

## Совершенствование инструментов эффективного исполнения государственного бюджета в части социальных выплат

<b>Мурат АБУОВ*</b>	<i>докторант Академии государственного управления при Президенте РК, Астана, Казахстан, <a href="mailto:m.abuov@apa.kz">m.abuov@apa.kz</a>, ORCID ID: <a href="https://orcid.org/0009-0006-5530-5380">https://orcid.org/0009-0006-5530-5380</a></i>
<b>Harun KIRILMAZ</b>	<i>доцент, профессор, доктор, Университет Сакарья, Школа бизнеса Сакарья, Сакарья, Турция, <a href="mailto:hkirilmaz@sakarya.edu.tr">hkirilmaz@sakarya.edu.tr</a>, ORCID ID: <a href="https://orcid.org/0000-0001-6055-6826">https://orcid.org/0000-0001-6055-6826</a></i>

Дата поступления рукописи в редакцию: 14/11/2024

Доработано: 13/02/2025

Принято: 27/02/2025

DOI: 10.52123/1994-2370-2025-1371

УДК 336.146

МРНТИ 06.75.02

**Аннотация.** Экономическое развитие государства во многом зависит от качественного и эффективного исполнения бюджета. Особенно хищение бюджетных средств при его исполнении оказывает крайне негативное влияние на рост экономики. В результате хищения возникает дефицит бюджетных средств, которые могли быть использованы для выполнения задач, возложенных на государство: снижается качество государственных услуг, нехватка бюджета на социальные программы. Население столкнется с последствиями недостаточного финансирования и низким качеством государственных услуг. В данной статье исследованы способы хищения и определены направления по совершенствованию существующих инструментов эффективного исполнения государственного бюджета. В исследовании, кроме общенаучных методов исследования, применен метод анализа рисков, позволяющий определить шаги рисков, какие действия необходимо выполнить для решения проблемы. Для обозначения актуальности темы исследования приведены официальные данные, Агентства Республики Казахстан по противодействию коррупции: порядка 327 бухгалтеров, руководителей и других лиц только в сфере образования в рамках исполнения бюджета социальных выплат государственных учреждений в разных регионах Казахстана всего за два года похищали порядка 15,0 млрд. тенге. Эти проблемы указывают на недостатки не только в деятельности администраторов бюджетных программ, но и на усиление программ казначейского контроля. В статье разработаны рекомендации уполномоченным государственным органам Республики Казахстан по совершенствованию механизма исполнения бюджета в части социальных выплат.

**Ключевые слова:** стабильность экономики, хищение бюджета, завышение оплаты, казначейство-клиент, бухгалтеры, интеграция, исполнение бюджета.

**Аңдатпа.** Мемлекеттің экономикалық дамуы көбінесе бюджеттің сапалы және тиімді орындалуына байланысты. Әсіресе, оны атқару кезінде бюджет қаражатының ұрлануы экономиканың өсуіне өте кері әсерін тигізуде. Ұрлықтың салдарынан мемлекетке жүктелген міндеттерді орындауға болатын бюджет қаражаты тапшылығынан: мемлекеттік қызмет көрсету сапасы төмендейді, әлеуметтік бағдарламаларға бюджеттік қаражат жетіспейді. Қаржының жеткіліксіздігінен және мемлекеттік қызметтердің сапасыздығынан халық зардап шегеді. Бұл мақала ұрлау әдістерін қарастырады және мемлекеттік бюджетті тиімді атқару үшін қолданыстағы құралдарды жетілдіру бағыттарын анықтайды. Зерттеуде жалпы ғылыми зерттеу әдістерінен басқа тәуекелді талдау әдісі қолданылды, бұл тәуекел қадамдарын және мәселені шешу үшін қандай әрекеттерді орындау керектігін анықтауға мүмкіндік береді. Зерттеу тақырыбының өзектілігін көрсету үшін Қазақстан Республикасы Сыбайлас жемқорлыққа қарсы іс-қимыл агенттігінің ресми деректері ұсынылды: әлеуметтік салаға арналған бюджетті атқару шеңберінде тек білім саласындағы 327-ге жуық бухгалтерлер, басшылар және басқа да тұлғалар Қазақстанның әртүрлі аймақтарындағы мемлекеттік мекемелердің төлемдері бар болғаны екі жылда 15,0 млрд тенгені ұрлағанын көрсетеді. Бұл мәселелер бюджеттік бағдарламалар әкімшілерінің жұмысында ғана емес, қазынашылық бақылау бағдарламаларын күшейтуде де кемшіліктерді көрсетеді.

Мақалада Қазақстан Республикасының уәкілетті мемлекеттік органдарына әлеуметтік төлемдер бөлігінде бюджетті атқару тетігін жетілдіру бойынша ұсынымдар әзірленген.

\* Автор для корреспонденции: Абуов Мурат, [m.abuov@apa.kz](mailto:m.abuov@apa.kz)

**Түйінді сөздер:** экономикалық тұрақтылық, бюджетті ұрлау, артық төлеу, қазынашылық-клиент, бухгалтерлер, интеграция, бюджеттің орындалуы.

**Abstract.** The economic development of the state largely depends on the high-quality and efficient execution of the budget. Particular theft of budget funds had a negative impact on economic growth. As a result of theft, there is a shortage of budget funds that could be used to fulfill the tasks assigned to the state: the quality of public services decreases and there is a lack of budget for social programs. The population will face the consequences of insufficient funding and poor quality of public services. This article examines methods of theft and identifies directions for improving existing tools for the effective execution of the state budget. In addition to general scientific research methods, the study used the risk analysis method, which allows us to determine the risk steps and what actions need to be taken to solve the problem. To indicate the relevance of the research topic, official data from the Anti-Corruption Agency of the Republic of Kazakhstan is presented: about 327 accountants, managers and other persons in the field of education alone, as part of the execution of the budget for social payments of government institutions in different regions of Kazakhstan, stole about 15.0 billion tenge in just two years. These problems indicate shortcomings not only in the performance of budget program administrators, but also in the strengthening of treasury control programs.

The article develops recommendations for authorized government bodies of the Republic of Kazakhstan to improve the mechanism for budget execution in terms of social payments.

**Keywords:** economic stability, budget theft, overpayment, treasury-client, accountants, integration, budget execution.

## Введение

Качественное исполнение бюджета является одним из важных задач государства, так как хищение бюджета подрывает стабильность экономики. Бюджетные средства направленные на развитие образования, обороны, здравоохранения и другие сферы оказываются на руках мошенников.

Хищение бюджета является серьезной угрозой для государственного развития, оно непосредственно влияет на качество государственных услуг — нехватка школ и больниц, некачественные дороги, недофинансирование социальных программ. К примеру, по данным Агентства Республики Казахстан по противодействию коррупции «все за последние два года установлено 247 уголовных дел только в сфере образовательных учреждений, ущерб составил более 15 млрд. тенге. В совершении преступлений установлены 327 лиц, из них 154 лица осуждены и приговорены к различным мерам наказания ...» [1].

В государственных учреждениях чаще всего выявляются факты хищения бюджетных средств по спецификам «оплата труда», «компенсационные выплаты», «трансферты физическим лицам» и «стипендии».

Бухгалтерами применяются различные не простые методы хищения бюджета.

Уполномоченными государственными органами принимаются колоссальные меры на предотвращение и приостановление хищения бюджета путем автоматизации процессов, внесения изменений и дополнений в действующие нормативно-правовые акты, усиления аудита и т. д.

Несмотря на усилия государственных органов и принятые меры, направленные на предотвращение и приостановление хищения бюджета, проблема не решается.

Данные хищения возникают по следующим причинам:

1. Отсутствует функционал возврата денег при завышенных оплатах;
2. Не существует единый механизм выявления фиктивных сотрудников.
3. В банковских операциях беспрепятственно добавляются лица, не работающие в организации.

Целью данной работы является выявление причин возникновения фактов хищения и разработка практических рекомендаций по совершенствованию существующих и новых инструментов эффективного исполнения государственного бюджета в части социальных выплат.

Научной гипотезой статьи является предположение о том, что применение новых и совершенствование существующих инструментов путем внедрения современных технологических решений, будет способствовать улучшению системы исполнения бюджета в части социальных выплат.

Результаты исследования могут послужить основой для усиления применения инструментов цифровизации казначейского контроля.

## Литературный обзор

Хищение бюджета при распределении и использовании бюджетных средств является одним из видов коррупционных нарушений. В этой связи необходимо изучить причины возникновения данных нарушений и способы их решения.

В теории экономики и финансов государственного сектора ряд публикаций посвящены вопросам коррупции и хищения бюджета. Так, Нобелевский лауреат по экономике, Джозеф Стиглиц рассматривает коррупцию и хищения как факторы, препятствующие экономическому развитию [2]. По его мнению, они приводят к неэффективному распределению ресурсов, уменьшению инвестиционной привлекательности и утрате доверия к государственным органам [3].

Причины возникновения экономической коррупции достаточно изучены в работах Сьюзан Роуз-Аккерман [4]. По ее мнению, «коррупция, искажая цели самых многообещающих реформ, заставляет население разувериться в их легитимности и честности» [5]. Она использует разные смешанные методы, в условиях коррупционных рисков.

Бразильские специалисты Паоло Мауро, Пауло Медас и Жан-Марк Фурнье в результате исследований коррупции в частном секторе, пишут коррупция приводит не только к потере налоговых поступлений, но и к негативным социальным последствиям [6].

Широкую известность получила «формула коррупции» профессора Роберта Клитгаарда: Коррупция = Монополия + Свобода действий — Подотчётность. Он сделал заключение: «необходимо создать механизм, которые гарантируют прозрачность действий государственных органов и их открытость перед обществом», «увеличить стимул для государственных служащих», «активно участвовать гражданам в контроле и мониторинге бюджетных затрат» [7].

Несмотря на достигнутые результаты разных авторов, проблема совершенствования исполнения бюджета требует дальнейших исследований.

К основным направлениям по мнению авторов можно отнести:

1. Изучение влияния цифровизации: возможно провести глубокий анализ того, как внедрение цифровых технологий влияющий на качество и эффективность исполнения бюджета.

2. Сравнительный анализ: актуально изучить успешные практики исполнения бюджета в других развитых странах, чтобы выявить наилучшие способы применения и методы.

Учитывая постоянную совершенствования методов хищения, возникает необходимость исследовать его и применять контр-методы.

## Материалы и методы исследования

В исследовании, кроме общенаучных методов исследования, которые включают метод сравнительного анализа, обобщение, систематизацию и прочие, применен метод анализа рисков, позволяющий определить шаги рисков, какие действия необходимо выполнить для решения проблемы.

Риск — это «вероятность несоблюдения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан, неблагоприятного воздействия события или действия на объект и предмет государственного аудита, которая приведет к финансовым нарушениям, хищениям

(растрате) бюджетных средств и нанесению экономического ущерба государству...» [8].

Основной нормативно-правовой акт исполнения бюджета является Бюджетный кодекс Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года [9].

Детальный порядок исполнения бюджета для всех государственных учреждений в Республике Казахстан регламентирован Правилами исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан № 540 от 4 декабря 2014 года. Правила зарегистрированы в Министерстве юстиции Республики Казахстан №9934 от 5 декабря 2014 года [10].

Все государственные учреждения Республики Казахстан обслуживаются и осуществляют платежи через органы

казначейства в рамках вышеуказанных Правил.

Для пресечения финансовых нарушений при исполнении бюджета осуществляются государственный аудит и финансовый контроль.

Государственный аудит и финансовый контроль проводятся соответствующими органами в рамках Закона Республики Казахстан "О государственном аудите и финансовом контроле" [11].

Несмотря на усиление финансовой дисциплины государственными органами Высший орган аудита - Высшая аудиторская палата Республики Казахстан, ежегодно устанавливает существенные финансовые нарушения при исполнениях республиканского бюджета:

**Рис 1. «Финансовые нарушения выявленная Высшей аудиторской палатой Республики Казахстан за 2015-2023г. (млрд. тенге)**



Источник: Составлено авторами на основании данных [12, 13, 14, 15, 16, 17, 18].

Бюджет, предназначенный для оплаты труда бухгалтерам, был похищен как в республиканских государственных учреждениях, так и в местных.

Проведенный мониторинг Антикоррупционной службы Республики Казахстан показал схемы хищения бюджета следующими способами:



**Рис 2. «Схема хищений бюджета»**

Источник: Составлен авторами на основании данных [19].

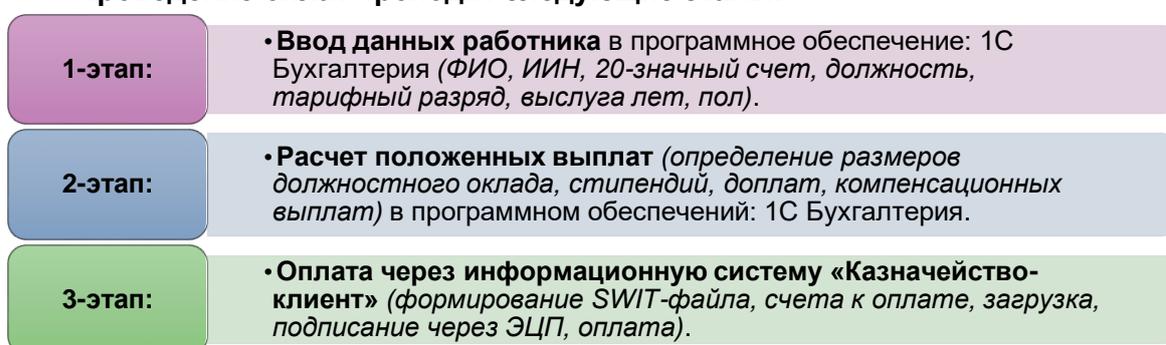
Выплаты работникам осуществляются через информационную систему «Казначейство-клиент» путем зачисления сумм на счета, открытые в банке по выбору получателя денег [20].

Информационная система «Казначейство – клиент» обеспечивает контроль исполнения бюджетных процедур на всех бюджетных уровнях и этапах бюджетного процесса, в том числе местных бюджетов и исполнительных органов [21].

*Шаги анализа рисков:*

**1. Шаг. Определение основных этапов исполнения бюджета по социальным выплатам:**

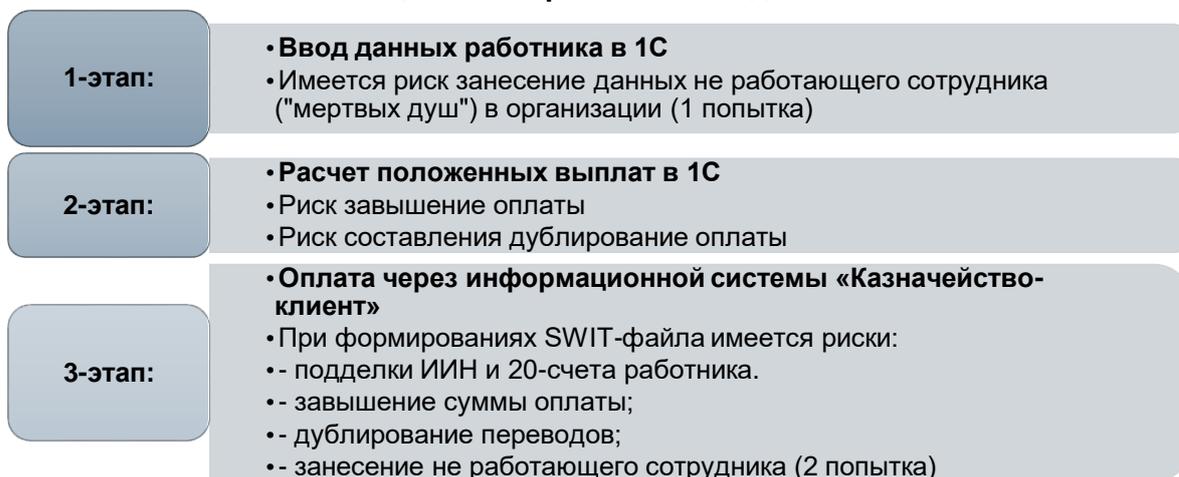
Проведение оплат проходит следующие этапы:



**Рис 3. «Этапы исполнения бюджета»**

*Источник: Составлен авторами.*

**2-шаг Выявление потенциальных рисков на каждом этапе:**



**Рис 4. «Этапы исполнения бюджета и риски»**

*Источник: Составлен авторами.*

**3-шаг: Оценка вероятности и разработка мер управления рисками:**

**Результаты**

По 1-этапу. По риску занесение данных не работающего сотрудника в организации:

На сегодняшний день в государственных учреждениях бухгалтер беспрепятственно может

вести в 1С не работающего сотрудника ("мертвые души"). Под "мертвыми душами" понимаются сотрудники, не числящиеся в штате, но получающие заработную плату.

Во избежание добавления бухгалтером «мертвых душ» в 1С требуется исключение в функционале бухгалтера ввод сотрудника. Однако, создание «сотрудников» в 1С кадровыми подразделениями при приеме их на работу, также исключение из 1С при их увольнении не решает проблему на 100%. Это связано с тем, что SWIT-файл может редактироваться стандартными текстовыми редакторами операционной системы компьютера по усмотрению отправителя (бухгалтера).

В этой связи возникает необходимость интегрированной сверки фейс-контроля посещаемых работников с информационной системой «Казначейство-клиент». Для проведения сверки требуется присвоение отдельной «роли» в службу внутреннего аудита государственных органов, что выявить перечисление денег "мертвым душам".

**По 2-этапу.** Расчет положенных выплат.

На сегодняшний день в государственных учреждениях бухгалтерам блокируется виды оплат для исключения самостоятельного изменения цифр. К примеру, бухгалтер не может отразить должностной оклад вместо 300 000, к примеру 3 000 000 тенге. Однако функционал «перерасчет» денежных выплат в 1С всегда является открытым. В этой связи бухгалтер осознанно может добавить отдельную доплату.

В этой связи применение методов блокировки в 1С не решает проблему. Для предотвращения подобных фактов авторами предлагается усиление способов контроля информационной системы «Казначейство-клиент» путем установления предельных сумм при оплате. Расчет предельных сумм производится администраторами

бюджетных программ. К примеру, должностной оклад сотрудника учреждений 300 000 тенге, с учётом доплат получает 500 000 тенге. В случае завышения суммы информационная система «Казначейство-клиент» по итогам месяца передает материалы для камерального контроля в службу внутреннего аудита государственных органов. В случае выявления фактов хищения принимаются установленные правилами меры.

Камеральный контроль проводится в рамках Правил проведения камерального контроля, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан №598 от 30 ноября 2015 года.

**По 3-этапу.** Оплата через информационную систему «Казначейство-клиент».

Для проведения платежей по перечислению оплаты труда в информационной системе «Казначейство-клиент» к электронному образу счета к оплате бухгалтера прикрепляют списки получателей денег в формате MT102, установленном Казахстанским центром межбанковских расчетов Национального Банка Республики Казахстан [23].

Списки получателей денег загружаются в информационную систему «Казначейство-клиент» SWIT-файлом с расширением «.txt», который может редактироваться стандартными текстовыми редакторами операционной системы компьютера по усмотрению отправителя (бухгалтера).

Однако, в случае отсутствия добросовестности бухгалтера, перечисляющего оплату труда после выгрузки списков получателей денег из 1С до загрузки в информационную систему «Казначейство-клиент», меняет данные. На данном этапе могут вручную завышать суммы отдельным лицам путем корректировки цифр файла с «.txt» расширением.

Свифт файл выглядит, следующим образом:

SWIT-файл достоверный	SWIT-файл Подделанный бухгалтером
/NAME/Organization Государственное учреждение «xxxxxxxxxxxxx» /IDN/800800800800 /CHIEF/ ФИО Руководителя xxxxxxxx /MAINBK/ФИО Главного бухгалтера xxxxxx /IRS/1 /SECO/2 :52B:HSBKKZKX :57B:HSBKKZKX :59:KZ156010983000046368 /NAME/ Филиал Народного Банка Казахстана /IDN/000000000000 :1: /FM/АБАЕВ /NM/ЕРБОЛ /FT/САБИТОВИЧ /IIN/800503301591 /LA/KZ566010131000000005 :32B:KZT 250 000 (размер оплаты) :2: /FM/БЕРЕКЕТОВ /NM/РУСЛАН /FT/ЕРМЕКОВИЧ /IIN/852505400044 /LA/KZ136010131000000003 :32A:241020KZT 300 000 (размер оплаты)	/NAME/Organization Государственное учреждение «xxxxxxxxxxxxx» /IDN/800800800800 /CHIEF/ ФИО Руководителя xxxxxxxx /MAINBK/ФИО Главного бухгалтера /IRS/1 /SECO/2 :52B:HSBKKZKX :57B:HSBKKZKX :59:KZ156010983000046368 /NAME/ Филиал Народного Банка Казахстана /IDN/000000000000 :1: /FM/АБАЕВ /NM/ЕРБОЛ /FT/САБИТОВИЧ /IIN/950125155100 (реквизит др. лиц) /LA/KZ176010131000000001 (реквизит др. лиц) :32B:KZT 250 000 000 (размер оплаты) :2: /FM/БЕРЕКЕТОВ /NM/РУСЛАН /FT/ЕРМЕКОВИЧ /IIN/985623550020 (реквизит др. лиц) /LA/KZ985632123000000000 (реквизит др. лиц) :32A:241020KZT 300 000 000 (размер оплаты)

Табл. 1. Пример Свифт файла

Источник: Составлен авторами на основании данных [24].

На данном этапе бухгалтером могут применяться четыре способа хищения:

1. Завышение суммы оплат вручную;
2. Подделка Ф.И.О. получателя к его индивидуальному идентификационному номеру (ИИН) и индивидуальному идентификационному коду (ИИК);
3. Занесение не работающего сотрудника;
4. Дублирование переводов.

По первому способу. В случае завышения суммы информационная система «Казначейство-клиент» по итогам месяца должна передавать материалы для камерального контроля в службу внутреннего аудита государственных органов.

По второму способу. В информационной системе «Казначейство-клиент» отсутствует сопоставление Ф.И.О. получателя к его индивидуальному идентификационному

номеру (ИИН) и индивидуальному идентификационному коду (ИИК).

Отсутствие такого сопоставления способствует при загрузке списков получателей в информационной системе «Казначейство-клиент» к Ф.И.О. работника прописать ИИН и ИИК другого получателя с дальнейшим зачислением ему сумм.

В результате чего при формировании формы 5-15А с Ф.И.О. работника выдается ИИН и ИИК другого получателя.

При этом, информационная система «Казначейство-клиент» не выдает ошибку несоответствия.

В этой связи информационная система «Казначейство-клиент» по мнению авторов должна осуществить сопоставление Ф.И.О. получателей к их ИИН и ИИК, в случае расхождения отклонять платежные документы.

Для достижения данной цели информационная система «Казначейство-клиент» должна

интегрироваться с Государственной базой данных «Физические лица».

Государственная база данных «Физические лица» — это единая система регистрации и хранения информации о физических лицах Республики Казахстан, достаточной для идентификации и определения гражданского состояния [25].

По третьему способу. Возникает необходимость интеграций данных фейс-контроля посещаемых работников с информационной системой «Казначейство-клиент»;

По четвертому способу. Для выявления хищения путем дублирования переводов авторами предлагается доработка информационной системы «Казначейство-клиент»:

К примеру, заработная плата сотрудника учреждений составляет 300 000 тенге. Злоупотребляя положением, бухгалтер может формировать счет к оплате по 300 000 тенге два раза. Информационная система «Казначейство-клиент» по итогам месяца передает материалы для камерального контроля в службу

внутреннего аудита государственных органов.

Из вышеприведенного анализа хищения при исполнении бюджета следует сделать вывод что, анализа рисков позволяет выявить уязвимости на каждом этапе и заранее разработать конкретные меры контроля, что снижает вероятность хищения и повышает прозрачность расходования бюджетных средств.

### Заключение

Для достижения поставленной цели авторами предлагается усилие нескольких уполномоченных органов: в части усиления контроля, путем интеграции оборудования фейс-контроля, Государственной базы данных «Физические лица» с Информационной системой «Казначейство-клиент», также службам внутреннего аудита государственных органов установить камеральный контроль по завышенным и дублируемым суммам.

Для успешного и полного автоматизации процесса, авторами предлагается:

№	Способы хищения	контр-меры
1	начисление оплаты «мертвым душам»	<b>Интеграция системы фиксации посещения работников с информационной системой «Казначейство-клиент»</b>
2	завышение оплаты бухгалтером: - на стадии расчета сумм в 1С; - на стадии формирования SWIT-файла	информационная система «Казначейство-клиент» должна отобразить завешенные суммы и передавать материалы для камерального контроля в службу внутреннего аудита
3	дублирование переводов денежных средств	информационная система «Казначейство-клиент» должна передавать материалы для камерального контроля в службу внутреннего аудита
4	начисление на свои карт-счета по реквизитам посторонних лиц (подделка SWIT-файла)	информационная система «Казначейство-клиент» необходимо интегрироваться с <b>Государственной базой данных «Физические лица» для возврата оплат</b>

Табл. 2. Контр-меры рискам по хищения бюджетных средств

Источник: Составлена авторами.

Повышение прозрачности и ясности в сфере исполнения бюджета, усиление камерального контроля, внедрение более строгих и эффективных систем позволят предотвратить растрату бюджетных

средств. Уполномоченные государственные органы должны принять меры в данном направлении, так как хищение бюджета на этапе исполнения бюджета усиливает проблемы:

1. Дефицит бюджета: В 2025 году не нефтяной дефицит республиканского бюджета Республики Казахстан составил 11,0 трлн. тенге [26].

2. Падение доверия к государственным органам: Граждане становятся менее доверчивыми к бюджетным системам государства, так как средства расходуются неэффективно или присваиваются нечестным путём государственными служащими.

3. Торможение экономического развития: Хищение средств ограничивает поступление ресурсов в нужные сферы, что замедлит экономический рост страны.

4. Падение уровня жизни населения: Похищенные средства могли бы пойти на улучшение услуг в таких ключевых отраслях, как здравоохранение, оборона, образование и социальная поддержка, что напрямую сказывается на благосостоянии граждан.

5. Усиление социального неравенства: В 2023 году в Казахстане уровень безработицы равен 4,7%, что ниже показателя 2022 года. Вместе с тем, в 2022 году в сравнении с 2021 годом показатель увеличилась на 8,6 тыс. человек [27].

Хищение бюджетных средств при исполнении бюджета приводит к тому, что состояние концентрируется в руках отдельных лиц, увеличивая экономическое неравенство и оставляя маленький объём ресурсов для большого количества населения.

Хищение бюджетных средств выделенные на социальные расходы рядовыми бухгалтерами и другими лицами государственных учреждений ведёт к долгосрочным экономическим и социальным последствиям, снижая качество жизни и замедляя развитие и подрывает устойчивость страны.

Для приостановления указанных действий в процессе исполнения бюджета на всех уровнях и этапах необходимо:

1. при перечислении на свои карт-счета по реквизитам посторонних лиц (подделка SWIT-файла) требуется команда «возврат оплаты»: для достижения данной цели информационная система «Казначейство-клиент» должна интегрироваться с Государственной базой данных «Физические лица». Данный способ в Республике Казахстан применяется по следующим оплатам: пенсионные взносы, социальные отчисления, взносы и отчисления социального медицинского страхования.

2. по способам хищения: завышение оплаты, дублирование переводов денежных средств - внедрить функцию контроля в Информационную систему «Казначейство – клиент». Автоматизировано отобранные данные ИС Казначейство-клиент должна проверяться службами внутреннего аудита в рамках камерального контроля;

3. во избежание начисление оплаты «мертвым душам» - интегрировать системы фиксации посещения работников с Информационной системой «Казначейство – клиент», присвоением отелльной роли службами внутреннего аудита;

Внешний анализ коррупционных рисков Агентства Республики Казахстан по противодействию коррупции за 2023 год также подтвердил, что многочисленные факты хищений бюджетных средств стали возможными по причине отсутствия автоматизации процессов формирования бюджетных заявок, механизмов предотвращения нарушений и интеграции систем бухгалтерского учета и государственных баз данных [28].

## Список литературы

1. Агентство по противодействию коррупции. Внешний анализ коррупционных рисков в сфере образования. [Электрон. ресурс] - URL: <https://www.gov.kz/memleket/entities/anticorruption/press/news/details/825147?lang=ru> (дата обращения: 06.11.2024).
2. Джозеф Стиглиц. Книга "Цена неравенства", (2015). [Электрон. ресурс] - URL: [https://www.meloman.kz/economy/stiglic-d-e-cena-neravenstva-chem-rassloenie-obschestva-grozit-nashemu-buduschemu.html?srsId=AfmBOoq6Z4ODalbPh10HS5vM8VCug-ks\\_yBRAAJOp1jSP6aLJ3y7DZpD](https://www.meloman.kz/economy/stiglic-d-e-cena-neravenstva-chem-rassloenie-obschestva-grozit-nashemu-buduschemu.html?srsId=AfmBOoq6Z4ODalbPh10HS5vM8VCug-ks_yBRAAJOp1jSP6aLJ3y7DZpD) (дата обращения: 06.11.2024).
3. Джозеф Стиглиц. Книга "Глобализация: тревожные тенденции" с англ. – М., 2003. [Электрон. ресурс] - URL: <https://www.socionauki.ru/journal/articles/126797/>.
4. Сьюзан Роуз. Книга «Коррупция и правительство, причины, последствия и реформа» (2010). [Электрон. ресурс] - URL: [https://rusneb.ru/catalog/000199\\_000009\\_005114421/](https://rusneb.ru/catalog/000199_000009_005114421/) (дата обращения: 06.11.2024).
5. Антикоррупционный букварь из серии «Библиотечка антикоррупционера». [Электрон. ресурс] - URL: [https://axi.ru/file\\_download/444](https://axi.ru/file_download/444) (дата обращения: 06.11.2024);
6. Темные уголки мировой экономики [Электрон. ресурс] - URL: <https://www.imf.org/external/russian/pubs/ft/fandd/2019/09/pdf/fd0919r.pdf> (дата обращения: 06.11.2024).
7. Роберт Клитгаард. Книга "Борьба с коррупцией". [Электрон. ресурс] - URL: [https://en.wikipedia.org/wiki/Robert\\_Klitgaard](https://en.wikipedia.org/wiki/Robert_Klitgaard) (дата обращения: 06.11.2024).
8. Об утверждении Правил проведения камерального контроля. Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2015 года № 598. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 29 декабря 2015 года № 12599. [Электрон. ресурс] - URL: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/V1500012599#z10> (дата обращения: 06.11.2024).
9. Бюджетный кодекс Республики Казахстан. [Электрон. ресурс] - URL: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/K080000095> (дата обращения: 06.11.2024).
10. Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания. Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 5 декабря 2014 года № 9934 [Электрон. ресурс] - URL: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/V14E0009934> (дата обращения: 06.11.2024).
11. О государственном аудите и финансовом контроле. Закон Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года № 392-V ЗПК. [Электрон. ресурс] - URL: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000392#z65> (дата обращения: 06.11.2024).
12. Отчет Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета за 2015 год, страница 3 [Электрон. ресурс] - URL: <https://www.gov.kz/memleket/entities/esep/documents/details/16081?lang=ru>.
13. Приложение №3 к Отчету Счетного комитета об исполнении республиканского бюджета за 2017 год, страница 302 [Электрон. ресурс] - URL: <https://www.gov.kz/memleket/entities/esep/documents/details/16071?lang=ru>.
14. Информация о результатах аудиторских мероприятий и решениях Счетного комитета 2018 г., страница 385 [Электрон. ресурс] - URL: <https://www.gov.kz/memleket/entities/esep/documents/details/8890?lang=ru>.
15. Заключение к отчету Правительства Республики Казахстан Об исполнении республиканского бюджета за 2019 год, страница 299 [Электрон. ресурс] - URL: <https://www.gov.kz/memleket/entities/esep/documents/details/45379?lang=ru>.
16. Заключение к отчету Правительства Республики Казахстан Об исполнении республиканского бюджета за 2021 год, страница 433 [Электрон. ресурс] - URL: <https://www.gov.kz/memleket/entities/esep/documents/details/319511?lang=ru>.
17. Заключение к отчету Правительства Республики Казахстан Об исполнении республиканского бюджета за 2022 год, страница 464 [Электрон. ресурс] - URL: <https://www.gov.kz/memleket/entities/esep/documents/details/485211?lang=ru>.
18. Заключение Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан к отчету Правительства Республики Казахстан Об исполнении республиканского бюджета за 2023 год, страница 56 [Электрон. ресурс] - URL: <https://www.gov.kz/memleket/entities/esep/documents/details/681592?lang=ru>.

19. Международное информационное агентство «Казинформ». Брифинг. (апрель 2024) [Электрон. ресурс] - URL: <https://www.inform.kz/ru/hisheniya-na-14-mlrd-tenge-v-sfere-obrazovaniya-viyavil-antikor-7e5dde> (дата обращения: 06.11.2024).
20. ИС "Казначейства-клиент". [Электрон. ресурс] - URL: <https://www.gov.kz/memleket/entities/kazyna/activities/532?lang=ru> (дата обращения: 06.11.2024).
21. client.kazynashylyk.kz [Электрон. ресурс] - URL: <https://ecc.kz/ru/project/kaznachejstvo-klient> (дата обращения: 06.11.2024).
22. Участник ИС Казначейство-Клиент [Электрон. ресурс] - URL: [https://pki.gov.kz/docs/guides\\_ru/kk/](https://pki.gov.kz/docs/guides_ru/kk/) (дата обращения: 06.11.2024).
23. Платежные системы в Казахстане, (2003), [Электрон. ресурс] - URL: <https://nationalbank.kz/file/download/21600> (дата обращения: 06.11.2024).
24. Примеры расчета и заполнение платежного поручения (SWIFT-файл) Единого платежа. [Электрон. ресурс] - URL: <https://uchet.kz/news/primery-platezhnogo-porucheniya-swiftfayl-edinogo-platezha/> (дата обращения: 06.11.2024).
25. Государственная база данных «Физические лица» [Электрон. ресурс] - URL: <https://www.nitec.kz/ru/proekty/gosudarstvennaya-baza-dannykh-fizicheskie-lica> (дата обращения: 06.11.2024).
26. Закон Республики Казахстан О республиканском бюджете на 2025 – 2027 годы от 4 декабря 2024 года № 141-VIII [Электрон. ресурс] - URL: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/Z2400000141> (дата обращения: 01.27.2025).
27. Заключение ВАП ЗА 2023 ГОД, 16 стр. [Электрон. ресурс] - URL: [https://www.gov.kz/uploads/2024/6/24/9fb806d6f5c9e71055ae5213099d9478\\_original.4559373.pdf](https://www.gov.kz/uploads/2024/6/24/9fb806d6f5c9e71055ae5213099d9478_original.4559373.pdf) (дата обращения: 06.11.2024).
28. Национальный доклад о противодействии коррупции за 2023 год. [Электрон. ресурс] - URL: <https://www.gov.kz/memleket/entities/anticorruption/documents/details/695032?lang=ru> (дата обращения: 06.11.2024).

## References

1. Anti-Corruption Agency. External analysis of corruption risks in the field of education. [Electron. resource] - URL: <https://www.gov.kz/memleket/entities/anticorruption/press/news/details/825147?lang=ru> (access date: 11/06/2024).
2. Joseph Stiglitz. Book "The Price of Inequality", (2015). [Electron. resource] - URL: [https://www.meloman.kz/economy/stiglic-d-e-cena-neravenstva-chem-rassloenie-obschestva-groznashemu-buduschemu.html?srsid=AfmBOoq6Z4ODalbPh10HS5vM8VCug-ks\\_yBRAAjOp1jSP6aLJ3y7DZpD](https://www.meloman.kz/economy/stiglic-d-e-cena-neravenstva-chem-rassloenie-obschestva-groznashemu-buduschemu.html?srsid=AfmBOoq6Z4ODalbPh10HS5vM8VCug-ks_yBRAAjOp1jSP6aLJ3y7DZpD) (access date: 06.11. 2024).
3. Joseph Stiglitz. Book "Globalization: Alarming Trends" from English. – M., 2003. [Electron. resource] - URL: <https://www.socionauki.ru/journal/articles/126797/>.
4. Susan Rose. The book "Corruption and Government, Causes, Consequences and Reform" (2010). [Electron. resource] - URL: [https://rusneb.ru/catalog/000199\\_000009\\_005114421/](https://rusneb.ru/catalog/000199_000009_005114421/) (access date: 11/06/2024);
5. Anti-corruption primer from the "Anti-Corruption Library" series. [Electron. resource] - URL: [https://axu.ru/file\\_download/444](https://axu.ru/file_download/444) (access date: 11/06/2024).
6. DARK CORNERS OF THE WORLD ECONOMY [Electron. resource] - URL: <https://www.imf.org/external/russian/pubs/ft/fandd/2019/09/pdf/fd0919r.pdf> (access date: 11/06/2024).
7. Robert Klitgaard. Book "Fight against corruption". [Electron. resource] - URL: [https://en.wikipedia.org/wiki/Robert\\_Klitgaard](https://en.wikipedia.org/wiki/Robert_Klitgaard) (access date: 11/06/2024).
8. On approval of the Rules for conducting desk control. Order of the Minister of Finance of the Republic of Kazakhstan dated November 30, 2015 No. 598. Registered with the Ministry of Justice of the Republic of Kazakhstan on December 29, 2015 No. 12599. [Electron. resource] - URL: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/V1500012599#z10> (access date: 11/06/2024).
9. Budget Code of the Republic of Kazakhstan. [Electron. resource] - URL: [https://adilet.zan.kz/rus/docs/K080000095\\_](https://adilet.zan.kz/rus/docs/K080000095_) (access date: 11/06/2024).
10. On approval of the Rules for the execution of the budget and its cash services. Order of the Minister of Finance of the Republic of Kazakhstan dated December 4, 2014 No. 540. Registered with the Ministry of Justice of the Republic of Kazakhstan on December 5, 2014 No. 9934 [Electron. resource] - URL: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/V14E0009934> (access date: 11/06/2024).

11. On state audit and financial control. Law of the Republic of Kazakhstan dated November 12, 2015 No. 392-V ZRK. [Electron. resource] - URL: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000392#z65> (access date: 11/06/2024).
12. Report of the Accounts Committee for control over the execution of the republican budget for 2015, page 3 [Electronic. resource] - URL: <https://www.gov.kz/memleket/entities/esep/documents/details/16081?lang=ru>.
13. Appendix No. 3 to the Report of the Accounts Committee on the execution of the republican budget for 2017, page 302 [Electronic. resource] - URL: <https://www.gov.kz/memleket/entities/esep/documents/details/16071?lang=ru>.
14. Information on the results of audit activities and decisions of the Accounts Committee 2018, page 385 [Electronic. resource] - URL: <https://www.gov.kz/memleket/entities/esep/documents/details/8890?lang=ru>;
15. Conclusion to the report of the Government of the Republic of Kazakhstan on the execution of the republican budget for 2019, page 299 [Electronic. resource] - URL: <https://www.gov.kz/memleket/entities/esep/documents/details/45379?lang=ru>.
16. Conclusion to the report of the Government of the Republic of Kazakhstan on the execution of the republican budget for 2021, page 433 [Electronic. resource] - URL: <https://www.gov.kz/memleket/entities/esep/documents/details/319511?lang=ru>.
17. Conclusion to the report of the Government of the Republic of Kazakhstan on the execution of the republican budget for 2022, page 464 [Electronic. resource] - URL: <https://www.gov.kz/memleket/entities/esep/documents/details/485211?lang=ru>.
18. Conclusion of the Supreme Audit Chamber of the Republic of Kazakhstan to the report of the Government of the Republic of Kazakhstan on the execution of the republican budget for 2023, page 56 [Electron. resource] - URL: <https://www.gov.kz/memleket/entities/esep/documents/details/681592?lang=ru>.
19. International news agency "Kazinform". Briefing. (April 2024) [Electron. resource] - URL: <https://www.inform.kz/ru/hisheniya-na-14-mlrd-tenge-v-sfere-obrazovaniya-viyavil-antikor-7e5dde> (access date: 11/06/2024).
20. IS "Treasury-client". [Electron. resource] - URL: <https://www.gov.kz/memleket/entities/kazyna/activities/532?lang=ru> (access date: 11/06/2024);
21. client.kazynashylyk.kz [Electron. resource] - URL: <https://ecc.kz/ru/project/kaznachejstvo-klient> (access date: 11/06/2024).
22. Member of the Treasury-Client IS [Electronic. resource] - URL: [https://pki.gov.kz/docs/guides\\_ru/kk/](https://pki.gov.kz/docs/guides_ru/kk/) (access date: 11/06/2024).
23. Payment systems in Kazakhstan, (2003), [Electron. resource] - URL: <https://nationalbank.kz/file/download/21600> (access date: 11/06/2024).
24. Examples of calculation and filling out a payment order (SWIFT file) of the Single payment. [Electron. resource] - URL: <https://uchet.kz/news/primery-platezhnogo-porucheniya-swifffayl-edinogo-platezha/> (access date: 11/06/2024).
25. State database "Individuals" [Electronic. resource] - URL: <https://www.nitec.kz/ru/proekty/gosudarstvennaya-baza-dannykh-fizicheskie-lica> (access date: 11/06/2024).
26. Law of the Republic of Kazakhstan On the Republican Budget for 2025 – 2027 dated December 4, 2024 No. 141-VIII [Electron. resource] - URL: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/Z2400000141> (access date: 01.27.2025).
27. CONCLUSION OF THE WAP FOR 2023, 16 pages [Electronic. resource] - URL: [https://www.gov.kz/uploads/2024/6/24/9fb806d6f5c9e71055ae5213099d9478\\_original.4559373.pdf](https://www.gov.kz/uploads/2024/6/24/9fb806d6f5c9e71055ae5213099d9478_original.4559373.pdf) (access date: 11/06/2024).
28. NATIONAL ANTI-CORRUPTION REPORT for 2023. [Electron. resource] - URL: <https://www.gov.kz/memleket/entities/anticorruption/documents/details/695032?lang=ru> (access date: 11/06/2024).

## МЕМЛЕКЕТТІК БЮДЖЕТТІ ТИІМДІ АТҚАРУ ҚҰРАЛДАРЫН ӘЛЕУМЕТТІК ТӨЛЕМДЕР БӨЛІГІНДЕ ЖЕТІЛДІРУ

**Мұрат АБУОВ\***, Қазақстан Республикасы Президентінің жанындағы Мемлекеттік басқару академиясының докторанты, Астана, Қазақстан, [m.abuov@apa.kz](mailto:m.abuov@apa.kz), ORCID ID: <https://orcid.org/0009-0006-5530-5380>.

**Harun KIRILMAZ**, доцент, профессор, доктор, Сакарія университеті, Сакарія бизнес мектебі, Сакарія, Түркия, [hkirilmaz@sakarya.edu.tr](mailto:hkirilmaz@sakarya.edu.tr), ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0001-6055-6826>.

**IMPROVING THE TOOLS FOR EFFECTIVE EXECUTION OF THE STATE BUDGET IN TERMS OF SOCIAL PAYMENTS**

**Murat ABUOV\***, doctoral student at the Academy of Public Administration under the President of the Republic of Kazakhstan, Astana, Kazakhstan, [m.abuov@apa.kz](mailto:m.abuov@apa.kz), ORCID ID: <https://orcid.org/0009-0006-5530-5380>

**Harun KIRILMAZ**, Assoc. Prof. Dr., Sakarya University, Sakarya Business School, Sakarya, Türkiye, [hkirilmaz@sakarya.edu.tr](mailto:hkirilmaz@sakarya.edu.tr), ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0001-6055-6826>