

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 диссертационного исследования

Диссертационное исследование Зокировой Фарзоны Джумаевны на тему: «Организационно-методическое обеспечение развития государственного аудита (на материалах Республики Таджикистан)» является одно из наиболее актуальных экономических проблем Республики Таджикистан.

Контроль является неотъемлемым элементом управления. Он существует только во взаимосвязи с управлением, обеспечивая обратную связь между субъектами и объектами управления, выявляя отклонения, оценивая их влияние и определяя причины возникновения. Контроль также связывает воедино все функции управления, позволяет выдерживать заданное направление деятельности объекта управления, изменять способы воздействия на объект управления, своевременно корректировать неверные решения с целью преодоления выявленных отклонений и достижения оптимальных результатов.

Государство в лице органов финансового контроля осуществляет контроль, направленный на проверку законности и соответствия расходования денежных средств целям и объемам, предусмотренным в бюджете, однако сфера ответственности власти перед обществом в новых

условиях существенно расширяется. Появляется насущная необходимость оценить действующие механизмы хозяйствования и выработать конкретные рекомендации по более результативному, экономному и эффективному планированию и расходованию активов государства, включая материальные ресурсы.

Реформа бюджетной сферы меняет объекты контроля и его целевые установки. Если объектом государственного финансового контроля являлась деятельность органов государственного управления и бюджетных учреждений только в финансово- бюджетной сфере, то объектами государственного аудита является деятельность этих структур по управлению всеми общественными ресурсами.

Государственный аудит представляет собой обособленную часть государственного финансового контроля, которая отличается организационно-правовой и функциональной спецификой. Государственный аудит можно определить и как систему мероприятий, направленных на осуществление внешнего и, соответственно, реально независимого публичного аудита за деятельностью органов публичной власти по управлению и использованию материальных и финансовых ресурсов.

Поэтому институт государственного аудита в современных условиях - это не только система независимой обратной связи, которая дает государству и обществу объективную информацию о реальном положении дел, но и инструмент эволюции экономики, который способен эффективно влиять на процессы экономического развития в силу своего универсального характера и особого общественного предназначения.

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

2. Степень новизны, полученных в диссертации результатов, и научных положений, выносимых на защиту

Представленная кандидатская диссертация Зокировой Ф. Дж. на тему: «Организационно-методическое обеспечение развития государственного

аудита (на материалах Республики Таджикистан)», соответствует профилю диссертационного Совета.

В диссертационной работе проводится системное исследование теоретических основ и практических проблем развития организационно-методического обеспечения государственного аудита. В связи с этим возникает необходимость и потребность комплексно и смежно исследовать с научной точки зрения методологические и методические аспекты государственного аудита в Республике Таджикистан.

С целью обоснования полученных 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. Данные методы позволили автору обосновать необходимость организационно-методической базы исследования документальных данных в процессе проведения государственного аудита, как одного из основных инструментов государственного финансового контроля. Полученные научные результаты позволили автору внедрить разработанные методики в практическую деятельность хозяйствующих субъектов.

В диссертационной работе диссертантом уточнены теоретические аспекты предметной области государственного аудита, а также изучены методологические основы развития государственного аудита, ее классификация и нормативно-правовое регулирование в Республике Таджикистан.

А также автором дана оценка информационной базы государственного аудита. Выявлены особенности финансовых нарушений в деятельности получателей бюджетных средств.

Диссертационная работа Зокировой Ф.Дж. является научным квалификационным трудом, в котором содержатся решения приоритетных

научно-теоретических проблем развития организационно-методического обеспечения государственного аудита в Республике Таджикистан.

Диссертация содержит единый комплексный и системный подход к изучению проблем развития организационно-методического обеспечения государственного аудита в Республике Таджикистан.

Диссертационное исследование носит целостный характер, все вопросы взаимосвязаны и едины для достижения поставленной цели. Результаты диссертационного исследования основывается на современных достижениях экономической науки и практики, по данным Счетной палаты Республики Таджикистан, использован широкий круг источников и комплекс методов, соответствующих предмету, целям и задачам диссертации.

Основные результаты диссертационного исследования, опубликованы в научных журналах Республики Таджикистан, Российской Федерации 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. Обоснованность и достоверность выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

В первой главе «Теоретические основы организации государственного аудита» автором проведено исторический анализ развития государственного финансового контроля со времен древнейших государств таджиков и до современного ныне время Таджикистана (с.15).

В работе четко обоснованно исторический анализ периодизации развитие государственного финансового контроля в государства (древних таджиков начиная с конца III и начало II века до н.э.) Каянидов и

Пешдадидов до нового этапа развития системы государственного финансового контроля в период независимости Таджикистана (с. 27-33). Автором дана оценка действий современных контрольных органов с исторической точки зрения, которое способствует адекватным потребностям любого демократического общества.

В работе приводятся, различные теоретические подходы касательно понятийного аппарата и дано авторское определение государственного аудита, также обоснованы концептуальные положения государственного аудита и развитие его научного содержания как относительно самостоятельного направления научных знаний, обеспечивающие четкое структурирование их состава, формирования теоретической концепции развития государственного аудита (с. 34-44).

В диссертации автором обоснованы важнейшие направления институционализации практики государственного аудита, как результата влияния институциональной среды. По мнению диссертанта, институциональные практики представляют собой наиболее устойчивую часть социальных практик. Взгляд на государственный аудит, как на социальную и институциональную практику позволяет рассматривать его не обособленно, а как встроенную в более широкую институциональную среду (с. 55). Приведенная схема диссертантом четко отражает взаимодействия институциональной среды, ее влияние на развитие института государственного аудита в Республике Таджикистан и ключевые факторы, оказывающие воздействие на развитие института государственного аудита.

В диссертационном исследовании автором изучено место Счётной палаты Республики Таджикистан, который занимает ведущую роль в системе государственного финансового контроля и полномочий контрольно-счетного органа. Автором аргументировано основные действующие проблемы института государственного аудита в частности Счетной палаты РТ и на основе опыта зарубежных и успешных стран предложены рекомендации о совершенствовании системы подготовки высококвалифицированных кадров, и закрепление статуса Счетной палаты в Конституции, где необходимо

регламентировать права, обязанности и полномочия палаты как независимого контрольного органа в системе современного управления. (с. 62-64).

Во второй главе «Организационно-методические положения государственного аудита», автором разработан блок-система организации государственного аудита с учетом всем предъявленным требованиям, и обеспечением эффективностью функционирование Счетной палаты РТ. предложена организационная структура системы государственного аудита в Республике Таджикистан (с. 71).

В работе также проведен анализ деятельности Счетной палаты Республики Таджикистан и дана оценка о результатах, проведенных ими анализа способствующему обеспечению и увеличению общественного доверия, выявлены соотношение контрольных мероприятий и выявленных нарушений Счетной палатой с 2011 по 2019, которая представлена в виде диаграммы. Автор отмечает, что для повышения эффективности деятельности системы государственного аудита и совершенствованию методологии, необходимо разработать действенную Концепцию развития института государственного аудита (с. 71-76).

Диссертант предлагает классификацию экономических правонарушений, которые, чаще всего встречается в работе контрольно-счетного органа, при этом рассматривает государственный аудит как систему независимого контроля оценки и анализа расходования средств государственного бюджета.

Автор рассматривает государственный аудит с точки зрения системного контроля, основной целью которого является предоставление обществу достоверной, правдивой и полной информации. Также в работе отмечаются, основные отличительные особенности государственного аудита и ревизии.

В диссертационной работе предложена организационная структура органов государственного финансового контроля Республики Таджикистан и разработана схема процедур общей методике проведения государственного аудита.

В третьей главе «Основные направления развитие государственного аудита в Республике Таджикистан», диссертантом разработан универсальный алгоритм исполнения рекомендаций Счётной палаты соответствующими органами (с. 102).

В работе автор разработал классификацию показателей эффективности проведения государственного аудита и раскрыты отличия аудита эффективности от финансового аудита. Автор считает, что проверка аудита эффективности прежде всего характеризует пользу бюджетной услуги и проведения его должен включать не только операционную и социальную деятельность объекта проверки, но и оценить все результаты, достигнутые в ходе его деятельности (с. 106-107).

При этом предложены этапы проведения аудита эффективности, которые позволят оптимизировать ход контрольного мероприятия. Автором предложено, что Счетная палата Республики Таджикистан должна быть инициатором правовых и институциональных изменений, позволяющих внедрить в свою деятельность аудита эффективности в повседневную практику, чтобы способствовало повышению эффективности системы государственного управления и увеличения доверия населения к аппарату управления. Также диссертантом разработана система показателей, обеспечивающая сбалансированность методических подходов по совершенствованию процесса проверки (с. 109-111).

Для обеспечения практической цели и дальнейших перспектив развития государственного аудита автор в своей работе предлагает совершенствованию подхода проведения аудита эффективности Счетной палате РТ способствующие эффективности его деятельности и тем самым обеспечению оптимизации финансовых, трудовых и временных ресурсов, и совершенствованию организационно-методического обеспечения процесса проверки (с. 115-116). Диссертантом также Счетной палате РТ рекомендуется внедрять в своей деятельности показатели оценки эффективности проведения контрольного мероприятия, обеспечивающие оптимизацию времени

проведения проверок, снижению экономических нагрузок, и повышению качество проведения проверок.

В работе предложена универсальная модель соотношения количества выявленных нарушений и качество проведенной проверок, модель основана на статистических данных, регрессионная модель имеет все приемлемые характеристики статистической.

В условиях инновационного развития диссертантом предложено рассмотреть автоматизации аудиторского процесса и внедрение специальных методик проведения аудита эффективности в компьютерной среде. Для обеспечения эффективности проведения контрольного мероприятия, совершенствованию института государственного аудита, автор предлагает комплексный подход к разработке программы построения и развития информационно-телекоммуникационной системы Счётной палаты, и создать единый государственный информационно-аналитический центр. Именно в настоящем глобальном высокотехнологическом мире аудит в условиях компьютерной среде обеспечивает эффективность деятельности Счетной палате РФ, повышая доверие пользователей финансовой информации (с. 125-133).

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

Теоретическая и практическая значимость. Научная значимость исследования заключается в развитии методологии, 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.

Практическая значимость работы заключается в том, что ее положения

ориентированы на широкий круг специалистов по аудиту и пользователей аудиторских услуг. Предложенные теоретико-методологические подходы могут быть использованы в разработке аудиторских стандартов в целях обеспечения реализации государственных и общественных функций государственного аудита. Практическое значение в частности предложенная методология и методические решения могут быть использованы органами государственного управления при текущем и стратегическом планировании распределения бюджетных средств и контроле за результативностью их использования.

Материалы диссертационного исследования могут быть использованы в преподавании ряда экономических и правовых дисциплин, в системе подготовки и повышения квалификации специалистов.

5. Публикация результатов диссертации в научной печати

Научно-практические рекомендации, теоретические выводы диссертационного исследования опубликованы в 23 научных статьях 3 из которых статьи в рекомендуемых журналах ВАК при Президенте РТ и 1 монография по исследуемой тематике.

6. Соответствие оформления диссертации требованиям ВАК при Президенте Республики Таджикистан

Содержание автореферата соответствует диссертационному исследованию моменты, являющиеся основным предметом защиты внесены в автореферат. Вследствие чего, требования в этом отношении в целом выдержаны.

7. Замечания по диссертационной работе

Диссертационная работа Зокировой Ф.Дж. является самостоятельным, законченным исследованием. Однако, необходимо отметить, что диссертация не лишена отдельных недостатков и дискуссионных моментов, а именно:

1. Содержание работы, значительно выиграла бы, если при обосновании актуальности и степени разработанности проблемы была

проведена и конкретизирована область исследования таджикских ученых занимающихся исследованием данной проблемы;

2. Диссертанту следовало бы учесть риски при разработке методик проведения государственного аудита.

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

4. Некоторые выводы диссертанта не доведены до логического завершения, в частности, методика аудита результативности бюджетных средств.

5. Содержание работы, значительно выиграла бы, если автор рассмотрел концепции стратегического аудита применительно к исследуемой проблеме;

6. Представляется, что с учетом высокой степени разработанности темы исследования зарубежными специалистами, автору необходимо было более широко использовать при написании диссертации работы зарубежный опыт деятельности контрольно-счетных органов по проведению аудиторских проверок.

7. В работе встречаются погрешности грамматического и стилистического характера.

Несмотря на имеющиеся недостатки, выполненная работа имеет глубокое теоретическое и практическое осмысление исследованных вопросов, которое подтверждает экономическую и практическую значимость. Диссертационная работа Зокировой Ф.Дж., является самостоятельным и завершенным научным исследованием, способствующим решению научной проблемы развитие организационно-методического обеспечения аудиторско-консалтинговой деятельности в условиях цифровой экономики Республики 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 ее автор Зокирова Фарзона Джумаевна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, аудит и статистика.

**Официальный оппонент,
кандидат экономических наук, и.о. доцента
кафедры бухгалтерского учета и аудита
Таджикского государственного
университета коммерции**

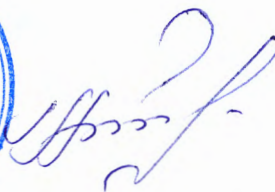


Ходжиев Г.Х.

Подпись к.э.н., и.о. доцента
Ходжиева Г. Х. удостоверяю.



**Начальник управления кадров и
делопроизводства**



Назири М.

Контактные адреса: 734061, г. Душанбе, ул. Дехоти ½
Таджикский государственный университет коммерции
Телефон: + 992(37) 234-83-46, + 992(37) 234-85-46
www: www.tguk.tj **Email:** info@tguk.tj : tguk@mail.ru