

РОССИЙСКО-ТАДЖИКСКИЙ (СЛАВЯНСКИЙ) УНИВЕРСИТЕТ

На правах рукописи

УДК: 657 (075.8)
Д-13

ДАВЛАТЗОДА ДИЛМУРОД АШУРБЕК

**КОНЦЕПЦИИ ФОРМИРОВАНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА В
УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ: ТЕОРИЯ,
МЕТОДОЛОГИЯ И ОРГАНИЗАЦИЯ
(НА МАТЕРИАЛАХ РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН)**

А В Т О Р Е Ф Е Р А Т

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

ДУШАНБЕ – 2024

Диссертация выполнена на кафедре учета, анализа и аудита МОУПО Российско-таджикского (Славянского) университета

- Научный консультант:** **Низомов Самариддин Фахриевич** - профессор кафедры экономического анализа и аудита Таджикского национального университета, доктор экономических наук, доцент
- 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), доктор экономических наук, профессор
- Ведущая организация:** **Таджикский государственный университет права, бизнеса и политики**

Защита состоится 19 октября 2024 года 2024 года 09⁰⁰ часов на заседании диссертационного совета 6D.КОА-003 при Таджикском национальном университете. Адрес: 734025, г. Душанбе, ул. Буни Хисорак, Студенческий городок, учебный корпус 7, ауд. 102, E-mail: **6d.koa-003@mail.ru**, телефон ученого секретаря: (+992) 919-80-31-10.

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

Автореферат разослан « ____ » _____ 2024 года.

Ученый секретарь диссертационного совета, кандидат экономических наук

Бобиев И.А.

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Трансформационный период с начала 90-х годов показал, что одним из актуальных вопросов современной системы государственного управления является обеспечение четкой работы и взаимодействия между государственными институтами для улучшения общественного благосостояния.

Одним из основных элементов системы государственного управления является государственный финансовый контроль, его важнейший институт - государственный аудит. В реалиях современной экономики государственный аудит является одним из необходимых инструментов для принятия рациональных управленческих решений в области расходования бюджетных средств. Экономические и политические колебания, происходящие в мировой экономике, диктуют нам необходимость поиска новых путей эффективного расходования средств государственного бюджета, где критерий эффективности является ключевым в данный период, когда мировая экономическая система находится под воздействием различных факторов и риска неопределенности.

В государствах, где происходит трансформационный переход, роль государственного аудита важен, так как данный институт не только определяет проблемы, но и предлагает пути их разрешения. Институт государственного аудита обеспечивает контроль над эффективным расходованием общественных ресурсов, дает рекомендации по повышению эффективности не только конкретного субъекта проверки, но и всей экономики в целом, помогает улучшить общественное благосостояние и обеспечивает доверие общества в системе государственного управления, помогает государству в решении всех поставленных социально-экономических задач.

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 ряд недостатков:

во-первых, не сформированы и не согласованы нормативно-правовая база и единая информационно-коммуникационная инфраструктура;

во-вторых, недостаточно скоординирована деятельность органов финансового контроля;

в-третьих, на практике нет потребности в использовании научных принципов организации контроля, вследствие чего, низкий уровень эффективности;

в-четвертых, разбалансированность системы государственного финансового контроля.

Указанные недостатки приводят к снижению результативности государственного аудита, основное назначение которого заключается в предупреждении и выявлении бюджетных правонарушений и повышении эффективности деятельности государственного сектора экономики.

На современном этапе особую актуальность приобретает научно-практическая задача формирования эффективной системы государственного внутреннего финансового контроля, разработка методических положений ее функционирования и развития, оценки результативности взаимодействия субъектов и объектов контроля, внедрение новых видов, форм и методов контроля, направленных на повышение эффективности бюджетного процесса.

Степень научной разработанности изучаемой проблемы. Анализ монографической и периодической специальной литературы по проблематике диссертации показал, что непосредственно, в предлагаемой постановке, она не ставилась и не решалась, хотя имеется значительное число публикаций по связанным с ней аспектам.

Теоретические и методологические аспекты совершенствования системы государственного финансового контроля, государственного аудита и бюджетной политики в разных уровнях управления широко рассмотрены в работах зарубежных авторов. Среди них такие всемирно известные ученые как: Г.В. Атаманчук, Г.В. Антипов, А.Г. Грязнова, С.Ю. Глазьев, В.П. Горегляд, Ф.Л. Дефлис, В. А. Двуреченских, И.А. Зуева, А.Г. Зельднер, И.А. Исманов, И.И. Елисеева, Д.А. Коростелев, Л.П. Павлова, В.Г. Панков, И.А. Погосоа, В.М. Родионова, Э.П. Сейдж, В.К. Сенчагов, С.В. Степашин, Л.А. Савченко, Дж. Стрик, Ч.С. Уайт, Р.А. Фатхутдинов, Т.Я. Хабриев, С.М. Шахрай, А.Д. Шеремет и др.

Общие и частные вопросы методологии и технологии государственного финансового контроля и государственного аудита нашли отражение в работах таких авторов, как: Т.Н. Агапова, Э. Аренса, А.С. Бакаева, И.А. Белобжецкого, А.А. Бексултанова, М.В. Васильева, Ю.М. Воронина, В.Г. Гетьмана, Ю.А. Данилевского, Д.А. Ендовицкого, М.С. Ержанова, О.В. Ефимовой, Д.Р. Кармайкла, Дж. Лоббека, М.В. Мельника, А.А. Пискунова, Д. Рэттрейем, Д.К. Робертсона, С.Н. Рябухина, А.Н. Саунина, Н.С. Столярова, В.П. Суйца, В.И. Терехова, В.З. Шевлока и других.

Среди отечественных ученых отдельные вопросы развития системы государственного финансового контроля, государственного аудита, внутреннего контроля и аудита рассмотрены в работах: Бадалова Х.Х., Зокировой Ф.Дж., Калемуллоева М.В., Каримова Б.Х., Курбонова А.К., Мирзоалиева А.А., Низомова С.Ф., Садыкова С.И., Тохировой Р.С., Хайдаровой М.А., Хушвахтзода К.Х. и др.

Вместе с тем, проблемы формирования и развития государственного аудита в период реализации стратегических программ перехода страны в индустриальную модель остаются недостаточно исследованными. Следует отметить, что в настоящее время управленческая наука претерпевает значительные изменения в результате широкого проникновения цифровых технологий системе учета и аудита. Теоретические и методологические аспекты планирования и организации учета, аудита и контроля в современных условиях требуют проведения дополнительных исследований с учетом их адаптации к новым условиям хозяйственной деятельности. Вышесказанное в значительной степени актуален в системе государственного финансового контроля. Анализ и обобщение литературных источников показало, что в условиях Таджикистана наиболее актуальными вопросами государственного финансового контроля, требующими своего разрешения, выступают следующие:

- новое теоретико-методологическое осмысление роли и место государственного аудита в системе государственного финансового контроля, учитывающие широкого проникновения цифровых технологий в системе учета;

- необходимость анализа и оценки степени эффективности методических инструментов проведения аудиторской проверки в условиях оптимизации схем взаимодействия различных органов финансового контроля;

- выделение эффективных форм и методов взаимодействия контрольно-счетных органов с учетом формирования и реализации концепции электронного правительства;

- исследование теоретических и прикладных основ формирования приоритетных направлений развития и реформирования государственного финансового контроля в Республике Таджикистан.

Все это обуславливает необходимость системного исследования, комплексно охватывающих теоретико-методологические проблемы государственного аудита в условиях цифровизации экономики. Этим объясняется выбор темы диссертационной работы, ее структура и содержание.

Связь исследования с программами (проектами) и научными темами.

Диссертационная работа выполнена в рамках реализации 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, Положения Счетной палаты (Распоряжение председателя СП РТ от 20 ноября 2012 года №2), плана НИР кафедры учета, анализа и аудита РТСУ на 2019-2025 годы.

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Цель исследования. Целью диссертационной работы является разработка теоретико-методологических и организационно-методических основ формирования концепции государственного аудита в условиях цифровизации экономики, а также разработки практических предложений и рекомендаций по повышению эффективности контрольной деятельности контрольных органов.

Задачи исследования. В соответствии с поставленной целью определены к решению следующие задачи:

- исследовать эволюцию развития государственного аудита и определить его сущность и содержание; выявить сущность и содержание его конструктивных элементов и их значение в соответствии с требованиями современного управления государственными финансами;

- выявить особенности законодательного и нормативного обеспечения государственного финансового контроля и определить их влияние на формирование концепции государственного аудита;

- исследовать зарубежный опыт организации государственного аудита и на его основе выработать предложения по использованию прогрессивных элементов их теории и практики Республики Таджикистан;

- разработать методологию государственного аудита в условиях цифровизации экономики и определить концепцию формирования государственного аудита в Республике Таджикистан;

- проанализировать взаимодействие Счетной палаты с государственными контрольными структурами и предложить механизм улучшения их координации;

- определить направления информационного и программного обеспечения эффективности деятельности органов государственного финансового контроля;

- проанализировать факторы, влияющие на формирование аудита эффективности в государственных учреждениях;

- разработать методiku использования аудита эффективности в системе государственного финансового контроля;

- предложить модернизацию методологических и организационных основ развития системы государственного аудита;

- сформировать стратегические векторы развития и реформирования государственного аудита и предложить направления повышения эффективности осуществления государственного аудита в Республике Таджикистан;

Объектом диссертационного исследования является действующая система государственного аудита в Республике Таджикистан.

Предметом исследования является комплекс теоретико-методологических и организационно-методических проблем формирования концепции государственного аудита в условиях цифровизации экономики.

Рабочая гипотеза исследования базируется на предположении о том, что в условиях цифровизации и необходимости повышения прозрачности системы управления государственными финансами обуславливает разработку комплекса мер по развитию системы государственного аудита как управленческого инструмента в регулировании экономических процессов, создании предпосылок для повышения эффективности использования государственных средств, предполагающих развитие государственного финансового контроля, ориентированного на результат.

Теоретическую основу исследования составляют 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, а также в докладах и документах международных организаций по вопросам государственного аудита.

Методологическая основа исследования. Методологической основой исследования является диалектический метод познания предмета исследования, обеспечивающий изучение эволюции экономических отношений и явлений в их развитии и взаимосвязи. В работе традиционно использовались такие общенаучные методы, как научное абстрагирование, сравнение, типология, наблюдение, индукция и дедукция,

обобщение, логический анализ, синтез. В качестве специальных методов применялись: исторический, системный, комплексный, моделирование, монографический подход.

Информационную базу исследования составляют официальные данные Счетной палаты Республики Таджикистан, Агентства по государственному финансовому контролю и борьбе с коррупцией в Республике Таджикистан, Агентства по статистике при Президенте Республики Таджикистан, отчеты Министерства финансов Республики Таджикистан, авторитетных международных финансовых институтов и зарубежных исследовательских центров, анализа и выводы государственных учреждений и статьи отечественных и зарубежных ученых, методические и справочные материалы, материалы монографий, научных периодических изданий, конференций, семинаров, а также электронных ресурсов.

Этапы исследования. Диссертация выполнена на кафедре учета, анализа и аудита Российско-Таджикского (славянского) университета в 2019-2023 гг.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в обосновании теоретическо-методологических и организационно-методических положений государственного аудита в условиях цифровизации экономики и совершенствования методического аппарата для его практического использования. В работе впервые получены, по-новому сформулированы и выносятся на защиту следующие результаты:

- уточнены 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; определены сущность и содержание «государственного аудита» с учетом обозначения роли его конструктивных элементов в обеспечении эффективности реализации государственной бюджетной политики в соответствии с требованиями современного управления государственными финансами;

- обоснованы положения о законодательном и нормативном обеспечении 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;

- обобщен 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, направленные на:

- ✓ оптимизацию организационной схемы аудиторской деятельности;
- ✓ совершенствованию механизма организации государственного финансового контроля в деятельности счетной палаты Республики Таджикистан;
- ✓ установлению законности, экономичности, эффективности и результативности расходования финансовых средств государства;

- обоснованы 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;

- выделены 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;

- разработана 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;

- обоснованы 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;

- предложена методика использования аудита эффективности в системе государственного финансового контроля на базе разработки усовершенствованной модели оценки использования бюджетных средств, включающая:

✓ более эффективную структуру компонентов и критерии оценки эффективности государственного финансового контроля;

✓ оптимальную систему мониторинга и оценки результативности и экономической эффективности использования государственных средств;

✓ адаптивный механизм внедрения системы аудита эффективности в деятельности Счетной палаты Республики Таджикистан;

- предложены пути модернизации организационных основ развития системы государственного аудита, включающие совершенствования организационной струк-

туры 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, включающие:

✓ создание Координационного совета, возглавляемого Председателем Счетной палаты между контрольно-счетными органами республики;

✓ конкретизацию основных задач органов государственного финансового контроля по приближению национальной системы аудиторской деятельности к международным стандартам;

✓ обоснованию направления реформирования государственного контроля на базе реализации принципов аудита эффективности использования бюджетных средств и государственной собственности.

Основные положения, выносимые на защиту:

- 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;

- положения о необходимости законодательного и нормативного обеспечения процессов функционирования системы государственного финансового контроля с учетом ее гармонизации с международными нормативно-правовыми актами о проблемах регулирования учета и аудита;

- 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;

- 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;

- 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 совершенствование механизма их координации;

- 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;

- положения об информационном и программном обеспечении эффективной деятельности органов государственного финансового контроля с учетом внедрения новейших технологий в процессе проведения аудита на базе использования возможностей цифровой экономики;

- методика использования аудита эффективности в системе государственного финансового контроля, включающая более эффективную структуру компонентов и критерии оценки эффективности государственного финансового контроля с учетом ее адаптации в условиях Республики Таджикистан;

- организационный механизм развития 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;

- стратегия реформирования и развития системы государственного аудита с учетом создания Координационного совета по конкретизации основных задач органов финансового контроля и обоснованию направлений реформирования системы государственного аудита финансовых средств.

Теоретическая значимость исследования заключается в том, что полученные научные результаты теоретическо-методологических и организационно-методических положений государственного аудита в условиях цифровизации экономики как целостной концепции могут найти широкое применение в деятельности Высших органов государственного аудита, по оценке эффективности использования государственных средств. Адаптация и внедрение разработанной автором методик и процедур государственного аудита будут способствовать повышению эффективности управления государственными финансами.

Результаты теоретических исследований, содержащиеся в диссертационной работе, могут быть использованы при чтении курсов «Аудит», «Аудит эффективности», «Государственный финансовый контроль», «Управление государственными финансами», «Бюджетная система Республики Таджикистан», а также спецкурса «Бухгалтерский учет в государственном секторе».

Практическая значимость полученных результатов. Практическая значимость работы состоит в том, что разработанные и рекомендованные теоретические и методологические положения, позволяют принимать более обоснованные решения, направленные на совершенствование методики и инструментариев государственного аудита в условиях цифровизации экономики и управления государственными финансами.

Предложения и рекомендации 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), министерствами и ведомствами.

Достоверность результатов диссертации подтверждается проведением экспериментов, достоверностью данных, достаточностью материалов исследования,

статистической обработкой результатов исследований и публикаций. Выводы и рекомендации основаны на научном анализе результатов теоретических и экспериментальных исследований.

Соответствие диссертации паспорту научной специальности. Диссертационная работа выполнена в соответствии со следующими пунктами паспорта специальности ВАК при Президенте РТ 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.

Личный вклад соискателя заключается. Личный вклад автора заключается в разработке 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.

Апробация результатов проведенного исследования. Существенные положения и основные выводы диссертационной работы представлены в докладах и статьях, которые опубликованы в журналах, материалах научно-практических конференций, сборниках научных трудов. Результаты исследуемой темы докладывались на международной научно-практической конференции.

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.). 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 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 (акт от 08.04.2024 г.).

Публикации по теме диссертации. По теме диссертационной работы издан 44 научных работ, общим объемом 48,6 п.л. (авторских - 42,8 п.л.), в том числе, 8

монографиях, 25 статьи опубликовано в рецензируемых журналах Республики Таджикистан, 11 в других изданиях.

Структура и объем работы. Диссертационная работа изложена на 377 страницах компьютерного текста, состоит из введения, четырех глав, заключения, библиографического списка использованной литературы и приложений. Текст диссертационного исследования охватывает 3 таблиц, 2 диаграммы, 14 рисунков и 4 приложений. Список использованной литературы содержит 411 источников.

ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ ИССЛЕДОВАНИЯ

В первой главе «Теоретические основы развития государственного аудита в современных условиях развития экономики» рассмотрены генезис развития институтов финансового аудита на территории современного Таджикистана, исследованы понятие и сущностные характеристики государственного аудита, проанализировано состояние законодательного и нормативного обеспечения государственного финансового контроля в Республике Таджикистан, изучены опыт организации государственного финансового контроля за рубежом и возможности его использования в стране.

Эффективность государственного управления во многом зависит от контроля финансовых потоков и результатов деятельности финансовых структур. При этом преобладают системы государственного контроля, исторически сложившаяся культура финансовой дисциплины, опыт, менталитет, а также национальные особенности контроля за финансовыми расходами имеют ключевое значение в деле оптимизации государственных структур по контролю и аудиту финансовых ресурсов. В диссертации отмечается, что финансово-экономический контроль на территории современного Таджикистана развивался по мере формирования и развития национальных и общественных связей.

Рассматривая вопросы формирования и развития органов финансового контроля на территории современного Таджикистана, можно выделить три этапа: первый этап, *развитие деятельности по финансовому контролю с древних времен до начала XX века*. Финансовый контроль был одним из важнейших аспектов государственного управления. Система государственного управления была создана в период первой национальной государственности таджиков - Саманидов, последовавшей за Аббасидской государственностью. Но Саманиды сохранили и черты своих предков – могущественных царей Ахеменидов и Сасанидов. Они разделили государственное управление на диваны (министерства) и сосредоточили большую часть управления в руках Ходжаи Бузург (премьер министр). Диваны «мустауфи» и «мушриф» были сконцентрированы на контроль и регулирование финансовых потоков.

В структуре государственного управления успешно функционировал девони-ур-расоил или амид – ул - мулк, где существовала *счетная служба* – «Девони мухосибот», который занимался организацией и бюджетированием государственных доходов и расходов по утвержденным статьям бюджета. Функции диванов распределялись по функциональной иерархии управления государством. *Диван мустауви* - (харадж, истифо, дору-л-харадж) – финансы и казначейство (Министерство финансов и казначейство). «Харадж» - расход, а «истифо» - сбор налогов, аудит, учет всего имущества, приход и расход средств и относящиеся к ним журналы учета по каждой области и страны в целом.

Во второй половине XVIII века Бухарский эмират потерял независимость. Далее финансовая отчетность велась на основе Положения об управлении генерал-губернаторством Туркестана государственными расходами и доходами. Правительство Российской империи создало Ташкентскую государственную палату и Ташкентское областное казначейство. Таким образом, система государственного контроля за финансовой деятельностью существенно была модернизирована и упорядочена.

Второй этап - распад Российской империи и образование СССР. В период становления советской власти на территории современного Таджикистана постепенно была сформирована новая система финансового контроля в соответствии с нормативно-правовыми актами, действующими в других республиках СССР. С 1940 по 1957 годы финансово-экономический контроль осуществлялся Народным комиссариатом по государственному контролю СССР (1940–1946 гг.), а затем – Министерством государственного контроля СССР (1946–1957 гг.) и их республиканскими органами. Основной деятельностью по контролю за финансами с 1941 по 1945 годы был контроль над расходами государства в военной сфере, снабжением армии и эффективностью затрат в промышленном секторе. А после 1945 года, эта деятельность была сосредоточена на послевоенное восстановление страны. В дальнейшем деятельность органов финансового контроля, как на центральном уровне финансового контроля СССР, так и на республиканском уровне подверглась ряду реформ.

Третий этап - государственная независимость Республики Таджикистан. Сегодня правовую основу, на которой базируется финансово-контрольная деятельность, составляют Конституция страны, международные правовые акты, признанные Республикой Таджикистан, постановления Правительства, инструкции Министерства финансов республики, а также иные нормативно-правовые акты и законы Республики Таджикистан. Принятый Закон «О Счетной палате Республики Таджикистан» позволил перейти от финансового контроля к государственному аудиту, тем самым создав условия для повышения качественного уровня обеспечения государственного финансового контроля. 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.

В работе отмечено, что современный этап социально-экономического развития Республики характеризуется утверждением рыночных отношений, требует повышения роли государства в системе управления экономикой, усиления борьбы с коррупцией и правонарушениями в финансово-экономической сфере. Государство не может эффективно функционировать и развиваться без четко организованной системы контроля за производством, распределением и перераспределением общественного продукта, и другими сферами общественной жизни. В связи с этим, объективно набирает значимость контроля в системе государственного управления и необходимость разработки научных основ государственного финансового контроля и независимого аудита за движением финансовых ресурсов и управленческой деятельностью государства в этой сфере.

С точки зрения теоретико-прикладного исследования по-разному интерпретируется значения категория «контроль». В целом, 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. На наш взгляд, 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. Контроль является существенной частью процесса управления, т.к. обеспечивает обратную связь, дает информацию о состоянии исследуемого явления или процесса, позволяет устранять и предупреждать нарушения.

В работе исследованы и обобщены взгляды отечественных и зарубежных исследователей и практиков относительно сущности государственного финансового контроля. Анализ приведенных точек зрения различных авторов позволяет прийти к выводу о том, что в пределах отдельного подхода раскрытие сущности рассматриваемой дефиниции невозможно. В этой связи для целей проводимого исследования мы опираемся на системно-процессный подход, позволяющей анализировать соотношения компонентов финансового контроля в динамике: государственный финансовый контроль рассматривается как механизм, включающий различные элементы, которые взаимодействуя, обеспечивают последовательность осуществления проверки финансово-экономических и сопряженных с ними областей деятельности экономических субъектов, государственных институтов и иных учреждений в целях законного, своевременного и эффективного управления их финансово-хозяйственной деятельностью.

Особое значение в механизме государственного финансового контроля имеет государственный аудит. Необходимо отметить, что отождествление государственного финансового контроля и государственного аудита является не корректным, поскольку имеющиеся отличия между ними присуще на концептуальной плоскости и зависят от исторической предпосылки их возникновения и развития, а также решаемыми ими задачами. Замена же их семантики способствует принятию ошибочных выводов и неверному установлению правовой природы соответствующих отношений. Исследование работ представителей различных экономических школ показало, что дефиниция «государственный финансовый контроль» включает в себя «государственный аудит», как составного элемента функции органов управления в направлении контроля за финансовой деятельностью. Однако, несмотря на широкое использование в правовой доктрине, нормативного закрепления оно до сих пор не имеет.

В работе отмечается, что понятия «государственный аудит» в современных условиях трактуется с нескольких точек зрения. Важными представляет разграничение данной дефиниции между юридическим и экономическими науками. Сущность и содержание понятия «государственный аудит» в системе экономических наук строго ограничивается профилактическими действиями, направленными на выявление отклонений от стандартных норм реализации финансовых мероприятий. При

этом, результаты государственного аудита в форме «заключение» и итогового отчета может служить в качестве подтверждающего документа для уголовного расследования. Тем не менее исходное назначение государственного аудита заключается в необходимости совершенствования системы управления государственными финансовыми ресурсами и собственностью, устранение недостатков и корректировки схем и моделей финансовых операции. При этом, государственный аудит как самостоятельный раздел учета и контроля имеет определенные схожести и различия с государственным финансовым контролем (таблица 1).

Таблица 1. - Соотношение государственного финансового контроля и государственного аудита в учетно-управленческой науке

Критерии	Государственный финансовый контроль	Государственный аудит
Миссия	Установление законности расходования государственных средств и имущества	Оценка эффективности использования государственных средств и имущества
Цель	Обеспечение соблюдения бюджетного законодательства Республики Таджикистан и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения	Предоставление заинтересованным лицам независимой объективной картины социальных явлений преимущественно экономического характера
Задачи	Обнаружение и предотвращение нецелевого использования государственных средств и имущества	Исследование возможностей совершенствования технологии использования государственных средств и имущества
Объект	Государственные финансовые ресурсы и имущества	Деятельность исполнительных органов власти по использованию бюджетных средств и госимущества
Конечный потребитель	Законодательные, исполнительные органы власти	Законодательные, исполнительные органы власти и гражданское общество
Методы	Проверка, ревизия и обследование	Проверка, обследование, оценка, мониторинг, экспертиза и аудит эффективности, аудит закупок, финансовый, экологический, информационный аудит и т.д.

Источник: составлено автором

В Республике Таджикистан действует централизованная система финансового контроля, поскольку страна является унитарной. Высшим органом финансового контроля в республике выступает Счетная палата. При этом, следует отметить, 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.

В работе отмечается о необходимости изучения функции государственного финансового контроля и его сущности на базе системного подхода, раскрывая его

характеристики, классификационные критерии, принципы и операции. Через призму государственного финансового контроля реализуются информационная, мобилизующая и профилактическая функции. При этом функции государственного финансового контроля заключаются в раскрытии всей совокупности экономических отношений между объектами контроля (субъектами, предприятиями и физическими лицами), в связи с функциональным осуществлением субъектами контроля мероприятий по обеспечению сохранности бюджетных средств.

Счетная палата относится к особой компетенции государственного учреждения. Он независим от других государственных органов. Счетная палата осуществляет три группы функций: контрольную, аналитическую и экспертную. Счетная палата является органом внешнего финансового контроля, а органы ведомственного финансового контроля – внутренним. Анализ текущего состояния по рассматриваемому вопросу показывает, что в существующей отечественной нормативно-правовой базе отсутствует полный перечень его функций и их определение, а задачи в двух нормативных правовых документах, противоречащие друг другу. Считаем, что в законе Республики Таджикистан «О счетной палате Республики Таджикистан» (28 июня 2011 года, № 749) в части полномочий Счетной Палаты Республики Таджикистан необходимо добавить контрольную и экспертно-аналитическую деятельность по видам аудита (контроля), которая осуществляется в отношении предмета аудита, в том числе государственных целевых программ, государственной поддержки инновационной деятельности, инвестиционных проектов, государственных информационных систем и проектов, закупок товаров, работ и услуг.

В работе отмечается, что в действующем законе государственный аудит осуществляется на основе общепринятых принципов, соответствующих международными стандартам. Вместе тем, объективная необходимость обеспечения прозрачности и законности проведения государственного аудита обуславливает соблюдения принципов эффективности и открытости, что в настоящее время не отмечены в действующем законодательстве. Применение названных принципов диктуется необходимостью широкого внедрения цифровых технологий в практике государственного аудита. Также необходимо четко и подробно сформулировать и разграничить задачи, функции и полномочия высшего органа финансового контроля. Необходимо учесть, что во многих странах мира, в т.ч., в странах постсоветского пространства действующая законодательная база функционирования системы государственного аудита находится в процессе модернизации с учетом особенностей и специфики цифровой экономики. В виду того, что в республике Таджикистан тоже принята Концепция цифровой экономики, важным представляется корректировка нормативно-правовых актов регулирования государственного аудита с учетом требований цифровой экономики.

В работе отмечается, что соответствующая нормативно-правовая база в сфере финансового контроля в основном разработана с учетом организационных и функциональных требований регулирующего органа. Нет взаимодействия по принятию решений по проблемам, установлению возможностей обмена данными между органами, периодичности проверок разными государственными органами. Помимо

этого, в данных законодательных актах должным образом не отражены методологические аспекты определения понятий, главных терминов, методики и форм анализа контрольной деятельности, за исключением принципов контроля, содержащихся в законах «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и «Об аудиторской деятельности».

В диссертации отмечается, что вопросы управления государственными финансами и эффективности финансового контроля для всех стран являются наиболее важными. Каждая из развивающихся экономик известна своей независимой идентичностью, широким спектром вопросов регулирования, методами проверки и форматом отчетности. В то же время во многих странах высшим государственным контролем является налоговая служба, которая ни в коем случае не может быть заменена налоговым законодательством на предмет соблюдения проводимого финансового контроля. Аудит доходов осуществляется в ходе финансово-экономического анализа осуществления интеграции и на момент формирования бюджета, состояния фондов, концернов, находящихся в государственной собственности предприятий. Схожие методы для исследования денежных поступлений применяются в ряде развитых стран, например, в Германии. Основной целью использования этих методов можно обозначить как обнаружение несоблюдения и прямого отступления от законов, чтобы впоследствии осуществить корректировку действий и противостоять рецидивам.

В настоящее время законодательство зарубежных стран, особенно в Европейском Союзе, имеет тенденцию к гармонизации. Таким образом, в целях установления общих принципов, приемлемых для всех стран, несмотря на структуру, форму правления страной, не нарушая при этом традиции осуществления высшего финансового контроля в октябре 1977г. на Конгрессе WOKDF (ИНТОСАИ) в Лиме (Перу) была принята соответствующая декларация (Лимская декларация).

В работе отмечается, что уровень экономического развития страны, развитость демократических ценностей, а также прозрачность финансовых операций в стране определяют формы и методы реализации принципов государственного контроля. Во многих странах контролируется не только государственный сектор, но и благотворительные фонды, частный сектор монополии, политические партии. Таким образом, 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.

Анализ зарубежного опыта по формированию механизма функционирования ГФК показал, что важнейшими тенденциями развития финансового контроля в настоящее время выступает соблюдения основных принципов обеспечения оптимального проведения аудита на базе использования современных концепции аудита

эффективности с учетом широкого внедрения цифровых технологий. При этом, использование опыта тех или иных стран в условиях Таджикистана обусловлено изучением специфических особенностей проведения аудита относительно определенных объектов проверки.

Во второй главе «Методология организации государственного аудита» исследуются методические инструментарии проведения государственного аудита, обосновывается методология и инструментарий моделирования информационной инфраструктуры контрольно-счетных органов, определены координационные параметры взаимодействий Счетной палаты и государственных контрольных структур, а также рассматриваются проблемы развития информационного и программного обеспечения эффективности деятельности органов государственного финансового контроля.

Проведение государственного аудита использования бюджетных средств реализуется с применением комплекса приемов, способов и процедур, направленных на получение аудиторского доказательства и представляющих собой «метод контроля». При этом, в экономической литературе, также, как и в практике отдельных развитых стран используется разнообразные методы государственного аудита, направленных на обеспечение эффективности и оптимальности контрольных мероприятий. Иными словами, основным критерием выбора методов проведения государственного аудита выступают показатели эффективности и результативности.

В основе эффективного и оптимального проведения государственного аудита лежит системный подход, позволяющий обеспечить прозрачность и комплексность результатов контроля. Системный подход обеспечивает 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, но их можно систематизировать следующим образом (рисунок 1).

Государственный аудит представляет собой набор действий, в ходе которых государственный аудитор проверяет финансовые документы, представляемые правительству. Работа, которую выполняют аудиторы, варьируется от проверки налоговых отчетов для проверки точности их информации до проверки финансовых отчетов различных государственных учреждений на предмет признаков правонарушений или налоговой задолженности. Государственный аудит - это процесс, в ходе которого отчеты о бюджетных и финансовых операциях всех исполнительных органов правительства собираются, фиксируются и классифицируются, обобщаются, интерпретируются и представляются для принятия дальнейшего решения.

В диссертации отмечается, что в настоящее время в аудиторской деятельности используется различные подходы. Наиболее известным из них выступает подход с учетом причинно-следственных связей.



Рисунок 1. – Факторы и причины, сдерживающие развитие системы государственного аудита

Источник: составлено автором

Эффективное использование отдельных методов государственного контроля и аудита выступает гарантом качественного проведения финансовой проверки. Поэтому при выборе методов государственного контроля и аудита необходимо учесть оптимальность их использования в конкретных случаях. Иными словами, рациональный выбор метода проведения государственного контроля и аудита является наиболее важной функцией органов контроля, в частности Счетной палаты. Следует учесть, что, несмотря на значительные теоретические и практические достижения в области государственного аудита и исполнение бюджетных программ, до сих пор остаются открытыми вопросы рационального выбора методов проведения контроля.

Государственный аудит бюджетных средств играет ключевую роль в современном обществе и государственном управлении по нескольким причинам: обеспечение финансовой прозрачности; предотвращение коррупции и злоупотреблений; улучшение управления ресурсами; защита интересов граждан; международная согласованность; содействие экономическому развитию. В свете этих факторов, тема научных подходов и методов к проведению государственного аудита бюджетных средств является критически важной для обеспечения финансовой устойчивости, прозрачности и эффективности государственного управления. Сочетание научных подходов с различными методами аудита дает аудиторам инструменты для более эффективного контроля и управления государственными финансами. В настоящее время приоритетными направлениями государственного аудита выступают следующие (рисунок 2).

В работе доказано, что государственный аудит является угловым камнем системы государственного финансового контроля. Его роль простирается за пределы финансовой проверки и включает в себя оценки эффективности, эффективности, управления рисками и ответственности. Путем обеспечения прозрачности и предоставления рекомендаций по улучшению государственного аудита возрастает ответственное и эффективное использование общественных средств, что приносит пользу, как правительствам, так и их гражданам.



Рисунок 2. – Система взаимодействия компонентов государственного аудита

Источник: Составлено автором.

В диссертации отмечено, что цифровые технологии на основе пятого поколения мобильной связи 5G, больших данных (BigData), машинного обучения и искусственного интеллекта, распределённого реестра, могут успешно применены в деятельности государственного аудита, что ускорит процесс сбора информации, переходу от рутинного труда к аналитическому, оптимизации планирования. По мере повсеместной цифровизации управленческих систем субъектов хозяйствования особую актуальность приобретают проблемы адаптации методического и организационно-технологического обеспечения аудиторской деятельности к условиям цифровой экономики.

Созданные методики аудиторских проверок выступают неотъемлемой частью интеллектуального капитала аудитора. Качество государственного аудита непосредственно зависит от аналитико-синтетических операций мышления аудитора, которое определяется приобретённым опытом работы, прикладными знаниями, владением информацией о возможных рисках и схемах правонарушений. Следовательно, для повышения производительности и качества труда аудитора требуется создание интеллектуальных помощников. Интеллектуальный помощник для аудитора представляет собой программное обеспечение, содействующее выполнить часть аудиторской проверки с учетом заданных заранее задач. Преимуществом такого программного обеспечения заключается в том, что они нацелены работать автономно и лишены субъективных ошибок.

Технологии искусственного интеллекта способствуют решению задач, которые обычно выполняет человек на основе запоминания опыта, разработки алгоритма и понимания абстрактных концепций, и адаптации в новых условиях. Технология блокчейн, машинное обучение, искусственный интеллект - современный этап развития информационно-коммуникационных технологий, она призваны разрешить указанные проблемы в аудите. Дальнейшее развитие аудита будет сопровождаться усложнением учётных моделей, основанных на применении современных цифровых технологий.

Автор считает, что повышение качества аудиторской деятельности и экономии временных затрат государственных контрольно-счётных органов в условиях цифровизации учёта будет осуществляться на основе:

- масштаба использования финансово-бухгалтерских данных;
- тщательного анализа данных;
- углублённого познания методов управленческого учёта, процессов формирования финансовой отчётности;
- перспективы применения цифровых технологий государственными органами.

Цифровизация аудита изменит режим работы Счётной палаты, с ревизионного на профилактический. Анализ и классификация, выявляемые по результатам аудиторской проверки ошибок и финансовых нарушений, показывает, что многие нарушения можно предупредить за счет формализации бизнес-процессов и строгой классификации статей расходов, снижения требований к уровню подготовленности финансовых работников при проведении финансово-хозяйственных операций, профилактики неверного планирования и постатейного отнесения расходов.

В работе выявлены проблемы информационного обеспечения КСО РТ, такие как: отсутствие единой информационной среды, необходимой для их результативной работы; уровень автоматизации характеризуется неоднородностью используемых аппаратных платформ и прикладного программного обеспечения, а также отсутствием единых стандартов, форматов и регламентов информационного взаимодействия между собой и внешними контрагентами, низкой степенью автоматизации экспертно-аналитической работы.

Устранение перечисленных недостатков при проектировании Государственной Информационно-аналитической системы (ГИАС) КСО целесообразно осуществить 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. Предлагаемый подход дает возможность использовать имеющиеся общесистемные государственные информационные ресурсы, в частности, Единую систему классификации и кодирования технико-экономической и социальной информации (ЕСКК); информацию, заложенную в Единый государственный регистр предприятий и организаций (ЕГРПО), Единый государственный регистр юридических лиц (ЕГРЮЛ), базы статистических данных и др.

В работе обосновано, что построение системы должно преследовать, как минимум, три основные цели:

1. Разработка на единой методологической основе и внедрение информационных систем (подсистем) контрольно-счетных органов.

2. Преобразование потока документов в офисной системе, отдельно взятого контрольно-счетного органа (электронный документооборот).

3. Стандартизованный и контролируемый процесс развития информационных ресурсов КСО РТ, основанный на устойчивой информационной и технологической инфраструктуре.

В то же время проектирование КСО ГИАС требует отдельного контрольно-учетного помещения, которое легко выявляется на местах, которое должно быть спроектировано с использованием стандартного набора методов, правил и процедур, позволяющих эффективно использовать информационные ресурсы, программное обеспечение, технологии и технические компоненты, уже имеющиеся в КСО РТ.

Ниже приведены сведения о комплексной системе информационного обеспечения КСО на всех уровнях республики Таджикистан: Счетная палата Республики Таджикистан и региональная структура ее управления.

Первый уровень - Счетная палата Республики Таджикистан. Основным элементом учетной системы в организационно-функциональной структуре государственного уровня является вычислительный центр Счетной палаты. Центр предназначен для централизованного формирования информационных ресурсов системы, формируемых из совокупности задач, а также для организации управления доступом к этим ресурсам.

Второй уровень - это уровень филиалов АКСОР в регионах. На этом уровне определены основные элементы организационно-функциональной структуры контрольно-учетного информационного комплекса.

Третий уровень - контрольно-счетные органы, осуществляющие отраслевой контроль. Основными элементами организационно-функциональной структуры регионального уровня являются компьютерные комплексы, работающие в контрольно-счетных палатах регионов РТ.

В работе отмечается, что эффективность исследований в области КСО во многом зависит от точности, полноты и надежности полученной информации, точности и качества анализа, а также использования научных методов измерения, оценки и (критическое) определение значений основных экономических показателей. Функциональная модель деятельности подразделений аудита и контроля в Республике Таджикистан представлена рисунком 3, где отмечается повышение роли информационного обеспечения в процессе проведения аудита

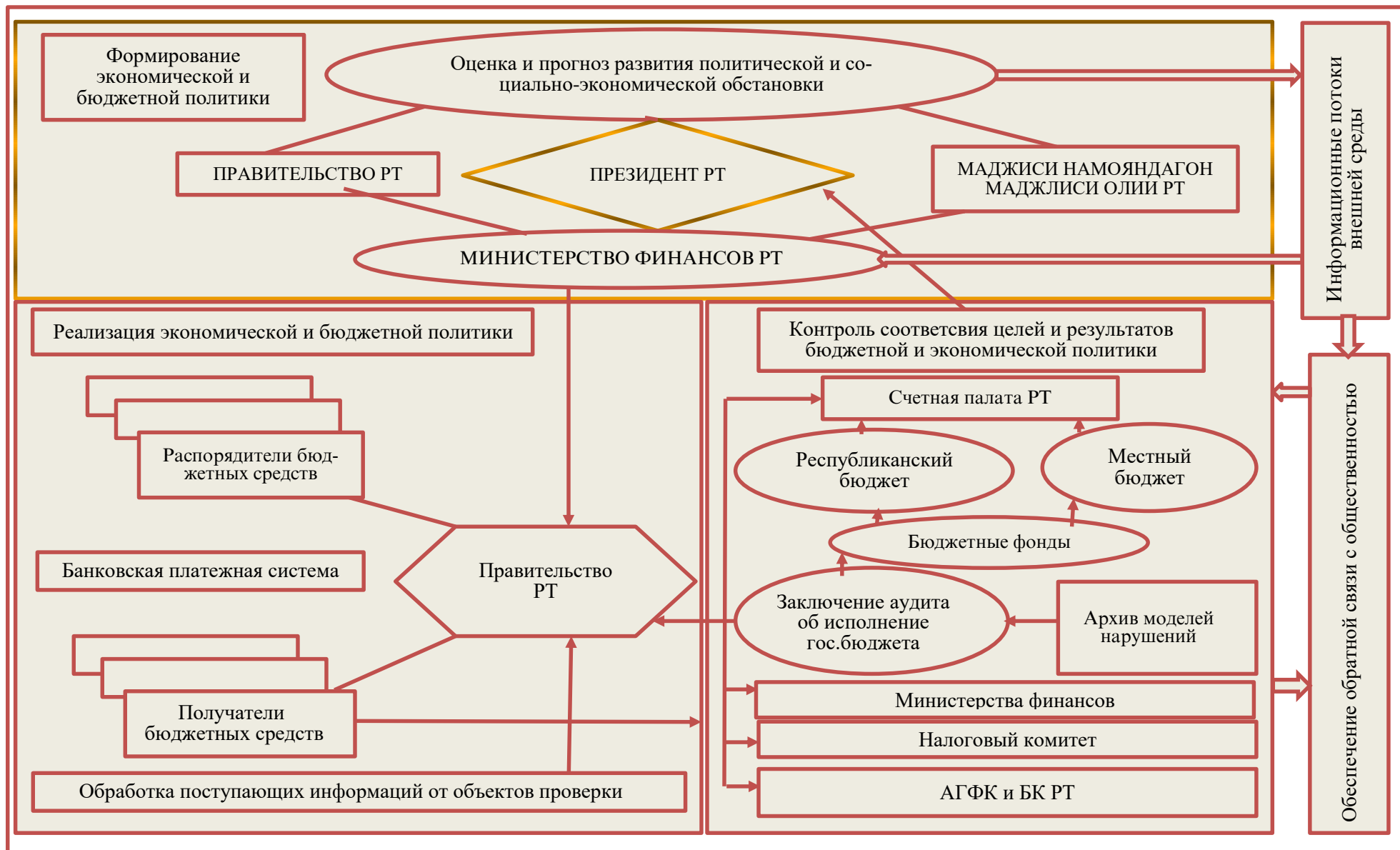


Рисунок 3. – Обобщенная информационно-функциональная модель
Источник: Составлено автором.

Эта система, разработанная на основе фундаментального анализа инструкций Министерства финансов, охватывает все бухгалтерские операции, связанные с вышеупомянутыми инструкциями, от регистрации основной информации до выпуска и проверки учетных документов и предоставления различной управленческой и юридической отчетности.

Кроме того, система может получать отчеты о вычитании бюджета на уровне независимых счетов расходных кредитов и приобретения капитальных активов, а также подготовки государственной финансовой отчетности, а также могут предоставляться все виды отчетов для пользователей и управления в соответствии с потребностями государственных учреждений. В этой связи автором разработана единая система координации, подчинения, подотчетности органов государственного контроля (рисунок 4).



Рисунок 4. - Единая система органов государственного контроля
 Источник: разработка автора

В настоящее время многие аспекты функционирования Счетной палаты, включая внутренние дела названного органа, согласовывается с Маджлиси намояндагон Маджлиси Оли Республики Таджикистан. Так, в Законе Республики «О Счетной палате Республики Таджикистан» предусмотрено, что Счетная палата не имеет права законодательной инициативы. Для этого понадобится разрешение Маджлиси намояндагон Маджлиси Оли Республики Таджикистан. Все это подробно описано в статье 2 Закона Республики «О Счетной палате Республики Таджикистан».

Счетная палата является независимым органом финансового контроля. Однако, в Законе РТ «О Счетной палате Республики Таджикистан» ее независимость сильно сужается и в принципе рассматривается как надзорный орган парламента. В работе предлагается следующая модель взаимодействия Счетной палаты с другими органами финансового надзора (рисунок 5). Исходя из сложившейся ситуации разработан алгоритм преодоления дублирования финансово-контрольной деятельности одних органов другими.

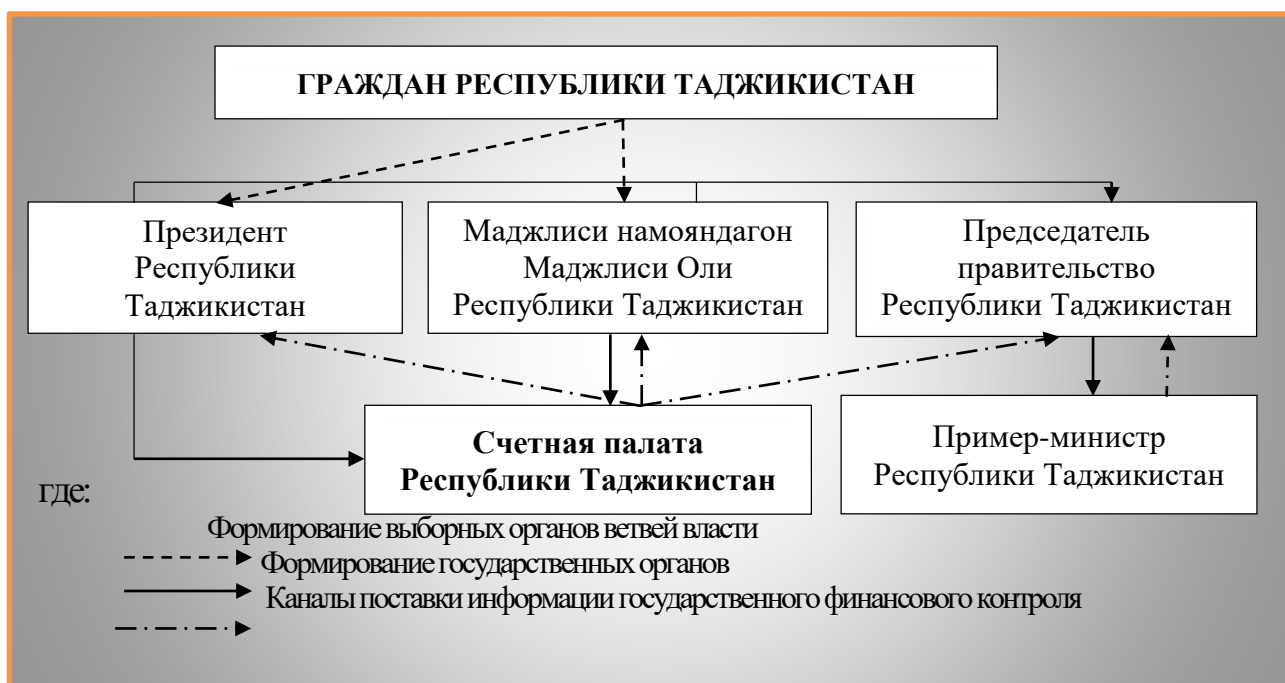


Рисунок 5. – Модель формирования Счетной палаты Республики Таджикистан

Источник: разработка автора

Можно отметить, что государственный финансовый контроль в лице Счетной палаты обеспечивает реализацию государственной политики, функцию государственного управления, его целью является управление финансовыми ресурсами, определяемыми государством. Государственный финансовый контроль призвано обеспечить принятие компетентными органами соответствующих корректирующих и предупреждающих мер. При этом Счетная палата, являясь высшим органом государственного финансового контроля, устанавливает соответствия полученных результатов финансовой деятельности государственных учреждений с целевыми показателями использования бюджетных средств.

В работе отмечается, что Счетная палата, как органический институт (элемент) в системе государственного финансового контроля, нуждается в постоянном совершенствовании и оптимизации. Иными словами, по мере нарастания соответствующей необходимости, как организационные, так и правовые составляющие стабильного функционирования Счетной палаты могут быть изменены, совершенствованы и адаптированы к требованиям задач по обеспечению законности и эффективности использования государственных бюджетных средств. В этой связи периодически возникает необходимость уточнения состава основных задач Счетной палаты (рисунок 6).

В работе обосновано, что оптимальная разработка и реализация финансового контроля в государственном секторе чрезвычайно важны по таким причинам, как обеспечение относительной уверенности в достижении ожидаемых целей, эффективная реализация бюджетных планов во всех областях, а также выполнение ответственности за подотчетность и ответственность за выполняемую деятельность.

В диссертации обосновано, что использование инструментария анализа данных в государственном аудите имеют следующие преимущества: сокращение сроков проведения аудита; уменьшает затраты на проведение аудита; повышение эффективности; смещение акцента на использовании цифровых технологий; результаты. При этом, формирование организационной структуры, которая будет использовать анализ данных, должна содержать системообразующие компоненты: персонал, бизнес-процессы, данные и технологии, основанные на стратегии анализа. При таком подходе анализ данных будет входить в жизненный цикл государственного аудита, акцентируя внимание на необходимые риски в нужное время. Эти приемы созданы во взаимосвязи с общими методами познания экономических явлений и процессов и подчинены основной цели аудиторской деятельности (таблица 2).

Таблица 2. - Сравнение методологий проведения аудита

Этап проведения аудита	Традиционным способом	Аудит с применением анализа данных
Первый этап	Подтверждение целей и объекта аудита	Определение областей для проведения анализа
Второй этап	Определение инструментария аудита	Выгрузка и обработка данных
Третий этап	Определение способов обработки информации	Анализ, сопоставление, профилирование и визуализация данных
Четвертый этап	Уточнение объема аудита	Мозговой штурм и разработка гипотез
Пятый этап	Начало проведения аудита	
Шестой этап	Тестирование ключевых гипотез	Аудиторская выборка для подтверждения гипотез
Седьмой этап	Сообщение результатов	Визуализация и раскодировка результатов

Источник: составлено автором

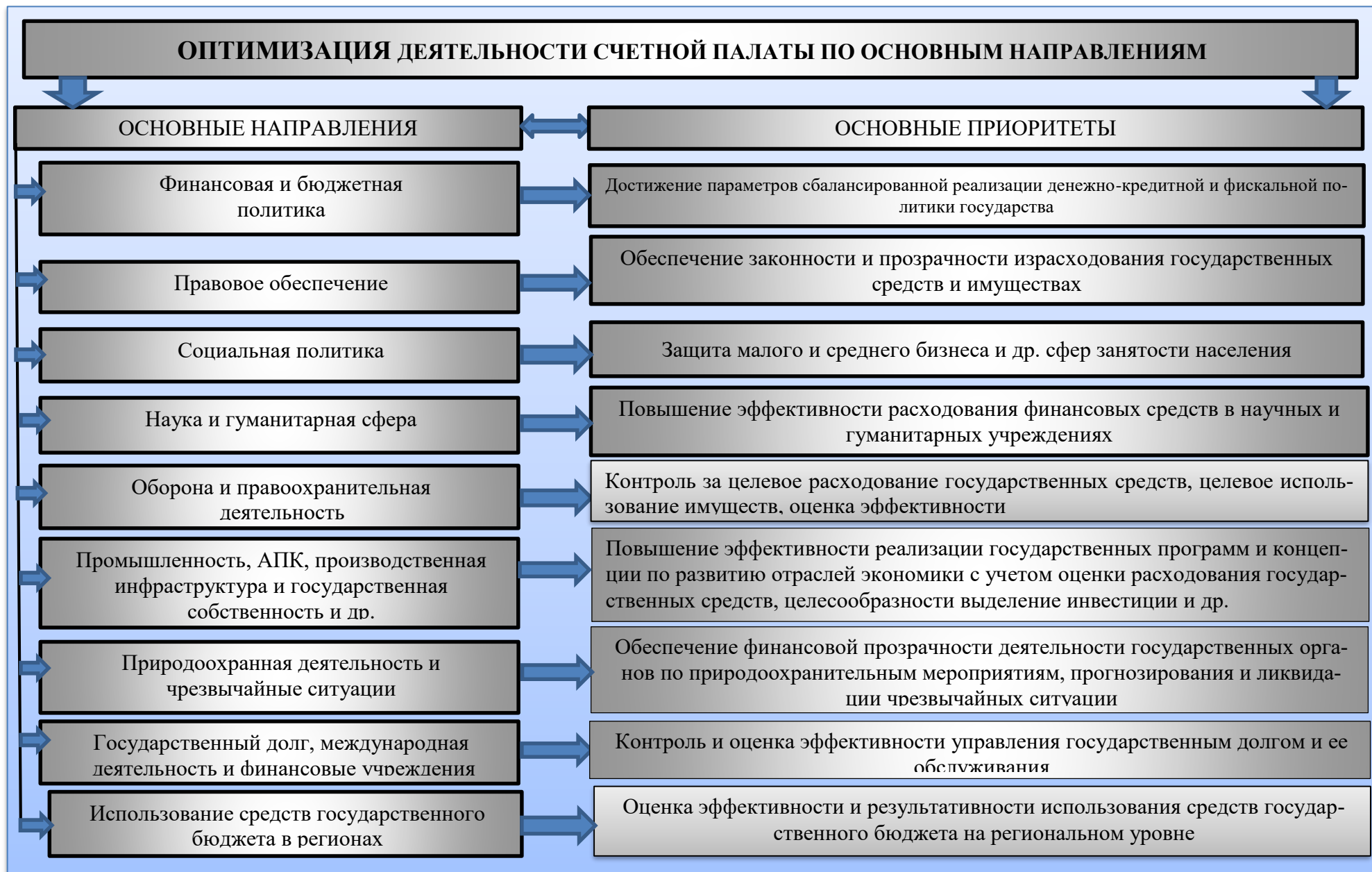


Рисунок 6. - Основные направления деятельности Счетной палаты. Источник: Составлено автором

В работе отмечается, что самым популярным методическим приемом сбора аудиторских доказательств является аналитическая проверка, состоящая из комплексного проведения сравнительного анализа финансово-экономических показателей, аналитических прогнозных показателей с показателями по факту, показателей за отчетный период с аналогичными за предыдущие периоды, сведений из других источников, исследование флуктуаций, анализ воздействия случайных факторов и т.п.

Применение расчетно-аналитических методов в аудиторской деятельности позволяет не только оценить общее состояние объектов аудита: динамику производительности труда, перерасход бюджетных средств, невыполнение государственных программ и т.п., - но и обнаружить негативные факторы, предопределившие результат финансово-хозяйственной деятельности субъекта аудита. В процессе такого анализа устанавливаются направления аудиторской проверки для выявления узких мест, способствующие перерасходам и убыткам, а также ответственные лица, допустившие необоснованные финансовые потери. Экономический анализ в государственном аудите применяется при проверке производства и реализации государственных услуг и товаров, использовании основных фондов и материалов, обнаружения нерентабельности отдельных видов услуг, финансового состояния субъекта аудита. При этом, результаты применения расчетно-аналитических методических приемов в процессе аудиторской проверки оформляют в виде ведомостей, которые прилагают к аудиторскому заключению финансово-хозяйственной деятельности субъекта аудита. В работе отмечается, что вопросы совершенствования расчетно-аналитических методов аудиторских проверок посредством цифровых технологий для повышения качества аудиторской деятельности государственных контрольно-счетных органов можно рассмотреть исходя из двух подходов:

- 1) разработка отраслевых информационных систем с расширенным функционалом;
- 2) организация единой информационной среды – цифровой платформы контрольно-счетных органов.

Расценивая предлагаемые подходы с точки зрения простоты технической реализации и получения наиболее быстрого эффекта, первый подход выглядит наиболее предпочтительным. Если же оценивать подходы с точки зрения перспективности и конечного результата - качества проведения государственного аудита, то второй вариант является оптимальным. Реализация второго варианта связана с созданием унифицированной системы регистрации платежей (технологии блокчейн), предоставляющая возможность автоматизации операций, с предоставлением доступа к ней всех контрольно-счетных органов в режиме онлайн.

В третьей главе «Функционирования системы государственного аудита» дана оценка практике осуществления внутреннего государственного аудита, представлены подходы цифровой трансформации единой системы государственного аудита в Таджикистане, предложены пути применения аудита эффективности в системе государственного финансового контроля, а также выявлены факторы и условия развития аудита эффективности в Счетной палате Таджикистана.

Важность внутреннего аудита в государственном секторе стала более заметной с увеличением внимания и необходимости подотчетности в этом секторе. В связи с этим разработана Стратегия развития Счётной Палаты РТ на 2019-2023 гг., что позволило расширить возможности Счетной палаты Республики Таджикистан и повысить эффективность функционирования системы государственного аудита в целом. Привлечение к проведению определенных работ частных аудиторов должна проводиться с соблюдением принципов государственного аудита, контроля качества со стороны Счетной палаты Республики Таджикистан и целесообразным для всех объектов государственного аудита.

В соответствии с Планом аудиторской проверки Счётной палаты Республики Таджикистан за период 2013-2022гг. в министерствах и ведомствах, государственных хозяйствующих субъектах, предприятиях, банках и других финансовых учреждениях было проведено 2908 аудиторских проверок. По результатам аудиторских проверок было выявлено финансового ущерба на общую сумму в 2188 млн. сомони. В ходе проведения проверок государственным бюджету и организациям был возмещен ущерб в размере 1634,4 млн. сомони, что составило 75 процентов от составленного ущерба (таблица 3).

Таблица 3 - Анализ показателей Счётной палаты Республики Таджикистан за период 2013-2022гг.

Год	Количество проверенных организаций	Выявлен финансовый ущерб, в млн. сомони	Восстановлен ущерб, в млн. сомони	Возмещено, в процентах
2013	20	16	2,4	15,29
2014	314	69	38	55,07
2015	438	159	56	35,26
2016	432	224	52	23,03
2017	349	171	118	68,9
2018	338	396	288	72,8
2019	308	234	206	88,1
2020	272	252	227	90,2
2021	247	282	274	97,1
2022	190	377	375	99,6
Итого:	2908	2188	1634,4	75

Источник: Составлено на основании Финансовых отчетов о работе Счетной палаты Республики Таджикистан за период 2013-2023гг.

Анализ показал, что за рассматриваемый период объем финансового ущерба значительно возрос, что является прямым последствием неэффективности внутреннего аудита.

По диаграмме 1 видно, что наблюдается тенденция роста наносимого финансового ущерба, который увеличился в 23 раза с 16,0 млн сомони в 2013 году до 375,0 млн сомони в 2022г. Это свидетельствует о несовершенстве применяемых на практике аудиторских методов проверок.

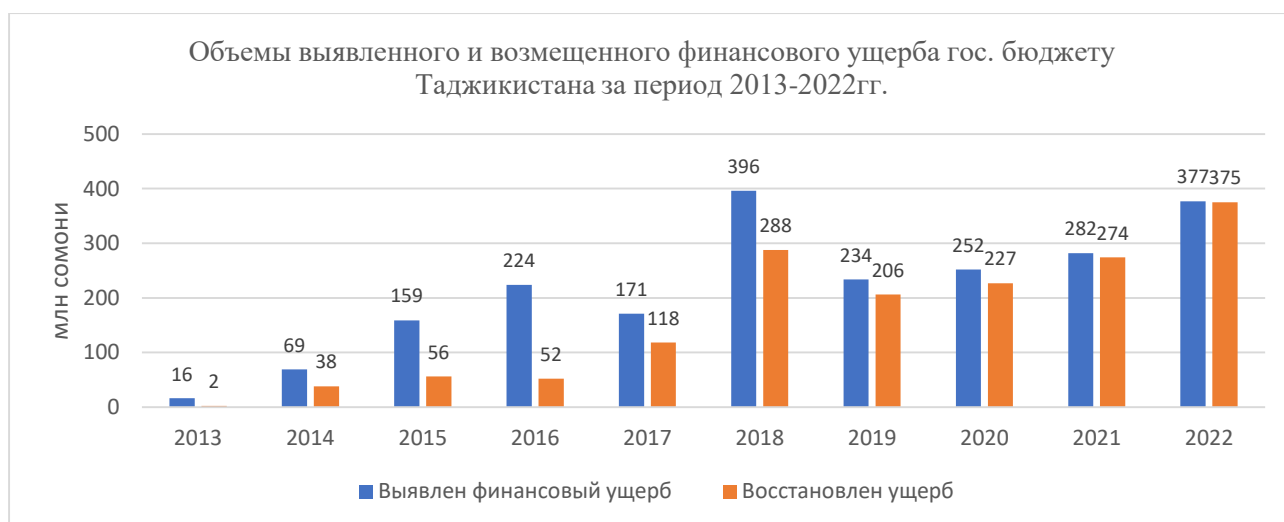


Диаграмма 1. - Объемы выявленного и возмещенного финансового ущерба государственному бюджету Таджикистана за период 2013-2022 гг.

Источник: Составлено на основании Финансовых отчетов о работе Счетной палаты Республики Таджикистан за период 2013-2023 гг.

Можно отметить, 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.

В диссертации отмечено, что решение проблем повышения эффективности государственного управления в значительной степени связывается с внедрением информационно-телекоммуникационных технологий (ИТТ). Текущее состояние использования ИТТ, например, в Таджикистане для органов государственной власти, оставляет желать лучшего. Это и неполнота сведений, данных и информации, ее разрозненность и не структурированность, отсутствие развитой системы поиска. В результате каждый государственный орган представляет собой «*черный ящик*», как для организаций, предпринимателей и граждан, так и для других органов государственной власти.

Указанные проблемы можно решить путем формирования «электронного правительства», которое определяет дальнейшее направление государственной политики в области современных методов управления и повышения эффективности экономики. В работе предложены модели информационного взаимодействия государственных органах при формировании «электронного правительства». Результаты исследования показывают, что для обеспечения интеграции отраслевых информационных систем требуется унифицировать электронные документы, единые правила их оформления и обработки. Длительное хранение электронных документов будет обеспечиваться за счет их централизованного резервирования. В работе систематизированы основные приоритетные направления развития и формирования «электронного правительства» в Таджикистан. Используя технологические возможности виртуального правительства, научно-

технический прогресс, растущий уровень цифровизации финансово-экономической деятельности органов государственного управления, «электронное правительство» способствует улучшению качества предоставляемых услуг населению и оказывает позитивное влияние на всех участников.

Результаты исследования показывают, что остаются не решенными проблемы предоставления государственных услуг через единый портал, основанный на технологии электронного информационного взаимодействия между различными государственными органами и предоставляющие возможности гражданам пользования услугами независимо от отраслевой принадлежности.

В работе обосновано, что для использования унифицированной системы «Электронный бюджет» требуется создание единого реестра нормативно-справочной информации. Взаимосвязь информационных ресурсов позволит реализовать унифицированные подходы по созданию технологических и функциональных компонентов информационных систем (пользовательский интерфейс, доступ к информации с мобильных устройств, сервисы и т.п.) государственных учреждений в форме единого портала «электронный бюджет». Единый портал «электронный бюджет» будет предоставлять все возможности по комплексной автоматизации функций финансового контроля. При этом, создание единой системы аудиторских стандартов, способов взаимодействия контрольно-счетных органов, разграничение зон ответственности внешнего и внутреннего аудита, устранение дублирования функций проверяющих органов является завершающим этапом внедрения системы «электронного бюджета». Реализация вышеописанного функционала в системе «электронного бюджета» позволяет перейти к современным методам государственного управления финансовыми ресурсами, созданию условий и предпосылок для повышения результативности финансового контроля на качественно новом уровне за счет повсеместной оцифровки финансовых документов и возможности применения аудита эффективности использования бюджетных средств всеми участниками бюджетного процесса.

В работе отмечается, что отсутствие методологии оценки эффективности расходования бюджетных средств повлияло на возникновение принципиальных проблем в бюджетном процессе. При этом аудит эффективности направлен обеспечить достижение получателями бюджетных средств установленных конечных параметров социально-экономических результатов. Систему аудита эффективности можно проиллюстрировать следующим образом (рисунок 7).

Основным предназначением государственного аудита эффективности бюджетных расходов является выявление узких мест в организации системы государственного управления и финансового планирования государственных органов исполнительной власти, препятствующие надлежащему (качественному и полному) исполнению функций, созданию такой системы государственного мониторинга и контроля, которая бы обеспечивала достижение поставленных целей рациональным и эффективным образом. Аудит эффективности государственного управления должен содержать разностороннюю комплексную оценку, включающую в себя не только чисто количественные показатели экономической и технической эффективности, а также уровень удовлетворенности населения качеством и полнотой предоставляемых государственных услуг.

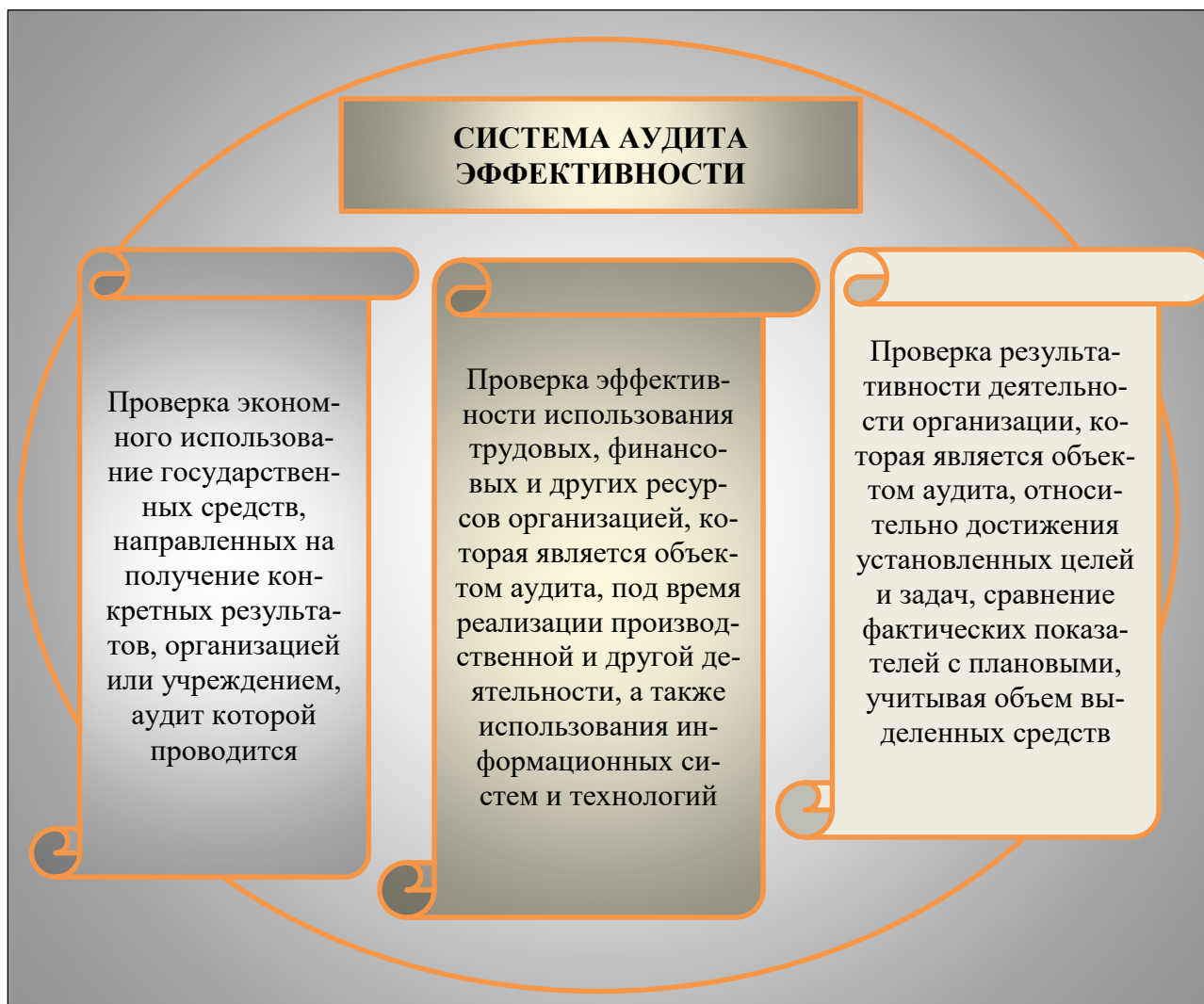


Рисунок 7. - Элементы системы аудита эффективности

Источник: составлено автором

В этой связи требуются научно-практические изыскания для разработки обоснованной методики аудита эффективности использования денежных средств (рисунок 8).

В работе отмечается о важности разработки подходящей модели для создания системы аудита эффективности в учреждениях государственного сектора Таджикистана. В связи с этим на базе метода факторного анализа с учетом экспертного опроса учреждений государственного сектора и Счетной палаты республики изучены основные факторы, влияющие на формирование аудита эффективности в учреждениях государственного сектора. Размер выборки в данном исследовании рассчитывается по следующей формуле.

$$n = \left(\frac{\frac{za * \sigma_x}{2}}{b} \right)^2 = \left(\frac{1,96 * 0,265}{0,05} \right)^2 = 107$$

Для сбора и обработки информации использовались два взаимодополняющих метода: во-первых, выявлены эффективные факторы

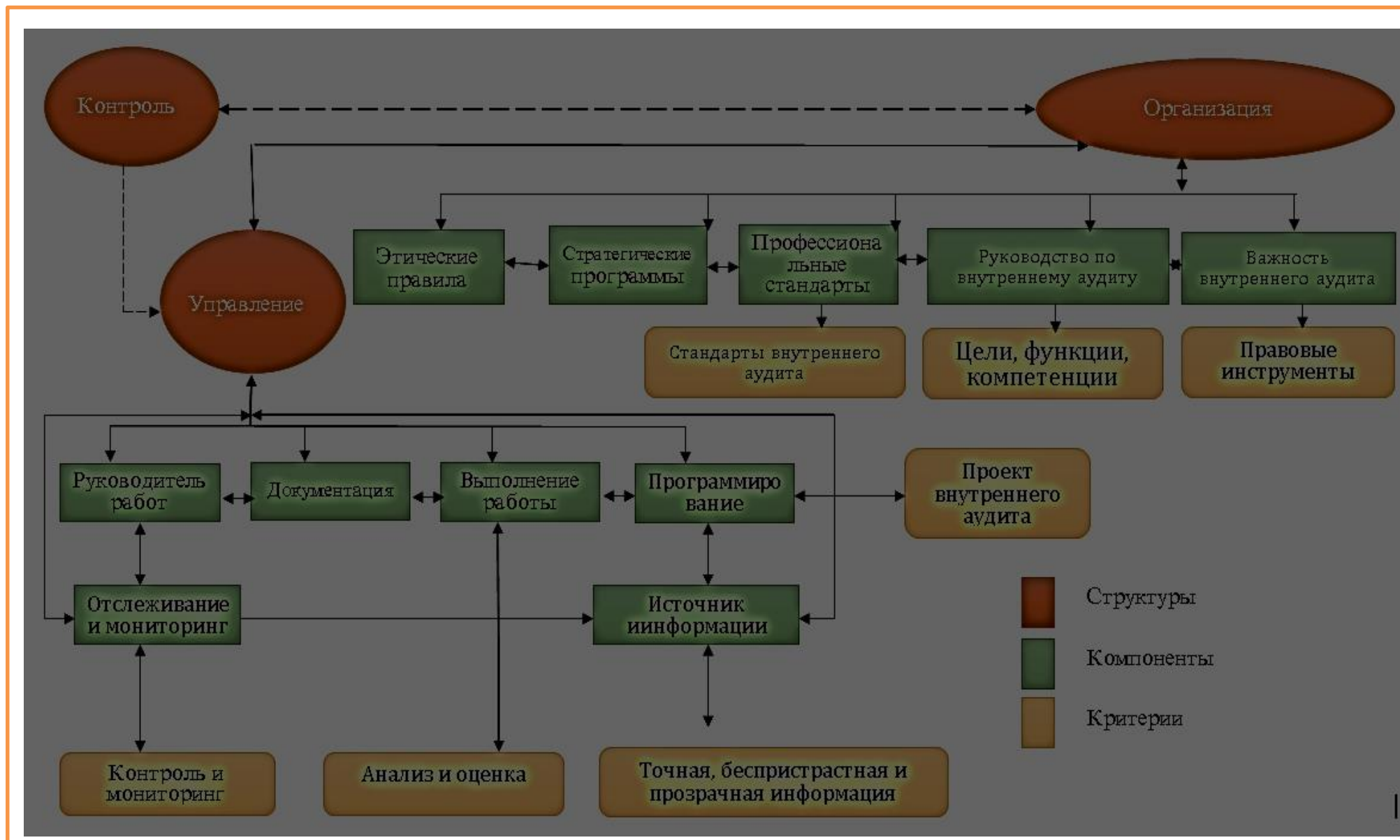


Рисунок 8. – Модель формирования аудита эффективности
 Источник: разработка автора

создания системы аудита эффективности в стране, проведя обзор опыта успешных стран в области создания системы аудита эффективности; затем (во-вторых) соответствующие факторы были классифицированы и предоставлены в форме анкеты членам отобранной выборки. В указанной анкете экспертам предлагалось указать свое согласие или несогласие с каждым из вопросов, включенных в анкету, и заявить о своем согласии или несогласии в виде балла от 1 до 5, которая указана в континууме каждого вопроса. Для анализа данных использовались программные обеспечения SPSS и SMARTPLS.

Для выявления наличия или отсутствия консенсуса (согласия мнений) среди членов выборки по вопросам использовался одновыборочный тест Колмогорова-Смирнова. Тест Краскела-Уоллиса использовался для сравнения ответов между ответами дающего, аудиторов, бухгалтеров, экспертов Министерства финансов и других. «Критерий Краскела-Уоллиса предназначен для проверки равенства средних нескольких выборок.

Из-за множественности независимых переменных и показателей для подтверждения достоверности модели использовался метод частичных наименьших квадратов PLS с использованием программного обеспечения SMARTPLS.

Метод оценки PLS определяет коэффициенты таким образом, чтобы полученная модель имела наибольшую возможность интерпретации и объяснения. Это означает, что модель может предсказать конечную зависимую переменную с высочайшей точностью и достоверностью. Концептуальная модель исследования представлена на рисунке 9.

Целью исследования заключается в определении степени эффективности фундаментальных, структурных и поведенческих факторов действующей системы аудита. Соответственно, будет дана оценка степени готовности государственных учреждений для перехода на систему аудита эффективности. В таблице 4 показаны индексы достоверности и надежности для всех переменных исследования. Используя извлеченный индекс средней дисперсии, было обнаружено, что все изученные структуры имеют среднюю извлеченную дисперсию выше 0,6. Все эти коэффициенты оказались выше 0,7, что свидетельствует о надежности средства измерения.

Индекс соответствия модели (GOF) индекс показывает компромисс между качеством модели конструкции и измеренной модели и равен:

$$GOF = \sqrt{\overline{AVE}} \times \sqrt{R^2}$$

Где: \overline{AVE} и R^2 являются средним значением AVE и R^2 .



Рисунок 9. - Концептуальная модель исследования формирования системы аудита эффективности в госучреждениях

Источник: разработка автора

Высокий индекс значения GOF выше 0,5 свидетельствует о пригодности модели. Для этой модели значение индекса согласия равно 0,569 и показывает

высокий уровень соответствие модели. Проще говоря, результаты данного исследования хорошо согласуются с факторной структурой и теоретической основой исследования.

Таблица 4 - Индексы достоверности и надежности

Показатели (факторы)	Средняя объясненная дисперсия	Комплексная надежность	Коэффициент детерминации	Альфа Кронбах
Фундаментальные факторы	0,426	0,830	0,626	0,765
Структурные факторы	0,761	0,890	0,782	0,786
Структурные факторы на уровне государственных институтов	0,203	0,802	0,87	0,761
Структурные факторы на уровне государственной Счетной палаты	0,238	0,746	0,729	0,719
Поведенческие факторы	0,764	0,879	0,824	0,718
Поведенческие факторы на уровне государственных институтов страны	0,401	0,716	0,730	0,724
Поведенческие факторы на уровне Счетной палаты	0,405	0,741	0,838	0,706
Создание системы аудита эффективности в учреждениях государственного сектора	0,840	0,897		0,886

Источник: расчеты автора

Анализ полученных результатов показал, что эффективными параметрами на создание системы аудита эффективности являются влияние поведенческих факторов с факторной нагрузкой (0,901), структурных факторов с факторной нагрузкой (0,691) и фундаментальных факторов с факторной нагрузкой (0,791). Также на уровне компонентов поведенческих факторов, поведенческие факторы на уровне Счетной палаты с факторной нагрузкой (0,916) оказывают больший эффект, чем поведенческие факторы на уровне государственных учреждений с факторной нагрузкой (0,754) в создание системы аудита эффективности. Также на уровне компонентов структурных факторов больший эффект оказывают структурные факторы на уровне государственных учреждений с факторной нагрузкой (0,936), чем структурные факторы на уровне Счетной палаты с факторной нагрузкой (0,756) в создание этой системы аудита в стране.

Результаты тестирования основных и второстепенных вопросов исследования представлены в таблице 5. По основному вопросу сначала оценивается среднее значение результата с помощью среднего предела (6,5), а также нулевой гипотезы, основанной на равенстве среднего значения, отклоняется с значением 6,5. Значение критического числа теста альфа-уровня 0,05 равно значению 1,96.

Следовательно, поскольку значение t-статистики больше 1,96, гипотеза исследования подтверждается на уровне надежности 0,95. Таким образом, фундаментальный фактор рассматривается как один из эффективных факторов создания системы аудита эффективности.

Таблица 5 - Результаты тестирования по основным и второстепенным вопросам

№	ВОПРОСЫ ИССЛЕДОВАНИЯ	Одновыборочный Т-критерий				
		I	II	III	IV	V
1	Фундаментальные факторы	П	0	45,38	0,86	7,95
2	Структурные факторы	П	0	37,49	0,83	7,23
2.1	Структурные факторы на уровне государственных институтов	П	0	39,1	0,82	7,33
2.2	Структурные факторы на уровне государственной Счетной палаты	П	0	25,42	1,04	7,14
3	Поведенческие факторы	П	0	39,98	0,76	7,53
3.1	Поведенческие факторы на уровне государственных институтов страны	П	0	28,94	1,00	7,40
3.2	Поведенческие факторы на уровне Счетной палаты	П	0	36,62	0,76	7,66

Примечание: I - результат тестирования; II – уровень значимости; III - t-критерий Стьюдента; IV - среднеквадратичное отклонение; V - среднее значение; П - подтверждается.

Источник: расчеты автора

Второй основной вопрос подтверждается на уровне достоверности 0,95. Это означает, что структурные факторы являются одним из эффективных факторов создания системы аудита эффективности. Подвопрос 2.1 и 2.2 тоже подтверждаются на уровне достоверности 0,95. Это означает, что структурные факторы на уровне государственных учреждений и на уровне Счетной палаты рассматриваются как один из эффективных факторов создания системы аудита эффективности.

Таким образом, 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 Счетной палаты.

Среди показателей структурных факторов на уровне Счетной палаты – взаимодействия Счетной палаты с международными институтами по аудиторской

деятельности, эффективному использованию цифровых технологий, созданию специальных рабочих групп для выполнения аудита и определения соответствующих критериев определены как эффективные факторы. Счетной палате предлагается участвовать и сотрудничать с высшими аудиторскими учреждениями ведущих стран в области аудита эффективности, а также использовать опыт этих стран. Для проведения проверок по финансовому контролю в государственных учреждениях принять шаги по созданию системы аудита эффективности с учетом широкого использования цифровых технологий.

В области поведенческих факторов на уровне государственных учреждений такие факторы как знания и опыт сотрудников, порог толерантности руководителей, мнение сотрудников государственных учреждений об аудите эффективности, мнение руководителей государственных учреждений, а также знания и опыт менеджеров были определены как наиболее важные параметры. Поэтому предлагается государственным учреждениям страны проведение обучающих курсов и семинаров.

Среди показателей структурных факторов на уровне государственных учреждений - оперативное бюджетирование, комитет по аудиту, расчет себестоимости товаров и услуг, использование инструментов информационных технологий, реформирование системы учета и отчетности, формирование отчета подразделения по начислению и совершенствование внутреннего аудита были определены как эффективные факторы.

В четвертой главе «Концептуальные направления развития системы государственного аудита в условиях экономических трансформаций» предложены пути модернизации методологических и организационных основ развития системы государственного аудита, обоснованы формирование стратегических направлений развития и реформирования государственного финансового контроля в Республике Таджикистан, предложены способы повышения эффективности осуществления государственного аудита в Таджикистане, а также разработана концепция информатизации государственного аудита.

В работе отмечается, что контроль финансов государством является одной из ключевых функций по его управлению. Действующая система по государственному контролю финансовых операций содержит ряд противоречий, что приводит к необходимости ее модернизации. Требуется модернизация организационной структуры системы государственного аудита (рисунок 10), отвечающая требованиям международных стандартов и способная выполнять возложенные на нее функции с учетом разработки механизмов взаимодействия отдельных ее элементов между собой. Развивая вопрос об ограниченности сферы применения финансового контроля со стороны государства, нельзя обойти и проблему ненадлежащего контроля за финансовыми ресурсами местных органов власти.

Таким образом, можем говорить о существовании внутреннего контроля со стороны государства за процессами формирования и использования ресурсов местных органов власти. Однако, в стране нет внешнего, независимого государственного контроля за этой частью публичных финансов. По нашему мнению, учитывая общепринятый мировой опыт, полномочия независимого органа государственного финансового контроля должны распространяться и на эту часть общественных финансов, ведь только в этом случае можно говорить о целостности и завершенности системы внутреннего и внешнего государственного контроля за формированием и использованием публичных финансовых ресурсов и государственного имущества.

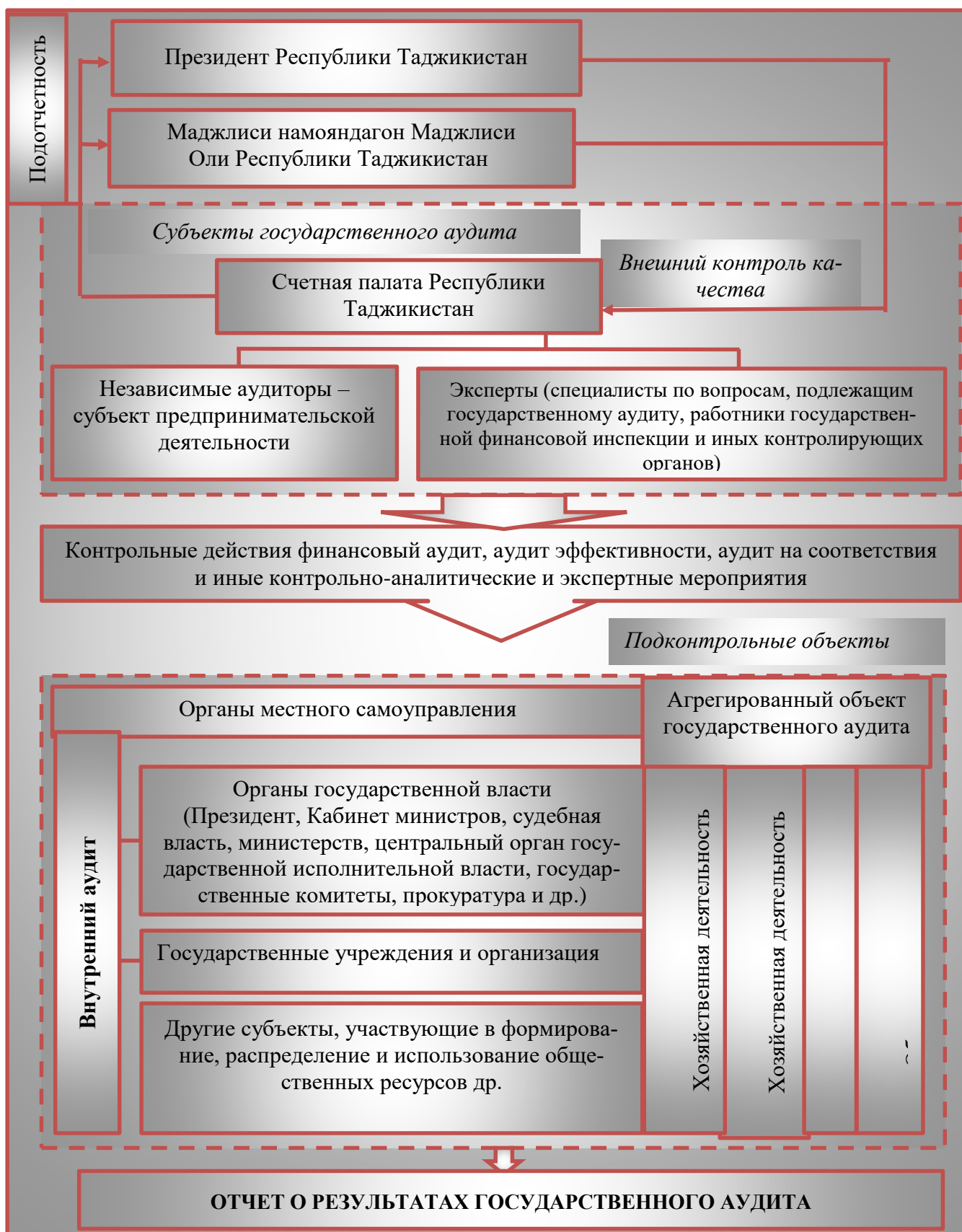


Рисунок 10. - Организационная структура системы государственного аудита

Источник: разработка автора

С учетом вышеизложенного модель государственного финансового контроля в Республике Таджикистан можно представить в следующем виде (рисунок 11), где четко показано взаимодействие между законодательным, исполнительным и контрольными органами на местах по проведению государственного финансового контроля и аудита, выходная цель которого направлена на углубление интеграционных связей между внутренним и внешним аудитом. Если использовать такой алгоритм действий, предложенную модель для составления своей концепции, то на выходе получится собственная структура тех органов, которые осуществляют контроль за финансами с их особенностями и функциями.

В диссертации основными направлениями реализации государственной политики в этой сфере определены следующим образом:

- осуществить переход от контроля, проводимого на завершающей стадии к контролю, проводимому перед одобрением какого-либо решения или в текущем процессе работы;
- использовать иные, ранее не использованные и не существовавшие формы контроля;
- установить понятные процедуры, цель которых помочь контролю быть бесперебойным, результативным на любой из стадий;
- придумать меры ответственности для тех лиц, которым надлежит вернуть потраченные вне положенной цели средства из бюджета или средства, полученные вне закона;
- установить обязанности для агентов в рамках контроля за исполнением обязательств по договорам, оплата по которым происходит за счет средств бюджета, на субъекты контроля в финансовой среде, отслеживающим целевые расходы денежных средств из бюджета;
- увеличить уровень компетентности бухгалтеров и руководителей;
- создать и воплотить в жизнь текущие проекты информационного или технического характера с качественной возможностью взаимообмена информацией;
- назначить функции по контролю качественного воплощения проектов экономического и социального характера, находящихся под содействием международных организаций, относящихся к финансовой отрасли, на конкретный субъект контроля за финансами государством вне стадии воплощения конкретных проектов;
- передать и использовать международный опыт в сфере контроля за финансами;
- увеличить качество применения контроля в отношении бизнеса (в любых организационно-правовых формах), деятельность которого связана с добычей, применением, продажей драгоценных металлов и камней;

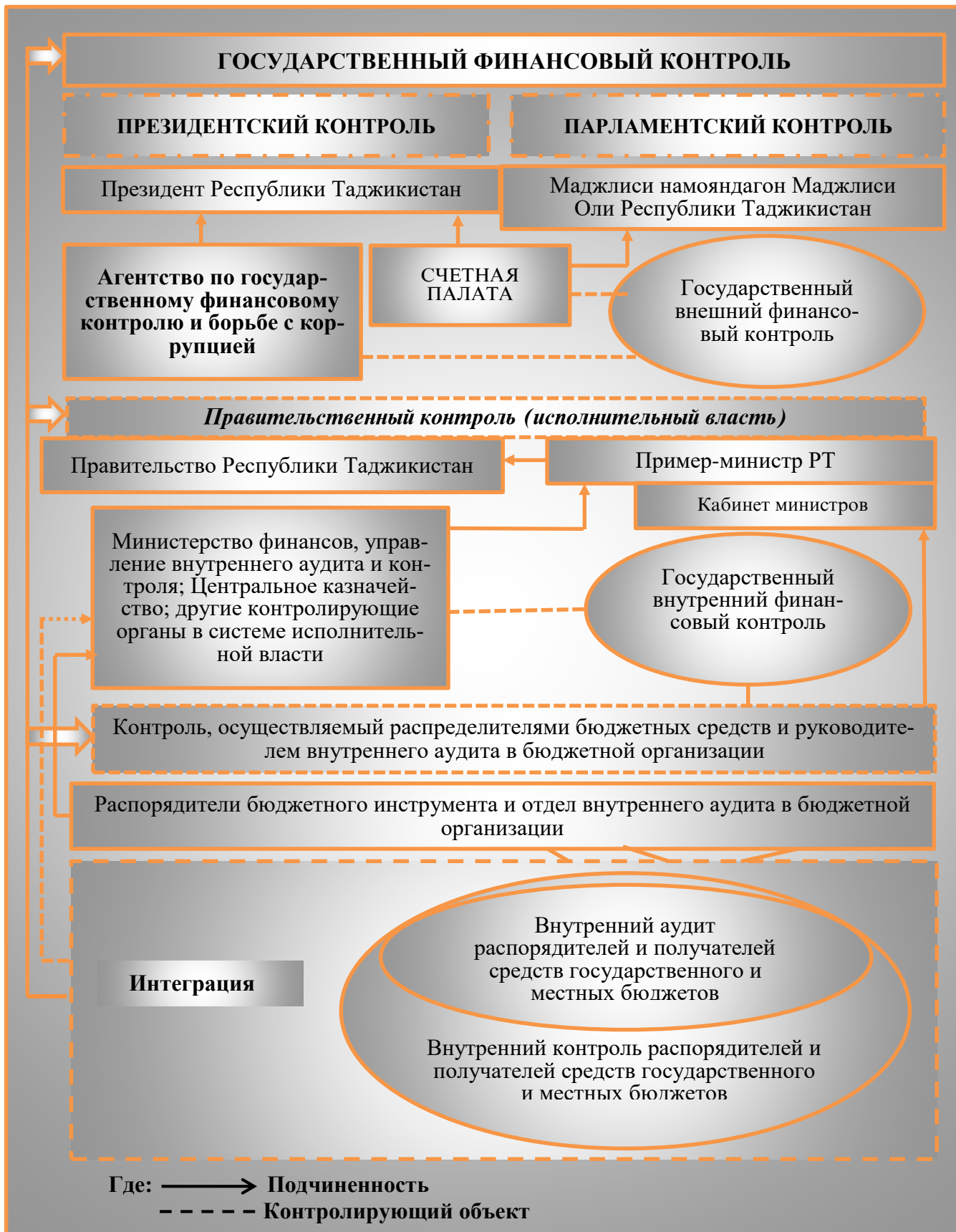


Рисунок 11- Модель государственного финансового контроля в Республике Таджикистан

Источник: разработка автора

В работе отмечается, что особой проблемой государственного финансового контроля является контроль за использованием государственной и коммунальной собственностью, финансов предприятий, функционирующих на основе этой собственности. Деятельность таких предприятий, в части образования прибыли и его использования, никем не управляются, огромные финансовые потоки, средства совсем не контролируются. Государственный аудит по использованию указанной собственности сегодня не осуществляет ни Счетная палата, ни Агентство по государственному финансовому контролю и борьбе с коррупцией Республики Таджикистан, ни финансовые органы. Еще одной правовой проблемой системы государственного финансового контроля является неопределенность механизма его воздействия на управление ресурсами на местном уровне. При этом, основные задачи контрольных органов по реформированию государственного аудита могут охватить следующие направления (рисунок 12). Это позволяет каждой структуре действовать в рамках своих компетенций, выполняя задачи, предписанные ей, что устраняет аналогичность действий, плохо выстроенные коммуникации, несостыковки в разных областях и др.

В работе отмечается, что центральное место среди всех проблем, связанных с осуществлением государственного контроля, занимает проблема эффективности, поскольку ее необходимо рассматривать в контексте эффективности использования бюджетных средств и государственной собственности, а также эффективности государственного финансового контроля. Также необходимо отметить, что государственный финансовый контроль должен соответствовать принципам, наработанным, как отечественной практикой, так и принципам, определенными Международной организацией высших органов финансового контроля (INTOSAI) в 1977 году в «Лимской декларации о руководящих принципах финансового контроля».

Ликвидацией «аналитического дисбаланса» между двумя основными ветвями государственной власти нужно проводить параллельно с реформой государственного бюджета и принятием Концепции «О единой системе государственного финансового контроля», новых законов Республики Таджикистан «О государственном финансовом контроле», «О Счетной палате Республики Таджикистан» и «Об Агентстве по государственному финансовому контролю и борьбе с коррупцией».

Определение «информационное пространство» несет в себе создание форм и отдельной типологии деятельности человека в мире общества, насыщенного информацией, которому свойственно иметь свое производство, осуществление переработки и бартер информацией. При этом, характеризуя свойства информации в различных промежутках времени и одновременной ее обработке, допустимо использовать разные понятия, например, согласованность, идентичность и иные. При создании системы ГИАС КСО следует взять за основу понимание её как «последовательного этапа, начиная от создания проекта и первой загрузки данных до финального продукта», что требует определенного уровня компетенций, средств и умения работы с большим количеством информации, потому как поддерживать её в актуальном состоянии достаточно тяжело.

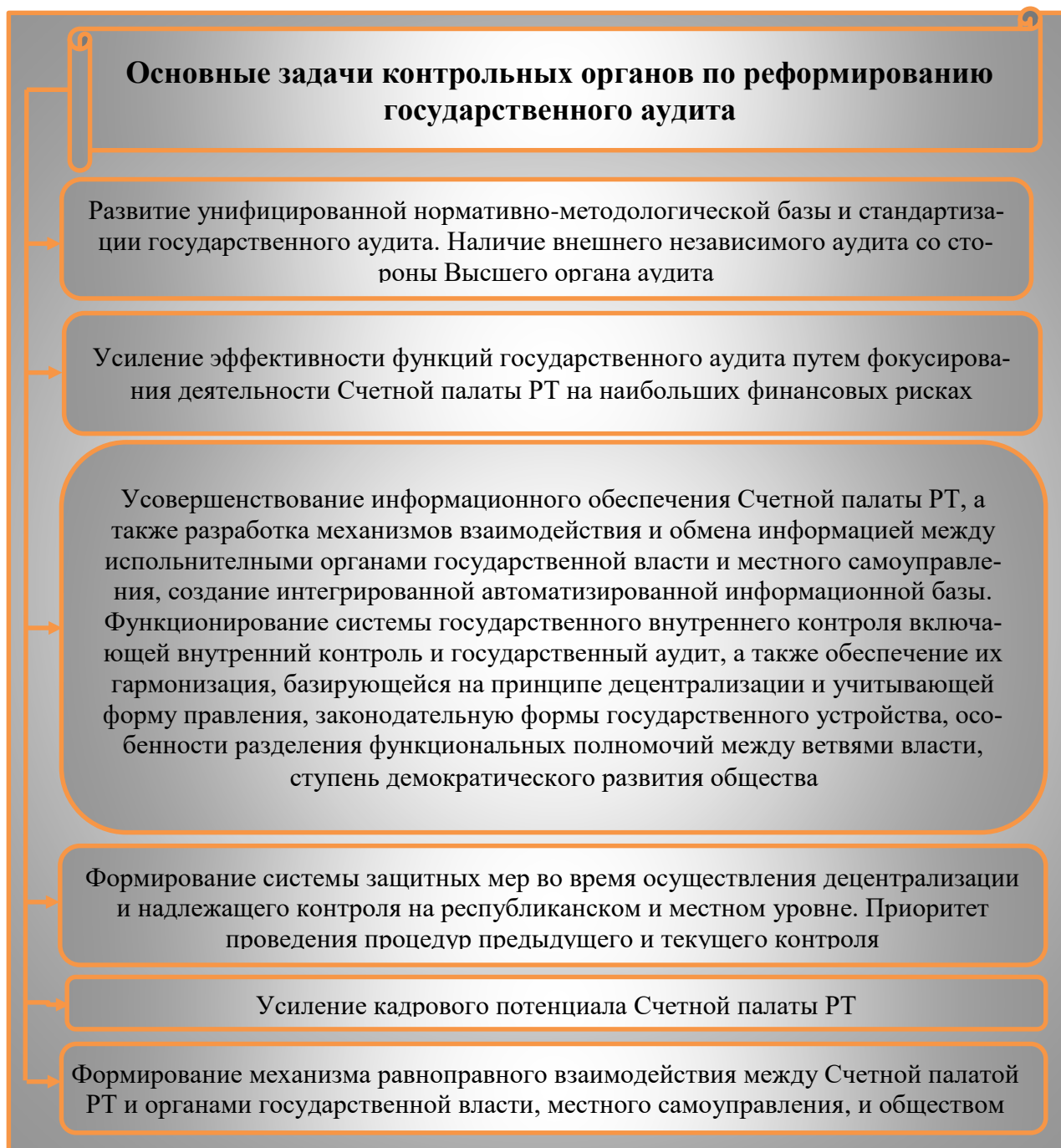


Рисунок 12. - Основные задачи органов государственного финансового контроля по приближению к международным стандартам

Источник: разработка автора

Сложно создаваемые системы, например, с большим количеством объектов, не разворачиваются в одно и то же время. Это указывает на долготу и тяжесть процесса, который может длиться целыми месяцами, но настоящей целью в этом случае является своевременное отслеживание актуальности данных, что немало важно. ГИАС КСО требует к себе особого подхода, в том числе обязательным критерием является использование только достоверных сведений общего характера. Если будет замечено какое-то противоречие, то и информация приобретет недостоверный характер. Признаки различных моделей в ГИАС

КСО, разделенные по иерархии, в один момент должны получать актуальное содержание, иначе сведения имеют лишь частичное совпадение с реальностью, а в остальном не имеют совпадения вовсе. Пока в рассматриваемой системе всего несколько объектов (отработка субъектов информационного взаимодействия в опытной зоне), время, как составляющая информации, находится как бы на втором плане и его влияние компенсируется действиями специалистов, являющихся фактически неотъемлемой частью этой системы. Таким образом, лишь в одном случае допустимо рассматривать информационное пространство в качестве «единого целого» - при условии, что имеющиеся сведения однотипны и объединены одним и тем же значением между собой.

Отметим, что наиболее приоритетной задачей контрольно-счетных органов можно назвать обеспечение деятельности по подготовке и принятию законопроектов Парламентом Республики Таджикистан. При этом, наиболее отработанной является методика проведения экспертизы проекта «Закона о региональном бюджете» на очередной год, которая реализуется в форме заключения на проект названного закона.

Подготовка заключения осуществляется путем анализа данных, а также проверки обоснованности затрат, изложенных в проекте бюджета. Аналитика данных при текущих обстоятельствах настолько глубока, что затрагивает данные статистики о социальном, экономическом, финансовом развитии субъектов страны за определенные периоды времени, исчисляемые в годах, в т.ч. за прошлый год.

В обязательном порядке заключение должно содержать в себе следующие разделы:

1. Общие положения:

- результаты анализа и сопоставления проекта бюджета относительно целевых установок в соответствии с избранной бюджетной политикой;
- результаты анализа на предмет соответствия заявленного проекта и его содержания, в т.ч. приложенной документации нормам БК Таджикистана, а также нормативно-правовым актам регионов;
- результаты анализа ключевых концептуальных и иных особенностей, а также характеристик бюджетного проекта конкретного региона на грядущий год.

2. Макроэкономические условия и параметры формирования проекта бюджета областей аккумулируют в себе:

- результаты достигнутых итогов по социальному и экономическому развитию прошлого года и запланированного исполнения бюджета за настоящий год, что необходимо для построения планов развития в перспективе следующего года;
- проведение анализа причин зафиксированных отклонений в рамках исполнения бюджета настоящего года от обозначенных в законодательных актах бюджетных назначений;
- проведение анализа поступившего сценария макроэкономического развития, запланированного на средний срок, включая потенциальные условия и ограничения для бюджетной политики будущего периода;

- проведение оценки темпов инфляции, а также анализа динамики цен производителей и тарифов на услуги естественных монополий;

- проведение анализа структурных и конъюнктурных изменений в экономике в целом и в отдельных её отраслях и секторах.

3. Доходы бюджета региона подразумевают:

- проведение анализа изменений уровня налоговых и неналоговых доходов, поступающих в бюджет областей, а также ожидаемого исполнения доходов и фактических доходов за предыдущий год;

- структурный, статический и динамический анализ доходов. Изучение соответствия ожидаемых изменений в части формирования статей доходов проекта бюджета текущим задачам бюджетной политики в данном разрезе;

- проведение анализа обоснованности и достоверности нижеуказанных элементов проекта:

- 1) Налоговых доходов. Здесь рассматривается налоговая база совокупно, учитываются объем и уровень пополнений от налога на прибыль от субъектов, НДС, акцизы и платежи за пользование природными ресурсами;

- 2) Неналоговых доходов, например, дивидендов по акциям, собственниками которых является государство и иных доходов, относящихся к группе «неналоговых»;

- 3) нормативно-методической базы и практики её применения.

Здесь учитываются такие аспекты как:

- а) уровень поступлений доходов, облагаемых налогов;

- б) факторы, влияющие на изменение уровня поступлений доходов.

4. Расходы проекта бюджета региона:

- в начале происходит проведение анализа динамики и структуры совокупного объема расходной части, а также отдельных его статей с перспективой оценки и соотношения данных на следующий год, в сопоставлении, с утвержденным бюджетом на актуальный год, включая аспекты исполнения бюджета и анализ расходной части по регионам Таджикистана за 3 прошлых года;

- анализу подлежат изменения в части финансирования отдельно взятых статей по расходам, кроме того, в данном случае производится оценка последствий по произведенным изменениям в разрезе развития отдельных сфер, а также воплощения целей и задач среднесрочного развития, затрагивающих как общество, так и экономику. Данные изменения должны находить отражение в создании проекта бюджета, особенно в формировании его расходной части и соответствии первостепенным целям и установкам бюджетной политики страны;

- проект бюджета должен быть обоснованным, поэтому на этот счет проводится еще один анализ, где изучается секторальная классификация расходной части на будущий год, а также анализируется как нормативная, так и методологическая база по созданию этой части бюджета, сопоставляются денежные затраты, связанные с предоставлением конкретных видов услуг, оказываемых государством с нормативами, регулирующими данный сектор;

- обязательным является проведение анализа сформировавшейся практики по планированию расходов бюджета;

- анализу подлежит обоснованность предельных объемов финансирования из бюджета, осуществляемого главными распорядителями бюджетных денежных средств в регионах. Эти объемы также должны соответствовать принятым нормативам по затратам на оказание населению избранных видов услуг, оказываемых государством. Также важен тот факт, что распределение денежных средств в их предельных объемах главными распорядителями по статьям, видам, экономической классификации и другим критериям должно быть обоснованно, что является частью анализа в данном пункте;

- завершающим критерием анализа по рассматриваемому пункту выступает выдвижение предложений по увеличению эффективности использования средств из бюджета, находящихся реализацию в отдельных сферах финансирования.

5. Государственный долг, привлечение и погашение государственных заимствований состоит из следующих этапов:

- 1) обязательно рассматривается график (-и) платежей по долгам государства;

- 2) осуществляется изучение источников по погашению и обслуживанию долгов всех уровней, производится оценка потенциала состояния имеющихся у страны ресурсов, необходимых для успешного обслуживания долгов страны;

- 3) выполняется анализ данных по существующей практике расчетов расходной части, связанной с обслуживанием и погашением долгов государства, притом немаловажно провести аналитику созданной системы по управлению долгами государства;

- анализ объемов и структуры государственных заимствований, предусмотренных программами государственных заимствований:

- 1) в данном разрезе в первую очередь анализируют динамику и структуру заимствований всех видов;

- 2) после чего проводится анализ обоснованности внутренних и внешних заимствований государства, включая практику эффективности привлечения таких заимствований;

- 3) далее изучается практика расчетов расходов государства, связанных с обслуживанием и погашением долгов страны;

- 4) после чего производится оценка политики заимствований на предмет того, были ли денежные средства потрачены целесообразно или нет, изучается влияние заимствований на динамику и условия обслуживания задолженностей различных видов.

ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ

Основные научные результаты диссертации

1. Исследование эволюции формирования и развития органов финансового контроля на территории современного Таджикистана показывает, что она связана с этапом развития государственности, финансов государства и человеческого общества в целом. На каждом этапе своего развития финансовый контроль

ориентировался на управление и контроле за государственными финансами решая задачи административных и финансовых систем того периода. Использовались методы мониторинга для управления финансами страны, получения налогов и контроля расходов. 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 [10-А, 12-А, 33-А, 36-А].

2. В настоящее время государственный аудит включает в себе широкого спектра вопросов, связанных с изучением, оценкой, мониторинга и корректировке финансовой деятельности государственных учреждений, предприятий различной собственности, финансовых и страховых компаний и др. Функции и задачи современного государственного аудита существенно различается от классических, что объясняется стремлением государственных органов управление экономикой к совершенствованию процессов контроля за расходованием финансовых ресурсов. При этом, государственный аудит сохраняет за собой экономическую природу компонента управленческой деятельности, что отличает его от юридических аспектов деятельности органов финансового контроля. [9-А, 14-А, 16-А, 20-А, 23-А, 26-А].

3. В законодательных документах отсутствуют теоретические и базовые положения по управлению государственными финансами, положения, относительно государственного финансового контроля, что сдерживает формирование целостной концепции государственного аудита. В существующей отечественной нормативно-правовой базе «О Счетной палате Республики Таджикистан» отсутствует полный перечень его функций и их определение, а задачи в нормативных правовых документах, регулирующих деятельность КСО противоречат друг другу. В зарубежных странах подходы, определяющие способы организации работы финансового контроля различны, однако с учетом их разнообразия, имеют власть, статус и функцию самостоятельности в различных субъектах. Независимость институтов финансового контроля в этих странах построена на принципах открытости и доступности результатов аудита, исследования и публикации результатов для определения решений. [19-А, 17-А, 6-А, 25-А, 36-А, 38-А].

4. Суть государственного аудита заключается в систематической оценке финансовых операций правительства с целью выявления потенциальных расходов, злоупотреблений и неэффективных расходов. Этот процесс требует высокой компетентности, методологии и строгого соблюдения стандартов. В то же время государственный аудит должен заложить основу для предотвращения фундаментальных, организационных, учетных и поведенческих ошибок в будущем. Таким образом, основным принципом государственного аудита является не анализ и проверка на предмет наказания, а создание условий для предотвращения неэффективного расходования средств и нарушений законодательства в финансовой деятельности государственных учреждений. [1-А, 2-А, 3-А, 4-А, 5-А, 6-А, 7-А, 10-А, 17-А, 24-А, 25-А, 34-А, 37-А, 39-А, 42-А].

5. Важнейшим принципом функционирования органов государственного финансового контроля заключается в обеспечении объективной оценки степени соответствия бюджетных расходов установленным критериям эффективности с

учетом принятия корректирующих мер, способствующих предупреждению нарушений в финансовой сфере. Развитие цифровой экономики, с одной стороны упрощает процесс проведения государственного финансового контроля, с другой обуславливает необходимость оптимизации схем взаимодействия КСО. Следует отметить, что в деятельности Счетной палаты тоже имеются нестыковки и логические противоречия, которые вызваны отсутствием согласования направлений деятельности и круга ее ответственности с государственными органами, законодательством и контрольно-счетной деятельностью. [12-А, 33-А, 34-А, 35-А, 25-А, 36-А].

6. Применение в государственном аудите экономического анализа, статистических расчетов и экономико-математических методов с использованием цифровых технологий повышает научную достоверность государственного аудита и его эффективность в рациональном использовании бюджетных средств. Вопросы совершенствования расчетно-аналитических методов аудиторских проверок посредством цифровых технологий для повышения качества аудиторской деятельности государственных контрольно-счетных органов можно рассмотреть исходя из разработки отраслевых информационных систем с расширенным функционалом и организация единой информационной среды – цифровой платформы контрольно-счетных органов. [2-А, 4-А, 5-А, 6-А, 23-А, 26-А, 39-А, 40-А, 42-А].

7. Внутренний аудит государственного сектора может помочь госучреждениям, обеспечив уверенность и поддержку им с учетом предоставления консультативных услуг для решения существующих проблем, предотвращает злоупотребления и ошибки, а совершенствование методов государственного аудита играет особую роль в этом направлении. Эффективность внутреннего аудита зависит от поддержки руководства, а поддержка внутреннего аудита со стороны руководства является одним из факторов, определяющих характеристики внутреннего аудита. [3-А, 10-А, 11-А, 13-А, 20-А, 22-А, 23-А, 26-А, 31-А, 35-А].

8. Государственный бюджет, его организация, планирование и процесс принятия, являются сферой применения методологии аудита эффективности использования бюджетных средств. Основным предназначением государственного аудита эффективности бюджетных расходов является выявление узких мест в организации системы государственного управления и финансового планирования государственных органов исполнительной власти, препятствующие надлежащему (качественному и полному) исполнению функций, созданию такой системы государственного мониторинга и контроля, которая бы обеспечивала достижение поставленных целей рациональным и эффективным образом. [8-А, 10-А, 18-А, 21-А, 22-А, 23-А, 24-А, 25-А, 32-А, 34-А]

9. Действующая система по контролю за финансами должна быть обновлена, поскольку она содержит ряд нестыковок и различий, что приводит к необходимости ее модернизации. На основании разработки механизмов взаимодействия отдельных элементов государственного финансового контроля между собой, следовательно, необходимо предложить такую организационную струк-

туру системы государственного аудита, которая отвечает требованиям международных стандартов и способна выполнять возложенные на нее функции. [10-А, 18-А, 36-А, 38-А, 40-А].

10. Система государственного финансового контроля должна быть целостной исключительно потому, что она должна строиться на единых принципах, на единых нормах и нормативах функционирования и решения поставленных задач с четким определением органов контроля и распределением их функций и полномочий. Такая система не должна иметь многоуровневой подчиненности и иерархической замкнутости. Здесь необходимо предусмотреть разграничение полномочий одного органа от другого, сделав функционал «индивидуальным» по отношению к органу. Интересно то, что возникающие задачи уже подразумевают применение разного рода полномочий, что обязывает разграничить функции. [6-А, 8-А, 10-А, 12-А, 18-А, 33-А]

Рекомендации по практическому использованию результатов

1. Исследование этапов эволюции формирования и развития органов финансового контроля на территории современного Таджикистана позволили предложить авторскую трактовку дефиниции «государственный аудит» определяющей содержание его конструктивных элементов и их значение. На наш взгляд, государственный аудит - это системная целенаправленная контрольная деятельность различных государственных органов, установленных законодательством и сфокусированных на выявлении отклонений от утвержденных стандартов и критериев управления публичными ресурсами от имени и в интересах общества. [4-А, 14-А, 16-А, 20-А]

2. В целях эффективного функционирования и дальнейшего развития института Счетной палаты следует в Законе Республики Таджикистан «О счетной палате Республики Таджикистан» внести изменения и дополнения в части полномочий, его функций и их определение, задачи по видам аудита (контроля), в том числе государственных целевых программ, государственной поддержки инновационной деятельности, инвестиционных проектов, государственных информационных систем и проектов, закупок товаров, работ и услуг. Также разграничить задачи, функции и полномочия высшего органа финансового контроля по проведению аудиторских проверок. [10-А, 12-А, 16-А, 17-А, 18-А, 30-А]

3. Зарубежный опыт организации государственного аудита показывает, что институт государственного аудита подчиняется высшим государственным органам, осуществлять независимое управление и несет аудиторскую ответственность перед парламентом. Основа независимости финансового контроля построена на принципах открытости и доступности результатов аудита, исследований и публикации результатов для определения решений. В деятельность Счетной палаты Республики Таджикистан можно законодательно включить организационную схему проведения аудита, механизмы организации ГФК в странах с развитой рыночной экономикой по установлению законности, экономичности, эффективности и результативности расходования финансовых средств государства. [18-А, 19-А, 33-А, 36-А]

4. Исследуя методологию государственного аудита в условиях цифровизации экономики методы и приемы государственного аудита классифицированы по трем отдельным группам и предложены методические инструментариумы их применения, выявления факторов и причин, сдерживающие развитие системы государственного аудита, определена система взаимодействия компонентов государственного аудита, обоснована информационная инфраструктура контрольно-счетных органов по применению цифровых технологий на основе мобильной связи 5G, машинного обучения, искусственного интеллекта, блокчейна, распределённого реестра в целях трансформации аудита в цифровую среду, предложена информационно-функциональная модель деятельности подразделений аудита и контроля в Республике Таджикистан, где отмечается на повышение роли информационного обеспечения в процессе проведения аудита. [2-А, 4-А, 6-А, 7-А, 15-А, 27-А, 28-А, 37-А, 39-А, 40-А, 41-А, 42-А]

5. Следует отметить, что наряду со Счетной палатой за финансовый контроль отвечают еще несколько органов, деятельность которых тесно связана со Счетной палатой. В связи с этим возникает необходимость обеспечить координацию деятельности различных органов финансового контроля. В работе предложена модель взаимодействия Счетной палаты с другими органами финансового контроля в единой системе, что, в свою очередь, способствует оптимизации процессов проведения государственного финансового контроля и аудита, разработан алгоритм преодоления дублирования финансово-контрольной деятельности одних органов другими, предложены механизмы улучшения их координации; также предложены пути оптимизации деятельности счетной палаты по основным направлениям. [8-А, 10-А, 12-А, 18-А, 20-А, 24-А, 25-А, 29-А, 30-А, 33-А, 36-А]

6. В работе сформулированы направления информационного и программного обеспечения эффективности деятельности органов государственного финансового контроля с применением инструментариев анализа данных, обосновано преимущество новой методологии проведения аудита, предложены модель компетенций в процессе анализа данных, процедуры и фазы проведения аудита, что обеспечивает выявление и анализ схем отклонений и поиск другой полезной информации, необходимой для моделирования и визуализации данных с целью эффективного проведения государственного аудита по технологии Big Data (большие данные) и блокчейна. [2-А, 4-А, 6-А, 7-А, 15-А, 27-А, 28-А, 37-А, 39-А, 40-А, 41-А]

7. Внутренние аудиторы государственного сектора могут предоставлять консультативные услуги государственному сектору в обеспечении бюджетного контроля, соблюдения законов, правил и руководящих принципов, повышения эффективности процесса бюджетного контроля, оценки и улучшения эффективности процессов управления, снижения рисков, отделение обязанностей по финансовому и оперативному мониторингу от других финансовых вопросов, обеспечение надежности/ выполнимости и, наконец, повышение уровня производительности и оценки финансовой и оперативной ответственности. Обоснованы направления оптимизации содержания контрольной деятельности по формированию и использованию бюджетных ресурсов. [10-А, 12-А, 18-А, 21-А, 26-А]

8. В работе обоснованы элементы системы аудита эффективности и предложена модель формирования аудита эффективности использования бюджетных средств, включающая структуру, компонент и критерий; разработана методика мониторинга и оценки, основанной на оперативном бюджетировании и акценте на результатах с учетом добавления подотчетности способствующей улучшению эффективности, результативности и экономической эффективности использования государственных средств; разработана концептуальная модель исследования факторов и условий формирования системы аудита эффективности; предложены пути совершенствования системы аудита эффективности в деятельности Счетной палаты Республики Таджикистан на основе разработанной концептуальной модели исследования формирования системы аудита эффективности в госучреждениях. [10-А, 23-А, 30-А, 31-А, 32-А, 35-А, 37-А, 38-А]

9. В диссертации разработана организационная структура системы государственного аудита, охватывающей всех ветви властных структур и контрольных органов, а также механизмы взаимодействия отдельных ее элементов этой структуры, разработана модель государственного финансового контроля Республики Таджикистан, где четко показано взаимодействие между законодательным, исполнительным и контрольными органами на местах по проведению государственного финансового контроля и аудита, выходная цель которого направлена на углубление интеграционных связей между внутренним и внешним аудитом. [8-А, 10-А, 12-А, 18-А, 33-А, 36-А, 38-А]

10. Исследования показывает, что стратегическим вектором развития и реформирования государственного аудита является разработка Устава Счетной Палаты, возможно, 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. 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. [12-А, 16-А, 18-А, 19-А, 24-А, 25-А, 33-А, 36-А].

ОСНОВНЫЕ ПУБЛИКАЦИИ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ:

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 информационного-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 Республики Таджикистан:

[9-А] Давлатзода Д.А. (Давлатов Д.А.) Основы развития аудита эффективности использования государственных средств в Республики 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. Тенденция 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 концепте 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, Душамбе, 21–23 мая 2022 года. – Душамбе: 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.

ДОНИШГОҶИ СЛАВЯНИИ РОССИЯ ВА ТОҶИКИСТОН

Бо ҳуқуқи муаллифӣ

УДК: 657 (075.8)
Д-13

ДАВЛАТЗОДА ДИЛМУРОД АШУРБЕК

**КОНСЕПСИЯИ ТАШАККУЛИ АУДИТИ ДАВЛАТӢ ДАР ШАРОИТИ
РАҚАМИКУНИИ ИҚТИСОДИЁТ:
НАЗАРИЯ, МЕТОДОЛОГИЯ ВА ТАШКИЛ
(аз рӯйи маводҳои Ҷумҳурии Тоҷикистон)**

А В Т О Р Е Ф Е Р А Т И
диссертатсия барои дарёфти дараҷаи илмии
доктори илмҳои иқтисодӣ
аз рӯйи ихтисоси 08.00.08 – Баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит

ДУШАНБЕ – 2024

Диссертатия дар кафедраи баҳисобгирӣ, таҳлил ва аудити МБТОК
Донишгоҳи славянии Россия ва Тоҷикистон омода шудааст

Мушовири илмӣ: **Низомов Самариддин Фахриевич** - профессори кафедраи таҳлили иқтисодӣ ва аудити Донишгоҳи миллии Тоҷиистон, доктори илмҳои иқтисодӣ, доцент

Муқарризони расмӣ: **Ержанов Мухтар Салтаевич** - профессори кафедраи баҳисобгирӣ ва аудити Донишгоҳи Турон (Ҷумҳурии Қазоқистон, ш. Алма-ато), доктори илмҳои иқтисодӣ, профессор

Бексултанов Азисбек Абдилкариевич - профессори кафедраи молия ва технологияи молиявии Донишгоҳи иқтисодии Қирғизистон ба номи М.Рисқулбекова (Ҷумҳурии Қирғизистон, ш. Бишкек), доктори илмҳои иқтисодӣ, профессор

Исманов Иброхим Набиевич - мудири кафедраи баҳисобгирӣ ва аудити Институти политехникии Фарғона (Ҷумҳурии Ўзбекистон, ш. Фарғона), доктори илмҳои иқтисодӣ, профессор

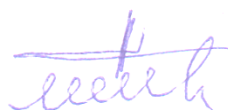
Муассисаи пешбар: **Донишгоҳи давлатии ҳуқуқ, бизнес ва сиёсати Тоҷикистон**

Ҳимояи диссертатсия дар маҷлиси шурои диссертатсионии **6D.KOA-003** дар назди Донишгоҳи миллии Тоҷикистон санаи 19-уми октябри соли 2024, соати 09⁰⁰ баргузор мегардад. Суроға: 734025, ш. Душанбе, к. Буни Ҳисорак, Шаҳраки донишҷӯён, бинои таълимии 7, ауд. 102, e-mail: 6d.koa-003@mail.ru, телефони котиби илмӣ: (+992) 919-80-31-10.

Бо диссертатсия дар китобхонаи илмии Донишгоҳи миллии Тоҷикистон ва сомонаи расмии он (www.tnu.tj) шинос шудан мумкин аст.

Автореферат санаи « ____ » « _____ » соли 2024 фиристода шуд.

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



И.А. Бобиев

МУҚАДДИМА

Аҳаммияти мавзуи таҳқиқот. Давраи дигаргунсозиҳо аз ибтидои солҳои 90-ум нишон дод, ки яке аз масъалаҳои муҳими муосири идоракунии давлатӣ таъмини фаъолияти муназзам ва ҳамкориҳои самараноки сохторҳои давлатӣ барои баланд бардоштани некуаҳолии ҳома мебошад.

Яке аз унсурҳои асосии низоми идоракунии давлатӣ назорати давлатии молиявӣ буда, муҳимтарин ниҳоди он аудити давлатӣ ба ҳисоб меравад. Воқеияти иқтисодии муосир аудити давлатиро ба яке аз воситаҳои зарурии қабули қарорҳои оқилонаи идоракунӣ дар самти сарфи маблағҳои буҷетӣ таъин додааст. Тағйирёбии равандиҳои иқтисодӣ ва сиёсии ҳаҷми муосир зарурати дарёфти роҳҳои нави самаранок истифода бурдани маблағҳои буҷети давлатиро тақозо мекунад. Таъмини меъри самаранокӣ дар даврае, ки низоми иқтисодии ҳаҷми зерини таъсири омилҳои гуногун ва хатари номуайяни қарордорӣ, муҳим мебошанд.

Дар давлатҳое, ки дар ҳоли таҳаввулот қарор доранд, нақши аудити давлатӣ муҳим аст, зеро ин ниҳод на танҳо мушкilotро кашф мекунад, балки роҳҳои ҳалли онҳоро низ пешниҳод менамояд. Ниҳоди аудити давлатӣ назоратро аз болои сарфи самараноки захираҳои давлатӣ таъмин намуда, оид ба баланд бардоштани самаранокии на танҳо як субъекти мушаххаси аудит, балки дар маҷмуъ тамоми иқтисодӣ тавсияҳо медиҳад, ба беҳтар шудани некуаҳолии ҳоли мусоидат мекунад ва боварии мардумро ба низоми идоракунии давлатӣ тақвият бахшида ба ҳалли вазифаҳои иҷтимоӣ мусоидат менамояд.

Дар замони Истиқлолият ва азнавсозии кулли низоми иқтисодӣ сиёсии давлат низоми назорати давлатии молиявӣ ташаккул ёфт. Аммо дар айни замон он бо самаранокии нокифояи амалиёти тавсиф мешавад, ки ин бо афзоиши шумора ва ҳаҷми қонуншиканиҳои буҷетӣ тасдиқ карда мешавад. Низоми мавҷудаи мақомот ва механизми назорати давлатии молиявӣ як қатор камбудҳои доранд, ки чунин ҳулоша мешаванд:

– аввалан, заминаи меъри ва инфрасохтори ягонаи иттилоотӣ коммуникатсионӣ ташаккул ва мувофиқа нагардидааст.

– дуюм, фаъолияти мақомоти назорати молиявӣ ба кадрҳои кофӣ мутобик карда нашудааст.

– сеюм, дар амал истифода бурдани принципҳои илмии ташкили назорат ҳатмӣ нест, ки ин ҳолат дараҷаи самаранокии фаъолияти назоратро поин менамояд.

– чорум, номуносив будани низоми назорати давлатии молиявӣ.

Камбудҳои зикршуда боиси паст шудани самаранокии аудити давлатӣ мегарданд, ки мақсади асосии он пешгирӣ ва ошкор намудани қоидавайронкуниҳои буҷетӣ ва баланд бардоштани самаранокии сектори давлатии иқтисодӣ мебошад.

Дар марҳалаи ҳозира вазифаҳои илмию амалии ташаккули низоми самаранокии назорати дохилии давлатии молиявӣ, таҳияи муқаррароти методологии фаъолият ва рушди он, арзиши самаранокии ҳамкориҳои субъектҳо ва объектҳои назорат, ҷорӣ намудани намудҳо, шаклҳо ва усулҳои нави фаъолияти назорат,

ки ба баланд бардоштани самаранокии раванди буҷетӣ нигаронида шудааст, дорои аҳаммияти муҳим мегарданд.

Дарачаи омӯзиши мавзуи таҳқиқшаванда. Таҳлили адабиёти махсуси монографӣ ва матбуоти даврӣ оид ба муаммоҳои таҳқиқшавандаи кори диссертационӣ нишон дод, ки бевосита дар чунин шакли масъалагузорӣ он ба таври кофӣ таҳқиқ нагардидааст, агарчи паҳлуҳои мухталифи он дар нашрияҳои зиёд инъикос ёфтаанд.

Дар асарҳои муаллифони хориҷӣ ҷанбаҳои назариявӣ ва методологии тақмили низоми назорати давлатии молиявӣ, аудити давлатӣ ва сиёсати буҷетӣ дар зинаҳои гуногуни идоракунии васеъ мавриди омӯзиш қарор гирифтаанд. Дар байни онҳо чунин олимони машҳури ҷаҳон, ба монанди: Г.В. Атаманчук, Г. В. Антипов, А.Г. Грязнова, С.Ю. Глазьев, В.П. Горегляд, Ф.Л. Дефлис, В.А. Двуреченских, И.А. Зуева, А.Г. Зельднер, И.А. Исманов, И.И. Елисеева, Д.А. Коростелев, Л.П. Павлова, В.Г. Панков, И.А. Погосов, В.М. Родионов, Э.П. Сейч, В.К. Сенчагов, С.В. Степашин, Л.А. Савченко, Дж. Стрик, Ч.С. Уайт, Р.А. Фатхутдинов, Т.Я. Хабриева, С.М. Шахрай, А.Д. Шеремет ва дигаронро махсус бояд қайд кард.

Масъалаҳои умумӣ ва мушаххаси методология ва технологияи назорати давлатии молиявӣ ва аудити давлатӣ дар асарҳои чунин муаллифон инъикос ёфтаанд: Т.Н. Агапов, Э. Аренс, А.С. Бакаев, И.А. Белобжетский, А.А. Бексултанов, М.В. Васильев, Ю.М. Воронин, В.Г. Гетьман, Ю.А. Данилевский, Д.А. Ендовитский, М.С. Ержанов, О.В. Ефимова, Д.Р. Кармайл, Дж. Лоббек, М.В. Мельник, А.А. Пискунов, Д. Рэттрейем, Д.К. Робертсон, С.Н. Рябухин, А.Н. Саунин, Н.С. Столяров, В.П. Суйтс, В.И. Терехов, В.З. Шевлок ва дигарон.

Масъалаҳои алоҳидаи рушди низоми назорати давлатии молиявӣ, аудити давлатӣ, назорати дохилӣ ва аудит дар қорҳои олимони ватанӣ низ баррасӣ шудаанд. Дар ин замина аз олимони зерин метавон ном бурд: Бадалов Х.Х., Зокирова Ф.Ҷ., Калемуллоев М.В., Каримов Б.Х., Қурбонов А.К., Мирзоалиев А.А., Низомов С.Ф., Содиқов С.И., Тоҳирова Р.С., Ҳайдарова М.А., Хушвахтзода Қ.Х. ва дигарон.

Дар баробари ин, масъалаҳои ташаккул ва рушди аудити давлатӣ дар давраи татбиқи барномаҳои стратегии гузариши кишвар ба модели индустриалӣ ба қадри кофӣ омӯхта нашудаанд. Бояд гуфт, ки илми менечмент айни замон дар натиҷаи воридшавии васеи технологияҳои рақамӣ ба низоми баҳисобгирӣ ва аудит тағйироти ҷиддиро аз сар мегузаронад. Ҷиҳатҳои назариявӣ ва методологии банақшагирӣ ва ташкили баҳисобгири муҳосибӣ, аудит ва назорат дар шароити ҳозира таҳқиқоти иловагиро бо назардошти ба шароити нави фаъолияти хоҷагидорӣ мутобик кардани онҳо талаб мекунад. Нукоти фавқ бештар ба низоми назорати давлатии молиявӣ тааллуқ дорад. Таҳлил ва ҷамъбасти сарчашмаҳои илмӣ нишон дод, ки дар шароити Тоҷикистон масъалаҳои мубрами назорати молиявии давлатӣ, ки ҳаллу фасли бетаъхирро талаб мекунад, инҳоянд:

- фаҳмиши нави назариявӣ ва методологии нақш ва мавқеи аудити давлатӣ дар низомии назорати давлатии молиявӣ бо назардошти воридшавии васеи технологияҳои рақамӣ ба низоми баҳисобгирӣ;

- зарурати таҳлил ва арзёбии дараҷаи самаранокии воситаҳои методии гузаронидани санҷиши аудиторӣ дар заминаи оптимизатсияи шаклҳои ҳамкориҳои мақомоти гуногуни назорати молиявӣ;

- ҷудо кардани шаклу усулҳои самарабахши ҳамкориҳои мақомоти назоратӣ-ҳисобӣ бо назардошти ташаккул ва татбиқи концепсияи ҳукумати электронӣ;

- омӯзиши асосҳои назариявӣ ва амалии ташаккули самтҳои афзалиятноки рушд ва ислоҳоти назорати давлатии молиявӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон.

Ҳамаи ин таҳқиқоти муназзамеро тақозо мекунад, ки муаммоҳои назариявӣ ва методологии аудити давлатиро дар шароити рақамикунони иқтисодиёт ҳаматарафа фаро гирад. Интиҳоби мавзӯи диссертатсия, сохтор ва мундариҷаи он бо нукоти ғавқ асоснок шудааст.

Робитаи таҳқиқот бо барномаҳо (лоиҳаҳо) ва мавзӯҳои илмӣ.

Диссертатсия дар доираи амалисозии Стратегияи миллии рушди Ҷумҳурии Тоҷикистон барои давраи то соли 2030, Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон» (аз 28 июни соли 2011, № 749), Барномаи давлатии рушд ва ҷорӣ намудани технологияҳои иттилоотию коммуникатсионӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон барои солҳои 2018-2020 (аз 31 октябри соли 2018, № 519), Концепсияҳои иқтисоди рақамӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон (аз 30 декабри соли 2019, № 642), Стратегияи рушди Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон барои солҳои 2019-2023, Низомномаи Палатаи ҳисоб (бо фармони раиси ПҚ ҶТ аз 20 ноябри соли 2012, № 2), нақшаи корҳои илмӣ таҳқиқотии кафедраи баҳисобгирӣ, таҳлил ва аудити ДСРТ барои солҳои 2019-2025 иҷро шудааст.

ТАВСИФИ УМУМИИ ТАҲҚИҚОТ

Мақсади таҳқиқот. Мақсади кори диссертатсионӣ таҳияи асосҳои назариявӣ методологӣ ва ташкилию методии ташаккули концепсияи аудити давлатӣ дар шароити рақамикунони иқтисодиёт, инчунин таҳияи пешниҳоду тавсияҳои амалӣ дар робита ба баланд бардоштани самаранокии фаъолияти назоратии мақмотҳои назоратӣ мебошад.

Вазифаҳои таҳқиқот. Мутобиқ ба мақсади таҳқиқот ҳалли вазифаҳои зерин муайян карда шуданд:

– таҳқиқи таҳаввулотии рушди аудити давлатӣ; муайян намудани моҳият ва мазмуни унсурҳои таъсиргузори он ва аҳаммияти онҳо мутобиқ ба талаботи идоракунӣ муосири молияи давлатӣ;

– омӯзиши хусусиятҳои таъмини қонунгузорӣ ва меъёри назорати давлатии молиявӣ, мушаххас намудани таъсири онҳо ба ташаккули концепсияи аудити давлатӣ;

- омӯзиши таҷрибаи хориҷӣ дар робита ба ташкили аудити давлатӣ ва дар асоси он коркарди тавсияҳо ҷиҳати истифодаи унсурҳои пешқадами он дар назария ва амалияи назорати давлатии молиявӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон;
- асоснок намудани методологияи аудити давлатӣ дар шароити рақамикунонии иқтисодиёт бо таваҷҷуҳ ба коркарди концепсияи ташаккули аудити давлатӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон;
- таҳлили ҳамкориҳои Палатаи ҳисоб бо сохторҳои назорати давлатӣ ва пешниҳоди механизми тақмили ҳамоҳангсозии онҳо;
- мушаххас намудани самтҳои таъминоти иттилоотию барномавии баланд бардоштани самаранокии фаъолияти мақомоти назорати давлатии молиявӣ;
- таҳлили омилҳои муассир ба ташаккули аудити самаранокӣ дар муассисаҳои давлатӣ;
- таҳияи методологияи истифодаи аудити самаранокӣ дар низоми назорати давлатии молиявӣ;
- пешниҳоди роҳҳои навсозии асосҳои методологӣ ва ташкилии рушди низоми аудити давлатӣ;
- асоснок намудани самтҳои стратегии рушд ва ислоҳоти аудити давлатӣ бо таваҷҷуҳ ба баланд бардоштани самаранокии аудити давлатӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон.

Объекти таҳқиқоти диссертатсия низоми амалкунандаи низоми аудити давлатӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон мебошад.

Предмети таҳқиқот маҷмуи масъалаҳои назариявӣ-методологӣ, ташкилӣ-методии ташаккули концепсияи аудити давлатӣ дар шароити рақамикунонии иқтисодиёт ба ҳисоб меравад.

Фарзияи кории таҳқиқоти диссертатсионӣ ба он асос ёфтааст, ки дар шароити рақамисозӣ зарурати баланд бардоштани шаффофияти системаи идоракунии давлатӣ таҳияи маҷмуи тадбирҳо оид ба рушди системаи аудити давлатиро ҳамчун воситаи идоракунии самаранокӣ танзими равандҳои иқтисодӣ, муҳайё намудани заминаҳои баланд бардоштани самаранокии истифодаи маблағҳои давлатӣ, ки ба инкишофи назорати ҷамъиятии ба натиҷа нигаронидашуда равона шудаанд, тақозо менамояд.

Асосҳои назариявии таҳқиқотро натиҷаҳои таҳқиқоти бунёдӣ ва амалии олимони варзидаи ватанӣ ва хориҷӣ дар соҳаи назорати давлатии молиявӣ ва аудити давлатӣ, стандартҳои байналмилалӣ институтҳои аудити олий, баҳисобгирии муҳосибӣ, иқтисодиёти рақамӣ, молия, иқтисодиёт, рафторӣ, инчунин ҳисоботу ҳуҷҷатҳои ташкилотҳои байналхалқӣ оид ба масъалаҳои аудити давлатӣ ташкил менамоянд.

Асосҳои методологии таҳқиқотро усули диалектикий дарки мавзӯи таҳқиқот ташкил медиҳад, ки омӯзиши таҳаввулоти муносибатҳои иқтисодӣ ва ҳодисаҳои инкишоф ва робитаи байни онҳоро таъмин менамояд. Дар диссертатсия чун анъана аз усулҳои умумии илмӣ, монанди абстраксияи илмӣ, муқоиса, типология, мушоҳида, индуксия ва дедуксия, ҷамъбаस्तкунӣ, таҳлили

мантиқӣ, синтез истифода шудааст. Усулҳои махсуси зерин истифода шуданд: таърихӣ, системавӣ, комплексӣ, моделсозӣ, равиши монографӣ в ҷ.

Пойгоҳи иттилоотии таҳқиқотро маълумотҳои расмии Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон, Агентии назорати давлатии молиявӣ ва мубориза бо коррупсияи Ҷумҳурии Тоҷикистон, Агентии омили назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон, ҳисоботи Вазорати молияи Ҷумҳурии Тоҷикистон, институтҳои бонуфузи молиявии байналмилалӣ ва марказҳои таҳқиқотии хориҷӣ, таҳлилу ҳулосаҳои мақомоти давлатӣ ва мақолаҳои олимони ватанию хориҷӣ, маводи методӣ ва иттилоотӣ, маводи монографияҳо, маҷаллаҳои даврии илмӣ, конференсияҳо, семинарҳо, инчунин захираҳои электронӣ ташкил медиҳанд.

Марҳилаҳои таҳқиқот. Диссертатсия дар кафедраи баҳисобгирӣ, таҳлил ва аудити Донишгоҳи Славянии Россия ва Тоҷикистон дар солҳои 2019-2023 ба анҷом расонида шудааст.

Навгони илмӣ таҳқиқоти диссертатсионӣ дар асоснок кардани муқаррароти назариявӣ-методологӣ ва ташкилию методии аудити давлатӣ дар шароити рақамикунони иқтисодиёт ва тақмили дастгоҳи методии он ҷиҳати истифодаи амалии он ба ҳисоб меравад. Дар диссертатсия бори аввал натиҷаҳои зерин ба даст оварда шуда, ба тарзи нав тартиб дода шуда, ба ҳимоя пешниҳод карда шуданд:

– ҷанбаҳои назариявии ташаккул ва рушди аудити давлатӣ бо назардошти марҳилабандии давраҳои дигаргунпазирии сифатии он (аз ҷумла дар қаламрави Тоҷикистони ҳозира) мушаххас карда шуданд, ки имкон дод хусусиятҳои хоси рушди он дар марҳилаи кунунии рақамикунони равандҳои назорати молиявӣ ошкор карда шавад; моҳият ва мазмуни «аудити давлатӣ» бо таваҷҷуҳ ба мушаххас намудани нақши унсурҳои созандаи он дар таъмини самаранокии татбиқи сиёсати буҷетии давлат мувофиқ ба талаботи идоракунии муносири молияи давлатӣ муайян карда шудааст;

– муқаррарот оид ба таъмини қонунгузорӣ ва меъёрии назорати давлатии молиявӣ, ки ба ташаккули концепсияи аудити давлатӣ мусоидат менамояд, асоснок карда шудааст, ки имкон дод маҷмуи тавсияҳо ҷиҳати ворид намудани тағйиру иловаҳо ба санадҳои меъёрии ҳуқуқӣ ва қонунгузорӣ бо мақсади таъмини фаъолияти самаранок ва рушди минбаъдаи институти Палатаи ҳисоб коркард ва пешниҳод гардад;

– таҷрибаи хориҷии ташкили аудити давлатӣ дар асоси муайян намудани унсурҳои пешқадами назария ва амалияи ташкили назорати давлатии молиявӣ бо таваҷҷуҳ ба мутобиқшавии онҳо дар шароити Ҷумҳурии Тоҷикистон ҷамъбааст карда шудааст, ки ба татбиқи мақсади зер равона шудааст:

- ✓ коркарди нақшаи оқилонаи ташкилии фаъолияти аудиторӣ;
- ✓ тақмили механизми ташкили назорати давлатии молиявӣ дар фаъолияти Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон;
- ✓ муқаррар намудани қонуният, самаранокӣ ва самарабахшии сарфи маблағҳои молиявии давлатӣ;

- ҷанбаҳои методологии тақмили низоми аудити давлатӣ дар шароити рақамикунонии иқтисодиёт дар асоси иҷрои далелҳои илмӣ дар бораи ба мақсад мувофиқ будани таъмини ҳамкориҳои оқилонаи ҷузъҳои аудити давлатӣ, рушди инфрасохтори иттилоотии мақомоти назоратӣ ба ҳисобгирӣ дар заминаи истифодаи технологияҳои рақамии насли панҷуми алоқаи мобилии 5G, омӯзиши мошинсозӣ ва зеҳни сунъӣ, блокчейн ва феҳристи тақсимкунанда асоснок карда шудаанд, ки дар якҷоягӣ ба татбиқи концепсияи муосири аудити давлатӣ ва ташаккули модели иттилоотӣ бо функционалии фаъолияти воҳидҳои он дар Ҷумҳурии Тоҷикистон мусоидат мекунанд;

– зиддиятҳои асосии низоми фаъолияти Палатаи ҳисоб ва дигар сохторҳои назорати давлатӣ бо назардошти коркарди модели ҳамоҳангсозии ҳамкориҳои функционалии онҳо дар асоси таҳияи алгоритми рафъи ҳолатҳои назорати молиявӣ тақрорӣ аз тарафи якҷанд мақомот баргузоршаванда ва бо тавачҷуҳ ба тақмили механизми ҳамоҳангсозии онҳо ҷудо карда шудаанд, ки ба баланд бардоштани самаранокии аудити давлатӣ дар шароити рақамикунонии иқтисодиёт мусоидат менамояд;

– модели омилӣ таҳия шудааст, ки таъсири татбиқи принципҳои асосии аудити самарнокиро ба интизоми молиявӣ дар муассисаҳои давлатӣ ва хусусӣ дар асоси раддабандии омилҳои бунёдӣ, сохторӣ ва рафторӣ нишон медиҳад, ки зарурати (мақсаднок будани) таносуби оқилонаи омилҳои зикргардидаро ҳангоми ташкили модели миллии аудити самаранокӣ бо назардошти вазни қиёсии нисбатан баланди омилҳои бунёдӣ тасдиқ менамояд;

– самтҳои таъминоти иттилоотӣ ва барномавии фаъолияти самаранокӣ мақомоти назорати давлатии молиявӣ бо назардошти истифодаи маҷмуавии воситаҳои таҳлили маълумот дар аудити давлатӣ ҷиҳати таъмини муайян ва таҳлили инҳирофҳо дар ҷустуҷӯи маълумоти муфид барои моделсозӣ ва визуализатсияи маълумот бо мақсади татбиқи аудити самаранокӣ асоснок карда шуда, заминаи методологии гузаронидани аудити давлатӣ бо истифода аз технологияи Big Data ва блокчейн тасниф шудааст;

– методикаи истифодаи аудити самаранокӣ дар низоми назорати давлатии молиявӣ дар асоси таҳияи модели мукаммали арзёбии истифодаи маблағҳои бучетӣ пешниҳод шудааст, ки фарогири муқаррароти зер мебошад:

✓ сохтори нисбатан самаранокӣ ҷузъҳо ва меъёри арзёбии самаранокии назорати давлатии молиявӣ;

✓ низоми оқилонаи мониторинг ва арзёбии самарабахшӣ ва самаранокии иқтисодии истифодаи маблағҳои давлатӣ;

✓ механизми татбиқии ҷорӣ намудани низоми аудити самаранокӣ дар фаъолияти Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон;

- роҳҳои таҷдиди асосҳои ташкилии рушди низоми аудити давлатӣ бо тавачҷуҳ ба тақмили сохтори ташкилии низоми аудити давлатӣ бо назардошти таъмини ҳамкориҳои самарабахши унсурҳои алоҳидаи он дар асоси беҳсозии заминаи қонунгузорию фаъолияти мақомоти иҷроия ва назорат оид ба гузаронидани назорати давлатии молиявӣ ва аудит дар маҳалҳо пешниҳод шудаанд;

- масири стратегии ислоҳот ва рушди низоми аудити давлатӣ бо назардошти асоснок намудани самтҳои асосии баланд бардоштани самаранокии татбиқи он дар шароити Ҷумҳурии Тоҷикистон пешниҳод шудаанд, ки фарогири нукоти зер мебошанд:

✓ таъсиси Шурои ҳамоҳангсозӣ таҳти роҳбарии Раиси Палатаи ҳисоб дар байни мақомоти назоратӣ-ҳисобии ҷумҳурӣ;

✓ муайян намудани вазифаҳои асосии мақомоти назорати давлатии молиявӣ чиҳати ба стандартҳои байналмилалӣ наздик кардани низоми аудити миллӣ;

✓ асоснокнамоии самти ислоҳоти назорати давлатӣ дар асоси татбиқи принципҳои аудити самаранокии истифодаи маблағҳои бучетӣ ва моликияти давлатӣ.

Нуктаҳои асосии ба ҳимоя пешниҳодшаванда

– даврабандии инкишофи таҳаввулпазири назорати давлатии молиявӣ бо назардошти муайян намудани хусусиятҳои хоси он дар ҳар як марҳилаи таърихии рушди иҷтимоию иқтисодии тамаддуни башарият, ки ба таври табиӣ ба ташаккули аудити давлатӣ дар шароити муосир мусоидат мекунанд;

– муқаррарот дар бораи зарурати таъмини қонунгузорӣ ва меъёрии фаъолияти низоми назорати давлатии молиявӣ бо назардошти мутобиқгардонии он ба санадҳои меъёрии ҳуқуқии байналмилалӣ оид ба муаммоҳои танзими фаъолияти баҳисобгирӣ ва аудит;

– маҷмуи тавсияҳои методӣ оид ба самаранок истифода намудани таҷрибаи хориҷӣ дар ташкили аудити давлатӣ дар асоси муайян намудани унсурҳои пешқадами назария ва амалияи ташкили назорати давлатии молиявӣ, ки ба тақмили механизми ташкили назорати давлатии молиявӣ дар фаъолияти Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон нигаронида шудаанд;

– равиши методологӣ чиҳати тақмили низоми аудити давлатӣ дар шароити рақамикунонии иқтисодиёт, бо назардошти омезиши шаклҳои анъанавӣ ва нави татбиқи принципҳои назорати мустақили молиявӣ, ки ба таъмини самаранокӣ ва самарабахшии фаъолияти аудиторӣ равона шудааст;

– модели ҳамоҳангсозии ҳамкориҳои функционалии Палатаи ҳисоб ва дигар сохторҳои назорати давлатӣ дар асоси таҳияи алгоритми рафъи такрори фаъолияти назоратии баъзе мақомот аз ҷониби дигар бо таваҷҷуҳ ба тақмили механизми ҳамоҳангсозии онҳо;

– модели раддабандии омилҳои бунёдӣ, сохторӣ ва рафторие, ки ба татбиқи принципҳои асосии аудити самаранокӣ дар муассисаҳои давлатӣ ва хусусӣ таъсир мерасонанд ва вазни нисбатан баланди омилҳои бунёдиро нишон медиҳанд;

– муқаррарот оид ба таъмини иттилоотӣ ва барномавии самаранокии фаъолияти мақомоти назорати давлатии молиявӣ бо назардошти ҷорӣ намудани технологияҳои навтарини аудит дар асоси истифодаи имкониятҳои иқтисоди рақамӣ;

– методологияи истифодабарии аудити самаранокӣ дар низоми назорати давлатии молиявӣ, аз ҷумла сохтори нисбатан самарабахши ҷузъҳо ва меъёри арзёбии самаранокӣ назорати давлатии молиявӣ бо назардошти пешниҳоди роҳҳои мутобиқгардонии он дар шароити Ҷумҳурии Тоҷикистон;

– механизми ташкили рушди низоми аудити давлатӣ бо дарназардошти таъмини ҳамкориҳои самарабахши ҷузъҳои алоҳидаи он дар асоси беҳсозии заминаи қонунгузориҳои фаъолияти мақомоти иҷроия ва назоратӣ оид ба пешбурди назорати давлатии молиявӣ ва аудит дар маҳалҳо;

– стратегияи ислоҳот ва рушди низоми аудити давлатӣ бо назардошти таъсиси Шурои ҳамоҳангсозӣ оид ба муайян намудани вазифаҳои асосии мақомоти назорати молиявӣ ва асосноксозии самтҳои ислоҳоти низоми аудити давлатии захираҳои молиявӣ;

Аҳаммияти назариявии таҳқиқот дар он аст, ки натиҷаҳои илмии бадастомадаи муқаррароти назариявӣ, методӣ ва ташкилию методии аудити давлатӣ дар шароити рақамикунонии иқтисодиёт ҳамчун консепсияи ҷудонашаванда метавонад дар фаъолияти мақомоти назорати давлатӣ дар баҳодиҳии самаранокӣ истифодаи маблағҳои давлатӣ Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон васеъ истифода шавад. Мутобиқсозӣ ва татбиқи усулҳо ва расмиёти аудити давлатӣ, ки муаллиф таҳия кардааст, ба баланд бардоштани самаранокӣ идоракунии молияи давлатӣ мусоидат хоҳад кард.

Натиҷаҳои таҳқиқоти назариявии дар диссертатсия овардашуда метавонанд ҳангоми таълими курсҳои «Аудит», «Аудити иҷтимоӣ», «Назорати давлатии молиявӣ», «Идораи молияи давлатӣ», «Низоми бучети Ҷумҳурии Тоҷикистон», инчунин ҳамчун курси махсуси «Баҳисобгирии бухгалтерӣ дар сектори давлатӣ» мавриди истифода қарор бигирад.

Аҳаммияти амалии натиҷаҳои бадастовардашуда. Аҳаммияти амалии кор дар он аст, ки муқаррароти назариявӣ ва методологияи таҳия ва тавсияшуда имкон медиҳанд, ки қарорҳои бештар асоснок қабул карда шаванд, ки ба тақмили усулҳо ва воситаҳои аудити давлатӣ дар шароити рақамикунонии иқтисодиёт ва идоракунии молияи давлатӣ нигаронида шудаанд.

Пешниҳоду тавсияҳо метавонанд дар тақмили заминаи меъёрӣ-ҳуқуқии аудити давлатӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон ва дар амалияи кори Агентии назорати молиявӣ ва мубориза бо коррупсияи назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон ва Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон, мақомоти назорати дохилӣ (ревизия), вазорату идораҳои дахлдори кишвар истифода шаванд.

Дарачаи эътимоднокии натиҷаҳои таҳқиқот тавассути гузаронидани таҷрибаҳо, сатҳи дурустии маълумот, маводи кофӣ таҳқиқотӣ, коркарди омории натиҷаҳои таҳқиқот ва интишорот тасдиқ карда мешавад. Хулоса ва тавсияҳо дар таҳлили илмии натиҷаҳои таҳқиқоти назариявӣ ва таҷрибавӣ асос ёфтаанд.

Мутобиқати диссертатсия ба шиносномаи ихтисоси илмӣ. Кори диссертатсионӣ тибқи бандҳои зерини шиносномаи ихтисоси Комиссияи олии аттестатсионӣ назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон 08.00.08 – банди 3.1. Парадигмаҳои ибтидоӣ, консепсияҳои бунёдӣ, принципҳои асосӣ, постулатҳо

ва қоидаҳои аудит ва назорат; банди 3.2. Асосҳои назариявӣ ва методологӣ, вазифагузориҳои мақсадноки аудит ва назорат; банди 3.9. Инкишофи методологияи комплексии усулҳои аудит ва назорат; банди 3.10. Мутобиқгардонии низоми миллии аудит, муфовақати он ба стандартҳои байналмилалӣ; банди 3.11. Методология ва принципҳои бунёдии амалигардонии аудити давлатӣ; банди 3.13. Методологияи истифодаи технологияҳои замонавии иттилоотӣ ва коммуникатсионӣ дар соҳаи аудит ва назорат.

Саҳми шахсии доктараби дарёфти дараҷаи илмӣ дар таҳқиқот. Саҳми шахсии муаллиф дар таҳияи пешниҳодҳои назариявӣ, методӣ ва амалӣ оид ба баланд бардоштани самаранокии аудити давлатӣ мебошад; дар асоси ҷамъбандии назариявӣ ва таҳлили ҳамаҷонибаи концепсияи ташаккули аудити давлатӣ дар шароити рақамикунонии иқтисодиёт, инчунин таъминоти иттилоотӣ ва нармафзори самаранокии фаъолияти мақомоти назорати давлатии молиявӣ таҳия карда шудааст.

Тасвир ва амалисозии натиҷаҳои диссертатсия. Муқаррарот ва хулосаҳои асосии қори диссертатсия дар маърузаҳо ва мақолаҳо, ки дар маҷаллаҳо чоп шудаанд, маводи конференсияҳои илмӣ-амалӣ ва маҷмуаҳои мақолаҳои илмӣ оварда шудаанд. Натиҷаҳои мавзӯи таҳқиқот дар конферонсҳои байналмилалӣ, илмию амалӣ муаррифӣ карда шуданд.

Натиҷаҳои таҳқиқоти диссертатсионӣ дар раванди таълимии Донишгоҳи славянии Россия ва Тоҷикистон ҳангоми омӯзиши фанҳои «Аудит», «Аудити давлатӣ», «Назорати давлатии молиявӣ», «Аудити самаранокӣ» аз рӯйи ихтисосҳои «Баҳисобгирии муҳосибӣ, таҳлил ва аудит», «Аудит ва санҷиш», «Молия ва қарз», «Қори бонкӣ», инчунин ҳангоми навиштани қорҳои курсӣ, рисолаҳои хатми таҳассусӣ ва рисолаҳои номзадӣ (санади 26.05.2023) мавриди истифода қарор гирифтаанд. Муқаррароти алоҳидаи амалии таҳқиқоти қори илмӣ, аз ҷумла, такмили тавсияҳои методӣ оид ба гузаронидани аудити давлатӣ, «Дастур оид ба гузаронидани аудити иҷроӣ буҷети давлатӣ ва омода намудани хулосаи Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон барои ҳисоботи солонаи Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон дар бораи иҷроӣ Буҷети давлатӣ дар соли ҳисоботӣ», тавсияҳои методӣ оид ба гузаронидани аудити давлатӣ «Дастур оид ба гузаронидани аудити молиявӣ», тартиби тартиб додани хулоса (акти) дар анҷоми аудит, усулҳои гузаронидани аудити самаранокӣ ва аудити мутобиқат ва ғайра дар фаъолияти амалии Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон (санади 08.04.2024) истифода шуданд.

Интишорот аз рӯйи мавзӯи диссертатсия. Доир ба мавзӯи таҳқиқот 44 қорҳои илмӣ бо ҳаҷми умумии 48,6 ҷузъи чопӣ (аз ҷумла 42,8 ҷузъи чопӣ аз муаллиф), аз онҳо, 8 монография, 25 мақола дар маҷаллаҳои тақризшаванда ва 11 дар дигар нашрияҳо чоп шудааст.

Сохтор ва ҳаҷми диссертатсия. Диссертатсия дар 377 саҳифаи матни компютерӣ пешниҳод шудааст, ки аз муқаддима, чор боб, хулоса, библиографияи истинодҳо ва замимаҳо иборат аст. Матни таҳқиқоти

диссертационӣ 3 ҷадвал, 2 диаграмма, 14 расм ва 4 замимаҳоро дар бар мегирад. Рӯйхати адабиёти истифодашуда фарогири 411 сарчашма мебошад.

ҚИСМИ АСОСИИ ТАҲҚИҚОТ

Дар боби якум «Асосҳои назариявии рушди аудити давлатӣ дар шароити муосири рушди иқтисодӣ» генезиси рушди институтҳои аудити молиявӣ дар қаламрави Тоҷикистони муосир мавриди омӯзиш қарор гирифта, мафҳум ва хусусиятҳои асосии аудити давлатӣ тадқиқ шудааст, ҳолати таҳияи таъминоти қонунгузорӣ ва меъёрии назорати давлатии молиявӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон ба таҳлил фаро гирифта шудааст, таҷрибаи ташкили назорати давлатии молиявӣ дар хорича ва имкони истифодаи он дар кишвар мавриди омӯзиш қарор дода шудааст.

Самаранокии идоракунии давлатӣ бештар аз назорати ҷараёни молиявӣ ва фаъолияти сохторҳои молиявӣ вобаста аст. Дар баробари ин, муттасилии низоми назорати давлатӣ, фарҳанги таърихан шаклгирифтаи интизоми молиявӣ, таҷриба, тафаккур, инчунин хусусиятҳои миллии назорати хароҷоти молиявӣ дар беҳсозии сохторҳои давлатӣ оид ба назорати захираҳои молиявӣ ва аудит аҳаммияти калидӣ доранд. Дар диссертатсия қайд карда мешавад, ки назорати молиявиро иқтисодӣ дар қаламрави Тоҷикистони муосир дар баробари ташаккул ва рушди муносибатҳои миллий ва ҷамъиятӣ инкишоф ёфт.

Масъалаҳои ташаккул ва рушди мақомоти назорати молиявиро дар ҳудуди Тоҷикистони муосир баррасӣ намуда истода, онро метавон ба се марҳила ҷудо кард: *марҳилаи якум* инкишофи фаъолияти назорати молиявӣ аз замони қадим то ибтидои асри 20 мебошад. Назорати молиявӣ яке аз ҷанбаҳои муҳимтарини идоракунии давлатӣ буд. Низоми идораи давлатӣ дар давраи аввалин давлатдорӣ миллии тоҷикон Сомониён, ки пас аз давлатдорӣ Аббосиён ба вучуд омад, шакл гирифт. Аммо Сомониён низ вижагиҳои ниёгони худ – подшоҳони тавонои Ҳахоманишиён ва Сосониёнро нигоҳ доштаанд. Онҳо ҳукуматро ба девонҳо (вазиратҳо) тақсим намуда, аксари ҳукуматро дар дасти Ҳочаи Бузург (нахуствазир) тамаркуз карданд. Девони «муштафӣ» ва девони «мушриф» ба назорат ва танзими ҷараёни молиявӣ нигаронида шуда буд.

Дар нимаи дууми асри XVIII аморати Бухоро истиқлолияти худро аз даст дод. Минбаъд ҳисоботи молиявӣ дар асоси Низомнома дар бораи идораи Ҳукумати умумии Туркистон оид ба хароҷот ва даромадҳои давлатӣ сурат мегирифт. Ҳукумати империяи Россия Палатаи давлатии Тошканд ва Ҳазинаи вилояти Тошкандро таъсис дод. Ҳамин тариқ, системаи назорати давлатӣ ба фаъолияти молиявӣ ба таври назаррас навсозӣ ва ба низом дароварда шуд.

Марҳилаи дуум пошхурии империяи Россия ва ташкил ёфтани ИҶШС мебошад. Дар давраи ташкил ёфтани Ҳокимияти Шуравӣ дар ҳудуди Тоҷикистони имрӯза низоми нави назорати молиявӣ мувофиқ ба санадҳои меъёрии дар дигар ҷумҳуриҳои ИҶШС амалкунанда тадриҷан ташаккул ёфт. Солҳои 1940-1957 назорати молиявиро хоҷагиро Комиссариати халқии назорати давлатии ИҶШС (1940-1946), баъд Вазирати назорати давлатии ИҶШС (1946-1957) ва мақомоти ҷумҳуриявии онҳо ба амал мебароварданд. Асоси фаъолияти назорати молиявиро аз соли 1941 то соли 1945 назорат аз болои хароҷоти давлат

дар бахши ҳарбӣ, таъминоти артиш ва самаранокии харочот дар соҳаи саноат ташкил меод ва баъд аз соли 1945 ин фаъолият ба азнавсозии баъдичангии мамлакат нигаронида шуда буд.

Дар соли 1956 бо мақсади васеъ кардани ҳуқуқҳои ҷумҳуриҳои иттифоқӣ дар вазоратҳои молия шӯъбаҳои назорат ва ревизия ташкил карда шуданд. Ин имконият дод, ки ҳуқуқҳои ҷумҳуриҳо дар соҳаи иқтисодиёт, аз ҷумла дар фаъолияти назорат ба иҷрои буҷет васеъ карда шаванд. Дар Шурои Олии ИҶШС қонунҳои марбут ба гузариш ба иқтисоди бозаргонӣ, аз ҷумла Қонуни рақами 2161-1 «Дар бораи Палатаи назорати ИҶШС» қабул шуданд. Минбаъд фаъолияти мақомоти назорати молиявӣ, чи дар сатҳи умумии ИҶШС ва, чи дар сатҳи ҷумҳуриҳо, алоҳида борҳо ба ислоҳот фаро гирифта шуд.

Марҳилаи сеюм Истиқлолияти давлатии Ҷумҳурии Тоҷикистон мебошад. Имрӯз асоси ҳуқуқии фаъолияти назорати молиявиро Конститутсияи кишвар, санадҳои ҳуқуқии байналмилалӣ, ки Ҷумҳурии Тоҷикистон эътироф кардааст, қарорҳои Ҳукумат, дастурҳои Вазорати молияи ҷумҳурӣ, инчунин дигар санадҳои меъёрии ҳуқуқӣ ва қонунҳои Ҷумҳурии Тоҷикистон ташкил медиҳанд. Қонуни қабулшуда «Дар бораи Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон» имкон дод, ки низомии назорати моливию кишвар аз назорати молиявӣ ба аудити давлатӣ гузарад ва бо ин барои баланд бардоштани сатҳи сифати назорати давлатии молиявӣ шароит фароҳам оварда шавад. Дар айни замон Палатаи ҳисоби кишвар яке аз муҳимтарин звеноҳои низомии кулли идораи давлатӣ ба шумор меравад. Ҳамин тариқ, назорати молиявӣ иқтисодӣ дар ҳудуди Ҷумҳурии Тоҷикистон дар тамоми таърихи ташаккул ва рушди он яке аз бахшҳои муҳимтарини идоракунии давлатӣ будааст ва мебошад.

Дар диссертатсия қайд карда мешавад, ки марҳалаи ҳозираи тараққиёти иҷтимоию иқтисодии ҷумҳурӣ хоси даврони шаклгирии муносибатҳои бозорӣ буда, баланд бардоштани нақши давлат дар низомии идоракунии иқтисодиёт, пурзӯр намудани мубориза зидди коррупсия ва ҳуқуқвайронкунӣ дар соҳаи иқтисодиёт талаб карда мешавад. Фаъолияти давлат бидуни низомии муташаккили назорат аз болои истехсол, тақсим ва аз нав тақсим кардани маҳсулоти ҷамъиятӣ ва дигар соҳаҳои ҳаёти ҷамъиятӣ самарабахш буда наметавонад. Вобаста ба ин, назорат дар низомии идоракунии давлатӣ ва зарурати таҳияи асосҳои илмӣ назорати давлатии молиявӣ ва аудити мустақили ҳаракати захираҳои молиявӣ ва фаъолияти идоракунии давлат дар ин самт ба таври воқеӣ аҳаммияти вижа касб менамояд.

Аз нуқтаи назари назариявӣ амалӣ маънои категорияи «назорат» ба таври гуногун шарҳ дода мешавад. Аслан, назорат вазифаи низомии идоракунист, ки дорои якчанд вазифаҳои асосӣ мебошад. Ин вазифаҳо ба дуруст ва аниқ татбиқ намудани мақсадҳои низомии идоракунӣ ва ошкор намудани монеаҳо, сабабҳо ва омилҳои дуршавӣ аз мақсад алоқаманданд. Ба андешаи мо, назорат вазифаи комплекси идоракунист, ки барои назорат ва санҷиши мувофиқати фаъолияти объект ба қарорҳои қабулшудаи идоракунӣ, натиҷаҳои иҷрои онҳо, муқаррар намудани дуршавӣ аз меъёрҳо (қонунҳо, стандартҳо, фармонҳо), инчунин принципҳои ташкил ва танзими фаъолият, ки ба санҷиш фаро гирифта шудаанд, нигаронида шудааст. Назорат ҷузъи

муҳимми раванди идоракуни мебошад, зеро он алокаи баръаксро таъмин мекунад, дар бораи ҳолати воқеа ё раванди таҳқиқшаванда маълумот медиҳад ва барои бартараф ва пешгирии қонуншиканиҳо имкон фароҳам меорад.

Дар аксар андешаҳои пажӯҳишгарон ва коршиносони ватанӣ ва хориҷӣ доир ба моҳияти назорати давлатии молиявӣ баррасӣ ва ҷамъбасти гардидааст. Таҳлили нуктаи назар ва мавқеи илмии муаллифони гуногун нишон дод, ки дар доираи равиши алоҳида ошкор намудани моҳияти мафҳуми назорати давлатии молиявӣ имконнопазир аст. Дар робита ба ин, барои мақсадҳои таҳқиқоти ҷорӣ мо ба равиши системавӣ-фарояндӣ така мекунем, ки ба мо имкон медиҳад, ки муносибатҳои байни ҷузъҳои назорати молиявиро дар ҳамбастагӣ таҳлил намоем: назорати давлатии молиявӣ ҳамчун механизми баррасӣ мешавад, ки унсурҳои гуногуни ба ҳам алоқаманд ва раванди муттасилии аудити молиявиро иқтисодӣ ва соҳаҳои ба он вобастаи фаъолияти субъектҳои хоҷагидор, муассисаҳои давлатӣ ва дигар муассисаҳоро ифода намуда, бо мақсади таъмини қонуният дар фаъолияти молиявии онҳо, сари вақт ва самаранок сарф намудани маблағҳои ҷудошуда ва таъмини шаффофияти фаъолияти молиявиро хоҷагидорӣ амалӣ карда мешавад.

Дар низоми назорати давлатии молиявӣ аудити давлатӣ аҳаммияти хос дорад. Бояд гуфт, ки ба ҳам омехта намудани мафҳумҳои “назорати давлатии молиявӣ” ва “аудити давлатӣ” нодуруст аст, зеро тафовутҳои мавҷудаи байни онҳо хоси як маҷрои концептуалӣ буда, аз заминаи таърихии пайдоиш ва инкишоф, инчунин аз вазифаҳои ҳаллу фасли онҳо вобаста аст. Иваз кардани семантикаи онҳо ба хулосаҳои нодуруст ҷиҳати муқаррар намудани моҳияти ҳуқуқии муносибатҳои дахлдор оварда мерасонад. Таҳқиқоти асарҳои намояндагони мактабҳои гуногуни иқтисодӣ нишон дод, ки мафҳуми «назорати давлатии молиявӣ» мафҳуми «аудити давлатӣ»-ро ҳамчун унсури таркибии вазифаи мақомоти идоракунанда дар самти назорати фаъолияти молиявӣ дар бар мегирад. Аммо, сарфи назар аз истифодаи густурдаи мафҳуми «аудити давлатӣ», он дар доктринаи ҳуқуқӣ то ҳол заминаи меъёрии ҳуқуқӣ надорад.

Ба андешаи мо, барои муайян кардани категорияи «аудити давлатӣ» фаҳмидани параметрҳои муқаррар намудани хусусиятҳои сифатии он, ки маҷмуи онҳо барои давлатӣ дониستاني аудити мазкур асосро фароҳам меорад, хеле муҳим аст. Ва дар ин ҷо, пеш аз ҳама, сарфи назар аз он ки вазифаҳои аудити давлатӣ гуногунҷабҳа буда, якуякбора муайян кардани онҳо ғайриимкон аст, қайд кардан зарур аст, ки нақши аудити давлатӣ ҳамчун маҷмуи муносибатҳои ҷамъиятӣ дар масъалаҳои ташкил ва назорати захираҳои давлатӣ зоҳир мегардад. Таҳлили муқоисавии назорати давлатии молиявӣ ва аудити давлатӣ аз рӯи хусусиятҳои асосӣ дар ҷадвали 1 оварда шудааст.

Дар Ҷумҳурии Тоҷикистон низоми мутамаркази назорати молиявӣ амал мекунад, зеро кишвар унитарӣ ҳисобида мешавад. Мақоми олии назорати молиявӣ дар ҷумҳурӣ Палатаи ҳисоб мебошад. Дар баробари ин, бояд гуфт, ки дар ҷумҳурӣ айни замон дар равандҳои гузаронидани назорати давлатии молиявӣ бо назардошти нақши бартаридоштаи Палатаи ҳисоб таҷрибаи кофӣ мавҷуд нест. Ҳамин тариқ, зарур аст, ки низоми ҳамкориҳои институти номбурда

бо дигар институтҳои назорати молиявӣ такмил дода шавад, самтҳои назорат мушаххас ва ҷудо карда шавад, заминаи меъёри ҳуқуқии фаъолияти он таъмин карда шавад, стандартҳои дохилии аудити давлатӣ ва мутобиқати онҳо бо принципҳои аудити байналмилалӣ таъмин карда шавад ва ғайра.

Ҷадвали 1. – Таҳлили муқоисавии мафҳумҳои “назорати давлатии молиявӣ” ва “аудити давлатӣ”

Маҳакҳо	Назорати давлатии молиявӣ	Аудити давлатӣ
Таъинот	Муқаррар намудани харҷи қонунии маблағҳо ва моликияти давлатӣ	Баҳодиҳии самаранокии истифодаи маблағҳо ва моликият давлатӣ
Мақсад	Таъмини риояи қонунгузорию буҷети Ҷумҳурии Тоҷикистон ва дигар санадҳои меъёри ҳуқуқие, ки муносибатҳои ҳуқуқии буҷетиро танзим мекунад	Ба тарафҳои манфиатдор додани манзараи объективии мустақилонаи ҳодисаҳои ҷамъиятии дорои характери асосан иқтисодӣ
Вазифаҳо	Ошкор ва пешгирӣ кардани истифодаи нодурусти маблағ ва амволи давлатӣ	Таҳқиқи имкониятҳои такмил додани технологияи истифодаи маблағ ва амволи давлатӣ
Объект	Захираҳои молиявӣ ва моликияти давлатӣ	Фаъолияти мақомоти ҳокимияти иҷроия оид ба истифодаи маблағҳои буҷетӣ ва амволи давлатӣ
Истеъмолку- нандаи ниҳой	Мақомоти қонунгузор ва иҷроия	Ҳокимияти қонунгузор, иҷроия ва ҷомеаи шаҳрвандӣ
Усулҳо	Санҷиш, бозрасӣ ва муоина	Санҷиш, бозрасӣ, баҳодиҳӣ, мониторинг, муоина ва аудити иҷроӣ, аудити харид, аудити молиявӣ, экологӣ, иттилоотӣ ва ғайра.

Сарчашма: таҳияи муаллиф

Дар диссертатсия зарурати дар асоси равиши системавӣ омӯхтани функцияҳои назорати давлатии молиявӣ ва моҳияти назорати давлатии молиявӣ, ошкор намудани хусусиятҳо, меъёрҳои тасниф, принципҳо ва амалиёти он қайд карда шудааст. Тавассути призмаи назорати давлатии молиявӣ функцияҳои иттилоотӣ, сафарбаркунӣ ва пешгиринамоӣ амалӣ мегарданд. Дар баробари ин, функцияи назорати давлатии молиявӣ аз ошкор намудани тамоми маҷмуи муносибатҳои иқтисодии байни объектҳои назорат (субъектҳо, корхонаҳо ва шахсони воқеӣ) вобаста ба иҷрои вазифаҳои функционалии субъектҳои назорат ва тадбирҳои таъмини амнияти маблағҳои буҷетӣ низ иборат мебошад.

Палатаи ҳисоб ба салоҳияти махсуси муассисаи давлатӣ дохил мешавад. Он аз дигар мақомоти давлатӣ мустақил аст. Палатаи ҳисоб се гурӯҳи вазифаҳоро иҷро мекунад: назоратӣ, таҳлилий ва экспертӣ. Палатаи Ҳисоб мақоми назоратии берунаи молиявӣ ва мақомоти идоравии назоратии молиявии дохилӣ мебошад. Таҳлили вазъи кунунӣ аз рӯи масъалаи баррасишаванда нишон медиҳад, ки заминаи меъёри дохилии

амалкунанда номгӯи пурраи вазифаҳо ва мафҳуми онҳоро дар бар намегирад ва вазифаҳо дар ду ҳуччати меъёрии ҳуқуқӣ ба ҳамдигар муҳолифанд. Ба андешаи мо, дар Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон» (28 июни соли 2011, № 749) дар доираи ваколатҳои Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон зарур аст, ки фаъолияти назоратӣ ва экспертӣ-таҳлилӣ аз рӯи намуди аудити (назорат) анҷомдодашуда, аз ҷумла барномаҳои мақсадноки давлатӣ, дастгирии давлатии инноватсия, лоиҳаҳои сармоягузорӣ, системаҳои иттилоотии давлатӣ ва лоиҳаҳо, хариди мол, кор ва хизматрасонӣ қайд карда шавад.

Дар диссертатсия қайд карда шудааст, ки дар қонуни амалкунанда аудити давлатӣ дар асоси принципҳои аз тарафи умум қабулшуда, ки ба стандартҳои байналмилалӣ мувофиқ аст, сурат мегирад. Дар баробари ин, зарурати объективи таъмини шаффофият ва қонунияти аудити давлатӣ риояи принципҳои самаранокӣ ва ошкорбаёниро тақозо менамояд, ки ҳоло дар қонунгузори амалкунанда қайд карда нашудаанд. Татбиқи ин принципҳо аз зарурати васеъ ҷорӣ намудани технологияҳои рақамӣ дар амалияи аудити давлатӣ вобаста аст. Инчунин вазифаҳо, функцияҳои ва ваколатҳои мақомоти олии назорати молиявиро мушаххас ва аз ҳам ҷудо кардан лозим аст. Бояд ба назар гирифт, ки дар бисёре аз кишварҳои ҷаҳон, аз ҷумла дар кишварҳои пасошӯравӣ заминаи қонунгузори амалкунандаи фаъолияти низомии аудити давлатӣ бо назардошти хусусиятҳо ва виваҷҳои иқтисодии рақамӣ дар раванди навсозӣ қарор дорад. Бо дарназардошти он, ки дар Ҷумҳурии Тоҷикистон низ Концепсияи иқтисодии рақамӣ қабул шудааст, ботаваҷҷуҳ ба талаботи иқтисодии рақамӣ ислоҳ кардани санадҳои меъёрии ҳуқуқии танзимкунандаи аудити давлатӣ муҳим ба назар мерасад.

Дар кор қайд карда мешавад, ки заминаи дахлдори меъёрию ҳуқуқӣ дар соҳаи назорати молиявӣ асосан бо назардошти талаботи ташкилӣ ва функционалии мақоми танзимкунанда таҳия карда мешавад. Дар қабули қарорҳо аз рӯи муаммоҳои мавҷуда, муҳайё намудани имкониятҳо дар байни ин мақомҳо, давраҳои гузарондани тафтиши мақомоти гуногуни давлатӣ ҳамоҳангии зарурӣ дида намешавад. Илова бар ин, дар санадҳои қонунгузори мазкур ҷанбаҳои методологии мафҳумҳо, усулҳо ва шаклҳои таҳлили фаъолияти назоратӣ, ба истиснои принципҳои назоратӣ дар қонунҳои ҚТ «Дар бораи баҳисобгирии муҳосибӣ ва ҳисоботи молиявӣ» ва «Дар бораи фаъолияти аудиторӣ», ба таври кофӣ шарҳ дода нашудаанд.

Дар диссертатсия қайд карда мешавад, ки масъалаҳои идоракунии молияи давлатӣ ва самаранокии назорати молиявӣ барои ҳамаи мамлакатҳо муҳимтарин мебошанд. Ҳар як иқтисодии рушдбанда бо мустақилияти ба худ хос, доираи васеи масъалаҳои танзим, усулҳои санҷиш ва шакли ҳисобот фарқ мекунад. Дар баробари ин, дар бисёр кишварҳо назорати олии давлатӣ ҳадамоти андоз мебошад, ки дар ҳеҷ ҳолат наметавонад онро бо қонунгузори андоз барои риояи назорати доимии молиявӣ иваз кард. Аудити даромад ҳангоми таҳлили молиявӣ иқтисодии ташаккули бучет ҳолати маблағҳо, консернҳо, ҳолати фондҳои дар ихтиёри корхонаҳои

давлатӣ буда гузаронида мешавад. Усулҳои шабеҳи омӯзиши гардиши пули нақд дар як қатор кишварҳои пешрафта, масалан, дар Олмон истифода мешаванд. Мақсади асосии истифодаи ин усулҳоро пешгирии қонуншиканиҳо чиҳати ислоҳи минбаъдаи амалҳо ва муқовимат ба такроршавӣ мебошад.

Дар айни замон, қонунгузорию кишварҳои хориҷӣ, бахусус дар Иттиҳоди Аврупо, тамоюли ҳамоҳангсозӣ дорад. Ба хамин тарик, барои муқаррар намудани принципҳои умумие, ки барои ҳамаи мамлакатҳо, сарфи назар аз сохтор, шакли идоракунии мамлакат, бе вайрон кардани анъанаи дар моҳи октябри соли 1977 қабулшудаи гузарондани назорати олии молиявӣ, дар Конгресси WOKDF (INTOSAI) дар Лима (Перу) декларатсияи дахлдор (Декларатсияи Лима) қабул карда шуд.

Дар диссертатсия қайд карда мешавад, ки дараҷаи рушди иқтисодиёти мамлакат, инкишофи арзишҳои демократӣ, инчунин шаффофияти муомилоти молиявӣ шаклу усулҳои татбиқи принципҳои назорати давлатиро муайян мекунад. Дар бисёр мамлакатҳо на танҳо бахши давлатӣ, балки фондҳои хайрия, монополияҳои бахши хусусӣ ва ҳизбҳои сиёсӣ низ назорат карда мешаванд. Ҳамин тавр, равишҳое, ки роҳҳои ташкили кори назорати молиявиро дар кишварҳои хориҷӣ муайян мекунад, гуногунанд, вале бо назардошти гуногунии онҳо, дар субъектҳои гуногун қудрат, вазифа, мақом ва мустақилият доранд. Гузашта аз ин, асоси ҳуқуқии мақомоти назоратии олий ҳисоботдиҳии онҳо дар назди мақомоти олии давлатӣ, амалӣ намудани идоракунии мустақил ва масъулияти аудити мустақил дар назди парламент мебошад. Асоси мустақилияти назорати молиявӣ ба принципҳои ошкорбаёнӣ ва дастрасии натиҷаҳои аудит, таҳқиқот ва нашри натиҷаҳо барои асоснок кардани қарорҳо муайян карда мешавад.

Таҳлили таҷрибаи хориҷии ташаккули механизми фаъолияти НДМ нишон медиҳад, ки ба сифати тамоюли муҳими рушди назорати молиявӣ имруз риояи принципҳои таъминоти оптималии гузаронидани аудит дар пояи истифодаи концепсияи муосири аудити самаранокӣ бо назардошти истифодаи васеи технологияҳои рақамӣ баромад мекунад. Дар баробари ин, истифодаи таҷрибаи ин ё он мамлакат дар шароити Тоҷикистон аз омӯзиши вижаҳои мушаххаси гузаронидани аудит нисбати объектҳои мушаххаси санҷиш вобаста аст.

Дар боби дуюм «Методологияи ташкили аудити давлатӣ» воситаҳои методии гузаронидани аудити давлатӣ баррасӣ гардида, методология ва воситаҳои моделсозии инфрасохтори иттилоотии мақомоти назоратӣ-ҳисобӣ асоснок карда шудааст, ҳамоҳангсозии ҳамкорию Палатаи ҳисоб ва сохторҳои давлатии назорат муайян карда шуда, инчунин, таъминоти иттилоотӣ ва барномавии самаранокии фаъолияти мақомоти назорати давлатии молиявӣ таҳқиқ гардидааст.

Гузаронидани аудити давлатии истифодаи маблағҳои бучетӣ бо истифода аз маҷмуи усулҳо ва расмиёти ба даст овардани далелҳои аудиторӣ

ва ифодакунандаи «усули назорат» сурат мегирад. Дар баробари ин, дар адабиёти иқтисодӣ, инчунин дар амалияи давлатҳои алоҳидаи пешрафта, усулҳои гуногуни аудити давлатӣ истифода мешаванд, ки ба таъмини самаранокӣ ва оптималии фаъолияти назоратӣ нигаронида шудаанд. Ба ибораи дигар, меъри асосии интихоби усулҳои гузаронидани аудити давлатӣ нишондиҳандаҳои самаранокӣ ва самарабахшӣ мебошад.

Асоси самаранок ва оқилона гузаронидани аудити давлатӣ равиши системавӣ мебошад, ки шаффофият ва ҳамаҷониба будани натиҷаҳои назоратро фароҳам меорад. Муносибати системавӣ пайвастагии унсурҳои алоҳидаи аудити давлатиро таъмин мекунад. Дар баробари ин, истифодаи усули системавӣ дар як вақт имкон медиҳад, ки омилҳо ва сабабҳоеро, ки ба самаранокии аудити давлатӣ ҳалал мерасонанд, муайян кунем. Омилҳо ва сабабҳо, ки ба рушди низоми аудити давлатӣ монеъ мешаванд, гуногунҷанба мебошанд, вале онҳоро ба таври зайл ба низом даровардан мумкин аст (расми 1).



Расми 1. – Омилҳо ва сабабҳо, ки ба рушди низоми аудити давлатӣ ҳалал мерасонанд

Сарчашма: таҳияи муаллиф.

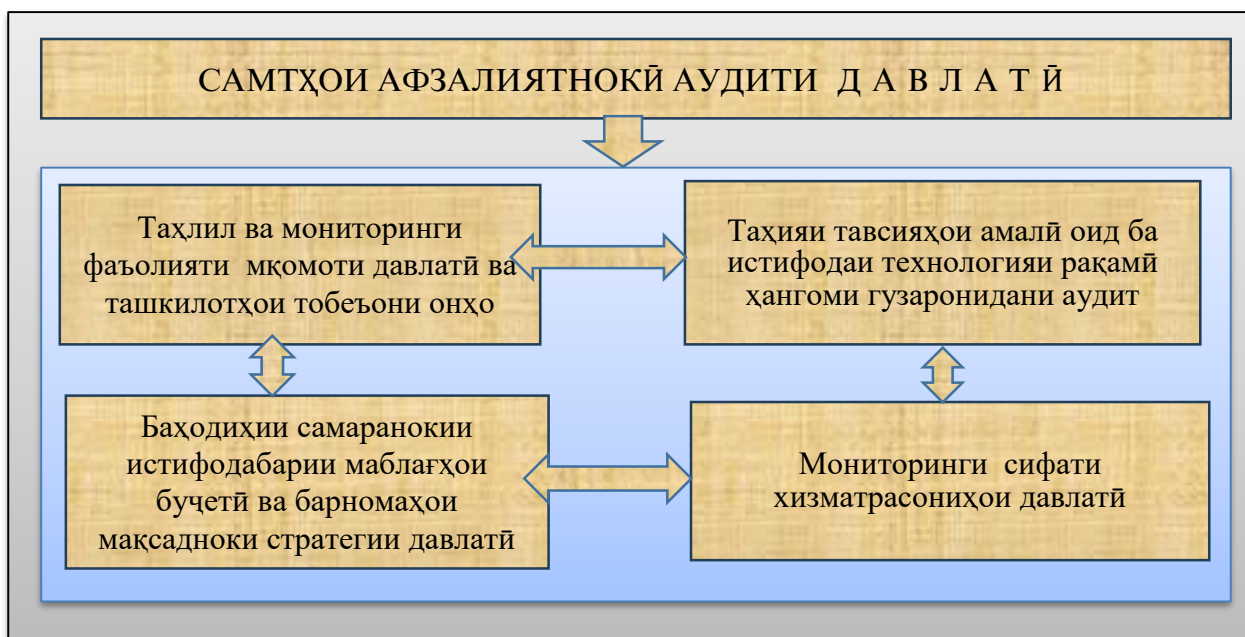
Аудити давлатӣ маҷмуи фаъолиятест, ки дар он аудитори давлатӣ ҳуҷҷатҳои молиявӣ ба ҳукумат пешниҳодшударо санҷиш мекунад. Қоре, ки аудиторҳо анҷом медиҳанд, аз баррасии сабтҳои андоз барои санҷиши дурустии маълумоти онҳо то баррасии сабтҳои молиявӣ муассисаҳои гуногуни давлатӣ ҷиҳати ошкор намудани нишонаҳои қонуншиканӣ ё қарзи андоз иборат аст. Аудити давлатӣ ҷараёнест, ки дар рафти он ҳисобот оид

ба фаъолияти буҷетӣ ва молиявӣ тамоми мақомоти иҷроияи ҳокимияти давлатӣ аз қабилӣ ҷамъоварӣ, ба қайд гирифтани ва тасниф кардан, ҷамъбасти намудан, тафсир намудан ва барои қабули қарорҳои минбаъда пешниҳод кардан, анҷом додан мешавад.

Дар диссертатсия қайд карда мешавад, ки дар айни замон дар фаъолияти аудиторӣ равишҳои гуногун истифода мешаванд. Машхуртарини онҳо равиши ба назар гирифтани робитаҳои сабабу натиҷа мебошад. Истифодаи самараноки усулҳои муайяни назорат ва аудити давлатӣ сифати баланди аудити молиявиро кафолат медиҳад. Бинобар ин, ҳангоми интихоби усулҳои назорат ва аудити давлатӣ оптималӣ будани истифодаи онҳоро дар мавридҳои мушаххас ба назар гирифтани лозим аст. Ба ибораи дигар, интихоби оқилонаи усули гузаронидани назорат ва аудити давлатӣ вазифаи муҳимтарини мақомоти назоратӣ, бахусус Палатаи ҳисоб мебошад. Бояд ба назар гирифт, ки сарфи назар аз дастовардҳои назарраси назариявӣ ва амалӣ дар соҳаи аудити давлатӣ ва татбиқи барномаҳои буҷетӣ, масъалаҳои интихоби оқилонаи усулҳои назорат то ҳол ҷалнашуда боқӣ мондаанд.

Аудити давлатии маблағҳои буҷетӣ дар ҷомеаи муосир ва идоракунии давлатӣ бо чанд сабаб нақши асосӣ дорад: таъмини шаффофияти молиявӣ; пешгирии коррупсия ва суиистифода; такмили идоракунии захираҳо; ҳимояи манфиатҳои шаҳрвандон; мутобиқати байналмилалӣ; мусоидат ба рушди иқтисодӣ. Бо назардошти ин омилҳо мавзӯи равишҳо ва усулҳои илмӣ гузаронидани аудити давлатии маблағҳои буҷетӣ барои таъмини устувории молиявӣ, шаффофият ва самаранокии идоракунии давлатӣ муҳим мебошад. Якҷоя кардани равишҳои илмӣ бо усулҳои гуногуни аудит ба аудиторҳо имкон медиҳад, ки маблағҳои давлатиро самараноктар назорат ва идора кунанд. Дар айни замон самтҳои афзалиятноки аудити давлатӣ инҳо мебошанд (расми 2).

Дар диссертатсия қайд карда мешавад, ки аудити давлатӣ асоси низомии назорати давлатии молиявӣ мебошад. Нақши он аз аудити молиявӣ фаротар аст, зеро иҷрои қор, таъмини самаранокӣ, идоракунии хавфҳо ва арзёбии масъулиятро дар бар гирад. Тавассути таъмини шаффофият ва пешниҳоди тавсияҳо барои такмилдиҳӣ, аудити давлатӣ ба истифодаи масъулиятнок ва самаранокии маблағҳои давлатӣ мусоидат мекунад, ки ин ҳам ба ҳукуматҳо ва ҳам ба шаҳрвандони онҳо фоида меорад.



Расми 2. – Низоми ҳамбастагии байни ҷузъҳои аудити давлатӣ
Сарчашма: таҳияи муаллиф.

Дар диссертатсия қайд карда мешавад, ки технологияҳои рақамӣ дар асоси насли панҷуми алоқаи мобилии 5G, маълумоти калон (BigData), омӯзиши мошинсозӣ ва зеҳни сунъӣ, фехристи тақсимшуда метавонанд дар фаъолияти аудити давлатӣ бомуваффақият татбиқ карда шаванд, ки раванди ҷамъоварии маълумот, гузариш аз кори якнавохту душвор ба фаъолияти таҳлилӣ, оқилона анҷом додани банақшагирӣ ва амсоли онро суръат мебахшад. Бо фарогирии васеи рақамикунонии низомҳои идоракунии субъектҳои хоҷагидор, мушкилоти мутобиқгардонии таъминоти методӣ, ташкилӣ ва технологияи фаъолияти аудиторӣ ба шароити иқтисоди рақамӣ махсусан муҳим мегардад.

Усулҳои санҷиши аудиторӣ коркардашуда қисми ҷудонашавандаи сармояи зеҳнии аудитор мебошанд. Сифати аудити давлатӣ бевосита аз амалиёти таҳлилӣ ва синтезии тафаккури аудитор вобаста аст, ки бо таҷрибаи андӯхташуда, донишҳои амалӣ ва доштани маълумот дар бораи хатарҳо ва шаклҳои ҳуқуқвайронкуниҳо муайян карда мешавад. Аз ин рӯ, барои баланд бардоштани ҳосилнокӣ ва сифати кори аудитор таъсис додани ёрдамчиёни зеҳнӣ зарур аст. Ёрдамчиҳои зеҳнӣ барои аудитор нармафзорест, ки барои иҷрои як қисми аудит бо назардошти вазифаҳои пешакӣ муайяншуда кумак мекунад. Бартариҳои ин гуна нармафзор дар он аст, ки онҳо барои кор мустақилона тарҳрезӣ шудаанд ва аз хатогиҳои субъективӣ холи нестанд.

Технологияҳои зеҳни сунъӣ барои ҳалли вазифаҳое, ки одатан аз ҷониби одамон дар асоси дар хотир нигоҳ доштани таҷрибаҳо, таҳияи алгоритм ва дарки мафҳумҳои абстрактӣ ва мутобиқ шудан ба шароити нав иҷро мешаванд, кумак мекунад. Технологияи блокчейн, омӯзиши мошинсозӣ, зеҳни сунъӣ - марҳилаи кунунии рушди технологияҳои иттилоотӣ ва коммуникатсионӣ барои ҳалли ин мушкилот дар аудит

пешбинӣ шудааст. Рушди минбаъдаи аудит бо мураккаб шудани моделҳои баҳисобгирии муҳосибӣ дар асоси истифодаи технологияҳои муосири рақамӣ пайванд мебошад.

Муаллиф чунин мешуморад, ки баланд бардоштани сифати фаъолияти аудиторӣ ва сарфаи хароҷоти мақомоти давлатӣ назоратӣ-ҳисобӣ дар шароити рақамикунонии баҳисобгирии муҳосибӣ дар заминаи зерин амалӣ карда мешавад:

- миқёси истифодаи маълумоти молиявӣ ва ҳисобдорӣ;
- таҳлили дақиқи маълумот;
- дониши амиқи усулҳои баҳисобгирии идоракунӣ, равандҳои таҳияи ҳисоботи молиявӣ;
- дурнамои истифодаи технологияҳои рақамӣ аз ҷониби мақомоти давлатӣ.

Рақамикунонии аудит шеваи кори Палатаи ҳисобро аз санҷиш ба корҳои пешгирикунанда тағйир медиҳад. Таҳлил ва таснифоти дар асоси натиҷаи аудити иштибоҳот ва ҳуқуқвайронкуниҳои молиявӣ муайяншуда нишон медиҳад, ки бо роҳи ба расмият даровардани равандҳои бизнес ва таснифоти қатъии моддаҳои хароҷот, паст кардани талабот ба сатҳи омодагии кормандони молиявӣ ҳангоми гузаронидани амалиёти молиявӣ ва амалиёти тичорӣ аз бисёре ҳолатҳои қонунвайронкуниҳо пешгирӣ кардан мумкин аст.

Дар диссертатсия мушкилоти таъмини иттилоотии мақомоти назоратӣ-ҳисобӣ (МНХ) дар Ҷумҳурии Тотористон муайян карда шудааст, аз қабилӣ: мавҷуд набудани муҳити ягонаи иттилоотӣ, ки барои кори самаранокӣ онҳо зарур аст; сатҳи автоматикунонӣ бо гуногунрангии платформаҳои сахтафзор ва нармафзори татбиқшаванда, инчунин набудани стандартҳо, шаклҳо ва қоидаҳои ягонаи ҳамкориҳои иттилоотӣ байни ҳамдигар ва корфармоёни беруна, дараҷаи пасти автоматикунонии натиҷаҳои фаъолияти коршиносӣ таҳлилӣ ва ғ.

Дар доираи ташкили системаи чорзинагии идоракунӣ муҳити ягонаи иттилоотӣ, ки бояд Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистонро дар бар гирад, баргараф намудани камбудии номбаршуда ҳангоми тарҳрезии Системаи давлатии иттилоотӣ-таҳлилии (СМИТ МНХ) мақомоти назоратӣ-ҳисобӣ ба мақсад мувофиқ аст. Ин барои муттаҳидсозии ҳамҷонибаи базаҳои мавҷудаи маълумотҳо, воситаҳои таъминоти иттилоотӣ ва дигар захираҳои мақомоти назоратӣ-ҳисобӣ ҳаммаи сатҳҳо, аз ҷумла барои ташкили ҳамкориҳои амудӣ мувофиқ аст. Усули пешниҳодшуда имкон медиҳад, ки захираҳои иттилоотии умумидавлатии мавҷуда, аз ҷумла, Системаи ягонаи тасниф ва рамзгузориҳои иттилооти техникӣ, иқтисодӣ ва иҷтимоӣ (ESKK), маълумоте, ки ба Феҳристи ягонаи давлатии корхонаҳо ва ташкилотҳо (СРПО) ворид мешавад, Феҳристи ягонаи давлатии шахсони ҳуқуқӣ (ФРЭИ), маҳзани маълумотҳои оморӣ ва ғ. самаранок истифода шаванд.

Дар диссертатсия собит карда шудааст, ки сохтани низом бояд ҳадди ақал се ҳадафи асосиро дар пай дошта бошад:

1. Дар асоси методологияи ягонаи таҳия ва ҷорӣ намудани системаҳои (зерсистемаҳои) иттилоотии мақомоти назоратӣ ҳисобӣ.

2. Тағйир додани чараҳои ҳуҷҷатҳо дар системаи идоракунӣ, мақоми алоҳидаи мақомоти назоратӣ ҳисобӣ (муомилоти ҳуҷҷатҳои электронӣ).

3. Раванди стандартикунонидашуда ва назоратшавандаи рушди захираҳои иттилоотии CSR дар Ҷумҳурии Тоҷикистон, ки ба инфрасохтори устувори иттилоотӣ ва технологӣ асос ёфтааст.

Ҳамзамон тарҳрезии CSR GIAS як утоқи алоҳидаи мақомоти назоратӣ ҳисобиро талаб мекунад, ки он ба осонӣ дар макони мушаххас муайян карда мешавад ва он бояд бо истифода аз маҷмуи стандартии усулҳо, қоидаҳо ва расмиёт тарҳрезӣ шавад, ки барои истифодаи самараноки захираҳои иттилоотӣ, нармафзор ва технологияҳо ва ҷузъҳои техникӣ, ки аллақай дар МНҲ Тоҷикистон мавҷуд аст, имконият фароҳам оварад.

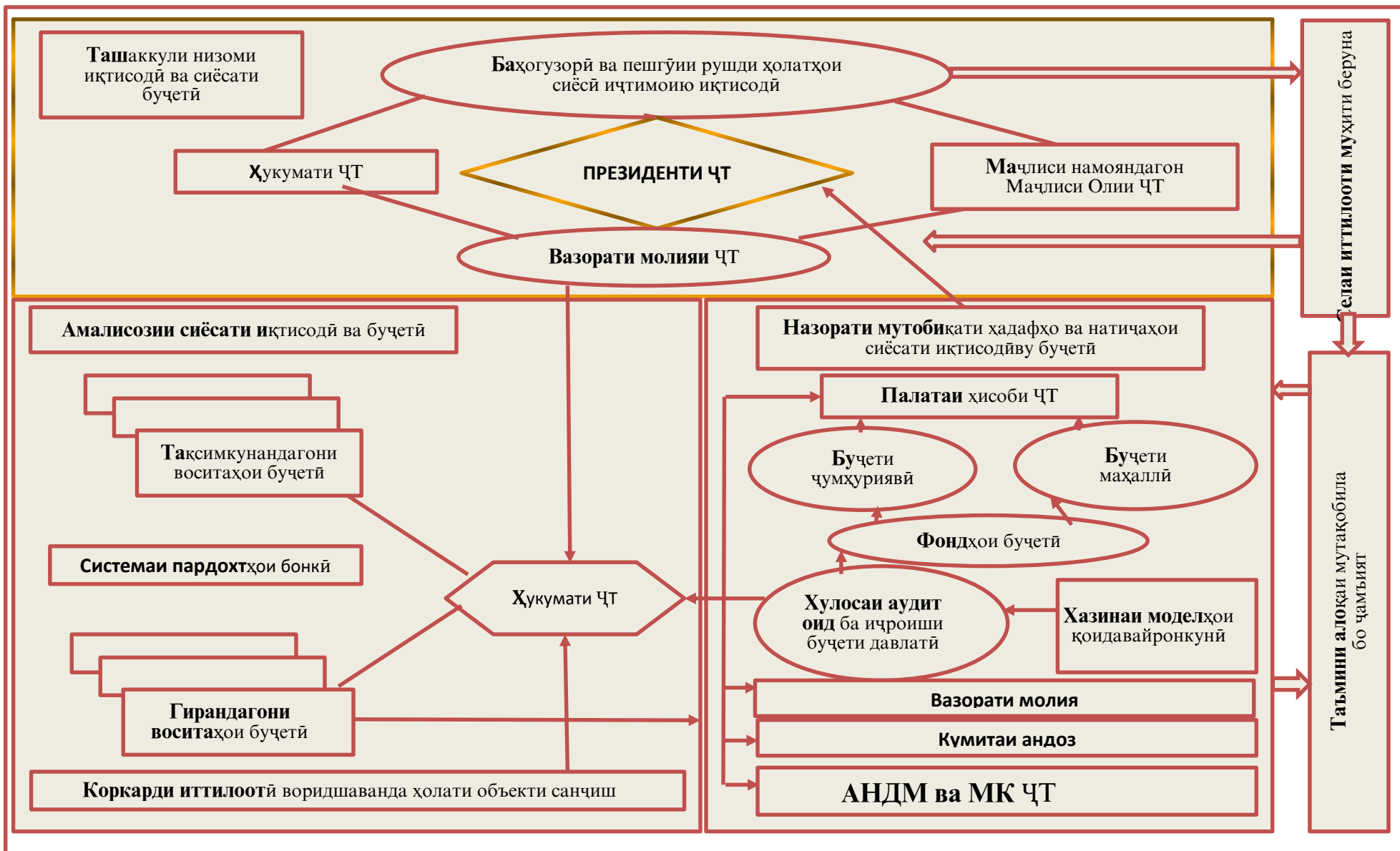
Дар зер маълумот дар бораи низоми куллии дастгирии барномавии МНҲ Ҷумҳурии Тоҷикистон дар тамоми сатҳҳо оварда шудааст: Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон ва, сохтори идоракунии минтақавии он.

Сатҳи яқум Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон мебошад. Унсури асосии низоми ҳисобдорӣ дар сохтори ташкилию функционалии сатҳи давлатӣ маркази компютерии Палатаи ҳисоб аст. Марказ барои ташаккули мутамаркази захираҳои иттилоотии системавӣ, ки аз маҷмуи вазифаҳо ташаккул ёфтааст, инчунин барои ташкили назорат дастрасӣ ба ин захираҳо пешбинӣ шудааст.

Сатҳи дуюм сатҳи филиалҳои АМНҲМ дар минтақаҳо мебошад. Дар ин сатҳ унсури асосии сохтори ташкилию функционалии комплекси иттилоотии назоратӣ ҳисобӣ амал мекунад.

Сатҳи сеюм – мақомҳои мақомоти назоратӣ ҳисобӣ, ки назорати соҳавиро ба амал меоранд. Унсури асосии сохтори ташкилию функционалии сатҳи минтақавӣ системаҳои компютерие мебошанд, ки дар палатаҳои мақомоти назоратӣ ҳисобии вилоятҳои Ҷумҳурии Тоҷикистон амал мекунад.

Дар диссертатсия қайд карда мешавад, ки самаранокии таҳқиқот дар соҳаи МНҲ бештар аз дурустӣ, пуррагӣ ва эътимоднокии маълумоти гирифташуда, дурустӣ ва сифати таҳлил, инчунин истифодаи усулҳои илмии андозагирӣ, арзбӣ (аз нуқтаи назари танқидӣ) ва муайян кардани арзишҳои нишондиҳандаҳои асосии иқтисодӣ вобаста аст. Модели функционалии фаъолияти воҳидҳои аудит ва назорат дар Ҷумҳурии Тоҷикистон дар расми 3 оварда шудааст, ки он аз афзоиши нақши таъминоти иттилоотӣ дар раванди аудит далолат мекунад.

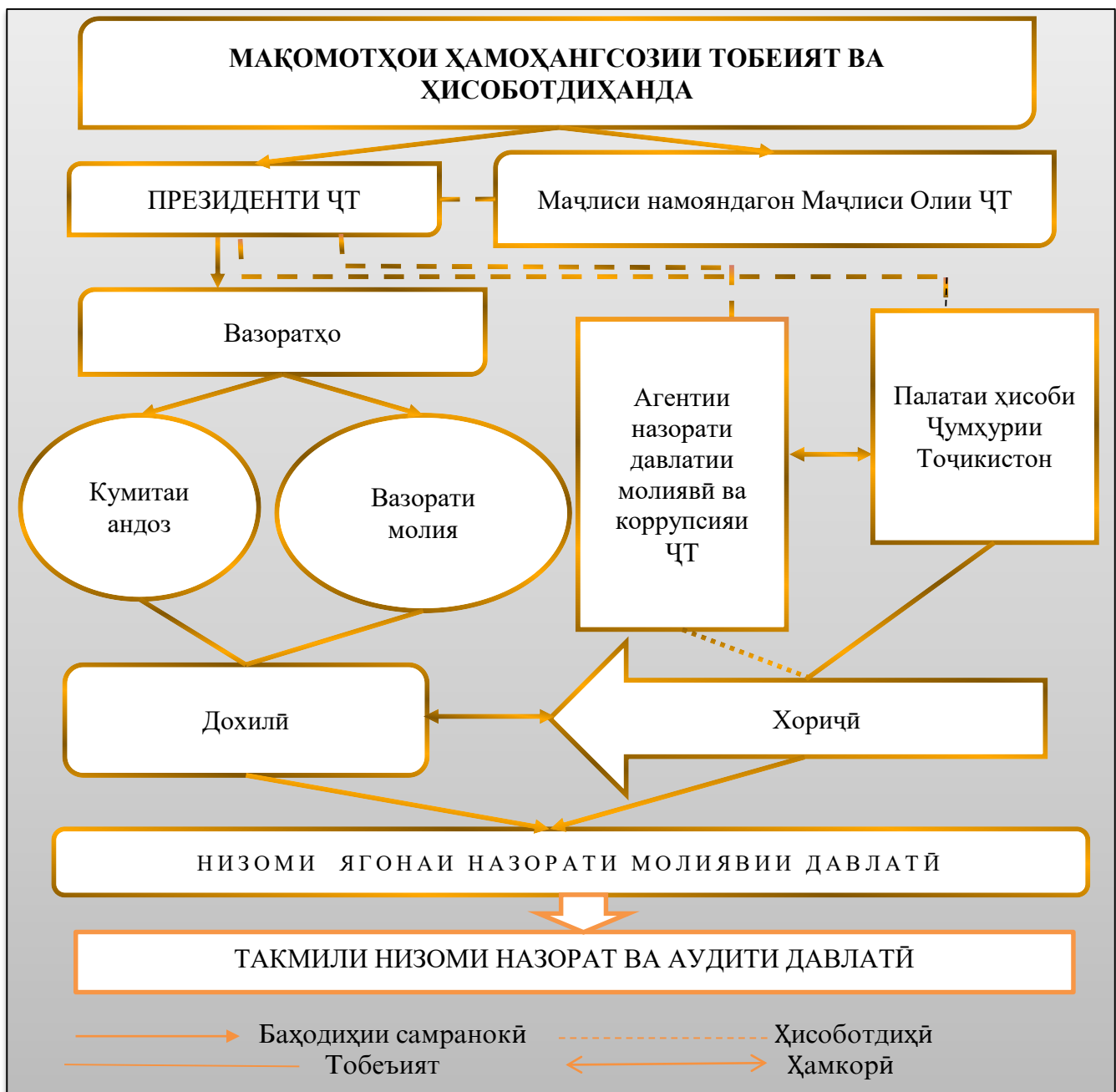


Расми 3. – Модели умумии иттилоотӣ-функционалӣ
 Сарчашма: таҳияи муаллиф.

Ин низом, ки дар асоси таҳлили бунёдии дастурҳои Вазорати молияи ҶТ таҳия шу

дааст, тамоми амалиёти баҳисобгириро вобаста ба дастурҳои дар боло зикршуда, аз бақайдгирии маълумоти асосӣ сар карда то омодаسازی ва санҷиши ҳуҷҷатҳои баҳисобгирӣ ва пешниҳоди ҳисоботи гуногуни идоракунию ҳуқуқӣ фаро мегирад.

Илова бар ин, низом метавонад ҳисоботро оид ба тарҳи буҷет дар сатҳи ҳисобҳои мустақили қарзҳои хароҷот ва хариди дорониҳои асосӣ, инчунин таҳияи ҳисоботи молиявии давлатӣ ба даст орад, инчунин ҳамаи намуди ҳисоботҳоро барои истифодабарандагон ва роҳбарият мувофиқи эҳтиёҷоти ташкилотҳои давлатӣ пешниҳод намояд. Вобаста ба ин, муаллиф низоми ягонаи ҳамроҳангии тобеият ва масъулияти мақомотҳои назорати давлатиро тартиб додааст (расми 4).

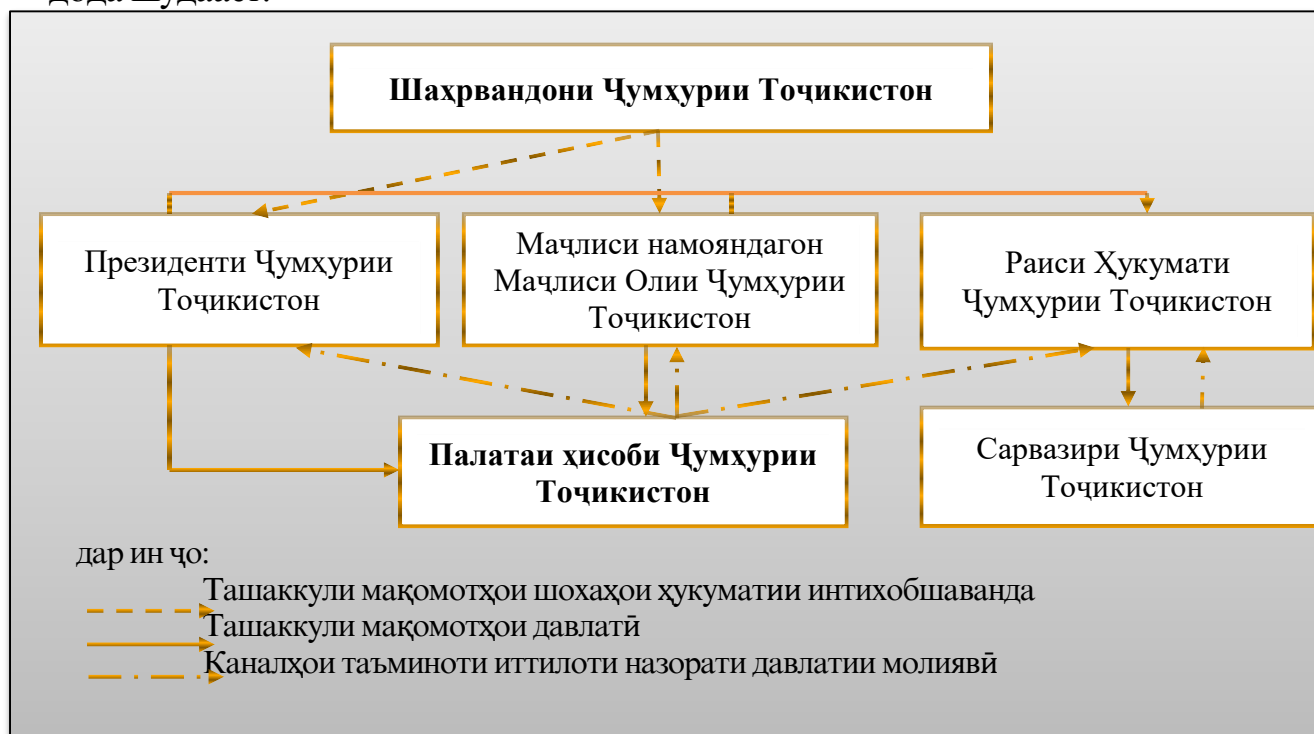


Расми 4. – Низоми ягонаи мақомоти назорати давлатӣ
 Сарчашма: таҳияи муаллиф.

Феълан паҳлуҳои зиёди фаъолияти Палатаи ҳисоб, аз ҷумла корҳои дохилии ин ниҳод бо Маҷлиси намояндагони Маҷлиси Олии Ҷумҳурии Тоҷикистон мувофиқа карда мешавад. Ҳамин тариқ, Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон» муқаррар кардааст, ки Шурои ҳисоб ҳуқуқ ба фаъолияти қонунгузорӣ надорад. Барои ин иҷозати Маҷлиси намояндагони Маҷлиси Олии Ҷумҳурии Тоҷикистон лозим аст.

Ҳамаи ин дар моддаи 2 Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон» муфассал баён шудааст.

Палатаи Ҳисоб мақоми мустақили назорати молиявӣ мебошад. Аммо дар Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон» истиқлолияти он хеле маҳдуд карда шуда, аслан ба мақомоти назоратии парлумони табдил дода шудааст. Дар диссертатсия модели зерини ҳамкориҳои Палатаи ҳисоб ва дигар мақомоти назорати молиявӣ пешниҳод шудааст (расми 5). Дар асоси вазъияти баамаломата алгоритми рафъи такрори фаъолияти молиявиро назоратии баъзе мақомҳо аз тарафи дигар мақомҳо тартиб дода шудааст.



Расми 5. – Модели ташаккули Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон
Сарчашма: таҳияи муаллиф

Метавон қайд кард, ки назорати давлатии молиявӣ, ки аз ҷониби Палатаи ҳисоб намояндагӣ мекунад, татбиқи сиёсати давлатӣ, вазифаи идоракунии давлатиро таъмин намуда, ҳадафи он идоракунии захираҳои молиявии муайянкардаи давлат мебошад. Назорати давлатии молиявӣ барои таъмини чораҳои дахлдори ислоҳӣ ва пешгирикунанда пешбинӣ шудааст. Ҳамзамон, Палатаи ҳисоб мақоми олии назорати молиявии давлатӣ буда, мувофиқати натиҷаҳои бадастомадаи фаъолияти молиявии ташкилотҳои давлатиро ба нишондиҳандаҳои мақсадноки истифодаи маблағҳои буҷетӣ муқаррар менамояд.

Дар диссертатсия қайд карда мешавад, ки Палатаи ҳисоб ҳамчун як институти (унсури) таркибӣ дар низоми назорати давлатии молиявӣ ба такмил ва

оптимизатсияи доимӣ ниёз дорад. Ба ибораи дигар, бо афзоиши зарурати дахлдор ҳам ҷузъҳои ташкилӣ ва ҳам ҳуқуқии фаъолияти устувори Палатаи ҳисоб метавонанд тағйир, такмил ва ба талаботи вазифаҳои таъмини қонунӣ ва самаранокии истифодаи маблағҳои буҷети давлатӣ мутобиқ карда шаванд. Вобаста ба ин, давра ба давра зарурати мушаххас кардани таркиби вазифаҳои асосии Палатаи ҳисоб ба миён меояд (расми 6).

Дар диссертатсия собит карда шудааст, ки тарҳрезӣ ва татбиқи ии оптималии назорати молиявӣ дар бахши давлатӣ бо сабабҳои, аз қабили таъмини эътимоди нисбӣ ба ноил шудан ба ҳадафҳои пешбинишуда, иҷрои самараноки нақшаҳои буҷетӣ дар ҳама соҳаҳо, инчунин эҳсоси масъулият ва таҳтиҳисоботӣ барои фаъолияти бардушдошта ниҳоят муҳим аст.

Ҳамзамон асоснок карда шудааст, ки истифодаи воситаҳои таҳлили маълумот дар аудити давлатӣ бартариҳои зерин дорад: кам шудани вақти аудит; коҳиши хароҷоти аудит; баланд бардоштани самаранокии тағйир додани тавачҷуҳ ба истифодаи технологияҳои рақамӣ; натиҷаҳои ниҳой. Ташаккули сохтори ташкилӣ, ки таҳлили маълумотро истифода мебарад, бояд ҷузъҳои системавино дар бар гирад: кадрҳо, равандҳои бизнес, маълумот ва технологияҳо дар асоси стратегияи таҳлил. Бо ин равиш, таҳлили маълумот як қисми давраи ҳаёти аудити давлатӣ буда, ба хатарҳо дуруст дар вақти зарурӣ тамаркуз мекунад. Ин усулҳо дар ҳамбастагӣ бо методҳои умумии шинохти падидаҳо ва равандҳои иқтисодӣ офарида шуда, ба мақсади асосии фаъолияти аудиторӣ тобеъ мебошанд (ҷадвали 2).

Ҷадвали 2. - Муқоисаи методологияҳои аудит

Давраҳои гузаронидани аудит	Бо усулҳои маълум	Аудит бо татбиқи базаи маълумотҳо
Давраи якум	Тасдиқи ҳадаф ва объекти аудит	Муайян кардани бахшҳои аудитшаванда
Давраи дуум	Муайян кардани воситаҳои аудит	Баровардан ва коркади маълумотҳо
Давраи сеюм	Муайян кардани тарзи коркарди иттилоот	Таҳлил, ҷобачогузорӣ ва аз рӯи шаклҳо ҷудо намудан ва тақсимоткунии маълумотҳо
Давраи чорум	Муайян кардани ҳаҷми аудит	Ҳуҷуми зеҳнӣ ва коркарди гипотезаҳо
Давраи панҷум	Аудити ибтидоӣ	
Давраи шашум	Ташхиси гипотезаҳо	Интиҳоби аудиторӣ барои тасдиқи гипотезаҳо
Давраи ҳафтум	Хабар додан оид ба натиҷаҳо	Ифшо ва кодгузори натиҷаҳо

Сарчашма: таҳияи муаллиф



Расми 6. - Самтҳои асосии фаъолияти Палатаи ҳисоб. Сарчашма: таҳияи муаллиф

Дар диссертатсия қайд карда мешавад, ки усули маъмултарини ҷамъоварию далелҳои аудиторӣ санҷиши таҳлилий мебошад, ки аз таҳлили ҳамаҷонибаи муқоисавии нишондиҳандаҳои молиявӣ иқтисодӣ, нишондиҳандаҳои пешгӯии таҳлилий бо нишондодҳои воқеӣ, нишондиҳандаҳои давраи ҳисоботӣ бо нишондиҳандаҳои шабеҳи давраҳои қаблӣ, иттилоот аз дигар манбаъҳо, омузиши ҳолатҳои ғайриҷашмдошти сар задани иштибоҳ, таҳлили таъсири омилҳои тасодуфӣ ва ғайра иборат мебошад.

Истифодаи усулҳои ҳисобӣ ва таҳлилий дар фаъолияти аудиторӣ имкон медиҳад, ки на танҳо ҳолати умумии объектҳои тафтишшаванда: динамикаи ҳосилнокии меҳнат, аз ҳад зиёд сарф шудани маблағҳои бучетӣ, иҷро нашудани барномаҳои давлатӣ ва ғ. натиҷаи фаъолияти молиявӣ иқтисодии субъекти аудиторӣ пешакӣ муайян кардааст. Дар ҷараёни чунин таҳлил самтҳои аудит барои ошкор намудани монеаҳои, ки ба хароҷоти зиёдотӣ ва талафот мусоидат мекунанд, инчунин шахсони масъуле, ки ба талафоти молиявӣ беасос роҳ додаанд, муайян карда мешаванд. Таҳлили иқтисодӣ дар аудити давлатӣ ҳангоми санҷиши истеҳсол ва фурӯши хизматҳо ва молҳои давлатӣ, истифодаи воситаҳои асосӣ ва масолеҳ, ошкор намудани бефоида будани баъзе намудҳои хизматрасонӣ ва вазъи молиявӣ субъекти аудит истифода мешавад. Ҳамзамон натиҷаҳои татбиқи усулҳои ҳисоббарорӣ ва методологии таҳлилий дар раванди аудит дар шакли ҳисобот, ки ба ҳисоботи аудиторӣ оид ба фаъолияти молиявӣ хоҷагидорӣ субъекти аудит замима карда мешаванд, тартиб дода мешаванд.

Дар диссертатсия қайд карда мешавад, ки масъалаҳои такмили усулҳои ҳисобдорӣ ва таҳлилии аудит тавассути технологияҳои рақамӣ бо мақсади баланд бардоштани сифати фаъолияти аудиторӣ мақомоти давлатии назоратӣ-ҳисобиро метавон дар асоси ду равиш баррасӣ кард:

- 1) Таҳияи системаҳои иттилоотии соҳавӣ бо функцияҳои васеъ;
- 2) Ташкили муҳити ягонаи иттилоотӣ - платформаи рақамӣ барои мақомоти назоратӣ-ҳисобӣ.

Бо арзёбии равишҳои пешниҳодшуда аз нуқтаи назари содагии татбиқи техникӣ ва ба даст овардани самараи зудтар, усули аввал афзалиятноктар ба назар мерасад. Агар мо ба муносибатҳо аз нуқтаи назари ояндабинӣ ва натиҷаи ниҳой - сифати аудити давлатӣ баҳо диҳем, пас варианти дуюм ба мақсад наздиктар аст. Татбиқи варианти дуюм бо таъсиси системаи ягонаи бақайдгирии пардохтҳо (технологияи блокчейн) алоқаманд аст, ки имкони автоматикунонии амалиёт ва дастрасиро ба он ба тамоми мақомоти назоратӣ-ҳисобии онлайн фароҳам меорад.

Дар боби сеюм «Фаъолияти низомии аудити давлатӣ» ба амалияи татбиқи аудити дохилии давлатӣ баҳо дода шуда, равишҳои табдили рақамии низомии ягонаи аудити давлатӣ дар Тоҷикистон пешниҳод гардидааст, роҳҳои амалии татбиқи аудити самаранокӣ дар низомии назорати давлатии молиявӣ пешниҳод гардида, инчунин, омилҳо ва

шартҳои рушди аудити самаранокӣ дар Палатаи ҳисоби Тоҷикистон муайян карда шудааст.

Аҳаммияти аудити дохилӣ дар бахши давлатӣ бо афзоиши таваҷҷуҳ ва эҳтиёҷ ба масъулият дар ин бахш бештар зоҳир мегардад. Дар робита ба ин, Стратегияи рушди Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон барои солҳои 2019-2023 таҳия гардид, ки ба васеътар кардани имконоти Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистонро ва самаранокии фаъолияти низоми аудиторӣ дар маҷмуъ равона гардидааст. Ҷалби аудиторони хусусӣ ба кори муайян бояд бо риояи принципҳои аудити давлатӣ, назорати сифат аз ҷониби Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон амалӣ карда шавад ва барои ҳамаи объектҳои аудити давлатӣ мувофиқ бошад.

Мутобиқи Нақшаи аудити Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон барои солҳои 2013-2022 дар вазорату идораҳо, субъектҳои хоҷагидорӣ давлатӣ, корхонаҳо, бонкҳо ва дигар муассисаҳои молиявӣ 2908 санҷиш гузаронида шуд. Аз рӯи натиҷаи санҷишҳо зарари молиявӣ ба маблағи умумии 2188 миллион сомонӣ муайян карда шуд. Дар рафти санҷишҳо ба буҷети давлатӣ ва ташкилотҳо маблағи 1634,4 млн. сомонино, ки 75 фоизи зарари расонидашударо ташкил медиҳад, ҷуброн карда шуд (ҷадвали 3).

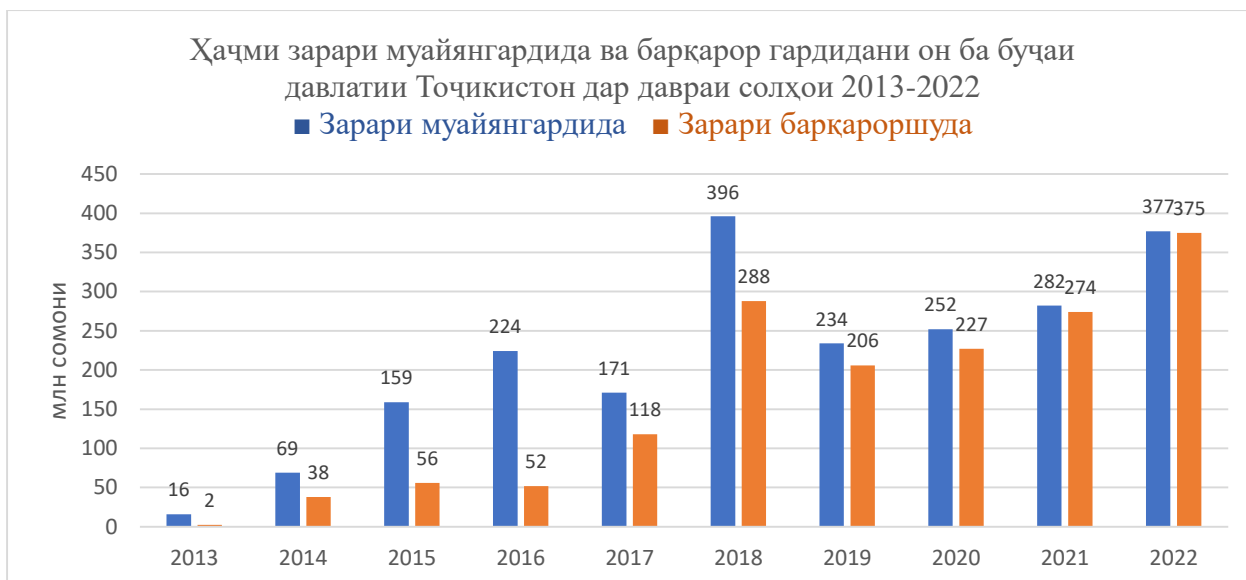
Ҷадвали 3. – Таҳлили нишондиҳандаҳои Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон дар давраи солҳои 2013-2022.

Солҳо	Миқдори ташкилотҳои санҷидашуда	Зарари муайянгардида, млн. сомонӣ	Барқароркунии зарар, млн. сомонӣ	Ҷоизи пӯшонидани зарар
2013	20	16	2,4	15,29
2014	314	69	38	55,07
2015	438	159	56	35,26
2016	432	224	52	23,03
2017	349	171	118	68,9
2018	338	396	288	72,8
2019	308	234	206	88,1
2020	272	252	227	90,2
2021	247	282	274	97,1
2022	190	377	375	99,6
Ҷамағӣ	2908	2188	1634,4	75

Сарчашма: Дар асоси ҳисоботи молиявӣ оид ба фаъолияти Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон дар давраи солҳои 2013-2023 тартиб дода шудааст.

Таҳлил нишон дод, ки дар давраи баррасишаванда маблағи зарари молиявӣ хеле зиёд шудааст, ки ин натиҷаи бевоситаи самаранокии нокифояи аудити дохилӣ мебошад.

Аз маълумоти диаграммаи 1 тамоюли афзоиши зарари молиявии расонидашуда мушоҳида мешавад, ки он аз 16,0 миллион сомонӣ дар соли 2013 23 маротиба афзуда, дар соли 2022 ба 375,0 миллион сомонӣ расидааст. Ин ҳам аз номукамал будани усулҳои аудити дар амал истифодашаванда шаҳодат медиҳад.



Диаграммаи 1. - Ҳаҷми зарари молиявӣ муайяншуда ва ҷуброншуда ба бучети давлатии Тоҷикистон дар давраи солҳои 2013-2022.

Сарчашма: Дар асоси ҳисоботи молиявӣ оид ба фаъолияти Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон дар давраи солҳои 2013-2023 тартиб дода шудааст.

Қайд кардан мумкин аст, ки дар давраи фаъолияти Палатаи ҳисоб беш аз 90 фоизи зарари расонидашуда дар асоси назорати молиявӣ ҷуброн карда шудааст. Ин аз самаранокии фаъолияти Палатаи ҳисоб шаҳодат медиҳад. Ҳамин тавр, танҳо дар давраи аз соли 2017 то 2023 ҳаҷми маблағи ҷуброншуда 1634,4 миллион сомониро ташкил дод. Ба ибораи дигар, мақомоти назорати молиявӣ маблағҳоеро, ки аз тарафи қонуншиканон дуздада шуда буд, ба бучети ҷумҳурӣ баргардонданд. Ҳамин тариқ, нишондиҳандаи фаъолияти Палатаи ҳисоб дар ин давра 32,3-ро ташкил дод.

Дар диссертатсия қайд карда мешавад, ки ҳалли масъалаҳои баланд бардоштани самаранокии идоракунии давлатӣ бештар бо ҷорӣ намудани технологияҳои иттилоотӣ ва телекоммуникатсионӣ (ИТТ). Ҳолати кунунии истифодабарии фановариҳои иттилоотӣ дар мақомоти давлатӣ дар Тоҷикистон чандон қобили қабул нест. Ба ин нопурра будани маълумотҳо ва иттилоот, парокандагии он, сохторбандӣ нашудани иттилоот ва набудани системаи ҷустуҷӯи рушдёрфта дохил мешавад. Дар натиҷа, ҳар як мақомоти давлатӣ ҳам барои созмонҳо, соҳибкоруни шаҳрвандон ва ҳам барои дигар мақомоти давлатӣ «қуттии сиёҳ»-ро мемунад.

Ин мушкилотро тавассути ташкили ҳукумати электронӣ ҳал кардан мумкин аст, ки самти минбаъдаи сиёсати давлатиро дар соҳаи усулҳои муносири идоракунии ва баланд бардоштани самаранокии иқтисодӣ муайян мекунад. Дар диссертатсия моделҳои ҳамкориҳои иттилоотии мақомоти давлатӣ дар давраи ташаккули “ҳукумати электронӣ” пешниҳод шудааст. Натиҷаҳои таҳқиқот нишон медиҳанд, ки барои таъмини ҳамгирии системаҳои иттилоотии саноатӣ ягонакунии ҳуҷҷатҳои электронӣ ва қоидаҳои ягонаи тарроҳӣ ва коркарди онҳо

зарур аст. Нигоҳдории дарозмуддати ҳуҷҷатҳои электронӣ тавассути захираи мутамаккизи онҳо таъмин карда мешавад. Бо истифода аз имкониятҳои технологияи ҳукумати виртуалӣ, пешрафти илмию техникӣ, сатҳи афзоиандаи рақамикунӣ фаъолияти молиявӣ хоҷагидорӣ мақомоти давлатӣ, «ҳукумати электронӣ» ба беҳтар шудани сифати хизматрасонӣ ба аҳоли мусоидат намуда, ба тамоми рушду инкишофи ҷомеа таъсири мусбат мерасонад.

Натиҷаҳои таҳқиқот нишон медиҳанд, ки мушкилоти пешниҳоди хизматҳои давлатӣ тавассути портали ягона, ки дар асоси технологияи ҳамкориҳои электронӣ иттилоот байни мақомоти гуногуни давлатӣ ва ба шахрвандон фароҳам овардани имкониятҳо барои истифода аз хизматрасониҳо новобаста аз мансубияти соҳа равона шудааст, пурра ҳаллу фасли ҳудро наёфтааст.

Дар диссертатсия собит карда шудаст, ки барои истифодаи системаи ягонаи шаклҳои «Буҷети электронӣ» таъсис додани феҳристи ягонаи иттилоотӣ меърию истинодӣ зарур аст. Алоқамандии захираҳои иттилоотӣ имкон медиҳад, ки равишҳои ягона оид ба ташкили ҷузъҳои технологӣ ва функционалии системаҳои иттилоотӣ (интерфейси корбарӣ, дастрасӣ ба иттилоот аз дастгоҳҳои мобилӣ, хизматрасонӣ ва ғ.) мақомоти давлатӣ дар шакли «буҷети электронӣ ягона» амалӣ карда шаванд. Портالي муттаҳидшудаи «Буҷети электронӣ» барои автоматикунӣ ҳамачонибаи функцияҳои назорати молиявӣ тамоми имкониятҳоро фароҳам меорад. Дар баробари ин, таъсиси системаи ягонаи стандартҳои аудит, усулҳои ҳамкориҳои мақомоти назорат ва баҳисобгирии муҳосибӣ, ҷудо кардани самтҳои масъулияти аудити берунӣ ва дохилӣ, рафъи такроршавии вазифаҳои мақомоти санҷиш марҳилаи ниҳии фаъолияти мақомоти санҷишӣ ҷиҳати ҷорӣ намудани системаи «буҷети электронӣ» ба ҳисоб меравад. Татбиқи функцияҳои дар боло зикршуда дар низомии «буҷети электронӣ» барои гузаштан ба усулҳои муосири идоракунии давлатии захираҳои молиявӣ, инчунин, аз ҳисоби васеъ намудани рақамикунӣ ҳуҷҷатҳои молиявӣ барои баланд бардоштани самаранокии назорати молиявӣ бо таваҷҷуҳ ба имконияти истифодаи аудити самаранокии истифодаи маблағҳои буҷетӣ аз ҷониби ҳамаи иштирокчиёни раванди буҷет, шароитҳои мусоидро фароҳам меоварад.

Дар диссертатсия қайд карда мешавад, ки набудани методологияи арзёбии самаранокии истифодаи маблағҳои буҷетӣ ба пайдоиши мушкилоти бунёдӣ дар раванди буҷет таъсир расонидааст. Ҳамзамон, аудити самаранокӣ кафолат медиҳад, ки гирандагони маблағҳои буҷетӣ ба параметрҳои ниҳии муқарраршудаи натиҷаҳои иҷтимоию иқтисодӣ ноил шаванд. Системаи аудити самаранокиро метавон ба таври зерин тасвир кард (расми 7).



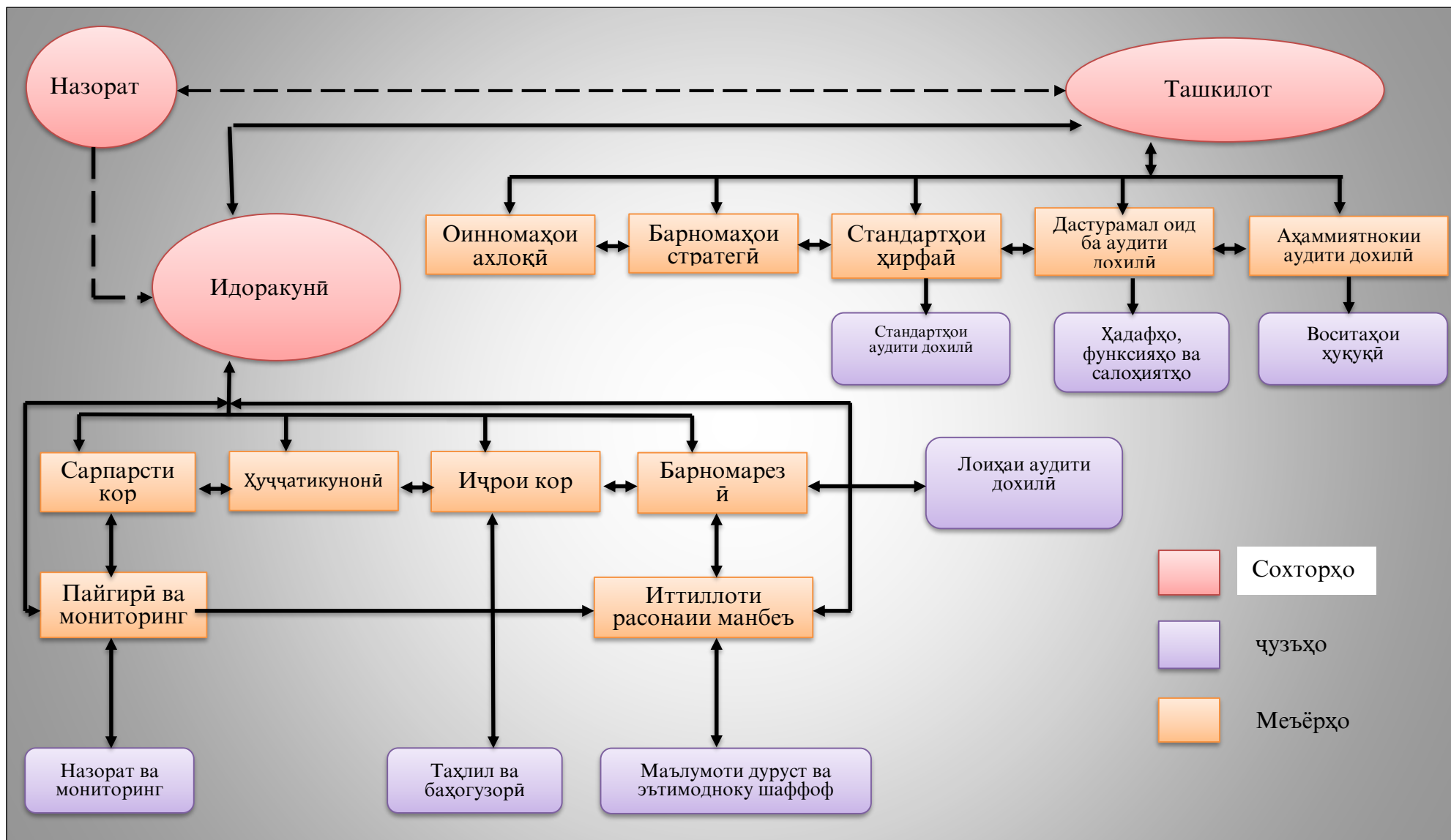


Расми 7. - Унсурҳои системаи аудити самаранокӣ

Сарчашма: таҳияи муаллиф

Мақсади асосии аудити давлатии самаранокӣ хароҷоти буҷет ошкор намудани монеаҳо дар ташкили низоми идоракунии давлатӣ ва банақшагирии молиявӣ фаъолияти мақомоти иҷроияи ҳокимияти давлатӣ мебошад, ки ба иҷрои дурусти (сифати баланд ва пурра) вазифаҳо, таъсиси системаи мониторинг ва назорати давлатие, ки оқилона ва самаранок ба даст овардани ҳадафҳои муқарраршударо таъмин мекунад, равона гардидааст. Аудити самаранокӣ идоракунии давлатӣ бояд баҳодихии ҳамаҷонибаи, на танҳо нишондиҳандаҳои миқдори самаранокӣ иқтисодӣ ва техникӣ, балки сатҳи қаноатмандии аҳоли аз сифат ва пуррагии хизматрасониҳои давлатиро дар бар гирад.

Вобаста ба ин, барои таҳияи методологияи дурусти аудити самаранокӣ истифодаи маблағҳо идомаи таҳқиқоти илмӣ ва амалӣ зарур аст (расми 8).



Расми 8.- Модели ташаккули аудити самаранокӣ

Сарчашма: таҳияи муаллиф

Дар диссертатсия дар робита ба аҳаммияти муҳим доштани таҳияи модели мувофиқ барои ташкили системаи аудити самаранокӣ дар муассисаҳои баҳши давлатии Тоҷикистон қайд карда шудааст. Вобаста ба ин, дар асоси усули таҳлили омилҳо, бо дарназардошти пурсиши экспертии муассисаҳои баҳши давлатӣ ва Палатаи ҳисоби ҷумҳурӣ, омилҳои асосии таъсиргузор ба ташаккули аудити самаранокӣ дар муассисаҳои баҳши давлатӣ омӯхта шуданд. Ҳаҷми интихоби респондентҳо дар ин таҳқиқот бо формулаи зерин ҳисоб карда мешавад.

$$n = \left(\frac{\frac{za * \sigma_x}{2}}{b} \right)^2 = \left(\frac{1,96 * 0,265}{0,05} \right)^2 = 107$$

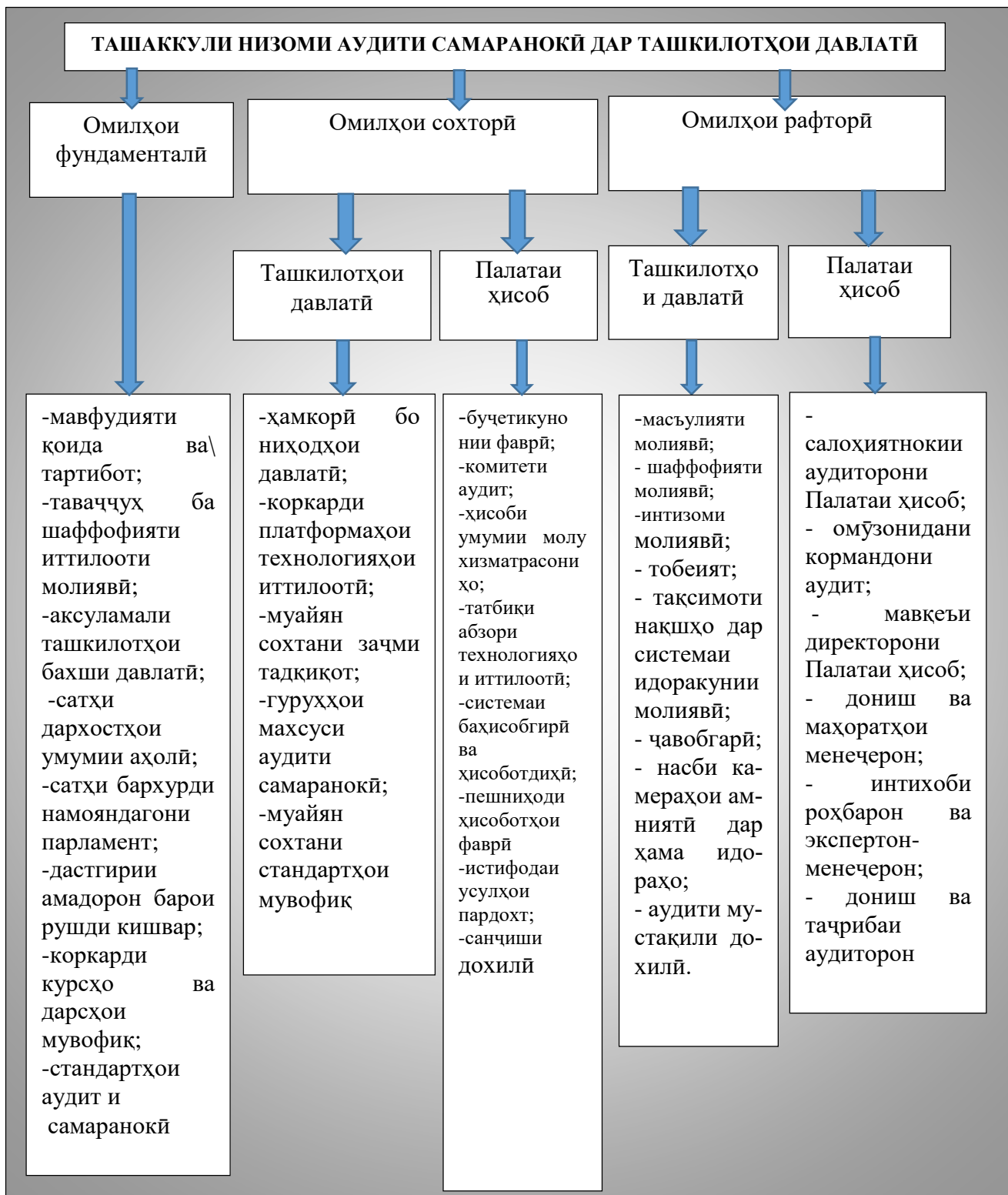
Барои ҷамъоварӣ ва коркарди иттилоот ду усули мукамал истифода шуданд: якум, омилҳои муассир барои ташкили системаи аудити самаранокӣ дар ин ё он кишвар тавассути баррасии таҷрибаи кишварҳои муваффақ дар эҷоди системаи аудити самаранокӣ муайян карда шуданд; баъд (дуум) омилҳои дахлдор тасниф карда шуданд ва дар шакли саволнома ба аъзоёни интихобшуда пешниҳод карда шуданд. Дар ин пурсишнома аз коршиносон хоҳиш карда шуд, ки бо ҳар як саволи дар анкета дохилшуда ризоият ё норозигии худро нишон диҳанд ва дар шакли адади аз 1 то 5, ки дар континууми ҳар як савол нишон дода шудааст, ризоият ё норозигии худро нишон диҳанд. Барои таҳлили додаҳо барномаи компютери SPSS ва SMARTPLS истифода шуд.

Барои муайян кардани мавҷудият ё набудани консенсус (мувофиқи ақидаҳо) дар байни аъзоёни интихоб оид ба саволҳо санҷиши намунаи Колмогоров-Смирнов истифода шудааст. Тести Краскел-Уоллис бошад, барои муқоисаи посухҳо байни ҷавобҳои, ки аз ҷониби пешниҳодкунандагон, аудиторҳо, муҳосибон, коршиносони ҳазинадорӣ ва дигарон дода шудааст, истифода шуд.

Аз сабаби зиёд будани тағирёбандаҳо ва нишондиҳандаҳои мустақил, барои тасдиқи модел қисман квадратҳои камтарин PLS бо истифода аз барномаи SMARTPLS истифода шуданд.

Усули баҳодиҳии PLS коэффитсиентҳоро муайян мекунад, то модели натиҷавӣ қобилияти бештари тафсир ва тавзеҳ дошта бошад. Ин маънои онро дорад, ки модел метавонад тағирёбандаи ниҳонии вобастаро бо дақиқӣ ва эътимоди баландтарин пешгӯӣ кунад. Модели концептуалии таҳқиқот дар расми 9 оварда шудааст.

Мақсади таҳқиқот муайян кардани дараҷаи самаранокии омилҳои бунёдӣ, сохторӣ ва рафтории системаи аудити ҷорӣ мебошад. Мувофиқан, дараҷаи омодагии ниҳодҳои давлатӣ барои гузаштан ба низоми аудити фаъолият арзёбӣ мешавад.



Расми 9. - Модели концептуалии таҳқиқот оид ба ташаккули низоми аудити самаранокӣ дар идораҳои давлатӣ

Сарчашма: таҳияи муаллиф

Ҷадвали 4 нишондиҳандаҳои асоснокӣ ва эътимоднокии ҳамаи тағйирёбандаҳои таҳқиқотро нишон медиҳад. Бо истифода аз индекси миёнаи истихроҷшуда, ҳамаи сохторҳои омӯхташуда муайян карда шуданд, ки қиммати дисперсияҳои миёнаи истихроҷшуда аз 0,6 зиёданд.

Ҳамаи ин коэффициентҳо аз 0,7 боло баромад, ки ин аз эътимоднокии усули ченкунӣ гувоҳӣ медиҳад.

Ҷадвали 4 - Индексҳои асоснокӣ ва эътимоднокиӣ

Нишондиҳандаҳо (омилҳо)	Қиммати миёнаи дисперсия	Аҳаммиятнокии маҷмуавӣ	Коэффитсенти детерминатсия	Алфа-Кронбах
Омилҳои бунёдӣ	0,426	0,830	0,626	0,765
Омилҳои сохторӣ	0,761	0,890	0,782	0,786
Омилҳои сохторӣ дар сатҳи ниҳодҳои давлатӣ	0,203	0,802	0,87	0,761
Омилҳои сохторӣ дар сатҳи Палатаи ҳисоб	0,238	0,746	0,729	0,719
Омилҳои рафторӣ	0,764	0,879	0,824	0,718
Омилҳои рафторӣ дар сатҳи ниҳодҳои давлатӣ	0,401	0,716	0,730	0,724
Омилҳои рафторӣ дар сатҳи Палатаи ҳисоб	0,405	0,741	0,838	0,706
Ташкили низоми аудити самаранокӣ дар ташкилотҳои бахши давлатӣ	0,840	0,897		0,886

Сарчашма: ҳисобкунии муаллиф

Индекси мутобиқати модел (GOF) муносибати байни сифати модели тарҳрезиишуда ва модели ченакро нишон медиҳад ва он баробар аст ба:

$$GOF = \sqrt{AVE} \times \sqrt{R^2}$$

Дар ин ҷо: \sqrt{AVE} ва R^2 қиммати миёнаи AVE ва R^2 мебошанд.

Индекси баланди GOF аз 0,5 аз мувофиқ будани модел шаҳодат медиҳад. Барои ин модел, арзиши шохиси мувофиқат 0,569 аст, ки сатҳи баланди мувофиқати моделро нишон медиҳад. Яъне натиҷаҳои ин таҳқиқот бо сохтори омилҳо ва ҷаҳорҷӯбаи назариявии таҳқиқот мувофиқат мекунад.

Таҳлили натиҷаҳо нишон дод, ки параметрҳои муассири ташкили системаи аудити самаранокӣ таъсири омилҳои рафтори бо вазни омили 0,901, омилҳои сохторӣ бо вазни 0,691 ва омилҳои бунёдӣ бо вазни 0,791 мебошанд. Инчунин дар сатҳи таркибии омилҳои рафторӣ, омилҳои рафторӣ дар сатҳи Палатаи ҳисоб бо вазни 0,916 нисбат ба омилҳои рафторӣ дар сатҳи мақомоти давлатӣ бо вазни 0,754 дар ташкили системаи аудити самаранокӣ таъсири бештар доранд. Инчунин, дар сатҳи ҷузъҳои омилҳои сохторӣ, омилҳои сохторӣ дар сатҳи ниҳодҳои давлатӣ бо вазни 0,936 нисбат ба омилҳои сохторӣ дар сатҳи Палатаи ҳисоб бо вазни 0,756 дар ташкили ин системаи аудити самаранокӣ муассиртаранд.

Натиҷаҳои санҷиши саволҳои асосӣ ва дуҷумдараҷаи таҳқиқотӣ дар ҷадвали 5 оварда шудаанд. Барои саволи асосӣ, аввал миёнаи натиҷа бо истифода аз лимити миёна (6,5) ҳисоб карда мешавад ва фарзияи сифр, бо

арзиши рад карда мешавад. Қимати рақами санҷиши сатҳи муҳимми алфа 0,05 ба арзиши 1,96 баробар аст. Аз ин рӯ, азбаски арзиши омори t аз 1,96 зиёдтар аст, гипотезаи таҳқиқот дар сатҳи эътимоднокии 0,95 тасдиқ мешавад. Ҳамин тариқ, омили бунёди яке аз омилҳои муассири ташкили системаи аудити самаранокӣ ҳисобида мешавад.

Ҷадвали 5 - Натиҷаҳои санҷиши суолҳои асосӣ ва дуумдараҷа

№	Саволҳои таҳқиқот	Меъёри интихоби Т				
		I	II	III	IV	V
1	Омилҳои бунёди	П	0	45,38	0,86	7,95
2	Омилҳои сохторӣ	П	0	37,49	0,83	7,23
2.1	Омилҳои сохторӣ дар сатҳи ниҳодҳои давлатӣ	П	0	39,1	0,82	7,33
2.2	Омилҳои сохторӣ дар сатҳи Палатаи ҳисоб	П	0	25,42	1,04	7,14
3	Омилҳои рафторӣ	П	0	39,98	0,76	7,53
3.1	Омилҳои рафторӣ дар сатҳи ниҳодҳои давлатии кишвар	П	0	28,94	1,00	7,40
3.2	Омилҳои рафторӣ дар сатҳи Палатаи ҳисоб	П	0	36,62	0,76	7,66

Эзоҳ: I - натиҷаи тест; II – сатҳи аҳамиятнокӣ; III - t -меъёри Стюдент; IV – тамоюли миёнаи квадратӣ; V – қиммати миёна; П- тасдиқ.

Сарчашма: ҳисобкунии муаллиф

Саволи дууми асосӣ дар сатҳи эътимоднокии 0,95 тасдиқ карда мешавад. Ин маънои онро дорад, ки омилҳои сохторӣ яке аз омилҳои муассир дар ташкили системаи аудити самаранокӣ мебошанд. Зерсаволҳои 2.1 ва 2.2 низ дар сатҳи эътимоднокии 0,95 дастгирӣ карда мешаванд. Аз ин рӯ омилҳои сохторӣ дар сатҳи мақомоти давлатӣ ва дар сатҳи Палатаи ҳисоб яке аз омилҳои муассир дар ташкили низоми аудити самаранокӣ шинохта мешаванд.

Ҳамин тавр, натиҷаҳои таҳқиқот нишон медиҳанд, ки омилҳои рафторӣ нақши муҳимтаринро дар ташкили системаи аудити самаранокӣ иҷро мекунанд. Аз ин рӯ, барои таъсиси низоми аудити фаъолият дар кишвар бояд ба такмили ин омилҳо дар сатҳи Палатаи ҳисоб ва сатҳи сохторҳои давлатӣ таваҷҷуҳи хосса зоҳир карда шавад. Дар соҳаи омилҳои рафторӣ дар сатҳи Палатаи ҳисоб андешаҳои аудиторони Палатаи ҳисоб оид ба санҷиши самаранокӣ, омодагии аудиторҳо, дониш ва таҷрибаи роҳбарон, интихоби кормандони роҳбарикунанда, дониш ва таҷрибаи аудиторҳо ҳамчун омилҳои муҳимтарин муайян карда шуданд. Дар робита ба ин, ба Палатаи ҳисоби кишвар тавсия карда мешавад, ки дар самти аудити самаранокӣ барои аудиторон ва роҳбарони Палатаи ҳисоб курсҳои омӯзишӣ гузаронад, инчунин аудиторҳо ва роҳбарони ботаҷрибаи Палатаи ҳисобро дар кор ҷалб намояд.

Аз ҷумлаи нишондиҳандаҳои омилҳои сохторӣ дар сатҳи Палатаи ҳисоб - ҳамкориҳои Палатаи ҳисоб бо институтҳои байналмилалӣ оид ба фаъолияти аудиторӣ, истифодаи самаранокӣ технологияҳои рақамӣ,

таъсиси гурӯҳҳои махсуси корӣ оид ба гузаронидани аудит ва муайян намудани меъёрҳои дахлдор чун омилҳои таъсирбахш муайян карда шудаанд. Ба Палатаи ҳисоб тавсия мешавад барои ширкат ва ҳамкорӣ бо ниҳодҳои олии аудити кишварҳои пешрафта дар соҳаи аудити самаранокӣ, инчунин истифода аз таҷрибаи ин кишварҳо чораҳои зарурӣ андешад. Инчунин барои гузаронидани аудити назорати молиявӣ дар мақомоти давлатӣ чораҳо андешида, системаи аудити самаранокиро бо назардошти истифодаи васеи технологияҳои рақамӣ таъсис диҳад.

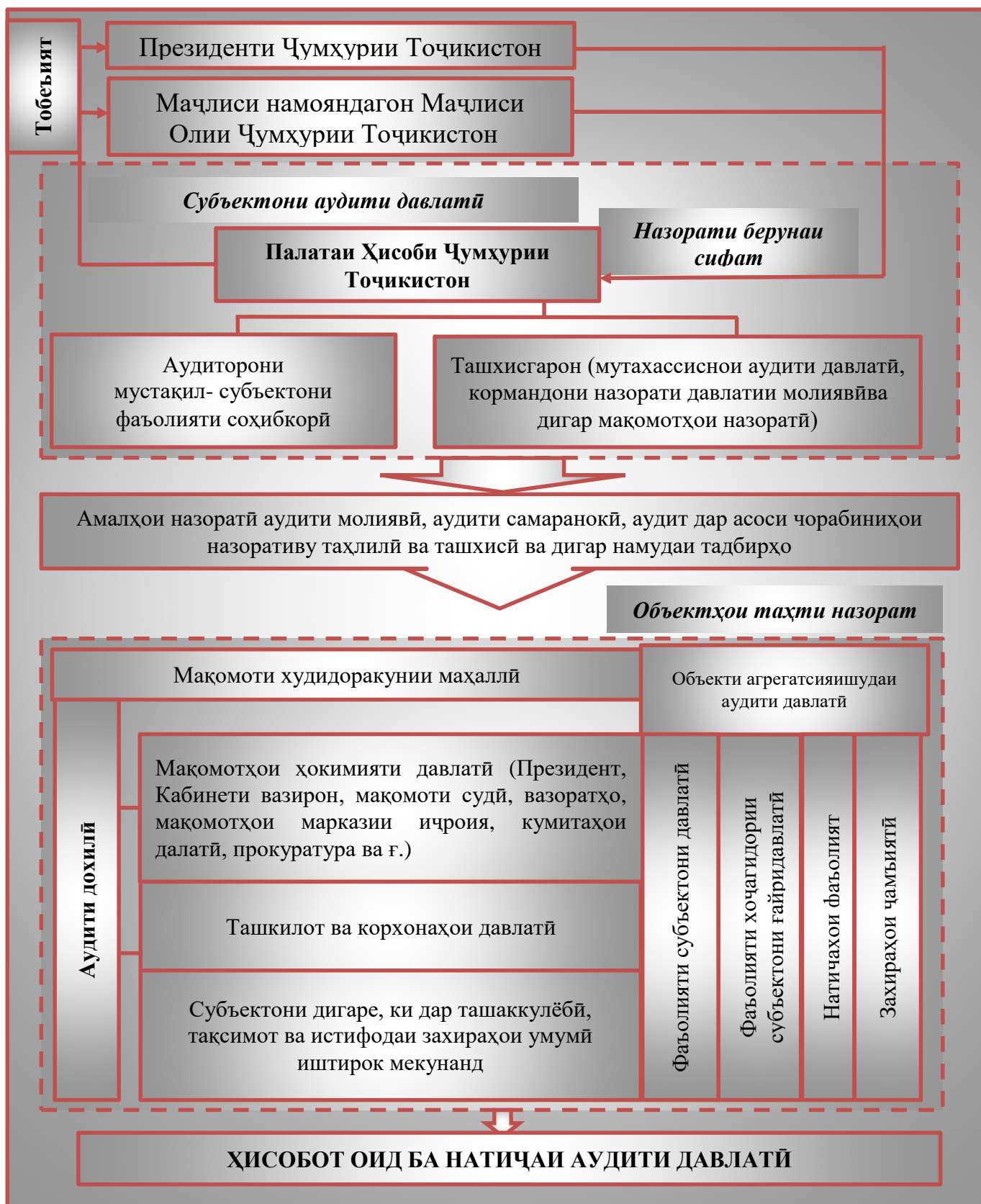
Дар самти омилҳои рафторӣ дар сатҳи мақомоти давлатӣ омилҳои, аз қабيلي донишу таҷрибаи кормандон, ҳадди таҳаммулпазирии роҳбарон, фикру андешаи кормандони давлатӣ дар бораи аудити самаранокӣ, муносибати роҳбарони сохторҳои давлатӣ ва донишу таҷрибаи онҳо муҳимтарин параметрҳо муайян карда шуд. Аз ин рӯ, пешниҳод шудааст, ки дар робита ба тақвияти омилҳои мазкур ниҳодҳои давлатии кишвар давраҳои омӯзишӣ ва семинарҳо гузаронанд.

Аз ҷумлаи нишондиҳандаҳои омилҳои сохторӣ дар сатҳи мақомоти давлатӣ - бучети амалиётӣ, комиссияи тафтишотӣ, ҳисобкунии арзиши маҳсулот ва хизматрасонӣ, истифодаи воситаҳои технологияҳои иттилоотӣ, ислоҳоти низоми ҳисобдорӣ ва ҳисоботдиҳӣ, ташаккули ҳисоботи шуъбаи ҳисобдорӣ ва такмили аудити дохилӣ ҳамчун омилҳои таъсирбахш муайян карда шуданд.

Дар боби чорум «Самтҳои концептуалии рушди системаи аудити давлатӣ дар шароити дигаргунсозии иқтисодӣ» роҳҳои навсозии асосҳои методологӣ ва ташкилии рушди системаи аудити давлатӣ пешниҳод гардида, ташаккули самтҳои стратегии рушди аудити давлатӣ асоснок карда шудааст ва ислоҳоти назорати давлатии молиявӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон бо тавачҷуҳ ба роҳҳои баланд бардоштани самаранокии татбиқи аудити давлатӣ таҳқиқ гардидааст, инчунин концепсияи иттилоотонии аудити давлатӣ таҳия гардидааст.

Дар диссертатсия қайд карда мешавад, ки назорати молиявӣ аз тарафи давлат яке аз вазифаҳои асосии идоракунии он мебошад. Низоми мавҷудаи назорати давлатии амалиётҳои молиявӣ дорои як қатор зиддиятҳо мебошад, ки зарурати навсозии онро ба миён овардааст. Такмили сохтори ташкилии низоми аудити давлатӣ (расми 10), ки ба талаботи стандартҳои байналмиллалӣ ҷавобгӯ буда, қобилияти иҷрои вазифаҳои ба он гузошташударо дорад, бо дарназардошти таҳияи механизмҳои ҳамкориҳои унсурҳои алоҳидаи он зарур ба назар мерасад. Ҳамин тариқ, мавҷудияти назорати дохилӣ аз ҷониби давлат аз болои равандҳои ташаккул ва истифодаи захираҳои мақомоти маҳаллӣ таъмин хоҳад шуд. Аммо дар кишвар аз болои ин қисми молияи давлатӣ назорати мустақили берунӣ вучуд надорад. Ба фикри мо, бо назардошти таҷрибаи аз тарафи умум эътирофшудаи ҷаҳонӣ, салоҳияти мақомоти мустақили назорати давлатии молиявӣ бояд ба ин қисми молияи давлатӣ дахл кунад, зеро танҳо дар ҳамин сурат дар бораи тамомият ва мукаммалии системаи

назорати давлатии дохилию берунӣ сухан оид ба ташаккул ва истифодаи захираҳои молиявии оммавӣ ва моликияти давлатӣ рондан мумкин аст.



Расми 10. - Сохтори ташкилии низоми аудити давлатӣ
Сарчашма: Таҳияи муаллиф

Бо дарназардошти гуфтаҳои боло модели назорати давлатии молиявиро дар Ҷумҳурии Тоҷикистон дар шакли зерин пешниҳод кардан мумкин аст (расми 11), ки ҳамкориҳои байни мақомоти назорати қонунгузор, иҷроия ва маҳаллии идоракунии молиявии давлатиро равшан нишон медиҳад ва ҳадафи ниҳии он ба амиқтар кардани робитаҳои ҳамгироӣ байни аудити дохилӣ ва берунӣ нигаронида шудааст. Агар шумо чунин алгоритми амалҳо дар модели пешниҳодшударо барои таҳияи концепсияи худ истифода баред, натиҷаи он сохтори худи ҳамон мақомоте хоҳад буд, ки аз болои масоили молиявӣ ва вазифаҳои худ дар ин самт назорат мекунад.

Дар рисола самтҳои асосии татбиқи сиёсати давлат дар ин бахш ин тавр муайян шудаанд:

- гузаштан аз назорати дар марҳилаи ниҳой гузаронидашуда ба назорате, ки амали мазкурро ё дар ҷараёни кори амлишавандаро, тасдиқ мекунад;

- истифодаи шаклҳои дигари пештар истифоданашуда ва ғайри мавҷудаи назорат;

- муқаррар намудани расмиёти возеҳ, ки мақсади онҳо бефосила ва самаранок мусоидат намудан ба назорат дар ҳар марҳила мебошад;

- барои шахсоне, ки маблағҳои аз буҷет зиёда аз таъинот сарфшуда ё маблағҳои ғайриқонунӣ гирифташударо бояд баргардонанд, пешбинии чораҳои ҷавобгарӣ;

- ба ҳисоб гирифтани мабалағҳои боқимонда, ки аз имтиёзҳои андоз бармеоянд, бо назорати минбаъдаи онҳо;

- барои агентҳо дар доираи назорати иҷроӣ уҳдадориҳо аз рӯи шартномаҳои, ки пардохташон аз ҳисоби маблағҳои буҷетӣ сурат мегирад, барои субъектҳои назорат дар муҳити молиявӣ, ки сарфи мақсадноки маблағҳои буҷетро назорат мекунад, уҳдадориҳоро муқаррар намудан;

- баланд бардоштани сатҳи салоҳияти муҳосибон ва роҳбарон;

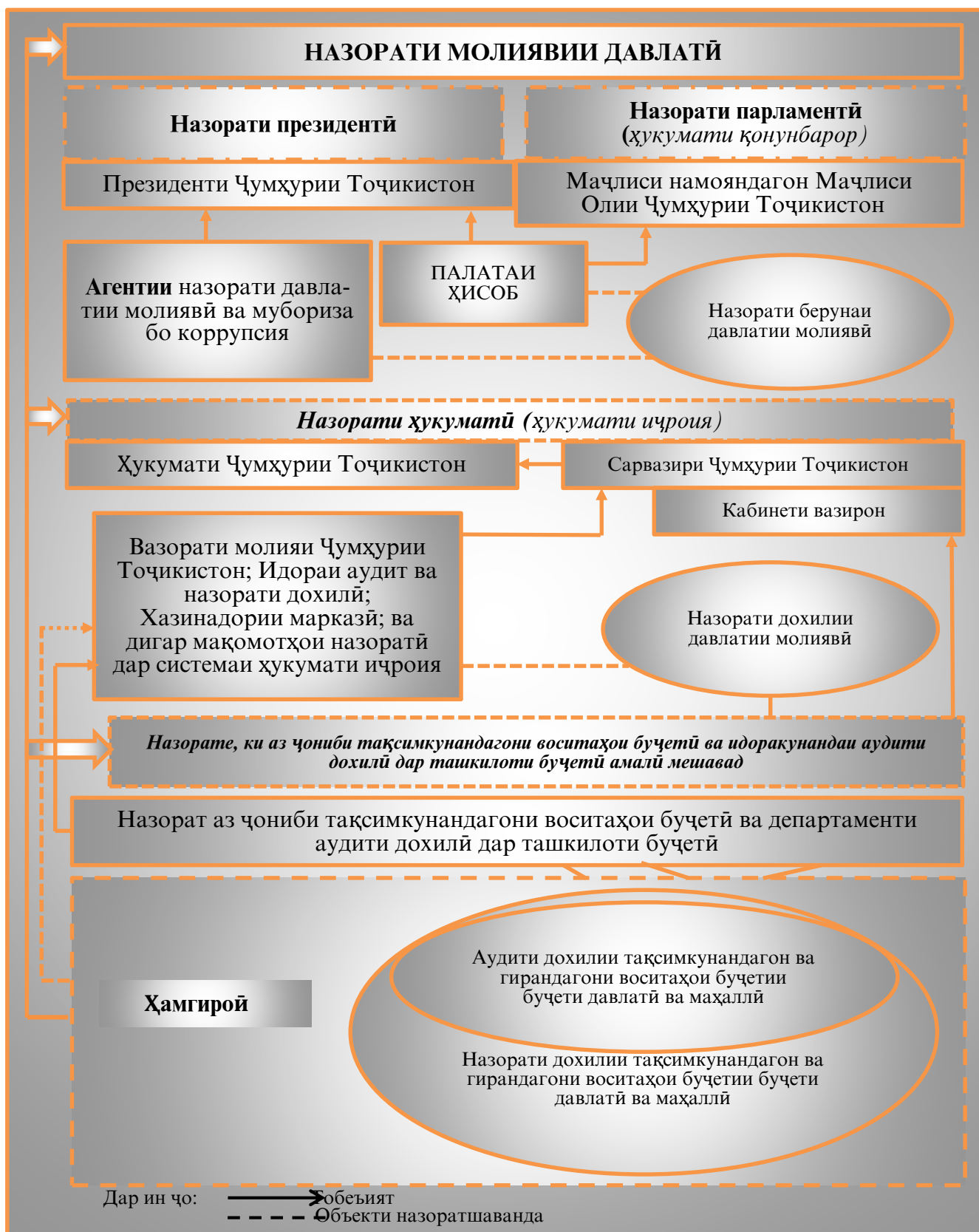
- лоиҳаҳои ҷорӣ дорои хусусияти иттилоотӣ ё техникӣ бо имконияти босифати табудули иттилоотро таҳия ва татбиқ намудан;

- ба субъекти мушаххаси назорати давлатии молиявӣ берун аз марҳилаи татбиқи лоиҳаҳои мушаххас вазифаҳои назорати татбиқи босифати лоиҳаҳои дорои хусусияти иқтисодӣ ва иҷтимоиро бо кумаки ташкилотҳои байналмилалӣ, ки ба соҳаи молиявӣ алоқаманданд, вогузор кардан;

- интиқол ва истифодаи таҷрибаи байналмилалӣ дар соҳаи назорати молиявӣ;

- баланд бардоштани сифати назорат нисбат ба субъектҳои хоҷагидорӣ (дар ҳама гуна шаклҳои ташкилию ҳуқуқӣ), ки фаъолиятшон бо истихроҷ, истифода ва фурӯши металлӯ сангҳои қиматбаҳо алоқаманд аст;

дар доираи ваколатҳои мақомоти гумрук гузаронидани санҷиши молиявӣ иқтисодии шахсони ҳуқуқӣ бо мақсади риояи қонунгузориҳои гумрукӣ.



Расми 11. – Модели назорати давлатии молиявӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон
Сарчашма: таҳияи муаллиф

- Дар дисертатсия қайд шудааст, ки муаммои махсуси назорати давлатии молиявӣ назорати истифодаи моликияти давлатӣ ва коммуналӣ, маблағи корхонаҳое, ки дар асоси ин амвол кор мекунад, мебошад. Фаъолияти ин гуна корхонаҳо дар самти ба даст овардани фоида ва истифодабарии он аз тарафи ҳеҷ мақома идора карда намешавад. Айни замон аудити давлатии истифодаи ин амвол на аз тарафи Палатаи ҳисоб, на мақомоти Агентии назорати давлатии молиявӣ ва мубориза бо коррупсияи ҚТ ва на мақомоти молия гузаронида намешавад. Мушкилоти дигари ҳуқуқии системаи назорати давлатии молиявӣ номуайян будани механизми таъсири он ба идоракунии захираҳо дар сатҳи маҳаллҳо мебошад. Дар баробари ин, вазифаҳои асосии мақомоти назоратӣ оид ба ислоҳоти аудити давлатӣ метавонанд самтҳои зеринро фаро гиранд (расми 12). Ин ба ҳар як сохтор имкон медиҳад, ки дар доираи салоҳияташ амал карда, вазифаҳои ба зиммааш гузошташударо иҷро кунад, ки як қатор камбудихоро аз қабилӣ шабоҳати амалҳо, алоқамандии заиф, номутобиқатӣ дар соҳаҳои гуногун ва ғайра бартарф хоҳад кард.

Дар дисертатсия қайд шудааст, ки дар байни ҳамаи муаммоҳои ба амал баровардани назорати давлатӣ маҷмӯи асосиро муаммои самаранокӣ ишғол мекунад, зеро он бояд заминаи самаранокии истифодаи маблағҳои буҷетӣ ва моликияти давлатӣ, инчунин самаранокии назорати давлатии молиявиро ташкил намояд. Инчунин бояд гуфт, ки назорати давлатии молиявӣ бояд ба принципҳои, ки чи дар амалияи ватанӣ кор карда баромадааст ва ҳам ба принципҳои, ки Ташкилоти байналмилалӣ мақомоти олии назорат (ИНТОСАИ) соли 1977 дар «Эъломияи Лима дар бораи принципҳои роҳбарикунандаи назорати молиявӣ» муайян кардааст, мувофиқ бошад.

Бартараф намудани «мувозинати таҳлилӣ»-и ду шохаи асосии ҳокимияти давлатиро бояд дар баробари ислоҳоти буҷети давлатӣ ва қабули Концепсия «Дар бораи низоми ягонаи назорати давлатии молиявӣ» ва Қонунҳои нави ҷумҳурӣ «Дар бораи низоми ягонаи назорати давлатии молиявӣ», «Дар бораи назорати давлатии молиявӣ», «Дар бораи Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон» ва «Дар бораи Агентии назорати давлатии молиявӣ ва мубориза бо коррупсия» амалӣ кард.

Мафҳуми «фазаи иттилоотӣ» эҷоди шаклҳо ва типологияи алоҳидаи фаъолияти инсонро дар назар дорад, ки дар он ҷомеае, ки аз иттилоот бениз аст, тамоюли истеҳсол, коркард ва мубодилаи иттилооти худро дорад. Дар баробари ин, ҳангоми тавсифи хосиятҳои иттилоот дар давраҳои гуногуни замон ва коркарди ҳамзамони он мафҳумҳои гуногун, масалан, пайгирӣ, ҳамсонӣ ва ғайра иҷозат дода мешавад. Ҳангоми таъсиси системаи САИД МНМ, бояд дарки онро ҳамчун марҳилаи пайдарпай, аз эҷоди лоиҳа ва ворид кардани иттилоот то истеҳсоли маҳсулоти ниҳойӣ, ки сатҳи муайяни салоҳиятҳоро талаб мекунад, асоснок кард, ки асбобҳо ва қобилияти кор кардан бо миқдори зиёди иттилоотро талаб мекунад.



Расми 12. – Вазифаҳои асосии мақомотҳои назорати давлатии молиявӣ оид ба наздикшавӣ ба стандартҳои байналмилалӣ
Сарчашма: таҳияи муаллиф

Системаҳои мураккаб, масалан, шумораи зиёди объектҳо, дар як вақт ҷойгир карда намешаванд. Ин дарозӣ ва вазнинии равандро нишон медиҳад, ки метавонад моҳҳо давом кунад, аммо ҳадафи аслии дар ин ҳолат мониторинги саривақтии мувофиқати маълумот аст, ки хеле муҳим аст. САИД МНМ, муносибати махсусро, аз ҷумла меъёри ҳатмии истифодаи танҳо маълумоти бозътимоди дорой хусусияти умумиро талаб мекунад. Агар ягон ихтилоф мушоҳида карда шавад, он гоҳ иттилоот бозътимод мешавад. Аломати моделҳои гуногун дар САИД МНМ, ки аз рӯи иерархия

тақсим шудаанд, бояд дар як лаҳза феҳристи ҷорӣ гиранд, вагарна иттилоот бо воқеият танҳо қисман мувофиқат мекунад ва, баъзан, тамоман мувофиқат намекунад. Дар ҳоле ки дар системаи баррасишаванда танҳо якчанд объект мавҷуд аст (коркарди субъектҳои ҳамкориҳои иттилоотӣ дар минтақаи таҷрибавӣ), вақт ҳамчун ҷузъи иттилоот дар замина қарор дорад ва таъсири он бо амали мутахассисоне ҷуброн карда мешавад, ки дар асл як қисми ҷудонашавандаи ин система аст. Ҳамин тавр, танҳо дар як ҳолат иҷозат дода мешавад, ки фазои иттилоотӣ ҳамчун «фазои ягона» - ба шарте ки иттилооти мавҷуда як навъ бошад ва бо як маъно муттаҳид бошад, таъриф карда мешавад.

Бояд гуфт, ки вазифаи аввалиндараҷаи мақомоти назоратӣ-ҳисобӣ таъмини омода ва қабули лоиҳаҳои қонун аз ҷониби Парламенти Ҷумҳурии Тоҷикистон мебошад. Дар баробари ин, усули аз ҳама бештар таҳияшуда баррасии лоиҳаи «Қонун дар бораи буҷети минтақавӣ» барои соли оянда мебошад, ки дар шакли хулоса аз рӯи лоиҳаи қонуни мазкур амалӣ карда мешавад.

Тартиб додани хулоса бо роҳи таҳлили маълумот, инчунин санҷиши асоснокии хароҷоти дар лоиҳаи буҷет пешбинишуда сурат мегирад. Таҳлили маълумот дар шароити кунунӣ он қадар амиқ аст, ки ба маълумоти омӯрӣ оид ба рушди иҷтимоӣ, иқтисодӣ ва молиявӣ субъектҳои таркибии кишвар дар давраҳои муайян, ки бо солҳо ҳисоб карда мешавад, таъсир мерасонад.

Ба таври ҷатмӣ, хулоса бахшҳои зеринро бояд дар бар гирад:

1. Муқаррароти умумӣ:

- натиҷаҳои таҳлил ва муқоисаи лоиҳаи буҷет бо нишондиҳандаҳои мутобиқи сиёсати интихобшудаи буҷетӣ;
- натиҷаҳои таҳлили мувофиқат ба лоиҳаи эълоншуда ва мазмуни он, аз ҷумла, ҳуҷҷатҳои замимашуда ба стандартҳои КБ Тоҷикистон, инчунин санадҳои меъёрии ҳуқуқии минтақаҳо;
- натиҷаҳои таҳлили хусусиятҳои асосии концептуалӣ ва дигар хусусиятҳо, инчунин хусусиятҳои лоиҳаи буҷети минтақаи муайян барои соли оянда.

2. Шароит ва параметрҳои макроиқтисодии ташаккули лоиҳаи буҷети минтақаҳо фарогири нукоти зер бояд бошанд:

- натиҷаҳои бадастомада дар тараққиёти иҷтимоӣ иқтисодии соли гузашта ва иҷрои пешбинишудаи буҷети соли равон, ки барои сохтмони нақшаҳои рушди соли оянда заруранд;
- гузаронидани таҳлили сабабҳои қафомонии бақайдгирифташуда дар доираи иҷрои буҷети соли ҷорӣ аз маблағҳои буҷетӣ дар санадҳои қонунгузорӣ пешбинишуда;
- гузаронидани таҳлили сценарияи бадастомадаи рушди макроиқтисодӣ, ки барои давраи миёнамуҳлат ба нақша гирифта шудааст, аз ҷумла шароит ва маҳдудиятҳои эҳтимолии сиёсати буҷетии давраи оянда;
- арзёбии сатҳи таваррум, инчунин таҳлили динамикаи нархҳои истеҳсолкунандагон ва тарифҳои хизматрасониҳои монополияҳои табиӣ;

- гузаронидани таҳлили тағйироти сохторӣ ва бозорӣ дар маҷмӯъ дар иқтисодиёт ва соҳаҳои алоҳидаи он.

3. Даромади буҷети вилоятӣ инҳоро дар назар бояд дошта бошад:

- гузаронидани таҳлили тағйироти сатҳи даромадҳои андоз ва ғайриандозӣ ба буҷети вилоят, инчунин иҷрои пешбинишудаи даромад ва даромадҳои воқеии соли гузашта;

- таҳлили сохторӣ, статикӣ ва динамикии даромад, омӯзиши мутобиқати тағйироти пешбинишаванда дар самти ташаккули моддаҳои даромади лоиҳаи буҷет бо вазифаҳои ҷорӣ сиёсати буҷетӣ дар ин замина;

- гузаронидани таҳлили асоснокӣ ва эътимоднокии унсурҳои зерини лоиҳа:

1) Даромади андоз. Дар ин ҷо манбаи андоз ба таври дастаҷамъӣ бо назардошти ҳаҷм ва дараҷаи пур кардани андоз аз даромад аз субъектҳои таъсис, андоз аз арзиши иловашуда, аксизҳо ва пардохтҳо барои истифодаи захираҳои табиӣ баррасӣ карда мешавад;

2) Даромади ғайриандозӣ, масалан, дивидендҳо аз рӯйи сахмияҳои ба давлат тааллуқдошта ва дигар даромадҳое, ки ба гурӯҳи «ғайриандозӣ» тааллуқдоранд;

3) Заминаи меъёрию методӣ ва амалияи татбиқи он;

Ҷанбаҳои зерин ба назар гирифта мешаванд:

а) сатҳи даромади андозбандшаванда;

б) омилҳое, ки ба тағйирёбии сатҳи даромадҳо таъсир мерасонанд.

4. Хароҷоти лоиҳаи буҷети вилоят:

- дар ибтидо таҳлили динамика ва сохтори ҳаҷми умумии хароҷот, инчунин моддаҳои алоҳидаи он бо баҳодихии дурнамо ва таносуби маълумоти соли оянда нисбат ба буҷети тасдиқшуда, аз ҷумла ҷанбаҳои иҷрои буҷет ва таҳлили қисмҳои хароҷот аз рӯйи минтақаҳои Тоҷикистон дар 3 соли охир, гузаронида мешавад;

- тағйирот дар маблағгузории бахшҳои алоҳидаи хароҷот бояд таҳлил карда шавад, дар ин ҳолат натиҷаҳои тағйирот дар заминаи рушди соҳаҳои алоҳида, инчунин татбиқи мақсад ва вазифаҳои миёнаравӣ; инкишофи миёнамуҳлат, ки ҳам ба ҷамъият ва ҳам ба иқтисодиёт таъсир мерасонад, баҳо дода мешавад. Ин тағйирот бояд дар таҳияи лоиҳаи буҷет, бахусус дар ташаккули қисми хароҷоти он ва мувофиқат ба мақсад ва самтҳои аввалиндараҷаи сиёсати буҷети кишвар инъикос ёбад;

- лоиҳаи буҷет бояд асоснок бошад, бинобар ин дар ин маврид таҳлили дигар гузаронида мешавад, ки дар он таснифоти соҳавии қисми хароҷот барои соли оянда омӯхта мешавад ва ҳам заминаи меъёрию методии ташкили ин қисми буҷет таҳлил карда мешавад; хароҷоти пулӣ вобаста ба пешниҳоди намудҳои алоҳидаи хизматрасониҳо аз ҷониби давлат бо санадҳои меъёрии танзимкунандаи соҳа таъмин карда мешаванд;

- гузаронидани таҳлили таҷрибаи муқарраргардидаи банақшагирии хароҷоти буҷет;

- асоснокии ҳачми ниҳоии маблағгузорӣ аз буҷет, ки аз ҷониби мудирони асосии маблағҳои буҷетӣ дар минтақаҳо амалӣ мегардад, таҳлил карда мешавад. Ин ҳаҷмҳо инчунин бояд ба меъёрҳои қабулшудаи хароҷоти таъмини аҳоли бо намудҳои алоҳидаи хизматрасоние, ки давлат пешниҳод мекунад, мувофиқ бошанд. Инчунин муҳим аст, ки тақсимоти маблағҳо ба ҳадди ниҳоии онҳо аз ҷониби роҳбарони асосӣ аз рӯи моддаҳо, намудҳо, гурӯҳбандии иқтисодӣ ва дигар меъёрҳо бояд асоснок карда шаванд, ки қисми таҳлили ин банд мебошад;

- меъёри ниҳоии таҳлили банди баррасишаванда пешбурди пешниҳодҳо оид ба баланд бардоштани самаранокии истифодаи маблағҳои буҷетӣ мебошад, ки дар соҳаҳои алоҳидаи маблағгузорӣ амалӣ карда мешаванд.

5. Қарзи давлатӣ, ҷалб ва баргардонидани қарзҳои давлатӣ аз марҳилаҳои зерин иборат аст:

1) ҷадвал(ҳо)-и пардохтҳо аз рӯи қарзҳои давлатӣ бояд баррасӣ шаванд;

2) омӯзиши манбаъҳои пардохт ва хизматрасонии қарзҳои ҳамаи сатҳҳо гузаронида мешавад, баҳодиҳии иқтисодии ҳолати захираҳои кишвар барои хизматрасонии бомуваффақияти қарзҳои кишвар зарур шуморида мешавад.

3) таҳлили маълумот оид ба амалияи мавҷудаи ҳисоббаробаркунии қисми хароҷот, ки бо хизматрасонӣ ва пардохти қарзи давлатӣ вобаста аст, дар баробари ин, таҳлили низоми таъсисдодаи идоракунии қарзи давлатӣ низ хеле муҳим аст;

- таҳлили ҳаҷм ва сохтори қарзҳои давлатӣ, ки дар барномаҳои қарзии давлатӣ пешбинӣ шудаанд:

1) дар ин замина, пеш аз ҳама, динамика ва сохтори қарзҳои ҳамаи намудҳо таҳлил карда мешавад;

2) пас аз он таҳлили асоснокии қарзҳои дохилӣ ва берунии давлат, аз ҷумла амалияи самаранокии ҷалби ҷунин қарзҳо амалӣ карда мешавад;

3) таҷрибаи ҳисоббаробаркунии хароҷоти давлатӣ вобаста ба хизматрасонӣ ва баргардонидани қарзҳои давлатӣ минбаъд омӯхта мешавад;

4) баъд аз он сиёсати қарзгирӣ барои муайян кардани он ки оё маблағҳо мақсаднок сарф шудааст ё не, арзёбӣ карда мешавад, таъсири қарзгирӣ ба динамика ва шартҳои хизматрасонии қарзҳои намудҳои гуногун омӯхта мешавад.

ХУЛОСА ВА ТАВСИЯҲО

Натиҷаҳои асосии илмӣ диссертатсия

1. Таҳқиқи таҳаввули ташаккул ва рушди мақомоти назорати молиявӣ дар ҳудуди Тоҷикистони муосир нишон медиҳад, ки он бо марҳилаи инкишофи давлатдорӣ, молияи давлат ва умуман ҷомеаи инсонӣ алоқаманд

аст. Назорати молиявӣ дар ҳар як марҳилаи инкишофи худ ба идоракуни ва назорати молияи давлатӣ, ҳалли масъалаҳои системаи маъмурию молиявии он давра нигаронида шудааст. Усулҳои мониторинг барои идоракунии молияи кишвар, ҷамъоварию андозҳо ва назорати хароҷот ба таври васеъ истифода мешуданд. Назорати молиявию иқтисодӣ дар худуди Ҷумҳурии Тоҷикистон дар тамоми таърихи ташаккул ва рушди он дар маҷмуъ яке аз бахшҳои муҳимтарини идоракунии давлатӣ буд, ҳафт ва мемонад [10-А, 12-А, 33-А, 36 -А].

2. Дар айни замон аудити давлатӣ доираи васеи масъалаҳои марбут ба омӯзиш, арзёбӣ, мониторинг ва танзими фаъолияти молиявии муассисаҳои давлатӣ, корхонаҳои молу мулки гуногун, ширкатҳои молиявӣ, суғурта ва ғайраро дар бар мегирад. Функсияҳо ва вазифаҳои аудити муосири давлатӣ аз моделҳои классикӣ аз ҳамдигар хеле фарқ мекунанд, ки бо талоши мақомотҳои идоракунии иқтисодиёт дар бобати такмил додани равандҳои назорат аз болои сарфи захири молиявӣ шарҳ дода мешавад. Дар баробари ин аудити давлатӣ хусусияти иқтисодии қисми фаъолияти идоракуниро нигоҳ медорад, ки онро аз ҷиҳатҳои ҳуқуқии фаъолияти мақомоти назорати молиявӣ фарқ мекунонад. [9-А, 14-А, 16-А, 20-А, 23-А, 26-А].

3. Дар ҳуҷҷатҳои қонунгузори муқаррароти назариявӣ ва появӣ оид ба идоракунии молиявии давлатӣ, муқаррарот оид ба назорати давлатии молиявӣ мавҷуд нест, ки ба ташаккули концепсияи ягонаи аудити давлатӣ ҳалал мерасонанд. Дар заминаи мавҷудаи меъёрии дохилӣ дар бораи Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон номгӯи пурраи вазифаҳои он ва таърифи онҳо дарҷ нашудааст ва вазифаи санадҳои меъёрии ҳуқуқии танзимкунандаи фаъолияти МНҲ ба ҳам муҳолифанд. Дар давлатҳои хориҷӣ равишҳои, ки роҳҳои ташкили кори назорати молиявию муайян мекунанд, гуногунанд, вале бо назардошти гуногунии онҳо дар субъектҳои гуногун салоҳият, мақом ва вазифаи мустақил доранд. Истиқлолияти ниҳодҳои назорати молиявӣ дар ин кишварҳо бар асоси принципҳои ошкорбаёнӣ ва дастрасии натиҷаҳои аудит, таҳқиқот ва нашри натиҷаҳо барои муайян кардани қарорҳо асос ёфтааст. [19-А, 17-А, 6-А, 25-А, 36-А, 38-А].

4. Моҳияти аудити давлатӣ ин баҳодихии мунтазами фаъолияти молиявии давлат барои муайян намудани ихтилофҳои эҳтимоли, суиистифода ва харчи бесамар мебошад. Ин раванд маҳорати баланд, методология ва риояи қатъии стандартҳоро талаб мекунад. Дар баробари ин, аудити давлатӣ барои дар оянда роҳ надодан ба таҳрифотҳои бунёдӣ, ташкилӣ, муҳосибавӣ ва рафторӣ бояд замина гузорад. Ҳамин тавр, принципи асосии аудити давлатӣ на таҳлилу санҷиш барои ҷазо додан, балки бунёди шароит барои пешгирии хароҷотҳои бесамар ва қонуншиканӣ

дар фаъолияти молиявии муассисаҳои давлатӣ ба шумор меравад. [1-А, 2-А, 3-А, 4-А, 5-А, 6-А, 7-А, 10-А, 17-А, 24-А, 25-А, 34-А, 37 -А, 39-А, 42-А].

5. Принципи муҳимтарини фаъолияти мақомоти назорати давлатии молиявӣ таъмини баҳодиҳии объективии дараҷаи мувофиқати хароҷоти буҷет ба меъёрҳои муқарраршудаи самаранокӣ бо назардошти андешидани чораҳои ислоҳӣ, ки ба пешгирии ҳуқуқвайронкуниҳо дар соҳаи молиявӣ мусоидат мекунад, ба ҳисоб меравад. Рушди иқтисоди рақамӣ, аз як тараф, раванди амалисозии назорати давлатии молиявиро соддатар кунад, аз тарафи дигар, зарурати оптимизатсияи схемаҳои ҳамкориҳои МНҲ-ро талаб мекунад. Қобили зикр аст, ки дар фаъолияти Палатаи ҳисоб низ номутобиқатӣ ва зиддиятҳои мантиқӣ ҷой доранд, ки аз мувофиқа нагардидани самтҳои фаъолият ва доираи ӯҳдадориҳои он бо мақомоти давлатӣ, қонунгузорӣ ва фаъолияти назоратӣ-ҳисобӣ ба вучуд меоянд. [12-А, 33-А, 34-А, 35-А, 25-А, 36-А].

6. Истифодаи таҳлили иқтисодӣ, ҳисобҳои оморӣ ва усулҳои иқтисодӣ-риёзӣ бо истифода аз технологияҳои рақамӣ дар аудити давлатӣ эътимоднокии илмӣ аудит ва самаранокӣ онро дар истифодаи оқилонаи маблағҳои буҷетӣ баланд мебардорад. Масъалаҳои тақмили усулҳои ҳисобдорӣ ва таҳлилии аудит тавассути технологияҳои рақамӣ бо мақсади баланд бардоштани сифати фаъолияти аудитории мақомоти давлатии назоратӣ-ҳисобӣ метавонанд дар асоси рушди системаҳои иттилоотии соҳавӣ бо функцияҳои васеъ ва ташкили муҳити ягонаи иттилоотӣ-рақамӣ баррасӣ карда шаванд. [2-А, 4-А, 5-А, 6-А, 23-А, 26-А, 39-А, 40-А, 42-А].

7. Аудити дохилии бахши давлатӣ метавонад ба мақомоти давлатӣ тавассути фароҳам овардани эътимод ва дастгирӣ ба онҳо, бо дарназардошти пешниҳоди ҳадамоти машваратӣ чиҳати ҳалли мушкилоти мавҷуда, пешгирии суиистифода ва хатогиҳо кумак расонад. Дар ин самт тақмил додани усулҳои аудити давлатӣ нақши махсус дорад. Самаранокӣ аудити дохилӣ аз дастгирии роҳбарият вобаста буда, дастгирии роҳбарият ба аудити дохилӣ яке аз омилҳои мебошад, ки хусусиятҳои аудити дохилӣро муайян мекунад. [3-А, 10-А, 11-А, 13-А, 20-А, 22-А, 23-А, 26-А, 31-А, 35-А].

8. Буҷети давлатӣ, ташкили он, банақшагирӣ ва қабули он дар доираи татбиқи методологияи аудити самаранокӣ истифодаи маблағҳои буҷетӣ мебошад. Мақсади асосии аудити давлатии самаранокӣ хароҷоти буҷет ошкор намудани монеаҳо дар ташкили низоми идоракунии давлатӣ ва банақшагирии молиявии мақомоти иҷроияи ҳокимияти давлатӣ мебошад, ки ба иҷрои дурусти (сифати баланд ва пурраи) вазифаҳо, таъсиси системаи мониторинг ва назорати давлатие, ки оқилона ва самаранок ба даст овардани ҳадафҳои муқарраршударо таъмин менамояд, таъя мекунад. [8-А, 10-А, 18-А, 21-А, 22-А, 23-А, 24-А, 25-А, 32-А, 34-А].

9. Системаи кунунии назорати молиявӣ бояд нав карда шавад, зеро он як қатор номутобиқатӣ ва тафовутҳоро дар бар мегирад, ки зарурати навсозии онро ба вуҷуд меорад. Бинобар ин, дар асоси таҳияи механизмҳои ҳамгироии унсурҳои алоҳидаи назорати давлатии молиявӣ сохтори ташкилии системаи аудити давлатиро пешниҳод кардан лозим аст, ки ба талаботи стандартҳои байналмилалӣ ҷавобгӯ буда, қобилияти иҷрои вазифаҳои ба зиммашон гузошташударо иҷро намояд. [10-А, 18-А, 36-А, 38-А, 40-А].

10. Низоми назорати давлатии молиявӣ бояд танҳо аз он сабаб мукаммал бошад, ки он бояд дар асоси принципҳои умумӣ, дар асоси меъёрҳо ва стандартҳои ягонаи фаъолият ва ҳалли вазифаҳои ба зиммашон гузошташуда бо аниқ муайян намудани мақомоти назорат ва тақсимооти вазифаю ваколатҳои онҳо бунёд карда шавад. Чунин система набояд тобеияти бисёрзинагӣ ва ҷудоии иерархӣ дошта бошад. Дар ин ҷо ҷудо кардани ваколатҳои як мақомот аз мақомоти дигар пешбинӣ кардан лозим аст, ки вазифаҳои онро нисбат ба ҳамон мақом «фардӣ» гардонад. Ҷолиб он аст, ки вазифаҳои ба вуҷуд омада аллакай истифодаи намудҳои гуногуни ваколатҳоро дар назар доранд, ки вазифадор мекунанд функцияҳо маҳдуд карда шавад. [6-А, 8-А, 10-А, 12-А, 18-А, 33-А].

Тавсияҳо барои истифодаи амалии натиҷаҳо

1. Омӯзиши марҳилаҳои таҳаввули ташаккул ва рушди мақомоти назорати молиявӣ дар қаламрави Тоҷикистони муосир имкон дод, ки тафсири муаллифии мафҳуми «аудити давлатӣ» пешниҳод карда шавад, ки мазмуну мундариҷаи унсурҳои созидаи он аҳаммияти онҳоро муайян мекунанд. Ба андешаи мо, аудити давлатӣ ин фаъолияти системавӣ ва мақсадноки назоратии мақомоти гуногуни давлатӣ мебошад, ки бо қонун муқаррар карда шудааст ва ба муайян кардани инҳироф аз стандартҳо ва меъёрҳои тасдиқшудаи идоракунии захираҳои давлатӣ аз ном ва ба манфиати ҷомеа баромад мекунанд. [4-А, 14-А, 16-А, 20-А]

2. Бо мақсади фаъолияти самаранок ва рушди минбаъдаи институти Палатаи ҳисоб зарур аст, ки ба Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон» оид ба ваколатҳои вазифаҳо ва муайян намудани онҳо, вазифаҳо аз рӯи намудҳои аудит (назорат), аз ҷумла барномаҳои мақсадноки давлатӣ, дастгирии давлатии фаъолияти инноватсионӣ, лоиҳаҳои сармоягузорӣ, системаҳои иттилоотӣ ва лоиҳаҳои давлатӣ, хариди мол, кор ва хизматрасонӣ тағйирот ворид карда шавад. Инчунин вазифа ва ваколатҳои мақомоти олии назорати молиявиро оид ба гузаронидани санҷишҳо маҳдуд кардан лозим аст. [10-А, 12-А, 16-А, 17-А, 18-А, 30-А].

3. Таҷрибаи хориҷии ташкили аудити давлатӣ нишон медиҳад, ки муассисаи аудити давлатӣ тобеи мақомоти болоии давлатӣ буда, идоракунии мустақил ва масъулияти аудити мустақилро дар назди

парламент амалӣ менамояд. Асоси мустақилияти назорати молиявӣ ба принципҳои ошкорбаёнӣ ва дастрасии натиҷаҳои аудит, таҳқиқот ва нашри натиҷаҳо барои муайян кардани қарорҳо асос ёфтааст. Дар фаъолияти Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон имкон дорад, ки нақшаи ташкилии гузаронидани аудит, механизмҳои ташкили Нозироти давлатии молиявии дар кишварҳои дорой иқтисоди бозаргонии пешрафта амалкунандаро бо мақсади муқаррар намудани қонуният, сарфакорӣ, самаранокӣ ва натиҷанокии фаъолияти сарф кардани захираҳои молиявии давлат қорӣ карда шавад. [18-А, 19-А, 33-А, 36-А].

4. Таҳлили методологияи аудити давлатӣ дар шароити рақамикунони иқтисодиёт имкон дод усулҳои аудити давлатӣ ба се гурӯҳи алоҳида тасниф карда шавад, воситаҳои методологияи татбиқи онҳо пешниҳод гардиданд, омилҳо ва сабабҳоеро, ки ба рушди низоми аудити давлатӣ ҳалал мерасонанд, муайян ва системаи ҳамкориҳои байни ҷузъҳои аудити давлатӣ муайян гарданд, инчунин инфрасохтори иттилоотии системаи назоратӣ оид ба истифодаи технологияҳои рақамӣ дар асоси 5G алоқаи мобилӣ, омӯзиши мошинсозӣ, зеҳни сунъӣ, блокчейн, реестри тақсимшуда асоснок гардад. Барои табдил додани аудит дар муҳити рақамӣ модели иттилоотию функционалии фаъолияти воҳидҳои аудит ва назорат дар Ҷумҳурии Тоҷикистон пешниҳод карда мешавад, ки аз баланд шудани нақши дастгирии иттилоотӣ дар раванди аудит шаҳодат медиҳад. [2-А, 4-А, 6-А, 7-А, 15-А, 27-А, 28-А, 37-А, 39-А, 40-А, 41-А, 42-А].

5. Бояд қайд кард, ки дар баробари Палатаи Ҳисоб якҷанд мақомоти дигар ҷиҳати назорати молиявӣ, ки фаъолияти онҳо бо Палатаи ҳисоб зич алоқаманд аст, муваззафанд. Ба ин муносибат зарурати таъмин намудани ҳамроҳангии фаъолияти мақомҳои гуногуни назорати молиявӣ ба миён меояд. Дар диссертатсия модели ҳамкориҳои Палатаи ҳисоб ва дигар мақомоти назорати молиявӣ дар як низоми ягона пешниҳод гардидааст, ки дар навбати худ ба оптимизатсияи равандҳои назорати давлатии молиявӣ ва аудит мусоидат намуда, алгоритми рафъи такрори назорати молиявиро пешбинӣ менамояд. Дар ин замина роҳҳои оптимизатсияи фаъолияти Палатаи ҳисоб дар соҳаҳои муайян низ пешниҳод карда мешаванд. [8-А, 10-А, 12-А, 18-А, 20-А, 24-А, 25-А, 29-А, 30-А, 33-А, 36-А].

6. Дар диссертатсия самтҳои таъминоти иттилоотӣ ва барномавии самаранокии фаъолияти мақомоти назорати давлатии молиявӣ бо истифода аз воситаҳои таҳлили маълумот таҳия гардида, баргарики методологияи нави аудит асоснок карда шудааст, модели салоҳият дар раванди таҳлили маълумот, расмиёт ва марҳилаҳои аудит, ки муайян ва таҳлили нақшаҳои инҳирофҳо ва ҷустуҷӯи дигар маълумоти муфидро барои моделсозӣ ва визуализатсияи маълумот бо мақсади самаранок гузаронидани аудитҳои давлатӣ бо истифода аз Big Data ва технологияи blockchain таъмин

менамояд, пешниҳод шудааст. [2-А, 4-А, 6-А, 7-А, 15-А, 27-А, 28-А, 37-А, 39-А, 40-А, 41-А].

7. Аудиторҳои дохилии баҳши давлатӣ метавонанд ба баҳши давлатӣ оид ба таъмини назорати буҷетӣ, риояи қонунҳо, қоидаҳо ва дастурамалҳо, баланд бардоштани самаранокии раванди назорати буҷетӣ, арзёбӣ ва баланд бардоштани самаранокии равандҳои идоракунии, кам кардани хавфҳо, чудо кардани маблағҳои молиявӣ, ҳудудгузориҳои уҳдадориҳои мониторинги амалиётӣ аз дигар масъалаҳои молиявӣ, таъмини эътимоднокии, имконпазирӣ ва ниҳоят баланд бардоштани сатҳи фаъолият ва арзёбии масъулияти молиявӣ ва амалиёти хизматрасонии машваратӣ расонанд. Дар ин замина самтҳои беҳсозии мундариҷаи чорабиниҳои назоратӣ оид ба ташаккул ва истифодаи захираҳои буҷет асоснок карда шудаанд. 10-А, 12-А, 18-А, 21-А, 26-А.

8. Дар диссертатсия унсурҳои системаи аудити самаранокӣ асоснок карда шуда, модели ташаккули аудити самаранокии истифодаи маблағҳои буҷетӣ, аз ҷумла сохтор, ҷузъҳо ва меъёрҳоро пешниҳод гардидааст, методологияи мониторинг ва баҳодиҳӣ дар асоси буҷети амалиётӣ ва таваҷҷуҳ ба натиҷаҳо бо назардошти масъулият барои баланд бардоштани самаранокӣ, натиҷабархӣ ва камхарҷии истифодаи маблағҳои давлатӣ таҳия шудааст; модели концептуалӣ оид ба омӯзиши омилҳо ва шароити ташаккули системаи аудити самаранокӣ таҳия гардидааст; дар асоси модели концептуалии таҳияшудаи омӯзиши ташаккули низоми аудити самаранокии мақомоти давлатӣ роҳҳои такмили низоми аудити иҷтимоӣ дар фаъолияти Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон пешниҳод шудааст. [10-А, 23-А, 30-А, 31-А, 32-А, 35-А, 37-А, 38-А].

9. Дар диссертатсия сохтори ташкилии низоми аудити давлатӣ, ки тамоми шохаҳои сохтори давлатӣ ва мақомоти назоратро дар бар мегирад, инчунин механизми таъсири мутақобилаи унсурҳои алоҳидаи ин сохтор, модели назорати давлатии молиявии Ҷумҳурии Тоҷикистон таҳия карда шудааст, ки ҳамкориҳои мақомоти қонунгузор, иҷроия ва назоратро дар ҷойҳои гузаронидани назорати давлатии молиявӣ ва аудит равшан нишон медиҳад ва ҳадафи ниҳии он ба амиқтар кардани робитаҳои ҳамгироии байни аудити дохилӣ ва берунӣ нигаронида шудааст. [8-А, 10-А, 12-А, 18-А, 33-А, 36-А, 38-А]

10. Таҳқиқотҳо нишон медиҳанд, ки масири стратегии рушд ва ислоҳоти аудити давлатӣ таҳияи Оинномаи Палатаи ҳисоб, эҳтимолан бо дарназардошти принципҳои ИНТОСАИ, васеъ намудани вазифаҳои Палатаи ҳисоб дар сатҳи қонунгузорию талаб мекунад. Палатаи ҳисоб бояд дар экспертизаи молиявии лоиҳаҳои қонунҳои марбут ба буҷети давлатӣ ва фондҳои (муассисаҳои) ғайрибуҷетии давлатӣ, шартномаҳои байналмилалӣ, ки Ҷумҳурии Тоҷикистон ба онҳо шомил мебошад ва

онхоро Маҷлиси намояндагони Маҷлиси Олӣ ба тасвиб расонидааст, ҷаълонатар иштирок намояд. Бо мақсади ҳамкориҳои мақомоти назоратӣ-ҳисоби ҷумҳурӣ, самтҳои ислоҳоти назорати давлатии молиявӣ ва роҳҳои баланд бардоштани самаранокии истифодаи онҳо Шурои ҳамроҳангсози таҳти сарвари Раиси Палатаи ҳисоб пешниҳод шудааст; самтҳои сарфаи маблағҳои буҷет ва моликияти давлатӣ асоснок карда шуданд. [12-А, 16-А, 18-А, 19-А, 24-А, 25-А, 33-А, 36-А].

ФЕҲРИСТИ ИНТИШОРОТИ ИЛМИИ ДОВТАЛАБИ ДАРАҶАИ ИЛМӢ

а) монографияҳо:

[1-М] 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-М] 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-М] 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-М] Давлатзода Д.А. Построение и развитие информационного-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-М] 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-М] 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-М] 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-М] 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. Интишорот дар маҷаллаҳо ва нашрияҳои илмӣ тақризишавандаи
Ҷумҳурии Тоҷикистон:***

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

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

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

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

В. Мақолаҳо дар дигар навирияҳо:

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

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

[36-М] 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-М] 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-М] 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-М] 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-М] 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-М] 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, Душамбе, 21–23 мая 2022 года. – Душанбе: Таджикский национальный университет, 2022. – С. 82-87.

[42-М] 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-М] 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-М] 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. – СПб: Общество с ограниченной ответственностью «Международный институт перспективных исследований имени Ломоносова», 2023. – С. 30-32.

АННОТАЦИЯ

на диссертацию Давлатзода Дилмурода Ашурбека на тему "Концепции формирования государственного аудита в условиях цифровизации экономики: теория, методология и организация (на материалах Республики Таджикистан)" на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.08 – Бухгалтерский учет и аудит

Ключевые слова: государственный аудит, государственный финансовый контроль, бухгалтерский учет, государственный сектор, аудит эффективности, контрольно-счетные органы, информация, ИНТОСАИ, цифровая экономика, Счётная палата Республики Таджикистан, финансовый контроль, блокчейн, искусственный интеллект, больших данных.

Целью исследования является разработка теоретико-методологических и организационно-методических основ формирования концепции государственного аудита в условиях цифровизации экономики, а также разработки практических предложений и рекомендаций по повышению эффективности контрольной деятельности контрольных органов.

Объектом диссертационного исследования является действующая система государственного аудита в Республике Таджикистан.

Предметом исследования является комплекс теоретико-методологических и организационно-методических проблем формирования концепции государственного аудита в условиях цифровизации экономики.

Методы исследования и используемое оборудование. В работе традиционно использовались такие общенаучные методы, как научное абстрагирование, сравнение, типология, наблюдение, индукция и дедукция, обобщение, логический анализ, синтез. В качестве специальных методов применялись: исторический, системный, комплексный, моделирование, монографический подход.

Достиженные результаты и новизна диссертационной работы заключается в определении сущности и содержание «государственного аудита»; выявлено содержание его конструктивных элементов и их значение в соответствии с требованиями современного управления государственными финансами; выявлены особенности законодательного и нормативного обеспечения государственного финансового контроля и определено их влияние на формирование концепции государственного аудита; исследован зарубежный опыт организации государственного аудита, и на его основе выработаны предложения по использованию прогрессивных элементов их теории и практики в Республике Таджикистан; разработана методология государственного аудита в условиях цифровизации экономики и определена концепция формирования государственного аудита в Республике Таджикистан; развитие методики осуществления внутреннего государственного финансового контроля государственного аудита; проведён анализ по взаимодействию Счетной палаты с государственными контрольными структурами и предложены механизмы улучшения их координации; определены направления информационного и программного обеспечения эффективности деятельности органов государственного финансового контроля; доказана модернизация методологических и организационных основ развития системы государственного аудита; сформированы стратегические векторы развития и реформирования государственного аудита, и предложены направления повышения эффективности осуществления государственного аудита в Республике Таджикистан.

Рекомендации по использованию. Основные положения диссертации могут быть использованы при формировании научных основ и совершенствовании национальных Законов, Концепций и Стратегий в сфере финансов и государственного финансового контроля и аудита, а также развитие методик и процедур проведения государственного аудита.

Сфера использования: Предложения и рекомендации, сформулированные в диссертационной работе, могут быть использованы в практическую деятельности Счетной Палаты Республики Таджикистан, Агентства по финансовому контролю и борьбе с коррупцией при Правительстве Республики Таджикистан, органами внутреннего контроля (аудита), министерствами и ведомствами при проведения контрольных мероприятий.

АННОТСИЯ

ба автореферати диссертатсияи доктории Давлатзода Дилмурод Ашӯрбек дар мавзуи «Концепсияҳои ташаккули аудити давлатӣ дар шароити рақамисозии иқтисодӣ: назария, методология ва ташкил (дар асоси маводи Ҷумҳурии Тоҷикистон)» барои дарёфти унвони илмии номзади илмҳои иқтисодӣ аз рӯи ихтисоси 08.00.08 – Баҳисобгирии муҳосибӣ ва аудит

Калидвожаҳо: аудити давлатӣ, назорати давлатии молиявӣ, баҳисобгирии муҳосибӣ, баҳши давлатӣ, аудити самаранокӣ, мақомоти назоратӣ-ҳисоб, иттилоот, ИНТОСАЙ, иқтисодӣ рақамӣ, Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон, назорати молиявӣ, блокчейн, зеҳни сунъӣ, маълумоти калон.

Мақсади таҳқиқот таҳияи асосҳои назариявӣ, методӣ, ташкилӣ ва методологии ташаккули концепсияи аудити давлатӣ дар шароити рақамикунони иқтисодӣ, инчунин таҳияи пешниҳоди тавсияҳои амалӣ оид ба баланд бардоштани самаранокии фаъолияти аудити давлатӣ мебошад.

Объекти таҳқиқоти диссертатсия низоми ҷорӣи аудити давлатӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон мебошад.

Мавзуи таҳқиқот маҷмуи масъалаҳои назариявӣ, методӣ, ташкилӣ ва методологии ташаккули концепсияи аудити давлатӣ дар шароити рақамикунони иқтисодӣ ба ҳисоб меравад

Усулҳо ва таҷҳизоти истифодашавандаи таҳқиқот. Дар асар чун анъана аз усулҳои умумии илмӣ, монанди абстраксияи илмӣ, муқоиса, типология, мушоҳида, индуксия ва дедуксия, ҷамъбастанӣ, таҳлили мантиқӣ, синтез истифода шудааст. Усулҳои махсуси зерин истифода шуданд: таърихӣ, системавӣ, комплексӣ, моделсозӣ, равиши монографӣ.

Натиҷаҳои бадастомада ва навоариҳои корӣ рисола: моҳият ва мазмуни «аудити давлатӣ» муайян карда шудааст; мазмуни унсурҳои конструктивии он ва аҳаммияти онҳо мутобиқи талаботи муносири идоракунии молияи давлатӣ ошкор карда шудааст; хусусиятҳои таъмини қонунгузорӣ ва меъриҳои назорати давлатии молиявӣ муайян карда шуда, таъсири онҳо ба ташаккули концепсияи аудити давлатӣ ошкор гардидааст; таҷрибаи хориҷии ташкили аудити давлатӣ омӯхта шуда, дар асоси он оид ба истифодаи унсурҳои прогрессивии назария ва амалияи онҳо дар Ҷумҳурии Тоҷикистон таклифҳои таҳия ва коркард гардидаанд; методологияи аудити давлатӣ дар заминаи рақамикунони иқтисодӣ таҳия ва концепсияи ташаккули аудити давлатӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон пешниҳод шудааст; усулҳои татбиқи назорати дохилии давлатии молиявӣ аудити давлатӣ таҳия гардидааст; алоқамандии Палатаи ҳисоб бо дигар мақомотҳои назорати давлатии молиявӣ таҳлил ва ҷиҳати рафъи камбудҳои пешниҳодҳои коркард шудаанд; самтҳои таъминоти иттилоотӣ ва барномавии самаранокӣ фаъолияти мақомоти назорати давлатии молиявӣ муайян карда шуданд; навсозии асосҳои методӣ ва ташкилии рушди системаи аудити давлатӣ асонок шудааст; самтҳои стратегии рушд ва ислоҳоти аудити давлатӣ ташаккул ва самтҳои баланд бардоштани самаранокӣ аудити давлатӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон пешниҳод карда шуданд.

Тавсияҳои барои истифодаи амалӣ. Муқаррароти асосии диссертатсияро метавон дар ташаккули асосҳои илмӣ ва такмили қонунҳо, концепсияҳо ва стратегияҳои миллӣ дар соҳаи молия ва назорати давлатии молиявӣ ва аудит, инчунин таҳияи усул ва тартиби гузаронидани аудити давлатӣ истифода бурд.

Доираи истифода: Пешниҳодҳои тавсияҳои дар рисолаи илмӣ баёншударо метавон дар фаъолияти амалии Агентии назорати молиявӣ ва мубориза бо коррупсияи назди Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон, Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон, назорати дохилии (санчиш) мақомотҳо, вазорату идораҳои хангоми фаъолияти назоратӣ истифода бурд.

ANNOTATION

for the thesis of Davlatzoda Dilmurod Ashurbek "The formation concepts of the state audit in the conditions of the economy digitalization: theory, methodology and organization (based on the materials of the Republic of Tajikistan)" for the degree of Doctor of Economic Sciences on specialty 08.00.08 - Accounting and audit

Keywords: state audit, state financial control, accounting, public sector, performance audit, accounting and controlling institutions, information, INTOSAI, digital economy, Accounts Chamber of the Republic of Tajikistan, financial control, blockchain, artificial intelligence, big data.

The purpose of the study is to develop theoretical and methodological, organizational and methodological foundations for the formation of the public audit concept in the conditions of the economy digitalization, as well as the development of practical proposals and recommendations to improve the effectiveness of auditing institutions' control activities.

The object of the dissertation research is the public audit's current system in the Republic of Tajikistan.

The subject of the study is a set of theoretical, methodological, organizational and methodological problems of forming the public audit concept in the conditions of the economy digitalization.

Research methods and used equipment. The work traditionally used such general scientific methods as scientific abstraction, comparison, typology, observation, induction and deduction, generalization, logical analysis, synthesis. The following special methods were used: historical, systemic, complex, modeling, monographic approach.

The achieved results and the novelty of the dissertation work based in the definition of the essence and content of "state audit"; the content of its constructive elements and their significance in accordance with the requirements of modern public finance management is revealed; the features of legislative and regulatory support for state financial control are identified and their influence on the formation of the state audit concept is determined; foreign experience in organizing state audit was studied, and on its basis proposals were developed for the use of progressive elements of their theory and practice in the Republic of Tajikistan; a methodology for state audit has been developed in the context of the economy digitalization and a concept for the formation of state audit in the Republic of Tajikistan has been defined; development of methods for implementing internal state financial control of state audit; an analysis was carried out on the interaction of the Accounts Chamber with state control structures and mechanisms for improving their coordination were proposed; the directions of information and software support for the activities' effectiveness of the state financial control institutions have been determined; the modernization of the methodological and organizational foundations for the state audit system development has been proven; strategic vectors for the development and reform of state audit were formed, and directions for increasing the efficiency of state audit in the Republic of Tajikistan were proposed.

Recommendations for use. The main provisions of the dissertation can be used in the formation of national laws' scientific foundations and improvement, Concepts and Strategies in the field of finance and state financial control and audit, as well as the development of methods and procedures for conducting public audit.

Scope of use/ Proposals and recommendations formulated in the dissertation work can be used in the practical activities of the Accounts Chamber of the Republic of Tajikistan, the Agency for Financial Control and Anti-Corruption under the Government of the Republic of Tajikistan, internal controlling (audit) institutions, ministries and departments in the course of control activities.