

**В Диссертационный совет 6D.КОА-055 при
Таджикском национальном университете
(734025, г. Душанбе, пр. Рудаки, 17)**

ОТЗЫВ

официального оппонента на диссертационную работу Зокировой Фарзоны Джумаевны на тему: «Организационно-методическое обеспечение развития государственного аудита (на материалах Республики Таджикистан)», представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук, по специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, аудит и статистика

1. Актуальность темы исследования.

Контроль за использованием средств государстве бюджета является в настоящее время одной из основных задач совершенствования государственного управления. Это, прежде всего, связано со значительным увеличением объемов и разнообразием форм использования бюджетного финансирования и укреплением демократических основ управления. Во всем мире общество в лице налогоплательщиков стремится контролировать рациональность использования средств бюджета. Этим объясняется то внимание, которое во всех странах уделяется развитию контроля в общественном секторе, где используются бюджетные средства. В последние годы многое сделано для совершенствования проведения государственного аудита в общественном секторе, организации учета и контроля за рациональным использованием общественных ресурсов.

Значительное влияние на развитие государственного аудита в Таджикистане оказывают мировой опыт, методология и практика Международной организации высших органов аудита (ИНТОСАИ), материалы и документы специальных семинаров и конгрессов по проблемам аудита эффективности, проводимых, АЗОСАИ и др. Методы контроля за

использованием бюджетных средств регламентированы стандартами ИНТОСАИ, которые постоянно совершенствуются. Однако многие вопросы остаются неурегулированными и требуют научной проработки.

Наиболее значимые вопросы теории и методологии государственного аудита с точки зрения эффективного управления государственными финансами, разработанные на основе обобщения опыта его проведения, отражены в инструктивных материалах, подготовленных в рамках ИНТОСАИ.

Вместе с тем в теоретических и методических положениях недостаточно проработаны вопросы, определяющие управленческую сущность государственного аудита, его место в системе стратегического планирования развития экономики, организации и управления территориальных комплексов, повышения эффективности использования бюджетных ресурсов.

Государственный финансовый контроль является главной составляющей эффективного государства. Во многих странах реформирование государственного управления привело к преобразованию государственного финансового контроля в государственный аудит. С точки зрения многих научных исследователей, в отличие от финансового контроля, государственный аудит направлен не только на выявление неэффективного использования бюджетных средств и нарушений, а еще и на эффективность использования финансовых ресурсов и государственной собственности.

В настоящее время все органы государства участвуют в совершенствовании системы государственного контроля (аудита) и принимают меры по ее реформированию, что приводит к появлению очень разных и часто противоречивых подходов к дальнейшей модернизации Государственный аудит присутствуют на многих этапах аккумуляции, распределения и использования публичных финансовых средств, но не на всех. К сожалению, часть публичных финансовых отношений по-прежнему

находится вне поля зрения контрольных органов. Все это подчеркивает актуальность выбранной темы.

Актуальность темы диссертации обусловлена необходимостью разработки с научной точки зрения единых методических подходов к осуществлению государственного аудита, путей его реформирования в Республике Таджикистан, перехода к новым современным прогрессивным формам его осуществления.

Тема диссертации актуальна и соответствует профилю научной специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, аудит и статистика

2. Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Диссертационная работа Зокировой Ф. Дж. является научным квалификационным трудом, в которой содержатся решение приоритетных научно-теоретических проблем развития организационно-методического обеспечения государственного аудита в Республике Таджикистан.

Диссертация содержит единый комплексный подход к изучению проблем развития организационно-методического обеспечения государственного аудита в Республике Таджикистан. Диссертационное исследование также содержит разработку модель эффективного проведения государственного аудита с использованием компьютерных технологии, которые могут позволить провести большой объем проверки электронных операций и файлов с учетной информацией.

Диссертационное исследование носит целостный характер, все вопросы взаимосвязаны и едины для достижения поставленной цели. Результаты диссертационного исследования основываются на современных разработках и имеющейся научно-методологической базы совершенствования организационно-методического обеспечения государственного аудита на основе статистических данных Счетной палаты Республики Таджикистан, использован широкий круг источников и комплекса методов, соответствующих предмету, целям и задачам диссертации.

С целью обоснования полученной научных результатов диссертационного исследования диссертант использовал как общенаучные, так и специальные методы познания. К общенаучным методам, использованным соискателем в диссертации, можно отнести анализ, синтез, моделирование, систематизацию, обобщение практического материала, классификацию и др. Специальным методам позволило автору обосновать необходимость организационно-методической базы исследования документальных данных в процессе проведения государственного аудита как одного из важнейших инструментов государственного финансового контроля. Полученные научные результаты позволили автору внедрить разработанные методики в практическую деятельность контрольных органов.

Основные результаты диссертационного исследования, опубликованы в научных журналах Республики Таджикистан, Российской Федерации, Кыргызской Республики и неоднократно обсуждались на различных международных, республиканских, а также на внутривузовских конференциях.

В целом диссертация содержит ряд новых научных результатов и положений по исследуемой проблеме, что свидетельствует о личном вкладе автора в экономическую науку.

В связи с этим достоверность научных положений, изложенных в диссертации, обеспечено практическими разработками в виде методик, выполненных соискателем самостоятельно и представленных в приложениях к диссертации.

3. Достоверность и новизна исследования и полученных результатов

Научная новизна диссертационного исследования состоит в дифференциации совокупности методологических подходов к исследованию государственного аудита и развитию его научного содержания как относительно самостоятельного направления научных знаний, обеспечивающих четкое структурирование их состава, формирования

теоретической концепции развития государственного аудита, автором выявлено место и роль государственного аудита в системе государственного финансового контроля, обоснован инструментарий контроля государственного аудита. В исследовании автором раскрыт механизм институционализации практик государственного аудита как результата влияния институциональной среды.

Диссертантом проведен анализ современного состояния организации государственного аудита в системе государственного финансового контроля, также исследовано место Счетной палаты в системе государственного финансового контроля; предложены рекомендации по адаптации передовых инструментов и методик зарубежных стран по финансовому контролю к реалиям ответственной практики.

В работе раскрыты принципы создания информационно-аналитической системы государственного аудита

В первой главе «Теоретические основы организации государственного аудита» автором исследованы теоретические основы становления и развития государственного аудита в Республике Таджикистан. В диссертации автором определены предпосылки выделения государственного аудита в самостоятельную область знаний, также определены исторические аспекты его развития. Автор отмечает, что в древних таджикских государствах совершенствование системы налогообложения являлась одной из приоритетных задач, пополнение государственной казны напрямую зависела от развитости системы налогов и сборов (с. 14). В диссертации отмечено, что первым прототипом Централизованной системы финансового контроля можно назвать государство Саманидов (с. 15-17). Автор отмечает, что система государственного финансового контроля получила свое новое перерождение в дореволюционный период, с развитием мануфактурного производства возникла необходимость в эффективной системе контроля (с. 17). В работе обоснованно, что после гражданской войны страна нуждалась в кардинальных переменах, реформа системы государственного финансового

контроля являлось одним из ключевых, первым шагом было расформирование контрольно-ревизионное управление и на его основе создано главное Государственное ревизионное управление при Министерстве финансов Республики Таджикистан (с. 21).

Автор проводит исторический анализ различных этапов экономического развития государственного аудита, где показывается, что содержание государственного финансового контроля, менялась в зависимости от внутренних и внешних факторов (с. 34).

Автор констатирует, что государственный аудит представляет собой сложный многоаспектный категорию в основе которой заложена финансовая политика государства, в работе отмечены, что одним из главных препятствий совершенствования, отечественной системы финансового контроля является несовершенство нормативно-правового обеспечения (с.35). В исследовании автор приводит различные трактовки именитых ученых о понятии государственный финансовый контроль и государственный аудит, где доказывает о различия между эти понятиями (с. 35-39)

Автор в работе, характеризует влияние международных институтов на государственный аудит (с.43) В диссертационном исследовании автором предложены ряд принципов, регулирующих институт государственного аудита (с.43-45.) Далее в работе автор раскрывает нам институциональные предпосылки формирования государственного аудита, автор разработал ряд социально-экономических предпосылок, обеспечивающих развитие института государственного аудита (с.45-56).

Во второй главе «Организационно-методические положения государственного аудита» автор проводит анализ современного состояния государственного аудита в Республике Таджикистан, на основании диаграмм и таблиц автор отмечает, что самое эффективным периодом работы Счетной палаты Республики Таджикистан являлся 2018 год, самым спорным годом можно назвать 2016 год (с. 69-72) Автором приведена классификация экономических правонарушений выявленная Счетной палатой Республики

Таджикистан отмечен факт о необходимости взаимодействия контрольного органа с различными общественными структурами (с. 76-77). Автор констатирует, что в связи с переходом на новый тип экономических отношений требуется реформирование системы государственного финансового контроля и его основного института государственного аудита (с. 77-78)

Автор доказывает, что государственный аудит должен основываться на следующих критериях: законности, результативности, экономичности и целевому использованию бюджетных средств (с.78)

В работе, автор отмечает, что современные нормативно-правовые положения не отражают методических подходов проведения государственного аудита, автором разработана методика проведения государственного аудита, которая представлена в виде схемы процедур по проведению государственного аудита (с 86). Автор провел анализ действующих инструкций Счетной палаты Республики Таджикистан, предложил план оптимизации контрольно-счетных процедур, что обеспечивает экономию как финансовых, так и временных затрат (с. 87-91) Автор указывает на необходимость проведения предварительной проверки, в ходе которой можно обнаружить и предотвратить экономическое правонарушение на начальном этапе, что обеспечит сохранность бюджетных средств. анализа деятельности счетной палаты необходимо констатировать что после проведенного анализа проверок Счетной палаты РТ, необходимо отметить, что из выявленных сумм ущерба, незначительная часть возвращается в государственный бюджет, большая часть суммы утрачивается, предварительная проверка, как указывает автор обеспечить сохранность части средств. которая будет возвращена в государственный бюджет (с. 93-96).

В третьей главе «Основные направления развитие государственного аудита в Республике Таджикистан», автор раскрывает перспективы развития государственного аудита в Республике Таджикистан. Диссертант

резюмирует, интенсификация экономики, совершенствование экономического сотрудничества, увеличение потока инвестиций в национальную экономику повышают значимость достоверного потока информации об использовании выделяемых средств (с.102).

В исследовании автор утверждает, что аудит эффективности важнейших инструмент государственного аудита, который может способствовать повышению продуктивности и результативности использования средств государственного бюджета (с. 102-104).

В работе автором, графически отражен пример взаимодействия и отличия основных форм государственного аудита, аудита эффективности и финансового аудита (с. 106-107). Автором разработаны и схематично приведены этапы проведения аудита эффективности использования средств государственного бюджета (с.110).

Автором разработана модель количественного соотношения проверок проведенных Счетной палатой РТ и выявленных правонарушений (с.119-122)

Автором разработаны методические подходы к созданию единой информационно-телекоммуникационной системы контрольно-счетных органов, которая может способствовать, обеспечению проверяющих структур достоверным качественным и своевременным информационным потоком (с. 123-133).

4. Значимость для науки и практики выводов и рекомендаций, и возможные пути их решения.

Теоретическая значимость исследования. Научная значимость исследования заключается в развитии методики и организации государственного аудита получателей бюджетных средств, направленная на оценку результативности использования, полноты и своевременности освоения бюджетных средств и целевого использования приобретенного за счет бюджетных средств имущества. Выводы и предложения, содержащиеся в диссертации, направлены на решение научной проблемы, имеющей социально-экономическое значение – разработана методология и концепция,

предложен комплекс механизмов и инструментов аудита эффективности использования бюджетных средств.

5. Публикация результатов диссертации в научной печати

Основные содержание, теоретические выводы и научно-практические рекомендации диссертации опубликованы в 23 научных статьях. В числе публикаций в журналах РИНЦ 10 статей и изданиях рекомендуемых ВАК при Президенте РТ 3 статьи, а также 1 монография по исследуемой тематике.

6. Соответствие оформления диссертации требованиям ВАК при Президенте Республики Таджикистан

Автореферат полностью соответствует содержанию диссертации. Существенные моменты содержания работы внесены в автореферат, являющиеся основным предметом защиты. Поэтому требования в этом отношении в целом выдержаны.

7. Замечания по диссертационной работе

Диссертационная работа Зокировой Ф. Дж. является самостоятельным, комплексным и завершенным исследованием. Вместе с тем, представленная работа не лишена отдельных недостатков и дискуссионных моментов, а именно:

1. Выбранная тема очень обширна, автору следовало бы расширить в дальнейшем детально и глубоко исследовать поставленные задачи.

2. Стоило бы расширить предложенную автором модель государственного аудита для конкретной отрасли с учетом опыта мировых аналогов в условиях цифровой экономики.

3.Автором предложены и внедрены в практику государственного аудита различные научно методические разработки, однако экономический эффект от их использования не определен.

4.Диссертанту следовало бы, обратить внимание на методическое обеспечение государственного аудита в условиях применения современных информационных технологий. Уместно было бы выявить преимущество и недостатки существующих программных продуктов.

5. Работа не лишена грамматических и стилистических погрешностей, повторов отдельных положений.

Однако отмеченные недостатки не снижают общей положительной оценки проведенного исследования. Диссертационная работа Зокировой Ф. Дж., является самостоятельным и завершенным научным исследованием, способствующим решению научной проблемы развитие организационно-методического обеспечения государственного аудита в Республике Таджикистан.

По актуальности избранной темы, научной новизны, авторского подхода к проблеме и обоснованности полученных научных результатов, теоретической и практической значимости, данная диссертационная работа полностью отвечает требованиям ВАК При Президенте РТ, а его автор Зокирова Фарзона Джумаевна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, аудит и статистика.

**Официальный оппонент,
доктор экономических наук, профессор
заведующий кафедрой бухгалтерского учета
анализа и аудита Киргизско-Российского
(Славянского) Университета
Исраилов М.И.**



**Подпись д.э.н., профессора
Исраилова М.И. заверяю:
Начальник УК:**

