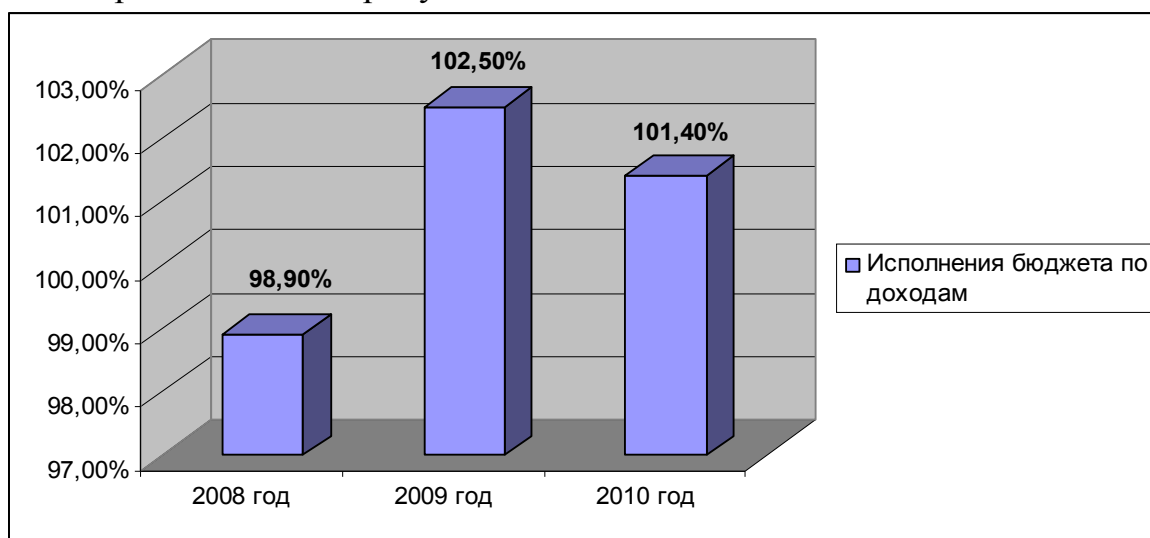


Рисунок 3 – Динамика исполнения бюджета ВКО по доходам

В областной бюджет на 1 января 2011 года при прогнозе 17480,3 млн. тенге поступило собственных доходов 17726,6 млн. тенге или исполнение составило 101,4%.

В 2008 году на реализацию утвержденных в бюджетах всех уровней программ израсходовано 116561,6 млн. тенге, в 2009 году - 135288,0 млн. тенге, 2010г. - 160109,7 млн.тенге с учетом полученных из республиканского бюджета целевых трансфертов, субвенции и займов, что означает тенденцию к увеличению объема бюджета ВКО по расходам за период 2008-2010г.

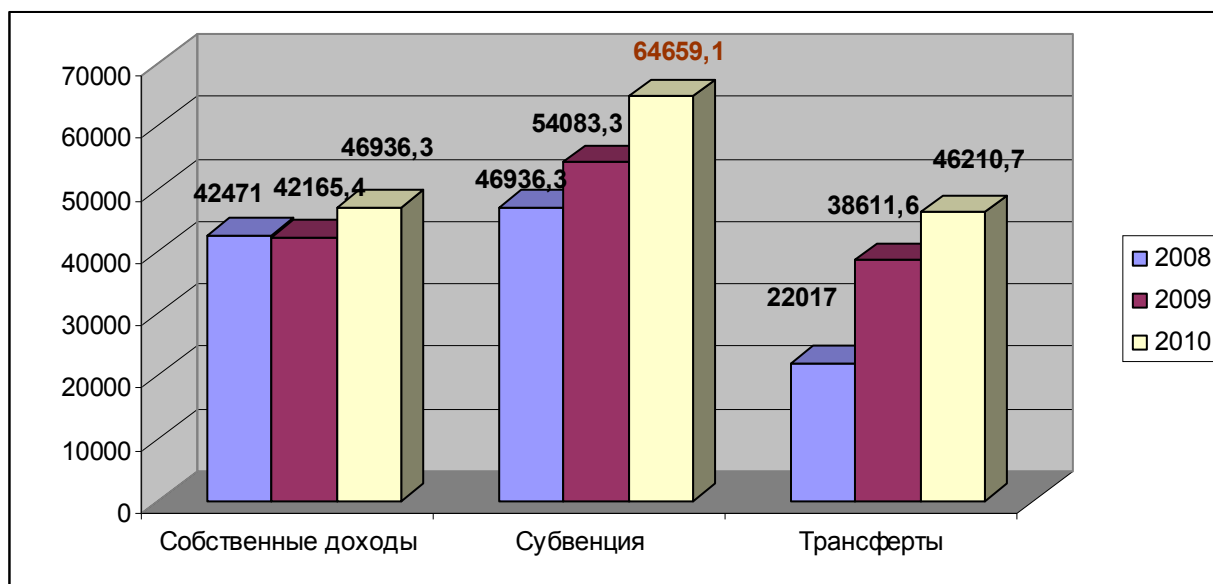


Рисунок 4 – Поступления в бюджет ВКО (млн.тг)

Анализ состава и структуры расходов бюджетных программ ГУ «Управление спорта, туризма и физической культуры ВКО» за период с 2008-2010 годы показал что общий уточненный объем бюджетных средств составил за 2008 год 1710758,2 тыс.тенге, за 2009 год 1933151,0 тыс.тенге, за 2010 г. 1964907,5 тыс.тенге. Согласно уточненного бюджета в разрезе бюджетных программ за период 2008-2010 гг. на примере анализируемого управления заметно увеличение размера общего объема бюджета с 2008 по 2010гг. в точности на 254 149,30 тенге, что составило в приросте 14,86%.

По бюджетной программе 8 02 260 001 "Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в сфере туризма, физической культуры и спорта" заметна тенденция к увеличению общего объема по 2009 и 2010 годам к базовому 2008 году 45% и 70%.

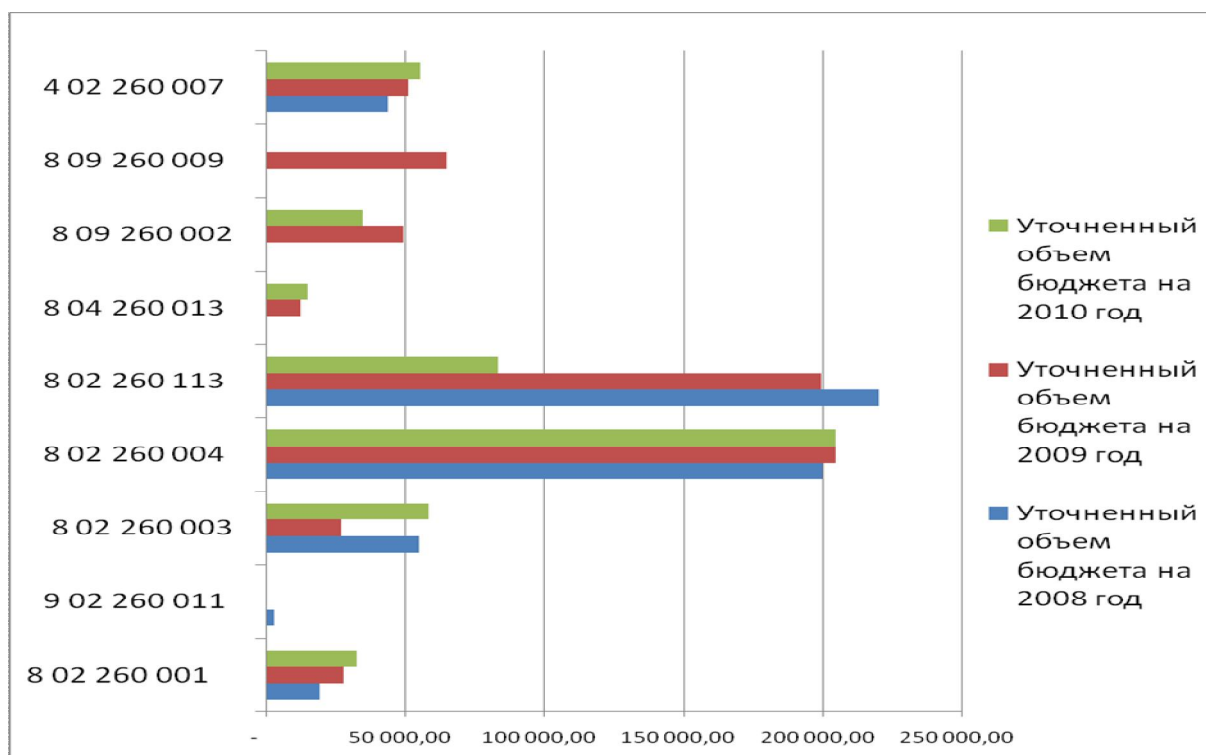
Объем средств по бюджетной программе 9 02 260 011 "Материально-техническое оснащение государственных органов" снизился на 88% в 2009г. и в 2010г. остался на том же уровне. Бюджет по программе 8 02 260 003 "Проведение спортивных соревнований на областном уровне" в 2009г. сокращен в 2 раза, в 2010г. дорос до изначального уровня 58 300,0 тыс.тенге.

Сумма бюджета по программе 8 02 260 004 "Подготовка и участие членов областных сборных команд по различным видам спорта на республиканских и

международных спортивных соревнованиях" практически остался на том же уровне, прирост за два года составил 2,46 %.

Бюджетная программа 8 04 260 013 "Регулирование туристской деятельности" в 2008 году не использовалась в бюджете, расходы в 2009г. 12405 тыс.тенге, в последующем – 15222 тыс.тенге. прирост составил за год 22,7 %.

Бюджет по программе 8 09 260 002 "Капитальный, текущий ремонт объектов спорта в рамках реализации стратегии региональной занятости и переподготовки кадров" снижен с 2009 на 2010 год в сумме 14347 тыс.тенге. В том числе 011 «За счет трансфертов из республиканского бюджета» снижение на сумму 21830 тыс.тенге и 015 «За счет средств массового бюджета» увеличение на сумму 7482,9 тыс.тенге.



- в динамику не включены бюджетные программы 4 02 260 006 и 4 02 260 007

Рисунок 5 - Динамика расходов бюджетных программ ГУ «Управление туризма, физической культуры и спорта ВКО» в разрезе 2008-2010 годы.\*

План бюджета ГУ «Управление туризма, физической культуры и спорта Восточно-Казахстанской области» на 2011 год составил 2477718,0 тыс.тенге, это превышает уточненный бюджет 2010г. на 512 811 тыс.тенге.

Поструктурно состав бюджетной программы 8 02 260 001 "Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в сфере туризма, физической культуры и спорта" рассмотрен на рисунке 6.

Общий бюджет программы по прогнозу составил 31823 тыс.тенге.

Основную часть составили:

- ФОТ (Фонд оплаты труда) составил 64,8% общей доли прогнозного бюджета;
- налоги – 5,3 %,

- прочие услуги и работы – 14,8%
- расходы на командировку – 7,9%
- прочие (услуги связи, коммунальные услуги, приобретение товаров, взносы на обязательное страхование)

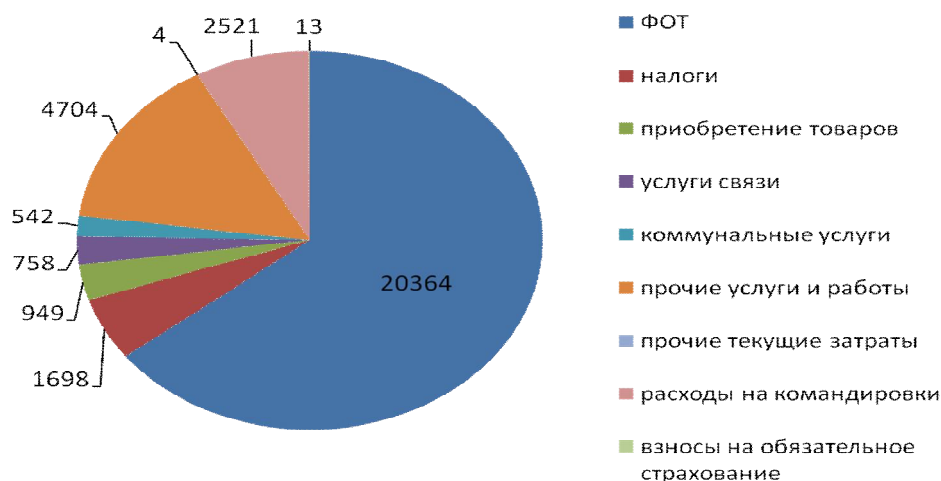


Рисунок 6 – Структура бюджетной программы 001 000 Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в сфере туризма, физической культуры и спорта на 2011г.

В ходе контроля исполнения бюджета расходов, проведенного мною анализа в качестве проверки исполнения расходной части бюджета Государственного учреждения «Восточно-Казахстанская областная детско-юношеская спортивная школа по национальным видам народного спорта», находящегося в подведомственном управлении ГУ «Управление спорта, туризма и физической культуры ВКО»

Целью проверки является внутренний комплексный контроль на соответствие деятельности объекта контроля требованиям бюджетного и иного законодательства РК. Контроль был осуществлен в соответствии с индивидуальной программой проведения контроля, утвержденной Инспекцией финансового контроля Министерства финансов РК по ВКО за период с 01.07.2008 года по 31.08.2010 года.

Проверкой охвачены следующие вопросы:

- Результаты исполнения Плана финансирования бюджетных программ (подпрограмм) по обязательствам и платежам государственных учреждений, соблюдения процедур предусмотренных действующим законодательством;
- контроль правильности планирования плана финансирования;
- контроль кассовых операций;
- контроль банковских и расчетных операций;
- контроль операций по начислению и выплате заработной платы;
- контроль расчетов с подотчетными лицами;

-контроль использования средств, выделенных на капитальное строительство капитальный и текущий ремонт сооружений, зданий, оборудования;

-контроль сохранности списания не материальных активов, основных средств и товарно-материальных ценностей, содержания служебного транспорта, штатной численности;

- контроль на соответствие законодательству о государственных закупках;

- контроль вопросов, касающихся полноты и своевременности внесения неналоговых поступлений в соответствующие бюджеты.

-контроль использования бюджетных средств выделенных в рамках программы «Дорожная карта»

-контроль состояния бухгалтерского учета и отчетности;

Анализ достижения показателей результата бюджетных программ Государственного Учреждения «Управление туризма, физической культуры и спорта Восточно-Казахстанской области» за 2008-2010 годы представлен на рисунке 7.

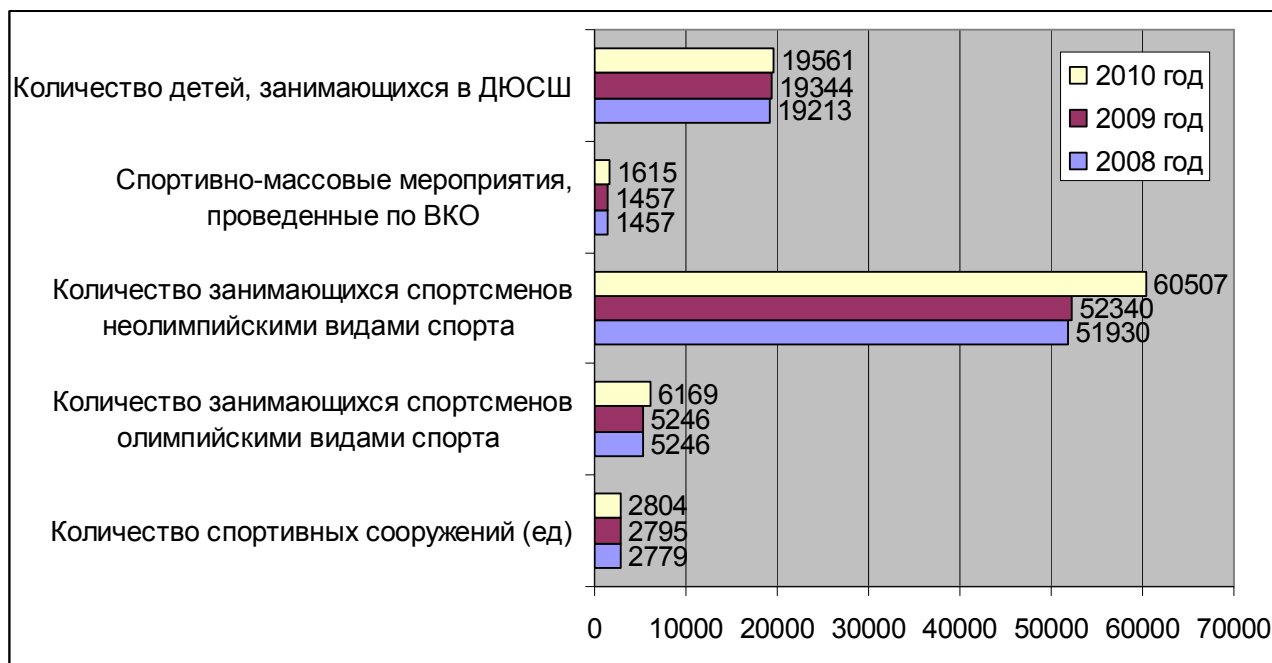


Рисунок 6 – Динамика основных показателей результатов эффективности деятельности ГУ "Управление туризма, физической культуры и спорта ВКО" в период 2008-2010 годы

В работе проведена оценка эффективности достижения и реализации стратегических целей и задач в частности в сфере спорта и туризма на примере ВКО на основе Стратегического плана государственного учреждения «Управление туризма, физической культуры и спорта Восточно-Казахстанской области» на 2011-2015 годы.

Итог свода бюджетных расходов за отчетный период 2008-2010гг. и плановый с 2011-2015 гг представлен в таблице 1.

		Отчетный период		Плановый период		
		2009	2010	2011	2012	2013
	Ед-ца изм.	год	год	год	год	год
Всего бюджетных расходов	тыс. тен-ге	1867727,9	1964907,5	2365900	2517643	2602745
Текущие бюджетные программы	тыс.	1867727,9	1964907,5	2365900	2517643	2602745
260001000	тыс. тг	27879	32841	31823	35168	35922
260010000	тыс. тг	337,5	450		1055	1078
260002000	тыс. тг	49275,1	34928			
260003000	тыс. тг	27151,5	58300	49373	36562	39121
260004000	тыс. тг	204428,6	204646	277355	260368	278594
260006000	тыс. тг	1295727,6	1479500,5	1879663	2096274	2156778
260007000	тыс. тг	51023,8	55520	63998	70788	72604
260013000	тыс. тг	12404,8	15222	28288	17428	18648
260113000	тыс. тг	199500	83500			
260114000	тыс. тг			35400		

Таблица 1 – Свод бюджета расходов за отчетный период 2008-2011 гг. и плановый с 2011-2015 гг.

Мероприятия по реализации стратегического направления и цели государственного органа:

1) утверждение новой организационной структуры с четким разделением функции и ответственности между структурными подразделениями и ведомствами;

2) организация повышения квалификации государственных служащих по обучению государственному и английскому языкам;

3) создание благоприятных условий для повышения профессионального уровня работников Управления (под-готовка, переподготовка и повышение квалификации) и меры по сплочению коллектива;

4) ведомственное награждение в области туристской деятельности в целях морального стимулирования лиц, внесших существенный вклад в развитие данной области;

5) принятие мер по расширению международного сотрудничества в области туризма;

6) обеспечение реализации равных прав и равных возможностей мужчин и женщин;

7) осуществление рейтинговой оценки эффективности и качества деятельности государственных служащих Управления;

8) расширение функционального применения информационных программ на всех этапах прохождения документации;

9) повышение качества подготовки документов на государственном языке;

10) формирование принципов здорового образа жизни среди населения. Укрепление материально-технической базы, строительство физкультурно-оздоровительных комплексов. Организация и проведение спортивно-массовой работы во всех районах области, в том числе по национальным видам спорта.

### **3 Совершенствование процессов мониторинга исполнения и оценки эффективности бюджетных программ**

Методика проведения оценки эффективности достижения и реализации стратегических целей и задач предназначена для определения эффективности мер оцениваемых центральных государственных и местных исполнительных органов, финансируемых из областного бюджета, бюджетов города республиканского значения, столицы (далее – государственные органы) в развитии курируемой отрасли/сферы/региона.

Оценка эффективности достижения и реализации стратегических целей и задач в курируемых отрасли/сфере/регионе осуществляется по следующей формуле (1):

$$B=(V+W+X+Y+Z)/5 \text{ (1)}$$

где, В – степень достижения и реализации стратегических целей и задач в курируемых отрасли/сфере/регионе (рассчитывается в процентах);

V – степень реализации задач государственного органа, отраженных в его положении;

W – степень реализации функций государственного органа, отраженных в его положении;

X –доля целевых индикаторов и показателей результатов, достижение которых способствует реализации поставленных целей и задач стратегического плана;

Y –степень достижения целевых индикаторов стратегического плана;

Z –степень достижения показателей результата стратегического плана.

Количество процентов, полученных в результате оценки эффективности достижения и реализации стратегических целей и задач в курируемых отрасли/сфере/регионе равняется количеству присвоенных баллов

Оценки эффективности по критерию «Степень реализации задач государственного органа, отраженных в его положении» осуществляется по представлению и на основании следующей отчетной информации

положение о государственном органе;

операционного плана за отчетный год;

отчета о реализации операционного плана;

информации о реализации задач государственного органа, отраженных в его положении;

информации из других источников (при наличии).

Степень реализации задач государственного органа, отраженных в его положении, выявляется путем определения отношения задач государственного органа, отраженных в его положении охваченных мероприятиями операционного плана к общему количеству задач, предусмотренных в положении государственного органа.

Расчет степени реализации задач государственного органа, отраженных в его положении осуществляется по следующей формуле (2):

$$V = (D/E)*100, (2)$$

где V – степень реализации задач государственного органа, отраженных в его положении (рассчитывается в процентах);

D – количество фактически реализованных задач государственного органа;

E– общее количество задач государственного органа

Оценки эффективности по критерию «Степень реализации функций государственного органа, отраженных в его положении» осуществляется по представлению и на основании следующей отчетной информации:

положение о государственном органе;

операционного плана за отчетный год;

отчета о реализации операционного плана;

информации о реализации функций государственного органа, отраженных в его положении

информации из других источников (при наличии).

Степень реализации функций государственного органа, отраженных в его положении, выявляется путем определения отношения функций государственного органа, охваченных мероприятиями операционного плана к общему количеству функций, предусмотренных в положении государственного органа.

Расчет степени реализации функций государственного органа, отраженных в его положении осуществляется по следующей формуле (3):

$$W = (B/C)*100, (3)$$

где W – степень реализации функций государственного органа, отраженных в его положении (рассчитывается в процентах);

B – количество фактически реализованных функций государственного органа;

C– общее количество функций государственного органа.

Проведение оценки эффективности по критерию «Доля целевых индикаторов и показателей результатов, достижение которых способствует реализации поставленных целей и задач стратегического плана»

осуществляется по представлению и на основании стратегического плана государственного органа.

Доля целевых индикаторов и показателей результатов, достижение которых способствует реализации поставленных целей и задач стратегического плана определяется путем:

выявления взаимосвязи целевых индикаторов с целями и показателей результатов с задачами стратегического плана;

анализа степени влияния достижения целевых индикаторов и показателей результатов на реализацию поставленных целей и задач стратегического плана;

определения степени достаточности целевых индикаторов и показателей результатов и степени достаточности их значения и соответствия вышестоящим документам Системы государственного планирования Республики Казахстан.

Расчет доля целевых индикаторов и показателей результатов, достижение которых способствует реализации поставленных целей и задач стратегического плана осуществляется по следующей формуле (4):

$$X = (L/M)*100, (4)$$

где X – доля целевых индикаторов и показателей результатов, достижение которых способствует реализации поставленных целей и задач стратегического плана (рассчитывается в процентах);

L – количество целевых индикаторов и показателей результатов, достижение которых способствует реализации поставленных целей и задач стратегического плана;

M – общее количество целевых индикаторов и показателей результатов стратегического плана.

Оценка по критерию «Степень достижения целевых индикаторов стратегического плана» осуществляется по представлению и на основании:

стратегического плана государственного органа;

отчета о реализации стратегического плана;

статистических данных;

информации из других источников (при наличии).

Степень достижения целевых индикаторов определяется путем сравнения значения фактически достигнутых целевых индикаторов с запланированными.

При недостижении или неполном достижении значений целевых индикаторов, анализируются соответствующие причины, на основе отчета о реализации стратегического плана, информация, представленная государственным органом, сопоставляется со статистическими данными.

Расчет степени достижения целевых индикаторов стратегического плана осуществляется по следующей формуле (5):

$$Y = (N/O)*100, (5)$$

где Y – степень достижения запланированных целевых индикаторов стратегического плана (рассчитывается в процентах);

N – количество фактически достигнутых запланированных целевых индикаторов стратегического плана;

O – общее количество запланированных целевых индикаторов стратегического плана.

Оценка по критерию «Степень достижения показателей результата стратегического плана» осуществляется по представлению и на основании отчета о реализации стратегического плана.

Данные, представляемые оцениваемыми государственными органами сопоставляются со статистическими данными, доступными на момент оценки.

Степень достижения показателей результата стратегического плана определяется путем сравнения фактически достигнутых результатов задач с запланированными. При недостижении или неполном достижении запланированных результатов анализируются соответствующие причины.

Расчет степени достижения показателей результата стратегического плана осуществляется по следующей формуле (6):

$$Z = (P/Q)*100, (6)$$

где Z – степень достижения запланированных показателей результатов стратегического плана (рассчитывается в процентах);

P – количество фактически достигнутых запланированных показателей результата;

Q – общее количество запланированных показателей результатов стратегического плана.

Проведение оценки эффективности деятельности государственных органов, финансируемых из областного бюджета, бюджетов города республиканского значения, столицы (далее – местные государственные органы) по достижению и реализации стратегических целей и задач в курируемом регионе в оцениваемый период, осуществляется уполномоченным органом по государственному планированию с учетом стратегических целей и задач, обозначенных в стратегических и программных документах страны, а также рисков, обуславливающих определение приоритетности проведения оценки эффективности деятельности тех или иных местных государственных органов согласно методики.

Определение местных государственных органов, подлежащих оценке эффективности в оцениваемый период осуществляется исходя из специфики преобладающих отраслей реального сектора экономики региона и социальной сферы, развитие которых обозначено в стратегических и программных документах Республики Казахстан.

На основании проведенной оценки формируется заключение о результатах оценки эффективности деятельности центрального государственного и местного исполнительного органа по достижению и реализации стратегических целей и задач в курируемых отрасли/сфере/регионе, согласно методики.

Заключение составляется в следующем порядке:

в графе «Баллы оценки каждого критерия» указываются баллы в разрезе критериев;

в строке «Общая оценка» указывается общий балл, рассчитанный по формуле согласно оценке эффективности достижения и реализации стратегических целей и задач.

В разделе «Аналитический отчет по оценке деятельности государственного органа» подробно отражаются результаты анализа достижения и реализации запланированных стратегических целей и задач центрального государственного и местного исполнительного органа, в том числе:

- анализ степени реализации задач государственного органа, отраженных в его положении;

- анализ степени реализации функции государственного органа, отраженных в его положении;

- анализ достижения целевых индикаторов и показателей результатов, которые способствовали реализации поставленных целей и задач стратегического плана;

- анализ степени достижения целевых индикаторов и показателей результатов стратегического плана.

В целях обеспечения объективности и прозрачности оценки в уполномоченных на оценку государственных органах формируются специальные комиссии для перепроверки результатов оценок государственных органов, в состав которых не могут входить участвовавшие в оценке государственных органов сотрудники.

При выявлении недостоверности представленных государственным органом сведений по конкретному показателю критерия оценки, общая оценка государственного органа приводится в соответствие с новыми данными и направляется в уполномоченный орган по государственному планированию.

Основные направления и структура мониторинга исполнения бюджетных программ

В ряде стран финансовый план по освоению бюджетных средств детализирован по дням. Прогноз исполнения бюджета на ежедневной базе повышает эффективность исполнения бюджета и его анализа. Поэтому перспективным направлением совершенствования процесса мониторинга и анализа исполнения бюджета может стать разработка прогнозов освоения бюджетных средств на ежедневной основе.

При программном бюджетировании существует тесная связь между бюджетным решением (политикой) и задачами государства по улучшению социально-экономической ситуации в стране. Решения по расходованию средств должны приниматься в соответствии с тем вкладом, который каждая программа отрасли внесет в дело решения задач государственного уровня. Соответственно, для достижения результата бюджетных программ отрасли должны учитываться определенные показатели, применяемые в методике, что даст социально-экономическую эффективность.

Запланированные бюджетные расходы направляются на реализацию государственных программ и отрасли для получения конечного результата, что

в целом способствует достижению социально-экономической эффективности. При этом в оценке могут принимать участие Министерство Спорта и Туризма РК с привлечением Агентства по статистике, специалисты в данной области, администраторы программ, независимые эксперты, где результат любой оценки должны приводить к решению.

Переход к формированию бюджета, ориентированного на результат, дает возможность повысить прозрачность бюджетных расходов и их ориентацию на достижение конечных результатов. А значит, это позволит не допускать недоосвоения бюджетных средств.

Направления совершенствования системы финансирования сферы спорта и туризма предполагает тесную зависимость размеров финансирования бюджетных программ от эффективности и результатов достижения стратегических целей и задач. Следовательно, формирование бюджета ориентированного на результат является тем методом бюджетного планирования, который обеспечивает прямую взаимосвязь между распределением и исполнением.

Организация рационального и эффективного расходования бюджетных ресурсов необходима в любом современном обществе, поскольку существенно влияет на достижение оптимальных параметров функционирования экономики и решение стоящих перед отраслью сферы спорта и туризма приоритетных задач.

Предлагаемый подход позволяет оценить результативность государственных расходов, повысить степень ответственности и распорядителей и получателей бюджетных средств за их эффективное использование, на основе полученных данных определить оптимальные пути использования имеющихся ресурсов в интересах граждан.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В связи с предоставлением большей самостоятельности государственным органам, переходом от «управления затратами» к «управлению результатами», должны усиливаться службы внутреннего контроля

Проблемой на региональном и местном уровне остается обеспечение полного и своевременного исполнения бюджетов администраторами областных бюджетных программ для повышения эффективности достижения стратегических целей по реализации деятельности в сфере спорта и туризма.

Исполнить бюджет по расходам – значит профинансировать расходы, предусмотренные в бюджете в соответствии с финансовым планом. При анализе исполнения расходной части бюджета подводятся итоги исполнения бюджета в целом; по видам расходов; по нижестоящим программам; по отдельным разделам, видам бюджетных учреждений, статьям затрат. В процессе мониторинга выясняются возможности более экономного использования ассигнований; проверяется целевой характер расходования бюджетных средств; оценивается степень удовлетворения потребностей учреждений в средствах.

Закрепление ответственности по расходам должно носить законодательный характер и соответствовать вышеуказанным функциям соответствующего уровня власти. Максимально детальное законодательное закрепление позволит исключить произвольную передачу расходных обязательств вышестоящих уровней власти на нижестоящий уровень, и тем самым достигнуть более благоприятных условий для планирования бюджетных расходов.

В процессе перехода к среднесрочному планированию и формированию бюджетов бюджетной системы на трехлетний период; упорядочение бюджетного процесса в части составления, рассмотрения, утверждения и исполнения показателей бюджетной системы а также планирования бюджетных обязательства на основе разделения их на действующие и принимаемые обязательства в соответствии с бюджетным кодексом администраторы бюджетных программ и уполномоченные органы должны осуществлять бюджетный мониторинг, включающий в себя мониторинг исполнения бюджетных программ, оценку результатов, определенных в стратегических планах и бюджетных программах государственных органов.

Решения по расходованию средств должны приниматься в соответствии с тем вкладом, который каждая программа отрасли внесет в дело решения задач государственного уровня. Соответственно, для достижения результата бюджетных программ отрасли должны учитываться определенные показатели, применяемые в методике, что даст социально-экономическую эффективность.

Таким образом, результаты проведенного исследования и изучения изложены в следующем:

- рассмотрении и исследовании особенностей процесса бюджетного мониторинга и оценки результатов, изучении стадий бюджетного процесса секвестр и корректировка;

- проведении анализа исполнения бюджета Восточно-Казахстанской области за 2008-2010 годы, анализ состава и структуры расходов бюджетных программ ГУ «Управление спорта, туризма и физической культуры ВКО» за период с 2008-2010 годы;

- исследовании процесса контроля исполнения расходной части бюджета в примере проверки;

- проведении анализа достижения показателей результата бюджетных программ Государственного Учреждения «Управление туризма, физической культуры и спорта Восточно-Казахстанской области» за 2008-2010 годы и оценку эффективности достижения и реализации стратегических целей и задач в частности в сфере спорта и туризма на примере ВКО;

- изучении и выявлении особенностей структуры мониторинга исполнения и оценки эффективности бюджетных программ и методики проведения оценки эффективности достижения и реализации стратегических целей и задач;

- предложении на основании проведенных исследований рекомендаций к совершенству процесса мониторинга исполнения бюджетных программ в сфере спорта и туризма.

#### СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ:

1. Капасова З.С., Абдыкерова Г.Ж. – Развитие трехуровневой системы кредитования - Материалы V Республиканской студенческой научно-технической конференции. I часть (19-21 апр.2005г.)

## **Monitoring of execution of budgetary programs in sphere of sports and tourism (by the example of the East Kazakhstan area)**

**Kapassova Zukhra Sarjanovna**

### **08.00.05 - The account and audit**

#### **The resume**

Now in Kazakhstan within the framework of realization of administrative reform the new model of state planning and the budgeting, focused on results takes root. In a basis of this model the forecast of macroeconomic parameters for five years' term and the intermediate term budget for three years lays. Therefore priority directions in reforming budgetary process in our country are:

- Maintenance of effective harmonization of strategic in Kazakhstan strategic, economic and budgetary planning;

- Development and realization of a budgetary policy of the state according to the declared priorities;

- Orientation of activity of the state bodies on achievement of the strategic purposes and problems of the state and reception of concrete results;

- Maintenance of transition of short-term budgetary planning to intermediate term, focusing budgetary process on transparent distribution and is maximum efficient control budgetary funds according to priorities of a state policy;

- Introduction of a complex estimation of efficiency of activity of the state bodies directed on the analysis of quality of the state services and results of realization of program documents.

In this connection the Governmental order of Republic Kazakhstan from June, 06, 2008 544 had been authorized a plan of measures on introduction of the budget focused on result (PINE FOREST). According to the given plan the following basic directions of scale transformations have been stipulated: [page]

1. Perfection of system of state planning;

2. Perfection of budgetary planning;

3. Introduction of a translation system of strategic planning on an operational level of activity of the state bodies;

4. Perfection of book keeping and the financial reporting of official bodies;

5. Introduction of system of monitoring and an estimation, audit and the control of activity of the state bodies;

6. Support of introduction of the budgeting focused on results (increase of potential).

Despite of organizational complexity and scale of the changes brought in budgetary process connected to introduction of essentially new approaches to management by the State expenditure, reform in the country proceeds. And result of the beginning of reform is the budget of the country authorized for the three-year period, 2009-2011.

**Urgency and novelty of a theme of research.** Construction of the unitary state with granting the maximal independence to regional authorities in the decision of social and economic problems in territory subordinated to them demands the creation of the adequate mechanism of interbudgetary attitudes adequate both to state interests, and interests of territories, and institutions of local government.

In conditions socially-guided economy of Republic Kazakhstan the sphere of sports and tourism is one of priority directions of our state. In the message to people of Kazakhstan NEW DECADE NEW ECONOMIC RISE NEW OPPORTUNITIES of KAZAKHSTAN the President of the country N.A. Назарбаев has emphasized importance of development of sports and involving of 30 % of the population in mass sports and also creation of the competitive tourist industry for maintenance of employment of the population, stable growth of incomes of area and the population due to increase in volumes of entrance and internal tourism.

Now, despite of change of concepts, programs, perfection of the budgetary legislation, model of interaction of levels of authority still does not answer basic principles of budgetary federalism. Obvious displays of imperfection of interbudgetary attitudes are excessive differentiation of regions on a level of social and economic development and unjustified budgetary asymmetry.

**The purpose of the dissertation will consist** in research of processes of budgetary monitoring and an estimation of results, the analysis of achievement of parameters of results of activity of the state body.

## **Бюджеттік бағдарламалардың орындауын барлау, спорт және туризмнің саласында (Шығыс Қазақстан облысының мысалында)**

**Капасова Зухра Саржановна**

### **08.00.05 Есепке алу және тексеру**

**Зерттеудің тақырыбының өзектілік және жаңалығы.** Аумақтың мекемеге қарасты оларында әлеуметтік-экономикалық есептердің шешімінде өкіметтің аймақтық органдарына максимал дербестігінің беруімен біртұтас мемлекетті құрастыру және аумақтардың мүдделеріне, және де, және жергілікті өзін өзі басқару органдары мемлекет аралық мүдделерге және сәйкес келетін аралық бюджеттік қатынастардың бірдей тетіктің жасауы талап етеді.

Шарттардағы әлеуметтік - спорт және туризмнің саласы Қазақстан республикасының бағдарлалған экономикасы біздің мемлекет басым бағыттардың бірі болып табылады. Жаңа он жылдық 2010 жылдың 29 қаңтарындағын Қазақстан халығына өз жолдауында - Жаңа экономикалық өрлеу - ел Н.А.Назарбаевтің президенті Жаңа Қазақстан мүмкіндіктері кіретін және ішкі туризмнің көлемдері халықтың жұмыспен қамтылуының қамтамасыз етуі, облыс және тұрғынның табыстарының тұрақты өсуі үшін бәсекеге түсе алатын туристік индустрияның бұқаралық спорт сонымен бірге жасауына спорттың дамытуы және 30% тұрғынның тартуын маңыздылық үлкею есебінен асты сызылды.

**Зерттеудің мақсат және есептері.** Зерттеудің мақсаты спорт және (шығыс - Қазақстандық облыстың мысалында) туризмның саласы, бюджеттік барлауды процесс және нәтижелердің табыстың тиімділігінің бағасының кемшіліктерінің анықталуында бюджеттік бағдарламалардың орындауын барлау зерттеуде тұрады.

Магистерлік жұмысының заты спорт, туризм және шығыс - Қазақстандық облыстың дене тәрбиесін сала болып табылады.

**Зерттеу нысаналар** спорт және туризмнің саласындағы бюджеттік бағдарламалардың орындауын барлау процессті сөз сөйлейді. (шығыс - Қазақстандық облыстың мысалында)

**Зерттеулер теориялы** - әдістемелік негізді мемлекеттік бюджеттің орындаудың төңірегіндегі отандық және шетел ғалымдарының Қазақстан республикасының жұмыс істейтін қаржы жүйесінің қағидалары, жалпы ғылыми ұсыныстарын құрады.

Диссертациялық зерттеудің қорғау шығарылатын **негізгі ережелері:**

- бюджеттік барлауды процесстің ерекшелігі және нәтижелердің бағасы қарап шығып зерттеген, секвестр және түзетуді бюджеттік процесстің кезеңі талқыланған;

- шығыс - Қазақстандық облыстың бюджеті 2008-2010 жылдар бойы орындаудың талдау жүргізген, 2008-2010 жылдармен мерзімге спорт, туризм және ШҚО дене тәрбиесін басқару Гудің құрам және бюджеттік бағдарламалардың шығындарының құрылымының талдауы;

**Жұмыстың ғылыми жаңалығы** бюджеттік бағдарламалардың орындауын барлаудың процесстің ғылыми негіздерінің зерттеуінде болады.

**Диссертациялық жұмыстың жаттығу маңыздылығы.** Айтылған қадағаланатын облыстағы бюджеттік бағдарламалардың орындауды процесі және табыстың тиімділігінің бағасы және стратегиялық мақсаттар және есептердің іске асыруының теориялық ерекшеліктерінің диссертациялық жұмыстарында ғылыми қызметкерлермен іргелі және қолданбалы зерттеулердің өткізуінде қолдана алады, және жаттықтыру сабақтарының өткізуінде.