

**ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ**  
**ҲУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ**  
**DSc.03/30.12.2019.I.17.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ**  

---

**ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ**

**ХАМИДОВА ЗАРИФА УРОЛ ҚИЗИ**

**БЮДЖЕТ ТАШКИЛОТЛАРИДА ИЧКИ АУДИТ ВА**  
**МОЛИЯВИЙ НАЗОРАТ ХИЗМАТИ ФАОЛИЯТИНИ**  
**ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

**08.00.08 – Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит**

**иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (Doctor of Philosophy) диссертацияси**  
**АВТОРЕФЕРАТИ**

**Тошкент шаҳри – 2021 йил**

**Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси  
автореферати мундарижаси**

**Оглавление автореферата диссертации доктора философии (PhD) по  
экономическим наукам**

**Content of dissertation the abstract of doctor of Philosophy (PhD) on  
economical sciences**

**Хамидова Зарифа Урол қизи**

Бюджет ташкилотларида ички аудит ва молиявий назорат хизмати  
фаолиятини такомиллаштириш.....3

**Хамидова Зарифа Урол қизи**

Совершенствование деятельности служб внутреннего аудита и финансового  
контроля в бюджетных организациях .....29

**Khamidova Zarifa Urol qizi**

Improving the activities of internal audit and financial control services in budget  
organization .....53

**Эълон қилинган ишлар рўйхати**

Список опубликованных работ

List of published works .....57

**ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ**  
**ҲУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ**  
**DSc.03/30.12.2019.I.17.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ**  

---

**ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ**

**ХАМИДОВА ЗАРИФА УРОЛ ҚИЗИ**

**БЮДЖЕТ ТАШКИЛОТЛАРИДА ИЧКИ АУДИТ ВА МОЛИЯВИЙ  
НАЗОРАТ ХИЗМАТИ ФАОЛИЯТИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

**08.00.08 – Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит**

**иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (Doctor of Philosophy) диссертацияси  
АВТОРЕФЕРАТИ**

**Тошкент шаҳри -2021 йил**

**Фалсафа доктори (Doctor of Philosophy) диссертацияси мавзуси Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳузуридаги Олий аттестация комиссиясида В2020.4.PhD/Iqt589 рақам билан рўйхатга олинган.**

Диссертация Тошкент молия институтида бажарилган.

Диссертация автореферати уч тилда (ўзбек, рус, инглиз (резюме)) Илмий кенгаш веб-саҳифасида ([www.tfi.uz](http://www.tfi.uz)) ва «Ziynet» Ахборот-таълим порталида ([www.ziynet.uz](http://www.ziynet.uz)) жойлаштирилган.

**Илмий раҳбар:** Машарипов Озод Алимович  
иктисодиёт фанлари номзоди, доцент

**Расмий оппонентлар:** Пардаев Мамаюнус Каршибаевич  
иктисодиёт фанлари доктори, профессор  
Дусмуратов Раджапбай Давлатбаевич  
иктисодиёт фанлари доктори, профессор

**Етакчи ташкилот:** Тошкент давлат иқтисодиёт университети

Диссертация ҳимояси Тошкент молия институти ҳузуридаги DSc.03/30.12.2019.I.17.01 рақамли Илмий кенгашнинг 2021 йил «12» 02 куни соат 16<sup>00</sup> даги мажлисида бўлиб ўтади. Манзил: 100000, Тошкент шаҳри, А.Темур кўчаси, 60А уй. Тел.: (99871) 234-53-34; факс: (99871) 234-46-26; e-mail: [ilmiykengash@tfi.uz](mailto:ilmiykengash@tfi.uz)

Диссертация билан Тошкент молия институтининг Ахборот-ресурс марказида танишиш мумкин ( \_\_\_\_\_ рақами билан рўйхатга олинган). Манзил: 100000, Тошкент шаҳри, Амир Темур кўчаси, 60А. Тел.: (99871) 234-53-34; факс: (99871) 234-46-26; e-mail: [admin@tfi.uz](mailto:admin@tfi.uz)

Диссертация автореферати 2021 йил «21» 01 куни тарқатилди.  
(2021 йил «21» 01 даги 6 рақамли реестр баённомаси).



*[Signature]*  
**Т.З.Тешабаев**  
Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш раиси, иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

*[Signature]*  
**Н.Н.Каландарова**  
Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш илмий котиби, иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори, PhD)

*[Signature]*  
**И.Н.Кўзиев**  
Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш қошидаги илмий семинар раиси, иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

## **КИРИШ (фалсафа доктори (PhD) диссертацияси аннотацияси)**

**Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати.** Жаҳонда бугунги кунда ривожланиб бораётган интеграцион жараёнлар, иқтисодийтни глобаллашуви ва инновацион жадаллик ҳар қандай тизимни замонавий жараёнга мос равишда такомиллаштиришни талаб этади. Ривожланган мамлакатларнинг тажрибасидан келиб чиқиб, мамлакат иқтисодийтини муҳим қисмини ташкил этадиган бюджет маблағларини оқилона ва режали сарфланиши юзасидан бюджет ташкилотларида ички аудит хизматини ташкил қилиш орқали номувофиқликларни ва мақсадсиз харажатларни қисқартиришга имкон яратилади. Бугунги кунда ривожланган мамлакатларнинг деярли барчасида бюджет ташкилотларида ички аудит хизмати ташкил этилган. Хорижий мамлакатлардан ички аудитга эга бўлганлари ўзларининг функцияларини муайян қонунлар ёки қоидаларга мувофиқ ўрнатган. Бюджет ташкилотларида ички аудит хизматини самарали ташкил этиш кўп жиҳатдан халқаро талабларга мос бўлган ички аудит стандартларидан кенг фойдаланиш заруриятини тақозо қилади.

Жаҳон амалиётида бюджет ташкилотларида ички аудит хизмати фаолиятининг услубий асосларини такомиллаштирилиши борасидаги илмий изланишларга алоҳида эътибор қаратилмоқда. Шунингдек, бюджет ташкилотлари ички аудит хизмати фаолиятидаги назорат тартиби, рискларни баҳолаш ва минималлаштириш, ташкилотнинг иш самарадорлигини ошириш бюджет маблағларидан оқилона фойдаланиш, коррупцион ҳолатларни олдини олиш, халқаро ички аудит стандартлари асосида назоратни ташкил этиш масалалари илмий ўрганилмоқда. Хусусан, бу мавзу бўйича хусусий секторда илмий маълумотлар ва нашрлар етарлича шакллантирилган, аммо бюджет ташкилотларида айнан марказлаштирилган ички аудит ва молиявий назорат хизматлари услубий юзасидан амалга ошириладиган ишлар ҳали кўп изланишлар олиб бориш лозимлигини тақозо қилади.

Ўзбекистонда «бюджет маблағларининг мақсадли ва оқилона сарфланиши устидан назоратни янада кучайтириш зарур»<sup>1</sup>. Шунингдек, давлатимиз раҳбари таъкидлаганидек: «Пандемия шароитида ижтимоий соҳага ажратиладиган харажатлар жорий йилга нисбатан камида 15 фоизга оширилиши режалаштирилмоқда. Яна бир муҳим масала – молиявий интизом ва назоратни кучайтириш»<sup>2</sup>. Олиб борилган илмий тадқиқотларга эътибор қаратадиган бўлсак, «бюджет жараёнининг шаффофлигини янада ошириш ва унинг устидан жамоатчилик назоратини кучайтириш, бюджетдан молиялаштириш, ҳисоб ва ҳисобот механизмининг такомиллаштириш, вазирлик ва идораларнинг бўйсунувидаги муассасаларда бюджет интизомини мустаҳкамлаш борасидаги масъулиятини ошириш, шунингдек, замонавий ахборот технологиялари ва халқаро эътироф этилган молиявий назорат

---

<sup>1</sup>Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 23 январдаги Мурожаатномаси, Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг “Правда Востока” нашри, 28 январь, 2020 йил.

<sup>2</sup>Ўзбекистон Республикаси Президенти бошчилигида ўтказилган “2021 йилга мўлжалланган бюджет параметрлари муҳокамаси”га бағишланган видеоселектори, 2020 йил 19 октябр.

стандартларини жорий қилиш йўли билан бюджет қонунчилигини бузиш ҳолатларининг олдини олиш»<sup>3</sup> ҳамда уларни доимий назорат қилишга қаратилган чора-тадбирларни ишлаб чиқиш ва унинг молиявий назорат органлари билан ўзаро ҳамкорлигини таъминлаш масаласи бир бутун яхлит илмий асар сифатида батафсил кўриб чиқилмаган. Бу мавзу юзасидан тушунчаларнинг кенгайиб бориши ва бу соҳада фундаментал тадқиқотларнинг камлиги иқтисодийни модернизациялаш шароитида мавзунинг долзарблиги ва аҳамиятини белгилаб, ички аудит ва молиявий назорат услубиётини такомиллаштиришга оид илмий асосланган тадқиқотлар олиб бориш заруриятини келтириб чиқармоқда.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 февралдаги ПФ-4947-сон «Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида»ги фармони, 2017 йил 21 августдаги ПҚ 3231-сон «Таълим ва тиббиёт муассасаларини молиялаштириш механизмини ва давлат молиявий назорати тизимини янада такомиллаштириш тўғрисида»ги қарори, Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2019 йил 3 декабрдаги 967-сон «Олий таълим муассасаларини босқичма-босқич ўзини ўзи молиялаштириш тизимига ўтказиш тўғрисида», 1999 йил 3 сентябрдаги 414-сон «Бюджет ташкилотларини маблағ билан таъминлаш тартибини такомиллаштириш тўғрисида»ги қарорлари, шунингдек мазкур соҳага тегишли бошқа меъёрий ҳужжатларда белгиланган вазифаларни амалга оширишга мазкур диссертация тадқиқоти муайян даражада хизмат қилади.

**Тадқиқотнинг республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги.** Мазкур диссертация тадқиқоти республика фан ва технологиялари ривожланишининг I. «Демократик ва ҳуқуқий жамиятни маънавий-ахлоқий ва маданий ривожлантириш, инновацион иқтисодийни шакллантириш» устувор йўналишига мувофиқ бажарилган.

**Муаммонинг ўрганилганлик даражаси.** Бюджет ташкилотларида ички аудит ва молиявий назорат хизматларининг текширувини режалаштириш ва ўтказиш услубиётининг назарий ҳамда услубий асосларини яратиш ва уни такомиллаштириш бўйича асосан хорижлик иқтисодчи олимлар илмий тадқиқотларни олиб боришган. Улар жумласига Р.Н.Аганина, П.П.Андреев, В.Е.Анфёрова, В.А.Грекова, А.Гусеев, Н.И.Даниленко, А.Л.Колесник, С.Л.Оптнер, М.И.Павлов, Р. В.Пашков, П.Н.Рогов, В.С.Сухих, Я.В.Тайнен, Ю. Н.Юденковларни киритиш мумкин<sup>4</sup>.

<sup>3</sup>Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 21 августдаги «Таълим ва тиббиёт муассасаларини молиялаштириш механизмини ҳамда давлат молиявий назорати тизимини янада такомиллаштириш тўғрисида»ги ПҚ-3231- сон Қарори.

<sup>4</sup> Аганина Р.Н. Правовое регулирование аудиторской деятельности в РФ: диссертация канд. юрид. наук: 12.00.03 /Аганина Рената Надимовна.- М., 2009.-184 с; Андреев, П.П. Внутренний контроль и аудит в секторе государственного управления и европейский опыт / П.П. Андреев., Я.В.Тайнен - Киев: Кафедра, 2011. - 120с.; Анфёрова В.Е., Грекова В.А., Статья: «Внедрение внутреннего аудита в бюджетных учреждениях»//Nauka-rastudent.ru, 2017, №5(041).; А.Гусеев Статья: «Положение о внутреннем финансовом контроле» Журнал: «Силловые министерства и ведомства: бухгалтерский учёт и налогообложения» № 1/ 2017 г. www.taxpravo.ru/analitika/statya.; Даниленко Н.И. Статья: Методика проведения внешнего аудита

Республикамиз иқтисодчи олимлари томонидан эса бу масалалар яратилаётган дарслик, монография ва ўқув қўлланмаларда, шунингдек эълон қилинаётган илмий мақола ва тезисларда фақат аудиторлик текширувини режалаштириш, ўтказиш ва яқунлашнинг назарий жиҳатлари ўрганилган. Масалан, Р.Д.Дўсмуратов, Б.Ж.Жумамуратов, А.К.Ибрагимов, А.А.Каримов, С.У.Мехмонов, М.Қ.Пардаев, Б.Б.Сугирбаев, Ш.В.Ғаниев, М.Т.Ҳайдаровларнинг асарларида бюджет ташкилотларида ички аудит хизматининг назарий жиҳатларини ривожлантириш муаммолари ўрганилган<sup>5</sup>.

Бугунги кунда бюджет ташкилотларида ички аудитни ўтказиш, услубий муаммоларини ўрганишга кенг эътибор қаратиш, марказлашган ички аудит ва молиявий назорат хизмати фаолиятини такомиллаштириш мақсадга мувофиқ ҳамда амалдаги меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатларнинг иқтисодиётни модернизациялаш шароитига мувофиқ ўзгариб бориши мазкур соҳада чуқур илмий изланишлар олиб бориш лозимлигидан далолат беради.

**Диссертация тадқиқотининг диссертация бажарилган олий таълим муассасасининг илмий-тадқиқот ишлари режалари билан боғлиқлиги.** Мазкур диссертация тадқиқоти Тошкент молия институти илмий-тадқиқот ишлари режасига мувофиқ №ИТИ-6 «Ўзбекистон иқтисодиётини модернизациялаш шароитида бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил, аудит ва статистика соҳалари тараққиётини концептуал йўналиши» мавзуси доирасида бажарилган.

**Тадқиқотнинг мақсади** бюджет ташкилотларида ички аудит ва молиявий назорат хизмати фаолиятини такомиллаштириш бўйича таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқишдан иборат.

---

бюджетного учреждения ("Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях", 2010, п 4; А.Л.Колесник Организация и методика проведения внутреннего аудита распорядителями средств федерального бюджета/ Диссертация, Москва – 2017, 14 стр.; С. Л. Оптнер Системный анализ для решения деловых и промышленных проблем Москва Советское радио 1969 г. Содержание Системный анализ: этап развития методологии решения проблем в США 3/Москва; Павлов М.И., Внутренний аудит в компаниях с государственным участием Журнал "Акционерное общество: вопросы корпоративного управления" №5-2014, 5 июня 2014г.; Пашков Р. В., Юденков Ю. Н. Концепция соо трёх линий защиты // Бухгалтерия и банки. — 2016. — № 8. — С. 33–49; Рогов П.Н. Особенности проведения государственного аудита в США // Материалы VI Международной студенческой научной конференции «Студенческий научный форум» URL:<http://scienceforum.ru/2014/article/2014002893> <http://scienceforum.ru/2014/article/2014002893> ; В.С.Сухих, "Формирование системы внутреннего аудита в федеральных университетах в Российской Федерации", Диссертация: на соискание учёной степени кандидата экономических наук, Екатеринбург – 2016.;

<sup>5</sup> Дўсмуратов Р.Д. Аудит асослари. Дарслик. – Тошкент: Ўзбекистон Миллий энциклопедияси, 2003. – 612 б.; Б.Ж.Жумамуратов, Бюджет ташкилотларида ички аудитни такомиллаштириш масалалари, "Молия ва банк иши" Электрон илмий журнали, 2-сон, март-апрель, 2019й.; Ибрагимов А.К. Ишлаб чиқариш харажатлари ҳисоби, аудити ва қишлоқ хўжалиги маҳсулотлари таннархини аниқлашни такомиллаштириш: иқт.фан.док. дис. ...автореф. – Тошкент: 2002. – 42 б.; Каримов А.А. Корпоратив бошқарув тизимида бухгалтерия ҳисоби ва аудит. Монография. – Тошкент: IQTISOD-MOLIYA, 2008. – 152 б.; С.У.Мехмонов, "Бюджет ташкилотларида бухгалтерия ҳисоби ва ички аудит методологиясини такомиллаштириш", Иқтисод фанлари доктори илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати 2018; Пардаев М.Қ. Иқтисодиётни эркинлаштириш шароитида иқтисодий таҳлилнинг назарий ва методологик муаммолари: Иқт. фан. док. дис. автореф. – Тошкент: Ўз.Р БМА. 2002. – 43 б.; Сугирбаев Б.Б., Ибрагимов А.К. Бюджет назорати ва аудити, Ўқув қўлланма, "infoCOM.UZ нашриёти" Тошкент-2010.; Ғаниев Ш.В. Бюджет ташкилотларида бухгалтерия ҳисоби ва молиявий назоратни такомиллаштириш (таълим тизими мисолида) автореф. иқт.фан.ном.- Т., 2008; Т.М.Ҳайдаров "Бюджет ташкилотларида ички аудитни ташкил қилишда рискларни баҳолаш моҳияти", Иқтисод ва Молия №2, 2013й. , <https://cyberleninka.ru>.

**Тадқиқотнинг вазифалари** қуйидагилардан иборат:

бюджет ташкилотларида ички аудит моҳиятини ёритиш ва унинг такомиллашган таърифини бериш;

бюджет ташкилотларида ички аудит хизмати фаолиятини такомиллаштириш юзасидан илмий ва амалий таклифлар яратиш;

бюджет ташкилотларида ички аудит хизмати фаолиятини ташкил этишга оид меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатларни яратиш ва такомиллаштириш юзасидан назарий ва амалий таклифлар ишлаб чиқиш;

бюджет ташкилотларида ички аудит хизмати фаолиятида хорижий тажрибаларни қўллаш жараёнида ички аудитни услубий асосларини такомиллаштиришга доир тавсиялар бериш;

олий таълим муассасаларида ички аудитор иш фаолиятини такомиллаштириш ва лавозим йўриқномасини ишлаб чиқиш.

**Тадқиқотнинг объекти** сифатида Ўзбекистон Республикасида фаолият кўрсатувчи олий таълим муассасалари ички аудит ва молиявий назорат хизмати фаолияти олинган.

**Тадқиқотнинг предмети** бюджет ташкилотларида ички аудит ва молиявий назорат хизмати фаолиятини такомиллаштиришда вужудга келадиган иқтисодий муносабатлар ҳисобланади.

**Тадқиқотнинг усуллари.** Диссертацияда гуруҳлаш, саралаш, таққослаш, илмий тафаккур, иқтисодий-статистик, тадқиқот объектлари ва олинган натижаларни баён қилиш каби усуллардан фойдаланилган.

**Тадқиқотнинг илмий янгилиги** қуйидагилардан иборат:

бюджет ташкилотларида ички аудит ва молиявий назорат хизмати фаолиятида камерал назоратни киритиш орқали назорат самарадорлигини ошириш имконияти асосланган;

мол-мулк ҳамда пул маблағларини кутилмаганда йўқотишлар хавфини аниқлаш амалини киритиш асосида ички аудит ва ички назорат тизими фаолияти такомиллаштирилган;

бюджет ташкилотларида ички аудит ва молиявий назорат хизматларини ташкил қилишга ижро назоратини хусусияти, муддати ва ҳажмини белгилаш орқали фаолият самарадорлигини ошириш асосланган;

рисklarни баҳолаш ва минималлаштириш юзасидан бюджет ташкилотларини юқори, ўрта, кам аҳамиятга эга муаммоли гуруҳларга ажратиб ички аудит ва молиявий назорат хизматини фаолиятини режалаштириш таклиф этилган.

**Тадқиқотнинг амалий натижалари** қуйидагилардан иборат:

вазирлик ва идораларда ташкил қилинган ички аудит ва молиявий назорат хизматлари томонидан камерал назорат ўтказишда алоҳида логин ва паролдан фойдаланиш амалиёти жорий этилган;

бюджет ташкилотларида ички аудит ва молиявий назорат хизмати ходимларини сертификатлаш бўйича намунавий низом лойиҳаси ишлаб чиқилган;



бюджет ташкилотларида ички ва ташқи назоратларнинг ўзаро ҳамкорлиги ишлаб чиқилган;

олий таълим муассасалари таркибида ташкил этилган Бош аудитор иш фаолиятини самарали ташкил этиш мақсадида унинг вазифалари, ҳуқуқлари ва мажбуриятларини ўз ичига олган бош аудитор лавозим йўриқномаси ишлаб чиқилган.

**Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги** амалга оширилган ёндашув, усуллар ва назарий маълумотларнинг расмий манбалардан олинганлиги, келтирилган таҳлиллар ва тажриба–синов ишлари самарадорлигининг математик–статистик ишонччилик интервалида текширилганлиги, статистик қонуниятларда келтирилган ишонччилик талабларига жавоб бериши, ОТМларнинг амалий маълумотларига асосланганлиги билан белгиланади.

**Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти.** Тадқиқот натижаларининг илмий аҳамияти ишлаб чиқилган таклифлар бюджет ташкилотларида ички аудит ва молиявий назорат хизматини назарий ва ташкилий-услубий жиҳатларини халқаро амалиёт тажрибаларидан келиб чиққан ҳолда такомиллаштиришга хизмат қилиши билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг амалий аҳамияти ишлаб чиқилган тавсиялардан бюджет ташкилотларида ички аудитни режалаштириш, назорат жараёнида қўлланиладиган усулларни тизимлаштириш ва асослашда, ҳисобот ва ҳулосаларни шакллантиришда, тавсияларни ишлаб чиқишда йўриқнома сифатида фойдаланиш мумкинлиги билан изоҳланади.

**Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши.** Бюджет ташкилотларида ички аудит ва молиявий назорат хизмати фаолиятини такомиллаштириш бўйича олинган илмий натижалар асосида:

бюджет ташкилотларида ички аудит ва молиявий назорат хизмати фаолиятида камерал назоратни киритиш орқали назорат самарадорлигини ошириш бўйича таклифи Ўзбекистон Республикаси Олий ва ўрта махсус таълим вазирлиги ҳузуридаги Ички аудит ва молиявий назорат бошқармаси томонидан ходимларга масофавий назорат қилиш ҳуқуқини беришда фойдаланилган (Олий ва ўрта махсус таълим вазирлигининг 2020 йил 1 июлдаги 87-03-2377-сон маълумотномаси). Мазкур таклифнинг амалиётга жорий қилиниши бюджет ташкилотларида ички аудит хизмати фаолиятининг самарадорлигини оширишга хизмат қилган;

мол-мулк ҳамда пул маблағларини кутилмаганда йўқотишлар хавфини аниқлаш амалини киритиш асосида ички аудит ва ички назорат тизими фаолиятини такомиллаштириш бўйича таклифи Ўзбекистон Республикаси Олий ва ўрта махсус таълим вазирлиги ҳузуридаги Ички аудит ва молиявий назорат бошқармаси томонидан ходимларга молиявий йўқотишларни аниқлаш ва камайтиришда фойдаланилган (Олий ва ўрта махсус таълим вазирлигининг 2020 йил 1 июлдаги 87-03-2377-сон маълумотномаси). Натижада, ички аудит ва молиявий назорат бошқармаси томонидан мол-мулк ҳамда пул маблағларини кутилмаганда йўқотишлар хавфини аниқлаш имконини берган;

бюджет ташкилотларида ички аудит ва молиявий назорат хизматларини ташкил қилишга ижро назоратининг хусусияти, муддати ва ҳажмини белгилаш орқали фаолият самарадорлигини ошириш таклифи Ўзбекистон Республикаси Олий ва ўрта махсус таълим вазирлиги томонидан ички аудит ва молиявий назорат хизматлари маслаҳат ва тавсияларини бажарилиш ҳолатларини ўрганишда фойдаланилган (Олий ва ўрта махсус таълим вазирлигининг 2020 йил 1 июлдаги 87-03-2377-сон маълумотномаси). Натижада, ички аудит хизмати ташкилот бошқарув органи томонидан аудит тавсияларини бажариш бўйича самарали чора-тадбирларни бажарилиш ҳолатини кузатиб борган;

рисklarни баҳолаш ва минималлаштириш юзасидан бюджет ташкилотларини юқори, ўрта, кам аҳамиятга эга муаммоли гуруҳларга ажратиб, ички аудит ва молиявий назорат хизмати фаолиятини режалаштириш бўйича таклифи Ўзбекистон Республикаси Олий ва ўрта махсус таълим вазирлиги томонидан ички аудит жараёнини умумий режалаштиришда фойдаланилган (Олий ва ўрта махсус таълим вазирлигининг 2020 йил 1 июлдаги 87-03-2377-сон маълумотномаси). Натижада, бюджет ташкилотларининг riskлари даражасига қараб назорат ўтказишни режалаштириш жараёни тартибли амалга оширилишига эришилган ва шу билан бир қаторда бюджет ташкилотлари гуруҳларга ажратилган ҳолда назорат жараёнидан ўтказилиши ҳамда ички аудиторларнинг вақтдан унумли фойдаланишига эришилган.

**Тадқиқот натижаларининг апробацияси.** Ушбу тадқиқот натижалари 8 та республика ва 2 та халқаро илмий-амалий анжуманларида муҳокамадан ўтказилган.

**Тадқиқот натижаларининг эълон қилинганлиги.** Диссертация мавзуси бўйича жами 16 та илмий иш, жумладан Ўзбекистон Республикаси Олий аттестация комиссиясининг диссертацияларни асосий илмий натижаларини чоп этиш тавсия этилган илмий нашрларда 6 та илмий мақола, жумладан 3 таси хорижий журналларда нашр этилган.

**Диссертациянинг тузилиши ва ҳажми.** Диссертация кириш, учта боб, хулоса, фойдаланилган адабиётлар рўйхати ва иловалардан таркиб топган. Диссертация ҳажми 153 бетни ташкил этади.

## ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

Диссертациянинг **кириш** қисмида тадқиқотнинг долзарблиги ва аҳамияти асосланган, унинг мақсади ва вазифалари, объекти ва предмети тавсифланган, республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги кўрсатилган ҳамда илмий янгилиги ва амалий натижалари баён қилиниб, олинган натижаларнинг илмий ва амалий аҳамияти ёритиб берилган, тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши, тадқиқот натижаларининг апробацияси, нашр этилган ишлар ва диссертация тузилиши ва ҳажми бўйича маълумотлар келтирилган.

Диссертациянинг биринчи боби «**Бюджет ташкилотларида ички аудит ва молиявий назорат хизмати фаолиятини ташкил қилиш ҳамда уни амалга оширишнинг назарий асослари**» деб номланиб, унда ҳозирги шароитда халқаро тажрибадан келиб чиққан ҳолда бюджет ташкилотларида ички аудит тизимининг назарий асослари, бюджет ташкилотлари ички аудит хизматининг хориж тажрибаси, бюджет ташкилотларида ички аудитнинг аҳамияти ва бугунги кундаги меъёрий-ҳуқуқий ҳамда назарий муаммоларининг назарий масалалари ёритилган.

Давлат бюджети томонидан ажратилаётган маблағларнинг ярмидан кўпи ижтимоий соҳа учун сарфланади ва бюджет маблағларини мақсадли сарфлаш ҳамда талон тарош қилинишини олдини олиш ички аудит хизматининг асосий вазифаси ҳисобланади. Шунинг қайд этиш зарурки, 2019 йилда ижтимоий соҳа учун давлат бюджетидан 21694 млрд. сўм миқдорда маблағ ажратилиб, шундан 12712,3 млрд. сўм яъни 58,6 фоизи таълим соҳаси учун сарфланган. Иқтисодиётнинг ўрта ва узоқ муддатларда ривожланиши учун асос ҳисобланган ҳамда давлат бюджети харажатларининг салмоқли қисми тўғри келадиган ижтимоий соҳага эга Ўзбекистон учун ушбу маблағларнинг мақсадли ишлатилиши масалаларининг муваффақиятли ечими муҳимдир.

Бугунги кунда мамлакат миқёсида 24091 та бюджет ташкилотлари мавжуд бўлиб, улардан ижтимоий соҳада фаолият юритаётганлари сони 17840 тани ёки умумийга нисбатан 58,4 фоизни ташкил этади<sup>6</sup>, шундан 129 таси олий таълим муассасалари ҳисобланади. Олий таълим муассасаларининг 49 таси Олий ва ўрта махсус таълим вазирлиги таркибида ташкил қилинган республика даражасидаги ички аудит ва молиявий назорат хизматлари томонидан ва 80 таси ҳудудий ички аудит ва молиявий назорат хизматлари томонидан доимий назорат қилинади<sup>7</sup>.

Агар ички аудит ва молиявий назорат бошқармаси дастлаб Халқ таълими вазирлиги, Соғлиқни сақлаш вазирлиги, Олий ва ўрта махсус таълим вазирлиги ҳамда Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги ҳузуридаги бюджетдан ташқари Пенсия жамғармасида ташкил этилган бўлса, бугунги кунга келиб Сув хўжалиги вазирлиги, Мактабгача таълим вазирлиги, Маданият вазирлиги, Солиқ қўмитаси ҳамда Божхона қўмитасида мавжуд.

<sup>6</sup>Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитасининг 2020 йил 1 февралдаги № 01/2-01-20-151 сонли маълумотномаси.

<sup>7</sup> <http://www.edu.uz>.- Ўзбекистон Республикаси Олий ва ўрта махсус таълим вазирлигининг расмий сайти.

Хар бир вазирликда ташкил қилинган бошқарма таркибидаги аудиторлар тегишли вазирликка қарашли бюджет ташкилотларида ички аудит хизматини кўрсатадилар. Ушбу вазирликларга тегишли бюджет муассасаларидан фақатгина, олий таълим муассасаларида ички аудитор штати ташкил қилинди.

Ички аудитни такомиллаштириш учун унинг мазмун моҳиятини чуқур англаб етиш лозим. Айнан бюджет ташкилотларининг ички аудит соҳасида кўпгина олимлар изланиш олиб боришган. Хорижий ва маҳаллий олимларнинг фикрларидан келиб чиқиб, уларни умумлаштирган ҳолда қуйидагича муаллифлик таърифи шакллантирилган: бюджет ташкилотларида ички аудит хизмати – ташкилотнинг фаолиятини меъёрий ҳужжатлар асосида ички ҳужжатларни тўлиқлиги, қонунга мувофиқлиги, тузилган ҳисоботларнинг ишончлилигини назорат қилувчи, замонавий ахборот технологияларидан фойдаланиб бюджет маблағларини самарали ишлатилишини баҳолаш ва уни такомиллаштириш бўйича тавсиялар берувчи ҳамда бюджет жараёнини шаффофлигини янада оширишни таъминловчи фаолиятдир.

Бюджет ташкилотларининг ички аудит хизмати ташкилот фаолиятини назорат қилиш билан бир қаторда, унинг иш фаолиятини қонун доирасида олиб бориш, даромад ва харажатлари сметаларини тузиш, ташкилот фаолиятини самарадорлигини ошириш мақсадида ўз маслаҳат ва тавсияларини бериш билан ҳам шуғулланади. Шу сабабдан, ички аудитга таъриф бераётганимизда унинг профессионал хизматларини ҳам алоҳида таъкидлаб ўтишни жоиз топдик. Чунки, бюджет ташкилотларининг назорати давлат молиявий назорат хизмати томонидан ҳам олиб борилади. Ички аудит хизматининг асосий жиҳати эса, давлат молиявий назоратидан фарқли равишда бюджет ташкилоти учун маслаҳатчи сифатида намоён бўлишидир.

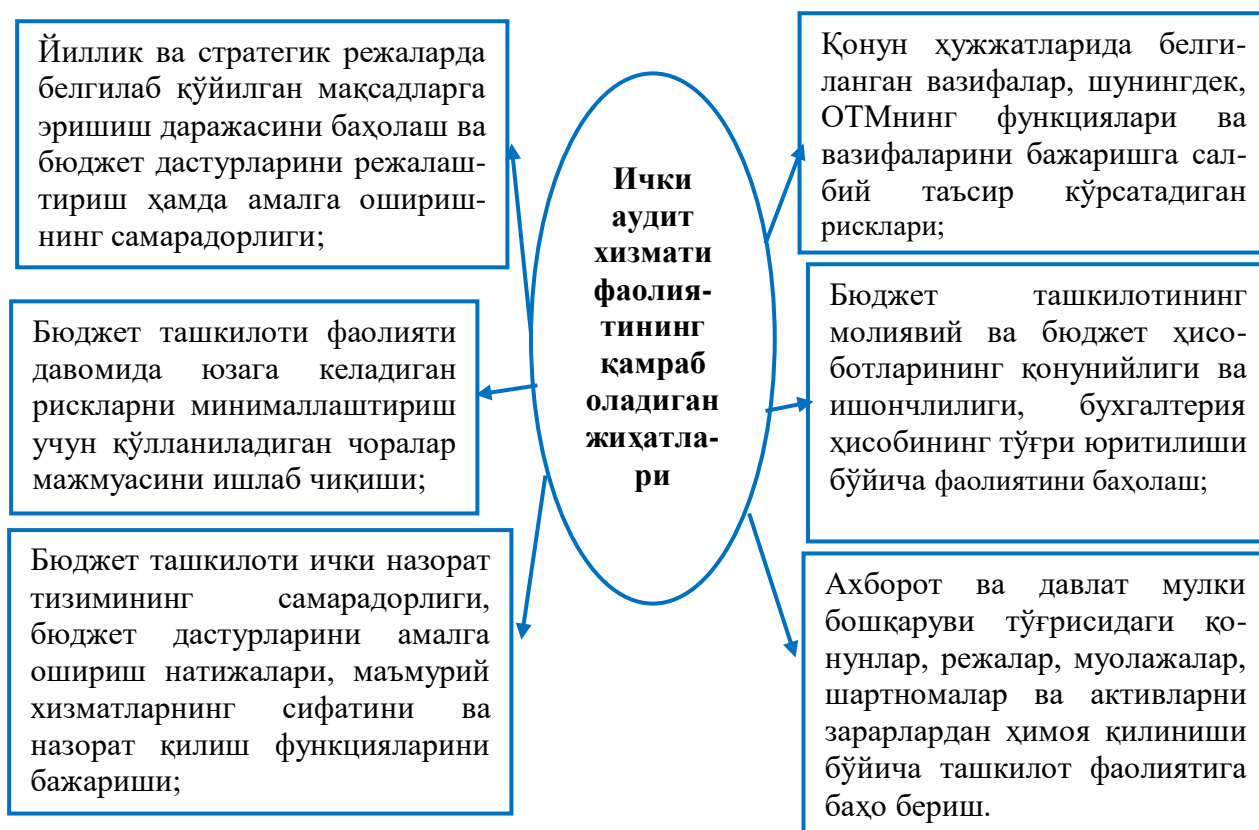
Бюджет ташкилоти ва бюджет маблағлари олувчиларнинг Ўзбекистон Республикаси Давлат бюджети ҳисобидан харажатлари бюджетдан ажратиладиган маблағлар доирасида ва уларнинг харажатлар сметаларида кўрсатилган мақсадларда амалга оширилади<sup>8</sup>.

Бюджет ташкилотларида ички аудитни ўтказишда нафақат олинган даромадларни харажатлар билан таққослаш, балки маблағлардан самарали фойдаланишни фаол усулларини излаш ва харажатлар устидан қатъий назоратни амалга оширишни талаб этади. Бугунги кунга келиб, бюджет ички аудит хизмати учта асосий элементдан иборат бўлиши кераклиги исботланди: ички назорат, ички аудит ва уларни уйғунлаштириш. Бу ҳолда асосий вазифа раҳбарнинг раҳбарлик қилаётган ташкилот фаолиятининг барча жабҳалари учун жавобгарлигини таъминлаш, иқтисодиёт масалаларида аниқ натижаларга эришиш ва бюджет маблағларидан самарали фойдаланиш, шунингдек, вазифаларни бажариш ва шу кабилар ҳисобланади<sup>9</sup>.

<sup>8</sup> “Бюджет ташкилотлари ва бюджет маблағлари олувчиларнинг харажатлар сметаси ва штат жадвалларини тузиш, тасдиқлаш ва рўйхатдан ўтказиш тартиби тўғрисида”ги Низом (Ўзбекистон Республикаси Адлия вазирлигида 2014 йил 15 декабрда 2634-сон билан рўйхатга олинган).

<sup>9</sup> Анфёрова В.Е., Грекова В.А., “Внедрение внутреннего аудита в бюджетных учреждениях”//Наука-

Бизнинг фикримизча, бюджет ташкилотларида ички аудит хизмати фаолияти бир нечта жиҳатларни қамраб олиши керак.(1-расм)



**1-расм. Ички аудит хизмати фаолиятининг қамраб оладиган жиҳатлари<sup>10</sup>**

Ички аудит ва молиявий назорат бошқармаси тасарруфидаги муассасаларда молиявий фаолият билан боғлиқ ўрганишлар ва профилактик тадбирлар Олий ва ўрта махсус таълим вазирлигида ташкил этилган “Ички аудит ва молиявий назорат хизмати”нинг уч нафар ходимлари томонидан ўтказиб келинмоқда. Бироқ, тасарруфдаги ташкилотларнинг кўплиги, ички аудит ходимларининг камлиги (3 нафар) жорий назорат самарадорлигига салбий таъсир қилмоқда.

Қуйидаги жадвалдан кўриниб турибдики вазирлик ва идораларда ташкил этилган ички аудит хизматини назорат объектлари сонига қараб ички аудиторларини сонини ошириш иш сифатини ва унумини ошишига хизмат қилади. Объектлар сонининг кўплиги кўп вақт ҳамда меҳнат талаб қилади ва баъзи ҳолларда операцияларнинг кўплиги иш самарасини пасайтириши мумкин. Олий таълим муассасаларида ташкил қилинган ички аудитор штати Олий ва Ўрта махсус таълим вазирлигида ташкил қилинган ички аудит ва молиявий назорат бошқармасининг қўшимча штат бирлигига муҳтож эмаслигини кўрсатади. Аммо, бошқа вазирлик ва идораларда ички аудитор сонини кўпайтириш мақсадга мувофиқ, деб ҳисоблаймиз.

rastudent.ru, 2017, №5(041).

<sup>10</sup> Тадқиқот натижалари асосида муаллиф томонидан тузилган.

Куйидаги 1-жадвалда назорат қилиниши керак бўлган объектлар сони ва уларнинг ҳажмига ҳамда уларнинг мутаносиблигига эътиборимизни қаратамиз:

### 1-жадвал

#### Марказлашган ички аудит ва молиявий назорат хизмати ходимлари ҳамда назорат объектларини вазирликлар кесимида тақсимланиши<sup>11</sup>(2019 йил)

| Т/<br>Н | Ички аудит хизмати ташкил қилинган тармоқ вазирликлари | Ички аудит хизмати ходимлари сони |                            | Назорат объектлари сони |              | Вазирликлар кесимида ажратилган бюджет маблағлари миқдори (2019 йил) млрд.сўм | Юзага келган камоматлар миқдори (2019 йил) млрд.сўм |
|---------|--------------------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------|-------------------------|--------------|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
|         |                                                        | Вазирликлар                       | Тошкент шаҳар ва вилоятлар | Тошкент шаҳар           | Вилоятлар    |                                                                               |                                                     |
| 1       | Халқ таълими вазирлиги                                 | 7                                 | 24                         | 948                     | 15207        | 17535,5                                                                       | 18,9                                                |
| 2       | Соғлиқни сақлаш вазирлиги                              | 3                                 | 28                         | 1073                    | 6796         | 10 568,8                                                                      | 10,2                                                |
| 3       | Олий ва Ўрта махсус таълим вазирлиги                   | 5                                 | 26                         | 48                      | 79           | 6657,7                                                                        | 11,1                                                |
| 4       | Бюджетдан ташқари Пенсия жамғармаси                    | 3                                 | 26                         | 12                      | 198          | 19 206,8                                                                      | 32,2                                                |
|         | <b>Жами</b>                                            | <b>18</b>                         | <b>104</b>                 | <b>2069</b>             | <b>22281</b> | <b>53968,8</b>                                                                | <b>72,4</b>                                         |

Таҳлил натижаларидан шуни кўришимиз мумкинки, давлат бюджети маблағлари энг кўп миқдорда маълум бир давр ўрганилганда, бюджетдан ташқари Пенсия жамғармаси ҳиссасига, яъни 19 206,8 млрд. сўм, кейин эса Халқ таълими вазирлиги ҳиссасига 17 535,5 млрд. сўм, соғлиқни сақлаш вазирлигига 10 568,8 млрд. сўм ва Олий ва ўрта махсус таълим вазирлигига 6657,7 млрд. сўм тўғри келади. Ажратилган бюджет маблағлари юзасидан ҳамда бюджет ташкилотларида мос равишда доимий назорат олиб бориш учун етарли вақт ва имкониятларга эга бўлишлари лозим. Бунинг учун ички аудиторлар сони, уларни малакаси ва тажрибасига кўра тўғри тақсимланган бўлиши керак.

Бу масалалар юзасидан хориж мамлакатлари тажрибасига муурожаат қилиб, ўзига хос ёндашувни кўришимиз мумкин. Халқаро амалиётда бюджет ташкилотларида ички аудит хизматини шаклланишининг дастлабки кўринишлари АҚШ ва Буюк Британияда вужудга келган десак, хато қилмаймиз.

Хориж мамлакатларининг энг кўп давлатлар фойдаланадиган тузилмаларининг энг асосийларидан бири INTOSAI бўлиб, у Бирлашган Миллатлар Ташкилоти ҳомийлигида фаолият юритувчи юқори бошқарув органларининг халқаро ташкилоти ҳисобланади. Бу тузилмалар бюджет ташкилотлари ички назорат ва ички аудит фаолиятини олиб бориш, назорат қилиш юзасидан яратилган услубиётлардан иборатдир. Ҳозирда ушбу

<sup>11</sup> <https://www.openbudget.uz> маълумотлари асосида муаллиф томонидан шакллантирилган.

тузилманинг 194 та аъзоси мавжуд. Унинг бир нечта минтақавий ташкилотлари ташкил этилган (2-жадвал).

2-жадвал

**INTOSAI халқаро тузилмасининг минтақавий ташкилотлари<sup>12</sup>**

| Т/№ | Минтақавий ташкилотлар номлари | Ташкил қилинган йили | Ташкил қилинган минтақа |
|-----|--------------------------------|----------------------|-------------------------|
| 1   | EUROSAI                        | 1990                 | Европа                  |
| 2   | ASOSAI                         | 1978                 | Осиё                    |
| 3   | ARABOSAI                       | 1976                 | Араб давлатлари         |
| 4   | AFROSAI                        | 1976                 | Африка                  |
| 5   | CAROSAI                        | 1988                 | Кариб ороли             |
| 6   | OLACEFS                        | 1965                 | Лотин америкаси         |
| 7   | SPASAI                         | 1987                 | Тинч океани давлатлари  |

Кейинги муҳим ҳужжатлардан бири Sarbenes – Oxly қонуни бўлиб, у сенатор Pol Sarbanes ва Майкл Оксли томонидан яратилди ҳамда улар номи билан аталди. 11 бўлимдан иборат қонун аудиторларнинг мустақиллиги, корпоратив жавобгарлик, тўлиқ молиявий шаффофлик, манфаатлар тўқнашуви, корпоратив молиявий ҳисобот каби муҳим бўлимларни ўз ичига олди. Аммо, вақт ўтиб, бу қонунда баъзи камчиликлар борлиги сезилди ҳамда бу қонун асосида COSO модели яратилди. COSO моделининг яратилиши халқаро амалиётда ички назорат ва ички аудит учун кўп имкониятларни очди<sup>13</sup>.

COSO модели 1992 йилда Треадвей комиссиясининг ҳомий ташкилотлари томонидан тузилган бўлиб, бу ташкилотлар қуйидаги 5 та иштирокчидан иборат: Халқаро молиявий ижрочилар уюшмаси (FEI), Ички аудиторлар институти (IIA), Бошқарув ҳисобчилари институти (IMA), Америка сертификатланган давлат бухгалтерлари институти (AICPA) ва Америка бухгалтерлар уюшмаси (AAA).

Бу рискларни самарали бошқариш ва ташкилот ичидаги учта алоҳида ҳимоя чизиғи ичида юқори раҳбарият назорати ва бошқарувини талаб қилади. Бу уч ҳимоя чизиғининг ҳар бири ташкилотни бошқаришнинг концептуал асосларини аниқлашда муҳим роль ўйнайди<sup>14</sup>.

Диссертация ишининг иккинчи боби «**Бюджет ташкилотларида ички аудит ва молиявий назорат хизмати фаолиятини ташкил этишнинг амалий жиҳатлари**» деб номланиб, унда ОТМларда ички назорат ва ички аудит хизматининг самарали ташкил этилишини таъминлаш, марказлашган ички аудит хизмати ва давлат органлари томонидан назорат ўтказилишини таҳлилини ташкил қилиш хусусиятлари илмий жиҳатдан батафсил ёритилган.

Шу ўринда айтиб ўтиш лозимки, олий таълим муассасалари фаолиятини ривожлантиришни фақат, ички назоратни самарали ташкил этиб ёки фақат,

<sup>12</sup> Интернет маълумотлари асосида муаллиф томонидан тузилган.

<sup>13</sup> <https://www.pefa.org/about>.

<sup>14</sup>Пашков Р.В., Юденков Ю.Н.Концепция COSO трёх линий защиты // Бухгалтерия и банки.2016.№8.С.33-49.

ички аудитни ташкил этиб амалга ошириб бўлмайди. Балки, ҳам ички аудитни, ҳам ички назоратни самарали ташкил қилиш орқали эришилади. Чунки, бу икки фаолият бир-бирини ўрнини тўлдирувчи, бир-бирига ёрдам берувчи ва ўзаро ҳамкорликда ишлаганда янги имкониятларни очадиган фаолият ҳисобланади.

ОТМлар таркибидаги бу икки фаолиятни ўзаро муносиб ҳолда олиб борилишида уларнинг фаолиятидаги ўзгаришларни кўрамиз. Бугунги кунда ўзини – ўзи молиялаштириш тизимига ўтиш жорий қилинмоқда. Нафақат ОТМлар, балки, барча бюджет ташкилотларида молиявий маблағларни сарфланиши, ҳисоб-китоблар билан боғлиқ муаммоларни ечими, коррупцияга қарши курашиш ва коррупцияни олдини олиш ўта долзарбдир.

Ўзи ишлаб топган маблағларни ташкилот эҳтиёжига кўра тақсимлашни чегаралаш коррупцион ҳолатларни пайдо бўлишига олиб келади.

И.Каримов номидаги ТДТУда бюджетдан ташқари тушумларни кўпайтириш, янги иш ўринларини яратиш, абитуриентлар ва бошқа соҳадаги тингловчиларни билимини, малакасини ошириш учун тайёрлов ва ўқув курслари ташкил этилган. Бу фаолият турида ишлаб топилган даромад асосан қуйидаги мақсадларга сарфланади:

ўқитувчиларни ойлик (соатбай) иш ҳақи ва ижтимоий солиғига (25%);

курс ўқитувчилари ва ходимларини моддий рағбатлантириш;

курс ўқитувчилари ва ходимларига моддий ёрдам кўрсатиш (соғлигини тиклаш, тўй ва дафн маросимлари ва бошқа зарурий ҳоллар);

курсларни ривожлантириш ва хорижий профессор-ўқитувчиларни жалб этиш учун ўқитувчи ва ходимларни хорижга хизмат сафарига жўнатиш;

ўқув-тайёрлов жараёни учун канцелярия моллари, ўқув адабиётлари, дастурлар ва бошқаларни харид қилиш.

Хусусан, 3-жадвалдан кўриниб турибдики, олий таълим муассасаларининг ривожлантириш жамғармаси маблағ (даромад)лари асосан (87,8%) ўқув тайёрлов курси (28,2%) ҳамда ётоқхона ва бошқа майда хизмат турлари (59,6%) ҳисобидан шакллантирилади. Мана шу асосий даромад қилинадиган фаолият турини таҳлил қиламиз:

Қуйидаги жадвалда келтирилган даромадлар ва харажатлар калькуляциясидан кўриниб турибдики, ўқув-тайёрлов курсининг асосий харажатлари, деярли 83 фоизи иш ҳақи ва унга тенглаштирилган тўловлар билан боғлиқ. Бу дегани Вазирлар Маҳкамасининг «Бюджет ташкилотларини маблағ билан таъминлаш тартибини такомиллаштириш тўғрисида»ги қарори билан белгиланган харажат меъёри (25%)дан 58 фоиз миқдордаги сумма ноқонуний харажат қилинган ҳисобланади. Яъни, ОТМ йилига 1,0 млрд. сўм топган даромадининг 58 фоизини – 580,0 млн. сўмини қонунчиликка зид равишда сарфлаган ҳисобланади ва ташкилотнинг мутасадди раҳбар ходимларига нисбатан жазо чоралари кўрилади. Бундай ҳолга тушмаслик учун курс раҳбарлари ўқитувчиларга тўланадиган тўловларни ўз-ўзидан тингловчиларнинг пулларини тўлиқ қирим қилмасдан, уларнинг сонини кам кўрсатган ҳолда нақд пул шаклида беришга мажбур бўлади. Акс ҳолда, у ёки жиноий жавобгар бўлади ёки курс фаолиятини тўхтатишга мажбур бўлади.



Бу ҳолатда давлат бюджети ҳам даромад солиғи ва ижтимоий солиқ (25%) каби солиқлар тушуми бўйича сезиларли даражада зарар кўради.

### 3-жадвал

#### Даромад қилинадиган фаолият турлари таҳлили, (2019 йил)<sup>15</sup>

| Тайёрлов курси                                                                                                                  |           |      |       |                     | Харажатлар<br>фоизда |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------|-------|---------------------|----------------------|
| 20 нафар тингловчи, ўқиш муддати 2 ҳафта, 84 соат                                                                               |           |      |       |                     |                      |
| Харажат турлари                                                                                                                 | Сумма     | Сони | Соати | Жами сумма<br>(сўм) |                      |
| Ўқитувчилар иш ҳақи (соатбай)                                                                                                   | 55,000    |      | 84    | 4,620,000           | 23.2%                |
| Ходимлар иш ҳақи (10 кун)                                                                                                       | 1,500,000 | 3    |       | 1,730,769           | 8.7%                 |
| Моддий рағбатлантириш                                                                                                           | 1,000,000 | 6    |       | 6,000,000           | 30.2%                |
| Ижтимоий солиқ (25%)                                                                                                            |           |      |       | 3,087,692           | 15.5%                |
| Моддий ёрдам                                                                                                                    | 500,000   | 2    |       | 1,000,000           | 5.0%                 |
| <b>Жами:</b>                                                                                                                    |           |      |       | <b>16,438,462</b>   | <b>82.6%</b>         |
| Бошқа жорий харажатлар<br>(тингловчиларга сертификат, коммунал тўловлар, канцелярия<br>моллари, ўқув жараёни харажатлари) (10%) |           |      |       | 1,643,846           | 8.3%                 |
| Университетга ажратма (10%)                                                                                                     |           |      |       | 1,808,231           | 9.1%                 |
| <b>Ҳаммаси:</b>                                                                                                                 |           |      |       | <b>19,890,538</b>   | <b>100.0%</b>        |
| <b>Бир тингловчи учун тўлов</b>                                                                                                 |           |      |       | <b>994,527</b>      |                      |

Ушбу масалаларнинг ечими юзасидан бюджет ташкилотларида ички аудит ва молиявий назорат хизмати Олий ва ўрта махсус таълим вазирлиги ҳузурида марказлашган ҳолда ташкил қилинди. Аммо, бошқа бюджет муассасаларидан фарқли равишда олий таълим муассасаларида Адлия вазирлигида рўйхатдан ўтказилган «Олий таълим муассасалари бошқарув, техник, хизмат кўрсатувчи ва ўқув-ёрдамчи ходимларининг намунавий штатлари»нинг «Бухгалтерия» бўлимига бош ҳисобчи муовини-аудитор лавозими киритилган<sup>16</sup>.

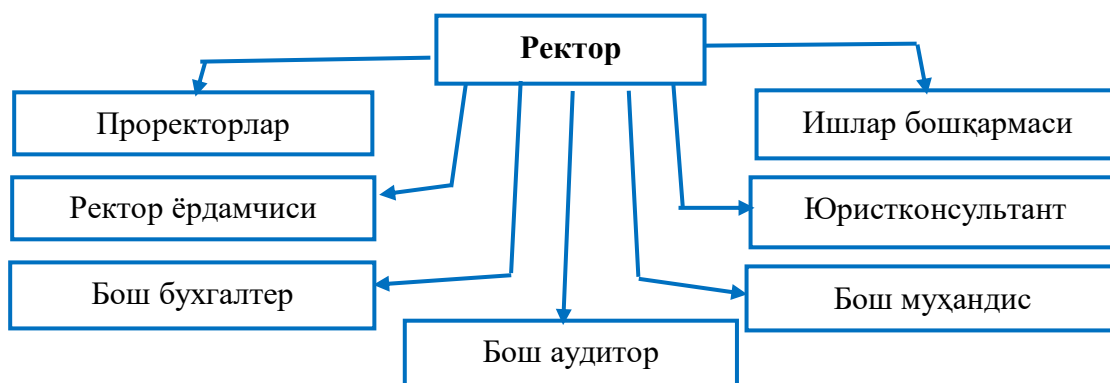
Юқоридагиларга кўра, ички аудитор лавозим бўйсунувини бирор бир бўлим (бўлинма) таркибига киритмасдан, тўғридан-тўғри биринчи раҳбар бўйсунувига ўтказиш ҳамда ойлик иш ҳақини бош ҳисобчининг ойлик иш ҳақига тенглаштириш мақсадга мувофиқ бўлади. Бунинг учун, «Олий таълим муассасалари бошқарув, техник, хизмат кўрсатувчи ва ўқув-ёрдамчи ходимларининг намунавий штатлари»га тегишли ўзгартиш киритиш таклиф этилди. Унга кўра, «Бухгалтерия» бўлимидаги «Бош ҳисобчи муовини аудитор» лавозими тугатилиб, «Ректорат» бўлимига «Бош аудитор» лавозими жорий этилди. Бунинг натижасида ОТМлар фаолиятида муҳим бўлган ўзгаришлар амалга оширилди ва кўпгина афзалликларга эришилди.

Юқоридаги фикрлардан кўриниб турибдики, бош аудиторнинг мустақиллиги билан бир қаторда унинг масъулияти ҳам ошди. Бош аудитор

<sup>15</sup> И.Каримов номидаги ТДТУ маълумотлари асосида муаллиф томонидан тузилган.

<sup>16</sup> Адлия вазирлигида 21.02.2017 йилда 2859-сон билан рўйхатдан ўтказилган «Олий таълим муассасалари бошқарув, техник, хизмат кўрсатувчи ва ўқув-ёрдамчи ходимларининг намунавий штатлари»

ОТМларда ўз ўрни ва алоҳида вазифаларига эга бўлди. ОТМларнинг ташкилий структурасида ҳам ўзгаришлар юзага келди. (2-расм)



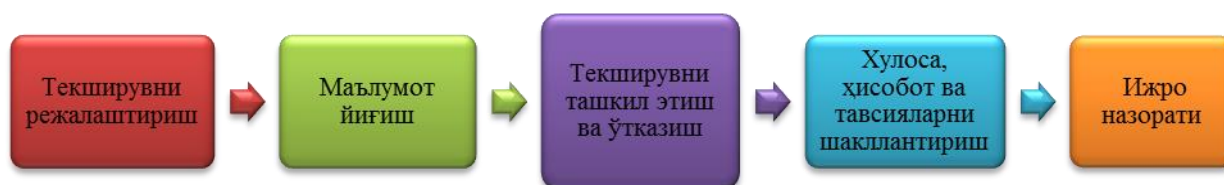
**2-расм. ОТМларда тўғридан-тўғри ректорга бўйсунувчи лавозимлар структураси<sup>17</sup>**

Бундан ташқари, ривожланишнинг яна бир муҳим мезони бу бюджет ташкилотида ички назорат тизимининг самарали ташкил этилишидир. Ички аудит ички назорат билан чамбарчас боғлиқ.

ОТМларда ташкил этилган бош аудитор лавозими учун аудиторнинг барча вазифа, мажбурият ва ҳуқуқларини ўз ичига олган йўриқнома ишлаб чиқишни лозим топдик ва унда тегишли вазифаларни ҳамда кетма-кетликларни киритиб ўтдик. Бу йўриқнома орқали олий таълим муассасалари учун ички аудит хизматининг аҳамияти ва зарурлигини кўрсатиб бердик.

Шу ўринда таъкидлаб ўтиш лозимки, бош аудитор учун тузилган йўриқнома бюджетдан ташқари молиялаштириш манбаларини ривожлантириш, ўз даромадларини мустақил равишда тақсимлаш имконияти ва ташкилотни оқилона бошқариш ишларини ҳисобга олган ҳолда тузилди. Чунки, таълим муассасаларида бозор шароитларига мослашиш ва молиялаштиришнинг янги манбаларини очиш имкониятини берадиган бюджетдан молиялаштириш аста-секин камайтирилмоқда. Бу максимал даражада ривожланишга имкон беради.

Ички аудит хизмати фаолиятини ташкил қилиш ва ўтказишни умумий тарзда қуйидаги беш қисмга ажратиш асосланди (3-расм).



**3-расм. Ички аудиторлик текширувни режалаштириш bosқичлари<sup>18</sup>**

<sup>17</sup>Ўзбекистон Республикаси Адлия вазирлигида 21.02.2017 йилда 2859-сон билан рўйхатдан ўтказилган “Олий таълим муассасалари бошқарув, техник, хизмат кўрсатувчи ва ўқув-ёрдамчи ходимларининг намунавий штатлари” асосида муаллиф томонидан тузилган.

<sup>18</sup> Муаллиф томонидан тузилган.

Беш босқичга ажратилган ички аудит назорати марказлаштирилган ички аудит ва молиявий назорат бошқармаси томонидан олий таълим муассасаларида ўтказилади.

Биринчи босқичда ҳар бир ташкилотда ички аудит ва молиявий назорат хизмати фаолият бошлашдан олдин индивидуал режа тузилади. Аудиторлик текширувини режалаштириш рискларни баҳолашни ўз ичига оловчи ва аудиторлик жараёни моҳияти, бажарилиш муддати ва ҳажмини белгилаб берувчи аудит режасини ишлаб чиқишдан иборат.

Бизнинг фикримизча, бюджет ташкилотлари ички аудит текширувини режалаштириш қуйидаги босқичларни ўз ичига олади:

мобилизация тадбирлари;

охирги аудиторлик текшируви ўтказилгандан кейинги ўзгаришларни инобатга олган ҳолда ташкилот фаолиятини ўрганиш;

рисклар таҳлилини ва ички назоратни баҳолашни амалга ошириш;

алоҳида аудит соҳаларини танланишини ва муҳимлик омилини ҳисобга олган ҳолда аудит мақсадларини назарда тутувчи аудит режасини ишлаб чиқиш;

тегишли аудит иш тадбирларини ўз ичига оловчи аудит текшируви дастурини ишлаб чиқиш;

ресурсларнинг мутаносиб тақсимланишини тасдиқлаш.

Режалаштириш босқичи яқунлангандан сўнг, кейинги босқичга ўтилади. Иккинчи босқич ташкилот фаолияти ҳақида ахборот берувчи барча турдаги молиявий ва молиявий бўлмаган маълумотларни йиғишдан ташкил топади. Текширув ўтказиладиган жойларда маълумотлар йиғиш қуйидагиларни ўз ичига олади:

дастлабки йиғилишни ўтказиш;

аудит текшируви дастурини ишлаб чиқилишини яқунлаш ва тегишли аудит иш ҳужжатларини тайёрлаш;

олинган аудит маълумотларини таҳлил қилиш ва баҳолаш;

дастлабки натижалар ва тавсияларни қайд қилиш;

сўнгги йиғилишни ўтказиш.

Учинчи босқич тасдиқлаш босқичи ҳисобланиб, аудит амалларини қўллаш ҳисобланади ва қуйидагиларни ўз ичига олади:

барча бажарилган ишларни тегишли равишда амалга оширилганлигига ишонч ҳосил қилиш учун яқунланган аудит текширув дастури ва бошқа аудит иш ҳужжатларини ўрганиб чиқиш;

дастлабки натижалар ва тавсияларни кўриб чиқиш, зарур ҳолларда янгилаш.

Танлов жараёнларини ўтказиш учун танлаб текширишдан фойдаланилади. Ички аудит ва молиявий назорат бошқармаси кўп ҳолларда мавжуд бўлган барча маълумотларни текширмайди. Чунки бу одатий усул ҳисобланмайди ва аудит ўтказишда аудитнинг танлов усулидан фойдаланиб ишончли хулоса чиқариш мумкин.

Хусусан, аудитор йил давомидаги 50 та алоҳида алоҳида текширувларни танлашдан кўра, ваколатли органлар текширувларни

имзолаган ёки имзоламаганликларини текшириш мақсадида 50 та кетма-кет намуна текширувини ўтказиши мумкин. Бироқ, қисмни ажратиб намуна олиш жами маълумотлар тўпламига алоқадор бўлмаган элементларни ҳам тақдим қилиши мумкин. Айниқса, хатолар маълум даврдагина юз берган бўлса, бу топилган хатолар жами маълумотлар тўпланининг қолган қисмига прогноз қила олмаслиги мумкин.

Тўртинчи босқич хулоса, ҳисобот ва тавсияларни шакллантириш босқичи. Ишчи ҳужжатларни кўриб чиқишнинг асосий принципи шундаки, гуруҳнинг кам тажрибали аъзолари томонидан амалга оширилган аудит иши гуруҳнинг тажрибали аъзолари томонидан кўриб чиқилади.

Ҳисобот тузиш қуйидаги тадбирларни ўз ичига олади:

ички аудит ҳисоботи лойиҳасини тайёрлаш ва тақдим этиш;

бошқарув органининг ёзма жавобларини сўраб олиш;

бошқарув органининг жавобларини ўз ичига олган якуний ички аудит ҳисоботини тайёрлаш ва тақдим этиш.

#### 4-жадвал

##### Ички аудит хизмати тавсиялари бажарилишининг ҳолати<sup>19</sup>

| Аудиторлик тавсиялари бажарилишининг ҳолати                                                            | Амалга оширилиши керак бўлган ишлар                                                                                                                                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Бажарилиш бошланмаган (лекин кечиктирилмаган ҳам)                                                      | Ушбу босқичда ҳеч қандай ҳаракат талаб қилинмайди.                                                                                                                                 |
| Бажарилиш кечиктирилган                                                                                | Кечикиш сабабларини ва ташкилот ёки ички аудит ва молиявий назорат хизмати томонидан талаб қилинадиган кейинги ҳаракатларни аниқлаш                                                |
| Бажарилиш амалга оширилмоқда (ва кечиктирилмаган)                                                      | Бажарилиш босқичини аниқлаш ва ўз вақтида якунланиши кутилмоқда.                                                                                                                   |
| Бажарилиш амалга оширилган, лекин, тасдиқланмаган                                                      | Ташкилот хабар берган бўлсада, ички аудит ва молиявий назорат хизмати тавсиянинг амалга оширилганлигини ҳамда асосий сабабларни бартараф этилганини тасдиқланмаган.                |
| Амалга оширилган, тасдиқланган ва ички аудит ва молиявий назорат хизмати натижаларни қабул қилган      | Ташкилот хабар берган, ички аудит ва молиявий назорат хизмати тавсиянинг амалга оширилганлигини ва асосий сабабларни бартараф этилганини тасдиқлаган.                              |
| Амалга оширилган, тасдиқланган, аммо ички аудит ва молиявий назорат хизмати натижаларни қабул қилмаган | Ташкилот хабар берган, ички аудит ва молиявий назорат хизмати тавсиянинг амалга оширилганлигини тасдиқлаган, аммо асосий сабабларни бартараф этилганини тасдиқламаган.             |
| Бекор қилинган                                                                                         | Тавсия ички аудит ва молиявий назорат хизмати билан мувофиқлаштирилган ҳолда бекор қилинди, чунки ўзгартирилган шарт-шароитлар унинг аҳамиятсизлиги ёки мос келмаслигини кўрсатди. |
| Рад этилган                                                                                            | Ташкилот ушбу дастурни рад этди ва шу билан боғлиқ рисклар жавобгарлигини ўз зиммасига олишга қарор қилди.                                                                         |

<sup>19</sup> Тадқиқот натижалари асосида муаллиф томонидан тузилган.

Якуний босқич ижро назорати ҳисобланиб, ҳисоботда кўрсатилган камчиликлар ва тавсияларнинг бажарилиши юзасидан ташкилотнинг раҳбари масъулдир. Ички аудит хизмати ташкилот бошқарув органи томонидан аудит тавсияларини бажариш бўйича самарали чора-тадбирларни бажарилиш ҳолатини кузатиб туради. Ички аудит хизмати ҳисоботда берилган кузатув ёки тавсиянинг аҳамиятига, ҳисоботда кўрсатилган вазиятни тузатиш учун талаб қилинадиган ҳаракатлар ва харажатлар даражасига ҳамда чора тадбирлар бўйича ҳаракатлар муваффақиятсиз бўлган тақдирда юзага келиши мумкин бўлган ҳолатларни ҳисобга олган ҳолда, ижро назоратининг хусусияти, муддати ва ҳажмини белгилайди.

Диссертация ишининг учинчи бобида «**Бюджет ташкилотларида ички аудит ва молиявий назорат хизматини такомиллаштириш**» деб номланиб, бюджет ташкилотларида замонавий ахборот технологияларидан фойдаланиб ички аудит хизмати фаолиятини такомиллаштириш ва ички аудит ва молиявий назоратни мувофиқлаштириш хусусиятлари изоҳлаб берилган.

Масофавий назоратни кенг кўламда қўллаш, замонавий ахборот технологиялари ва маълумотлар базаси воситасида текшириш объектлари ва мақсадларини аниқлаш йўли билан кам самарали тафтишларни қисқартириш ва идоралараро электрон ҳамкорлик қилишда IT-аудит тизимини жорий этиш бугуннинг энг муҳим вазифаларидан ҳисобланади.

Маълумки, масофадан туриб дастурий маҳсулотлар воситасида бюджет ташкилотлари билан тизимли асосда профилактика ишларини олиб бориш самарали усул ҳисобланади. Чунки, хизмат сафари учун сарфланадиган маблағлар ва вақт тежаллади, шунингдек, кўпроқ ташкилотларни доимий мониторинг қилиш имконини беради. Зарурият туғилгандагина, яъни масофавий назорат жараёнида юзага келган айрим гумонли ҳолатларни аниқлаштиришни имкони бўлмаганида, ташкилотга борилади ва фақат гумонли ҳолатгина бирламчи ҳужжатлар асосида ўрганилади.

Юқоридагилардан келиб чиқиб, ички аудит ва молиявий назорат хизмати ходимларига Олий ва ўрта махсус таълим вазирлиги тасарруфидаги муассасаларнинг маълумотлар базасидан «УзАСБО» дастурий мажмуаси воситасида масофадан туриб фойдаланиш (просмотр) ҳуқуқини бериш, ҳар бирига алоҳида логин ва пароль бериш юзасидан бюджет ташкилотларида ички аудит хизмати ходимлари томонидан масофавий назоратни амалга ошириш таклиф қилинди ва Олий ва ўрта махсус таълим вазирлиги ҳузуридаги ички аудит ва молиявий назорат бошқармасига камерал назорат ўтказиш ҳуқуқи ва уларга алоҳида логин ҳамда пароль берилди.

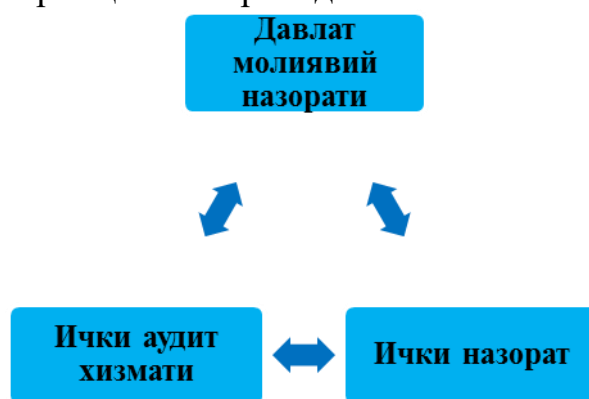
Фикримизча, камерал назорат ўтказиш натижасида ички аудит қуйидаги афзалликларга эга бўлади:

- назорат ва баҳолаш жараёнини қисқартиради, вақтни тежайди;
- назорат жараёнини жадаллаштиради, баҳолаш ва самарадорликни оширишга кўпроқ вақт ажратилади ва кутилган натижага эришилади;
- ахборотларни ишончлилиги ортади;
- доимий мониторинг ўтказишни таъминлайди.

Андрей Игоревичнинг таъкидлашича, аудит яхши ташкил этилган методология ва стандартларни талаб қилади. Ушбу услуб 1996 йилда «Ахборот тизимларини бошқариш ва тузиш жамғармаси» (ISACF) томонидан яратилган ва «Control Objectives for information and related Technology» (COBIT) деб номланган. Ушбу методологияни тўртинчи нашри ҳозирда амалда (4.1.-версия) ва очиқ ҳужжатлардан иборат – IT соҳасидаги аудит бўйича 40 га яқин халқаро стандартлар мавжуд<sup>20</sup>.

Шуни ҳам таъкидлаш лозимки, марказий маълумотлар базаси ягона идентификаторларидан фойдаланиб ваколатли органлар томонидан шакллантирилади ва долзарб ҳисобланади. Берилаётганда бир марта генерацияланадиган, ноёб ва ўзгартирилиши мумкин бўлмаган рақамлар «IT-аудит» тизимидан фойдаланувчиларининг ягона идентификаторлари ҳисобланади. «IT-аудит» тизими фойдаланувчисининг ташкилот ИНН ва шахсий идентификация рақами (кейинги ўринларда ИНН ШИР деб аталади) фойдаланувчи манфаатдор ташкилот хизматчисининг ягона идентификатори ҳисобланади. Солиқ тўловчининг идентификация рақами (кейинги ўринларда СТИР деб аталади) юридик шахснинг ягона идентификатори ҳисобланади. Қуйидагилар «IT-аудит» тизими ички аудит хизматининг марказий маълумотлар базаларини шакллантириш ва долзарблигини ошириш бўйича ваколатли органлар ҳисобланади: Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги-Ахборот-ҳисоблаш маркази орқали («ДМБАТ» ва «УЗАСБО») базасидаги маълумотлар (махфий маълумотлардан ташқари).

Бюджет ташкилотлари, вазирлик ва идоралар асосан қуйидаги уч тизим орқали мунтазам назорат қилиб борилади:



#### 4-расм. Бюджет ташкилотларида ички ва ташқи назоратларни ўзаро ҳамкорлиги<sup>21</sup>

Бу тизим мунтазам ўзаро алоқада бир-бири билан ахборот алмашиб фаолият юритадилар. Ҳар бирининг алоҳида функцияси, ўз вазифалари белгилаб қўйилган. Ўзбекистон Республикаси қонунчилигидан четга чиқмаган ҳолда, ўз ваколатлари доирасида, бюджет ташкилотларини назорат қилади, камчиликларини аниқлайди, қонунбузарликларни олдини олиш

<sup>20</sup> Домась Андрей Игоревич, аспирант системный администратор ЗАО «Е-порт»Брянский государственный университет им. ак. И.Г. Петровского ИТ-аудит, <http://www.allbest.ru/>

<sup>21</sup> Тадқиқот натижалари асосида муаллиф томонидан тузилган.

юзасидан ўз маслаҳатларини ва тавсияларини беради ҳамда натижаларга асосланиб хулосалар беради.

Марказлашган ички аудит хизмати томонидан бир ташкилот учун эмас, балки республика ёки ҳудудий даражадаги тармоқ вазирликларини бўйсунувидаги ташкилотлар доирасида йиллик режа тузилади. Йиллик режа тузиш учун рискларни таҳлил қилиш асос бўлиб хизмат қилади. Аслида рискларни баҳолаш жараёни ички аудит назоратини ўтказиш жараёнига тегишли ҳисобланади. Лекин, айнан риск омиллари таҳлили ва рискка асосланган режа барча ОТМлар тўғрисида муҳим маълумотларни ўз ичига олади ва ваколатли давлат органлари томонидан мунтазам кузатиб бориладиган ҳамда ўзгартириш киритиш мумкин бўлган жойларига ваколатли давлат органлари томонидан ўзгартиришлар киритиб бориладиган жараёндир. Шунинг учун, умумий йиллик режани шакллантириш учун хизмат қиладиган ва бюджет ташкилоти тўғрисидаги энг муҳим маълумотларни кўрсатадиган рисклар таҳлилинини ўтказишни зарур деб ҳисоблаймиз.

Умумий режалаштириш қуйидагича шакллантирилади:  
 аудит объектларини тўлиқ рўйхатини шакллантириш;  
 аудит объектининг риск омилларининг таҳлили;  
 рискка асосланган режани шакллантириш.

Ушбу кетма-кетлик бўйича, аудит объектларини рўйхатини шакллантираемиз. Шакллантирилган рўйхат бўйича объектлар рискини таҳлил қилаемиз. Бунинг учун ҳар бир объект индивидуал баҳоланади. Уларни мос равишда 1 дан 5 гача бўлган шкалада баҳолаймиз.

## 5-жадвал

### Рисклар даражасини аниқланиши<sup>22</sup>

| Рисклар даражаси | Белгиланиши | Умумий риск омилли таҳлиliga тўғри келадиган улуши(100%) | Рискнинг баҳоланиши |
|------------------|-------------|----------------------------------------------------------|---------------------|
| Жуда юқори       | X1          | 20%                                                      | 4-5                 |
| Юқори            | X2          | 40%                                                      | 3-3.99              |
| Ўрта             | X3          | 60%                                                      | 2-2.99              |
| Паст             | X4          | 80%                                                      | 1-1.99              |
| Жуда паст        | X5          | 100%                                                     | 0-0.99              |

Индивидуал баҳолаш сифат баҳоланиши кўринишида бўлиши мумкин: (қониқарли, яхшиланишга муҳтож, қониқарсиз) ёки рақамли (1 = яхши, 2 = қониқарли, 3 = яхшиланишга муҳтож) бўлиши мумкин, лекин рангли кўрсаткичлардан фойдаланиш тобора кўпроқ учрамоқда. Бу баҳолаш тизимини бугунги кунда ривожланган барча мамлакатларда кузатишимиз мумкин. Жумладан, Буюк Британия, АҚШ, Россия Федерацияси ва кўпгина МДХ давлатларида учратамиз.

Шуни ҳам таъкидлаш лозимки, баҳолашда қўлланиладиган жуда кўп усуллар мавжуд. Уларни ичидан энг самарали ва ишончлиси танланади. Ички

<sup>22</sup> Тадқиқот натижалари асосида муаллиф томонидан тузилган.



аудит ва молиявий назорат бошқармаси ўзининг натижаларини баҳолашда куйидаги 3-босқичли баҳолаш тизимини таклиф қилинди ва бу босқичлардан фойдаланиб режалаштириш жараёнини такомиллаштириш асосланди:

**«Қизил»:** юқори аҳамиятга эга муаммо, раҳбариятнинг зудлик билан эътиборини талаб қилади.

**«Сарик»:** ўртача аҳамиятга эга муаммо, раҳбариятнинг ўз вақтида эътибор беришини талаб қилади.

**«Яшил»:** кам аҳамиятга эга муаммо, раҳбариятнинг вақти вақти билан эътиборида бўлишини талаб қилади.

## 6-жадвал

### Рискларни баҳолаш<sup>23</sup>

|              |        |        |
|--------------|--------|--------|
| <b>Қизил</b> | X1, X2 | 3-5    |
| <b>Сарик</b> | X3     | 2-2.99 |
| <b>Яшил</b>  | X4, X5 | 0-1.99 |

Изланишларимизга кўра, баҳоларни бериш мезонлари куйидаги омилларни ўз ичига олиши лозим:

молиявий таъсир даражаси;

ташқи қонун, қоидалар ва чекловларнинг бузилиши даражаси;

муҳим масала бўйича сиёсатга риоя қилмаслик;

ички назоратнинг йўқлиги ёки назоратнинг самарасизлиги;

фирибгарлик, ўғирлик, нотўғри манфаатлар тўқнашуви ёки ресурсларни жиддий исрофгарчилиги;

ҳисобот ёки муҳокамаларнинг самарасиз тузилиши молиявий риск ва самарасиз операцияларга олиб келади;

аудитдан сўнг ўтказилган текширув натижаларига кўра, аудиторлар олдинги хулосасига жавобан ҳаракат режасини амалга ошириш учун деярли ҳеч қандай ҳаракат қилинмаганлигини кўрсатади.

Ҳар бир аудитга бир хил қизил/сарик/яшил тизими ёрдамида умумий баҳолаш берилади. Бу жараёнда ўртача баҳолаш шакли қўлланилади, лекин фақатгина ўртача баҳолашни қўллаш нотўғри натижага олиб келади, жумладан, 5 та қизил ва 5 та яшиллар, албатта, умумий сарик бериши керак дегани эмас. Сабаби, бир ёки бир нечта қизил баҳолар ўта жиддий деб олиниши керак ва натижада умумий баҳо ҳам қизил, деб берилиши керак, шу сабабли ҳукм чиқаришда эҳтиёт бўлиш керак.

Ички аудитор ўзининг тавсияларини раҳбар билан муҳокама қилишлари керак. Бундай ҳолатда кўпинча келишмовчиликлар пайдо бўлиб, тортишувлар юзага келади. Лавозимига содиқлигини кўрсатиш қобилияти ички аудиторнинг касбийлиги ва шахсий фазилатларига боғлиқ. Бироқ, у ўз қарорларида ўз мустақиллиги ва холислигини сақлаб туриши ва ички аудиторнинг ахлоқ қоидалари ва ички аудит стандартлари бўйича раҳбарлик қилиши керак.

<sup>23</sup> Тадқиқот натижалари асосида муаллиф томонидан тузилган.



## ХУЛОСА

Диссертация иши якунида бюджет ташкилотларида ички аудит ва молиявий назорат хизмати фаолиятини такомиллаштириш юзасидан куйидагича хулоса ва таклифларга келинди:

1. Бюджет ташкилотларида ички аудит ва молиявий назорат хизматларининг долзарблиги, зарурияти, моҳияти, бугунги кундаги аҳамияти, вазифа ва функциялари, тамойиллари очиб берилган, муаллифлик таърифи шакллантирилган. Натижада ички аудит хизмати ва давлат молиявий назорат хизмати ўртасидаги ўзаро фарқли жиҳатлари аниқ кўрсатиб берилган. Ички аудит ва молиявий назорат хизматларининг ташкилий тузилмаси таклиф қилинган.

2. Бюджет ташкилотларида ички аудит ва молиявий назорат хизматларининг бугунги кундаги назарий ва норматив-ҳуқуқий асослари танқидий ўрганилган, бугунги кунда юзага келган муаммоли жиҳатлари таҳлил қилинган, такомиллаштирилиши зарур бўлган масалалари кўриб чиқилган. Мавжуд муаммоларни бартараф этиш, бюджет тизимини шаффофлигини ошириш ва ички тартиб-қоидаларни ишлаб чиқиш, фаолиятни тартибга солувчи норматив-ҳуқуқий ҳужжатлар яратиш юзасидан таклифлар шакллантирилган.

3. Халқаро тажрибалар таҳлили шуни кўрсатадики, бюджет ташкилотлари ички аудит ва молиявий назорат хизмати ривожланган давлатларда анча йиллар олдин ташкил этилган бўлиб, бугунги кунга келиб яхши ривожланган ва ички аудитнинг бир нечта халқаро моделлари ишлаб чиқилган. Жаҳон тажрибасидан келиб чиқиб, бутун дунё тан олган халқаро ички аудит моделлари, ички аудит стандартлари, ахлоқ меъёрлари асосида мамлакатимиз иқтисодий муҳитига мослаштириб, ички аудитнинг энг оптимал вариантда ташкил қилиш масалаларини батафсил кўриб чиқилган. Ички назорат тизимини самарали ташкил қилиш билан боғлиқ халқаро моделлардан фойдаланиб, уларни иқтисодий муҳитга мослаштириб, амалиётда фойдаланиш учун намунавий модель таклиф қилинган. Бу эса бюджет ташкилотларида бюджет маблағларини мақсадли ишлатилишини таъминлайди ва режа асосида бажарилишини доимий назорат қилишни тартибга солади.

4. Олий таълим муассасаларида ички аудит хизматига энг биринчи ёрдамчи сифатида қараладиган ички назорат тизимини самарали ташкил қилиш, бир томондан ички аудит хизмати ходимлари ишларини осонлаштиради, иккинчи томондан, ташкилотнинг иш фаолиятига ижобий таъсир кўрсатади. Ички назорат тизимини тўғри ташкил қилиш энг аввало, ходимлар ўз вазифаларига виждонан ёндашиши билан характерланади. Бу борада амалдаги мавжуд ҳолат ўрганилиб, атрофлича таҳлил қилинган ҳамда муаммоларни бартараф этиш юзасидан ҳар бир ходим лавозим йўриқномалари қайта кўриб чиқилиши таклиф қилинган ва ички аудитор йўриқномаси ишлаб чиқилган.

5. Марказлашган ички аудит хизмати, одатдаги аудит хизматларидан ўз вазифаси ва назорат ўтказиш тартиби билан фарқ қилганлиги боис, бюджет

ташкilotларида ички аудит ўтказиш учун аудит ўтказиш кетма-кетлиги, усуллари, вазифаларнинг бажарилиш тартиби, мол-мулк ҳамда пул маблағларини кутилмаганда йўқотишлар хавфини аниқлаш, рискларни баҳолаш тартиби, тавсия ва маслаҳатлар бериш тартиби, хулоса ёзиши ва назорат олиб бориш юзасидан услубий жиҳатлари кўрсатиб берилган, назоратнинг кетма-кетлик алгоритми ишлаб чиқилган. Назорат ўтказиш босқичлари ижро назорати босқичини таклиф қилиш орқали такомиллаштирилган.

6. Бюджет ташкilotларида ички аудит хизмати фаолиятини янада ривожлантириш учун бюджет ташкilotларида давлат молиявий назорати томонидан ўтказилган текширувлар натижалари, ички аудит ва молиявий назорат бошқармалари ташкilot қилинган вазирликлар кесимида кенг ўрганилган, кўрсаткичлар таҳлил қилинган, йиллар кесимида таққосланган. Натижада уларнинг ўзаро ҳамкорликда фаолият олиб боришлари улар ишининг самарадорлигини ошириши асосланган. Бу ўзаро ҳамкорлик ички аудит хизмати ишларини янада ишончли ва самарали ўтказилишини таъминлайди.

7. Бугунги кунни замонавий ахборот технологияларисиз тасаввур қилиб бўлмайди. Бюджет ташкilotларининг ички аудит ва молиявий назорат хизмати фаолиятини замонавий ахборот технологияларидан фойдаланиб такомиллаштириш мақсадида «IT-аудит» тизимини жорий қилиш ва уни босқичма-босқич амалга ошириш тизими ҳамда ривожланган хорижий давлатларнинг IT дастурлари ўрганилган. Ижобий тажрибаларни умумлаштириш натижаси бўйича бюджет ички аудиторлари учун камерал назоратдан фойдаланиш таклиф этилган. Камерал назоратдан фойдаланиб назорат ўтказиш ички аудит ходимлари вақтларини тежайди, иш фаолиятини жадаллаштиради, меҳнат унумдорлигини оширади ва доимий ҳамда узлуксиз тарзда мониторинг ўтказиш учун шароит яратади.

8. Бюджет ташкilotлари ички аудит ва молиявий назорат хизмати фаолиятини ўрганиш натижасида мутахассислар малакасини ошириш сертификатлаштириш тизимини жорий қилиш, тажрибали ходимлар билан таъминлаш масалалари, муаммолари ўрганилган. Мавжуд муаммоли вазиятларни бартараф этиш мақсадида бюджет ташкilotларида ички аудит хизмати ходимларини сертификатлаштириш борасида намунавий низом лойиҳаси ишлаб чиқилган.

9. Бюджет ташкilotларида ички аудит ва молиявий назорат хизматлари фаолиятини олиб боришда риск омилини ҳисобга олиб умумий режалаштириш тартиби ишлаб чиқилган, бюджет ташкilotлари муаммо аҳамиятига қараб гуруҳларга ажратиш асосланган. Бюджет ташкilotларида рискларини баҳолаш ва минималлаштириш юзасидан уч босқичли баҳолаш тизими таклиф қилинган.

Тадқиқотлар натижасида шакллантирилган илмий таклиф ва амалий тавсиялар Ўзбекистон Республикасида амалга оширилаётган бюджет ташкilotларида ички аудит ва молиявий назорат жараёнини такомиллаштиришга хизмат қилади.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ DSc.03/30.12.2019.I.17.01  
ПО ПРИСУЖДЕНИЮ УЧЁНЫХ СТЕПЕНЕЙ ПРИ  
ТАШКЕНТСКОМ ФИНАНСОВОМ ИНСТИТУТЕ**

---

**ТАШКЕНТСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ ИНСТИТУТ**

**ХАМИДОВА ЗАРИФА УРОЛ КИЗИ**

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЛУЖБ ВНУТРЕННЕГО  
АУДИТА И ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В БЮДЖЕТНЫХ  
ОРГАНИЗАЦИЯХ**

**08.00.08 – Бухгалтерский учёт, экономический анализ и аудит**

**АВТОРЕФЕРАТ**  
**диссертации доктора философии (Doctor of Philosophy) по экономическим наукам**

**город Ташкент - 2021 год**

Тема диссертации доктора философии (Doctor of Philosophy) зарегистрирована в Высшей аттестационной комиссии при Кабинете Министров Республики Узбекистан за № В2020.4.PhD/Iqt589.

Диссертация выполнена Ташкентском финансовом институте.  
Автореферат диссертации на трёх языках (узбекский, русский, английский (резюме)) размещен на веб-странице Научного совета ([www.tfi.uz](http://www.tfi.uz)) и Информационно-образовательном портале «ZiyoNet» ([www.ziyo.net](http://www.ziyo.net)).

**Научный руководитель:** Машарипов Озод Алимович  
кандидат экономических наук, доцент

**Официальные оппоненты:** Пардаев Мамаюнус Каршибаевич  
доктор экономических наук, профессор  
Дусмуратов Раджапбай Давлатбаевич  
доктор экономических наук, профессор

**Ведущая организация:** Ташкентский государственный экономический университет

Защита диссертации состоится «12» 02 2021 года в 16<sup>00</sup> часов на заседании Научного совета DSc.03/30.12.2019.I.17.01 при Ташкентском финансовом институте. Адрес: 100000, город Ташкент, улица А.Темура, д. 60А. Тел.: (99871) 234-53-34; факс: (99871) 234-46-26; e-mail: [ilmiykengash@tfi.uz](mailto:ilmiykengash@tfi.uz)

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского финансового института (зарегистрирована за № \_\_\_\_\_). Адрес: 100000, город Ташкент, улица А.Темура, д. 60А. Тел.: (99871) 234-53-34; факс: (99871) 234-46-26; e-mail: [admin@tfi.uz](mailto:admin@tfi.uz)

Автореферат диссертации разослан « 21 » 01 2021 года.  
(реестр протокола рассылки № 6 от 21. 01. 2021 года).



*T. Z. Teshabaev*  
**Т.З.Тешабаев**  
Председатель Научного совета по присуждению учёных степеней, доктор экономических наук, профессор

*N. N. Kalandarova*  
**Н.Н.Каландарова**  
Учёный секретарь Научного совета по присуждению учёных степеней, доктор философии по экономическим наукам (PhD)

*I. N. Kuziev*  
**И.Н.Кузиев**  
Председатель Научного семинара при Научном совете по присуждению учёных степеней, доктор экономических наук, профессор

## **ВВЕДЕНИЕ (аннотация диссертации доктора философии (PhD))**

**Актуальность и востребованность темы диссертации.** Происходящие в настоящее время в мире развивающиеся интеграционные процессы, глобализация экономики и инновационное ускорение требуют от любого строя совершенствования соответственно современному процессу. Исходя их опыта развитых стран, путём организации в бюджетных организациях службы внутреннего аудита по оптимальному и плановому использованию бюджетных средств, образующих важную часть экономики страны, создаётся возможность для сокращения несоответствия и нецелевых расходов. В настоящее время почти во всех развитых странах в бюджетных организациях организована служба внутреннего аудита. В зарубежных странах организации, имеющих внутренний аудит, установили свои функции в соответствии с определёнными законами или правилами. Эффективная организация службы внутреннего аудита в бюджетных организациях обуславливает необходимость широкого использования стандартов внутреннего аудита, во многом соответствующих международным требованиям.

В мировой практике обращается особое внимание на проведение научных исследований по совершенствованию методологических основ деятельности службы внутреннего аудита в бюджетных организациях. Вместе с тем, научно изучаются такие вопросы, как порядок контроля в деятельности службы внутреннего аудита бюджетных организаций, оценка и минимизация рисков, повышение эффективности деятельности организации, оптимальное использование бюджетных средств, предотвращение коррупционных ситуаций, организация контроля на основе международных стандартов внутреннего аудита. В частности, по этой теме в частном секторе достаточно сформировано научных данных и изданий, но в бюджетных организациях ещё много работ, которые необходимо выполнить именно по методологии централизованных служб внутреннего аудита и финансового контроля, требуется проведение исследований.

В Узбекистане «необходимо дальнейшее усиление контроля за целевым и оптимальным расходованием бюджетных средств»<sup>1</sup>. Вместе с тем, глава нашего государства отмечает: «В условиях пандемии в 2021 году планируется увеличить расходы на социальную сферу на не менее 15 процентов по сравнению с текущим годом... Очередной важный вопрос – усиление финансовой дисциплины и контроля»<sup>2</sup>. Если обратимся к научным исследованиям то вопрос «дальнейшего повышения прозрачности и усиления общественного контроля за бюджетным процессом, совершенствования механизма бюджетного финансирования, учета и отчетности в образовательных и медицинских учреждениях, повышения ответственности

---

<sup>1</sup> Послание Президента Республики Узбекистан Шавкат Мирзиёева Олий Мажлису. 24 января 2020 года. – Газета “Народное слово” от 25 января 2020 года.

<sup>2</sup> Видеоселекторное совещание под председательством Президента Республики Узбекистан Шавката Мирзиёева, посвященное обсуждению параметров государственного бюджета на 2021 год. 19 октября 2020 года.

министерств и ведомств за укрепление бюджетной дисциплины в подведомственных учреждениях, а также коренного пересмотра роли государственного финансового контроля, направленного на профилактику и предупреждение нарушений бюджетного законодательства путем внедрения современных информационных технологий и международно признанных стандартов финансового контроля»<sup>3</sup>, а также разработка мер, направленных на их постоянный контроль, и вопрос обеспечения взаимного сотрудничества органов финансового контроля подробно не рассмотрены как единый научный труд. Расширение понятий по данной теме и малочисленность фундаментальных исследований в этой сфере в условиях модернизации экономики определяет актуальность и значимость темы, вызывает необходимость проведения научно обоснованных исследований по совершенствованию методологии внутреннего аудита и финансового контроля.

Данное диссертационное исследование в определённой степени служит реализации задач, намеченных в указе Президента Республики Узбекистан от 7 февраля 2017 года №УП-4947 «О Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан», постановлении Президента Республики Узбекистан от 21 августа 2017 года №ПП-3231 «О дальнейшем совершенствовании механизма финансирования образовательных и медицинских учреждений и системы государственного финансового контроля», постановлениях Кабинета Министров Республики Узбекистан от 3 декабря 2019 года №967 «О поэтапном переводе высших учебных учреждений на систему самофинансирования», от 3 сентября 1999 года №414 «О совершенствовании порядка финансирования бюджетных организаций», а также других нормативных документах по данной сфере.

**Соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий республики.** Данное диссертационное исследование выполнено в соответствии с приоритетным направлением развития науки и технологий республики I. «Духовно-нравственное и культурное развитие демократического и правового общества, формирование инновационной экономики».

**Степень изученности проблемы.** Научные исследования по созданию и совершенствованию теоретических и методических основ методики планирования и проведения проверок службами внутреннего аудита и финансового контроля в бюджетных организациях проводились в основном зарубежными учёными-экономистами. К ним можно отнести таких учёных, как Р.Н.Аганина, П.П.Андреев, В.Е.Анфёрова, В.А.Грекова, А.Гусеев, Н.И.Даниленко, А.Л.Колесник, С.Л.Оптнер, М.И.Павлов, Р. В.Пашков, П.Н.Рогов, В.С.Сухих, Я.В.Тайнен, Ю. Н.Юденков<sup>4</sup>.

---

<sup>3</sup> Постановление Президента Республики Узбекистан от 21 августа 2017 года №ПП-3231 «О дальнейшем совершенствовании механизма финансирования образовательных и медицинских учреждений и системы государственного финансового контроля».

<sup>4</sup> Аганина Р.Н. Правовое регулирование аудиторской деятельности в РФ: диссертация канд. юрид. наук: 12.00.03 /Аганина Рената Надимовна.- М., 2009.-184 с; Андреев, П.П. Внутренний контроль и аудит в секторе государственного управления и европейский опыт / П.П. Андреев., Я.В.Тайнен - Киев: Кафедра,

Учёными-экономистами нашей же республики в создаваемых учебниках, монографиях и учебных пособиях, а также объявляемых научных статьях и тезисах изучены теоретические аспекты только планирования, проведения и завершения аудиторских проверок. Например, в трудах таких учёных, как Р.Д.Дусмуратов, Б.Ж.Жумамуратов, А.К.Ибрагимов, А.А.Каримов, С.У.Мехмонов, М.К.Пардаев, Б.Б.Сугирбаев, Ш.В.Ганиев, М.Т.Хайдаров изучены проблемы развития теоретических аспектов службы внутреннего аудита в бюджетных организациях<sup>5</sup>.

В настоящее время целесообразно проведение внутреннего аудита в бюджетных организациях, обращение широкого внимания на изучение методологических проблем, совершенствование деятельности централизованной службы внутреннего аудита и финансового контроля, а также изменения нормативно-правовых документов соответственно условиям модернизации экономики свидетельствуют о необходимости проведения глубоких исследований в данной сфере.

**Связь диссертационного исследования с планами научно-исследовательских работ высшего учебного учреждения, где выполнена диссертационная работа.** Данная диссертация выполнена в рамках проекта №ИТИ-6 на тему «Концептуальное направление развития в сферах бухгалтерского учёта, экономического анализа, аудита и статистики в условиях модернизации экономики Узбекистана» в соответствии с планом научно-исследовательских работ Ташкентского финансового института.

---

2011. - 120с.; Анфёрова В.Е., Грекова В.А., Статья: “Внедрение внутреннего аудита в бюджетных учреждениях”//Nauka-rastudent.ru, 2017, №5(041).; А.Гусев Статья: “Положение о внутреннем финансовом контроле” Журнал: “Силовые министерства и ведомства: бухгалтерский учёт и налогообложения» № 1/ 2017 г. www.taxpravo.ru/analitika/statya.; Даниленко Н.И. Статья: Методика проведения внешнего аудита бюджетного учреждения (“Бухгалтерский учёт в бюджетных и некоммерческих организациях”, 2010, п 4; А.Л.Колесник Организация и методика проведения внутреннего аудита распорядителями средств федерального бюджета/ Диссертация, Москва – 2017, 14 стр.; С. Л. Оптнер Системный анализ для решения деловых и промышленных проблем Москва Советское радио 1969 г. Содержание Системный анализ: этап развития методологии решения проблем в США 3/Москва; Павлов М.И., Внутренний аудит в компаниях с государственным участием Журнал “Акционерное общество: вопросы корпоративного управления” №5-2014, 5 июня 2014г.; Пашков Р. В., Юденков Ю. Н. Концепция соо трёх линий защиты // Бухгалтерия и банки. — 2016. — № 8. — С. 33–49; Рогов П.Н. Особенности проведения государственного аудита в США // Материалы VI Международной студенческой научной конференции «Студенческий научный форум» URL:<http://scienceforum.ru/2014/article/2014002893> <http://scienceforum.ru/2014/article/2014002893/a> ; В.С.Сухих, “Формирование системы внутреннего аудита в федеральных университетах в Российской Федерации”, Диссертация: на соискание учёной степени кандидата экономических наук, Екатеринбург – 2016.;

<sup>5</sup> Дўсмуратов Р.Д. Аудит асослари. Дарслик. – Тошкент: Ўзбекистон Миллий энциклопедияси, 2003. – 612 б.; Б.Ж.Жумамуратов, Бюджет ташкилотларида ички аудитни такомиллаштириш масаллари, “Молия ва банк иши” Электрон илмий журнали, 2-сон, март-апрель, 2019й.; Ибрагимов А.К. Ишлаб чиқариш харажатлари ҳисоби, аудити ва қишлоқ хўжалиги маҳсулотлари таннархини аниқлашни такомиллаштириш: икт.фан.док. дис. ...автореф. – Тошкент: 2002. – 42 б.; Каримов А.А. Корпоратив бошқарув тизимида бухгалтерия ҳисоби ва аудит. Монография. – Тошкент: IQTISOD-MOLIYA, 2008. – 152 б.; С.У.Мехмонов, “Бюджет ташкилотларида бухгалтерия ҳисоби ва ички аудит методологиясини такомиллаштириш”, Иктисод фанлари доктори илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати 2018.; Пардаев М.К. Иктисодиётни эркинлаштириш шароитида иктисодий таҳлилнинг назарий ва методологик муаммолари: Икт. фан. док. дис. автореф. – Тошкент: Ўз.Р БМА. 2002. – 43 б.; Сугирбаев Б.Б., Ибрагимов А.К. Бюджет назорати ва аудити, Ўқув қўлланма, “infoCOM.UZ нашриёти” Тошкент-2010.; Ганиев Ш.В. Бюджет ташкилотларида бухгалтерия ҳисоби ва молиявий назоратни такомиллаштириш (таълим тизими мисолида) автореф. икт.фан.ном.- Т., 2008; Т.М.Хайдаров “Бюджет ташкилотларида ички аудитни ташкил қилишда рискларни баҳолаш моҳияти”, Иктисод ва Молия №2, 2013й., <https://cyberleninka.ru>.

**Целью исследования** является разработка предложений и рекомендаций по совершенствованию деятельности службы внутреннего аудита и финансового контроля бюджетных организаций.

**Задачи исследования** состоят в следующем:

раскрытие сущности внутреннего аудита бюджетных организаций и характеристика её усовершенствования;

создание научных и практических предложений по совершенствованию деятельности службы внутреннего аудита бюджетных организаций;

разработка теоретических и практических предложений по созданию и совершенствованию нормативно-правовых документов по организации деятельности службы внутреннего аудита бюджетных организаций;

выдача рекомендаций по совершенствованию методических основ внутреннего аудита в процессе применения зарубежного опыта в деятельности службы внутреннего аудита в бюджетных организациях;

совершенствование служебной деятельности и разработка должностной инструкции внутреннего аудитора в высших образовательных учреждениях.

**Объектом исследования** выбрана деятельность службы внутреннего аудита и финансового контроля высших образовательных учреждений, оказывающих деятельность в Республике Узбекистан.

**Предметом исследования** считаются экономические отношения, возникающие вследствие совершенствования деятельности службы внутреннего аудита и финансового контроля бюджетных организаций.

**Методы исследования.** В диссертации использованы такие методы, как группировка, сортировка, сравнение, научное мышление, научно-статистический метод, изложение объектов исследования и полученных результатов.

**Научная новизна исследования** состоит в следующем:

обоснована возможность повышения эффективности контроля путём введения камерального контроля в деятельности служба внутреннего аудита и финансового контроля в бюджетных организациях;

на основе введения действия по выявлению опасности непредвиденных потерь имущества и денежных средств усовершенствована деятельность системы внутреннего аудита и внутреннего контроля;

обосновано повышение эффективности организации служб внутреннего аудита и финансового контроля в бюджетных организациях путём определения особенностей, сроков и объёма контроля исполнения;

предложено планировать деятельность службы внутреннего аудита и финансового контроля, разделив бюджетные организации на проблемные группы, имеющие высокую, среднюю, низкую значимость по оценке и минимизации рисков.

**Практические результаты исследования** состоят в следующем:

внедрено в практику использование особого логина и пароля при проведении камерального контроля со стороны служб внутреннего аудита и финансового контроля, организованных в министерствах и ведомствах;



разработан проект типового положения по сертификации сотрудников службы внутреннего аудита и финансового контроля в бюджетных организациях;

разработано сотрудничество внутреннего и внешнего контроля в бюджетных организациях;

в целях организации эффективной работы Главного аудитора, организованного в составе высших образовательных учреждений, разработана должностная инструкция главного аудитора, охватывающая его задачи, права и обязанности.

**Достоверность результатов исследования** определяется получением из официальных источников реализованного подхода, методов и теоретических данных, проверкой проведённого анализа и опытно-экспериментальных работ в математико-статистическом доверительном интервале, соответствием требованиям достоверности, приведённых в статистических закономерностях, основанностью на фактических данных ВОУ.

**Научная и практическая значимость результатов исследования.** Научная значимость результатов исследования выражается в том, что разработанные предложения служат совершенствованию теоретических и организационно-методических аспектов службы внутреннего аудита и финансового контроля в бюджетных организациях, исходя из международного практического опыта. Практическая значимость результатов исследования выражается в том, что разработанные предложения и рекомендации служат в качестве инструкции при планировании внутреннего аудита в бюджетных организациях, систематизации и обосновании методов, применяемых в процессе контроля, формировании отчётов и заключений, разработке рекомендаций.

**Внедрение результатов исследования.** На основе научных результатов, полученных по совершенствованию деятельности службы внутреннего аудита и финансового контроля в бюджетных организациях:

предложение об обосновании возможности повышения эффективности контроля путём введения камерального контроля в деятельности служба внутреннего аудита и финансового контроля в бюджетных организациях использовано при предоставлении сотрудникам Управления внутреннего аудита и финансового контроля Министерства высшего и среднего специального образования Республики Узбекистан (справка Министерства высшего и среднего специального образования от 1 июля 2020 года № 87-03-2377). Внедрение в практику данного предложения послужило повышению эффективности деятельности службы внутреннего аудита в бюджетных организациях;

предложение об усовершенствовании деятельности системы внутреннего аудита и внутреннего контроля на основе введения действия по выявлению опасности непредвиденных потерь имущества и денежных средств использовано сотрудниками Управления внутреннего аудита и финансового контроля при Министерстве высшего и среднего специального

образования Республики Узбекистан для выявления и уменьшения финансовых потерь (справка Министерства высшего и среднего специального образования от 1 июля 2020 года № 87-03-2377). Это позволило Управлению внутреннего аудита и финансового контроля выявить опасность непредвиденных потерь имущества и денежных средств;

предложение о повышении эффективности организации служб внутреннего аудита и финансового контроля в бюджетных организациях путём определения особенностей, сроков и объёма контроля исполнения использовано при изучении состояния выполнения консультаций и рекомендаций сотрудников служб внутреннего аудита и финансового контроля (справка Министерства высшего и среднего специального образования от 1 июля 2020 года № 87-03-2377). Путём использования этого этапа служба внутреннего аудита наблюдает за состоянием выполнения мероприятий по выполнению аудиторских рекомендаций, выданных органом управления;

разделение бюджетных организаций на проблемные группы, имеющие высокую, среднюю, низкую значимость по оценке и минимизации рисков, использовано в планировании деятельности службы внутреннего аудита и финансового контроля (справка Министерства высшего и среднего специального образования от 1 июля 2020 года № 87-03-2377). В результате этого достигнуто упорядоченное выполнение процесса планирования проведения контроля, исходя из степени рисков бюджетных организаций, и наряду с этим достигнуто проведение процесса контроля, разделив бюджетные организации на группы, рациональное использование времени аудиторов.

**Апробация результатов исследования.** Результаты данного исследования обсуждены на 8-ти республиканских и 2-х международных научно-практических форумах.

**Публикация результатов исследования.** По теме диссертации опубликовано всего 16 научных работ, в том числе, 6 статей опубликовано в журналах, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией при Кабинете Министров Республики Узбекистан для публикации основных научных результатов диссертационных работ, из них 3 статьи опубликованы в зарубежных журналах.

**Структура и объем диссертации.** Диссертация состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объем диссертации составляет 153 страницы.

## ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

**Во введении** обоснованы актуальность и востребованность исследуемой темы, дана характеристика цели и задач, объекта и предмета, показано соответствие исследования основным приоритетным направлениям развития науки и технологии республики, изложена научная новизна и практическая значимость результатов, раскрыты научная и практическая значимость полученных результатов, приведены сведения о внедрении результатов исследования, апробации результатов исследования, опубликованных работах, структуре и объёме диссертации.

В первой главе диссертации под названием **«Теоретические основы организации и реализации деятельности службы внутреннего аудита и финансового контроля в бюджетных организациях»**, исходя зарубежного опыта в нынешних условиях, освещены теоретические основы системы внутреннего аудита в бюджетных организациях, зарубежный опыт службы внутреннего аудита бюджетных организаций, значение внутреннего аудита в бюджетных организациях вопросы сегодняшних нормативно-правовых и теоретических проблем.

Больше половины выделяемых бюджетных средств расходуется на социальную сферу, и основной задачей службы внутреннего аудита считается целевое расходование и предупреждение разбазаривания бюджетных средств. Необходимо отметить, что в 2019 году из государственного бюджета на социальную сферу было выделено средств в размере 21694 млрд. сум, из которых 12712,3 млрд. сум, т.е. 58,6 процентов на сферу образования. Для Узбекистана, обладающего социальной сферой, считающуюся основой для средне- и долгосрочного развития экономики и на которую приходится значительная часть бюджетных средств, важно успешное решение вопросов целевого использования этих средств.

В настоящее время в масштабе страны функционирует 24091 бюджетных организаций, из которых в социальной сфере осуществляют деятельность 17840 организаций или 58,4 процента<sup>6</sup>, в том числе, 129 организаций считаются высшими образовательными учреждениями. Из общего числа 49 высших образовательных учреждений постоянно контролируются службами внутреннего аудита и финансового контроля, организованными в составе Министерства высшего и среднего специального образования, 80 высших образовательных учреждений – территориальными службами внутреннего аудита и финансового контроля<sup>7</sup>.

Если вначале управления внутреннего аудита и финансового контроля были организованы в Министерстве народного образования, Министерстве здравоохранения, Министерстве высшего и среднего специального образования, Внебюджетном фонде при Министерстве финансов Республики Узбекистан, то в настоящее время они существуют в Министерстве водного

---

<sup>6</sup> Справка Государственного комитета статистики Республики Узбекистан от 1 февраля 2020 года № 01/2-01-20-151.

<sup>7</sup> <http://www.edu.uz>.- Официальный сайт Министерства высшего и среднего специального образования Республики Узбекистан..

хозяйства, Министерстве дошкольного образования, Министерстве культуры, Налоговом комитете и Таможенном комитете.

Аудиторы в составе организованных управлений каждого министерства оказывают услуги внутреннего аудита в бюджетных организациях, относящимся к соответствующему министерству. Из бюджетных учреждений соответствующих министерств только в высших образовательных учреждениях организован штат аудитора.

Для совершенствования внутреннего аудита необходимо глубоко осознать его сущность. Именно в сфере внутреннего аудита бюджетных организаций ведётся много исследований учёных. Исходя из мнений зарубежных учёных и учёных нашей страны, обобщив их, сформировалась следующая авторская характеристика этого понятия: служба внутреннего аудита в бюджетных организациях – это деятельность по обеспечению контроля полноты, соответствия закону внутренних документов деятельности организации на основе нормативных документов, оценке эффективности использования бюджетных средств с применением современных информационных технологий и выдаче рекомендаций по её совершенствованию, а также дальнейшему повышению прозрачности бюджетного процесса.

Служба внутреннего аудита бюджетных организаций, наряду с контролем деятельности организации, занимается в целях повышения эффективности деятельности организации также оказанием консультирования и выдаче рекомендаций по вопросам её трудовой деятельности в рамках закона, составлению сметы доходов и расходов. По этой причине при описании внутреннего аудита мы посчитали необходимо особо отметить и оказываемыми им профессиональные услуги. Потому что контроль бюджетных организаций осуществляется также и со стороны службы государственного финансового контроля. Основная особенность службы внутреннего аудита в отличие от государственного финансового контроля выражается в том, что она выступает для бюджетной организации в качестве консультанта.

Расходы бюджетных организаций и получателей бюджетных средств за счёт Государственного бюджета Республики Узбекистан осуществляются в рамках выделенных из бюджета средств и в соответствии с целями, указанными в их сметах затрат<sup>8</sup>.

Проведение внутреннего аудита в бюджетных организациях требует не только сопоставления расходов с полученными доходами, но и выполнения строгого контроля над поиском активных способов эффективного использования средств и расходами. На сегодняшний день доказано, что внутренний аудит бюджета должен состоять из трёх основных элементов: внутренний контроль, внутренний аудит и их сочетание. При этом основной задачей считается обеспечение ответственности руководителя за все сферы деятельности руководимой им организации, достижение конкретных

---

<sup>8</sup> “Положение о порядке составления, утверждения и регистрации смет расходов штатных расписаний бюджетных организаций и получателей бюджетных средств” (зарегистрировано Министерством юстиции Республики Узбекистан 15 декабря 2014 г. Регистрационный № 2634).

результатов в экономических вопросах и эффективное использование бюджетных средств, а также выполнение заданий и т.п.<sup>9</sup>.

По нашему мнению, деятельность службы внутреннего аудита в бюджетных организациях должна охватывать несколько аспектов (рис. 1).



**Рис. 1. Аспекты, охватываемые деятельностью службы внутреннего аудита<sup>10</sup>**

Изучения и профилактические мероприятия, связанные с финансовой деятельностью, в организациях, подчинённых управлению внутреннего аудита и финансового контроля, проводятся тремя сотрудниками «Службы внутреннего аудита и финансового контроля», организованной в Министерстве высшего и среднего специального образования. Однако, многочисленность находящихся в подчинении организаций, малочисленность (три человека) сотрудников внутреннего аудита оказывают отрицательное влияние на эффективность текущего контроля.

Из нижеследующей таблицы видно, что увеличение числа внутренних аудиторов, исходя из количества объектов службы внутреннего аудита, организованных в министерствах и ведомствах, служит повышению качества и производительности работы. Многочисленность объектов требует много времени и для работы, в некоторых случаях многочисленность операций может снизить эффективность работы. Организованный в высших

<sup>9</sup> Анфёрова В.Е., Грекова В.А., «Внедрение внутреннего аудита в бюджетных учреждениях»// Nauka-gastudent.ru, 2017, №5(041).

<sup>10</sup> По результатам исследования разработана автором.

образовательных учреждениях штат внутреннего аудитора показывает, что организованное в Министерстве высшего и среднего специального образования управление внутреннего аудита и финансового контроля не нуждается в дополнительных штатных единицах. Однако, считаем, что в других министерствах и ведомствах целесообразно увеличить число внутренних аудиторов.

В нижеследующей таблице 1 обратим внимание на количество объектов, требующих контроля, их объём и соответствие между ними:

Таблица 1

**Распределение в разрезе министерств сотрудников централизованного внутреннего аудита и финансового контроля, а также объектов контроля<sup>11</sup> (2019 год)**

| № | Отраслевые министерства, где организована службу внутреннего аудита | Число сотрудников службы внутреннего аудита |                         | Количество контролируемых объектов |               | Объём бюджетных средств, выделенных в разрезе министерств (2019 год) млрд.сум | Объём образовавшегося дефицита (2019 год) млрд.сум |
|---|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------|------------------------------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
|   |                                                                     | министерства                                | город Ташкент и области | город Ташкент                      | области       |                                                                               |                                                    |
| 1 | Министерство народного образования                                  | 7                                           | 24                      | 948                                | 15 207        | 17 535,5                                                                      | 18,9                                               |
| 2 | Министерство здравоохранения                                        | 3                                           | 28                      | 1073                               | 6 796         | 10 568,8                                                                      | 10,2                                               |
| 3 | Министерство высшего и среднего специального образования            | 5                                           | 26                      | 48                                 | 79            | 6 657,7                                                                       | 11,1                                               |
| 4 | Внебюджетный Пенсионный фонд                                        | 3                                           | 26                      | 12                                 | 198           | 19 206,8                                                                      | 32,2                                               |
|   | <b>Всего</b>                                                        | <b>18</b>                                   | <b>104</b>              | <b>2 069</b>                       | <b>22 281</b> | <b>53 968,8</b>                                                               | <b>72,4</b>                                        |

Из результатов анализа можем видеть, что при изучении за определённый самых крупных объёмов бюджетных средств на Внебюджетный Пенсионный фонд приходится 19 206,8 млрд. сум, а затем на Министерство народного образования 17 535,5 млрд. сум, Министерство здравоохранения 10 568,8 млрд. сум и на Министерство высшего и среднего специального образования 6 657,7 млрд. сум. По выделенным бюджетным средствам и, соответственно, в бюджетных организациях должно быть достаточно времени и возможностей для ведения постоянного контроля. Для этого число внутренних аудиторов должно быть правильно распределено в соответствии с их квалификацией и опытом.

В этих вопросах, обратившись к опыту зарубежных стран, можем увидеть специфический подход. Не будет ошибкой сказать, что в международной практике первые проявления формирования службы внутреннего аудита возникли в США и Великобритании.

<sup>11</sup> <https://www.openbudget.uz> маълумотлари асосида муаллиф томонидан шакллантирилган.

Одной из основных структур, услуги которой использовали самое большое количество зарубежных стран, была INTOSAI, она считается международной организацией высших органов управления, функционирующей под эгидой Организации Объединённых Наций. Эти структуры ведут деятельность по внутреннему контролю и внутреннему аудиту в бюджетных организациях, состоят из методов, созданных по контролю. В настоящее время в этой структуры 194 члена. У неё организовано несколько региональных организаций (табл. 2).

Таблица 2

**Региональные организации международной структуры INTOSAI<sup>12</sup>**

| № | Наименования региональных организаций | Год создания | Регион, где создана организация |
|---|---------------------------------------|--------------|---------------------------------|
| 1 | EUROSAI                               | 1990         | Европа                          |
| 2 | ASOSAI                                | 1978         | Азия                            |
| 3 | ARABOSAI                              | 1976         | Арабские государства            |
| 4 | AFROSAI                               | 1976         | Африка                          |
| 5 | CAROSAI                               | 1988         | Карибские острова               |
| 6 | OLACEFS                               | 1965         | Латинская Америка               |
| 7 | SPASAI                                | 1987         | Государства Тихого океана       |

Одним из следующих важных документов является закон Sarbenes – Oxly, он создан сенаторами Pol Sarbanes и Maykl Oksli и называется их именами. Закон, состоящий из 11 разделов, охватывает такие важные разделы как независимость аудиторов, корпоративная ответственность, полная финансовая прозрачность, столкновение интересов, корпоративная финансовая отчётность.

Однако, с течением времени, в этом законе выявились некоторые недостатки, на основе этого закона была создана модель COSO. Создание модели COSO открыло в международной практике очень много возможностей для внутреннего контроля и внутреннего аудита<sup>13</sup>.

Модель COSO была составлена в 1992 году спонсорскими организациями комиссии Треадвей, эти организации состояли из следующих пяти участников: Ассоциация международных финансовых исполнителей (FEI), Институт внутренних аудиторов (ИА), Институт управленческих бухгалтеров (ИМА), Институт американских сертифицированных государственных бухгалтеров (AICPA) И Ассоциация американских бухгалтеров (AAA).

Эффективное управление этими рисками и отдельные три линии защиты внутри организации требуют контроля и управления высшего руководства. Каждая из этих трёх линий защиты играет важную роль при выявлении концептуальных основ управления организацией<sup>14</sup>.

<sup>12</sup> Составлено автором по данным Интернета.

<sup>13</sup> <https://www.pefa.org/about>.

<sup>14</sup> Пашков Р.В., Юденков Ю.Н. Концепция COSO трёх линий защиты // Бухгалтерия и банки. 2016. №8. С.33-49.



Во второй главе диссертации под названием **«Практические аспекты организации деятельности службы внутреннего аудита и финансового контроля бюджетных организаций»** подробно, с научной точки зрения раскрыты особенности обеспечения эффективной организации службы внутреннего контроля и внутреннего аудита в ВОУ, организации анализа проведения контроля со стороны централизованных служб внутреннего аудита и государственных органов.

Уместно отметить, что развитие деятельности высших образовательных учреждений нельзя достичь только эффективной организацией внутреннего контроля или только организацией внутреннего аудита. Может, этого можно достичь путём эффективной организации и внутреннего аудита, и внутреннего контроля. Потому что эти два вида деятельности считаются деятельностью, дополняющими друг друга, оказывающие помощь друг другу и открывающие новые возможности при работе в сотрудничестве.

При согласованном проведении этих двух видов деятельности в составе ВОУ можем видеть изменения в их деятельности. В настоящее время внедряется система самофинансирования. Не только в ВОУ, но и во всех бюджетных организациях очень актуальными являются вопросы, связанные с расходом, учётом финансовых средств, борьбой против коррупции и предупреждения коррупции.

Ограничения в распределении, исходя их потребностей организации, средств, заработанных самой организацией, приводит к возникновению коррупционных ситуаций.

В ТГТУ имени И.Каримова для увеличения внебюджетных поступлений, организации новых рабочих мест, повышения знаний, квалификации абитуриентов и слушателей других сфер организованы подготовительные курсы и учебные курсы. В этом виде деятельности заработанный доход расходуется в основном на следующие цели:

заработную плату (почасовую) преподавателей и социальный платёж (25%);

материальное стимулирование преподавателей курсов и сотрудников;

оказание материальной помощи преподавателям курсов и сотрудникам (для восстановления здоровья, свадьбы, похороны и других необходимых случаях);

для развития курсов и привлечения профессоров и преподавателей направление преподавателей и сотрудников в зарубежные служебные командировки;

приобретение канцелярских товаров, учебной литературы, программ и других для учебно-подготовительного процесса.

В частности, из таблицы 3 видно, что средства (доходы) фонда развития высших образовательных учреждений формируются в основном за счёт подготовительных курсов (87,8%), общежития (28,2%) и других мелких видов услуг (59,6%).

Проанализируем это вид деятельности, который приносит основной доход:



Из калькуляции доходов и расходов, указанных в нижеприведённой таблице, видно, что основные расходы учебно-подготовительного курса, почти 83 процента, связаны с заработной платой и приравненными к ней выплатами. Это означает, что сумма средств, превышающая на 58 процентов норму (25%), установленную постановлением Кабинета Министров, считается израсходованной незаконно. То есть, 58 процентов средств – 580,0 млн.сум - из заработанного годового дохода ВОУ в 1,0 млрд сум считается израсходованной незаконно, и к должностным руководящим работникам будут применены меры наказания. Для того, чтобы не оказаться в такой ситуации, руководители курсов, разумеется, вынуждены не оприходовать полностью оплату слушателей, уменьшать их объём и выплачивать преподавателям оплату труда в наличной форме. В противном случае, они будут нести ту или иную уголовную ответственность или будут вынуждены остановить деятельность курса. В такой ситуации и поступления в государственный бюджет по подоходному налогу и по социальному платежу (25%) понесут в значительной степени ущерб.

Таблица 3

**Анализ видов деятельности, приносящих доход, (2019 год)<sup>15</sup>**

| Подготовительный курс                                                                                                       |           |       |      |                   | Расходы, в процентах |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------|------|-------------------|----------------------|
| 20 слушателей, срок обучения 2 недели, 84 часа                                                                              |           |       |      |                   |                      |
| Виды расходов                                                                                                               | Сумма     | Число | Часы | Всего сумма(сум)  |                      |
| Заработная плата преподавателей (почасовая)                                                                                 | 55 000    |       | 84   | 4 620 000         | 23,2%                |
| Заработная плата сотрудников (10 дней)                                                                                      | 1 500 000 | 3     |      | 1 730 769         | 8,7%                 |
| Материально стимулирование                                                                                                  | 1 000 000 | 6     |      | 6 000 000         | 30,2%                |
| Социальный платёж (25%)                                                                                                     |           |       |      | 3 087 692         | 15,5%                |
| Материальная помощь                                                                                                         | 500 000   | 2     |      | 1 000 000         | 5,0%                 |
| <b>Итого:</b>                                                                                                               |           |       |      | <b>16 438 462</b> | <b>82,6%</b>         |
| Другие текущие расходы (сертификаты слушателям, коммунальные платежи, канцелярские товары, расходы учебного процесса) (10%) |           |       |      | 1 643 846         | 8,3%                 |
| Отчисления в университет (10%)                                                                                              |           |       |      | 1 808 231         | 9,1%                 |
| <b>Всего:</b>                                                                                                               |           |       |      | <b>19 890 538</b> | <b>100,0%</b>        |
| <b>Оплата на одного слушателя</b>                                                                                           |           |       |      | <b>994 527</b>    |                      |

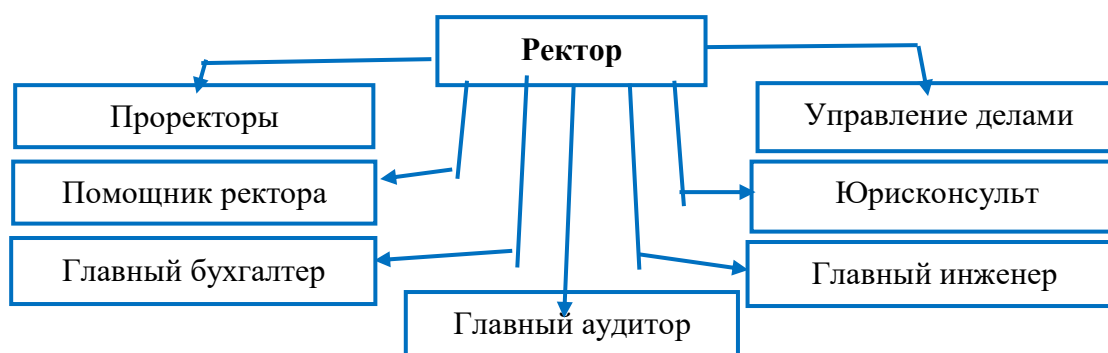
Для решения таких вопросов при Министерстве высшего и среднего специального образования в централизованном порядке организована служба внутреннего аудита и финансового контроля бюджетных организаций. Однако, в отличие от других бюджетных организаций в высших образовательных учреждениях в отдел «Бухгалтерия» зарегистрированных в Министерстве юстиции «Типовых штатов управленческого, технического, обслуживающего и учебно-вспомогательного персонала высших образовательных учреждений» включена должность аудитора – заместителя главного бухгалтера<sup>16</sup>.

<sup>15</sup> Составлено автором на основе данных ТГТУ имени И.Каримова.

<sup>16</sup> «Типовые штаты управленческого, технического, обслуживающего и учебно-вспомогательного персонала

В соответствии с вышеизложенным целесообразно вывести подчинение должности внутреннего аудитора из состава какого-либо отдела (отделения), подчинить его напрямую первому руководителю, а должностной оклад приравнять к окладу главного бухгалтера. Для этого предложено внести соответствующее изменение в «Типовые штаты управленческого, технического, обслуживающего и учебно-вспомогательного персонала высших образовательных учреждений». В соответствии с этим из отдела «Бухгалтерия» исключена должность «Заместитель главного бухгалтера – аудитор», а в раздел «Ректорат» включена должность «Главный аудитор». В результате этого в деятельности ВОУ реализованы важные изменения и достигнуто много преимуществ.

Из вышеприведённых мнений видно, что наряду с независимостью аудитора повысилась и его ответственность. Главный аудитор ВОУ стал обладателем своего места и особых обязанностей. В организационной структуре ВОУ также появились изменения (рис. 2).



**Рис. 2. Структура должностей в ВОУ, непосредственно подчиняющихся ректору<sup>17</sup>**

Кроме того, ещё одним важным критерием развития является организация в бюджетной организации эффективной системы внутреннего контроля. Внутренний аудит тесно связан с внутренним контролем.

Мы посчитали необходимым разработать инструкцию, охватывающую все задачи, обязанности и права аудитора, и показали в ней соответствующие задачи и последовательность. С помощью этой инструкции показаны значение и необходимость службы внутреннего аудита для высших образовательных учреждений.

В связи с этим необходимо отметить, что эта инструкция, составленная для главного аудитора, разработана с учётом развития внебюджетных источников финансирования, возможности самостоятельного распределения своих доходов и работ по рациональному управлению организацией. Потому что постепенно снижается бюджетное финансирование, позволяющее открыть возможности для адаптации образовательных учреждений к

высших образовательных учреждений», зарегистрированные Министерством юстиции от 21 февраля 2017 года №2859.

<sup>17</sup> Ўзбекистон Республикаси Адлия вазирлигида 21.02.2017 йилда 2859-сон билан рўйхатдан ўтказилган “Олий таълим муассасалари бошқарув, техник, хизмат кўрсатувчи ва ўқув-ёрдмачи ходимларининг намунавий штатлари” асосида муаллиф томонидан тузилган.

рыночным условиям и новых источников финансирования. Это создаст возможность для максимальной степени развития.

Обосновано в общем виде выделение пяти частей организации и выполнения деятельности службы внутреннего аудита (рис. 3).



**Рис. 3. Этапы планирования внутренней аудиторской проверки<sup>18</sup>**

Выделенные пять этапов централизованного контроля внутреннего аудита осуществляются в высших образовательных учреждениях со стороны управления внутреннего аудита и финансового контроля.

На первом этапе перед началом деятельности службы внутреннего аудита и финансового контроля составляется индивидуальный план. Планирование аудиторской проверки состоит в разработке плана аудита, охватывающего оценку рисков и определяющего суть, срок выполнения и объём процесс аудита.

По нашему мнению, планирование проверки внутреннего аудита бюджетных организаций охватывает следующие этапы:

- мобилизация мер;
- изучение деятельности организации с учётом изменений после проведения последней аудиторской проверки;
- выполнение оценки анализа рисков и внутреннего контроля;
- разработка плана аудита, предусматривающего цели аудита, учитывающей выбор особых аудиторских сфер и фактора важности;
- разработка программы аудиторской проверки, охватывающей соответствующие мероприятия по аудиторским работам;
- утверждение пропорционального распределения ресурсов.

По окончании этапа планирования переходят к следующему этапу. Второй этап состоит в сборе различных финансовых и нефинансовых данных, информирующих о деятельности организации. На местах проведения проверок сбор данных охватывает следующее:

- проведение первого совещания;
- завершение разработки программы аудиторской проверки и подготовка документов аудиторской работы;
- анализ и оценка полученных аудиторских данных;
- фиксация первых результатов и рекомендаций;
- проведение заключительного совещания.

Третий этап считается этапом утверждения, расчёта применения аудиторских действий и охватывает следующее:

<sup>18</sup> По результатам исследования разработана автором.

изучение программы и других документов аудиторской работы завершённой аудиторской проверки для того, чтобы убедиться в реализации соответствующим образом всех выполненных работ;

рассмотрение, а в необходимых случаях обновление первых результатов и рекомендаций.

Для проведения процессов выбора используется выборочная проверка. В многих случаях управление внутреннего аудита и финансового контроля не проверяет все имеющиеся данные. Потому что это не считается обычным методом и достоверное заключение можно сформулировать, используя выборочный аудит проведения аудита.

В частности, не выбирая на протяжении аудиторского года 50 отдельных проверок, компетентные органы в целях проверки подписанности или неподписанности проверок могут провести подряд 50 типовых проверок. Однако, получение образца, выделив часть, может привести к получению элементов, не связанных с данными совокупности. Особенно, если ошибки совершены в определённом периоде, то найденные ошибки не могут быть спрогнозированы на оставшуюся часть всей совокупности данных.

Таблица 4

**Состояние выполнения рекомендаций службы внутреннего аудита<sup>19</sup>**

| <b>Состояние выполнения аудиторских рекомендаций</b>                                                  | <b>Работы, которые необходимо выполнить</b>                                                                                                                              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ещё не начатые выполняться (но ещё не запаздывающие по срокам)                                        | На этом этапе не требует никаких действий                                                                                                                                |
| Выполненные с нарушением срока                                                                        | Выявление причин нарушения срока и определение последующих действий, требуемых со стороны организации или службы внутреннего аудита и финансового контроля               |
| Выполняются (ещё не запаздывают)                                                                      | Выявление этапа выполнения и ожидание своевременного выполнения                                                                                                          |
| Выполненные, но не утверждённые                                                                       | Хотя организация и дала сообщение, однако, служба внутреннего аудита и финансового контроля не утвердила выполнение рекомендации, а также устранение основных причин     |
| Выполненные, утверждённые, результаты приняты службой внутреннего аудита и финансового контроля       | Организация дала сообщение, служба внутреннего аудита и финансового контроля подтвердила выполнение рекомендации и устранение основных причин                            |
| Выполненные, утверждённые, но результаты не приняты службой внутреннего аудита и финансового контроля | Организация дала сообщение, служба внутреннего аудита и финансового контроля утвердила выполнение рекомендации, однако, устранение основных причин не утверждено.        |
| Упразднённые                                                                                          | Рекомендация по согласованию со службой внутреннего аудита и финансового контроля упразднена, потому что изменённые условия показали её бесполезность или несоответствие |
| Отказанные                                                                                            | Организация отвергла программу и взяла на себя ответственность за связанные с этим риски                                                                                 |

<sup>19</sup> По результатам исследования разработана автором.

Четвёртый этап – это этап формирования заключения, отчёта и рекомендаций. Основным принципом рассмотрения рабочих документов заключается в том, что аудиторская работа, выполненная членами группы с малым опытом, рассматривается опытными членами группы.

Составление отчёта включает следующие мероприятия:

подготовка и представление проекта отчёта внутреннего аудита;

запрашивание и получение письменных ответов органа управления;

подготовка и представление отчёта внутреннего аудита, включающего ответы органа управления.

Заключительный этап считается контролем исполнения, руководитель организации несёт ответственность указанные в отчёте недостатки и выполнение рекомендаций. Служба внутреннего аудита контролирует эффективное выполнение органом управления мероприятий по выполнению рекомендаций аудита. Служба внутреннего аудита с учётом значимости в отчёте наблюдения или рекомендации, уровня действий и затрат, требуемых для исправления указанной в отчёте ситуации, а также ситуаций, которые могут возникнуть в случае безуспешных действий по мероприятиям, определяет особенности, сроки и объём внутреннего контроля.

В третьей главе диссертации под названием **«Совершенствование службы внутреннего аудита и финансового контроля в бюджетных организациях»** изложены вопросы совершенствования службы внутреннего аудита с использованием современных информационных технологий и особенностей согласования внутреннего аудита и контроля.

В настоящее время одной из самых важных задач является уменьшение малоэффективных ревизий и внедрение ИТ-аудита в межведомственном сотрудничестве путём широкого применения дистанционного контроля, выявление объектов и целей проверки на с помощью современных информационных технологий и базы данных.

Известно, что считается эффективным дистанционное проведение на системной основе профилактических работ с бюджетными организациями при помощи программных продуктов. Потому что экономятся время и средства, затрачиваемые на служебные командировки, появляется возможность для постоянного мониторинга большего количества организаций. В случае необходимости, т.е. когда нет возможности в процессе дистанционного контроля выяснить некоторые возникшие сомнительные обстоятельства, выезжается а организацию и на основе первичных документов изучаются только сомнительные обстоятельства.

Исходя из вышеизложенного, было предложено предоставить сотрудникам службы внутреннего аудита и финансового контроля право дистанционно пользоваться с помощью программного комплекса УзАСБО базой данных учреждений, находящихся в подчинении Министерства высшего и среднего специального образования, присвоить каждому отдельный логин и пароль для выполнения дистанционного контроля бюджетных организаций со стороны сотрудников службы внутреннего контроля, а также предоставить управлению внутреннего аудита и финансового контроля право проведения камерального контроля и присвоить для этого отдельный логин и пароль.

По нашему мнению, в результате проведения камерального контроля внутренний аудит получает следующие преимущества:

сокращается процесс контроля и оценки, экономится время;

ускоряется процесс контроля, выделяется больше времени для оценки и повышения эффективности и достижения ожидаемых результатов;

повышается достоверность информации;

обеспечивается проведение постоянного контроля.

По утверждению Андрея Игоревича, аудит требует хорошо организованной методологии и стандартов. Этот метод создан «Фондом управления и создания информационных систем» (ISACF) и назван «Control Objectives for information and related Technology» (COBIT). В настоящее время действует четвертое издание этой методологии (версия 4.1) и состоит из открытых документов – существует около 40 международных стандартов по аудиту в сфере ИТ<sup>20</sup>.

Необходимо также отметить и то, что центральная база данных формируется компетентными органами с использованием единых идентификаторов и считается актуальной. Она один раз генерируется при выдаче, редкие и неизменяющиеся цифры считаются едиными идентификаторами пользователей системы «ИТ-аудит». ИНН организации и личный идентификационный номер пользователя «ИТ-аудит» считаются едиными идентификаторами служащего заинтересованной организации. Идентификационный номер налогоплательщика (далее по тексту – ИНН) считается единым идентификатором юридического лица. Нижеперечисленные структуры считаются компетентными органами по формированию и актуальности центральных баз данных службы внутреннего аудита системы «ИТ-аудит»: Министерство финансов Республики Узбекистан – базы данных «ДМБАТ» ва «УзАСБО» (кроме секретных данных) через Информационно-вычислительный центр.

Кроме бюджетных организаций, министерства и ведомства постоянно контролируются в основном тремя системами:



**Рис. 4. Взаимное сотрудничество внутреннего и внешнего контроля в бюджетных организациях<sup>21</sup>**

<sup>20</sup> Домась Андрей Игоревич, аспирант, системный администратор ЗАО «Е-порт» Брянский государственный университет им. ак. И.Г. Петровского ИТ-аудит, <http://www.allbest.ru/>

<sup>21</sup> По результатам исследования разработана автором.



Эта система функционирует путём постоянной взаимосвязи в форме обмена информацией друг с другом. Для каждой структуры определены отдельные функции, свои задачи. Эта система, не выходя за рамки законодательства Республики Узбекистан, в пределах своих компетенций, контролирует бюджетные организации, выявляет недостатки, консультирует и даёт рекомендации по профилактике правонарушений, а также, основываясь на результаты, выдаёт заключения.

Центральная служба внутреннего аудита составляет годовой план не только для одной организации, но и в пределах организаций, находящихся в подчинении отраслевых министерств республиканского или территориального уровней. Составление годового плана служит основанием для анализа рисков. В действительности процесс оценки рисков считается относящимся к процессу проведения внутреннего аудита. Однако, именно анализ факторов риска и основанный на риске план включает в себя важные сведения о ВОУ, и является процессом по внесению компетентными государственными органами изменений в тех местах, где они могут быть внесены. Поэтому считаем необходимым проведение анализа рисков, который служит формированию общего годового плана и показывает самые важные данные о бюджетной организации.

Общее планирование формируется следующим образом:

формирование полного списка объектов аудита;

анализ факторов риска объектов аудита;

формирование плана, основанного на риске.

В соответствии с этой последовательностью сформируем список объектов аудита. По сформированному списку выполним анализ риска объектов. Для этого каждый объект оценивается индивидуально. Соответствующим образом оценим их по шкале от 1 до 5.

Таблица 5

### Выявление степени рисков<sup>22</sup>

| Степени рисков | Обозначение | Удельный вес риска по факторному анализу (100%) | Оценка риска |
|----------------|-------------|-------------------------------------------------|--------------|
| Очень высокая  | X1          | 20%                                             | 4-5          |
| Высокая        | X2          | 40%                                             | 3-3.99       |
| Средняя        | X3          | 60%                                             | 2-2.99       |
| Низкая         | X4          | 80%                                             | 1-1.99       |
| Очень низкая   | X5          | 100%                                            | 0-0.99       |

Индивидуальная оценка может быть в виде качественной (удовлетворительно, нуждается в улучшении, неудовлетворительно) или цифровой (1 = хорошо, 2 = удовлетворительно, 3 = нуждается в улучшении) оценки, однако, всё чаще встречается использование цветовых показателей. В частности, такие виды мы встречаем в Великобритании, США, Российской Федерации и многих странах СНГ.

Необходимо отметить также и то, что существует очень много способов применения оценки. Мы выбрали среди них самые эффективные и

<sup>22</sup> По результатам исследования разработана автором.

надёжные. Управление внутреннего аудита и финансового контроля при оценке своих результатов предложило систему трёхэтапной оценки и совершенствовании процесса планирования основывалось на использовании этих трёх этапов:

**«Красный»:** проблема, имеющая большое значение, требует незамедлительного внимания руководителя;

**«Жёлтый»:** проблема, имеющая среднее значение, требует своевременного внимания руководителя;

**«Зелёный»:** малозначимая проблема, требует внимания руководителя время от времени.

Таблица 6

### Оценка рисков<sup>23</sup>

|                |        |        |
|----------------|--------|--------|
| <b>Красный</b> | X1, X2 | 3-5    |
| <b>Жёлтый</b>  | X3     | 2-2.99 |
| <b>Зелёный</b> | X4, X5 | 0-1.99 |

В соответствии с нашими исследованиями, критерии придания оценок должны охватывать следующие факторы:

уровень финансового влияния;

уровень внешних законов, правил и ограничений;

несоблюдение политики по важному вопросу;

отсутствие или неэффективность внутреннего контроля;

мошенничество, воровство, столкновение неправильных интересов или серьёзное расходование ресурсов;

неэффективное составление отчётов или обсуждений приводит к финансовому риску и неэффективным операциям;

результаты проверки после аудита показали, что практически не совершено никаких действий для выполнения плана действий в ответ на предыдущее заключение аудиторов.

На каждом аудите даётся общая оценка с помощью системы красный/жёлтый/зелёный. В этом процессе применяется форма средней оценки, однако, применение только средней оценки приводит к неправильному результату, в частности, 5 красных и 5 зелёных конечно не означает общий жёлтый. Причина в том, что одна или несколько красных оценок должны быть очень серьёзно приняты во внимание, и в результате общая оценка тоже должна быть красной, поэтому при вынесении приговора надо быть осторожным.

Внутренний аудитор должен обсуждать свои рекомендации с руководителем. В такой ситуации часто возникают разногласия, споры. Способность оставаться преданным своей должности связана с профессиональными и личностными качествами. Однако, аудитор в своих решениях должен сохранять свою независимость и объективность, и руководствоваться моральными правилами аудитора и стандартами внутреннего аудита.

<sup>23</sup> По результатам исследования разработана автором.



## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В конце диссертации сформулированы следующие выводы и предложения по совершенствованию деятельности службы внутреннего аудита и финансового контроля в бюджетных организациях:

1. Раскрыты актуальность, необходимость, сущность, значение в настоящее время, задачи и функции, принципы служб внутреннего аудита и финансового контроля в бюджетных организациях, сформулирована авторская трактовка. В результате конкретно раскрыты отличия между службой внутреннего аудита и службой государственного финансового контроля. Предложена организационная структура службы внутреннего аудита и финансового контроля.

2. Критически изучены нынешние теоретические и нормативно-правовые основы служб внутреннего аудита и финансового контроля в бюджетных организациях, проанализированы возникшие в настоящее время проблемные аспекты, рассмотрены вопросы, которые необходимо усовершенствовать. Сформированы предложения по устранению существующих проблем, повышению прозрачности бюджетной системы и разработке внутренних положений и правил, созданию нормативно-правовых документов, регулирующих деятельность.

3. Анализ международного опыта показал, что служба внутреннего аудита и финансового контроля развитых государств, будучи созданной много лет назад, на сегодняшний день хорошо развита, и разработано несколько международных моделей внутреннего аудита. Исходя из международного опыта, на основе признанных во всём мире моделей внутреннего аудита, стандартов внутреннего аудита, нравственных норм, адаптируя к экономической среде нашей страны, подробно рассмотрены вопросы организации внутреннего аудита в самом оптимальном варианте. Используя международные модели, связанные эффективной организацией системы внутреннего аудита, адаптируя их к экономической среде, предложена типовая модель для использования на практике. А это обеспечивает целевое использование бюджетных средств в бюджетных организациях и регулирует на основе плана постоянный контроль выполнения.

4. Эффективная организация системы внутреннего контроля в высших образовательных учреждениях, рассматриваемая как первый помощник службы внутреннего аудита, с одной стороны, упрощает работу сотрудников службы внутреннего аудита, с другой стороны, оказывает положительное влияние на рабочую деятельность организации. Правильная организация системы внутреннего контроля характеризуется, прежде всего, совестливым подходом сотрудников к своим обязанностям. В этом вопросе изучено, всесторонне проанализировано существующее положение, а также предложено пересмотреть должностные инструкции каждого сотрудника и разработана инструкция внутреннего аудитора.

5. Из-за того, что централизованная служба внутреннего аудита отличается от обычных аудиторских служб своими задачами и порядком

проведения контроля, для проведения внутреннего аудита в бюджетных организациях раскрыты методические аспекты последовательности, способов проведения аудита, порядка выполнения заданий, порядка оценки рисков, порядка предоставления рекомендаций и консультаций, написания заключения и проведения контроля; разработан алгоритм последовательности контроля. Этапы проведения контроля усовершенствованы путём предложения этапа исполнения контроля.

6. Для дальнейшего развития службы внутреннего аудита в бюджетных организациях результаты проверок, проведённых со стороны государственного финансового контроля в бюджетных организациях, организованные управления внутреннего аудита и финансового контроля широко изучены в разрезе министерств, проанализированы показатели, выполнено сопоставление по годам. Обосновано, что в результате их деятельность в сотрудничестве повысится эффективность их работы. Это совместное сотрудничество обеспечит более достоверное и эффективное проведение работ внутреннего аудита.

7. Сегодняшний день нельзя представить без информационных технологий. В целях совершенствования деятельности службы внутреннего аудита и финансового контроля бюджетных организаций с использованием информационных технологий изучено внедрение системы “ИТ-аудит”, её поэтапная реализация, а также ИТ программы развитых иностранных государств. По результатам обобщения передового опыта предложено внутренним аудиторам использовать камеральный контроль. Проведение контроля, используя камеральный контроль, экономит время сотрудников внутреннего аудита, ускоряет рабочую деятельность, повышает производительность труда, создаёт условия для постоянного и непрерывного проведения мониторинга.

8. В результате изучения деятельности службы внутреннего аудита и финансового контроля бюджетных организаций вопросы, проблемы внедрения системы сертификации повышения квалификации специалистов, обеспечения опытными сотрудниками. В целях устранения существующих проблемных ситуаций разработан проект типового положения по сертификации сотрудников службы внутреннего аудита в бюджетных организациях.

9. С учётом фактора риска при проведении деятельности служб внутреннего аудита и финансового контроля в бюджетных организациях разработан общий порядок планирования, обосновано разделение бюджетных организаций на группы, исходя из значимости проблемы. Предложена трёхэтапная система оценки и минимизации рисков в бюджетных организациях.

Сформированные в результате исследования научные предложения и практические рекомендации служат совершенствованию процесса внутреннего аудита и финансового контроля в бюджетных организациях.

**THE SCIENTIFIC COUNCIL DSc.03/30.12.2019.I.17.01  
AWARDING SCIENTIFIC DEGREES AT THE  
TASHKENT INSTITUTE OF FINANCE**

---

**TASHKENT INSTITUTE OF FINANCE**

**KHAMIDOVA ZARIFA UROL KIZI**

**IMPROVING THE OPERATIONS OF INTERNAL AUDIT AND  
FINANCIAL CONTROL SERVICES IN BUDGETARY  
ORGANIZATIONS**

**08.00.08 – Accounting, economic analysis and audit**

**DISSERTATION ABSTRACT  
of the doctor of philosophy (Doctor of Philosophy) on economics**

**Tashkent city – 2021 year**

The theme of the doctoral dissertation (Doctor of Philosophy) was registered at the Supreme Attestation Commission of the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan under № B2020.4.PhD/Iqt580

The dissertation has been prepared at the Tashkent Institute of Finance.

The abstract of the dissertation is published in three languages (Uzbek, Russian and English (summary)) on the website of the Scientific Council ([www.tfi.uz](http://www.tfi.uz)) and on the website «Ziyonet» Information and educational portal ([www.ziyonet.uz](http://www.ziyonet.uz)).

**Scientific supervisor:** **Masharipov Ozod Alimovich**  
Candidate of Economic science, Dotsent

**Official opponents:** **Pardaev Mamayunus Karshibaevich**  
Doctor of Economic science, Professor  
**Dusmurov Radjabbay Davlatbaevich**  
Doctor of Economic science, Professor

**Leading organization:** **Tashkent State Economic University**

The defense of the dissertation will take place on 02 «12», 2021 at 16<sup>00</sup> at the meeting of the Scientific Council DSc.03/30.12.2019.I.17.01 at the Tashkent Institute of Finance. Address: 100000, 60A, Amir Temur Street, Tashkent city; Phone: (99871) 234-53-34, fax: (99871) 234-46-26, e-mail: [ilmiykengash@tfi.uz](mailto:ilmiykengash@tfi.uz).

The dissertation is available at the Information resource center of the Tashkent Institute of Finance (registered number \_\_\_\_\_). Address: 100000, 60A, Amir Temur Street, Tashkent city. Phone: (99871) 234-53-34, fax: (99871) 234-46-26, e-mail: [admin@tfi.uz](mailto:admin@tfi.uz)

The abstract of the dissertation was distributed on «21» 01 2021.  
(mailing report № 6 dated «21» 01 2021).



*T.Z. Teshabaev*  
**T.Z. Teshabaev**  
Chairman of the Scientific Council for awarding scientific degrees, Doctor of Science in Economics, Professor

*N.N. Kalandarova*  
**N.N. Kalandarova**  
Scientific Secretary of the Scientific Council for awarding scientific degrees, Doctor of Philosophy in Economics, (PhD)

*I.N. Kuziev*  
**I.N. Kuziev**  
Chairman of the Scientific seminar under the Scientific Council for awarding scientific degrees, Doctor of Science in Economics, Professor

## INTRODUCTION (abstract of the thesis of the (PhD))

**The aim of the research work** is development of proposals and recommendations for improving the activities of the internal audit and financial control service of budgetary organizations.

**Research objectives are as following:**

disclosure of the essence of internal audit of budgetary organizations and characteristics of its improvement;

creation of scientific and practical proposals for improving the activities of the internal audit service of budgetary organizations;

development of theoretical and practical proposals for the creation and improvement of regulatory documents for organizing the activities of the internal audit service of budgetary organizations;

issuing recommendations on improving the methodological foundations of internal audit in the process of applying foreign experience in the activities of the internal audit service in budgetary organizations;

improvement of performance and development of job descriptions of the internal auditor in higher educational institutions.

**The research object** is activities of the internal audit and financial control service of higher educational institutions operating in the Republic of Uzbekistan.

**The scientific novelty of the research is as follows:**

substantiated the possibility of increasing the effectiveness of control by introducing cameral control in the activities of the internal audit and financial control service in budgetary organizations;

on the basis of the introduction of actions to identify the danger of unforeseen loss of property and funds, the activities of the internal audit and internal control system were improved;

substantiated the increase in the efficiency of the organization of internal audit and financial control services in budget-funded organizations by determining the features, timing and scope of execution control;

it was proposed to plan the activities of the internal audit and financial control service, dividing budget-funded organizations into problem groups that have high, medium, low significance in assessing and minimizing risks.

**Implementation of the research results.** Based on scientific results obtained to improve the activities of the internal audit and financial control service in budgetary organizations:

a proposal to substantiate the possibility of increasing the effectiveness of control by introducing cameral control in the activities of the internal audit and financial control service in budgetary organizations

used when providing employees of the Internal Audit and Financial Control Department of the Ministry of Higher and Secondary Specialized Education of the Republic of Uzbekistan (certificate of the Ministry of Higher and Secondary Specialized Education dated July 1, 2020 No. 87-03-2377). The introduction of this proposal into practice served to increase the efficiency of the internal audit service in budgetary organizations;

a proposal to improve the activities of the internal audit and internal control system based on the introduction of an action to identify the danger of unforeseen losses of property and funds was used by employees of the Internal Audit and Financial Control Department under the Ministry of Higher and Secondary Specialized Education to identify and reduce financial losses (certificate of the Ministry of Higher and secondary specialized education of the Republic of Uzbekistan dated July 1, 2020 No. 87-03-2377). This allowed the Department of Internal Audit and Financial Control to identify the danger of unforeseen losses of property and funds;

a proposal to improve the efficiency of the organization of internal audit and financial control services in budgetary organizations by determining the features, timing and scope of execution control was used to study the status of implementation of consultations and recommendations of employees of internal audit and financial control services (certificate of the Ministry of Higher and Secondary Specialized Education dated 1 July 2020 No. 87-03-2377). By using this stage, the internal audit service monitors the status of implementation of measures for the implementation of audit recommendations issued by the management body;

the division of budgetary organizations into problem groups that have high, medium, low significance in assessing and minimizing risks was used in planning the activities of the internal audit and financial control service (reference of the Ministry of Higher and Secondary Specialized Education dated July 1, 2020 No. 87-03- 2377). As a result, an orderly implementation of the control planning process was achieved, based on the degree of risks of budget organizations, and at the same time, the control process was achieved, dividing budget organizations into groups, rational use of auditors' time.

**Approbation of scientific results.** The results of this study were discussed at 8 republican and 2 international scientific and practical forums.

**Publication of the research results.** A total of 16 scientific works were published on the topic of the dissertation, including 6 articles published in journals recommended by the Higher Attestation Commission under the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan for the publication of the main scientific results of dissertations, of which 3 articles were published in foreign journals.

**Scope and structure of the dissertation.** The thesis consists of an introduction, three chapters, conclusion, bibliography and applications. The volume of the thesis is 153 pages.

**ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИШЛАР РЎЙХАТИ**  
**СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ**  
**LIST OF PUBLISHED WORKS**

**I бўлим (I часть; Part I)**

1. Хамидова З.У. «Organizational and institutional order of the international audit of the budgetary organizations of the Republic of Uzbekistan», International Journal of Economics, Finance and Sustainable Development, Indonesia ISSN(electronic):2620-6269/ ISSN(printed): 2615-4021, April 5, 2019, (№23; SJIF- 6.835)

2. Хамидова З.У. «Use of modern information technologies in improving the activities of the internal audit and financial control in the budget organization», International Journal of Economics, Commerce and Management ISSN: 2348-0386 United Kingdom Vol.VII, Issue 12, December 2019, 339-346p, (№23; SJIF - 6.932)

3. Хамидова З.У. «Бюджет ташкилотларининг ички аудитини ўтказиш ва самарадорлигини ошириш йўллари», «Халқаро молия ва ҳисоб» илмий-электрон журнали, 2018 йил, 10 сон, (08.00.00; №19).

4. Хамидова З.У. «Бюджет ташкилотларида молиявий назорат ва ички аудит хизмати фаолиятини такомиллаштириш», «Иқтисод ва Молия» илмий-электрон журнали, 2020 йил, 3- сон, (08.00.00; №18).

5. Хамидова З.У. «Теоритические основы службы внутреннего контроля и внутреннего аудита в бюджетных организациях», Актуальные вопросы совершенствования бухгалтерского учета, статистики и налогообложения, Материалы VII международной научно-практической конференции 15 февраля 2018 г. Том 3, 157-162бетлар.

6. Хамидова З.У. «Развитие внутреннего аудита в бюджетных организациях», «Инновационные подходы в управлении финансовыми ресурсами хозяйствующих субъектов», Сборник тезисов и докладов Международной межвузовской научно-практической видеоконференции, Екатеринбург- Ташкент 2020г. 752стр.

7. Хамидова З.У. «Бюджет ташкилотларида ички аудит хизмати фаолиятида рискларни бошқариш», «Ўзбекистонда илмий-амалий тадқиқотлар мавзусидаги конференциялар тўплами», Т.:Tadqiqot.uz. 2020 й. № 16 сон. 235-237 бетлар.

8. Хамидова З.У. «Бюджет ташкилотларида ички аудит фаолиятини такомиллаштириш», Иқтисодиёт назарияси муаммолари: талқини ва ечимлари мавзусидаги олий ўқув юртлараро илмий-амалий конференция тезис ва мақолалар тўплами, 2018 йил 25 май, 34-36 бетлар

## II бўлим (II часть; Part II)

9. Хамидова З.У. «Organization of the international audit activity in budget organizations and the effects of sustainable development», Generating Knowledge through Research ISSN(ONLINE):2548-6160, ISSN:2548-6060, Indonesia, April 4, 2019, 72-77p.

10. Хамидова З.У. «Бюджет ташкилотларида дебитор ва кредитор карзларни таҳлил қилиш ҳамда тартибга солишнинг аҳамияти», Таълим, фан ва инновация, илмий-услубий журнали 2017 йил 3-сон, 3-5б.

11. Хамидова З.У. «Бюджет ташкилотларида молиявий назорат ва ички аудит хизмати фаолиятида камерал назоратни ташкил этишнинг аҳамияти», «Макроиктисодий барқарорликни мустаҳкамлашнинг ўрта муддатли истиқболда давлат молиясини ислоҳ қилишнинг устувор йўналишлари» мавзусидаги Республика илмий-амалий конференция материаллари тўплами. – Тошкент, 2019. 30 октябр, 135-137-бетлар.

12. Хамидова З.У. «Замонавий IT инфратузилмасини қўллаш орқали бюджет ташкилотларида ички аудит хизмати фаолиятини ривожлантириш», «Кичик бизнес субъектлари фаолиятида логистик инфратузилмани ривожлантириш омиллари» мавзусида республика илмий-амалий конференцияси материаллари тўплами, - Тошкент 2019 йил 13 декабр, 292-294 бетлар.

13. Хамидова З.У. «Бюджет ташкилотларида ички аудит хизматини ривожлантиришнинг янги тенденциялари», «Иқтисодиётни асосий тармоқларини модернизациялаш орқали рақобатбардошликни оширишнинг фундаментал асослари» мавзусидаги олий ўқув юртлари аро илмий- амалий конференция материаллари тўплами, - Тошкент. 2019 йил 10 декабрь, 165-168 бетлар.

14. Хамидова З.У. «Бюджет ташкилотларида ички аудитни ташкил қилишнинг назарий муаммолари ва уларни бартараф этиш йўллари», «Давлат хусусий сектор шериклиги асосида туризм соҳасида кластерларни шакллантириш истиқболлари» мавзусидаги республика миқёсидаги илмий-амалий анжумани материаллари тўплами, - Тошкент. 2019 йил 14 декабр, 275-279 бетлар.

15. Хамидова З.У. «Бюджет ташкилотларида ички аудит хизматини ташкилий услубий жиҳатлари», «Иқтисодиёт тармоқлари ва соҳаларига инновацияларни жорий этиш механизмларини такомиллаштириш», мавзусидаги республика миқёсидаги илмий-амалий конференцияси тезислар тўплами, - Тошкент. 2020 йил 15 май, 56-58 бетлар.

16. Хамидова З.У. «Бюджет ташкилотларида ички назорат ва ички аудит хизмати фаолиятини аҳамияти ва зарурлиги», «Банкларда молиявий маблағларни жалб қилиш ва уларнинг инновацион хизматлари самарадорлигини ошириш» мавзусида республика миқёсида ўтказиладиган илмий-амалий конференция 2020 йил 06 июнь, 493-496 бетлар.



Автореферат “Молия” журналида таҳрирдан ўтказилди  
(20.01.2021)

Босишга рухсат этилди: 21.01.2021 йил.  
Бичими 60x84 1/16, «Times New Roman»  
гарнитурда рақамли босма усулида босилди.  
Шартли босма табағи 3,2. Адади: 100. Буюртма: № 5.

«HUMOYUNBEK-ISTIQLOL MO‘JIZASI» MЧЖ  
босмахонасида чоп этилди.  
100000, Тошкент, Амир Темур кўчаси, 60А.