

ДОНИШГОҶИ МИЛИИ ТОҶИКИСТОН

Бо ҳуқуқи дастнавис

ВБД: 657.1:657.6



ДАВЛАТЗОДА МЕҲРОЧИДДИН ХАЙРИДДИН ТАКМИЛИ НИЗОМИ БАҲИСОБГИРИИ МУҲОСИБӢ ВА АУДИТИ МАБЛАҒҶҶОИ БУҶЕТӢ: НАЗАРИЯ, МЕТОДОЛОГИЯ ВА АМАЛИЯ

АВТОРЕФЕРАТ

барои дарёфти дараҷаи илмӣ

доктори илмҳои иқтисодӣ аз рӯйи

иқтисоси 08.00.08 – Баҳисобгирӣ муҳосибӣ ва аудит

Душанбе-2025

Диссертатсия дар кафедраи баҳисобгирии бухгалтерии Донишгоҳи миллии Тоҷикистон омода шудааст.

Мушовири илмӣ: **Хушвахтзода Қобилҷон Хушвахт** – доктори илмҳои иқтисодӣ, профессор, Президенти Академияи миллии илмҳои Тоҷикистон

Муқарризони расмӣ: **Раҳимов Сайдалӣ Холович** – доктори илмҳои иқтисодӣ, дотсенти кафедраи баҳисобюгирии муҳосибӣ ва аудити Донишгоҳи байналмилалӣ сайёҳӣ ва соҳибкорӣ Тоҷикистон.

Амонова Дилбар Субҳоновна - доктори илмҳои иқтисодӣ, профессори кафедраи менеҷмент ва маркетинги Донишгоҳи (славянии) Россия ва тоҷикистон;

Рачабов Рачабов Кучакович - доктори илмҳои иқтисодӣ, профессор, профессори кафедраи фаъолияти гумрукии Донишгоҳи давлатии тижорати Тоҷикистон;

Муассисаи пешбар: Муассисаи давлатии «Донишгоҳи давлатии молия ва иқтисоди Тоҷикистон»

Ҳимояи диссертатсия санаи 1-уми ноябри соли 2025, соати 10:00 дар маҷлиси Шурои диссертатсионӣ 6D.KOA-003 назди Донишгоҳи миллии Тоҷикистон баргузор мегардад. Суроға: 734025, Ҷумҳурии Тоҷикистон, шаҳри Душанбе, к. Буни Ҳисорак, Шаҳраки донишҷӯён, бинои таълимии 7, ауд. 102, Почтаи электронӣ: 6D.KOA-003@mail.ru, телефони котиби илмӣ: (+992) 919-80-31-10

Бо диссертатсия дар китобхонаи илмӣ Донишгоҳи миллии Тоҷикистон ва сайти расмӣ он (www.tnu.tj) шинос шудан мумкин аст.

Автореферат _____ соли 2025 фиристода шуд.

**Котиби илмӣ шурои диссертатсионӣ,
номзади илмҳои иқтисодӣ**

Бобиев И.А.

МУҚАДДИМА

Мубрамии мавзуи таҳқиқот. Дар шароити мушкилот ва таҳдидҳои муосири марбут ба ҷаҳонишавӣ, рақамикунонӣ ва маҳдуд будани захираҳои молиявӣ, таъмини истифодаи самараноки маблағҳои буҷети давлатӣ ба вазифаи муҳимтарини сиёсати давлатӣ табдил меёбад. Буҷети давлатӣ ҳамчун воситаи асосии танзими молиявӣ ва идоракунии иҷтимоӣ иқтисодӣ дар ноил шудан ба рушди устувор, адолати иҷтимоӣ ва суботи иқтисодӣ дар мамлакат нақши ҳалкунанда мебозад. Ин махсусан барои мамлакатҳои рӯ ба рушд, ба мисли Ҷумҳурии Тоҷикистон, ки захираҳои буҷетӣ манбаи асосии маблағгузори аксари самтҳои афзалиятноки сиёсати давлатӣ мебошанд, дахл дорад.

Дар пасманзари маҳдуд будани манбаъҳои даромади дохилӣ, вобастагии баланди иқтисодиёт аз омилҳои берунӣ (аз ҷумла, муҳоҷирати меҳнатӣ ва кӯмаки байналмилалӣ), зарурати навсозии соҳаҳои асосии иқтисодиёт аҳамияти банақшагирӣ ва истифодаи оқилонаи буҷети давлатӣ меафзояд. Мубрамии таҳқиқот ба зарурати беҳсозии сохтори хароҷоти давлатӣ, баланд бардоштани шаффофияти амалиёти молиявӣ ва таҳкими эътимоди мардум ба ниҳодҳои давлатӣ вобаста аст.

Мушкилоти муосир ҷорӣ намудани усулҳои инноватсионии идоракунии молияи давлатӣ, аз ҷумла такмили низоми баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити буҷети давлатиро тақозо мекунанд. Фаъолияти пурсамари ин воситаҳо имкон медиҳад, ки на танҳо интизоми молиявӣ таъмин карда шавад, балки сифати банақшагирии буҷет беҳтар гардад, хавфҳои коррупсионӣ коҳиш дода, назорати истифодаи мақсадноки маблағҳо пурзӯр карда шавад. Имрӯз, ки баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит ба стандартҳои байналмилалӣ ва технологияҳои рақамӣ асос ёфтаанд, ба механизмҳои асосии таъмини масъулияти ҳукумат табдил меёбанд.

Мавзуи диссертатсия махсусан дар заминаи вазифаҳои татбиқи ҳадафҳои стратегияи рушди иҷтимоӣ иқтисодии Ҷумҳурии Тоҷикистон, аз ҷумла баланд бардоштани сатҳи сифати зиндагии аҳоли, рушди инфрасохтори иҷтимоӣ ва

таъмини рушди устувори мамлакат мубрам аст. Дар чунин шароит асоснок кардани равишҳои ислоҳоти низоми баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит дар баҳши давлатӣ, ки ба хусусиятҳои хоси иқтисодиёти миллӣ мувофиқ карда шудаанд, зарур аст.

Илова бар ин, мубрамии мавзуи таҳқиқот ба рушди нокифояи равишҳои ҳамаҷонибаи баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит дар баҳши давлатии Ҷумҳурии Тоҷикистон, бахусус дар робита ба ҳамгирой бо усулҳои ҳадафӣ барномавии буҷетӣ, қорӣ намудани низомҳои автоматикунонидашудаи иттилоотии баҳисобгирии муҳосибӣ, инчунин зарурати мутобиқ кардани стандартҳои байналмилалӣ ба таҷрибаи миллӣ вобаста аст. Зарурати омӯзиши муназзами мушкilotи мавҷуда ва таҳияи тавсияҳои амалӣ оид ба баланд бардоштани самаранокии истифодаи маблағҳои буҷетӣ дар асоси усулҳои муосири баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит ба миён омадааст.

Мавҷуд будани мушкilot дар раванди баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити маблағҳои буҷетӣ, аз ҷумла сатҳи пасти мутобиқати баҳисобгирии муҳосибӣ ба стандартҳои байналмилалӣ ва рақамикунонии онро ба инобат гирифта, Асосгузори сулҳу ваҳдати миллӣ - Пешвои миллат, Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон муҳтарам Эмомалӣ Раҳмон дар Паёми худ ба Маҷлиси Олии Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 21 декабри соли 2021 ба Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон дастур доданд, ки дар ҳамоҳангӣ ва ҳамкорӣ бо дигар мақомот ва ҷонибҳои дахлдор «ҷиҳати гузариш ба стандартҳои байналмилалӣ ҳисоботи молиявӣ, ба таври пурра татбиқ намудани барномаҳои муосири баҳисобгирии амалиёти молиявӣ ва васеъ қорӣ кардани рақамикунонӣ дар соҳа чораҳои судманд андешад» [7].

Ҳамин тариқ, аҳамияти илмӣ ва амалии ташкили самараноки баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити маблағҳои буҷети давлатӣ мубрамии таҳқиқоти ҳамаҷонибаро дар доираи мавзуи диссертатсияи мазкур муайян мекунад.

Дарачаи таҳқиқи мавзуи илмӣ. Масъалаҳои тақмили баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити маблағҳои буҷетӣ дар қорҳои олимони хориҷӣ ва ватанӣ васеъ инъикос ёфтаанд.

Таҳқиқоти муҳаққиқони хориҷӣ М.Д. Акатева, И.Н. Богатая, С.Дж. Грэй, С. Девайн, Т.Ю. Дружиловская, А.Н. Кизилов, В.В. Ковалев, Т.В. Козлова, О.В. Крешенко, Ч. Кристенсон, М.И. Кутер, Г. Лехман, С.Ф. Легенчук, В.А. Лукин, Р. Маттесич, М.Ч. Милн, Р.В. Мустафа, Б. Нидлз, О.Л. Островская, В.Ф. Палий, Т.В. Пашенко, С.Н. Поленова, В.В. Приображенская, Ж. Ришар, Ч.С. Рэндалл, О.В. Рожнова, Я.В. Соколов, В.И. Ткач, Р.Л. Уоттс, Л.А. Чайковская, В.Т. Чая, Н. Чабрак ва дигарон ба масъалаҳои рушди методологияи баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит баҳшида шудаанд. Аз олимони тоҷик Д.Н. Дадоматов, М.В. Калемуллоев, Б.Ҳ. Каримов, Г.Т. Қодинова, С.Ф. Низомов, Р.С. Тоҳирова, Қ.Х. Хушвахтзода (Қ.Х. Барфиев), З.Р. Шарифов дар рушди илмӣ баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит саҳми намоён гузоштаанд.

Асарҳои илмӣ муҳаққиқони хориҷӣ Е.А. Боброва, Д.Р. Ганиятуллина, О.В. Дулина, О.И. Карепина, Е.А. Лукинова, М.В. Мелник, О.Л. Некрасова, Ю.Б. Слободяник, Т.Р. Тимкин, Н.В. Фадейкина, И.Ю. Чумакова, ба масъалаҳои баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит дар баҳши давлатӣ, аз ҷумла ба баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити маблағҳои буҷети давлатӣ баҳшида шудаанд. Таваҷҷуҳ ба ин мавзӯ дар доираҳои илмӣ Ҷумҳурии Тоҷикистон низ афзоиш меёбад, аз ҷумла метавон асарҳои муаллифони П.Ч. Орзуев, Д.А. Давлатзода, Ф.Д. Зокирзода, М.В. Калемуллоев, Н.М. Собирзода, Р.С. Тоҳирова, Қ.Х. Хушвахтзода ва дигаронро номбар кард.

Аммо, сарфи назар аз дастовардҳои муайян, сатҳи омӯзиши илмӣ масъалаҳои баҳисобгирӣ ва аудити маблағҳои буҷетӣ дар шароити Ҷумҳурии Тоҷикистон нокифоя боқӣ мемонад. Аз ҷумла, низоми мукаммали баҳисобгирии муҳосибӣ вуҷуд надорад, ки хусусиятҳои буҷетикунони барномавӣ ҳадафӣ ва натиҷанокиро ба инобат гирад, стандартҳои ягонаи аудити дохилӣ таҳия нашудаанд, нақши рақамикунонӣ дар идоракунии молияи давлатӣ суст омӯхта шудааст. Ин зарурати таҳқиқоти амиқи илмиро нишон медиҳад, ки ҳадаф аз он ба амалияи миллии мутабиқ намудани усулҳои муосири назариявӣ, методологӣ ва амалии баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит дар баҳши давлатӣ мебошад.

Робитаи таҳқиқот бо барномаҳо (лоиҳаҳо) ва мавзуҳои илмӣ. Натиҷаҳои асосии таҳқиқот бо Стратегияи миллии рушди Ҷумҳурии Тоҷикистон барои давраи то соли 2030 (Қарори Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 1 октябри соли 2016, № 392), Барномаи миёнамуҳлати рушди Ҷумҳурии Тоҷикистон барои солҳои 2021-2025 (Қарори Маҷлиси намояндагони Маҷлиси Олии Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 16 июни соли 2021, № 441), «Дар бораи чораҳои иловагӣ оид ба амалигардонии Стандартҳои байналмилалӣ ҳисоботи молиявӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон» (Қарори Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 3 майи соли 2010, № 231), «Дар бораи тадбирҳои иловагии танзими баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявӣ» (Қарори Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 3 апрели соли 2012, № 154), Стратегияи идоракунии молияи давлатии Ҷумҳурии Тоҷикистон барои давраи то соли 2030 (Фармони Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 31 январи соли 2020, № 1446), Барномаи миёнамуҳлати рушди иқтисоди рақамӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон барои солҳои 2021-2025 (Қарори Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 26 октябри соли 2021, № 460) алоқаманд мебошанд. Диссертатсия мувофиқи нақшаи корҳои илмӣ-таҳқиқотии кафедраи баҳисобгирии бухгалтерии Донишгоҳи миллии Тоҷикистон иҷро гардидааст.

ТАВСИФИ УМУМИИ ТАҲҚИҚОТ

Мақсади таҳқиқот. Мақсади тадқиқоти диссертсионӣ таҳияи тавсияҳои назариявӣ, методӣ ва амалӣ оид ба такмили низоми баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити маблағҳои буҷетӣ дар шароити воқеияти иҷтимоию иқтисодии Ҷумҳурии Тоҷикистон мебошад.

Вазифаҳои таҳқиқот. Вобаста ба мақсади гузошташуда дар диссертатсия чунин вазифаҳо иҷро карда мешаванд:

1. Ифшо намудани мафҳум, моҳият ва аҳамияти иқтисодии буҷети давлатӣ, тавсифи нақши он ҳамчун воситаи татбиқи сиёсати давлатӣ ва рушди иҷтимоию иқтисодии мамлакат, муайян кардани робитаи байни буҷет ва низоми баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит дар бахши давлатӣ.

2. Таҳқиқи принципҳо ва равишҳои ташкили баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит дар баҳши давлатӣ, аз ҷумла хусусиятҳои истифодаи усулҳои хазинавӣ ва ҳисобузамкунӣ, пойгоҳи меъёрию ҳуқуқӣ ва стандартҳои байналмилалӣ баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорат (аудит).

3. Таҳлили марҳилаҳои таърихии ташаккул ва рушди низоми баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити маблағҳои буҷетӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон, муайян намудани тағйироти асосии муҳити танзимкунӣ ва ташкилӣ, инчунин таъсири ислоҳоти иқтисодӣ ба таҳаввули баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит дар баҳши давлатӣ.

4. Омӯзиши асосҳои методологии баҳисобгирии муҳосибии маблағҳои буҷетӣ, муайян намудани принципҳои асосии ташаккули сиёсати баҳисобгирӣ дар муассисаҳои буҷетӣ ва таҳияи тавсияҳо оид ба муносибгардонии равишҳои методологӣ дар шароити Ҷумҳурии Тоҷикистон.

5. Банизодарорӣ ва таҳлили усулҳои муосири аудити маблағҳои буҷетӣ, аз ҷумла усулҳои анъанавӣ, ба хавф нигаронидашуда ва равишҳои рақамӣ, арзёбии имконияти татбиқи онҳо дар амалияи аудит дар баҳши давлатии Ҷумҳурии Тоҷикистон.

6. Таҳқиқи воситаҳои назорати дохилӣ ва берунӣ, ки дар раванди баҳисобгирии муҳосибии маблағҳои буҷетӣ истифода мешаванд, муайян кардани нақши онҳо дар таъмини саҳеҳӣ ва қонунӣ будани иттилооти молиявӣ, инчунин пешниҳоди тадбирҳо оид ба такмили механизмҳои назорат.

7. Таҳлили вазъи муосири баҳисобгирии муҳосибии маблағҳои буҷетӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон, муайян кардани мушкилоти асосии дорои хосияти меъёрӣ, методӣ ва ташкилӣ, ки ба самаранокӣ ва саҳеҳии баҳисобгирии муҳосибӣ таъсир мерасонанд.

8. Таҳлили омилҳои дохилӣ ва берунӣ, ки ба шаффофият ва самаранокии низоми баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити буҷетӣ таъсир мерасонанд, аз ҷумла ҷанбаҳои ҳуқуқӣ, институтсионалӣ, техникӣ ва таъминот бо кормандон, пешниҳоди роҳҳои бартараф намудани мушкилоти ошкоршуда.

9. Омӯзиши таҷрибаи байналмилалӣ ташкили баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити маблағҳои буҷетӣ дар мамлакатҳои дорои иқтисодиёти рушдёфта ва рӯ ба рушд, муайян намудани амалияҳои, ки метавонанд ба шароити Ҷумҳурии Тоҷикистон бо назардошти хусусиятҳои иқтисодӣ, ҳуқуқӣ ва ташкилии он самаранок мутобиқ карда шаванд.

10. Асоснок кардани зарурати такмил додани баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити маблағҳои буҷетӣ дар асоси стандартикунонии расмӣ баҳисобгирии муҳосибӣ, ҳамоҳангсозӣ бо стандартҳои байналмилалӣ (IPSAS, ISSAI), пешниҳод кардани тадбирҳои мушаххас барои баланд бардоштани қиёспазирӣ ва шаффофияти ҳисоботи молиявӣ.

11. Омӯзиши имкониятҳои рақамикунонӣ ва автоматикунонии равандҳои баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит дар баҳши давлатӣ, муайян намудани самтҳои афзалиятноки татбиқи технологияҳои рақамӣ ва низомҳои баҳисобгирии электронӣ, арзёбии таъсири онҳо ба баланд бардоштани фаврият ва шаффофияти идоракунии маблағҳои буҷетӣ.

12. Таҳияи равишҳои инноватсионӣ баланд бардоштани сифат ва самаранокии аудити маблағҳои буҷетӣ, аз ҷумла ҷорӣ намудани низомҳои арзёбии хавфҳо, аудит ва мониторинги рақамӣ, инчунин такмили низоми оморасозии касбии аудиторҳои давлатӣ.

Объекти таҳқиқот. Объекти таҳқиқот низоми баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити маблағҳои буҷетӣ дар баҳши давлатии иқтисодиёти Ҷумҳурии Тоҷикистон мебошад.

Предмети таҳқиқот. Предмети таҳқиқот ҷанбаҳои назариявӣ, методологӣ ва ташкилию амалии ташаккул ва рушди низоми баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити маблағҳои буҷетӣ, аз ҷумла воситаҳои рақамикунонӣ, назорати дохилӣ ва аудити берунӣ мебошад.

Фарзияи таҳқиқот. Фарзияи асосии таҳқиқот дар он ифода меёбад, ки такмили низоми баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити маблағҳои буҷетӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон дар заминаи татбиқи ҳамаҷонибаи равишҳои муносири назариявӣ ва методӣ, технологияҳои рақамӣ ва инноватсияҳо имконпазир

буда, шаффофият, самаранокӣ ва ҳисоботдиҳиро дар истифодаи захираҳои молиявии давлатӣ зиёд мекунад. Татбиқи ин фарзия пешбинӣ мекунад, ки чорӣ намудани стандартҳои байналмилалӣ ба ҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит, гузариш ба муҳити рақамӣ ба ҳисобгирии муҳосибӣ, таҳкими назорати дохилӣ ва берунӣ, инчунин сатҳи баланди касбии захираҳои инсонӣ тағйироти сифатиро дар низоми идоракунии буҷет таъмин хоҳанд кард.

Асосҳои назариявии таҳқиқот. Асосҳои назариявии таҳқиқоти диссертатсиониро муқаррароти бунёдии назарияи ба ҳисобгирии муҳосибӣ, аудити давлатӣ, назорати молиявӣ, идоракунии молияи давлатӣ, иқтисодиёти институтсионалӣ, инчунин консепсияҳои буҷетикунории барномавӣ ҳадафӣ ва натиҷанокӣ ташкил медиҳанд. Асарҳои олимони ватанӣ хориҷӣ низ, ки асосҳои назариявӣ ва методологии бунёди низомҳои ба ҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит дар баҳши давлатиро ифшо мекунанд, нақши калон бозиданд. Илова бар ин, таҳқиқот ба муқаррароти стандартҳои байналмилалӣ - стандартҳои байналмилалӣ ба ҳисобгирии муҳосибӣ дар баҳши давлатӣ (IPSAS), Дастурҳои ташкилоти байналмилалӣ ниҳодҳои аудит (INTOSAI), инчунин санадҳои ташкилотҳои молиявии байналмилалӣ оид ба шаффофияти идоракунии молияи давлатӣ така мекунад.

Асосҳои методологии таҳқиқот. Асосҳои методологии таҳқиқот принципҳои равиши муназзам, ҳамаҷониба ва институтсионалии омӯзиши ба ҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит мебошад. Барои ноил шудан ба ҳадафҳо ва иҷрои вазифаҳои гузошташуда дар диссертатсия усулҳои таҳлил ва ҷамъбастанӣ, иқтисодӣ риёзӣ ва оморӣ, муқоисавӣ ҳуқуқӣ, сохторию мантиқӣ, амсилабандӣ, инчунин усулҳои таҳлили қиёсӣ ва баҳодиҳии қоршиносӣ истифода шудаанд. Чунин пойгоҳи методологӣ дурустии ҳулосаҳо, воқеияти натиҷаҳои таҳлилӣ ва татбиқи амалии тавсияҳои пешниҳодшуда таъмин менамояд.

Сарчашмаи маълумот. Дар рафти таҳқиқот манбаҳои гуногуни иттилооти расмӣ ва таҳлиلى истифода шуданд, ки

фарогирӣ ва эътимоднокии хулосаҳои бадастомадаро таъмин кардаанд, аз ҷумла: санадҳои меъёрию ҳуқуқии Ҷумҳурии Тоҷикистон, ҳисоботҳои Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон, ҳуҷжатҳо ва қарорҳои Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон, маводи омили расмӣ Агентии омили назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон, стандартҳои байналмилалӣ ва миллии баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит, адабиёти илмӣ, нашрияҳо дар маҷаллаҳои илмӣ, инчунин маводи амалии муассисаҳои алоҳидаи давлатӣ.

Пойгоҳи таҳқиқот. Пойгоҳи амалии таҳқиқотро муассисаҳои буҷетӣ ва ташкилотҳои давлатии Ҷумҳурии Тоҷикистон, аз ҷумла вазорату идораҳо ва мақомоти маҳаллии ҳокимияти давлатӣ ташкил медиҳанд, ки фаъолияти онҳо хусусиятҳои ташкили баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити маблағҳои буҷетиро дар сатҳҳои гуногуни ҳокимияти давлатӣ инъикос менамояд. Инчунин маводи нашрияҳои илмӣ, гузоришҳои таҳлилӣ ва таҳқиқоти таҷрибавӣ ҳуди муаллиф истифода шудаанд. Диссертатсия дар солҳои 2020-2025 дар кафедраи баҳисобгирии бухгалтерии Донишгоҳи миллии Тоҷикистон анҷом дода шудааст.

Навгонии илмӣ таҳқиқот. Навгонии илмӣ таҳқиқот дар рушди асосҳои назариявӣ методологӣ ва таҳияи тавсияҳои аз ҷиҳати илмӣ асоснок оид ба тақмили низомии баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити маблағҳои буҷетӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон бо назардошти талаботи муосир оид ба шаффофият, самаранокӣ ва рақамикунонии идоракунии молияи давлатӣ ифода меёбад. Муқаррароти асосие, ки навгонии илмӣ таҳқиқотро ифода мекунанд, инҳоянд:

1. Муҳтавои иқтисодии буҷети давлатӣ дар заминаи нақши он дар таъмини рушди устувори иҷтимоӣ иқтисодӣ аниқ ва робитаи байни вазифаҳои буҷет бо низомии баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит дар бахши давлатӣ асоснок карда шудааст.

2. Принципҳои равишҳои ташкили баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит дар бахши давлатӣ аз мавқеи талаботи муосир оид ба шаффофият ва масъулият (ҳисоботдихӣ), аз

ҷумла таҳлили қиёсии таҷрибаи байналмилалӣ ва милли ба низом дароварда шудаанд.

3. Марҳилаҳои ташаккул ва рушди низоми баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити маблағҳои буҷетӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон муайян карда ифшо ва таҳлил карда шудаанд; хусусиятҳои институтсионалӣ ва меъёрии таҳаввулоти он, аз ҷумла таъсири гузариш ба буҷетикунонии барномавию ҳадафӣ муайян карда шуданд.

4. Муаллиф таснифоти равишҳои методологии баҳисобгирии муҳосибии маблағҳои буҷетӣ, аз ҷумла тавсияҳоро оид ба мутобиқ кардани стандартҳои байналмилалӣ баҳисобгирии муҳосибии бахши давлатӣ (СББМБД) ба амалияи миллии Ҷумҳурии Тоҷикистон пешниҳод менамояд.

5. Моҳият ва муҳтавои усулҳои муосири аудити маблағҳои буҷетӣ аниқ карда шуда, онҳо аз рӯи маҳакҳои корбурд, самаранокӣ ва автоматикунонӣ ба низом дароварда шудаанд, инчунин зарурати ҷорӣ намудани равиши ба хавф нигаронидашуда дар аудити бахши давлатӣ асоснок карда шудааст.

6. Таснифи воситаҳои назорат ва такмили баҳисобгирии муҳосибии маблағҳои буҷетӣ, аз ҷумла пешниҳодҳо оид ба ҳамгирии онҳо ба низоми ягонаи назорати дохилӣ дар асоси технологияҳои рақамӣ таҳия карда шудаанд.

7. Мушкilotи асосии вазъи муосири баҳисобгирии муҳосибии маблағҳои буҷетӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон, аз ҷумла камбудии танзими ҳуқуқию меъёрӣ, таъминоти методӣ ва омодагии касбии кормандон муайян ва тавсиф карда шудаанд.

8. Омилҳое, ки ба шаффофият ва самаранокӣ баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит таъсир мерасонанд, аз ҷиҳати илмӣ асоснок карда шуда, амсилаи концептуалии рафъи ин монетаҳо дар асоси равишҳои муназзам ва институтсионалӣ пешниҳод шудааст.

9. Тасаввурот оид ба имкониятҳои истифодаи таҷрибаи байналмилалӣ дар соҳаи баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити маблағҳои буҷетӣ дар шароити Ҷумҳурии Тоҷикистон васеъ

гардида, механизмҳои мутобиқгардонии интиқоли амалияҳои беҳтарини хориҷӣ ба низоми милли асоснок карда шуданд.

10. Пешниҳодҳо оид ба стандартикунонии баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити маблағҳои буҷетӣ, аз ҷумла унсурҳои низоми мутобиқшудаи таснифоти хароҷот, ҳисоботи ҷамоагашуда ва расмиёти баҳисобгирии муҳосибӣ, ки ба талаботи байналмилалӣ ҷавобгӯ мебошанд, таҳия карда шудаанд.

11. Самтҳои афзалиятноки рақамикунӣ ва автоматикунӣ баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити маблағҳои буҷетӣ муайян гардида, бо мақсади баланд бардоштани фаврият ва шаффофияти равандҳои буҷетӣ амсилаи татбиқи низомҳои иттилоотӣ дар мақомоти бахши давлатӣ пешниҳод карда шудааст.

12. Равишҳои инноватсионӣ баланд бардоштани сифат ва самаранокии аудити маблағҳои буҷетӣ, аз ҷумла ҷорӣ намудани аудити рақамӣ, баланд бардоштани мустақилияти мақомоти назоратӣ ва таҳкими стандартҳои касбӣ дар соҳаи аудити давлатӣ асоснок карда шудаанд.

Нуктаҳои ба ҳимоя пешниҳодшаванда

1. Буҷети давлатӣ на танҳо вазифаи азнавтақсимкунии захираҳоро иҷро мекунад, балки ҳамчун воситаи асосии татбиқи сиёсати давлатӣ хизмат мекунад; самаранокии он бевосита ба сатҳи ташкили баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит, ки саҳеҳӣ ва шаффофияти амалиёти буҷетро таъмин мекунанд, вобаста аст.

2. Низоми баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит дар бахши давлатӣ бояд дар асоси принципҳои шаффофиёт, ҳисоботдихӣ, қонунӣ ва яқшакл будан, бо ҳамгироии стандартҳои байналмилалӣ (IPSAS, ISSAI) бунёд карда шавад, ки мутобиқати методиро ба амалияи миллии Ҷумҳурии Тоҷикистон тақозо мекунад.

3. Ташаккули низоми муносири баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити маблағҳои буҷетӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон се марҳиларо аз сар гузаронидааст: пеш аз ислоҳот, давраи гузариш ва рушди институтсионалӣ. Ҳар яки онҳо бо тағйирот дар пойгоҳи қонунгузорӣ ва ниҳодҳои идоракунӣ тавсиф

мешаванд, ки ҳангоми таҳияи ислоҳоти минбаъда бояд ба назар гирифта шаванд.

4. Методологияи баҳисобгирии муҳосиби маблағҳои буҷетӣ дар шароити Ҷумҳурии Тоҷикистон таҷдиди назар ва ҳамгирозӣ бо стандартҳои байналмилалӣ баҳисобгирии муҳосибӣ, инчунин қорӣ намудани равиши ягонро ба ташаккули сиёсати баҳисобгирии муҳосиби муассисаҳои буҷетӣ дар асоси принципҳои шаффофият, қиёспазирӣ ва эътимоднокии маълумот талаб мекунад.

5. Усулҳои аудити маблағҳои буҷетӣ бояд ба арзёбии дараҷаи ноил шудан ба мақсадҳои барномаҳои буҷетӣ, муайян намудани инҳирофот ва хавфҳои нигаронида шуда, воситаҳои муосири таҳлил, автоматикунӣ ва равиши ба хавф нигаронидашударо дар бар гиранд, воқеъбин будан ва мустақилияти санҷишҳои аудиториро таъмин кунанд.

6. Назорати дохилии самаранок дар ташкилотҳои буҷетӣ бидуни истифодаи ҳамаҷонибаи воситаҳои назорати пешакӣ, қорӣ ва минбаъда, ки ба низомҳои рақамӣ ва иттилоотӣ таҳлилий асос ёфта, феврият ва саҳеҳии маълумотро таъмин карда метавонанд, ғайриимкон аст.

7. Вазъи баҳисобгирии муҳосибӣ дар ташкилотҳои буҷетии Ҷумҳурии Тоҷикистон бо як қатор мушкilotи низом, аз қабилӣ парокандагии пойгоҳи меъёрии танзимкунӣ, набудани равиши ягона ба таснифоти амалиёт, омодагии касбии сусти кормандон, ки сифат ва саҳеҳии ҳисоботро паст мекунад, тавсиф мешавад.

8. Шаффофият ва самаранокӣ баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити маблағҳои буҷетӣ аз якҷоягии омилҳои ҳуқуқӣ, институтсионалӣ, ташкилӣ ва техникӣ вобаста буда, онҳоро тавассути рушди ҳамкориҳои байниидоравӣ, рақамикунонӣ, баланд бардоштани мустақилияти аудиторон ва кушодагии иттилооти молиявӣ беҳтар кардан мумкин аст.

9. Таҷрибаи байналмилалӣ (аз ҷумла таҷрибаи мамлакатҳои Иттиҳоди Аврупо ва ИДМ) натиҷанокии баланди ҳамгироии платформаҳои рақамӣ, шаклҳои стандартӣ ҳисоботӣ ва ҳазинадорӣ ягонро ба низомӣ баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит нишон медиҳад, ки онҳоро метавон ба

амалияи тоҷикӣ ба шартӣ ба инобат гирифтани хусусиятҳои институтсионалӣ ба таври муассир мутобиқ кард.

10. Стандартикунонии расмиёти баҳисобгирии муҳосибӣ ва шаклҳои ҳисобот дар асоси IPSAS ягонасозии равишҳо, баланд бардоштани қиёспазирии маълумоти буҷетӣ ва таҳкими эътимоди мақомоти назораткунанда ва аҳолиро таъмин мекунад, ки ин татбиқи қоидаҳои намунавӣ ва барномаҳои таҳсилоти роҳбар мекунад.

11. Ҷорӣ намудани технологияҳои рақамӣ дар равандҳои баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити маблағҳои буҷетӣ шартӣ асосии баланд бардоштани фаврият ва саҳеҳии онҳо мебошад. Амсилаи таҳияшудаи табдили рақамӣ автоматикунонии ҳуҷҷатгардиш, ҳисоботи электронӣ ва ҳамгирии пойгоҳи маълумоти мақомоти давлатиро пешбинӣ менамояд.

12. Баланд бардоштани сифат ва самаранокии аудити маблағҳои буҷетӣ тавассути ҷорӣ намудани равишҳои инноватсионӣ, аз ҷумла аудити рақамӣ, мониторинги фосилавӣ, идоракунии ба маълумот асосёфта ва ҷорӣ намудани институти сертификатсияи касбии аудиторони давлатӣ имконпазир аст.

12. Баланд бардоштани сифат ва самаранокии аудити маблағҳои буҷетӣ тавассути ҷорӣ намудани равишҳои инноватсионӣ, аз ҷумла аудити рақамӣ, истифодаи низомҳои автоматикунонидашудаи таҳлил ва намоишдиҳӣ, рушди амсилаҳои арзёбии ба ҳавф нигаронидашуда ва таҳкими низоми оморасозии касбӣ ва сертификатсияи мустақили аудиторони давлатӣ имконпазир аст.

Аҳамияти назариявӣ ва амалии таҳқиқот. Аҳамияти назариявии таҳқиқот дар равшансозии мафҳумҳои марбут ба соҳаи баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити маблағҳои буҷетӣ, рушди асосҳои назариявии ташкили баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит дар баҳши давлатӣ, инчунин таҳияи равишҳои методологӣ тақмили онҳо дар асоси стандартҳои байналмилалӣ (IPSAS, ISSAI) ва принципҳои буҷетикунони ба натиҷа нигаронидашуда ифода меёбад. Амсилаҳои институтсионалӣ ва ташкилии рушди низомҳои баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорат асоснок карда шуда, маҳакҳои

самаранокӣ, шаффофият ва эътимоднокии маълумоти баҳисобгирии муҳосибӣ дар шароити табилии рақамии идоракунии давлатӣ пешниҳод карда мешаванд. Аҳамияти амалии таҳқиқоти диссертатсионӣ дар таҳияи тавсияҳои мушаххас оид ба беҳтар намудани таъминоти меъёрӣ, методӣ ва ташкилии баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити маблағҳои буҷетӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон ифода ёфтааст. Муқаррарот ва тавсияҳои алоҳида метавонанд дар фаъолияти Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон, Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон, Хазинадории марказӣ, инчунин дар муассисаҳои таҳсилоти олӣ ҳангоми омодасозии мутахассисони соҳаҳои баҳисобгирии муҳосибӣ, назорати молиявӣ, аудит ва идоракунии давлатӣ истифода шаванд.

Дарачаи эътимоднокии натиҷаҳои диссертатсия. Эътимоднокӣ ва асоснокии натиҷаҳои дар диссертатсия гирифташударо инҳо тасдиқ карда метавонанд: истифодаи маҷмуи равишҳои муосири назариявӣ ва методологӣ; таърифи маълумоти бозътимоди омӯрӣ, меъёрӣ ва амалӣ; истифодаи усулҳои илмӣ исботшудаи таҳлил ва ба низом даровардани иттилоот; мувофиқати мантиқи таҳқиқот ба ҳадаф ва вазифаҳои он; тасвиби муқаррароти таҳқиқот дар нашрияҳои илмӣ, конференсияҳо ва муҳокимаҳо бо мутахассисони аҳли амал; хулосаҳои мусбати коршиносон-мутахассисони соҳаи баҳисобгирии муҳосибӣ, аудит ва идоракунии давлатӣ.

Мутобиқати диссертатсия ба шиносномаи ихтисоси илмӣ. Таҳқиқот дар доираи муҳтавои бандҳои зерини Шиносномаи ихтисосҳои КОА-и назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон аз рӯйи ихтисоси илмӣ 08.00.08 – Баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит иҷро карда шудааст: 1.1. Парадигмаҳои ибтидоӣ, консепсияҳои бунёдӣ, принципҳои асосӣ, постулатҳо ва қоидаҳои баҳисобгирии бухгалтерӣ, 1.4. Таърихи инкишофи назария, методология ва ташкили баҳисобгирии бухгалтерӣ, 1.5. Батанзимдарорӣ ва стандартикунонии қоидаҳои пешбурди баҳисобгирии бухгалтерӣ ҳангоми ташаккули маълумоти ҳисоботӣ, 1.14. Методологияи истифодаи технологияҳои

замонавии иттилоотӣ ва коммуникатсионӣ дар соҳаи баҳисобгирии бухгалтерӣ ва ҳисобот, 3.1. Парадигмаҳои ибтидоӣ, концепсияҳои бунёдӣ, принципҳои асосӣ, постулатҳо ва қоидаҳои аудит ва назорат, 3.2. Асосҳои назариявӣ ва методологӣ, вазифагузориҳои мақсадноки аудит ва назорат, 3.7. Таърихи инкишофи методология, назария ва ташкили аудит ва назорат, 3.8. Танзим ва стандартикунонии қоидаҳои гузаронидани аудит ва назорат, 3.10. Мутобиқгардонии низоми миллии аудит, муфовиқати он ба стандартҳои байналмиллӣ, 3.11. Методология ва принципҳои бунёдии амалигардонии аудити давлатӣ, 3.13. Методологияи истифодаи технологияҳои замонавии иттилоотӣ ва коммуникатсионӣ дар соҳаи аудит ва назорат, 3.15. Назорати буҷавӣ ва аудит.

Саҳми шахсии довталаби дараҷаи илмӣ. Ҳама муқаррароти назариявӣ, ҷамъбаस्तкуниҳо, ҳулосаҳо ва тавсияҳои амалие, ки дар диссертатсия оварда шудаанд, аз ҷониби муаллиф шахсан таҳия шудаанд. Унвонҷӯ худ сарчашмаҳои илмӣ, санадҳои меъёрӣ ва маълумоти амалиро таҳлил намуда, равишҳои муаллифӣ ҳалли масъалаҳои такмили баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити маблағҳои буҷетиро таҳия кардааст. Муаллиф мустақилона таснифҳо, тарҳҳо, пешниҳодҳо оид ба рақамикунонӣ ва стандартикунонии баҳисобгирии муҳосибӣ, инчунин механизмҳои мутобиқсозии татбиқи таҷрибаи байналмилалиро дар шароити Ҷумҳурии Тоҷикистон таҳия кардааст.

Тасвиб ва амалисозӣ. Натиҷаҳо ва муқаррароти асосии диссертатсия дар конференсияҳои илмию амалии байналмилалӣ ва ҷумҳуриявӣ - Баҳси илмӣ: масъалаҳои мубрами назария ва амалия (Научная дискуссия: актуальные вопросы теории и практики) (Пенза, 2025), Илм, инноватсия, маориф: Масъалаҳои муосири асри XXI (Наука, инновации, образование: актуальные вопросы XXI века) (Пенза, 2025), Рушди баҳисобгирии муҳосибӣ, таҳлил ва аудит дар шароити рақамикунонии иқтисодиёт (Душанбе, 2024) ва дигарҳо тасвиб шуда, баҳои баланд гирифтаанд. Баъзе ҷиҳатҳои диссертатсия дар доираи муҳокима бо коршиносони соҳаи идоракунии молияи давлатӣ, дар ҷараёни фаъолияти таълимӣ ва илмӣ

муаллиф ҳангоми дарсҳо ва машғулиятҳои амалӣ бо донишҷӯён ва магистрантҳо санҷида шудаанд. Баъзе пешниҳодҳо оид ба такмили равишҳои ташкилию методии баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорати дохилӣ дар амалияи як қатор муассисаҳои буҷетӣ дар доираи таъминоти методӣ татбиқ гардида, инчунин ҳангоми омода намудани маводи методӣ барои курсҳои омӯзишии баҳисобгирии муҳосибӣ дар баҳши давлатӣ истифода шудаанд.

Интишорот аз рӯйи мавзуи диссертатсия. Доир ба мавзуи таҳқиқот 33 мақолаи илмӣ бо ҳаҷми 12,8 ҷузъи чопӣ (аз ҷумла 14,2 ҷузъи чопӣ аз муаллиф), аз онҳо 21 мақола дар маҷаллаҳои тақризшавандаи феҳристи КОА-и назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон ба нашр расонида шудааст.

Соҳтор ва ҳаҷми диссертатсия. Диссертатсия аз муқаддима, чор боб, хулоса ва тавсияҳо, рӯйхати адабиёт аз 355 номгӯй иборат аст. Ҳаҷми диссертатсия 352 саҳифаи матни чопи компютериро ташкил дода, 35 ҷадвал ва 7 расмро дар бар мегирад.

МАЗМУНИ АСОСИИ ДИССЕРТАТСИЯ

Муқаддимаи рисола аҳамияти мавзуи тадқиқотро асоснок намуда, дараҷаи рушди илмии онро таҳлил мекунад, ва ҳамчунин, ҳадаф ва вазифаҳои асосиро мураттаб сохта, навовариҳои илмӣ, асоснокии назариявӣ ва методологӣ ва аҳамияти назариявии рисоларо ошкор мекунад, муқаррароти ба ҳимоя пешниҳодшударо ифода карда, саҳми шахсии муаллиф ва натиҷаҳои санҷишро инъикос мекунад.

Боби аввали қор «**АСОСҲОИ НАЗАРИЯВИИ БАҲИСОБГИРИИ МУҲОСИБӢ ВА АУДИТИ МАБЛАҒҲОИ БУЌЕТӢ**» ном дошта, аз 3 фасл иборат аст. Дар фасли аввали ин боб мафҳум, моҳият ва нақши буҷети давлатӣ дар рушди иҷтимоию иқтисодии давлат аз диди муҳаққони муосир шарҳ гардидааст. Мусаллам аст, ки дар доираи буҷети давлатӣ қарорҳои муҳим дар бораи чӣ қадар ва ба кадом мақсадҳо ҷудо кардани маблағҳои давлатӣ, чӣ тавр чамъ овардани даромадҳо ва чӣ тавр харҷ карда шудани онҳо қабул карда мешаванд. Буҷет вазифаи танзими иқтисодиро иҷро мекунад, ба равандҳои макроиқтисодӣ тавассути сиёсати андозбандӣ

таъсир мерасонад. Танзими меъёрҳои андоз, хароҷоти гуногуншакли давлатӣ, кӯмакҳо ва мусоидатҳои молиявии давлатӣ ба субъектҳои давлатӣ ва бахши хусусӣ, грантҳо ва дигар воситаҳои, ки ба таъмини суботи иқтисодию иҷтимоии мамлакат нигаронида шудаанд, - ин ҳама унсурҳои низоми буҷети давлатӣ мебошанд. Ҳамин тариқ, «давлат бо тақсими кардани маблағҳои буҷетӣ ҳаёти иқтисодии мамлакатро ба тартиб мебарорад ва бо ҳамин мақсад суръати афзоиши истеҳсолотро зиёд афзун мекунад ё бозмедорад, афзоиши сармоя ва пасандозҳои хусусиро метезонад ё кам мекунад, сохтори талабот ва пешниҳодро тағйир медиҳад, таъмини амнияти иҷтимоии аъзоёни ҷамъиятро ба танзими мебарорад» [5, С.92].

Омӯзиши муҳтавои мафҳуми иқтисодии «буҷет» бо душвориҳои муайяне алоқаманд аст, ки ҳар касе, ки ба ин объекти омӯзиш таваҷҷуҳ дорад, дучор мешавад. Аз рӯи тинати худ буҷет як падидаи мураккаб буда, ҳамзамон ба доираи масъалаҳои молия, иҷтимоӣ, ҳуқуқ, ва сиёсат дахл мекунад. Вобаста ба ин мураккабии худ мафҳуми буҷет дар адабиёти илмӣ аз чор нуқтаи назар – иқтисодӣ, молиявӣ, иҷтимоӣ, ҳуқуқӣ ва сиёсӣ баррасӣ мешавад. Азбаски самти таҳқиқоти масъалаҳои баҳисобгирии маблағҳои буҷетӣ мебошад ва ба доираи молия дохил мешавад, мо ба ҷанбаҳои иқтисодию молиявии мафҳуми буҷет таваҷҷуҳ хоҳем кард. Ҳамчунин азбаски он ки рушди иқтисодии мамлакат ба хоҳири таъмини рушди иҷтимоӣ сураат мегирад, мо ба ҷанбаҳои иҷтимоии мафҳуми буҷет низ диққат медиҳем, зеро тамоми масъалаҳои танзими идоракунии буҷети давлатӣ ба хоҳири таъмин ва рушди иҷтимоии давлат ва аҳолии марбут мебошанд.

Яке аз вазифаҳои муҳимтарини буҷет аз нав тақсими кардани даромад бо мақсади қонеъ гардондани эҳтиёҷоти аҳолии мамлакат ба ҷунин неъматҳои ҷамъиятӣ, монанди маориф, нигоҳдории тандурустӣ, амният, инфрасохтор ва ғайра мебошад. Дар ин замина буҷет ҳамчун воситаи таъмини тақсими одилонаи захираҳо ва ба ҳадди камтарин расонидани нобаробарии иҷтимоӣ хизмат мекунад. Низоми андоз,

хароҷоти дастгирии иҷтимоӣ, кӯмакҳо ва мусоидати молиявӣ ба соҳаҳои иқтисодию иҷтимоӣ, ки ба дастгирии давлатӣ эҳтиёҷ доранд, муҳимтарин унсурҳо ва воситаи сиёсати буҷет мебошанд.

Чанбаи муҳим ин аст, ки буҷети давлатӣ манбаи моликияти шахсӣ нест, балки танҳо фонди идорашавандаест, ки дар ихтиёри сохторҳои давлатӣ қарор дорад. Ин маънои онро дорад, ки маблағҳои буҷетӣ барои қонеъ гардонидани эҳтиёҷоти ҷамъиятӣ пешбинӣ шудаанд, на барои ғанисозии инфиродии шахсони алоҳида. Буҷети давлатӣ ҳамеша дар мадди назари шахрвандон ва ташкилотҳои ҷамъиятӣ қарор дорад, зеро он муайян мекунад, ки кадом маблағҳо барои рушди соҳаҳои алоҳидаи иқтисодӣ, беҳтар намудани инфрасохтори иҷтимоӣ ва некӯаҳволии аҳоли равона карда мешаванд ва кадомаш барои эҳтиёҷоти мудофия, амният ва дигар соҳаҳои афзалиятнок истифода мешавад.

Дар фасли дуҷуми Боби аввал, ки унвони «Вазифаҳо, принсипҳо ва равишҳои ташкили баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит дар баҳши давлатӣ»-ро дорост, мавзуи ҷаваб мавриди таҳқиқ қарор гирифтааст.

Баҳисобгирии муҳосибӣ дар баҳши давлатии Ҷумҳурии Тоҷикистон бояд ба талаботи қатъии танзими ҷамоияти молиявии мамлакат мувофиқат кунад. Муҳимтарин санадҳои меърию ҳуқуқие, ки баҳисобгирии муҳосибӣ дар баҳши давлатиро ба танзим мебароранд, Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявӣ», қарорҳои Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон ва дигар санадҳои меърию ҳуқуқие мебошанд, ки ба стандартикунонӣ ва ягонакунии баҳисобгирии муҳосибӣ дар мақомоти давлатӣ нигаронида шудаанд. Усулҳои асосии баҳисобгирии муҳосибӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон усули ҳазинавӣ ва ҳисобузамкунӣ мебошанд, ки барои баҳисобгирии даромад ва хароҷоти буҷети давлатӣ истифода мешаванд.

Бояд гуфт, ки аудит дар баҳши давлатӣ унсури ҷудонашавандаи низоми назорати молиявӣ буда, барои баланд бардоштани сатҳи эътимод ба ниҳодҳои давлатӣ мусоидат

мекунад. Дар Ҷумҳурии Тоҷикистон низоми аудити давлатӣ бо назардошти стандартҳои байналмилалӣ инкишоф меёбад. Мақсади асосии аудит санҷиши дурустӣ ва қонунӣ будани истифодаи маблағҳои буҷетӣ, инчунин ошкор намудани қонуншиканиҳои имконпазир дар раванди идоракунии захираҳои давлатӣ мебошад. Низоми аудит ҳам назорати дохилиро дар бар мегирад, ки дар мақомоти давлатӣ амалӣ карда мешавад ва ҳам аудити беруниро, ки аз ҷониби Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон ва дигар мақомоти мустақили танзимкунанда гузаронида мешаванд.

Ҳамзамон, дар адабиёт чунин нуқтаи назар паҳн гардидааст, ки назорати молиявӣ пайванди таҷрибаи амалӣ ва маълумоти баҳисобгирии муҳосибӣ, молия (менечменти молиявӣ), таҳлили иқтисодӣ ва дигар вазифаҳои идоракунӣ мебошад. Ҷонибдорони ин ақида назоратро ҳамчун вазифаи идоракунӣ ва ҳамчун намуди фаъолияти махсуси зинаҳои алоҳидаи идоракунӣ бо ҳам тавъам медонанд. Ин равиш номақбул аст, зеро ҳама гуна вазифаи идоракунӣ, сарфи назар аз сохтори мушаххаси дастгоҳи идоракунӣ ҳамчун мафҳуми умумӣ барои тамоми зинаҳои он амал мекунад. Бинобар ин, як вазифа (банақшагирӣ, баҳисобгирӣ, таҳлил ва назорат)-ро қисматҳои сохтории гуногуни дастгоҳи идоракунӣ иҷро карда метавонанд ва баръакс, як қисмати сохторӣ аксар вақт якчанд вазифаро иҷро мекунад. Масъалаи муносибати байни назорати молиявӣ ва баҳисобгирии муҳосибӣ аз сабаби он, ки назарияи баҳисобгирии муҳосибӣ бар хилофи назарияи назорати молиявӣ, дорои адабиёти васеъ ва анъанаҳои муқарраршуда мебошад, сазовори баррасии махсус аст. Баъзе иқтисоддонҳо дурустии ҷудо кардани назорати молиявиро аз баҳисобгирии муҳосибӣ рад мекунанд. Дар ин маврид одатан чунин далел оварда мешавад, ки баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорати молиявӣ дорои як предмети умумӣ - вазъ ва истифодаи воситаҳои субъектҳои хоҷагидорӣ дар раванди такрористехсолкунии васеъ мебошанд. Бо чунин ақида розӣ шудан мумкин нест, зеро он аз шарҳи беасоси муҳтаво ва предмети ду соҳаи бо ҳам алоқаманд, вале гуногуни илми

иқтисодӣ, ки ҳар кадоме аз онҳо зухурот ва равандҳои хоҷагидориро аз ҷиҳати барои худ хос меомӯзанд, реша меград.

Дар Ҷумҳурии Тоҷикистон низоми баҳисобгирии муҳосибӣ дар баҳши давлатӣ бо назардошти стандартҳои байналмилалӣ ва хусусиятҳои қонунгузори миллии рушд мекунад. Қайд кардан муҳим аст, ки дар мамлакат ҷиҳати татбиқ ва риояи принципҳои баҳисобгирии муҳосибӣ дар баҳши давлатӣ, ки ба беҳтар шудани идоракунии молиявӣ ва баланд бардоштани шаффофияти истифодаи маблағҳои буҷет мусоидат мекунад, кӯшишҳои зиёд ба харҷ дода мешавад.

1. Принципи қонуният. Дар Ҷумҳурии Тоҷикистон баҳисобгирии муҳосибӣ дар баҳши давлатӣ дар асоси қонунҳо ва санадҳои меъёрию ҳуқуқие, ки фаъолияти молиявиро танзим мекунанд, аз қабили Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявӣ», Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи молияи давлатии Ҷумҳурии Тоҷикистон», қонунҳо дар бораи буҷети давлатӣ барои соли навбатӣ (қонуни мазкур ҳамасола барои соли оянда қабул карда мешавад), инчунин қарорҳои Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон амалӣ карда мешавад. Ин қонунҳо ва санадҳои меъёрию ҳуқуқӣ аз мақомоти давлатӣ талаб мекунанд, ки дар тартиб додани буҷет, тасдиқи буҷет, ҳисобкуниҳо ва тартиб додани ҳисобот расмиёти қатъиро риоя кунанд, ки ин барои бо қонунгузорӣ мутобиқ будани тамоми амалиёти молиявӣ имкон медиҳад. Илова бар ин, бо мақсади баланд бардоштани сатҳи назорати риояи қонунгузори соҳаи молия Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон таъсис дода шудааст, ки ба назорати берунии хароҷоти маблағҳои буҷетӣ машғул аст.

2. Принципи шакли ягона. Барои таъмини ягонагии баҳисобгирии муҳосибӣ дар баҳши давлатӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон Стандартҳои миллии баҳисобгирии муҳосибӣ (СМБМ) истифода мешаванд, ки бо назардошти СББМБД мутобиқ карда шудаанд. Ин стандартҳо усулҳо ва қоидаҳои баҳисобгирии муҳосибӣ дар ҳама мақомоти давлатиро танзим намуда, қиёспазирӣ маълумоти ҳисоботиро таъмин мекунанд.

3. Принципи комилият (пуррагӣ). Ҳангоми татбиқи амалии ин принцип дар Ҷумҳурии Тоҷикистон баҳисобирии муҳосибӣ тамоми амалиёти молиявӣ марбут ба даромад ва хароҷоти буҷети давлатиро дар бар мегирад. Мақомоти давлатӣ вазифадоранд, ки тамоми даромадҳои андозӣ, пардохтҳои ҳатмӣ ва дигар воридшавиҳои маблағ ба буҷет, инчунин хароҷоти вобаста ба татбиқи барномаҳои давлатиро пурра ба қайд гиранд. Ҷорӣ намудани низомҳои электронии баҳисобирии муҳосибӣ ва тартиб додани ҳисоботи молиявӣ, аз қабili низомҳои автоматикунонидашудаи «Низоми буҷети давлатӣ» ва «Низомии электронии ҳазинадорӣ», ки баҳисобирии муҳосибии мукамал ва инъикоси саривақтии ҳамаи амалиётро таъмин менамоянд, қадами муҳим дар татбиқи ин принцип мебошад.

4. Принципи шаффофият. Барои таъмини шаффофияти амалиёти молиявӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон низомҳои гуногуни иттилоотӣ ҷорӣ карда мешаванд, ки ба шаҳрвандон ва ҷонибҳои манфиатдор барои пайгирӣ кардани хароҷоти маблағҳои буҷетӣ имкон медиҳанд.

5. Принципи масъулиятшиносӣ (ҳисоботдиҳӣ). Назорати беруниро мақоми олии назорати давлатии молиявӣ - Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон амалӣ намуда, иҷрои буҷетро таҳлил ва арзёбӣ мекунад, қонунӣ будани тамоми амалиёти молиявиро месанҷад.

6. Принципи самаранокӣ ва сарфакорӣ. Бо мақсади баланд бардоштани самаранокӣ ва истифодаи сарфакоронаи маблағҳои буҷетӣ дар мамлакат усулҳои буҷетикунонии барномавию ҳадафӣ фаъолона ҷорӣ карда мешаванд, ки дар мавриди онҳо маблағҳо барои амалисозии лоиҳаҳо ва барномаҳои мушаххас бо натиҷаҳо ва муҳлатҳои дақиқ муайян карда мешаванд.

7. Принципи мунтазамӣ. Барои риояи принципи мунтазамӣ дар баҳисобирии муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявӣ муҳлатҳои дақиқи таҳия ва пешниҳоди ҳисоботи молиявӣ муқаррар карда шудааст.

8. Принципи эътимодноқӣ. Риояи принципи эътимодноқӣ тавассути истифодаи усулҳои муосири назорати молиявӣ, аз

ҷумла аудити беруние, ки аз ҷониби аудиторҳои мустақил гузаронида мешавад, инчунин аудити дохилии дар сохторҳои давлатӣ гузаронидашуда таъмин карда мешавад.

9. Принсипи муттасилӣ. Барои татбиқи принсипи муттасилӣ дар баҳисобгирии муҳосибӣ дар ташкилотҳо, муассисаҳо ва мақомоти давлатӣ низомномаҳо ва дастурҳои дохилӣ қабул карда мешаванд, ки тартиби баҳисобгирии муҳосибӣ ва тартиб додани ҳисоботро танзим мекунанд. Санадҳои мазкур дар сатҳи Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон ва дигар мақомоти назорати давлатии молиявӣ ва танзим тасдиқ гардида, татбиқи пайгириҳои усулҳои баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявиро дар саросари мамлакат таъмин менамоянд. Ин ҳамчунин истифодаи равишҳои ягонаи ҳисобкуниҳо ва пешниҳоди маълумоти молиявиро дар бар мегирад.

10. Принсипи баҳисобгирӣ бо усули ҳисобузамкунӣ. Дар Ҷумҳурии Тоҷикистон ташкилотҳо ва муассисаҳои давлатӣ вазифадоранд, ки баҳисобгирии муҳосибиро бо усули ҳисобузамкунӣ пеш баранд, ки ин имкон медиҳад, ки даромад ва хароҷоти вобаста ба иҷрои буҷети давлатӣ на дар лаҳзаи пардохти воқеӣ ё гирифтани маблағҳои дахлдор, балки дар лаҳзаи ба миён омаданашон дар баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявӣ инъикос карда шаванд. Ин имкон медиҳад, ки сурати нисбатан дақиқи вазъи молиявӣ тасаввур гардида, ояндабинии даромад ва хароҷоти буҷет беҳтар карда шавад.

Ҳамин тариқ, равишҳои ташкили баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит дар баҳши давлатии Ҷумҳурии Тоҷикистон маҷмуи тадбирҳоро дар бар мегиранд, ки ба баланд бардоштани самаранокии истифодаи маблағҳои давлатӣ, таъмини шаффофият ва масъулият нигаронида шудаанд. Ҷорӣ намудани усулҳои муосири баҳисобгирии муҳосибӣ, автоматикунонии равандҳо, татбиқи стандартҳои байналмилалӣ ва тақмили таҳассуси кормандони соҳаи баҳисобгириим уҳосибӣ ва аудит ба ноил шудан ба дараҷаи баланди интизоми молиявӣ ва тақмили идоракунии давлатӣ мусоидат мекунад. Ин равишҳо дар таъмини устувории низоми иқтисодии мамлакат ва

эътимоди шаҳрвандон ба ниҳодҳои молияи давлатӣ нақши муҳим доранд.

Фасли сеюм боби марҳилаҳои ташаккул ва рушди низоми баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити маблағҳои буҷетӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистонро ба таври густурда мавриди баррасӣ қарор додаст.

Зикр бояд кард, ки таъсири қаринаи таърихӣ, ки хусусиятҳои низомҳои молиявиро дар мамлакатҳои муосир муайян мекунад, барои таҳқиқи масъалаҳои ташаккул ва рушди низоми баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити маблағҳои буҷетӣ аҳамияти хеле зиёд дорад. Барои Ҷумҳурии Тоҷикистон, чун дигар мамлакатҳои Осиёи Марказӣ, мероси мактаби иқтисодии тоҷикӣ-форсӣ ва исломӣ омили муҳиме ба шумор меравад, ки дар ташаккул ва густариши равишҳои назорати молиявӣ ва идораи захираҳои давлатӣ таъсири назаррас гузоштааст. Тафаккури иқтисодии аҳли Шарқ, ки аз ҷониби донишмандон, аз қабилҳои Ибни Халдун, Абу Юсуф, Абу Ҳанифа ва дигар намояндагони илм ва фарҳанги Шарқ таҳия карда шуда буд, ғояҳо ва мафҳумҳои муҳими назариявиро оид ба андозбандии одилона, азнавтақсимкунии босамари захираҳои молиявӣ (буҷет) ва назорати давлатӣ пешниҳод кардааст.

Абунаср Муҳаммади Форобӣ (Ал-Форобӣ) файласуф ва олими машҳур аст, ки концепсияи давлати идеалиро кор карда баромад, ки дар он адолати иқтисодӣ ва истифодаи оқилонаи захираҳо асоси рушди муътадил мебошад. Ин ақидаҳо дар бораи тақсимои захираҳо ва танзими иқтисодиёт асоси идоракунии маблағҳои давлатиро ташкил медиҳанд. Абунаср Муҳаммади Форобӣ (Ал-Форобӣ) файласуф ва олими машҳур аст, ки концепсияи давлати идеалиро кор карда баромад, ки дар он адолати иқтисодӣ ва истифодаи оқилонаи захираҳо асоси рушди муътадил мебошад. Ин ақидаҳо дар бораи тақсимои захираҳо ва танзими иқтисодиёт асоси идоракунии маблағҳои давлатиро ташкил медиҳанд.

Осори Абуалӣ Ибни Сино дар соҳаи тиб ва фалсафа ҳамчунин масъалаҳои идоракунии захираҳо ва ҳифзи иҷтимоиро дар бар мегирад. Андешаҳои ӯ дар бораи

идоракунии устувор ва истифодаи захираҳо метавонанд дар заминаи тақсмоти самараноки захираҳо ва рушди устувори иқтисодӣ муфид бошанд. Ў аз ҷумла дар рисолаи «Тадбири манзил» [3] ақидаҳои иҷтимоию иқтисодии худро баён кардааст, ки ба масъалаҳои танзими сиёсати манзил ва идоракунии захираҳои давлатӣ бахшида шудаанд. Абуалӣ Ибни Сино дар ин рисола аҳамияти меҳнатро ҳамчун асоси неқӯаҳволии моддӣ қайд намуда, одамонро дар асоси вазъи иҷтимоию иқтисодиашон ба табақаҳо ҷудо кардааст. Вай зарурати танзими иқтисодиёт, истифодаи оқилонаи захираҳо ва сиёсати дурустро, ки дар ташаккули асосҳои назариявии идоракунии воситаҳои давлатӣ нақши калон доранд, қайд намудааст. Абуалӣ Ибни Сино инчунин таснифи табақаҳои иҷтимоиро пешниҳод карда, масъалаҳои ҳокимон, бенавоён ва ниёзмандон, даҳолати давлат дар тақсими сарватҳоро баррасӣ кардааст. Ин ақидаҳо як ҷузъи муҳими низоми назорати молиявӣ ва идоракунии захираҳо гардида, ба рушди низоми молиявӣ ва андоз дар мамлакатҳои Шарқ таъсир гузоштаанд.

Ба фикри ӯ, бояд мувозинати байни даромад ва хароҷот бо назардошти ҷудо кардани маблағ барои ташкили захираҳо дар сурати офати табиӣ ё ҷанг нигоҳ дошта шавад: «Инсон, вақте ки мол ба даст оварад, муқтазои сирати одила ва неқӯ ин аст, ки қисмате аз онро дар закоту садақот ва абвоби маъруф ва масорифи хайрия сарф бинамояд ва қисматеро барои масоибу ҳаводиси рӯзгор ва мавоқеи эҳтиёҷ захира намояд» [3, С.21]. Ҷойи дигар Абуалӣ Ибни Сино доир ба захира кардани неъматҳо ақидаи худро чунин идома медиҳад: «Аммо қисмати захира – барои рӯзи ҳоҷат шахси хирадманд набояд ғофил бошад, аз ин ки рӯзгор ҳаводису масоибу пасту баландиҳое дорад, ки бояд барои он мавқеъ аз пеш захира ва моле андӯхт. Зеро ки агар аз пеш барои рӯзҳои ҳоҷат фикре накунад ва пасандозе нанамояд ва бо тамкину тавоноие барои онҳо худро омодаву муҷахҳаз насозад, дар ин мавқеъ бо қиёфаи убуси факру фалокат рӯбарӯ ва мувоҷеҳ мегардад»[3, С. 22].

Асари машҳури Низомулмулк «Сиёсатнома» ба идоракунии маблағҳои давлатӣ, андозбандӣ ва таъмини адолат

дар тақсимоти захираҳо бахшида шудааст. Низомулмулк аҳамияти ҳукумати қавӣ ва одилонро таъкид кардааст, ки бояд маблағҳои давлатӣ ва даромадҳои андозро муассир идора кунад. Ё дар мавриди ҷамъоварии андозҳо ва дар хазинаи давлат нигоҳ доштани онҳо, ҳифз ва сафарбар кардани хазинаи давлат барои иҷрои вазифаҳои давлатӣ чунин гуфтааст: «Касеро, ки бар вай эътимоди тамои бувад, ёро ашроф фармоянд, то он чӣ ба даргоҳ равад, медонад ва ба вақти ҳоҷат боз намояд. Ин кас бояд ки аз дасти хеш бар ҳар ноҳият ва шаҳр ноибе бифариштад, кӯтоҳдасту мӯътамад бошад, то эшон амволро муҳофизат мекунанд. Ва ҳар чӣ равад аз андаку бисёр ба илми эшон бошад ва на чунон ки ба сабаби мушоҳара ва музди эшон боре ба раият афтад ва ба тозагӣ ранҷ ҳосил шавад. Ва он чӣ ба кор бояд, аз байтулмол бидиҳанд, то эшонро ба хиёнат ришват ҳоҷат набошад ва ин ғоида, ки аз ростӣ кардан ҳосил шавад, даҳ чандон ва сад чандон мол бошад, ки бад-эшон диҳанд ба вақти хеш...» [2, С.55].

Абуҳомид Муҳаммади Ғаззоӣ низ дар рушди асосҳои ахлоқӣ дар илми иқтисод саҳми арзанда гузоштааст. Ё бештар ба масъалаҳои назарияи андозбандии одилона ва азнавтақсимкунии оқилонаи неъматҳо таваҷҷуҳ зоҳир карда, инчунин аҳамияти масъулияти маънавиро дар идоракунии маблағҳои давлатӣ қайд кардааст.

Ибни Халдун дар асари худ «Ал-Муқаддима» асосҳои ғайолияти давлат ва низоми хоҷагидорӣ замони худро таҳқиқ намуда, ба аҳамияти идоракунии самарабахши захираҳои давлатӣ, аз ҷумла маблағҳои хазинаи давлат (ба истилоҳи муосир – буҷет) таваҷҷуҳ кардааст. Назарияҳои Ибни Халдун дар бораи нақши ҳукумат дар иқтисодиёт ва андозбандӣ, инчунин давраҳои тичоратӣ барои дарки сиёсати иқтисодӣ ва идоракунии молиявӣ дар оянда асосҳои назариявӣ гузоштан. Ё таъкид кардааст, ки суботи иқтисодӣ бидуни сиёсати дурусти молия ғайриимкон аст.

Ҷадвали 1. - Таъсири осори илмӣ муттафакирони аҳли Шарқ дар ташаккули заминаҳои баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит

Олими аҳли Шарқ	Ғояҳо ва асарҳои асосӣ	Таъсир ба заминаҳои баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити маблағҳои буҷетӣ	Истифода дар шароити муосир
1	2	3	4
1. Абу Ҳанифа (699-767)	Китоби «Васият»	1. Принципҳои андозбандии одилона ва азнавтақсимкунии оқилонаи неъматҳо. 2. Андозҳо ба манфиати ҷомеа ва барҳам додани нобаробарии иҷтимоӣ истифода мешаванд. 3. Рушди равишҳои идоракунии ва назорати маблағҳои давлат.	1. Истифодаи принципи адолати иҷтимоӣ дар тақсмоти захираҳо. 2. Навсозии механизмҳои тақсмоти неъматҳо ва тақмили инфрасохтори иҷтимоӣ. 3. Рушди механизмҳои самараноки назорати молиявӣ.
2. Абу Юсуф (731-798)	Китоби «Китоб-ул-Хироҷ»	1. Принципи андозбандии одилона: андозҳо бояд бо назардошти қобилияти андозсупоранда ситонида шаванд.	1. Назорати мутамаркази ҷамъоварии андозҳо ва истифодаи оқилонаи онҳо.

Идомаи ҷадвали 1.			
		2. Андозҳо ба манфиати давлат ва барои конё гардондани эҳтиёҷоти иҷтимоӣ истифода мешаванд.	2. Принципҳои андозбандии одилона, ки барои ислоҳоти низоми бучетӣ муҳиманд.
3. Абунасро Муҳаммади Форобӣ (873-950)	Китоби «Афкори маскунони шаҳри некбахтон»	1. Таҳияи ғояи ҷомеаи олии бо адолати иқтисодӣ, ки дар он тақсимои захираҳо ва андозҳо ба манфиати умумӣ хизмат мекунанд. 2. Ғояҳои танзими иқтисодиёт ва таъмини тартиботи ҷамъиятӣ бо роҳи истифодаи оқилонаи захираҳои молиявӣ	1. Истифодаи принципҳои адолати иқтисодӣ ва тақсимои оқилонаи захираҳо дар сиёсати иқтисодӣ ва иҷтимоӣ. 2. Нақши назорати давлатӣ дар таъмини суботи иҷтимоӣ, ки дар сиёсати бучет татбиқ мешавад.
1	2	3	4
4. Абуалӣ Ибни Сино (980-1037)	Китобҳои «Қонуни тиб», «Тадбири манзил»	1. Таҳлили равандроҳои иҷтимоӣ аз нигоҳи идоракунии захираҳо ва истифодаи оқилонаи онҳо.	1. Таъсир ба принципҳои истифодаи самаранок ва тақсимои мутаносиби захираҳо.

Идомаи ҷадвали 1.			
		2. Таҳияи равишҳои танзими муносибатҳои иқтисодӣ бо назардошти некуаҳволии ҷомеа.	2. Мутобиқсозии нуқтаи назари муттафакир дар бораи идоракунии неъматҳо барои рушди устувор.
5. Низомулмулк (1018-1092)	Китоби «Сиёсатнома»	1. Аҳамияти идоракунии давлатӣ барои устувории иқтисодӣ. 2. Принципҳои андозбандии одилона ва азнавтақсимкунии оқилонаи захираҳо. 3. Таъсир ба низоми назорати молиявӣ ва принципҳои идоракунии самараноки захираҳо.	1. Принципҳои идоракунии мутамарказ ва одилонаи маблағҳои давлатӣ. 2. Ислоҳоти низоми андоз ва идораи маблағҳои давлатӣ.
6. Абуҳомид Муҳаммади Ғаззоӣ (1058-1111)	Китобҳои улуми «Иқтисод дар эътиқод» ва «Эҳёи дин»	1. Таваҷҷуҳ ба принципҳои ахлоқӣ дар иқтисодиёт, аз ҷумла адолат дар тақсими неъматҳо ва мубориза бо исроф. 2. Аҳамияти масъулияти маънавӣ дар	1. Истифодаи принципҳои идоракунии маънавии захираҳои молиявӣ. 2. Таваҷҷуҳ ба масъулияти иҷтимоӣ дар идоракунии бучет.

Идомаи ҷадвали 1.			
		идоракунии молиявӣ.	
7. Ибни Халдун (1332-1406)	Китоби «Ал- Муқаддима»	1. Таҳлили сабабҳои рушд ва таназзули давлатҳо тавассути нигоҳ ба идоракунии захираҳои иқтисодӣ. 2. Андозбандии зиёдати ва истифодаи бесамари захираҳо боиси таназзул мегардад. 3. Маҳдуд кардани даҳолати давлат ба иқтисодиёт.	1. Истифодаи принсипи тақсимои самарабахши маблағҳои буҷет. 2. Назорати харчи маблағҳои давлатӣ дар шароити иқтисодиёти бозорӣ. 3. Принсипҳои устувории иқтисодӣ ва банақшагири и дарозмуҳлат.

Бояд гуфт, ки аудит ҳамчун шакли асосии назорат механизми мукамалест, ки мақсад аз он ошкор намудани дуршавӣ аз меъёрҳои муқарраршуда, вайрон кардани принципҳои қонуният, самаранокӣ, натиҷанокӣ ва сарфакорӣ дар соҳаи идоракунии маблағҳои давлатӣ мебошад. Муҳим он аст, ки аудит на танҳо барои саривақт ошкор кардани ин гуна камбудихо, балки андешидани чораҳои зарурии ислоҳӣ, ки метавонанд ба ҷавобгарӣ кашидани шахсонero, ки қоидаҳои молиявиро вайрон кардаанд, ҷуброни зарар ва андешидани чораҳои пешгирикунанда барои дар оянда роҳ надодан ба чунин вайронкуниҳоро дар бар гирад.

Низоми миллии баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити маблағҳои буҷети давлатӣ дар таъмини шаффофияти молиявӣ ва самаранокии истифодабарии захираҳои давлатӣ нақши асосӣ дорад. Рушди он дар якҷанд марҳила сураат мегирад, ки ҳар яки онҳо бо тағйирот дар қонунгузорӣ, таҷрибаи идоракунӣ ва стандартҳои байналмилалӣ алоқаманд мебошанд. Дар ин бахши таҳқиқот марҳилаҳои асосии ташаккул ва рушди низоми баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити маблағҳои буҷетӣ дар солҳои баъдӣ баррасӣ карда мешаванд (ҷадвали 2).

Ҷадвали 2. – Марҳилаҳои муносири рушди низоми баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити маблағҳои буҷетӣ

Марҳила	Шарҳи марҳила
1. Марҳилаи аввал: пеш аз солҳои 1990	То аввали солҳои 1990-ум баҳисобгирии буҷетӣ дар аксари мамлакатҳо мутамарказ ва ғайринавоварона буд. Масалан, дар Иттиҳоди Шуравӣ низоми қатъии давлатии назорати молиявӣ вуҷуд дошт, вале он дараҷаи лозимии шаффофӣ ва самаранокии сарфи маблағҳоро таъмин намекард. Аудит ва назорат бо тафтиши ҳисобот маҳдуд шуда, ба қабули қарорҳои идоракунӣ ягон таъсири воқеӣ надоштанд.
2. Марҳилаи гузариш: солҳои 1990	Дар солҳои 1990-ум, пас аз пошхӯрии Иттиҳоди Шуравӣ ва гузаштан ба иқтисодиёти бозорӣ, бисёр мамлакатҳо ба ислоҳоти низоми баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити худ шуруъ карданд. Дар ин давра стандартҳои СБҲМ ва СББМБД ғайриқонуна татбиқ карда мешаванд. Инро зарурати ҳамгироӣ ба иқтисодиёти ҷаҳонӣ ва баланд бардоштани шаффофияти амалиёти молиявӣ ба вуҷуд овард. Ба омода намудани мутахассисон ва таъсиси сохторҳои мустақил оид ба гузаронидани аудит ва назорати маблағҳои буҷетӣ, аз қабилҳои палатаҳои ҳисоб ва хадмоти аудити таваҷҷуҳи хоса зоҳир карда мешавад. Марҳилаи мазкур

Идомаи ҷадвали 2.	
	инчунин бо ҷорӣ намудани низомҳои электронии баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорати маблағҳои буҷетӣ хос аст.
3. Марҳилаи муосир: солҳои 2000 – имрӯз	Дар даҳсолаҳои охир мамлакатҳо бо дарназардошти таҷрибаи ҷаҳонӣ ва вижагиҳои қонунгузори маҳаллӣ таҳия ва тақмил додани низомҳои баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудито идома медиҳанд. Дар ин марҳала яке аз самтҳои муҳими ташкили механизмҳои самараноки мониторинг ва ҳисоботдиҳӣ, аз ҷумла низоми хариди давлатӣ ва табдили рақамии низомҳои молиявӣ мебошад. Низомҳои муосири баҳисобгирии муҳосибӣ технологияҳои рақамиро автоматикунониро барои сода кардани равандҳои банақшагирӣ, иҷро ва назорати буҷет истифода мебаранд. Санҷиши маблағҳои буҷетӣ, дар навбати худ, як воситаи муҳими мубориза бо коррупсия ва баланд бардоштани самаранокии сиёсати молиявии давлатӣ гардидааст.
4. Муваффақият ва мушкилоти асосӣ	Муваффақиятҳои асосӣ дар рушди низоми баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити маблағҳои буҷетӣ аз инҳо иборатанд: - баланд бардоштани шаффофият ва самаранокии истифодаи маблағҳои буҷетӣ; - татбиқи стандартҳо ва таҷрибаҳои байналмилалӣ; - таҳияи механизмҳои назорати мустақил тавассути палатаҳои ҳисоб ва дигар хадамоти аудиторӣ (ташкilotҳои аудиторӣ). Бо вучуди ин, як қатор мушкилот, аз қабили зарурати тақмили заминаи қонунгузорӣ, таъмини кормандон (мутахассисон)- соҳибхтисос ва таъмини рақамикунонӣ вучуд дорад.

Ҳамин тариқ, дар ин боби диссертатсия аҳамияти буҷети давлатӣ ҳамчун воситаи асосии рушди иҷтимоию иқтисодӣ ва муътадил гардондани иқтисодиёт қайд карда мешавад. Дар он таҳдидҳои асосие, ки дар назди Ҷумҳурии Тоҷикистон истодаанд, ба мисли мутобикат кардани сиёсати буҷет ба мушкилоти нави иқтисодӣ ва тамоюлҳои ҷаҳонишавиро таъкид мешаванд. Унсuri муҳим мероси таърихии мутафаккирони Шарқ мебошад, ки андешаҳои онҳо дар бораи андозбандӣ ва идоракунии одилонаи захираҳо имрӯз ҳам аҳамияти худро доранд. Татбиқи стандартҳои байналмилалӣ ва таҷрибаи пешқадам дар соҳаи баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит ба беҳтар шудани шаффофияти молиявӣ ва таҳкими эътимод ба мақомоти давлатӣ мусоидат мекунад.

Боби дуюми қор, ки «РАВИШҲОИ МЕТОДОЛОГИИ ТАКМИЛИ БАҲИСОБГИРИИ МУҲОСИБӢ ВА АУДИТИ МАБЛАҒҲОИ БУҶЕТӢ» унвон дорад, зимнан дар фасли аввали он масъалаҳои асосии методологияи баҳисобгирии муҳосибӣ бо дарназардошти равишҳои асосӣ баррасӣ мешаванд.

Маълум аст, ки оммавӣ будани иттилоот интишори маълумот дар бораи иҷрои буҷет, ояндабинӣҳо ва нақшаҳо дар шаклҳои барои истифодабарандагон муносиб ба монанди ҳисоботҳо, ҷадвалҳо ва платформаҳои онлайн дар бар мегирад. Мунтазам ва сари вақт ба нашр расонидани ҳисобот ба шахрвандон мадад мерасонад, ки истифодаи маблағҳои буҷетро назорат кунанд.

Принсипи оммавӣ будан на танҳо пешниҳоди ҳисобот, балки тамоми марҳилаҳои раванди буҷет, аз ҷумла муҳокима ва тасдиқи буҷетро низ дар бар мегирад. Шахрвандон бояд дар мувоҳисаҳои ба таҳкими эътимод ба ҳукумат мусоидаткунанда иштирок кунанд. Оммавӣ будани буҷет инчунин назорати берунии хароҷотро таъмин мекунад. Аудиторҳо, воситаҳои ахбори омма ва коршиносони мустақил метавонанд маълумотро тафтиш карда, хатоҳо ва қонуншиканиро муайян кунанд. Ин ба пешгирии коррупсия ва такмили идоракунии молиявӣ мусоидат мекунад. Вале, вақте сухан дар бораи шаффофияти маблағҳои буҷетӣ меравад, «ҳар як чорабини

хурд ба мухайё кардани имконияти назорат ё самараноктар истифода бурдани маблағҳои буҷет мадад мекунад. Дар ҳамин ҳол, бархе аз воситаҳои буҷетӣ, ки қорӣ карда мешаванд, танҳо дар назари аввал шаффофияти буҷетро зиёд мекунанд, аммо дар асл онҳо метавонанд як манбаи ғасод низ бошанд»[1, С.79].

Пуррагии баҳисобгирӣ танҳо бо хароҷот ва даромадҳои қорӣ маҳдуд намешавад. Ин ба инобат гирифтани тамоми уҳдадориҳо, ки метавонанд дар оянда ба миён оянд, аз қабилӣ уҳдадориҳои қарзи давлатӣ, қарордодҳо, созишномаҳо ё дигар уҳдадориҳои молиявӣ, ки бояд иҷро шаванд, дар бар мегирад. Ҳамин тавр, ҳатто он хароҷоте, ки ҳанӯз ба амал наомадаанд, вале қувваи ҳуқуқӣ доранд ва барои давлат ҳатмӣ мебошанд, бояд дар баҳисобгирии муҳосибӣ инъикос карда шаванд.

Ҳисоботдиҳӣ асоси назоратии қонунӣ будан ва самаранокӣ хароҷот мебошад. Он имкон медиҳад, ки рафти иҷрои буҷет таҳлил карда, инҳироф аз нишондиҳандаҳои банақшагирифташуда муайян карда, чораҳои ислоҳӣ андешида шаванд. Принсипи ҳисоботдиҳӣ ва назорат ҳамаи сатҳҳои ҳокимияти давлатӣ, аз мақомоти марказии давлатӣ то ташкилотҳои буҷети маҳаллиро фаро гирифта, шаффофият ва ҳисоботдиҳиро дар ҳар яки онҳо таъмин менамояд. Ин ба идоракунии самаранокӣ молияи давлатӣ мусоидат намуда, боварии мардумро ба амалиёти молиявӣ, ки мақомоти давлатӣ анҷом медиҳанд, зиёд мекунад.

Принсипи мувофиқат бо меъёрҳои ҳуқуқӣ аз он иборат аст, ки баҳисобгирии муҳосибӣ маблағҳои буҷетӣ бояд ба қонунгузориӣ амалкунанда ва меъёрҳои, ки равандҳои буҷетиро танзим мекунанд, қатъиян мувофиқ бошад. Яъне тамоми амалиёти молиявӣ бо маблағҳои давлатӣ бояд дар доираи қоидаҳо ва стандартҳои муқарраршуда анҷом дода шаванд, ки ин қонунӣ будани онҳо ва риояи талаботи ҳатмиро ҳангоми анҷом додани онҳо кафолат медиҳад.

Принсипи тақсимои вазифаҳо дар баҳисобгирии муҳосибӣ маблағҳои буҷетӣ аз он иборат аст, ки уҳдадориҳо ва вазифаҳои гуногун дар раванди баҳисобгирии муҳосибӣ

бояд байни шахсони алоҳида ё шуъбаҳо тақсим карда шаванд. Ҷанбаҳои муҳим фарқи байни вазифаҳо ба монанди тартиб додани ҳисобот, назорати иҷроӣ буҷет ва аудитро дар бар мегиранд. Ин тақсимоат барои пешгирӣ кардани бархӯрди манфиатҳо мадад мекунад, хавфи хатоҳо ва таҳрифро дар баҳисобгирии муҳосибӣ коҳиш медиҳад ва дараҷаи баланди шаффофият ва масъулиятро дар идоракунии маблағҳои давлатӣ таъмин мекунад.

Таҳлили вазъи баҳисобгирии муҳосибии маблағҳои буҷетӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон як қатор мушкилоти асосиро ошкор намуд, ки ба идоракунии самараноки молияи давлатӣ монеъ мешаванд. Сарфи назар аз талошҳо оид ба навсозии низоми баҳисобгирии муҳосибӣ, мамлакат то ҳол бо мушкилоти ҷиддии вобаста ба ҳамгироии нокифояи стандартҳои байналмилалӣ, автоматикунонии сусти баҳисобгирии муҳосибӣ, тахассуси пасти кормандон ва шаффофият дар ҳисобот рӯ ба рӯ аст. Ин мушкилот барои истифодаи самаранок ва мақсадноки маблағҳои буҷетӣ хавф эҷод намуда, дар навбати худ ба сатҳи эътимод ҳам аз ҷониби шарикони байналмилалӣ ва ҳам аз ҷониби шаҳрвандон таъсири манфӣ мерасонад.

Бо вуҷуди ин роҳҳои возеҳи беҳтар намудани вазъият мавҷуданд. Илова бар ин, такмили қонунгузорӣ, ки барои ҳамгироии таҷрибаи байналмилалӣ бо низоми миллии баҳисобгирии муҳосибӣ имкон медиҳад, инчунин бунёди як низоми шаффофтар ва ҳисоботдиҳандаи назорати харҷи маблағҳо дар роҳи беҳтар намудани вазъи қадами муҳим аст.

Ҷасли дуҷуми боби дуҷум «Усулҳои аудити маблағҳои буҷетӣ: равишҳои муосир ва таҷрибаҳои муваффақ» ном дорад.

Автоматикунонии равандҳои аудит корро хеле тезонда, вақти гузаронидани таҳлил ва санҷиши маълумотро кам мекунад. Истифодаи технологияҳои иттилоотӣ дар аудит ба беҳтар шудани ҳамкориҳои низомҳои гуногуни ҳукумати ва молиявӣ мусоидат мекунад. Низомҳои муосири автоматикунонидашуда метавонанд бо дигар технологияҳо ва

пойгоҳи маълумот муттаҳид карда шаванд ва ин ба аудиторҳо имкон медиҳад, ки дар вақти воқеӣ иттилооти муосир ва мукамалро дастрас кунанд. Татбиқи чунин технологияҳо ва нармафзор имкон медиҳад, ки на танҳо раванди аудит беҳтар карда шавад, балки шаффофияти тамоми низоми идоракунии молияи давлатӣ хеле баланд карда шавад. Бо ҳарчӣ зудтар ва дақиқтар муайян кардани қонуншиканиҳо ва хавфҳои молиявӣ, чунин технологияҳо ба коҳиш додани фасод ва истифодаи нодурусти маблағҳо мусоидат мекунанд.

Чанбаи муҳим ҳамчунин истифодаи воситаҳои таҳлилӣ мебошад, ки имкон медиҳад ояндабинии дақиқи хавфҳои эҳтимолии молиявӣ ва оқибатҳои қарорҳои гуногуни буҷетӣ таъмин карда шавад. Ҳамин тариқ, технологияҳои иттилоотӣ ва автоматикунонии равандҳои аудит на танҳо дар санҷиши ҳамарӯзаи амалиёти молиявӣ, балки дар идоракунии стратегии буҷет мадад мерасонад, ки ин ба тақсимои самараноки захираҳо ва беҳтар шудани вазъи молиявии мамлакат мусоидат мекунад.

Ҳамин тариқ, қорӣ намудани технологияҳои иттилоотӣ ба аудит як қадами зарурӣ барои таъмини назорати сифатнок, самаранок ва муосири маблағҳои буҷетӣ мебошад. Ин имкон медиҳад, ки самаранокӣ, дақиқӣ ва шаффофияти фаъолияти аудиторӣ баланд бардошта шуда, инчунин ба таҳкими эътимоди аҳоли ба муассисаҳои молиявии давлатӣ мусоидат намояд. Дар натиҷа, автоматикунонии аудит дар таъмини устуворӣ ва суботи низомҳои молиявӣ, бо фароҳам овардани замина барои идоракунии самараноки захираҳои давлатӣ нақши муҳим мебозад.

Ҳамин тариқ, қорӣ намудани технологияҳои иттилоотӣ дар раванди аудити маблағҳои буҷетӣ, чунон ки аз мисолҳои мамлакатҳои гуногун дида мешавад, самаранокӣ, шаффофият ва дақиқии санҷишҳои аудиторӣ ба таври назаррас меафзояд. Истифодаи чунин воситаҳо, ба монанди низомҳои таҳлили маълумот, зеҳни сунъӣ, блокчейн ва нармафзори махсус барои беҳтар кардани назорати харҷи маблағҳои давлатӣ ва пешгирии қонуншиканиҳои молиявӣ мадад мерасонад. Дар оянда, рушди минбаъдаи технологияҳо ба монанди омӯзиши

мошинӣ ва таҳлили маълумоти калон аудитро боз ҳам самараноктар ва бозътимодтар мекунад.

Гузариш ба равишҳои муосир дар аудити буҷетиро бе назардошти пешрафти доимӣ дар соҳаи технология ва ҳамгироии он ба равандҳои аудит тасаввур кардан мумкин нест. Бо рушди рақамикунонӣ ва татбиқи босуръати технологияҳои инноватсионӣ дар соҳаи молияи давлатӣ, аҳамияти истифодаи технологияҳои нав дар аудит ниҳоят муҳим гардид. Мушкилоти муосир ба монанди афзоиши босуръати ҳаҷми маълумот, зарурати вокуниши фаврӣ ба тағйирот дар сиёсати молиявӣ ва шаффофияти зиёд воситаҳо ва равишҳои навро барои таъмини самаранокӣ ва дақиқии санҷишҳои аудиторӣ талаб мекунанд.

Равишҳои муосири аудит истифодаи маълумоти калон, зеҳни сунӣ ва дигар навовариҳои технологӣ мебошанд, ки ҳуди раванди аудитро ба таври назаррас тағйир медиҳанд ва самаранокии онро беҳтар мекунанд. Масалан, истифодаи маълумоти калон на танҳо дар таҳлили ҳаҷми зиёди иттилоот, балки дар ояндабинии хавфҳои молиявӣ ва муайян кардани амалиёти ғайримуқаррарӣ низ кӯмак мекунад. Зеҳни сунӣ ба як воситаи муҳими автоматикунонии равандҳо, аз қабili ошкор кардани қаллобӣ, таҳлили хавф ва беҳинасозии буҷет табдил меёбад.

Ҳамзамон, пайдо шудани замимаҳои мобилӣ ва низомҳои мониторинги маблағҳои буҷетӣ ба мақомоти давлатӣ ва аудиторҳо имкон медиҳад, ки истифодаи маблағҳоро дар вақти воқеӣ пайгирӣ кунанд. Ин раванди қабули қарорҳоро беҳтар мекунад, сатҳи масъулиятро баланд мебардорад ва вокуниши зудтарро ба қонуншиканиҳои эҳтимолии молиявӣ осон мекунад.

Илова бар ин, равандҳои рақамикунонӣ ва гузаштан ба низомҳои электронии идоракунии молияи давлатӣ дар рушди аудит саҳми назаррас доранд. Гузариш ба технологияҳои рақамӣ барои пешбурди амалиёти буҷетӣ имкон медиҳад, ки ба равандҳои назорат суръат бахшида, сатҳи дастрасии иттилоот барои ҳамаи иштирокчиёни раванд баланд бардошта ва шаффофияти он бештар карда шавад.

Рақамикунонӣ инчунин раванди аудитор ба таври назаррас тағйир медиҳад. Аудит дар шароити рақамикунонӣ истифодаи технологияҳо ва усулҳои навро тақозо мекунад, ки имкон медиҳад аудит боз ҳам муассиртар шавад. Масалан, ҳангоми гузаштан ба низомҳои электронии идоракунии молиявӣ, аудиторҳо метавонанд воситаҳои автоматикунонидашудаи таҳлили маълумоти молиявиро истифода баранд, ки ин равандро хеле суръат мебахшад ва дақиқии онро зиёд мекунад. Воситаҳои рақамӣ ба аудиторҳо имкон медиҳанд, ки бо маълумот дар вақти воқеӣ кор кунанд, номувофиқатӣ ва хатоҳоро баробари пайдо шудани онҳо муайян кунанд. Ин имкон медиҳад, ки ба қонуншиканиҳои молиявӣ зуд ҷавоб дода шавад ва онҳоро пешгирӣ карда шаванд.

Аудити рақамӣ бартариҳои зиёд дорад. Якум, он имкон медиҳад, ки автоматикунонии санҷиши маълумоти молиявӣ, ки хатоҳоро коҳиш медиҳад ва равандҳоро суръат мебахшад, таъмин гардад. Сониян, технологияҳои муосири рақамӣ ба аудиторҳо имкон медиҳанд, ки таҳлили амиқтари маълумотро гузаронанд, хавфҳои пинҳонӣ ва қонуншиканиҳои молиявиро, аз қабili қаллобӣ, сӯйиистифодаи маблағҳо ё барзиёдӣи буҷетро ошкор кунанд. Сеюм, воситаҳои рақамӣ метавонанд маълумоти молиявиро зуд таҳлил кунанд ва хавфҳои эҳтимолиро ояндабинӣ кунанд, ки барои пешгирии мушкilotи молиявӣ пеш аз пайдо шудани онҳо мадад мерасонад.

Дар фасли сеюми Боби дуюм “Воситаҳои назорат ва такмили баҳисобгирии муҳосибии маблағҳои буҷетӣ” баррасӣ гардидааст.

Автоматикунонии равандҳои тартиб додани буҷетҳо, ҳисобот ва баҳисобгирии муҳосибӣ — ин боз як бартарие мебошад, ки хавфи хатоҳои марбут бо омили инсониро ба таври назаррас коҳиш медиҳад. Ҷорӣ намудани чунин низомҳо имкон медиҳад, ки бештари равандҳои дастӣ, ки одатан манбаи хатоҳо ва носоҳиҳо буданд, бартараф карда шаванд. Механизмҳои назорат ва санҷиши автоматӣ, ки дар дохили ин низомҳо мавҷуд аст, дараҷаи баланди дақиқиро дар пешбурди

баҳисобгирии муҳосибӣ таъмин намуда, имконияти таҳрики маълумоти молиявиро ба ҳадди камтарин мерасонад.

Боя гуфт, ки низоми автоматикунонидашудаи ҳисоботдиҳӣ, ки ба IFMIS ва SIFMIS ҳамгиро карда шудааст, вақти заруриро барои таҳияи ҳисоботҳо хеле кам мекунад ва раванди пешниҳоди онҳоро дар ҳама сатҳҳои ҳукумат суръат мебахшад. Баръакси усулҳои анъанавӣ, ки дар мавриди корбурди онҳо иттилооти ҳисоботи пешниҳодшуда аксар вақт мубрам набуд ё вазъи буҷетро пурра инъикос намекард, низомҳои муосири автоматикунонидашуда имкон медиҳанд, ки маълумот дар вақти воқеӣ нашр карда шаванд.

Истифодаи чунин низомҳо ба беҳтар шудани шаффофияти амалиёти буҷетӣ оварда мерасонад. Тавассути ба таври худкор ҷамъоварӣ ва коркард намудани маълумот, IFMIS ва SIFMIS тасвири пурра ва дақиқи ҳаракати маблағҳои давлатиро таъмин намуда, ба ин васила эътимодно ба идоракунии молияи давлатӣ баланд мебардоранд. Ин ҳамчунин қабули қарорҳои суръат мебахшад, зеро шахсони масъул метавонанд иттилоотро зуд таҳлил кунанд ва дар ҳолати зарурӣ барои ислоҳи амалиёти молиявӣ чораҳои зарурӣ андешанд.

Илова бар ин, истифодаи IFMIS ва SIFMIS ба баланд шудани масъулиятшиносии мақомоте, ки барои харҷи маблағҳои давлатӣ масъуланд, мусоидат мекунад. Ин низомҳо имкон медиҳанд, ки механизмҳои дақиқи назорат таъсис дода шаванд, ки дар он ҳар як марҳилаи раванди буҷет – аз банақшагири то иҷроӣ – дар вақти воқеӣ назорат карда мешавад. Дар натиҷа, чунин низом ба баланд шудани масъулият ва ҳисоботдиҳӣ ҳам дар сатҳи мақомоти давлатӣ ва ҳам дар сатҳи иҷрокунандагони алоҳида мусоидат мекунад.

Дар маҷмӯъ, истифодаи низомҳои иттилоотии автоматикунонидашудаи идоракунии молияи давлатӣ, аз қабилӣ IFMIS ва SIFMIS як воситаи тавоноии таъмини шаффофият, самаранокӣ ва масъулият дар харҷи маблағҳои давлатӣ мебошад. Ҷорӣ ва тавсеаи истифодаи ин низомҳо дар тамоми зинаҳои идоракунии давлатӣ сифат ва самаранокии баҳисобгирии муҳосибиро ба таври қобили мулоҳиза беҳтар

карда, хавфи хатоҳо ва фасодро ба ҳадди ақал мерасонад, ки ба ин васила барои назорати молиявии самаранок ва идоракунии муносиби буҷет шароит фароҳам оварда мешавад.

Нақши аудити дохилӣ махсусан дар заминаи даҳолати фаврӣ дар ҳолати ошкор шудани қонуншиканиҳо муҳим мегардад. Баръакси аудити берунӣ, ки аксар вақт дар охири давраи молиявӣ гузаронида мешавад, аудити дохилӣ имкон медиҳад, ки мушкilot дар раванди иҷрои буҷет сари ақт муайян карда ва барои ислоҳи онҳо то ба мушкilotи ҷиддитар табдил ёфтанишон чора андешида шавад. Масалан, агар аудиторӣ дохилӣ номувофиқатӣ дар ҳисобҳо ё номунтазамии хароҷотро ошкор кунад, ӯ метавонад фавран роҳбариятро огоҳ кунад, ки ин имкон медиҳад, ки вазъиятро сари вақт ислоҳ ва талафоти молиявиро пешгирӣ кунад. Илова бар ин, аудити дохилӣ дар ташаккули фарҳанги ҳисоботдихӣ ва масъулиятшиносӣ дар байни кормандони давлатӣ, ки асоси идоракунии устувор ва шаффофи захираҳои молиявӣ мебошад, мадад мерасонад. Тавсияҳои санҷишҳои аудити дохилӣ аксар вақт ба тақмил додани расмиёти назорати дохилӣ таъсир мерасонанд, барои беҳтар намудани равандҳои баҳисобгирии муҳосибӣ ва пешгирии хатоҳои эҳтимолӣ дар оянда имкон медиҳанд.

Равишҳои муосири баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорати маблағҳои буҷетӣ як қатор мушкilot ва таҳдидҳои ҷиддиро ба вуҷуд меоранд, ки идоракунии самаранокӣ маблағҳои давлатиро душвор мегардонанд. Ин мушкilot аксаран хосияти мураккаб дошта, ҳам ба ҷиҳатҳои техникӣ ва ҳам ба ҷиҳатҳои ташкилии баҳисобгирии муҳосибӣ дахл доранд, ки ҳалли онҳоро барои баланд бардоштани сифат ва шаффофияти назорати молиявӣ зарур мегардонад. Ин гуна равишҳои асосиро баррасӣ мекунем.

Мушкilotи марбут бо автоматикунонии нокифояи равандҳои баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорат. Яке аз мушкilotи муҳимтарин дар баҳши давлатӣ автоматикунонии баҳисобгирии муҳосибӣ мебошад. Бисёре аз муассисаҳои давлатӣ, бахусус дар мамлакатҳои рӯ ба рушд, то ҳол низомҳои кӯҳнаи баҳисобгирии муҳосибиро истифода мебаранд, ки

наметавонанд ҳаҷми зиёди маълумотро самаранок коркард кунанд ва дараҷаи баланди дақиқиро таъмин намоянд.

Хавфҳои марбут ба омили инсонӣ ва тахассуси нокифояи кормандон. Сарфи назар аз рушди технологияҳои иттилоотӣ, омили инсонӣ ҳамчун мушкилоти муҳим дар баҳисобгирии муҳосиби маблағҳои буҷетӣ боқӣ мемонад. Сатҳи норасои тахассуси кормандон, набудани омӯзиши мунтазами касбии муҳосибон боиси хатоҳо дар баҳисобгирии муҳосибӣ, назорати бесамар ва вайрон кардани интизоми молиявӣ мегардад.

Мушкилоти ҳамгирии низомҳои гуногун ва стандартҳои баҳисобгирии муҳосибӣ дар сатҳҳои гуногуни ҳокимият. Дар мамлакатҳое, ки низоми бисёрзинагии ҳокимияти давлатӣ доранд, ки дар он мақомоти гуногуни давлатӣ (умумидавлатӣ, минтақавӣ, маҳаллӣ) низомҳои худии баҳисобгирии муҳосибиро истифода мебаранд, яке аз мушкилоти асосӣ душвории ҳамгирии ин низомҳо мебошад.

Мушкилоти марбут бо ҳамгирӣ метавонанд дар якҷанд сатҳҳо зоҳир шаванд:

- равишҳои гуногуни баҳисобгирии муҳосиби ва ҳисоботи молиявӣ дар сатҳҳои давлатӣ, минтақавӣ ва маҳаллӣ;
- мавҷуд набудани пойгоҳи ягонаи маълумот, ки муттаҳидсозии иттилоотро оид ба хароҷот дар сатҳҳои гуногун мушкил месозад;
- имконнопазирии назорати самараноки ҳаракати маблағҳои буҷетӣ дар шароите, ки низомҳои баҳисобгирии муҳосибӣ ҳамгиро нашудаанд.

Ин мушкилот боиси такрор шудани хароҷот, гум шудани маълумот дар бораи уҳдадориҳои буҷет ва хароҷот гардида, рафти аудит ва назоратро душвор мегардонанд.

Аудити берунӣ аз ҷониби мақомоти мустақили аудиторӣ ё ташкилотҳои байналмилалӣ амалӣ карда мешавад ва ҳадафи он ба таври воқеъбинона тафтиш кардани ҳама амалиёти молиявӣ ва расмиёти аз ҷониби мақомоти давлатӣ амалишаванда мебошад. Баръакси санҷишҳои аудитории дохилӣ, аудиторони берунӣ на танҳо бо тафтиши риояи қоидаҳо ва стандартҳои дохилӣ маҳдуд нестанд, балки инчунин самаранокии истифодаи маблағҳои буҷетӣ ва мутобикати

онҳоро ба стандартҳо ва меъёрҳои байналмилалӣ ҳисоботи молиявӣ арзёбӣ мекунад.

Рақамикунонии равандҳои аудит ва ҷорӣ намудани технологияҳои муосир, аз қабилӣ зехни сунъӣ, таҳлили маълумоти калон ва блокчейн имкон медиҳанд, ки автоматикунонии аудит таъмин гардида, суръати коркарди иттилоот баланд ва хавфҳои сӯйиистифодаи маблағҳои буҷети давлатӣ кам карда шаванд. Истифодаи технологияҳои иттилоотӣ дар аудит ба таҳлили ҷараёнҳои молиявӣ, муайян кардани ҳолатҳои номувофиқ ва ояндабинии қоидавайронкуниҳои эҳтимоли мусоидат мекунад, ки ин ба фаврият ва дақиқии назорати маблағҳои буҷетӣ боис мешавад. Истифодаи зехни сунъӣ ва таҳлили маълумоти калон инчунин имкон медиҳад, ки гузариш ба аудити доимӣ дар вақти воқеӣ ба амал оварда шавад, ки дақиқиро ба таври назаррас беҳтар мекунад, хатоҳои инсониро коҳиш медиҳад ва назорати фаврии маблағҳои буҷети давлатиро пурзӯр мекунад.

Истифодаи замимаҳои мобилӣ ва низомҳои мониторинги маблағҳои буҷетӣ имконияти назорати хароҷоти ташкилотҳои давлатиро васеъ мекунад. Чунин низомҳо ба шахрвандон, аудиторҳо ва мақомоти давлатӣ имкон медиҳанд, ки иҷрои буҷетро дар вақти воқеӣ пайгирӣ кунанд, дар бораи истифодаи мақсадноки маблағҳо иттилоот гиранд ва инҳирофҳоро муайян кунанд. Ин шаффофияти буҷетро афзоиш ва эҳтимоли пайдо шудани ҳолатҳои фасодро дар идораи давлатӣ коҳиш медиҳад. Чунин кушодагии иттилоот на танҳо ба интизоми маблағгирандагон мусоидат мекунад, балки аҳли ҷомеаҳо ба равандҳои арзёбии самаранокии барномаҳои буҷетӣ ва механизмҳои тақсими маблағ ҷалб мекунад.

Боби сеюм рисола — «Таҳлили вазъи муосири баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити маблағҳои буҷетӣ» аз се фасли мустақил иборат аст.

Фасли якум боби сеюм роҷеъ ба “Вазъи муосир ва мушкilotи баҳисобгирии муҳосибии маблағҳои буҷетӣ” баҳс менамояд.

Гуфтаи ҷоиш аст, ки аҳамияти гурӯҳбандии қисми даромади буҷет барои баҳисобгирии муҳосибӣ дар нақши

калидии он дар таъмини инъикоси саҳеҳ, шаффоф ва сохтори чараёни молиявии давлат ифода меёбад. Таснифи дурусти даромадҳо тақсимои дақиқи даромадҳоро аз рӯи манбаъ ва намуд таъмин менамояд, ки ин дар навбати худ имкон медиҳад, ки ҳисоботи молиявие, ки ба талаботи пуррагӣ ва саҳеҳӣ мувофиқат мекунад, ташаккул дода шавад. Бе таснифоти аниқ пай бурдан мумкин нест, ки маблағҳо аз кадом сарчашмаҳо ба буҷет ворид мешаванд, сохтори онҳо чӣ гуна аст ва вобастагии буҷет аз гурӯҳҳои алоҳидаи даромад чӣ гуна тағйир меёбад. Зеро «доираи манбаъҳо ва усулҳои ба даст овардани даромадҳои буҷет васеъ буда, боиси бархӯрдҳои мухталифи гурӯҳбандии онҳо мегардад. Ҳар як равиш аз он сабаб ҷолиб аст, ки вай хусусиятҳои хоси ташаккули даромади буҷетро ошкор мекунад. Мақсади асосии таснифот бунёди низоми бозътимод ва ҳамаҷониба мебошад, ки барои таҳлили ҳамаҷониба бо мақсади қабули қарорҳои идоракунии аз ҷониби мақомоти давлатӣ, инчунин мақомоти худидоракунии маҳаллӣ имкон диҳад» [4, С.273].

Баҳисобгирии муҳосиби маблағҳои буҷетӣ бо зарурати инъикоси ҳамаи амалиёт мувофиқи таснифоти буҷети тасдиқшуда алоқаманд аст. Он тақсимои даромадҳоро ба андозӣ, ғайриандозӣ, интиқолҳо (трансфертҳо) ва дигар даромадҳо, инчунин муфассалтар аз рӯи сатҳҳои буҷет (ҷумҳуриявӣ, маҳаллӣ) ва намудҳои фаъолияти иқтисодиро дар бар мегирад.

Он ба мақомоти давлатӣ ва аудиторони мустақил имкон медиҳад, ки сохтори даромадро таҳлил кунанд, устуворӣ ва гуногуншаклии манбаъҳои маблағгузорино арзёбӣ кунанд ва тамоюлҳо ва хавфҳоро муайян кунанд. Масалан, вобастагии аз ҳад зиёди буҷет аз манбаъҳои берунӣ, аз қабili кӯмаки молиявии хориҷӣ ё даромадҳои содиротӣ метавонад аз устувории пасти низоми молиявӣ шаҳодат диҳад ва барои рушди манбаъҳои дохилии даромад чораҳои дахлдорро тақозо кунад, масалан, тавассути тавсеаи манбаи андозӣ ё беҳтар кардани маъмурият.

Нихоят, таснифоти дурусти даромадҳо ба равандҳои омодаасозӣ ва пешниҳоди ҳисобот ба ташкилотҳои

байналмилалӣ ва донорҳо, махсусан дар заминаи ҳамгирӣ ба равандҳои молиявӣ ҷаҳонӣ мусоидат мекунад. Татбиқи стандартҳои байналмилалӣ ба ҳисобгирӣ ва ҳисоботи молиявӣ дар бахши давлатӣ дараҷаи баланди тафсилот ва қиёспазирӣ маълумотро талаб мекунад, ки ин танҳо дар сурати риояи қатъии принципҳои таснифот имконпазир аст.

Ҷузъи дигари муҳими таснифоти буҷетӣ таснифи вазифавӣ мебошад, ки истифодаи маблағҳои буҷетиро дар самтҳои асосии фаъолияти давлат инъикос мекунад. Ба ин соҳаҳо хизматрасониҳои умумии давлатӣ, мудофияи миллӣ, маориф, тандурустӣ, ҳифзи иҷтимоӣ ва амният, хоҷагии манзилию коммуналӣ, бахшҳои иқтисодиёт (кишоварзӣ, саноат, нақлиёт ва ғайра), инчунин фарҳанг, варзиш, сайёҳӣ ва рушди фазои иттилоотӣ дохил мешаванд. Ин таснифот барои ба ҷо овардани таҳлили хароҷот аз рӯи вазифаҳои давлатӣ асосӣ буда, воситаи муҳими банақшагирии буҷет ва назорати иҷрои он мебошад.

Ҳамчун мушкилоти муҳим ҳамгироии маҳдуди ба ҳисобгирӣ муҳосибӣ бо дигар унсурҳои низоми идоракунии молияи давлатӣ боқӣ мемонад. Дар аксари мавридҳо, маълумоти ба ҳисобгирӣ муҳосибӣ асосан барои мақсадҳои ҳисоботӣ истифода мешавад ва барои таҳлил, ояндабинӣ ва қабули қарорҳои идоракунии ба кор бурда намешаванд. Ин аҳамияти иттилооти ба ҳисобгирӣ муҳосибиро ҳамчун воситаи стратегӣ идоракунии низоми буҷетӣ коҳиш медиҳад.

Ҳамин тариқ, вазъи муосири ба ҳисобгирӣ муҳосиби маблағҳои буҷети давлатӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон бо як қатор мушкилоти низом тавсиф карда мешавад, ки дар байни онҳо нокифоя будани автоматикунонӣ ва рақамикунонӣ, нарасидани кормандони соҳибмаълумот, пойгоҳи сусти меъёрию методологӣ, инчунин маҳдудияти вазифаҳои таҳлилий ва назоратӣ (назорати дохилӣ) мубрам мебошанд. Ҳалли ин мушкилот муносибати ҳамаҷониба, аз ҷумла ислоҳоти пойгоҳи меъёрӣ, асосҳои методологӣ, рушди инфрасохтори технологияҳои иттилоотӣ, баланд бардоштани тахассуси

кормандон ва таҳкими дастгирии институтсионалии давлатро тақозо мекунад.

Дар фасли дуюми Боби сеюм - «Таҳлили омилҳое, ки ба шаффофият ва самаранокии баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити маблағҳои буҷетӣ таъсир мерасонанд: мушкилот ва роҳҳои ҳалли онҳо» баррасӣ шудааст. Марҳилаи муосири рушди давлатии Ҷумҳурии Тоҷикистон бо гузориши вазифаҳои бузурги иҷтимоию иқтисодӣ, ки ҳалли онҳо бояд дар асоси дигаргунсозии сифатӣ ва баланд бардоштани самаранокии фаъолияти давлат дар соҳаҳои гуногуни иқтисодиёт ба амал бароварда шавад, тавсиф карда мешавад. Ислоҳоти низоми буҷет, ки дар мамлакат солҳои охир роҳандозӣ шудааст, маҳз ба ҳамин мақсад нигаронида шуда, бояд гузариши пурра аз идоракунии хароҷоти буҷет ба идоракунии натиҷахоро таъмин кунад. Асоси ташаккул ва иҷрои буҷети ҷумҳуриявӣ ва буҷетҳои маҳаллӣ бояд ҳадафҳои аниқи сиёсати давлат ва натиҷаҳои пешбинишудаи ноил шудан ба онҳо бошад.

Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи молияи давлатии Ҷумҳурии Тоҷикистон» самаранокӣ ва натиҷабахшии истифодабарии маблағҳои буҷетиро ҳамчун принципҳои асосии низоми буҷетӣ муайян карда, гирандагони маблағҳои буҷетиро водор мекунад, ки онҳоро бо ҳаҷми камтарин, яъне сарфақорона истифода баранд, самт ва истифодабарии маблағҳои буҷетиро барои расидан ба натиҷаҳои пешакӣ муайянгардида ва нишондиҳандаҳои дахлдори миқдорӣ ва сифатӣ таъмин намоянд.

Бояд зикр кард, ки гузариши раванди буҷетӣ ба принципҳои натиҷанокии истифодабарии маблағҳои буҷетӣ ташкили механизмҳои муносиби назорати давлатии молиявиро талаб мекунад, ки барои муайян кардани дараҷаи ноилгардӣ ба натиҷаҳои пешбинишудаи иҷтимоию иқтисодӣ имконият фароҳам меоранд. Яке аз чунин механизмҳо аудити самаранокии истифодабарии маблағҳои буҷети давлатӣ мебошад, ки дар мамлакатҳои хориҷӣ ба таври васеъ истифода мешавад ва аллакай дар фаъолияти Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон низ ба кор бурда мешавад. Таҷрибаи ҷаҳонӣ,

инчунин таҷрибаи начандон тӯлони Чумҳурии Тоҷикистон дар самти роҳандозӣ намудани аудити самаранокӣ нишон медиҳад, ки ин намуди назорат ба сифати қабул ва иҷрои қарорҳои мақомоти ҳокимияти иҷроия дар соҳаи идоракунии молияи давлатӣ таъсири муҳим расонида, инчунин ба баланд бардоштани масъулият, шаффофӣ ва ҳисоботдиҳии фаъолияти онҳо мусоидат мекунад.

Дар раванди гузаронидани аудити самаранокӣ ташкили дурусти раванди истифодабарии воситаҳои давлатӣ, натиҷаҳои истифодабарии онҳо, фаъолияти ташкилоту муассисаҳои санҷидашаванда вобаста ба истифодабарии воситаҳои давлатӣ ва натиҷанокии онҳо таҳқиқ ва таҳлил карда мешавад. Ташкилот ва муассисаҳое, ки нисбат ба онҳо ваколатҳои назоратии Палатаи ҳисоби Чумҳурии Тоҷикистон паҳн мегарданд, ҳамчун объектҳои аудит ба ҳисоб рафта, аз натиҷаи омӯзиш ва таҳлили онҳо дараҷаи сарфанокӣ, маҳсулноки ва натиҷанокии истифодабарии воситаҳои давлатӣ муайян карда мешавад.

Мустақилияти Палатаи ҳисоби Чумҳурии Тоҷикистон возеҳ аст, лекин дар фаъолияти дигар мақомоти назоратӣ мустақилият кам ба назар мерасад. Пеш аз ҳама, мустақил набудани сохторҳои назорати давлатиро метавон таъкид кард. Масалан, ҳадамоти аудити дохилии ташкилотҳо ва муассисаҳои давлатӣ, мақомоти давлатӣ, тибқи қонунгузорӣ бояд новобаста аз ҳокимияти иҷроия фаъолият кунанд. Аммо дар амал механизми ташаккули ҳисоботи молиявӣ, сохтори масъулият, тахтиҳисоботӣ будан ва вобастагии кормандон аз мақомоти давлатӣ мустақилият ва самаранокии ошкор кардани қонуншиканиро сушт мекунад. Чунин вазъият дар як қатор вазоратҳо мушоҳида карда мешавад, ки дар онҳо ҳадамоти аудити дохилӣ аксар вақт ба таври расмӣ гузаронда мешавад ва дар баланд бардоштани самаранокии идоракунии буҷет нақши калон намебозад.

Илова бар ин, дар минтақаҳои Чумҳурии Тоҷикистон ҳадамоти аудити дохилӣ аксаран танҳо дар рӯи қоғаз вучуд доранд ва захираҳои зарурии фаннӣ ва тахассусӣ (мутахассисон) надоранд. Набудани воситаҳои муосири

рақамӣ ва платформаҳои таҳлилӣ низ омили муҳими маҳдудкунанда мебошад. Дар шароити сатҳи пасти автоматикунони баҳисобгирии молиявӣ ва парокандагии пойгоҳҳои маълумот мақомоти танзимкунанда имкони зуд таҳлил кардани ҳаҷми зиёди иттилоот ва муайян кардани хавфҳои ниҳониро надоранд. Дар як қатор ноҳияҳо ва шаҳрҳои Ҷумҳурии Тоҷикистон то ҳол ҳисоботи буҷетӣ ба таври дастӣ ё бо истифода аз нармафзори кӯҳна санҷида мешавад, ки эҳтимоли хатоҳоро афзоиш ва шаффофияти ин равандро коҳиш медиҳад.

Мушкилоти дигари муҳим ин татбиқи сустии натиҷаҳои санҷишҳои аудиторӣ мебошад. Тавсияҳои мақомоти танзимкунанда аксаран сари вақт иҷро намешаванд, механизми ҷавобгарӣ барои вайронкунии тақрири молиявӣ бесамар боқӣ мемонад. Дар баъзе мавридҳо ҳуди ҳамагон вайронкуниҳо дар давоми якҷанд сол ошкор карда мешаванд, ки ин аз камбудии низомии ташкили назорати молиявӣ шаҳодат медиҳад. Инчунин назорати ҷамъиятии иҷроии тавсияҳо вуҷуд надорад, ки ин боиси паст шудани сатҳи шаффофияти буҷет дар назари аҳли ҷомеа мегардад.

Ҳамаи сеюми боби сеюм « **Таҷрибаи байналмилалӣ баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити маблағҳои буҷетӣ: имконияти истифода дар Ҷумҳурии Тоҷикистон** » ном дорад. Дар аксари мамлакатҳои пешрафта, мақомоти назорати берунӣ новобаста аз ҳокимияти иҷроия амал мекунанд, дорои салоҳият ва ваколатҳои дақиқ муайян карда шудаанд ва барои гузаронидани аудити самаранокӣ (performance audit) имкониятҳои васеъ доранд. Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон то ҳангоми пеш вазифаҳои назорати беруниро иҷро мекард, аммо фаъолияти он аксар вақт танҳо бо санҷиши риояи меъёрҳои маҳдуд буда, таҳлили самаранокӣ истифодаи маблағҳои буҷетиро ба таври кофӣ фаро намегирифт. Ҷорӣ намудани равишҳои аудити самаранокӣ, махсусан дар соҳаи тандурустӣ, маориф ва лоиҳаҳои инфрасохторӣ, имкон медиҳад, ки сабабҳои бесамарӣ ва пешниҳоди тавсияҳои асоснок дақиқтар муайян карда шавад.

Дар шароити афзоиши вобастагии мутақобилаи иқтисодҳои миллӣ, мисолҳои мамлакатҳои дорои иқтисоди рӯ ба рушд, ки низоми иқтисодии шуравиро паси сар кардаанд, аз қабili Гурҷистон, Қазоқистон ва Украина ва дар онҳо ислоҳоти ҳамаҷониба дар соҳаи баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити маблағҳои буҷетӣ аллакай амалӣ карда мешавад, барои Ҷумҳурии Тоҷикистон ҳамчун як истиноди муҳим хизмат карда метавонад. Аз ҷумла, Қазоқистон бо иштироки фаъолони Вазорати молияи худ, дар самти таъсиси марказҳои методӣ ва ташкили омӯзиши мунтазами хизматчиёни давлатӣ барои мутобикқозии IPSAS ба пешравиҳои назаррас ноил гардид. Чунин таҷрибаро метавон дар Ҷумҳурии Тоҷикистон бо дарназардошти хусусиятҳои миллӣ, бахусус дар самти оморасозии кормандон ва рақамикунони баҳисобгирии буҷетӣ ва аудит дар низоми буҷети давлатӣ мутобик қард.

Илова бар ин, таҷрибаи ҷаҳонӣ аҳамияти ҳамгироии технологияҳои рақамиро ба низоми баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити буҷетӣ нишон медиҳад. Масалан, дар Иттиҳоди Аврупо платформаҳои автоматонидашуда ва технологияҳои абрӣ барои баҳисобгирии муҳосибӣ, назорати иҷрои буҷет ва оморасозии ҳисоботи молиявӣ фаъолони истифода мешаванд. Чунин воситаҳо дақиқии маълумот, суръати таҳлилро беҳтар намуда, ба ҳадди ақалл кам кардани хавфҳои коррупсия ва сӯйиштифодаи маблағҳои буҷетӣ мусоидат мекунанд. Ҷорӣ намудани технологияҳо ва нармафзори шабеҳи рақамӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон таҳияи пойгоҳи меъёрӣ ва сармоягузорӣ ба инфрасохтори IT-ро тақозо мекунанд, аммо дар ояндаи дарозмуддат ин боиси афзоиши самаранокии идоракунии давлатӣ мегардад.

Илова бар ин, таҷрибаи ҷаҳонӣ самаранокии назорати ҷамъиятӣ ва шаҳрвандиро аз болои маблағҳои буҷетӣ нишон медиҳад. Мамлакатҳое, ки дар ин самт пешрафт кардаанд, механизмҳои шаффофиятро фаъолони татбиқ мекунанд: интишори маълумоти буҷетӣ бо дастрасии озод, баргузориҳои муҳокимаҳои ҷамъиятӣ оид ба буҷет ва иштироки шаҳрвандон дар арзёбии барномаҳои давлатӣ. Чунин механизмҳо ба

ташаккули фарҳанги масъулиятшиносӣ ва ҳавасмандгардонии оқилонаи маблағҳои буҷетӣ мусоидат мекунад. Дар Ҷумҳурии Тоҷикистон рушди чунин таҷрибаҳо тавассути ташкили платформаҳои онлайн бо иттилооти кушодаи буҷетӣ, дастгирии ташкилотҳои ғайридавлатӣ ва воситаҳои ахбори омма дар инъикоси масъалаҳои назорати буҷет, инчунин рушди ниҳоди аудити давлатӣ имконпазир аст.

Ҳамин тариқ, таҷрибаи ҷаҳонӣ дар соҳаи баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити маблағҳои буҷетӣ метавонад ва бояд тақвои рушд ва навсозии чунин низоми миллии баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит дар баҳши давлатии Ҷумҳурии Тоҷикистон гардад. Самтҳои ояндадори мутобиқсозӣ инҳоянд: ҷорӣ намудани стандартҳои байналмилалӣ баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит, рақамикунории баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорат, таҳкими институтсионалии Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон, рушди аудити дохилӣ ва ҳавасмандгардонии иштироки шаҳрвандон дар раванди буҷет. Дар сурати андешидани равиши ҳамаҷониба ва пайваста, мутобиқсозии ин таҷрибаҳо метавонад сатҳи шаффофият ва самаранокии идоракунии молияи давлатиро дар мамлакат ба таври қобили мулоҳиза беҳтар созад.

Боби чоруми диссертатсия - «Роҳҳои тақмили баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити маблағҳои буҷавӣ» унвон дошта, се фасли он дарёфтани **самтҳои тақмили баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити маблағҳои буҷетиро таҳқиқ менамояд.**

Дар фасли аввал «Тақмили баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити маблағҳои буҷетӣ дар асоси стандарткунонӣ» ба таҳқиқи мушкilotи стандарткунонӣ ҳамчун воситаи рушди устувор таваҷҷуҳ дода шудааст. Бояд гуфт, ки ҳамаҷониба ва муназзам будани тадбирҳои пешниҳодшуда нишон медиҳад, ки стандарткунонӣ дар баҳши давлатӣ на танҳо раванди муттаҳидсозии техникӣ, балки дигаргунии амиқи институтсионалӣ низ мебошад, ки иродаи сиёсӣ, ҳамкориҳои байниидоравӣ ва таъмини устувори захирахоро талаб мекунад. Таҷрибаи ҷаҳонӣ нишон медиҳад, ки ислоҳот дар соҳаи

баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит бо амалисозии стратегияи дурусти татбиқ ва марҳила ба марҳила роҳандозӣ намудан натиҷаҳои назаррасро дар шакли баланд бардоштани самаранокии хароҷоти буҷет, афзоиши эътимод ба ниҳодҳои давлатӣ ва беҳтар шудани фазои сармоягузорӣ таъмин мекунад. Яъне, стандартикунониро на ҳамчун расмият, балки ҳамчун воситаи рушди устувор, ки дар асоси навсозии тамоми низоми идоракунии молияи давлатӣ амалӣ карда мешавад, баррасӣ кардан лозим аст. Барои Ҷумҳурии Тоҷикистон стандартикунонии баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит дар баҳши давлатӣ як самти муҳими стратегӣ буда, ҳам аҳамияти дохилӣ ва ҳам аҳамияти берунӣ дорад. Аввалан, қорӣ намудани стандартҳои байналмилалӣ шаффофияти ташаққул ва иҷрои буҷетро таъмин менамояд, ки асоси ҳисоботдиҳии мақомоти давлатӣ дар назди ҷомеа мебошад. Ин махсусан дар шароити афзудани масъулияти иҷтимоии давлат ва эҳтиёҷоти шаҳрвандон ба назорати харҷи маблағҳои давлатӣ дахл дорад.

Сониян, якхела будани расмиёти баҳисобгирии муҳосибӣ, истилоҳот ва шаклҳои ҳисобот ҳолатҳои тақрор шудан, номувофиқӣ ва носаҳеҳии иттилооти молиявиро, ки имрӯз дар муносибатҳои байниидоравӣ аксаран дучор мешаванд, бартараф мекунад. Ин имкон медиҳад, ки фаврият ва дақиқии идоракунии захираҳои буҷет афзоиш ёбад, ки дар навбати худ ба иҷрои барномаҳои давлатӣ таъсири мусбат мерасонад.

Сеюм, гузариш ба стандартҳои байналмилалӣ эътимоди ташкилотҳои молиявии байналмилалӣ ва донорҳоро ба таври назаррас афзоиш дода, барои ҷалби сармоя ва грантҳои мақсаднок шароит фароҳам меорад. Ин махсусан барои маблағгузориҳои инфрасохтор, лоиҳаҳои иҷтимоӣ ва рақамӣ дар мамлакат муҳим аст. Низоми шаффоф ва фаҳмои оморасозӣ ва пешниҳоди ҳисоботи молиявӣ, ки ба талаботи ҷаҳонӣ ҷавобгӯ аст, далели муҳими ҳамкориҳои байналмилалӣ мегардад.

Стандартҳо тамоми соҳаи фаъолияти мақомоти назорати давлатии молиявӣ ва аудитро ба таври возеҳ муқаррар мекунанд. Вобаста ба ин, бояд зикр кард, ки дар фаъолияти мақомоти назорати давлатии молиявӣ дар Ҷумҳурии

Тоҷикистон то таъсиси мақоми олии назорати давлатии молиявӣ – Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон (соли 2011), ки назорати молиявии беруниро амалӣ мекунад, ҳангоми гузаронидани назорати истифодабарии маблағҳои буҷети давлатӣ мафҳуми «ревизия» истифода мешуд. Бо рушди муносибатҳои буҷетӣ ва татбиқи стандартҳои байналмилалӣ назорати давлатии молиявӣ дар фаъолияти Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон мафҳуми «ревизия» тадриҷан бо мафҳуми «аудити давлатӣ» иваз гардид. Ҳамин тариқ, аллакай дар дастурамалҳои Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон «Оид ба тартиби гузаронидани санҷишҳои иҷроӣ буҷети давлатӣ ва омода намудани ҳулосаи Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон ба ҳисоботи солонаи Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон дар бораи иҷроӣ буҷети давлатӣ дар соли молиявии ҳисоботӣ» (соли 2013), «Оид ба тартиби банақшагирии гузаронидани санҷишҳои аудитории Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон» (соли 2013), «Оид ба тартиби гузаронидани санҷишҳои аудитории Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон» (соли 2013) ва дигар санадҳои Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон истифодаи мафҳуми «санҷиши аудиторӣ» дида мешавад.

Ҳамаҷониба ва муназзам будани тадбирҳои пешниҳодшуда нишон медиҳад, ки стандартикунонӣ дар бахши давлатӣ на танҳо раванди муттаҳидсозии техникӣ, балки дигаргунии амиқи институтсионалӣ низ мебошад, ки иродаи сиёсӣ, ҳамкориҳои байниидоравӣ ва таъмини устувори захираҳоро талаб мекунад. Таҷрибаи ҷаҳонӣ нишон медиҳад, ки ислоҳот дар соҳаи баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит бо амалисозии стратегияи дурусти татбиқ ва марҳила ба марҳила роҳандозӣ намудан натиҷаҳои назаррасро дар шакли баланд бардоштани самаранокии хароҷоти буҷет, афзоиши эътимод ба ниҳодҳои давлатӣ ва беҳтар шудани фазои сармоягузорӣ таъмин мекунад.

Ҳамин тариқ, стандартикунонии баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит дар бахши давлатии Ҷумҳурии Тоҷикистон на танҳо як қадам ба сӯи амалияи пешрафтаи байналмилалӣ, балки шартӣ зарурии ташаккули низоми муосир, муассир, шаффоф ва

масъулиятноки идоракунии молияи давлатӣ мебошад, ки рушди устувори иҷтимоию иқтисодии мамлакатро таъмин менамояд.

Ҳангоми муайян кардани самараи иҷтимоию иқтисодии истифодабарии воситаҳои давлатӣ ошкор ва мавриди таҳлил қарор додани омилҳои таъсирдошта, ки ба истифодабарии воситаҳои давлатӣ ё фаъолияти объекти аудитшаванда алоқамандӣ надоранд, инчунин арзёбии дараҷаи таъсири онҳо ба самараи иҷтимоию иқтисодии мазкур зарур мебошад.

Ҳамин тариқ, стандарткунонии баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит дар баҳши давлатии Ҷумҳурии Тоҷикистон на танҳо як қадам ба сӯи амалияи пешрафтаи байналмилалӣ, балки шартӣ зарурии ташаккули низоми муосир, муассир, шаффоф ва масъулиятноки идоракунии молияи давлатӣ мебошад, ки рушди устувори иҷтимоию иқтисодии мамлакатро таъмин менамояд.

Дар фасли дуюми Боби чорум, ки “Рақамикунонӣ ва автоматикунонӣ ҳамчун самтҳои асосии такмили баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити маблағҳои буҷетӣ” номида шудааст, қорӣ намудани платформаҳои рақамӣ аз нав дида баромадани равишҳоро ба ташаккул ва пешниҳоди иттилооти ҳисоботӣ талаб мекунад. Низомҳои муосири баҳисобгирии муҳосибӣ на танҳо барои қонеъ кардани талаботи меъёрӣ, балки ба таъмини чандирӣ, дастрасӣ ва фаврияти маълумот нигаронида шудаанд. Муассисаҳои давлатӣ бо зарурати гузаштан аз ҳисоботдиҳии даврӣ ба мониторинги доимии иҷроӣ буҷет ва вазъи дороиҳои худ дучор меоянд. Дар ин замина бояд хотиррасон кард, ки «техника на ҳамеша пешбурди баҳисобгирии муҳосибиро осон мекунад, зеро муваффақияти ҳама гуна низоми иттилоотӣ бевосита аз кори мутахассисони ИТ, техникҳо ва мутахассисони бино вобаста аст. Ва дар ҳама гуна пойгоҳ, ҳатто пойгоҳи дурусти маълумот мушкилот ва камбудии техникӣ ба вуҷуд меоянд, ки мутаассифона, метавонанд боиси гум шудани маълумот ва анборҳои иттилоот гардад» [6, С.3]. Бинобар ин, нақши кормандони соҳибхитисоси муҳисбот ва хадамоти аудит, ки

технологияҳои рақамиро хуб сарфаҳм мераванд, баланд мегардад.

Низомҳои иттилоотии насли нав имкон медиҳанд, ки маълумоти шуъбаҳои гуногун ҳамгиро карда шаванд, якпорчагӣ ва қиёспазии иттилоотро таъмин кунанд, вақти барои таҳияи ҳисоботҳо сарфшаванда ва хавфи таҳрифи маълумотро кам кунанд. Баҳисобгирии муҳосибӣ боз ҳам шаффофтар ва ҳисоботдиҳандатар мегардад, мақомоти назорати давлатӣ ва аудити берунӣ дастрасии фаврӣ ба маълумоти рақамиро пайдо мекунанд.

Яке аз унсурҳои асосии рақамикунонии баҳисобгирии муҳосибӣ қорӣ намудани гардиши электронии ҳуҷҷатҳо мебошад, ки коркарди автоматонидашудаи ҳуҷҷатҳои аввалӣ, мубодилаи маълумот байни шуъбаҳо, бойгоникунонии электронӣ ва санҷиши иттилоотро таъмин менамояд. Гардиши электронии ҳуҷҷатҳо ҳолатҳои такрори амалиётро аз байн мегарад, эътимоднокии ниғаҳдорӣ ҳуҷҷатҳоро зиёд мекунад ва раванди мувофиқасозӣ ва тасдиқи ҳуҷҷатҳоро метезонад.

Дар шароити Ҷумҳурии Тоҷикистон тадриҷан қорӣ намудани гардиши электронии ҳуҷҷатҳо, махсусан дар низоми ҳазинадорӣ иҷроӣ буҷети давлатӣ аллакай натиҷаи аввалии мусбати худро додааст. Бо вуҷуди ин, набудани платформаи ягона ва ҳамгироии нокифоя байни низомҳои баҳисобгирии муҳосибӣ, аудит ва молиявӣ иқтисодии табдили рақамиро маҳдуд мекунад. Аз ин рӯ, масъалаҳои таъсиси фазои ягонаи баҳисобгирии муҳосибии рақамӣ дар асоси нармафзори мувофиқ ва технологияҳои ягонакардашудаи мубодилаи маълумот мубрами махсус пайдо мекунад.

Ҳамгироии низомҳои баҳисобгирии муҳосибӣ бо низомҳои хариди давлатӣ, ҳазинадорӣ, ҳадамоти андоз ва назорати дохилӣ имкон медиҳад, ки гузариш аз баҳисобгирии пароканда ба назорати рақамӣ, ки тамоми марҳилаҳои идоракунии буҷет - аз банақшагирӣ то иҷро ва таҳлили минбаъдаи онро дар бар мегирад, ба амал ояд. Ин равиш на танҳо шаффофияти аудитро таъмин мекунад, балки самаранокии онро ба таври назаррас афзоиш дода, имкон

медиҳад, ки хавфҳо ва ҳолатҳои ғайричашмдошт дар ҳисоботи молиявӣ пешакӣ муайян карда шаванд.

Имрӯз табдили рақамии баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит дар баҳши давлатӣ як ҷузъи ҷудонашавандаи ислоҳоти ҷаҳонии идоракунии молияи давлатӣ гардид. Дар бисёр мамлакатҳо автоматикунонӣ ва татбиқи технологияҳои рақамӣ шаффофият, ҳисоботдиҳӣ ва самаранокии истифодаи захираҳои буҷетро ба таври назаррас афзоиш доданд. Дар ин маврид, омӯзиши таҷрибаи байналмилалӣ ва минтақавӣ барои Ҷумҳурии Тоҷикистон дар заминаи таҳияи стратегияи рақамии худ аҳамияти хоса дорад.

Яке аз самтҳои асосии табдили рақамӣ таҳия ва татбиқи платформаи ягонаи ҳамгирошудаи баҳисобгирии муҳосибии маблағҳои буҷетӣ мебошад. Чунин низом бояд тамоми марҳилаҳои раванди буҷет – аз банақшагирӣ ва тақсимои захираҳо то иҷро ва омодакунии ҳисоботро муттаҳид созад. Муҳити ягонаи рақамӣ мутобиқати маълумотро байни муассисаҳо таъмин мекунад, такрори иттилоотро аз байн мебарад ва ҳамкориҳои байниидоравиро сода мекунад. Дар баробари ин, таъмин намудани сохтори модуль зарур аст, ки барои миёсдигаркунии низом ва мутобиқ кардани он ба тағйирот дар доираи пойгоҳи меъёрӣ ва ниёзҳои истифодабарандагон имконият медиҳад.

Дар шароити маҳдуд будани захираҳо таъмини шаффофияти иҷрои буҷет ва воқуниши фаври ба инҳироф аз нишондиҳандаҳои нақшавӣ хеле муҳим аст. Низомҳои автоматикунонидашудаи мониторинг дар асоси коркарди ҷараёнии маълумот ва сценарияҳои таҳлили пешакӣ муайяншуда на танҳо барои муайян кардани хавфҳо ва қонуншиканиҳо, балки инчунин барои гузаронидани таҳлили ояндабинӣ имкон медиҳанд, ки ин қабули қарорҳои идоракунии асоснокро осон кунанд. Чунин низомҳо метавонанд дар якҷоягӣ бо платформаҳои харидҳои электронӣ, идоракунии қарзи давлатӣ ва тақсимои интиқолҳо фаъолият намуда, низоми ягонаи назорати молиявиро ташкил кунанд.

Ояндаи аудити давлатӣ ба гузариш аз санҷишҳои интиҳобӣ ба назорати рақамӣ дар вақти воқеӣ вобаста аст.

Истифодаи технологияҳои маълумоти калон, зеҳни сунъӣ ва технологияҳои таҳлили ояндабинӣ имкониятро барои аудити доимӣ фароҳам меорад, ки метавонад тамоми даври амалиёти буҷетиро фаро гирад. Ин на танҳо самарайи ошкор намудани қоидавайронкуниҳо ва суйистеъмолкуниро баланд мебардорад, балки нақши пешгирикунандаи аудитор бо ба вуҷуд овардани маърифати масъулиятшиносӣ дар ҳамаи зинаҳои идоракунии пурзӯр менамояд.

Ҳамин тариқ, рақамикунонӣ ва автоматикунонии баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити маблағҳои буҷетӣ самтҳои муҳими стратегияи навсозии бахши давлатӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон мебошанд. Онҳо барои баланд бардоштани шаффофият, ҳисоботдиҳӣ ва самаранокӣ қабули қарорҳои идоракунии замина фароҳам меоранд, ки ин махсусан дар шароити маҳдуд будани захираҳо ва афзоиши интизориҳои ҷомеа нисбат ба самаранокӣ идоракунӣ давлатӣ муҳим аст.

Бартариҳои ҷорӣ намудани технологияҳои рақамӣ дар баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит дар бахши давлатӣ мусаллам мебошанд: автоматикунонии равандҳо таъсири омилҳои инсониро коҳиш медиҳад, саҳеҳӣ ва қиёспазии ҳисоботро зиёд мекунад, хароҷоти вақт ва захираҳои молиявиро кам ва имконияти таҳлили муассисаҳои буҷетиро васеъ мекунад. Муҳим он аст, ки воситаҳои рақамӣ вазифаҳои назоратии давлатро тақвият дода, эътимодно ҳама аз ҷониби шаҳрвандон ва ҳама шарикони байналмилалӣ ва донорҳо зиёд мекунад.

Барои Ҷумҳурии Тоҷикистон рушди технологияҳои рақамӣ дар соҳаи баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит на танҳо афзалияти технологӣ, балки афзалияти институтсионалӣ низ мебошад. Ин роҳи ташаккули амсилаи муосири идоракунӣ молияи давлатӣ мебошад, ки барои ба зудӣ ба мушкilot вокуниш нишон додан қодир буда, рушди устувори мамлакатро таъмин мекунад.

Фасли сеюми боби чорум «Равишҳои инноватсионии баланд бардоштани сифат ва самаранокӣ аудити маблағҳои буҷетӣ» ном дорад.

Тазаккур бояд дод, ки истифодаи зеҳни сунъӣ ва технологияҳои автоматикунонӣ дар соҳаи аудит марҳилаи сифатан нави таҳияи усулҳои мониторинг ва таҳлили амалиёти буҷетӣ мебошад. Ин технологияҳо равишҳои анъанавиро ба кулӣ тағйир дода, имконият муҳайё месозанд, ки гузариш аз коркарди дастӣ ба санҷишҳои интихобӣ ба мониторинг ва таҳлили миқёси васеъ, муттасил ва дар вақти воқеӣ роҳандозишаванда ба амал оварда шавад. Баръакси амалияҳои қаблӣ, ки аксари вазифаҳои аудиторӣ дастӣ иҷро мешуданд ва хусусияти ретроспективӣ доштанд, воситаҳои муосири рақамӣ суръати баланди коркарди маълумотро таъмин намуда, таъсири омили инсониро коҳиш медиҳанд ва дақиқии натиҷаҳоро ба таври назаррас афзоиш медиҳанд. Ин имкон медиҳад, ки ҳаҷми бештари иттилоот ба санҷиш фаро гирифта шавад ва дар марҳилаи аввали пайдошавӣ инҳироф ё хавфҳо зуд ошкор карда шаванд.

Чунин равишҳо махсусан дар шароити афзоиши босуръати ҳаҷми иттилоот ва афзоиши талаботи ҷомеа ба шаффофият ва ҳисоботдиҳӣ дар истифодаи захираҳои давлатӣ аҳамияти хоса пайдо мекунад. Низомҳои автоматикунонидашуда қодиранд, ки бо маҳзани маълумотҳои мақомоти молиявӣ ҳамгиро шаванд, тафтиши мутақобилаи иттилоотро таъмин кунанд ва ҳисоботҳои таҳлиلى ва ояндабинӣҳоро таҳия кунанд ва ба қабули қарорҳои идоракунии асоснок мусоидат кунанд.

Бояд қайд кард, ки ҳамкориҳои самарабахши байналмилалӣ шаффофияти мувофиқ ва омодагии сохторҳои давлатиро барои қабули таҷрибаи нав талаб мекунад. Ин на танҳо мутобиқсозии стандартҳо, балки бознигариҳои равандҳои дохилии ташкилӣ, ҳавасмандгардонии таҳқиқоти илмӣ дар соҳаи аудит, иштироки мутахассисони ватанӣ дар конференсияҳо, форумҳо ва лоиҳаҳои байналмилалӣ дар назар дорад.

Илова бар ин, иштироки фаъола дар нақшаҳои амали байналмилалӣ ба афзоиши эътимоди донорҳо ва сармоягузори хориҷӣ мусоидат мекунад. Аудит дар асоси принципҳои аз ҷониби умум эътирофшуда шаффофияти

равандҳои буҷетиро тасдиқ намуда, оғӯи Ҷумҳурии Тоҷикистонро дар арсаи байналмилалӣ мустаҳкам мекунад.

Дар шароити рақамикунонии идоракунии давлатӣ воситаҳои рақамӣ ва таҳлилӣ ба ҷузъи ҷудонашавандаи аудити муосир табдил меёбанд. Истифодаи онҳо имкон медиҳад, ки дақиқӣ, амиқӣ ва самаранокии санҷишҳои аудиторӣ хеле баланд гардад, инчунин гузариш аз таҳлили баъдина (ретроспективӣ, таърихӣ) ба назорати ғаёли истифодаи маблағҳои буҷетӣ ба амал ояд. Ин махсусан барои Ҷумҳурии Тоҷикистон, ки таъмини шаффофияти бахши давлатӣ яке аз вазифаҳои аввалиндараҷаи сиёсати иҷтимоию иқтисодӣ мебошад, дахл дорад.

Таъсири аудити инноватсионӣ ба баланд бардоштани самаранокии идоракунии буҷет дар Ҷумҳурии Тоҷикистон гуногунҷанба хоҳад буд. Аввалан, воситаҳои рақамӣ ва таҳлилӣ имкон медиҳанд, ки хавфҳо ва инҳирофот дар раванди молиявӣ саривақт муайян карда шаванд, ки аз истифодаи нодурусти маблағҳо пешгирӣ мекунад. Дуюм, ба низом даровардан ва автоматикунонии расмӣ боиси баланд шудани маҳсулнокии кори аудиторҳо, кам шудани омили субъективӣ ва баланд бардоштани эътимоднокии натиҷаҳо мегардад. Сеюм, робита бо мақомоти ҳокимияти иҷроия ва ҷомеа тавассути маълумоти кушод, ҳисоботҳои интерактивӣ ва наشري ҳулосаҳои асосӣ пурзӯр карда мешавад.

Ҳамин тариқ, ҷорӣ намудани усулҳои инноватсионӣ дар аудит на танҳо навсозии технологӣ, балки дигаргунсозии муназзам мебошад, ки метавонад назорати давлатиро ба сатҳи нави самаранокӣ ва эътимод барад. Барои Ҷумҳурии Тоҷикистон ин махсусан дар шароити зарурати идоракунии оқилонаи захираҳои маҳдуди буҷетӣ ва таъмини рушди устувори иҷтимоию иқтисодӣ муҳим аст.

Мушкilot ва таҳдидҳои муосири идоракунии давлатӣ, афзоиши ҳаҷм ва мураккабии амалиёти буҷетӣ, инчунин хоҳиши шаффофияти бештар ҷорӣ намудани равишҳои инноватсионии аудити маблағҳои буҷетиро на танҳо муҳим, балки аз ҷиҳати стратегӣ зарур мегардонад. Таҳлили таҷриба ва тамоюлҳои байналмилалӣ нишон дод, ки инноватсияҳои

асосӣ – истифодаи воситаҳои рақамӣ ва таҳлилӣ, автоматикунонии равандҳои аудит, ҷорӣ намудани зеҳни сунъӣ ва равишҳои ба хавф нигаронидашуда – вазифаҳо ва имкониятҳои мақомоти аудитор ба кулӣ тағйир медиҳанд.

Ин технологияҳо имкон медиҳанд, ки аз назорати анъанавии интиҳобӣ ба мониторинги ҳамаҷониба дар вақти воқеӣ гузариш ба амал ояд, саҳеҳӣ ва самаранокии муайян кардани хавфҳои молиявӣ баланд бардошта ва хароҷоти гузаронидани санҷишҳо ба таври назаррас коҳиш дода шавад. Ҷанбаи муҳим низ афзоиши эътимод аз ҷониби шаҳрвандон, шарикони байналмилалӣ ва донорҳо дар асоси далелҳои назорати ҳолисона, мустақил ва шаффофи иҷрои буҷет мебошад.

Барои Ҷумҳурии Тоҷикистон татбиқи стратегияи усулҳои инноватсионии аудит муҳимтарин захираи баланд бардоштани самаранокии идоракунии маблағҳои давлатӣ мебошад. Ин таҷдиди сохтори муназзами ҳам сохтори ташкилии мақомоти назорат ва ҳам оморасозии кормандон, навсозии пойгоҳи маърифу ҳуқуқӣ ва сармоягузори ба инфрасохтори рақамиро тақозо мекунад. Бо вучуди ин, манфиатҳои чунин сармоягузори - идоракунии устувори молиявӣ, пешгирии хавфҳои коррупсионӣ ва баланд бардоштани масъулият - ба таври назаррас аз хароҷот зиёданд ва имкон медиҳанд, ки дар бораи аудити рақамӣ ҳамчун унсур зарурии сохтори молиявии ояндаи мамлакат сухан ронд.

Ҳамин тариқ, баланд бардоштани сифат ва самаранокии аудит тавассути инноватсияҳо на танҳо барои иҷрои беҳтари буҷет, балки барои ноил шудан ба шаффофияти дарозмуддат, устуворӣ ва рушди стратегияи молияи давлатӣ дар маҷмӯъ замина мегардад.

Стандартикунонии сиёсати баҳисобгирӣ ва рақамикунонии баҳисобгирии муҳосибӣ барои автоматикунонии тамоми марҳилаҳои раванди буҷетӣ, аз банақшагири то пешниҳоди ҳисобот замина фароҳам меорад, ки ин самаранокии идоракунии молиявиро ба таври назаррас афзоиш медиҳад. Ин барои гузаштан ба «буҷети электронӣ» замина фароҳам меорад, сарбории маъмуриро ба дӯши

кормандон коҳиш медиҳад ва имкони таҳлили саривақтии иттилооти молиявиро бо мақсади баланд бардоштани самаранокии идоракунии захираҳои давлатӣ фароҳам меорад.

Норасоии кормандони касбӣ бо дониши кофии рақамӣ ва малакаи кор бо низомҳои иттилоотӣ монеаи ҷиддӣ дар роҳи рақамикунонии пурраи равандҳои баҳисобгирии муҳосибӣ ба шумор меравад. Ҳамзамон, сатҳи пасти рушди инфрасохтори техникӣ ва набудани дастрасии устувор ба шабакаи интернет дар минтақаҳои дурдаст иҷрои самараноки чунин ташаббусҳоро душвор мегардонад. Барои рафъи ин мушкилот, зарур аст, ки барномаҳои омӯзиш ва бозомӯзии фосилавӣ барои кормандони бахши молиявӣ муҳосибот бо ҷалби муассисаҳои таълимии касбӣ ва марказҳои тақмили ихтисос густариш ёбанд. Илова бар ин, навсозии инфрасохтори рақамӣ дар сатҳи ноҳияҳо бояд яке аз самтҳои муҳими сиёсати давлатии рушди рақамӣ гардонида шавад. Ҳамзамон, ташкили ҳамкориҳои самаранок байни низомҳои иттилоотии идоравӣ, бо истифода аз принципҳои мутобикқозии меъёрӣ ва техникӣ, метавонад ба коҳиши такроркорӣ ва афзоиши шаффофият дар мубодилаи маълумот мусоидат кунад. Танҳо дар доираи як стратегияи ягонаи давлатии рақамикунонӣ, ки тамоми сохторҳои давлатӣ ва маҳаллӣ дар он ҳамоянг иштирокдоранд, татбиқи босамари технологияҳои рақамӣ дар соҳаи баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити давлатӣ имконпазир мегардад.

Мушкилоти татбиқи стандартҳои байналмилалӣ баҳисобгирии муҳосибӣ хосияти ҳамаҷониба дошта, норасоии кормандони соҳибихтисос, захираҳои маҳдуди молиявӣ, норасоӣҳо дар таъминоти техникӣ ва монеаҳои ташкилиро дар бар мегирад. Ин мушкилот ва таҳдидҳо нақшаи чорабиниҳои ҳамаҷониба, аз ҷумла ислоҳоти институтсионалӣ, рушди захираи кормандон, тадриҷан ҷорӣ намудани стандартҳо дар бахшҳои алоҳида ва бунёди механизмҳои арзёбии самаранокии татбиқи ислохотро тақозо мекунанд.

Таҳлили сохтори монеаҳо дар роҳи табдили рақамӣ ҷиҳатҳои асосии осебазириро ошкор намуд, аз қабилӣ:

инфрасохтори заифи технологияҳои иттилоотӣ, сатҳи пасти дониш ва малакаҳои рақамӣ дар байни кормандон, номуайянии ҳуқуқӣ, парокандагии вазифаҳои ташкилӣ ва сатҳи нокифояи амнияти иттилоотӣ. Бартараф кардани ин монеаҳо тавассути муттаҳидсозии кӯшишҳои сохторҳои гуногуни давлатӣ, ҷамоҳангсозии мутамаркази сиёсати рақамӣ ва ташаккули стратегияи дарозмуддати амнияти иттилоотӣ бо назардошти таҷрибаи байналмилалӣ имконпазир аст.

ХУЛОСА ВА ТАВСИЯҲО

Натиҷаҳои асосии илмӣ диссертатсия

Таҳқиқоти анҷомдодашуда имкон дод, ки як қатор хулосаҳои назариявӣ методологӣ, тавсия ва пешниҳодҳои амалӣ оид ба рушди назария, методология ва амалияи тақмили низоми баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити маблағҳои буҷетӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон таҳия карда шаванд.

1. Равиши назариявӣ методологии тақмили баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити маблағҳои буҷети давлатӣ дар шароити иқтисодиёти рӯ ба рушди Ҷумҳурии Тоҷикистон таҳия карда шудааст. Муқаррарот ва мафҳумҳои асосии илмӣ ба низом дароварда шудаанд, ки моҳият, вазифаҳо ва аҳамияти баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудитро дар бахши давлатӣ ошкор намуда, имкон медиҳанд, ки самтҳои баланд бардоштани самаранокии онҳо ҳамчун воситаи идоракунии устувори молиявӣ муайян карда шаванд. Ба зарурати ҳамгироии вазифаҳои баҳисобгирии муҳосибӣ, таҳлил ва аудит барои таъмини шаффофияти раванди буҷетӣ диққати махсус додан зарур аст. Бахши назариявӣ таҳқиқот асосҳои муносибро барои роҳандозӣ намудани низоми самарабахши идоракунии молияи давлатӣ бо тамаркуз ба натиҷа ташаккул медиҳад [1-М; 13-М; 14-М; 28-М].

2. Мушкilotи асосии институтсионалӣ ва ташкилии низоми мавҷудаи баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит дар бахши давлатии Ҷумҳурии Тоҷикистон муайян карда шуданд. Аз ҷумла, ба мушкilotи нисбатан муҳимтар дар байни онҳо - автоматикунонии нокифояи равандҳои баҳисобгирии муҳосибӣ, набудани стандартҳои арзёбии самаранокии

хароҷоти буҷет, ҳамгирии сусти байниҳамдигарии мақомоти назорати давлатии молиявӣ ва муассисаҳои давлатӣ, дастрасии маҳдуд ба иттилооти саҳеҳ, норасоии кормандони баландхаттисос диққат дода шудааст. Дар асоси таҳлили маълумоти амалӣ муқаррар карда мешавад, ки пароканда ва кӯҳна будани методикаҳои баҳисобгирии муҳосибӣ имкониятҳои назорати босифати истифодабарии маблағҳои буҷети давлатиро ба андозаи муҳим маҳдуд мекунанд. Бинобар ин, табилии институтсионалии низоми мавҷуда бо таваҷҷуҳ ба кӯшодагӣ ва дастрасии иттилооти молиявӣ зарур аст [3-М; 11-М; 14-М; 17-М; 25-М].

3. Таҳлили интиқодии пойгоҳи мавҷудаи меъёрию ҳуқуқие, ки баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити маблағҳои буҷетиро танзим мекунанд, ба ҷо оварда шудааст. Қоидаҳои амалкунандаи баҳисобгирии муҳосибӣ бештар ҳосияти расмӣ доранд ва масъалаҳои арзёбии натиҷанокии хароҷот ва шаффофияти қабули қарорҳои буҷетиро фаро намегиранд. Ҳамоҳанг набудани санадҳои меъёрию ҳуқуқӣ бо стандартҳои байналмилалӣ мушоҳида мешавад, ки ин яғонасозии расмиёти баҳисобгирӣ ва қиёспазирии ҳисоботро ҳалалдор мекунанд. Бинобар ин, дар диссертатсия зарурати рушди минбаъдаи пойгоҳи меъёрию ҳуқуқӣ ва ҳамоҳангсозии он бо стандартҳои байналмилалӣ баҳисобгирии муҳосибӣ дар бахши давлатӣ (IPSAS) бо назардошти воқеияти милли қайд карда шудааст [2-М; 13-М; 15-М; 17-М; 19-М; 24-М].

4. Таҳлили ҳамаҷониба ва муфассали низоми мавҷудаи аудити берунӣ ва дохилии маблағҳои буҷети давлатӣ гузаронида шудааст. Бо ҳам мутобиқ набудани равишҳои методологӣ, ҳадафҳои аудит ва татбиқи амалии он, арзёбӣ нашудани самаранокии хароҷоти буҷети давлатӣ, бартарияти назорати расмӣ нисбат ба таҳлили моҳиятӣ ошкор карда шудааст. Набудани стандартҳои яғонаи аудити дохилӣ ва пойгоҳи методи заиф таъсири аудитро ба раванди қабули қарорҳои идоракунии паст мекунанд. Вобаста ба ин, дар диссертатсия самтҳои рушди низоми аудит бо тамаркуз ба арзёбии ноилгардии ҳадафҳои иҷтимолию иқтисодӣ пешниҳод карда мешаванд [4-М; 11-М; 13-М; 14-М; 19-М; 20-М; 26-М].

5. Муқаррар карда шудааст, ки усулҳо ва равишҳои анъанавии баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит сатҳи зарурии шаффофият ва ҳисоботдиҳиро дар идоракунии ва истифодабарии маблағҳои буҷети давлатӣ таъмин карда наметавонанд. Бинобар ин, тамаркузи диққат ба идоракунии натиҷаноки захираҳои давлатӣ, ки ба иттилооти ҳамаҷониба оид ба хароҷот ва натиҷаҳои бадастомада асос меёбад, зарур аст. Дар шароити иқтисодиёти рӯ ба рушд таъкид ба қонунӣ будани амалиёти буҷетӣ бидуни таҳлили самаранокии иқтисодии онҳо боиси ноил нагардидани натиҷаҳои пешбинишуда мегардад. Таҳлили муҳтавои ҳисоботҳои гирандагони маблағҳои буҷет иттилоотнокии пасти онҳо ва набудани механизмҳои арзёбии сифати хароҷотро нишон дод. Ин талаб мекунад, ки дар амалияи баҳисобгирии муҳосибӣ принципҳои баҳисобгирии идоракунии ва назорати натиҷанокӣ ва самаранокӣ қорӣ карда шаванд [5-М; 17-М; 19-М; 20-М; 27-М; 32-М; 33-М].

6. Зарурати гузариш аз равиши ба хароҷот асосёфта ба равиши барномавӣ ҳадафӣ ҳамчун воситаи баланд бардоштани самаранокии истифодаи захираҳои буҷетӣ дар идоракунии хароҷоти давлатӣ нишон дода шудааст. Ин имкон медиҳад, ки маблағҷудокунӣ буҷетӣ бо натиҷаҳои мушаххаси иҷтимоӣ иқтисодӣ алоқаманд ва ҳамбаста карда шуда, низоми анғезаи истифодаи самараноки захираҳои давлатӣ бунёд карда шавад. Таҷрибаи мамлакатҳои дигар ва лоиҳаҳои озмоишӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон иқтисодӣ равиши мазкурро барои мустаҳкам намудани интизоми молиявӣ ва баланд бардоштани эътимод ба сиёсати буҷетии давлат нишон медиҳанд [10-М; 15-М; 17-М; 19-М; 20-М; 24-М; 332-М; 3-М].

7. Имкониятҳо ва иқтисодӣ имконпазири истифодаи технологияҳои рақамӣ дар соҳаи баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити давлатӣ муайян карда шуданд. Самтҳои татбиқи низомҳои иттилоотӣ ва нармфзори насли нав, аз қабилӣ ҳуҷҷатгардиши электронӣ, истифодаи унсурҳои зехнӣ сунъӣ, технологияҳои абрӣ, татбиқи блокчейн ва платформаҳои таҳлилий барои мониторинги иҷроӣ буҷет пешниҳод карда

мешаванд. Таҳлили сатҳи муосири рақамикунонӣ парокандагии татбиқи технологияҳои иттилоотӣ ва мавҷуд набудани платформаи ягонаи баҳисобгирии муҳосибиро дар баҳши давлатӣ нишон дод. Рушди муҳити рақамии баҳисобгирии муҳосибӣ шартӣ афзалиятноки баланд бардоштани самаранокии низоми идоракунӣ буҷет доништа мешавад [7-М; 11-М; 18-М; 19-М; 29-М; 30-М; 32-М; 33-М].

8. Амсилаи концептуалии низоми ҳамгирошудаи баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити истифодаи маблағҳои буҷетӣ таҳия карда шудааст. Он ба ҳамкориҳои байни зернизоми баҳисобгирии муҳосибӣ, аудит ва таҳлил асос ёфтааст, ки ба ноил шудан ба устуворӣ ва шаффофият дар идоракунӣ ва истифодаи маблағҳои буҷети давлатӣ нигаронида шудааст. Дар амсила низоми аксуламал пешбинӣ шудааст, ки тасҳеҳи доимии амалҳоро дар асоси натиҷаҳои таҳлил таъмин мекунад. Равиши пешниҳодшуда ба паст кардани сатҳи талафоти маблағҳои буҷетӣ, кам кардани такрори вазифаҳо ва беҳтар намудани ҳамроҳангсозии байни мақомоти давлатӣ мусоидат мекунад [6-М; 7-М; 12-М; 18-М; 32-М; 33-М].

9. Таҳлили қиёсии таҷрибаи байналмилалӣ баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити маблағҳои буҷети давлатӣ гузаронида шудааст. Дар асоси омӯзиш ва арзёбии таҷрибаи мамлакатҳое чун Британияи Кабир, Канада, Кореяи Ҷанубӣ ва дигарҳо самтҳои имконпазирӣ мутобикгардонии амалияҳои пешқадам ба шароити Ҷумҳурии Тоҷикистон муайян карда шудаанд. Аз ҷумла, низоми идоракунӣ молияи давлатӣ (IFMIS), амалияҳои арзёбии натиҷанокӣ ё худ аудити самаранокӣ (performance audit) ва стандартҳои баҳисобгирии муҳосибӣ (IPSAS) таҳлил карда шудаанд. Самтҳои имконпазирӣ мутобикшавӣ, аз ҷумла таҳияи методологияи баҳисобгирии камхарҷ, ҳисоботи оммавӣ ва таҳкими мустақилияти аудити берунӣ муайян карда шуданд. Таҷрибаи ҷаҳонӣ зарурати корбурди равиши ҳамроҳанибаро ба ислоҳоти низоми баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит дар баҳши давлатӣ тасдиқ мекунад [4-М; 9-М; 15-М; 19-М; 21-М; 22-М; 23-М; 29-М; 31-М; 33-М].

10. Пешниҳодҳо оид ба рушди институтсионалии низоми аудити давлатӣ таҳия карда шуданд. Таҳкими мустақилияти Палатаи Ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон, бунёи низоми идоракунии хавфҳо ва омӯзиши мутахассисон барои азхуд кардани усулҳои нави аудит, ҷорӣ намудани арзёбии натиҷанокӣ, инчунин рушди назорати ҷамъиятӣ махсусан таъкид карда шудааст. Таҳлили сохторҳои назоратии мавҷуда нишон дод, ки тақсимои дақиқи вазифаҳо байни мақомоти назорати берунӣ ва дохилӣ вучуд надорад. Баланд бардоштани ихтисос ва ташаккули пойгоҳи методологӣ аудитро ба воситаи муассири баланд бардоштани самаранокии сиёсати буҷетӣ табдил медиҳад [8-М; 13-М; 16-М; 18-М; 19-М; 21-М; 28-М; 29-М; 32-М].

11. Нақши сармояи инсонӣ ва омодагии касбии мутахассисон дар таъмини самаранокӣ ва устувории низоми баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит дар баҳши давлатӣ муқаррар карда шудааст. Тахассус ва кордонии нокифояи кормандон, дастрасии маҳдуд ба маводи муосири методӣ ва набудани барномаҳои тақмили ихтисос самаранокии кори хадамоти молиявиро коҳиш медиҳад. Барои баланд бардоштани сатҳи омодагии касбӣ ва аттестатсияи муҳосибон ва аудиторони баҳши давлатӣ тавсияҳо таҳия карда шудаанд. Роҳандозӣ намудани низомии миллии аттестатсияи мутахассисони соҳаи баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити давлатӣ, тақмили ихтисоси кормандони мақомоти молия ва назорат зарур аст. Рушди иқтидори кормандон ё таъсири мусбати омили инсонӣ бояд ҳамчун шарт зарурии татбиқи бомуваффақияти тадбирҳои ислоҳии пешниҳодшуда баррасӣ шавад [1-М; 12-М; 18-М; 19-М; 21-М; 28-М; 29-М; 32-М; 33-М].

12. Зарурати таъсиси низоми мониторинг ва назорати иҷроӣ тавсияҳо (аксуламал) дар асоси натиҷаҳои аудит асоснок карда шудааст. Ин на танҳо ба қайд гирифтани қонуншиканиҳо, балки таҳлили сабабҳо, таҳияи тадбирҳои ислоҳӣ ва назорати иҷроӣ онҳоро низ таъмин мекунад. Айни замон натиҷаҳои санҷишҳои аудиторӣ бо кори муназзам оид ба баргараф намудани қонуншиканиҳои ошкоршуда ва пешгирӣ кардани такрори онҳо мушоҳида намешавад.

Роҳандозӣ намудани механизми ҳисоботи оммавӣ дар бораи иҷрои тавсияҳо, арзёбии паёмдҳои аудит ва истифодаи ин маълумот барои ислоҳи қарорҳои идоракунии зарур аст [3-М; 11-М; 13-М; 16-М; 18-М; 20-М; 21-М; 31-М].

Тавсияҳо оид ба истифодаи амалии натиҷаҳо

1. Стратегияи давлатии навсозии низоми баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити маблағҳои буҷетӣ таҳия ва тасдиқ карда шавад. Дар ҳуҷҷати мазкур бояд ҳадафҳои стратегӣ, марҳилаҳои ислоҳот, механизмҳои ҳамоҳангсозӣ ва манбаҳои маблағгузорӣ бо дарназардошти пешниҳодҳои дар диссертатсия таҳияшуда инъикос ёбанд.

2. Платформаи ягонаи рақамӣ барои баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявӣ дар баҳши давлатӣ бунёд карда шавад. Чунин низом бояд автоматикунонии баҳисобгирии муҳосибӣ, шаффофияти амалиёти молиявӣ, дастрасии маълумотро барои мақомоти танзимкунанда ва ҳамгирӣ бо барномаҳои буҷетӣ ва назоратро таъмин намояд.

3. Ислоҳоти куллии пойгоҳи меъёрию ҳукукии баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити маблағҳои буҷети давлатӣ оғоз карда шавад. Тавсия дода мешавад, ки қонуни алоҳида дар бораи аудити давлатӣ қабул карда, инчунин стандартҳои миллии назорат ва аудити дохилӣ дар асоси стандартҳои байналмилалӣ (IPSAS, INTOSAI) таҳия карда шаванд.

4. Амсилаи арзёбии самаранокӣ маблағҳои буҷетӣ татбиқ карда шавад. Дар амал ин маънои ҷорӣ намудани нишондиҳандаҳои натиҷанокӣ, сарфакорӣ ва ҳосилнокӣ меҳнаторо дорад, ки дар асоси онҳо фаъолияти гирандагони маблағҳои буҷети давлатӣ арзёбӣ карда мешавад.

5. Ваколатҳои Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон васеъ карда шаванд ва сатҳи мустақилияти институтсионалии он баланд бардошта шавад. Ин имкон медиҳад, ки аудити берунӣ самараноктар таъмин гардад ва эътимод ба натиҷаҳои фаъолияти назоратӣ дар баҳши давлатӣ афзоиш ёбад.

6. Гузаронидани соҳаҳои афзалиятноки иҷтимоию иқтисодӣ ба буҷетикунонии барномавию ҳадафӣ бо тавсеаи минбаъдаи фарогирӣ. Ин робитаи байни захираҳо ва

натиҷаҳоро таъмин намуда, шаффофият ва ҳисоботдиҳӣ (масъулият)-ро баланд мебардорад.

7. Воситаҳои рақамии идоракунии ва таҳлил – зеҳни сунӣ, блокчейн, намоишдиҳӣ ва низомҳои ояндабинӣ татбиқ карда шаванд. Ин эътимоднокии маълумотро таъмин мекунад, хатоҳои инсониро коҳиш медиҳад ва назорати амалиёти буҷетиرو беҳтар мекунад.

8. Таҳия намудани механизмҳои ҳамгирозии низомҳои баҳисобгирии муҳосибӣ, буҷетикунонӣ ва назорат, муттаҳид намудани онҳо ба муҳити ягонаи иттилоотӣ. Ин назорати ҳамаҷонибаи тамоми марҳилаҳои раванди буҷет - аз банақшагирӣ то иҷро ва таҳлили натиҷаҳоро таъмин мекунад.

9. Ташкили барномаи миллии тақмили ихтисос ва сертификатсияи муҳосибон ва аудиторҳои бахши давлатӣ. Тавсия дода мешавад, ки бозомӯзии ҳатмии кормандон дар ҳар 3-5 сол қорӣ карда, маркази таълимии аккредитатсияшудаи касбӣ таъсис дода шавад.

10. Шурои байниидоравӣ оид ба ислоҳоти баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит дар бахши давлатӣ, аз зумраи намояндагони Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон, Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон, мақомоти андоз ва муассисаҳои таълимӣ таъсис дода шавад. Шуро татбиқи тадбирҳои ислоҳотии пешниҳодшударо ҳамоҳанг мекунад.

11. Низоми ҳатмии мониторинги иҷрои тавсияҳои дар асоси натиҷаҳои аудит таҳияшуда қорӣ карда шавад. Муқаррар кардани масъулият барои иҷрои ин тавсияҳо, риояи муҳлати иҷрои онҳо ва пешниҳоди ҳисоботи оммавӣ аз рӯйи ҳар як банди онҳо лозим аст.

12. Таҳияи низоми ангежа ва таҳримҳо (мучозот), ки риояи тавсияҳои аудиторино ҳавасманд мекунад. Ин метавонад ҳам ҳавасмандии моддӣ барои истифодаи самараноки захираҳо ва ҳам тадбирҳои маъмуриро дар сурати рӯй додани қоидавайронкунӣ ё қонуншиканиҳо дар бар гирад.

РҶҲАТИ ИНТИШОРОТИ ИЛМИИ ДОВТАЛАБИ ДАРАҶАИ ИЛМӢ

А. Интишорот дар нашрияҳои илмӣ тақризшавандаи Ҷумҳурии Тоҷикистон

[1-М]. Давлатзода, М.Х. Пути повышения эффективности семейной экономики Республики Таджикистан [Текст] / Х.Р. Улуғходжаева, М.Х. Давлатов // Вестник Таджикского национального университета. Серия социально-экономических и общественных наук. – 2018. – № 8. – С. 17-20

[2-М]. Давлатзода, М.Х. Современное состояние семейной экономики Республики Таджикистан [Текст] / Х.Р. Улуғходжаева, М.Х. Давлатов // Вестник Таджикского национального университета. Серия социально-экономических и общественных наук. – 2018. – № 7. – С. 22-25

[3-М]. Давлатзода, М.Х. Финансы домашних хозяйств в системе национальной экономики [Текст] / А.К. Курбонов, М.Х. Давлатов // Финансовая экономика. – 2020. – № 2. – С. 58-61

[4-М]. Давлатзода, М.Х. Развитие семейного подряда в сельском хозяйстве [Текст] / М.Х. Давлатзода // Вестник Бохтарского государственного университета имени Носира Хусрава. Серия гуманитарных и экономических наук. – 2020. – № S1-4-2(80). – С. 158-160

[5-М]. Давлатзода, М.Х. Истифодаи усули графикӣ оид ба муайян кардани нуқтаи безарарӣ дар корхонаҳо [Матн] / М.Х. Давлатзода, Д.Ӯ. Ӯроқов // Паёми Донишгоҳи давлатии Бохтар ба номи Носири Хусрав. Силсилаи илмҳои гуманитарӣ ва иқтисодӣ. – 2020. – № 1-4. – Ҷ. 2 (80). – С. 236-244

[6-М]. Давлатзода, М.Х. Назария ва методологияи таҳлили даромади маржиналӣ ва нуқтаи безарарӣ [Матн] / Д.Ӯ. Ӯроқов, М.Х. Давлатзода // Паёми Донишгоҳи давлатии Бохтар ба номи Носири Хусрав. Силсилаи илмҳои гуманитарӣ ва иқтисодӣ. – 2020. – № S1-4-2(80). – С. 261-269

[7-М]. Давлатзода, М.Х. Таҳлили арзиши аслӣ - омили асосии идоракунии истеҳсолоти масолеҳи сохтмонӣ [Матн] / М.Х. Давлатзода, У.Ф. Ғаниев // Паёми Донишгоҳи давлатии

Бохтар ба номи Носири Хусрав. Силсилаи илмҳои гуманитарӣ ва иқтисодӣ. – 2020. – № S1-4-2(80). – С. 307-311

[8-М]. Давлатзода, М.Х. Исследование финансовых факторов развития домохозяйств в системе национальной экономики [Текст] / А.К. Курбонов, М.Х. Давлатов // Глобальная экономика и национальная безопасность. – 2021. – № 1. – С. 15-20

[9-М]. Давлатзода, М.Х. Основы развития управленческого учета в условиях цифровых технологий [Текст] / М.Х. Давлатзода // Таджикистан: экономика и управление. – 2021. – № 1. – С. 78-84

[10-М]. Давлатзода, М.Х. Анализ финансовой деятельности субъектов рыночных экономики [Текст] / М.Х. Давлатзода // Вестник Бохтарского государственного университета имени Носира Хусрава. Серия гуманитарных и экономических наук. – 2022. – № 1-2(98). – С. 253-257

[11-М]. Давлатзода, М.Х. Тартиби баҳисобгирии буҷет дар низоми иқтисоди бозорӣ [Матн] / М.Х. Давлатзода // Фурӯғи илм. – 2024. - № 2 (2). – С. 144-148

[12-М]. Давлатзода, М.Х. Факторы, обеспечивающие прозрачность и эффективность бухгалтерского учета и аудита бюджетных средств [Текст] / М.Х. Давлатзода // Паёми молия ва иқтисод. – 2024. - № 4-2 (43). – С. 377-385

[13-М]. Давлатзода, М.Х. Ташаққули низоми баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити маблағҳои буҷетӣ [Матн] / М.Х. Давлатзода // Паёми Донишгоҳи давлатии тиҷорати Тоҷикистон. – 2024. - № 4-2 (55). – С. 61-70

[14-М]. Хушвахтзода, Қ.Х., Давлатзода, М.Х. Моҳияти назариявии баҳисобгирӣ ва банақшагирии муомилоти буҷети давлатӣ [Матн] / Қ.Х. Хушвахтзода, М.Х. Давлатзода // Фурӯғи илм. – 2024. - № 3 (3). – С. 184-189

[15-М]. Давлатзода, М.Х. Шаффофият ва самаранокӣи маблағҳои буҷетӣ: нақши баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит дар идоракунии молияи давлатӣ [Матн] / М.Х. Давлатзода // Фурӯғи илм. – 2025. - № 1(5). – С. 235-243

[16-M]. Давлатзода, М.Х. Муҳимият ва мавҷудияти стандартҳои аудити давлатӣ дар низоми идоракунии [Матн] / М.Х. Давлатзода // Фуруғи илм. – 2025. - № 1 (5). – С. 214-220

[17-M]. Давлатзода, М.Х. Современное состояние и проблемы бухгалтерского учета бюджетных средств в Республике Таджикистан [Текст] / М.Х. Давлатзода // Государственное управление. – 2025. - № 3 (74). – Ба ҷоп супорида шудааст.

[18-M]. Давлатзода, М.Х. Баҳисобирии муҳосиби маблағҳои буҷетӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон: мушкилоти амалия ва самтҳои рушд [Матн] / М.Х. Давлатзода // Паёми Донишгоҳи миллии Тоҷикистон. Бахши илмҳои иҷтимоӣ-иқтисодӣ ва ҷамъиятӣ. – 2025. - № 4. – С. 107-115

[19-M]. Давлатзода, М.Х. Формирование системы бухгалтерского учета и аудита бюджетных средств [Текст] / М.Х. Давлатзода // Вестник Таджикского государственного университета коммерции. – 2025. - № 2 (57) - Ба ҷоп супорида шудааст.

[20-M]. Давлатзода, М.Х. Тақмили рақамикунонии баҳисобирии муҳосибӣ ва аудити маблағҳои буҷетӣ [Матн] / М.Х. Давлатзода // Номан донишгоҳ. Силсилаи илмҳои табиатшиносӣ ва иқтисодӣ. – 2025. - № 2 (73). – Ба ҷоп супорида шудааст.

[21-M]. Давлатзода, М.Х. Тамоюлҳои муосири технологияҳои босуръат барои баланд бардоштани сифат ва самаранокии аудити маблағҳои буҷетӣ [Матн] / М.Х. Давлатзода // Паёми Донишгоҳи давлатии Бохтар ба номи Носири Хусрав. Силсилаи илмҳои гуманитарӣ ва иқтисодӣ. – 2025. - № 1-2 (134). – Ба ҷоп супорида шудааст.

Б. Мақолаҳо дар дигар нашрияҳо

[22-M]. Давлатов, М.Х. Ташаккулёбии баҳисобирии бухгалтерӣ дар Испания [Матн] / М.Х. Давлатов, Ҳ.А. Акрамова, Т.Б. Раҷабов // Механизмҳои истифодаи фишангҳои иқтисодию молиявии таъмини амнияти иқтисодӣ дар шароити ҷаҳонишавӣ. Маводи конференсияи ҷумҳуриявӣ илмию назариявӣ (ш. Душанбе, 7 ноябри соли 2018). – С. 69-73

[23-М]. Давлатзода, М.Х. Хусусиятҳои ҳисобдорӣ дар Италия [Матн] / М.Х. Давлатов, Ҳ.А. Акрамова, Т.Б. Раҷабов // Баъзе муаммоҳои моделсозӣ дар илмҳои иқтисодӣ ва табиӣ. Маводи конференсияи ҷумҳуриявӣ илмию амалӣ (ш. Душанбе, 25 майи соли 2018). – С. 110-116

[24-М]. Давлатов, М.Х. Низоми инноватсионии калкулятсионӣ дар корхонаҳои истеҳсоли [Матн] / М.Х. Давлатов // Солҳои рушди деҳот, сайёҳӣ ва ҳунарҳои мардумӣ ва 400-солагии Миробид Сайидои Насафӣ. Маводи конференсияи ҷумҳуриявӣ илмию назариявӣ (ш. Душанбе, 20-27 апрели соли 2019). – Душанбе: Донишгоҳи миллии Тоҷикистон, 2019. – С. 307-308

[25-М]. Давлатов, М.Х. Роль финансов домашних хозяйств в повышении уровня экономики населения [Текст] М.Х. Давлатов, А.К. Курбонов // Инновации – результативный фактор связи науки с производством. Материалы научно-практической конференции. – Душанбе: Таджикский национальный университет, 2019. – С. 226-229

[26-М]. Давлатзода, М.Х. Использование математических методов анализа в системе управленческого учета образовательного учреждения [Текст] / М.Х. Давлатзода, Ш.З. Сироджев // Известия Исык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. – 2022. – № 3-2(38). – С. 70-75

[27-М]. Давлатзода, М.Х. Муаммоҳои ташкили баҳисобгирӣ ва такмили он дар шароити гузариш ба низоми саноатӣ-аграрии иқтисодиёт [Матн] / З.Р. Шарифов, М.Х. Давлатзода // Рушди баҳисобгирии муҳосибӣ, таҳлил ва аудит дар шароити рақамикунории иқтисодиёт. Маводи конференсияи ҷумҳуриявӣ илмию амалӣ (ш. Душанбе, 1 майи соли 2024). – С. 35- 46

[28-М]. Давлатзода, М.Х. Влияние восточной экономической мысли на бухгалтерский учет и аудит бюджетных средств [Текст] / М.Х. Давлатзода // Наука, инновации, образование: актуальные вопросы XXI века: сборник статей XIII Международной научно-практической конференции (г. Пенза, 15 марта 2025 года). – Пенза: МЦНС «Наука и просвещение» (ИП. Гуляев Г.Ю.), 2025. – С. 31-35

[29-М]. Давлатзода, М.Х. Учет и аудит бюджетных средств: международный опыт для Республики Таджикистан [Текст] / М.Х. Давлатзода // Научная дискуссия: актуальные вопросы теории и практики: сборник статей III Международной научно-практической конференции (г. Пенза, 23 апреля 2025 года) - Пенза: МЦНС «Наука и просвещение» (ИП Гуляев Г.Ю.), 2025. – С. 34-38

[30-М]. Давлатзода, М.Х. Инновационные подходы к повышению качества и эффективности аудита бюджетных средств [Текст] / М.Х. Давлатзода // Экономика и право: современное состояние и перспективы развития: сборник статей XVI Международной научно-практической конференции (12 мая 2025 г.). - Петрозаводск: МЦНП «Новая наука», 2025. – С. 128-134

[31-М]. Давлатзода, М.Х. Направление контроля и совершенствования бухгалтерского учета бюджетных средств [Текст] / М.Х. Давлатзода // Современная экономика: актуальные вопросы, достижения и инновации: сборник статей II-й Международной научно-практической конференции (г. Пенза, 30 мая 2025 года). - Пенза: МЦНС «Наука и просвещение» (ИП Гуляев Г.Ю.), 2025. - С. 38-41

[32-М]. Давлатзода, М.Х. Цифровизация и автоматизация учета и аудита бюджетных средств в Республике Таджикистан: вызовы и перспективы развития [Текст] / М.Х. Давлатзода // Актуальные проблемы экономики и права в контексте глобальных вызовов: сборник статей IV Международной научно-практической конференции (г. Петрозаводск, 3 июня 2025 г.). – Петрозаводск: МЦНП «НОВАЯ НАУКА», 2025. – 156 с., с. 74-80

[33-М]. Давлатзода, М.Х. Современные подходы к аудиту бюджетных средств [Текст] / М.Х. Давлатзода // Инновационные подходы в современной науке: сборник статей по материалам СХСИ Международной научно-практической конференции «Инновационные подходы в современной науке» (г. Москва, 6 июня 2025 года). - № 11(191). – Москва: Изд. «Интернаука», 2025. – С. 147-153.

ТАДЖИКСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

На правах рукописи

УДК: 657.1:657.6



ДАВЛАТЗОДА МЕХРОДЖИДДИН ХАЙРИДДИН

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ УЧЕТА И
АУДИТА БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ: ТЕОРИЯ,
МЕТОДОЛОГИЯ И ПРАКТИКА**

Специальность 08.00.08 – Бухгалтерский учет и аудит

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание учёной степени
доктора экономических наук по специальности
08.00.08 – Бухгалтерский учет и аудит

Душанбе - 2025

Диссертация выполнена на кафедре бухгалтерского учета Таджикского национального университета.

Научный консультант: **Хушвахтзода Кобилджон Хушвахт** – доктор экономических наук, профессор, Президент Национальной академии наук Таджикистана.

Муқарризони расмӣ: **Рахимов Сайдали Холович** – доктор экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учёта и аудита Международного университета туризма и предпринимательства Таджикистана.

Амонова Дилбар Субхоновна – доктор экономических наук, профессор кафедры менеджмента и маркетинга Российско-Таджикского (Славянский) университет.

Раджабов Раджаб Кучакович – доктор экономических наук, профессор кафедры таможенной деятельности Таджикского государственного университета коммерции.

Ведущая организация: Государственное учреждение «Таджикский государственный финансово-экономический университет»

Защита диссертации состоится 1 ноября 2025 года в 10:00 часов на заседании диссертационного совета 6Д.КОА-003 при Таджикском национальном университете. Адрес: 734025, Республика Таджикистан, г. Душанбе, ул. Буни Хисорак, Студенческий городок, учебный корпус 7, ауд. 102, E-mail: 6d.koa-003@mail.ru, телефон ученого секретаря: (+992) 919-80-31-10

С диссертацией можно ознакомиться в научной библиотеке и на официальном сайте Таджикского национального университета (www.tnu.tj).

Автореферат разослан «_____» «_____» 2025 г

Ученый секретарь диссертационного совета, кандидат экономических наук



Бобиев И.А.

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность исследования. В условиях современных вызовов и угроз, связанных с глобализацией, цифровизацией и ограниченностью финансовых ресурсов, обеспечение эффективного использования средств государственного бюджета становится важнейшей задачей государственной политики. Государственный бюджет, как основной направление финансового регулирования и социально-экономического управления, играет решающую роль в достижении устойчивого развития, социальной справедливости и экономической стабильности в стране. Это особенно актуально для развивающихся стран, таких как Республика Таджикистан, где бюджетные ресурсы являются основным источником финансирования большинства приоритетных направлений государственной политики.

На фоне ограниченности внутренних источников доходов, высокой зависимости экономики от внешних факторов (включая трудовую миграцию и международную помощь), необходимости модернизации ключевых секторов экономики, возрастает важность планирования и рационального использования средств государственного бюджета. Актуальность исследования данной диссертация связана с необходимостью совершенствования структуры государственных расходов, повышения прозрачности финансовых операций и укрепления доверия общества к государственным институтам.

Современные проблемы требуют внедрения инновационных методов управления государственными финансами, включая совершенствование системы бухгалтерского учета и аудита государственного бюджета.

Эффективное функционирование этих направлений позволяет не только обеспечить финансовую дисциплину, но и повысить качество бюджетного планирования, снизить коррупционные риски и усилить контроль за целевым использованием средств. Сегодня, когда бухгалтерский учет и аудит базируются на международных стандартах и цифровых технологиях, они становятся основными механизмами обеспечения подотчетности органов государственного управления.

Тема диссертации особенно актуальна в контексте задач реализации стратегических целей социально-экономического развития Республики Таджикистан, включая повышение уровня и качества жизни населения, развитие социальной инфраструктуры и обеспечение устойчивого развития страны. В таких условиях необходимо обосновать подходы к реформированию системы бухгалтерского учета и аудита в государственном секторе, адаптированные к специфическим особенностям национальной экономики.

Кроме того, актуальность темы исследования обусловлена недостаточной разработанностью комплексных подходов к бухгалтерскому учету и аудиту в государственном секторе Республики Таджикистан, особенно в части интеграции с методами целевого и программного бюджетирования, внедрения автоматизированных учетных информационных систем, а также необходимостью адаптации международных стандартов к национальному опыту. Необходимы системное изучение существующих проблем и разработка практических рекомендаций по повышению эффективности использования бюджетных средств на основе современных методов бухгалтерского учета и аудита.

Учитывая наличие проблем в процессе бухгалтерского учета и аудита бюджетных средств, в том числе низкий уровень соответствия бухгалтерского учета международным стандартам и его цифровизации, Основатель мира и национального единства – Лидер нации, Президент Республики Таджикистан, уважаемый Эмомали Рахмон в своем Послании Маджлиси Оли Республики Таджикистан от 21 декабря 2021 года поручил Министерству финансов Республики Таджикистан в координации и сотрудничестве с другими заинтересованными органами и сторонами «принять целесообразные меры по переходу на международные стандарты финансовой отчетности, полностью внедрить современные программы учета финансовых операций и широко внедрить цифровизацию в сфере» [7].

Таким образом, научное и практическое значение организации эффективного бухгалтерского учета и аудита государственных бюджетных средств обуславливает актуальность

проведения комплексных исследований в рамках темы данной диссертации.

Степень научной разработанности проблемы. Вопросы совершенствования учета и аудита бюджетных средств широко отражены в работах зарубежных и отечественных ученых. Исследования зарубежных исследователей М.Д. Акатьевой, И.Н. Богатая, С.Дж. Грей, С. Дивайн, Т.Ю. Дружиловская, А.Н. Кизилов, В.В. Ковалёв, Т.В. Козлова, О.В. Крещенко, К. Кристенсон, М.И. Кутер, Г. Леман, С.Ф. Легенчук, В.А. Лукин, Р. Маттесич, М.Дж. Милн, Р.В. Мустафа, Б. Нидлз, О.Л. Островская, В.Ф. Палий, Т.В. Пашенко, С.Н. Поленова, В.В. Приображенская, Дж. Ричард, Дж.С. Рэндалл, О.В. Рожнова, Я.В. Соколов, В.И. Ткач, Р.Л. Уоттс, Л.А. Чайковская, В.Т. Хая, Н. Чабрак и другие занимаются разработкой методологии бухгалтерского учета и аудита. Из таджикских ученых Д.Н. Дадоматов, М.В. Калемуллоев, Б.Х. Каримов, Г.Т. Кодирова, С.Ф. Низомов, Р.С. Тохирова, К.Х. Хушвахтзода (К.Х. Барфиев), З.Р. Шарифова внесли значительный вклад в научное развитие бухгалтерского учета и аудита.

Научные работы зарубежных исследователей Е.А. Боброва, Д.Р. Ганиятуллина, О.В. Дулина, О.И. Карепина, Е.А. Лукинова, М.В. Мельник, О.Л. Некрасова, Ю.Б. Слободяник, Т.Р. Тимкин, Н.В. Фадейкина, И.Ю. Чумаковой, посвящены вопросам бухгалтерского учета и аудита в государственном секторе, в том числе учету и аудиту средств государственного бюджета. Интерес к этой теме растет и в научных кругах Республики Таджикистан, в том числе в работах авторов П.Дж. Орзуева, Д.А. Давлатзоды, Ф.Д. Зокирзоды, М.В. Калемуллоева, Н.М. Собирзоды, Р.С. Тохировой, К.Х. Хушвахтзоды и других.

Однако, несмотря на определенные достижения, уровень научной изученности учета и аудита бюджетных средств в условиях Республики Таджикистан остается недостаточным. В частности, отсутствует комплексная система бухгалтерского учета, учитывающая особенности программно-целевого бюджетирования и эффективности, не разработаны единые стандарты внутреннего аудита, слабо изучена роль цифровизации в управлении государственными финансами. Это свидетельствует о необходимости проведения глубоких научных исследований,

направленных на адаптацию современных теоретических, методологических и практических методов бухгалтерского учета и аудита в государственном секторе к национальной практике.

Связь исследований с программами (проектами) и научными темами. Основные результаты исследования согласуются с Национальной стратегией развития Республики Таджикистан на период до 2030 года (постановление Правительства Республики Таджикистан от 1 октября 2016 года, № 392), Программой среднесрочного развития Республики Таджикистан на 2021-2025 годы (постановление Маджлиси намояндагон Маджлиси Оли Республики Таджикистан от 16 июня 2021 года, № 441), «О дополнительных мерах по внедрению Международных стандартов финансовой отчетности в Республике Таджикистан» (постановление Правительства Республики Таджикистан от 3 мая 2010 года, № 231), «О дополнительных мерах по регулированию бухгалтерского учета и финансовой отчетности» (постановление Правительства Республики Таджикистан от 3 апреля 2012 года, № 154), Стратегией управления государственными финансами Республики Таджикистан на период до 2030 г. (Указ Президента Республики Таджикистан от 31 января 2020 года № 1446), Среднесрочной программы развития цифровой экономики в Республике Таджикистан на 2021-2025 годы (Постановление Правительства Республики Таджикистан от 26 октября 2021 года № 460).

Диссертация выполнена в соответствии с планом научно-исследовательских работ кафедры «Бухгалтерский учет» Таджикского национального университета.

ОБЩЕЕ ОПИСАНИЕ ИССЛЕДОВАНИЯ

Цель исследования. Целью диссертационного исследования является разработка теоретических, методологических и практических рекомендаций по совершенствованию системы бухгалтерского учета и аудита бюджетных средств в условиях социально-экономических реалий Республики Таджикистан.

Задачи исследования. В зависимости от поставленной цели в диссертации решаются следующие задачи:

1. Раскрыть понятие, сущность и экономическое значение государственного бюджета, охарактеризовать его роль как

направление реализации государственной политики и социально-экономического развития страны, определить взаимосвязь бюджета и системы бухгалтерского учета и аудита в государственном секторе.

2. Изучить принципы и подходы к организации бухгалтерского учета и аудита в государственном секторе, включая особенности применения казначейских и бухгалтерских методов, нормативно-правовую базу и международные стандарты бухгалтерского учета и контроля (аудита).

3. Анализ исторических этапов становления и развития системы бухгалтерского учета и аудита бюджетных средств в Республике Таджикистан, выявление основных изменений в нормативно-правовой и организационной среде, а также влияние экономических реформ на развитие бухгалтерского учета и аудита в государственном секторе.

4. Изучение методологических основ бухгалтерского учета бюджетных средств, определение основных принципов формирования учетной политики в бюджетных учреждениях и разработка рекомендаций по оптимизации методологических подходов в условиях Республики Таджикистан.

5. Систематизация и анализ современных методов аудита бюджетных средств, включая традиционные, риск-ориентированные и цифровые подходы, оценка возможности их внедрения в аудиторскую практику в государственном секторе Республики Таджикистан.

6. Изучение направления внутреннего и внешнего контроля, используемых в процессе бухгалтерского учета бюджетных средств, выявление их роли в обеспечении достоверности и законности финансовой информации, а также предложения по мерам совершенствования механизмов контроля.

7. Мониторинг текущего состояния учета бюджетных средств в Республике Таджикистан, выявление основных проблем нормативного, методологического и организационного характера, влияющих на эффективность и достоверность бухгалтерского учета.

8. Анализ внутренних и внешних факторов, влияющих на прозрачность и эффективность системы бухгалтерского учета и

бюджетного аудита, включая правовые, институциональные, технические и кадровые аспекты, и предложения по преодолению выявленных проблем.

9. Рассмотрение международного опыта организации учета и аудита бюджетных средств в странах с развитой и развивающейся экономикой, выявление практики, которая может быть эффективно адаптирована к условиям Республики Таджикистан с учетом ее экономических, правовых и организационных особенностей.

10. Обоснование необходимости совершенствования учета и аудита бюджетных средств на основе стандартизации учетных процедур, гармонизации с международными стандартами (IPSAS, ISSAI), и предложение конкретных мер по повышению сопоставимости и прозрачности финансовой отчетности.

11. Изучить возможности цифровизации и автоматизации процессов учета и аудита в государственном секторе, определить приоритетные направления внедрения цифровых технологий и систем электронного учета, оценить их влияние на повышение эффективности и прозрачности управления бюджетом.

12. Разработать инновационные подходы к повышению качества и эффективности бюджетного аудита, включая внедрение систем оценки рисков, цифрового аудита и мониторинга, а также совершенствование системы профессиональной подготовки государственных auditors.

Объект исследования. Объектом исследования является система учета и аудита бюджетных средств в государственном секторе экономики Республики Таджикистан.

Предмет исследования. Предметом исследования являются теоретические, методологические, организационные и практические аспекты формирования и развития системы учета и аудита бюджетных средств, включая направление цифровизации, внутреннего контроля и внешнего аудита.

Гипотеза исследования. Основная гипотеза исследования заключается в том, что совершенствование системы учета и аудита бюджетных средств в Республике Таджикистан возможно на основе комплексного внедрения современных теоретико-методологических подходов, цифровых технологий и инноваций, что позволит повысить прозрачность, эффективность и

подотчетность использования государственных финансовых ресурсов. Реализация данной гипотезы предполагает, что внедрение международных стандартов учета и аудита, переход к цифровой учетной среде, усиление внутреннего и внешнего контроля, а также высокий уровень профессионализма кадрового потенциала обеспечат качественные изменения в системе управления бюджетом.

Теоретические основы исследования. Теоретическую основу диссертационного исследования составляют фундаментальные положения теории бухгалтерского учета, государственного аудита, финансового контроля, управления государственными финансами, институциональной экономики, а также концепции программно-целевого бюджетирования и бюджетирования по результатам. Значительную роль сыграли также труды отечественных и зарубежных ученых, раскрывающие теоретико-методологические основы построения систем учета и аудита в государственном секторе. Кроме того, исследование базируется на положениях международных стандартов – Международных стандартов учета в государственном секторе (IPSAS), Руководящих принципов Международной организации государственных контрольных органов (INTOSAI), а также документов международных финансовых организаций по вопросам прозрачности управления государственными финансами.

Методологические основы исследования. Методологическими основами исследования являются принципы системного, комплексного и институционального подхода к изучению бухгалтерского учета и аудита. Для достижения целей и выполнения поставленных в диссертации задач использовались методы анализа и обобщения, экономико-математический и статистический, сравнительно-правовой, структурно-логический, моделирования, а также методы сравнительного анализа и экспертной оценки. Такая методологическая база обеспечивает точность выводов, реалистичность аналитических результатов и практическую реализацию предлагаемых рекомендаций.

Источники информации. В ходе исследования использовались различные источники официальной и аналитической информации, что обеспечило полноту и

достоверность полученных выводов, в том числе: нормативно-правовые акты Республики Таджикистан, отчеты Счетной палаты Республики Таджикистан, документы и решения Министерства финансов Республики Таджикистан, официальные статистические материалы Агентства по статистике при Президенте Республики Таджикистан, международные и национальные стандарты бухгалтерского учета и аудита, научная литература, публикации в научных журналах, а также практические материалы отдельных государственных учреждений.

Научная база. Практическую базу исследования составляют бюджетные учреждения и государственные организации Республики Таджикистан, включая министерства, ведомства и органы местного самоуправления, деятельность которых отражает специфику организации бухгалтерского учета и аудита бюджетных средств на различных уровнях государственной власти. Использованы также материалы научных публикаций, аналитических отчетов и собственные экспериментальные исследования автора. Диссертация выполнена в 2020-2025 годах на кафедре бухгалтерского учета Таджикского национального университета.

Научная новизна исследования. Научная новизна исследования выражается в разработке теоретико-методологических основ и разработке научно обоснованных рекомендаций по совершенствованию системы бухгалтерского учета и аудита бюджетных средств в Республике Таджикистан с учетом современных требований к прозрачности, эффективности и цифровизации управления государственными финансами. Основные положения, составляющие научную новизну исследования, заключаются в следующем:

1. Обосновано экономическое содержание государственного бюджета, исходя из его роли в обеспечении устойчивого социально-экономического развития и взаимосвязи бюджетных функций и системы бухгалтерского учета и аудита в государственном секторе.

2. Систематизированы принципы и подходы к организации бухгалтерского учета и аудита в государственном секторе с позиций современных требований к прозрачности и подотчетности

(отчетности), включая сравнительный анализ международного и национального опыта.

3. Выявлены, раскрыты и проанализированы этапы становления и развития системы бухгалтерского учета и аудита в Республике Таджикистан; выявлены институциональные и нормативные особенности ее развития, в том числе влияние перехода на программно-целевое бюджетирование.

4. Представлена классификация методологических подходов к учету бюджетных средств, включая рекомендации по адаптации Международных стандартов финансовой отчетности общественного сектора к национальной практике Республики Таджикистан.

5. Уточнены сущность и содержание современных методов аудита бюджетных средств, проведена их систематизация по критериям применимости, эффективности и автоматизации, а также обоснована необходимость внедрения риск-ориентированного подхода к аудиту государственного сектора.

6. Разработана классификация средств контроля и совершенствования учета бюджетных средств, включая предложения по их интеграции в единую систему внутреннего контроля на основе цифровых технологий.

7. Выявлены и описаны основные проблемы текущего состояния учета бюджетных средств в Республике Таджикистан, включая недостатки в нормативно-правовом регулировании, методическом обеспечении и профессиональной подготовке сотрудников.

8. Научно обоснованы факторы, влияющие на прозрачность и эффективность бухгалтерского учета и аудита, и предложена концептуальная модель устранения этих препятствий на основе системного и институционального подходов.

9. Расширены представления о возможностях использования международного опыта в сфере учета и аудита бюджетных средств в условиях Республики Таджикистан, обоснованы механизмы адаптации трансфера передового зарубежного опыта в национальную систему.

10. Разработаны предложения по стандартизации учета и аудита бюджетных средств, включающие элементы

адаптированной системы классификации расходов, гармонизированные процедуры отчетности и учета, соответствующие международным требованиям.

11. Определены приоритетные направления цифровизации и автоматизации учета и аудита бюджетных средств, а также предложен пример внедрения информационных систем в органах государственного сектора в целях повышения эффективности и прозрачности бюджетных процессов.

12. Обоснованы инновационные подходы к повышению качества и эффективности аудита бюджетных средств, включая внедрение цифрового аудита, повышение независимости надзорных органов, укрепление профессиональных стандартов в сфере государственного аудита.

Положения, выносимые на защиту:

1. Государственный бюджет выполняет не только функцию перераспределения ресурсов, но и служит основным методом реализации государственной политики; его эффективность напрямую зависит от уровня обоснования бухгалтерского учета и аудита, обеспечивающих достоверность и прозрачность бюджетных операций.

2. Система бухгалтерского учета и аудита в государственном секторе должна быть построена на принципах прозрачности, подотчетности, законности и единообразия, с интеграцией международных стандартов (IPSAS, ISSAI), что требует методологического соответствия национальной практике Республики Таджикистан.

3. Формирование современной системы бухгалтерского учета и аудита бюджетных средств в Республике Таджикистан прошло три этапа: дореформенный, переходный и институционального развития. Каждый из них характеризуется изменениями в законодательной базе и институтах управления, что необходимо учитывать при разработке дальнейших реформ.

4. Методология учета бюджетных средств в условиях Республики Таджикистан требует пересмотра и интеграции с международными стандартами бухгалтерского учета, а также внедрения единого подхода к формированию учетной политики

бюджетных учреждений, основанной на принципах прозрачности, сопоставимости и достоверности информации.

5. Методология аудита использования бюджетных ресурсов должна быть ориентирована на всестороннюю оценку эффективности достижения целей, предусмотренных соответствующими бюджетными программами. Особое внимание следует уделять выявлению отклонений от планируемых показателей, а также потенциальных финансовых и управленческих рисков. В рамках таких проверок необходимо применять современные аналитические инструменты, элементы автоматизации процессов и риск-ориентированный подход, что способствует обеспечению объективности, прозрачности и независимого характера контрольной деятельности.

6. Формирование действенной системы внутреннего контроля в учреждениях бюджетной сферы невозможно без системного применения методов предварительного, текущего и последующего контроля. Эти механизмы должны базироваться на использовании современных цифровых технологий и информационно-аналитических платформ, способных обеспечить высокую степень достоверности, оперативность обработки данных и своевременное принятие управленческих решений.

7. Состояние бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях Республики Таджикистан в настоящее время определяется наличием ряда устойчивых системных затруднений. К числу наиболее существенных относятся фрагментарность и несогласованность действующей нормативно-правовой базы, отсутствие унифицированного подхода к классификации финансово-хозяйственных операций, а также недостаточный уровень профессиональной компетентности специалистов. Совокупность указанных факторов оказывает негативное влияние на полноту, качество и достоверность формируемой бухгалтерской и финансовой отчетности.

8. Уровень прозрачности и результативности ведения бухгалтерского учета и проведения аудита бюджетных средств во многом определяется совокупным влиянием правовых, институциональных, организационных и технологических условий. Повышение качества этих процессов возможно за счёт

углубления межведомственного сотрудничества, внедрения цифровых решений, укрепления независимости контрольных органов и обеспечения большей открытости финансовой информации для заинтересованных сторон.

9. Международный опыт (включая опыт Европейского Союза и стран СНГ) показывает высокую эффективность интеграции цифровых платформ, стандартных форм отчетности и единого казначейства в систему бухгалтерского учета и аудита, которая может быть эффективно адаптирована к таджикской практике при условии учета институциональных особенностей.

10. Стандартизация учетных процедур и форм отчетности на основе МСФООС обеспечивает унификацию подходов, повышает сопоставимость бюджетных данных и укрепляет доверие контролирующих органов и населения, что требует внедрения типовых правил и образовательных программ.

11. Интеграция цифровых технологий в практику бухгалтерского учета и аудита бюджетных ресурсов представляет собой важнейший фактор, способствующий повышению их эффективности, оперативности и точности. Разработанная концепция цифровой трансформации предполагает внедрение автоматизированных систем документооборота, переход к электронным форматам отчетности, а также обеспечение сквозной интеграции информационных баз государственных органов с целью оптимизации контроля и анализа финансовой информации.

12. Рост качества и результативности аудита использования бюджетных средств может быть достигнут посредством внедрения инновационных методологических и технологических решений. К числу таких подходов относятся развитие цифрового аудита, применение механизмов дистанционного мониторинга, внедрение практик управления, основанных на анализе данных, а также учреждение института профессиональной сертификации аудиторов, осуществляющих контроль в государственном секторе.

13. Рост уровня качества и результативности бюджетного аудита может быть обеспечен за счёт интеграции современных инновационных решений. В частности, особую значимость приобретает развитие цифровых форм аудита, применение автоматизированных инструментов аналитической обработки и

визуализации данных, формирование моделей оценки с акцентом на риск-ориентированный подход. Дополнительно, важным направлением выступает совершенствование институциональной системы подготовки квалифицированных специалистов, а также внедрение независимых механизмов сертификации кадров в сфере государственного аудита.

Теоретическая и практическая значимость исследования.

Теоретическая значимость исследования выражается в уточнении понятий, относящихся к сфере учета и аудита бюджетных средств, разработке теоретических основ организации учета и аудита в государственном секторе, а также разработке методологических подходов к их совершенствованию на основе международных стандартов и принципов бюджетирования, ориентированного на результат. Обоснованы институционально-организационные модели развития систем учета и контроля, предложены критерии эффективности, прозрачности и достоверности учетной информации в условиях цифровой трансформации государственного управления.

Практическая значимость диссертационного исследования выражается в разработке конкретных рекомендаций по совершенствованию нормативно-правового, методического и организационного обеспечения учета и аудита бюджетных средств в Республике Таджикистан. Отдельные положения и рекомендации могут быть использованы в деятельности Министерства финансов Республики Таджикистан, Счетной палаты Республики Таджикистан, Центрального казначейства, а также в высших учебных заведениях при подготовке специалистов в области бухгалтерского учета, финансового контроля, аудита и государственного управления.

Степень достоверности результатов диссертации.

Достоверность и обоснованность полученных в диссертации результатов подтверждается: использованием комплекса современных теоретических и методологических подходов; опорой на точность достоверных статистических, нормативных и практических данных; использованием апробированных научных методов анализа и систематизации информации; соответствием логики исследования его целям и задачам; апробацией положений

исследования в научных публикациях, конференциях и дискуссиях с практикующими специалистами; положительными заключениями экспертов-специалистов в области бухгалтерского учета, аудита и государственного управления.

Соответствие диссертации паспорту научной специальности. Исследование выполнено в рамках следующих пунктов Паспорта специальностей Государственного контрольно-ревизионного управления при Президенте Республики Таджикистан по научной специальности 08.00.08 - Бухгалтерский учет и аудит: 1.1. Основные парадигмы, основополагающие понятия, основные принципы, постулаты и правила бухгалтерского учета, 1.4. История развития теории, методологии и организации бухгалтерского учета, 1.5. Регламентация и стандартизация правил ведения бухгалтерского учета при формировании отчетной информации, 1.14. Методология использования современных информационно-коммуникационных технологий в области бухгалтерского учета и отчетности, 3.1. Основные парадигмы, основополагающие понятия, основные принципы, постулаты и правила аудита и контроля, 3.2. Теоретико-методологические основы, целевые задачи аудита и контроля, 3.7. История развития методологии, теории и организации аудита и контроля, 3.8. Регулирование и стандартизация правил проведения аудита и контроля, 3.10. Адаптация национальной системы аудита, её соответствие международным стандартам, 3.11. Методология и основные принципы государственного аудита, 3.13. Методология применения современных информационно-коммуникационных технологий в сфере аудита и контроля, 3.15. Бюджетный контроль и аудит.

Личный вклад соискателя ученой степени. Все теоретические положения, обобщения, выводы и практические рекомендации, представленные в диссертации, разработаны автором лично. Соискатель самостоятельно проанализировал научные источники, нормативные документы и практическую информацию и разработал авторские подходы к решению проблем совершенствования учета и аудита бюджетных средств. Автором самостоятельно разработаны классификации, разработки и предложения по цифровизации и стандартизации бухгалтерского

учета, а также механизмы адаптации внедрения международной практики в условиях Республики Таджикистан.

Апробация и внедрение. Основные результаты и положения диссертации получили апробацию и высокую оценку на международных и республиканских научно-практических конференциях – «Научная дискуссия: актуальные вопросы теории и практики» (Пенза, 2025), «Наука, инновации, образование: актуальные вопросы XXI века» (Пенза, 2025), «Развитие учета, анализа и аудита в условиях цифровизации экономики» (Душанбе, 2024) и других. Отдельные аспекты диссертации апробировались в рамках дискуссий со специалистами в области управления государственными финансами, в ходе учебной и научной деятельности автора на занятиях и практических занятиях со студентами и магистрантами. Отдельные предложения по совершенствованию организационно-методических подходов к бухгалтерскому учету и внутреннему контролю внедрены в практику ряда бюджетных учреждений в рамках методического обеспечения, а также использованы при подготовке методических материалов для учебных курсов по бухгалтерскому учету в государственном секторе.

Публикации по теме диссертации. По теме исследования опубликовано 33 научных статьи объемом 12,8 печатных частей (в том числе 14,2 печатных частей авторских), из них 21 статья опубликована в рецензируемых журналах перечня ВАК при Президенте Республики Таджикистан.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, четырех глав, заключения и рекомендаций, списка литературы из 355 наименований. Объем диссертации составляет 352 страницы машинописного текста, 35 таблиц и 7 рисунков.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во **введении** диссертации обосновывается актуальность темы исследования, анализируется степень ее научной разработанности, формулируется цель и основные задачи, раскрывается научная новизна, теоретико-методологическое обоснование и теоретическая значимость диссертации,

формируются положения, выносимые на защиту, отражаются личный вклад автора и апробация результатов исследования.

Первая глава называется **«ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЁТА И АУДИТА БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ»** и состоит из 3 разделов.

Первый раздел первой главы называется **«Понятие, сущность и роль государственного бюджета в социально-экономическом развитии государства»**.

В рамках государственного бюджета принимаются важные решения о том, сколько и на какие цели выделять государственные средства, как собирать доходы и как их тратить. Бюджет выполняет функцию экономического регулирования, влияя на макроэкономические процессы посредством налоговой политики. Регулирование налоговых ставок, различных форм государственных расходов, государственная финансовая помощь и содействие государственным структурам и частному сектору, гранты и другие средства, направленные на обеспечение экономической и социальной стабильности страны, — все это элементы государственной бюджетной системы. Таким образом: «государство, распределяя бюджетные средства, регулирует экономическую жизнь страны и с этой целью существенно увеличивает или замедляет темпы роста производства, ускоряет или замедляет рост капитала и частных сбережений, изменяет структуру спроса и предложения, регулирует предоставление социальной защиты членам общества» [5, С.92].

Изучение содержания экономического понятия «бюджет» сопряжено с определенными трудностями, с которыми сталкивается каждый, кто интересуется этим объектом исследования. По своей природе бюджет представляет собой сложное явление, одновременно затрагивающее сферу финансовых, социальных, правовых и политических вопросов. В силу этой сложности понятие бюджета рассматривается в научной литературе с четырёх точек зрения: экономической, финансовой, социальной, правовой и политической. Поскольку направлением исследования является учёт бюджетных средств и оно относится к сфере финансов, мы уделим внимание экономическим и

финансовым аспектам понятия бюджета. Также, поскольку экономическое развитие страны осуществляется в целях обеспечения социального развития, мы уделим внимание и социальным аспектам понятия бюджета, поскольку все вопросы регулирования и управления государственным бюджетом связаны с социальным обеспечением и развитием государства и населения.

Важнейшей функцией государственного бюджета является распределительная, которая играет ключевую роль в организации эффективного перераспределения государственных финансовых ресурсов в экономике. Эта функция проявляется в процессе формирования и использования средств, аккумулируемых в централизованном государственном фонде различных уровней власти. В рамках этой функции государство формирует бюджетные средства путем взимания налогов и других обязательных платежей с хозяйствующих субъектов – как юридических, так и физических лиц. Эти средства образуют централизованный государственный фонд, который затем направляется на удовлетворение общественных потребностей и целей, таких как развитие инфраструктуры, социальное обеспечение, обеспечение функционирования здравоохранения, образования и других важных сфер деятельности.

Во втором разделе первой главы рассматриваются «Задачи, принципы и подходы к организации бухгалтерского учета и аудита в государственном секторе».

Бухгалтерский учет в государственном секторе Республики Таджикистан должен соответствовать строгим требованиям финансового регулирования страны. Важнейшими нормативными правовыми актами, регулирующими бухгалтерский учет в государственном секторе, являются Закон Республики Таджикистан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», постановления Министерства финансов Республики Таджикистан и другие нормативные правовые акты, направленные на стандартизацию и унификацию бухгалтерского учета в государственных органах. Основными методами бухгалтерского учета в Республике Таджикистан являются кассовый метод и метод начисления, которые используются для учета доходов и расходов государственного бюджета.

Аудит в государственном секторе является неотъемлемым элементом системы финансового контроля и способствует повышению уровня доверия к государственным институтам. В Республике Таджикистан система государственного аудита развивается с учетом международных стандартов. Основной целью аудита является проверка правильности и законности использования бюджетных средств, а также выявление возможных нарушений в процессе управления государственными ресурсами.

Система аудита включает как внутренний контроль, осуществляемый в государственных органах, так и внешний аудит, осуществляемый Счетной палатой Республики Таджикистан и другими независимыми контролирующими органами. В литературе доминирует точка зрения, согласно которой финансовый контроль представляет собой совокупность практического опыта и знаний бухгалтерского учета, финансов (финансового менеджмента), экономического анализа и других функций управления.

Сторонники этой точки зрения рассматривают контроль как функцию управления и как особый вид деятельности отдельных уровней управления. Такой подход неприемлем, поскольку любая функция управления, независимо от конкретной структуры аппарата управления, выступает как общее понятие для всех его уровней. Поэтому одна функция (планирование, учет, анализ и контроль) может выполняться разными структурными подразделениями аппарата управления, и, наоборот, одно структурное подразделение часто выполняет несколько функций.

Вопрос о соотношении финансового контроля и бухгалтерского учета заслуживает специального рассмотрения в связи с тем, что теория финансового контроля, в отличие от теории финансового контроля, имеет обширную литературу и сложившиеся традиции. Некоторые экономисты отрицают корректность разделения финансового контроля и бухгалтерского учета.

В этом случае обычно приводится аргумент о том, что бухгалтерский учет и финансовый контроль имеют общий предмет – состояние и использование средств хозяйствующих субъектов в процессе масштабного воспроизводства. С этим мнением

невозможно согласиться, поскольку оно основано на необоснованной трактовке содержания и предмета двух родственных, но различных направлений экономической науки, каждое из которых изучает экономические явления и процессы со своих позиций.

В Республике Таджикистан система бухгалтерского учета в государственном секторе развивается с учетом международных стандартов и особенностей национального законодательства. Важно отметить, что в стране предпринимаются значительные усилия по внедрению и соблюдению принципов бухгалтерского учета в государственном секторе, которые способствуют совершенствованию финансового управления и повышению прозрачности использования бюджетных средств.

1. Принцип законности. В Республике Таджикистан бухгалтерский учет в государственном секторе осуществляется на основе законов и нормативных правовых актов, регулирующих финансовую деятельность, таких как Закон Республики Таджикистан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», Закон Республики Таджикистан «О государственных финансах Республики Таджикистан», законы о государственном бюджете на очередной год (данный закон принимается ежегодно на очередной год), а также постановления Министерства финансов Республики Таджикистан. Эти законы и нормативные акты требуют от государственных органов строгого соблюдения процедур составления бюджета, его утверждения, проведения расчетов и представления отчетности, что обеспечивает соответствие всех финансовых операций законодательству. Кроме того, в целях повышения уровня контроля за соблюдением финансового законодательства создана Счетная палата Республики Таджикистан, которая осуществляет внешний контроль за расходованием бюджетных средств.

2. Принцип единообразия. Для обеспечения единообразия бухгалтерского учета в государственном секторе Республики Таджикистан применяются Национальные стандарты бухгалтерского учета (НСБУ), адаптированные с учетом ОПБУ. Эти стандарты регламентируют методы и правила ведения

бухгалтерского учета во всех государственных органах и обеспечивают сопоставимость отчетной информации.

3. Принцип полноты (полноты). При реализации данного принципа в Республике Таджикистан бухгалтерский учет охватывает все финансовые операции, связанные с доходами и расходами государственного бюджета. Государственные органы обязаны в полном объеме учитывать все налоговые поступления, обязательные платежи и другие поступления средств в бюджет, а также расходы, связанные с реализацией государственных программ. Внедрение электронных систем бухгалтерского учета и финансовой отчетности, таких как автоматизированные системы «Государственная бюджетная система» и «Электронное казначейство», которые обеспечивают полноту учета и своевременное отражение всех операций, является важным шагом на пути реализации данного принципа.

4. Принцип прозрачности. Для обеспечения прозрачности финансовых операций в Республике Таджикистан внедряются различные информационные системы, позволяющие гражданам и заинтересованным лицам отслеживать расходование бюджетных средств.

5. Принцип отчетности. Внешний контроль осуществляется высшим органом государственного финансового контроля – Счетной палатой Республики Таджикистан, которая анализирует и оценивает исполнение бюджета, проверяет законность всех финансовых операций.

6. Принцип эффективности и экономичности. В целях повышения эффективности и экономного использования бюджетных средств в стране активно внедряются программно-целевые методы бюджетирования, при которых средства выделяются на реализацию конкретных проектов и программ с четко определенными результатами и сроками исполнения.

7. Принцип регулярности. Для обеспечения регулярности отчетности и анализа бюджетных расходов в стране используется программный комплекс, позволяющий автоматически составлять финансовую отчетность и проводить аудиторские проверки.

8. Принцип достоверности. Соблюдение принципа достоверности обеспечивается за счет применения современных

методов финансового контроля, включая внешний аудит, проводимый независимыми аудиторами, а также внутренний аудит, проводимый в государственных структурах. Использование международных стандартов аудита и независимых экспертов способствует точности и достоверности финансовой информации.

9. Принцип непрерывности. В целях реализации принципа непрерывности бухгалтерского учёта в организациях, учреждениях и государственных органах формируются и вводятся в действие локальные нормативные документы (политики, регламенты, инструкции), детально определяющие порядок ведения учёта и составления отчётности. Указанные документы, как правило, утверждаются Министерством финансов Республики Таджикистан, а также иными уполномоченными органами государственного финансового контроля и регулирования, что обеспечивает единообразное толкование и применение методов бухгалтерского учёта и представления финансовой информации на всей территории страны. Тем самым достигается сопоставимость и преемственность используемых методик, включая стандартизированные подходы к расчётам, оценке, агрегированию и раскрытию показателей финансовой отчётности.

10. Принцип начисления. В соответствии с действующей финансово-бюджетной практикой Республики Таджикистан, государственные учреждения и организации обязаны осуществлять бухгалтерский учёт с применением метода начисления. Данный подход предполагает признание доходов и расходов не по факту движения денежных средств, а на момент возникновения соответствующих обязательств или прав требований. Такая методология учёта обеспечивает более достоверное и полное отражение финансового состояния субъектов государственного сектора, способствует формированию объективной финансовой отчётности, а также существенно повышает точность прогнозирования как доходной, так и расходной части государственного бюджета.

Таким образом, организация системы бухгалтерского учёта и аудита в государственном секторе Республики Таджикистан строится на основе целого ряда мероприятий, направленных на рационализацию использования бюджетных ресурсов, обеспечение

финансовой открытости и повышение степени подотчётности государственных органов. Ключевыми направлениями являются внедрение современных учётных технологий, автоматизация учётных и контрольных процедур, адаптация международных стандартов в национальную практику, а также систематическое повышение квалификации специалистов в области бухгалтерии и аудита. Указанные меры способствуют укреплению финансовой дисциплины, совершенствованию механизмов государственного управления и, в конечном итоге, формированию устойчивой экономической среды и повышению уровня общественного доверия к финансовым институтам государства.

Третий раздел первой главы посвящён анализу этапов формирования и эволюции системы бухгалтерского учёта и аудита в сфере использования бюджетных средств в Республике Таджикистан

Следует подчеркнуть, что исторический контекст, формировавший специфику финансово-экономических систем в различных странах, представляет собой значимый фактор при исследовании процессов становления и институционализации механизмов бухгалтерского учёта и аудита в сфере управления бюджетными средствами. В случае Республики Таджикистан, как и в отношении других государств Центральноазиатского региона, определяющее влияние на развитие финансовых институтов оказало богатое наследие таджикско-персидской цивилизации и исламской экономической мысли. Традиции управления государственными ресурсами и осуществления финансового контроля в значительной степени были обусловлены концептуальными подходами, сформулированными выдающимися представителями восточной научной школы — такими, как Ибн Халдун, Абу Юсуф, Абу Ханифа и другими мыслителями, внёсшими весомый вклад в разработку теоретических основ справедливого налогообложения, рационального перераспределения бюджетных средств и усиления государственного контроля за финансовыми потоками.

Абу Наср Мухаммад аль-Фараби, выдающийся мыслитель и философ исламского Востока, сформулировал концепцию идеального государства, в основе которой лежат принципы

экономической справедливости, рационального распределения материальных благ и эффективного использования ресурсов. Разработанные им идеи о социально ориентированном регулировании хозяйственной деятельности и справедливом перераспределении экономических ресурсов заложили интеллектуальные основы, на которых в дальнейшем строились подходы к управлению государственными финансами и бюджетной политике в ряде стран Востока.

Труды Абу Али ибн Сины в области медицины и философии также охватывают вопросы управления ресурсами и социальной защиты. Его идеи об устойчивом управлении и использовании ресурсов могут быть полезны в контексте эффективного распределения ресурсов и устойчивого экономического развития. В частности, в трактате «Жилищная политика» [3, С.13-28].

По его мнению, следует соблюдать баланс между доходами и расходами, учитывая выделение средств для формирования резервов на случай стихийного бедствия или войны: «Когда человек приобретает богатство, то требованием справедливого и добродетельного пути является то, чтобы он часть его тратил на закят, садаку, общеупотребительные омовения и благотворительные расходы, а часть резервировал на жизненные расходы и удовлетворение потребностей» [3, С.22].

В другом месте Абу Али Ибн Сина продолжает своё мнение о хранении благ следующим образом: «Но резервную часть – на день нужды – мудрый человек не должен быть беспечен, потому что жизнь имеет свои события, расходы, взлёты и падения, для которых нужно заранее накопить запасы и богатство. Ибо если он заранее не подумает о днях нужды, не сделает сбережений и не подготовится и не вооружится силами и умениями для них, то в этой ситуации он столкнётся и справится с появлением бедности и бедствий» [3, С.22].

Знаменитый труд Низамулмулка «Политика» посвящен управлению государственными средствами, налогообложению и обеспечению справедливости в распределении ресурсов. Низамулмулк подчёркивал важность сильного и справедливого правительства, которое должно эффективно управлять государственными средствами и налоговыми поступлениями.

Относительно сбора налогов и их хранения в государственной казне, а также защиты и мобилизации государственной казны для исполнения государственных обязанностей он сказал следующее: «Вельможи должны назначать человека, которому есть полное доверие, чтобы он знал, что поступает в казну, и выдавал это при необходимости. Этот человек должен посылать своего представителя в каждый район и город, быть немногочисленным и надежным, чтобы он охранял имущество. И что бы ни поступало, будь то малое или большое, должно быть согласно их знанию, а не так, чтобы это однажды потерялось для подданных из-за их внешнего вида и жалования, и затем только причиняло страдания. И то, что они должны делать, они должны давать из казны, чтобы им не нужно было предавать и подкупать, и эта выгода, которая будет получена от слова правды, в десять или сто раз больше богатства, которое они вернут в свое время...» [2, С.55].

Абу Хамид Мухаммад аль-Газали также высказал Внёс значительный вклад в развитие этических основ экономической науки. Он уделял большое внимание вопросам теории справедливого налогообложения и рационального перераспределения благ, а также отмечал важность моральной ответственности в управлении государственными средствами.

Ибн-Хальдун в своём труде «Аль-Мукаддима» исследовал основы государственной деятельности и экономическую систему своего времени, обращая внимание на важность эффективного управления государственными ресурсами, включая средства государственной казны (в современном понимании – бюджета). Теории Ибн-Хальдуна о роли государства в экономике и налогообложении, а также о деловых циклах заложили теоретические основы для понимания экономической политики и финансового менеджмента в будущем. Он подчёркивал, что экономическая стабильность невозможна без правильной фискальной политики.

Таблица 1. Влияние научных трудов восточных мыслителей на формирование основ бухгалтерского учета и аудита

Восточный ученый	Основные идеи произведения	Влияние на учет и аудит бюджетных средств	Использование в современных условиях
1	2	3	4
1. Абу Ханифа (699-767)	Книга «Завет»	1. Принципы справедливого налогообложения и рационального перераспределения богатства. 2. Налоги используются на благо общества и для устранения социального неравенства. 3. Разработка методов управления и контроля за государственными средствами.	1. Применение принципа социальной справедливости при распределении ресурсов. 2. Модернизация механизмов распределения льгот и улучшение социальной инфраструктуры. 3. Разработка эффективных механизмов финансового контроля.
2. Абу Юсуф (731-798)	Книга «Китаб-уль-Хирадж»	1. Принцип справедливого налогообложения: налоги должны взиматься с учетом возможностей налогоплательщика. 2. Налоги используются на благо государства и для удовлетворения общественных потребностей.	1. Централизованный контроль за сбором налогов и их рациональным использованием. 2. Принципы справедливого налогообложения, важные для реформирования бюджетной системы.

Продолжение таблицы 1.			
3. Абу Наср Мухаммад аль-Фараби (873-950)	Книга «Размышления жителей города Удачи»	1. Развитие идеи высшего общества с экономической справедливостью, в котором распределение ресурсов и налогов служит общему благу. 2. Идеи регулирования экономики и обеспечения общественного порядка посредством рационального использования финансовых ресурсов.	1. Применение принципов экономической справедливости и рационального распределения ресурсов в экономической и социальной политике. 2. Роль государственного контроля в обеспечении социальной стабильности, реализуемая в бюджетной политике.
4. Абу Али ибн Сина (980-1037)	Книги «Медицинское право», «Жилищная политика»	1. Анализ социально-экономических процессов с точки зрения управления ресурсами и их рационального использования. 2. Разработка подходов к регулированию экономических отношений с учетом благосостояния общества.	1. Влияние на принципы эффективного использования и справедливого распределения ресурсов. 2. Адаптация мышления мыслителя к управлению благами в интересах устойчивого развития.
5. Низомул мулк (1018-1092)	Книга «Политика»	1. Значение государственного управления для экономической стабильности. 2. Принципы	1. Принципы централизованного и справедливого управления государственными средствами.

Продолжение таблицы 1.			
		справедливого налогообложения и рационального перераспределения ресурсов. 3. Влияние на систему финансового контроля и принципы эффективного управления ресурсами.	2. Реформа налоговой системы и управления государственными средствами.
6. Абу Хамид Мухаммад аль-Газали (1058-1111).	Книги «Возрождение религиозной науки», «Экономика веры» и др.	1. Акцент на этических принципах в экономике, включая справедливое распределение богатства и борьбу с расточительством. 2. Важность моральной ответственности в финансовом управлении.	1. Использовать принципы этического управления финансовыми ресурсами. 2. Уделять особое внимание социальной ответственности при управлении бюджетом.
7. Ибн Халдун (1332-1406)	Книга «Введение»	1. Анализ причины роста и упадка государств, рассмотрев управление экономическими ресурсами. 2. Чрезмерное налогообложение и неэффективное использование ресурсов ведут к упадку. 3. Ограничьте вмешательство государства в экономику.	1. Применение принципа эффективного распределения бюджетных средств. 2. Контроль за расходованием государственных средств в условиях рыночной экономики. 3. Принципы экономической устойчивости и долгосрочного планирования.

Следует подчеркнуть, что аудит, выступая в качестве ключевого инструмента финансового контроля, представляет собой многоаспектный процесс, ориентированный на выявление отклонений от действующих нормативных установлений, а также на фиксацию нарушений принципов законности, эффективности, результативности и рационального использования ресурсов в системе государственного финансового управления. Существенное значение имеет тот факт, что аудиторская деятельность не ограничивается лишь диагностикой указанных отклонений: её задачей также является обеспечение реализации корректирующих мероприятий, включая меры по привлечению к ответственности виновных должностных лиц, возмещению нанесённого ущерба и внедрению превентивных механизмов, способствующих предупреждению аналогичных правонарушений в будущем периоде.

Национальный механизм учёта и аудита бюджетных средств занимает центральное место в системе обеспечения прозрачности финансовых потоков и рационального расходования государственных ресурсов. Процесс его становления и совершенствования реализуется поэтапно, при этом каждый этап обусловлен трансформациями в нормативно-правовой базе, эволюцией управленческой практики, а также интеграцией положений международных стандартов. В настоящем разделе исследования проводится анализ ключевых этапов формирования и развития институтов учёта и аудита в бюджетной сфере за последние годы, что наглядно отражено в таблице 2.

Таблица 2. – Современные этапы развития систем учета и аудита бюджетных средств

Этап	Описание этапа
1. Первый этап: до 1990-х годов	До начала 1990-х годов бюджетный учёт в большинстве стран был централизованным и не отличался инновационностью. Например, в Советском Союзе существовала жёсткая система государственного финансового контроля, но она не обеспечивала

Продолжение таблицы 2.	
	необходимого уровня прозрачности и эффективности расходования средств. Аудит и контроль ограничивались проверкой отчётности и не оказывали реального влияния на принятие управленческих решений.
1. Первый этап: до 1990-х годов	До начала 1990-х годов бюджетный учёт в большинстве стран был централизованным и не отличался инновационностью. Например, в Советском Союзе существовала жёсткая система государственного финансового контроля, но она не обеспечивала необходимого уровня прозрачности и эффективности расходования средств. Аудит и контроль ограничивались проверкой отчётности и не оказывали реального влияния на принятие управленческих решений.
2. Переходный период: 1990-е годы	В 1990-х годах, после распада Советского Союза и перехода к рыночной экономике, многие страны начали реформировать свои системы бухгалтерского учета и аудита. В этот период активно внедрялись стандарты МСФО и IASB. Это было обусловлено необходимостью интеграции в мировую экономику и повышения прозрачности финансовых операций. Особое внимание уделяется подготовке специалистов и созданию независимых структур аудита и контроля бюджетных средств, таких как счетные палаты и аудиторские службы. Этот этап также характеризуется внедрением электронных систем учета и контроля бюджетных средств.

Продолжение таблицы 2.	
3. Современный период: 2000-е годы – настоящее время	В последние десятилетия страны продолжают развивать и совершенствовать системы бухгалтерского учета и аудита, учитывая мировой опыт и особенности местного законодательства. На данном этапе одним из важных направлений является создание эффективных механизмов контроля и отчетности, в том числе в системе государственных закупок и цифровизации финансовых систем. Современные системы учета используют цифровые технологии и автоматизацию для упрощения процессов планирования, исполнения и контроля бюджета. Аудит бюджетных средств, в свою очередь, стал важным средством борьбы с коррупцией и повышения эффективности государственной финансовой политики.
4. Основные успехи и проблемы	К основным достижениям в развитии системы бухгалтерского учета и аудита бюджетных средств относятся: - повышение прозрачности и эффективности использования бюджетных средств; - внедрение международных стандартов и практик; - развитие независимых механизмов контроля через Счетные палаты и другие аудиторские службы (аудиторские организации). Однако существует ряд проблем, таких как необходимость совершенствования законодательной базы, обеспечения квалифицированными кадрами (специалистами) и обеспечения цифровизации.

Таким образом, в данной главе диссертации подчеркивается значение государственного бюджета как основного средства социально-экономического развития и экономической стабилизации. В ней освещаются основные угрозы, стоящие перед

Республикой Таджикистан, такие как адаптация бюджетной политики к новым экономическим вызовам и тенденциям глобализации. Важным элементом является историческое наследие мыслителей Востока, чьи идеи о налогообложении и справедливом управлении ресурсами актуальны и сегодня. Внедрение международных стандартов и передовой практики в области бухгалтерского учета и аудита способствует повышению финансовой прозрачности и укреплению доверия к государственным органам.

Вторая глава называется «МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ОРГАНИЗАЦИИ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЁТА И АУДИТА БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ» и включает три раздела.

Первый раздел второй главы называется « «Основы методического обеспечения учёта бюджетных средств: принципы формирования и применяемые подходы»».

Публичное информирование охватывает процесс доведения до широкой аудитории сведений о ходе исполнения бюджета, финансовом планировании и прогнозировании посредством доступных и понятных форматов представления данных. К таким форматам относятся аналитические отчёты, электронные таблицы, а также специализированные онлайн-ресурсы. Обеспечение регулярности и оперативности в размещении подобной информации способствует усилению общественного контроля над распределением и использованием бюджетных ресурсов.

Принцип открытого информирования охватывает не только публикацию итоговых отчетов, но и все фазы бюджетного цикла - от формирования и обсуждения до утверждения бюджета. Важно обеспечить участие гражданского общества в данных процессах, поскольку это укрепляет доверие к органам власти. Открытость в информировании выполняет также функцию внешнего контроля за использованием финансовых ресурсов. Представители аудиторов, независимые аналитики и средства массовой информации получают возможность анализа бюджетных данных с целью выявления возможных нарушений и недочётов. Это, в свою очередь, способствует снижению коррупционных рисков и способствует повышению эффективности управления

государственными финансами. Вместе с тем необходимо учитывать, что под предлогом повышения прозрачности иногда реализуются инициативы, которые, несмотря на формальное соответствие принципам открытости, на практике могут создавать условия для злоупотреблений и непрозрачного распределения бюджетных средств. Как отмечают эксперты, «даже незначительные меры могут сыграть ключевую роль в обеспечении контроля и рационального использования бюджета» [1, С.79].

Проведённый анализ текущего состояния бухгалтерского учёта бюджетных средств в Республике Таджикистан выявил целый ряд структурных и системных проблем, существенно ограничивающих возможности эффективного управления государственными финансами. Несмотря на предпринимаемые шаги по модернизации учетной системы, сохраняются серьёзные барьеры, среди которых - недостаточная адаптация международных стандартов финансовой отчетности, ограниченный уровень автоматизации учетных процессов, а также дефицит квалифицированных специалистов и недостаточная прозрачность отчетности. Указанные факторы подрывают целевое и рациональное использование государственных ресурсов, снижая уровень доверия как со стороны населения, так и со стороны международных доноров и финансовых организаций. Тем не менее, имеются объективные предпосылки для положительных изменений. Важным направлением улучшения является реформирование нормативно-правовой базы с целью гармонизации национальной бухгалтерской системы с международной практикой, а также формирование более прозрачного и подотчётного механизма контроля за использованием бюджетных средств.

Второй раздел второй главы называется «Методика аудита бюджетных средств: современные подходы и успешная практика» и содержит наиболее подробное рассмотрение темы обзора.

Автоматизация аудиторских процессов значительно ускоряет работу, сокращает время анализа и проверки данных. Информационные технологии и автоматизация аудиторских процессов помогают не только в ежедневной проверке финансовых

операций, но и в стратегическом управлении бюджетом, что способствует эффективному распределению ресурсов и улучшению финансового положения страны.

Таким образом, интеграция информационных технологий в сферу аудиторской деятельности представляется важнейшим условием формирования современного, результативного и качественного механизма контроля за использованием бюджетных ресурсов. Применение цифровых решений способствует не только повышению точности и оперативности аудита, но и усиливает прозрачность всех этапов контрольной деятельности. Это, в свою очередь, способствует укреплению общественного доверия к институтам государственного финансового надзора. Внедрение автоматизированных систем контроля приобретает особое значение в контексте повышения устойчивости и стабильности финансовой системы, формируя надёжную базу для эффективного управления государственными ресурсами.

Современные тенденции в области аудиторской деятельности предполагают активное внедрение технологий обработки больших данных, элементов искусственного интеллекта, а также других цифровых инноваций, радикально трансформирующих как саму природу аудита, так и его результативность. Так, использование технологий Big Data предоставляет аудиторам возможность не только оперативно обрабатывать значительные массивы информации, но и формировать прогнозы финансовых рисков, а также выявлять нетипичные или подозрительные финансовые операции. Искусственный интеллект, в свою очередь, становится ключевым инструментом автоматизации множества задач, включая выявление признаков мошенничества, проведение углублённого анализа рисков и совершенствование процессов бюджетного планирования.

Одновременно с этим развитие мобильных приложений и внедрение систем оперативного мониторинга бюджетных средств предоставляют государственным учреждениям и контрольным органам возможность отслеживания финансовых операций в режиме реального времени. Такие технологии способствуют повышению качества управленческих решений, усиливают подотчётность пользователей бюджетных ресурсов и

обеспечивают своевременное реагирование на возможные финансовые отклонения и нарушения.

Кроме того, процессы цифровой трансформации и внедрение электронных платформ управления государственными финансами оказывают значительное влияние на развитие аудиторской деятельности. Применение цифровых инструментов в проведении бюджетных операций способствует ускорению контрольных процедур, расширяет доступ к финансовой информации для всех заинтересованных сторон и способствует повышению прозрачности бюджетного процесса в целом.

Таким образом, актуальные подходы к аудиту государственных бюджетных средств отражают не только существующие вызовы, с которыми сталкиваются органы публичного управления, но и потенциал, открываемый внедрением современных технологических решений. Новые инструменты цифровизации создают условия для повышения эффективности контроля, адаптации к меняющимся условиям и укрепления финансовой устойчивости государственного сектора.

Цифровизация заметно преобразует процесс проведения аудита. Аудит в цифровой среде требует применения новых технологий и методов, которые делают его более результативным. К примеру, при переходе на электронные системы управления финансами аудиторы используют автоматизированные инструменты для анализа данных, что ускоряет проверку и повышает её точность. Цифровые инструменты позволяют работать с информацией в реальном времени, своевременно выявлять несоответствия и ошибки. Это даёт возможность быстро реагировать на нарушения и предотвращать их. Цифровой аудит имеет ряд преимуществ. Во-первых, автоматизация проверки финансовых данных снижает риск ошибок и ускоряет процедуры. Во-вторых, современные цифровые решения помогают аудиторам глубже анализировать данные, выявляя скрытые риски и нарушения, включая мошенничество или нецелевое расходование средств. В-третьих, такие технологии позволяют быстро обрабатывать информацию и прогнозировать возможные риски, что помогает предупреждать финансовые проблемы ещё до их возникновения.

Современные технологии, включая искусственный интеллект и анализ больших данных, играют значительную роль в развитии цифрового аудита. Такие инструменты позволяют не только обрабатывать большие массивы финансовой информации, но и выявлять скрытые закономерности, указывающие на возможные ошибки или факты мошенничества. К примеру, алгоритмы машинного обучения способны автоматически находить несоответствия в финансовых операциях, что даёт аудиторам возможность быстрее реагировать на потенциальные нарушения. Помимо этого, технологии на основе блокчейна могут применяться для обеспечения прозрачности, неизменности данных и повышения надёжности всего аудиторского процесса.

Третий раздел второй Главы называется «Способы контроля и совершенствования учета бюджетных средств».

Автоматизированная система отчетности, интегрированная в IFMIS и SIFMIS, значительно сокращает сроки подготовки отчетов и ускоряет процесс их представления на всех уровнях государственного управления. В отличие от традиционных методов, при использовании которых информация, представленная в отчетах, зачастую была неактуальной или не полностью отражала бюджетную ситуацию, современные автоматизированные системы позволяют публиковать информацию в режиме реального времени.

Использование таких систем приводит к повышению прозрачности бюджетных операций. Автоматизируя сбор и обработку данных, IFMIS и SIFMIS предоставляют полную и точную картину движения государственных средств, тем самым повышая доверие к управлению государственными финансами. Это также ускоряет принятие решений, поскольку ответственные лица могут оперативно анализировать информацию и, при необходимости, принимать необходимые меры для корректировки финансовых операций.

Кроме того, применение систем IFMIS и SIFMIS способствует усилению подотчётности органов, отвечающих за использование государственных средств. Такие системы формируют чёткие механизмы контроля, при которых каждый этап бюджетного цикла - от планирования до исполнения - отслеживается в реальном

времени. В результате это повышает уровень ответственности и подотчётности как со стороны государственных структур, так и со стороны отдельных исполнителей. В целом, использование автоматизированных информационных систем управления государственными финансами, таких как IFMIS и SIFMIS, представляет собой действенный инструмент обеспечения прозрачности, эффективности и подотчётности в расходовании бюджетных средств. Внедрение и расширение таких систем на всех уровнях государственного управления существенно улучшает качество и результативность бухгалтерского учёта, снижает риск ошибок и коррупционных проявлений, тем самым создавая условия для эффективного финансового контроля и надлежащего управления бюджетом.

Современные методы учёта и контроля бюджетных средств порождают целый ряд серьёзных проблем и рисков, которые затрудняют эффективное управление государственными финансами. Эти вопросы, как правило, имеют комплексный характер и затрагивают как технические, так и организационные стороны учёта, что делает их устранение важным условием для повышения качества и прозрачности финансового контроля. Рассмотрим ключевые подходы.

Проблемы, связанные с недостаточной автоматизацией процессов учёта и контроля, остаются актуальными. Одной из ключевых задач государственного сектора является модернизация бухгалтерского учёта. Многие государственные организации, особенно в странах с развивающейся экономикой, до сих пор применяют устаревшие системы учёта, которые не позволяют эффективно обрабатывать большие объёмы данных и обеспечивать необходимый уровень точности.

Риски, связанные с человеческим фактором и недостаточной квалификацией персонала, остаются значимыми. Несмотря на развитие информационных технологий, влияние человеческого фактора продолжает быть одной из ключевых проблем в учёте бюджетных средств. Недостаточная подготовка сотрудников и отсутствие регулярного повышения квалификации бухгалтеров часто приводят к ошибкам в учёте, снижению эффективности контроля и нарушению финансовой дисциплины.

Проблемы интеграции различных систем и стандартов учёта на разных уровнях государственного управления остаются весьма актуальными. В государствах с многоуровневой системой власти, где отдельные органы региональные и местные - применяют собственные бухгалтерские системы, одной из ключевых трудностей становится сложность их объединения и согласования.

Проблемы, связанные с интеграцией, могут проявляться на нескольких уровнях:

- различные подходы к бухгалтерскому учету и финансовой отчетности на государственном, региональном и местном уровнях;
- отсутствие единой базы данных, что затрудняет консолидацию информации о расходах на разных уровнях;
- невозможность эффективного контроля движения бюджетных средств в условиях отсутствия интеграции систем бухгалтерского учета.

Эти проблемы приводят к дублированию расходов, потере информации о бюджетных обязательствах и расходах, а также затрудняют процесс аудита и надзора.

Роль внутреннего аудита особенно важна в контексте оперативного вмешательства в случае нарушений. В отличие от внутренних аудитов внешние аудиторы не ограничиваются проверкой соблюдения внутренних правил и стандартов, но также оценивают эффективность использования бюджетных средств и их соответствие международным стандартам и нормам финансовой отчетности.

Третья глава работы – «АНАЛИЗ СОВРЕМЕННОГО СОСТОЯНИЯ УЧЕТА И АУДИТА БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ» – состоит из трех самостоятельных разделов.

В первом разделе третьей главы рассматриваются современное состояние и проблемы учета бюджетных средств.

Значимость классификации доходной части бюджета для бухгалтерского учета выражается в ее ключевой роли в обеспечении точного, прозрачного и структурированного отражения финансовых потоков государства. Правильная классификация доходов обеспечивает точное распределение доходов по источникам и видам, что, в свою очередь, позволяет формировать финансовую отчетность, отвечающую требованиям

полноты и точности. Без четкой классификации невозможно проследить, из каких источников поступают средства в бюджет, какова их структура и как меняется зависимость бюджета от отдельных групп доходов. Поскольку «диапазон источников и способов получения доходов бюджета широк, что обуславливает различные подходы к их классификации. Каждый подход интересен тем, что раскрывает особенности формирования доходов бюджета. Основная цель классификации — создание надежной и комплексной системы, позволяющей проводить всесторонний анализ для принятия управленческих решений государственными органами, а также органами местного самоуправления» [4, С.273].

Учет бюджетных средств связан с необходимостью отражения всех операций в соответствии с утвержденной бюджетной классификацией. Она включает распределение доходов на налоговые, неналоговые, трансфертные и прочие, а также более детализированное по уровням бюджета (республиканский, местный) и видам экономической деятельности. Она позволяет государственным органам и независимым аудиторам анализировать структуру доходов, оценивать устойчивость и разнообразие источников финансирования, выявлять тенденции и риски. Например, чрезмерная зависимость бюджета от внешних источников, таких как иностранная финансовая помощь или экспортные доходы, может свидетельствовать о низкой устойчивости финансовой системы и требовать принятия соответствующих мер по развитию внутренних источников доходов, например, за счет расширения налоговой базы или улучшения администрирования.

Наконец, правильная классификация доходов облегчает процессы подготовки и представления отчетности международным организациям и донорам, особенно в условиях интеграции в мировые финансовые процессы. Внедрение международных стандартов бухгалтерского учета и финансовой отчетности в государственном секторе требует высокого уровня детализации и сопоставимости данных, что возможно только при строгом соблюдении принципов классификации.

Экономическая классификация бюджета является одним из основных компонентов бюджетной классификации, обеспечивая структурное выражение характера и экономического содержания как доходов, так и расходов государственного бюджета. С точки зрения доходов она отражает налоговые поступления, неналоговые поступления, финансовую помощь (субсидии), трансферты и другие источники. С точки зрения расходов экономическая классификация включает следующие категории: заработная плата, фонд оплаты труда, закупки товаров и услуг, оплата коммунальных услуг, капитальное финансирование, финансовая помощь, обслуживание долга и другие виды текущих и постоянных расходов. Такой уровень детализации позволяет осуществлять правильное бюджетное планирование, контроль и качественный анализ использования бюджетных средств.

В условиях Республики Таджикистан значение экономической классификации особенно велико в связи с необходимостью обеспечения прозрачности и эффективности управления государственными финансами. Опыт показывает, что именно на уровне экономической классификации наблюдается дисбаланс в структуре расходов, относительно низкое финансирование отдельных направлений или, наоборот, чрезмерные расходы на административные нужды. Например, анализ структуры государственных расходов за последние годы показывает, что основная часть средств направляется на закупку товаров и услуг, оплату труда в бюджетной сфере и текущие расходы, в то время как расходы на субсидии, социальное обеспечение и льготы, а также процентные платежи остаются на относительно низком уровне. Это свидетельствует о необходимости сбалансированного подхода к формированию бюджета, учитывающего долгосрочные потребности развития инфраструктуры и экономики.

Существенной проблемой остаётся ограниченная интеграция бухгалтерского учёта с другими элементами системы управления государственными финансами. В большинстве случаев бухгалтерская информация используется преимущественно для целей отчётности и не применяется для анализа, прогнозирования и принятия управленческих решений. Это снижает значение

бухгалтерской информации как стратегического средств управления бюджетной системой.

Следовательно, современное состояние учёта средств государственного бюджета в Республике Таджикистан характеризуется рядом системных проблем, включая недостаточную автоматизацию и цифровизацию, дефицит квалифицированных кадров, слабую нормативно-методическую базу, а также ограниченность аналитических и контрольных функций (внутреннего контроля). Решение этих проблем требует комплексного подхода, включающего реформирование нормативно-правовой базы, методологических основ, развитие инфраструктуры информационных технологий, повышение квалификации персонала и усиление институциональной поддержки со стороны государства.

Во втором разделе третьей главы рассматривается эффективность анализ факторов, влияющих на прозрачность и эффективность учета и аудита бюджетных средств: проблемы и решения.

Современный этап государственного развития Республики Таджикистан характеризуется комплексом важнейших социально-экономических задач, решение которых должно осуществляться на основе качественных изменений и повышения эффективности деятельности государства в различных секторах экономики. Реформа бюджетной системы, реализуемая в стране в последние годы, направлена именно на эту цель и должна обеспечить полный переход от управления бюджетными расходами к управлению по результатам. Основой формирования и исполнения республиканского бюджета и местных бюджетов должны быть конкретные цели государственной политики и ожидаемые результаты их достижения.

Закон Республики Таджикистан «О государственных финансах Республики Таджикистан» определяет эффективность и результативность использования бюджетных средств как основные принципы бюджетной системы, обязывающие получателей бюджетных средств использовать их в минимально возможном объеме, то есть экономно, обеспечивать направление и использование бюджетных средств для достижения заранее

определенных результатов и соответствующих им количественных и качественных показателей.

Переход бюджетного процесса на принципы эффективности использования бюджетных средств требует создания соответствующих механизмов государственного финансового контроля, которые позволят определять степень достижения запланированных социально-экономических результатов. Одним из таких механизмов является аудит эффективности использования средств государственного бюджета, который широко применяется в зарубежных странах и уже внедряется в деятельность Счетной палаты Республики Таджикистан.

Мировой опыт, а также сравнительно недавний опыт Республики Таджикистан в проведении аудита эффективности показывают, что данный вид контроля оказывает существенное влияние на качество принятия и исполнения решений органами исполнительной власти в области управления государственными финансами, а также способствует повышению ответственности, прозрачности и подотчетности их деятельности.

Отсутствие современных цифровых средств и аналитических платформ также является существенным сдерживающим фактором. В условиях низкой автоматизации финансового учета и разрозненности баз данных контролирующие органы не способны оперативно анализировать большие объемы информации и выявлять скрытые риски. В ряде районов и городов Республики Таджикистан бюджетная отчетность по-прежнему проверяется вручную или с использованием устаревшего программного обеспечения, что увеличивает вероятность ошибок и снижает прозрачность этого процесса.

На практике внешние аудиты направлены не на оценку эффективности использования ресурсов, а на проверку соблюдения установленных правил. Это особенно актуально в условиях реализации государственных инвестиционных программ, финансируемых за счет республиканского бюджета и международной помощи. Отсутствие профессионального подхода к аудиту эффективности приводит к продолжающимся неэффективным расходам, дублированию задач и потере доверия донорских организаций.

Ещё одной значимой проблемой является недостаточная реализация результатов аудита на практике. Рекомендации контрольных органов часто не исполняются своевременно, а механизм ответственности за повторные финансовые нарушения остаётся малоэффективным. В ряде случаев одни и те же недостатки выявляются на протяжении нескольких лет, что указывает на отсутствие полноценной системы организации финансового контроля. Кроме того, отсутствует действенный общественный контроль за выполнением рекомендаций, что снижает уровень прозрачности бюджетного процесса в глазах общества.

Ещё одной значимой проблемой является недостаточная реализация результатов аудита на практике. Рекомендации контрольных органов часто не исполняются своевременно, а механизм ответственности за повторные финансовые нарушения остаётся малоэффективным. В ряде случаев одни и те же недостатки выявляются на протяжении нескольких лет, что указывает на отсутствие полноценной системы организации финансового контроля. Кроме того, отсутствует действенный общественный контроль за выполнением рекомендаций, что снижает уровень прозрачности бюджетного процесса в глазах общества.

Наконец, развитие независимого внешнего и внутреннего аудита должно стать приоритетным направлением бюджетной реформы. Функции внутреннего аудита должны быть четко определены во всех ключевых государственных учреждениях, с методологией и отчетностью. Необходимо институционально поддержать независимый аудит, проводимый аудиторскими организациями, в том числе путем создания реестра аккредитованных аудиторских организаций, способных проводить оценку эффективности бюджетных расходов в соответствии с международными стандартами.

Третий раздел третьей главы озаглавлен «Международная практика учета и аудита бюджетных средств: возможность применения в Республике Таджикистан».

Другим важным элементом международной практики является обеспечение независимости и эффективности внешнего

аудита государства. В большинстве развитых стран органы внешнего контроля действуют независимо от исполнительной власти, имеют четко определенные полномочия и широкие возможности для проведения аудита эффективности. До недавнего времени функции внешнего контроля выполняла Счетная палата Республики Таджикистан, однако ее деятельность зачастую ограничивалась проверкой соблюдения стандартов и недостаточно охватывала анализ эффективности использования бюджетных средств. Внедрение подходов аудита эффективности, особенно в сферах здравоохранения, образования и инфраструктурных проектов, позволяет более точно выявлять причины неэффективности и предоставлять обоснованные рекомендации.

В условиях растущей взаимозависимости национальных экономик, примеры развивающихся стран, преодолевших советскую экономическую систему, таких как Грузия, Казахстан и Украина, где уже реализуются комплексные реформы в области учета и аудита бюджетных средств, могут служить важным ориентиром для Республики Таджикистан. В частности, Казахстан при активном участии Министерства финансов добился значительного прогресса в создании методологических центров и организации регулярного обучения государственных служащих по адаптации МСФООС. Этот опыт может быть адаптирован в Республике Таджикистан с учетом национальных особенностей, в частности, в области подготовки кадров и цифровизации бюджетного учета и аудита в системе государственного бюджета.

Следует также учитывать роль международных организаций, таких как МФБ, Всемирный банк и Международный валютный фонд, которые оказывают странам консультативную и методологическую помощь в реформировании бюджетного учёта. Оказание технической помощи и участие в программах международного сотрудничества будет способствовать ускорению реформ, обеспечению соответствия международным стандартам и укреплению доверия к финансовой информации в государственном секторе.

К тому же, мировой опыт показывает эффективность общественного и гражданского контроля за бюджетными средствами. Страны, добившиеся прогресса в этой области,

активно внедряют механизмы прозрачности: публикацию бюджетной информации со свободным доступом, проведение публичных обсуждений бюджета, вовлечение граждан в оценку государственных программ. Такие механизмы способствуют формированию культуры подотчетности и стимулируют рациональное использование бюджетных средств. В Республике Таджикистан развитие такой практики возможно посредством создания онлайн-платформ с открытой бюджетной информацией, поддержки неправительственных организаций и средств массовой информации в освещении вопросов бюджетного контроля, а также развития института государственного аудита.

То есть, мировой опыт в области учета и аудита бюджетных средств может и должен стать основой для разработки и модернизации такой национальной системы учета и аудита в государственном секторе Республики Таджикистан. Перспективными направлениями адаптации являются: внедрение международных стандартов учета и аудита, цифровизация учета и контроля, институциональное укрепление Счетной палаты Республики Таджикистан, развитие внутреннего аудита, стимулирование участия граждан в бюджетном процессе. При комплексном и последовательном подходе адаптация этих практик могла бы значительно повысить уровень прозрачности и эффективности управления государственными финансами в стране.

Четвертая Глава работы называется «ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТНО-АУДИТНОГО УЧЕТА И АУДИТА БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ». Настоящая глава состоит из трех разделов, первый из которых изучает совершенствование учета и аудита бюджетных средств на основе стандартизации.

Комплексность и системность предлагаемых мер свидетельствуют о том, что стандартизация в государственном секторе – это не только процесс технической консолидации, но и глубокая институциональная трансформация, требующая политической воли, межведомственного взаимодействия и стабильного ресурсного обеспечения. Мировой опыт показывает, что реформы в сфере бухгалтерского учета и аудита при наличии

продуманной стратегии и поэтапного внедрения дают существенные результаты в виде повышения эффективности бюджетных расходов, повышения доверия к государственным институтам и улучшения инвестиционного климата.

Исходя из вышеизложенного, представляется целесообразным рассматривать стандартизацию не как формальный элемент хозяйственного механизма, а как действенный инструмент обеспечения устойчивого развития, реализуемый, прежде всего, посредством последовательной модернизации всей системы управления государственными финансами. Для Республики Таджикистан стандартизация в сфере бухгалтерского учета и аудиторской деятельности государственного сектора, безусловно, приобретает статус одного из ключевых стратегических приоритетов, имеющего как внутреннее, так и внешнеполитическое измерение. Следует отметить, что интеграция международных стандартов, в первую очередь, способствует повышению прозрачности процессов формирования, а также исполнения государственного бюджета, что, в конечном счете, служит фундаментом для обеспечения подотчетности органов государственной власти перед обществом. Особенно значимым данный аспект становится в контексте возрастания социальной ответственности государства и возрастающей необходимости гражданского контроля за целевым расходованием бюджетных средств. Помимо прочего, унификация процедур ведения бухгалтерского учета, стандартизация профессиональной терминологии и форм отчетности позволяют минимизировать риск дублирования, устраняют возможные противоречия и неточности в финансовой отчетности, которые на практике нередко проявляются в межведомственном взаимодействии. В совокупности такие меры создают предпосылки для повышения результативности и точности управления бюджетными ресурсами, что, в свою очередь, позитивно отражается на реализации приоритетных государственных программ и инициатив.

В-третьих, переход на международные стандарты значительно повысит доверие международных финансовых организаций и доноров, создав условия для привлечения целевого капитала и грантов. Это особенно важно для финансирования

инфраструктурных, социальных и цифровых проектов в стране. Прозрачная и понятная система подготовки и представления финансовой отчетности, соответствующая мировым требованиям, станет важным показателем международного сотрудничества.

Стандарты четко определяют всю сферу деятельности органов государственного финансового контроля и аудита. В этой связи следует отметить, что в деятельности органов государственного финансового контроля в Республике Таджикистан до создания в 2011 году высшего органа государственного финансового контроля – Счетной палаты Республики Таджикистан, осуществляющей внешний финансовый контроль, понятие «аудит» использовалось при проведении контроля за использованием средств государственного бюджета.

С развитием бюджетных отношений и внедрением международных стандартов государственного финансового контроля в деятельность Счетной палаты Республики Таджикистан понятие «аудит» постепенно заменялось понятием «государственный аудит». Так, использование термина «аудиторская проверка» уже прослеживается в инструкциях Счетной палаты Республики Таджикистан «О порядке проведения аудиторских проверок исполнения государственного бюджета и подготовки заключения Счетной палаты Республики Таджикистан по годовому отчету Правительства Республики Таджикистан об исполнении государственного бюджета в отчетном финансовом году» (2013 г.), «О порядке планирования аудиторских проверок Счетной палаты Республики Таджикистан» (2013 г.), «О порядке проведения аудиторских проверок Счетной палаты Республики Таджикистан» (2013 г.) и других документах Счетной палаты Республики Таджикистан.

Закон Республики Таджикистан «О Счетной палате Республики Таджикистан» определяет понятие аудита как независимой профессиональной оценки, осуществляемой в целях сбора и анализа финансовой и нефинансовой информации, а также совершенствования управления государственными ресурсами и их правильного учета, а государственный аудит (независимый внешний государственный аудит) – как деятельность высшего органа государственного финансового контроля по оценке

правильности управления бюджетными средствами и государственными ресурсами, который не подчиняется руководителю аудируемого объекта и не подотчетен ему.

Следует отметить, что в деятельности органов государственного финансового контроля, осуществляющих внутренний финансовый контроль, в том числе в надзорной деятельности Министерства финансов Республики Таджикистан, государственный аудит стал использоваться в последнее время, с принятием Закона Республики Таджикистан «О внутреннем аудите в государственном секторе» (2010 год) и использованием понятий «внутренний аудит», «аудиторское задание» и «внутренние аудитеры».

Второй раздел четвертой главы называется «Цифровизация и автоматизация как ключевые направления совершенствования учета и аудита бюджетных средств».

Внедрение цифровых платформ требует переосмысления подходов к формированию и представлению отчетной информации. Современные системы учета нацелены не только на выполнение нормативных требований, но и на обеспечение гибкости, доступности и актуальности информации. Государственные учреждения сталкиваются с необходимостью перехода от периодической отчетности к постоянному мониторингу исполнения бюджета и состояния своих активов. В этом контексте следует помнить, что «технологии не всегда облегчают ведение учета, поскольку успех любой информационной системы напрямую зависит от работы IT-специалистов, технического персонала и оснащенности помещений. И в любой, даже самой надежной базе данных, возникают технические проблемы и недоработки, которые, к сожалению, могут привести к потере данных и информационных хранилищ» [6, С.1-5]. Поэтому возрастает роль квалифицированных сотрудников бухгалтерского учета и аудита, разбирающихся в цифровых технологиях.

Информационные системы нового поколения позволяют интегрировать данные разных ведомств, обеспечивать целостность и сопоставимость информации, сокращать время подготовки отчетности и риск искажения данных. Бухгалтерский учет

становится более прозрачным и подотчетным, органы государственного контроля и внешние аудиторы получают немедленный доступ к цифровым данным. Одним из основных элементов цифрового учета является внедрение электронного документооборота, который обеспечивает автоматизированную обработку первичных документов, обмен данными между подразделениями, электронное архивирование и проверку информации. Электронный документооборот исключает дублирование операций, повышает надежность хранения документов, ускоряет процесс согласования и утверждения документов.

Интеграция цифровых платформ и обеспечение безопасности данных обеспечивают прочную технологическую и инфраструктурную основу для цифровой трансформации бухгалтерского учета и аудита в государственном секторе. Однако даже самая передовая система может быть неэффективна без квалифицированных специалистов, способных грамотно использовать ее функционал, интерпретировать информацию и оперативно реагировать на возникающие проблемы.

В этой связи основное внимание следует уделять повышению цифровой грамотности бухгалтерского и аудиторского персонала, а также созданию институциональной базы для подготовки и переподготовки сотрудников. Только благодаря компетентным пользователям возможно обеспечить стабильную работу цифровых платформ, соблюдение стандартов информационной безопасности и реализацию прозрачного и эффективного управления бюджетными средствами.

В условиях активной цифровизации государственного управления вопросы компетентности сотрудников для успешного внедрения и использования цифровых технологий в бухгалтерском учете и аудите становятся критически важными. Технологические инновации без адекватной человеческой поддержки неизбежно приводят к формализации процессов, их поверхностному использованию и, как следствие, снижению эффективности управления бюджетными ресурсами.

Современные вызовы и мировые тенденции требуют от государственного сектора Республики Таджикистан

стратегического переосмысления роли цифровых технологий в системе управления государственными финансами. Дальнейшее развитие цифровизации должно быть направлено не только на устранение существующих проблем, но и на построение устойчивой, гибкой и высокоэффективной цифровой инфраструктуры бухгалтерского учета и аудита.

Одним из основных направлений цифровой трансформации является разработка и внедрение единой интегрированной платформы учета бюджетных средств. Такая система должна интегрировать все этапы бюджетного процесса – от планирования и распределения ресурсов до исполнения и подготовки отчетности. Единая цифровая среда обеспечивает согласованность данных между учреждениями, исключает дублирование информации и упрощает межведомственное взаимодействие. При этом необходимо обеспечить модульную структуру, позволяющую стандартизировать систему и адаптировать ее к изменениям нормативно-правовой базы и потребностям пользователей.

В условиях ограниченных ресурсов крайне важно обеспечить прозрачность исполнения бюджета и оперативное реагирование на отклонения от плановых показателей. Автоматизированные системы мониторинга, основанные на обработке данных и predetermined аналитических сценариях, позволяют не только выявлять риски и нарушения, но и проводить предиктивный анализ, способствуя принятию обоснованных управленческих решений. Такие системы могут работать совместно с платформами электронных закупок, управления государственным долгом и распределения трансфертов, образуя единую систему финансового контроля. Будущее государственного аудита зависит от перехода от выборочных проверок к цифровому контролю в режиме реального времени.

Итак, цифровизация и автоматизация учета и аудита бюджетных средств являются важными стратегическими направлениями модернизации государственного сектора Республики Таджикистан. Они создают основу для повышения прозрачности и эффективности принятия управленческих решений, что особенно актуально в условиях ограниченности ресурсов и растущих ожиданий общественности от эффективности

государственного управления. Преимущества внедрения цифровых технологий в бухгалтерский учет и аудит в государственном секторе неоспоримы: автоматизация процессов снижает влияние человеческого фактора, повышает точность и сопоставимость отчетности, сокращает затраты времени и финансовых ресурсов, расширяет аналитические возможности бюджетных учреждений. Важно, что цифровые средства усиливают контрольные функции государства и повышают доверие как со стороны граждан, так и со стороны международных партнеров и доноров.

Для Республики Таджикистан развитие цифровых технологий в сфере бухгалтерского учета и аудита является не только технологическим, но и институциональным приоритетом. Это путь к созданию современной модели управления государственными финансами, способной оперативно реагировать на вызовы и обеспечивать устойчивое развитие страны.

Третий раздел четвертой Главы озаглавлен «Инновационные подходы к повышению качества и эффективности аудита бюджетных средств».

Применение технологий искусственного интеллекта и автоматизации в сфере аудита – качественно новый этап в развитии методов контроля и анализа бюджетных операций. Эти технологии кардинально меняют традиционные подходы, позволяя перейти от ручной обработки и выборочных проверок к масштабному, непрерывному и оперативному мониторингу и анализу. В отличие от прежней практики, когда большинство аудиторских задач выполнялось вручную и носило ретроспективный характер, современные цифровые методы обеспечивают высокую скорость обработки данных, снижают влияние человеческого фактора и значительно повышают точность результатов. Это позволяет охватить аудитом больший объем информации и оперативно выявлять отклонения или риски на ранней стадии их возникновения. Такие подходы особенно актуальны в условиях стремительного роста объема информации и растущего спроса общества на прозрачность и подотчетность в использовании государственных ресурсов. Автоматизированные системы способны интегрироваться с базами данных финансовых организаций, обеспечивать перекрестную проверку информации и

формировать аналитические и прогнозные отчеты, способствуя принятию обоснованных управленческих решений.

В последние годы наблюдается осязаемое продвижение в сфере цифровизации документооборота, актуализировавшееся особенно в условиях постпандемической трансформации деловой среды. Интеграция инструментов электронной сертификации, применения электронных цифровых подписей, а также организации дистанционного доступа к финансово-бухгалтерской документации способствует не только сокращению временных затрат на подготовительный и основной этапы аудиторской проверки, но и обеспечивает усиление правовых гарантий на всех стадиях аудиторского процесса.

Однако для полноценной реализации потенциала цифровых инструментов в Республике Таджикистан необходимо устранение ряда институциональных и технических барьеров. В первую очередь требуется системная подготовка кадров - как аудиторов, так и IT-специалистов, владеющих цифровыми методами анализа. Не менее важно обновление технической инфраструктуры: вычислительной техники, серверного оборудования и сетевых ресурсов в государственных учреждениях. Также требуется адаптация нормативной базы, включая утверждение стандартов цифрового аудита, регламентов работы с автоматизированными системами и положений, обеспечивающих информационную безопасность. Разработка соответствующих процедур обеспечивает правовую обоснованность применения цифровых технологий в аудите и гарантии для всех его участников. Таким образом, внедрение цифровых и аналитических решений коренным образом трансформирует аудит — от традиционной формы контроля к интеллектуальной системе мониторинга и предотвращения рисков. Это особенно значимо для государственного сектора Республики Таджикистан, где эффективность, открытость и подотчетность управления ресурсами становятся основой устойчивого развития.

В Республике Таджикистан внедрение таких технологий только начинается, но уже сейчас уделяется внимание использованию аналитических панелей управления (панелей контроля), электронного документооборота и базовых средств автоматизации аудиторских проверок. Это требует подготовки

специалистов, обновления инфраструктуры и адаптации нормативно-правовой базы.

Таким образом, использование инновационных цифровых и аналитических средств превращает аудит из традиционной процедуры проверки в интеллектуальную систему мониторинга и предвидения, что особенно актуально для государственного сектора, требующего строгой подотчётности и эффективного управления государственными ресурсами.

Основные ограничения на пути внедрения цифровых платформ в сфере бухгалтерского учета и аудита можно разделить на три ключевые группы: нехватка квалифицированных специалистов, технические сложности в отдаленных районах и отсутствие эффективного взаимодействия между административными информационными системами.

Нехватка профессиональных кадров, обладающих достаточными цифровыми знаниями и навыками работы с информационными системами, является серьезным препятствием для полной цифровизации учетных процессов. В то же время низкий уровень развития технической инфраструктуры и отсутствие стабильного доступа к сети Интернет в отдаленных районах затрудняют эффективную реализацию таких инициатив. Для преодоления этих проблем необходимо расширять программы дистанционного обучения и переподготовки работников финансовой и бухгалтерской сфер с привлечением профессиональных учебных заведений и центров повышения квалификации. Кроме того, модернизация цифровой инфраструктуры на районном уровне должна стать одним из важных направлений государственной политики цифрового развития. При этом организация эффективного взаимодействия между административными информационными системами с использованием принципов нормативно-технической гармонизации может способствовать сокращению дублирования и повышению прозрачности информационного обмена. Только в рамках единой государственной стратегии цифровизации, в которой скоординировано задействованы все государственные и местные структуры, станет возможным эффективное внедрение

цифровых технологий в сферу бухгалтерского учета и государственного аудита.

Проблемы внедрения международных стандартов бухгалтерского учета многогранны и включают в себя нехватку квалифицированных кадров, ограниченные финансовые ресурсы, недостатки в технической поддержке и организационные барьеры. Эти вызовы и угрозы требуют комплексного плана действий, включающего институциональные реформы, развитие кадрового потенциала, постепенное внедрение стандартов в отдельных секторах и создание механизмов оценки эффективности реализации реформ.

Анализ структуры барьеров цифровой трансформации выявил основные зоны уязвимости, такие как: слабая инфраструктура информационных технологий, низкий уровень цифровых знаний и навыков сотрудников, правовая неопределенность, фрагментация организационных функций и недостаточный уровень информационной безопасности. Преодоление этих препятствий возможно путем объединения усилий различных государственных органов, централизованной координации цифровой политики и разработки долгосрочной стратегии информационной безопасности с учетом международного опыта.

ЗАКЛЮЧЕНИЯ И РЕКОМЕНДАЦИИ

Основные научные результаты диссертации

Проведенное исследование позволило разработать ряд теоретических и методологических выводов, рекомендаций и практических предложений по развитию теории, методологии и практики совершенствования системы бухгалтерского учета и аудита бюджетных средств в Республике Таджикистан. В том числе:

1. Разработан теоретико-методологический подход к совершенствованию системы бухгалтерского учета и аудита государственных бюджетных средств в условиях развивающейся экономики Республики Таджикистан. Систематизированы основные научные положения и концепции, раскрывающие сущность, задачи и значение бухгалтерского учета и аудита в государственном секторе и позволяющие определить направления

повышения их эффективности как средства устойчивого управления финансами. Особое внимание следует уделить необходимости интеграции функций бухгалтерского учета, анализа и аудита для обеспечения прозрачности бюджетного процесса. Теоретическая часть исследования формирует надлежащую основу для внедрения эффективной системы управления государственными финансами, ориентированной на результат [1-М; 13-М; 14-М; 28-М].

2. Выявлены основные институциональные и организационные проблемы действующей системы бухгалтерского учета и аудита в государственном секторе Республики Таджикистан. В частности, уделено внимание наиболее важным из них – недостаточная автоматизация учетных процессов, отсутствие стандартов оценки эффективности бюджетных расходов, слабое взаимодействие органов государственного финансового контроля и государственных учреждений, ограниченный доступ к достоверной информации и нехватка высококвалифицированных кадров. На основе анализа практических данных установлено, что раздробленность и устаревание методологий бухгалтерского учета существенно ограничивают возможности качественного контроля за использованием средств государственного бюджета. Поэтому необходима институциональная трансформация действующей системы с акцентом на открытость и доступность финансовой информации [3-М; 11-М; 14-М; 17-М; 25-М].

3. Проведен критический анализ действующей нормативно-правовой базы, регулирующей учет и аудит бюджетных средств. Действующие правила бухгалтерского учета носят преимущественно формальный характер и не охватывают вопросы оценки эффективности расходов и прозрачности принятия бюджетных решений. Отсутствует согласованность нормативно-правовых актов с международными стандартами, что препятствует унификации бухгалтерского учета и сопоставимости отчетности. В связи с этим в диссертации подчеркивается необходимость дальнейшего развития нормативно-правовой базы и ее гармонизации с Международными стандартами учета в государственном секторе (МСФООС) с учетом национальных реалий [2-М; 13-М; 15-М; 17-М; 19-М; 24-М].

4. Проведен комплексный и детальный анализ действующей системы внешнего и внутреннего аудита государственных бюджетных средств. Выявлены несоответствие методологических подходов, целей аудита и их практической реализации, отсутствие оценки эффективности расходов государственного бюджета, доминирование формального контроля над содержательным анализом. Отсутствие единых стандартов внутреннего аудита и слабая методологическая база снижают влияние аудита на процесс принятия управленческих решений. В связи с этим в диссертации предложены направления развития системы аудита с акцентом на оценку достижения социально-экономических целей [4-М; 11-М; 13-М; 14-М; 19-М; 20-М; 26-М].

5. Установлено, что традиционные методы и подходы бухгалтерского учета и аудита не могут обеспечить необходимый уровень прозрачности и подотчетности при управлении и использовании государственных бюджетных средств. Поэтому необходимо сосредоточиться на эффективном управлении государственными ресурсами, основанном на всесторонней информации о расходах и достигнутых результатах. В условиях развивающейся экономики акцент на законности бюджетных операций без анализа их экономической эффективности приводит к недостижению ожидаемых результатов. Анализ содержания отчетов получателей бюджетных средств показал их низкую информативность и отсутствие механизмов оценки качества расходов. Это требует внедрения принципов управленческого учета и контроля результативности и эффективности в практику бухгалтерского учета [5-М; 17-М; 19-М; 20-М; 27-М; 32-М; 33-М].

6. Показана необходимость перехода от затратного к программно-целевому подходу как средства повышения эффективности использования бюджетных ресурсов при управлении государственными расходами. Это позволит увязать и коррелировать бюджетные ассигнования с конкретными социально-экономическими результатами и создать систему стимулов для эффективного использования государственных ресурсов. Опыт других стран и пилотных проектов в Республике Таджикистан демонстрируют потенциал данного подхода для укрепления бюджетной дисциплины и повышения доверия к

бюджетной политике государства [10-М; 15-М; 17-М; 19-М; 20-М; 24-М; 332-М; 3-М].

7. Выявлены возможности и потенциал использования цифровых технологий в сфере государственного учета и аудита. Предложены направления внедрения информационных систем и программного обеспечения нового поколения, таких как электронное документооборот, использование элементов искусственного интеллекта, облачных технологий, внедрение блокчейна и аналитических платформ для контроля исполнения бюджета. Анализ текущего уровня цифровизации показал фрагментарность внедрения информационных технологий и отсутствие единой учетной платформы в государственном секторе. Развитие цифровой учетной среды рассматривается как приоритетное условие повышения эффективности системы управления бюджетом [7-М; 11-М; 18-М; 19-М; 29-М; 30-М; 32-М; 33-М].

8. Разработана концептуальная модель интегрированной системы учета и аудита использования бюджетных средств, основанная на взаимодействии подсистем учета, аудита и анализа, направленная на достижение устойчивости и прозрачности управления и использования средств государственного бюджета. Модель предусматривает систему обратной связи, обеспечивающую постоянную корректировку действий по результатам анализа. Предложенный подход способствует снижению уровня бюджетных потерь, уменьшению дублирования задач и улучшению координации между государственными органами [6-М; 7-М; 12-М; 18-М; 32-М; 33-М].

9. Проведен сравнительный анализ международного опыта учета и аудита средств государственного бюджета. На основе изучения и оценки опыта таких стран, как Великобритания, Канада, Южная Корея и других, выявлены возможные направления адаптации передовой практики к условиям Республики Таджикистан. В частности, проанализированы системы управления государственными финансами (ИСГФ), методы оценки эффективности или аудит эффективности, а также стандарты бухгалтерского учета (МСФООС). Были выявлены возможные направления адаптации, включая разработку экономически

эффективной методологии бухгалтерского учета, публичную отчетность и укрепление независимости внешнего аудита. Мировой опыт подтверждает необходимость комплексного подхода к реформированию системы учета и аудита в государственном секторе [4-М; 9-М; 15-М; 19-М; 21-М; 22-М; 23-М; 29-М; 31-М; 33-М].

10. Разработаны предложения по институциональному развитию системы государственного аудита. Особое внимание уделено укреплению независимости Счетной палаты Республики Таджикистан, созданию системы управления рисками и обучению специалистов новым методам аудита, внедрению оценки эффективности и развитию общественного контроля. Анализ действующих структур контроля показал, что отсутствует четкое разделение задач между органами внешнего и внутреннего контроля. Повышение квалификации и формирование методологической базы позволит сделать аудит действенным направлением повышения эффективности бюджетной политики [8-М; 13-М; 16-М; 18-М; 19-М; 21-М; 28-М; 29-М; 32-М].

11. Установлена роль человеческого капитала и профессиональной подготовки специалистов в обеспечении эффективности и устойчивости системы бухгалтерского учета и аудита в государственном секторе. Недостаточный уровень квалификации и профессионализма сотрудников, ограниченный доступ к современным методическим материалам, отсутствие программ повышения квалификации снижают эффективность работы финансовых служб. Разработаны рекомендации по повышению уровня профессиональной подготовки и сертификации бухгалтеров и аудиторов в государственном секторе. Необходимо внедрение национальной системы сертификации специалистов в области бухгалтерского учета и государственного аудита, а также повышение квалификации сотрудников финансовых и контрольных органов. Развитие кадрового потенциала или положительное влияние человеческого фактора следует рассматривать как необходимое условие успешной реализации предлагаемых корректирующих мер [1-М; 12-М; 18-М; 19-М; 21-М; 28-М; 29-М; 32-М; 33-М].

12. Обоснована необходимость создания системы мониторинга и контроля исполнения рекомендаций (обратной связи) по результатам аудита. Это обеспечит не только регистрацию нарушений, но и анализ причин их возникновения, разработку корректирующих мер и контроль за их выполнением. В настоящее время результаты аудиторских проверок не сопровождаются системной работой по устранению выявленных нарушений и предотвращению их повторного возникновения. Необходимо создать механизм публичной отчетности о выполнении рекомендаций, оценки последствий аудита и использования этой информации для корректировки управленческих решений [3-М; 11-М; 13-М; 16-М; 18-М; 20-М; 21-М; 31-М].

Рекомендации по практическому использованию результатов

1. Разработать и утвердить государственную стратегию модернизации системы бухгалтерского учета и аудита бюджетных средств. В этом документе должны быть отражены стратегические цели, этапы реформы, механизмы координации и источники финансирования с учетом предложений, разработанных в диссертации.

2. Создать единую цифровую платформу бухгалтерского учета и финансовой отчетности в государственном секторе. Такая система должна обеспечить автоматизацию бухгалтерского учета, прозрачность финансовых операций, доступность информации для контролирующих органов и интеграцию с бюджетными и контрольными программами.

3. Следует инициировать комплексную модернизацию нормативно-правовой базы, регулирующей бухгалтерский учет и аудит государственных бюджетных средств. Целесообразным представляется принятие отдельного нормативного акта, посвящённого вопросам государственного аудита, а также разработка национальных стандартов внутреннего контроля и аудита с опорой на международные нормы и принципы (IPSAS, INTOSAI).

4. Необходимо внедрение модели оценки результативности использования бюджетных ресурсов. Это предполагает

практическое применение системы показателей, отражающих эффективность, экономичность и производительность, на основе которых будет осуществляться оценка деятельности субъектов, получающих средства из государственного бюджета.

5. Следует расширить компетенции Счетной палаты Республики Таджикистан и укрепить её институциональную независимость. Такие меры будут способствовать повышению результативности внешнего аудита, а также усилят доверие к итогам контрольной деятельности в системе государственного управления.

6. Приоритетные отрасли социально-экономического развития следует перевести на программно-целевую модель бюджетирования с последующим поэтапным расширением охвата. Такой подход обеспечит увязку выделяемых ресурсов с достигнутыми результатами, а также повысит уровень прозрачности и подотчётности бюджетных процедур.

7. Следует внедрять современные цифровые инструменты управления и аналитики, включая технологии искусственного интеллекта, блокчейн, а также системы визуализации и прогнозного анализа. Их применение повысит достоверность обрабатываемых данных, сократит количество ошибок, обусловленных человеческим фактором, и усилит контроль над осуществлением бюджетных операций.

8. Целесообразно сформировать и внедрить механизмы, направленные на интеграцию систем учёта, бюджетного планирования и контрольных процедур в рамках единого информационно-аналитического пространства. Такая консолидация позволит обеспечить всесторонний и непрерывный мониторинг всех стадий бюджетного цикла - начиная с этапа предварительного планирования и завершая анализом достигнутых финансово-экономических результатов.

9. Представляется обоснованным разработать и реализовать национальную программу, направленную на повышение квалификационного уровня и проведение сертификации специалистов в области бухгалтерского учёта и аудита, работающих в государственном секторе. В рамках данной инициативы рекомендуется предусмотреть обязательную

периодическую переподготовку кадров с интервалом от трёх до пяти лет, а также учредить специализированный аккредитованный центр, осуществляющий профессиональную подготовку и независимую оценку компетенций.

10. С целью координации мероприятий, направленных на модернизацию системы бухгалтерского учёта и аудита в государственном секторе, целесообразно инициировать создание межведомственного координационного совета. В состав данного совещательного органа следует включить представителей Министерства финансов Республики Таджикистан, Счётной палаты, налоговых органов, а также ведущих профильных образовательных учреждений. Предполагается, что совет будет выполнять функции стратегического планирования и межинституционального взаимодействия в рамках реализации ключевых направлений реформирования.

11. Ввести обязательную систему контроля за выполнением рекомендаций, разработанных по результатам аудита. Необходимо установить ответственность за выполнение этих рекомендаций, соблюдать сроки их выполнения и представлять публичный отчет по каждому из их пунктов.

12. Разработать систему мер поощрения и санкций (штрафов), стимулирующих выполнение рекомендаций аудита. Это может включать как материальное стимулирование за эффективное использование ресурсов, так и административные меры в случае нарушений закон.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО ИССЛЕДОВАНИЯ ОТРАЖЕНО В СЛЕДУЮЩИХ ПУБЛИКАЦИЯХ:

I. Статьи, включенные в Перечень рецензируемых научных изданий

[1-М]. Давлатзода, М.Х. Пути повышения эффективности семейной экономики Республики Таджикистан [Текст] / Х.Р. Улугходжаева, М.Х. Давлатов // Вестник Таджикского национального университета. Серия социально-экономических и общественных наук. - 2018. - № 8. - С. 17-20

[2-М]. Давлатзода, М.Х. Современное состояние семейной экономики Республики Таджикистан [Текст] / Х.Р. Улугходжаева, М.Х. Давлатов // Вестник Таджикского национального университета. Серия социально-экономических и общественных наук. - 2018. - № 7. - С. 22-25

[3-М]. Давлатзода, М.Х. Финансы домохозяйств в системе национальной экономики [Текст] / А.К. Курбанов, М.Х. Давлатов // Финансовая экономика. - 2020. - № 2. - С. 58-61

[4-М]. Давлатзода, М.Х. Развитие семейного подряда в сельской экономике [Текст] / М.Х. Давлатзода // Вестник Бохтарского государственного университета имени Насира Хусрава. Серия гуманитарных и экономических наук. – 2020. – № С1-4-2(80). – С. 158-160

[5-М]. Давлатзода, М.Х. Использование графического метода для определения точки безубыточности на предприятиях [Текст] / М.Х. Давлатзода, Д.У. Уроков // Вестник Бохтарского государственного университета имени Насира Хусрава. Серия гуманитарных и экономических наук. – 2020. – № 1-4. – В. 2 (80). – С. 236-244

[6-М]. Давлатзода, М.Х. Теория и методология анализа предельного дохода и точки безубыточности [Текст] / Д.У. Уроков, М.Х. Давлатзода // Вестник Бохтарского государственного университета имени Насира Хусрава. Серия гуманитарных и экономических наук. – 2020. – № С1-4-2(80). – С. 261-269

[7-М]. Давлатзода, М.Х. Анализ себестоимости – основной фактор управления производством строительных материалов [Текст] / М.Х. Давлатзода, У.Ф. Ганиев // Вестник Бахтарского государственного университета имени Насира Хусрава. Серия гуманитарных и экономических наук. – 2020. – № С1-4-2(80). - С. 307-311

[8-М]. Давлатзода, М.Х. Исследование финансовых факторов развития домохозяйств в системе национальной экономики [Текст] / А.К. Курбанов, М.Х. Давлатов // Мировая экономика и национальная безопасность. – 2021. – № 1. – С. 15-20.

[9-М]. Давлатзода, М.Х. Основы развития управленческого учета в освоении цифровых технологий [Текст] / М.Х. Давлатзода // Таджикистан: экономика и управление. – 2021. – № 1. – С. 78-84.

[10-М]. Давлатзода, М.Х. Анализ финансовой деятельности субъектов рыночной экономики [Текст] / М.Х. Давлатзода // Вестник Бохтарского государственного университета имени Насира Хусрава. Серия гуманитарных и экономических наук. – 2022. – № 1-2(98). – С. 253-257

[11-М]. Давлатзода, М.Х. Порядок бюджетного учета в системе рыночной экономики [Текст] / М.Х. Давлатзода // Фуруги илм. – 2024. – № 2 (2). – С. 144–148

[12-М]. Давлатзода, М.Х. Факторы, обеспечивающие прозрачность и эффективность учета и аудита бюджетных средств [Текст] / М.Х. Давлатзода // Вестник финансов и экономики. – 2024. – № 4-2 (43). – С. 377–385

[13-М]. Давлатзода, М.Х. Формирование системы учета и аудита бюджетных средств [Текст] / М.Х. Давлатзода // Вестник Таджикского государственного университета коммерции. – 2024. – № 4-2 (55). – С. 61–70

[14-М]. Хушвахтзода, К.Х., Давлатзода, М.Х. Теоретическая сущность учета и планирования оборота государственного бюджета [Текст] / К.Х. Хушвахтзода, М.Х. Давлатзода // Фуруги илм. – 2024. - № 3 (3). – С. 184-189

[15-М]. Давлатзода, М.Х. Прозрачность и эффективность использования бюджетных средств: роль учета и аудита в управлении государственными финансами [Текст] / М.Х. Давлатзода // Фуруги илм. – 2025. - № 1 (5). – С. 235-243

[16-М]. Давлатзода, М.Х. Значение и наличие государственных стандартов аудита в системе управления [Текст] / М.Х. Давлатзода // Фуруги илм. – 2025. – № 1 (5). – С. 214-220

[17-М]. Давлатзода, М.Х. Современное состояние и проблемы учета бюджетных средств в Республике Таджикистан [Текст] / М.Х. Давлатзода // Государственное управление. – 2025. – № 3 (74).

[18-М]. Давлатзода, М.Х. Учет бюджетных средств в Республике Таджикистан: практические проблемы и направления развития [Текст] / М.Х. Давлатзода // Вестник Таджикского национального университета. Кафедра социально-экономических и общественных наук. – 2025. – № 4. – С. 107-115

[19-М]. Давлатзода, М.Х. Формирование системы учета и аудита бюджетных средств [Текст] / М.Х. Давлатзода // Вестник Таджикского государственного университета коммерции. – 2025. – № 2 (57).

[20-М]. Давлатзода, М.Х. Совершенствование цифровизации бухгалтерского учета и аудита бюджетных средств [Текст] / М.Х. Давлатзода // Университетское письмо. Серия естественных и экономических наук. – 2025. – № 2 (73).

[21-М]. Давлатзода, М.Х. Современные тенденции в высокоскоростных технологиях для повышения качества и эффективности аудита бюджетных средств [Текст] / М.Х. Давлатзода // Вестник Бохтарского государственного университета имени Носира Хусрава. Серия гуманитарных и экономических наук. – 2025. – № 1-2 (134).

Б. Статьи в других изданиях

[22-М]. Давлатов, М.Х. Становление бухгалтерского учета в Испании [Текст] / М.Х. Давлатов, Х.А. Акрамова, Т.Б. Раджабов // Механизмы использования экономических и финансовых рычагов обеспечения экономической безопасности в условиях глобализации. Материалы Республиканской научно-теоретической конференции (Душанбе, 7 ноября 2018 г.). – С. 69-73

[23-М]. Давлатзода, М.Х. Особенности бухгалтерского учета в Италии [Текст] / М.Х. Давлатов, Х.А. Акрамова, Т.Б. Раджабов // Некоторые проблемы моделирования в экономических и естественных науках. Материалы Республиканской научно-практической конференции (Душанбе, 25 мая 2018 г.). – С. 110-116

[24-М]. Давлатов, М.Х. Инновационная система калькуляции на производственных предприятиях [Текст] / М.Х. Давлатов // Годы развития села, туризма и народных ремёсел и 400-летие Мирабида Сайидои Насафи. Материалы Республиканской научно-теоретической конференции (Душанбе, 20-27 апреля 2019 г.). – Душанбе: Национальный университет Таджикистана, 2019. – С. 307-308

[25-М]. Давлатов, М.Х. Роль финансов домохозяйств в повышении уровня экономики домохозяйств [Текст] М.Х. Давлатов, А.К. Курбонов // Инновации – производительный фактор во взаимосвязи науки и производства. Материалы научно-

практической конференции. – Душанбе: Таджикский национальный университет, 2019. – С. 226-229

[26-М]. Давлатзода, М.Х. Использование математических методов анализа в системе управленческого учета образовательного учреждения [Текст] / М.Х. Давлатзода, Ш.З. Сироджев // Труды Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. – 2022. – № 3-2(38). – С. 70-75

[27-М]. Давлатзода, М.Х. Проблемы организации бухгалтерского учета и его совершенствования в условиях перехода к индустриально-аграрной системе экономики [Текст] / З.Р. Шарифов, М.Х. Давлатзода // Развитие бухгалтерского учета, анализа и аудита в условиях цифровизации экономики. Материалы Республиканской научно-практической конференции (Душанбе, 1 мая 2024 г.). – С. 35-46

[28-М]. Давлатзода, М.Х. Влияние восточной экономической мысли на учет и аудит бюджетных средств [Текст] / М.Х. Давлатзода // Наука, инновации, образование: актуальные проблемы XXI века: сборник статей XIII Международной научно-практической конференции (Пенза, 15 марта 2025 г.). – Пенза: МЦНС «Наука и образование» (ИП Гуляев Г.Ю.), 2025. – С. 31–35

[29-М]. Давлатзода, М.Х. Учет и аудит бюджетных средств: международный опыт для Республики Таджикистан [Текст] / М.Х. Давлатзода // Научная дискуссия: актуальные вопросы теории и практики: сборник статей III Международной научно-практической конференции (Пенза, 23 апреля 2025 г.) – Пенза: МЦНС «Наука и образование» (ИП Гуляев Г.Ю.), 2025. – С. 34–38

[30-М]. Давлатзода, М.Х. Инновационные подходы к повышению качества и эффективности аудита бюджетных средств [Текст] / М.Х. Давлатзода // Экономика и право: современное состояние и перспективы развития: сборник статей XVI Международной научно-практической конференции (12 мая 2025 г.). – Петрозаводск: МЦНС «Новая наука», 2025. – С. 128–134

[31-М]. Давлатзода, М.Х. Методы контроля и совершенствования бюджетного учета [Текст] / М.Х. Давлатзода // Современная экономика: актуальные проблемы, достижения и инновации: сборник статей II Международной научно-

практической конференции (Пенза, 30 мая 2025 г.). – Пенза: МЦНС «Наука и образование» (ИП Гуляев Г.Ю.), 2025. – С. 38–41

[32-М]. Давлатзода, М.Х. Цифровизация и автоматизация учета и аудита бюджетных средств в Республике Таджикистан: проблемы и перспективы развития [Текст] / М.Х. Давлатзода // Актуальные проблемы экономики и права в условиях глобальных вызовов: сборник статей IV Международной научно-практической конференции (Петрозаводск, 3 июня 2025 г.). – Петрозаводск: МЦНС «НОВАЯ НАУКА», 2025. – 156 с., с. 74–80

[33-М]. Давлатзода, М.Х. Современные подходы к аудиту бюджетных средств [Текст] / М.Х. Давлатзода // Инновационные подходы в современной науке: сборник статей по материалам Международной научно-практической конференции СХСИ «Инновационные подходы в современной науке» (Москва, 6 июня 2025 г.). — № 11(191). — М.: Изд-во «Интернаука», 2025. — С. 147–153.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ЛИТЕРАТУР

1. Бабина, К.И. Принцип прозрачности бюджета как одна из составляющих информационной безопасности государства [Текст] / К.И. Бабина // Информационная безопасность регионов. – 2014. - № 3 (16). – С. 77-8

2. Низомулмулк, Т. Сиёсатнома [Матн] / Т. Низомулмулк / Ба чоп тайёркунанда А. Девонакулов. – Душанбе: Адиб, 1989. – 55 с.

3. Сино, А. Осори Мунтахаб [Матн] / А. Сино. – Душанбе: Ирфон, 1980. – С. 22.

4. Паршина, И.В. Классификация доходов бюджетов: многообразие подходов [Текст] / И.В. Паршина // Финансы и кредит. – 2018. – Т. 24. - № 2(770). – 273 с.

5. Харченко, В.А. Экономическая сущность и виды бюджета [Текст] / В.А. Харченко // Ученые записки Крымского федерального университета имени В.И. Вернадского. Экономика и управление. – 2017. – Т. 3. - № 1 (69). - С. 92–103

6. Орлова, Е.А., Исаева, Д.А. Влияние цифровизации экономики на развитие бухгалтерского учета [Текст] / Е.А. Орлова, Д.А. Исаева // Russian Journal of Management. – 2021. – Т. 9. - № 4. – С. 1-5

7. <http://president.tj/event/missives/24850>

Аннотация
диссертационной работы Давлатзода Мехроджиддина Хайридина на
тему «Совершенствование системы бухгалтерского учета и аудита
бюджетных средств: теория, методология и практика» по
специальности 08.00.08 – Бухгалтерский учет и аудит.

***Ключевые слова:** Глобализация, цифровизация, финансовые ресурсы, государственный бюджет, финансовое регулирование, аудит, экономика, инновации, бухгалтерский учет, международные стандарты, цифровые технологии.*

Актуальность темы исследования обусловлена недостаточной разработанностью комплексных подходов к бухгалтерскому учету и аудиту в государственном секторе Республики Таджикистан, особенно в части интеграции с целевым и программным бюджетированием, внедрения автоматизированных учетных информационных систем, а также необходимостью адаптации международных стандартов к национальному опыту. Существует необходимость в системном изучении существующих проблем и разработке практических рекомендаций по повышению эффективности использования бюджетных средств на основе современных методов бухгалтерского учета и аудита.

Научная и практическая значимость эффективной организации бухгалтерского учета и аудита бюджетных средств обуславливает актуальность комплексного исследования в рамках данной диссертации. Целью диссертационного исследования является разработка теоретических, методологических и практических рекомендаций по совершенствованию системы бухгалтерского учета и аудита бюджетных средств в контексте социально-экономических реалий Республики Таджикистан.

Основными задачами исследования являются раскрытие понятия, сущности и экономического значения государственного бюджета, описание его роли как инструмента реализации государственной политики и социально-экономического развития страны, а также определение взаимосвязи бюджета и системы бухгалтерского учета и аудита в государственном секторе.

Научная новизна исследования выражается в разработке теоретических и методологических основ и научно обоснованных рекомендаций по совершенствованию системы бухгалтерского учета и аудита бюджетных средств в Республике Таджикистан с учетом современных требований к прозрачности, эффективности и цифровизации управления государственными финансами. Автором в ходе исследования также были использованы различные источники официальной и аналитической информации, что обеспечило полноту и достоверность полученных выводов, в том числе: нормативно-правовые акты Республики Таджикистан, отчеты Счетной палаты Республики Таджикистан, документы и решения Министерства финансов Республики Таджикистан, официальные статистические материалы Агентства по статистике при

Президенте Республики Таджикистан, международные и национальные стандарты бухгалтерского учета и аудита, научная литература, публикации в научных журналах, а также практические материалы отдельных государственных учреждений.

При этом некоторые аспекты диссертации были апробированы в рамках дискуссий со специалистами в области управления государственными финансами, в ходе образовательной и научной деятельности автора на занятиях и практических занятиях со студентами и магистрантами. Некоторые предложения по совершенствованию организационно-методических подходов к бухгалтерскому учету и внутреннему контролю в практике ряда бюджетных учреждений были внедрены в рамках методического обеспечения, а также использованы при подготовке методических материалов для учебных курсов по бухгалтерскому учету в государственном секторе.

Аннотатсия

кори диссертатсионии Давлатзода Мехроҷиддин Хайриддин дар мавзӯи “Тақмили низоми баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити маблағҳои бӯҷетӣ: назария, методология ва амалия” аз рӯйи ихтисоси 08.00.08 – Баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит.

Калидвожаҳо: Чаҳонишавӣ, рақамикунонӣ, захираҳои молиявӣ, бӯҷети давлатӣ, танзими молиявӣ, аудит, иқтисодиёт, инноватсия, баҳисобгирии муҳосибӣ, стандартҳои байналмилалӣ, технологияҳои рақамӣ.

Мубрамии мавзӯи таҳқиқот ба рушди нокифояи равишҳои ҳамаҷонибаи баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит дар баҳши давлатии Ҷумҳурии Тоҷикистон, бахусус дар робита ба ҳамгироӣ бо усулҳои ҳадафӣ барномавии бӯҷетӣ, ҷорӣ намудани низомҳои автоматикунонидашудаи иттилоотии баҳисобгирии муҳосибӣ, инчунин зарурати мутобиқ кардани стандартҳои байналмилалӣ ба таҷрибаи миллӣ вобаста аст. Зарурати омӯзиши муназаами мушкилоти мавҷуда ва таҳияи тавсияҳои амалӣ оид ба баланд бардоштани самаранокии истифодаи маблағҳои бӯҷетӣ дар асоси усулҳои мӯсоири баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит ба миён омадааст.

Аҳамияти илмӣ ва амалии ташкили самаранокӣ баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити маблағҳои бӯҷети давлатӣ мубрамии таҳқиқоти ҳамаҷонибаро дар доираи мавзӯи диссертатсияи мазкур муайян мекунад.

Мақсади тадқиқоти диссертсионӣ таҳияи тавсияҳои назариявӣ, методӣ ва амалӣ оид ба тақмили низоми баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити маблағҳои бӯҷетӣ дар шароити воқеияти иҷтимоию иқтисодии Ҷумҳурии Тоҷикистон мебошад.

Вазифаҳои муҳими таҳқиқот ифшо намудани мафҳум, маҳият ва аҳамияти иқтисодии бӯҷети давлатӣ, тавсифи нақши он ҳамчун воситаи татбиқи сиёсати давлатӣ ва рушди иҷтимоию иқтисодии мамлакат, муайян кардани робитаи байни бӯҷет ва низоми баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит дар баҳши давлатӣ ба шумор меравад.

Навгони илмӣ таҳқиқот дар рушди асосҳои назариявӣю методологӣ ва таҳияи тавсияҳои аз ҷиҳати илмӣ асоснок оид ба тақмили низоми баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудити маблағҳои бӯҷетӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон бо назардошти талаботи мӯсоири оид ба шаффофият, самаранокӣ ва рақамикунонии идоракунии молияи давлатӣ ифода меёбад. Муллиф инчунин дар рафти таҳқиқот маблағҳои гуногуни иттилоотӣ расмӣ ва таҳлилӣ истифода шуданд, ки фарогирӣ ва эътимоднокии ҳулосаҳои бадастомадаро таъмин кардаанд, аз ҷумла: санадҳои меъёрию ҳуқуқии Ҷумҳурии Тоҷикистон, ҳисоботҳои Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон, ҳуҷжатҳо ва қарорҳои Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон, маводи омили расмӣ Агентии омили назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон, стандартҳои байналмилалӣ ва миллии баҳисобгирии

муҳосибӣ ва аудит, адабиёти илмӣ, нашрияҳо дар маҷаллаҳои илмӣ, инчунин маводи амалии муассисаҳои алоҳидаи давлатӣ.

Ҳамзамон, баъзе ҷиҳатҳои дисертатсия дар доираи муҳокима бо қоршиносони соҳаи идоракунӣ молияи давлатӣ, дар ҷараёни фаъолияти таълимӣ ва илмӣ муаллиф ҳангоми дарсҳо ва машғулиятҳои амалӣ бо донишҷӯён ва магистрантҳо санҷида шудаанд. Баъзе пешниҳодҳо оид ба тақмили равишҳои ташкилию методии баҳисобгирии муҳосибӣ ва назорати дохилӣ дар амалияи як қатор муассисаҳои буҷетӣ дар доираи таъминоти методӣ татбиқ гардида, инчунин ҳангоми омода намудани маводи методӣ барои курсҳои омӯзиши баҳисобгирии муҳосибӣ дар бахши давлатӣ истифода шудаанд.

Annotation
of the dissertation by Davlatzoda Mehroiiddin Khavriddin on the topic:
"Improvement of the Accounting and Audit System of Budgetary Funds:
Theory, Methodology, and Practice" in the Specialty: 08.00.08 –
Accounting and Auditing

Keywords: *globalization, digitalization, financial resources, state budget, financial regulation, audit, economy, innovation, accounting, international standards, digital technologies.*

The relevance of the research topic is determined by the insufficient development of comprehensive approaches to accounting and auditing in the public sector of the Republic of Tajikistan, especially in relation to the integration of performance- and program-based budgeting methods, the implementation of automated information systems for accounting, and the need to adapt international standards to national practices. The dissertation addresses the necessity of systematic study of existing problems and the development of practical recommendations aimed at improving the efficiency of the use of budgetary funds in the base of modern accounting and auditing methods.

The scientific and practical importance of organizing an effective system of accounting and auditing of state budget funds defines the urgency of comprehensive research within the framework of this dissertation.

The main objective of the dissertation research is to develop theoretical, methodological, and practical recommendations for improving the accounting and auditing system of budgetary funds under the socio-economic conditions of the Republic of Tajikistan.

The key tasks of the research include of defining the concept, essence, and economic significance of the state budget, describing its role as a tool for implementing public policy and promoting the socio-economic development of the country, identifying the relationship between the state budget and the accounting and auditing system in the public sector.

The scientific novelty of the research lies in the development of theoretical and methodological foundations and the formulation of scientifically substantiated recommendations for improving the system of accounting and auditing of budgetary funds in the Republic of Tajikistan. This is carried out in line with modern requirements for transparency, efficiency, and digitalization in public financial management.

During the research, the author used a wide range of official and analytical sources to ensure the comprehensiveness and reliability of the findings, including: regulatory and legal documents of the Republic of Tajikistan, reports of the Accounts Chamber of the Republic of Tajikistan, documents and decisions of the Ministry of Finance of the Republic of Tajikistan, official statistical data from the Agency on Statistics under the President of the Republic of Tajikistan, international and national accounting and auditing standards, scientific literature, publications in academic journals and practical materials from individual public institutions.

Furthermore, several aspects of the dissertation were discussed with experts in the field of public financial management and were tested during the author's teaching and academic activities, including lectures and practical sessions with

students and graduate trainees. Some of the proposals regarding the improvement of organizational and methodological approaches to accounting and internal control have been implemented in the practices of a number of budgetary institutions and were also used in the preparation of methodological materials for public sector accounting training courses.