

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

диссертационного совета 6D.КOA-003 по разовой защите при Таджикском национальном университете по диссертации на соискание ученой степени доктора наук

Аттестационное дело № _____

Решение диссертационного совета от 19 октября 2024 года, № 86

О присуждении Давлатзода Дилмуроду Ашурбеку, гражданину Республики Таджикистан, ученой степени доктора экономических наук.

Диссертация на тему «Концепции формирования государственного аудита в условиях цифровизации экономики: теория, методология и организация (на материалах Республики Таджикистан)», представленная на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.08 – Бухгалтерский учет и аудит, принятая к защите от 13 июля 2024 г. (протокол № 81) диссертационным советом при Таджикском национальном университете (734025, г. Душанбе, ул. Буни Хисорак, Студенческий городок), созданный приказом Высшей аттестационной комиссии при Президенте Республики Таджикистан от 26 апреля 2024 года, № 148/шд.

Давлатзода Дилмурод Ашурбек в 1983 году окончил планово-экономический факультет Таджикского государственного университета имени В.И. Ленина (Таджикский национальный университет) по специальности планирование сельского хозяйства. С 14 мая 2019 года по настоящее время работает директором Агентства социального страхования и пенсий при Правительстве Республики Таджикистан.

Давлатзода Д.А. в 2017 году защитил кандидатскую диссертацию на тему «Организационно-экономический механизм управления бюджетными услугами в условиях рыночной экономики (на материалах Республики Таджикистан)» по специальности 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством (экономика, организация и управления предприятиями, отраслями, комплексами – сфера услуг) на заседании объединенного диссертационного совета Д 999.031.03 по защите докторских и кандидатских диссертаций на базе Таджикского государственного университета коммерции, Таджикского национального университета, Российско-Таджикского (славянского) университета.

Диссертация выполнена на кафедре учета, анализа и аудита Российско-Таджикского (славянского) Университета.

Тема диссертационной работы Давлатзода Дилмурод Ашурбек на тему «Концепции формирования государственного аудита в условиях цифровизации экономики: теория, методология и организация (на материалах Республики Таджикистан)» утверждена на заседании Ученого совета экономического факультета РТСУ (протокол №4, от 27 декабря 2017 г.).

Научный консультант: Низомов Самариддин Фахриевич – доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры экономического анализа и аудита Таджикского национального университета.

Официальные оппоненты:

- **Ержанов Мухтар Салтаевич** – профессор кафедры учета и аудита Университета Туран (Республика Казахстан, г. Алма-Ата), доктор экономических наук, профессор;

- **Бексултанов Азисбек Абдилкариевич** – профессор кафедры финансов и финансовых технологий Кыргызского экономического университета им. М. Рыскулбекова (Кыргызская Республика, г. Бишкек), доктор экономических наук, профессор;

- **Исманов Иброхим Набиевич** – заведующий кафедрой бухгалтерского учета и аудита Ферганского политехнического института (Республика Узбекистан, г. Фергана).

Ведущая организация – Таджикский государственный университет права, бизнеса и политики – в своем положительном отзыве, подписанном доктором экономических наук, профессором, проректором по науке и инновациям Бабаджаниён Д.Д., указала, что диссертационное исследование выполнено на актуальную тему, разработка которой обусловлена важностью развития концепции формирования государственного аудита в условиях цифровизации экономики. Отзыв подготовлен д.э.н., профессором Дадоматовым Д.Н., заведующим кафедрой бухгалтерского учета, подписан секретарем заседания Ходжаевой М.И., к.э.н., доцентом, заведующим кафедрой аудита и ревизии и утверждённым ректором Таджикского государственного университета права, бизнеса и политики д.э.н., профессором Хошимзода Х.Х., указала, что 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 по степени новизны, актуальности, теоретической и практической значимости заслуживает положительной оценки, является самостоятельным, творческим и завершенным исследованием, которое проведено на актуальную, теоретически и практически значимую тему, соответствует пунктам 32 и 33 «Порядка присуждения ученых степеней», утвержденный постановлением Правительства Республики Таджикистан. Результаты диссертационного исследования могут рассматриваться как весомый вклад в дальнейшее развитие теории и методологии государственного аудита. Полученные автором результаты отражают его способности по реализации методов научного анализа и имеют существенное значение для экономической науки и практики. Практическая значимость заключается в разработке рекомендаций по совершенствованию 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. Диссертационная работа содержит обоснованные и аргументированные научные положения, и выводы, соответствует

специальности 08.00.08 – Бухгалтерский учет и аудит, а её автор Давлатзода Дилмурод Ашурбек заслуживает присуждения ему искомой ученой степени доктора экономических наук.

Соискатель имеет 44 научных работ, в том числе, 8 монографий, 25 статьи опубликованы в рецензируемых журналах Республики Таджикистан. Работа посвящена разработке научно-обоснованных рекомендаций по совершенствованию теории, методологии и организации формирования государственного аудита в условиях цифровизации экономики.

Наиболее значимые научные работы по теме диссертации (на языке оригинала):

а) монографии:

[1-А] Давлатзода Д.А. Цифровизация финансово-экономического контроля: теория и практика. Монография / Д.А. Давлатзода – Воронеж: Издательско-полиграфический центр "Научная книга", 2022. – 238 с. – ISBN 978-5-4446-1710-6.

[2-А] Давлатзода Д.А. Необходимые шаги аудита. Монография / Д. А. Давлатзода, Ф.Д. Зокирова. – Душанбе: Матбааи ДМТ, 2022. – 142 с. – ISBN 978-99985-7342-0.

[3-А] Давлатзода Д.А. Развитие государственного аудита в условиях цифровизации экономики: теория и практика: Монография / С.Ф. Низомов, Ф. Д. Зокирова, Д.А. Давлатзода. – Душанбе: «Матбааи ДМТ», 2022. – 159 с. – ISBN 978-99985-7341-3.

[4-А] Давлатзода Д.А. Построение и развитие информационно-телекоммуникационного обеспечения государственного аудита в системе «электронного правительства» Республики Таджикистан: Монография / Д.А. Давлатзода, Ф.Д. Зокирова // Механизмы бухгалтерского учета, контроля и анализа, обеспечивающие устойчивое развитие экономических субъектов. – Алматы: Алматинский гуманитарно-экономический университет, 2022. – С. 159-166.

[5-А] Давлатзода Д.А. Совершенствование финансово-экономического контроля в условиях цифровизации экономики (на материалах Республики Таджикистан). Монография / Д.А. Давлатзода; Российско-Таджикский (Славянский) университет. – Душанбе: ООО “ЭР-граф”, 2022. – 243 с. – ISBN 978-99985-6294-3.

[6-А] Основные направления повышения эффективности государственного аудита в Республике Таджикистан / Исследование механизмов информационного обеспечения внутреннего аудита деятельности экономического субъекта / М.Н. Аббасова, А.Г. Аветисян, Л.Ю. Архангельская [и др.]. – Москва: Общество с ограниченной ответственностью "Русайнс", 2023. – 378 с. – ISBN 978-5-466-03640-4.

[7-А] Давлатзода Д.А. Трансформация и инновации в финансовом аудите и контроле: от технологий до стратегий Монография / Д.А. Давлатзода. – Душанбе: Типография ТНУ, 2024. – 242 с. – ISBN 978-99985-4620-2.

[8-А] Давлатзода Д.А. Анализ эффективности деятельности Счетной палаты Республики Таджикистан за последнее пятилетие // Учет, контроль,

анализ: 21 век - Коллективная монография под редакцией д.э.н., профессора Мезенцевой Татьяны Мартемьяновны и д.э.н., профессора Назаровой Веры Леонидовны, - Алматы, 2024 – 335 с. - С. 143-152 ISBN 978-601-08-4070-6.

б) публикации в рецензируемых журналах ВАК при Президенте Республики Таджикистан:

[9-А] Давлатзода Д.А. (Давлатов Д.А.) Основы развития аудита эффективности использования государственных средств в Республике Таджикистан [Текст] / Д.А. Давлатов // Российский экономический интернет-журнал. – 2013. – № 4. – С. 7.

[10-А] Давлатзода Д.А. (Давлатов Д.А.) Сущность аудита и его роль в управлении финансами малых и средних предприятий [Текст]/ Д. Давлатов, А. Исоков // РИСК: Ресурсы, Информация, Снабжение, Конкуренция. – 2013. – № 4. – С. 227-228.

[11-А] Давлатзода Д.А. Тенденции развития финансового контроля в системе управления государственными финансами в Республике Таджикистан [Текст] / А.А. Маматкулов, Д.А. Давлатзода, И.А. Олимов // Вестник Таджикского национального университета. Серия социально-экономических и общественных наук. – 2014. – № 2/10-2(152). – С. 87-94.

[12-А] Давлатзода Д.А. Практика осуществления внутреннего аудита в системе социального страхования и пенсий Республики Таджикистан [Текст] / Д.А. Давлатзода // Вестник университета (Российско-Таджикский (славянский) университет). – 2019. – № 4(68). – С. 27-35.

[13-А] Давлатзода Д.А. Особенности формирования и развития институтов финансового контроля на территории современного Таджикистана [Текст] / Д.А. Давлатзода, Е.Н. Сахибов // Труд и социальные отношения. – 2019. – Т. 30, № 4. – С. 150-162. – DOI 10.20410/2073-7815-2019-30-4-150-162.

[14-А] Давлатзода Д.А. Внутренний аудит и практика его осуществления в системе социального страхования и пенсии Республики Таджикистан [Текст]/ Д.А. Давлатзода // Вестник Таджикского национального университета. Серия социально-экономических и общественных наук. – 2020. – № 4. – С. 152-158.

[15-А] Давлатзода Д.А. 16 шагов аудита [Текст] / Д.А. Давлатзода // Вестник Таджикского национального университета. Серия социально-экономических и общественных наук. – 2021. – № 4. – С. 73-79.

[16-А] Давлатзода Д.А. Совершенствование расчетно-аналитических методов посредством технологии блокчейн [Текст] / Д.А. Давлатзода, С.Ф. Низомов // Вестник Таджикского национального университета. Серия социально-экономических и общественных наук. – 2021. – № 4. – С. 20-26.

[17-А] Давлатзода Д.А. Сущность и содержание понятий государственного финансового контроля и аудита, эффективности при использовании бюджетных средств [Текст]/ Д.А. Давлатзода // Вестник Таджикского национального университета. Серия социально-экономических и общественных наук. – 2021. – № 3-2. – С. 92-99.

[18-А] Давлатзода Д.А. Методологические и институциональные проблемы организации деятельности государственных контрольных органов

[Текст] / Д.А. Давлатзода // Вестник Таджикского национального университета. Серия социально-экономических и общественных наук. – 2021. – № 3-2. – С. 164-170.

[19-А] Давлатзода Д.А. Анализ законодательного и нормативного обеспечения функционирования государственного финансового контроля в Республике Таджикистан [Текст] / Д.А. Давлатзода // Вестник Таджикского национального университета. Серия социально-экономических и общественных наук. – 2021. – № 2. – С. 37-44.

[20-А] Давлатзода Д.А. Мировой опыт организации национальных систем финансового контроля [Текст] / Д.А. Давлатзода // Вестник Таджикского национального университета. Серия социально-экономических и общественных наук. – 2021. – № 2. – С. 125-132.

[21-А] Давлатзода Д.А. Генезис развития государственного аудита [Текст] / Д. А. Давлатзода, Ф.Д. Зокирова // Таджикистан и современный мир. – 2021. – № 2(74). – С. 224-238.

[22-А] Давлатзода Д.А. Повышение эффективности государственного контроля путем анализа подходов, использования стандартов ISO 9000 и применения системы ARIS [Текст] / Д.А. Давлатзода // Бизнес. Образование. Право. – 2021. – № 4(57). – С. 49-57.

[23-А] Давлатзода Д.А. Бюджетные средства как область применения аудита эффективности в Таджикистане [Текст] / Д.А. Давлатзода // Экономика и предпринимательство. – 2021. – № 9(134). – С. 488-493.

[24-А] Давлатзода Д.А. Аудит эффективности использования бюджетных средств как действенный инструмент оценки производственной деятельности государственных органов Таджикистана [Текст] / Д.А. Давлатзода // Управленческий учет. – 2021. – № 11-2. – С. 366-374.

[25-А] Давлатзода Д.А. Методологические и организационные основы модернизации системы государственного финансового контроля [Текст] / Д. А. Давлатзода // Управленческий учет. – 2021. – № 10-3. – С. 612-622.

[26-А] Давлатзода Д.А. Формирование стратегических направлений развития и реформирования государственного финансового контроля в Республике Таджикистан [Текст] / Д.А. Давлатзода // Финансы: теория и практика. – 2022. – Т. 26, № 3. – С. 146-156.

[27-А] Давлатзода Д.А. Критерии и система показателей оценки эффективности использования бюджетных средств при проведении государственного аудита [Текст] / Д.А. Давлатзода // Управленческий учет. – 2022. – № 8-2. – С. 282-303.

[28-А] Давлатзода Д.А. Цифровизация управления общественными финансами: "Электронное правительство" в Республике Таджикистан [Текст] / Д.А. Давлатзода, В. Мавлонзода // Управленческий учет. – 2022. – № 7-3. – С. 514-522.

[29-А] Давлатзода Д.А. Формирование концепции информатизации государственного аудита / Д.А. Давлатзода // Аудит. – 2022. – № 2. – С. 15-22.

[30-А] Давлатзода Д.А., Косоногова, Е. С. Развитие контроля и аудита стратегии устойчивого развития: инновационные и экологические аспекты

[Текст] / Е.С. Косоногова, Д.А. Давлатзода // International Agricultural Journal. – 2023. – Т. 66, № 6. – DOI 10.55186/25876740_2023_7_6_37.

[31-А] Давлатзода Д.А. Стандарты аудиторской деятельности в обеспечении качества государственного аудита [Текст] / Д.А. Давлатзода, Ф. Д. Зокирова // Вестник Таджикского национального университета. Серия социально-экономических и общественных наук. – 2023. – № 5. – С. 186-195.

[32-А] Давлатзода Д.А. Проблематика оценки эффективности деятельности институтов государственного финансового контроля в контексте устойчивого развития экономики [Текст] / Д.А. Давлатзода, Е.С. Косоногова // Экономика и предпринимательство. – 2023. – № 12(161). – С. 97-103.

[33-А] Давлатзода Д.А. Способы повышения эффективности осуществления государственного аудита в Республике Таджикистан [Текст] / Д.А. Давлатзода // Управленческий учет. – 2023. – № 3. – С. 233-240.

в) статьи в материалах научных конференций:

[34-А] Давлатзода Д.А. Становление и формирование финансово-контрольных институтов современного Таджикистана [Текст] / Д.А. Давлатзода // Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. – 2019. – № 2(25). – С. 23-28.

[35-А] Давлатзода Д.А. Методические процедуры проведения государственного аудита [Текст] / Д.А. Давлатзода, Ф.Д. Зокирова // Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. – 2020. – № 3(30). – С. 174-178.

[36-А] Давлатзода Д.А. Становление и совершенствование государственного финансового контроля в Республике Таджикистан [Текст] / Д.А. Давлатзода // Интеграция и дифференциация науки и практики в контексте приоритетных парадигм развития цивилизации: сборник научных статей по итогам национальной научно-практической конференции, Санкт-Петербург, 23–24 октября 2020 года. – Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный экономический университет, 2020. – С. 202-204.

[37-А] Давлатзода Д.А. Методология и инструментарий моделирования информационной инфраструктуры контрольно-счетных органов Республики Таджикистан [Текст] / Д.А. Давлатзода // Вестник Кыргызского национального аграрного университета им. К.И. Скрябина. – 2021. – № 2(56). – С. 279-288.

[38-А] Давлатзода Д.А. Направление повышения эффективности при осуществлении государственного аудита в Республике Таджикистан [Текст] / Д.А. Давлатзода // Актуальные проблемы учета, экономического анализа и финансово-хозяйственного контроля деятельности организации: Материалы VIII Международной научно-практической конференции: в 2 частях, Воронеж, 10 декабря 2020 года. Том Часть I. – Воронеж: Воронежский государственный университет, 2021. – С. 99-104.

[39-А] Давлатзода Д.А. Информационное и программное обеспечение эффективности деятельности органов государственного финансового контроля [Текст] / Д.А. Давлатзода // Инновационные доминанты социально-

трудовой сферы: экономика и управление: Материалы ежегодной международной научно-практической конференции по проблемам социально-трудовых отношений (21 заседание), Воронеж, 19 мая 2021 года. – Воронеж: Издательство Истоки, 2021. – С. 63-67.

[40-А] Давлатзода Д.А. Создание и ведение единого информационного пространства ГИАС КСО [Текст] / Д.А. Давлатзода // Трансформация системы учетно-аналитического, финансового и контрольного обеспечения в условиях цифровизации экономики: Материалы национальной (всероссийской) научно-практической и методической конференции, Воронеж, 01 февраля 2022 года. – Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет им. Императора Петра I, 2022. – С. 126-129.

[41-А] Давлатзода, Д.А. Основные принципы системного анализа в управленческом цикле и государственный аудит / Д.А. Давлатзода // Экономика, финансы, учет, анализ и аудит: стратегические приоритеты развития в условиях цифровой экономики: материалы международной научно-практической конференции, посвященной 80-летию Заслуженного деятеля науки и техники Республики Таджикистан, доктора экономических наук, профессора Уракова Д.У., Душанбе, 21–23 мая 2022 года. – Душанбе: Таджикский национальный университет, 2022. – С. 82-87.

[42-А] Давлатзода, Д.А. Совершенствование методов финансово-экономического контроля посредством технологии blockchain / Д.А. Давлатзода // Современные проблемы экономики и менеджмента: Материалы международной научно-практической конференции, посвященной 30-летию со дня основания АНОО ВО Воронежского института высоких технологий, Воронеж, 26 октября 2022 года / Редколлегия: Е.С. Дашкова, О.А. Колесникова. – Воронеж: Издательство Истоки, 2022. – С. 113-120.

[43-А] Давлатзода Д.А. Использование технологии bigdata и методы их обработки в финансово-экономическом контроле [Текст] / Д.А. Давлатзода // Актуальные проблемы учета, экономического анализа и финансово-хозяйственного контроля деятельности организации: материалы X Международной научно-практической конференции, Воронеж, 10 декабря 2022 года. Том Часть I. – Воронеж: Воронежский государственный университет, 2023. – С. 176-180.

[44-А] Давлатзода Д.А. Цифровые технологии как методы обеспечения качества государственного аудита [Текст] / Д.А. Давлатзода // Проблемы перспективного развития современных технологий: сборник статей международной научной конференции, Санкт-Петербург, 04 апреля 2023 года. – Санкт-Петербург: Общество с ограниченной ответственностью «Международный институт перспективных исследований имени Ломоносова», 2023. – С. 30-32.

На автореферат диссертации поступили отзывы от:

1. **Шараповой Н.В.** – д.э.н., доцента, заведующий кафедрой бухгалтерского учета и аудита ФГБОУ ВО «Уральский государственный Экономический университет» со следующими замечаниями: 1) в недостаточной мере раскрыты положительные и негативные последствия

влияния реформирования системы бухгалтерского учета и внедрения МСФО на предметную область исследования; 2) автором предложены и внедрены в практику контрольно-счетных органов различные научно-методические разработки, однако, их экономический эффект по данным автореферата не определен.

2. Кадырова А.Л. - д.э.н., профессора, Директора НИИ развития естественных и точных наук ГОУ «ХГУ им. академика Б. Гафурова» со следующими замечаниями: 1) автором предложены и внедрены в практику КСО различные научно-методические разработки, однако, их экономический эффект по данным автореферата не определен; 2) имеются отдельные неточности в некоторых терминах, которые не искажают сущности излагаемых положений и не нарушают научную строгость выводов и предложений.

3. Абдиева М.Ж. – д.э.н., профессора кафедры бухгалтерского учета и аудита Ошского технологического университета имени М.М. Адышева со следующими замечаниями: 1) в автореферате следовало бы более развернуто отразить процессы стандартизации государственного аудита в условиях гармонизационных процессов в СНГ. 2) рецензент полагает, что наряду с выявлением и раскрытием методики аудита эффективности будет уместным показать необходимость формирования критерий результативности использования государственных средств.

4. Раджабова Р.К. – д.э.н., профессора кафедры финансов Таджикского государственного университета коммерции, со следующими замечаниями: 1) в автореферате следовало бы более развернуто отразить методологический подход по совершенствованию системы государственного аудита в условиях цифровизации экономики с учетом сочетания традиционных и новых форм реализации принципов независимого финансового контроля, обеспечивающие эффективность и результативность аудиторской деятельности в условиях региональной экономической интеграции; 2) автором предложены и обоснованы направления реформирования системы государственного аудита финансовых средств. Однако, результаты оценки экономического эффекта от реализации предложенных направлений в автореферате не отражены.

5. Хайрзода Ш.К. – д.э.н., профессора кафедры финансы и банковского дело Дангаринского государственного университета, со следующими замечаниями: 1) в автореферате следовало бы более развернуто отразить методологический инструментарий проведения государственного аудита по технологии Big Data (большие данные) и блокчейн; 2) содержание работы, значительно выиграла бы, если автор рассмотрел концепции стратегического аудита применительно к исследуемой проблеме.

6. Азимова А. – д.э.н., профессора кафедры экономической теории Института экономики и торговли Таджикского государственного коммерческого Университета в городе Худжанд со следующими замечаниями: 1) актуальность диссертационного исследования необходимо подкрепить посредством государственных программ и стратегий; в автореферате наблюдаются некоторые грамматические и стилистические упущения; 2) в

автореферате не наблюдаются предложения по определенному автором недостатку в аспекте не сформированности и не согласованности нормативно-правовой базы.

Отзывы положительные, имеются замечания дискуссионного и рекомендательного характера.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается тем, что они обладают необходимой квалификацией по специальности 08.00.08 – Бухгалтерский учет и аудит и имеют соответствующие публикации в области бухгалтерского учета, анализа, аудита и контроля.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

разработан концептуальный подход по обоснованию теоретико-методологических и организационно-методических положений государственного аудита в условиях цифровизации экономики, позволяющего выявить качественно новые закономерности его реализации;

предложены авторские определения сущности и содержания «государственного аудита» на базе обозначения роли его конструктивных элементов в обеспечении эффективности реализации государственной бюджетной политики в соответствии с требованиями современного управления государственными финансами, способствующие оптимального сочетания традиционных и инновационных методов государственного аудита в условиях интеграции в МСФО;

доказана модернизация организационных основ развития системы государственного аудита, включающее совершенствования организационной структуры системы государственного аудита на основе обеспечения эффективного взаимодействия отдельных ее элементов с акцентом на оптимизацию законодательных основ функционирования исполнительных и контрольных органов по проведению государственного финансового контроля и аудита на местах;

обоснована стратегия реформирования и развития системы государственного аудита на базе создания Координационного совета по конкретизации основных задач органов финансового контроля и выделения направлений реформирования системы государственного аудита государственных средств;

предложены аргументы совершенствования положения о законодательном и нормативном обеспечении государственного финансового контроля, способствующие формированию концепции государственного аудита, позволяющие выделить комплекс рекомендаций, направленных на внесение изменений и дополнений в нормативно-правовые акты в целях обеспечения эффективного функционирования и дальнейшего развития института Счетной палаты;

оригинальные научные суждения о методологии 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 технологии 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;

доказана перспективность использования зарубежного опыта организации государственного аудита на базе выделения прогрессивных элементов теории и практики организации государственного финансового контроля с учетом их адаптации к условиям Республики Таджикистан, направленные на оптимизацию организационной схемы аудиторской деятельности, сеовершенствованию механизма организации государственного финансового контроля в деятельности Счетной палаты Республики Таджикистан и установлению законности, экономичности, эффективности и результативности расходования финансовых средств государства;

введены измененные трактовки старых понятий «финансовый контроль», «государственный аудит», «финансовая дисциплина» «цифровая экономика», «эффективный аудит», «эффективности государственного финансового контроля» и др., способствующие обоснованию теоретико-методологических и организационно-методических положений государственного аудита в условиях цифровизации экономики.

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

доказаны положения о периодизация трансформационного развития государственного финансового контроля с учетом выделения его характерных особенностей в каждом историческом этапе социально-экономического развития человеческой цивилизации, закономерно способствующие формированию государственного аудита в современных условиях с учетом законодательного и нормативного обеспечения процессов функционирования системы государственного финансового контроля на базе ее гармонизации с международными нормативно-правовыми актами, посвященных проблемам государственного регулирования учета и аудита;

применительно к проблематике диссертации результативно использованы общенаучные и специальные методы исследования, как методы научной абстракции, системного, структурного, функционального, факторного, статистического, сравнительного, экономико-статистического анализа, а также методы экспертных оценок, экономико-математического моделирования, динамические, индукционно-дедуктивные, историко-логические и др.;

изложен комплекс методических рекомендаций по эффективному использованию зарубежного опыта в направлении организации государственного аудита на базе выделения прогрессивных элементов теории и практики организации государственного финансового контроля, направленные на совершенствование механизма организации государственного финансового контроля в деятельности Счетной палаты Республики Таджикистан;

раскрыты 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 ориентацией на совершенствование механизма их координации, способствующие повышению эффективности государственного аудита в условиях цифровизации экономики;

изучены причинно-следственные связи 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;

Значение полученных соискателем результатов исследования для практики подтверждается тем, что:

обоснованы выводы и предложения, которые могут быть использованы контрольно-счетными органами, органами государственной власти в процессе совершенствования методики проведения контрольных мероприятий по оценке эффективного использования государственных средств и имущества в стране;

определены возможности реального использования полученных результатов в процессе совершенствования методических рекомендаций по проведению государственного аудита, «Инструкция по проведению проверки исполнения государственного бюджета и подготовки заключения Счетной палаты Республики Таджикистан к годовому отчету Правительства Республики Таджикистан об исполнении государственной бюджетной за отчетный финансовый год», методические рекомендации по проведению государственного аудита «Инструкция о проведении финансово аудита», порядка составления заключения (акта) по окончанию аудита, методика проведения аудита эффективности и аудита соответствия и т.д. были внедрены в практической деятельности Счетной палаты Республики Таджикистан.

представлены пределы и перспективы практического использования полученных результатов, учитывающие:

- более эффективную структуру компонент и критерии оценки эффективности государственного финансового контроля;
- оптимальную систему мониторинга и оценки результативности и экономической эффективности использования государственных средств;
- адаптивного механизма внедрения системы аудита эффективности в деятельности Счетной палаты Республики Таджикистан;

создана координационная модель функционального взаимодействия Счетной палаты и других государственных контрольных структур на базе разработки алгоритма преодоления дублирования финансово-контрольной

деятельности одних органов другими с опорой на совершенствования механизма их координации;

разработана модель ранжирования фундаментальных, структурных и поведенческих факторов, влияющих на реализацию основных принципов аудита эффективности в государственных и частных учреждениях, показывающие относительно высокую нагрузку фундаментальных факторов;

представлены пути 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.

Оценка достоверности результатов исследования выявила, что:

теория построена на фундаментальных и прикладных положениях концепции аудита эффективности, теории бухгалтерского учета, государственного финансового контроля, инновационной и цифровой экономики;

идея базируется на комплексном подходе и активной интеграции положений проведенного исследования с программными документами, регламентирующими социально-экономическое развитие Таджикистана, в частности, Национальной стратегии развития Республики Таджикистан на период до 2030 года, Закона Республики Таджикистан «О Счетной Палате Республики Таджикистан» (от 28 июня 2011 года № 749), Государственной программы развития и внедрения информационно-коммуникационных технологий в Республике Таджикистан на 2018-2020 (от 31 октября 2018 года, №519), Концепции цифровой экономики в Республике Таджикистан (от 30 декабря 2019 года, № 642), Стратегии развития Счетной палаты Республики Таджикистан на 2019-2023 и др.;

установлено, что достоверность результатов исследования обеспечена методологической обоснованностью выводов диссертационного исследования, которая соответствует научным идеям ученых в данной области и представляют собой развитие существующих концептуальных положений теоретико-методического и практического характера по данной тематике;

использованы научные труды классиков и известных представителей мировой экономической науки, научные публикации и результаты фундаментальных и прикладных исследований, ведущих отечественных и зарубежных ученых в области государственного финансового контроля и государственного аудита в государственном секторе, международные стандарты высших органов аудита, бухгалтерского учета, цифровой экономики, финансов, поведенческой экономики;

Личный вклад соискателя состоит в том, что:

- автором **внесен** весомый вклад в развитие разработки теоретико-методологических и практических предложений по повышению эффективности проведения государственного аудита; на основе общетеоретического обобщения

и комплексного анализа разработаны концепции формирования государственного аудита в условиях цифровизации экономики, а также информационного и программного обеспечения эффективности деятельности органов государственного финансового контроля;

- отдельные практические положения диссертационного исследования в частности, совершенствование методических рекомендаций по проведению государственного аудита, «Инструкция по проведению проверки исполнения государственного бюджета и подготовки заключения Счетной палаты Республики Таджикистан к годовому отчету Правительства Республики Таджикистан об исполнении государственного бюджета за отчетный финансовый год», методические рекомендации по проведению государственного аудита «Инструкция о проведении финансового аудита», порядка составления заключения (акта) по окончанию аудита, методика проведения аудита эффективности и аудита соответствия и т.д. **были внедрены** в практической деятельности Счетной палаты Республики Таджикистан (акт от 08.04.2024 г.).

- **опубликованы** 44 научных работ, в том числе, 8 монографий, 25 статьи опубликованы в рецензируемых журналах Республики Таджикистан по теме диссертационной работы.

Апробации результатов исследования. Существенные положения и основные выводы диссертационной работы докладывались на теоретических семинарах РТСУ, а также на международных и республиканских научно-теоретических и научно-практических конференциях. Результаты диссертационного исследования использованы в образовательном процессе Российско-таджикского (Славянского) университета при изучении дисциплин «Аудит», «Государственный аудит», «Государственный финансовый контроль», «Аудит эффективности» по профилю подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Аудит и ревизия», «Финансы и кредит», «Банковского дело», а также при написании курсовых, выпускных квалификационных работ и магистерских диссертаций (акт от 26.05.2023 г.).

На заседании от 19 октября 2024 года диссертационный совет принял решение присудить Давлатзода Дилмуроду Ашурбеку ученую степень доктора экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в составе 15 человек, из них 5 докторов наук по профилю рассматриваемой диссертации, участвовавших на заседании, из 16 членов, входящих в общий состав совета, проголосовали: «за» – 14, «против» – нет, недействительных бюллетеней – нет. (1 кандидат наук без права на голосование).

Председатель диссертационного совета
доктор экономических наук, профессор

Хушвахтзода К.Х.

Ученый секретарь диссертационного совета
кандидат экономических наук

Бобиев И.А.

19 октября 2024 года

