

Индекс  
открытости  
бюджета 2010 г.



# Казахстан

Недостаточная или  
отсутствует

Минимальная

Средняя

Существенная

Обширная



Общая оценка:  
(Из 100)

# 38

В течение года бюджетные документы предоставляют минимальную информацию для общественности.

Сравнение Казахстана  
с соседними странами



## Основные факты

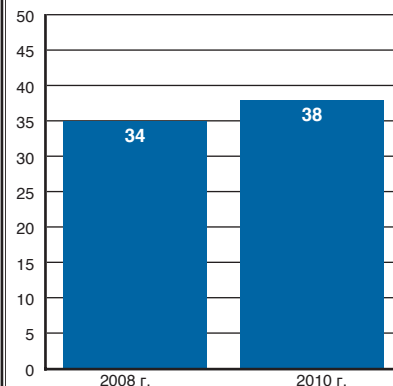
Оценки в баллах по 92 вопросам исследования «Индекс открытости бюджета 2010 г.» (см. вставку справа) используются для составления объективных оценок и рейтингов относительной прозрачности бюджетных систем каждой страны. Эти оценки составляют Индекс Открытости Бюджета (ИОБ).

Показатель ИОБ Казахстана составил 38 баллов из 100 в 2010 г., что меньше, чем средний балл (42) для 94 изученных стран. Его оценка также значительно ниже среднего балла (49) других соседних стран, которые были оценены.

Оценка Казахстана указывает на то, что правительство предоставляет общественности минимальную информацию о бюджете и финансовой деятельности правительства страны, оцениваемую в рамках Исследования. Поэтому для граждан крайне затруднительно иметь подотчетное правительство и отслеживать, как оно управляет денежными средствами государства.

Оценка ИОБ Казахстана несколько повысилась (с 34 до 38) в период между 2008 и 2010 гг.

### Результаты ИОБ за два исследования



**Достоверность и наличие восьми ключевых бюджетных документов**

Документ	Уровень класса информации*	Статус публикации
Предварительный проект бюджета	E	Не составляется
Проект бюджета исполнительной власти	D	Издается
Утвержденный бюджет	A	Издается
Гражданский бюджет	E	Не составляется
Текущие отчеты об исполнении бюджета	B	Издается
Полугодовой отчет	E	Не составляется
Годовой отчет	E	Издается
Аудиторский отчет	C	Издается

\* Оценки за полноту информации, содержащейся в каждом документе, а также ее доступность, рассчитываются из средних баллов, полученных по подгруппе вопросов из исследования «Индекс открытости бюджета», связанных с каждым документом. Средний балл между 0-20 (недостаточно информации) классифицируется как E; 21-40 (минимальный объем) классифицируется как D; 41-60 (средний объем) классифицируется как C; 61-80 (значительный объем) – как B; и 81-100 (обширный объем) – как A.

**Проект бюджета исполнительной власти** является наиболее важным инструментом в политике правительства. Он представляет то, каким образом правительство планирует увеличить доходы, и куда выделяются эти средства, в результате чего политические цели преобразуются в конкретные действия. В Казахстане публикуется «Проект бюджета исполнительной власти», содержащее «Проект Закона о бюджете», «Прогноз социально-экономического развития и бюджетные параметры Казахстана на 2010-2014 гг.», «Сравнительная таблица по бюджету Республики на 2003-2011 гг.», а также информация о Бюджете Республики на 2008-2011 гг. Тем не менее, Проект бюджета исполнительной власти является в недостаточной мере всесторонним документом, и основные пробелы в информации по Проекту бюджета обнаруживаются в нижеследующих областях:

- Он не предоставляет информацию о влиянии различных макроэкономических допущений на бюджет.
- Ему не хватает полного охвата данных по расходам и доходам по бюджету за предыдущий год. Данные предыдущего года важны, поскольку они служат эталоном, по которому может оцениваться Проект бюджета, тогда как долгосрочные прогнозы расходов могут дать понимание целесообразности и осуществимости будущих бюджетных проектов.
- Он имеет ограниченный объем информации по определенным видам финансовой деятельности, которые могут оказать существенное влияние на способность правительства выполнять свои финансовые и стратегические цели, в том числе информацию о внебюджетных фондах, квазифискальных операциях, налоговых расходах, непредвиденных и будущих обязательствах, а также финансовых и нефинансовых активах. При отсутствии этой информации общественность не знает полного финансового положения правительства.
- В нем отсутствует информация об итогах и результатах.

**Предварительный проект бюджета** устанавливает общие параметры, которые будут определять следующий бюджет правительства. В Казахстане Предварительный проект бюджета не составляется.

# ИССЛЕДОВАНИЕ ОТКРЫТОСТИ БЮДЖЕТА 2010 г.

## Казахстан

Исследование открытости бюджета, проведенное организацией «Международное бюджетное партнерство», оценивает наличие в каждой исследуемой стране восьми ключевых бюджетных документов, а также полноту данных, содержащихся в этих документах. Исследование также рассматривает степень эффективности контроля со стороны законодательных органов и высших органов финансового контроля (ВОФК), а также возможности, имеющиеся у общественности для участия в процессах принятия решений по государственному бюджету.

Исследовательские работы в рамках Исследования открытости бюджета данной страны были проведены:

Жандосовой Жанар  
Научно-исследовательский центр «Sange»  
Мик-р-н Мамыр 1 д. 27, оф.19,  
Алматы, Казахстан  
7 727 278 94 54

[janar.sange@gmail.com](mailto:janar.sange@gmail.com)

**Утвержденный бюджет** имеет статус закона страны и обеспечивает базовую информацию для различного рода бюджетных исследований, проводимых в течение бюджетного года. В общих чертах, Утвержденный бюджет должен предоставлять общественности данные, которые она может использовать для оценки заявленных приоритетов экономической политики Правительства и иметь подотчетное перед гражданами Правительство. В Казахстане не публикуется Утвержденный бюджет в полном объеме.

**Гражданский бюджет** – это нетехническое представление бюджета правительства, который предназначен для того, чтобы общественность – в том числе и те, кто не знаком с государственными финансами – могла понять планы правительства. В Казахстане Гражданский бюджет не составляется.

**Текущие отчеты об исполнении бюджета** дают представление о результатах исполнения бюджета в течение бюджетного года. Они предусматривают сравнения с цифрами Утвержденного бюджета, и тем самым могут содействовать корректировкам. В Казахстане публикуются достаточно полные отчёты, выполняемые в течение года, но имеются пробелы в данных. Они, к примеру, не предоставляют информацию относительно структуры государственного долга на бюджетный год.

**Полугодовой отчет** содержит всесторонний обзор результатов выполнения бюджета к середине бюджетного года и отражает любые изменения в экономических допущениях, которые влияют на утвержденную бюджетную политику. Информация в данном отчёте позволяет правительству, законодательной власти и общественности определить целесообразность выполнения корректировок относительно доходов, расходов или заимствований на оставшуюся часть бюджетного года. В Казахстане Министр финансов представляет данные к середине года в виде презентации в форме слайдов; однако, это не может рассматриваться как Полугодовой отчет согласно методологии, применяемой в исследовании «Индекса открытости бюджета», так как в нем не хватает важной информации и деталей. Таким образом, с точки зрения данного исследования, Полугодовой отчет в Казахстане не составляется.

**В Годовом отчете** сравнивается фактическое исполнение бюджета с Утвержденным бюджетом. Годовые отчеты могут информировать разработчиков стратегии о налоговой политике, долговых требованиях и основных приоритетных статьях расходов, что позволяет выполнить корректировки на ближайшие бюджетные годы. В Казахстане публикуется Годовой отчет (Отчет об исполнении республиканского бюджета на 2008 г. и задачи на 1 квартал 2009 г.), но он имеет серьезные недостатки. Он, к примеру, не объясняет разницу между принятыми уровнями (включая изменения в течение года, утвержденные законодательными органами) и фактическими показателями расходной части.

**Аудиторский отчет** является оценкой счетов правительства высшим органом финансового контроля страны (ВОФК). В нем сообщается, увеличило ли правительство доходы и расходовало ли государственные доходы в соответствии с официально принятым бюджетом, является ли бухгалтерский учёт правительства сбалансированным и точным, и существовали ли проблемы в области управления государственными средствами. В Казахстане публикуется Аудиторский отчет, но он не достаточно исчерпывающий. Он, к примеру, не охватывает внебюджетные средства.

### *Участие общественности и институты подотчетности*

Помимо повышения степени наличия и полноты ключевых бюджетных документов есть и другие способы, посредством которых бюджетный процесс Казахстана можно сделать

более открытым. Сюда входит наличие сильной законодательной власти и ВОФК, которые обеспечивают эффективный контроль за исполнением бюджета, а также предоставляют более широкие возможности для участия общественности бюджетном процессе.

### Эффективно ли надзорные органы выполняют свою бюджетную роль?

Надзорный орган	Эффективность**
Законодательная власть	Средняя
ВОФК	Средняя

\*\* Эффективность законодательной власти и ВОФК рассчитывается из средних оценок, полученных по подгруппе вопросов из исследования «Индекса открытости бюджета 2010 г.». Средняя оценка между 0-33 классифицируется как слабая, 34-66 как средняя и 67-100 как высокая.

Согласно исследованию «Индекса открытости бюджета 2010 года» контроль за исполнением бюджета со стороны законодательной власти Казахстана является недостаточным, поскольку она не проводит открытые обсуждения бюджета, на которых может участвовать общественность.

Согласно исследованию «Индекса открытости бюджета 2010 г.» контроль за исполнением бюджета со стороны ВОФК недостаточен вследствие того, что:

1. ВОФК не является полностью независимым от исполнительной власти, которая может устранить главу ВОФК без получения окончательного согласия со стороны законодательной или судебной власти; а также
2. ВОФК не издает отчеты о последующих шагах, предпринимаемых органами исполнительной власти для выполнения рекомендаций Счетного комитета.

## Рекомендации

### Казахстану следует:

- Повысить степень полноты «Проекта бюджета исполнительной власти», «Текущих отчетов об исполнении бюджета», «Годовых отчетов» и «Аудиторского отчета»;
- Составлять и публиковать «Предварительный проект бюджета», «Гражданский бюджет» и «Полугодовой отчет»;
- Предоставлять общественности возможности для предоставления заявлений и обеспечения обратной связи на слушаниях законодательных органов по бюджету; а также
- Повысить полномочия ВОФК для выполнения более обширного контроля за исполнением бюджета.