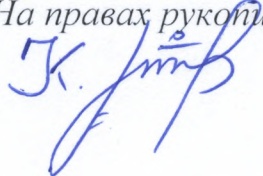


ТАДЖИКСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

УДК: 338.2 (575.4)

На правах рукописи


КОДИРЗОДА ФАРИДУН ДИЛОВАР

РОЛЬ КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННЫХ ИНСТИТУТОВ В
ОБЕСПЕЧЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

ДИССЕРТАЦИЯ

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

Научный руководитель:
д.э.н., доцент Калемуллоев М.В.

ДУШАНБЕ – 2024

ОГЛАВЛЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ СОКРАЩЕНИЙ.....	3
ВВЕДЕНИЕ.....	4
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ИССЛЕДОВАНИЯ РОЛИ КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННЫХ ИНСТИТУТОВ В ОБЕСПЕЧЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ТАДЖИКИСТАНА	
1.1. Экономическая природа государственного финансового контроля и его роль в обеспечении безопасности страны.....	17
1.2. Место Счетной палаты Республики Таджикистан в системе государственного финансового контроля и обеспечения экономической безопасности.....	40
1.3. Зарубежный опыт деятельности контрольно-счетных органов и возможности его использования в Республике Таджикистан	53
ГЛАВА 2. МОНИТОРИНГ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННЫХ ИНСТИТУТОВ В РЕСПУБЛИКЕ ТАДЖИКИСТАН	
2.1. Анализ деятельности Счетной палаты Республики Таджикистан по обеспечению экономической безопасности.....	77
2.2. Методические вопросы оценки эффективности деятельности Счетной палаты Республики Таджикистан.....	96
ГЛАВА 3. НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН	
3.1. Пути повышения роли Счетной палаты Республики Таджикистан в осуществлении государственного финансового контроля.....	113
3.2. Совершенствование институциональных основ деятельности Счетной палаты Республики Таджикистан.....	128
3.3. Оптимизация организационной структуры управления Счетной палатой Республики Таджикистан по обеспечению экономической безопасности страны	144
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	163
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ	172
ПУБЛИКАЦИИ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ	193

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ СОКРАЩЕНИЙ

ASOSAI - Азиатская организация высших органов аудита.

ВВП – Валовый внутренний продукт.

ВНП - Валовый национальный продукт.

ВОА - Высший орган аудита.

ГБАО – Горно-Бадахшанская Автономная область.

ГИФК - Государственная инспекция финансового контроля.

ГФК - Государственный финансовый контроль.

INTOSAI - Международная организация высших органов финансового контроля.

ISSAI - Международные стандарты высших аудиторских учреждений

КСО – Контрольно-счетные органы.

НКРУВ - Национальное контрольно-ревизионное управление Великобритании.

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 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

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

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 Л.И. Абалкин, А.Г. Андреев, А.К. Аскарлова, Г.В. Атаманчук, Е.А. Ахунова, В.Баклан, Ч.А. Баушер, И.А.Белобжецкий, В.Г. Белолипецкий, А.А. Бексултанов, Н.Г. Белов, К.Т. Бердибаева, В.В. Бурцев, С. Глазьев, Д. Нейман, С.П. Опёнышев, С.Ю.Орлова, Н.Д. Погосян, Т. Тагаев, П.В.Черноморд, Н.Г. Чумаченко, А.Д.Шеремет, С.О. Шохин и др.

Изучению вопросов общего аудита и отдельных сторон государственного аудита посвящены научные труды следующих отечественных ученых: Х.А.Абдуалимзода (Х.А. Сандалова), З.И. Азимова, М.С. Амирова, Н.Ю.Блиничкиной, А.Д. Гафурзода, Д.А. Давлатзода, Х.Х. Джураевой, Ф.Дж.Зокировой, М.В. Калемуллоева, С.А. Киёмидинова, М.А. Кишварзода, В.Х. Мавлонзода, А.З.Насимова, С.Ф. Низомова, П.Ч. Орзуева, Ф.М. Расулова,

Г.М.Рахимова, Дж.Ю. Рустамова (Дж.Ю. Рустамзода), Б.Г. Сафарова, Н.М. Собиров, М.С. Тулиева, Р.С. Тохировой, Т.Дж. Усмоновой, П.Н. Усманова, А.М. Хабибулаева, М.И. Ходжевой 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 наименований.

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.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ИССЛЕДОВАНИЯ РОЛИ КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННЫХ ИНСТИТУТОВ В ОБЕСПЕЧЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ТАДЖИКИСТАНА

1.1. Сущность и роль государственного финансового контроля в обеспечении безопасности страны

В условиях рыночной экономики вопросы эффективного использования экономических ресурсов становится важнейшей задачей и стратегической целью развития национальных экономик. Такая необходимость исходит от ограниченности ресурсных возможностей экономики стран по сравнению с возрастающими потребностями населения и производственных звеньев народного хозяйства. Поэтому вопросы эффективного использования различных ресурсов, в особенности финансовых средств и имущества государства, приобретают особую значимость.

Для решения вопросов надзора за рациональным использованием финансовых средств государственных структур создаются соответствующие контрольно-ревизионные органы, реализующие свои полномочия, направленные на выявление и устранение различных видов финансовых правонарушений. Эти государственные институты, составляя важнейшую часть системы управления экономикой страны, создают условия для предотвращения и диагностики финансовых правонарушений.

В современных условиях всесторонний государственный финансовый контроль (ГФК) занимает важнейшее место в перспективе управления устойчивым социально-экономическим развитием страны. Однако, для полноценного понимания государственного финансового контроля и его роли в социально-экономическом развитии государства, необходимо четко определить рамки понятия «государственный финансовый контроль», изучить контекст экономической системы государства, рассмотреть факторы и условия становления существующей системы контроля, а также нормативно-правовую и функциональную составляющую ГФК.

Система государственного финансового контроля в Республике Таджикистан в своем нынешнем виде начала формироваться с обретением независимости и формированием полноценных автономных государственных институтов. Однако, необходимо отметить, что развитие системы финансового контроля, ее эволюция и становление уходят в глубь в эпоху становления государственности на территории современного Таджикистана во времена правления династии Саманидов. Не трудно заметить, что несмотря на многовековой разрыв, общие направления и принципы функционирования надзирательных и контрольных органов остаются общими, что помогает глубже понять культуру государственного финансового контроля в современном Таджикистане.

Саманидское государство имело централизованную систему управления, которая является схожей с функционирующей в Республики Таджикистан. Во времена правления Саманидов, государственный аппарат управления делился на два главных государственных учреждения: Даргах (дворец эмира) и Девоны (военно-гражданские министерства). Также Девоны состояли из 10 диванов, один из девонов «Мушриф» следил за доходами и расходами бюджета, которые в свою очередь и являются моделями современных контрольно-ревизионных учреждений¹.

Сформировавшееся государственное устройство периода Саманидов содействовало экономическому росту династии. Невзирая на большие расходы военного направления, доходная часть государственной казны имела стремительный рост.

Следующим шагом развития финансового контроля можно считать период с 1867 года, когда произошло присоединение Средней Азии к Российской империи, и было создано Туркестанское генерал-губернаторство. Некоторые районы Таджикистана были в подразделении Бухарского эмирата, где роль

¹ См.: <http://slt.uz/ru/gosudarstvksamaniidov.html> (Дата обращения 05.11. 2023).

контролера поручалась на генерал-губернатора, которого назначал Российский император¹.

На территории генерал-губернаторства в 1886 году были приняты принципиальные изменения в контрольной деятельности. Были созданы специальные Советы, которые ходили на рынки и производили проверки весов или же проверяли деятельность государственных представителей. В случае выявления каких-либо нарушений принимали очень суровые методы наказания, на основании принципов Шариата. Со стороны Совета были установлены определенные формы отчета и для формирования промежуточных отчетностей, которые должны были отправляться в государственный офис².

Во времена Туркестанского генерал-губернаторства назначали контролеров из видных семей, чтобы они защищали казну от недобросовестных чиновников.

С развитием государственных институтов, финансовый контроль также развивался, таким образом, что органы финансового контроля отвечали не только за собрание налогов и контроль доходов и расходов, также в их функции входили контроль качества и количества выпускаемой продукции.

В 1917 году после разделения Средней Азии, решением Совета народных комиссаров был образован Народный комиссариат государственного контроля, который должен был проводить ведомственные проверки. Также в этом же году Советский Туркестан вошел в состав Ташкентского Совета, где главным органом финансового контроля был Верховный Ревизионный комиссариат.

В 1924 году был образован национальный финансово-контрольный аппарат Таджикской АССР, контролеры данного аппарата начали проводить

¹ См.: [Создание Туркестанского Генерал-губернаторства / Vek-Noviy.Ru](#). (Дата обращения 11.09. 2023 г.)

² См.: [Создание Туркестанского Генерал-губернаторства / Vek-Noviy.Ru](#). (Дата обращения 11.09. 2023 г.)

выездные проверки, и с их стороны были созданы порядки проведения контрольных мероприятий¹.

В 1963 году решением Совета министров Таджикской ССР было образовано контрольно-ревизионное управление при Министерстве финансов Таджикской ССР, и они проводили проверки финансово-хозяйственной деятельности организаций, которые подчинялись Министерству финансов. Вплоть до обретения независимости, система контроля в Таджикской ССР значительно зависела от общесоветской системы, ориентированной на плановую экономику. Необходимо отметить, что Советское прошлое контрольно-ревизионных органов республики оставило большой отпечаток на нынешнюю систему контроля. Истоками государственного финансового контроля, периодом его развития и совершенствования является Советская эпоха, однако, контрольно-ревизионные органы страны советов были лишены независимости и организационной самостоятельности, так они были второстепенными в решении проблем развития народного хозяйства.

Следовательно, основные элементы государственного финансового контроля, включая его содержание, цель и методы применения формируются в течение долгого периода, под влиянием исторических, социальных, экономических и политических факторов. Безусловно, ключевая роль, задачи и структура государственного финансового контроля формируются под влиянием экономической системы отношений в государстве. Например, в годы СССР сложилась следующая структура контроля: государственный контроль, партийный контроль, народный контроль и общественный контроль. Каждые из этих элементов включал в себя в большей или меньшей степени и финансовый контроль. Важной особенностью государственного контроля в СССР являлась его плановость и разнообразие действенных методов проведения ревизий и

¹ См.: Расулов, Ф.М. Понятие финансового контроля / Ф.М. Расулов // Вестник Таджикского педагогического университета. – 2014. - № 1-2. – С. 107-112.

проверок¹. Система государственного контроля, сложившаяся в годы административно-командного управления экономикой, в целом отвечала требованиям того времени. Эта система была всесторонне разработана и очень строго контролировала все финансовые потоки и операции в рамках народного хозяйства.

Однако негативное влияние определенного формата экономических отношений также может проявляться и влиять на эффективность системы финансового контроля. Так, в период Советского Союза, из-за изолированности экономико-политической системы государства, практически полностью была приостановлена связь с органами государственного финансового контроля других стран, в большой степени не входящих в коммунистический блок. Отсутствие регулярных контактов сильно повлияло на обмен опытом, необходимый для повышения эффективности интеграции в систему мировых торговых отношений и понимание регулирующих и финансовых систем других стран.

Следовательно, на основе проведенного исследования можно заключить, что на всех этапах развития государственности таджиков формировались базовые принципы и основные институты системы финансового надзора и контроля. При этом с этим периодом развития экономики государств современного Таджикистана связаны формирование основных принципов и методик осуществления государственного финансового контроля и аудита.

Практика показывает, что экономическая природа государственного финансового контроля является сложной и многогранной категорией. Она охватывает, как вопросы финансовой политики государства, так и отражает направления государственного управления экономикой. Эти меры

¹ См.: Вознесенский, Э.А. Финансовый контроль в СССР / Э.А. Вознесенский. - М.: Юридическая литература, 1973. - 134 с.; Государственный и общественный контроль в СССР / Ин-т государства и права АН СССР. - М.: Наука, 1970. - 336 с.; Морозов, Л.Ф. Социалистический контроль в СССР: исторический очерк / Л.Ф. Морозов, В.П. Портнов. - М.: Политиздат, 1984. - 137 с. и др.

государственной политики направлены на создание стабильных условий развития отраслей национальной экономики. Поэтому можно в экономической литературе и в отдельных публикациях по праву выделить основной смысл, который отражает государственный финансовый контроль – деятельность государственных институтов, направленных на эффективное и разумное использование государственных финансовых средств и государственного имущества.

Необходимо также отметить разницу в понятиях государственный аудит и государственный финансовый контроль. Оба понятия, имеющие единую конечную цель - контроль над потоком государственных финансовых ресурсов - отличаются своим инструментарием и институтами, вовлеченными в этот процесс. В случае с государственным аудитом, контроль рассматривается, как функция различных общественных институтов над государственными финансами, в то время как ключевым актором в государственном финансовом контроле являются уполномоченные государственные органы. Данной позиции придерживаются многие ученые и специалисты, не только теоретики, но и практики. Так, например, Двуреченских В.А. отмечает широкий спектр различий между государственным финансовым контролем и государственным аудитом¹. Таким образом, автор показывает, что эти понятия являются не однопорядковыми, а имеют значительные отличительные особенности, прежде всего, в институтах, осуществляющих финансовый контроль.

Особо хочется отметить, что рассмотрение экономической природы и содержания понятия «финансовый контроль» имеет отличительные особенности в условиях административно-командной экономики и рыночного хозяйства. В условиях командной экономики рассмотрение любой экономической категории имеет под себя определенную идеологию рассмотрения явлений. В этих

¹ См.: Двуреченских, В.А. Независимый государственный финансовый контроль проектов в области информационных технологий / В.А. Двуреченских, В. Баранов // Экономические стратегии. – 2002. - № 2. – С. 70-75.

определениях главным моментом является отражение особенностей плановой экономики, а также учет идеологии социалистического государства. Рассмотрим некоторые позиции ученых советского периода развития экономики.

Так, например, Р.И. Розенблюм отмечает, что: «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. В данном определении автор рассматривает такие основные элементы финансового контроля, как институты, целевые установки по правильному использованию советских финансовых средств, необходимость учета директив и поручений партийных органов по обнаружению и предупреждению недостатков.

Такого же мнения придерживается Н.А. Ковалева, которая в качестве основных целей финансового контроля рассматривает повышение уровня жизни населения, посредством правильного и разумного использования материальных и денежных средств субъектами экономической деятельности и пишет, что: «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.

Таким образом, исследование сущности финансового контроля в условиях административно-командной экономики отражает особенности

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. – С. 29.

социалистических экономических отношений, характеризующихся плановостью, командностью, директивностью и партийностью, отражающие идеологию коммунистической партии.

Как отмечает Атаманчук Г.В. «Изучение вопроса о месте контроля в рыночной системе отношений большинством исследователей фокусируется на понимании контроля одной стороны, как сферы деятельности органов государственного и хозяйственного управления, а с другой, как одну из форм управленческой деятельности»¹.

Ряд других ученых отдают предпочтение пониманию контроля в большей степени в качестве информационного процесса. «С позиции кибернетики контроль изучается, как форма обратной связи, посредством которой управляющая система получает необходимую информацию о действительном состоянии управляемого объекта и степени реализации управленческих решений»². В данном подходе по раскрытию экономической природы государственного финансового контроля имеется правильный подход. Взаимодействие субъекта и объекта контроля на самом деле основывается на информации. Именно на основе получаемой информации о финансовом состоянии предприятий или организаций путем проведения финансового контроля можно будет принимать соответствующие управленческие решения по дальнейшему развитию объекта.

В случае с, каждый из описанных выше подходов может быть равноценно применен поскольку информация о фактическом состоянии объекта контроля должна быть непрерывной и всесторонней, а также обеспечивать

¹ См.: Атаманчук, Г.В. Государственное управление (организационно-функциональные вопросы) / Г.В. Атаманчук. - М.: ОАО «НПО «Экономика», 2000. – С. 32.

² См.: Гапоненко, А.Л. Управление экономическим развитием / А.Л. Гапоненко. - М.: 1997. – С. 59; Кодирзода, Ф.Д. Зарубежный опыт развития контрольно-счетных органов и возможности его использования в Таджикистане / Ф.Д. Кодирзода // Общество и цивилизация. – 2023. Т. 5. - № 1. – С. 50-54; Шохин, С.О. Государственный финансовый контроль и аудит: сферы взаимодействия / С.О. Шохин // Аудиторские ведомости. – 1997. - №7. - С. 22-29 и др.

соответствующую реакцию субъекта управления на отсутствие ожидаемого результата.

Таралин Ю.Н. писал, что: «С первых шагов перестройки национальной экономики началось свертывание отраслевого принципа управления экономикой и усиление региональной политики государства. Поэтому одним из первых в стране был принят Закон СССР о местном самоуправлении. Лишь в 1989 году начались встречи с государственными контрольными органами других стран, установилось сотрудничество с такими международными контрольными организациями, как «ИНТОСАИ», «АСОСАИ», «ЭКОСАИ» и «ЕВРОСАИ», а также стали изучать международный опыт»¹.

Трансформация национальной экономики и переход к рыночному хозяйствованию в начале 90-х годов прошлого столетия для Республики Таджикистан начались с трагических событий и гражданской войны в стране. Переход к рыночному хозяйствованию началась с коренных преобразований всех сфер общественной жизни. Эти преобразования касались и системы государственного финансового контроля. Необходимо было формировать институциональные основы деятельности контрольных органов. Так как ни нормативно-правовая база, ни институты государственного финансового контроля не отвечали требованиям времени.

Однако, стало очевидным, что основные направления этих преобразований, наиболее характерные черты новой модели контрольной системы можно определить только на основе формирования новых систем и инструментов управления, необходимых для решения таких задач, как: борьба с коррупцией; укрепление экономических основ территориальной целостности и стабильности государства; содействие развитию и углублению экономических реформ; формирование многоукладной экономики; становление национальных рынков товаров, труда и капитала; становление институциональной и рыночной

¹ См.: Таралин, Ю.Н. О контрольной системе Советов народных депутатов / Ю.Н. Таралин // Контроллинг. – 1992. - № 1. - С. 5.

инфраструктуры; выравнивание условий социально-экономического развития городов и сел; развитие межрегиональных инфраструктурных систем (транспорта, связи, цифровизации и др.); оказание государственной поддержки районам экологического бедствия, регионам с высоким уровнем безработицы, демографическими и миграционными проблемами и др.

Эти концептуальные проблемы развития национальной экономики можно было решить только путем формирования целенаправленной стратегии преобразования политики государства во всех сферах жизнедеятельности общества. Для этого необходимо было использовать соответствующий механизм реформирования планов и программ государства по реформированию экономической и социальных сфер. Особенно государственным институтам необходимо было акцентировать внимание на такие важнейшие направления развития экономики, как:

- обоснование роли и значения государственных органов управления в регулировании экономики страны;
- содействие развитию малого предпринимательства;
- расширение и углубление международных экономических отношений;
- создание новых рабочих мест и сокращение уровня безработицы в стране;
- выход из коммуникационного тупика и др.

Реформирование отраслей национальной экономики коснулось и преобразований сферы государственного финансового контроля, так как переходной период всегда сопровождается ростом коррупционных фактов, снижением эффективности использования средств государственного бюджета и государственного имущества. Начало преобразований и борьбы с коррупционными фактами было заложено Указом Президента страны «О дополнительных мерах по усилению борьбы с экономической преступностью и коррупцией», от 21.06.1999 года. Важным моментом в решении проблем неэффективного использования государственных финансовых средств и борьбы с финансовыми нарушениями стало создание «Управления государственного

финансового контроля при Президенте Республики Таджикистан». Затем Управление на основе Указа Президента Республики Таджикистан от 30.05.2001 г., за № 456 было преобразовано в Комитет государственного финансового контроля Республики Таджикистан.

Для усиления институциональных основ функционирования органов финансового контроля и сдерживания уровня коррупции в обществе в 2005 году был принят новый нормативный документ - Закон Республики Таджикистан «О борьбе с коррупцией». Практика применения данного закона и ситуация в обществе с ростом коррупции создали условия для сокращения количества министерств и ведомств в стране в 2006 году. Как следствие совершенствования организационной структуры управления отраслями национальной экономики в 2007 году Указом Президента Республики Таджикистан Комитет государственного финансового контроля Республики Таджикистан был упразднен. На основе этого указа было создано Агентство по государственному финансовому контролю и борьбе с коррупцией Республики Таджикистан.

В задачи данного Агентства входили вопросы профилактики и противостояния экономическим преступлениям, имеющим коррупционный характер. Необходимость создания данного Агентства обосновывалась тем, что преступления с коррупционным характером росли и стали большой проблемой для развития экономики и социальной сферы. Особенно после гражданской войны коррупционные преступления росли и отрицательно влияли на слабую экономику республики. Как раз главная идея создания Агентства по государственному финансовому контролю и борьбе с коррупцией Республики Таджикистан заключалась в снижении уровня финансово-экономических правонарушений. В какой-то мере Агентство с этим справилось, о чем свидетельствуют данные исследовательского центра Transparency International. Так, например, если в 2007 году при создании Агентства Республика Таджикистан занимал 160-е место среди стран мира по Индексу восприятия

коррупции, то в 2023 году уже страна занимает 156 место¹. Необходимо отметить, что за годы существования Агентства были получены значительные результаты в борьбе с коррупцией и нецелевым использованием бюджетных средств.

В условиях углубления интеграционных процессов и интернационализации хозяйственной жизни правильная организация государственного финансового контроля создает финансовую основу для стабильного развития отраслей экономики. Поэтому Правительством страны, особенно усилия Президента Республики Таджикистан, совершенствуются как нормативно-правовая база функционирования, так и институциональные структуры контрольно-ревизионных органов. Результатом такой деятельности стал принятые Закона Республики Таджикистан «О Счетной палате Республики Таджикистан» в 2011 году. Создание нормативно-правовой базы позволило организовать Счётную палату Республики Таджикистан. Основой формирования этого финансово-контрольного органа стал Указ Президента страны от 12.12.2011 г., за номером 1173.

В процессе развития отраслей народного хозяйства было выявлено, что финансовый контроль осуществляется не только Счетной палатой Республики Таджикистан. Активно этими вопросами занимаются, как Агентство по государственному финансовому контролю и борьбе с коррупцией Республики Таджикистан, так и Маджлиси Оли Республики Таджикистан. В процессе своей деятельности Маджлиси Оли Республики Таджикистан проводит проверку процесса формирования, утверждения и исполнения основного финансового документа страны – государственного бюджета и других внебюджетных фондов. Контрольные функции этой ветви власти реализуются и на периодических заседаниях комитетов либо посредством создания временных комиссий из числа депутатов. Кроме того, Маджлиси Оли Республики Таджикистан может

¹ [Индекс восприятия коррупции: рейтинг стран 2023 \(migrantumir.com\)](https://migrantumir.com) (Дата обращения: 01.12.2023 г.)

проводит текущий контроль исполнения государственного бюджета с помощью Счетной палаты Республики Таджикистан. Счетная палата является постоянно действующим органом государственного финансового контроля.

Реализацию полномочий исполнительной власти обеспечивает Правительство Республики Таджикистан, которое является исполнительным и распорядительным органом государственной власти. Правительство Республики Таджикистан обладает достаточно широкими полномочиями в области государственного бюджетно-финансового контроля в системе управления финансовыми и материальными ресурсами. Его осуществляют органы межведомственного и ведомственного контроля. В ее полномочия входят контроль за эффективностью управления государственной собственностью, организация контроля за рациональным расходованием средств бюджета и внебюджетных фондов, контроль за исполнением государственного заказа, за сбалансированной политикой в области заимствований.

Органом исполнительной власти Правительства Республики Таджикистан является, в частности, Министерство финансов Республики Таджикистан, обеспечивающее проведение единой государственной финансовой политики, осуществляющее также организацию этой деятельности в системе Правительства Республики Таджикистан.

Создание Счетной палаты Республики Таджикистан стало принципиально новым шагом, обеспечивающим право граждан прямо и через своих представителей в законодательных органах власти контролировать работу чиновников по формированию и расходованию государственных финансовых ресурсов.

По мнению Абалкина Л.И. «Механизм контроля содержит прямые и обратные связи и ориентирован на обеспечение развития социально-экономических сфер страны. Механизм контроля, его основной инструментарий является объективной категорией, но формируется он сознательно в зависимости

от сферы осуществления и приоритетов контрольной деятельности»¹. В данном определении автор выделяет связи между субъектом и объектом контроля, целевые установки по достижению стабильности развития экономики. Кроме того, автор прав в том, что контрольная деятельность и инструменты, методы ее проведения во многом зависят от объекта и должны быть приспособлены к данной сфере деятельности.

В рамках своего исследования мы обратили внимание на выполнение контрольной функции органов государственного управления, так как она является важнейшим элементом системы управления государством. Практика показывает, что функция контроля существует в любой общественно-экономической формации и выступает основной формой управления национальной экономикой.

Например, по мнению И.А. Белобжецкого контроль можно рассмотреть как: «систему 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»².

В свою очередь В.И. Климов пишет, что под контролем можно выделить: «систематическую, конструктивную деятельность, необходимый элемент принятия и реализации управленческих решений, без которого невозможно успешное осуществление поставленных задач, а также предупреждение возможных ошибок и недоработок»³.

Другая группа ученых, то есть С.В. Степашин, Н.С. Столяров, С.О.Шохин и П.Л. Жуков отмечают, что: «Контроль, являясь завершающей стадией цикла управления, одновременно является и «предтечей» нового цикла управления. Без

¹ См.: Абалкин, Л.И. Конечные народнохозяйственные результаты: сущность, показатели, пути повышения / Л.И. Абалкин. - М.: Экономика, 1982. – С. 83.

² Белобжецкий, И.А. Финансовый контроль и новый хозяйственный механизм / И.А. Белобжецкий. - М.: Финансы и статистика, 1989. – С. 79.

³ Климов, В.И. Контроль в системе социалистического управления / В. Климов. – Саратов: 1987. - С. 5.

него цикл управления будет разорван, т.е. управления как такового не будет»¹. Авторы в данном случае контроль рассматривают, как основной элемент управления, без которого сам процесс управления невозможен.

В свою очередь Д. Друкер писал, что: «Контроль и определение направления - это синонимы»². По мнению автора, направления развития любого хозяйствующего субъекта во многом зависит от правильной организации процесса контроля, так как в системе функций менеджмента, наряду с планированием, организацией и мотивацией контроль играет заметную роль в эффективности развития подконтрольного учреждения. Поэтому он рассматривает контроль и процесс определения направлений развития организаций, как однопорядковые понятия, то есть синонимы.

В современных условиях выделяют такие формы финансового контроля, как: государственный и негосударственный. Государственный финансовый контроль можно рассматривать, как деятельность основных уполномоченных органов государственного управления, осуществляющих свою деятельность по контролю за целевым и рациональным использованием финансовых средств субъектов экономической деятельности, с использованием положений основных нормативно-правовых актов, регулирующих их деятельность в данной сфере.

Основы организации и проведения государственного финансового контроля заложены в Конституции Республики Таджикистан, а начало качественно новому этапу борьбы с коррупцией в стране было положено Указом Президента Республики Таджикистан от 21.07.1999 года за № 1262 «О дополнительных мерах по усилению борьбы с преступностью в сфере экономики и коррупции». Кроме того, Правительством страны была принята «Стратегия борьбы с коррупцией в Республике Таджикистан на 2008-2012 годы», которая была утверждена Постановлением Правительства Республики Таджикистан от 26 января 2008 года, № 34. По истечении срока действия данной стратегии в 2021

¹ Степашин, С.В. Государственный финансовый контроль / С.В. Степашин, Н.С. Столяров, С.О. Шохин, В.А. Жуков. - СПб.: Питер, 2004. – С. 75.

² Мескон, М. Основы менеджмента / М. Мескон, М. Альберт, Ф. Хедоури. - М.: Дело, 2005. – С. 396.

году был принят Указ Президента Республики Таджикистан о «Государственной стратегии противодействия коррупции в Республике Таджикистан на период до 2030 года» от 3 августа 2021 года, №222. В этих документах были отражены основные функциональные задачи органов государственного финансового контроля по обеспечению экономической безопасности страны на перспективу. При этом важным элементом реализации намеченных целей и задач является правильная организация процесса реализации контрольной функции институтов финансового контроля.

В Уставе Европейской организации Высших контрольных органов отмечается, что: «Сознавая общность культурного наследия всех народов Европы и будучи убеждены в том, что для упорядоченного функционирования государственного аппарата необходимо существование эффективного государственного контроля» приняли решение учредить Европейскую организацию высших контрольных органов (ЕВРОСАИ)¹.

Процесс организации контроля может рассматриваться как важный элемент управления финансовыми ресурсами общества, обеспечивающий правильную организацию формирования и использования фондов финансовых средств. Следовательно, контроль - не является самоцелью, а лишь выступает важной составной частью общей системы регулирования, целью которой, по положениям Лимской декларации руководящих принципов контроля, «является вскрытие отклонений от принятых стандартов и нарушений принципов, законности, эффективности и экономии расходования материальных ресурсов»².

В современной экономической литературе и на практике в структуру негосударственного финансового контроля включаются различные общественные

¹ См.: Устав Европейской организации Высших контрольных органов (ЕВРОСАИ). – Мадрид: 2021. – С. 3.

² См.: Лимская декларация руководящих принципов контроля [Электронный ресурс]. URL: <https://www.eurosai.org/handle404?exporturi=/export/sites/eurosai/content/documents/others/ISSAI/ISSAI-1-Lima-declaration-Ruso.pdf>; Мексиканская декларация независимости. – Мехико: 2007. (Дата обращения 14.09. 2023 г.). – С. 4.

институты и правомочные аудиторские учреждения, проводящие финансовую проверку и аудит финансово-экономической деятельности субъектов экономики.

Анализ литературы показывает, что раскрытию экономической природы государственного финансового контроля посвящены не только экономические исследования или статьи. Много публикаций, в которых данная категория раскрыта и с юридической стороны. Примером может служить исследование В.М. Родионовой и В.И. Олейникова, где государственный финансовый контроль определен, 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, помогающая вскрыть нарушения установленной государством финансовой дисциплины»¹.

Другим примером юридического подхода к определению сущности государственного финансового контроля является диссертационное исследование Дж. Ю. Рустамова, где он под этой категорией рассматривает: «особый вид управленческой деятельности, и в то же время функция государственного управления, осуществляемая органами государственной власти и государственного управления, местными органами государственной власти, 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 государственных бюджетных средств и

¹ Родионова, В.М. В.И. Финансовый контроль / В.М. Родионова, В.И. Олейников. – М.: ФЕК-ПРЕСС, 2001. –С. 31.

государственного имущества»¹. В данном определении автор рассматривает государственный финансовый контроль как функцию государственного управления, выделяет институты, цель проведения проверок, намечаемый результат, а также нормы, регулирующие этот процесс. То есть в данном определении подробно выделены объекты, субъекты, цель и порядок проведения государственного финансового контроля.

Другого мнения придерживается В.В. Бурцев, который отмечает, что государственный финансовый контроль - это: «установленная 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, а также используемыми в хозяйственной деятельности нематериальными объектами государственной собственности, влекущих прямой или косвенный финансовый и/или материальный ущерб государству;

- несоблюдения финансово-хозяйственного, в том числе бюджетного законодательства;

- недостатков в организации систем управления (в том числе внутреннего контроля) финансово-хозяйственной деятельностью государственных органов, организаций с полным или частичным государственным участием или особо с ним связанных»².

В монографии группы ученых «Государственное управление: основы теории и организации» отмечено, что: «Существующие в сегодняшней практике экономические отношения не обеспечивают органам управления возможности осуществлять постоянный мониторинг экономической и финансовой деятельности объектов управления, в частности, распорядителей и получателей

¹ Рустамов, Дж.Ю. Организационно-правовые основы государственного финансового контроля в сфере бюджетных отношений Республики Таджикистан: автореф. дисс...канд. юрид. наук / Дж.Ю. Рустамов. – М.: 2019. – С. 10.

² См.: Бурцев, В.В. Государственный финансовый контроль: методология и организация / В.В. Бурцев. – М.: Информационно-методический центр «Маркетинг», 2007. - С. 48.

бюджетных средств. В общепринятом значении контроль и мониторинг представляют собой два единых по цели, но отличающихся по формам реализации процесса. Классическое понимание контроля сводится к его видению в качестве периодически прерываемого и непостоянного процесса, и в этой связи, его можно подразделить на три категории: предварительный, текущий и последующий. На каждом из указанных этапах контроля существуют свои определенные методы проведения и формы вынесения решений, на основании которых принимаются корректирующие меры. При этом контрольное мероприятие, решение по его результатам и меры по устранению и исправлению недостатков, как правило, разделены во времени. Несмотря на то, что мониторинг можно также рассматривать, как составную часть более общего понятия «контроль», его специфическим отличием является принцип постоянного и непрерывного наблюдения за происходящими процессами и немедленное реагирование на них. Важно отметить, что сама функция контроля в основном направлена на упорядочение деятельности государственных структур и совершенствование общественных экономических отношений. В этом заключается основное отличие контроля от понятия надзора»¹.

По мнению Белолипецкого В.Г.: «Финансовый контроль обеспечивает определение и учет государственными органами доходов производителей, которые направляются в бюджеты разных уровней, на удовлетворение различных общественно-социальных нужд, целевое и эффективное расходование средств, поступивших налоговыми и неналоговыми путями. Только эффективный государственный финансовый контроль способен преодолеть незаконное использование средств государственного бюджета органами власти и управления в личных целях и в интересах приближенных к ним коммерческих структур»².

¹ См.: Государственное управление: основы теории и организации / Под ред. В.А.Козбаненко. - М.: 2000. – С. 111.

² См.: Белолипецкий, В.Г. О совершенствовании государственного финансового контроля в России / В.Г. Белолипецкий // Финансы. – 1998. - № 4. - С. 47.

Д.А. Давлатзода при рассмотрении финансового контроля пишет: «Государственный финансовый контроль - это качественное и грамотное управление финансовой системой государства. ... Государственный финансовый контроль регламентируется законами и другими нормативными актами. В системе государственного финансового контроля имеются специальные контрольные органы: Счетная палата, Департаменты государственного финансового контроля и аудита Министерства финансов. В определенной мере функции государственного финансового контроля выполняют налоговые органы, налоговая полиция, Национальный банк, таможенные органы, а также контрольные органы министерств и ведомств»¹.

В своем исследовании Д.А. Давлатзода также выделяет основные объекты государственного финансового контроля, к которым он относит: «государственные органы и структуры, промышленные и коммерческие предприятия с государственным участием, предприятия, организации и учреждения, финансируемые за счет бюджетных средств или получающие государственные субсидии, общественные неправительственные организации и учреждения, предпринимательские структуры и физические лица в части уплаты налогов и осуществления деятельности, регулируемой государством»². Здесь ученый четко разделяет такие основные понятия проведения финансово-экономического анализа, как государственный финансовый контроль, государственный аудит и контроль государственных институтов, действующих в финансовой сфере Таджикистана, а также объекты финансового контроля и аудита. Основные определения государственного финансового контроля, предложенные различными авторами, представлены в табл. 1.1.

¹ Давлатзода, Д.А. Сущность и содержание понятий государственного финансового контроля и аудита эффективности при использовании бюджетных средств / Д.А.Давлатзода // Вестник ТНУ. – 2021. - № 3. Ч. 2. – С. 95.

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

Подводя итог рассмотрению данного вопроса и различные определения категории «государственный финансовый контроль», на наш взгляд, можно дать следующую авторскую трактовку данного понятия: «государственный финансовый контроль – это совокупность форм, методов, инструментов, правил и принципов проведения финансовых проверок специализированными государственными институтами государственных органов управления и субъектов экономической деятельности, получающих бюджетные средства или государственные субсидии, 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».

Таблица 1.1 – 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 .

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.

Автор	Определение
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 ¹ .
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 ² .
Д.А. Давлатзода	Государственный финансовый контроль - это качественное и грамотное управление финансовой системой государства ³ .
Дж. Ю. 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» ⁴ .
В.М. Родионова и 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 ⁵ .
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

¹ Бурцев, В.В. Государственный финансовый контроль: методология и организация / В.В. Бурцев. - М.: Инф.-внедр. центр «Маркетинг», 2007. – С. 48.

² 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.

³ 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.

⁴ 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.

⁵ Родионова, В.М. Финансовый контроль / В.М. Родионова, В.И.Олейников. – М.: ФЕК-ПРЕСС, 2001. – С. 31.

В данном определении нами выделены такие основные структурные элементы системы государственного финансового контроля, как институты-органы, формы и методы воздействия, объекты проверок, цель финансового контроля, а также результат деятельности. Только во взаимодействии эти элементы государственного финансового контроля могут обеспечить эффективность процесса формирования и целевого использования денежных ресурсов субъектов экономической деятельности национального хозяйства.

Таким образом, подводя итоги рассмотрения экономической природы и роли государственного финансового контроля в обеспечении экономической безопасности Республики Таджикистан необходимо отметить, что эта категория является важнейшей категорией финансовой системы страны и требует всестороннего исследования. Она всесторонне изучена, как с экономической позиции, так и как юридическая категория. Все авторы, акцентируя внимание на субъектно-объектных отношениях, методах и инструментах проведения финансового контроля, выделяют значимость институтов контроля. Таким институтом в Республики Таджикистан является Счетная палата. Счетная палата Республики Таджикистан осуществляет свою деятельность по организации государственного финансового контроля на основе тех принципов и правил, которые отражены в Законе Республики Таджикистан «О Счетной палате Республики Таджикистан». От правильности использования механизма проведения государственного финансового контроля и аудита использования финансовых средств государства и государственного имущества во многом зависит профилактика и предупреждение экономических правонарушений в национальной экономике. Кроме того, результаты таких проверок создают базу для эффективного использования финансовых средств общества и определяют роль и значение Счетной палаты Республики Таджикистан в системе государственного финансового контроля и обеспечения экономической безопасности государства.

1.2. Место Счетной палаты Республики Таджикистан в системе государственного финансового контроля и обеспечения экономической безопасности

В условиях формирования основ рыночной экономики и глобальных преобразований отраслей национальной экономики эффективность использования экономических ресурсов в целом и фондов денежных средств, в частности, выступает важнейшей задачей органов государственного управления. Поэтому государственные институты управления должны формировать и использовать новые способы и инструменты повышения эффективности управленческих действий, а также направления эффективного использования государственного имущества и бюджетных средств страны. Такую цель можно достичь путем создания действенных институтов государственного финансового контроля. Одним из таких институтов в условиях Республики Таджикистан является Счетная палата страны. Организационно-правовыми основами деятельности Счетной палаты являются: Закон Республики Таджикистан от 28.06.2011 г. № 749 «О Счетной палате Республики Таджикистан» (сейчас Закон Республики Таджикистан «О Счётной палате Республики Таджикистан» от 22 июня 2023 года, № 1977), Положение, утвержденное распоряжением председателя Счетной палаты РТ от 20.11.2012 г. № 2, Регламент Счетной палаты Республики Таджикистан, утвержденный Коллегией Счетной палаты, и другие нормативные акты. Вместе с тем, согласно п. 4 указанного Положения, Счетная палата в своей деятельности руководствуется Конституцией Республики Таджикистан, законом РТ «О Счетной палате РТ», а также законом РТ «О государственном финансовом контроле».

Основы формирования Счётной палаты Республики Таджикистан были заложены в 2007 году. Лидер нации, Президент страны утвердил создание рабочей группы в составе членов Правительства страны, перед которыми была поставлена задача разработать стратегию и план действий по созданию независимого органа внешнего аудита. При этом стратегия и план действий должны были удовлетворять критериям, установленным международным

сообществом в соответствии с INTOSAI и отражённым в Лимской и Мексиканской декларациях о независимости высшего органа аудита стран мира¹.

Стратегия и план действий, утверждённые Указом Президента Республики Таджикистан в 2008 г., положили начало этапу подготовки, соответствующей правовой и институциональной базы, необходимой для создания Счётной палаты. Предполагалось, что эта правовая и институциональная база устраним недостатки, имеющиеся в действующей системе аудита государственного сектора, в том числе, недостаточную координацию между различными государственными органами аудита и как следствие, устранение дублирования их усилий.

Решение о создании Высшего Органа Аудита явилось прямым результатом оценки существовавшей тогда неэффективной системы государственного аудита и создания нового и независимого учреждения с мандатом на проведение аудита всех органов государственного сектора, расходующих бюджетные ресурсы и использующих государственное имущество. Это решение было призвано улучшить систему внешнего аудита в Республике Таджикистан.

Ключевой вехой на пути создания Счётной палаты в Республике Таджикистан стал 2008 год, когда была проведена учебная поездка в Германию, где члены рабочей группы из республики на высоком уровне ознакомились с правовым статусом и методологией аудита Высшего органа аудита Германии (Бундесрехнунсхоф), а также способом его взаимодействия с Министерством финансов Германии и Федеральным Парламентом (Бундестагом). Знания, полученные в ходе поездки, привели к введению в организационную структуру Счётной палаты Таджикистана ряда особенностей высшего органа аудита (ВОА) Германии, в частности, его коллегиальной структуры и большей степени независимости по сравнению с исполнительной и законодательной ветвями власти. На основе принятых нормативно-правовых актов была сформирована

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. – 12 с.

организационная структура Счетной палаты Республики Таджикистан, которая имела следующий вид (см.: рис. 1.1).

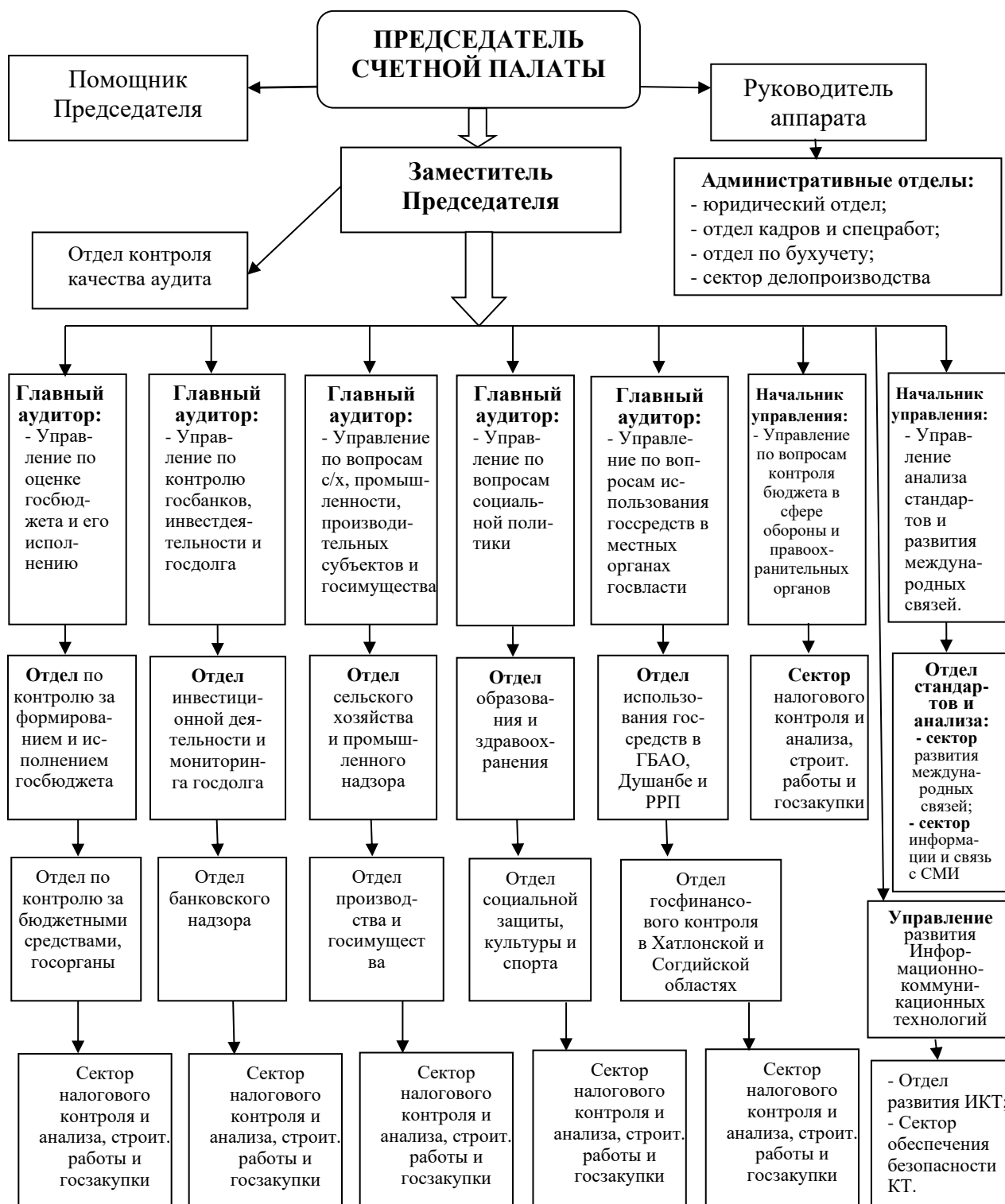


Рисунок 1.1 - Организационная структура Счетной палаты Республики Таджикистан

Источник: Составлен автором на основе проведенного исследования

При технической и финансовой поддержке Всемирного Банка, рабочая группа экспертов Секретариата по экономическим вопросам Швейцарии завершила работу над проектом закона о новом органе аудита страны, то есть Счётной палаты Республики Таджикистан. Далее данный закон был принят в стране Маджлиси намояндагон Маджлиси Оли Республики Таджикистан в мае 2011 года и подписан Президентом Республики Таджикистана в июне 2011 года, после чего закон вступил в силу. В декабре 2011 г., Правительство Республики Таджикистан приняло постановление, создавшее базу для укомплектования кадрами и выделения других необходимых средств для начала деятельности Счётной палаты Республики Таджикистан. На основе данного постановления Правительства Таджикистана в 2012 году Счётной палате Республики Таджикистан было выделено помещение согласно её потребностям на предстоящие годы.

В сентябре 2012 г. законодательный орган страны - Маджлиси намояндагон Маджлиси Оли Республики Таджикистан рассмотрел и утвердил кадры, предложенные Президентом Республики Таджикистан, то есть Председателя и Заместителя Председателя Счётной палаты Республики Таджикистан, соответственно далее в ноябре 2012 года были назначены пять главных аудиторов финансового органа. 7 членов Счётной палаты Республики Таджикистан, предложенные Президентом Республики Таджикистан и утвержденные Маджлиси намояндагон Маджлиси Оли Республики Таджикистан в соответствии с законодательством, завершил процесс формирования и комплектования Коллегии Счётной палаты страны. Назначения и последующий приём на работу административного и вспомогательного персонала, выделение помещений и других ресурсов к концу 2012 г. завершили процесс создания органа, предназначенного выполнять функции высшего органа аудита в соответствии с международной практикой.

Счётная палата Республики Таджикистан, как высший орган аудита, несёт ответственность за проведение обзора финансового управления и отчётности в

государственном секторе и предоставление независимого мнения об использовании государственных средств учреждениями и ведомствами государственного сектора. Однако, необходимо отметить, что существуют мнение отдельных ученых-исследователей о том, что происходит некоторое дублирование функций Счётной палатой Республики Таджикистан и Агентством по государственному финансовому контролю и борьбе с коррупцией Республики Таджикистан. Как отмечает Д.Ю. Рустамзода, «такое положение является «правовым пробелом внушительных размеров», поскольку Закон РТ «О государственном финансовом контроле», который был принят в 2002 г., регулировал до этого только деятельность Агентства по государственному финансовому контролю и борьбе с коррупцией РТ, а теперь «Счетная палата РТ свою деятельность осуществляет нормами этого закона, который определяет полномочия другого органа государственного финансового контроля» (ст. 7 закона). В настоящее время практика функционирования двух ведомств с одинаковыми полномочиями привела к появлению серьезных проблем, например, к дублированию полномочий. Из-за отсутствия законодательного разграничения сложно определить правовой статус Счетной палаты по отношению к Агентству. Так, руководство Агентства считает, что данное ведомство по законодательству является «высшим органом государственного финансового контроля Республики Таджикистан, имеет уникальный кадровый состав и сочетает в своей деятельности функции государственного финансового контроля». В законодательстве об Агентстве нет слова «высший», имеются слова «осуществляет государственный финансовый контроль», а в законодательстве о Счетной палате присутствует указание, что Счетная палата является высшим органом финансового контроля Республики Таджикистан, но в ней нет слова «государственный», которое имеется в законе об Агентстве»¹.

¹ См.: Киёмидинов, С.А. [Проблемы разграничения полномочий антикоррупционного ведомства и Счетной палаты Республики Таджикистан](#) / С.А. Киёмидинов / В сборнике: Актуальные вопросы развития государственности и публичного права: материалы VIII международной научно-практической конференции. - Санкт-Петербург, 2022. - С. 130-132.

Кроме того, С.А. Киёмиддинов в своем исследовании пишет, что: «Такое положение требует законодательной корректировки в определении главенствующего статуса органа государственного финансового контроля с учетом перспективы их развития или ликвидации. Отметим, что Счетная палата является новым правовым институтом и новым учреждением в системе органов исполнительной власти Республики Таджикистан. По своему значению, сущности и содержанию полномочий она является необходимым атрибутом правового государства, поэтому концепция дальнейшего развития Счетной палаты Таджикистана в контексте проводимых в стране государственно-правовых реформ весьма актуальна»¹.

В свою очередь в новом Законе Республики Таджикистан «О Счётной палате Республики Таджикистан» от 22 июня 2023 года, № 1977 этот правовой пробел был устранен и в статье 1 отмечается, что: «Счётная палата Республики Таджикистан является высшим органом государственного аудита, осуществляющим независимый внешний государственный аудит»², то есть слова «государственный» уже добавлено и данный пробел в институциональных основах деятельности Счетной палаты Республики Таджикистан устранен.

Следует отметить, что в юридической и экономической литературе приводятся различные подходы к формированию счетной палаты и в соответствии с ними модели.

Авторы отмечают, что на выбор модели оказывает влияние форма государственного устройства. Республика Таджикистан - унитарное государство с президентской формой правления; государственная власть в республике строго централизована. Исходя из этого, в Таджикистане сформирована централизованная система финансового контроля (в виде единой структуры). Счетная палата РТ не имеет структурных подразделений на местах. Эти признаки дают основание полагать, что таджикостанская модель является

¹ См.: Там же. - С. 131.

² Закон Республики Таджикистан «О Счётной палате Республики Таджикистан» от 22 июня 2023 года, № 1977. – Душанбе: 2023. – С. 1.

административной. Однако порядок формирования, подотчетность и содержание ее полномочий указывают на парламентскую направленность национальной модели финансового контроля. Таким образом, можно полагать, что таджикистанская модель Счетной палаты обнаруживает признаки смешанного типа государственного финансового контроля. Исследование показало, что различия в работе Агентства и Счетной палаты заключаются в следующем: счетная палата проводит государственный аудит использования средств государственного бюджета и предоставляет рекомендации по устранению выявленных недостатков, улучшению работы объекта, а Агентство, в свою очередь, проводит контрольно-розыскные мероприятия. Однако законодательное разграничение указанных различий пока остается проблематичным и обнаруживает некоторые дублирования и повторы. Например, осуществление «финансово-контрольных полномочий Агентства и проведение аудита Счетной палатой являются одинаковыми организационно-правовыми действиями, направленными на выявление нарушений закона об использовании бюджетных средств и государственного имущества по их целевому назначению и в законном порядке»¹. Однако, на наш взгляд, такое дублирование процедур финансового контроля и аудита могут создавать конфликтную ситуацию в ведомствах. При этом одни ведомства могут выполнять функции других, создавая конфликтную ситуацию, о недопустимости которых часто отмечает Президент Республики Таджикистан в своих посланиях и выступлениях. Кроме того, дублирование норм приводит к неправильному определению положения органа в научных изысканиях.

Следует отметить, что процесс передачи некоторых полномочий Агентства Счетной палате, который начался с момента образования последней, еще не завершен. В настоящее время законом РТ «О противодействии

¹ Давлатов, Д.А. Счетная палата Республики Таджикистан: формирование и структура / Д.А.Давлатов, А.В. Насимов // Известия Института философии, политологии и права им. А.Баховадинова АН РТ. - 2014. - № 4. - С. 109-114.

коррупции» от 7.08.2020 г. № 1714 Агентство признано специализированным органом непосредственного субъекта противодействия коррупции, т. е. в таком контексте термин «борьба с коррупцией» теряет свое значение. Поэтому как отмечает С.А. Киёмидинов: «представляется целесообразным переименовать антикоррупционное ведомство страны в Агентство по противодействию коррупции Республики Таджикистан. Этим обеспечивается и титульная конкретизация, полностью совпадающая с целями и задачами, поставленными перед Агентством как специализированным органом непосредственного субъекта противодействия коррупции. Такой вывод полностью соответствует законотворческому подходу закона РТ «О противодействии коррупции», в котором Агентство рассматривается исключительно как орган, противодействующий коррупции, тогда как этот же закон не считает функцию государственного финансового контроля мерой сопротивления коррупции. В контексте указанных правовых основ следует решить вопрос о полной передаче функции государственного финансового контроля Агентства непосредственно Счетной палате Республики Таджикистан и тем самым освободить Агентство от несвойственных правоохранительному органу задач, сосредоточив его усилия на противодействии коррупции»¹.

Следовательно, на наш взгляд, предложения не только этих научных исследователей, но и практика работы данного государственного института финансового контроля показало, что назрела необходимость разработки и принятия нового Закона Республики Таджикистан «О Счетной палате Республики Таджикистан», учитывающий институциональные особенности развития национальной экономики. Эти особенности нашли отражение в новом законе, регулирующей деятельность Счетной палаты страны.

В современных условиях Счётная палата Республики Таджикистан призвана продвигать:

¹ Киёмидинов, С.А. [Проблемы разграничения полномочий антикоррупционного ведомства и Счетной палаты Республики Таджикистан](#) / С.А. Киёмидинов / В сборнике: Актуальные вопросы развития государственности и публичного права: материалы VIII международной научно-практической конференции. - Санкт-Петербург, 2022. - С. 125-132.

- надлежащее и эффективное использования государственных средств;
- содействие в формировании эффективной системы управления государственными финансами;
- надлежащего исполнения административно-хозяйственной деятельности;
- предоставления информации для общественности и организаций гражданского общества посредством публикации объективных отчётов и заключений.

Задачами Счетной палаты являются:

- организация и осуществление контроля за своевременным исполнением доходных и расходных статей государственного бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов по объемам, структуре и целевому назначению;
- определение эффективности и целесообразности расходов государственных средств и использования государственной собственности;
- оценка обоснованности доходных и расходных статей проектов государственного бюджета и бюджетов регионов и областей;
- финансовая экспертиза проектов законов, а также нормативных правовых актов органов государственной власти, предусматривающих расходы, покрываемые за счет средств бюджета, или влияющих на формирование и исполнение бюджета;
- анализ выявленных отклонений от установленных показателей государственного бюджета и подготовка предложений, направленных на их устранение, а также на совершенствование бюджетного процесса в целом;
- контроль за законностью и своевременностью движения средств государственного бюджета в Национальном банке Таджикистана, уполномоченных банках и иных финансово - кредитных учреждениях Республики Таджикистан;

- регулярное представление Маджлиси Намояндагон и Маджлиси Милли Маджлиси Оли информации о ходе исполнения государственного бюджета и результатах проводимых контрольных мероприятий.

Следовательно, Счетная палата Республики Таджикистан осуществляет свою деятельность на основе принципов законности, объективности, независимости и гласности. Счётная палата имеет ключевую роль в сфере независимого внешнего аудита в рамках управления государственными финансами, в то же время её взаимоотношения с Министерством финансов Республики Таджикистан, Маджлиси Намояндагон Маджлиси Оли Республики Таджикистан и государственными учреждениями, и ведомствами имеют решающее значение с точки зрения обеспечения эффективности контроля за государственными финансами.

Действующий мандат Счётной палаты подробно описан в статьях 1 и 5 Закона Республики Таджикистан «О Счётной палате Республики Таджикистан» и включает представление заключения на проект государственного бюджета для предстоящего года и его прогноза, а также представление заключения по исполнению государственного бюджета за предыдущий год.

Одновременно в соответствии со статьей 20 данного закона, цель аудиторских мероприятий взаимосвязаны со следующими действиями¹:

- оценка соответствия использования бюджетных и других государственных ресурсов законодательству Республики Таджикистан о государственном бюджете и иным нормативно-правовым актам Республики Таджикистан;
- оценка экономности приобретения и эффективность использования государственных ресурсов для достижения целей, намеченных в государственном бюджете, а также в целях результативности расходования бюджетных средств.

¹ См.: Закон Республики Таджикистан «О Счётной палате Республики Таджикистан». – Душанбе: 2023. Ст. 20.

Предлагаемый в рамках Стратегии развития Счетной палаты Республики Таджикистан на 2010-2023 годы, пересмотренный мандат Счётной палаты страны подробно описан в статье 22 нового Закона Республики Таджикистан «О Счётной палате Республики Таджикистан» от 22 июня 2023 года, № 1977. Таким образом, пересмотренный мандат также включает следующее:

- оценку степени соответствия подготовленного государственного бюджета реалистичным предположениям на основе соответствующих макроэкономических прогнозов;
- предоставление аудиторских заключений по использованию бюджетных и других государственных ресурсов на предмет их соответствия Закону Республики Таджикистан «О государственном бюджете Республики Таджикистан» и другим нормативно правовым актам Республики Таджикистан;
- проведение аудита эффективности с оценками степени продуктивности использования государственных ресурсов и др.

В своей повседневной жизни работе Счетная палата Республики Таджикистан оперирует своими стандартами проверок, базирующимися на принятых стандартах INTOSAI. Стандарты INTOSAI предоставляют собой, так называемый международный ориентир, на который равняются и на основе которого оцениваются все без исключения. Деятельность Счетной палаты Республики Таджикистан по финансовому контролю реализуется в сфере надзора за своевременным исполнением доходной и расходной статей госбюджета, а также целевого, гибкого и эффективного использования государственных средств. Кроме того, контроль охватывает область государственного долга и его обслуживание; использование выданных стране грантов, субсидий и дотаций; реализации важных социально-экономических проектов; эксплуатации и продажи госсобственности; приватизации, контроль за природными ресурсами государства, а также контроль за финансовыми потоками частных и государственных банков. Также, Счетная палата Республики Таджикистан в своей деятельности осуществляет контроль за

финансовой деятельностью Национального банка Таджикистана, а также за формированием и использованием доходов и расходов бюджета ГБАО.

Из этого следует, что контрольные полномочия Счетной палаты распространяются на все государственные органы и учреждения в Таджикистане, на государственные внебюджетные фонды, на органы местного самоуправления, предприятия, организации, банки, страховые компании и другие финансово-кредитные учреждения, их союзы, ассоциации и иные объединения вне зависимости от видов и форм собственности, если они получают, перечисляют, используют средства из государственного бюджета или используют государственную собственность, либо управляют ею, а также имеют предоставленные им налоговые, таможенные и иные льготы и преимущества

Счетная палата Республики Таджикистан в своей организационной структуре не имеет региональных, областных или других территориальных подразделений или институтов. В ситуации, когда более двух третей общей доходной части государственного бюджета страны формируется на территории областей и за пределами столицы, а также с учетом отличающейся налоговой политики в регионах, контроль региональных бюджетов является приоритетной задачей для органа. В этой связи, наращивание потенциала работы Счетной Палаты в регионах и ее организационной структуры является важнейшим аспектом развития данного института.

Для эффективного выполнения своего мандата, Счетная палата Республики Таджикистан формирует соответствующую многоуровневую структуру. В начале деятельности Счетной палаты Республики Таджикистан, то есть в 2012-2013 гг. в этом органе финансового контроля работали всего 15 человек. Соответственно, в 2014 году штатные единицы сотрудников Счетной палаты Республики Таджикистан был расширен на 50 человек. При этом, на основе ст. 18 Закона Республики Таджикистан «О Счетной палате Республики Таджикистан» кадровый состав Счетной палаты Республики Таджикистан должно формироваться из квалифицированных специалистов. Руководство

аппаратом Счетной палаты Республики Таджикистан возлагается на руководителя аппарата.

Организационная структура Счётной палаты Республики Таджикистан состоит из Председателя Счетной палаты, заместителя Председателя Счетной палаты, главных аудиторов, специалистов и аппарата Счетной палаты. При рассмотрении вопросов организации работы Счетной палаты Республики Таджикистан предполагается создание соответствующих условий, касающихся независимой аудиторской деятельности и фактического выполнения основных видов деятельности Счетной палаты Республики Таджикистан.

В свою очередь, новая Стратегия развития Счетной палаты Республики Таджикистан на 2019-2023 годы предполагает ряд ключевых изменений в организационной системе управления. После доработки и утверждения Коллегией Счётной палаты, новая организационная структура палаты вместе с пересмотренным Регламентом Счётной палаты создают основу для выполнения требований по надлежащему взаимодействию с исполнительной и законодательной ветвями власти, а также обеспечению соответствия международной практики. Счётная палата планирует обеспечить соответствие своей структуры, задач и функций передовому опыту и исполнению аудиторской деятельности с наименьшими затратами и наибольшей эффективностью. С целью пересмотра текущей структуры Счётной палаты, международными и местными экспертами совместно с технической рабочей группой Счётной палаты был проведён детальный анализ функций и задач каждого из управлений и отделов Счётной палаты. На этом этапе функции аудита четко определены и отделены от финансового контроля.

Таким образом, проведенный анализ роли и значения Счетной палаты Республики Таджикистан в системе государственного финансового контроля и обеспечения экономической безопасности страны показывает, что данный финансовый институт национального хозяйства активно взаимодействует с такими международными органами финансового аудита, как INTOSAI

(Организация высших органов финансового контроля) и ASOSAI (Азиатская организация высших органов финансового контроля), а также со странами СНГ и ШОС. Как члену Организации высших органов финансового контроля и Азиатской организации высших органов финансового контроля Счетная палата Республики Таджикистан должно осуществлять свою деятельность согласно требований и принципов Лимской и Мексиканской деклараций при разработке отдельных стандартов, нормативов и инструкций по организации процесса аудита финансового состояния субъектов экономической деятельности и государственных институтов, а также определить порядок оформления результатов финансовых проверок. Результаты финансовых проверок Счетной палаты Республики Таджикистан по эффективному использованию фондов денежных средств и государственного имущества во многом будет зависеть от эффективности разработанных национальных стандартов аудита, которые должны основываться на Международных стандартах высших аудиторских учреждений (ISSAI). При этом в качестве важной задачи функционирования Счетной палаты Республики Таджикистан также может рассматриваться приспособление действующих национальных стандартов к новым условиям проведения аудита финансовой деятельности учреждений.

1.3. Зарубежный опыт деятельности контрольно-счетных органов и возможности его использования в Республике Таджикистан

В современных условиях реализация государственного финансового контроля в разных странах происходит с использованием различных методов, форм и принципов деятельности. Многие аспекты международных практик могут быть использованы и в рамках системы в Республике Таджикистан, которая находится на основном этапе своего формирования. Большинство принципов и стандартов международных практик впервые были сформированы в так называемой Лимской Декларации о руководящих принципах финансового контроля, принятой на IX Конгрессе ИНТОСАИ в октябре 1977 г. Лимская

декларация подчеркивает, что основные направления, созданные за долгую практику организации финансового контроля, базируются на таких принципах, как: независимость, законность, объективность, компетентность и гласность.

На основе каждого из этих принципов формируются и остальные важные принципы, которые применимы к определенной сфере или методологии (доказательность, результативность, превентивность и т.д.). Совокупность принципов и норм, указанных в декларации формирует международно признанное видение о необходимости независимых контрольных органов для формирования развитого и демократичного государства в условиях рыночной экономики. Как отмечают Д. Давлатзода и Ф. Зокирова: «Такая международная организация как ИНТОСАИ, имеющая богатый международный опыт высшего аудита, даёт практические советы рекомендательного характера по улучшению стандартизации государственного аудита. Такое улучшение, в частности для экономики Таджикистана, позволило бы перейти на качественно новый уровень»¹.

Формирование нормативно-правовой базы в сфере организации ГФК, должно являться симбиозом общепризнанных мировых стандартов и отражением специфичности национального контекста – типа экономических отношений, взаимосвязь между ключевыми государственными и негосударственными органами в сфере финансового контроля, культурные аспекты, социальная структура и т.д. Тем не менее, мировая практика показывает, что наличие Высшего Органа Аудита является универсальным подходом. При этом, пока еще роль государственных институтов в решении социально-экономических проблем развития общества является значительным и иногда может переступить определенные законом рамки финансовых действий. На практике Республики Таджикистан такой подход является тем более

¹ Давлатзода, Д.А. Стандарты аудиторской деятельности в обеспечении качества государственного аудита / Д.А. Давлатзода, Ф.Дж. Зокирова // Вестник ТНУ. – 2023. - №5. – С. 187.

актуальным в связи с долгой традицией планового экономического хозяйства и внедрением рыночной экономики. В такой переходной системе, как экономика Таджикистана, роль государственного регулирования и контроля является критически важной.

Согласно Лимской декларации важнейшие цели финансового контроля государственных институтов, а именно: обеспечение законности, рациональности и эффективности использования государственных финансовых и материальных ресурсов, стремление наладить действенное управление национальным хозяйством, которое соответствует нормативам организации административной деятельности, как для государственных институтов, так и для общественных организаций, нужны для обеспечения стабильного развития отдельных стран на основе принципов, составляющих идеологию Организации Объединенных Наций и других международных финансовых организаций аудита.

Согласно Лимской Декларации, контроль не должен пониматься контрольными органами, как самоцель. Контроль должен быть неотделимой частью общей системы регулирования общественных отношений в государстве, позволяющей находить отклонения от принятых стандартов, выявлять нарушения и определять необходимость принятия соответствующих мер.

Сравнение нормативно-правовой базы о контрольно-счетных органах различных стран показало, 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 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 нормативов, которые совпадают между собой

и обеспечивают эффективность проведения государственного финансового контроля.

В целом, можно выделить следующие общие типовые признаки организационных структур финансового контроля в развитых странах Запада:

- ведомство Счетной Палаты с подконтрольностью непосредственно органу власти. Главная цель этого ведомства - общий внешний контроль за расходованием государственных средств;
- налоговые органы многих стран находятся в непосредственном подчинении Президенту страны или в отдельных случаях министерству финансов, которые в основном могут контролировать налоговые поступления в бюджеты разных уровней управления;
- контролирующие структуры в составе государственных ведомств, осуществляющие проверки и ревизии подведомственных учреждений;
- негосударственные службы контроля, осуществляющие на коммерческой основе проверку достоверности отчетной документации и законности финансовых операций;
- важными задачами органов внутреннего аудита выступают снижение уровня затрат, увеличение потока финансовых ресурсов и повышение нормы рентабельности производства и соответственно рост объемов прибыли.

Схожий подход также можно увидеть и в системе финансового контроля в Республике Таджикистан. Становление нынешней системы финансового контроля в Счетной Палате Республики Таджикистан было основано на заимствовании международного опыта, в частности, путем ознакомления с правовым статусом и методологией аудита ВОА Германии (Бундсрехнунсхоф), а также способом его взаимодействия с Министерством финансов Германии и Федеральным Парламентом (Бундестагом).

Счётная палата Республики Таджикистан, как и многие другие ВОА по всему миру, преследует цель достижения высокой степени независимости и профессионализма в своей работе. Этого можно достичь также и при

надлежащем внедрении вышеуказанных стандартов. Счётная палата Республики Таджикистан выступает активным членом Азиатской организации высших органов аудита (ASOSAI), Международной организации высших органов аудита (INTOSAI) и осуществляла свою деятельность на протяжении предыдущих лет в рамках международного сотрудничества и при принятии и реализации Стратегия развития Счётной Палаты Республики Таджикистан на 2019-2023 гг. опиралась на техническую поддержку со стороны следующих международных партнёров по развитию:

- Всемирный Банк через Государственный Секретариат по экономическим вопросам Швейцарии, SECO (2012 - 2015 гг.): Проект «Поддержка высшего органа аудита в Республике Таджикистан»;

- Всемирный Банк и Министерство международного развития Великобритании (2015-2021 гг.): Проект «Модернизация управления государственными финансами – II» (PFMMР-II).

В рамках реализации новой Стратегии Развития Счетной Палаты Республики Таджикистан предусматривается развитие профессиональных отношений с высшими органами аудита других государств. Помимо этого, руководство и кадровый состав Счетной Палаты Республики Таджикистан активно участвуют в различных учебных турах, конференциях, семинарах, симпозиумах и встречах на высоком уровне за рубежом. Эти поездки были предназначены для того, чтобы узнать о практике и деятельности других высших органов аудита (ВОА), а также их планах, проблемах и историях успеха. В целях наращивания профессионального потенциала и аккумуляции международной практики Счётная палата Республики Таджикистан провела три крупные конференции с участием местных и зарубежных партнёров по развитию.

Подобный подход руководства Счётной Палаты Республики Таджикистан демонстрирует процесс развития института, базирующийся на принятии наилучших практик со всего мира и приведении финансово-контрольной системы в соответствии с международными стандартами. Однако, для

наилучшего принятия международного опыта необходимо четко понимать их разновидность, типологию, условия развития и страновой контекст. Для этого рассмотрим различные существующие системы развитых стран «запада», а также ряда постсоветских стран.

Счетная палата Республики Таджикистан развивает профессиональные отношения и с органами аудита других стран. В табл. 1.2 указаны профессиональные связи с другими высшими органами аудита (ВОА), установленные путем подписания Меморандумов о взаимопонимании.

Зарубежная практика свидетельствует о трех моделях организации счетных палат:

«- первая, «парламентская модель», которая основывается на решающей роли законодательного органа страны в определении структуры и состава Счетной палаты и, прежде всего, ее председателя (используется в таких странах, как Венгрия, Польша и др.);

Таблица 1.2 - Меморандумы о взаимопонимании, подписанные Счётной палатой Республики Таджикистан.

Страна	Учреждение	Документ	Дата / Место
Молдова	Счетная палата	Соглашение	03.10.2014 г., г. Кишинёв, Молдова
Российская Федерация	Счетная палата	Соглашение	28.01.2014 г., г. Москва, РФ
Исламская Республика Иран	Высший аудиторский суд	Меморандум о взаимопонимании	21.09.2015 г., г. Душанбе, РТ
Казахстан	Комитет по исполнению госбюджета	Соглашение	05.09.2013 г., г. Астана, Казахстан
Беларусь	Госкомитет по контролю	Соглашение	2018 г., г. Душанбе, РТ
Китайская Народная Республика	Управление госаудита	Меморандум о взаимопонимании	2017 г., г. Пекин, КНР
Пакистан	Главное управление по аудиту	Меморандум о взаимопонимании	2018 г., г. Душанбе, РТ
Латвийская Республика	Госконтроль	Меморандум о взаимопонимании	2019 г., г. Душанбе, РТ

Источник: составлен автором на основе проведенного исследования

- «внепарламентская модель» подразумевает назначение председателя и вице-председателя высшего органа финансового контроля президентом или другим руководителем государства, по представлению правительства (например, в Греции, Португалии и др.), либо самим правительством (к примеру, во Франции);

- смешанная модель предусматривает участие и парламента, и президента в определении состава высшего органа финансового контроля (в таких странах, как Австрия, ФРГ, США и др.)»¹.

Несмотря на использование на практике хозяйственной деятельности отдельных стран различных моделей формирования счетных палат институциональные основы регулирования их деятельности строго регламентируют внутреннюю структуру и порядок работы высших органов финансового контроля.

Налогово-бюджетные правоотношения между центральным правительством и территориальными органами власти являются характерной особенностью финансов любой страны. Их структура определяет, кому надлежит принимать основные решения, касающиеся формирования и распределения средств, поступающих в распоряжение органов власти всех уровней. Политики, избранные в территориальные органы власти, представляют, в конечном счете, тех же людей, что и политики, избранные во властные центральные органы. Но ни одна из этих сторон в любом государстве не желает уступать другой свои полномочия по распределению денежных ресурсов. Рациональные отношения центра и регионов должны базироваться на положении, что органы власти на всех уровнях должны действовать в интересах всех граждан. В демократических государствах центральное правительство добивается такого положения, при котором любое местное управление

¹ Бексултанов, А.А. Зарубежный опыт бюджетного контроля / А.А. Бексултанов, Т. Тагаев / Вестник Кыргызстана. 2018. - № 2. – С. 25.

обеспечивает, по крайней мере, минимальный уровень социальных услуг для населения. Набор конкретных услуг, включаемых в этот минимум, меняется в зависимости от характера общества в том или ином государстве. Однако в любом случае предполагается обеспечение таких гарантий, как общественная безопасность, здравоохранение, образование, производство достаточного объема необходимых товаров и услуг.

Проанализируем с этих позиций опыт наиболее развитых государств по организации государственного финансового контроля. «В странах Европы государственный финансовый контроль осуществляется по различным моделям. Однако, развитию этой системы свойственна тенденция деления элементов в самостоятельную ветвь. В процессе осуществления деятельности этого института определяется целесообразность и дальнейшее распределение дохода и расхода бюджетных средств, эффективность деятельности органов власти при исполнении функций, возложенных на них.

Давний опыт стран с развитой экономикой показывает то, что структурная организация органов финансового контроля обусловлена разграничением объектов контроля и необходимостью создания горизонтальных и вертикальных властных отношений¹».

Поэтому А.А. Бексултанов и Т. Тагаев пишут: «В зарубежных странах ревизионные органы тесно взаимодействуют с парламентом, предоставляя им данные по итогам проведенных контрольных мероприятий. Проводя эти анализы, парламент направляет эти материалы своим внутренним комиссиям и палатам для получения выводов по вопросам бюджета и об использовании государственных ассигнований на различные цели.

Функции государственного финансового контроля в некоторых странах (Австралия, Канада, Великобритания, Дания, Индия, Египет, Ирландия) осуществляются отдельными лицами, а в других (Литва, Молдавия, Кипр,

¹ Бексултанов, А.А. Зарубежный опыт бюджетного контроля / А.А. Бексултанов, Т. Тагаев / Вестник Кыргызстана. 2018. - № 2. – С. 21.

Албания, Израиль, Афганистан, Иордания, Индонезия, Колумбия, Монако) - службой государственного контроля. А, в-третьих (Франция, Италия, Румыния, Тунис, Алжир, Аргентина, Гаити, Гвинея, Марокко, Словения) - Счетными судьями или Счетными трибуналами (Бразилия, Португалия, Уругвай). Большую группу составляют страны, в которых финансовый контроль осуществляет Офис Генерального Аудита, который возглавляется одним аудитором. В некоторых странах контрольные функции возложены на Государственные Генеральные инспекции, Счетные палаты, а также контрольные и ревизионные палаты¹».

Большое внимание А.А. Бексултанов и Т. Тагаев в своем исследовании уделили порядку формирования, институциональным основам и особенностям развития Высших органов финансового контроля развитых стран, акцентируя внимание на том, что в названии многих из них отражен принцип федерализма: «Принцип федерализма отражен в названии большинства контрольно-счетных органов государств: Федеральная Счетная палата в Германии, Федеральное счетное управление – в Швейцарии. Точность и эффективность является основным признаком оценки деятельности Счетной палаты ФРГ. Сотрудники палаты, осуществляя свою деятельность, проводят финансово-экономический анализ различных проектов, контролируют осуществления поставленных целей и задач, проводя, так называемый, «контроль успеха». Высший орган финансового контроля Польши не входит в систему трех ветвей государственной власти, как и соответствующие ВОФК Румынии, Венгрии, Чехии.

Общими задачами, предметами и формами контроля объединены органы внешнего финансового контроля. Для соблюдения принципа независимости в западных странах глав контрольных ведомств назначают на длительный срок или пожизненно (например, в США – на 18 лет, Испании – 9 лет, Канаде – 10 лет, Германии, Австрии, Венгрии – 12 лет, Италии, Люксембурге, Нидерландах, Португалии – пожизненно), а также высокими окладами работников

¹ Бексултанов, А.А. Зарубежный опыт бюджетного контроля / А.А. Бексултанов, Т. Тагаев / Вестник Кыргызстана. 2018. - № 2. – С. 22.

госконтроля, юридической и материальной независимостью от правительства. Главным признаком, которым обладает большинство контрольно-счетных органов за рубежом считается независимость органов финансового контроля от законодательной и исполнительной властей, которая приводит к эффективному и рациональному использованию финансовых ресурсов¹».

Здесь авторами рассматриваются такие характерные особенности Высших органов финансового контроля зарубежных стран, как независимость перед органами власти. Кроме того, высокие доходы сотрудников финансово-контрольных институтов обеспечивают им юридическую и экономическую независимость от правительственных структур. В своем исследовании авторы, также отмечают, что: «Национальное контрольно-ревизионное управление (НКРУ) Великобритании полностью (National Audit Office – NAO) независимо от правительства и подотчетно непосредственно парламенту, которому оно регулярно докладывает о результатах своих проверок. В своей текущей деятельности данный высший орган финансового контроля (ВОФК) работает во взаимодействии с комитетом по бюджету Палаты общин парламента. НКРУ Великобритании предоставлено право осуществления контроля и проведения проверки счетов всех правительственных учреждений и широкого круга государственных органов, через которые проходит более 60 % государственных расходов. НКРУ также контролирует субсидии, предоставляемые местными органами власти системе здравоохранения, национализированным отраслям промышленности и государственным корпорациям»².

ВОФК развитых стран имеют большую историю и в ходе своего эволюционного развития постепенно совершенствуя институциональные основы своего развития, повышают эффективность используемых методов финансового контроля субъектов экономической деятельности. Так, например, с

¹ Бексултанов, А.А. Зарубежный опыт бюджетного контроля / А.А. Бексултанов, Т. Тагаев / Вестник Кыргызстана. 2018. - № 2. – С. 22-23.

² Бексултанов, А.А. Зарубежный опыт бюджетного контроля / А.А. Бексултанов, Т. Тагаев / Вестник Кыргызстана. 2018. - № 2. – С. 23.

начала 1921 г. «Высшим органом финансового контроля США, который проводит аудиты на уровне штатов, является Главное контрольно-финансовое управление США. Внутренний финансовый контроль выполняет министерство финансов США.

В ряде стран на законодательном уровне закреплён статус Высшего органа финансового контроля, как особого судебного или квазисудебного органа.

Например, Счетный суд Франции считается независимым от правительства и от парламента органом, который работает по принципу коллегиальности, в чём и отличается от высших контрольно-ревизионных управлений других стран, и члены коллегии имеют особый статус неприкосновенности и их нельзя снять с занимаемой должности. Высший орган финансового контроля Франции проводит следующие три типа контроля:

- исполнительный контроль бюджета;
- правовой контроль счетов;
- контроль эффективности использования бюджетных средств»¹.

В свою очередь, анализ отдельных исследований свидетельствуют о характерных чертах Высшего органа финансового контроля Франции. К ним можно отнести наличие «общенациональной структуры государственных бухгалтеров, которые работают в административно-территориальных округах и имеют полномочия по управлению государственными финансами, также они отвечают за качество проводимых ими финансовых проверок и в случае осуществления каких-либо ошибок они обязаны за свой счет возмещать в государственный бюджет неправильно выплаченные денежные средства.

В Португалии Высшим органом финансового контроля является Финансовый суд, создаваемый исполнительными органами по согласованию с парламентом. Председателя Финансового Суда назначает Президент Португалии, кандидатуру которого рекомендует Кабинет министров, а других

¹ Бексултанов, А.А. Зарубежный опыт бюджетного контроля / А.А. Бексултанов, Т. Тагаев / Вестник Кыргызстана. 2018. - № 2. – С. 24.

судей (всего 9 человек) назначает глава государства»¹. При этом, по основам Конституции Португалии, проведение контрольно-правоохранительных мероприятий возложены на Финансовый суд страны.

Высшим органом финансового контроля Турции выступает Счётный суд Турции, который осуществляет бюджетный контроль. Статус и регламент основ деятельности Счётного суда Турции прописан в Конституции страны и в рамках своих полномочий Счётный суд Турции проверяет использование и распределение бюджетных средств. Кроме этого, на Счётный суд Турции возложены функции подготовки и представления отчета о государственном бюджете.

В международной практике Высшие органы финансового контроля выполняют свои функции в двух формах:

1). Централизованная (т.е. финансовый контроль выполняется на всей территории страны по единому плану, на основе анализа).

2). Децентрализованная (т.е. финансовый контроль выполняется в виде отдельно существующих территориальных структур Счётных палат, для того чтобы проводить бюджетный контроль в территориальном или административном разрезах).

Однако, в контексте Республики Таджикистан очень важным является опыт систем финансового контроля стран на постсоветском пространстве и в частности, государств Центральной Азии. Схожие финансово-экономические структуры и модели взаимоотношений между ведомствами, культурные потери, социально-демографические аспекты позволяют говорить о важности заимствования практик друг у друга. Рассмотрим некоторые примеры организации и проведения финансового контроля отдельных государствах Центральной Азии.

¹ Бексултанов, А.А. Зарубежный опыт бюджетного контроля / А.А. Бексултанов, Т. Тагаев / Вестник Кыргызстана. 2018. - № 2. – С. 24-25.

Анализ практики деятельности органов государственного финансового аудита Республики Узбекистан, наших близких соседней, показывает, что там Счетная палата Республики Узбекистан является главным органом государственного финансового контроля бюджетных средств и использования государственного имущества. При этом: «основными задачами Счетной палаты Республики Узбекистан в соответствии с финансовым законодательством определены:

- изучение процесса формирования макроэкономических показателей и параметров проекта Государственного бюджета, проведение их анализа с позиций наиболее полного соответствия важнейшим приоритетам проводимой социально-экономической политики и принятым целевым комплексным программам развития республики;

- анализ формирования и исполнения доходной части Государственного бюджета, как в отраслевом, так и в территориальном разрезах;

- проведение мониторинга за финансовым состоянием хозяйствующих субъектов агропромышленного комплекса и контроль за целевым, рациональным и эффективным использованием бюджетных средств, средств государственных целевых и других фондов, выделяемых на развитие сельского и водного хозяйств;

- анализ и контроль за формированием и исполнением бюджета Республики Каракалпакстан, местных бюджетов областей и города Ташкента, обеспечением из сбалансированности;

- организация и обеспечение контроля за исполнением Государственного бюджета и расходованием государственных средств на всех уровнях бюджетов бюджетной системы, включая выявление резервов по уменьшению государственных расходов;

- осуществление проверок законного, целевого и эффективного использования бюджетных средств, проведение мер по предотвращению нарушений и злоупотреблений в их использовании;

- контроль за полнотой поступления финансовых ресурсов, целевым, рациональным и эффективным использованием средств государственных целевых и других фондов, созданных в соответствии с решениями Олий Мажлиса, Президента Республики Узбекистан и Кабинета Министров Республики Узбекистан;

- анализ и оценка проводимой денежно-кредитной политики на уровне национальной экономики;

- глубокий анализ состояния внешнеторгового оборота республики, а также оценка процесса формирования и использования платежного баланса республики;

- критическая оценка объемов и целесообразности внешних заимствований, жесткий контроль за эффективным и рациональным использованием финансовых средств, получаемых иностранных кредитов и грантов, а также за своевременным обслуживанием внешних кредитов, полученных правительством или под Государственную гарантию Республики Узбекистан;

- осуществление контроля за состоянием и движением золотовалютных резервов и др.

Счетная палата Республики Узбекистан играет важную роль в проведении государственного финансового контроля, в частности, профессиональная деятельность Счетной палаты является одним из действенных механизмов контроля и обеспечения целевого и эффективного расходования бюджетных средств»¹.

Как отмечают К.Т. Бердибаева и К.Н. Сагынбек «Счетная палата Кыргызской Республики была образована в октябре 1996 года, на основании принятого Жогорку Кенешем Кыргызской Республики Закона Кыргызской

¹ Ахунова, Е.А. Основные задачи Счетной палаты Республики Узбекистан в осуществлении государственного финансового контроля / Е.А. Ахунова // ACADEMY. – 2016. - № 8 (11). - С. 27.

Республики «О Счетной палате Кыргызской Республики» от 19 октября 1996 года, за № 55, как правопреемник Контрольной палаты Кыргызской Республики, первоначально образованной 6 марта 1992 года в соответствии с постановлением Верховного Совета Кыргызской Республики, а также с принятием Закона Кыргызской Республики «О Контрольной палате».

Согласно принятому Указу Президента Кыргызской Республики «О мерах по совершенствованию системы государственного финансово-экономического контроля в Кыргызской Республике» от 29 июня 2000 года, за № 164, в целях дальнейшего совершенствования системы государственного финансово-экономического контроля и приведения ее в соответствие с общепринятой мировой практикой, укрепления финансовой дисциплины и усиления борьбы с экономической преступностью, а также во избежание дублирования контрольных мероприятий, была упразднена Государственная инспекция финансового контроля (ГИФК) при Правительстве Кыргызской Республики, с возложением функций государственного финансово-экономического контроля на Счетную палату и передачей ей штатной численности ГИФК. Таким образом, завершился процесс концентрации функций и полномочий государственного финансового контроля в единый независимый высший орган – Счетную палату Кыргызской Республики¹».

«В дальнейшем, процесс становления Счетной палаты продолжался в направлении поиска оптимальной структуры с учетом изменений в государственной финансово-экономической политике страны. С первых дней своей деятельности Счетная палата сделала основной акцент на реализацию главной функции, определенной Законом, направленной на обеспечение контрольной деятельности по исполнению государственного бюджета. С этого момента статус Счетной палаты Кыргызской Республики укрепился в качестве

¹ Бердибаева, К.Т. Счетная палата Кыргызской Республики как высший орган государственного аудита / К.Т. Бердибаева, К.Н. Сагынбек // Вестник КЭУ им. М.Рыскулбекова. – 2022. - №. 1 (54). – С. 41.

постоянно действующего независимого высшего органа государственного финансово-экономического контроля, образуемый Президентом Кыргызской Республики, Законодательным собранием и Собранием народных представителей Жогорку Кенеша Кыргызской Республики, имеющим установленную подотчетность перед ними.

В соответствии Законом «О Счетной палате Кыргызской Республики» от 19 октября 1996 года, № 55 высшее руководство Счетной палаты состояло из Председателя и двенадцати аудиторов, а также Счетная палата имела аппарат управления. При формировании Счетной палаты, Президент Кыргызской Республики, Законодательное собрание и Собрание народных представителей Жогорку Кенеша Кыргызской Республики назначали, каждый из них, по четыре аудитора. Председатель Счетной палаты назначался на должность Президентом Кыргызской Республики сроком на пять лет, по согласованию с Парламентом республики.

В рабочем процессе Счетная палата Кыргызской Республики расширяла масштабы деятельности, как в части количества и качества контрольных мероприятий, так и в части объектов, охваченных проверками. При этом накапливался практический опыт организации и проведения контроля за исполнением государственного бюджета, государственных внебюджетных фондов, использованием и управлением государственной собственности и т.д. За это время были налажены и получили дальнейшее развитие связи Счетной палаты с высшими органами финансового контроля зарубежных стран, а также с соответствующими международными организациями, что позволило Счетной палате значительно расширить возможности для одностороннего и многостороннего сотрудничества в рамках международных объединений»¹.

К.Т. Бердибаева, К.Н. Сагынбек исследуя правовые основы формирования и функционирования Счетной палаты Кыргызской Республики отмечали, что: «В

¹ Отчеты об аудитах исполнения бюджетов: О Счетной палате Кыргызской Республики / www.esep.kg. (Дата обращения 24.10. 2023 г.).

соответствии с дополнениями и изменениями в Закон Кыргызской Республики «О Счетной палате Кыргызской Республики» от 13 августа 2004 года, № 117 Счетная палата стала независимым высшим органом государственного аудита, в состав высшего руководства Счетной палаты Кыргызской Республики входили Председатель Счетной палаты и четырнадцать аудиторов. Председатель Счетной палаты Кыргызской Республики назначался на должность Президентом Кыргызской Республики с согласия Жогорку Кенеша Кыргызской Республики сроком на 5 лет. Половину состава аудиторов Счетной палаты Кыргызской Республики назначал Президент Кыргызской Республики, а другую половину состава аудиторов - Жогорку Кенеш Кыргызской Республики, сроком на 5 лет¹».

В связи с внесением изменений и дополнений в Закон Кыргызской Республики «О Счетной палате Кыргызской Республики» от 15 октября 2008 года, № 213 количество аудиторов сократилось до трех. Весь состав аудиторов Счетной палаты Кыргызской Республики с учетом представительства не более 70 процентов лиц одного пола, как и Председатель Счетной палаты Кыргызской Республики избирались сроком на 5 лет и освобождались по представлению Президента Кыргызской Республики Жогорку Кенешем Кыргызской Республики.

На данный момент, согласно новой Конституции Кыргызской Республики и внесенных изменений в редакцию Закона КР «О Счетной палате Кыргызской Республики» от 18 февраля 2011 года, № 2 руководство Счетной палаты Кыргызской Республики состоит из девяти аудиторов. Структура Счетной Палаты КР, которая показывает взаимосвязь между основными подразделениями данного финансового института, представлена на рис. 1.2.

Необходимо отметить, что в организационной структуре Счетной палаты Кыргызской Республики имеются территориальные подразделения Счетной

¹ Бердибаева, К.Т. Счетная палата Кыргызской Республики как высший орган государственного аудита / К.Т. Бердибаева, К.Н. Сагынбек // Вестник КЭУ им. М.Рыскулбекова. – 2022. - №. 1 (54). – С. 41.

палаты Кыргызской Республики, что отличает их структуру от организационной структуры Счетной палаты Республики Таджикистан.



Рисунок 1.2. - Организационная структура Счетной Палаты Кыргызской Республики¹.

Рассмотрим опыт развития органов финансового контроля в Казахстане. Как отмечено в нормативных документах, регулирующих бюджетных процесс, в «Казахстане Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета (известный как Счетный комитет) является высшим государственным аудиторским учреждением в стране. Комитет состоит из девяти человек (Председатель и 8 членов Комитета) и подчинен и подотчетен непосредственно Президенту. Председатель Комитета назначается Президентом Республики Казахстан, который также назначает еще двух членов. Кроме того, три члена

¹ Бердибаева, К.Т. Счетная палата Кыргызской Республики как высший орган государственного аудита / К.Т. Бердибаева, К.Н. Сагынбек // Вестник КЭУ им. М.Рыскулбекова. – 2022. - №. 1 (54). – С. 41.

назначаются Сенатом, а еще три – Мажилисом Республики Казахстан. Штат Счетного комитета включает более 130 человек.

Правовую основу для деятельности Счетного комитета Республики Казахстан обеспечивает Закон Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле Республики Казахстан», принятый 12 ноября 2015 года¹». Принятие данного закона в Республике Казахстан заложил основу для формирования института государственного аудита и новый этап в развитии органов контрольно-финансового контроля. На основе данного закона определены основные правила и порядок деятельности работников Счетного комитета Республики Казахстан: «устанавливает полномочия и статус его должностных лиц, а также основу для взаимодействия с другими государственными органами, с учетом положений Лимской декларации и других международных стандартов. Закон устанавливает три вида аудита, которые может выполнять Счетный комитет Республики Казахстан:

1. Аудит финансовой отчетности. Оценивается достоверность и обоснованность финансовой отчетности, а также учет и финансовое состояние объекта аудита. В частности, Счетный комитет представляет свои выводы в рамках отчета Правительства Республики Казахстан об исполнении республиканского бюджета парламенту не позднее 15 мая по окончании финансового года. После утверждения парламентом отчет и рекомендации парламента становятся обязательными для государственных органов.

2. Аудит эффективности, включая обзор эффективности и результатов. Оценивается эффективность, производительность и результаты деятельности объекта аудита. В 2020 году Счетная комиссия Республики Казахстан провела 19 аудитов эффективности.

¹ [Бюджетное управление в Казахстане. – Астана: 2018. – С. 59 \(oecd.org\)](https://www.oecd.org/ru/budgetary-control-in-kazakhstan/) (Дата обращения 11.10. 2023 г.).

3. Аудит соответствия. Выясняется степень соблюдения объектом аудита законодательства»¹.

Анализ нормативно-правовых актов, регулирующих деятельность финансовых институтов аудита Казахстана, свидетельствуют о том, что Счетный комитет страны в своей работе основывается на международные стандарты ИНТОСАИ. При этом, Председатель Счетной комиссии Республики Казахстан ежеквартально отчитывается перед Президентом и Парламентом республики. «Отчеты государственных органов, государственных учреждений, органов квазигосударственного сектора и получателей бюджетных средств подлежат аудиту Счетным комитетом Республики Казахстан. Существуют различные процедуры аудита специальных государственных органов (тех, которые занимаются разведкой и контрразведкой или проводят оперативно-розыскные мероприятия, направленные на обеспечение безопасности охраняемых лиц и объектов) в целях защиты национальной безопасности. Эти процедуры определяются руководителями этих органов по согласованию с комитетом Счетной палаты и уполномоченным органом по внутреннему государственному аудиту. С точки зрения охвата, предварительная оценка государственных программ проводится один раз в три года, а оценка эффективности государственных органов проводится ежегодно. Эта работа проводится в рамках функции Счетного комитета Республики Казахстан по проведению аудита эффективности, а также его функции по анализу бюджета в соответствии с перечнем объектов, подлежащих государственному аудиту и финансовому контролю в каждом соответствующем году.

После каждой проверки каждый проверяемый субъект должен составить план действий для соблюдения рекомендаций. В соответствии со статьей 25 Закона о государственном аудите Республики Казахстан каждый объект аудита должен представить ответ на рекомендации (инструкции) и их реализацию

¹ [Бюджетное управление в Казахстане. – Астана: 2018. – С. 61-62 \(oecd.org\)](#) (Дата обращения 11.10. 2023 г.).

соответствующему органу государственного аудита и финансового контроля в сроки, указанные в документах, принятых в результате государственного аудита (приказ / указ).

Несмотря на это государственные органы не всегда сообщают о предпринятых шагах по соблюдению рекомендаций или решений аудита. Однако Счетный комитет Республики Казахстан отслеживает действия, предпринятые исполнительной властью в ответ на его рекомендации, данные по итогам аудита, и публикует отчет, в котором содержатся некоторые из них. Более полная публикация информации о действиях, принимаемых государственными органами в ответ на рекомендации, содержащиеся в каждой проверке, поможет привести Казахстан в соответствие с международными стандартами прозрачности аудита. Если рекомендации не выполняются, могут применяться санкции и штрафы, или Счетный комитет Республики Казахстан может предоставить дальнейшие рекомендации. На практике реализуется около 97 % рекомендаций аудита Счетного комитета республики»¹.

Предварительная оценка проекта бюджета проводится Счетным комитетом Республики Казахстан по двум основным критериям²: «достоверность и обоснование расходов, с предоставлением соответствующих рекомендаций».

Оценка основывается на предварительных данных по проекту бюджета и представляется парламенту одновременно с проектом бюджета, чтобы помочь парламенту в его проверке. Ожидается, что направление проведения оценок будет меняться ежегодно. Основное внимание в первой оценке уделяется регулированию процесса планирования бюджета. Счетный комитет рассмотрев социально-экономический прогноз в той степени, в которой он определяет параметры бюджета, и обращает внимание на соблюдение фискальных правил. При проведении оценки Комитет консультируется с заинтересованными

¹ [Бюджетное управление в Казахстане. – Астана: 2018. – С. 62-63 \(oecd.org\)](#) (Дата обращения 11.10. 2023 г.).

² См.: Закон о государственном аудите и финансовом контроле Республики Казахстан, принятый 12 ноября 2015 года.

сторонами гражданского общества и учитывает их мнение. Ключевой рекомендацией по результату этой оценки является введение концепции долгосрочной финансовой устойчивости в Казахстане. Эта рекомендация и другие сопутствующие рекомендации обсуждаются парламентом, после чего в Бюджетный кодекс вносятся поправки и правительство обязано публиковать Отчет о долгосрочной финансовой устойчивости. Предполагается, что в ходе второй оценки будут подробно рассмотрены семь или восемь приоритетных областей расходов, определенных с помощью оценки риска. Новая роль Счетной комиссии в оценке получила смешанные отзывы парламентских заинтересованных сторон. Хотя члены Сената признали, что это хорошая инициатива, которая поддерживает бюджетный надзор, члены Мажилиса пришли к выводу о том, что несогласованность между показателями в проекте бюджета и предварительными оценками (на основе предварительных данных для проекта бюджета) снижает его полезность»¹.

Таким образом, анализ практики функционирования органов государственного финансового контроля в отдельных странах, особенно в странах Центральной Азии, где наблюдаются институциональные, экономические и социальные признаки, характерные и для экономики Таджикистана, показывают значимость Счетной палаты (Счетной комиссии) для повышения эффективности использования бюджетных и внебюджетных фондов страны. Особо актуальным для экономики Республики Таджикистан, на наш взгляд, является опыт Кыргызской Республики по созданию территориальных структур Счетной палаты Республики Таджикистан, особенно в ГБАО и в Согдийской области, где создаются условия для оперативного и эффективного реагирования на отдельные сигналы населения или общественных организаций по нецелевому или не эффективному использованию финансовых средств.

¹ Бюджетное управление в Казахстане. – Астана: 2018. – С. 63-64.

На основе проведенного исследования по раскрытию экономической природы «государственного финансового контроля» и изучению зарубежного опыта функционирования органов государственного финансового контроля, можно выделить следующие основные выводы и предложения по рассмотренной главе:

- 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;

- создание Счетной палаты Республики 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. 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;

- 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;

- 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.

ГЛАВА 2. МОНИТОРИНГ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННЫХ ИНСТИТУТОВ В РЕСПУБЛИКЕ ТАДЖИКИСТАН

2.1. Анализ деятельности Счетной палаты Республики Таджикистан по обеспечению экономической безопасности

В целях развития и совершенствования связей экономика Республики Таджикистан должна подвергнуться череде преобразований в русле совершенствования государственных институтов. Главными векторами в этом плане служат следующие: реалистические цели, стабильные результаты, рост производительности, целесообразная эксплуатация ресурсов бюджета государства, оказание гражданам соответствующих качественных услуг и т.п. Для улучшений во всех аспектах, в первую очередь в экономике, должны быть минимизированы различные искусственные барьеры, главными ориентирами государства должны стать интересы общества. В результате чего, преобразование государственной системы управления повлечет за собой надлежащее преобразование и других институтов государственности. Реформирование и модернизация контрольной системы служит одной из основополагающих путей удовлетворения потребностей времени и общества. Государственный аудит, как автономная система, представляет собой часть гражданского контроля, главной миссией которого заключается в обнаружении нарушений правопорядка (законодательства) и передача полной и достоверной информации обществу. Фундаментальными принципами для построения качественного государственного аудита должны стать: законность, эффективность, результативность, бережливость и адресное управление общественными ресурсами.

Любая проблема социального и экономического характера не может найти своего решения без наведения должного порядка в конфигурации распределения и перераспределения средств государственного бюджета. Достичь требуемого эффекта можно только посредством формирования рациональной системы государственного аудита. В целях модернизации государственного аудита, как

независимого института, этот контролирующий орган должен отвечать требованиям следующего характера:

- заслужить бесспорного признания профессиональных организаций на международном уровне;
- в Основном законе страны обязательно по всей видимости закреплён юридическое положение контрольно-счетного органа;
- мандат органа контроля бесспорно следует увеличить;
- реальная независимость финансового и административного характера может служить залогом его рационального функционирования и т.п.

Государственный аудит в структуре управления подавляющего большинства стран мира с развитой рыночной экономикой играет важнейшую роль и занимает достойное место. В Республике Таджикистан государственный аудит как обособленный институт сформировался сравнительно недавно. Государственный аудит как термин начал войти в обиход после создания Счетной палаты Республики Таджикистан, как высшего органа контроля. Однако финансовый контроль средств бюджета, внебюджетных фондов и бизнес-структур до сих пор не терял свою актуальность и ему отводится немаловажная роль. Необходимо заметить, что в настоящее время контрольная система Республики Таджикистан малоэффективна. Это обстоятельство связано с тем, что контролирующие структуры страны решая одну и ту же задачу, зачастую друг друга дублируют. Вектор действия функционирующих в республике контрольных органов, как обычно, направлен на осуществление мер фискального характера и профилактике налоговых правонарушений. Между тем главной целью осуществляемых контрольных мероприятий служит вскрытию фактов нецелевой эксплуатации государственной собственности и бюджетных средств страны.

Исходя из вышеуказанной цели Счетная палата Республики Таджикистан следует рационализировать следующие подвиды аудита: соответствия, эффективности, стратегического и т.п. Аудит не должен ставить себе целью обнаружение ошибок и правонарушений в использовании бюджетных средств,

но он должен выразить оценочное суждение об объекте, подвергаемой контролю и разработать пошаговый план действий по оптимизации хозяйственных и финансовых процессов подконтрольного объекта.

Ревизия как вид контроля на современном этапе развития экономики не востребован контрольными системами большого количества стран мира. Главной отличительной чертой аудита от ревизии в том, что ревизии носят карательный характер, а аудиту присуще консультативный характер. Аудит нацелен на выдачу дельных предложений по устранению обнаруженных нарушений и разработку предложений по эффективной финансовой и хозяйственной деятельности объекта аудита.

Значимость восприятия уровня суверенитета Счетной палаты Республики Таджикистан, ее непосредственное воздействие на способность реализации своих целей и задач, продиктованы осуществлением изысканий профессионального мнения практикующих частных аудиторов касательно данного вопроса. Результаты проведенного исследования показывают, что сообщество профессиональных аудиторов занимает весомость и насущность взаимосвязи в области государственного аудита. С другой стороны, критическое отношение суверенности Счетной палаты сообщества независимых частных аудиторов свидетельствует о надлежащей поддержке ее деятельности в реалиях современной экономической жизни. Сложившееся отношение к функционированию Счетной палаты является результатом ненадлежащей посвященности членов общества о результатах работы Счетной палаты и дефицита реальных действенных механизмов отслеживания вскрытых нарушений ею. В рамках настоящего исследования нами осуществлен анализ и дана авторская оценка организационной структуры Счетной палаты Республики Таджикистан, характер взаимосвязи этого института контроля с законодательным органом государственной власти Республики Таджикистан (Маджлиси намояндагон Маджлиси Оли Республики Таджикистан), правилами и направлениями деятельности сотрудников данной структуры, широтой

организации мероприятий контрольной направленности и выделили подконтрольные органы.

Блок-схема организации государственного финансового аудита в Республике Таджикистан, которая соответствует институциональным нормам, регулирующим данную сферу, обеспечивающая эффективность работы Счетной палаты Республики Таджикистан, представлена на рис. 2.1.

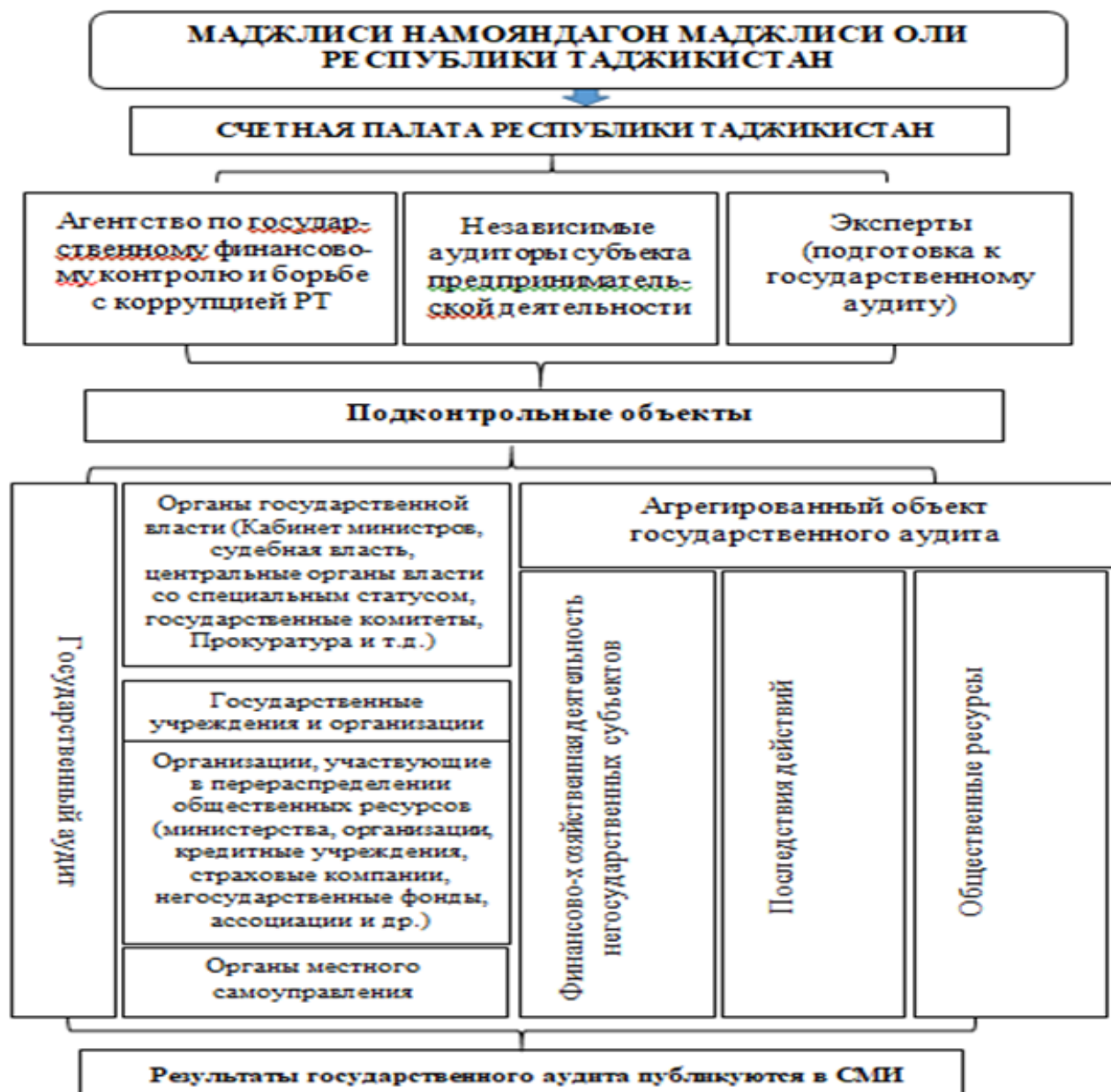


Рисунок 2.1 – Организационная структура системы государственного финансового аудита в Республике Таджикистан

Источник: составлено автором

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.

Для обеспечения эффективного функционирования государственного аудита, необходимо обеспечить ряд факторов:

- достоверную отчетность и учет в секторе государственного управления;
- ожидание пользователей проверяемой информации;
- эффективность методического обеспечения государственного аудита;
- законодательное регулирование процесса контроля.

Анализ деятельности Счетной палаты Республики Таджикистан свидетельствует о значимости данного органа государственного финансового аудита в выявлении и профилактике экономических правонарушений. Согласно информации, предоставленной Председателем Счетной палаты Республики Таджикистан на пресс-конференциях, несмотря на то, что из года в год количество проверок имеет тенденцию сокращения, но к сожалению, выявленный финансовый ущерб суммарно возрастает. Так, например, как отметил Председатель Счётной палаты Республики Таджикистан Карохон Чиллазода: «В 2022 году Счётная палата Республики Таджикистан провела 191 аудиторское мероприятие в министерствах и ведомствах, центрах и группах реализации инвестиционных проектов, банках, хозяйствующих субъектах и других бюджетных учреждениях, выявила финансовые нарушения на сумму 376 млн. 900 тыс. сомони.

Из общей суммы выявленных финансовых нарушений незаконные денежные и товарные расходы составили 29,3 млн. сомони, недостача и хищение денежных и товарных средств - 1,9 млн. сомони, приписки в ремонтно-

строительных работах - 37,5 млн. сомони, продажа и аренда государственного имущества 926,2 тыс. сомони, растрата денежно-товарных средств - 171,4 млн. сомони, заниженные суммы и налоги - 88,5 млн. сомони, обязательные и иные платежи в государственный бюджет - 41,7 млн. сомони, а также невыплаченные дивиденды по государственным акциям составили 5,5 млн. сомони.

Были приняты конкретные меры по устранению выявленных недостатков и финансовых нарушений на сумму 375,5 млн. сомони, в том числе в бюджет - 275,4 млн. сомони, предприятиям, организациям и учреждениям восстановлено 100,1 млн. сомони, что составляет 99,6 % от общей суммы, выявленного финансового ущерба»¹.

Мониторинг работы Счетной палаты Республики Таджикистан показывает, что необходимо усилить работу с субъектами хозяйствования всех форм собственности по правильному использованию фондов денежных средств, организации и учету собственности. Это необходимо для того, что не допустить повторения, выявленных правонарушений при формировании и использовании финансовых средств предприятий и организаций. Так, например, анализ показал, что по итогам проведенных полугодовых финансовых проверок субъектов экономической деятельности отдельные экономические правонарушения не сокращаются, а наоборот имеют тенденцию роста. Это является свидетельством халатного отношения отдельных руководителей или финансовых работников предприятий и организаций при формировании и использовании фондов денежных средств, бюджетных ресурсов или собственности, особенно государственной собственности.

Анализ деятельности Счетной палаты Республики Таджикистан за первые полугодия 2018 – 2022 гг. показал, что за этот период количество проведенных проверок сократилась на 52,7 процентных пункта, однако, объем выявленного финансового ущерба увеличилась в 19,4 раза. Большую динамику увеличения имеют незаконные расходы государственных средств на 12,9 млн. сомони или в

¹ <https://khovar.tj/> (Дата обращения 03.11.2023 г.)

6,9 раза. Также в 5,1 раза или на сумму 7,3 млн. сомонов увеличились нарушения, связанные с завышением стоимости строительно-монтажных работ. Из всех видов нарушений только нарушения, отражающие недостатки и необоснованное списание денежных средств имеют динамику снижения на 200 тыс. сомони или на 28,6 процентных пункта. К сожалению, в статистике видов финансового ущерба заметно увеличивается доля других финансово-экономических нарушений, которые имеют сильную динамику роста, хотя в полугодовых отчетах 2018 и 2019 годов эти нарушения не были выделены отдельно (см.: табл. 2.1).

Таблица 2.1 – Результаты проверок финансово-хозяйственной деятельности субъектов экономики Счетной палатой Республики Таджикистан, за первое полугодие соответствующих лет.

Показатели	2018	2019	2020	2021	2022	2022 г. к 2018 г., в размах
1. Проведено проверок, ед.	188	156	111	142	89	47,3 %
2. Финансовый ущерб, млн. сомони.	8,2	88,3	89,0	83,2	158,8	19,4
Из них:						
- сокрытие налогов;	3,5	30,9	21,6	20,9	15,0	4,3
- завышение строительно-монтажных работ;	1,8	12,2	14,4	12,3	9,1	5,1
- незаконное расходование государственных средств;	2,2	4,4	4,5	4,7	15,1	6,9
- недостатки и необоснованное списание денежных средств;	0,7	3,7	0,3	0,4	0,5	71,4 %
- растрата денежных средств;	-	37,1	21,7	23,8	65,3	-
- другие нарушения.	-	-	26,5	21,1	53,8	-
3. Восстановлено в бюджет, млн. сомони	7,9	41,1	77,2	70,7	157,6	19,9
4. Восстановлено в бюджет, в процентах от общего объема финансового ущерба	96,4	46,5	69,5	85,0	99,2	-

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

Проведенный Счетной палатой Республики Таджикистан анализ и оценка деятельности большинства объектов государственного финансового аудита, показали о недостоверности принятых управленческими структурами решений. Данные диаграмма свидетельствуют о том, что, несмотря на уменьшение

количества, проведенных проверок сумма выявленных финансовых нарушений из года в год имеет тенденцию роста. Количество проведенных проверок показали пропорциональность соотношения количества проверок и выявленных правонарушений - это отчетливо отражено на диаграмме 2.1.



Диаграмма 2.1. - Соотношение контрольных мероприятий, выявленных нарушений и возмещенного ущерба в бюджет Счетной палатой РТ за 2016-2022 годы¹.

Результат проведенного анализа показывает, 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 контрольного мероприятия также уменьшит риск не обнаружения.

Расширение полномочий Счетной палаты Республики Таджикистан 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.

¹ См.: Официальный сайт Счетной палаты РТ, www.sai.tj (Дата обращения 02.11.2023 г.).

Количество проверок, проводимых Счетной палатой Республики Таджикистан, в последнее время резко сократилось, поскольку выявляется все меньше и меньше нарушений. Тем не менее, количество незаконных и неправомерных потерь и недостач денежных средств и имущества неуклонно растет (см.: диаграмма 2.2.).

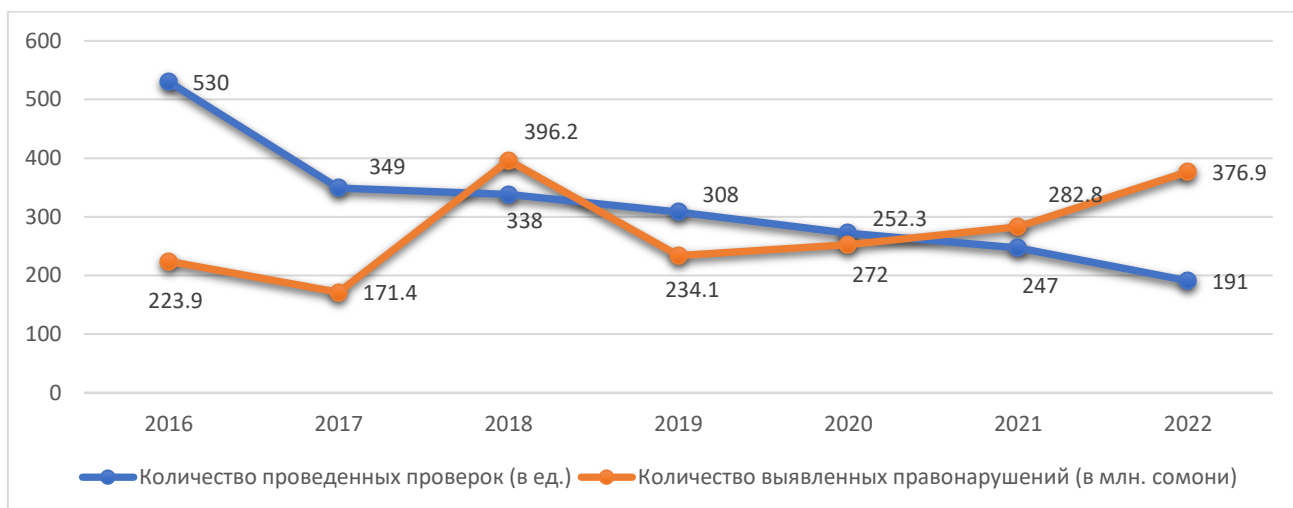


Диаграмма 2.2. - Соотношение контрольных мероприятий и выявленных нарушений Счетной палатой РТ за 2016-2022 годы¹.

На диаграмме 2.2. проанализировано соотношение контрольных мероприятий и выявленных нарушений Счетной палатой Республики Таджикистан с 2016-2022 годы. В ходе проведенного анализа необходимо отметить, что соотношение количества проведенных проверок и выявленных правонарушений представлены в динамике изменений, где видно, что больше всего проверок приходится на 2016 год, но результативным его назвать нельзя, так как самым результативным, по нашему мнению, можно считать 2019 год, где число проведенных проверок уменьшилось, но количество выявленных правонарушений наоборот имеет тенденцию увеличения, это указывает на успешную деятельность контрольного органа за данный промежуток времени.

Согласно данным официального сайта Счетной палаты Республики Таджикистан в 2017 году этим финансово-контрольным органом проведена

¹ См.: Официальный сайт Счетной палаты РТ, www.sai.tj. (Дата обращения 02.11.2023 г.).

проверка финансово-хозяйственной деятельности на 349 объектах финансового аудита и выявлены финансовые потери общим объемом 171,4 млн. сомони, где: «незаконные расходы в размере 8,6 млн. сомони; присвоение средств в размере 4,7 млн. сомони; завышение суммы ремонтно-строительных работ в размере 15,0 млн. сомони; убытки от продажи и аренды государственного имущества в размере 65,5 млн. сомони; присвоение государственных средств в размере 18,3 млн. сомони; растрата и сокрытие налогов в размере 59,3 млн. сомони. Кроме того, в ходе проверки было выявлено, что нецелевое и неэффективное использованные государственных средств составило 81,0 млн. сомони. При этом, сумма резерва и потерь государственного бюджета составила 120,2 млн. сомони¹».

Таким образом, 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 Республики Таджикистан 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 Республики Таджикистан 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

¹ Официальный сайт Счетной палаты РТ, www.sai.tj. (Дата обращения 02.11.2023 г.).

элементов, таких как планирование, выполнение определенных аудиторских процедур на местах и подготовка итоговых отчетов. Необходимо разработать стратегию по улучшению содержания аудита и привести его в соответствие с международными стандартами Международного общества социальных аудиторов.

Анализ проверок, проведенных Счетной палатой Республики Таджикистан за последние пять лет (2018-2022 годы), свидетельствуют о том, что есть определенные результаты по уменьшению размеров отдельных видов ущербов или экономических правонарушений. Так, например, за анализируемый период 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) до сих пор имеют место и в 2022 году по сравнению с 2018 годом увеличились, хотя количество проверок сократилось на 43,5 процентных пункта. 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 отдельных финансовые нарушения, которые из года в год повторяются (см.: табл. 2.2).

По итогам первого полугодия 2023 года Счётная палата Республики Таджикистан провела 72 проверок финансово-хозяйственной деятельности субъектов экономической деятельности. В ходе проверки были выявлены

финансовые правонарушения на сумму 96,9 млн. сомони. Как отметил на пресс-конференции по итогам первого полугодия 2023 года Председатель Счётной палаты Республики Таджикистан: «Счётная палата Республики Таджикистан по итогам аудиторских мероприятий направила в правоохранительные органы 31 материал на сумму 50 млн. 200 тыс. сомони для изыскания мер и принятия соответствующих решений. В частности, в органы прокуратуры направлено 18 материалов на сумму 24 млн. 600 тыс. сомони, в органы Высшего экономического суда – 1 материал, в Государственный комитет национальной безопасности – 2 материала на сумму 338 тыс. сомони и в Агентство по государственному финансовому контролю и борьбе с коррупцией – 10 материалов на сумму 25 млн. 200 тыс. сомони.

Таблица 2.2 – 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.

Также на основании запроса правоохранительных органов в некоторых бюджетных учреждениях городов и районов был проведён финансовый аудит, выявлены и восстановлены финансовые нарушения на сумму 1 млн. 100 тыс. сомони.

Согласно плану работы и обращениям правоохранительных органов, в течение шести месяцев текущего года аудиторские мероприятия были проведены в 17 государственных хозяйствующих субъектах, где выявлены финансовые нарушения на сумму 8 млн. 600 тыс. сомони. Также в результате мотивированного обращения правоохранительных органов за этот период в 8 негосударственных хозяйствующих субъектах были проведены аудиторские мероприятия, выявлены финансовые нарушения на сумму 22 млн. 700 тыс. сомони и восстановлено 18 млн. сомони¹».

Необходимость взаимодействия с органами государственной власти является важным рычагом эволюционирования аудита государственных бюджетных средств, потому что Счетная палата защищает общественные интересы и отслеживает целевое рациональное использование средств государственного бюджета, а также проверяет производительное расходование ресурсов государства. Проведение прямых дискуссий с разными социальными группами, организация обучающих семинаров и тренингов, дней открытых дверей содействуют укреплению уровня доверия граждан к результатам деятельности контрольно-счетных органов при осуществлении проверок финансового характера. Убежденность граждан к контрольно-счетным органам страны неминуемо приводит к доверию в целом ко всей государственной системе власти.

В данном случае возникает объективная необходимость поразмышлять об аудите государственных средств, как об автономной системе контроля, анализа и диагностирования расходной части средств государственного бюджета. В связи с этим возникает потребность думать о государственном аудите, как о

¹ <https://khovar.tj/> (Дата обращения 03.11. 2023 г.).

совокупности независимых контрольных мероприятий, анализе и диагностике рационального использования средств государственного бюджета. Ввиду этого, государственный аудит как высший орган аудита обладает независимостью в части контроля, анализа и диагностирования расходов бюджетных средств государства. При этом изучение и анализ национальных и международных стандартов аудиторской деятельности содействуют получению правдивой, достоверной, своевременной, надежной и действенной информации и дает возможность эффективно управлять общественными ресурсами.

Организация оптимальной и высокоэффективной национальной системы аудита может быть рассмотрена с позиции тесного взаимного воздействия двух его важнейших составляющих: входа, т.е. ресурсов и выхода, т.е. целей, которые в свою очередь способствуют обеспечению системного подхода. Возникает также потребность в анализе деятельности структур государственного аудита с научной позиции. Научные исследования ученых, профессиональные суждения экспертов в области государственного аудита способствуют модернизации методологии и практики аудита, его структурному преобразованию и организационным формам, что способствует правдивой оценке положительных и отрицательных моментов в организации государственного аудита, а также реалистичной оценке ситуации при принятии управленческих решений по результатам аудита.

Система национального аудита предусматривает установления правил по формированию субъективного мнения аудиторов, правдивости и достоверности, представленной к аудиту информации в государственных финансовых отчетах организаций частично или полностью финансируемых из государственного и местных бюджетов. Такой подход, во-первых, повлечет за собой проведения ежегодного аудита, а во-вторых, выводы и заключения аудиторов будут представлять реальную картину действительности на аудируемом объекте, подтвердить достоверность отчетных данных и сведений, содержащихся на проверенных счетах о конечных итогах хозяйственной и финансовой

деятельности государственных структур и иных субъектов предпринимательской и хозяйственной деятельности.

Первоначально реализация подобного механизма государственного аудита на практике деятельности контрольно-счетных органов республики не представляется сложным. Однако, внедрение такой системы потребует перестройки всей управленческой деятельности, изменения структуры и методов управления и реформирования организационной структуры управления государством. В то же время, такие изменения могут повысить эффективность системы управления государственными финансами и привести ее в соответствие с современными международными требованиями.

Для устранения этих недостатков и соответствия международным стандартам высшего органа аудита в Счетной палате Республики Таджикистан ведется активная работа. Как отметил на пресс-конференции по итогам 2022 года Председатель Счетной палаты Республики Таджикистан Карахон Чиллазода: «С целью расширения процесса экономической цифровизации, использования инновационных технологий, развития человеческого потенциала в настоящее время в Счетной палате разработана электронная программа независимого аудита, состоящая из модулей системы управления аудитом, хранения данных и портала. В этом контексте с начала текущего года уже часть нашей аудиторской деятельности проводится дистанционно и в дальнейшем периодически полностью реализуется этим методом.

В рамках Стратегии развития Счетной палаты Республики Таджикистан на период 2019-2023 годов в деятельности Счетной палаты ведутся отраслевые реформы, ведется изучение международных стандартов аудита и передовых практик высшего аудиторского органа зарубежных стран по проведению аудита и подготовке отчёта по его результатам. В настоящее время Счётной палатой в целом разработаны и введены в действие 20 национальных стандартов аудита в соответствии с международными стандартами высшего органа аудита (ИНТОСАЙ)¹».

¹ <https://khovar.tj/> (Дата обращения 03.11. 2023 г.).

Опыт промышленно развитых стран показывает, что создание и развитие государственных аудиторских органов является гарантией нормального и стабильного развития отраслей народного хозяйства. Стабильность развития национальной экономики создает условия для решения социально-экономических задач в обществе и содействует повышению уровня благосостояния членов общества. Эти задачи должны рационально решаться органами государственного финансового аудита с использованием системы инструментов, обеспечивающих наиболее эффективный мониторинг и выявление финансовых правонарушений на предприятиях и организациях всех форм собственности. Для этого в Республики Таджикистан создана эффективная институциональная среда.

Так, например, в первой статье Закона Республики Таджикистан «О Счетной Палате Республики Таджикистан» отмечается, что:

1. «Полномочия Счётной палаты по проведению независимого внешнего государственного аудита распространяются на все ветви государственной власти Республики Таджикистан, а также на объекты, использовавшие бюджетные средства, независимо от их организационно-правовой формы. Счётная палата не обладает исполнительными, законодательными и правоохранительными полномочиями.

2. Счётная палата не может давать оценку приоритету и недостаткам государственной политики в сфере государственных финансов и использования государственной собственности. Счётная палата даёт оценку реализации данной политики и по её результатам представляет своё заключение»¹.

Счетная палата Республики Таджикистан «сделала первые шаги» для обеспечения экономической безопасности и улучшения системы управления государственными финансами, однако организации необходимо еще многое сделать для улучшения системы управления государственными финансами в

¹ Закон Республики Таджикистан «О Счетной Палате Республики Таджикистан» от 22.06.2023 года. – Душанбе: 2023. – С. 1.

республике. Современная система государственного финансового контроля достаточно многогранна, даже где-то разветвлена, но в условиях рыночной экономики данная система использует следующие основные инструменты контроля (см.: рис. 2.2).

Следовательно, Счётная палата Республики Таджикистан выступает основным органом государственного аудита по надзору за правильным использованием денежных средств государственного и местных бюджетов, а также целевых фондов, предназначенных для решения каких-то задач. При этом, объектами государственного аудита могут быть органы трех ветвей власти (исполнительный, законодательный и судебный, а также Национальный банк) и любые предприятия и учреждения, которые являются получателями бюджетных средств независимо от организационно-правовой формы экономической деятельности.



Рисунок 2.2 - Организационная структура органов государственного финансового контроля Республики Таджикистан

Источник: разработан автором на основе проведенного исследования

По отдельным положениям Международной организации высших органов финансового контроля INTOSAI, приватизация государственного имущества, ее результаты должны пройти обязательную оценку аудиторов Счетной палаты. В условиях рыночной экономики реализация таких мер помогает восстановлению отдельных градообразующих и значимых производственных объектов на территории Республики Таджикистан. Совершенствование государственного аудита, укрепление финансовой дисциплины государственных органов и общественная оценка деятельности государственных учреждений определяются требованиями времени. В процессе глобализации Таджикистан стал членом ИНТОСАИ и принял международные стандарты бухгалтерского учета, что явилось залогом совершенствования методологии, технологии и внедрения отчетности. В современной структуре обеспечение общественных интересов является важной задачей органов государственного управления, что повышает значимость государственного управления. Законная и эффективная деятельность Счетной инспекции Республики Таджикистан обеспечивает совершенствование системы управления государственными финансами и усиливает значение государственных институтов финансового контроля в достижении экономической безопасности и стабильности развития отраслей экономики республики.

Таким образом, наибольшие усилия внешнего аудита направлены на реализацию своих полномочий по осуществлению профессиональной аналитической деятельности. В то же время анализ нарушений, выявленных в ходе контрольно-ревизионной деятельности, показывает, что деятельность высшей администрации и подведомственных ей органов сопровождается нецелевым и необоснованным расходованием средств местного бюджета, нарушениями при осуществлении государственных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, а также другими нарушениями бюджетного и налогового законодательства. Это позволяет сделать вывод, что контрольно-ревизионные мероприятия мало способствуют противодействию рискам и угрозам экономической безопасности, возникающим в сфере

бюджетных правоотношений, поскольку Генеральный контролер значительно ограничивает ресурсы для их реализации и направляет свои усилия на профессиональную финансово-контрольную деятельность и анализе результатов проверки субъектов экономической деятельности.

Анализ показывает, что государственные аудиты сводятся к деятельности Главной бухгалтерии. В то же время, в сферу аудита и контроля, осуществляемого государственными учреждениями, входят все руководители и главные администраторы, а также органы внутреннего государственного контроля, которыми являются Министерство финансов Республики Таджикистан и Агентство по государственному финансовому контролю и борьбе с коррупцией Республики Таджикистан. Вместе с тем, анализ нарушений, выявленных в ходе реализации полномочий Счетной палаты Республики Таджикистан по внешнему государственному аудиту (контролю), показал, что система регионального государственного аудита неэффективна и не соответствует современным требованиям.

Полученные результаты свидетельствуют о важности Счетной палаты Республики Таджикистан в обеспечении экономической безопасности страны. С другой стороны, в результате проведенных проверок до сих пор еще не удалось количественно сократить финансовые нарушения при использовании бюджетных средств в отдельных регионах. В то же время анализ выводов показал, что для участников бюджетно-правовых отношений количество нарушений в последующем периоде уменьшается, если каждый последующий проведенный аудит возглавляется не на одно и то же лицо. Также удалось подтвердить противоречие о том, что в случае существования органов внутреннего государственного финансового контроля и отделов внутреннего аудита, мероприятия, проводимые внешними органами государственного аудита, дают результаты, которые можно оценить, как поверхностный внутренний аудит, так как сводят аудит к игнорированию целей и задач

конкретных участников бюджетно-правовых отношений и не всегда отражают эффективность работы органов внутреннего аудита.

Для того чтобы повысить эффективность функционирования институтов государственного управления и на этой основе обеспечить экономическую стабильность нации, следует придать большее значение системе национального аудита. Для этого желательно перейти к другим нормативно-правовым актам, регулирующим данную сферу, обеспечивая взаимодействие основных институтов системы государственного финансового аудита, взаимодействие которых требует дальнейшего исследования.

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

2.2. Методические вопросы оценки эффективности деятельности Счетной Палаты Республики Таджикистан

В условиях рыночной экономики вопросы оценки эффективности деятельности любой организации, в целом, и Счетной Палаты Республики

Таджикистан, в частности, имеют большое значение, так как позволяют определить характер деятельности организации и стратегию ее развития. Поэтому, большое значение придается разработке методических основ оценки эффективности деятельности данного финансового института. Счетная палата Республики Таджикистан, как важнейший институт государственного аудита, осуществляет свою деятельность несмотря на получаемые доходы или убытки.

На практике существуют различные подходы к оценке эффективности деятельности отдельных организаций. При этом в качестве критерия может быть использован объем прибыли или доход от выполнения работ или предоставления услуг, выраженное в денежной единице. Также в качестве такого мерила или критерия можно использовать число правонарушений, выявленных работниками финансово-контрольных органов. Однако, использование этих критериев не всегда может характеризовать эффективность работы Высшего органа государственного аудита. Следовательно, необходимо выработать индивидуальные способы или инструменты, оценивающие эффективность работы органов государственного аудита.

Группа ученых в своей монографии отмечают, что: «Определение (измерение) эффективности имеет отношение к понятию результативности, что подразумевает приближение к достигнутой цели с учетом выполнения тех или иных задач, а также произведенных затрат»¹. На наш взгляд, авторы хорошо отмечают, что эффективность - это сопоставление результата, определенное на основе институциональных основ к затратам, использованным при проведении государственного финансового аудита.

Практика показывает, что важнейшей задачей государственного финансового аудита является уменьшение количества нарушений бюджетного законодательства в сфере бюджетирования. В зависимости от достижения цели наблюдается эффективность финансового контроля. В контрольной сфере практика показывает, что суть проведения государственного аудита должна

¹ См.: Эффективность государственного управления: пер. с англ. / Общ. Ред. С.А. Батчикова и С.Ю. Глазьева. – М.: АО «Консалтбанкир», 1998. – С. 203.

уделять внимание, как определению существующих недостатков, так и способам их исправления. Поэтому возникает система целей и задач, которые должны решаться в ходе проводимого государственного финансового аудита различных организаций.

Следовательно, по результатам проводимого государственного аудита составляется соответствующий документ, который основывается на системе факторов и оценочных критериев.

Приобретение данных об изложенном результате требует пояснений изложения деятельности проверяемой организации, а также изменений, являющимися следствием контроля. Учет последствий на практике контроля для общей деятельности управления в определенной сфере очень необходим, потому что эффективность контроля со стороны КСО – это достижение результата именно от самого контроля, а не общего, исполненного по результатам решения.

Эффективность контроля на практике имеет оценку, основываясь на результатах деятельности проверенной организации. Но выявление уровня эффективности контроля в зависимости от итоговых работ объекта, подвергнутому контролю, имеет много сложностей, связанных с ограничением результата деятельности контроля от деятельности работы других подразделений. Сложные дела обстоят с установлением эффективности контроля в сферах административной, социальной и культурной деятельности, недостаточно только экономических показателей. К примеру, в сфере здравоохранения вместе с показателями функционирования экономики данной сферы всегда фиксируются качество и технология медицинского обслуживания, а также качество и количество предоставляемых услуг. Для проведения данной работы используются разные показатели, которые и являются трудными составляющими. Показатели применяются к различным органам управления, исходя из целей и задач контроля.

Итоги контролирования станут неправильными, в случае если никак не принимать во внимание осуществление контролирования расходов:

продолжительность ревизий, количество участвующих в ревизиях персон, затраты на автотранспорт, командировки и др. Безусловно, расходы на осуществление контролирования обязаны соизмеряться с его итогами, также уровень производительности контролирования станет этим больше, нежели менее ресурсов затрачивается на результат положительного итога.

С результатами работы контрольных органов тесно связаны издержки на проведение финансовых проверок. Однако совершенно не сходится с результативностью критерий действенности контролирования, что отображает в таком случае позитивное воздействие, в котором надзор проявляется в сущности работы контролируемой компании, умение КСО оказать влияние в осуществление подконтрольным предметом рекомендаций и услуг, достичь их исполнения, применяя данные законодательством возможности. Непосредственно результативность самих сфер национального хозяйства определяет также единый общественно-экономический результат проводимых проверок.

Практика проведения финансовых проверок органами государственного аудита показывает, что результаты проверок во многом зависят от применяемых показателей оценки финансовой деятельности хозяйствующего субъекта и имеет много противоречий. Как отмечается в современной экономической литературе: «Указанные аспекты производительности контролирования - эффективность, результативность, расходы на контроль, дают возможность рассуждать об этой производительности только лишь в единой форме. Непосредственно производить оценку фактических итогов экономического контролирования допустимо только лишь с применением стабильных и постоянных показателей. В случае если аспекты достижения миссии контролирования обладают единым характером, в таком случае с целью характеристик производительности свойственно выявление внутреннего нахождения контрольной работы¹». При

¹ <http://planetadisser.com>. (Дата обращения 12.10.2023 г.).

проведении финансовых проверок также должны в центре внимания быть условия, которые влияют на получение оптимального результата. Эти моменты также предоставляет вероятность производить оценку результативности контролирования. Характеристики, рассмотренные выше, имеют двойное значение. Во-первых, они характеризуют качественный уровень работы контрольного органа. С другой, они являются базой для оценки работы хозяйствующего субъекта, но совсем с другой стороны, т.е. помогают улучшать работу его служб, обнаруживает и устраняет образующиеся недостатки или отдельные погрешности. Характеристику производительности работы органов финансового контроля, по нашему мнению, можно разделить на качественные и количественные.

Мониторинг производительности разных видов деятельности, особенно, производственной, является очень разнообразным. Однако, определение производительности контрольной деятельности на отдельных предприятиях, организациях и учреждениях отражает специфику деятельности подконтрольного института, отражающего характер деятельности и разнообразные проблемы их функционирования. Особенность работы организаций управления в разных секторах экономики требуют использования специфических методов проведения финансовых проверок, так как общественно-культурные сферы имеют свои специфические особенности по сравнению с учреждениями административно-политического сектора. Подобным способом, в случае если аспекты производительности контролирования различаются единством, единым нравом, в таком случае с целью характеристики производительности свойственны точность, множество и многообразие.

На практике существуют различные подходы к определению производительности работы контрольно-счетных органов. Даже при существовании единой позиции среди экспертов по выбору методики проведения государственного финансового аудита существуют разнообразные убеждения с поддержкой определенных характеристик. На наш взгляд, С.О.

Шохин рассматривая процедуру и порядок проведения государственного финансового контроля, правильно акцентирует внимание на следующие характерные особенности производительности:

- «конечные итоги работы предметов контролирования и их динамику;
- объемы ресурсов, какими обладают предметы контролирования и степень их применения;
- улучшение конечных итогов как результат усовершенствования применения существующих ресурсов¹».

В своем исследовании автор предлагает производить оценку надзора организаций на базе характеристик работы предмета его деятельности. Данные предложения С.О. Шохина можно использовать не только при проведении государственного финансового аудита отдельных учреждений, но и при определении направлений деятельности и оптимизации процесса управления объектом контролирования. Такой подход представляется наиболее приемлемым и прогрессивным на практике и может дать положительный эффект работе контрольно-счетных институтов. Эти правила и приемы целесообразно использовать более рационально в зависимости от особенностей объекта государственного аудита.

Другая группа ученых² отмечают, что в зависимости от выбора тех или иных признаков или индикаторов можно лишь говорить о различных подходах к определению производительности работы контрольно-ревизионных органов. При этом, И.А. Белобжецкий к концепции характеристик причисляет только лишь³:

¹ Шохин, С.О. Территориальные аспекты государственного финансового контроля в Москве / С.О. Шохин // Финансы - основа функционирования территориальных органов управления. - 1999. - № 4. - С. 18.

² См.: Белобжецкий, И.А. Финансовый контроль и новый хозяйственный механизм / И.А.Белобжецкий. - М.: Финансы и статистика, 1989. – С. 59; Погосян, Н.Д. Счетная палата Российской Федерации / Н.Д.Погосян. - М.: Юристъ, 1998. – С. 63 и др.

³ См.: Белобжецкий, И.А. Финансовый контроль и новый хозяйственный механизм / И.А.Белобжецкий. - М.: Финансы и статистика, 1989. – С. 59.

- безусловные масштабы недостатч, хищений, нецелевых затрат товарно-материальных ценностей или других правонарушений, обнаруженных в ходе государственного аудита;

- уровень ущерба национальной экономике в абсолютном выражении и в процентах от недостатч, хищений, нецелевых затрат товарно-материальных ценностей или других правонарушений, выявленных в ходе проведенного контролирования.

Однако необходимо дополнить, что недостатки, противозаконные затраты и хищения никак не сдерживают список вероятных отклонений, которые выявляются в процессе ревизий и имеют все шансы являться оцененными в адвалорном формулировании. К ним можно дополнить, к примеру, недополученную вследствие погрешностей в управлении муниципальной собственностью доход; ущерб, приобретенный с невозвращения либо безвременного возврата экономных денег, назначенных в экономической базе; невыплаты определенных к использованию процентов; неприменение существующих запасов уменьшения расходов; не перечисление в госбюджет денег, приобретенных вследствие приватизации; преуменьшенный анализ материальных комплексов при приватизации; изменение экономических итогов и погрешностей при ведении счетоводного учета и других множественных нарушений. На наш взгляд, в данном случае автор проводит одностороннюю оценку результатов ревизорской проверки, так как необходимо учитывать и произведенные затраты группы, ибо без их учета анализ работы ревизорских организаций, станет односторонней.

Рассмотрение эффективности деятельности КСО также основывается на расчете коэффициента возмещения ущерба. Необходимо отметить, что иногда наблюдаются отличия в расчете затрат на проведение финансовых проверок, которые выступают в основном результатом недостатков в используемом концепции управления объектом контролирования, но никак специально проведенные операции работников, требующие возмещения нанесенного

ущерба. Практика хозяйствования показывает, что часто объем выявленных правонарушений и возмещение вреда не совпадают, так как, во-первых, контрольно-счетные органы часто не занимаются вопросами возмещения нанесенного вреда, во-вторых, наложением наказания тоже в основном занимаются другие структуры. Иногда наблюдаются случаи, когда наложение определенного штрафа или наказания тормозятся отдельными институтами или структурами в силу различных причин, либо вообще не возмещаются нанесенные убытки.

Несмотря на то, что при расчете производительности контрольной деятельности финансовых институтов значение коэффициента возмещения ущерба может играть большую роль, однако, в своих научных исследованиях И.А. Белобжецкий отмечает, что невозможно абсолютизировать значимость данного признака производительности работы счетных органов, как весьма важного признака эффективности работы.

Равно также Н.Д. Погосян отмечает, что: «результативность каждого исполняемого контролирования располагается в непосредственной связи с размером, совокупности этих средств и граней влияния, какими владеет непосредственно проверочный аппарат, в том числе, его возможность в преобразование в выполнение собственных заключений с учетом вероятных законных и финансовых результатов осуществления данных решений»¹. К сожалению, контрольно-ревизионные структуры, которые выполняют внешний вид надзора за расходованием средств государственного бюджета, в условиях рыночного хозяйствования лишены должной способности принятия соответствующих мер. Согласно оперативному и абсолютному устранению обнаруженных и соответствующим способом отмеченных нарушений экономного хода никак не содействует возмещению ущерба, доставленного бюджету.

¹ Погосян, Н.Д. Счетная палата Российской Федерации / Н.Д.Погосян. - М.: Юрист, 1998. – С. 63.

В исследованиях Н.Д. Погосяна также отмечается, что вопрос производительности контрольно-ревизионных событий «постоянно рассматривался с двух одновременно имеющих позиции:

- во-первых, с точки зрения ее профилактически-воспитательского влияния;

- во-вторых, под углом зрения определенной величины сумм (экономических денег), возвращенных в государственную казну, вопреки практического вреда, доставленного государству»¹. В данном контексте автор выделяет две основные условия, которые активно влияют на производительность контрольно-ревизионных мероприятий: законодательные и административно-психологические. Второе условие больше зависит от характера реализации административных рычагов, влияющих на процедуру и порядок проведения финансовых проверок. По этой причине немаловажно улучшать образ деятельности и экономическую выдержку организаций и ходовых регулируемых учреждений.

Специалистами, в основном, рассматривается эффективность с точки зрения эффективности использования бюджетных средств. Выделяются разные критерии эффективности контроля. Многие исследователи, среди которых: С.П. Опенышев, В.А. Жуков², В.В. Бурцев, Ю.М. Воронин³ к общим критериям эффективности контроля относят: результативность, действенность и экономичность.

С.П. Опенышев и В.А. Жуков считают, что еще одним важным критерием является определение конечного результата. «Под конечным результатом в данном случае следует понимать совокупность объективных последствий

¹ Погосян, Н.Д. Счетная палата Российской Федерации / Н.Д.Погосян. - М.: Юрист, 1998. – С. 48.

² См.: Опенышев, С.П. Теоретические и методологические основы оценки эффективности государственного финансового контроля / С.П. Опенышев, В.А. Жуков // Бюллетень Счетной палаты РФ. - 2000. - № 1. - С. 51-57.

³ См.: Воронин, Ю.М. Государственный финансовый контроль. Вопросы теории и практики / Ю.М. Воронин. - М.: Финансовый контроль, 2005. – 152 с.

финансового контроля: соотношение достигнутого контролирующим органом результата к поставленной цели и сокращение количества и объемов правонарушений в экономической сфере. Речь идет о том, что если контрольный орган обнаружил какие-то недостатки или нарушения, выяснил, кто в них персонально виноват, он обязан не только принять меры к виновным, но, прежде всего, указать пути и способы улучшения работы, четко прописать, как и кто должен устранить выявленные недостатки или нарушения, установить для этого определенный срок, а затем проверить исполнение»¹.

В.А. Жуков и С.П. Опенышев полагают, «что определение критериев эффективности контроля возможно при использовании адекватных методических подходов. Например, такой метод, как разбивка критериев эффективности контроля на две группы:

- комплексная эффективность контроля;
- промежуточная эффективность деятельности контрольных органов.

Комплексная эффективность - это эффективность трех составляющих: социальной, организационной и экономической эффективностей, а промежуточная эффективность деятельности контрольных органов - это соотношение экономических результатов исполнения представлений и предписаний; возврат средств в бюджет, включая штрафные санкции и т.д. и затрат на содержание данных органов. Указанные авторы предлагают определять эффективность финансового контроля согласно формуле:

$$\text{Эф} = (\text{Эс} + \text{Эо} + \text{Ээ}) / \text{Затраты}, \quad (1)$$

где, Эф - комплексная эффективность;

Эс - денежное выражение социального эффекта;

Эо - денежное выражение организационного эффекта;

Ээ - денежное выражение экономического эффекта;

¹ Шогенова, Ф.А. Оценка эффективности контроля за исполнением федерального бюджета с использованием критериев эффективности // Ф.А. Шогенова / Экономика и управление: проблемы и решения: материалы междунац. заочной научно-практ. конф. - Новосибирск: Изд. «Сибирская ассоциация консультантов», 2011. - С. 97-98.

З - затраты на содержание органа финансового контроля¹».

Однако согласно формуле 1 часто результат не позволяет точно определить эффективность финансового контроля, так как не все параметры этой формулы всегда можно определить в денежной форме либо оценивать количественно. Исходя из этого, на практике часто используют такую формулу расчета экономической эффективности контролирования:

$$\text{Эф} = \text{Эб} + \text{Эс} \quad (2)$$

где: Эб – финансовые ресурсы, возвращенные в бюджеты разных уровней;

Эс - средства, которые получены в ходе улучшения работы и управления объекта контролирования.

К примеру, вычисление финансовой производительности экономического контролирования согласно смете Счетной палаты Республики Таджикистан составляет обычно 6-8 сомони на один сомони расходов. Однако, это в отсутствии учета абсолютно всех вышеназванных результатов. Экспертный анализ данных результатов дает возможность отметить, что их присутствие в учете результативности экономического контролирования станет на порядок больше. Но необходимо выделить, что применение различных методов оценки имеют все шансы сосуществовать, имея конкретные ограничения. Размер обнаруженных отклонений от нормального финансового состояния объекта проверки способны уменьшаться согласно степени увеличения результативности контролирования, но снижение расходов за осуществление ревизорской деятельности является важной степенью ее свойства. В связи с этим, необходимо отметить, что проведение финансового надзора служить причиной уменьшения нарушений, в таком случае имеет место предупредительный вид совершения правонарушений.

¹ Опеньшев, С.П. Теоретические и методологические основы оценки эффективности государственного финансового контроля / С.П. Опеньшев, В.А. Жуков // Бюллетень Счетной палаты РФ. - 2000. - № 1. - С. 53.

Поэтому все синергетические эффекты проведения финансовых проверок разделяются на два вида: операционные и финансовые.

Операционные синергетические эффекты связаны с обычной экономией от абсолютно всех операционных потерь. В этом количестве заключается результат повышения масштабов ревизорской работы (результат агломерации). Во взаимосвязи с этим значима проблема подбора с целью крупномасштабных ревизорских событий. Исследования групповых целевых проектов финансово-экономического контролирования абсолютно всеми учреждениями финансово-экономического контроля показывают результативность работы от всех проводимых операций.

К крупномасштабным возможно причислить ревизорские события, разрабатываемые и ратифицируемые республиканским департаментом. Осуществление любого подобного события непосредственно оказывает большое влияние в межбюджетные взаимоотношения в общественно-финансовых формированиях страны. В отличие от них, к местным ревизорским событиям причисляют те, которые обосновываются и намечаются напрямую в степени регулируемых учреждений и ориентированы на обнаружение нецелевого, а также малоэффективного использования выделенных им экономических средств. Осуществление любого из подобных событий потребует сравнительно незначительного расхода ресурсов, но его общественно-финансовые итоги ограничатся основным способом в рамках этой контролируемой компании. С целью увеличения производительности ревизорское событие обязано разрабатываться в некоторых альтернативах, отличающихся или расходами (присутствие равноправия итогов), или итогами (присутствие равноправия расходов), или тем и иным в одно и тоже время. Данный вариант способен согласовываться с комитетом или отделом правления отрасли.

Финансовые синергии связаны с повышением воздействия работы контрольно-счетных органов в целом, равно как согласно повышению налоговых и других поступлений, таким образом, согласно целевому применению

экономных средств и общегосударственного имущества. Финансовые синергии получать существенно сложнее, нежели операционные. Они призывают к улучшению законодательства, расширению полномочий контрольно-ревизионных учреждений, повышению квалификационных навыков работников и органов финансового контроля.

Возможности продуктивного надзора неминуемо служат причиной к уменьшению обнаруженных нарушений, в данном случае имеет вид предупредительного характера. По этой причине непосредственно синергетический результат контролирования, ориентированный на снижение отклонений в экономической области, является результатом высококачественной и новейшей степени управления концентрированными капиталами в стране, а также имеется методически более применимая база с целью оценки производительности работы контрольно-счетных органов и управления данной эффективностью.

Практика показывает, что анализ работы самих контрольно-счетных органов проблема довольно непростая и каждая рекомендация, как правило, порождает разноплановый отклик. Данное высказывание значительно сопряжено с тем, что теоретические и практические предложения в данной отрасли в основном соответствуют новым концепциям управленческой деятельности, возникшие в последние годы. Однако, в современных условиях можно выделить два главных признака контролирования, которые могут определяют результативность государственного финансового аудита: во-первых, конечный результат, отражающий сумму компенсированных национальной экономике финансовых средств за минусом издержек на проведенный надзор, и, во-вторых, результат, получаемый после диагностики лишних затрат либо других ненужных издержек процесса управления государственными финансами. Такой результат можно получить только в процессе рассмотрения разных методик проведения проверок финансовыми институтами надзора.

Получение оптимального результата в области контролирования сосредоточивают, главным образом, через интерес фактических сотрудников организаций государственного финансового контроля. На наш взгляд, эта точка зрения является наиболее эффективной.

В конечном счете, необходимо отметить, что результативность итогов деятельности финансово-контрольных учреждений в основном может, зависит от правильности определения цели, задач, инструментов и концепции проведения финансовых проверок. Кроме того, необходимо обеспечить координацию деятельности основных институтов государственного финансового аудита, с учетом разности их интересов и степени ответственности. При этом, результативность контролирования может включать социальную, финансовую и координационную полезность. Такое выделение основных форм полезности применимо и к институтам государственного финансового аудита, и к внутреннему аудиту деятельности хозяйствующих субъектов национальной экономики.

Социальный результат финансового контролирования заключается в том, что по результатам государственного аудита разрабатываются меры ответственности к отдельным лицам, которые допустили нарушения нормативно-правовых актов, приведших к экономическому ущербу или недополучению дохода предприятием или соответствующим уровнем бюджета органов государственной власти. Такие граждане могут привлекаться к уголовной ответственности либо к увольнению из рядов институтов государственного финансового контроля. Вследствии выполнения экономического контролирования, подобным способом, улучшается общественный состав обществ подконтрольных предметов, но в мире вполне формируется наибольшее взаимодоверие к правительству, так как оно наблюдает за эффективностью, но данное обстоятельство считается одной из основ общественного порядка в стране. Помимо этого, экономический надзор за формированием и расходом финансовых средств государственного бюджета никак не дает возможность отрывать ресурсы, предустановленные в

общественные проекты, в прочие миссии, которые гарантируют формирование подобных общественных институтов, равно как формирование проектов в сфере здравоохранения, жилищно-общественного производства, пенсионного обеспечения и др.

Финансовый результат выражается в том, что гарантируется возврат денег, примененных не по целевому назначению, либо нарушения в использовании средств бюджета государства. Данные ресурсы составляют существенные финансовые средства. Более того, финансовый результат получается вследствие совершенствования работы организаций, подчиненных органам государственного управления и средств внебюджетных фондов. В целом установить данный результат достаточно трудно.

Координационный результат состоит в том, что согласно результатам ревизорских событий, проводимых контрольно-счетными органами, предполагаются и обязываются осуществлять мероприятия для улучшения финансово-хозяйственной деятельности организаций, подотчётных правительству и другим учреждениям. Увеличивается контролируемость предметов использования (прежде всего, финансовых ресурсов), и непосредственно представителями вышестоящих органов управления.

На этой основе оптимизируется процесс контроля за финансовыми ресурсами и использования государственного имущества в республике. Также совершенствуется организационная структура управления экономикой, путем сокращения старых, избыточных звеньев либо создания новых, востребованных и более эффективных элементов управления.

Особого рассмотрения во взаимосвязи с данным обстоятельством требует также проблема формирования точной основы принципа определения производительности деятельности контрольно-счетных органов. В первую очередь, необходимо определить, как фиксируют эксперты, то есть устанавливают, существует ли тот или иной вид замера по типу - ценовой либо полезности.

Следовательно, конечные результаты работы органов государственного финансового аудита во многом зависят от двух взаимосвязанных сторон:

- во-первых, выявленные экономические правонарушения, оцененные в стоимостном выражении и способность ревизорской группы вернуть их в соответствующие бюджеты или в объекты проверки,

- во-вторых, затраты на обеспечение органов финансового контроля при проведении финансовых проверок. При этом конечные результаты деятельности институтов государственного аудита в основном зависят от уровня квалификации и навыков в проведении соответствующих проверок и экономической ситуации на проверяемом объекте. В совокупности эти факторы определяют эффективность работы контрольно-ревизионных органов и влияют на выбор вектора работы проверяемых объектов на долгосрочный период.

На основе проведенного исследования можно выделить следующие основные выводы и предложения по представленной главе:

- 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;

- 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;

- 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;

- 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;

- 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 международный опыт.

ГЛАВА 3. НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН

3.1. Пути повышения роли Счётной палаты Республики Таджикистан в осуществлении государственного финансового контроля

Счетная палата Республики Таджикистан выступает основным институтом, который играет жизненно важную роль в обеспечении прозрачности и подотчетности в управлении государственными финансами. Ее основной мандат заключается в проведении аудитов и расследований использования государственных средств исполнительной властью. Однако, существуют различные способы повышения его роли в осуществлении государственного финансового контроля.

Правительство Республики Таджикистан создает условия для совершенствования организационно-правовых основ функционирования Счетной палаты Республики Таджикистан. Поэтому в 2023 году был принят новый Закон Республики Таджикистан «О Счетной палате Республики Таджикистан». При этом была пересмотрена и обновлена действующая система нормативной базы функционирования этого института государственного аудита, чтобы отразить современную передовую практику в области финансового управления и контроля. Это должно в перспективе помочь обеспечению данного контрольно-счетного органа нормативно-правовой базой для эффективного выполнения своих обязанностей.

Адекватное финансирование необходимо для эффективного функционирования Счетной палаты Таджикистана. Правительство Республики Таджикистан должно рассмотреть вопрос об увеличении ее бюджета, чтобы она могла нанимать и удерживать квалифицированный персонал, закупать необходимое оборудование и технологии, а также проводить более комплексные и частые аудиты. Это поможет гарантировать эффективность выполнения своего мандата.

Счетной палате Республики Таджикистан следует предоставить большую автономию в проведении аудита и расследований расходов государственных финансов за пределами исполнительной власти. Это может включать аудит бюджетов и счетов государственных предприятий, местных органов власти и других организаций, получающих государственные средства. Это поможет обеспечить подотчетность всех организаций, получающих государственные средства.

Счетная палата Республики Таджикистан, по нашему мнению, «должна работать над повышением осведомленности общественности о своей роли и деятельности. Это может включать регулярные пресс-релизы, кампании в социальных сетях и публичные встречи для информирования граждан о ее выводах и рекомендациях. Это поможет обеспечить осведомленность общественности о работе Счетной палаты Республики Таджикистан и возможность привлечения ее к ответственности за результаты своей деятельности¹».

Счетная палата Республики Таджикистан активно работает над тем, чтобы укрепить организационно-методическое сотрудничество с основными государственными учреждениями и организациями гражданского общества, которые разделяют ее миссию по продвижению прозрачности и подотчетности в управлении государственными финансами. Это может включать создание партнерств и сетей для обмена информацией и передовым опытом, а также поможет обеспечить хорошую его интеграцию в более широкий ландшафт инициатив по обеспечению подотчетности и прозрачности в стране.

Как было отмечено выше, Счетная палата Республики Таджикистан является основным институтом, ответственным за обеспечение прозрачности и подотчетности в управлении государственными финансами. Однако, она

¹ Кодирзода, Ф.Д. Роль государственных институтов контроля в обеспечении экономической безопасности / Ф.Д. Кодирзода, М.В. Калемуллоев / Мат. Межд. научно-практ. конф. «Государство и бизнес в современной экономике». - Воронеж: Издательско-полиграфический центр «Научная книга», 2023. – С. 41.

сталкивается с рядом проблем, связанных с методологическими и инструментальными вопросами, которые препятствуют ее эффективной работе. В данном случае мы рассмотрим проблемы методологического и инструментального характера Счетной палаты Республики Таджикистан, к основным из которых, на наш взгляд, можно отнести нижеследующие¹.

Методологические проблемы функционирования Счетной палаты Республики Таджикистан включают в себя:

- отсутствие стандартизации. Отсутствие стандартизации в процессе аудита затрудняет обеспечение последовательности и сопоставимости результатов аудита. Это может привести к спорам между аудиторами и проверяемыми лицами, а также к потере доверия к учреждению. Для решения этой проблемы Счетная палата Республики Таджикистан могла бы разработать стандартизированные руководящие принципы и процедуры аудита, основанные на передовой международной практике;

- ограниченный фокус. Основное внимание Счетная палата Республики Таджикистан уделяет аудиту соблюдения требований, которые включают проверку соответствия финансовых операций установленным правилам и процедурам. Однако такой подход может не дать комплексного представления об эффективности и результативности государственных расходов. Для решения этой проблемы учреждение может рассмотреть возможность внедрения аудита эффективности, который изучает результаты и влияние государственных расходов;

- недостаточный анализ данных. Счетной палате Республики Таджикистан часто не хватает технических знаний для анализа сложных финансовых данных. В результате учреждение может упустить важные тенденции или закономерности, которые могут указывать на потенциальную неэффективность

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

или мошенничество. Для решения этой проблемы учреждение могло бы инвестировать средства в обучение своих сотрудников анализу данных и передовым методам аудита.

К инструментальным проблемам работы Счетной палаты Республики Таджикистан можно отнести:

- недостаточное количество персонала. Счетная палата Республики Таджикистан испытывает значительную нехватку квалифицированного персонала. Это ограничивает ее возможности по эффективному проведению аудита и расследований. Для решения этой проблемы правительство могло бы инвестировать средства в увеличение штата сотрудников учреждения, а также предоставить возможности для обучения и повышения квалификации имеющегося персонала;

- ограниченные технологические ресурсы. Счетной палате Республики Таджикистан часто не хватает технологических ресурсов, необходимых для проведения анализа данных и выполнения других задач, требующих применения передовых технологий. Для решения этой проблемы учреждение могло бы инвестировать средства в модернизацию своей технологической инфраструктуры, включая приобретение современного программного обеспечения и оборудования для проведения аудита;

- ограниченные полномочия. Счетная палата Республики Таджикистан имеет ограниченные полномочия по обеспечению выполнения своих рекомендаций. Учреждение может давать рекомендации, но не может обеспечить их выполнение. Для решения этой проблемы правительство могло бы рассмотреть вопрос о расширении полномочий учреждения по обеспечению выполнения своих рекомендаций, например, разрешить ему налагать штрафы или санкции на организации, которые не выполняют его рекомендации.

Эти проблемы включают:

- отсутствие стандартизации в процессе аудита;
- ограниченный фокус;

- недостаточный анализ данных;
- недостаточное количество персонала;
- ограниченные технологические ресурсы и ограниченные полномочия.

Чтобы преодолеть эти проблемы, правительство должно принять меры по укреплению потенциала учреждения для эффективного выполнения своего мандата. Это может включать в себя инвестиции в обучение и развитие персонала, модернизацию технологических ресурсов и расширение полномочий учреждения по обеспечению выполнения его рекомендаций. Решая эти проблемы, Счетная палата Республики Таджикистан сможет играть более эффективную роль в обеспечении прозрачности и подотчетности в управлении государственными финансами¹.

По нашему мнению, «Счетная палата Республики Таджикистан является конституционным органом, в задачи которого входит обеспечение эффективного использования государственных ресурсов, содействие прозрачности и привлечение к ответственности государственных служащих. Однако, учреждение сталкивается с рядом организационных и правовых проблем, которые препятствуют эффективному выполнению своего мандата. В данном исследовании рассмотрим некоторые проблемы организационного и правового характера в процессе функционирования Счетной палаты Республики Таджикистан и дадим рекомендации по их решению»².

Организационные проблемы функционирования Счетной палаты Республики Таджикистан:

- отсутствие независимости. Счетной палате Республики Таджикистан не хватает независимости, так как она находится под контролем законодательной власти. Это подрывает ее способность выполнять свой мандат беспристрастно и

¹ См.: Лимская декларация руководящих принципов контроля // Контроллинг. – 1991. - №1. – С. 56.

² См.: Кодирзода, Ф.Д. История формирования и роль контрольно-ревизионных институтов в обеспечении экономической безопасности / Ф.Д. Кодирзода / Мат. Межд. научно-практ. конф. «Экономика, финансы, учет, анализ и аудит: стратегические приоритеты развития в условиях цифровой экономики». – Душанбе: «ГНУ», 21-24.05. 2022. – С. 491.

объективно. По положениям документов Международной организации высших органов финансового контроля (INTOSAI), независимый и автономный орган аудита необходим для обеспечения эффективного управления государственными финансами. Для решения этой проблемы правительство могло бы рассмотреть возможность предоставления учреждению большей независимости, например, путем выделения ему отдельного бюджета, гарантирования занятости его сотрудников и обеспечения того, чтобы его отчеты не подвергались цензуре или изменениям;

- недостаточное сотрудничество с другими надзорными институтами. Счетная палата Республики Таджикистан не имеет достаточного сотрудничества с другими надзорными учреждениями, такими как Агентство по государственному финансовому контролю и борьбе с коррупцией Республики Таджикистан и других надзорных органов. В результате наблюдается дублирование усилий и ограниченная эффективность в выявлении и предотвращении финансовых нарушений. Для решения этой проблемы правительство могло бы поощрять более тесное сотрудничество между этими учреждениями, например, путем организации регулярных встреч и совместных расследований отдельных фактов неэффективного использования бюджетных средств;

- неадекватная связь с общественностью. Счетная палата Республики Таджикистан неэффективно доводит свои выводы до общественности, что ограничивает ее влияние на общественное мнение и подотчетность. Для решения этой проблемы учреждение могло бы инвестировать в такие мероприятия по работе с общественностью, как: организация общественных слушаний, публикация отчетов в доступных форматах, взаимодействие с организациями гражданского общества и др.

Правовые проблемы:

- **неадекватная правовая база.** Правовая база, которая обеспечивает процесс функционирования Счетной палаты Республики Таджикистан, устарела

и не отражает современной практики аудита. Например, действующий закон не предусматривает проведения аудита эффективности, который необходим для оценки эффективности и результативности государственных расходов. Для решения этой проблемы правительство может рассмотреть возможность пересмотра законодательной базы с целью приведения ее в соответствие с передовой международной практикой¹;

- **ограниченные правоприменительные полномочия.** Счетная палата Республики Таджикистан имеет ограниченные правоприменительные полномочия, что подрывает ее способность привлекать к ответственности государственных чиновников. Например, учреждение не может привлекать к ответственности или наказывать государственных чиновников, которые участвуют в финансовых нарушениях. Для решения этой проблемы правительство могло бы рассмотреть вопрос о предоставлении учреждению более широких правоприменительных полномочий, например, разрешить ему налагать штрафы, возбуждать судебное разбирательство или рекомендовать дисциплинарные меры в отношении должностных лиц;

- **ограниченный доступ к информации.** Счетная палата Республики Таджикистан сталкивается с трудностями в получении доступа к информации, необходимой для эффективного проведения аудита и расследований. Например, государственные органы могут отказываться предоставлять информацию или предоставляют неполные, или неточные данные. Для решения этой проблемы правительство могло бы установить четкие процедуры предоставления информации учреждению, включая наложение штрафов за несоблюдение правил предоставления информации².

¹ См.: Национальный доклад о ходе реализации национальных документов страны в контексте Целей устойчивого развития. Министерство экономического развития и торговли. – Душанбе: 2018. – С. 191.

² См.: Мавлонзода, В.Х. Роль высших органов аудита в достижении целей устойчивого развития в условиях пандемии Covid-19 / В.Х. Мавлонзода, Ф.Д. Кодирзода, Б.О.Раджабзода // Вестник РТСУ. – 2022. - №1 (76). – С. 59.

Совершенствование всей системы контроля и управления отраслями национальной экономики и их финансирования из различных источников является важнейшим вопросом для устойчивого развития любой экономики. Эффективный контроль и управление необходимы для обеспечения рационального использования ресурсов, минимизации коррупции и доверия инвесторов к системе;

- укрепление институциональных рамок. Надежная институциональная структура имеет решающее значение для эффективного контроля и управления предприятиями и их финансированием. Такие институты, как регулирующие органы, аудиторы и финансовые учреждения, играют важную роль в обеспечении эффективного использования ресурсов, минимизации коррупции и доверия инвесторов к системе. Для укрепления институциональной базы правительства могут перенять передовой опыт со всего мира и инвестировать в развитие потенциала этих институтов. Например, правительства могут принять новые законы и нормативные акты, которые обеспечат ответственность предприятий за свои действия и предоставят инвесторам большую прозрачность;

- обеспечение большей прозрачности. Прозрачность является ключевым элементом эффективного контроля и управления отраслями национальной экономики и их финансирования из различных источников. Прозрачность позволяет инвесторам принимать обоснованные решения и способствует снижению уровня коррупции. Правительства могут повысить прозрачность путем проведения политики, требующей от компаний раскрытия финансовой информации и принятия международных стандартов бухгалтерского учета. Кроме того, правительства могут создать публичные порталы, предоставляющие инвесторам доступ к информации о деятельности предприятий, включая информацию о воздействии на окружающую среду и социальной ответственности;

- поощрение взаимодействия с заинтересованными сторонами. Вовлечение заинтересованных сторон в процесс проведения финансовых проверок имеет

решающее значение для эффективного контроля и управления предприятиями и их финансирования из различных источников. Заинтересованные стороны, включая местные сообщества, НПО и инвесторы, заинтересованы в результатах деятельности предприятий и могут предоставить ценную информацию и отзывы. Правительства могут создать возможности для взаимодействия с заинтересованными сторонами путем проведения общественных консультаций и форумов, которые позволят заинтересованным сторонам выразить свое мнение о результатах деятельности отраслей. Кроме того, правительства могут стимулировать компании к взаимодействию с заинтересованными сторонами путем разработки руководящих принципов, требующих от компаний проводить консультации с местными сообществами и НПО по вопросам воздействия на их деятельность;

- повышение эффективности управления рисками. Эффективное управление рисками необходимо для контроля и управления промышленными предприятиями и их финансированием из различных источников. Такие риски, как ущерб окружающей среде, социальные волнения и изменения в нормативно-правовом регулировании, могут оказать значительное влияние на результаты деятельности отраслей. Правительства могут повысить эффективность управления рисками, поощряя компании к принятию стратегий управления рисками, учитывающих целый ряд рисков. Кроме того, правительства могут ввести политику, требующую от компаний проведения оценки воздействия на окружающую среду и социальную сферу до начала деятельности;

- инвестирование в технологии. Технологии могут сыграть важную роль в улучшении контроля и управления отраслями и их финансирования из различных источников. Например, цифровые платформы могут предоставлять инвесторам информацию в режиме реального времени о деятельности отраслей, включая финансовые данные и показатели экологической и социальной эффективности. Кроме того, технология блокчейн может использоваться для

создания прозрачных цепочек поставок, снижая риск коррупции и обеспечивая эффективное использование ресурсов.

Контрольно-счетные органы Республики Таджикистан (Счетная палата Республики Таджикистан) в ходе своей деятельности нуждаются в постоянном совершенствовании методик и инструментов проведения финансовых проверок. Поэтому, на наш взгляд, реализация следующих направлений повышения роли Счетной палаты Республики Таджикистан в осуществлении государственного финансового контроля и эффективности использования средств бюджетов различных уровней является важным моментом (см.: табл. 3.1).

Таблица 3.1 - Направления совершенствования деятельности контрольно-счетных органов Республики Таджикистан*.

Шаг	Описание
Централизация контрольно-счетных органов	Подчинение различных контрольных и бухгалтерских органов центральному органу власти или создание стандартизированного набора правил и предписаний для обеспечения согласованности.
Расширенные программы обучения	Проведение регулярных тренингов и образовательных программ, чтобы сотрудники были в курсе новейших практик и технологий.
Внедрение передовых технологий	Использование передовых технологий, таких как искусственный интеллект и машинное обучение, для автоматизации рутинных задач и повышения эффективности. Внедрение аналитики данных для принятия обоснованных решений.
Регулярные аудиты и обзоры	Проведение регулярных внутренних и внешних аудитов и обзор для обеспечения соблюдения установленных правил и предписаний.
Надежные механизмы отчетности	Создание эффективных механизмов отчетности, возможно, в цифровом формате, для упрощения и эффективности финансовой отчетности.
Улучшенные каналы связи	Улучшение каналов связи между различными органами для улучшения сотрудничества и обмена информацией.
Прочная правовая база	Создание четкой правовой базы, определяющие роль, обязанности и наказания за несоблюдение.
Вовлечение заинтересованных сторон	Регулярное взаимодействие с заинтересованными сторонами, чтобы понять их потребности и ожидания.
Постоянное совершенствование и инновации	Поощрение постоянного совершенствования и инновации внутри организаций с помощью стимулов и специализированных инновационных команд.
Прозрачность и подотчетность	Укрепление культуры прозрачности и подотчетности внутри органов, поощрение открытого общения и четких линий подотчетности.

* *Источник: разработана автором на основе проведенного исследования*

Рассмотрим более подробно основные направления совершенствования деятельности контрольно-счетных органов Республики Таджикистан, представленные в таблице:

- централизация органов контроля и бухгалтерского учета.

Централизация органов контроля и бухгалтерского учета может привести к более стандартизированному и гармонизированному набору правил и предписаний. Это уменьшило бы расхождения и конфликты между различными органами, что привело бы к более эффективной работе. Централизация может означать создание центрального органа, осуществляющего надзор за всеми органами, или создание общей структуры, которой должны придерживаться все органы. Это гарантировало бы, что каждая организация работает по одним и тем же правилам, что привело бы к более справедливым и прозрачным операциям. Кроме того, централизация может также способствовать улучшению коммуникации и сотрудничества между различными органами, что еще больше повышает оперативную эффективность;

- расширенные программы обучения.

Регулярные программы обучения и просветительской работы имеют решающее значение для обеспечения того, чтобы сотрудники были в курсе новейших практик и технологий в области контроля и бухгалтерского учета. Эти программы могут принимать различные формы, включая мастер-классы, практикумы, курсы электронного обучения или даже обучение без отрыва от производства. Цель состоит в том, чтобы постоянно совершенствовать навыки и знания сотрудников, позволяя им более эффективно выполнять свои обязанности. Более того, эти программы могли бы также помочь в выявлении и воспитании талантов внутри организации, тем самым способствуя ее долгосрочному успеху;

- внедрение передовых технологий.

Использование передовых технологий, таких как искусственный интеллект, машинное обучение и аналитика данных, может значительно повысить эффективность работы контрольных и бухгалтерских органов. Эти технологии позволяют

автоматизировать рутинные задачи, освобождая сотрудников для того, чтобы они могли сосредоточиться на более сложных видах деятельности с добавленной стоимостью. Кроме того, анализ данных может дать ценную информацию о тенденциях и закономерностях, позволяя организации принимать более обоснованные решения. Внедрение этих технологий потребует тщательного планирования и исполнения, но выгоды с точки зрения повышения эффективности могут быть значительными;

- **регулярные аудиты и проверки.** Регулярные аудиты и проверки необходимы для обеспечения соблюдения всеми контрольными и бухгалтерскими органами установленных правил и предписаний. Эти проверки могут проводиться, как внутри компании, так и за ее пределами для обеспечения дополнительной прозрачности. Целью этих аудитов является не только выявление и исправление любых несоответствий или ошибок, но и обеспечение уверенности заинтересованных сторон в том, что организация работает прозрачным и этичным образом. Кроме того, регулярные обзоры также могли бы помочь в выявлении областей, требующих улучшения, тем самым способствуя постоянному совершенствованию организации;

- **надежные механизмы отчетности.** Надежные механизмы отчетности являются ключом к бесперебойной работе контрольных и бухгалтерских органов. Эти механизмы могли бы включать использование цифровых платформ и программного обеспечения, которые позволяют легко и эффективно представлять финансовую информацию. Надежная система отчетности не только обеспечила бы точную регистрацию и представление всей соответствующей информации, но и облегчила бы коммуникацию и обмен информацией внутри организации. Это могло бы привести к улучшению процесса принятия решений и повышению операционной эффективности;

- **улучшенные каналы коммуникации.** Хорошая коммуникация имеет решающее значение для эффективной работы любой организации. В случае контрольных и бухгалтерских органов усовершенствованные каналы связи

могли бы способствовать улучшению сотрудничества и обмена информацией между различными органами. Это могло бы включать использование цифровых средств коммуникации или организацию регулярных встреч или форумов для обсуждения. Улучшенная коммуникация могла бы привести к более скоординированным и слаженным операциям, снижая вероятность конфликтов или недоразумений;

- **прочная правовая база.** Прочная правовая база необходима для эффективной работы контрольных и бухгалтерских органов. Эта структура обеспечила бы четкие руководящие принципы в отношении ролей и обязанностей различных органов, а также штрафных санкций за несоблюдение. Такая структура помогла бы обеспечить, чтобы все органы действовали прозрачным и этичным образом, тем самым повышая авторитет и репутацию организации. Кроме того, прочная правовая база также могла бы помочь защитить права и интересы заинтересованных сторон;

- **взаимодействие с заинтересованными сторонами.** Регулярное взаимодействие с заинтересованными сторонами имеет решающее значение для понимания их потребностей и ожиданий. Это может включать регулярные встречи, опросы или другие формы общения. Взаимодействуя с заинтересованными сторонами, контрольные и бухгалтерские органы могут гарантировать, что они отвечают их потребностям и ожиданиям, тем самым повышая их удовлетворенность и лояльность;

- **постоянное совершенствование и инновации.** Поощрение культуры постоянного совершенствования и инноваций может значительно повысить эффективность контрольных и бухгалтерских органов. Это могло бы включать создание специальной инновационной команды, ответственной за поиск и внедрение инновационных решений. В качестве альтернативы это могло бы включать создание системы вознаграждения, которая стимулировала бы сотрудников выдвигать инновационные идеи. Процесс непрерывного совершенствования заключается не только во внедрении новых идей, но и в

критической оценке существующих процессов и определении областей для улучшения. Речь идет о формировании настроя на постоянное обучение и рост, что может значительно повысить долгосрочный успех организации;

- **прозрачность и подотчетность.** Прозрачность и подотчетность являются ключевыми ценностями, которые должны быть заложены в культуру контрольных и бухгалтерских органов. Прозрачность предполагает открытость и честность в отношении деятельности организации, в то время как подотчетность предполагает принятие ответственности за свои действия. Продвижение этих ценностей может значительно повысить авторитет и репутацию организации. Это могло бы включать установление четких линий подотчетности, содействие открытому общению и обеспечение того, чтобы все действия и решения были хорошо задокументированы и поддавались аудиту. Развивая культуру прозрачности и подотчетности, органы контроля и бухгалтерского учета могут укрепить доверие к заинтересованным сторонам и гарантировать, что они действуют этично и ответственно.

Обоснование роли контрольно-ревизионных учреждений в обеспечении экономической безопасности весьма актуально в современной сложной и взаимосвязанной глобальной экономике. Экономическая безопасность, в данном контексте, относится к способности нации или организации поддерживать стабильные экономические условия, включая стабильный доход, здоровый уровень занятости и устойчивый рост.

Контрольно-ревизионные учреждения играют жизненно важную роль в достижении этой цели, обеспечивая систему сдержек и противовесов, предотвращающая финансовые нарушения, мошенничество и бесхозяйственность. Они обеспечивают независимую и объективную оценку финансовых отчетов, систем и практик для обеспечения прозрачности, подотчетности и эффективности управления финансами.

В более широком смысле эти институты способствуют экономической безопасности, укрепляя доверие к экономике. Когда заинтересованные стороны,

такие как инвесторы, кредиторы, сотрудники и общественность, уверены в финансовой целостности организаций и учреждений, они с большей вероятностью будут инвестировать, тратить и вносить свой вклад в экономическую деятельность. Это доверие особенно важно во времена экономической неопределенности или волатильности, когда доверие к финансовой системе может существенно повлиять на экономическую стабильность.

Кроме того, контрольно-ревизионные учреждения помогают обеспечить эффективное использование ресурсов. Выявляя неэффективные или расточительные методы, они могут помочь организациям улучшить свою деятельность и управление финансами, что приведет к улучшению экономических результатов. Эта роль особенно важна в государственном секторе, где эффективное использование финансовых ресурсов может напрямую влиять на качество государственных услуг и экономическое благополучие граждан.

Контрольно-ревизионные учреждения также играют решающую роль в предотвращении и выявлении экономических преступлений, таких как мошенничество, растрата и коррупция. Эти преступления могут оказать значительное влияние на экономическую безопасность, подрывая доверие к экономике, истощая ресурсы и создавая экономическую нестабильность. Обеспечивая сдерживающий фактор и средства обнаружения, контрольные и аудиторские учреждения способствуют целостности и стабильности экономики.

Наконец, во все более глобализирующейся экономике контрольно-ревизионные учреждения играют важнейшую роль в решении трансграничных финансовых вопросов. Они могут включать уклонение от уплаты налогов, отмывание денег и другую незаконную финансовую деятельность, которые могут подрвать экономическую безопасность. Сотрудничая со своими коллегами из других стран, контрольно-ревизионные учреждения могут помочь в решении этих глобальных проблем не только внутри страны, но и за ее пределами.

В заключение следует отметить, что роль контрольно-ревизионных учреждений в обеспечении экономической безопасности является весьма актуальной и важной. Их работа не только влияет на финансовую целостность отдельных организаций, но и способствует более широкой экономической стабильности и благополучию. По мере того как экономические вызовы становятся более сложными и взаимосвязанными, роль этих институтов будет только возрастать. При этом задача государственных институтов заключается в том, чтобы найти и использовать наиболее эффективные формы, методы и инструменты финансового контроля за использованием государственных финансовых ресурсов.

3.2. Совершенствование институциональных основ деятельности Счетной палаты Республики Таджикистан

Институционализм, междисциплинарная область исследований, изучает роль институтов в формировании человеческого поведения, социальных взаимодействий и социальных результатов. Институты охватывают широкий спектр формальных и неформальных правил, норм и структур, которые регулируют различные аспекты нашей жизни. Начиная с правовых систем и государственных органов и заканчивая социальными обычаями и традициями, институты обеспечивают рамки, в рамках которых действуют отдельные лица и группы.

Институты - это не просто пассивные образования; они активно формируют и ограничивают индивидуальные действия и коллективные результаты. Они обеспечивают стабильность, облегчают координацию и уменьшают неопределенность, устанавливая правила и ориентиры для поведения. Институты выполняют несколько важных функций:

а. Управление: Формальные институты, такие как правовые системы и правительственные органы, определяют и обеспечивают соблюдение правил, поддерживают порядок и распределяют ресурсы и власть.

б. Социальные нормы и обычаи: Неформальные институты охватывают социальные нормы, обычаи и традиции, которые определяют поведение, взаимодействия и ожидания в рамках данного общества.

с. Организации: Институты влияют на поведение организаций, формируя их внутренние структуры, процессы принятия решений и взаимодействия с внешними субъектами.

д. Экономические системы: Институты играют решающую роль в экономической деятельности, определяя права собственности, обеспечивая соблюдение контрактов и создавая рыночные механизмы.

Институционализм охватывает различные теоретические направления, каждое из которых подчеркивает различные аспекты институтов и их влияние на общество. Некоторые заметные направления институционализма включают в себя:

а. Исторический институционализм: этот подход признает историческое развитие институтов и их сохранение с течением времени. В нем подчеркивается понятие зависимости от пути, при котором прошлые выборы и события формируют траекторию и эволюцию институтов.

б. Институционализм рационального выбора: Объединяя идеи теории рационального выбора с пониманием институтов, это направление исследует, как индивиды, движимые личными интересами, взаимодействуют в институциональных рамках и как институты формируют их процессы принятия решений.

с. Социологический институционализм: эта точка зрения фокусируется на социальных и культурных аспектах институтов. В ней исследуется, как социальные нормы, ценности и убеждения влияют на институциональные структуры и поведение. Легитимность и символические значения имеют решающее значение для поддержания и преобразования институтов.

д. Новая институциональная экономика: Применяемая главным образом к экономическим институтам, это направление сочетает экономический анализ с

пониманием институтов. В нем исследуется, как институты влияют на экономическое поведение, транзакционные издержки, права собственности и рыночные результаты.

Институционализм находит применение в различных областях исследований, предоставляя ценную информацию о сложных общественных явлениях:

a. Политология: Институциональный анализ помогает понять политические системы, включая распределение власти, процессы принятия решений и функционирование демократических институтов.

b. Государственная политика: Институты формируют разработку и осуществление государственной политики, оказывая влияние на результаты политики и поведение директивных органов.

c. Организационное поведение: Изучение институтов проливает свет на то, как функционируют организации, включая их внутренние структуры, процессы принятия решений и адаптацию к внешней среде.

d. Исследования в области развития: Институты играют решающую роль в экономическом развитии, управлении и социальном прогрессе, что делает институциональный анализ необходимым для понимания динамики развития.

e. Международные отношения: такие институты, как международные организации, договоры и альянсы, формируют взаимодействие между нациями, оказывая влияние на сотрудничество, разрешение конфликтов и глобальное управление.

Таким образом, институционализм предлагает всестороннее понимание роли институтов в формировании человеческого поведения, социальных взаимодействий и общего функционирования обществ. Институты не являются статичными образованиями; они активно формируют и ограничивают индивидуальные и коллективные действия, обеспечивая стабильность, координацию и порядок. Используя различные теоретические направления, такие как исторический институционализм, институционализм рационального

выбора, социологический институционализм и новая институциональная экономика, исследователи получают представление об историческом развитии, процессах принятия решений и культурных основах институтов.

Генезис институционализма знаменует собой важную веху в эволюции теорий социальных наук, проливая свет на глубокое влияние институтов на человеческое поведение, социальные взаимодействия и социальные результаты. Прослеживая его исторические корни, изучая ключевых авторов и выделяя основополагающие работы, мы можем получить всестороннее представление о том, как институционализм превратился в выдающуюся школу мысли в социальных науках.

Возникновение институционализма можно проследить с конца 19-го и начала 20-го веков, периода, характеризующегося глубокими социальными преобразованиями и интеллектуальными дискуссиями. В течение этого времени ученые стремились понять динамику индустриализации, урбанизации и политических изменений, что привело к смещению акцента с индивидуалистических объяснений на более широкие социальные структуры.

Одним из влиятельных предшественников институционализма была немецкая историческая школа экономики, которая подчеркивала важность исторического контекста и институтов в экономическом анализе. Такие ученые, как Густав фон Шмоллер и Макс Вебер, исследовали влияние институтов на экономическое развитие и социальные изменения, закладывая основу для будущего институционалистского мышления.

Кроме того, прагматическая философия таких мыслителей, как Джон Дьюи и Чарльз С. Пирс в Соединенных Штатах, способствовала развитию институционализма. Их акцент на социальной природе знаний и важности контекста заложил основу для понимания институтов как центральных в социальной жизни.

Несколько выдающихся ученых внесли значительный вклад в развитие институционализма, сформировав его теоретические основы и аналитические

подходы. Здесь мы выделяем некоторых ключевых фигур и их основополагающие работы:

Торстейн Веблен: Работы Веблена, в первую очередь «Теория праздного класса» (1899 г.) и «Теория делового предпринимательства» (1904 год), дали раннее представление о роли институтов в формировании экономического поведения. Он исследовал влияние социальных норм, условностей и институциональных механизмов на экономическую деятельность и модели потребления.

Джон Р. Коммонс: Коммонс, известный как отец американской институциональной экономики, подчеркивал важность институтов в регулировании экономической деятельности и трудовых отношений. Его влиятельная книга "Институциональная экономика" (1934) заложила основу для анализа взаимодействия между экономическими и социальными институтами.

Джон Дьюи: Хотя Дьюи был прежде всего философом и педагогом, его работы, такие как "Общественность и ее проблемы" (1927), подчеркивали важность демократических институтов в содействии общественному прогрессу. Он подчеркнул роль институтов в содействии коллективным действиям, социальной интеграции и решению социальных проблем.

Дуглас С. Норт: Работы Норта, в частности его основополагающая книга "Институты, институциональные изменения и экономические показатели" (1990), выдвинули концепцию институтов как "правил игры", которые формируют экономическое поведение и результаты. Он подчеркнул роль формальных и неформальных институтов в обеспечении стимулов, снижении операционных издержек и содействии экономическому развитию.

Институционализм охватывает различные теоретические рамки и перспективы, отражающие его междисциплинарный характер. Три выдающихся направления институционализма включают исторический институционализм, институционализм рационального выбора и социологический институционализм.

Исторический институционализм: Этот подход фокусируется на историческом развитии и эволюции институтов. В нем подчеркивается важность зависимости от пути, которая предполагает, что на текущее состояние институтов влияет их историческое развитие. Исторические институционалисты утверждают, что институты нелегко изменить, и они глубоко укоренились в социальных и политических структурах. Они исследуют, как прошлые события, критические моменты и институциональное наследие формируют поведение отдельных людей и организаций.

Институционализм рационального выбора: Эта точка зрения сочетает теорию рационального выбора с институциональным анализом. Она предполагает, что индивиды являются рациональными субъектами, которые делают выбор, основываясь на своих предпочтениях и ограничениях, налагаемых институтами. Институционализм рационального выбора исследует, как институты влияют на индивидуальное поведение путем предоставления стимулов, обеспечения соблюдения правил и структурирования процессов принятия решений. В нем также рассматривается, как отдельные лица стратегически приспособляются к институтам и манипулируют ими, чтобы максимизировать свои интересы.

Социологический институционализм: Социологический институционализм фокусируется на социальных аспектах институтов и их влиянии на общество. В нем подчеркивается роль норм, ценностей и культурных убеждений в формировании институтов и поведения отдельных людей и организаций. Социологические институционалисты изучают процессы социализации, легитимации и распространения, посредством которых институты внедряются в общество. Они также исследуют, как институты способствуют воспроизводству и трансформации социальных структур.

Эти три области институционализма предоставляют различные точки зрения и аналитические инструменты для понимания происхождения, функционирования и последствий институтов в различных областях, включая

политику, экономику, организации и социальную жизнь. Ученые часто комбинируют элементы этих различных подходов, чтобы получить всестороннее представление об институциональной динамике.

Следует отметить что, институты контроля и бухгалтерского учета играют решающую роль в современном обществе, обеспечивая прозрачность, подотчетность и эффективное управление финансами. Эти институты обеспечивают основу для мониторинга и регулирования деятельности организаций и частных лиц, укрепляя доверие между заинтересованными сторонами и гарантируя целостность финансовой информации.

Институты контроля и бухгалтерского учета создаются для поощрения этичного поведения, финансовой дисциплины и прозрачности внутри организаций. Их суть заключается в обеспечении надзора, руководства и правоприменения для обеспечения соблюдения нормативно-правовой базы и стандартов финансовой отчетности. Эти институты служат хранителями финансовой целостности, укрепляя общественное доверие к экономической системе. Тщательно изучая финансовую практику, они снижают риски мошенничества, коррупции и бесхозяйственности, тем самым способствуя экономической стабильности и устойчивому росту.

Институты контроля и бухгалтерского учета существуют для установления и обеспечения соблюдения нормативных актов и стандартов, регулирующих финансовую отчетность, аудит и раскрытие информации. Они устанавливают правила, которым должны следовать организации, обеспечивая согласованность и сопоставимость финансовой информации. Соблюдение этих правил имеет важное значение для поддержания целостности рынка, предотвращения мошеннических действий и защиты интересов инвесторов и заинтересованных сторон.

Основной целью контрольно-счетных учреждений является защита интересов инвесторов. Способствуя прозрачности и точности финансовой отчетности, эти учреждения позволяют инвесторам принимать обоснованные

решения, основанные на достоверной информации. Обеспечение достоверности финансовой отчетности уменьшает информационную асимметрию, поощряет инвестиции и способствует общей эффективности рынков капитала.

Органы контроля и бухгалтерского учета играют важнейшую роль в поддержании финансовой стабильности. С помощью своих надзорных механизмов эти учреждения следят за надежностью финансовых институтов и выявляют потенциальные риски. Обеспечивая соблюдение пруденциальных норм и проводя стресс-тесты, они способствуют предотвращению финансовых кризисов, обеспечивая устойчивость финансовой системы.

Учреждения контроля и бухгалтерского учета, такие как Комитет международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и Совет по стандартам финансового учета (FASB), разрабатывают стандарты бухгалтерского учета, которые обеспечивают общую основу для финансовой отчетности. Эти стандарты регулируют признание, оценку, представление и раскрытие финансовой информации, обеспечивая согласованность и сопоставимость в разных организациях и юрисдикциях.

Внешние аудиты, проводимые независимыми аудиторами, являются неотъемлемой частью механизмов контроля и бухгалтерского учета. Аудит гарантирует, что финансовая отчетность подготовлена в соответствии с применимыми стандартами бухгалтерского учета и достоверно отражает финансовое положение и результаты деятельности организации. Эти аудиты дают заинтересованным сторонам уверенность в точности и достоверности финансовой информации.

Контрольные и бухгалтерские учреждения обладают регулируемыми надзорными полномочиями для обеспечения соблюдения финансовых правил. Они создают нормативно-правовую базу, проводят проверки и налагают штрафы за несоблюдение требований. Регулирующие органы обладают полномочиями расследовать и преследовать в судебном порядке нарушения бухгалтерского

учета и мошенничество с ценными бумагами, обеспечивая подотчетность и пресекая неэтичную практику.

Учреждения контроля и бухгалтерского учета также вносят свой вклад в профессиональное развитие и образование бухгалтеров и аудиторов. Они устанавливают профессиональные квалификационные требования, разрабатывают образовательные программы и устанавливают этические стандарты для специалистов в области бухгалтерского учета. Обеспечивая компетентность и добросовестность профессионалов в этой области, эти учреждения повышают качество финансовой отчетности и аудиторской практики.

Органы контроля и бухгалтерского учета выступают в качестве гарантов финансовой целостности, обеспечивая прозрачность, подотчетность и эффективное управление финансами. Благодаря своим механизмам регулирования, надзора и установления стандартов эти институты играют жизненно важную роль в поддержании доверия инвесторов, содействии финансовой стабильности и содействии устойчивому экономическому росту. Постоянно эволюционируя для решения возникающих проблем, институты контроля и бухгалтерского учета адаптируются к меняющемуся финансовому ландшафту и вносят свой вклад в развитие надежных систем контроля и бухгалтерского учета. Научные статьи дают ценную информацию о сущности, назначении и механизмах функционирования институтов контроля и бухгалтерского учета, еще больше обогащая наше понимание их значения в современном финансовом ландшафте.

Таким образом, следует отметить, что органы контроля и бухгалтерского учета играют фундаментальную роль в обеспечении прозрачности, подотчетности и эффективного финансового управления. Устанавливая нормативные акты, способствуя их соблюдению и осуществляя надзор за финансовой деятельностью, эти институты защищают интересы инвесторов, способствуют экономической стабильности и укрепляют доверие к финансовой

системе. С помощью таких механизмов, как установление стандартов, аудит, надзор со стороны регулирующих органов и повышение квалификации, они способствуют обеспечению целостности и надежности финансовой информации. Поскольку мировая экономика продолжает развиваться, институты контроля и бухгалтерского учета должны оставаться адаптивными и проактивными в решении возникающих проблем, гарантируя, что они будут продолжать выполнять свою важную роль в постоянно меняющемся финансовом ландшафте.

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 Таджикистана (см.: табл. 3.2).

Таблица 3.2. - 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.

Продолжение таблицы 3.2.

Этап	Описание
2. Расширение юридических полномочий	Внесение изменений в законодательные положения, чтобы расширить полномочия и независимость Счетной палаты Республики Таджикистан, 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 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.
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.

** Источник: разработана автором на основе проведенного исследования*

Рассмотрим более подробно отдельные этапы реализации алгоритма совершенствования институциональных основ деятельности контрольно-счетных органов Республики Таджикистан:

- **укрепление институциональной базы.** Институциональная база обеспечивает основу для функционирования счетной палаты. Это диктует роли, обязанности и процедуры внутри организации. Укрепление системы предполагает обеспечение четких, четко определенных руководящих принципов и протоколов, которые поддерживают ее роль в государственном финансовом контроле. Она включает в себя тщательный обзор существующей структуры для определения областей, требующих улучшения, с последующей разработкой и внедрением политики, направленной на повышение организационной структуры и операционной эффективности. Этот процесс должен включать вклад различных заинтересованных сторон, включая сотрудников, государственные структуры и другие аудиторские органы, для обеспечения комплексного подхода;

- **расширение юридических полномочий.** На эффективность работы счетной палаты существенное влияние оказывают ее юридические полномочия. Расширение этих полномочий предполагает внесение поправок в законодательные положения, с тем чтобы наделить Счетную палату Республики Таджикистан полномочиями, необходимыми для проведения всесторонних финансовых проверок и обеспечения соблюдения требований законодательства. Это могло бы включать в себя полномочия на доступ ко всей необходимой информации, вызов отдельных лиц на допрос и введение санкций за несоблюдение требований. Расширение юридических полномочий должно осуществляться таким образом, чтобы соблюдались другие принципы, такие как верховенство закона и права личности, при одновременном обеспечении того, чтобы счетная палата располагала необходимыми инструментами для эффективного выполнения своего мандата;

- **укрепление человеческих ресурсов.** Люди внутри организации являются ее самым ценным активом. Укрепление кадровых ресурсов предполагает привлечение компетентного и квалифицированного персонала, который может внести свой вклад в повышение эффективности работы счетной палаты. Это требует отлаженного процесса подбора персонала, который ищет людей с необходимой квалификацией, опытом и этическими стандартами. Это также включает в себя создание среды, которая привлекает и удерживает таких людей. Этого можно достичь, предоставляя конкурентоспособное вознаграждение, обеспечивая здоровую рабочую среду и предлагая возможности для карьерного роста;

- **обеспечение профессионального развития.** Как только нужные люди будут на месте, важно инвестировать в их непрерывное профессиональное развитие. Это предполагает проведение регулярных программ обучения и наращивания потенциала, которые позволяют сотрудникам быть в курсе последних практик и тенденций в области финансового контроля и аудита. Программы профессионального развития могут принимать различные формы, включая мастер-классы, практикумы, онлайн-курсы и обучение без отрыва от производства. Эти программы не только повышают навыки и знания персонала, но и повышают его моральный дух и удовлетворенность работой, что приводит к повышению производительности и удержанию персонала;

- **внедрение передовых технологий.** Технологии могут значительно повысить эффективность работы счетной палаты. Внедрение передовых технологий предполагает интеграцию таких инструментов, как анализ данных, искусственный интеллект и цифровые платформы, в деятельность счетной палаты. Эти технологии позволяют автоматизировать рутинные задачи, оптимизировать процессы, улучшить управление данными и повысить точность и скорость проведения аудитов и расследований. Однако внедрение технологии должно сопровождаться мерами по устранению потенциальных проблем, таких как угрозы кибербезопасности и потребность в технических навыках персонала;

- интеграция аудита, основанного на оценке рисков. Аудит, основанный на оценке рисков, - это стратегический подход, который фокусирует ресурсы на областях с наибольшим риском финансовых нарушений. Такой подход повышает эффективность работы счетной палаты за счет обеспечения того, чтобы областям повышенного риска уделялось необходимое им внимание. Интеграция аудита, основанного на оценке рисков, предполагает разработку системы оценки рисков, которая выявляет и оценивает потенциальные риски, с последующей разработкой планов аудита, определяющих приоритетность этих рисков. Этот процесс требует глубокого понимания деятельности организации и среды, в которой она работает, а также способности анализировать и интерпретировать сложные данные;

- содействие прозрачности. Прозрачность является ключевым принципом финансового контроля и аудита. Это предполагает предоставление четкой, точной и своевременной информации о деятельности и решениях счетной палаты. Содействие прозрачности может включать регулярную публикацию аудиторских отчетов, расследований и рекомендаций, а также предоставление четких разъяснений методологий и критериев, используемых при проведении аудитов. Прозрачность способствует укреплению доверия между заинтересованными сторонами, включая государственные структуры, общественность и другие аудиторские органы. Это также поощряет соблюдение финансовых правил и передовой практики;

- укрепление подотчетности. Подотчетность гарантирует, что отдельные лица и организации несут ответственность за свои действия. В рамках счетной палаты укрепление подотчетности предполагает установление четких показателей эффективности и регулярную оценку эффективности в соответствии с этими критериями. Это может включать как финансовые, так и нефинансовые показатели, такие как количество завершенных аудитов, качество аудиторских отчетов и удовлетворенность заинтересованных сторон. Кроме того, должны быть созданы механизмы для привлечения отдельных лиц к ответственности за

их действия, такие как дисциплинарные процедуры за ненадлежащее поведение. Укрепляя подотчетность, счетная палата может повысить свой авторитет и эффективность;

- налаживание сотрудничества с национальными учреждениями.

Сотрудничество с другими национальными органами финансового контроля может значительно повысить эффективность работы счетной палаты. Такое сотрудничество может включать обмен знаниями, ресурсами и передовой практикой, а также координацию усилий по решению общих задач. Это требует установления официальных каналов коммуникации и сотрудничества, а также формирования культуры сотрудничества и взаимоуважения. В дополнение к повышению эффективности работы счетной палаты, такое сотрудничество может способствовать более согласованному и комплексному подходу к государственному финансовому контролю на национальном уровне;

- налаживание международных партнерских отношений. Во все более глобализирующемся мире вопросы финансового контроля часто выходят за рамки национальных границ. Налаживание партнерских отношений с международными институтами аудита и финансового контроля может предоставить счетной палате доступ к лучшим мировым практикам и инновационным подходам. Эти партнерства могут включать участие в международных форумах и сетях, а также двусторонние соглашения о сотрудничестве и обмене информацией. В дополнение к повышению эффективности счетной палаты международные партнерства могут внести свой вклад в глобальные усилия по содействию финансовой целостности и экономической стабильности;

- создание надежной системы внутреннего контроля. Эффективная система внутреннего контроля имеет решающее значение для счетной палаты для обеспечения надежности ее деятельности, соблюдения законов и нормативных актов, а также сохранности активов. Система внутреннего контроля включает процедуры оценки рисков, контрольные мероприятия,

информационно-коммуникационные мероприятия и мероприятия по мониторингу. Создание надежной системы внутреннего контроля требует всесторонней оценки существующих средств контроля и стремления к постоянному совершенствованию. Это включает в себя выявление потенциальных рисков, разработку и внедрение мер контроля, обеспечение четкой и эффективной коммуникации, а также регулярный мониторинг и корректировку средств контроля по мере необходимости. Эффективная система внутреннего контроля не только сводит к минимуму риск ошибок и мошенничества, но и повышает эффективность деятельности счетной палаты;

- продвижение культуры этики и добросовестности. Культура в счетной палате играет важную роль в ее эффективности. Продвижение культуры этики и добросовестности предполагает установление четких этических стандартов, обеспечение этического обучения и обеспечение соблюдения этического поведения. Этого можно достичь путем внедрения кодекса этики, в котором излагаются ожидаемое поведение и ценности, регулярного обучения сотрудников этическим вопросам и создания механизмов для сообщения о неэтичном поведении и борьбы с ним. Сильная культура этики и добросовестности может повысить авторитет счетной палаты, способствовать укреплению доверия между заинтересованными сторонами и предотвращать нарушения этических норм, которые могут подорвать эффективность счетной палаты. Развивая такую культуру, счетная палата может гарантировать, что в своих действиях и решениях она руководствуется принципами честности, беспристрастности и ответственности.

Таким образом, занимаясь реализацией этих ключевых направлений совершенствования Счетной палаты, Таджикистан может заложить прочную основу для создания эффективных органов контроля и бухгалтерского учета, способствуя надлежащему управлению и создавая среду, благоприятствующую устойчивому экономическому развитию отраслей национальной экономики.

3.3. Оптимизация организационной структуры управления Счетной палатой Республики Таджикистан по обеспечению экономической безопасности страны

Общеизвестно, что важнейшим вектором аналитических и методических функций Счетной палаты Республики Таджикистан выступает признак оптимальности работы данного финансового института контроля 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).

Как отмечает, С.О. Шохин к важнейшим задачам контрольно-счетных органов следует отнести:

- 1) Осуществление «проверки законности, рациональности и целесообразности исполнения государственного бюджета на всех его этапах;
- 2) Обеспечение соблюдения действующего законодательства в области исполнения доходной части бюджета за счет обязательных платежей юридических и физических лиц, относящихся к различным организационно-правовым формам;
- 3) Проверка правильности ведения бухгалтерского учета во всех объектах контроля;
- 4) Проверка законности, эффективности и целесообразности использования государственного имущества;

- 5) Выявление резервов роста финансовых ресурсов государства;
- 6) Проверка правильности и эффективности использования внебюджетных фондов и правильности осуществления валютных операций»¹.

Также примем во внимание тот факт, что в практике большинства стран мира к задачам «контрольно-счетных органов законодательством отнесены следующие направления:

- 1) Контроль источников поступления бюджетных ресурсов;
- 2) Контроль расходования бюджетных ресурсов;
- 3) Контроль эффективности использования государственной и муниципальной собственности, проведения ее приватизации и национализации;
- 4) Контроль за использованием средств внебюджетных фондов и счетов;
- 5) Контроль за обращением средств бюджета и внебюджетных фондов в банках и иных кредитно-финансовых учреждениях;
- 6) Контроль за эффективностью предоставления и законностью использования льгот по налогообложению, государственных дотаций и иных государственных преференций²».

К сожалению, в Законе Республики Таджикистан «О Счетной палате Республики Таджикистан» законодателем не сформулированы задачи Счетной палаты Республики Таджикистан, что на наш взгляд, является одним из недостатков данного закона, хотя в ней существует глава, называемая «Цели и задачи». В виду этого, в рамках настоящего исследования, мы в части задач Счетной палаты Республики Таджикистан свое внимание акцентировали на законодательстве Российской Федерации, так как имеется множества схожего и общего в законодательствах Республики Таджикистан и Российской Федерации.

¹ См.: Шохин, С.О. Правовое обеспечение деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации (проблемы и перспективы): автореф. дисс...докт. юрид. наук / С.О. Шохин. – М.: 1999. – С. 25.

² См.: Шохин, С.О. Правовое обеспечение деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации (проблемы и перспективы): автореф. дисс...докт. юрид. наук / С.О. Шохин. – М.: 1999. – С. 26-27.

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 направлениях¹:

1). Администрирование координации бюджетного процесса и гармонизация хода социо-экономического онтогенеза государства и его субъектов в соответствии с обозначенными целями и задачами (администрирование правомерности и рациональности возникновения и осуществления взаимных отношений между бюджетами разных уровней, администрирование законности и рациональности образования и расходования местных внебюджетных средств, валютных и целевых средств государственного бюджета и бюджета местных органов власти; администрирование согласованности координации бюджетного процесса ходу социо-экономического онтогенеза административно-территориальных единиц).

2). Контроль за процессом формирования доходной части бюджета местных органов власти (администрирование достоверности порядка формирования статей дохода государственного бюджета и местных бюджетов; администрирование источников притока бюджетных средств; администрирование рациональной эксплуатации собственности государства и его административно-территориальных единиц, осуществлении ее национализации или разгосударствлении администрирование продуктивности предоставления и обоснованности дотаций из государственного бюджета и других преференций, а также преимуществ в части налогообложения,

¹ См.: 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.

обнаружение неиспользованных возможностей увеличения активов на республиканском и местном уровне).

3). Администрирование расходной части бюджетных средств Республики Таджикистан (администрирование обоснованности формирования и использования расходной части средств бюджетов республиканского и местного уровня; администрирование легитимности, рациональности и разумности расходования средств местных бюджетов, достоверности и правдивости ведения учета и составления отчетности во всех подконтрольных организациях; осуществления систематического контроля за формированием и использованием фондов денежных бюджета и различных внебюджетных средств в различных кредитных учреждениях и банках; администрирование рационального и легитимного обслуживания долга регионов перед государственным бюджетом; раскрытие упущенных возможностей рациональной экономии средств бюджета местными органами власти).

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), который должен включить в себя следующие инспекции:

- по администрированию взаимодействия бюджета области с районными или городскими бюджетами;

- комплексному анализу и прогнозированию социально-экономических и бюджетных процессов;

- надзору за формированием бюджетных и внебюджетных ресурсов.

2). Отдел исследования процесса формирования доходной части областного (местного) бюджета, которая предполагает формирования следующих инспекций:

- по администрированию генерации исполнения местного бюджета в доходной части, политики налогов и законодательства в сфере налогообложения;

- по инспектированию доходной части местного бюджета от эффективного управления госсобственности и выявления целесообразной ее эксплуатации.

3). Отдел администрирования расходной части местного (областного) бюджета, при которой предлагается создание следующих инспекций:

- администрирование ресурсов местного бюджета по расходам на образования и науку, социальной сферы и СМИ;

- надзор за потоком средств местного бюджета в части расходов на содержание органов правопорядка и управления на областном уровне;

- контроль за использованием средств местного бюджета в части погашения долгов местных органов власти и экономических структур.

4). Административно-хозяйственный отдел, персонал которого формируется из начальника отдела, референта, заведующего канцелярией, главного бухгалтера, специалиста по ИТ, кодификатора и юридического консультанта.

В состав областных представительств Счетной палаты Республики Таджикистан кроме перечисленных выше отделов предлагаем включить председателя представительства Счетной палаты Республики Таджикистан в областях и его заместителя.

Предложенная в диссертационной работе структура Счетной палаты Республики Таджикистан не требует дополнительного финансирования из бюджета и привлечения дополнительного персонала. Кроме того, огромные суммы бюджетных средств будут сэкономлены за счет сокращения (или отсутствия) командировочных расходов. Как нам известно, нынешний численный состав Счетной палаты Республики Таджикистан состоит из более чем 100 сотрудников (Автор: точную информацию по данному вопросу не рекомендуется опубликовать в открытой печати). На наш взгляд, если в каждое областное представительство набрать по 16 сотрудника, то суммарно количество работников областных представительств будет равно 64. Оставшуюся часть персонала (примерно более 36 сотрудника) считаем достаточным для выполнения задач, возложенных на центральный аппарат.

Следует заметить, что утвержденная организационная структура Счетной палаты Республики Таджикистан в настоящее время состоит из Председателя, заместителя председателя, помощника председателя, руководителя аппарата, 5 главных аудиторов, 8 управлений, 15 отделов и 8 секторов, а организационная структура Счетной палаты Российской Федерации состоит из Председателя, его заместителя, руководителя аппарата, 5 главных аудитора, 8 управлений, 4 отдела и сектора по делопроизводству. Приведенная статистика свидетельствует о раздутой структуре управления Счетной палаты Республики Таджикистан, хотя масштабы и объем работ Счетной палаты Российской Федерации в десятки раз больше.

Как нам представляется, председатель представительства областной Счетной палаты Республики Таджикистан должен назначаться решением Маджлиси народных депутатов области на 5 летний срок по представлению хакима (глава администрации) области на конкурсной основе из числа претендентов с высшим экономическим или юридическим образованием и имеющих опыт работы в структурах государственного управления или контрольно-счетных органов.

Председатель представительства областной Счетной палаты Республики Таджикистан не может баллотироваться в законодательные органы всех уровней, заниматься коммерческой деятельностью, занимать любые должности в местных органах самоуправления за исключением творческой, научной и преподавательской деятельности.

На должность заместителя председателя областного представительства Счетной палаты Республики Таджикистан по представлению Председателя представительства областной Счетной палаты на 5 летний срок, решением Маджлиса народных депутатов области, назначается лицо, имеющее высшее экономическое либо юридическое образование с большим опытом работы в сфере государственного управления или финансово-экономического контроля, или независимого аудита.

Таким образом, предлагаемая организационная структура областных представительств Счетной палаты Республики Таджикистан схематично выглядит следующим образом (см.: рис. 3.1).

Принимая во внимание результаты анализа современного состояния и возможного масштаба контрольно-счетных работ, нами предлагается включить в организационную структуру представительства Счетной палаты в областях экспертов (аудиторов) из числа специалистов высшей квалификации с высшим юридическим или экономическим образованием имеющие достаточный опыт работы бухгалтером, аудитором, финансовым контролером, их кандидатуру следует согласовать с областным Маджлисом народных депутатов. Эксперты (аудиторы) областного представительства Счетной палаты Республики Таджикистан руководят конкретные отделы и в рамках своих полномочий автономно решают возникающие задачи и проблемы. Эксперты должны быть ответственными за конечные результаты работы отдела, которым руководят.

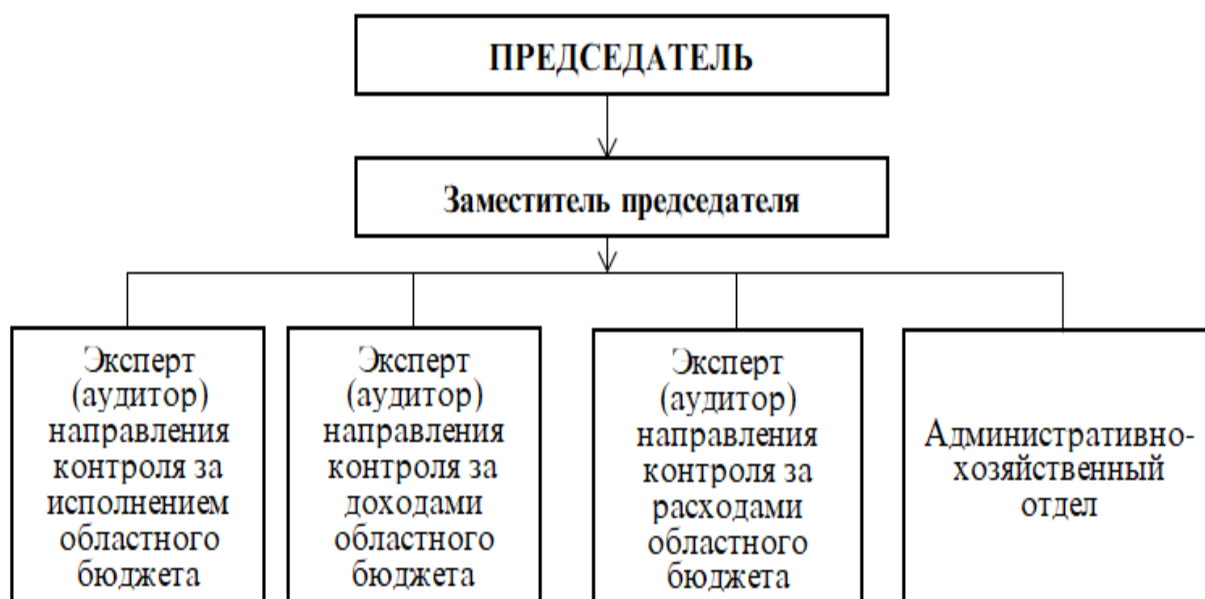


Рисунок 3.1. - Структура Представительств Счетной палаты Республики Таджикистан в областях*.

**Источник: разработан автором на основе проведенного исследования.*

При областных представительствах Счетной палаты Республики Таджикистан мы предлагаем сформировать коллегию в составе Председателя,

его заместителя и трех экспертов. Коллегия должна изучить, анализировать и диагностировать проблемы планирования, организации и эффективного управления деятельностью областного представительства Счетной палаты, итогов аудиторских проверок экспертов, разработки методических руководств к проведению аудита, составлению отчетов, экспертных заключений и других сведений областному Маджлису народных депутатов и т.п.

С целью эффективной организации деятельности областного представительства Счетной палаты Республики Таджикистан и коллегии, на наш взгляд, необходимо утвердить Регламент их работы. Регламент должен определить полномочия, порядок и график работы Представительства и его коллегии, обозначить внутренние проблемы их функционирования, разделить обязанности между экспертами, обозначить функции структурных единиц областного представительства и их взаимодействия, устанавливать процессы ведения дел, подготовить аудиторские проверки. Регламент областного представительства Счетной палаты Республики Таджикистан разрабатываются, принимается и в необходимых случаях изменяются его коллегией и должна утверждаться председателем областного представительства.

Эксперты (аудиторы) областного представительства Счетной палаты обязаны лично организовать и профессионально осуществить аудиторские и другие контрольные процедуры в рамках полномочий областного представительства.

Административно-хозяйственный отдел областного представительства обязан организовать и обеспечить надлежащую деятельность коллегии и экспертов (аудиторов).

Необходимо отметить, что предложенная нами областное представительство Счётной палаты Республики Таджикистан в настоящее время и на долгую перспективу становится уникальной структурой, которая призвана и будет 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 областного представительства Счётной палаты как единственной структур государственного контрольно-счётного органа не в полной мере достаточно показывает задачи, которые им выполняются в ходе повседневной деятельности и которые нами определены выше. Как нам представляется, содержание деятельности областного представительства счётной палаты Республики Таджикистан больше всего будет отражаться в случае установления ее модальности в формате компетентного органа, осуществляющего госконтроль за исполнением, формированием и расходованием бюджетных средств и средств внебюджетных фондов,

Компетенции областного представительства Счетной палаты Республики Таджикистан должны проецироваться на все без исключения государственные структуры, органы и учреждения области, относительно использования средств бюджета, на областные внебюджетные государственные фонды в отношении образования и расходования имущества и других расходов этих фондов.

Также областное представительство Счетной палаты Республики Таджикистан должно информировать органы местного самоуправления организации и учреждения всех форм и видов собственности в отношении ресурсов, выделяемых им из бюджета области и средств, перечисляемых в областной бюджет ими, льготы по налогам и других преференций, санкционированных областными государственными властями, а также в отношении эксплуатируемого областного госимущества

Областное представительство Счетной палаты Республики Таджикистан по итогам осуществленных мероприятий контрольного характера и работ экспертно-аналитического рода рассылает в сессию областной Маджлиси народных депутатов, администрации Хукумата области проверенных структур (организаций) предписания по модернизации управления в пределах административных границ области, в части профилактики обнаруженных нарушений и недостатков, а также по устранению каких либо необоснованных

действий и решений управленческого характера. Если в процессе аудита или контроля будут выявлены недостатки, которые уголовно наказуемы, то материалы контрольных мероприятий должны быть направлены в соответствующие правоохранительные органы.

Следует отметить, что в ходе проведения контрольно-счетных проверок областных органов государственной власти, предприятий и организаций по исполнению местных бюджетов могут обнаруживаться нарушения следующего характера: использование расчетов в не денежных формах, что создает обманчивое (виртуальное) впечатление о росте расходов и доходов; недофинансирование отдельных отраслей, как правило, социальной среды что повлечет за собой несвоевременную выплату зарплаты сотрудникам бюджетной сферы и т.д.

Исходя из вышеизложенного, на наш взгляд, функции по проведению контрольно-счетных проверок необходимо передать из головного офиса Счетной палаты Республики Таджикистан во введении 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 и др.

Следует заметить, что в настоящее время в практике контрольно-счетных органов Республики Таджикистан отсутствует достаточно хорошо организованная информационная связь. На наш взгляд, единственно приемлемым способом решения этой задачи кроется в разработке единой

информационной системы с подсистемой программно-аналитического комплекса, включающего в себя все государственные структуры, осуществляющие контрольно-счетные функции. Для достижения данной цели Счетная палата Республики Таджикистан должна разработать такие программные продукты по анализу и диагностике происходящих в областях процессов социально-экономического характера. В условиях цифровизации национальной экономики и формирования электронного правительства контроль за исполнением бюджета, его доходами и расходами служит важнейшим детерминантом стабильного развития общества и государства в будущем.

Использование модернизированных информационных технологий способствует систематизации процесса контроля за рациональным расходованием местных бюджетов и проведением различных социально-экономических мероприятий.

Анализ опыта мировых контрольно-счетных органов свидетельствует о том, что чрезвычайно важным, экономически эффективным, прогрессивным направлением их деятельности является внедрение современных ИТ- технологий. Исходя из этого, оперативный ввод, обработка, защита и своевременная передача информации является архиважной задачей различных горизонтов контрольных действий.

Информационным источником осуществления контрольно-счетной деятельности служат данные бухгалтерского и статистического учета, отчетности и запрашиваемая аудиторами оперативная информация. Правильное использование массива экономической информации о финансово-хозяйственной деятельности объекта государственного аудита позволяет быстро, эффективно и с наименьшими издержками составить финансовый отчет о состоянии объекта проверки.

Между тем в Счетной палате Республики Таджикистан и его областных представительств должна создаваться внутренняя закрытая сеть по обмену

информации, что, с одной стороны, сэкономит нецелесообразные расходы на заполнение и корреспонденцию бюджетных форм контрольных и иных документов, а с другой - способствует оперативной работе аудиторов, т.е. экономиться время осуществления контрольных работ.

После обретения Республикой Таджикистан суверенитета, за годы независимости на ее территории сформировалось единое экономическое пространство и единая финансово-денежная система. Это обстоятельство требует созданию единого контрольного органа за формированием и расходованием средств государственного бюджета Республики Таджикистан и местных бюджетов.

На наш взгляд, целесообразно законодательно определить Счетную палату Республики Таджикистан на позицию высшего органа государственного финансового контроля в стране, а областные представительства на равной основе должны взаимодействовать с этим институтом, отчитываясь по результатам своих финансовых проверок по кварталам, полугодиям и в конце года. В то же время целесообразнее будет, если Счетная палата Республики Таджикистан передаст областным представительствам ту часть своих полномочий, которые касаются контроля за созданием и эксплуатацией государственной собственности. В то же время следует допускать, разрешить финансирование институтов финансового контроля, как из государственного бюджета, так и из местных бюджетов.

Таким образом, предлагаемые предложения по улучшению деятельности Счетной палаты Республики Таджикистан могут содействовать в деле создания оптимальной структуры управления контрольно-счетных органов Республики Таджикистан. Как нам представляется, кроме вышеперечисленных предложений по улучшению деятельности Счетной палаты Республики Таджикистан, следует обозначить векторы оптимизации её организационной структуры.

Более подробно рассмотрим каждое направление работы Счетной палаты Республики Таджикистан в целях обеспечения экономической безопасности, которые приведены в табл. 3.3.

Внедрение процедур управления рисками. Экономическая безопасность может быть значительно повышена за счет внедрения процедур управления рисками. Эти процедуры выявляют потенциальные экономические риски и реализуют стратегии по их снижению. Это может включать риски, связанные с обменными курсами, процентными ставками, кредитованием, ликвидностью и рыночными условиями. Комплексный план управления рисками должен учитывать каждый из этих факторов, оценивать потенциальное воздействие на организацию и разрабатывать стратегии управления рисками. Это не только обеспечивает экономическую безопасность организации, но и позволяет осуществлять стратегическое планирование и принятие решений.

Финансовый аудит. Регулярные финансовые аудиты могут помочь обеспечить экономическую безопасность. Аудит предусматривает тщательное изучение финансовой отчетности, операций и механизмов внутреннего контроля организации. Это может помочь выявить любые ошибки или несоответствия, которые могут представлять риск для экономической безопасности организации.

Регулярный аудит также может обеспечить уверенность в том, что финансовая отчетность организации является точной, надежной и соответствует законам и нормативным актам, что может предотвратить неправильное управление финансами или устранить мошеннические операции.

Создание надежной системы внутреннего контроля. Эффективная система внутреннего контроля имеет решающее значение для экономической безопасности. Внутренний контроль относится к процедурам и процессам, внедренным организацией для обеспечения целостности финансовой и бухгалтерской информации, достижения целевых показателей операционной деятельности, прибыльности и распространения политики управления по всей организации. Мощная система внутреннего контроля помогает обеспечить точность и надежность финансовой отчетности, защищает активы и поощряет соблюдение нормативных требований.

**Таблица 3.3 - 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

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

Внедрение надежного процесса составления бюджета и прогнозирования. Надежный процесс составления бюджета и прогнозирования

может в значительной степени способствовать экономической безопасности. Бюджеты и прогнозы позволяют осуществлять планирование и контроль за финансами и распределением ресурсов. Они помогают предвидеть будущие финансовые потребности и планировать их, устанавливать и достигать финансовых целей, а также выявлять потенциальные финансовые риски или проблемы. Постоянно сопоставляя фактические результаты с запланированными в бюджете, организации могут отслеживать свою эффективность и вносить необходимые коррективы, чтобы не сбиваться с намеченного пути.

Обучение и повышение квалификации персонала. Обучение и повышение квалификации персонала в области финансового менеджмента и экономической безопасности имеет решающее значение. Это включает в себя обучение в таких областях, как составление бюджета, управление рисками и финансовая отчетность. Повышая финансовые навыки и знания сотрудников, они могут более эффективно способствовать экономической безопасности организации. Кроме того, это помогает формировать культуру финансовой ответственности и подотчетности во всей организации.

Поддержание ликвидности. Поддержание ликвидности важно для экономической безопасности. Ликвидность относится к легкости, с которой организация может выполнять свои краткосрочные финансовые обязательства. Этого можно достичь за счет эффективного управления денежными потоками, поддержания достаточных резервов наличности и наличия доступа к краткосрочному финансированию. Высокая ликвидность может гарантировать, что организация в состоянии выполнять свои финансовые обязательства и может обеспечить защиту от финансовых потрясений или спадов.

Инвестирование в технологии. Инвестирование в финансовые технологии может повысить экономическую безопасность. Это может включать программное обеспечение для бухгалтерского учета, инструменты финансового планирования и анализа, а также систему управления рисками. Эти технологии могут повысить эффективность и точность финансовых операций, обеспечить

лучшее представление о финансовых показателях и обеспечить более эффективное управление финансовыми рисками.

Диверсификация. Диверсификация может повысить экономическую безопасность за счет распределения рисков. Это может включать диверсификацию источников доходов организации, инвестиций или рынков сбыта. Не полагаясь слишком сильно на какой-то один конкретный источник дохода или инвестиций, организация может защитить себя от изменений рыночных условий.

Финансовая политика и процедуры. Установление четкой финансовой политики и процедур может повысить экономическую безопасность. Они должны охватывать такие области, как составление бюджета, обработка наличных средств, финансовая отчетность и управление рисками. Четкие политики и процедуры могут гарантировать, что вся финансовая деятельность осуществляется последовательным и контролируемым образом, снижая риск неправильного управления финансами или мошенничества.

Меры по контролю затрат. Внедрение мер по контролю затрат может способствовать экономической безопасности. Это может включать мониторинг и снижение эксплуатационных расходов, повышение эффективности и устранение отходов. Контролируя затраты, организации могут повысить свою прибыльность и финансовую стабильность.

Управление долгом. Эффективное управление долгом важно для экономической безопасности. Это включает в себя управление уровнем задолженности для поддержания его на устойчивом уровне, обеспечение своевременного погашения долгов и управление стоимостью долга. Эффективное управление долгом может предотвратить чрезмерное обременение организации долгами и снизить риск дефолта.

Стратегии устойчивого роста. Реализация стратегии устойчивого роста может повысить экономическую безопасность. Это предполагает уравнивание потребности в росте с потребностью в финансовой

стабильности. Это может быть органический рост за счет увеличения продаж и повышения прибыльности или стратегические приобретения, которые повышают ценность организации.

Этичная деловая практика. Этичная деловая практика может способствовать экономической безопасности. Это включает в себя ведение бизнеса честным и прозрачным образом, соблюдение законов и нормативных актов и справедливое отношение к заинтересованным сторонам. Соблюдение этических норм может повысить репутацию организации, снизить риск возникновения юридических или регулятивных проблем и способствовать долгосрочной экономической устойчивости.

Планирование преемственности. Планирование преемственности важно для экономической безопасности. Это включает в себя планирование будущего руководства организацией для обеспечения преемственности и стабильности. Это гарантирует, что организация готова к смене руководства и может продолжать эффективно функционировать.

Оценка эффективности. Регулярная оценка эффективности может способствовать экономической безопасности. Это предполагает регулярный обзор и оценку финансовых показателей организации и эффективности ее стратегий и операций. Это обеспечивает ценную обратную связь, которую можно использовать для повышения производительности и решения любых проблем. Регулярная оценка эффективности может помочь обеспечить постоянную экономическую безопасность и жизнеспособность организации.

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

На основе проведенного исследования можно выделить следующие основные выводы и предложения по данной главе:

- необходимо 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;

- институциональная структура играет ключевую роль в формировании социальных результатов и человеческого поведения в нескольких областях, включая политологию, государственную политику, организационное поведение, исследования развития и международные отношения. 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;

- 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. Также технологическая модернизация и усовершенствованные системы управления данными могут

повысить эффективность работы Счетной палаты Республики Таджикистан. Такой многосторонний подход не только укрепит структуру учреждения, но и будет способствовать его общей эффективности и результативности;

- 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.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Результат диссертационного исследования позволяет представить следующие выводы и рекомендации по совершенствованию системы управления контрольно-счетных органов Таджикистана в направлении обеспечения экономической стабильности и безопасности национального хозяйства:

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 международный 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, регулиующую 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].

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

I. Законодательные акты

- [1]. Закон о государственном аудите и финансовом контроле Республики Казахстан, принятый 12 ноября 2015 года.
- [2]. Закон Республики Таджикистан «О Счётной палате Республики Таджикистан» от 22.06.2023 года. – Душанбе: 2023. – 15 с.
- [3]. Закон Республики Узбекистан «О Счетной палате Республики Узбекистан». - Ташкент: 2019.
- [4]. Национальная Стратегия развития Республики Таджикистан на период до 2030 года, принятая решением Правительства Республики Таджикистан от 1 октября 2016 года, №392. – Душанбе: 2016. – 104 с.

II. Интернет ресурсы

- [5]. [Бюджетное управление в Казахстане. – Астана: 2018. – 92 с. \(oecd.org\)](#) (Дата обращения 11.10. 2023 г.).
- [6]. Лимская декларация руководящих принципов контроля [Электронный ресурс]. URL: <https://www.eurosai.org/handle404?exporturi=/export/sites/eurosai/.content/documents/others/ISSAI/ISSAI-1-Lima-declaration-Ruso.pdf>; Мексиканская декларация независимости. – Мехико: 2007. – 12 с. (Дата обращения 14.09. 2023 г.)
- [7]. [Отчеты об аудитах исполнения бюджетов: О Счетной палате Кыргызской Республики / www.esep.kg.](#) (Дата обращения 24.10. 2023 г.).
- [8]. Официальный сайт Счетной палаты РТ, www.sai.tj (Дата обращения 02.11.2023 г.)
- [9]. [Создание Туркестанского Генерал-губернаторства / Vek-Noviy.Ru.](#) (Дата обращения 11.09. 2023 г.).
- [10]. <http://planetadisser.com>. (Дата обращения 12.10.2023 г.)
- [11]. <http://slt.uz/ru/gosudarstvosamanidov.html> (Дата обращения 05.11. 2023).
- [12]. <https://khovar.tj/> (Дата обращения 03.11.2023 г.).

III. Монографии, учебники, учебные пособия

[13]. Абалкин, Л.И. Конечные народнохозяйственные результаты: сущность, показатели, пути повышения / Л.И. Абалкин. - М.: Экономика, 1982. – 184 с.

[14]. Алешин, С.М. Анализ использования сметы расходов, контроль и ревизия в бюджетных учреждениях / С.М. Алешин, В.П. Нефедов. - М.: Финансы, 1978. – 222 с.

[15]. Альский, А.С. Задачи и методы финансового контроля / А.С.Альский. - М.: Финиздат НКФ СССР. - М.: 1925. – 31 с.

[16]. Андреев, А.Г. К истории становления государственного финансового контроля в России / А.Г. Андреев, Д.В. Никольский. - М.: Издательский дом «Экономическая газета», 1999. – 78 с.

[17]. Анисимов, А.А. Финансовый контроль в капиталистических странах / А.А. Анисимов. - М.: Финансы, 1966. – 99 с.

[18]. Атаманчук, Г.В. Государственное управление (организационно-функциональные вопросы) / Г.В. Атаманчук. - М.: ОАО «НПО «Экономика»», 2000. – 232 с.

[19]. Белобжецкий, И.А. Финансово-хозяйственный контроль в управлении экономикой / И.А. Белобжецкий. - М.: Финансы, 1979. – 240 с.

[20]. Белобжецкий, И.А. Финансовый контроль и новый хозяйственный механизм / И.А.Белобжецкий. - М.: Финансы и статистика, 1989. - 249 с.

[21]. Бесхмельницын, М.И. Организация и методы государственного финансового контроля (на примере Счетной палаты Российской Федерации): дисс... канд. эконом. наук / М.И. Бесхмельницын. - М.: - 1998. – 160 с.

[22]. Бурцев, В.В. Государственный финансовый контроль: методология и организация / В.В. Бурцев. - М.: Инф.-внедр. центр «Маркетинг», 2007. – 392 с.

- [23]. Видяпин, В.И. Теория финансово-хозяйственного контроля / В.И. Видяпин, И.В. Барсукова. - М.: МИНХ, 1988. - 166 с.
- [24]. Вознесенский, Э.А. Финансовый контроль в СССР / Э.А.Вознесенский. - М.: Юридическая литература, 1973. - 134 с.
- [25]. Воронин, Ю.М. Государственный финансовый контроль. Вопросы теории и практики / Ю.М. Воронин. - М.: Финансовый контроль, 2005. – 152 с.
- [26]. Гапоненко, А.Л. Управление экономическим развитием / А.Л.Гапоненко. - М.: 1997. – 75 с.
- [27]. Государственное управление: основы теории и организации / Под ред. В.А. Козбаненко. - М.: 2000. – 321 с.
- [28]. Государственный и общественный контроль в СССР / Ин-т государства и права АН СССР. - М.: Наука, 1970. – 336 с.
- [29]. Грачева, Е.Ю. Проблемы правового регулирования государственного финансового контроля / Е.Ю. Грачева. - М.: Юриспруденция, 2000. - 192 с.
- [30]. Давлатзода, Д.А. Необходимые шаги аудита. Монография / Д.А.Давлатзода, Ф.Д. Зокирова. – Душанбе: Матбааи ДМТ, 2022. – 142 с.
- [31]. Давлатзода, Д.А. Совершенствование финансово-экономического контроля в условиях цифровизации экономики (на материалах Республики Таджикистан). Монография / Д.А. Давлатзода. – Душанбе: ООО “ЭР-граф”, 2022. – 243 с.
- [32]. Давлатзода, Д.А. Цифровизация финансово-экономического контроля: теория и практика. Монография / Д.А. Давлатзода. – Воронеж: Издательско-полиграфический центр "Научная книга", 2022. – 238 с.
- [33]. Данилевский, Ю.А. Проблемы государственного финансового контроля и аудита в условиях перехода к рыночной экономике: дисс... доктора эконом. наук / Ю.А. Данилевский. - М.: 1993. – 413 с.

- [34]. Данилевский, Ю.А. Проблемы государственного финансового контроля и аудита в условиях перехода к рыночной экономике: автореф. дисс... докт. экон. наук / Ю.А.Данилевский. – М.: 1993. – 37 с.
- [35]. Дулыщиков, Ю.С. Региональная политика и управление / Ю.С.Дулыщиков. - М.: РАГС, 1998. - 225 с.
- [36]. Жуков, В.А. Государственный финансовый контроль / В.А.Жуков, В.П. Опенышев. – М.: 1999. - 386 с.
- [37]. Иткин, Ю.М. Организация финансового контроля в переходный период к рыночной экономике / Ю.М. Иткин. - М.: Финансы и статистика, 1991. – 198 с.
- [38]. Климов, В.И. Контроль в системе социалистического управления / В.И. Климов. – Саратов: 1987. – 214 с.
- [39]. Ковалева, Н.А. Правовые основы финансового контроля в СССР / Н.А. Ковалева. – М.: 1975. – 210 с.
- [40]. Кочерин, Е.А. Основы государственного и управленческого контроля / Е.А. Кочерин. - М.: Информационно-издательский дом «Филинь», 2000. - 384 с.
- [41]. Морозов, Л.Ф. Социалистический контроль в СССР: исторический очерк / Л.Ф. Морозов, В.П. Портнов. - М.: Политиздат, 1984. - 137 с.
- [42]. Наринский, А.С. Контроль в условиях рыночной экономики / А.С.Наринский, Н.Г. Гаджиев. - М.: Финансы и статистика, 1994. - 176 с.
- [43]. Национальный доклад о ходе реализации национальных документов страны в контексте Целей устойчивого развития. Министерство экономического развития и торговли. – Душанбе: 2018. – 230 с.
- [44]. Низомов, С.Ф. Развитие государственного аудита в условиях цифровизации экономики: теория и практика: монография / С.Ф. Низомов, Ф.Дж. Зокирова, Д.А. Давлатзода. – Душанбе: ДМТ, 2022. – 141 с.
- [45]. Носова, С.С. Экономический контроль: сущность и формы проявления / С.С. Носова. - М.: Экономика, 1991. - 176 с.

[46]. Погосян, Н.Д. Счетная палата Российской Федерации / Н.Д.Погосян. - М.: Юристъ, 1998. – 304 с.

[47]. Послание Президента Республики Таджикистан Эмомали Рахмона Маджлиси Оли Республики Таджикистан. – Душанбе: 2012. – 12 с.

[48]. Родионова, В.М. Финансовый контроль / В.М. Родионова, В.И.Олейников. – М.: ФЕК-ПРЕСС, 2001. – 310 с.

[49]. Розенблюм, Р.И. Правовое регулирование государственного финансового контроля в СССР: дисс... канд. юрид. наук / Р.И. Розенблюм. – Л.: 1953. – 175 с.

[50]. Рустамзода, Д.Ю. Государственный финансовый контроль в сфере бюджетных отношений Республики Таджикистан: организационно-правовые основы: моногр. / под ред. Е. Ю. Грачевой / Д.Ю. Рустамзода. - М.: Проспект, 2021. - 292 с.

[51]. Сандалов, Х.А. Теоретические основы внешнеэкономической безопасности в условиях открытой и переходной экономики: дис... канд. экон. наук / Х.А. Сандалов. – Душанбе: 2012. – 152 с.

[52]. Сидоренко, В.В. Эффективность контрольной функции органов федерального казначейства / В.В. Сидоренко // Финансы. – 2001. - № 8. - С. 30 -39.

[53]. Симакова, Д.Е. Роль Счетной палаты Российской Федерации в противодействии коррупции и хищению бюджетных средств / Д.Е. Симакова / Актуальные проблемы обеспечения экономической безопасности и противодействия теневой экономики: сборник научных трудов. – М.: 2018. - С. 209-216.

[54]. Степашин, С.В. Государственный финансовый контроль / С.В.Степашин, Н.С. Столяров, С.О. Шохин, В.А. Жуков. - СПб.: Питер, 2004. – 375 с.

[55]. Устав Европейской организации Высших контрольных органов (ЕВРОСАИ). – Мадрид: 2021. – 9 с.

[56]. Финансовое планирование и контроль / Под ред. Поукока М.А., Тейлора А.Х.: 2-е изд.- М.: ИНФА - М., 1996. – 479 с.

[57]. Черноморд, П.В. Организация и проведение ревизий / П.В.Черноморд. - М.: Финансы и статистика, 1985. – 237 с.

[58]. Черноморд, П.В. Совершенствование организации и методов контроля финансовых органов в условиях развитого социализма / П.В.Черноморд. - М.: 1982. – 20 с.

[59]. Шеремет, А.Д. Аудит / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. - М.: Инфра, 1995. – 236 с.

[60]. Шеремет, А.Д. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности промышленного предприятия (объединения) / А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин. - М.: Экономика, 1980. – 268 с.

[61]. Шохин, С.О. Проблемы и перспективы развития финансового контроля в Российской Федерации / С.О. Шохин. - М.: Финансы и статистика, 1999. - 352 с.

[62]. Шохин, С.О. Эффективность бюджетно-финансового контроля / С.О. Шохин. - М.: Прогресс, 1995. – 215 с.

[63]. Эффективность государственного управления: пер. с англ. / Общ. Ред. С.А. Батчикова и С.Ю. Глазьева. – М.: АО «Консалтбанкир», 1998. – 848 с.

[64]. Management Control in Modern Government Administration: Some Comparative Practices. - Copyright OECD, Paris, 1996. - 250 p.

[65]. Stiglitz J.E. Economics of the Public Sector. N. Y., 1986. – 341 p.

IV. Научные статьи и доклады

[66]. Абдуалимзода, Ҳ.А. Оид ба ҷанбаҳои институтсионалии таъмини низоми амнияти иқтисодӣ дар Ҷумҳурии Тоҷикистон / Ҳ.А. Абдуалимзода, И.Ш. Махкамов // Паёми молия ва иқтисод. – 2022. – № 3 (32). – С. 5-12.

[67]. Абдуалимзода, Ҳ.А. Чанбаҳои назариявии амнияти молиявӣ ҳамчун ҷузъи таркибии амнияти иқтисодии давлат / Ҳ.А. Абдуалимзода // Паёми молия ва иқтисод. – 2022. – № 4-1 (33). – С. 5-15.

[68]. Абшилава, Г.В. Финансовый контроль бюджетных средств: деятельность счетной палаты в российской федерации и в различных странах / Г.В. Абшилава, А.Н. Сергиенко / Развитие аудита, бухгалтерского учета, государственного финансового контроля и надзора в Российской Федерации: материалы Всероссийской научно-практической конференции. - М.: 2018. - С. 3-6.

[69]. Азимов, З.И. Взаимодействие контрольно-ревизионных институтов в системе обеспечения экономической безопасности / З.И. Азимов // Вестник университета (РТСУ). – 2010. - № 3 (21). – 0,8 п.л.

[70]. Азимов, З.И. Роль и место институтов финансового контроля в системе обеспечения экономической безопасности / З.И. Азимов // Вестник национального университета. – 2010. - № 6/55. - 0,8 п.л.

[71]. Алексеев, И.А. Рыночная экономика и контроль / И.А.Алексеев // Контроллинг. – 1991. - № 1. - С. 70-75.

[72]. Алибекова, Б.А. Методологические аспекты государственного аудита / Б.А. Алибекова, Л.З. Бейсенова // Экономическая серия Вестника ЕНУ им. Л.Н. Гумилева. – 2020. - №1. - С. 165-180.

[73]. Амиров, М.С. Управление финансовыми рисками в условиях неопределенности / М.С. Амиров, Х.Х. Джураева // Вестник Бохтарского государственного университета имени Н. Хусрава: Серия гуманитарных и экономических наук. – 2018. – № 1-4-2 (57). – С. 125-131.

[74]. Анохина, Т.С. Счетная палата как субъект финансового контроля / Т.С.Анохина // Интернаука. - 2021. - № 46-3 (222). - С. 54-55.

[75]. Анохина, Т.С. Финансовый контроль: счетная палата как субъект финансового контроля / Т.С. Анохина // Молодой ученый. - 2021. - № 24 (366). - С. 75-77.

[76]. Аскарлова, А.К. Анализ результата государственного финансового контроля Счетной палатой Кыргызской Республики / А.К. Аскарлова, Д.Ш. Жолболдуева, Г.Б. Абдырахманова // Российская наука и образование сегодня: проблемы и перспективы. - 2018. - № 2 (21). - С. 4-7.

[77]. Ахунова, Е.А. Основные задачи Счетной палаты Республики Узбекистан в осуществлении государственного финансового контроля / Е.А.Ахунова // ACADEMY. – 2016. - № 8 (11). - С. 27-29.

[78]. Баклан, В. Независимый финансовый контроль (аудит) во Франции / В. Баклан // Контроллинг. – 1991. - №4. - С. 118-124.

[79]. Баушер, Ч.А. Составление бюджетов и отчетность: проблемы и возможности / Ч.А. Баушер // Контроллинг. – 1994. - № 2. - С. 93 - 113.

[80]. Бекботова, Л.А. Современное развитие аудита эффективности и внутреннего аудита в России / Л.А. Бекботова // Управленческий учет. - 2022. - № 9-2. - С. 143-147.

[81]. Бексултанов, А.А. Зарубежный опыт бюджетного контроля / А.А. Бексултанов, Т. Тагаев // Вестник Кыргызстана. – 2018. - № 2. – С. 19-26.

[82]. Белолипецкий, В.Г. О совершенствовании государственного финансового контроля в России / В.Г. Белолипецкий // Финансы. – 1998. - №4. - С. 46-52.

[83]. Бердибаева, К.Т. Счетная палата Кыргызской Республики как высший орган государственного аудита / К.Т. Бердибаева, К.Н. Сагынбек // Вестник КЭУ им. М.Рыскулбекова. – 2022. - № 1 (54). – С. 40-44.

[84]. Бирюков, А.Г. К оценке бюджетной обеспеченности регионов / А.Г. Бирюков // Финансы. – 2001. - № 4. - С. 10-17.

[85]. Блиничкина, Н.Ю. Иностранные инвестиции в системе экономической безопасности / Н.Ю. Блиничкина, Р.А. Каримов Р.А. // Вестник Самарского государственного экономического университета. - 2022. - № 10 (216). - С. 46-55.

[86]. Блиничкина, Н.Ю. Институциональные основы политики экономической безопасности Республики Таджикистан / Н.Ю. Блиничкина // Научное знание современности. - 2018. - № 10 (22). - С. 26-30.

[87]. Блиничкина, Н.Ю. Критериальная оценка уровня экономической безопасности Республики Таджикистан / Н.Ю. Блиничкина // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. - 2016. - № 1 (57). - С. 242-251.

[88]. Блиничкина, Н.Ю. Стратегия экономической безопасности Республики Таджикистан: проблемы реализации и перспективы / Н.Ю. Блиничкина // Вестник Астраханского государственного технического университета. Серия: Экономика. - 2015. - № 3. - С. 75-82.

[89]. Блинова, Т.В. От внутреннего финансового аудита - к внутреннему аудиту / Блинова Т.В. // Финконтроль. - 2021. - № 2 (24). - С. 46-48.

[90]. Боголепов, М. Государственный контроль / М. Боголепов // Контроллинг. – 1991. - № 2. - С. 32-38.

[91]. Богославцева, Л.В. Некоторые аспекты бюджетного финансирования: США и Россия / Л.В. Богославцева // Рыночная экономика и финансово-кредитные отношения. - 1999. - Вып. 5. - С. 69-75.

[92]. Бурцев, В.В. Государственный финансовый контроль: формирование нормативно-законодательной базы / В.В. Бурцев // Журнал Российского права. – 2000. - № 7. - С. 22-28.

[93]. Бурцев, В.В. Принципы и эффективность государственного финансового контроля / В.В. Бурцев // Экономика и коммерция. – 2000. - №1. - С. 3-21.

[94]. Бурцев, В.В. Координация деятельности и взаимодействие органов государственного финансового контроля / В.В. Бурцев // Аудитор. – 2000. - № 6. - С. 45-48.

[95]. Бурцев, В.В. О проблемах реформирования государственного финансового контроля / В.В. Бурцев // Аудитор. – 2000. - № 3. - С. 25-31.

[96]. Бурцев, В.В. Организация ведомственного контроля / В.В.Бурцев // Аудитор. – 2000. - № 5. - С. 21-24.

[97]. Бурцев, В.В. Совершенствование структуры основных органов государственного финансового контроля / В.В. Бурцев // Аудитор. – 2000. - № 4. - С. 23-29.

[98]. Воевода, О.В. Роль Счетной палаты Российской Федерации в обеспечении экономической безопасности государства / О.В. Воевода / Проблемы обеспечения экономической безопасности Российской Федерации в современных условиях и пути их решения: материалы научно-практической конференции. – М.: 2017. - С. 67-74.

[99]. Воронин, К. Государственный финансовый контроль в социальной сфере / К. Воронин // Экономист. – 2001. - № 1. - С. 16-23.

[100]. Галансков, Е.В. Государственный финансовый контроль как функция государственного управления, обеспечивающая реализацию финансовой политики государства / Е.В. Галансков // Вестник ПГУ им. Шолом-Алейхема. - 2009. - № 1. - С. 130-145.

[101]. Гафурзода, А.Д. Счетная палата Республики Таджикистан как высший орган внешнего государственного бюджетного контроля: совершенствование направлений деятельности и правового обеспечения / А.Д. Гафурзода, Д.Ю.Рустамзода / Legaltech: научные решения для профессиональной юридической деятельности: сборник докладов IX Московского юридического форума: в 4 ч. XXI Международная научно-практическая конференция. – М.: 2022. - С. 122-127.

[102]. Глоссарий международных терминов контроля: термины и выражения, используемые при внешней ревизии государственного сектора // Контроллинг. - 1991. - № 2. - С. 38 - 51.

[103]. Горегляд, В. Бюджетную политику надо регулировать концепцией / В. Горегляд // Финансовый контроль. - 2001. - № 3. - С. 56-63.

[104]. Горегляд, В. Ориентиры бюджетной политики / В. Горегляд, И.Подпорина // Экономист. – 2000. - № 5. - С. 53-60.

[105]. Гусев, С.И. Бюджетная реформа: взгляд с позиции региона / С.И. Гусев, Ю.Г. Швецов // Финансы. – 2001. - № 8. - С. 8-15.

[106]. Гутник, В. Межбюджетные отношения в системе федерализма: германский вариант / В. Гутник, А. Оттанад // Проблемы теории и практики управления. – 2001. - № 1. – С. 12-17.

[107]. Давлатзода, Д. А. Мировой опыт организации национальных систем финансового контроля / Д.А. Давлатзода // Вестник ТНУ. Серия социально-экономических и общественных наук. – 2021. – № 2. – С. 125-132.

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

[109]. Давлатзода, Д.А. Анализ законодательного и нормативного обеспечения функционирования государственного финансового контроля в Республике Таджикистан / Д.А. Давлатзода // Вестник ТНУ. Серия социально-экономических и общественных наук. – 2021. – № 2. – С. 37-44.

[110]. Давлатзода, Д.А. Аудит эффективности использования бюджетных средств как действенный инструмент оценки производственной деятельности государственных органов Таджикистана / Д.А. Давлатзода // Управленческий учет. – 2021. – № 11-2. – С. 366-374.

[111]. Давлатзода, Д.А. Бюджетные средства как область применения аудита эффективности в Таджикистане / Д.А. Давлатзода // Экономика и предпринимательство. – 2021. – № 9(134). – С. 488-493.

[112]. Давлатзода, Д.А. Генезис развития государственного аудита / Д.А. Давлатзода, Ф.Д. Зокирова // Таджикистан и современный мир. – 2021. – № 2(74). – С. 224-238.

[113]. Давлатзода, Д.А. Методические процедуры проведения государственного аудита / Д.А. Давлатзода, Ф.Дж. Зокирова. – 2020. - №3(30). -С.174-178.

[114]. Давлатзода, Д.А. Методологические и институциональные

проблемы организации деятельности государственных контрольных органов / Д.А. Давлатзода // Вестник ТНУ. Серия социально-экономических и общественных наук. – 2021. – № 3-2. – С. 164-170.

[115]. Давлатзода, Д.А. Методологические и организационные основы модернизации системы государственного финансового контроля / Д.А. Давлатзода // Управленческий учет. – 2021. – № 10-3. – С. 612-622.

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

[117]. Давлатзода, Д.А. Особенности формирования и развития институтов финансового контроля на территории современного Таджикистана / Д.А. Давлатзода, Е.Н. Сахибов // Труд и социальные отношения. – 2019. – Т. 30, № 4. – С. 150-162.

[118]. Давлатзода, Д.А. Повышение эффективности государственного контроля путем анализа подходов, использования стандартов ISO 9000 и применения системы ARIS / Д.А. Давлатзода // Бизнес. Образование. Право. – 2021. – № 4 (57). – С. 49-57.

[119]. Давлатзода, Д.А. Практика осуществления внутреннего аудита в системе социального страхования и пенсий Республики Таджикистан / Д.А. Давлатзода // Вестник университета (РТСУ). – 2019. – № 4 (68). – С. 27-35.

[120]. Давлатзода, Д.А. Стандарты аудиторской деятельности в обеспечении качества государственного аудита / Д.А. Давлатзода, Ф.Дж. Зокирова // Вестник ТНУ. – 2023. - №5. – С. 187.

[121]. Давлатзода, Д.А. Становление и совершенствование государственного финансового контроля в Республике Таджикистан / Д.А. Давлатзода // Интеграция и дифференциация науки и практики в контексте приоритетных парадигм развития цивилизации: сборник научных статей по итогам национальной научно-практической конференции, Санкт-

Петербург, 23-24 октября 2020 года. – СПб.: Санкт-Петербургский государственный экономический университет, 2020.

[122]. Давлатзода, Д.А. Сущность аудита и его роль в управлении финансами малых и средних предприятий / Д. Давлатов, А. Исоков // РИСК: Ресурсы, Информация, Снабжение, Конкуренция. – 2013. – № 4. – С. 227-228.

[123]. 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. 92-99.

[124]. Давлатзода, Д.А. Формирование стратегических направлений развития и реформирования государственного финансового контроля в Республике Таджикистан / Д.А. Давлатзода // Финансы: теория и практика. – 2022. – Т. 26. - № 3. – С. 146-156.

[125]. Давлатов, Д.А. Счетная палата Республики Таджикистан: формирование и структура / Д.А. Давлатов, А.В. Насимов // Известия Института философии, политологии и права им. А. Баховадинона АН РТ. – Душанбе: - 2014. - № 4. - С. 109-114.

[126]. Данилевский, Ю.А. Система государственного финансового контроля и аудита в России / Ю.А. Данилевский, Л.Н. Овсянников // Бухгалтерский учет. – 1999. - № 3. - С. 93-99.

[127]. Данилевский, Ю.А. Финансовый контроль в отраслях народного хозяйства при разных формах собственности / Ю.А. Данилевский. - М.: Статистика и финансы, 1992. – 312 с.

[128]. Двуреченских, В.А. Независимый государственный финансовый контроль проектов в области информационных технологий / В.А. Двуреченских, В. Баранов // Экономические стратегии. – 2002. - № 2. – С. 70-77.

[129]. Долгая, В.М. Нецелевое использование бюджетных средств и средств фонда обязательного медицинского страхования / В.М. Долгая // Здравоохранение. – 1996. - № 12. - С. 109-114.

[130]. Зарубайло, Н.Ю. Аудит финансовых результатов в условиях применения международных стандартов аудита / Н.Ю. Зарубайло // Инновации. Наука. Образование. - 2021. - № 35. - С. 1551-1558.

[131]. Зокирова, Ф.Дж. Методики и процедуры проведения государственного аудита / Ф.Д. Зокирова / В сборнике: Инновационные доминанты социально-трудовой сферы: экономика и управление: материалы ежегодной международной научно-практической конференции по проблемам социально-трудовых отношений (20 заседание). – Воронеж: 2020. - С. 130-139.

[132]. Зокирова, Ф.Дж. Программно-информационное обеспечение эффективности функционирования органов государственного финансового контроля / Ф.Дж. Зокирова // Вестник ТНУ: Серия экономических наук. – Душанбе: - «СИНО», 2019. - № 5. - С. 42-46.

[133]. Зокирова, Ф.Дж. Современное состояние организации государственного аудита в Республике Таджикистан / Ф.Дж. Зокирова, Ш.К. Бадалов / Мат. Междун. научно-практ. конф.: «Инновационные доминанты социально-трудовой сферы: экономика и управление». – М.: Истоки, 2019. - С. 109-114.

[134]. Ищенко, А.С. Внутренний аудит и государственный финансовый аудит бюджетных учреждений: понятия, сравнительная характеристика / А.С. Ищенко, О.В. Сидюк // Финансы. Учет. Банки. – 2018. - №4 (25). - С. 110-116.

[135]. Кармоков, Х.М. Экономическая политика и Счетная палата РФ / Х.М. Кармоков // Российский экономический журнал. – 2000. - № 3. - С. 17-28.

[136]. Кеворкова, Ж.А. Роль внешнего аудита (контроля) Счетной палаты в противодействии коррупции / Ж.А. Кеворкова, Б.Д. Музаева //

Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях. - 2019. - № 7. - С. 38-42.

[137]. Киёмидинов, С.А. Проблемы разграничения полномочий антикоррупционного ведомства и Счетной палаты Республики Таджикистан / С.А. Киёмидинов / В сборнике: Актуальные вопросы развития государственности и публичного права: материалы VIII международной научно-практической конференции. - Санкт-Петербург, 2022. - С. 125-132.

[138]. Кишварзода, М.А. Развитие финансового контроля в Республики Таджикистан / М.А. Кишварзода // Студенческий вестник. - 2019. - № 13-2 (63). - С. 56-57.

[139]. 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. – С. 322-330.

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

[141]. 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.

[142]. 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.

[143]. 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.

[144]. 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.

[145]. 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.

[146]. 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.

[147]. 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.

[148]. 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.

[149]. 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.

[150]. Комягин, Д.Л. Органы, осуществляющие контроль за перечислением доходов бюджетов / Д.Л. Комягин // Право и экономика. – 2000. - № 3. - С. 46-54.

[151]. Корнеев, А.П. О совершенствовании законодательства о Счетной палате как органе, осуществляющем высший финансовый контроль в РФ / А.П. Корнеев, А.Г. Волеводз, В.Я. Горелик // Юрист. – 2000. - № 7. - С. 20-29.

[152]. Коростелев, Ю.В. Государственный финансовый контроль: проблемы и решения / Ю.В. Коростелев // Финансы. – 1997. - № 8. - С. 3-11.

[153]. Кузь, В.В. Анализ общероссийского и международного стандарта по контролю качества аудита / В.В. Кузь // Аудитор. – 2002. - № 4. - С. 13-21.

[154]. Логвина, А. К вопросу об устойчивости бюджетно-налоговой системы / А. Логвина // Экономист. – 2000. - № 3. - С. 64-70.

[155]. Мавлонзода, В.Х. Роль высших органов аудита в достижении целей устойчивого развития в условиях пандемии Covid-19 / В.Х. Мавлонзода, Ф.Д. Кодирзода, Б.О.Раджабзода // Вестник РТСУ. – 2022. - №1 (76). – С. 56-61.

[156]. Мексиканская декларация независимости. – Мехико: 2007. – 12 с.

[157]. Мескон, М.Х. Основы менеджмента: Пер. с англ. / М.Х. Мескон, М. Альберт, Ф.Хедоури. – М.: «Дело», 2005. – 772 с.

[158]. Мстиславский, В.А. Финансовый контроль / В.А. Мстиславский, В.С. Волков // Президентский контроль. – 1996. - № 7. - С. 30-38.

[159]. Низомов, С.Ф. Методика проведения государственного аудита в соответствии с ИНТОСАИ / С.Ф. Низомов, Ф.Дж. Зокирова / Мат. ежегодной Межд. научно-практ. конф. «Инновационные доминанты

социально-трудовой сферы: экономика и управление». 25 мая 2022 г. – Воронеж: Издательство «Истоки», 2022. – 334 с.

[160]. О Государственной счетной палате Венгрии: Закон // Контроллинг. – 1991. - № 2. - С. 5-15.

[161]. Опеньшев, С.П. Теоретические и методологические основы оценки эффективности государственного финансового контроля / С.П. Опеньшев, В.А. Жуков // Бюллетень Счетной палаты РФ. - 2000. - № 1. - С. 51-57.

[162]. Орзуев, П.Ч. Хусусиятҳои аудиити самаранокӣ дар низоми аудиити мустақили давлатӣ / П.Ч. Орзуев, Р.Н. Саидов // Паёми молия ва иқтисод. - 2021. - № 3 (27). - С. 83-90.

[163]. Орлова, С.Ю. Роль Счетной палаты Российской Федерации в противодействии коррупционным правонарушениям в новых геополитических условиях / С.Ю. Орлова // Журнал зарубежного законодательства и сравнительного правоведения. - 2023. - Т.19. - № 4. - С. 14-17.

[164]. Отличие аудита от ревизии / З.М. Ахмедова, П.М. Османова, А.Н.Рамазанкариева, М.С. Сагидуллаева // Мировая наука. – 2020. - №4 (37). – С. 427-430.

[165]. Пансков, В.Г. О роли счетной палаты Российской Федерации в системе органов государственного финансового контроля / В.Г. Пансков // Финансы. - 2001. - № 9. - С. 56-63.

[166]. Перекопская, М.А. Аудит эффективности в системе государственного финансового контроля / М.А. Перекопская // Инновационная наука. – 2017. - №3. - С. 205-207.

[167]. Расулов, Ф.М. Понятие финансового контроля / Ф.М. Расулов // Вестник Таджикского педагогического университета. – 2014. - № 1-2. – С. 107-112.

[168]. Рахимов, Г.М. Методологические проблемы аудита и аудиторской деятельности в Таджикистане и пути их решения /

Г.М.Рахимов, М.С. Тулиев // Известия Иссик-Кульского форума БАЦА. – Бишкек. – 2017. - № 3 (18). - С. 394-401.

[169].Сандалов, Х.А. Исследование проблемы и концептуальные основы формирования внешнеэкономической безопасности Таджикистана в современных условиях / Х.А. Сандалов // Вестник ТНУ. Серия социально-экономических и общественных наук. – 2012. – № 2/5(92). – С. 250-258.

[170].Сафаров, Б.Г. Асосҳои назариявии идоракунии хавфҳои молиявӣ дар ташкилот / Б.Г. Сафаров, М.С. Амиров // Паёми молия ва иқтисод. – 2020. – № 4 (24). – С. 73-81.

[171].Сафаров, Б.Г. Расширение границ методологии оценки внешнеэкономической безопасности регионов Республики Таджикистан / Б.Г. Сафаров // Финансово-экономический вестник. – 2018. – № 2 (14). – С. 7-12.

[172].Собиров, Н.М. Использование стандартов ИНТОСАИ при проведении государственного аудита: роль и влияние на деятельность Счетной палаты Таджикистана / Н.М. Собиров, Ф.Д. Зокирова / / Мат. Ежегодной межд. научно-практ. конф. «Современные проблемы экономики и менеджмента». – Воронеж: 20.10. 2023. – С. 347-355.

[173].Соменков, А. Организация бюджетного контроля за рубежом / А.Соменков // Аудитор. - № 8. - С. 41-49.

[174].Таралин, Ю.Н. О контрольной системе Советов народных депутатов / Ю.Н. Таралин // Контроллинг. – 1992. - № 1. - С. 5-12.

[175].Тимошенко, И.Г. Опыт организации бюджетного процесса в Великобритании, США, Франции и ФРГ / И.Г. Тимошенко // Вестник межпарламентской ассамблеи. – 1995. - № 4. - С. 168-175.

[176].Тохирова, Р.С. Аудит хозяйственных договоров на соответствие законодательству / Р.С. Тохирова // Вестник ТНУ. – Душанбе: 2020. - № 10. – Ч. II. – С. 23-27.

[177].Тохирова, Р.С. Развитие государственного аудита управления государственной собственностью в Республике Таджикистан / Р.С.

Тохилова // Вестник Таджикского национального университета. Серия социально-экономических и общественных наук. - 2017. - № 2/2. - С. 35-40.

[178]. Усманова, Т.Д. Участие в интеграционных процессах как фактор обеспечения внешнеэкономической безопасности Республики Таджикистан / Т.Д. Усманова, Х.А. Сандалов // Финансово-экономический вестник. – 2019. – № 3 (19). – С. 45-54.

[179]. Хабибулаев, А.М. Сравнительный анализ деятельности контрольно-счетных органов Российской Федерации и Республики Таджикистан / А.М. Хабибулаев // Аллея науки. - 2019. - Т. 3. - № 12 (39). - С. 251-255.

[180]. Ходжаева, М.И. Сущность аудита и регулирование аудиторской деятельности / М.И. Ходжаева // Финансово-экономический вестник. - 2022. - № 1 (30). - С. 120-126.

[181]. Хурсевич, С.Н. Как эффективнее использовать средства региональных и местных бюджетов / С.Н. Хурсевич, С.А. Сибиряков // Федерализм. – 1999. - № 3. - С. 175-182.

[182]. Хэвенс, Х. Система государственного контроля в США / Х.Хэвенс // Контроллинг. – 1995. - № 1. - С. 47-64.

[183]. Чичилев, М.Е. О роли счетных палат в бюджетном процессе / М.Е. Чичилев // Финансы. – 1999. - № 8. - С. 13-19.

[184]. Чхиквадзе, В.В. Счетная палата как форма организации государственного финансового контроля: опыт Испании / В.В. Чхиквадзе / Публичные финансы и финансовое право: сб. научн. тр. к 10-летию кафедры финансового права Высшей школы экономики. - М.: НИУ ВШЭ, 2012. - С. 443-460.

[185]. Шаститко, А. Механизм обеспечения соблюдения правил (экономический анализ) / А. Шаститко // Вопросы экономики. – 2002. - № 1. - С. 32-41.

[186]. Шевлаков, В.З. Финансовый контроль как функция финансового управления / В.З. Шевлаков // Финансы. – 2001. - № 1. - С. 55-64.

[187]. Шогенова, Ф.А. Оценка эффективности контроля за исполнением федерального бюджета с использованием критериев эффективности // Ф.А.Шогенова / Экономика и управление: проблемы и решения: материалы междунар. заочной научно-практ. конф. - Новосибирск: Изд. «Сибирская ассоциация консультантов», 2011. - С. 96-105. (150 с.).

[188]. Шохин, С.О. Государственный финансовый контроль и аудит: сферы взаимодействия / С.О. Шохин // Аудиторские ведомости. – 1997. - №7. - С. 22-29.

[189]. Шохин, С.О. Организация работы региональной счетной палаты (опыт Москвы) / С.О. Шохин // Проблемы теории и практики управления. – 1997. - № 6. – С. 44-52.

[190]. Шохин, С.О. Территориальные аспекты государственного финансового контроля в Москве / С.О. Шохин // Финансы - основа функционирования территориальных органов управления. - 1999. - № 4. - С. 13-28.

[191]. Alan Birchall. Financial Analysis & Control. Financial awareness for students and managers. - UK, East Kilbridge, 1991.

[192]. International Accounting Standards. - IASC, London, 1993.

[193]. Keating E.K., Fischer M., Gordon T.P., Greenlee J. The single audit act: how compliant are nonprofit organizations? // Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management. Fall. - 2018. - Vol. 17. № 3. – P. 77-83.

[194]. Kotter J.P. Organisational Dynamics: Diagnosis and Intervention. Reading Mass: Addison-Wesley. 1978. - P. 30-39.

[195]. Newman W.H. Constructive Control: Design and Use of Control Systems. N. Y., 1975. - P. 33-41.

[196]. Peter F. Drucker. Management: Tasks, Responsibilities, Practices. N. Y., 1973. - P. 28-34.

V. Диссертации и авторефераты

[197]. Закирова, Ф.Д. Организационно-методическое обеспечение развития государственного аудита (на материалах Республики

Таджикистан): дис. ... канд. экон. наук / Ф.Д. Зокирова. – Душанбе: 2020. - 170 с.

[198]. Рустамов, Дж.Ю. Организационно-правовые основы государственного финансового контроля в сфере бюджетных отношений Республики Таджикистан: автореф. дисс...канд. юрид. наук / Дж.Ю.Рустамов. - М.: 2019. - 24 с.

[199]. Усмонов, П.Н. Обеспечение экономической безопасности развития Республики Таджикистан в контексте роста внешнего финансирования: дис ... канд. экон. наук / П.Н. Усмонов. – Душанбе: 2012. – 157 с.

[200]. Шохин, С.О. Правовое обеспечение деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации (проблемы и перспективы): автореф. дисс...докт. юрид. наук / С.О. Шохин. – М.: 1999. – 32 с.

СПИСОК ПУБЛИКАЦИЙ СОИСКАТЕЛЯ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ.

Статьи в рецензируемых изданиях:

[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 / 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.

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.