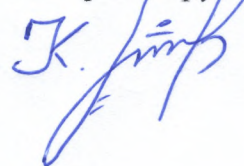


ТАДЖИКСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

УДК: 338.2 (575.4)

На правах рукописи



КОДИРЗОДА ФАРИДУН ДИЛОВАР

**РОЛЬ КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННЫХ ИНСТИТУТОВ В
ОБЕСПЕЧЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ**

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание ученой степени
доктора философии (PhD), доктора по
специальности 6D051000 – Государственное и местное управление
(6D051003 – Экономическая безопасность)

ДУШАНБЕ - 2024

Диссертация выполнена на кафедре менеджмента и маркетинга
Таджикского национального университета

Научный руководитель: Калемуллоев Мунир Вохидович – доктор экономических наук, профессор кафедры экономического анализа и аудита Таджикского национального университета

Официальные оппоненты: Бексултанов Азисбек Абдилкариевич – доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры финансов и финансовых технологий Кыргызского экономического университета им. М. Рыскулбекова

Джумъев Баховиддин Махмадназарович - доктор экономических наук, доцент, заведующий кафедрой мировой экономики Международного университета туризма и предпринимательства Таджикистана

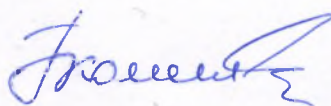
Ведущая организация: Таджикский государственный университет права, бизнеса и политики

Защита диссертации состоится «26» марта 2024г. в 13:00 часов на заседании диссертационного совета 6D.KOA-017 при Институте экономики и демографии Национальной академии наук Таджикистана (734024, г. Душанбе, пр. Айни, дом 44, E-mail: boboev.komil@list.ru, телефон ученого секретаря: (+992) 93-44-88884.

С диссертацией и авторефератом можно ознакомиться в Научной библиотеке и на официальном сайте Института экономики и демографии Национальной академии наук Таджикистана: [http // www.ied.tj](http://www.ied.tj).

Автореферат разослан « ____ » _____ 2024 г.

**Ученый секретарь
диссертационного совета,
кандидат экономических наук**



Бобозода К.О.

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. В условиях быстро развивающейся глобальной экономики значение аудиторских проверок эффективного и целевого использования средств государственного бюджета, обеспечивающие экономическую безопасность невозможно переоценить. Эти вопросы особо актуальны для экономики Республики Таджикистан, как страны с переходной экономикой. В диссертации исследована жизненно важная роль, которую Счетная палата Республики Таджикистан играет в обеспечении экономической устойчивости и безопасности страны.

Являясь главным аудиторским учреждением в Таджикистане, Счетная палата выступает в качестве гаранта финансовой целостности страны, поддерживая строгую систему контроля и сбалансированности. Основная функция этого учреждения заключается в проведении аудита государственных доходов и расходов, что является важнейшей основой управления государственными финансами. Привлекая правительство к ответственности за свои финансовые операции и обеспечивая их соответствие установленным правовым рамкам, она повышает прозрачность и сдерживает коррупцию, внося огромный вклад в экономическую безопасность страны.

Поэтому еще в 2012 году в своем Послании Маджлиси Оли Республики Таджикистан Президент Республики Таджикистан, уважаемый Эмомали Рахмон, отмечая значимость Счетной палаты Республики Таджикистан в реализации финансовой дисциплины на предприятиях и учреждениях всех форм собственности говорил, что: «Некоторое время назад в целях ещё большего усиления контроля над использованием государственных финансовых ресурсов и реализации государственных программ была создана Счётная палата. Поэтому недавно образованная Счётная палата, Агентство по государственному финансовому контролю и борьбе с коррупцией, Министерство финансов, другие министерства и ведомства, исполнительные органы государственной власти областей, городов и районов, руководители всех бюджетных организаций и учреждений, государственных предприятий обязаны предпринимать действенные меры для качественной реализации государственных программ, строгого соблюдения государственной дисциплины, правильного налаживания финансово-хозяйственной деятельности, отвечающего требованиям международных норм бухгалтерского отчёта и учёта, а также привлечения на работу молодых профессиональных и честных специалистов»¹.

В мире, чреватом экономической неопределенностью, роль таких аудиторских учреждений возросла, они выступают в качестве защиты от потенциальных финансовых рисков. Вызванный пандемией глобальный экономический кризис усилил необходимость эффективного финансового контроля и разумных государственных расходов. Следовательно, роль Счетной

¹ Послание Президента Республики Таджикистан Эмомали Рахмона Маджлиси Оли Республики Таджикистан. – Душанбе: 2012. – С. 3.

палаты не просто обязательна, но и незаменима для выживания и роста Таджикистана в эти беспокойные времена.

Обязанности Счетной палаты Республики Таджикистан выходят за рамки аудита и включают в себя также консультативные функции. Счетная палата дает представление о потенциальных областях улучшения финансового положения, что, в конечном счете, способствует повышению устойчивости экономики. Выявляя финансовые утечки или неэффективность государственных расходов, он может рекомендовать проведение реформ, способствующих укреплению экономической стабильности и устойчивости страны. Таким образом, Счетная палата играет ключевую роль в формировании экономической политики, помогая в разработке и реализации фискальных стратегий, которые гарантируют экономическое будущее Таджикистана.

В эпоху, когда международное экономическое сотрудничество и помощь стали жизненно важными для экономического роста, надежная система финансового управления страны может оказывать существенное влияние на ее способность привлекать иностранные инвестиции и грантовую помощь. Счетная палата, в силу своей роли в обеспечении финансовой подотчетности, играет решающую роль в укреплении глобальной экономической репутации Таджикистана. Это не только обеспечивает более безопасную внутреннюю экономическую среду, но и привлекает ценный иностранный капитал, тем самым укрепляя экономическую безопасность страны. Выше изложенное свидетельствует об актуальности выбранной темы диссертационного исследования.

Степень научной разработанности изучаемой проблемы.

Государственный финансовый контроль, как метод повышения эффективности государственного управления в целом и системы государственных финансов, в частности, имеет длительную историю. Ее важной составляющей являются научные, методологические и практические разработки, нацеленные на совершенствование систем управления контролем, роли и функций последнего в функциональной системе современного демократического государства и социальной рыночной экономики. Такие разработки широко представлены в отечественной и зарубежной экономической науке.

Значительный вклад в изучении вопросов аудита внесли такие ученые, как А.Г.Андреев, И.А. Белобжецкий, Н.Г. Белов, Д. Блази, Ф.Ф. Бутынец, Э.А.Вознесенский, П.Годме, К. Друри, В.А. Жуков, Е.А. Кочерин, П. Леруа-Болье, Д. Нейман, С.П. Опёнышев, Г.А. Соловьев, М.С. Студеникина, П.В.Черноморд, Н.Г. Чумаченко, В.Н. Шеметов, С.О. Шохин, Л. Штейн, Е.Д.Улупова и др.

Изучению вопросов общего аудита и отдельных сторон государственного аудита посвящены научные труды следующих отечественных ученых: З.И.Азими, Н.Ю. Блиничкиной, М.У. Бобоева, Д.А. Давлатзода, Ш.Б.Джонмамадова, Г. Джурабоева, Ф.Дж. Зокировой, М.В. Калемуллоева, М.Т. Каримовой, Б.Х. Каримова, В.Х. Мавлонзода, А.А. Мирзоалиева, А.Б.Мирсаидова, Ш.Н. Нидоева, С.Ф. Низомова, Ф.М. Расулова, Г.М.Рахимова,

Дж.Ю. Рустамова, Х.А. Сандалова, Б.Г. Сафарова, Н.М. Собирзода, Т.Дж.Усмоновой, К.Х. Хушвахтзода, Д.У. Уракова, З.Р. Шарифова, М.Шобекова и др.

Однако, анализ работ, посвященных исследованию государственного финансового контроля показал, что проблеме изучения роли и места контрольно-счетных органов в обеспечении экономической безопасности не уделялось достаточного внимания, отсутствует научное обоснование требуемой современным устройством Республики Таджикистан системы государственного контроля национальной экономикой.

Следует отметить, что настоящее диссертационное исследование является попыткой научного изучения деятельности контрольно-счетных органов (Счетной палаты Республики Таджикистан) в обеспечении экономической безопасности Республики Таджикистан.

Связь работы с научными программами (проектами), темами. Диссертационное исследование выполнено в соответствии с НИР кафедры менеджмента и маркетинга Таджикского национального университета. Основные результаты исследования соответствуют целям Национальной стратегии развития Республики Таджикистан на период до 2030 года (Постановление Правительства Республики Таджикистан от 1 октября 2016 года, № 526), Государственной стратегии противодействия коррупции в Республике Таджикистан на период до 2030 года (Указ Президента Республики Таджикистан от 3 августа 2021 года, №222), Стратегии развития Счетной палаты Республики Таджикистан на период 2019-2023 годов, а также Закону Республики Таджикистан “О Счетной палате Республики Таджикистан” от 22 июня 2023 года, № 1977 (Принят Постановлением МН МОРТ от 3 мая 2023 года, № 1003 и одобрен Постановлением ММ МОРТ от 16 июня 2023 года, № 394), Закону Республики Таджикистан «О государственном финансовом контроле в Республике Таджикистан» от 2 декабря 2002 года, № 66, Закону Республики Таджикистан от 07 декабря 2022 года, № 1916 “О государственном бюджете Республики Таджикистан на 2023 год”, Закону Республики Таджикистан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 25 марта 2011 года, № 702, Закону Республики Таджикистан «Об аудиторской деятельности» от 22 июля 2013 года, №7, а также планов научных исследований кафедры менеджмента и маркетинга Таджикского национального университета в рамках научного направления исследования по теме «Инновационные направления развития менеджмента и маркетинга в контексте достижения целей устойчивого роста».

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ.

Цель исследования. Целью диссертационной работы выступает раскрытие и обоснование значимости контрольно-ревизионных органов (Счетной палаты Республики Таджикистан) в обеспечении экономической безопасности Республики Таджикистан.

Задачи исследования. Поставленная цель предопределила постановку и решения следующих основных задач:

- раскрыть экономическую природу государственного финансового контроля;
- выделить основополагающие принципы проведения финансовых проверок специализированными государственными институтами (Счетной палатой Республики Таджикистан);
- выделить направления и пути повышения значимости контрольно-ревизионных органов в обеспечении экономической безопасности страны;
- обосновать основные элементы алгоритма преобразования институциональной базы функционирования Счетной палаты Республики Таджикистан;
- предложить новую структуру Счетной палаты Республики Таджикистан с учетом признака оптимальности и доступности проведения государственного финансового контроля.

Объектом исследования является Счетная палата Республики Таджикистан, как институт, действующего в системе сложившихся управленческих и финансово-бюджетных отношений в Таджикистане, и в первую очередь, в системе государственного финансового контроля на уровне национальной экономики.

Предметом исследования является система отношений, возникающих в процессе функционирования контрольно-ревизионных институтов (Счетной палаты Республики Таджикистан) по обеспечению экономической безопасности Республики Таджикистан.

Рабочая гипотеза диссертационного исследования основана на предположении о том, что эффективность аудиторских учреждений, таких как Счетная палата Республики Таджикистан, существенно влияет на экономическую безопасность страны. Предполагается, что существует положительная корреляция между надежностью аудиторских процедур, проводимых этими учреждениями и уровнем экономической безопасности в стране. Эта эффективность может быть измерена с помощью таких критериев, как прозрачность, соответствие международным стандартам аудита, а также частота и глубина проверок. Если Счетная палата Республики Таджикистан будет последовательно проводить качественный аудит, это могло бы способствовать снижению коррупции, обеспечению эффективности государственных расходов и повышению экономической стабильности, тем самым укрепляя общую экономическую безопасность Таджикистана.

Теоретическую основу исследования составляют научные труды отечественных и зарубежных ученых, в которых всесторонне исследованы вопросы развития управления контрольно-счетными органами и их роль в обеспечении экономической стабильности, устойчивости и безопасности Республики Таджикистан.

Методологические основы исследования. В диссертации использовались общенаучные методы, такие как: диалектический, систематический, исторический, функциональный, логический. Использовались специальные методы: структурно-функциональный анализ, экономико-статистический,

монографический, специфические методы экономического исследования - анализ и обобщение, наблюдение, группировка, обобщение, сравнительный анализ и др.

Источники информации. В диссертации широко использованы теоретические обобщения и выводы, нормативно-правовые акты Республики Таджикистан, Указы Президента Республики Таджикистан, данные Агентства по статистике при Президенте Республики Таджикистан, Счетной палаты Республики Таджикистан, Агентства по государственному финансовому контролю и борьбе с коррупцией Республики Таджикистан, Международные стандарты государственного аудита, Международные стандарты финансовой отчетности и другие источники.

Исследовательская база. Диссертация выполнена на базе кафедры менеджмента и маркетинга Таджикского национального университета в течение 2019-2023 гг.

Научная новизна исследования состоит в раскрытии и обосновании значимости контрольно-ревизионных органов (Счетной палаты Республики Таджикистан) в обеспечении экономической безопасности Республики Таджикистан.

Основные научные результаты, полученные лично автором в результате исследования, состоят в следующем:

- дано авторское определение государственного финансового контроля, как совокупности форм, методов, инструментов и правил проведения финансовых проверок специализированными государственными институтами (Счетная палата РТ, Агентство по государственному финансовому контролю и борьбе с коррупцией РТ, Департаменты государственного финансового контроля и аудита Министерства финансов РТ и др.) государственных органов управления и субъектов экономической деятельности, получающих бюджетные средства или государственные субсидии, с целью определения законности, правильности хозяйственных и финансовых операций, направленные на формирование и эффективное использование бюджетных и внебюджетных финансовых средств;

- выделены такие основополагающие принципы проведения финансовых проверок специализированными государственными институтами, как поддержание прозрачности, подотчетности и эффективности использования государственных финансовых ресурсов, которые не только обеспечивают законное, целенаправленное, эффективное и экономное использование государственных ресурсов, но и лежат в основе стабильности и устойчивого социально-экономического развития отраслей и регионов национальной экономики;

- выделены направления и пути повышения значимости контрольно-ревизионных органов в обеспечении экономической безопасности страны, включающие предоставление большей автономии в проведении аудита и расследований государственных финансов за пределами исполнительной власти; повышение осведомленности общественности о роли и деятельности данного государственного контрольного института, а также укрепление

сотрудничества Счетной палаты Республики Таджикистан с другими государственными учреждениями и организациями гражданского общества;

- обоснованы основные элементы алгоритма преобразования институциональной базы функционирования Счетной палаты Республики Таджикистан, включающего такие шаги, как укрепление институциональной базы; расширение юридических полномочий; обеспечение профессионального развития кадров; внедрение передовых технологий; укрепление подотчетности и прозрачности результатов проверки; налаживание сотрудничества с другими национальными и международными органами финансового контроля; создание надежной системы внутреннего контроля, а также продвижение культуры этики и добросовестности при проведении процедур финансового контроля;

- предложена новая структура Счетной палаты Республики Таджикистан с учетом признака оптимальности и доступности проведения государственного финансового контроля, не требующая дополнительного финансирования из бюджета и привлечения дополнительного персонала с образованием при Счетной палате Республики Таджикистан четырех ее областных представительств, которые будут состоять из председателя представительства Счетной палаты Республики Таджикистан в областях, его заместителя и следующих отделов: контроля за процессом осуществления бюджетных отношений (в каждой области); исследования процесса формирования доходной части областного (местного) бюджета; администрирования расходной части местного (областного) бюджета, а также административно-хозяйственного отдела, имеющие соответствующие инспекции.

Основные положения диссертации, выносимые на защиту:

- авторское определение государственного финансового контроля, как совокупности форм, методов, инструментов и правил проведения финансовых проверок специализированными государственными институтами с целью определения законности, правильности хозяйственных и финансовых операций;

- основополагающие принципы проведения финансовых проверок специализированными государственными институтами, обеспечивающие стабильность и устойчивость развития национальной экономики;

- направления и пути повышения значимости контрольно-ревизионных органов в обеспечении экономической безопасности страны;

- основные элементы алгоритма преобразования институциональной базы функционирования Счетной палаты Республики Таджикистан;

- новая структура Счетной палаты Республики Таджикистан с учетом признака оптимальности и доступности проведения государственного финансового контроля.

Теоретическая и методологическая значимость работы. Теоретическая значимость заключается в том, что полученные результаты могут быть использованы для дальнейшего развития и разработки теоретических положений и новых подходов в организационно-методическом обеспечении управления контрольно-счетными органами Республики Таджикистан и их роли в

обеспечении экономической безопасности страны. Выводы и рекомендации способствуют совершенствованию теоретико-методологических аспектов управления контрольно-счетных органов Республики Таджикистан и обеспечению экономической стабильности и безопасности государства, а также повышению эффективности их реализации.

Практическая значимость исследования заключается в том, что применение научно-методических разработок автора позволит повысить действенность механизмов государственного контроля в управлении экономикой страны. Исследование доведено до конкретных рекомендаций по разработке и внедрению предложений по системе государственного контроля в управлении национальной экономикой в условиях рынка. Материалы данного исследования могут быть использованы в практической деятельности контрольно-счетных органов Республики Таджикистан, в процессе повышения квалификации государственных и муниципальных служащих, непосредственно осуществляющих контрольную деятельность.

Степень достоверности результатов исследования. Достоверность результатов исследования обеспечивалась экспериментами, точностью данных, объемом изученного материала, статистической обработкой результатов исследования и публикациями. Выводы и рекомендации по практическому использованию результатов исследования представлены на основе научного анализа результатов теоретического и экспериментального исследования.

Соответствие диссертации паспорту научной специальности. Диссертация соответствует требованиям следующих пунктов Паспорта номенклатуры специальностей ВАК при Президенте Республики Таджикистан по специальности 6D051000 – Государственное и местное управление (6D051003 – Экономическая безопасность): пункты 1. Теория экономической безопасности (категория, методология, методы, механизмы и инструменты); 2. Экономическая безопасность в системе национальной безопасности; 10. Механизмы и инструменты создания эффективной системы экономической безопасности; 12. Механизмы возникновения кризисных ситуаций, снижающих уровень экономической безопасности и меры по их преодолению; 14. Проблемы криминализации общества и ликвидация теневой экономики (инструменты, методы, механизмы); 22. Методология мониторинга факторов, угрожающих экономической безопасности; 25. Рационализация инфраструктуры системы государственного управления и экономическая безопасность; 27. Модели развития экономической безопасности государства, общества и региона.

Личный вклад соискателя ученой степени состоит в теоретическом и практическом обосновании необходимости исследования роли контрольно-счетных институтов в обеспечении экономической безопасности, проведение мониторинга деятельности контрольно-ревизионных институтов Республики

Таджикистан, а также определены основные направления совершенствования государственного финансового контроля по обеспечению экономической безопасности Республики Таджикистан. В рамках исследования выявлены существенные недостатки в нормативно-правовой обеспеченности деятельности контрольно-счетных органов Республики Таджикистан, в механизме взаимодействия Счетной палаты РТ с другими органами государственного финансового контроля страны в деле обеспечения экономической безопасности, а также в структуре управления деятельностью Счетной палаты Республики Таджикистан.

Апробация и реализация результатов диссертации. Основные результаты исследования прошли апробацию в выступлениях диссертанта на международных научно-практических конференциях: «Экономика, финансы, учет, анализ и аудит: стратегические приоритеты развития в условиях цифровой экономики» (Душанбе: «ТНУ», 21-24.05. 2022 г.), «Актуальные направления фундаментальных и прикладных исследований» (Bengaluru, India, 7-8 ноября 2022 г.), «Государство и бизнес в современной экономике» (Воронеж: ВГУ, 2023 год), «Современные проблемы экономики и менеджмента» (Воронеж: ВГУ, 20.10.2023 г.) и были опубликованы в научных журналах. Результаты диссертационного исследования были также использованы в деятельности Счетной палаты РТ и в учебном процессе при чтении курсов «Государственный аудит» и «Аудит эффективности» на экономических факультетах Таджикского национального университета.

Публикации по теме диссертации. По теме диссертационного исследования опубликовано 12 научных статей общим объемом 8,0 п.л. (в т.ч. 7,1 п.л. авторского), из них 5 опубликованы в рецензируемых журналах Высшей аттестационной комиссии при Президенте Республики Таджикистан.

Структура диссертации и объем. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованной литературы. Общий объем диссертации составляет 195 страниц. Работа содержит 7 таблиц, 5 рисунка и 2 диаграммы. Список использованной литературы включает 200 наименования.

Во введении обосновывается актуальность темы исследования, степень научной разработанности, связь исследования с программами (проектами) и научной тематикой кафедры, определяются цель и задачи, объект и предмет исследования, дается характеристика теоретико-методологической основе исследования, степени достоверности результатов, основных положений, выносимых на защиту, личном вкладе соискателя в получении результатов исследования, апробации результатов исследования, публикации по теме диссертации, структура и объем диссертации.

В первой главе - «Теоретические основы исследования роли контрольно-ревизионных институтов в обеспечении экономической

безопасности Таджикистана» раскрыта экономическая природа государственного финансового контроля и его роль в обеспечении безопасности страны, рассмотрено место Счетной палаты РТ в системе государственного финансового контроля, а также изучен зарубежный опыт деятельности контрольно-счетных органов и возможности его использования в Республике Таджикистан.

Во второй главе - «Мониторинг деятельности контрольно-ревизионных институтов в Республике Таджикистан» проведен анализ деятельности Счетной палаты Республики Таджикистан по обеспечению экономической безопасности и выделены методические вопросы оценки эффективности ее деятельности.

В третьей главе - «Направления совершенствования государственного финансового контроля по обеспечению экономической безопасности Республики Таджикистан» обоснованы пути повышения роли Счетной палаты Республики Таджикистан в осуществлении государственного финансового контроля, выделены направления совершенствования институциональных основ деятельности и оптимизации организационной структуры управления Счетной палатой Республики Таджикистан по обеспечению экономической безопасности страны.

В заключении обобщены основные результаты диссертационного исследования по обоснованию роли контрольно-ревизионных институтов в обеспечении экономической безопасности.

II. ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Научные результаты, основные положения и выводы диссертации можно условно отнести к группе взаимосвязанных теоретических, методических и институциональных основ обеспечения экономической безопасности РТ.

Результаты, относящиеся к первой группе проблем, представляют собой исследование теоретических основ проведения государственного финансового контроля и обеспечения экономической безопасности Республики Таджикистан. В связи с возросшими фактами коррупции, неэффективным расходованием государственных средств началась реформа во всех сферах государственного управления, в том числе и в системе государственного контроля. Указом Президента Республики Таджикистан от 21.07.1999 года было принято постановление «О дополнительных мерах по усилению борьбы с экономической преступностью и коррупцией». 25.01.2001 года был образован Управление государственного финансового контроля при Президенте РТ, Указом Президента РТ № 456 от 30 мая 2001 года Управление было преобразовано в Комитет государственного финансового контроля РТ, который являлся первым независимым органом финансового контроля в Таджикистане и занимался проверкой эффективности распределения бюджетных средств, ревизий бюджетных учреждений, финансируемых из государственного бюджета. В 2011 году Правительство Таджикистана приняло постановление,

создавшее базу для укомплектования кадрами и выделения необходимых средств для начала деятельности Счётной палаты Республики Таджикистан.

В современных условиях государственный финансовый контроль (ГФК) занимает важное место в управлении устойчивым социально-экономическим развитием страны. Система государственного финансового контроля в Республике Таджикистан в ее нынешнем виде сформировалась с обретением независимости и образованием полностью автономных государственных институтов. Поэтому в современной экономической литературе существуют различные подходы к определению экономической природы понятия **«государственный финансовый контроль»**. На основе изучения научных трудов различных авторов мы выделили основные понятия государственного финансового контроля, разработали авторское определение этой важной экономической категории и представили их в таблице 1.

Таблица 1 – Основные определения государственного финансового контроля*

Автор	Определение
Р.И. Розенблюм	Финансовый контроль есть осуществляемая в общенародных интересах и регулируемая правовыми нормами деятельность государственных органов по проверке образования, распределения и расходования советских социалистических финансовых ресурсов в соответствии с директивами партии, государственным народнохозяйственным планом, имеющая своей целью не только обнаружить, но и предупредить недостатки в работе подконтрольных органов ¹ .
Н.А. Ковалева	Финансовый контроль в СССР – это урегулированная правовыми нормами деятельность уполномоченных органов по проверке правильности, законности и целесообразности мобилизации, распределения и использования фондов денежных средств в целях планомерного и эффективного развития народного хозяйства и неуклонного роста материального и культурного уровня жизни трудящихся ² .
И.А. Белобжецкий	система наблюдения и проверки процесса функционирования и фактического состояния управляемого объекта с целью оценки обоснованности и эффективности принятых управленческих решений и результатов их выполнения, выявления отклонений от требований этих решений, устранения неблагоприятных явлений и сигнализации о них при необходимости компетентным органам ³ .
В.В. Бурцев	Рассматривает государственный финансовый контроль как установленную законодательством деятельность органов государственной власти и управления всех уровней по выявлению, предупреждению и пресечению ошибок и злоупотреблений в управлении государственными денежными и иными материальными ресурсами ⁴ .

¹ Розенблюм, Р.И. Правовое регулирование государственного финансового контроля в СССР: дисс... канд. юрид. наук / Р.И. Розенблюм. – Л.: 1953. – С. 55.

² Ковалева, Н.А. Правовые основы финансового контроля в СССР / Н.А.Ковалева. – М.: 1975. – 210 с.

³ Белобжецкий, И.А. Финансовый контроль и новый хозяйственный механизм / И.А.Белобжецкий. - М.: Финансы и статистика, 1989. – С. 79.

⁴ Бурцев, В.В. Государственный финансовый контроль: методология и организация / В.В. Бурцев. - М.: Инф.-внедр. центр «Маркетинг», 2007. – С. 48.

Продолжение таблицы 1.

Автор	Определение
Лимская декларация руководящих принципов контроля. Принята в 1977 году	Контроль - не самоцель, а неотъемлемая часть системы регулирования, целью которой является вскрытие отклонений от принятых стандартов и нарушений принципов, законности, эффективности и экономии расходования материальных ресурсов ¹ .
Д.А. Давлатзода	Государственный финансовый контроль - это качественное и грамотное управление финансовой системой государства ² .
Дж. Ж. Рустамов	Государственный финансовый контроль в сфере бюджетных отношений представляет собой - «особый вид управленческой деятельности, и в то же время функция госуправления, осуществляемая органами госвласти и госуправления, местными органами госвласти, иными уполномоченными органами и организациями, выступающими в качестве субъектов бюджетных отношений по проверке соблюдения норм финансово-бюджетного законодательства в целях достижения законности, своевременности, целесообразности и эффективности формирования, распределения и использования фондов госбюджетных средств и госимущества» ³ .
В.М. Родионова, В.И. Олейников	Характеризуют государственный финансовый контроль как основанную на нормах финансового права систему органов и мероприятий по проверке законности и целесообразности действий в сфере образования, распределения и использования денежных фондов государства, одна из форм государственного контроля, способствующая обеспечению законности, охране государственной собственности, целевому, эффективному и экономичному использованию государственных средств ⁴ .
Ф.Д. Кодирзода	Государственный финансовый контроль – это совокупность форм, методов, инструментов, правил и принципов проведения финансовых проверок специализированными госинститутами государственных органов управления и субъектов экономической деятельности, получающих бюджетные средства или госсубсидии, а также использующих государственное имущество с целью определения законности и правильности хозяйственных и финансовых операций, направленные на формирование и эффективное использование бюджетных и внебюджетных финансовых средств.

* **Источник:** составлена автором на основе проведенного исследования

Автор, проводив сравнение нормативно-правовой базы функционирования контрольно-счетных органов различных стран, пришел к выводу о том, что предметы регулирования данных законов значительно различаются. Тогда как некоторые законодательства регулируют лишь организационную структуру счетных органов, другие сфокусированы на разъяснении их контрольных полномочий. При этом, основные вопросы регулирования направлений деятельности контрольно-ревизионных органов нашли свое отражение лишь в

¹ См.: Лимская декларация руководящих принципов контроля [Электронный ресурс]. URL: <https://www.eurosai.org/handle/404?exporturi=/export/sites/eurosai/.content/documents/others/ISSAI/ISSAI-1-Lima-declaration-Ruso.pdf> (Дата обращения 31.10.2023 г.); Мексиканская декларация независимости. – Мехико: 2007. – С. 3.

² Давлатзода, Д.А. Сущность и содержание понятий государственного финансового контроля и аудита, эффективности при использовании бюджетных средств / Д.А. Давлатзода // Вестник ТНУ. Серия социально-экономических и общественных наук. – 2021. – № 3. Ч. 2. – С. 95.

³ Рустамов, Дж.Ю. Организационно-правовые основы госфинансового контроля в сфере бюджетных отношений РТ: автор. дисс... канд. юр. наук / Дж.Ю.Рустамов. – М.: 2019. – 24 с.

⁴ Родионова, В.М. Финансовый контроль / В.М. Родионова, В.И. Олейников. – М.: ФЕК-ПРЕСС, 2001. – С. 31.

новых законах, регулирующих функционирование финансовых институтов аудита. В данных законодательных нормах отдельных стран по-разному учтены основные принципы и подходы Лимской декларации. Однако эти законы имеют много норм, которые совпадают между собой и обеспечивают эффективность проведения государственного финансового контроля.

Вторая группа проблем, обсуждаемых в диссертации, связаны с методическими аспектами оценки эффективности деятельности Счетной палаты Республики Таджикистан по обеспечению экономической безопасности страны.

В диссертации обосновано, что Счетной палате Республики Таджикистан необходимо бороться с системностью большинства правонарушений, которые повторяются из года в год. По нашему мнению, проведение профилактики экономических правонарушений во многом будет способствовать уменьшению их количества. Правильное планирование и организация контрольных мероприятий также уменьшит риск не обнаружения. Расширение полномочий Счетной палаты РТ может обеспечить выявление нарушений на ранней стадии, например, контрольный аппарат должен проводить оценку на этапе принятия государственного бюджета и предлагать рекомендации на ранней стадии, чтобы обеспечить правильность принимаемых решений.

В ходе проверки субъектов хозяйствования и органов государственного управления со стороны Счетной палаты Республики Таджикистан выявляются различные виды экономических преступлений. Сводная классификация экономических преступлений показывает, что наиболее распространенным преступлением является неэффективное использование средств государственного бюджета. Поэтому Счетной палате РТ и другим органам государственного финансового контроля необходимо усилить работу в этом направлении. На наш взгляд, основные проблемы заключаются в несовершенстве законодательной базы, ограниченности полномочий Счетной палаты РТ и отсутствии единой концепции реального взаимодействия органов государственного финансового контроля с другими контрольными органами. Решение этих проблем способствовало бы повышению эффективности работы Счетной палаты Республики Таджикистан и совершенствованию всей системы государственного финансового контроля. Для того чтобы улучшить всю систему государственного аудита, необходимо начать с совершенствования отдельных ее элементов, таких как планирование, выполнение определенных аудиторских процедур на местах и подготовка итоговых отчетов.

В ходе исследования автор провел анализ и оценку организационной структуры Счетной палаты Республики Таджикистан, порядок взаимодействия данного контрольного института с законодательным органом власти страны, т.е. с Маджлиси намояндагон Маджлиси Оли РТ, порядком организации работы с персоналом данного учреждения, масштабом организации контрольных мероприятий на подконтрольных структурах. Блок-схема организации государственного финансового аудита в Республике Таджикистан, которая соответствует институциональным нормам, регулиующим данную сферу, обеспечивающая эффективность работы Счетной палаты Республики Таджикистан, представлена на рис. 1.



Составлен автором
Рисунок 1 - Организационная структура системы государственного финансового аудита в Республике Таджикистан

На рисунке отражен порядок взаимодействия Счетной палаты Республики Таджикистан с органами государственного управления, государственными учреждениями и организациями, органами местного самоуправления, общественными организациями и средствами массовой информации, как субъектов распространения результатов проверки субъектов хозяйствования. Анализ свидетельствуют о том, что есть определенные результаты по уменьшению размеров отдельных видов ущербов или правонарушений. Так, например, такие статьи, как недостачи и необоснованное списание денежных средств (сокращение на 90,8 процентных пункта) и незаконное расходование государственных средств (сокращение на 80,1 процентных пункта) за анализируемый период значительно сократились. Однако, такие виды нарушений, как сокрытие налогов (на 23,8 процентных пункта) и растрата денежных средств (на 154,3 процентных пункта) на проверяемых объектах органов финансового контроля до сих пор имеют место и в 2022 году по сравнению с 2018 годом увеличились, хотя количество проверок сократилось на 43,5 процентных пункта (см.: табл. 2).

Таблица 2 – Результаты проверок финансово-хозяйственной деятельности субъектов экономики Счетной палатой Республики Таджикистан за 2018-2022 годы*.

Показатели	2018	2019	2020	2021	2022	2022 г. к 2018 г., в %
1. Проведено проверок, ед.	338	308	272	247	191	56,5
2. Финансовый ущерб, млн. сомони.	396,2	234,1	252,3	282,8	376,9	95,1
Из них:						
- сокрытие налогов;	71,5	47,4	59,6	54,9	88,5	123,8
- завышение строительно-монтажных работ;	45,8	28,8	31,4	32,3	37,5	81,9
- незаконное расходование государственных средств;	147,2	100,0	78,5	112,7	29,3	19,9
- недостачи и необоснованное списание денежных средств;	20,7	10,1	12,3	2,4	1,9	9,2
- растрата денежных средств;	67,4	46,7	50,7	43,8	171,4	254,3
- другие нарушения.	41,6	1,1	19,8	36,7	48,3	116,1
3. Восстановлено в бюджет, млн. сомони	289,5	211,2	241,4	274,5	375,5	129,7
4. Восстановлено в бюджет, в процентах от общего объема финансового ущерба	73,1	90,2	69,5	97,1	99,6	-

* *Источник:* составлен автором на основе: *Материалы пресс-конференций Председателя Счетной палаты Республики Таджикистан за 2018 – 2022 гг.*

В последние годы Счетная палата Республики Таджикистан, совершенствуя методику проведения государственного финансового аудита, акцентирует внимание на предварительную работу с субъектами хозяйствования путем проведения обучающих семинаров, тренингов или научно-практических конференций. На этих научных мероприятиях

рассматриваются отдельные примеры неправильного использования фондов денежных средств и недопущения подобных нарушений в деятельности других субъектов экономики. Несмотря на проведение диагностических мероприятий на различных объектах государственного аудита до сих пор еще наблюдаются отдельные финансовые нарушения, которые из года в год повторяются.

Организация национального аудита должна рассматриваться с точки зрения взаимодействия его основных элементов, входов (ресурсов) и выходов (целей), т.е. системного подхода. Необходимо также проанализировать органы государственного аудита с научной точки зрения, исследования ученых, экспертов позволят усовершенствовать методологию аудита, его структуру и форму организации, что позволит достоверно оценить принятые решения, преимущества и недостатки организации государственного аудита. Национальный аудит предполагает введение требований по формированию мнения государственной администрации (аудиторов) о достоверности государственной финансовой отчетности получателей бюджетных средств различных уровней. Такая процедура, с одной стороны, приведет к тому, что эти отчеты будут ежегодно проверяться аудиторами, а с другой стороны, выводы будут свидетельствовать о реальной достоверности показателей, проверенных счетов о результатах финансово-хозяйственной деятельности министерств, ведомств, учреждений, а также других субъектов хозяйственной деятельности.

Таким образом, для повышения эффективности деятельности Счетной палаты Республики Таджикистан необходимо совершенствовать институциональные основы ее функционирования и методологию проведения государственного аудита, разработать эффективную концепцию развития института государственного учета для решения основных задач, стоящих перед современной системой государственного учета. Что касается предотвращения экономических преступлений и других правонарушений, то важным фактором следует назвать взаимодействие Института профессиональных бухгалтеров с таким важным институтом, как Агентство государственного финансового контроля и борьбы с коррупцией Республики Таджикистан. При этом, на наш взгляд, укрепление трудовой дисциплины самой бухгалтерской службы Счетной палаты Республики Таджикистан будет гарантировать совершенствование всей организации и системы управления.

Третья группа проблем, исследуемых в работе, связана с институциональными основами обеспечения экономической безопасности Республики Таджикистан.

Создание эффективной институциональной базы функционирования органов контроля и отчетности имеет решающее значение для содействия прозрачности, подотчетности и эффективному управлению процессов проведения финансового аудита субъектов экономической деятельности. В Республике Таджикистан, как и во многих других странах, эффективность функционирования контрольно-счетных органов является актуальной проблемой развития национальной экономики и важным направлением

обеспечения экономической безопасности страны. На наш взгляд, эффективность функционирования контрольно-ревизионных органов во многом зависит от соответствия институциональных основ их деятельности международным стандартам высших аудиторских учреждений. Поэтому законодательными органами страны эти нормативно-правовые акты постепенно совершенствуются. Нами разработан алгоритм совершенствования институциональных основ деятельности контрольно-счетных органов Республики Таджикистан, который представлен в табл. 3.

Таблица 3 - Алгоритм совершенствования институциональных основ деятельности контрольно-счетных органов Республики Таджикистан*

Этап	Описание
1. Укрепление институциональной базы	Пересмотр и укрепление структур, регулирующих деятельность Счетной палаты, с тем чтобы обеспечить четкие роли, обязанности и процедуры.
2. Расширение юридических полномочий	Внесение изменений в законодательные положения, чтобы расширить полномочия и независимость Счетной палаты, включая полномочия по проведению всесторонних проверок, расследованию и обеспечению соблюдения требований законодательства.
3. Укрепление людских ресурсов	Внедрение эффективных методов подбора персонала для найма компетентного и квалифицированного персонала, предлагая конкурентоспособное вознаграждение и возможности для карьерного роста.
4. Обеспечение профессионального развития	Инвестирование в регулярные программы обучения и наращивания потенциала, чтобы держать персонал в курсе последних практик и тенденций в области финансового контроля и аудита.
5. Внедрение передовых технологий	Интегрирование передовых технологий, такие как анализ данных и искусственный интеллект, для повышения эффективности и результативности при одновременном решении потенциальных проблем, таких как угрозы кибербезопасности.
6. Интеграция аудита, основанного на оценке рисков	Разработка системы оценки рисков и планы аудита, которые определяют приоритетность потенциальных финансовых рисков, обеспечивая более стратегический и эффективный подход к аудиту.
7. Содействие прозрачности	Повышение прозрачности путем регулярной публикации аудиторских отчетов, расследований и рекомендаций, а также предоставления четких объяснений используемых методологий.
8. Укрепление подотчетности	Установление четких показателей эффективности и регулярная оценка работы Счетной палаты Республики Таджикистан в соответствии с этими критериями, чтобы повысить подотчетность внутри организации.
9. Налаживание сотрудничества с национальными учреждениями	Развитие сотрудничества с другими национальными органами финансового контроля для обмена знаниями, ресурсами и передовой практикой, способствуя более комплексному подходу к государственному финансовому контролю.
10. Налаживание международного партнерства	Налаживание партнерских отношений с международными институтами аудита и финансового контроля для обмена передовым мировым опытом и инновационными подходами.

Этап	Описание
11. Создание надежной системы внутреннего контроля	Внедрение эффективной системы внутреннего контроля для обеспечения надежности операций, соблюдения законов и нормативных актов, а также сохранности активов.
12. Поощрение культуры этики и добросовестности	Установка четких этических стандартов, проведение этического обучения и обеспечение соблюдения этических норм поведения для формирования культуры этики и добросовестности в Счетной палате.

***Составлена автором**

Нами в диссертационном исследовании более подробно рассмотрены отдельные этапы реализации алгоритма совершенствования институциональных основ деятельности контрольно-счетных органов Республики Таджикистан.

Важнейшим вектором аналитических и методических функций Счетной палаты Республики Таджикистан выступает признак оптимальности работы данного финансового института контролирования эффективного использования бюджетных средств и государственного имущества. Данный признак функционирования Счетной палаты Республики Таджикистан предполагает доведение до минимума количество структурных подразделений и их сотрудников при максимальном увеличении количества контролируемых объектов. На наш взгляд, формируемая по этому принципу организационная структура управления Счетной палатой Республики Таджикистан, вполне способствует обеспечению анализа и диагностики бюджетного процесса в тесной взаимосвязи с экономическими и социальными преобразованиями, как в масштабе страны, так и в рамках административно-территориальных единиц (областей, городов и районов).

Так как практика функционирования органов финансового контроля свидетельствуют о том, что оптимальность является важнейшим критерием оценки деятельности контрольно-счетных органов, а также учитывая требования действующего законодательства высокоразвитых стран в этой области о возложенных на них (КСО) функции и задач, предлагаем сгруппировать их путем объединения в трех крупных направлениях:

1). Администрирование координации бюджетного процесса и гармонизация хода социо-экономического онтогенеза государства и его субъектов.

2). Контроль за процессом формирования доходной части бюджета местных органов власти.

3). Администрирование расходной части бюджетных средств Республики Таджикистан.

Основываясь на требованиях признака оптимальности, предлагаем образовать при Счетной палате Республики Таджикистан четыре его областных представительств, которые будут состоять из следующих структурных единиц:

1). Отдел контроля за процессом осуществления бюджетных отношений (в каждой области).

2). Отдел исследования процесса формирования доходной части областного (местного) бюджета.

3). Отдел администрирования расходной части местного (областного) бюджета.

4). Административно-хозяйственный отдел.

Таким образом, предлагаемая организационная структура областных представительств Счетной палаты Республики Таджикистан схематично выглядит следующим образом (см.: рис. 2).

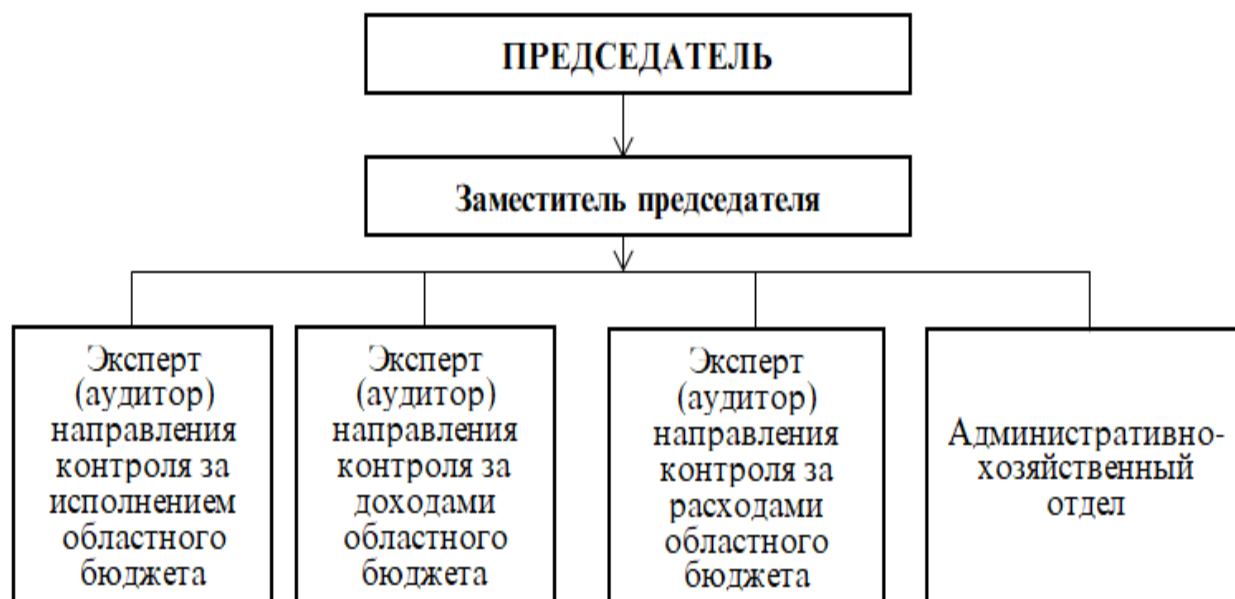


Рисунок 2 - Структура Представительств Счетной палаты Республики Таджикистан в областях (составлено автором)

Необходимо отметить, что предложенные нами областные представительства Счётной палаты Республики Таджикистан в настоящее время и на долгую перспективу становятся уникальной структурой, которые призваны и будут гарантировать монолитность экспертно-аналитических и контрольных задач по части госсобственности и отношений, сопряженных с формированием и эксплуатацией данной собственности. Ввиду этого думается, что установление позиции областных представительств Счётной палаты, как единственной структуры государственного контрольно-счётного органа не в полной мере достаточно показывает задачи, которые ими выполняются в ходе повседневной деятельности.

На наш взгляд, функции по проведению контрольно-счетных проверок необходимо передать из головного офиса Счетной палаты Республики Таджикистан во введение его областных представительств, которое должна включать в себя:

- следование требованиям положений нормативно правовых актов по эффективному расходованию ресурсов областных бюджетов, а также их целевое использование; оправданности выделение районам и городам

областного подчинения помощи в форме финансовых ресурсов, принятие разумных действий со стороны областных и районных властей в части наращивания доходов местных бюджетов;

- регулярный контроль за эффективным использованием местными органами власти средств, представленных из областного бюджета, районам и городам в виде субвенций или для осуществления задач целевых программ.

Как нам представляется, кроме вышеперечисленных предложений по улучшению деятельности Счетной палаты Республики Таджикистан, следует обозначить векторы оптимизации её организационной структуры (см.: табл. 4).

Таблица 4 - Направления оптимизации организационной структуры Счетной палаты Республики Таджикистан в целях обеспечения экономической безопасности*.

Направления работы	Описание
Внедрение процедур управления рисками	Выявляет потенциальные экономические риски и реализует стратегии по их снижению
Финансовый аудит	Регулярные проверки выявляют несоответствия и предотвращают неправильное управление финансами или мошенничество
Создание надежной системы внутреннего контроля	Обеспечивает целостность финансовой информации, достижение операционных целей и поощряет соблюдение нормативных актов
Внедрение надежного процесса составления бюджета и прогнозирования	Предвидение будущих финансовых потребностей, постановка финансовых целей и выявление потенциальных финансовых рисков.
Обучение и повышение квалификации персонала	Повышает финансовые навыки и знания персонала, способствуя формированию культуры финансовой ответственности и подотчетности
Поддержание ликвидности	Гарантирует, что организация сможет выполнять свои краткосрочные финансовые обязательства, и обеспечивает защиту от финансовых потрясений
Инвестирование в технологии	Повышает эффективность и точность финансовых операций и позволяет эффективно управлять финансовыми рисками.
Диверсификация	Распределяет риск за счет диверсификации источников дохода, инвестиций или рынков
Финансовая политика и процедуры	Гарантирует, что вся финансовая деятельность осуществляется последовательным и контролируемым образом
Меры по контролю затрат	Контролирует затраты для повышения прибыльности и финансовой стабильности
Управление долгом	Управляет уровнем долга, чтобы поддерживать его на приемлемом уровне, обеспечивает своевременное погашение и управляет стоимостью долга
Стратегии устойчивого роста	Уравновешивают потребность в росте с потребностью в финансовой стабильности
Этичная деловая практика	Повышает репутацию организации и снижает риск возникновения юридических или регулятивных проблем
Планирование преемственности	Планы будущего руководства организацией для обеспечения преемственности и стабильности
Оценка эффективности	Регулярно проводит обзор и оценку финансовых показателей организации и эффективности ее стратегий и операций

**Составлена автором на основе проведенного исследования*

Таким образом, предложенные нами пути оптимизации организационной структуры управления Счетной палаты Республики Таджикистан могут способствовать обеспечению экономической безопасности страны. От оптимальной структуры управления контрольно-ревизионными органами во

многим зависит эффективность формирования и использования не только средств государственного бюджета, но и оптимизация использования финансовых ресурсов и государственной собственности.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Основные научные результаты диссертации.

1. Государственный финансовый контроль в Таджикистане имеет глубокие исторические корни, извлекая уроки, как из эпохи династии Саманидов, так и из советского периода. Несмотря на эволюционирующий характер государственного финансового контроля на протяжении столетий, его основные принципы остаются стабильными - поддержание прозрачности, подотчетности и эффективности использования государственных финансовых ресурсов. Являясь ключевым компонентом системы государственного управления, она способствует реализации экономической и фискальной политики государства. Сегодня, когда Таджикистан ориентируется в быстро меняющемся глобальном экономическом ландшафте, роль государственного финансового контроля становится все более важной. Это не только обеспечивает законное, целенаправленное, эффективное и экономичное использование государственных ресурсов, но и лежит в основе стабильности и устойчивого социально-экономического развития нации. Задача, стоящая перед Таджикистаном, заключается в постоянном совершенствовании механизмов государственного финансового контроля перед лицом новых экономических реалий и потребностей [6-А; 12-А].

2. Создание Счетной палаты в Республике Таджикистан ознаменовало собой важную веху в укреплении системы государственного контроля и экономической безопасности страны. Выступая в качестве высшего контрольно-ревизионного органа, Счетная палата Республики Таджикистан сыграла важную роль в совершенствовании управления государственными финансами, повышении прозрачности и содействии эффективному использованию государственных средств и государственного имущества. Его мандат охватывает широкий спектр функций, которые обеспечивают законность, объективность и эффективность исполнения государственного бюджета и использования государственной собственности. С пересмотренным мандатом и принятием стандартов INTOSAI Счетная палата Республики Таджикистан намерена и далее наращивать свои возможности по оценке бюджетных и финансовых операций, способствуя социально-экономической стабильности и развитию Таджикистана. Ее роль имеет решающее значение в обеспечении более ответственного и процветающего будущего для нации [7-А; 9-А].

3. Республика Таджикистан приложила значительные усилия для приведения своей практики финансового контроля и бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами. Лимская декларация обеспечила надежную основу для развития, подчеркнув принципы независимости, законности, объективности, компетентности и прозрачности. Крайне важно, чтобы страна продолжала использовать свое членство в международных

аудиторских организациях, таких как ASOSAI и INTOSAI, и двустороннее сотрудничество с иностранными аудиторскими органами для содействия обмену знаниями и профессиональному развитию [4-А; 10-А].

4. Подход Таджикистана к внедрению различных моделей, отражающих национальный контекст, действительно многообещающий. Однако при точном внедрении зарубежной практики следует учитывать специфическую экономическую, культурную и социальную динамику страны. Для Таджикистана крайне важно найти баланс между принятием международных норм и учетом внутренних нюансов для создания эффективной, действенной и прозрачной системы финансового контроля [3-А; 11-А].

5. Деятельность Счетной палаты Республики Таджикистан имеет решающее значение для обеспечения экономической безопасности. Несмотря на относительную новизну учреждения, этот финансовый институт играет значительную роль в выявлении бюджетных правонарушений и незаконных присвоений. Однако, крайне важно, чтобы Счетная палата Республики Таджикистан развила систему IT-аудита, ориентированную на предотвращение, а не на выявление, и расширила свои законодательные возможности для эффективного реагирования на нарушения [1-А; 4-А].

6. В настоящее время корреляция между проведенными проверками и выявленными правонарушениями демонстрирует некоторую неэффективность системы. Независимость и признание Счетной палаты Республики Таджикистан, ее способность сотрудничать с профессионалами частного аудита и осведомленность общественности о ее деятельности также имеют основополагающее значение для повышения ее эффективности. Необходимо внедрить эти изменения и укрепить систему государственного аудита, чтобы обеспечить экономическое благополучие Республики Таджикистан [1-А; 8-А].

7. Оценка эффективности работы Счетной палаты Республики Таджикистан или любого Высшего контрольно-ревизионного органа (ВКРО) - это многогранный процесс, который предполагает глубокое понимание цели, задач и показателей эффективности. В то время как денежные результаты, выявление правонарушений и судебные разбирательства могут дать некоторую информацию, необходим более широкий подход, учитывающий сложную структуру оценки результатов контроля, экономическую эффективность и социально-экономическое воздействие [7-А; 10-А].

8. Следует принимать во внимание, как качественные, так и количественные характеристики эффективности, отражающие разнообразие и специфику различных секторов и организаций. Несмотря на различные точки зрения на наилучшие показатели оценки, очевидно, что сочетание оценок эффективности, результативности и затрат на контроль может обеспечить всестороннее понимание деятельности ВОФК. В конечном счете, процесс оценки должен служить инструментом постоянного совершенствования, позволяющим выявлять и исправлять недостатки [8-А; 9-А].

9. Счетная палата Республики Таджикистан, хотя и играет важную роль в государственном финансовом контроле, однако еще сталкивается с рядом

препятствий, которые ограничивают ее эффективность. Как методологические, так и инструментальные проблемы, такие как отсутствие стандартизации, ограниченное внимание аудитам, недостаточный анализ данных, неадекватный персонал и технологии, а также ограниченные полномочия, ухудшают его деятельность. Аналогичным образом, организационные и правовые проблемы, такие как отсутствие независимости, неадекватное сотрудничество с другими надзорными органами, несовершенные связи с общественностью и устаревшая правовая база, препятствуют его работе. Для преодоления этих проблем необходимы стратегические инвестиции в персонал, технологическую инфраструктуру и надежную правовую базу, отражающие передовой международной опыт. Улучшение коммуникации с общественностью и укрепление сотрудничества с другими надзорными органами также повысят его эффективность. Эти меры не только улучшат функционирование Счетной палаты Республики Таджикистан, но и обеспечат большую прозрачность и подотчетность в управлении государственными финансами Таджикистана [1-А; 4-А].

10. Институциональная структура также играет ключевую роль в формировании социальных результатов и человеческого поведения в нескольких областях, включая политологию, государственную политику, организационное поведение, исследования развития и международные отношения. Изучение институционализма – будь то история, рациональный выбор, социология или новая институциональная экономика – дает ключевое представление об эволюции, процессах принятия решений и культурных основах институтов. Следовательно, понимание принципов институционализма имеет важное значение при рассмотрении вопроса о совершенствовании контрольных и бухгалтерских органов в любой стране, включая Республику Таджикистан. Применяя принципы институционализма, мы можем проектировать системы, способные поддерживать подотчетность, обеспечивать соблюдение нормативных актов и обеспечивать эффективное принятие решений в области финансового контроля и управления [2-А; 5-А].

11. Оптимизация организационной структуры Счетной палаты Республики Таджикистан имеет важное значение для повышения ее эффективности. Применяя оптимальный подход, структура должна сосредоточиться на минимизации количества структурных подразделений и сотрудников при максимальном охвате контролируемых объектов. Предлагаемая структура состоит из четырех региональных представительств, в каждом из которых имеются конкретные департаменты и инспекции, ответственные за мониторинг бюджетного процесса, доходной и расходной частей бюджета, а также административных и экономических функций. Такая оптимизированная структура устраняет избыточность и обеспечивает лучшую координацию и соответствие целям Счетной палаты Республики Таджикистан. Важно отметить, что предлагаемая структура не требует дополнительного финансирования или персонала, что приводит к экономии средств. Назначение квалифицированных специалистов, основанных на заслугах и опыте, имеют

решающее значение для занятия руководящих должностей в региональных представительствах. В целом, оптимизация организационной структуры будет способствовать повышению результативности работы Счетной палаты в Республике Таджикистан [2-А; 4-А].

Рекомендации по практическому использованию результатов

Использование следующих практических рекомендаций может обеспечить эффективность и действенность системы управления контрольно-счетными органами Республики Таджикистан в целях обеспечения её экономической безопасности.

1. Учитывая важность государственного финансового контроля в социально-экономическом развитии Таджикистана, крайне важно обеспечить постоянное совершенствование и адаптируемость к динамичным экономическим условиям. Рекомендуется укреплять потенциал учреждений финансового контроля посредством реализации регулярных учебных программ, чтобы повысить компетентность персонала в новых тенденциях финансового контроля и аудита. Кроме того, следует поощрять использование современных технологий в практике финансового контроля для обеспечения точности и эффективности аудита и мониторинга финансовых операций [1-А; 4-А].

2. Следует регулярно пересматривать и обновлять нормативно-правовую базу, регуливающую финансовый контроль, для приведения ее в соответствие с международными стандартами и передовой практики, так как содействие прозрачности, независимости и подотчетности в деятельности органов финансового контроля является ключом к поддержанию общественного доверия и обеспечению оптимального распределения и использования государственных ресурсов [5-А; 10-А].

3. Основываясь на подробном обзоре деятельности Счетной палаты Республики Таджикистан, очевидно, что она играет ключевую роль в осуществлении государственного контроля и обеспечения экономической безопасности. Счетная палата Республики Таджикистан должна постоянно стремиться к расширению своих возможностей и независимости, совершенствуя масштабы и качество своих проверок. Для повышения своей эффективности Счетной палате Республики Таджикистан рекомендуется укреплять сотрудничество с другими национальными и международными аудиторскими учреждениями в целях обмена знаниями и наращивания потенциала. Для оптимизации процессов, улучшения сбора данных и повышения эффективности отчетности следует использовать надежную стратегию цифровой трансформации. Кроме того, Счетная палата Республики Таджикистан должна работать над повышением осведомленности общественности о своей роли и деятельности, чтобы способствовать прозрачности и общественному доверию. Стратегические планы Счетной палаты должны последовательно соответствовать международным стандартам, установленным INTOSAI, обеспечивая оптимальное выполнение их мандата [4-А; 8-А].

4. Республика Таджикистан выиграла бы от адаптации своих органов контроля и бухгалтерского учета на основе проверенных международных стандартов, соблюдая при этом специфику национального контекста. Это могло бы включать в себя заимствование элементов из трех основных моделей формирования счетных палат, встречающихся в международной практике: парламентской, внепарламентской и смешанной. Решения должны основываться на принципах независимости, законности, объективности, компетентности и прозрачности. Кроме того, внутренние структуры должны быть детализированы, обеспечивая несовместимость членства с определенными должностями в государственных органах или коммерческих структурах, предотвращая конфликт интересов. Следует уделять приоритетное внимание продолжению международного сотрудничества, обмену опытом и извлечению уроков из опыта других высших органов аудита. В конечном счете, основное внимание должно быть сосредоточено на построении системы, обеспечивающей эффективное и законное использование государственных финансовых ресурсов и способствующей эффективному управлению экономикой страны [3-А; 11-А].

5. Для повышения эффективности деятельности Счетной палаты Республики Таджикистан рекомендуется, чтобы учреждение увеличило свою автономию и усилило законодательный надзор, включая усиление его способности проводить оценки на ранних стадиях принятия бюджета и предоставлять упреждающие рекомендации. Кроме того, для смягчения последствий повторяющихся правонарушений организации необходимо разработать и внедрить систематические профилактические меры. Счетная палата Республики Таджикистан должна сосредоточиться на разработке и внедрении комплексных инструментов аудита, таких как аудит эффективности, аудит соответствия требованиям и стратегический аудит [1-А; 8-А].

6. Повышение осведомленности общественности и понимания ее деятельности, а также совершенствование механизмов реагирования на выявленные нарушения могли бы увеличить общественную поддержку этого финансового института. Также совершенствование системы контроля, позволяющее избежать дублирования усилий и сосредоточить внимание на выявлении нецелевого использования средств государственного бюджета, а не на фискальных мерах и предупреждении налоговых преступлений, могло бы оптимизировать использование ресурсов [5-А; 7-А; 8-А].

7. Основываясь на детальном анализе, рекомендуется, чтобы Счетная палата Республики Таджикистан повысила свою эффективность путем разработки четких и всеобъемлющих показателей эффективности. Эти показатели должны учитывать различные аспекты контроля, такие как затраты и результативность. Крайне важно обеспечить баланс между минимизацией затрат и качеством контроля; чрезмерное снижение затрат может привести к снижению результатов контроля. Кроме того, особое внимание следует уделять предотвращению нарушений в дополнение к их выявлению. Процесс аудита должен быть все более автоматизирован для повышения эффективности, а перевод бюджетных средств должен подвергаться тщательному контролю. Наконец, следует провести всесторонний обзор рабочих процессов в данном

финансовом институте для выявления потенциальных улучшений и устранения существующих недостатков [4-А; 8-А; 9-А].

8. Чтобы усилить роль Счетной палаты Республики Таджикистан в осуществлении государственного финансового контроля, Правительству Республики Таджикистан следует укрепить правовую базу, обеспечить достаточное финансирование, повысить автономию учреждения, повысить осведомленность общественности и коммуникации, а также наладить сотрудничество с другими ведомствами. Кроме того, крайне важно преодолеть методологические и инструментальные проблемы путем стандартизации аудиторских процедур, уделения большего внимания аудиту эффективности, совершенствованию навыков анализа данных, увеличения численности персонала, модернизации технологических ресурсов и расширения полномочий учреждения. Кроме того, должна быть гарантирована независимость учреждения, укреплено сотрудничество с другими надзорными органами и принята эффективная стратегия по связям с общественностью. Правовая база, регулирующая деятельность учреждения, также должна быть обновлена с учетом современной практики аудита. Эти меры значительно повысят эффективность учреждения в области финансового контроля, обеспечения подотчетности и прозрачности [2-А; 5-А].

9. Для улучшения институциональной базы контрольно-счетного органа в Республике Таджикистан крайне важно использовать институционалистский подход. Это повлекло бы за собой признание важности исторических, рационального выбора и социологических аспектов институционализма. Понимание исторического контекста учреждения, рационального выбора, сделанного в его рамках и заложенных в нем социальных норм и ценностей, имеет решающее значение для его эволюции. Правительству Республики Таджикистан следует также развивать сотрудничество с другими регулирующими органами, чтобы свести к минимуму дублирование функций и добиться максимальной эффективности. Кроме того, технологическая модернизация и усовершенствованные системы управления данными могут повысить эффективность работы Счетная палата Республики Таджикистан. Такой многосторонний подход не только укрепит структуру учреждения, но и будет способствовать его общей эффективности и результативности [5-А; 9-А].

10. Оптимизация организационной структуры управления Счетной палаты Республики Таджикистан имеет решающее значение для повышения ее эффективности и результативности выполнения своих функций. Исходя из принципа оптимальности, рекомендуется оптимизировать структуру за счет минимизации количества структурных подразделений и сотрудников при максимальном охвате контролируемых объектов. Важно обеспечить соответствие организационной структуры задачам и функциям, возложенным на Счетную палату Республики Таджикистан, способствуя эффективному контролю и подотчетности в управлении государственными финансами [1-А; 2-А; 5-А].

Список опубликованных работ автора по теме диссертации

**а) Статьи, опубликованные в рецензируемых изданиях ВАК при
Президенте Республики Таджикистан:**

[1-А] Кодирзода, Ф.Д. Роль высших органов аудита в достижении целей устойчивого развития в условиях пандемии Covid-19 [Текст] / В.Х. Мавлонзода, Раджабзода Б.О., Ф.Д. Кодирзода // Вестник РТСУ. – 2022. - № 1 (76). – С. 86-99.

[2-А] Кодирзода, Ф.Д. Оптимизация организационной структуры управления счетной палатой Республики Таджикистан [Текст] / Ф.Д. Кодирзода // Теоретический и научно-практический журнал «Земледелец». – 2023. - № 1 (98). – С. 306-312.

[3-А] Кодирзода, Ф.Д. Зарубежный опыт развития контрольно-счетных органов и возможности его использования в Таджикистане [Текст] / Ф.Д. Кодирзода // Общество и цивилизация. – 2023. Т. 5. - № 1. – С. 50-53.

[4-А] Кодирзода, Ф.Д. Пути повышения роли Счётной палаты Республики Таджикистан в осуществлении государственного финансового контроля [Текст] / Ф.Д. Кодирзода // Вестник ТНУ. – 2023. - № 6. – С. 213-221.

[5-А] Кодирзода, Ф.Д. Совершенствование институциональных основ функционирования контрольно-счетных органов в Республике Таджикистан [Текст] / Ф.Д. Кодирзода // Финансово-экономический вестник ТГФЭУ. – 2023. - № 2 (36). – С. 322-330.

Б) Статьи, опубликованные в других изданиях:

[6-А] Кодирзода, Ф.Д. История формирования и роль контрольно-ревизионных институтов в обеспечении экономической безопасности [Текст] / Ф.Д. Кодирзода / Экономика, финансы, учет, анализ и аудит: стратегические приоритеты развития в условиях цифровой экономики: мат. межд. научно-практ. конф. – Душанбе: «ТНУ», 21-24.05. 2022. – С. 489-496.

[7-А] Кодирзода, Ф.Д. Роль и значение Счетной палаты в системе государственного контроля и обеспечения экономической безопасности [Текст] / Ф.Д. Кодирзода / Актуальные направления фундаментальных и прикладных исследований: мат. XXX межд. научно-практ. конф. 7-8 ноября 2022 г. - Bengaluru, India: 2022. – С. 34-40.

[8-А] Кодирзода, Ф.Д. Некоторые вопросы оценки эффективности деятельности Счетной палаты Таджикистана в условиях индустриально-инновационного развития экономики [Текст] / Ф.Д. Кодирзода / Современное состояние взаимодействия науки с производством и инновационное развитие экономики: мат. межд. научно-практ. конф. – Душанбе: «Торус», 16.09. 2022. – С. 47-54.

[9-А] Кодирзода, Ф.Д. Роль государственных институтов контроля в обеспечении экономической безопасности [Текст] / Ф.Д. Кодирзода, М.В. Калемуллоев / Государство и бизнес в современной экономике: мат. IV Междун. научно-практ. конференции. - Воронеж: Издательско-полиграфический центр «Научная книга», 2023. – С. 39-44.

[10-А] Кодирзода, Ф.Д. Место и функции счетной палаты в системе институтов финансового контроля [Текст] / Ф.Д. Кодирзода / Актуальные

вопросы бухгалтерского учета, анализа и аудита в современных условиях: мат. респ. научно-практ. конф. – Душанбе: «МУТПТ», 28.03. 2023. – С. 81-85.

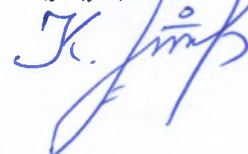
[11-А] Кодирзода, Ф.Д. Возможности использования зарубежного опыта организации финансового контроля по обеспечению экономической безопасности в условиях Таджикистана [Текст] / Ф.Д. Кодирзода / Актуальные вопросы обеспечения экономической безопасности Таджикистана и стран мира в современных условиях: мат. Межд. научно-практ. конф. (Куляб: 09-10.06. 2023 год). – Душанбе: ООО «Офсет», 2023. - С. 196-202.

[12-А] Кодирзода, Ф.Д. Теоретические основы исследования роли контрольно-ревизионных институтов в обеспечении экономической безопасности Таджикистана [Текст] / Ф.Д. Кодирзода / Современные проблемы экономики и менеджмента: мат. Ежегодной межд. научно-практ. конф. – Воронеж: 20.10. 2023. – С. 202-209.

ДОНИШГОҶИ МИЛЛИИ ТОҶИКИСТОН

ББК: 338.2 (575.4)

Бо ҳуқуқи дастнавис



ҚОДИРЗОДА ФАРИДУН ДИЛОВАР

**НАҚШИ ИНСТИТУТҶОИ НАЗОРАТӢ-ТАФТИШӢ ДАР
ТАЪМИНИ АМНИЯТИ ИҚТИСОДӢ**

АВТОРЕФЕРАТ

барои дарёфти дараҷаи илмии
доктори фалсафа (PhD) аз рӯи ихтисоси
6D051000 - Идоракунии давлатӣ ва маҳаллӣ
(6D051003 - Амнияти иқтисодӣ)

ДУШАНБЕ -2024

Диссертатсия дар кафедраи менечмент ва маркетинги Донишгоҳи миллии Тоҷикистон иҷро шудааст

Роҳбари илмӣ:

Калемуллоев Мунир Воҳидович - доктори илмҳои иқтисодӣ, профессори кафедраи таҳлили иқтисодӣ ва аудити Донишгоҳи миллии Тоҷикистон

Муқарризони расмӣ:

Бексултанова Азисбека Абдилкариевича - доктори илмҳои иқтисодӣ, профессор, профессори кафедраи молия ва технологияи молиявии Донишгоҳи иқтисодии Қирғизистон ба номи М. Рискулбеков

Ҷумъаев Баҳовиддин Маҳмадназарович - доктори илмҳои иқтисодӣ, дотсент, мудир кафедраи иқтисодиёти ҷаҳони Донишгоҳи байналмилалӣ сайёҳӣ ва соҳибқори Тоҷикистон

Муассисаи пешбар:

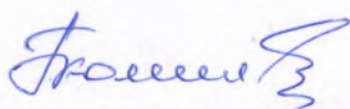
Донишгоҳи давлатии ҳуқуқ, бизнес ва сиёсати Тоҷикистон

Ҳимояи диссертатсия санаи «26» марти соли 2024, соати 13:00 дар ҷаласаи Шурои диссертатсионии 6Д.КOA-017 назди Институти иқтисодиёт ва демография Академияи миллии илмҳои Тоҷикистон баргузор мегардад: Суроға: 734024, Ҷумҳурии Тоҷикистон, ш. Душанбе, кӯчаи Айнӣ 44, boboev.komil@list.ru Телефони котиби илмӣ: 934-48-88-84.

Бо диссертатсия ва автореферат дар китобхонаи Институти иқтисодиёт ва демография Академияи миллии илмҳои Тоҷикистон ва тавассути сомонаи расмӣ <http://www.ied.tj> шинос шудан мумкин аст.

Автореферат «_____» _____ соли 2024 тавзеъ шудааст.

Котиби илмӣ Шурои диссертатсионӣ, н.и.и.



Бобозода К.О.

МУҚАДДИМА

Муҳимияти мавзӯи диссертатсия. Дар шароити иқтисоди глобалии тезтағйирёбанда аҳамияти тафтиши аудитории истифодаи босамар ва мақсадноки захираҳои буҷети давлатиро, ки амнияти иқтисодиро таъмин месозанд, баҳогузорӣ намудан зарур аст. Ин масъалаҳо барои иқтисоди Тоҷикистон, ки дар шароити гузариш қарор дорад, хеле муҳим арзёбӣ мегарданд. Дар диссертатсия нақши муҳиме, ки Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон дар таъмини суботи иқтисодӣ ва амнияти кишвар мебозад, баррасӣ шудааст.

Палатаи ҳисоб ҳамчун ниҳоди асосии аудиторӣ дар Тоҷикистон кафили якпорчагии молиявии кишвар буда, низоми қатъии назорат ва мувозинатро нигоҳ медорад. Вазифаи асосии ин ниҳод санҷиши даромад ва хароҷоти давлатӣ мебошад, ки заминаи муҳими идоракунии молияи давлатӣ мебошад. Ҳукуматро барои муомилоти молиявии худ масъул ва мувофиқати онҳоро ба чаҳорҷӯби меъёрҳои муқарраршуда таъмин намуда, шаффофият ва ҷилавгирӣ аз фасодро афзоиш дода, дар амнияти иқтисодии кишвар саҳми бузург мегузорад.

Аз ин рӯ, ханӯз соли 2012 дар Паёми худ ба Маҷлиси Олии Ҷумҳурии Тоҷикистон Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон мухтарам Эмомалӣ Раҳмон аҳамияти Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистонро дар татбиқи интизоми молиявӣ дар корхонаю муассисаҳои ҳамаи шаклҳои моликият, қайд карда, гуфта буданд, ки: «Чанде пештар бо мақсади боз ҳам пурзӯр намудани назорати истифодаи захираҳои молиявии давлатӣ ва татбиқи барномаҳои давлатӣ Палатаи ҳисоб таъсис дода шуд. Бинобар ин, Палатаи навтаъсиси ҳисоб, Агентии назорати давлатии молиявӣ ва мубориза бо коррупсия, Вазорати молия ва дигар вазорату идораҳо, мақомоти иҷроияи ҳокимияти давлатии вилоятҳо ва шаҳру ноҳияҳо, роҳбарони тамоми ташкилоту муассисаҳои буҷетӣ ва корхонаҳои давлатӣ вазифадоранд, ки ҷиҳати татбиқи сифатноки барномаҳои давлатӣ, риояи қатъии интизоми давлатӣ, дуруст ба роҳ мондани фаъолияти молиявӣю хоҷагидорӣ ва ҳисоботу баҳисобгирии муҳосибии ҷавобгӯ ба талаботи меъёрҳои байналмилалӣ, инчунин ба кор ҷалб намудани мутахассисони ҷавони соҳибкасбу поквичдон чораҳои муассир андешанд»¹. Дар ҷаҳони пур аз номуайянии иқтисодӣ, нақши чунин муассисаҳои аудиторӣ афзоиш ёфта, ҳамчун самти ҳифз аз хатарҳои эҳтимолии молиявӣ амал мекунанд. Бӯҳрони ҷаҳонии иқтисодӣ, ки дар натиҷаи пандемия ба вуҷуд омадааст, зарурати назорати муассири молиявӣ ва хароҷоти оқилонаи ҳукуматро тақвият додааст. Аз ин рӯ, нақши Палатаи ҳисоб на танҳо ҳатмӣ, балки барои бақо мондан ва нашъунамои Тоҷикистон дар ин замони ноором ногузир низ мебошад.

¹ Паёми Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон Эмомалӣ Раҳмон ба Маҷлиси Олии Ҷумҳурии Тоҷикистон. – Душанбе: 2012. – С. 3.

Ўҳдадориҳои Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон аз доираи аудит берун буда, инчунин вазифаҳои машваратиро дар бар мегиранд. Палатаи Ҳисоб дар бораи самтҳои эҳтимолии беҳбудии молиявӣ, ки дар ниҳоят ба иқтисодиёти устувортар мусоидат мекунад, маълумот медиҳад. Бо муайян кардани ихроҷи молиявӣ ё бесамарии хароҷотҳои давлатӣ, вай метавонад ислоҳотро тавсия диҳад, ки суботи иқтисодӣ ва устувории кишварро баланд бардоранд. Ҳамин тариқ, Палатаи ҳисоб дар ташаккули сиёсати иқтисодӣ нақши калидӣ дошта, дар таҳия ва татбиқи стратегияҳои фискалӣ, ки ояндаи иқтисодии Тоҷикистонро кафолат медиҳанд, мусоидат мекунад.

Дар замоне, ки ҳамкориҳои иқтисодии байналмилалӣ ва кӯмакҳои барои рушди иқтисодӣ аҳамияти муҳим доранд, низоми дурусти идоракунии молияи кишвар метавонад ба қобилияти он барои ҷалби сармояи хориҷӣ ва кумакҳои бебозгашт таъсири ҷиддӣ расонад. Палатаи ҳисоб тавассути нақши худ дар таъмини масъулияти молиявӣ дар таҳкими обрӯи иқтисодии ҷаҳонии Тоҷикистон нақши муҳим мебозад. Ин на танҳо муҳити беҳатари иқтисодии дохилро таъмин мекунад, балки сармояи арзишманди хориҷиро ҷалб намуда, ба ин васила амнияти иқтисодии кишварро таҳким мебахшад. Ҳамаи ин аҳамияти мавзӯи интиҳобшудаи тадқиқоти диссертатсиониро инъикос менамояд.

Дарачаи омӯзиши мавзӯи таҳқиқот. Назорати молиявии давлатӣ ҳамчун усули баланд бардоштани самаранокии идоракунии давлатӣ умуман ва алалхусус низоми молияи давлатӣ таърихи тулонӣ дорад. Ҷузъи муҳими он коркардҳои илмӣ, методӣ ва амалӣ мебошанд, ки ба такмили низомҳои идоракунии назорат, нақш ва вазифаҳои охирин дар низоми вазифавии давлати муосири демократӣ ва иқтисоди бозории иҷтимоӣ нигаронида шудаанд. Чунин коркардҳо дар илми иқтисодии ватанӣ ва хориҷӣ ба таври васеъ муаррифӣ шудаанд.

Дар омӯзиши масъалаҳои аудит чунин олимони саҳми назаррас доранд: А.Г.Андреев, И.А. Белобжетский, Н.Г. Белов, Д. Блази, Ф.Ф. Бутинетс, Э.А.Вознесенский, П. Годме, К. Друри, В.А. Жуков, Е.А. Кочерин, П. Леруа-Болье, Д. Нейман, С.П. Опёнишев, Г.А. Соловьев, М.С. Студеникина, П.В.Черноморд, Н.Г. Чумаченко, В.Н. Шеметов, С.О.Шохин, Л. Штейн, Е.Д. Улупова и ғ.

Ба омӯзиши масъалаҳои аудити умумӣ ва самтҳои алоҳидаи аудити давлатӣ тадқиқотҳои илмии олимони зерини ватанӣ бахшида шудаанд: З.И.Азимӣ, Н.Ю.Блиничкина, М.У. Бобоев, Д.А. Давлатзода, Ш.Б.Джонмамадов, Г. Чурабоев, Ф.Ҷ. Зокирова, М.В. Калемуллоев, М.Т.Каримова, Б.Х.Каримов, В.Х. Мавлонзода, А.А. Мирзоалиев, А.Б.Мирсаидов, Ш.Н. Нидоев, С.Ф. Низомов, Ф.М. Расулов, Г.М.Рахимов, Дж.Ю. Рустамов, Х.А. Сандалов, Б.Г. Сафаров, Н.М. Собирзода, Т.Дж.Усмонова, Қ.Х. Хушвахтзода, Д.У. Уроқов, З.Р. Шарифов, М.Шобеков и ғ.

Аммо таҳлили асарҳое, ки ба омӯзиши назорати давлатии молиявӣ бахшида шудаанд, нишон дод, ки ба муаммои омузиши мавқеъ ва мақоми органҳои назоратӣ-ҳисоботӣ дар таъмини амнияти иқтисодӣ ба таври зарурӣ эътибор дода нашудааст, асосноккунии илмӣ низоми давлатии назорати молиявӣ иқтисоди миллӣ, ки ба сохтори ҳозираи Ҷумҳурии Тоҷикистон мутобиқ бошад, мавҷуд нест.

Мавриди зикр аст, ки пажӯҳиши рисолаи диссертатсионии мазкур кӯшиши аз ҷиҳати илмӣ омӯхтани фаъолияти мақомоти назоратӣ-ҳисобӣ (Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон) дар таъмини амнияти иқтисодии Ҷумҳурии Тоҷикистон мебошад.

Робитаи таҳқиқот бо барномаҳо (лоиҳаҳо) ё мавзӯҳои илмӣ. Таҳқиқоти диссертатсионӣ дар доираи КИТ кафедраи менеҷмент ва маркетинги Донишгоҳи миллии Тоҷикистон иҷро шудааст. Натиҷаҳои асосии таҳқиқот ба мақсадҳои Стратегияи миллии рушди Ҷумҳурии Тоҷикистон барои давраи то соли 2030 (Қарори Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 1 октябри соли 2016, № 526), Стратегияи давлатии муқовимат ба коррупсия дар Ҷумҳурии Тоҷикистон барои давраи то соли 2030 (Фармони Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 3 августи соли 2021, № 222), Стратегияи рушди Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон барои давраи солҳои 2019-2023, инчунин Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон “Дар бораи Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон” аз 22 июни соли 2023, № 1977 (бо Қарори Маҷлиси намояндагони Маҷлиси олии Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 3 майи соли 2023, №1003 қабул гардида, бо Қарори Маҷлиси олии Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 16 июни соли 2023, № 394 тасдиқ гардидааст), Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон “Дар бораи назорати давлатии молиявӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон” аз 2 декабри соли 2002, № 66, Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 7 декабри соли 2022, № 1916 “Дар бораи буҷети давлатии Ҷумҳурии Тоҷикистон барои соли 2023”, Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон “Дар бораи баҳисобгирии бухгалтерӣ ва ҳисоботи молиявӣ” аз 25 марти соли 2011, № 702, Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон “Дар бораи фаъолияти аудиторӣ” аз 22 июли соли 2013, № 7, инчунин нақшаи таҳқиқотҳои илмӣ кафедраи менеҷмент ва маркетинги Донишгоҳи миллии Тоҷикистон дар доираи самти таҳқиқоти илмӣ оид ба мавзӯи “Самтҳои инноватсионии рушди менеҷмент ва маркетинг дар заминаи ноил шудан ба ҳадафҳои рушди устувор” мувофиқат менамояд.

ТАФСИФИ УМУМИИ ТАҲҚИҚОТ

Мақсади таҳқиқот. Мақсади диссертатсия ошкор ва асоснок кардани аҳамияти институтҳои назоратӣ-тафтишотӣ (Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон) дар таъмини амнияти иқтисодии Ҷумҳурии Тоҷикистон мебошад.

Вазифаҳои таҳқиқот. Ҳадафи гузошташуда таҳия ва ҳалли вазифаҳои асосии зеринро муайян кардааст:

- ошкор намудани моҳияти иқтисодии назорати давлатии молиявӣ;
- ҷудо намудани принципҳои асосии гузаронидани назорати молиявӣ аз ҷониби муассисаҳои махсуси давлатӣ (Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон);
- ҷудо намудани самтҳо ва роҳҳои баланд бардоштани мавқеи муассисаҳои назоратӣ-тафтишотӣ дар таъмини амнияти иқтисодии мамлакат;
- асоснок намудани унсурҳои асосии алгоритми мукамалсозии заминаи институтсионалии фаъолияти Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон;
- пешниҳоди сохтори нави Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон бо назардошти аломатҳои оптималӣ ва дастрасии гузаронидани назорати давлатии молиявӣ.

Объекти таҳқиқот Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон ҳамчун институте, ки дар низоми муносибатҳои мавҷудаи идоракунӣ ва молиявӣ бо буҷетии Ҷумҳурии Тоҷикистон ва пеш аз ҳама дар низоми назорати давлатии молиявӣ дар сатҳи иқтисодӣ миллӣ амал мекунад, мебошад.

Мавзӯ (предмет)-и таҳқиқот маҷмӯи муносибатҳои он, ки дар ҷараёни фаъолияти институтҳои назоратӣ-тафтишотӣ (Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон) оид ба таъмини амнияти иқтисодии Ҷумҳурии Тоҷикистон ба миён меоянд.

Фарзияи таҳқиқоти диссертатсионӣ ба он асос ёфтааст, ки самаранокии муассисаҳои аудиторӣ, аз қабili Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон, ба амнияти иқтисодии кишвар таъсири назаррас мерасонад. Тахмин меравад, ки байни эътимоднокии расмиёти аудити аз ҷониби ин муассисаҳо гузаронидашуда ва сатҳи амнияти иқтисодӣ дар кишвар алоқаи мусбӣ вучуд дорад. Ин самаранокиро метавон бо истифода аз меъёрҳои шаффофият, мутобиқат ба стандартҳои байналмилалӣ аудит, басомад ва умқи тафтишот чен кард. Агар Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон пайваста аудити босифат анҷом диҳад, он метавонад ба коҳиши мизони ғасод, таъмини самаранокии хароҷоти давлатӣ ва баланд бардоштани суботи иқтисодӣ ва ба ин васила таҳкими амнияти умумии иқтисодии Тоҷикистон мусоидат кунад.

Асосҳои назариявии тадқиқотро асарҳои илмӣ олимони ватанӣ ва хориҷӣ ташкил медиҳанд, ки дар онҳо масъалаҳои рушди идоракунӣ мақомоти назоратӣ-ҳисобӣ ва нақши онҳо дар таъмини суботи иқтисодӣ, устуворӣ ва амнияти Ҷумҳурии Тоҷикистон ҳамачониба таҳқиқ шудаанд.

Асосҳои методологии таҳқиқот. Дар диссертатсия усулҳои умумии илмӣ, аз қабili: диалектикӣ, системавӣ, таърихӣ, функционалӣ, мантиқӣ истифода шудааст. Усулҳои махсус: таҳлили сохторӣ-функсиявӣ, иқтисодӣ-оморӣ, монографӣ, усулҳои мушаххаси тадқиқоти иқтисодӣ - таҳлил ва ҷамъбастанӣ, мушоҳида, гурӯҳбандӣ, таҳлили муқоисавӣ ва ғайра истифода гардидааст.

Сарчашмаи маълумот. Дар диссертатсия аз ҷамъбастанкунию хулосаҳои назариявӣ, санадҳои меъёрӣ-ҳуқуқии Ҷумҳурии Тоҷикистон, Фармонҳои Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон, маълумотҳои Агентии омори назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон, Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон, Агентии назорати давлатии молиявӣ ва мубориза бо коррупсияи Ҷумҳурии Тоҷикистон, Стандартҳои байналмилалӣ ва аудити давлатӣ, Стандартҳои байналмилалӣ ҳисоботи молиявӣ ва дигар манбаъҳо васеъ истифода шудааст.

Пойгоҳи диссертатсионӣ. Диссертатсия дар кафедраи менеҷмент ва маркетинги Донишгоҳи миллии Тоҷикистон солҳои 2019-2023 иҷро шудааст.

Навгони илми таҳқиқоти диссертатсионӣ аз ошкор ва асоснок кардани аҳамияти институтҳои назоратӣ-тафтишотӣ (Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон) дар таъмини амнияти иқтисодии Ҷумҳурии Тоҷикистон мебошад

Натиҷаҳои асосии илмие, ки муаллиф шахсан дар натиҷаи тадқиқот ба даст овардааст, инҳоянд:

- таърифи муаллифии “**назорати давлатии молиявӣ**” ҳамчун маҷмуи шаклҳо, усулҳо, воситаҳо ва қоидаҳои гузаронидани санҷиши молиявӣ аз ҷониби муассисаҳои махсуси давлатӣ (Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон, Агентии назорати давлатии молиявӣ ва мубориза бо коррупсияи Ҷумҳурии Тоҷикистон, Департаменти назорати давлатии молиявӣ ва аудити Вазорати молияи ҶТ ва ғ.) фаъолияти мақомотҳои давлатӣ ва субъектҳои иқтисодие, ки маблағҳои буҷетӣ ё субсидияҳои давлатӣ мегиранд, бо мақсади муайян кардани қонуният, дурустии амалиётҳои хоҷагию молиявии ба ташаккул ва истифодаи самараноки захираҳои молиявии буҷетӣ ва ғайрибуҷетӣ нигаронида шудааст, мебошад;

- чунин принсипҳои бунёдии гузаронидани назорати молиявиро аз ҷониби муассисаҳои махсуси давлатӣ, ба монанди нигоҳ доштани шаффофият, ҳисоботдиҳӣ ва самаранокии истифодаи захираҳои молиявии давлатиро, ки на танҳо истифодаи қонунӣ, мақсаднок, самаранок ва сарфакоронаи захираҳои давлатиро таъмин мекунанд, балки асоси устуворӣ ва тараққиёти босуботи иҷтимоию иқтисодии соҳаҳо ва минтақаҳои иқтисоди миллиро ҷудо намудем;

- самтҳо ва роҳҳои баланд бардоштани аҳамияти мақомоти назоратӣ-тафтишотӣ дар таъмини амнияти иқтисодии кишвар, аз ҷумла, таъмини мустақилияти бештар дар гузаронидани санҷиш ва тафтиши молияи давлатӣ берун аз доираи ҳокимияти иҷроия, баланд бардоштани сатҳи огоҳии ҷомеа аз нақш ва фаъолияти ин ниҳоди назорати давлатӣ, инчунин таҳкими ҳамкориҳои Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон бо дигар мақомоти давлатӣ ва ташкилотҳои ҷомеаи шаҳрвандӣ зикр шудаанд;

- унсурҳои асосии алгоритми тағйир додани заминаи институтсионалии фаъолияти Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон, аз

ҷумла, тартиби таҳкими заминаи институтсионалӣ; васеъ намудани ваколатҳои ҳуқуқӣ; таъмини тақмили ихтисоси кадрҳо; ҷорӣ намудани технологияи пешқадам; пурзӯр намудани ҳисоботдиҳӣ ва шаффофияти натиҷаҳои аудит; барқарор намудани ҳамкорӣ бо дигар мақомоти назорати молиявии миллӣ ва байналмилалӣ; таъсиси низоми боэътимоди назорати дохилӣ, инчунин ташаккули фарҳанги ахлоқӣ ва поквичдонӣ ҳангоми гузаронидани расмиёти назорати молиявӣ, асоснок карда шудаанд;

- пешниҳоди сохтори нави Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон бо дарназардошти аломати оптималӣ ва дастрасии назорати давлатии молиявӣ, ки маблағгузорию иловагиро аз буҷет ва ҷалби кадрҳои иловагиро талаб намекунад, бо чор намояндагии минтақавии назди Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон, ки аз раиси намояндагии Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон дар минтақаҳо, муовини он ва шӯъбаҳои зерин иборатанд: назорат аз болои ҷараёни иҷрои буҷет (дар ҳар як минтақа); тадқиқоти раванди ташаккули қисми даромади буҷети минтақавӣ (маҳаллӣ); маъмурикунонии қисми хароҷоти буҷети маҳаллӣ (вилоятӣ), инчунин шуъбаи маъмурию хоҷагӣ, ки тафтишгарони дахлдордоранд.

Нуқтаҳои асосии диссертатсия, ки ба ҳимоя пешниҳод мешаванд:

- мафҳуми муаллифии “назорати давлатии молиявӣ” ҳамчун маҷмӯи шаклҳо, усулҳо, афзорҳо ва қоидаҳои гузаронидани санҷиши молиявӣ аз ҷониби муассисаҳои таҳассусии давлатӣ бо мақсади муайян намудани қонуният, дурустии амалиётҳои хоҷагӣ ва молиявӣ;

- принципҳои бунёдии гузаронидани назорати молиявӣ аз ҷониби мақомоти махсуси давлатӣ, таъмини муътадилӣ ва устувории рушди иқтисоди миллӣ;

- самтҳо ва роҳҳои баланд бардоштани аҳамияти мақомоти назоратӣ-тафтишотӣ дар таъмини амнияти иқтисодии кишвар;

- унсурҳои асосии алгоритми тағир додани заминаи институтсионалии фаъолияти Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон;

- сохтори нави Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон бо назардошти аломати оптималӣ ва дастрасии назорати давлатии молиявӣ.

Аҳамияти назариявӣ ва методологии натиҷаҳои таҳқиқот. Аҳамияти назариявӣ дар он аст, ки натиҷаҳои бадастомадаро барои ташаккул ва коркарди минбаъдаи муқаррароти назариявӣ ва равишҳои нав дар таъмини ташкилию методологии идоракунии мақомоти назоратӣ-тафтишотии Ҷумҳурии Тоҷикистон ва нақши онҳо дар таъмини амнияти иқтисодии мамлакат истифода бурдан мумкин аст. Хулоса ва тавсияҳо ба тақмили ҷанбаҳои назариявӣ-методологии идоракунии мақомоти назоратӣ-ҳисобии Ҷумҳурии Тоҷикистон ва таъмини суботи иқтисодӣ ва амнияти давлат, инчунин баланд бардоштани самаранокии татбиқи онҳо, мусоидат мекунанд.

Аҳамияти амалии тадқиқот дар он аст, ки истифодаи коркардҳои илмию методии муаллиф ба баланд бардоштани самаранокии механизмҳои назорати давлатӣ дар идоракунии иқтисодӣ кишвар мусоидат мекунад. Тадқиқот бо тавсияҳои мушаххас оид ба тартиб додан ва татбиқ намудани тақлифҳои низоми назорати давлатӣ дар идоракунии иқтисоди миллӣ дар шароити бозор оварда шудааст. Маводҳои тадқиқоти мазкур метавонанд дар фаъолияти амалии мақомоти назоратӣ-ҳисобии Ҷумҳурии Тоҷикистон, дар раванди тақмили ихтисоси кормандони давлатӣ ва маҳаллӣ, ки фаъолияти назоратиро бевосита амалӣ менамоянд, истифода шаванд.

Дарачаи эътимоднокии натиҷаҳои таҳқиқот. Эътимоднокии натиҷаҳои таҳқиқот тавассути таҷрибаҳо, дурустии маълумот, ҳаҷми маводи омӯхташуда, коркарди омории натиҷаҳои таҳқиқот ва нашрияҳо таъмин карда шудааст. Хулоса ва тавсияҳо оид ба истифодаи амалии натиҷаҳои таҳқиқот дар асоси таҳлили илмии натиҷаҳои таҳқиқоти назариявӣ ва таҷрибавӣ оварда шудаанд.

Мутобиқати диссертатсия ба шиносномаи ихтисоси илмӣ. Диссертатсия ба бандҳои зерини шиносномаи ихтисоси доктори фалсафа (PhD) – доктор аз рӯи ихтисоси 6D051000 - Идоракунии давлатӣ ва маҳаллӣ (6D051003 – Амнияти иқтисодӣ)-и КОА назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон мувофиқат мекунад: 1. Назарияи амнияти иқтисодӣ (категория, методология, методҳо, механизмҳо ва афзорҳо); 2. Амнияти иқтисодӣ дар низоми амнияти миллӣ; 10. Механизмҳо ва афзорҳои ташкили низоми самараноки амнияти иқтисодӣ; 12. Механизмҳои пайдоиши ҳолатҳои бухронӣ, ки сатҳи амнияти иқтисодиро коҳиш медиҳад ва тадбирҳои пешгирии онҳо; 14. Проблемаҳои криминалишавии ҷомеа ва барҳам додани иқтисоди соягӣ (ниҳонӣ) (афзорҳо, методҳо, механизмҳо); 22. Методологияи мониторинги омилҳои, ки ба амнияти иқтисодӣ таҳдид менамоянд; 25. Ташкили оқилонаи инфрасохтори низоми идоракунии давлатӣ ва амнияти иқтисодӣ; 27. Амсилаҳои рушди амнияти иқтисодии давлат, ҷомеа ва минтақа.

Саҳми шахсии докталаби унвони илмӣ аз асосноккунии назариявӣ ва амалии зарурати омӯзиши нақши муассисаҳои назоратӣ-ҳисобӣ дар таъмини амнияти иқтисодӣ, мониторинги фаъолияти мақомоти назоратӣ-тафтишотии Ҷумҳурии Тоҷикистон, инчунин аз муайян намудани самтҳои асосии тақмили назорати давлатии молиявӣ барои таъмини амнияти иқтисодии Ҷумҳурии Тоҷикистон иборат мебошад. Дар доираи таҳқиқот камбудҳои заминаи ҳуқуқии фаъолияти мақомоти назоратӣ-ҳисобии Ҷумҳурии Тоҷикистон, механизми ҳамкории Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон бо дигар мақомоти назорати давлатии молиявии кишвар дар самти таъмини амнияти иқтисодӣ, инчунин дар сохтори идоракунии фаъолияти Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон ошкор гардидааст.

Тасвиб ва амалисозии натиҷаҳои диссертатсия. Натиҷаҳои асосии таҳқиқот дар маърузаҳои муаллиф дар конференсияҳои илмию амалии байналмилалӣ «Иқтисодиёт, молия, баҳисобгирӣ, таҳлил ва аудит: афзалиятҳои стратегии рушд дар шароити иқтисодиёти рақамӣ» (Душанбе: ДМТ, 21-24 майи 2022 с.), «Самтҳои муҳими тадқиқоти фундаменталӣ ва амалӣ» (Бангалор, Ҳиндустон, 7-8 ноябри 2022 с.), «Давлат ва тиҷорат дар иқтисодиёти муосир» (Воронеж: ДДВ, 2023 с.), «Муаммоҳои муосири иқтисод ва менеҷмент» (Воронеж: ДДВ, 20.10.2023 с.) ва дар маҷаллаҳои илмӣ нашр шудаанд. Натиҷаҳои таҳқиқоти диссертатсионӣ инчунин дар фаъолияти Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон ва дар раванди таълим ҳангоми таълими фанҳои «Аудити давлатӣ» ва «Аудити самаранокӣ» дар факултети иқтисодии Донишгоҳи миллии Тоҷикистон низ истифода шудаанд.

Интишорот аз рӯи мавзӯи диссертатсия. Доир ба мавзӯи таҳқиқоти диссертатсионӣ 12 мақолаи илмӣ, ки ҳаҷмашон 8,0 ҷ.ч. (аз ҷумла, 7,1 ҷ.ч. муаллифӣ) буда, аз онҳо 5 мақола дар маҷаллаҳои илмӣ тавсияшудаи КОА-и назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон нашр гардидааст.

Соҳтор ва ҳаҷми диссертатсия. Диссертатсия аз муқаддима, 3 боб, хулосаю пешниҳодҳо ва рӯйхати адабиёт иборат аст. Ҳаҷми умумии диссертатсия аз 195 саҳифа иборат буда, дорои 7 ҷадвал, 5 расм ва 2 диаграмма мебошад. Рӯйхати адабиёти истифодашуда аз 200 номгӯй иборат аст.

Дар муқаддима аҳамияти мавзӯи таҳқиқот, сатҳи коркарди илмӣ, робитаи таҳқиқот бо барномаҳо (лоиҳаҳо) ва мавзӯи илмӣ кафедра асоснок карда шуда, мақсад ва вазифаҳо, объект ва предмети тадқиқот муайян карда шуда, асоси назариявӣ-методологии тадқиқот тавсиф гардида, дараҷаи эътимоднокии натиҷаҳо, муқаррароти асосии ба ҳимоя пешниҳодшуда, саҳми шахсии довталаб барои ба даст овардани натиҷаҳои таҳқиқот, санҷиши натиҷаҳои таҳқиқот, мақолаҳо оид ба мавзӯи диссертатсия, соҳтор ва ҳаҷми диссертатсия оварда шудааст.

Дар боби аввал – «Асосҳои назариявӣ омӯзиши нақши ниҳодҳои назоратӣ-тафтишотӣ дар таъмини амнияти иқтисодии Тоҷикистон» моҳияти иқтисодии назорати давлатии молиявӣ ва нақши он дар таъмини амнияти кишвар ошкор шуда, мавқеи Палатаи ҳисоби ҶТ дар низоми назорати давлатии молиявӣ мавриди баррасӣ қарор дода шудааст, инчунин таҷрибаи хориҷии фаъолияти мақомотҳои назоратӣ-ҳисобӣ ва имконияти истифодаи онҳоро дар Ҷумҳурии Тоҷикистон баррасӣ гардидааст.

Дар боби дуюм – «Мониторинги фаъолияти ниҳодҳои назоратӣ-тафтишотӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон», таҳлили фаъолияти Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон оид ба таъмини амнияти иқтисодӣ

гузаронида шуда, масъалаҳои методии баҳодихии самаранокии фаъолияти он таъкид гардидааст.

Дар боби сеюм – «Самтҳои тақмили назорати давлатии молиявӣ оид ба таъмини амнияти иқтисодии Ҷумҳурии Тоҷикистон», роҳҳои баланд бардоштани нақши Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон дар татбиқи назорати давлатии молиявӣ асоснок карда шуда, самтҳои тақмили асосҳои институтсионалии фаъолият ва беҳсозии сохтори ташкилии идоракунии Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон оид ба таъмини амнияти иқтисодӣ таъкид шудааст.

Дар хотима натиҷаҳои асосии таҳқиқоти диссертатсионӣ оид ба асосноккунии нақши муассисаҳои назоратӣ-тафтишотӣ дар таъмини амнияти иқтисодӣ ҷамъбаст карда шудаанд.

II. МОҲИЯТИ АСОСИИ ТАҲҚИҚОТ

Натиҷаҳои илмӣ, муқаррарот ва хулосаҳои рисолатро ба таври шартӣ ба гурӯҳи ба ҳам алоқаманди асосҳои назариявӣ, методологӣ ва институтсионалии таъмини амнияти иқтисодии Ҷумҳурии Тоҷикистон ҷудо кардан мумкин аст.

Натиҷаҳои марбут ба гурӯҳи якуми муаммоҳо таҳқиқи асосҳои назариявии назорати давлатии молиявӣ ва таъмини амнияти иқтисодии Ҷумҳурии Тоҷикистонро ифода мекунад. Вобаста ба афзудани ҳолатҳои коррупсия ва сарфи ғайрисамари маблағҳои давлат ислоҳот дар ҳамаи соҳаҳои идоракунии давлатӣ, аз ҷумла, дар низоми назорати давлатӣ оғоз ёфт. Бо фармони Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон аз 21 июли соли 1999 қарор «Дар бораи тадбирҳои иловагӣ оид ба пурзӯр намудани мубориза бар зидди ҷиноятҳои иқтисодӣ ва коррупсия» қабул карда шуд. 25 январи соли 2001 Раёсати назорати давлатии молиявии назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон таъсис ёфта, бо Фармони Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон таҳти № 456 аз 30 майи соли 2001 Раёсат ба Кумитаи назорати давлатии молиявии Ҷумҳурии Тоҷикистон табдил дода шуд, ки аввалин мақомоти мустақили назорати молиявӣ дар Тоҷикистон буда, барои тафтиши самаранокии тақсимооти маблағҳои буҷетӣ, аудити муассисаҳои буҷетие, ки аз ҳисоби буҷети давлатӣ маблағгузорӣ мешаванд, масъул буд. Соли 2011 Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон қароре қабул намуд, ки заминаро барои таъмин бо кадрҳо ва ҷудо намудани маблағҳои зарурӣ барои оғози фаъолияти Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон фароҳам овард.

Дар шароити муосир назорати давлатии молиявӣ дар идоракунии рушди устувори иқтисодии кишвар мавқеи муҳимро ишғол мекунад. Низоми назорати давлатии молиявӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон дар шакли имрӯзааш бо ба даст овардани истиқлолият ва ташаккули институтҳои давлатии мукаммали худмухтор ташаккул ёфт. Бинобар ин, дар адабиёти муосири иқтисодӣ барои муайян кардани моҳияти иқтисодии мафҳуми “**назорати давлатии молиявӣ**” равишҳои гуногунро ҷудо намудан

мумкин аст. Дар асоси омузиши асарҳои илмии муаллифони гуногун мо мафҳумҳои асосии назорати давлатии молиявиро ҷудо намуда, таърифи муаллифии ин мафҳуми муҳимро таҳия карда, онҳоро дар ҷадвали 1 пешниҳод гардондем.

Ҷадвали 1 – Таърифҳои асосии назорати давлатии молиявӣ*.

Муаллиф	Таърифи муаллиф
Р.И. Розенблум	Назорати молиявӣ ин фаъолияти органҳои давлатӣ ба манфиати ҷамъият, ки бо меъёрҳои ҳуқуқӣ танзим мешаванд оид ба санҷиши ташкил, тақсимот ва хароҷоти захираҳои молиявии советии социалистӣ мувофиқи супоришҳои партиявӣ, нақшаи давлатии хоҷагии халқ, бо мақсади на танҳо ошкор кардан, балки пешгирӣ намудани камбудихо дар кори сохторҳои назоратшаванда мебошад ¹ .
Н.А. Ковалева	Назорати молиявӣ дар ИҶШС - ин фаъолияти органҳои ваколатдорест, ки бо меъёрҳои ҳуқуқӣ танзим шуда, барои тафтиши дурустӣ, қонунӣ ва самаранок сафарбаркунӣ, тақсим ва истифодаи маблағҳо бо мақсади тараққиёти мунтазаму самарабахши хоҷагии халқ ва афзоиши бемайлони дараҷаи зиндагонии моддӣ ва маданияи меҳнаткашон мебошад ² .
И.А. Белобжецкий	Низомии назорат ва санҷиши раванди фаъолият ва ҳолати воқеии объекти идорашаванда бо мақсади арзёбии асоснокӣ ва самаранокӣ қарорҳои идоракунии қабулшуда ва натиҷаҳои татбиқи онҳо, муайян кардани инҳироф аз талаботи ин қарорҳо, бартараф кардани ҳодисаҳои номатлуб ва дар мавридҳои зарурӣ ба органҳои салоҳиятдор маблумот пешниҳод намудан, мебошад ³ .
В.В. Бурсев	Назорати молиявии давлатиро ҳамчун фаъолияти қонунан муқарраршудаи мақомоти давлатӣ ва идоракунии ҳамаи сатҳҳо барои ошкор, пешгирию рафъи хатогиҳо ва суиистеъмолкунӣ дар идоракунии захираҳои пулӣ ва моддии давлатӣ медонад ⁴ .
Эълумияи Лима дар бораи принципҳои роҳнамоикунандаи назорат. Соли 1977 қабул шудааст.	Назорат мақсади асосӣ набуда, балки қисми таркибии низомии танзим мебошад, ки мақсади он ошкор намудани дуршавӣ аз меъёрҳои қабулшуда ва вайрон кардани принципҳо, қонуният, самаранокӣ ва сарфакорӣ дар истифодаи захираҳои моддӣ мебошад ⁵ .
Д.А. Давлатзода	Назорати давлатии молиявӣ ин идораи босифат ва оқилонаи низомии молияи давлатӣ мебошад ⁶ .

¹ Розенблум, Р.И. Правовое регулирование государственного финансового контроля в СССР: дисс... канд. юрид. наук / Р.И. Розенблум. – Л.: 1953. – С. 55.

² Ковалева, Н.А. Правовые основы финансового контроля в СССР / Н.А. Ковалева. – М.: 1975. – С. 48.

³ Белобжецкий, И.А. Финансовый контроль и новый хозяйственный механизм / И.А. Белобжецкий. - М.: Финансы и статистика, 1989. – С. 79.

⁴ Бурсев, В.В. Государственный финансовый контроль: методология и организация / В.В. Бурсев. - М.: Инф.-внедр. центр «Маркетинг», 2007. – С. 48.

⁵ См.: Лимская декларация руководящих принципов контроля [Электронный ресурс]. URL: <https://www.eurosa.org/handle404?exporturi=/export/sites/eurosa/.content/documents/others/ISSAI/ISSAI-1-Lima-declaration-Ruso.pdf> (Дата обращения 31.10.2023 г.); Мексиканская декларация независимости. – Мехико: 2007. – С. 3.

⁶ Давлатзода, Д.А. Сущность и содержание понятий государственного финансового контроля и аудита, эффективности при использовании бюджетных средств / Д.А. Давлатзода // Вестник ТНУ. Серия социально-экономических и общественных наук. – 2021. – № 3. Ч. 2. – С. 95.

Муаллиф	Таърифи муаллиф
Ҷ.Ю. Рустамов	Назорати давлатии молиявӣ дар соҳаи муносибатҳои буҷетӣ «навъи махсуси фаъолияти идоракунӣ ва ҳамзамон вазифаи идоракунии давлатиест, ки аз ҷониби мақомоти ҳокимияти давлатӣ ва идораи давлатӣ, мақомоти маҳаллии ҳокимияти давлатӣ, дигар мақомоти ваколатдор ва ташкилотҳое, ки ба сифати субъектҳои он амал мекунанд, оид ба санчиши риояи меъёрҳои қонунгузории молиявӣ буҷетӣ бо мақсади ноил шудан ба қонуниятӣ, саривақтӣ, мақсаднокӣ ва самаранокии ташаккул, тақсим ва истифодаи маблағҳои буҷети давлатӣ ва моликияти давлатӣ, мебошад» ¹ .
В.М. Родионова, В.И. Олейников	Назорати молиявии давлатиро ҳамчун низоми сохторҳо ва тадбирҳое, ки ба меъёрҳои ҳуқуқии молиявӣ асос ёфта, барои санчиши қонунӣ ва фаъолияти мақсаднок дар самти ташаккул, тақсим ва истифодаи фондҳои маблағҳои пулии давлатӣ, ки яке аз шаклҳои назорати давлатӣ буда, таъмини қонуният, ҳифзи моликияти давлатӣ, мақсаднок, самаранок ва сарфакорона истифода бурдани маблағҳои давлатиро таъмин менамояд, шарҳ медиҳад ² .
Ф.Д. Қодирзода	Назорати давлатии молиявӣ маҷмӯи шаклҳо, усулҳо, афзорҳо, қоидаҳо ва принципҳои гузаронидани санчиши молиявӣ аз тарафи муассисаҳои махсуси давлатӣ мақомоти давлатӣ ва субъектҳои фаъолияти иқтисодиро мебошад, ки маблағҳои буҷетӣ ё субсидияҳои давлатӣ мегиранд, инчунин моликияти давлатиро истифода мебаранд, бо мақсади муайян намудани қонуният ва дурустии амалиётҳои хоҷагию молиявӣ, ки ба ташаккул ва истифодаи самараноки захираҳои молиявии буҷетӣ ва ғайрибуҷетӣ, нигаронида шудаанд.

** Сарчашма: Таҳияи муаллиф дар асоси таҳқиқоти гузаронидашуда.*

Муаллиф заминаи меъёрӣ-ҳуқуқии фаъолияти мақомоти назоратӣ-ҳисобиро дар кишварҳои гуногун муқоиса намуда, ба хулосае омад, ки предметҳои танзимкунандаи қонунҳои мазкур тафовути ҷиддӣ доранд. Дар ҳоле ки баъзе қонунҳо танҳо сохтори ташкилии мақомоти ҳисобиро танзим мекунанд, баъзеи дигар ба равшан кардани ваколатҳои назоратии онҳо таваҷҷӯҳ зоҳир мекунанд. Дар баробари ин масъалаҳои асосии танзими фаъолияти органҳои назоратӣ-тафтишотӣ танҳо дар қонунҳои наво, ки фаъолияти органҳои аудити молиявиро танзим мекунанд, инъикос ёфтаанд. Дар ин меъёрҳои қонунгузории мамлакатҳои алоҳида принципҳо ва равишҳои асосии Эъломияи Лима бо роҳҳои гуногун ба назар гирифта шудаанд. Аммо ин қонунҳо меъёрҳои зиёде доранд, ки бо ҳам мувофиқ омада, самарабахшии назорати молиявии давлатиро таъмин мекунанд.

Гуруҳи дуоми муаммоҳое, ки дар диссертатсия мавриди баррасӣ қарор гирифтаанд, ба самтҳои методи баҳодиҳии самаранокии фаъолияти

¹ Рустамов, Дж.Ю. Организационно-правовые основы государственного контроля в сфере бюджетных отношений РТ: автор. дисс... канд. юр. наук / Дж.Ю.Рустамов. – М.: 2019. – 24 с.

² Родионова, В.М. Финансовый контроль / В.М. Родионова, В.И. Олейников. – М.: ФЕК-ПРЕСС, 2001. – С. 31.

Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон дар таъмини амнияти иқтисодии кишвар марбутанд.

Дар диссертатсия асоснок карда шудааст, ки Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистонро зарур аст, ки ба муқобили хусусияти мунтазам доштани аксари ҳуқуқвайронкуниҳо, ки сол то сол такрор мешаванд, мубориза барад. Ба фикри мо, пешгирӣ кардани ҷиноятҳои иқтисодӣ ба кам шудани шумораи онҳо ёрии калон мерасонад. Банақшагирӣ ва ташкили дурусти фаъолияти назоратӣ низ хатари ошкор нашудани онро коҳиш медиҳад. Васеъ намудани салоҳиятҳои Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон метавонад дар марҳилаи аввал ошкор намудани қонуншиканиро таъмин намояд, масалан, дастгоҳи назоратӣ бояд дар марҳилаи қабули буҷети давлатӣ баҳогузори гузаронад ва дурустии қарорҳои қабулшударо таъмин намояд.

Дар рафти таҳқиқот муаллиф таҳлил ва баҳодиҳии сохтори ташкилии Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон, тартиби ҳамкории ин ниҳоди назоратӣ бо мақомоти қонунгузори кишвар, яъне бо Маҷлиси намояндагони Маҷлиси Олии Ҷумҳурии Тоҷикистон, тартиби ташкили кор бо ҳайати шахсии ин муассиса, микёси ташкили фаъолияти назоратӣ дар сохторҳои назоратшавандаро амалӣ намуд. Нақшаи ташкили аудити давлатии молиявӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон, ки ба меъёрҳои институтсионалии танзимкунандаи ин соҳа, таъмини самаранокии кори Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон мувофиқат мекунад, дар расми 1 оварда шудааст.

Дар расм тартиби ҳамкории Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон бо мақомоти идоракунии давлатӣ, муассисаҳо ва ташкилотҳои давлатӣ, мақомоти маҳаллии ҳокимияти давлатӣ, ташкилотҳои ҷамъиятӣ ва васоити ахбори омма ҳамчун субъектҳои паҳн намудани натиҷаи тафтиши субъектҳои соҳибкорӣ, инъикос ёфтааст.

Ҳангоми санҷиши фаъолияти субъектҳои соҳибкорӣ ва мақомоти давлатӣ аз ҷониби Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон намудҳои гуногуни ҷиноятҳои иқтисодӣ муайян карда мешаванд. Таснифи ҷамъбасти ҷиноятҳои иқтисодӣ нишон медиҳад, ки норасоии бештар маъмул босамар истифода набурдани маблағҳои буҷети давлатӣ мебошад. Аз ин рӯ, Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон ва дигар мақомоти назорати давлатии молиявиро зарур аст, ки дар ин самт фаъолияти худро пурзӯр намоянд. Ба андешаи мо, мушкилоти асосӣ дар номукаммалии заминаи қонунгузорӣ, маҳдуд будани ваколатҳои Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон ва мавҷуд набудани концепсияи ягонаи ҳамкории воқеии мақомоти назорати давлатии молиявӣ ва дигар мақомоти назорат мебошад. Ҳалли ин масъалаҳо ба баланд бардоштани самаранокии фаъолияти Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон ва такмили тамоми низоми назорати давлатии молиявӣ мусоидат мекунад. Барои такмил додани тамоми низоми аудити давлатӣ бояд аз такмил додани унсурҳои алоҳидаи он, аз қабили банақшагирӣ, дар маҳаллҳо иҷро кардани расмиёти муайяни аудит ва тартиб додани ҳисоботи ниҳой оғоз кард.

**МАҶЛИСИ НАМОЯНДАГОНИ МАҶЛИСИ ОЛИИ
ҶУМҲУРИИ ТОҶИКИСТОН**

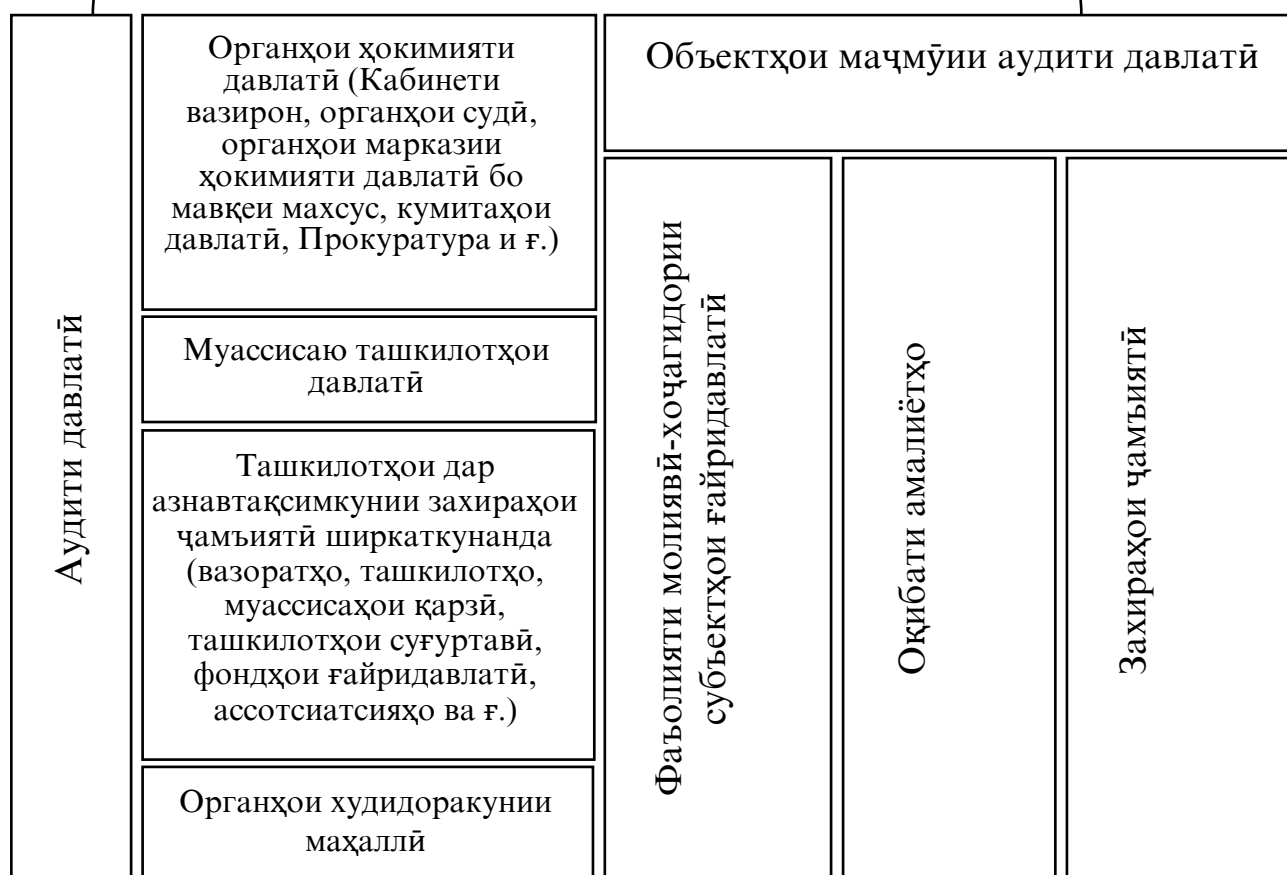
ПАЛАТАИ ҲИСОБИ ҶУМҲУРИИ ТОҶИКИСТОН

Агентии назорати
давлатии молиявӣ ва
мубориза бо
коррупсияи ҶТ

Аудиторҳои
мустақили
субъектҳои
фаъолияти
соҳибкорӣ

Экспертҳо (тайёр
намудан барои
аудити давлатӣ)

Объектҳои назоратӣ



Натиҷаҳои аудити давлатӣ дар ВАО чоп мешаванд

Сарчашма: таҳияи муаллифӣ

Расми 1 – Сохтори ташкилии низоми аудити давлатии молиявӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон

Таҳлил нишон медиҳад, ки дар масъалаи кам кардани ҳаҷми баъзе навъҳои зарар ё ҳуқуқвайронкуниҳо натиҷаҳои муайян ба даст оварда шудаанд. Масалан, камомад ва беасос аз ҳисоб баровардани маблағҳои пулӣ (90,8 банди фоиз кам) ва хароҷоти ғайриқонунии маблағҳои давлатӣ (80,1 банди фоиз кам) дар давраи таҳлилшуда хеле кам шуда аст. Аммо дар соли 2022 нисбат ба соли 2018 афзоиши чунин намудҳои қонуншиканӣ, аз қабилӣ пушонидани андоз (23,8 банди фоизӣ) ва тасарруфи маблағҳои пулӣ (154,3 банди фоизӣ) дар объектҳои тафтишшаванда, мушоҳида шудааст, ҳарчанд, ки миқдори санҷишҳо 43,5 банди фоизӣ коҳиш ёфтааст (ниг.: Ҷадвали 2).

Ҷадвали 2 – Натиҷаи санҷиши фаъолияти молиявӣ-ҳочагидорӣи субъектҳои иқтисодӣ аз тарафи Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон дар солҳои 2018-2022.

Нишондиҳандаҳо	2018	2019	2020	2021	2022	2022 с. / 2018 с., бо %
1. Шумораи санҷишҳо, адад	338	308	272	247	191	56,5
2. Зарари молиявӣ, млн. сомонӣ	396,2	234,1	252,3	282,8	376,9	95,1
Аз онҳо:						
- пушонидани андозҳо;	71,5	47,4	59,6	54,9	88,5	123,8
- баланд нишон додани арзиши корҳои сохмонӣ васлқунӣ;	45,8	28,8	31,4	32,3	37,5	81,9
- хароҷоти ғайриқонунии маблағҳои давлатӣ;	147,2	100,0	78,5	112,7	29,3	19,9
- камомад ва соқити нодурусти маблағҳои пулӣ;	20,7	10,1	12,3	2,4	1,9	9,2
- тасарруфи маблағҳои пулӣ;	67,4	46,7	50,7	43,8	171,4	254,3
- дигар камбудӣҳо.	41,6	1,1	19,8	36,7	48,3	116,1
3. Ба буҷет барқарор шуд, млн. сомонӣ	289,5	211,2	241,4	274,5	375,5	129,7
4. Ба буҷет барқарор шуд, бо ҳисоби фоиз аз ҳаҷми умумии зарари молиявӣ	73,1	90,2	69,5	97,1	99,6	-

Сарчашма: муаллиф дар асоси маводҳои нишасти матбуотии Раиси Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон дар солҳои 2018-2022 таҳия намудааст.

Солҳои охир Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон бо такмили методикаи гузаронидани аудити давлатии молиявӣ, ба корҳои пешакӣ бо субъектҳои соҳибкорӣ тавассути гузаронидани семинарҳои омӯзишӣ, тренингиҳо ё конференсиҳои илмӣ амалӣ диққати махсус медиҳад. Дар ин чорабиниҳои илмӣ ҳолатҳои алоҳидаи истифодаи нодурусти фонди маблағҳои пулӣ ва пешгирии чунин қонуншиканиҳо дар фаъолияти дигар субъектҳои ҳочагидорӣ мавриди баррасӣ қарор мегиранд. Сарфи назар аз ба амал баровардани тадбирҳои пешгирӣ аз хатогиҳои алоҳидаи молиявӣ дар объектҳои гуногуни санҷиши давлатӣ ҳануз ҳам ҳолатҳои алоҳидаи қонунвайронкунии молиявӣ мушоҳида карда мешаванд, ки онҳо сол то сол такрор мешаванд.

Ташкили аудити миллӣ бояд аз нуқтаи назари таъсири мутақобилаи унсурҳои асосии он, яъне воридот (захираҳо) ва содирот (мақсадҳо), ки инъикосгари муносибати системавӣ мебошанд, баррасӣ карда шавад. Инчунин, органҳои аудити давлатиро аз нуқтаи назари илмӣ бояд таҳлил намуд, чунки тадқиқоти олимону мутахассисон методологияи аудит, сохтор ва шакли ташкили онро такмил менамоянд, ки ин имкон медиҳад қарорҳои қабулшуда, баргарӣ ва камбудии ташкили аудити давлатӣ ба таври эътимодбахш баҳо дода шаванд. Аудити миллӣ чорӣ намудани талаботро оид ба ташаккули хулосаи мақомоти давлатӣ (аудиторҳо) оид ба дурустии ҳисоботи молиявии давлатии гирандагони маблағҳои бучетии сатҳҳои гуногунро дар назар дорад. Чунин тартиб, аз як тараф, боиси он мегардад, ки ин ҳисоботҳо ҳар сол аз тарафи аудиторҳо санҷида шаванд, аз тарафи дигар, хулосаҳо эътимоднокии воқеии нишондиҳандаҳо, ҳисобҳои тафтишшудаи натиҷаҳои молиявии фаъолияти хоҷагидорӣ вазоратҳо, идораҳо, муассисаҳо, инчунин дигар субъектҳои фаъолияти хоҷагидориро нишон медиҳанд.

Ҳамин тариқ, бо мақсади баланд бардоштани самаранокии фаъолияти Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон зарур аст, ки асосҳои институтсионалии фаъолияти он ва методологияи гузаронидани аудити давлатӣ такмил дода шуда, концепсияи рушди самаранокии институти баҳисобгирии давлатӣ барои ҳалли масъалаҳои асосие, ки дар назди низоми ҳисобдорӣ давлатӣ истодааст, таҳия гардад. Дар робита ба пешгирии ҷиноятҳои иқтисодӣ ва дигар ҳуқуқвайронкуниҳо бояд ҳамкориҳои Институти муҳосибони касбӣ бо чунин ниҳоди муҳиме, ба мисли Агентии назорати давлатии молиявӣ ва мубориза бо коррупсияи Ҷумҳурии Тоҷикистон омили муҳим мебошад. Дар баробари ин, ба фикри мо, мустақкам намудани интизоми меҳнатии ҳадамоти ҳисобдорӣ Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон кафолати такмили тамоми низоми ташкил ва идоракунӣ мегардад.

Гуруҳи сеюми муаммоҳое, ки дар диссертатсия таҳқиқ карда шудаанд, ба асосҳои институтсионалии таъмини амнияти иқтисодии Ҷумҳурии Тоҷикистон марбутанд. Таъсиси заминаи босамари институтсионалӣ барои фаъолияти мақомоти назоратӣ-ҳисобӣ барои мусоидат ба шаффофият, ҳисоботдиҳӣ ва идоракунӣ самаранокии равандҳои аудити молиявии субъектҳои хоҷагидорӣ муҳим аст. Дар Ҷумҳурии Тоҷикистон чун дар дигар давлатҳо, самаранокии фаъолияти мақомоти назоратӣ-ҳисобӣ яке аз муаммоҳои таъхирнопазири рушди иқтисодиёти миллӣ ва самти муҳими таъмини амнияти иқтисодии кишвар ба ҳисоб меравад. Ба андешаи мо, самаранокии фаъолияти мақомоти назоратӣ-тафтишотӣ бештар аз мутобиқ будани асосҳои институтсионалии фаъолияти онҳо ба стандартҳои байналмилалӣ мақомоти олии назоратӣ вобаста аст. Аз ин рӯ, мақомоти қонунгузори кишвар ин санадҳои ҳуқуқиро тадриҷан такмил дода истодаанд. Мо алгоритми такмили асосҳои институтсионалии

фаъолияти мақомоти назоратӣ-ҳисобии Ҷумҳурии Тоҷикистонро таҳия намудем, ки дар қадвали 3 оварда шудааст.

Қадвали 3 – Алгоритми тақмили асосҳои институтсионалии фаъолияти мақомоти назоратӣ-ҳисобии Ҷумҳурии Тоҷикистон*

ДАВРА	ТАВСИФ
1. Таҳкими асосҳои институтсионалӣ	Бознигарӣ ва таҳкими сохторҳое, ки фаъолияти Палатаи ҳисобро танзим менамоянд, то нақш, масъулият ва расмиёти равшанро таъмин кунанд.
2. Васеъ кардани ваколатҳои ҳуқуқӣ	Тағйирот ба меъёрҳои қонунгузорӣ чиҳати васеъ намудани ваколатҳо ва мустақилияти Палатаи ҳисоб, аз ҷумла, ваколатҳои гузаронидани санҷишҳои ҳамаҷониба, тафтишот ва иҷрои талаботи қонунҳо.
3. Таҳкими захираҳои инсонӣ	Ҷорӣ намудани таҷрибаи босамари ҷалби кадрҳои салоҳиятдор ва соҳибхитос бо пешниҳоди ҷубронпулии рақобатпазир ва имкониятҳо барои пешрафти касбӣ.
4. Таъмини рушди касбӣ	Сармоягузорӣ ба барномаҳои омӯзиши мунтазам ва баланд бардоштани иқтидор барои шинос намудани кормандон бо таҷрибаю тамоюлҳои навтарин дар самти назорат ва аудити молиявӣ
5. Ҷорӣ намудани технологияи пешрафта	Ҷорӣ намудани технологияҳои пешрафта, ба монанди таҳлили ахборот ва зеҳни сунъӣ, барои баланд бардоштани самаранокӣ ва натиҷаҳо ҳангоми ҳалли мушкилоти эҳтимолӣ, чун таҳдидҳои киберамниятӣ.
6. Интегратсияи аудити ба арзёбии хавфҳо асосёфта	Таҳияи низоми арзёбии хавфҳо ва нақшаҳои аудит, ки ба хавфҳои эҳтимолии молиявӣ авлавият медиҳанд ва муносибати бештар стратегӣ ва муассири аудитро таъмин мекунанд.
7. Мусоидат ба шаффофият	Зиёд намудани шаффофият тавассути интишори мунтазами ҳисоботҳои аудиторӣ, тафтишот ва тавсияҳо, инчунин додани тавзеҳоти возеҳ оид ба методологияҳои истифодашуда.
8. Таҳкими ҳисоботдиҳӣ	Муайян намудани нишондиҳандаҳои дақиқи фаъолият ва баҳодиҳии мунтазами фаъолияти Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон мутобиқи ин меъёрҳо, бо мақсади баланд бардоштани масъулияти ҳисоботӣ дар дохили ташкилот
9. Барқарор намудани ҳамкориҳо бо муассисаҳои миллӣ	Рушди ҳамкорӣ бо дигар ниҳодҳои миллии назорати молиявӣ бо мақсади мубодилаи дониш, захираҳо ва таҷрибаи пешқадам, барои мусоидат ба муносибати муташаккилона ба назорати молиявии давлатӣ.
10. Барқарор намудани ҳамкориҳои байналмилалӣ	Барқарор намудани ҳамкорӣ бо институтҳои байналмилалӣ аудит ва назорати молиявӣ бо мақсади табодули таҷрибаи пешқадами ҷаҳонӣ ва равишҳои инноватсионӣ.
11. Таъсиси низоми бозғамии назорати дохилӣ	Татбиқи низоми босамари назорати дохилӣ барои таъмини эътимоднокии амалиётҳо, риояи қонуну ва қоидаҳо, инчунин беҳатарии доройҳо
12. Таърифи фарҳанги ахлоқӣ ва покҷидонӣ	Муқаррар намудани стандартҳои возеҳи ахлоқӣ, таъмини омӯзиши ахлоқӣ ва таъмини иҷрои меъёрҳои ахлоқӣ бо мақсади ташаккул додани фарҳанги ахлоқӣ ва покҷидонӣ дар Палатаи ҳисоб.

*Таҳияи муаллиф

Дар тадқиқоти диссертатсионии худ мо марҳилаҳои алоҳидаи татбиқи алгоритми такмили асосҳои институтсионалии фаъолияти мақомоти назоратӣ-ҳисобии Ҷумҳурии Тоҷикистонро муфассалтар баррасӣ кардем.

Муҳимтарин самти вазифаҳои таҳлилий ва методологии Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон нишонаи фаъолияти оптималии ин муассисаи молиявӣ дар самти назорати истифодаи самараноки маблағҳои буҷетӣ ва моликияти давлатӣ мебошад. Ин хусусияти фаъолияти Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон кам кардани шумораи воҳидҳои сохторӣ ва кормандони онҳоро дар баробари зиёд кардани шумораи объектҳои назоратшавандаро дар бар мегирад. Ба андешаи мо, сохтори ташкилии идоракунии Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон, ки тибқи ҳамин принцип ташаккул ёфтааст, барои таъмини таҳлил ва ташхиси раванди буҷет дар робитаи зич бо дигаргуниҳои иқтисодӣ ва иҷтимоӣ, чӣ дар сатҳи ҷумҳуриявӣ ва чӣ дар миқёси воҳидҳои маъмурӣ-ҳудудӣ (вилоятҳо, шаҳрҳо ва ноҳияҳо), мусоидат мекунад. Зеро амалияи фаъолияти мақомоти назорати молиявӣ нишон медиҳад, ки оптималият меъёри муҳимтарини баҳодиҳии фаъолияти мақомоти назоратӣ-ҳисобӣ буда, инчунин бо назардошти талаботи қонунгузори амалкунандаи кишварҳои пешрафта дар ин соҳа оид ба функцияҳо ва вазифаҳои ба онҳо вогузор карда шуда мебошад, пешниҳод менамоем, ки онҳоро бо якҷоя кардани се самти асосӣ гурӯҳбандӣ кунем:

1). Маъмурикунонии ҳамоҳангсозии чараёни буҷетӣ ва мутобиқ кардани рафти онтогенези иҷтимоию иқтисодии давлат ва субъектҳои он.

2). Назорати раванди ташаккули қисми даромади буҷети мақомоти иҷроияи маҳаллии ҳокимияти давлатӣ.

3). Маъмурикунонии қисми хароҷоти маблағҳои буҷети Ҷумҳурии Тоҷикистон.

Дар асоси талаботи меъёри оптималӣ пешниҳод менамоем, ки дар назди Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон чор намояндагии минтақавӣ ташкил карда шавад, ки аз воҳидҳои сохтори зерин иборатанд:

1). Шӯъбаи мониторинги раванди татбиқи муносибатҳои буҷетӣ (дар ҳар як минтақа).

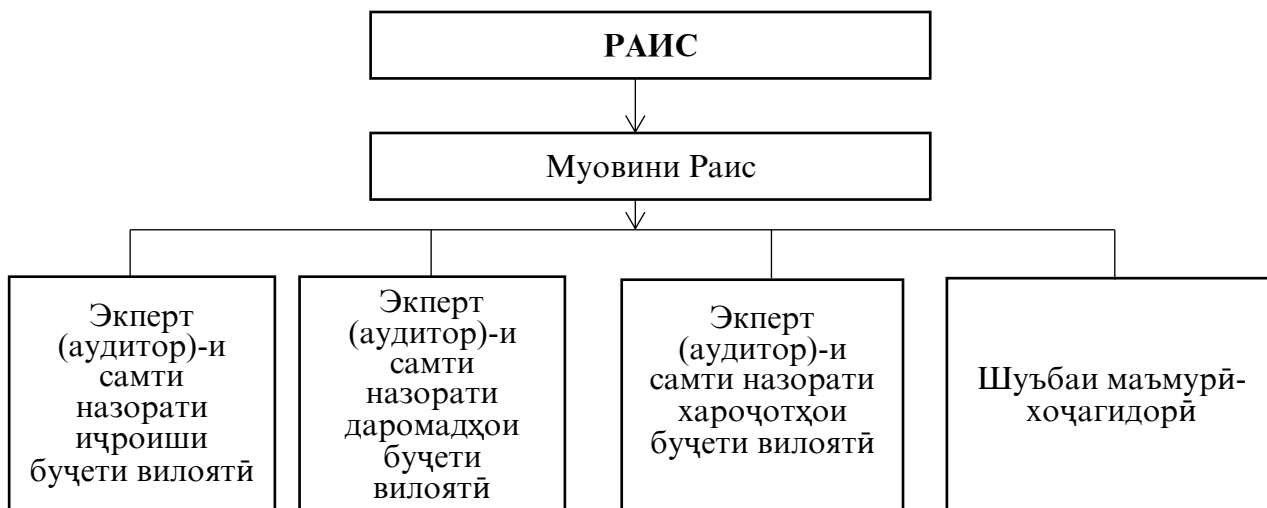
2). Шӯъбаи омӯзиши раванди ташаккули қисми даромади буҷети вилоятӣ (маҳаллӣ).

3). Шӯъбаи идораи қисми хароҷоти буҷети маҳаллӣ (вилоятӣ).

4). Шӯъбаи маъмурӣ-хоҷагидорӣ.

Ҳамин тариқ, сохтори пешниҳодшудаи ташкилии намояндагиҳои минтақавии Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон ба таври нақшавӣ чунин аст (ниг.: Расми 2).

Бояд гуфт, ки намояндагиҳои минтақавии пешниҳод намудаи мо дар Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон дар айни замон ва дар оянда ба сохтори беназире табдил меёбанд, ки якпорчагии вазифаҳои экспертӣ-таҳлилий ва назоратиро оид ба моликияти давлатӣ ва муносибатҳои, ки бо ташаккул ва истифодаи ин амвол вобастагӣ дорад, тарҳрезӣ ва кафолат



Сарчашма: таҳияи муаллифӣ

Расми 2 – Сохтори Намояндагии Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон дар вилоятҳо

медиханд. Бо назардошти ин, ба назар мерасад, ки таъсиси мақоми намояндагиҳои минтақавии Палатаи ҳисоб ҳамчун сохтори ягонаи мақомоти назоратӣ-ҳисобии давлатӣ вазифаҳоеро, ки онҳо дар ҷараёни фаъолияти ҳаррӯза иҷро мекунанд, ба таври кофӣ нишон намедиҳад.

Ба андешаи мо, вазифаҳои гузаронидани санҷишҳои назоратӣ-ҳисобиро бояд аз саридораи Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон ба намояндагиҳои минтақавии он гузаронида шаванд, ки инҳоро дар бар мегирад:

- риояи талаботи муқаррароти санадҳои меъёрию ҳуқуқӣ оид ба истифодаи босамари маблағҳои буҷети вилоятҳо, инчунин истифодаи онҳо мақсаднок бошад;

- асосноккунии ҷудо кардани кӯмак ба ноҳияҳо ва шаҳрҳои тобеи вилоят дар шакли маблағҳои молиявӣ, андешидани чораҳои оқилона аз тарафи мақомоти ҳокимияти маҳаллии вилоятҳо ва ноҳияҳо бобати зиёд намудани даромадҳои буҷети маҳаллӣ;

- назорати мунтазами истифодаи самараноки маблағҳои аз буҷети вилоятӣ ба ноҳияҳо ва шаҳрҳо дар шакли субвенция ё иҷрои вазифаҳои барномаҳои мақсаднок аз ҷониби мақомоти маҳаллӣ, ҷудо гардида.

Ба назари мо, ба ғайр аз пешниҳодҳои дар боло зикргардида оид ба такмили фаъолияти Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон бояд самтҳои беҳтарсозии сохтори ташкилии он муайян карда шаванд (ниг.: Ҷадвали 4). Ҳамин тариқ, роҳҳо, ки мо барои беҳтарсозии сохтори ташкилии идоракунии Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон пешниҳод кардем, метавонанд ба таъмини амнияти иқтисодии кишвар мусоидат кунанд. Самаранокии ташаккул ва истифодаи на танҳо маблағҳои буҷети давлатӣ, балки беҳтарсозии истифодаи захираҳои молиявӣ ва моликияти давлатӣ бештар ба сохтори оптималии идоракунии мақомоти назоратӣ-тафтишотӣ вобаста аст.

**Чадвали 4 - Самтҳои беҳтарсозии сохтори ташкилии Палатаи ҳисоби
Ҷумҳурии Тоҷикистон бо мақсади таъмини амнияти иқтисодӣ*.**

САМТИ КОРҶО	ТАВСИФ
Татбиқи расмиёти идоракунии хавфҳо	Хатарҳои эҳтимолии иқтисодиро муайян мекунад ва стратегияҳои коҳиш додани онҳоро амалӣ мекунад
Аудити молиявӣ	Аудити мунтазам номувофиқиятҳоро муайян мекунад ва аз идоракунии нодурусти молиявӣ ё қаллобӣ пешгирӣ менамояд
Таъсиси системаи устувори назорати дохилӣ	Якпорчагии иттилооти молиявиро таъмин мекунад, ба ҳадафҳои амалиётӣ ноил мегардад ва риояи қоидаҳоро ҳавасманд мекунад.
Татбиқи раванди устувори буҷетсозӣ ва пешгӯӣ	Эҳтиёҷоти молиявии ояндаро пешбинӣ кунед, ҳадафҳои молиявӣ муқаррар кунед ва хатарҳои эҳтимолии молиявиро муайян кунед.
Омӯзиш ва баландбардории касбияти кормандон	Маҳорат ва дониши молиявии кормандонро такмил медиҳад, фарҳанги масъулияти молиявӣ ва ҳисоботдиҳиро баланд мебардорад.
Нигоҳдории пардохтпазирӣ	Кафолат медиҳад, ки ташкилот ӯҳдадориҳои молиявии кӯтоҳмуддати худро иҷро карда метавонад ва аз зарбаҳои молиявӣ муҳофизат мекунад.
Сармоягузорӣ ба технология	Самаранокӣ ва дақиқии муомилоти молиявиро беҳтар мекунад ва имкон медиҳад, ки хавфҳои молиявӣ самаранок идора карда шаванд.
Диверсификатсия	Хавфро тавассути гуногунсозии манбаъҳои даромад, сармоягузорӣ ё бозорҳо тақсим мекунад
Сиёсати молиявӣ ва тартибот	Кафолат медиҳад, ки тамоми фаъолиятҳои молиявӣ ба таври мунтазам ва назоратшаванда амалӣ карда мешаванд.
Тадбирҳои назорати хароҷот	Хароҷотро барои беҳтар кардани даромаднокиӣ ва устувории молиявӣ назорат мекунад
Идоракунии қарз	Сатҳи қарзро идора мекунад, то онҳоро дар сатҳи қобили қабул нигоҳ дорад, баргардонидани саривақтиро таъмин мекунад ва арзиши қарзро идора мекунад
Стратегияи рушди устувор	Мувозинатро байни афзоиши талабот бо эҳтиёҷоти суботи молиявӣ таъмин месозад.
Амалияи ахлоқии тижоратӣ	Обрӯи созмонро баланд мебардорад ва хатари мушкilotи ҳуқуқӣ ё танзимиро коҳиш медиҳад
Банақшагирии ворисонӣ	Нақшаҳои идоракунии ояндаи ташкилот бо мақсади таъмини муттасилиӣ ва устуворӣ амалӣ мегардад.
Арзёбии самаранокӣ	Мунтазам нишондиҳандаҳои молиявии ташкилот ва самаранокии стратегияҳо ва амалиёти онро баррасӣ ва арзёбӣ мекунад.

*Таҳияи муаллиф

ХУЛОСА ВА ПЕШНИҲОДОТ

Натиҷаҳои асосии илмӣ диссертатсия.

1. Назорати молиявии давлатӣ дар Тоҷикистон решаҳои амиқи таърихӣ дошта, чӣ аз даврони сулолаи Сомониён ва чӣ аз даврони Шӯравӣ манша

гирифтааст. Сарфи назар аз хусусияти такомулӣ назорати давлатии молиявӣ дар давоми садсолаҳо, принципҳои асосии он - нигоҳ доштани шаффофият, ҳисоботдиҳӣ ва самаранокии истифодаи захираҳои молиявии давлатӣ устувор мебошанд. Он ҳамчун ҷузъи асосии низоми идоракунии давлатӣ ба татбиқи сиёсати иқтисодӣ ва молиявии давлат мусоидат мекунад. Имрӯз, дар ҳоле ки Тоҷикистон дар пасманзари иқтисодиёти зудтағйирёбандаи ҷаҳон қарор дорад, нақши назорати молиявии давлатӣ бештар муҳим мегардад. Ин на танҳо истифодаи қонунӣ, мақсаднок, самаранок ва сарфакоронаи захираҳои давлатиро таъмин мекунад, балки асоси субот ва рушди устувори иҷтимоию иқтисодии миллатро низ мебошад. Вазифае, ки дар назди Тоҷикистон истодааст, аз он иборат аст, ки механизмҳои назорати давлатии молиявиро дар шароити воқеият ва эҳтиёҷоти нави иқтисодӣ мунтазам такмил диҳанд **[6-М; 12-М]**.

2. Таъсиси Палатаи ҳисоб дар Ҷумҳурии Тоҷикистон марҳалаи муҳим дар таҳкими низоми назорати давлатӣ ва амнияти иқтисодии кишвар гардид. Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон ҳамчун мақоми олии назоратӣ-тафтишотӣ амал намуда, дар такмили идоракунии молияи давлатӣ, баланд бардоштани шаффофият ва мусоидат ба истифодаи самараноки маблағҳо ва моликияти давлатӣ нақши муҳим бозид. Ваколатҳои он доираи васеи вазифаҳоро дар бар мегиранд, ки қонуният, объективият ва самаранокии иҷрои буҷети давлатӣ ва истифодаи моликияти давлатиро таъмин мекунанд. Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон бо ваколатҳои таҷдиди назаршуда ва қабули стандартҳои INTOSAI ният дорад, ки қобилияти худро дар баҳодихии амалиётҳои буҷетӣ ва молиявӣ, ки ба суботи иҷтимоӣ-иқтисодӣ ва рушди Тоҷикистон мусоидат мекунад, боз ҳам беҳтар созад. Нақши он дар таъмини ояндаи масъулиятноктар ва шукуфони миллат муҳим аст **[7-М; 9-М]**.

3. Ҷумҳурии Тоҷикистон барои ба стандартҳои байналмилалӣ мутобиқ гардонидани таҷрибаи назорати молиявӣ ва баҳисобгирии муҳосибӣ саъю кӯшишҳои зиёде ба харҷ додааст. Эълонияи Лима заминаи мустаҳками рушдро фароҳам оварда, ба принципҳои истиқлолият, қонуният, объективият, салоҳиятнокӣ ва шаффофият таъя мекунад. Муҳим он аст, ки кишвар минбаъд низ пайвастагии худро дар созмонҳои аудитории байналмилалӣ, аз қабили ASOSAI ва INTOSAI ва ҳамкориҳои дуҷониба бо мақомоти аудитории хориҷиро барои мусоидат ба табодули дониш ва рушди касбӣ идома диҳад **[4-М; 10-М]**.

4. Муносибати Тоҷикистон ба ҷорӣ намудани моделҳои гуногун, ки шароити миллиро инъикос мекунанд, воқеан умедбахш аст. Аммо дар вақти дар амал татбиқ намудани таҷрибаи мушаххаси хориҷӣ бояд ҷараёнҳои хоси иқтисодӣ, фарҳангӣ ва иҷтимоии рушди мамлакат ба назар гирифта шавад. Барои Тоҷикистон пайдо кардани мувозинат байни қабули стандартҳои байналмилалӣ ва ба инобат гирифтани нозуқиҳои дохилӣ бо мақсади эҷоди як низоми босамар, муассир ва шаффофи назорати молиявӣ ниҳоят муҳим аст **[3-М; 11-М]**.

5. Фаъолияти Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон барои таъмини амнияти иқтисодӣ аҳамияти ҳалкунанда дорад. Бо вучуди нисбатан нав будани

муассиса, ин ниҳоди молӣ дар ошкор кардани қонуншиканӣ ва азхудкунии маблағҳои бучетӣ нақши муассир дорад. Аммо, хеле муҳим аст, ки Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон низомии аудити технологияҳои иттилоотиро таҳия намояд, ки на ба ошкор, балки ба пешгирӣ нигаронида шудааст ва имкониятҳои қонунгузори худро барои воқуниши муассир ба қонуншиканиҳо васеъ намояд **[1-М; 4-М]**.

6. Дар айни замон таносуби байни санҷишҳои гузаронидашуда ва қонуншиканиҳои ошкоршуда то андозае камсамар будани системаро нишон медиҳад. Истиқлолият ва эътирофи Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон, қобилияти ҳамкорӣ бо мутахассисони соҳаи аудити хусусӣ ва огоҳии аҳоли аз фаъолияти он низ барои баланд бардоштани самаранокии кораш муҳим аст. Зарур аст, ки ин тағйиротҳоро татбиқ карда, низомии аудити давлатӣ бо мақсади таъмини неқӯаҳволии иқтисодии Ҷумҳурии Тоҷикистон мустаҳкам карда шавад **[1-М; 8-М]**.

7. Арзёбии фаъолияти Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон ё ягон мақоми олии назоратӣ-тафтишотӣ раванди бисёрҷанба буда, дарки амиқи ҳадаф, вазифаҳо ва нишондиҳандаҳои самаранокии фаъолиятро талаб мекунад. Дар ин ҳол натиҷаҳои пулӣ, ошкор кардани кирдорҳои ғайриқонунӣ ва муурофияҳои судӣ барои баъзе маълумотро пешниҳод намуданашон, равиши васеътаре лозим аст, ки чаҳорҷӯби мураккаби баҳодиҳии фаъолияти назорат, самаранокии хароҷот ва таъсири иҷтимоӣ иқтисодиро ба назар мегирад **[7-М; 10-М]**.

8. Хусусиятҳои ҳам сифатӣ ва ҳам миқдорӣ бояд ба назар гирифта шаванд, ки гуногунрангӣ ва хусусияти соҳаҳо ва ташкилотҳои гуногунро инъикос мекунанд. Сарфи назар аз ақидаҳои гуногун дар бораи беҳтарин нишондиҳандаҳои андозагирӣ, равшан аст, ки маҷмӯи арзёбии самаранокӣ, натиҷанокӣ ва хароҷот барои назорат метавонад фаҳмиши ҳамачонибаи фаъолияти органҳои олии назорати молиявиро таъмин намояд. Дар ниҳояти кор, раванди баҳодиҳӣ бояд ҳамчун воситаи такмили пайваста хизмат кунад, ки барои ошкор ва ислоҳи камбудҳои имкон медиҳад **[8-М; 9-М]**.

9. Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон гарчанде ки дар назорати молиявии давлатӣ нақши муҳим мебозад, то ҳол бо як қатор монетаҳои рӯ ба рӯ аст, ки самаранокии онро маҳдуд мекунанд. Муаммоҳои методологӣ ва инструменталӣ, аз қабилӣ набудани стандартизатсия, таваҷҷӯҳи маҳдуд ба аудит, таҳлили нокифояи маълумот, кадрҳо ва технологияҳои номуносиб ва ваколатҳои маҳдуд, ба кори он ҳалал мерасонанд. Ба ин монанд, мушкилоти ташкилию ҳуқуқӣ, аз қабилӣ набудани мустақилият, ҳамкориҳои ноқофӣ бо дигар мақомоти назоратӣ, муносибатҳои сусти ҷамъиятӣ ва кӯҳнашудаи қонунӣ ба кори он ҳалал мерасонад. Баргараф кардани ин холишҳо сармоягузори стратегӣ ба одамон, инфрасохтори технологӣ ва чаҳорҷӯби қавии қонуниро талаб мекунад, ки таҷрибаи беҳтарини байналмилалиро инъикос мекунад. Беҳтар шудани алоқа бо аҳли ҷамъият ва пурзур намудани ҳамкорӣ бо дигар органҳои назорат низ самарани онро зиёд мекунад. Ин тадбирҳо на танҳо фаъолияти Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистонро беҳтар мегардонанд, балки шаффофият ва

ҳисоботдиҳии бештари идоракунии молияи давлатии Тоҷикистонро низ таъмин хоҳанд кард [1-М; 4-М].

10. Сохтори институтсионалӣ инчунин дар ташаккули натиҷаҳои иҷтимоӣ ва рафтори инсон дар чанд соҳа, аз ҷумла сиёсатшиносӣ, сиёсати давлатӣ, рафтори ташкилӣ, омӯзиши рушд ва муносибатҳои байналмилалӣ нақши калидӣ дорад. Омӯзиши институтсионализм - хоҳ аз таърих, интиҳоби оқилона, ҷомеашиносӣ ё иқтисоди нави институтсионалӣ - фаҳмиши муҳимро дар бораи эволютсия, равандҳои қабули қарорҳо ва пояҳои фарҳангии муассисаҳо таъмин мекунад. Аз ин рӯ, фаҳмидани принципҳои институтсионализм ҳангоми баррасии масъалаи такмили мақомоти назорат ва баҳисобгирӣ дар ҳар як кишвар, аз ҷумла дар Ҷумҳурии Тоҷикистон муҳим аст. Бо истифода аз принципҳои институтсионализм, мо метавонем низомҳои тарҳрезӣ кунем, ки масъулиятро дастгирӣ кунанд, риояи қоидаҳоро таъмин кунанд ва барои қабули қарорҳои муассир дар соҳаҳои назорати молиявӣ ва идоракунӣ имкон диҳанд [2-М; 5-М].

11. Мукамалгардонии сохтори ташкилии Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон барои баланд бардоштани самаранокии он муҳим аст. Бо истифода аз равиши оптималӣ сохтор бояд ба кам кардани шумораи воҳидҳои сохторӣ ва кормандон дар ҳоле, ки ба бештар фарогирии объектҳои назоратшаванда равона карда шавад. Сохтори пешниҳодшуда аз чор идораи минтақавӣ иборат аст, ки ҳар яки онҳо шӯъбаву бозрасиҳои мушаххасдоранд, ки барои назорати раванди буҷет, даромаду хароҷоти буҷет, инчунин вазифаҳои маъмурию иқтисодӣ масъуланд. Ин сохтори мукамалшуда зинаҳои зиёдатиरो аз байн бурда, ҳамоҳангсозӣ ва мувофиқати беҳтарро бо ҳадафҳои Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон таъмин менамояд. Бояд гуфт, ки сохтори пешниҳодшуда маблағгузорию иловагӣ ва кадрҳоро талаб намекунад, ки дар натиҷа сарфаи маблағҳоро таъмин месозад. Барои ишғоли вазифаҳои роҳбарикунанда дар идораҳои минтақавӣ таъин намудани шахсони соҳибихтисос аз рӯи шоистагӣ ва таҷриба муҳим аст. Умуман, мукамалсозии сохтори ташкилӣ ба беҳтар шудани фаъолияти Палатаи ҳисоб дар Ҷумҳурии Тоҷикистон мусоидат мекунад [2-М; 4-М].

Тавсияҳо оид ба истифодаи амалии натиҷаҳо

Истифодаи тавсияҳои амалии зерин метавонад самаранокӣ ва воқеияти низоми идоракунии мақомоти назоратӣ-ҳисобии Ҷумҳурии Тоҷикистонро бо мақсади таъмини амнияти иқтисодии он таъмин намояд.

1. Бо дарназардошти аҳамияти назорати давлатии молиявӣ дар рушди иҷтимоию иқтисодии Тоҷикистон, таъмини такмили пайваста ва мутобиқшавӣ ба шароити тағйирёбандаи иқтисодӣ ниҳоят муҳим аст. Тавсия дода мешавад, ки иқтисодии муассисаҳои назорати молиявӣ тавассути татбиқи барномаҳои мунтазами омӯзишӣ ҷиҳати баланд бардоштани салоҳияти кормандон дар тамоюлҳои нави назорати молиявӣ ва аудит пурзӯр карда шавад. Илова бар ин, истифодаи технологияҳои муосир дар амалияи назорати молиявӣ бояд барои

таъмини саҳеҳӣ ва самаранокии аудит ва мониторинги амалиёти молиявӣ ташвиқ карда шавад **[1-М; 4-М]**.

2. Бояд мунтазам заминаи ҳуқуқии танзими назорати молиявӣ баррасӣ ва таҷдид карда шавад, то он ба стандартҳои байналмилалӣ ва таҷрибаи пешқадам мутобиқ карда шавад, чунки пешбурди шаффофият, мустақилият ва ҳисоботдиҳӣ дар фаъолияти мақомоти назорати молиявӣ асоси нигоҳ доштани эътимоди мардум ва таъмини тақсим ва истифодаи беҳтарини захираҳои давлатӣ мебошад **[5-М; 10-М]**.

3. Дар асоси баррасии муфассали фаъолияти Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон маълум мегардад, ки он дар татбиқи назорати давлатӣ ва таъмини амнияти иқтисодӣ нақши муҳимро мебозад. Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон бояд барои васеъ намудани имкониятҳо ва мустақилияти худ, баланд бардоштани ҳаҷм ва сифати назорати худ пайваста кӯшиш ба харҷ диҳад. Барои баланд бардоштани самаранокии фаъолияти худ Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистонро зарур аст, ки ҳамкориро бо дигар ниҳодҳои аудитори миллӣ ва байналмилалӣ бо мақсади табодули дониш ва баланд бардоштани иқтидор таҳким бахшад. Барои ба тартиб даровардани равандҳо, беҳтар намудани ҷамъовари маълумот ва баланд бардоштани самаранокии ҳисоботдиҳӣ стратегияи устувори табдилдиҳии рақамӣ бояд мавҷуд бошад. Илова бар ин, Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон бояд чиҳати баланд бардоштани сатҳи огоҳии мардум аз нақш ва фаъолияти худ, бо мақсади мусоидат ба шаффофият ва эътимоди аҳоли корро ҷоннок кунад. Нақшаҳои стратегии Палатаи ҳисоб бояд пайваста ба стандартҳои байналмилалӣ, ки INTOSAI муқаррар кардааст, мутобиқат намуда, иҷрои босамари ваколатҳои онҳоро таъмин намояд **[4-М; 8-М]**.

4. Ҷумҳурии Тоҷикистон аз мутобиқ кардани мақомоти назоратӣ ва баҳисобгирии худ ба стандартҳои собитшудаи байналмилалӣ, бо назардошти хусусиятҳои шароити миллӣ манфиат мегирад. Ин метавонад унсурҳои се модели асосии ташаккули палатаҳои ҳисоб, ки дар таҷрибаи байналмилалӣ мавҷуданд, дар бар гирад: парлумонӣ, ғайрипарлумонӣ ва омехта. Қарорҳо бояд ба принципҳои мустақилият, қонуният, объективият, салоҳиятнокӣ ва шаффофият асос ёбанд. Илова бар ин, сохторҳои дохилӣ бояд мушаххас бошанд, ки узвият дар мансабҳои муайяни давлатӣ ё тиҷоратӣ мувофиқат нақунанд ва бархӯрди манфиатҳоро пешгирӣ кунад. Ба давом додани ҳамкориҳои байналмилалӣ, мубодилаи таҷриба ва омӯхтани таҷрибаи дигар органҳои олии назорат афзалият дода шавад. Дар ниҳояти кор диққати асосӣ бояд ба барпо намудани низоме дода шавад, ки истифодаи босамар ва қонунии захираҳои молиявии давлатиро таъмин намуда, ба идоракунии самараноки иқтисодӣ кишвар мусоидат намояд **[3-М; 11-М]**.

5. Барои баланд бардоштани самаранокии фаъолияти Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон тавсия дода мешавад, ки мустақилиятро зиёд намуда, назорати қонунгузориро пурзӯр намояд, аз ҷумла, тавонмандии он оид ба гузаронидани арзёбӣ дар марҳилаҳои ибтидоии қабули буҷет ва пешниҳоди

тавсияҳои фаъол. Илова бар ин, барои сабук кардани оқибатҳои ҳуқуқвайронкунии такрорӣ, ташкилотро зарур аст, ки тадбирҳои мунтазами пешгирикунандаро таҳия ва татбиқ намояд. Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон бояд ба таҳия ва татбиқи афзорҳои мукаммали аудит, аз қабili аудити самаранокӣ, аудити мувофиқат ва аудити стратегӣ таваҷҷуҳ кунад **[1-М; 8-М]**.

6. Баланд бардоштани огаҳӣ ва дарки ҷомеа дар бораи фаъолияти он, инчунин тақмили механизмҳои воқуниш ба қонуншиканиҳои ошкоршуда метавонад дастгирии ҷомеаро аз ин институти молиявӣ афзоиш диҳад. Ҳамчунин, тақмили низоми назорат барои пешгирии такрори талошҳо ва тамаркуз ба ошкор намудани истифодаи нодурусти маблағҳои буҷети давлатӣ, на ба ҷораҳои фискалӣ ва пешгирии ҷиноятҳои андоз, метавонад истифодаи захирахоро беҳтар намояд **[5-М; 7-М; 8-М]**.

7. Дар асоси таҳлили муфассал ба Палатаи Ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон тавсия дода мешавад, ки самаранокии онро тавассути таҳияи нишондиҳандаҳои возеҳ ва ҳамаҷонибаи фаъолият баланд бардоранд. Ин нишондиҳандаҳо бояд чиҳатҳои гуногуни назорат, аз қабili хароҷот ва самаранокиро ба назар гиранд. Мувозинат байни кам кардани хароҷот ва назорати сифат муҳим аст; аз меъёр зиёд кам кардани хароҷот ба натиҷаҳои сусти назорат оварда мерасонад. Ғайр аз ин, дар баробари ошкор намудани норасоӣҳо ба пешгирӣ кардани қонунвайронкуниҳо диққати махсус додан лозим аст. Барои баланд бардоштани самаранокӣ раванди аудит бояд ҳарчи бештар автоматӣ карда шавад ва интиқоли маблағҳои буҷетӣ бояд пурра назорат карда шавад. Ниҳоят, бояд равандҳои кори ин институти молиявӣ барои муайян кардани беҳбудии эҳтимоли ва баргараф намудани камбудии мавҷуда ҳамаҷониба баррасӣ карда шавад **[4-М; 8-М; 9-М]**.

8. Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон барои пурзӯр намудани нақши Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон дар татбиқи назорати давлатии молиявӣ бояд заминаи ҳуқуқиро тақвият дода, маблағгузорию кофиро таъмин намояд, мустақилияти муассисаро баланд бардошта, маърифатнокию ҷомеаро баланд бардорад, инчунин алоқаро бо дигар сохторҳо барқарор намояд. Илова бар ин, баргараф кардани мушкилоти методологӣ ва афзорӣ тавассути стандартикунонии расмиёти аудит, таваҷҷуҳи бештар ба аудити самаранокӣ, тақмил додани малакаҳои таҳлили маълумот, зиёд кардани шумораи кормандон, тақмил додани захираҳои технологӣ ва васеъ кардани ваколатҳои муассиса, бояд таъмин гардад. Илова бар ин, бояд мустақилияти муассиса кафолат дода шуда, ҳамкорӣ бо дигар мақомоти назоратӣ тақвият дода шавад ва стратегияи муассири робита бо ҷомеа қабул карда шавад. Асосҳои қонунгузорию танзимкунандаи фаъолияти муассиса низ бояд бо назардошти таҷрибаи муосири аудит таҷдид карда шавад. Ин тадбирҳо самаранокии муассисаро дар самти назорати молиявӣ, ҳисоботдиҳӣ ва шаффофият хеле баланд мебардоранд **[2-М; 5-М]**.

9. Барои тақмил додани заминаи институтсионалии мақомоти назоратӣ-ҳисобӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон истифодаи назарияи институтсионалистӣ

ниҳоят муҳим аст. Ин эътирофи аҳамияти таърихӣ, интихоби оқилона ва ҷанбаҳои сотсиологии институтсионализмро дар рушди ин ниҳод нишон медиҳад. Фаҳмидани заминаи таърихӣ муассиса, интихоби оқилона дар дохили он ва меъёрҳои арзишҳои иҷтимоӣ, ки дар дохили он ҷойгиранд, барои таҳаввулоти он муҳим аст. Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон ҳамчунин бояд ҳамкориро бо дигар мақомоти танзимкунанда барои кам кардани такрори вазифаҳо ва баланд бардоштани самаранокӣ инкишоф диҳад. Илова бар ин, тақмили технология ва низоми идоракунии ахборот метавонад самаранокӣ фаъолияти Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистонро беҳтар гардонад. Чунин муносибати гуногунҷабҳа на танҳо сохтори муассисаро мустаҳкам мекунад, балки ба самаранокӣ ва натиҷадиҳии умумии он мусоидат мекунад [5-А; 9-А].

10. Мукамалгардонии сохтори ташкилии идоракунии Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон барои баланд бардоштани самаранокӣ ва натиҷадиҳии он дар иҷрои вазифаҳои худ аҳамияти ҳалкунанда дорад. Дар асоси принципи оптималӣ тавсия дода мешавад, ки сохтор бо роҳи кам кардани шумораи воҳидҳои сохторӣ ва кормандон бо зиёд кардани фарогирии объектҳои назоратшаванда беҳтар карда шавад. Мутобиқати сохтори ташкилӣ ба вазифаҳо ва функцияҳои дар назди Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон гузошташуда, таъмини назорат ва ҳисоботдиҳии самаранок дар идоракунии молияи давлатӣ муҳим аст [1-М; 2-М; 5-М].

III. РУЙҲАТИ ИНТИШОРОТИ ИЛМИИ ДОВТАЛАБИ ДАРАҶАИ ИЛМӢ

А) Мақолаҳои, ки дар нашрияҳои тақризшавандаи ҚОА назди Президенти Ҷумҳурии Тоҷикистон ба таърифи расидааст:

[1-М] Кодирзода, Ф.Д. Роль высших органов аудита в достижении целей устойчивого развития в условиях пандемии Covid-19 [Текст] / В.Х. Мавлонзода, Раджабзода Б.О., Ф.Д. Кодирзода // Вестник РТСУ. – 2022. - № 1 (76). – С. 86-99.

[2-М] Кодирзода, Ф.Д. Оптимизация организационной структуры управления счетной палатой Республики Таджикистан [Текст] / Ф.Д. Кодирзода // Теоретический и научно-практический журнал «Земледелец». – 2023. - № 1 (98). – С. 306-312.

[3-М] Кодирзода, Ф.Д. Зарубежный опыт развития контрольно-счетных органов и возможности его использования в Таджикистане [Текст] / Ф.Д. Кодирзода // Общество и цивилизация. – 2023. Т. 5. - № 1. – С. 50-53.

[4-М] Кодирзода, Ф.Д. Пути повышения роли Счетной палаты Республики Таджикистан в осуществлении государственного финансового контроля [Текст] / Ф.Д. Кодирзода // Вестник ТНУ. – 2023. - № 6. – С. 213-221.

[5-М] Кодирзода, Ф.Д. Совершенствование институциональных основ функционирования контрольно-счетных органов в Республике Таджикистан [Текст] / Ф.Д. Кодирзода // Финансово-экономический вестник ТГФЭУ. – 2023. - № 2 (36). – С. 322-330.

Б) Мақолаҳое, ки дар дигар нашрияҳо ба таъб расидаанд:

[6-М] Кодирзода, Ф.Д. История формирования и роль контрольно-ревизионных институтов в обеспечении экономической безопасности [Текст] / Ф.Д. Кодирзода / Экономика, финансы, учет, анализ и аудит: стратегические приоритеты развития в условиях цифровой экономики: мат. межд. научно-практ. конф. – Душанбе: «ТНУ», 21-24.05. 2022. – С. 489-496.

[7-М] Кодирзода, Ф.Д. Роль и значение Счетной палаты в системе государственного контроля и обеспечения экономической безопасности [Текст] / Ф.Д. Кодирзода / Актуальные направления фундаментальных и прикладных исследований: мат. XXX межд. научно-практ. конф. 7-8 ноября 2022 г. - Bengaluru, India: 2022. – С. 34-40.

[8-М] Кодирзода, Ф.Д. Некоторые вопросы оценки эффективности деятельности Счетной палаты Таджикистана в условиях индустриально-инновационного развития экономики [Текст] / Ф.Д. Кодирзода / Современное состояние взаимодействия науки с производством и инновационное развитие экономики: мат. межд. научно-практ. конф. – Душанбе: «Торус», 16.09. 2022. – С. 47-54.

[9-М] Кодирзода, Ф.Д. Роль государственных институтов контроля в обеспечении экономической безопасности [Текст] / Ф.Д. Кодирзода, М.В. Калемуллоев / Государство и бизнес в современной экономике: мат. IV Междун. научно-практ. конференции. - Воронеж: Издательско-полиграфический центр «Научная книга», 2023. – С. 39-44.

[10-М] Кодирзода, Ф.Д. Место и функции счетной палаты в системе институтов финансового контроля [Текст] / Ф.Д. Кодирзода / Актуальные вопросы бухгалтерского учета, анализа и аудита в современных условиях: мат. респ. научно-практ. конф. – Душанбе: «МУТПТ», 28.03. 2023. – С. 81-85.

[11-М] Кодирзода, Ф.Д. Возможности использования зарубежного опыта организации финансового контроля по обеспечению экономической безопасности в условиях Таджикистана [Текст] / Ф.Д. Кодирзода / Актуальные вопросы обеспечения экономической безопасности Таджикистана и стран мира в современных условиях: мат. Межд. научно-практ. конф. (Куляб: 09-10.06. 2023 год). – Душанбе: ООО «Офсет», 2023. - С. 196-202.

[12-М] Кодирзода, Ф.Д. Теоретические основы исследования роли контрольно-ревизионных институтов в обеспечении экономической безопасности Таджикистана [Текст] / Ф.Д. Кодирзода / Современные проблемы экономики и менеджмента: мат. Ежегодной межд. научно-практ. конф. – Воронеж: 20.10. 2023. – С. 202-209.

АННОТАЦИЯ

к диссертации Кодирзода Фаридун Диловар на тему «Роль контрольно-ревизионных институтов в обеспечении экономической безопасности»

Ключевые слова: финансовый контроль, Счетная палата, государственные финансы, экономическая безопасность, коррупция, государственный сектор, аудит, государственный бюджет, контрольно-счетные органы, внебюджетные фонды, финансовые ошибки.

Основная цель научной работы. Цель диссертации является обоснование роли контрольно-ревизионных институтов (Счетной палаты Республики Таджикистан) в обеспечении экономической безопасности Республики Таджикистан.

Методы исследования. В диссертации использовались общенаучные методы, такие как: диалектический, систематический, исторический, функциональный, логический. Использовались специальные методы: структурно-функциональный анализ, экономико-статистический, монографический, специфические методы экономического исследования - анализ и обобщение, наблюдение, группировка, обобщение, сравнительный анализ и др.

Полученные результаты и научная новизна исследования включают следующие аспекты: изучены теоретические, методологические и методические основы государственного финансового контроля; выделены основополагающие принципы проведения финансовых проверок специализированными государственными институтами; обоснованы основные пути повышения роли Счётной палаты РТ в осуществлении государственного финансового контроля; разработан алгоритм совершенствования институциональных основ деятельности Счетной палаты Республики Таджикистан; предложена новая структура Счетной палаты Республики Таджикистан с учетом признака оптимальности и доступности проведения государственного финансового контроля, не требующая дополнительного финансирования из бюджета и привлечения дополнительного персонала.

Рекомендации для практического использования. Полученные результаты позволяют обосновать роль и значение контрольно-ревизионных органов (Счетной палаты Республики Таджикистан) в обеспечении экономической безопасности национальной экономики.

Область применения. Основные положения и рекомендации, разработанные в диссертации, могут быть использованы в деятельности Счетной палаты Республики Таджикистан, а также других контрольно-ревизионных органов при проведении аудита эффективности использования государственных средств и имущества. Разработанные в диссертации положения позволяют усовершенствовать методологию проведения государственного аудита, повысить эффективность информационного обеспечения принятия решений в системе управления бюджетными средствами и государственным имуществом.

АННОТАТСИЯ

ба диссертатсияи Қодирзода Фаридун Диловар дар мавзӯи «Нақши институтҳои назоратӣ-тафтишотӣ дар таъмини амнияти иқтисодӣ»

Калидвожаҳо: назорати молиявӣ, палатаи ҳисоб, молияи давлатӣ, амнияти иқтисодӣ, коррупсия, баҳши давлатӣ, аудит, буҷети давлатӣ, органҳои назоратӣ-ҳисобӣ, фондҳои ғайрибуҷетӣ, хатогихҳои молиявӣ.

Мақсади асосии таҳқиқоти илмӣ. Мақсади диссертатсия ошкор ва асоснок кардани аҳамияти институтҳои назоратӣ-тафтишотӣ (Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон) дар таъмини амнияти иқтисодии Ҷумҳурии Тоҷикистон мебошад.

Усулҳои таҳқиқот. Дар диссертатсия усулҳои умумиилмӣ, аз қабилӣ: диалектикӣ, системавӣ, таърихӣ, функционалӣ, мантиқӣ истифода шудааст. Усулҳои махсус: таҳлили сохторӣ-функсиявӣ, иқтисодӣ-оморӣ, монографӣ, усулҳои мушаххаси тадқиқоти иқтисодӣ - таҳлил ва ҷамъбасткунӣ, мушоҳида, гурӯҳбандӣ, таҳлили муқоисавӣ ва ғайра истифода гардидааст.

Натиҷаҳои бадастомада ва навоариҳои илмӣ тадқиқот ҷанбаҳои зеринро дар бар мегиранд: асосҳои назариявӣ, методологӣ ва методи назорати давлатии молиявӣ омӯхта шудаанд; принсипҳои асосии гузаронидани аудити молиявӣ аз ҷониби муассисаҳои махсуси давлатӣ ҷудо карда шудаанд; роҳҳои асосии баланд бардоштани нақши Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон дар татбиқи назорати давлатии молиявӣ асоснок карда шудаанд; алгоритми такмили асосҳои институтсионалии фаъолияти Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон таҳия шудааст; сохтори нави Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон бо назардошти меъёри оптималӣ ва дастрасии назорати давлатии молиявӣ пешниҳод шудааст, ки маблағгузориҳои иловагӣ аз буҷет ва ҷалби кадрҳои иловагиро талаб намекунад.

Тавсияҳои барои истифодаи амалӣ. Натиҷаҳои бадастомада имкон медиҳанд, ки нақш ва аҳамияти мақомоти назоратӣ-тафтишотӣ (Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон) дар таъмини амнияти иқтисодии иқтисоди миллӣ асоснок карда шавад.

Соҳаи татбиқ. Муқаррарот ва тавсияҳои асосие, ки дар диссертатсия таҳия шудаанд, метавонанд дар фаъолияти Палатаи ҳисоби Ҷумҳурии Тоҷикистон, инчунин дигар мақомоти назоратӣ-тафтишотӣ ҳангоми гузаронидани аудити самаранокии истифодаи маблағҳо ва амволи давлатӣ истифода шаванд. Муқаррароти дар диссертатсия таҳияшуда имкон медиҳанд, ки методологияи гузаронидани аудитҳои давлатӣ такмил дода шуда, самаранокии таъминоти иттилоотӣ барои қабули қарорҳо дар низоми идоракунии маблағҳои буҷетӣ ва моликияти давлатӣ баланд бардошта шавад.

ANNOTATION

to the dissertation of Kodirzoda Faridun Dilovar on the topic of “The role of control and audit institutions in ensuring economic security”

Key words: financial control, Accounts Chamber, public finance, economic security, corruption, public sector, audit, state budget, control and accounting bodies, extra-budgetary funds, financial errors.

The main goal of scientific work. The purpose of the dissertation is to substantiate the role of control and audit institutions (the Accounts Chamber of the Republic of Tajikistan) in ensuring the economic security of the Republic of Tajikistan.

Research methods. The general scientific methods: dialectical, systematic, historical, functional, logical and the special methods: structural-functional analysis, economic-statistical, monographic, specific methods of economic research: analysis and generalization, observation, grouping, generalization, comparative analysis, etc. were at the dissertation.

The obtained results and the scientific novelty of the study include the following aspects: the theoretical, methodological and methodological foundations of state financial control have been studied; the fundamental principles of conducting financial audits by specialized government institutions are highlighted; the main ways to increase the role of the Accounts Chamber of the Republic of Tajikistan in the implementation of state financial control were substantiated; the algorithm of improvement of the institutional foundations of the activities of the Accounts Chamber of the Republic of Tajikistan has been developed; a new structure of the Accounts Chamber of the Republic of Tajikistan, has been proposed, which takes into account the optimality and accessibility of state financial control, that does not require additional funding from the budget and the additional personnel involvement.

Recommendations for practical use. The obtained results make it possible to substantiate the role and importance of control and audit bodies (the Accounts Chamber of the Republic of Tajikistan) in ensuring the economic security of the national economy.

Application area. The main provisions and recommendations developed in the dissertation can be used in the activities of the Accounts Chamber of the Republic of Tajikistan, as well as other control and audit bodies when conducting an audit of the effectiveness of the use of public funds and property. The provisions developed in the dissertation make it possible to improve the methodology for conducting government audits and increase the efficiency of information support for decision-making in the system of managing budget funds and state property.