**КАЗАХСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

**ИМ. АЛЬ-ФАРАБИ**

**Высшая школа Экономики и бизнеса**

**Кафедра Финансы**

|  |  |
| --- | --- |
| **Согласовано**  на заседании Ученого совета  Высшей школы экономик и бизнеса  Протокол № 11 от « 17» 05 2013 г.  Декан ВШЭиБ  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ермекбаева Б.Ж. | **Утверждено**  На заседании Научно-методического Совета университета  Протокол №\_6\_ от \_21.\_\_06.\_ 2013 г.  Первый проректор **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**Буркитбаев М.М. |

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС ДИСЦИПЛИНЫ**

«Управление государственными финансами»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование дисциплины)

Специальность \_5В050900- Финансы

(шифр, название)

Форма обучения \_дневная

(дневная)

**Алматы 2013 г.**

УМК дисциплины составлен к.э.н., ст.преподавателем Алиевой Б.М.

На основании Экспериментальной образовательной программы специальности «Финансы» и Типовой учебной программы дисциплины

Рассмотрен и рекомендован на заседании кафедры Финансы от «14/05» 2013 г., протокол № 39

И.о. зав. кафедрой \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Мустафина А.К.

(роспись)

Рекомендовано методическим бюро ВШЭиБ «15/05/ 2013 г., протокол №\_12\_

Председатель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Даулиева Г.Р.

(роспись)

**Содержание**

**Предисловие**

1. **Силлабус**
2. **Краткий конспект лекций**
3. **План практических занятий**
4. **План заданий СРСП**
5. **Вопросы рубежного контроля**
6. **Программные вопросы экзамена**
7. **Литература**

**Предисловие**

**Краткое описание курса:** «Управление государственными финансами» - учебная дисциплина, изучаемая по направлению «Финансы». Данный курс способствует изучению понятий и терминов, сущности и особенностей функционирования категории «государственные финансы», ее структурных составляющих – финансовые ресурсы, финансовая система, государственный бюджет, государственные внебюджетные фонды и т.д., их свойств и принципов функционирования, позволяет овладеть более полным пониманием и усвоением закономерностей и процессов во взаимосвязанных сферах экономики и финансов.

**Цель преподавания курса** является глубокое овладение слушателями знаний и методологий эффективного управления государственными финансами; обеспечить теоретическую и практическую подготовку студентов в усвоении финансовых категорий, понятий, терминов, их классификации, значении и месте в социально–экономических процессах; целью дисциплины является также достижение понимания взаимосвязи и взаимодействия форм организации финансов и методов их применения в конкретных условиях социально – экономического развития общества.

**Задачи курса:**

* дать комплексное теоретическое представление о функционировании финансов и их субкатегорий в единстве и многообразии действия в рыночной среде;
* раскрыть современную интерпретацию и механизмы действия отдельных элементов финансовой системы, имеющих специфическое выражение;
* показать особенности адаптации изучаемых явлений и процессов в условиях развивающейся рыночной экономики Казахстана, противоречия, позитивные и негативные стороны в проводимой экономической политике государства;
* развить навыки аналитического мышления для возможности применения инструментов финансового механизма в конкретных экономических ситуациях.

**Знания и умения после прохождения курса:** студенты после прохождения этого курса могут применить свои знания на практике.

**КАЗАХСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ им. аль-Фараби**

**Высшая школа экономики и бизнеса**

**Образовательная программа по специальности «5В050900-Финансы»**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Утверждено**  на заседании Ученого совета  Высшей школы экономик и бизнеса  Протокол №\_11\_\_от « \_17\_»\_\_05\_\_ 2013 г.  Декан ВШЭиБ \_\_\_\_\_\_\_\_ Ермекбаева Б.Ж. |

**СИЛЛАБУС**

**Модуль № «Управление государственными финансами»**

**UGF «Управление государственными финансами»**

4 курс, р/о, семестр -7 (осенний), количество кредитов 3,

тип дисциплины (элективный)

**Сведения о преподавателе (лектор) –** Алиева Б.М., к.э.н., старший преподаватель

Телефон: 87773959101

e-mail: baglan\_a74@mail.ru

050078, г. Алматы, пр. аль-Фараби, 71, ГУК 3Б, каб. 343, кафедра «Финансы»

Тел.: 8 (727) 3773338 (внутренний 1252)

**Пререквизиты дисциплины**: Успешному освоению курса «Управление государственными финансами» предшествует глубокое изучение и понимание теоретических основ дисциплин «Экономическая теория», «Деньги, кредит, банки», «Финансы», «Международная экономика» и других смежных дисциплин, изучаемых ранее в бакалавриате.

**Постреквизиты дисциплины:** Изучение и усвоение теоретических знаний, природы и специфики государственных финансов как основы их дальнейшего практического применения взаимосвязано с последующими дисциплинами, изучаемыми в магистратуре: «Мировые финансовые рынки», «Бизнес планирование», «Финансовый анализ», «Финансовый менеджмент» (продвинутый курс), «Ценные бумаги и фондовый рынок».

«Управление государственными финансами» - учебная дисциплина, изучаемая по направлению «Финансы». Данный курс способствует изучению понятий и терминов, сущности и особенностей функционирования категории «государственные финансы», ее структурных составляющих – финансовые ресурсы, финансовая система, государственный бюджет, государственные внебюджетные фонды и т.д., их свойств и принципов функционирования, позволяет овладеть более полным пониманием и усвоением закономерностей и процессов во взаимосвязанных сферах экономики и финансов.

**Цели и задачи курса**

**Основная цель** дисциплины государственные финансы состоит в том, чтобы дать углубленное представление магистрантам о роли и значении государственных финансов в общем кругообороте финансовых средств как на государственном, так и на международном уровне, а также комплекс современных знаний, умений и навыков, необходимых для понимания механизма функционирования финансовой системы, влияния ее компонентов на социально – экономическое развитие, на экономическую деятельность хозяйствующих субъектов и систематизированной методологии использования финансовых инструментов анализа, способного сформировать у них экономическое мышление

**СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Неделя | Название темы | Кол-во часов | Максимальный балл |
| **Модуль 1. Управление государственными финансами в системе финансовых отношений** | | | |
| 1 | Лекция 1. Сущность и место государственных финансов в финансовой системе государства | 2 |  |
| Практическое занятие 1.Основные звенья и элементы государственных финансов | 1 | 5 |
| СРСП 1. А)Стабилизационная функция государства: макроэкономический, социально-поли­тический аспект.  Б)Структура национальной экономики: новая парадигма XXI века. В)Эволюция функций государственных финансов с изменением роли государства. Г)Социально направленная функция государства: трансформация государствен­ных социальных услуг в современном мире.  Д)Экологическая функция государства через реализацию мер по охране окружаю­щей среды.  . |  | 10 |
| 2 | Лекция 2. Государственный бюджет в системе государственного регулирования | 2 |  |
| Практическое занятие 2. Бюджетные регуляторы как инструмент управления государственным сектором | 1 | 5 |
| СРСП 2. А) Направления и пути совершенствования бюджетного регулирования в Казах­стане. Б) Эффективность бюджетного регулирования: проблемы управления и возможнос­ти повышения. В) Радикальные программы реформирования межбюджетных отношений: мировая практика. Г) Взаимосвязь фискальных и денежных механизмов регулирования экономик |  | 10 |
| 3 | Лекция 3. Экономическая сущность государственного бюджета | 2 |  |
| Практическое занятие 3. Принципы построения бюджета и основные аспекты их реализации | 1 | 5 |
| СРСП 3. А)Денежное обращение и государственный бюджет. Б)Бюджетная политика Республики Казахстан и направления ее совершенствова­ния. В)Проблемы бюджета РК и предложения по их урегулированию. Г)Бюджетная политика государства и ее роль в обеспечении экономического роста. |  | 10 |
| 4 | Лекция 4. Бюджетная система и основы ее построения | 2 |  |
| Практическое занятие 4. Бюджетное устройство: виды и уровни бюджетов | 1 | 5 |
| СРСП 4. А)Этапы становления бюджетной системы Казахстана. Б) Бюджетная система Республики Казахстан: современное состояние и перспекти­вы развития. В)Бюджетное устройство РК и проблемы его совершенствования. Г)Формирование децентрализованной модели бюджетного устройства Казахстана в условиях развития унитарных отношений.  Д)Национальные особенности бюджетных отношений в странах с унитарным уст­ройством. |  | 10 |
| **Модуль 2. Управление Консолидированным бюджетом Казахстана** | | | |
| 5 | Лекция 5. Экономическая сущность и значение отдельных видов бюджета | 4 |  |
| Практическое занятие 5. Республиканский бюджет: содержание, роль и экономическая сущность. Особенности доходов и расходов местных бюджетов | 1 | 5 |
| СРСП 5.А) Сырьевая зависимость государственного бюджета: проблемы, риски и пути мини­мизации. Б)Макроэкономические аспекты формирования государственного бюджета. В)Региональные аспекты бюджетного процесса: проблемы, риски и пути миними­зации. Г)Деятельность стабилизационных фондов: проблемы, риски и пути минимизации. |  | 10 |
| 6 | Лекция 6. Единая бюджетная классификация | 2 |  |
| Практическое занятие 6. Роль и значение бюджетной классификации. Принципы построения бюджетной классификации | 1 | 5 |
| СРСП 6.А) Бюджетная классификация Республики Казахстан и ее роль в бюджетном процессе. Б)История бюджетной классификации в Казахстане и необходимость реформиро­вания. В)Проблемы и перспективы функционирования бюджетной классификации в Рес­публике Казахстан. Г)Результативность и эффективность использования бюджетных программ. |  | 10 |
| 7 | Лекция 7. Межбюджетные отношения в системе государственных финансов |  |  |
| Практическое занятие 7. Методы, инструменты и рычаги регулирования межбюджетных отношений |  |  |
| СРСП 7. А)Объективные и субъективные причины субвенционной зависимости регионов Казахстана. Б)Бюджетный разделизм: сущность, принципы и проблемы сбалансированности вер­тикального и горизонтального выравнивания.В)Влияние мирового экономического кризиса на развитие межбюджетных отноше­ний в Казахстане. Г)Бюджетные трансферты: сущность, функции и значение в развитии межбюджетных отношений. Д)Бюджетные дотации: сущность, функции и значение в развитии межбюджетных отношений. Е)Бюджетные изъятия: сущность, функции и значение в развитии межбюджетных отношений. |  |  |
|  | **1 Рубежный контроль** |  | **10** |
|  | Итого 1-7 неделя |  | **100** |
| 8 | Лекция 8. Управление и координация межбюджетных отношений |  |  |
| Практическое занятие 8. Структура и задачи органов государственного управления межбюджетных отношений. Бюджетные комиссии и их роль в управлении межбюджетными отношениями. |  |  |
| СРСП 8.А)Мировой опыт, накопленный в организации деятельности бюджетных комиссий.  Б)Мониторинг в системе управления межбюджетных отношений в Казахстане.В) Риски государственного управления межбюджетных отношений. Г)Министерство финансов РК - как главный исполнительный орган государствен­ного управления межбюджетных отношений. |  |  |
| **Модуль 3.Управление основами планирования государственного бюджета** | | | |
| 9 | Лекция 9. Формирование, использование и управление Национальным Фондом Республики Казахстан | 2 |  |
| Практическое занятие 9. Источники формирования Национального фонда Республики Казахстан.Использование активов Национального фонда Республики Казахстан | 1 | 5 |
| СРСП 9.А) Инвестиционное управление активами Национального фонда Республики Казах­стан: методы, риски и пути их минимизации.  Б)Мировая практика фондирования сырьевых ресурсов (на примере различных стран). В)Влияние системных рисков на функционирование резервных фондов(фондов не­возобновляемых ресурсов) в условиях экономической нестабильности. Г)Национальный фонд Республики Казахстан и его влияние на развитие националь­ной бюджетной системы. Д)Формирование резервных фондов(фондов невозобновляемых ресурсов) как инст­румент достижения макроэкономического равновесия в экономике. |  | 10 |
| 10 | Лекция 10. Бюджетное планирование и его роль в бюджетном механизме | 2 |  |
| Практическое занятие 10. Прогноз социально-экономического развития и бюджетных параметров. Стратегическое и операционное бюджетное планирование | 1 | 5 |
| СРСП 10.А) Новая парадигма стратегического планирования в Казахстане как основа реали­зации новой бюджетной политики.  Б)Прогнозирование социально-экономического развития Казахстана: направле­ния, определяющие факторы, проблемы и риски.  В)Бюджетирование ориентированное на результат как основа реализации новой стратегии планирования в Казахстане.  Г)Мировая практика бюджетирования ориентированного на результат.  Д)Операционное бюджетное планирование и его роль в развитии бюджетной систе­мы Казахстана. |  | 10 |
| 11 | Лекция 11. Расходы бюджета и основы их формирования | 2 |  |
| Практическое занятие 11. Особенности формирования расходов по уровням бюджетной  системы. Перспективные направления реструктуризации расходов бюджета | 1 | 5 |
| СРСП 11. А)Социальная ориентированность расходов - как основной критерий формирова­ния бюджета. Б)Бюджетная система государства, формирование бюджетов и расходование бюд­жетных средств. В)Формирование расходов местных бюджетов в условиях реформирования бюд­жетной системы. Г)Проблемы формирования расходов государственного бюджета развитых стран. Д)Проблемы формирования республиканского бюджета в условиях мирового эко­номического кризиса. |  | 10 |
| 12 | Лекция 12. Бюджетный дефицит и профицит: сущность и значение в бюджетном планировании | 2 |  |
| Практическое занятие 12. Сбалансированность бюджета. Дефицита и профицит бюджета:  методы и инструменты их урегулирования | 1 | 5 |
| СРСП 12.А) Основные концепции теории дефицита в экономической научной школе.  Б)Необходимость и роль бюджетного дефицита в развитии национальной эконо­мики.  В)Эволюция классификации бюджетного дефицита и ее современные трактовки.  Г)Мировая практика формирования бюджетного дефицита: преимущества и недо­статки.  Д)Анализ состояния бюджетного дефицита Казахстана и его регионов.  Е)Финансирование дефицита бюджета: цели, инструменты и источники в современ­ной практике. |  | 10 |
| 13 | Лекция 13. Государственные и гарантированные государством заимствование и долг |  |  |
| Практическое занятие 13. Политика и механизмы государственных заимствований  в Казахстане |  |  |
| СРСП 13. А)Необходимость и роль государственного долга в развитии национальной эконо­мики. Б)Эволюция классификации государственного долга и ее современные трактовки. В)Мировая практика формирования государственного долга: преимущества и недо­статки. Г)Анализ состояния государственного долга Казахстана. Д)Формирование государственного долга: цели, инструменты и направления в со­временной практике. |  |  |
| 14 | Лекция 14. Роль казначейства в исполнении бюджета страны [и основные принципы казначейского исполнения бюджетов](#bookmark118). Основные права, функции и задачи казначейства, его структура и территориальные органы | 2 |  |
| Практическое занятие 14. Основные процедуры и технологии казначейского исполнения | 1 | 5 |
| СРСП 14. А)Интегрированная информационная система казначейского исполнения бюджета.  Б)Модернизация казначейства и ее основные элементы. В)Международный опыт казначейского исполнения бюджета. Г)Роль и место Комитета казначейства в системе управления бюджетными деньгами. Д)Структура комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан. |  | 10 |
| 15 | Лекция 15. Государственный финансовый контроль. Содержание, задачи и значение финансового контроля. Принципы организации финансового контроля, формы и методы его проведения | 2 |  |
| Практическое занятие 15. Организация внутреннего и внешнего контроля | 1 | 5 |
| СРСП 15.А)Порядок взаимодействия объекта и органов государственного финансового кон­троля.  Б)Счетный комитет по исполнению бюджета: основы его деятельности. В)Ревизия как ведущая форма государственного финансового контроля.  Г)Зарубежный опыт осуществления государственного финансового контроля. |  | 10 |
|  | **2 Рубежный контроль** |  | **10** |
|  | **Итого 8-15 недель** |  | **100** |
|  | **Экзамен** |  | **100** |
|  | **ВСЕГО** |  | **100** |

**Основная учебная литература**

1. Бюджетный кодекс Республики Казахстан 2005 г.

2. Закон «О республиканском бюджете на 2010-2012 год»

3. Интыкбаева С.Ж. Фискальная политика и её роль в обеспечении устойчивого развития экономики Казахстана.– Алматы, Каржы-Каражат, 2006.

4. Мельников В.Д. Основы финансов, Экономика, 2007

5. «Расходы государственного бюджета» учебное пособие Исахова П.Б, Ильясов К.К. Алматы, 2010 г.

6. Исахова П.Б., Янцен Н.А. Мониторинг результативности бюджетных программ. Аналитические доклады экспертов. ОО «Формирование налоговой культуры» при финансовой поддержке фонда Сорос-Казахстан. Пособие подготовлено в рамках проекта «Прозрачный бюджет»., 2006год

7. Исахова П.Б., Бюджетирование, ориентированное на результат как новая парадигмабюджетного планирования// Аль-Пари, №12 -2009.-С.17

8. Изменения в бюджетном законодательстве Казахстана// Аль-Пари, №10-12 -2009.С.10

9.Ежегодное послание Президента РК народу Казахстана от 28 января 2011 года.

10.Ежегодное послание Президента РК народу Казахстана от 27 января 2012 года.

11.Ежегодное послание Президента РК народу Казахстана от 29 января 2013 года.

12.Государственный бюджет: *учебник* / Омирбаев С.М., Интыкбаева С.Ж., Адамбекова А.А. Парманова Р.С. - Алматы: ТОО РПИК «Дэу1р», 2011.­632 с.

**Дополнительная учебная литература**

1.Поляк Г.П. Государственные и муниципальные финансы, издательство ЮНИТИ,2007

2.Парыгина В, Тедеев А. Государственные и муниципальные финансы в схемах и таблицах. Эксмо-Пресс,2006

3. Государственные финансы

4.Брайчева Т.В. Государственные финансы, 2010.с. 288

5.Лушина С.И., Слепова В.А . Государственные и муниципальные финансы, [Экономистъ](http://www.bizbook.ru/item.html?publisher_id=41), 2007 г, с.763

6. Дорнбуш Р., Фишер С. Макроэкономика. М., 2007.

7. Стиглиц Дж. Ю. Экономика государственного сектора. М., 2007.

8.Антология экономической классики. В.Петти, А.Смит, Д.Рикардо. М., 2009

9.Бюджетная система России, Под. ред. *Г. Б. Поляк* ООО "Издательство ЮНИТИ-ДАНА", 2009

10.О республиканском бюджете (на соответствующий год).

11. Бюджетный кодекс Республики Казахстан

12. Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет»

(Налоговый кодекс).

15.Каржы-Каражат – Финансы Казахстана. Ежемесячный журнал Министерства финансов Республики Казахстан.

16.Журнал «Финансы» Министерства финансов Российской Федерации.

17.Статистический бюллетень Минфина Республики Казахстан.

18.Статистический ежегодник Казахстана. Статистический сборник. – Алматы. –

Агенство РК по статистике.

**Интернет – источники**

19.Министерство финансов Республики Казахстан - <http://www.minfin.kz>.

20.Министерство экономики и бюджетного планирования Республики Казахстан - [http://www.minplan.kz](http://www.minfin.kz);

21. Центр анализа общественных проблем (<http://www.pprc.kz>)

22. Казахстанский институт стратегических исследований при Президенте Республики Казахстан (<http://www.kisi.kz>)

АКАДЕМИЧЕСКАЯ Политика курса

Все виды работ необходимо выполнять и защищать в указанные сроки. Студенты, не сдавшие очередное задание или получившие за его выполнение менее 50% баллов, имеют возможность отработать указанное задание по дополнительному графику. Студенты, пропустившие лабораторные занятия по уважительной причине, отрабатывают их в дополнительное время в присутствии лаборанта, после допуска преподавателя. Студенты, не выполнившие все виды работ, к экзамену не допускаются. Кроме того, при оценке учитывается активность и посещаемость студентов во время занятий.

будьте толерантны, уважайте чужое мнение. Возражения формулируйте в корректной форме. Плагиат и другие формы нечестной работы недопустимы. Недопустимы подсказывание и списывание во время сдачи СРС, промежуточного контроля и финального экзамена, копирование решенных задач другими лицами, сдача экзамена за другого студента. Студент, уличенный в фальсификации любой информации курса, несанкционированном доступе в Интранет, пользовании шпаргалками, получит итоговую оценку «F».

За консультациями по выполнению самостоятельных работ (СРС), их сдачей и защитой, а также за дополнительной информацией по пройденному материалу и всеми другими возникающими вопросами по читаемому курсу обращайтесь к преподавателю в период его офис-часов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Оценка по буквенной системе | Цифровой эквивалент баллов | %-ное содержание | Оценка по традиционной системе |
| А | 4,0 | 95-100 | Отлично |
| А- | 3,67 | 90-94 |
| В+ | 3,33 | 85-89 | Хорошо |
| В | 3,0 | 80-84 |
| В- | 2,67 | 75-79 |
| С+ | 2,33 | 70-74 | Удовлетворительно |
| С | 2,0 | 65-69 |
| С- | 1,67 | 60-64 |
| D+ | 1,33 | 55-59 |
| D- | 1,0 | 50-54 |
| F | 0 | 0-49 | Неудовлетворительно |
| I  (Incomplete) | - | - | «Дисциплина не завершена»  (*не учитывается при вычислении GPA)* |
| P  (Pass) | **-** | **-** | «Зачтено»  (*не учитывается при вычислении GPA)* |
| NP  (No Рass) | **-** | **-** | «Не зачтено»  (*не учитывается при вычислении GPA)* |
| W  (Withdrawal) | - | - | «Отказ от дисциплины»  (*не учитывается при вычислении GPA)* |
| AW  (Academic Withdrawal) |  |  | Снятие с дисциплины по академическим причинам  (*не учитывается при вычислении GPA)* |
| AU  (Audit) | - | - | «Дисциплина прослушана»  (*не учитывается при вычислении GPA)* |
| Атт. |  | 30-60  50-100 | Аттестован |
| Не атт. |  | 0-29  0-49 | Не аттестован |
| R (Retake) | - | - | Повторное изучение дисциплины |

*Рассмотрено на заседании кафедры*

*протокол № \_39\_ от « 14 » 05.2013 г. г.*

**и.о. зав.кафедрой «Финансы» Мустафина А.К.**

**Лектор, к.э.н.,**

**ст.преподаватель Алиева Б.М.**