

**СТРУКОВА МАРИНА ЮРЬЕВНА**

**Повышение инновационного потенциала регионов как фактор  
стабилизации и оживления экономики Республики Казахстан**

6N0508 – Учет и аудит

**Реферат**

магистерской работы на соискание академической степени  
магистра социальных знаний по специальности

Республика Казахстан  
Усть-Каменогорск 2010

Работа выполнена в Восточно-Казахстанском государственном техническом университете им. Д. Серикбаева Министерства образования и науки Республики Казахстан (г. Усть-Каменогорск).

Научный руководитель:

Кандидат экономических наук, профессор Куур О.В.

Официальные оппоненты:

Кандидат экономических наук, декан факультета бизнес-администрирования КАСУ Конопьянова Г.А.

Защита состоится « 23 » июня 2010 года в 8-50 ч. на заседании государственной аттестационной комиссии по специальности 6N0508 «Учет и аудит» при ВКГТУ по адресу: 070004, г. Усть-Каменогорск, ул. Серикбаева, 19 ВКГТУ, ауд. Г-3-325.

С магистерской работой можно ознакомиться в библиотеке ВКГТУ им. Д. Серикбаева по адресу: 070004, г. Усть-Каменогорск, ул. Серикбаева 19.

Реферат опубликован на сайте ВКГТУ « 22 » мая 2010 года.

## *Ключевые слова*

Инновация, инновационный потенциал, классификация инновационного потенциала, структура инновационного потенциала региона, оценка инновационного потенциала региона, инновационная активность, анализ инновационной деятельности, управление инновационным потенциалом региона, уровень развития инновационного потенциала, государственно-частное партнерство, инновационный аудит, мониторинг, Агентство по инновационному аудиту и мониторингу.

## Введение

*Актуальность исследования.* Мировой опыт показывает, что стабильный экономический рост, увеличение валового внутреннего продукта возможно только на инновационной основе при активном использовании современных научно-технических достижений, а также на способности к инновационной деятельности и нововведениям. В основе экономического развития регионов лежит инновационная активность отраслей экономики, создающая базу для формирования долгосрочной стратегии развития региона. В Казахстане масштабы инновационной деятельности, ее характер и результативность еще далеки от аналогичных параметров наиболее развитых в экономическом отношении стран мира. Основными проблемами инновационного развития являются следующие: нарастание технологического отставания от экономически развитых стран, низкая конкурентоспособность отечественной продукции на мировых рынках, недостаточное финансирование фундаментальной и прикладной наук в наукоёмких и передовых отраслях и т. д.

Комплексной характеристикой способности региона к инновационной деятельности является его инновационный потенциал. Именно инновационный потенциал выступает одним из важнейших факторов, играющих решающую роль в инновационном развитии региона. Инновационный потенциал позволяет региону обеспечить конкурентоспособность и стать лидером за счет новшеств, основанных на требованиях рынка.

Инновационный потенциал в современных условиях приобретает особое значение, так как традиционные формы использования производственных ресурсов ограничены, а обеспечение экономического роста в прежнем режиме дает сбои и ведет к отставанию. Это стало особенно заметно в условиях современного финансового кризиса и связанных с ним проблем.

29 января 2010 года Президент Республики Казахстан Н.А. Назарбаев выступил с посланием народу Казахстана «Новое десятилетие – новый экономический подъем – новые возможности Казахстана», где четко выделил, что «основой экономики будущего» должна стать результативная и эффективно функционирующая национальная инновационная система».

Таким образом, основной задачей является инновационное развитие страны, которое в целом, существенным образом, зависит от инновационного потенциала каждого региона страны, способности его к саморазвитию.

Президент подчеркнул, что «основной частью Стратегического плана 2020 года должна стать новая региональная политика, так как добиться форсированной диверсификации без реформы регионального развития» невозможно.

Важнейшим фактором государственной политики на современном этапе является формирование национальной инновационной системы. Выделяемые из бюджета средства на построение инновационной инфраструктуры должны быть использованы эффективно, что невозможно без точного знания инновационных процессов, протекающих в регионах и в стране в целом. Однако, исследования инновационного потенциала на региональном и отраслевом уровнях, проводящиеся в настоящее время, носят эпизодический, разрозненный по идеологии, а, следовательно, и несистемный характер.

В этой связи возникает острая потребность в организации эффективной системы учета, мониторинга и аудита инновационной деятельности с целью обеспечения органов государственного и местного управления и других заинтересованных субъектов необходимой информацией для анализа и выработки управленческих решений. Это предполагает разработку соответствующей методической базы, отражающей сущность и процедуру учета, мониторинга и аудита инновационной деятельности. В этих условиях возникают вопросы учета, формирования, развития и оценки уровня инновационного потенциала, эффективности его использования.

Актуальность этих вопросов и недостаточная их исследованность в условиях рыночной экономики определили выбор данной темы, а также структуру работы, охватывающую наименее изученные аспекты учета, аудита и оценки инновационного потенциала.

*Степень разработанности темы.* Проблемы оценки, формирования и эффективного использования инновационного потенциала находят свое отражение в публикациях как казахстанских, так и зарубежных исследователей. Во многом это обусловлено возрастающим значением инновационной деятельности как важнейшего фактора повышения социально-экономического развития регионов.

Основы инновационных теорий экономического роста были изложены в начале XX века американским ученым австрийского происхождения Й. Шумпетером и русским ученым Н.Д. Кондратьевым, которые предложили эволюционную теорию экономического роста, раскрывающую основополагающую роль инноваций как основы роста и смены парадигмы развития социально-экономической системы. Также вклад в развитие идеи об инновации как основе экономического роста внесли такие ученые как Ф.Хайек и Р.Солоу.

Исследованию понятия инновационного потенциала посвящены работы Конкурина Д.И., Николаева А.И., Кравченко С.И., Вапинуровой Л.С. и др.

ученых. Вопросы оценки и управления инновационным потенциалом освещены в трудах Данько М., Доброва Г.М., Погодиной Т.В., Заусаева В.К., Ореховского П., Аниконова Н.Б., Бабкова А.Г. и других экономистов.

Однако исследования инновационного потенциала проводились лишь некоторыми из этих ученых и не носили комплексного характера, что выражается в разночтениях при определении понятия инновационного потенциала, в его структуре, оценке. В этих трудах не освещались вопросы учета, мониторинга и аудита инновационной деятельности. Это, в свою очередь, требует проведения исследования указанных теоретических и практических вопросов.

*Целью* выполнения магистерской работы является разработка и апробация методологических аспектов и инструментов мониторинга и аудита инновационных процессов для повышения уровня инновационного потенциала регионов Республики Казахстан и эффективному его использованию.

*Задачи исследования:*

— рассмотреть сущность и структуру инновационного потенциала региона, определить его качественные характеристики;

— обозначить критерии и произвести классификацию инновационного потенциала;

— рассмотреть организационные и правовые основы развития инновационной деятельности в Республике Казахстан;

— провести анализ текущего состояния инновационной деятельности предприятий Республики Казахстан в разрезе регионов за 2004 – 2008 годы;

— оценить факторы, влияющие на инновационный потенциал региона;

— проанализировать существующие методики оценки инновационного потенциала, разработать методику его количественной оценки и провести ее апробацию для регионов Республики Казахстан;

— изучить практику управления инновационным потенциалом на основе зарубежного опыта и разработать практические рекомендации по обеспечению развития инновационного потенциала региона для обеспечения стабилизации и оживления экономики Республики Казахстан в целом;

— разработать концепцию мониторинга и аудита инновационных процессов в целях эффективного использования инновационного потенциала регионов.

*Предметом* исследования являются финансово-учетные аспекты процесса формирования и управления инновационным потенциалом на региональном уровне.

*Объектом* исследования выступают процессы развития инновационного потенциала регионов Республики Казахстан.

*Теоретическую и методическую основу* данной магистерской работы составляют труды казахстанских и зарубежных ученых, связанных с проблемами оценки инновационного потенциала региона, учета и мониторинга инновационной деятельности. В качестве инструментов исследования использовались методы сравнительного, системно-структурного анализа,

обобщение фактического материала, а также корреляционно-регрессионный анализ.

*Информационной базой* исследования послужили материалы различных научных конференций, отчетов, авторские публикации, монографии, аналитические пособия, журналы, нормативно-правовые акты и данные Агентства Республики Казахстан по статистике.

*Научная новизна исследования* заключается в разработке теоретических и практических аспектов совершенствования управления инновационным потенциалом регионов на основе инновационного аудита и мониторинга.

Основные научные результаты, выносимые на защиту:

– уточнены сущность, специфика и структура инновационного потенциала региона, определяющие инновационные возможности устойчивого и эффективного функционирования региональной социально-экономической системы;

– разработана методика оценки инновационного потенциала региона, основанная на использовании аналогового экономико-математического моделирования инновационных процессов, позволяющая осуществлять управление инновационным потенциалом региона, воздействуя на отдельные его составляющие;

– используя опыт зарубежных стран, разработаны теоретические и практические рекомендации по совершенствованию управления инновационным потенциалом региона на основе государственно-частного партнерства и принципа корпоративного управления;

– предложена система управления инновационным потенциалом региона на основе инновационного аудита, обеспечивающего исследование, учет и мониторинг инновационной деятельности в регионе;

– обосновано предложение по созданию Агентства по инновационному аудиту и мониторингу с целью развития и использования инновационного потенциала региона.

*Практическая значимость работы* заключается в возможности использования результатов исследования в финансово-учетной деятельности Управления финансов Восточно-Казахстанской области. Предложенная система ранжирования регионов по уровню развития и использования инновационного потенциала региона позволит проанализировать текущую ситуацию региона, а также определить возможности дальнейшего его экономического развития. Разработанная система учета, мониторинга и аудита инновационных процессов, заключающаяся в сборе данных, организации наблюдения и подготовке рекомендаций, позволит Управлению финансов Восточно-Казахстанской области проследить за целесообразным выделением средств из государственного бюджета и эффективным их использованием.

*Достоверность результатов исследования.* Достоверность результатов исследования подтверждается методологической обоснованностью исходных теоретических позиций автора, теоретическим анализом проблемы; воспроизводимостью результатов и репрезентативностью полученных данных,

количественным и качественным их анализом; публикациями научных трудов, актом о внедрении результатов научных исследований.

*Апробация работы.* Основные положения магистерской работы обсуждались на X Республиканской научно-технической конференции студентов, магистрантов, аспирантов и молодых преподавателей: «Творчество молодых - инновационному развитию Казахстана» (ВКГТУ, апрель 2010 г.) и на VI Международной научно-практической интернет-конференции «Наука и инновации – 2010» (Днепропетровск, 7-9 июня 2010 года). Методологические рекомендации по использованию инновационного аудита в управлении инновационным потенциалом региона подтверждены актом внедрения.

*Публикации.* Выводы и результаты магистерской работы опубликованы в 4 работах, общим объемом 0,7 п.л.

*Структура и объем работы.* Магистерская работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников. Магистерская работа изложена на 100 страницах с использованием 19 таблиц, 13 рисунков, 6 приложений.

## Основная часть

*В первой главе* магистерской работы рассмотрены теоретические основы исследования инновационного потенциала региона, который представляет собой совокупность всех видов ресурсов и условий обеспечения практического освоения результатов научных исследований и разработок, повышающих эффективность способов и средств осуществления конкретных процессов, в том числе освоения в производстве новой продукции и технологий. Анализ существующих закономерностей в инновационной сфере позволил обосновать составляющие инновационного потенциала и систематизировать принципы оценки его уровня. Особое внимание было уделено формированию инновационного потенциала региона и тем взаимосвязям и взаимозависимостям, которые при этом возникают.

Полученные в ходе исследования результаты являются основой для полной характеристики инновационного потенциала как объекта управления и, таким образом, способствуют выработке конкретных научно-практических рекомендаций по его формированию, учету, мониторингу и эффективному использованию

*Во второй главе* магистерской работы представлена общая характеристика социально-экономического развития регионов Республики Казахстан, рассмотрены организационные и правовые основы развития инновационной деятельности, выявлено четыре этапа в становлении инновационной среды Республики Казахстан, проанализирована нормативно-правовая база в сфере инновационной деятельности Республики Казахстан, а также проведен анализ инновационной деятельности Республики Казахстан в разрезе регионов за 2004-2008 годы.

Основным критерием оценки инновационной деятельности предприятий регионов является показатель количества инновационно-активных организаций (ИАО). На графике, представленном на рисунке 1, показан уровень инновационной активности предприятий Казахстана в разрезе регионов в 2008 году. Согласно представленным данным видно, что уровень инновационной активности предприятий в регионах различен, наиболее высокий уровень преобладает в Карагандинской области (6,5%) и в городе Алматы (6,4%), что превышает среднереспубликанский показатель (4,0%). Именно эти регионы способны внести наибольший вклад в массив инноваций в стране. В остальных регионах уровень инновационной активности ниже среднереспубликанского, причем в большинстве случаев - практически в два раза. Наименьший уровень наблюдается в Акмолинской (1,2%) и Алматинской (1,9 %) областях.

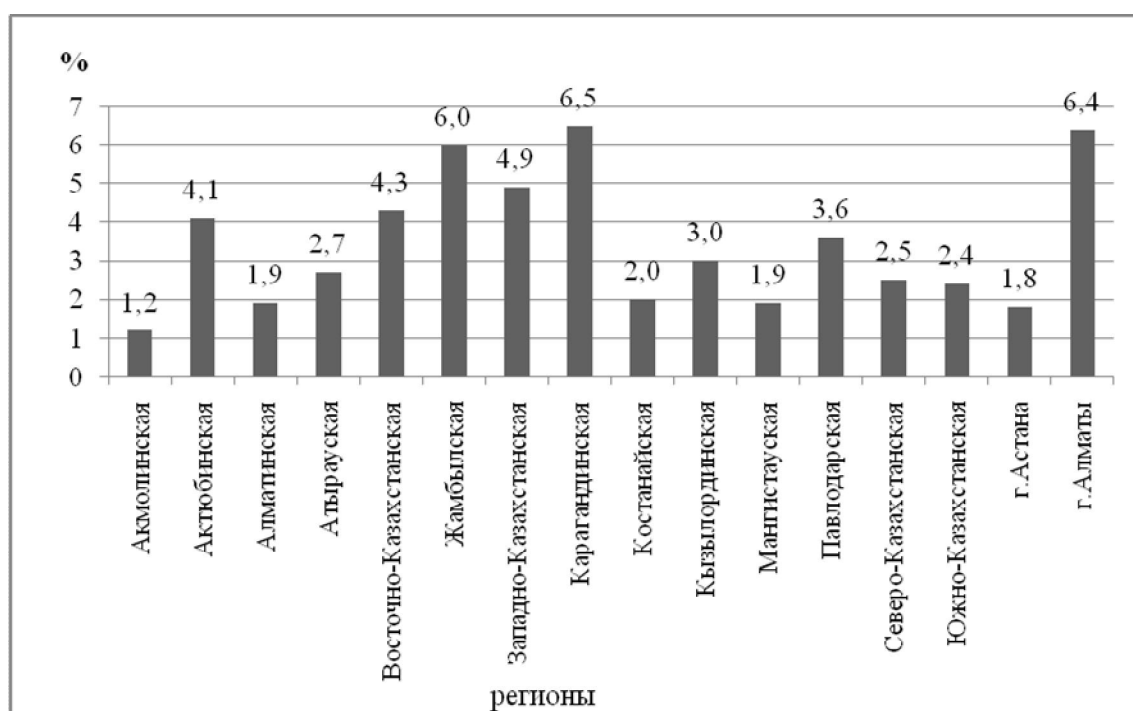


Рисунок 1. Уровень инновационной активности предприятий Казахстана в разрезе регионов в 2008 году

По результатам исследования было выявлено, что в настоящее время для казахстанской экономики пока характерны незначительные масштабы инновационной деятельности. И производство, и наука постепенно адаптируются к требованиям рыночного механизма создания и распространения новых знаний и технологий. Однако они пока далеки от того, чтобы стать основными звеньями национальной инновационной системы, соответствующей потребностям долгосрочного развития. Для них характерны структурные диспропорции, взаимная изолированность, низкая инновационная активность. Одной из главных причин является отсутствие институциональных основ для мотиваций экономических агентов в предпринимательском секторе к инновациям, а в исследовательской сфере – к прикладной деятельности,

ориентированной на создание инновационного потенциала для промышленности.

Среди основных факторов, сдерживающих темпы инновационной деятельности в регионах Республики Казахстан, отмечаются отсутствие финансовых средств, неплатежеспособность заказчика, непроработанность финансово-экономических механизмов, отсутствие структур, организующих процесс создания и реализации наукоемкой продукции, слабость нормативно-правовой базы и отсутствие производственной базы для выпуска опытных партий наукоемкой продукции. Низкая эффективность использования результатов исследований и разработок в экономическом обороте и, соответственно, недостаточная окупаемость вложенных в исследования инвестиций является одной из основных проблем национальной инновационной системы Казахстана.

Однако, несмотря на существенные трудности в своем развитии, Казахстан остается страной, обладающей большим потенциалом, способным на создание технических и технологических инноваций. Возможности для инновационного развития имеются практически во всех отраслях промышленности.

В третьей главе предложен методологический подход к оценке инновационного потенциала региона на основе корреляционно-регрессионного анализа.

Согласно этой методике мы составили уравнение регрессии, которое показывает влияние различных факторов на валовой региональный продукт. Уравнение выглядит следующим образом (формула 1):

$$Y=185384 + 13179X_1+18,52X_7+2,67X_9+917,3X_{11}+159,76X_{13}, \quad (1)$$

где  $Y$  – валовой региональный продукт;

$X_1$  – количество инновационно-активных организаций (ИАО), ед.;

$X_7$  – объем инновационной продукции, подвергавшейся усовершенствованию, млн. тенге;

$X_9$  – общий объем инновационной продукции, млн. тенге;

$X_{11}$  – инвестиции в основной капитал на душу населения, тыс. тенге/чел.;

$X_{13}$  – численность занятых, тыс. чел.

На основе этой модели были выявлены факторы, которые оказывают влияние на инновационный потенциал, установлена взаимосвязь между валовым региональным продуктом и инновационным потенциалом региона, а также на основе этих результатов удалось проранжировать регионы Республики Казахстан по уровню развития инновационного потенциала и по уровню его использования. Оценка уровня инновационного потенциала регионов Республики Казахстан представлена в таблице 1.

Таблица 1

Уровень развития инновационного потенциала регионов Республики Казахстан в 2008 году

Регион	Балл	Оценка
1	2	3
г. Алматы	93,10	Высокий
Карагандинская	14,41	
Атырауская	6,76	
Восточно-Казахстанская	6,20	
Мангыстауская	2,29	Средний
Южно-Казахстанская	2,11	
Жамбыльская	2,09	
г. Астана	2,06	
Актюбинская	1,61	
Павлодарская	1,49	
Алматинская	1,36	Низкий
Западно-Казахстанская	0,98	
Костанайская	0,88	
Северо-Казахстанская	0,48	
Кызылординская	0,46	
Акмолинская	0,42	

Как видно из таблицы 1, инновационный потенциал областей колеблется от 93,10 баллов в г. Алматы до 0,42 баллов в Акмолинской области. Таким образом, наблюдается очень большой разрыв между максимальным и минимальным значениями.

Математическое обоснование представленных выводов подтверждает их обоснованность и позволяет использовать полученные результаты при принятии управленческих решений как инновационного, так и инвестиционного характера.

В связи с различным инновационным потенциалом регионов Республики Казахстан даны рекомендации по повышению инновационного потенциала в регионах благодаря совершенствованию региональной инновационной политики местными органами власти. Действенная поддержка акиматами инновационных процессов в регионах является одним из ключевых факторов, обеспечивающих формирование инновационного климата и производство конкурентоспособной продукции.

Анализ зарубежного опыта и оценка возможностей его адаптации применительно к условиям Казахстана позволили сформировать ряд принципиальных положений механизма повышения инновационного потенциала регионов. В числе ключевых моментов можно выделить:

1) важное значение для реализации инновационных стратегий повышения конкурентоспособности региональных систем имеет развитие государственно-частного партнерства, которое позволит обеспечить передачу в предпринимательскую среду результатов научно-технической деятельности,

созданных с участием средств государственного бюджета, для введения их в хозяйственный оборот путем создания и развития высокотехнологичных инновационных предприятий;

2) развитие регионального маркетинга как системы мер по привлечению в регион новых экономических агентов – инвесторов;

3) создание местными органами власти бизнес-плана продвижения региона к цели инновационного развития, то есть системы мер по созданию и поддержке конкурентных преимуществ и инвестиционной привлекательности региона в течение длительного времени. Задачей региональных и местных органов власти является разработка и реализация этих планов, стимулирующих внедрение инноваций, направленных на создание условий для повышения уровня жизни, повышение производительности труда и превращение регионов в высокоэффективную организацию;

4) формирование стимулирующей налоговой системы в регионах в целях развития инновационной деятельности. К основным налоговым льготам можно отнести:

– скидки на прибыль в размере капиталовложений в новое оборудование и строительство;

– скидки с налога на прибыль в размере расходов на НИОКР;

– отнесение к текущим затратам расходов на отдельные виды оборудования, обычно используемого в научных исследованиях;

– создание за счет фонда прибыли фондов специального назначения, не облагаемых налогом;

5) разработка эффективной системы управления инновационным потенциалом региона на основе инновационного аудита и мониторинга, обеспечивающего исследование, учет и мониторинг инновационной деятельности в регионе.

Инновационный аудит - это системная оценка показателей развития организации в области разработок и коммерциализации новшеств, а также определение внутренних и внешних барьеров на их пути.

Заказчиками этого вида услуг могут быть собственники вложенных средств (инвесторы и кредиторы) для контроля за их целевым использованием, и собственники или управляющие аудируемого лица для контроля за реализацией мероприятия.

Инновационному аудиту подлежат следующие научно-технические и инновационные проекты и организации:

1) образовательные;

2) по проведению научно-исследовательских, проектно-изыскательских, опытно-конструкторских и производственно-технологических работ;

3) по созданию инновационной инфраструктуры;

4) по развитию существующих и созданию новых сервисных услуг.

Инновационный аудит будет включать три основных аспекта проверки: организационный, технологический и финансово-учетный.

Организационный аспект предполагает уделение внимания аудитором таким вопросам, как:

- наличие организационно - управленческих основ осуществления инновационной деятельности в рамках конкретного предприятия;
- соответствие системы управления инновационным процессом требованиям, объективно обусловленным сложностью того или иного мероприятия инновационного характера;
- наличие финансово - экономических и технических возможностей осуществления инновационной деятельности на предприятии.

Технологический аспект аудиторской проверки предполагает, прежде всего, выявление надлежащего выполнения технологических требований к производству конкретного инновационного продукта, соблюдения всех норм технической документации на каждой стадии его изготовления.

Финансово-учетный аспект подразумевает учетную сторону отражения инновационного процесса. Здесь целесообразно выделить два направления, которым аудитор должен уделять первостепенное внимание:

- проверка затрат, относящихся к инновационной деятельности предприятия;
- проверка источников финансирования инновационного процесса;
- проверка целесообразности использования выделенных средств.

Завершением инновационного аудита является детализированный отчет по результатам проведенного обследования, в котором определен имеющийся инновационный потенциал компании в количественном и качественном выражениях, и предлагается конкретное инновационное решение по каждому направлению его реализации. Данный отчет служит основой для разработки инновационной стратегии развития компании и программы ее реализации;

б) создание Агентства по инновационному аудиту и мониторингу с целью развития и использования инновационного потенциала региона, которое будет способствовать повышению эффективности инновационной деятельности в регионах. В соответствии с рисунком 2 Агентство по инновационному аудиту и мониторингу состоит из трех секторов: сектор статистического учета, сектор мониторинга и сектор инновационного аудита.



Рисунок 2. Организационная структура Агентства по инновационному аудиту и мониторингу

Основными функциями сектора статистического учета инновационной деятельности является:

- создание системы статистического учета результатов инновационной деятельности на региональном уровне;
- поиск организаций и учреждений, ведущих научно-исследовательскую деятельность, занимающихся инновационными проектами и составление базы данных таких организаций;
- отслеживание тенденций в развитии инновационных технологий;
- оценка востребованности инновационных проектов в обществе;
- создание базы данных перспективных инновационных направлений региона;
- информационная поддержка проектов: создание и ведение базы данных инновационных проектов; подготовка материалов для информационных ресурсов по проектам и научно-исследовательским организациям;

В функции сектора мониторинга входят:

- осуществление контроля за исполнением инновационных проектов, организованных непосредственно за счет средств государственного бюджета и целевых фондов;
- проверка обоснованности отнесения затрат на мероприятия инновационного характера;
- оценка целесообразности использования конкретного источника финансирования инновационной деятельности, применительно к тому или иному объекту;
- проверка правильности использования источников финансирования инновационной деятельности, в соответствии с действующими нормативно - правовыми положениями;
- оценка системы внутреннего контроля учета затрат и источников их финансирования в части инновационной деятельности.
- выявление соответствия порядка учетного отражения хозяйственных операций по инновационной деятельности требованиям учетной политики предприятия;
- формирование рекомендаций в части внесения уточнений и дополнений в учетную политику предприятия и порядка учетного отражения хозяйственных операций инновационного характера;
- оценка достоверности отчетности о выполнении инновационных мероприятий.

Функции сектора инновационного аудита включают в себя:

- установление контакта с научными, проектными и учебными организациями и определение их потребности в инновациях;
- изучение потребностей организаций;
- выяснение коммерческой зрелости организации и её готовности к инновационному развитию;

- оценка эффективности инновационных проектов;
- изучение конкурентных преимуществ научных проектов, их слабых сторон, определение инноваций;
- осуществление сотрудничества с организациями, заинтересованными в коммерциализации их проектов и предварительная оценка их потенциала;
- проведение инновационного аудита проектов в соответствии с подходящей методикой и инструментарием;
- проведение научно-технических экспертиз инновационных проектов организаций;
- идентификация научного потенциала инновационных проектов в Казахстане и за рубежом, поиск научно-технической информации по профилю проектов и проведение сравнительного анализа;
- составление отчёта о проведении инновационного аудита, чёткое формулирование потребностей клиента: описание проблем, трудностей, задач, которые необходимо решать.
- анализ (SWOT) результатов инновационного аудита и подготовка плана действий и рекомендаций по его осуществлению;
- обсуждение результатов и рекомендаций инновационного аудита с клиентом.
- согласование плана действий;
- содействие в реализации плана действий: подготовка технологических запросов, проведение маркетинговых исследований об актуальности проекта и потенциальных результатов его осуществления;
- привлечение, по мере необходимости к сотрудничеству по реализации проектов сторонних исследователей и разработчиков. Содействие в заключении реализации соглашений о партнёрстве;
- содействие разработчикам проектов в продвижении инновационных проектов на различных стадиях их готовности;
- организация представления проектов в конкурсах, выставках, венчурных ярмарках и других аналогичных мероприятиях;
- заполнение заявок от предприятий и организаций для представления их на гранты и другие виды финансирования;
- формирование отчётов о проведённой работе с проектами;
- создание благоприятных условий для коммерциализации научных разработок, продвижения продукции инновационных предприятий;
- информационная поддержка всех этапов инновационной деятельности.

Таким образом, успешная работа Регионального Агентства по инновационному аудиту и мониторингу позволит решить ряд важных социально-экономических задач регионов Казахстана: поднять инновационную активность местных предприятий, провести их технологическую модернизацию, увеличить объем реализации товаров и услуг, создать

эффективную инновационную инфраструктуру и улучшить инвестиционный климат регионов.

## Заключение

*Краткие выводы по результатам магистерской работы.* С целью повышения эффективности использования инновационного потенциала региона были выполнены теоретические и экспериментальные исследования. На их основе получены следующие научные результаты.

1) Проведенный анализ экономической литературы и законодательных актов, регулирующих инновационную деятельность, показал отсутствие единого толкования таких понятий как инновации и инновационный потенциал. В магистерской работе уточнены и развиты основные понятия, характеризующие инновационные процессы в экономических системах, сформулировано понятие инновационного потенциала и определены его структура и виды.

2) Разработана методика оценки уровня инновационного потенциала региона с использованием корреляционно-регрессионного анализа, с помощью этой методики на основе рейтинговой оценки удалось проранжировать регионы Республики Казахстан по уровню развития и использования инновационного потенциала.

3) На основе зарубежного опыта обосновано создание государственно-частного партнерства в Казахстане, которое станет ключевым компонентом новой инновационной политики Казахстана, поскольку, при правильной организации, оно обеспечит получение более широких преимуществ от капиталовложений в государственные исследования, создавая благоприятные предпосылки для устойчивого инновационного развития, являющегося стратегическим фактором экономического роста.

4) Предложено создание местными органами власти бизнес-плана продвижения региона к цели инновационного развития.

5) Разработана эффективная система мониторинга и аудита инновационных процессов, заключающаяся в сборе данных, организации наблюдения, подготовке рекомендаций, позволяющая оценивать и прогнозировать результаты инновационной деятельности. В рамках данной системы обосновано создание Регионального Агентства по инновационному аудиту и мониторингу, сформулированы его основные принципы и задачи, определена его структура и функции.

В заключении необходимо отметить, что, несмотря на многие проблемы, которые присутствуют в инновационном развитии Республики Казахстан, наша страна процветает и имеет огромный потенциал для масштабного развития.

*Оценка полноты решений поставленных задач.* Полученные научные результаты соответствуют поставленным задачам и характеризуются полнотой их решения.

*Оценка технико-экономического уровня выполненной работы в сравнении с лучшими достижениями в данной области.* Оценка технико-экономического уровня выполненной работы в сравнении с лучшими достижениями в этой области показала, что достигнутые результаты являются оригинальными, отличаются новизной и не имеют аналогов.

*Список работ, опубликованных по теме магистерской работы:*

1. Струкова М.Ю., Куур О.В. Методологические подходы к оценке инновационного потенциала региона // «Творчество молодых -инновационному развитию Казахстана»: Материалы X Республиканской научно-технической конференции студентов, магистрантов, аспирантов и молодых ученых, 22, 23 апреля 2010 г. - Усть-Каменогорск: ВКГТУ, 2010. – Ч. VI. - 366 с.

2. Струкова М.Ю., Куур О.В. Развитие инновационной деятельности в регионах Казахстана как условие преодоления экономического кризиса // «Творчество молодых - инновационному развитию Казахстана»: Материалы X Республиканской научно-технической конференции студентов, магистрантов, аспирантов и молодых ученых, 22, 23 апреля 2010 г. - Усть-Каменогорск: ВКГТУ, 2010. – Ч. VI. - 366 с.

3. Струкова М.Ю., Куур О.В. Управление инновационным потенциалом регионов Республики Казахстан // «Студенческое научное творчество: международное партнерство и перспективные технологии»: Сборник докладов международной студенческой научно-практической конференции (9-10 апреля 2010 г.) – Усть-Каменогорск: КАСУ, 2010. – Ч. VI. – 186 с.

4. Струкова М.Ю., Куур О.В. Методологические подходы к оценке инновационного потенциала регионов Республики Казахстан // Сборник трудов издательства Nauka I studia. - г. Перемышль (Польша), 2010.

## Summary

### **Increasing Innovation Potential of Regions as a Factor of Stabilization and Revival of the Economy of the Republic of Kazakhstan**

**Strukova Marina Yurievna**

#### **6N0508 – Accounting and Auditing**

The report of the master's thesis for obtaining the academic degree of Master of Social Knowledge in specialty

Nowadays the most important factor in public policy is the formation of the national innovation system. The allocated budget funds for the construction of innovation infrastructure should be used efficiently, and this is impossible without accurate knowledge of innovation processes in the regions and in the country as a whole. Thus there is an urgent need to organize an effective system of monitoring and auditing innovation.

**The subject of research** – financial and accounting aspects of the process of developing and managing the innovation potential of the region.

**The object of research** - development processes of innovation potential of regions of the Republic of Kazakhstan.

**The aim of research** is development and testing of methodological aspects of monitoring and auditing of innovative processes to improve the innovation potential of regions of the Republic of Kazakhstan.

**The method of research.** To achieve the aim of the work general and individual methods of scientific research were developed.

**Practical value of research.** The research results can be used in financial accounting activities of the Office of Finance of the East Kazakhstan region.

**The results of research.** In the master's thesis:

- the concept of innovation potential was formulated and its components were identified;
- using regression analysis the method of estimating the level of innovation potential of the region was developed. With this method, the regions of Kazakhstan were ranked in terms of innovation potential;
- on the basis of foreign experience creating of public-private partnership in Kazakhstan was justified. And it should be a key component of the new innovation policy in Kazakhstan;
- the system of monitoring and auditing of innovative processes to collect data, organize surveillance, preparation of recommendations was developed. Under this system, the establishment of the Regional Agency for Innovation auditing and monitoring was justified, its basic principles and objectives were formulated, and its structure and function were identified.

Түйіндеме

**Аймақтың инновациялық потенциалын арттыру Қазақстан Республикасы экономикасының тұрақтану және жандану факторы ретінде**

**Струкова Марина Юрьевна**

**6N0508 – Есеп және аудит**

Мамандық бойынша әлеуметтік білім магистрі академиялық дәрежесіне  
іздену магистрлік жұмысының  
**рефераты**

Қазіргі таңда ұлттық инновациялық жүйені құру мемлекеттік саясаттың маңызды факторы болып табылады. Инновациялық инфрақұрылымға бюджеттен бөлінетін қаражаттар тиімді қолданылуы тиісті, ал бұл аймақтардағы және елдегі болып жатқан инновациялық үдерістерді нақты білуді қажет етеді. Осыған орай, инновациялық қызметтің мониторингі мен аудитінің тиімді жүйесін ұйымдастыру қажеттігі туындайды.

Аймақтық деңгейде инновациялық потенциалды құру және басқару үдерісінің қаржы – есептік аспектісі зерттеу *тақырыбы* болып табылады.

Қазақстан Республикасы аймақтарының инновациялық потенциалының даму үдерісі зерттеу *объектісі* болып саналады.

Магистрлік жұмыстың *мақсаты* - Қазақстан Республикасы аймақтарының инновациялық потенциалының деңгейін арттыру үшін әдістемелік аспектілер мен инновациялық үдерістердің мониторингі мен аудиті құралдарын әзірлеу, сынау және оны тиімді пайдалану.

*Зерттеу әдісі.* Жұмыстың мақсаты орындалуы үшін ғылыми зерттеудің жалпы және мамандандырылған әдістері дамытылған.

*Жұмыстың практикалық құндылығы* Шығыс Қазақстан облысы Қаржы басқармасында қаржы-есептік қызметінің зерттеу нәтижесін пайдалану мүмкіндігінде болмақ.

*Жұмыс нәтижелері.* Магистрлік жұмыста инновациялық потенциал түсінігі берілген және оның құрамы анықталған.

Корреляциялық - регрессиялық талдауды пайдалана аймақтың инновациялық потенциалы дәрежесін бағалау әдістемесі әзірленген. Осы әдістеменің көмегімен инновациялық потенциалды дамыту дәрежесі бойынша Қазақстан Республикасы аймағын салыстыра талдау мүмкіндігі туды.

Қазақстанда шетел тәжірибесі негізінде Қазақстанның жаңа инновациялық саясатының негізгі компоненті болатын мемлекеттік жеке партнерлікті құру жоспарланған. Сондай-ақ, инновациялық қызмет нәтижелерін талдауға және бағалауға мүмкіндік беретін ақпарат жинауды, бақылауды ұйымдастыру, ұсынысты даярлау сияқты құрамда инновациялық үдерістердің мониторингі мен аудиті жүйесі әзірленген. Бұл жүйенің шеңберінде инновациялық аудит пен мониторинг бойынша Аймақтық агенттік құру негіздемесі жасалынған, оның негізгі үрдістері мен мақсаттары құрастырылып, құрылымдары мен қызметтері анықталған.

**Повышение инновационного потенциала регионов как фактор стабилизации и оживления экономики Республики Казахстан**

**Струкова Марина Юрьевна**

**6N0508 – Учет и аудит**

**Реферат**

магистерской работы на соискание академической степени  
магистра социальных знаний по специальности

Важнейшим фактором государственной политики на современном этапе является формирование национальной инновационной системы. Выделяемые из бюджета средства на построение инновационной инфраструктуры должны быть использованы эффективно, а это невозможно без точного знания инновационных процессов, протекающих в регионах и в стране в целом. В этой связи возникает острая потребность в организации эффективной системы мониторинга и аудита инновационной деятельности.

*Предметом* исследования являются финансово-учетные аспекты процесса формирования и управления инновационным потенциалом на региональном уровне.

*Объектом* исследования выступают процессы развития инновационного потенциала регионов Республики Казахстан.

*Целью* выполнения магистерской работы является разработка и апробация методологических аспектов и инструментов мониторинга и аудита инновационных процессов для повышения уровня инновационного потенциала регионов Республики Казахстан и эффективному его использованию.

*Метод исследования.* Для достижения цели работы были развиты общие и специфические методы научного исследования

*Практическая ценность работы* заключается в возможности использования результатов исследования в финансово-учетной деятельности Управления финансов Восточно-Казахстанской области.

*Результаты работы.* В магистерской работе:

- сформулировано понятие инновационного потенциала и определены его составляющие;
- разработана методика оценки уровня инновационного потенциала региона с использованием корреляционно-регрессионного анализа. С помощью этой методики удалось проранжировать регионы Республики Казахстан по уровню развития инновационного потенциала;
- на основе зарубежного опыта обосновано создание государственно-частного партнерства в Казахстане, которое станет ключевым компонентом новой инновационной политики Казахстана;
- разработана система мониторинга и аудита инновационных процессов, заключающаяся в сборе данных, организации наблюдения, подготовке рекомендаций, позволяющая оценивать и прогнозировать результаты инновационной деятельности;
- в рамках данной системы обосновано создание Регионального Агентства по инновационному аудиту и мониторингу, сформулированы его основные принципы и задачи, определена его структура и функции.

