

« У Т В Е Р Ж Д А Ю »
Ректор Таджикского государственного
университета права, бизнеса и политики,
д.э.н., доцент Хошимзода Хомид Хасан

« 03 » сентябрь 2024 г.

ОТЗЫВ

ведущей организации - Таджикского государственного университета права, бизнеса и политики на диссертацию Давлатзода Дилмурод Ашурбек на тему «Концепции формирования государственного аудита в условиях цифровизации экономики: теория, методология и организация (на материалах Республики Таджикистан)», представленной на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.08 – Бухгалтерский учет и аудит

Соответствие диссертации специальностям и научным направлениям, по которым диссертация представлена к защите

Диссертация Давлатзода Дилмурод Ашурбек на тему «Концепции формирования государственного аудита в условиях цифровизации экономики: теория, методология и организация (на материалах Республики Таджикистан)», представленной на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.08 – Бухгалтерский учет и аудит соответствуют следующим пунктам паспорта номенклатуры специальностей ВАК при Президенте Республики Таджикистан по специальности 08.00.08 – Бухгалтерский учет и аудит п. 3.1. Исходные парадигмы, базовые концепции, основополагающие принципы, постулаты и правила аудита и контроля; п. 3.2. Теоретические и методологические основы и целевые установки аудита и контроля; п. 3.9. Развитие методологии комплекса методов аудита, контроля и ревизии; п. 3.10. Адаптация национальных систем аудита, их соответствие международным стандартам; п. 3.11. Методология и принципы проведения государственного аудита; п. 3.13. Методология использования современных информационных и коммуникационных технологий в области аудита и контроля.

Актуальность темы исследования

Актуальность темы исследования не вызывает сомнения. Важность данного исследования усиливается по мере формирования современных экономических драйверов, позволяющих существенно повысить эффективность контрольной деятельности по использованию ограниченных

воспроизводственных ресурсов. Именно в этом контексте финансовый контроль в настоящее время столкнулся с рядом вызовов исторического и функционального характера практически на всех уровнях своего содержания.

Прежде всего, это противоречия глобализации, принимающие выраженную форму глобальной финансовой нестабильности, что ведет к обостряющейся борьбе валют. Все это происходит на фоне острых разрывов между асимметричной концентрацией важнейших производственных ресурсов, промышленных мощностей и населения с высокими темпами прироста по территории мира, а также соответствующих экологических и гуманитарных дисбалансов. Это неизбежно ведет к глобальному разрыву между совокупным ростом производства и выпуском денежной массы. По многим позициям этих противоречий требуется усиление и совершенствование финансового контроля и государственного аудита.

В условиях современных геополитических рисков важнейшими макроэкономическими императивами являются обеспечение финансовой стабилизации, содействие структурной трансформации экономики, укрепление финансового и технологического суверенитета, что направлено на стимулирование экономической и инвестиционной активности, а также концентрации финансовых ресурсов на достижение национальных целей развития страны. Перенос центра внимания на финансовые аспекты воспроизводственного процесса требует активного задействования новых финансовых механизмов и инструментов, нацеленных на создание условий для реализации инициатив в сфере социально-экономического развития и сокращения теневого сектора.

Диссертант правильно отмечает, что в условиях независимости и коренной перестройки экономической и политической системы управления государством сформировалась система государственного финансового контроля. Однако, она в настоящее время характеризуется недостаточной эффективностью функционирования, что подтверждается ростом количества и объемом бюджетных правонарушений. Существующие сегодня система органов и механизм государственного финансового контроля имеют существенные недостатки.

В итоге остро встал вопрос о создании новой финансовой архитектуры. Самой актуальной версией ее фундамента является совокупность требований новой индустриальной структуры, идентифицируемой как технологии мировой индустрии 4.0, характеризуемой синтезом производственного интернета вещей и использованием преимуществ больших данных. Именно на развитие этих индустриальных технологий предусматривается

ориентировать построение нового механизма государственного финансового контроля и аудита.

В решении этих задач важная роль отводится государственному аудиту, повышению его эффективности и действенности в условиях широкомасштабной цифровой трансформации. Смещение акцентов с последующего контроля на предупреждающий предполагает развитие новаторских подходов к осуществлению государственного аудита с целью недопущения различного рода бюджетных нарушений и соблюдения финансовой дисциплины. Центр внимания все больше переносится на финансовые аспекты воспроизводства, отсюда возникает более пристальный интерес к структурной динамике социально-экономических процессов, в связи с чем повышается актуальность более эффективного использования финансовых ресурсов государства. Расширяется потребность в строгом точечном финансировании государственных программ развития и утвержденных национальных проектов. Актуальность работы Давлатзода Дилмурод Ашурбек ярко отражается в современных изменениях на макроэкономическом уровне, когда существенные структурные изменения в денежных потоках требуют повышенного внимания со стороны органов, осуществляющих финансовый контроль и государственный аудит.

Степень новизны результатов, полученных в диссертации, и научных положений, представленных к защите

Научные выводы и практические рекомендации, содержащиеся в диссертации Давлатзода Д.А., являются в полной мере обоснованными. Это было обеспечено строгой логикой исследования в рамках поставленных задач и формулировок их результатов, использованием зарекомендовавшей себя в науке теоретической и методологической базы, а также привлечением адекватных теме работы информационно-эмпирических материалов. Содержание и структура диссертационной работы логически соответствуют поставленной цели исследования и последовательности ее реализации, строго по-научному определены объект и предмет исследования, его инструменты и методика.

Широкое использование получили разнообразный функциональный и статистический анализ, многовариантные теоретические и логические обобщения, способы системной интеграции промежуточных выводов и положений. Автору удалось органически связать проблемы трансформации финансового контроля с последующей эффективностью рыночного применения ограниченных ресурсов. При этом, дополнительно в качестве исходной методологии, использовалось требование координации исследования с изменениями финансового контроля в соответствии с

появлением новых тенденций в национальной экономике. Это позволило системно соотносить направления изменений финансовых отношений участников рынка и целевые ориентиры развития финансового контроля.

Теоретические выводы диссертации сделаны с достаточным на то основанием на базе статистических и аналитических материалов, законодательных, правительственных и статистических органов РТ, международных экономических и финансовых организаций, различных экономических форумов и исследовательских институтов.

Вынесенные на защиту положения и основные научные результаты работы сформулированы логично и корректно, полностью соответствуют выбранной теме диссертации и раскрывают ее содержание.

Благодаря такому комплексному научному подходу определены ключевые приоритеты трансформации финансового контроля и ее основные цифровые инструменты в тесной взаимосвязи с противоречиями и интересами развития национальной системы финансового контроля.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в обосновании теоретико-методологических и организационно-методических положений государственного аудита в условиях цифровизации экономики и совершенствования методического аппарата для его практического использования. Результаты диссертационного исследования с учетом содержания в них элементов научной новизны, представлены следующим образом:

- обоснованы теоретические аспекты формирования и развития государственного аудита с учетом этапизации периодов его качественной трансформации (в том числе на территории современного Таджикистана), что позволило выделить наиболее характерные особенности его развития на современном этапе цифровизации процессов финансового контроля;

- систематизированы основы законодательного и нормативного обеспечения государственного финансового контроля, способствующие формированию концепции государственного аудита, позволяющие предложить комплекс рекомендаций, направленных на внесение изменений и дополнений в нормативно-правовые акты, в целях обеспечения эффективного функционирования и дальнейшего развития института Счетной палаты;

- изучен зарубежный опыт организации государственного аудита на базе выделения прогрессивных элементов теории и практики организации государственного финансового контроля с учетом их адаптации к условиям Республики Таджикистан;

- развиты методологические аспекты совершенствования системы государственного аудита в условиях цифровизации экономики на базе разработки научных аргументов о целесообразности обеспечения оптимального взаимодействия компонентов государственного аудита, развития информационной инфраструктуры контрольно-счетных органов по применению цифровых технологий на основе пятого поколения мобильной связи 5G, машинного обучения и искусственного интеллекта, блокчейна и распределённого реестра, в совокупности способствующие реализации современной концепции формирования государственного аудита и информационно-функциональной модели деятельности его подразделений в Республике Таджикистан;

- изучены основные противоречия в системе функционирования Счетной палаты и других государственных контрольных структур с учетом создания координационной модели функционального их взаимодействия на базе разработки алгоритма преодоления дублирования финансово-контрольной деятельности одних органов другими с опорой на совершенствование механизма их координации, способствующие повышению эффективности государственного аудита в условиях цифровизации экономики;

- создана факторная модель, показывающая влияние реализации основных принципов аудита эффективности на финансовую дисциплину в государственных и частных учреждениях на базе ранжирования фундаментальных, структурных и поведенческих факторов, указывающих на необходимость (целесообразность) оптимального сочетания отмеченных факторов при создании национальной модели аудита эффективности с учетом относительно высокой нагрузки фундаментальных факторов;

- выделены направления развития информационного и программного обеспечения эффективной деятельности органов государственного финансового контроля с учетом комплексного использования инструментария анализа данных в государственном аудите, обеспечивающего выявление и анализ схем отклонений в поиске полезной информации, необходимой для моделирования и визуализации данных в целях эффективного проведения аудита, а также дано пояснение методологического инструментария проведения государственного аудита по технологии Big Data (большие данные) и блокчейн;

- разработана методика использования аудита эффективности в системе государственного финансового контроля на базе разработки усовершенствованной модели оценки использования бюджетных средств;

- обоснованы направления модернизации организационных основ развития системы государственного аудита, включающие совершенствования

организационной структуры системы государственного аудита с учетом обеспечения эффективного взаимодействия отдельных ее элементов на базе оптимизации законодательных основ функционирования исполнительных и контрольных органов по проведению государственного финансового контроля и аудита на местах;

- сформированы стратегические векторы реформирования и развития системы государственного аудита с учетом обоснования основных направлений повышения эффективности его осуществления в условиях Республики Таджикистан.

Конкретные научные результаты (с указанием их новизны, научной и практической значимости), по которым можно присудить искомую ученую степень

В введении обосновывается актуальность, рассмотрена степень научной разработанности проблемы, определяются цель и задачи исследования, предложена научная новизна, практическая значимость, апробации результатов исследования, публикации по теме диссертации.

В первой главе «Теоретические основы развития государственного аудита в современных условиях развития экономики» исследованы исторические аспекты формирования институтов финансового контроля на территории Республики Таджикистан, дана оценка текущему состоянию законодательного и нормативного обеспечения государственного аудита, систематизированы результаты изучения зарубежного опыта организации государственного финансового контроля и возможности их внедрения в Республике Таджикистан.

Важным компонентом, обеспечивающим требуемую достоверность результатов исследования, является сформированная и примененная методология, включающая принципы системного подхода в единстве со статистическим и функциональным анализом, сравнительным и экспертным методами. На данной основе удалось выстроить эффективную логическую последовательность раскрытия содержания трансформации финансового контроля, начиная от контрольной функции финансов с переходом на уровень связанных проблем структуры национального воспроизводства, при параллельном вовлечении в орбиту исследования факторов новой экономической реальности и цифровых финансовых инструментов. В итоге сформулированы результаты, непосредственно связанные с обоснованием теоретическо-методологических и организационно-методических положений государственного аудита в условиях цифровизации экономики и

совершенствования методического аппарата для его практического использования.

Большим вкладом соискателя в обосновании теоретико-методологических и организационно-методических положений государственного аудита в условиях цифровизации экономики заключается в изучении генезиса развития институтов финансового аудита на территории современного Таджикистана (стр.21-35). Анализом и исследованием охвачена эволюция государственного финансового контроля со времен династии Саманидов до современного Таджикистана. В настоящее время Счетная палата страны является одним из важнейших звеньев в общей системе государственного управления. Таким образом, финансово-экономический контроль на территории Республики Таджикистан на протяжении всей истории своего формирования и развития являлся и является одним из важнейших звеньев в государственном управлении в целом.

Заслуживает положительную оценку исследования автора по изучению понятий и сущностных характеристик государственного аудита (стр.36-50). По мнению автора, контроль представляет собой функцию системы управления, имеющую несколько основных задач. Эти задачи связаны с правильным и точным обеспечением реализации целей системы управления и выявлением препятствий, причин и факторов отклонения от цели. Контроль – это комплексная управленческая функция, отвечающая за надзор и проверку адекватности функционирования объекта принятым управленческим решениям, результаты их выполнения, установление допущенных отклонений от нормативных актов (законов, стандартов, приказов), а также принципов организации и регулирования деятельности, на которую направлена проверка. Автором систематизированы соотношения государственного финансового контроля и государственного аудита в учетно-управленческой науке (стр.49).

Немаловажное значение имеет анализ развитие законодательного и нормативного обеспечения государственного финансового контроля в Республике Таджикистан (стр. 51-70). Критический анализ позволил автору заключить, что в республике в настоящее время не хватает достаточного опыта процессов проведения государственного финансового контроля с учетом доминирующей роли Счетной палаты. Так, требуется совершенствование системы взаимодействия названного института с другими институтами финансового контроля, уточнения и разграничения сфер контроля, обеспечения нормативно-правовых основ его функционирования, гармонизации внутренних стандартов государственного аудита и их соответствия с международными принципами аудита и т.п. Особый интерес представляет таблица 1.3.1., где

обобщены нормативно-правовые базы регулирования государственного аудита (стр. 55).

Импонируют выводы автора по результатам изучения опыта организации государственного финансового контроля за рубежом и возможность его использования в стране (стр. 71-86). Автор считает, что подходы, определяющие способы организации работы финансового контроля за рубежом различны, но с учетом их разнообразия, имеют власть, статус и функцию самостоятельности в различных субъектах. Более того, основой правового статуса высших аудиторских институтов является их подотчетность высшим государственным органам, осуществление независимого управления и независимую аудиторскую ответственность перед парламентом. Основа независимости финансового контроля построена на принципах открытости и доступности результатов аудита, исследовании и публикации результатов для определения решений.

Во второй главе «Методология организации государственного аудита» исследованы методические инструментарию проведения государственного аудита, обоснованы методология и инструментарию моделирования информационной инфраструктуры органов финансового контроля, определены координационные параметры взаимоотношений Счетной палаты и других государственных контрольных структур, а также рассмотрены ключевые аспекты информационно-программного обеспечения эффективности деятельности субъектов государственного аудита.

Автором, на наш взгляд, выбран правильный методологический подход по организации государственного аудита с учетом уточнения методических инструментарию проведения государственного аудита (стр. 87-106). По мнению автора, только системный подход может обеспечивать взаимосвязь отдельных элементов государственного аудита. При этом, использование системного подхода одновременно позволяет выделить факторы и причины, сдерживающие эффективность государственного аудита. Факторы и причины, сдерживающие развитие системы государственного аудита многогранны. Автору удалось их систематизировать в виде соответствующей схемы (стр. 88). При этом, интересным представляются позиция автора относительно методологии и инструментарию моделирования информационной инфраструктуры контрольно-счетных органов (стр. 107-123). Автором на основе комплексного анализа проблем методологии и инструментарию моделирования информационной инфраструктуры контрольно-счетных органов представлена обобщенная информационно-функциональная модель (стр. 118).

Заслужой соискателя является предложенный механизм по координации взаимодействия Счетной палаты и государственных контрольных структур

(стр. 124-142) в рамках создания четырехуровневой системы управления единой информационной средой, которая должна включать в себя Счетную палату Республики Таджикистан. Этого вполне достаточно для полномасштабной интеграции существующих баз данных, средств информационной поддержки и других ресурсов контрольно-счетных органов всех уровней, в том числе для организации соответствующего вертикального взаимодействия. На базе системного исследования предложена концептуальную модель механизма взаимодействия властных и предпринимательских структур (стр. 132), а также обоснованы основные направления деятельности Счетной палаты (стр. 139).

В третьей главе «Функционирование системы государственного аудита» проводится анализ текущей практики внутреннего государственного аудита, рассматриваются перспективы внедрения цифровых технологий в единую систему государственного аудита Таджикистана, предлагаются способы использования аудита эффективности в системе государственного финансового контроля, а также определяются факторы и условия для развития аудита эффективности в деятельности Счётной палаты Таджикистана.

Заслуживает высокой оценки проведенное исследование проблем функционирования системы государственного аудита, где дана комплексная оценка практике осуществления внутреннего государственного аудита, представлены подходы цифровой трансформации единой системы государственного аудита в Таджикистане, а также предложены пути применения аудита эффективности в системе государственного финансового контроля с учетом выявления факторов и условий развития аудита эффективности в Счетной палате Таджикистана (стр. 159-249). Автором выявлено, что в период функционирования Счетной палаты на базе проведения финансового контроля возмещено более 90% нанесенного ущерба. Это свидетельствует об эффективности деятельности Счетной палаты. Так, только в период с 2017 по 2023 гг. объем возмещения составил 1634,4 млн сомони. Иными словами, органы финансового контроля вернули в бюджет республики средства, которое были похищены злоумышленниками. Таким образом, показатель эффективности функционирования Счётной палаты в этот период составил 32,3. Результаты исследования показывают, что поведенческие факторы играют роль важнейшего аспекта в создании системы аудита эффективности. Поэтому для создания системы аудита эффективности в стране особое внимание следует уделить совершенствованию этих факторов на уровне Счетной палаты и государственных учреждений. В области поведенческих

факторов на уровне Счетной палаты, мнения аудиторов Счетной палаты относительно аудита эффективности, подготовка аудиторов, знания и опыт менеджеров, подбор руководителей и менеджеров, знания и опыт аудиторов Счетной палаты были определены как наиболее важные факторы. В связи с этим Счетной палате страны предлагается провести учебные курсы в области аудита эффективности для аудиторов и руководителей Счетной палаты, а также привлечь опытных аудиторов и руководителей. С учетом результатов анкетного опроса и расчета наиболее действенных факторов, влияющих на аудит эффективности, в работе разработана модель формирования аудита эффективности (стр. 228).

В четвёртой главе, озаглавленной «Концептуальные направления развития системы государственного аудита в условиях экономических трансформаций», рассматриваются пути совершенствования методологических и организационных основ государственного аудита. В работе обосновывается необходимость формирования стратегических направлений развития и реформирования государственного финансового контроля в Таджикистане. Предлагаются меры по повышению эффективности государственного аудита и разрабатывается концепция информатизации государственного аудита.

Обобщением проведенного исследования послужили предложенные автором концептуальные направления развития системы государственного аудита в условиях экономических трансформаций (стр. 249-316). Автором обоснованы приоритетные пути модернизации методологических и организационных основ развития системы государственного аудита, предложены стратегические направления развития и реформирования государственного финансового контроля в Республике Таджикистан, а также выделены методы повышения эффективности осуществления государственного аудита в Таджикистане на базе разработки концепции информатизации государственного аудита. Заслуживает высокой оценки предложенная автором организационная структура системы государственного аудита (стр. 251) и модель государственного финансового контроля в Республике Таджикистан (стр. 254.).

Автором отмечается, что стратегическим вектором развития и реформирования государственного аудита является разработка Устава Счетной Палаты с учетом принципов ИНТОСАИ, на законодательном уровне расширить функции Счетной Палаты. Следует активнее привлекать Счетную палату к финансовой экспертизе проектов законов, связанных с госбюджетом и внебюджетными государственными фондами (учреждениями),

международными договорами, к которым присоединяется РТ, так как ратифицируются Маджлиси намояндагон Маджлиси Оли. На основе изучения проблем гармонизации нормативных актов РТ с международными стандартами выделены основные задачи органов государственного финансового контроля по приближению к международным стандартам (стр.277).

Предложено учреждение Координационного совета, возглавляемого Председателем Счетной палаты, в целях взаимодействия между контрольно-счетными органами республики, обоснованы направления реформирования государственного финансового контроля и способы повышения государственного аудита эффективности использования бюджетных средств и государственной собственности. Последнее позволило автору разработать общую функциональную модель организации учета хозяйствующих субъектов в РТ (стр. 306).

Обоснованность и достоверность выводов и рекомендаций, указанных в диссертации

По своему содержанию, использованному методологическому аппарату, теоретической и практической актуальности, исследование Давлатзода Д.А. отличается достаточной научной новизной. В работе раскрыта авторская концепция определения необходимых приоритетов трансформации финансового контроля с его превращением в один из важнейших элементов финансовых отношений.

Диссертационное исследование имеет внутреннее единство, носит целостный характер, все этапы исследования взаимосвязаны и едины для достижения поставленной цели. Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации Давлатзода Д.А. подтверждается использованием в ней современной методологии научных исследований, корректной постановкой задач и аргументированным обоснованием необходимости их решения, что обеспечивает обоснованность и достоверность полученных результатов.

Вынесенные на защиту положения научной новизны, теоретические выводы и практические предложения достаточно обоснованы, аргументированы большим количеством статистических и аналитических данных многих международных и таджикских организаций. Полученные автором результаты отражают его способности по реализации методов научного анализа и имеют существенное значение для экономической науки и практики.

Степень достоверности результатов исследования подтверждаются применением в ходе исследования специальных методов, достоверностью данных, достаточным объемом материалов исследования, статистической обработкой результатов работы, публикациями, докладами на научно-практических конференциях. Выводы и рекомендации основаны на научном анализе результатов теоретических и экспериментальных исследований.

**Научная, практическая, экономическая и социальная значимость
результатов диссертации с указанием рекомендаций по их
использованию**

Научная значимость заключается в том, что научные результаты теоретически обосновывают необходимость и определяют направления совершенствования методологического подхода к формированию и развитию инструментариев государственного аудита в условиях цифровизации экономики. Разработанная методология осуществления государственного аудита в рамках управления государственными финансами расширяет возможности повышения результативности контрольных мероприятий в системе управления социально-экономическим развитием экономики. Кроме того, предложенная методология должна способствовать формированию в стране института государственного аудита с учетом современных международных требований, эффективное использование возможностей государственного аудита может обеспечить совершенствование работы государственных органов в интересах общества. Полученные выводы и предложения развивают и дополняют исследования в области государственного аудита и эффективного использования финансовых ресурсов государств и могут выступать научно-методологической базой при дальнейших теоретических и экспериментальных исследованиях данной проблематики.

Практическая значимость полученных результатов. Практическая значимость результатов исследования заключается в совершенствовании теоретических и методологических основ проведения государственного аудита и контроля, направленные на совершенствование методики и инструментариев государственного аудита в условиях цифровизации экономики и управления государственными средствами и имуществом. Полученные автором научные результаты могут быть использованы при совершенствовании нормативной основы государственного аудита в Республике Таджикистан, в практике работы Агентства по финансовому контролю и борьбе с коррупцией при Правительстве Республики Таджикистан и Счетной Палаты Республики Таджикистан, органами внутреннего контроля (аудита) министерств и ведомств.

Экономическая значимость проведенного исследования заключается в том, что реализация разработанных автором принципов, методов, моделей и рекомендации по совершенствованию государственного аудита и контроля позволяет оптимизировать взаимодействия различных органов финансового контроля и обеспечивают более экономичное израсходование государственных средств, активизирует инвестиционные процессы в стране и способствуют эффективной реализации финансово-бюджетной политики в стране.

Социальная значимость диссертации подтверждается тем, что совершенствование государственного аудита и контроля с учетом оптимизации взаимодействия различных органов финансового контроля укрепляют институциональные доверия в стране, способствуют активизации гражданского общества, создают более благоприятную деловую среду в обществе. Обеспечение прозрачности управления финансовыми потоками может стать основой развития предпринимательской деятельности, создание новых рабочих мест, улучшение качества и уровня жизни населения в стране.

Публикация результатов диссертации в рецензируемых научных изданиях

Результаты диссертационного исследования и основные положения, выносимые на защиту автором, опубликованы в 44 научных работ, общим объемом 48,6 п.л. (авторских - 42,8 п.л.), в том числе, 8 монографиях, 25 статей, опубликованных в рецензируемых журналах Республики Таджикистан.

Результаты диссертационного исследования докладывались и обсуждались на различных международных, республиканских, а также на внутривузовских конференциях.

Соответствие оформления диссертации требованиям Высшей аттестационной комиссии при Президенте Республики Таджикистан

Диссертация соответствует критериям получения ученой степени доктора экономических наук, подготовки диссертации и экспертизы диссертации в Диссертационном совете и другим требованиям Положения о диссертационном совете, Порядка присуждения ученых степеней и Порядка государственной регистрации защищенных диссертаций, утвержденным постановлением Правительства Республики Таджикистан № 267 от 30 июня 2021 года.

Автореферат и опубликованные научные работы дают всестороннее представление о содержании диссертационной информации,

характеризующую работы, содержат всю полученные в процессе исследования результаты, основные положения и выводы диссертации.

**Дискуссионные вопросы и замечания по диссертационной работе
Оценка содержание диссертации, ее завершенность в целом,
замечания по оформлению диссертации.**

Положительно оценивая результаты проделанной автором работы, необходимо отметить ряд моментов, носящих дискуссионный характер:

1) В работе недостаточно четко выделены национальные особенности формирования системы государственного финансового контроля с учетом обобщения эволюционного пути развития системы финансового контроля и характера протекающих социально-экономических процессов в стране. Необходимо было выделить национальные особенности, отражающие необходимость усиления институтов, обеспечивающих прозрачность системы финансовых потоков.

2) В диссертационной работе мало использованы труды отечественных ученых по теоретическим и практическим аспектам государственного аудита.

3) Недостаточно ясным остался ответ на вопрос: о совершенствовании системы аудита эффективности в стране. Какие изменения автором предлагаются в существующей схеме взаимодействия институтов системы аудита и финансового контроля государственных органов в стране?

4) В работе практически не учитывается роль независимых аудиторских компаний в системе факторов совершенствования механизма функционирования Счетной палаты РТ.

5) Некоторые выводы диссертанта не доведены до логического завершения, в частности, методика внутреннего финансово-бюджетного контроля.

6) Практический отсутствуют экономические расчеты до и после реализации планируемых мероприятий. Например, какие изменения следует ожидать в системе государственного финансового контроля в стране после широкой реализации цифровых технологий?

7) В работе имеется стилистические погрешности, цифровые неточности, в ряде случаев приведены старые статистические данные.

Вышеуказанные замечания и пожелания не умаляют значимость выполненной работы и носят рекомендательный характер, не снижают теоретического и практического уровня проведенного диссертационного исследования Давлатзода Дилмурод Ашурбек на тему «Концепции формирования государственного аудита в условиях цифровизации экономики: теория, методология и организация (на материалах Республики

Таджикистан)», представленной на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.08 – Бухгалтерский учет и аудит.

Соответствие научной квалификации соискателя ученой степени

Давлатзода Дилмурод Ашурбек имеет достаточный опыт работы в системе контрольно-счетных органов Республики Таджикистан, государственной службы, его диссертационная работа соответствует выбранной научной специальности. Тема диссертационного исследования, его структура и содержание соответствуют требованиям, установленным в паспорте специальности 08.00.08 – Бухгалтерский учет и аудит, так как диссертационная работа является самостоятельной, завершённой научной работой, в которой содержатся решения задач, имеющие важное научно-практическое значение для развития экономической науки и народно-хозяйственной практики. Автор продемонстрировал научную подготовленность по изучаемой многоаспектной проблеме, умение логично, связано решать рассматриваемую научную проблему.

Полученные теоретико-практические результаты позволяют сделать вывод о высокой квалификации автора, способного глубоко осмысливать, анализировать предмет исследования и успешно применять методологии решения поставленных задач, грамотно обрабатывать и интерпретировать результаты, используя современные методы обработки и анализа данных.

Личностные качества соискателя, его компетенции в предметной области исследования, объём его работы с литературными источниками, теоретическая, методологическая и практическая значимость диссертации, вклад автора в полученные результаты позволяют считать ее сформировавшим исследователем в области бухгалтерского учета, аудита и контроля, умение на высоком уровне организовать научно-исследовательскую работу, самостоятельно принимать решения и определять пути достижения поставленных проблем, а непосредственное участие автора наблюдается в сборе и анализе исходных данных, апробации результатов, подготовке и опубликование публикаций по защищаемой диссертации.

Общее заключение по диссертации

В целом, диссертационная работа Давлатзода Дилмурод Ашурбек на тему «Концепции формирования государственного аудита в условиях цифровизации экономики: теория, методология и организация (на материалах Республики Таджикистан)», представленной на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.08 – Бухгалтерский учет и аудит, соответствует требованиям п. 32, 33, 34, 35 Порядка

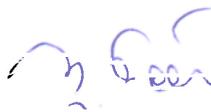
присуждения ученых степеней (Постановление Правительства Республики Таджикистан от 30 июня 2021 года, № 267), а ее автор заслуживает искомой ученой степени доктора экономических наук.

При голосовании по данному вопросу в общей численности на заседании присутствовало 14 человек, из них с правом решающего голоса 12 человек, из которых по специальности рассматриваемой диссертации докторов наук – 1. Результаты открытого голосования: «за» - 12 чел., «против» - нет, «воздержавших» - нет.

Отзыв на диссертацию обсужден и одобрен на совместном заседании кафедры бухгалтерского учета и кафедры аудита и ревизия, от 03 октября 2024 года, протокол №2а.

Председатель заседания:

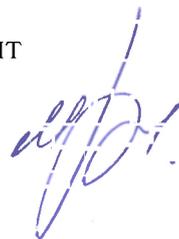
д.э.н., профессор, проректор по науке и инновациям
Таджикского государственного
университета права, бизнеса и политики



Бабаджаниён Д.Д.

Секретарь заседания:

к.э.н., доцент, заведующий кафедрой «Аудит
и ревизия» Таджикского государственного
университета права, бизнеса и политики



Ходжаева М.И.

Проект отзыва подготовил:

д.э.н., профессор, заведующий кафедрой
«Бухгалтерский учет»
Таджикского государственного
университета права, бизнеса и политики



Дадоматов Д.Н.

Подписи д.э.н., профессора Бабаджаниён Д.Д., к.э.н., доцент Ходжаева М.И., д.э.н., профессора Дадоматова Д.Н. заверяю:

Начальник управления кадрами и
специальных работ ТГУПБ



Бобоев Х.А.

Адрес университета: Республика Таджикистан, Согдийская область,
г. Худжанд, 17 мкр-н., дом 1. Тел. +992 (3422) 2-38-11,
Факс: +992 (3422) 2-51-70, E-mail: tsulbp@rambler.ru. www.tsulbp.tj