

**КЫРГЫЗСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ ЮРИДИЧЕСКАЯ АКАДЕМИЯ
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

ДИССЕРТАЦИОННЫЙ СОВЕТ Д. 12.11.033

На правах рукописи
УДК 346.62(575.2)(043.3)

Сыдыгалиева Айнаш Сагынковна

**ФИНАНСОВО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ
МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ОТНОШЕНИЙ
В КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ**

12.00.14 – административное право; финансовое право;
информационное право

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание ученой степени
кандидата юридических наук

Бишкек-2012

Работа выполнена на кафедре административного и финансового права юридического факультета Кыргызско-Российского Славянского университета им. Б.Н. Ельцина.

Научный руководитель: доктор юридических наук, доцент
Исраилова Айганыш Мукашевна

Официальные оппоненты: доктор юридических наук, доцент
Жатканбаева Айжан Ержановна

доктор юридических наук, профессор
Шерипов Нурлан Турганбекович

Ведущая организация: кафедра юриспруденции и международного права гуманитарно-юридического факультета Университета «Туран», адрес: 050020, Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Л. Чайкиной, 12а

Защита состоится «31» января 2013 года в 10.00 ч. на заседании диссертационного совета Д 12.11.033 по защите диссертаций на соискание ученой степени доктора (кандидата) юридических наук в Кыргызской государственной юридической академии при Правительстве Кыргызской Республики по адресу: с. Кок-Джар (Чуйской обл.), ул. Карагул-Акмата №4, Учебный корпус №2 КГЮА, конференц-зал (каб. 204).

С диссертацией можно ознакомиться в научной библиотеке Кыргызской государственной юридической академии при Правительстве Кыргызской Республики по адресу: 720001, г. Бишкек, пр. Чуй, 180 а.

Автореферат разослан «___» декабря 2012 г.

Ученый секретарь
диссертационного совета
кандидат юридических наук

Рысмендеев Б.Дж.

I. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы диссертации. После обретения независимости Кыргызстан одним из первых на постсоветском пространстве перешел на принципы местного самоуправления, взяв тем самым курс на демократизацию общества, децентрализацию системы государственной власти, составной частью которой явилась и финансовая децентрализация органов местного самоуправления. В связи с этим в начале 90-х годов начались масштабные преобразования системы государственного управления, что привело к коренному изменению механизма бюджетных взаимоотношений между уровнями бюджетной системы и естественным образом потребовало формирования сравнительно нового подхода в правовом регулировании общественных отношений, связанных с разграничением функций и полномочий органов власти разного уровня. В одном из первых законодательных актов Закона КР «О местном самоуправлении и местной государственной администрации» от 4 марта 1992 года были установлены нормы, разграничивающие функции государственной власти и местного самоуправления, тем самым была ликвидирована вертикальная подчиненность местных представительных органов власти – кенешей всех уровней. Данные положения были закреплены и в принятой 5 мая 1993 года первой Конституции Кыргызской Республики, которая не только признала институт местного самоуправления, но и закрепила в ст. 91 конституционный принцип самостоятельности местных сообществ в управлении делами местного значения в пределах закона и под свою ответственность, установив тем самым организационную и юридическую обособленность местной власти от государственной.

В то же время, несмотря на принятие в связи с проводимыми в стране реформами в области местного самоуправления множества нормативных документов по налоговым и бюджетным вопросам, обеспечить финансовую самостоятельность местных органов власти и гарантировать ее в полной мере до настоящего времени так и не удалось. На сегодняшний день органы местного самоуправления по-прежнему лишены реальной бюджетной самостоятельности, их доходы формируются не за счет собственных доходных источников, а путем перераспределения средств от регулирующих доходов и грантов, что ставит их в высокую зависимость от центральных органов власти. Такое положение крайне отрицательно сказывается на уровне жизни населения, проживающего на данной территории, и негативно влияет на саму систему межбюджетных отношений, которая и без того далека от совершенства. Реформа до сих пор не коснулась основополагающего блока межбюджетных отношений – разграничения расходных полномочий и доходных источников между уровнями бюджетной системы. Все эти вопросы, безусловно, требуют необходимости совершенствования действующего законодательства Кыргызской Республики, регулирующего как бюджетную систему в целом, так и бюджетные и межбюджетные отношения в частности.

Актуальность диссертационного исследования усиливается еще и необходимостью теоретических разработок проблем межбюджетных отношений, складывающихся в настоящее время в условиях проводимых административных и финансово-бюджетных преобразований в Кыргызской Республике, включая институты разграничения полномочий между различными уровнями власти. Далеко не все вопросы исчерпывающе отражены прежде всего с точки зрения теоретических подходов определения сущности и содержания межбюджетных отношений, принципов и критериев их организации, механизма расчета грантов. Отсутствие выверенного понятийного аппарата в области бюджета, бюджетной системы и, как следствие, межбюджетных отношений, адекватного современному состоянию финансовой и бюджетной децентрализации, требует дополнительных и углубленных исследований этих вопросов. Также нуждаются в глубоком изучении доктринальные положения финансового права, неоднозначно трактующие проблемы деления доходов на собственные, закрепленные и регулирующие, а в отношении регулирующих доходов, существования такого их вида, как межбюджетные трансферты. В отечественной юридической науке должным образом не проанализированы и вопросы финансового выравнивания минимальной бюджетной обеспеченности местных бюджетов.

Актуальность темы исследования обусловлена также и тем, что опыт самостоятельной реализации бюджетной политики и межбюджетных отношений независимого Кыргызстана невелик, поэтому в отечественной научной литературе практически нет собственных теоретических разработок по данной проблеме. Отметим, что в той или иной мере вопросы межбюджетных отношений затрагивались в работах немногих кыргызских и казахских исследователей: С.А. Алымкулова, Г.А. Алибаевой, Б.Д. Асанакунова, М.Т. Баймаханова, Э.Ж. Бейшембиева, Б.И. Борубашова, Э.Э. Дуйсенова, К. Дыйканбаева, А.Е. Жатканбаевой, А.К. Ермекова, А.У. Жапарова, А.Д. Жусупова, А.З. Закирова, А.М. Исраиловой, А.А. Карашева, А.О. Кожошева, Р.Р. Карасартовой, А.А. Кутанова, С. Конокбаева, Б. Мусаева, С.С. Найманбаевой, З.С. Сабикиеновой, Н.М. Тюлундиевой, О.С. Тарбинского, К.Ч. Чаловой и др. В то же время теоретические вопросы финансового, бюджетного и налогового права широко представлены в трудах российских и советских ученых: М.И. Боголепова, И. Болдырева, Д. Боголепова, С.Ю. Витте, С.Б. Крылова, С.А. Котляревского, В.А. Лебедева, М.Ф. Орловой, М.И. Пископина, М.М. Сперанского, Н.И. Тургенева, О.И. Чистякова, а также в современных исследованиях ученых стран СНГ: К.С. Бельского, А.М. Бабича, О.Г. Бежаева, О.Н. Горбуновой, С.В. Запольского, Ю.А. Крохиной, Е.И. Майоровой, А.М. Никитина, Г.Б. Поляк, В.А. Парыгина, Д.А. Ремихановой, О.В. Старовой, А.Д. Селюкова, А.А. Тедеева, В.Д. Фетисова, Л.В. Хроленкова, Н.И. Химичевой, С.Д. Цыпкина, Н.Д. Эриашвили и др.

Вместе с тем, несмотря на солидные разработки данной темы в странах СНГ и России, в теории и практике Кыргызской Республики остается множество нерешенных вопросов и проблем в сфере правового регулирования межбюджетных отношений, которые требуют комплексного научного исследования. Это еще раз подтверждает актуальность и важность темы диссертационного исследования.

Связь темы диссертации с крупными научными программами. Тема диссертационного исследования входит в план научно-исследовательских работ кафедры административного и финансового права Кыргызско-Российского Славянского университета им. Б.Н. Ельцина.

Цели и задачи диссертационного исследования. Цель исследования – комплексный теоретико-правовой анализ межбюджетных отношений на всех уровнях бюджетной системы и выработка на его основе предложений по совершенствованию механизма реализации государственной политики регулирования межбюджетных отношений.

Достижение данной цели связано с решением следующих научно-практических задач:

- исследовать историко-правовые основы бюджетной системы и межбюджетных отношений на основе анализа бюджетного законодательства;
- провести сравнительно-правовой анализ бюджетного законодательства Кыргызской Республики на предмет определения понятий и сущностных характеристик бюджета, бюджетного устройства и бюджетной системы государства, принципов организации бюджетной системы;
- раскрыть содержание понятия «межбюджетные отношения» и выявить его сущность в бюджетной системе государства;
- раскрыть содержание правовых механизмов разграничения доходных и расходных полномочий государства и органов местного самоуправления как основы вертикального и горизонтального выравнивания бюджетов;
- выявить место и роль местных налогов в системе доходов местных бюджетов;
- провести анализ правоприменительной практики косвенного налогообложения и обосновать необходимость перевода налога с продаж в разряд местных налогов;
- обосновать необходимость передачи функций по администрированию местных налогов, общереспубликанских налогов подлежащих зачислению в местные бюджеты органам местного самоуправления;
- определить взаимоотношения органов государственной власти и местного самоуправления в контексте делегированных государственных полномочий, влияющих на межбюджетные отношения;
- выработать научно-практические рекомендации и предложения по совершенствованию финансового, бюджетного и налогового законодательства в сфере межбюджетных отношений.

Научная новизна полученных результатов заключается в том, что впервые в отечественной правовой науке проведено комплексное теоретико-правовое исследование межбюджетных отношений в рамках бюджетной системы Кыргызской Республики и определены концептуальные подходы, направленные на дальнейшее совершенствование правовых основ межбюджетных отношений и выработку эффективных механизмов их организации и функционирования с целью получения реальной децентрализованной местной власти. В диссертации раскрыты существенные характеристики финансово-бюджетных и бюджетно-налоговых отношений, так или иначе влияющих на систему межбюджетных отношений; определены взаимоотношения органов государственной власти и местного самоуправления в контексте делегированных государственных полномочий. Новизной отличаются предложения, направленные на совершенствование правового механизма регулирования межбюджетных отношений в Кыргызской Республике.

Практическая значимость полученных результатов состоит в том, что положения, обоснованные и раскрытые в исследовании, вносят определенный вклад в решение проблем межбюджетных отношений в Кыргызской Республике, расширяют представление о методах государственного регулирования межбюджетных отношений, бюджетного финансирования и планирования и могут служить концептуальной базой для разработки механизмов межбюджетных отношений по усилению регулирующего воздействия на процессы формирования социальной, экономической и финансовой политики. Теоретические выводы и практические рекомендации, определенные в диссертации, могут быть использованы в правотворческой деятельности по совершенствованию бюджетного и налогового законодательства, законодательства о местном самоуправлении, в практической деятельности соответствующих государственных финансово-кредитных органов, в правоприменительной деятельности, а также в ходе учебного процесса при проведении лекционных и практических занятий по дисциплинам: «Финансовое право» и «Налоговое право».

Основные положения диссертации, выносимые на защиту:

1. Определены исторические этапы становления и развития финансово-бюджетной и налоговой деятельности Кыргызстана за период с конца XVIII в. и до настоящего времени.

2. Ввиду полного отсутствия в законодательстве Кыргызской Республики доктринальных дефиниций предлагается авторское определение следующих основополагающих понятий: «бюджет», «бюджетное устройство», «бюджетная система», содержание и структура которых непосредственно влияют на межбюджетные отношения.

3. Уточнено и теоретически выверено понятие «межбюджетные отношения». Выявлены особенности бюджетно-правового статуса участников межбюджетных отношений в Кыргызской Республике.

4. В результате комплексного исследования законодательства и научных публикаций уточняется понятийный аппарат доходов и расходов бюджета и предлагается авторское определение указанных дефиниций.

5. Сформулированы авторские предложения по внедрению новых принципов разграничения доходов и расходов между уровнями бюджетной системы, способных внести определенный порядок в структуру и систему межбюджетных отношений.

6. Обосновывается необходимость укрепления доходной базы органов местного самоуправления за счет увеличения видов местных налогов и надления органов местного самоуправления функциями по введению, взиманию местного налога и предоставлению по ним льгот.

7. В целях пополнения доходной части местного бюджета эффективными налогами и избежания двойного налогообложения автор предлагает перевести налог с продаж (ранее налог за оказание платных услуг населению и с розничных продаж) в разряд местных налогов в полном объеме, как было предусмотрено в прежней редакции Налогового кодекса.

8. Обосновывается необходимость передачи органам местного самоуправления функций по администрированию местных налогов, включая общереспубликанские налоги, поступающие в местные бюджеты.

9. На законодательном уровне предложено четко разграничить пределы и границы делегирования государственных полномочий органам местного самоуправления, подкрепленных соответствующими финансовыми ресурсами, с целью улучшения сферы межбюджетных отношений

Личный вклад соискателя. Автором проведено научное исследование бюджетного устройства и бюджетной системы Кыргызской Республики, на основе анализа мирового опыта в области состояния и развития межбюджетных отношений доказаны преимущества их использования в отечественной юридической науке и практике. Отдельные предложения и рекомендации автора по внедрению и уточнению основополагающих понятий «бюджет», «бюджетное устройство», «бюджетная система», «межбюджетные отношения», а также закрепления базового перечня принципов бюджетной системы нашли отражение при разработке проекта Бюджетного кодекса Кыргызской Республики.

Апробация результатов исследования. Результаты проведенного научного исследования были обсуждены на расширенных заседаниях кафедры административного и финансового права Кыргызско-Российского Славянского университета им. Б.Н. Ельцина; кафедры административного и финансового права Кыргызской государственной юридической академии при Правительстве Кыргызской Республики; на совместном заседании кафедр государственно-правовых дисциплин и административного права и административной деятельности Академии МВД КР им. генерал-майора Э.А. Алиева.

Основные положения и практические рекомендации диссертации были доложены на международных научно-практических конференциях: «Трудовое право Кыргызской Республики: современное состояние, проблемы правоприменения, опыт международного правового регулирования труда» (г. Бишкек, КНУ им. Ж. Баласагына, 16 декабря, 2010), «Актуальные проблемы правозащитной деятельности в Республике Казахстан» (Республика Казахстан, г. Алматы, университет «Туран», 5 октября 2012); на межвузовских научно-практических конференциях: «Совершенствование законодательства Кыргызской Республики в рамках реализации Стратегии развития страны на 2009–2011 годы» (Бишкек, КРСУ, 29 марта, 2010), «Актуальные проблемы совершенствования законодательства Кыргызской Республики» (Бишкек, КРСУ, 30 марта, 2011), «Актуальные проблемы совершенствования законодательства Кыргызской Республики» (Бишкек, КРСУ, 28 марта, 2012).

Полнота отражения результатов диссертации в публикациях. Основные положения диссертационного исследования, выводы и предложения представлены в 8 научных статьях, опубликованных в ведущих научных отечественных и зарубежных изданиях, рекомендованных ВАК Кыргызской Республики.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, восьми разделов, выводов, практических рекомендаций и списка использованной литературы. Работа включает 5 таблиц и 4 диаграммы.

II. ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во введении обосновывается актуальность темы, цели и задачи исследования, научная новизна, теоретическая и практическая значимость полученных научных результатов, определяется связь темы с основными научно-исследовательскими программами; формулируются основные положения, выносимые на защиту, отражается личный вклад автора в юридическую науку и приводятся сведения об апробации результатов исследования.

Первая глава «Теоретико-правовые основы функционирования межбюджетных отношений в Кыргызской Республике» состоит из трех разделов, в которых освещаются вопросы становления и развития бюджетной системы Кыргызской Республики, раскрывается содержание и сущность межбюджетных отношений и основные принципы их функционирования на современном этапе.

Первый раздел первой главы «Генезис бюджетной системы Кыргызской Республики как основа становления и развития межбюджетных отношений» посвящен ретроспективному анализу развития финансово-бюджетной и налоговой системы Кыргызстана начиная с конца XVIII века и до настоящего времени. Этот отрезок времени выбран не случайно, так как на современную структуру и модель межбюджетных отношений Кыргызской Республики оказало огромное влияние вхождение кыргызов в состав Российской империи и

произошедшие в связи с этим административные, финансовые и иные преобразования. Данный вопрос глубоко исследован в работах: Б.И. Борубашова, Б.Л. Боотаевой, К. Дыйканбаева, Б.Д. Джамгерчинова, Т. Кененсариев, Т.Н. Омурбекова, В.М. Плоских и др.

История развития кыргызской государственности имеет не одно тысячелетие. Первые сведения о кыргызской государственности упоминаются в древнекитайских династийных историях. В них имеются четкие указания на наличие существенных признаков государственного образования у древних кыргызов – это возникновение верховной власти, которая не отождествляет себя со всем обществом; наличие собственной территории; возникновение государственного аппарата; взимание различного рода налогов и податей. Дальнейшее развитие кыргызской государственности было подвержено различным общественно-политическим и военным условиям, в результате чего на территории Кыргызстана возникали новые империи и каганаты, что определенным образом влияло на государственные институты и систему управления, регулирование общественных и имущественных отношений. В VI в. возникает новая кочевая империя завоевателей – Тюркский каганат во главе с каганом, в X веке образовалось Караханидское государство, расцвет которого пришелся на середину XI века, где верховный каган единолично принимал решения по вопросам внутренней и внешней политики, в том числе и по финансовым вопросам. В XII веке образовалось новое государство Кара-Китай во главе с гурханом, а в последующем и империя Чингисхана и его сыновей. С конца XVIII в. – начала XIX в. кыргызский народ находился под властью Кокандского ханства, при котором не было четко оформленной системы отдельных отраслей государственного управления, финансовая система не имела строгой упорядоченности ни в центре, ни на местах. На завоеванных территориях Кыргызстана был установлен деспотичный суровый режим, в том числе и в обложении налогами и податями. «Одной из важнейших функций Кокандского государства являлась организация системы налогового гнета как особой формы эксплуатации трудящихся» [Борубашов Б.И., 2008, с. 147]. Именно гнет и иго ханства послужило основной причиной принятия кыргызскими племенами решения о покровительстве России.

Первыми в состав России 17 января 1855 г. вошли бугу, а за ними постепенно и другие кыргызские племена. «Добровольное вхождение Кыргызстана в состав России было крупнейшим поворотным событием в жизни кыргызского народа, имевшим огромное значение в его дальнейшей судьбе. И одним из таких событий было новое административно-территориальное деление, которое явилось первым шагом на пути отхода от патриархальных родоплеменных отношений к системе административного управления» [Борубашов Б.И., 2008, с. 340–341]. Однако, несмотря на достаточно существенные изменения в общественно-политической жизни кыргызского народа, бюджета в том содержании, в котором понимают его сегодня, на тот период времени не составля-

лось. Хотя определенные планы по формированию доходов и их использованию имелись. И только после Октябрьской революции 1917 г. подготовка бюджета была признана срочной задачей, и 28 января 1918 г. был издан первый нормативный акт советского бюджетного права – Правила составления, рассмотрения и утверждения смет на январь-июль 1918 года. Уже в самом начале установления Советской власти в первых законодательных актах были закреплены принципы межбюджетных отношений. При составлении, утверждении и исполнении бюджета существовала четкая вертикаль власти, в которой сочетались широкие бюджетные права высших органов государственной власти с правами местных Советов. Именно такой подход лежал в основе бюджетных и межбюджетных отношений в Кыргызской Республике на протяжении всего советского периода. Раскрывая современные подходы к межбюджетным отношениям, автор подвергает всестороннему изучению категории «бюджет», «бюджетное устройство», «бюджетная система». Так, анализируя сущность и понятие «бюджет» и отмечая его важную роль в жизнедеятельности государства, автор указывает на отсутствие данного понятия в действующем законодательстве и предлагает включить в него дефиницию следующего содержания: *«Бюджет – это централизованный фонд финансовых ресурсов, финансовый план, имеющий статус закона, форма образования фонда денежных средств необходимых для покрытия государственных расходов».*

Теоретически обосновывается, что понятие «бюджетное устройство» более широкое нежели «бюджетная система» и что содержание «бюджетного устройства» выходит за рамки понятия «бюджетной системы». В связи с этим диссертант предлагает ст. 1 Закона КР «Об основных принципах бюджетного права в Кыргызской Республике» изложить в следующей редакции «Бюджетное устройство и бюджетная система Кыргызской Республики» и включить в нее следующее определение: *«Бюджетное устройство – это организация бюджетной системы Кыргызской Республики и принципы ее построения и функционирования».* В эту же статью предлагается включить и определение «бюджетной системы», которое необходимо изложить в следующей редакции: *«Бюджетная система Кыргызской Республики – регламентируемая нормами права совокупность государственного бюджета; бюджетов городов республиканского значения Бишкек, Ош; бюджетов городов областного и районного значения; бюджетов айылных аймаков; внебюджетных фондов и система отношений по составлению, рассмотрению, исполнению этих бюджетов, основанная на экономических отношениях и государственном устройстве Кыргызской Республики».*

Далее, анализируя Закон КР «Об основных принципах бюджетного права в Кыргызской Республике», автор приходит к выводу, что в нем перечень основных принципов, установленных для бюджетной системы, носит разрозненный характер. Так, в ст. 1 определяется самостоятельность бюдже-

тов всех уровней; в ст. 6 устанавливаются основные принципы межбюджетных отношений и в ст. 12 указывается на принцип прозрачности бюджетного процесса. Такой бессистемный подход не может отразить всего многообразия бюджетных отношений, разграничения доходов и расходов по уровням бюджетной системы, целевого характера их использования, сбалансирования доходов и расходов и т.д. С целью систематизации бюджетного законодательства и недопущения рассогласованности и разбросанности норм автор предлагает внести в Закон КР «Об основных принципах бюджетного права в Кыргызской Республике» отдельную статью – «Принципы бюджетной системы Кыргызской Республики», детально определив в ней базовый перечень принципов.

Во втором разделе первой главы «Понятие и общая характеристика межбюджетных отношений» анализируются дискуссионные вопросы проблемных аспектов межбюджетных отношений.

В диссертации отмечается, что важнейшим недостатком проводимых исследований проблемы межбюджетных отношений является неоднозначное понимание и вследствие этого разное толкование сущности и содержания понятия «система межбюджетных отношений». Исследуя современное состояние системы межбюджетных отношений, автор последовательно доказывает мысль о многогранности этой категории, взаимообусловленности с бюджетными, налоговыми отношениями, отношениями по разграничению доходных и расходных полномочий, межбюджетного регулирования, Диссертант полагает, что емкая и логически выверенная категория «система межбюджетных отношений» даст возможность правильно отображать в ней реальные объекты бюджетной системы страны, определить взаимосвязь ее структурообразующих элементов и сформулировать четкий понятийный аппарат. Ссылаясь на вышеуказанное и подвергая критике законодательное определение *межбюджетных отношений*, автор предлагает понимать под ними *систему взаимоотношений органов государственной власти и органов местного самоуправления Кыргызской Республики по вопросам разграничения доходов и расходов между уровнями бюджетной системы, бюджетного регулирования, делегирования государственных полномочий, финансируемых из бюджета, а также межмуниципального взаимодействия на одном уровне бюджетной системы по вопросам регулирования бюджетных правоотношений».*

В третьем разделе первой главы «Основные правовые принципы построения и функционирования межбюджетных отношений в Кыргызской Республике» анализу подвергаются законодательно установленные принципы межбюджетных отношений.

Проведенный анализ принципов межбюджетных отношений позволяет утверждать, что центральные органы власти только демонстрируют желание децентрализации государственной власти, декларируя и определяя принципы, которые на практике грубейшим образом нарушаются. В их понимании де-

централизация власти сводится только к передаче расходных полномочий и обязательств. Что же касается финансовой децентрализации органов местного самоуправления, то здесь наблюдается устойчивая тенденция либо непонимания, либо нежелания перераспределения доходных источников между уровнями бюджетной системы и возмещения затрат в рамках переданных государственных функций. Таковую ситуацию необходимо считать недопустимой, поскольку она негативно сказывается на уровне развития местного самоуправления как относительно самостоятельного института публичной власти, перечень задач которого определяется ежедневными потребностями людей, проживающих на этой территории. Соответственно нарушение принципов межбюджетных отношений – это, по сути, нарушение прав граждан. Для успешной реализации установленных законом принципов межбюджетных отношений необходима последовательная политическая воля со стороны публично-правовых образований. Государство в полной мере должно осознавать всю степень ответственности за принимаемые на центральном уровне решения. При этом основное их содержание должно отвечать общепризнанным принципам и нормам развития межбюджетных отношений.

Во второй главе «Правовые механизмы осуществления межбюджетных отношений в Кыргызской Республике» исследованию подвергается система доходов и расходов бюджетной системы с целью укрепления финансовой самостоятельности органов местного самоуправления и совершенствования системы межбюджетных отношений.

В первом разделе второй главы «Доходы бюджетов и принципы их разграничения между бюджетами» рассматриваются вопросы теории и практики государственных доходов, соотношения государственных доходов, доходов бюджета, доходов государственной казны.

Сравнительно-правовой анализ данных категорий позволил автору присоединиться к тем ученым, которые придерживаются широкой трактовки понятия «государственные доходы», поскольку этот вид доходов включает в себя все денежные поступления в собственность государства вне зависимости от способа их аккумулирования. Соответственно, на взгляд диссертанта, государственные доходы – категория, включающая в себя доходы государственной казны и государственных предприятий, организаций, а доходы государственной казны объединяют доходы государственного бюджета и иные доходы от незакрепленного государственного имущества, следовательно, каждая последующая категория включается в предыдущую как ее составная часть.

Анализ бюджетного и налогового законодательства выявил отсутствие терминологии и легального определения понятия «доходов бюджета», что естественным образом затрудняет применение норм права, сформулированных на их основе. В связи с этим в работе предлагается закрепить в Законе КР «Об основных принципах бюджетного права в Кыргызской Республике» понятие «доходы бюджета» в следующей редакции: *«Доходы бюджета – денежные средства, поступающие в соответствии с законодательством Кыр-*

Кыргызской Республики в распоряжение органов государственной власти Кыргызской Республики и органов местного самоуправления». А в научный оборот ввести следующее обоснованное определение «доходов бюджета»: «это определенные нормами бюджетного права экономические денежные отношения, связанные с аккумулярованием части финансовых ресурсов в бюджете Кыргызской Республики или органов местного самоуправления с целью создания финансовой базы для удовлетворения общегосударственных и публичных потребностей».

В диссертации все многообразие доходов государства классифицировано по различным основаниям, среди которых особое внимание уделено организационно-правовому признаку, т.е. порядку распределения и условиям зачисления в бюджетную систему, согласно которому различают доходы – закрепленные за бюджетом каждого уровня и регулирующие. Такое деление доходов составляет один из основополагающих финансово-технических принципов их распределения между различными звеньями бюджетной системы. И те и другие наряду с другими источниками в совокупности образуют собственные доходы. Учитывая то обстоятельство, что «собственные доходы» – понятие широкое и включает в себя практически все источники доходов бюджетов, предлагается название ст. 19 («Доходы бюджета») Закона КР «Об основных принципах бюджетного права в Кыргызской Республике» изменить на «Собственные доходы бюджетов» и включить в нее:

- налоговые доходы в соответствии с Налоговым кодексом и бюджетным законодательством Кыргызской Республики;
- неналоговые доходы в соответствии с законодательством Кыргызской Республики;
- трансферты в соответствии с бюджетным законодательством;
- иные доходы, устанавливаемые законодательством Кыргызской Республики.

Отмечая слабость бюджетного законодательства в области регулирования доходной части бюджетов всех уровней, автор предлагает установить более четкие и стабильные правила и определяет следующие принципы разграничения доходов между уровнями бюджетной системы:

- отнесение к собственным доходам бюджетов все виды доходов, включая трансферты;
- отказ от расщепления общереспубликанских налогов;
- установление налоговым и бюджетным законодательством постоянных процентов отчислений по регулирующим налогам.

Второй раздел второй главы «Расходы бюджетов: понятие, порядок осуществления и принципы разграничения между уровнями бюджетной системы» посвящен другой стороне финансовой деятельности – распределению и использованию доходов для реализации функций государства и органов местного самоуправления. Исследованию подвергнуты теоретические аспекты понятия расхо-

дов бюджета как экономической и правовой категории; нормы законодательства, регулирующие бюджетные отношения, что в совокупности позволило автору сформулировать следующее определение: «*Расходы бюджета – это процесс использования государством и органами местного самоуправления централизованного фонда денежных средств по различным направлениям для обеспечения функций и задач в соответствующей правовой форме*».

Ввиду отсутствия четкого разграничения расходных функций между бюджетами всех уровней и в целях оптимизации межбюджетных отношений автором сформулированы следующие принципы распределения расходных полномочий между уровнями бюджетной системы:

- соответствие разграничения расходных полномочий предметам ведения и функциям органов власти соответствующих уровней бюджетной системы. Должны быть законодательно четко определены предметы исключительного ведения Кыргызской Республики и органов местного самоуправления, которые должны быть полностью за ними закреплены, а расходные полномочия должны быть связаны с выполнением функций по этим предметам ведения. Также сфера совместного ведения центральных и местных органов власти должна быть сведена к минимуму;

- недопустимость принятия законодательных и иных нормативно-правовых актов, возлагающих на бюджеты низовых уровней дополнительные расходы без предоставления соответствующих источников финансирования;

- осуществление делегирования государственных полномочий органам местного самоуправления при четко разработанных и установленных механизмах делегирования и четких механизмах их финансирования;

- обязательность возмещения (компенсации) средств местных бюджетов, направленных на финансирование делегированных государственных полномочий;

- осуществление делегирования государственных полномочий органам местного самоуправления на основании договора о делегировании;

- взаимная ответственность органов власти разных уровней за соблюдение обязательств в межбюджетных отношениях.

В третьем разделе второй главы «*Бюджетное регулирование и межбюджетные отношения*» исследованы вопросы межбюджетного регулирования и выравнивания уровня минимальной бюджетной обеспеченности местных бюджетов.

В работе указывается, что проблема обеспечения соответствия расходных функций и доходных источников на всех уровнях бюджетной системы решается посредством бюджетного регулирования, которое применительно к местным бюджетам реализуется, как правило, через механизм бюджетного выравнивания.

Третья глава «Построение эффективной системы межбюджетных отношений как фактор социально-экономического развития органов местного самоуправления в Кыргызской Республике» состоит из двух разделов, которые посвящены совершенствованию системы межбюджетных отношений посредством реформирования налоговой системы и оптимизации вопросов делегирования государственных полномочий органам местного самоуправления.

По мнению диссертанта, на раннем этапе развития местного самоуправления и становления новой модели межбюджетных отношений в условиях децентрализованной системы государственного управления в Кыргызстане были осуществлены концептуальные меры по наделению собственными доходными источниками местные бюджеты путем установления 16 видов местных налогов и наделения органов местного самоуправления правом вводить местные налоги на своей территории, устанавливать по ним льготы и освобождать от их уплаты. В дальнейшем, в результате реформы налоговой системы в 2006 и 2008 гг., количество местных налогов было сокращено с 16 видов до двух, что естественным образом значительно уменьшило налоговую базу и объем собственных доходов органов местного самоуправления. В результате ограниченность местных бюджетов приняла устойчивый характер, дотационная зависимость перед республиканским бюджетом еще более возросла, некоторые органы местного самоуправления в сельской местности и в недавнем прошлом входившие в разряд самостоятельных и самофинансируемых, оказались в числе дотационных. Это привело к дальнейшему усилению перераспределительной роли государства и поставило органы местного самоуправления в еще большую зависимость перед ним, обострив межбюджетные отношения.

Вместе с тем в 2007 г. был осуществлен очередной виток реформы, в результате которой была установлена новая модель межбюджетных отношений с ключевым моментом перехода на двухуровневый бюджет и двухуровневые межбюджетные отношения, направленные на укрепление доходного потенциала местных бюджетов и организацию эффективной совместной деятельности органов исполнительной власти и местного самоуправления в соответствии с Указом Президента Кыргызской Республики «О проведении пилотного проекта по передаче органам местного самоуправления функций администрирования местных налогов и сборов, общегосударственных налогов, полностью поступающих в местные бюджеты» от 1 августа 2007 года. Данный пилотный проект проводился в 10 органах местного самоуправления и дал колоссальный результат. По всем видам налогов и неналоговых платежей, подлежащих зачислению в местный бюджет, наблюдался их рост. Особенно высокие показатели наблюдались по налогу за оказание платных услуг населению и с розничных продаж. Этот налог и ранее был бюджетообразующим для местных бюджетов. Например, по данными Министерства финансов, предоставленным по всем 10 пилотным айыл окмоту в 2007 г., айыл окмоту Узун-Кыр Иссык-Атинского района собрали этот налог в 10 раз больше, чем

в 2006 году (факт 2006 г. – 21,5 тыс. сом, факт 2007 г. – 221,5 тыс. сом), по айыл окмоту Жаныжер Лейлекского района в 4,5 раза (факт 2006 г. – 58,9 тыс. сом, факт 2007 г. – 266,1 тыс. сом). По остальным айыл окмоту увеличение наблюдалось в 2–2,5 и более раза [<http://www.minfin.kg/>]. В процессе реализации данного проекта была отмечена высокая заинтересованность органов местного самоуправления в пополнении своих доходов в связи с реализацией ими функций по администрированию налогов. Но уже в 2008 г. был сделан шаг назад в связи с переходом на трехуровневую систему межбюджетных отношений, и в новом Налоговом кодексе было закреплено только два вида местного налога.

Учитывая положительный опыт пилотного проекта, автор обосновывает необходимость значительного расширения в налоговом законодательстве перечня налогов, поступающих в местные бюджеты, как это было ранее, и предлагает дать органам местного самоуправления реальную возможность самостоятельно регулировать местное налогообложение, формировать доходы местного бюджета, с передачей функций по администрированию этих видов налогов. Необходимо также перевести в разряд местных налогов налог с продаж, как это было предусмотрено в прежней редакции Налогового кодекса.

В диссертации анализируется современное состояние местного налогообложения в условиях действия двух видов местных налогов, существующих норм и нормативов отчислений по регулирующим налогам и отмечается высокая зависимость местных бюджетов от финансовой помощи центра. Доля межбюджетных трансфертов в объеме всех доходов местных бюджетов достаточно значительна. Формирование доходов местных бюджетов осуществляется главным образом за счет регулирования и выравнивания.

Наряду с налоговой составляющей большое влияние на межбюджетные отношения оказывают и делегированные государственные полномочия. Автор на основе анализа правоприменительной практики указывает на то, что сложилась достаточно сложная ситуация в сфере разграничения функций и полномочий между государственными органами и органами местного самоуправления, поскольку помимо того, что органы местного самоуправления решают задачи местного значения, они еще перегружены и исполнением делегированных государственных полномочий, финансирование которых в большинстве случаев со стороны государства в должном объеме не осуществляется. Правовые механизмы делегирования государственных полномочий органам местного самоуправления имеют существенные недостатки, для устранения которых автором предлагается осуществить следующие меры:

- для реализации конституционной нормы, эффективного решения задач делегировать государственные полномочия органам местного самоуправления на основе договора о делегировании, апробацию данного положения осуществить в пилотных айылных аймаках;

- при делегировании государственных полномочий добиться безоговорочного исполнения Конституции Кыргызской Республики и Закона КР «О местном самоуправлении» о передаче материальных, финансовых и иных средств органам местного самоуправления, необходимых для осуществления их деятельности, и определить механизмы их финансирования;

- выработать сроки и механизмы передачи обязанностей по содержанию объектов образования (школ) в ведение государственных органов;

- осуществить гармонизацию отраслевого законодательства на предмет соответствия полномочий, закрепляемых за органами местного самоуправления, вопросам местного значения.

ВЫВОДЫ

1. Для оптимизации и совершенствования межбюджетных отношений автором предлагается использовать положительный опыт, накопленный Кыргызской Республикой в различные исторические периоды его развития;

2. Ввиду отсутствия в законодательстве доктринальных дефиниций основополагающих для всех бюджетных отношений понятий «бюджет», «бюджетное устройство», «бюджетная система», предлагается авторское теоретически обоснованное определение данных понятий для однозначного толкования норм права участниками бюджетных правоотношений. Помимо того, для обеспечения единообразия бюджетного правотворчества и правоприменения на республиканском и местном уровне предлагается законодательно закрепить принципы организации бюджетного устройства и бюджетной системы.

3. Автор предлагает уточнить и расширить законодательное определение понятия «межбюджетные отношения» для однозначного толкования и понимания его сущности. В связи с этим предложено авторское определение: «Межбюджетные отношения – это система взаимоотношений органов государственной власти Кыргызской Республики и органов местного самоуправления по вопросам разграничения доходов и расходов между уровнями бюджетной системы, бюджетного регулирования, делегирования государственных полномочий, финансируемых из бюджета, а также межмуниципального взаимодействия на одном уровне бюджетной системы по вопросам регулирования бюджетных правоотношений»;

4. На основе сравнительного анализа действующего законодательства, регулирующего бюджетные отношения, автором отмечается отсутствие легального определения понятий «доходы бюджета», «расходы бюджета», что, естественно, затрудняет применение норм права, сформулированных на их основе. В связи с чем в диссертации сформулировано следующее их определение: «Доходы бюджета – денежные средства, поступающие в соответствии с законодательством Кыргызской Республики в распоряжение органов государственной власти Кыргызской Республики и органов местного самоуправления», «расходы бюджета – это процесс использования государством и орга-

нами местного самоуправления централизованного фонда денежных средств по различным направлениям для обеспечения функций и задач в соответствующей правовой форме».

5. Сформулированы принципы разграничения доходных и расходных полномочий между уровнями бюджетной системы. Закрепление в бюджетном законодательстве Кыргызской Республики предложенных автором принципов внесет определенный порядок в структуру и систему межбюджетных отношений.

6. Обосновывается необходимость (путем внесения изменений в Налоговый кодекс Кыргызской Республики) укрепления доходной базы органов местного самоуправления за счет увеличения видов местных налогов. Опыт наличия значительного перечня видов налогов в истории развития бюджетных отношений в Кыргызской Республике уже имеется и их радикальное сокращение с 16 видов, до двух в 2006 и 2008 гг. резко ограничило финансовые возможности органов местного самоуправления и упразднило функции органов местного самоуправления по введению, взиманию и предоставлению льгот по местным налогам..

7. В целях пополнения доходной части местного бюджета эффективными налогами и избежания двойного налогообложения автором предлагается перевести налог с продаж (ранее налог за оказание платных услуг населению и с розничных продаж) в разряд местных налогов в полном объеме, как было предусмотрено в прежней редакции Налогового кодекса. Анализ налогообложения местными налогами и сборами показал, что реальное значение для местных бюджетов имел в основном налог за оказание платных услуг населению и с розничных продаж, составляющий значительную часть поступлений данной категории (местных налогов и сборов) с 1996 по 2008 гг., перевод его в разряд общегосударственных налогов с принятием нового Налогового кодекса ошибочно.

8. На основе изучения опыта пилотного проекта, проведенного в 2007–2008 гг. по Указу Президента Кыргызской Республики от 1 августа 2007 года за №361 при переходе на двухуровневую систему межбюджетных отношений, при котором были достигнуты колоссальные результаты по сбору местных налогов и сборов и была отмечена высокая заинтересованность органов местного самоуправления в администрировании местных налогов и сборов, автором предлагается передать органам местного самоуправления функции по администрированию местных налогов, включая общегосударственные налоги, поступающие в местные бюджеты.

9. Для оптимизации взаимодействия органов государственной власти и местного самоуправления отмечается необходимость четкого разграничения пределов и границ делегирования государственных полномочий органам местного самоуправления, подкрепленных соответствующими финансовыми ресурсами.

СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

1. Сыдыгалиева, А.С. Проблемы формирования сбалансированного бюджета [Текст] / А.С. Сыдыгалиева // Вестник КРСУ. – 2005. – Т. 5(№6). – С. 18–21.

2. Сыдыгалиева, А.С. Проблемы реформирования пенсионной системы Кыргызской Республики [Текст] / А.С. Сыдыгалиева // Вестник КРСУ. – 2010. – Т.10 (№6). – С. 158–161.

3. Сыдыгалиева, А.С. Вопросы применения социальных налоговых вычетов из оплаты труда в сфере трудовых отношений [Текст] / А.С. Сыдыгалиева // Трудовое право Кыргызской Республики: современное состояние, проблемы правоприменения, опыт международно-правового регулирования труда: материалы международной научно-практической конференции (КНУ, 16 декабря, 2010). – Бишкек, 2010. – С. 114–122.

4. Сыдыгалиева, А.С. Некоторые аспекты межбюджетных отношений в бюджетах Кыргызской Республики [Текст] / А.С. Сыдыгалиева // Вестник КРСУ. – 2011. – Т.11(№1). – С. 141–143.

5. Сыдыгалиева, А.С. Финансовая обеспеченность бюджетов органов местного самоуправления в Кыргызской Республике [Текст] / А.С. Сыдыгалиева // Наука и новые технологии. – 2011. – № 2. – С. 255–258.

6. Сыдыгалиева, А.С. Финансовая децентрализация органов местного самоуправления в Кыргызской Республике: реалии и перспективы [Текст] / А.С. Сыдыгалиева // Ученые труды Академии МВД Республики Казахстан. – Алматы, 2011. – №1(26). – С. 103–110.

7. Сыдыгалиева, А.С. Исторические этапы развития бюджетной системы Кыргызской Республики как фактор становления межбюджетных отношений [Текст] / А.С. Сыдыгалиева // Известия ВУЗов. – 2012. – №1. – С. 222–227.

8. Сыдыгалиева, А.С. Теоретико-правовые основы государственных доходов [Текст] / А.С. Сыдыгалиева // Известия ВУЗов. – 2012. – №1. – С. 245–250.

Сыдыгалиева Айнаш Сагыновнанын

«Кыргыз Республикасында бюджеттер аралык мамилелердин каржылык укуктук жактан жөнгө салынышы» темасында 12.00.14 – административдик укук, каржылык укук, маалыматтык укук адистиктери боюнча юридика илимдеринин кандидаты окумуштуулук дарajasын изденип алуу үчүн жазылган диссертациясынын

РЕЗЮМЕСИ

Негизги сөздөр: бюджет, бюджеттик түзүлүш, бюджеттик система, бюджеттер аралык мамиле, бюджеттик киреше, бюджеттик чыгаша, бюджеттик жөнгө салуу, трансферттер, салык, укук кызматтардын бөлүнүшү, мамлекеттик ыйг арым адамдарды жөнөтүү.

Изилдөөнүн объектиси мамлекет жана жергиликтүү өз алдынча башкаруу органдарынын ортосунда бюджеттер аралык укуктук мамилелер чөйрөсүндө пайда болгон коомдук каржылык мамилелер болуп саналат.

Диссертациялык изилдөөнүн максаты бюджеттик системанын бардык деңгээлдеринин ченемдик укуктук талдоосунун негизинде бюджеттер аралык мамилелерди укуктук жөнгө салуу маселелерин, кемчиликтерди алып чыгууга багытталган мамлекеттик бийлик жана жергиликтүү өз алдынча башкаруу органдарынын укуктук жактан ишмердүүлүгүн комплекстүү жана системалуу түрдө үйрөнүү, кемчиликтерди жоюу жана жакшыртуунун мүмкүн болгон багыттарын сунуштоо.

Изилдөөнүн методологиялык негизин негизинен тарыхый-укуктук, диалектикалык, салыштырма, укуктук, системалык талдоо, логикалык сыяктуу жалпы коомдук илимий ыкмалар түздү.

Изилдөөнүн илимий жаңылыктары ата мекендик укук илиминде биринчи жолу Кыргыз Республикасында бюджет аралык мамилелердин теориялык жана тажрыйбалык өнүгүүсү үчүн чоң мааниге ээ болгон бюджет аралык мамилелерди теориялык-укуктук жактан комплекстүү изилдөө жасалган; негизги доктриналык жоболорду жана каржылык-бюджеттик жана бюджеттик-салыктык мамилелерди аныктоонун негизи түзөт.

Практикалык маанилүүлүгү изилдөөдө негизделген жана ачылып берилген жоболор Кыргыз Республикасындагы бюджет аралык мамилелердин маселелерин чечүүдө бир кыйла салымын кошуп, бюджет аралык мамилелерди, бюджеттик каржылоону жана пладоону мамлекет тарабынан жөнгө салуу ыкмалары жөнүндө ойду кеңейтет. Алар социалдык, экономикалык жана каржы саясатынын калыптануу процессинин таасирин жөнгө салуу күчөтүү боюнча бюджет аралык мамилелердин механизмдерин иштеп чыгуу үчүн концептуалдуу база боло алат.

Пайдалануу боюнча сунуштар: бул изилдөө ишин Кыргыз Республикасынын каржы, бюджет, салык мыйзамдарын иштеп чыгуу жана өркүндөтүүдө жана жогорку мектептин билим берүү процесстеринде пайдаланууга болот.

РЕЗЮМЕ

на диссертационное исследование **Сыдыгалиевой Айнаш Сагынновны** на тему: «**Финансово-правовое регулирование межбюджетных отношений в Кыргызской Республике**» на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.14 – административное право, финансовое право, информационное право

***Ключевые слова:** бюджет, бюджетное устройство, бюджетная система, межбюджетные отношения, доходы бюджета, расходы бюджета, бюджетное регулирование, трансферты, налог, разграничение полномочий, делегирование государственных полномочий.*

Объектом исследования являются общественные финансовые отношения, складывающиеся в сфере межбюджетных правоотношений между государством и органами местного самоуправления при осуществлении принадлежащих им прав в данной сфере.

Цель исследования комплексный теоретико-правовой анализ межбюджетных отношений на всех уровнях бюджетной системы и выработка на его основе предложений по совершенствованию механизма реализации государственной политики регулирования межбюджетных отношений.

Методологическую основу исследования составили современные общенаучные методы познания: историко-правовой, диалектический, сравнительно-правовой, логический методы познания, а также системный анализ.

Научная новизна исследования заключается в том, что впервые в отечественной правовой науке проведено комплексное теоретико-правовое исследование межбюджетных отношений; выявлены основные доктринальные положения и существенные характеристики финансово-бюджетных и бюджетно-налоговых отношений, результаты которых имеют существенное значение для развития теории и практики межбюджетных отношений в Кыргызской Республике.

Практическая значимость исследования состоит в том, что положения, обоснованные и раскрытые в исследовании, вносят определенный вклад в решение проблем межбюджетных отношений в Кыргызской Республике, расширяют представление о методах государственного регулирования межбюджетных отношений, бюджетного финансирования и планирования. Они могут служить концептуальной базой для разработки механизмов межбюджетных отношений по усилению регулирующего воздействия на процессы формирования социальной, экономической и финансовой политики.

Рекомендации по использованию. Данное исследование может быть использовано при разработке и совершенствовании финансового, бюджетного, налогового законодательства Кыргызской Республики и в образовательном процессе высшей школы.

SUMMARY

of the dissertation research is **Sydygalieva Aynash Sagynovny** on «**Financial and legal regulation of intergovernmental relations in the Kyrgyz Republic**» for the degree of candidate of legal sciences, specialty 12.00.14 – administrative law, financial law, information law

***Keywords:** budget, budget system, budgetary system, intergovernmental relations, budget revenues, budget expenditures, budget control, transfers, taxes, lines of authority, delegation of state powers.*

The object of research is in the public financial relationships developing in the field of inter-budgetary relations between the state and local governments in the implementation of their rights in this area.

The purpose of the study a comprehensive theoretical and legal analysis of intergovernmental relations at all levels of the budget system and the development on this basis of proposals to improve the mechanism of state policy regulating intergovernmental relations.

The methodological basis of the study was the modern scientific methods of cognition, as historical and legal, dialectical, comparative legal systems analysis, logic, and other methods of cognition.

Scientific novelty of the study is that the nation's first legal science with a comprehensive theoretical and legal study of intergovernmental relations, identified major doctrinal points and the essential characteristics of the financial and budgetary and fiscal relations, the results of which are essential to the development of the theory and practice of intergovernmental relations in the Kyrgyz Republic.

The practical significance of the study is that the rules-based and cleared in the investigation, make a contribution to solving the problems of intergovernmental relations in the Kyrgyz Republic, enhance understanding of the methods of state regulation of intergovernmental relations, government funding and planning. They can serve as a conceptual basis for the development of mechanisms to strengthen intergovernmental relations regulating effect on the formation of social, economic and financial policies.

Recommendations for use. This study can be used in the development and improvement of financial, budgetary and tax legislation of the Kyrgyz Republic and the learning process of higher education.

Сыдыгалиева Айнаш Сагыновна

**Финансово-правовое регулирование межбюджетных отношений
в Кыргызской Республике**

Подписано в печать 27.12.2012. Формат 60x84 ¹/₁₆.

Офсетная печать. Объем 1,5 п.л.

Тираж 100 экз. Заказ 388.

Отпечатано в типографии КРСУ
720048, Бишкек, ул. Горького, 2