

**TASHKENT INTERNATIONAL UNIVERSITY
HUZURIDAGI ILMIY DARAJALAR BERUVCHI
DSc.22/29.12.2023.I.175.01 RAQAMLI ILMIY KENGASH**

TASHKENT INTERNATIONAL UNIVERSITY

JABBOROV AZAMAT ALIJONOVICH

**DAVLAT BUDJETI XARAJATLARINING MOLIVAVIY
NAZORATI KONSEPTUAL ASOSLARI**

08.00.07 – Moliya, pul muomalasi va kredit

**Iqtisodiyot fanlari doktori (Doctor of Science) dissertatsiyasi
AVTOREFERATI**

Toshkent shahri – 2025-yil

**Iqtisodiyot fanlari doktori (Doctor of Science)
dissertatsiyasi avtoreferati mundarijasi**

**Оглавление автореферата диссертации доктора по экономическим
наукам (Doctor of Science)**

**Content of dissertation abstract of the doctor of science (DSc) on economical
science**

Jabborov Azamat Alijonovich

Davlat budjeti xarajatlarning moliyaviy nazorati konseptual asoslari3

Жабборов Азамат Алижонович

Концептуальные основы финансового контроля расходов государственного бюджета33

Jabborov Azamat Alijonovich

Conceptual framework for financial control of state budget expenditures65

E’lon qilingan ishlar ro‘yxati

Список опубликованных работ

List of published works71

**TASHKENT INTERNATIONAL UNIVERSITY
HUZURIDAGI ILMIY DARAJALAR BERUVCHI
DSc.22/29.12.2023.I.175.01 RAQAMLI ILMIY KENGASH**

TASHKENT INTERNATIONAL UNIVERSITY

JABBOROV AZAMAT ALIJONOVICH

**DAVLAT BUDJETI XARAJATLARINING MOLIYAVIY
NAZORATI KONSEPTUAL ASOSLARI**

08.00.07 – Moliya, pul muomalasi va kredit

**Iqtisodiyot fanlari doktori (Doctor of Science) dissertatsiyasi
AVTOREFERATI**

Toshkent shahri – 2025-yil

Fan doktori (Doctor of Science) dissertatsiyasi mavzusi O'zbekiston Respublikasi Oliy ta'lim, fan va innovatsiyalar vazirligi huzuridagi Oliy attestatsiya komissiyasi tomonidan B2025.2.DSc/Iqt923 raqam bilan ro'yxatga olingan.

Dissertatsiya ishi Tashkent International Universityda bajarilgan.

Dissertatsiya avtoreferati uch tilda (o'zbek, rus, ingliz (rezyume)) Ilmiy kengash veb-sahifasi (www.tiu.uz) va "ZiyoNet" axborot-ta'lim portali (www.ziynet.uz)ga joylashtirilgan.

Ilmiy maslahatchi:	Raxmonov Dilshodjon Alidjonovich iqtisodiyot fanlari doktori, professor
Rasmiy opponentlar:	Gulyamov Saidaxror Saidaxmedovich iqtisodiyot fanlari doktori, akademik Xusainov Shavkat Abdushukurovich iqtisodiyot fanlari doktori, dotsent Alimardonov Muhamadi Ibragimovich iqtisodiyot fanlari doktori, professor
Yetakchi tashkilot:	Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti

Dissertatsiya himoyasi Tashkent International University huzuridagi ilmiy darajalar beruvchi DSc.22/29.12.2023.I.175.01 raqamli Ilmiy kengashning 2026-yil "10" 01 kuni soat 10⁰⁰ dagi majlisida bo'lib o'tadi. Manzil:100114, Toshkent shahri, Kichik halqa yo'li ko'chasi, 7-uy. Tel.: (99895) 131-55-55, faks: (99895) 131-55-55; e-mail: info@tiu.uz.

Dissertatsiya bilan Tashkent International Universityning Axborot-resurs markazida tanishish mumkin (1 raqami bilan ro'yxatga olingan). Manzil: 100114, Toshkent shahri, Kichik halqa yo'li ko'chasi, 7-uy. Tel.: (99895) 131-55-55, faks: (99895) 131-55-55; e-mail: info@tiu.uz.

Dissertatsiya avtoreferati 2025-yil "22" 12 kuni tarqatildi.
(2025-yil "12" 12 kuni "78" raqamli reyestr bayonnomasi).



N.X. Jumayev
Ilmiy darajalar beruvchi Ilmiy kengash raisi, iqtisodiyot fanlari doktori, professor

I.X. Abduraxmanov
Ilmiy darajalar beruvchi Ilmiy kengash kotibi, iqtisodiyot fanlari doktori, dotsent

A.R. Norov
Ilmiy darajalar beruvchi Ilmiy kengash qoshidagi ilmiy seminar raisi o'rinbosari, iqtisodiyot fanlari doktori, professor

KIRISH (fan doktori (DSc) dissertatsiyasi annotatsiyasi)

Dissertatsiya mavzusining dolzarbligi va zarurati. Jahonda yuz berayotgan iqtisodiy noaniqliklar, iqtisodiy aloqalarning prognoz qilib bo'lmashligi, tashqi savdodagi mavhumlik, moliya bozorlarining nobarqarorligi davlatlarning moliyaviy siyosatiga o'zining salbiy ta'sirini ko'rsatmoqda. Bu esa o'z navbatida mamlakatlar moliya tizimining xavfsizligini va barqarorligini oshirish uchun moliyaviy intizomni mustahkamlash, budget mablag'larining sarfi ustidan samarali va ishonchli moliyaviy nazorat tizimini yaratishni har qachongidan ham dolzarb zaruriyatga aylantirmoqda. Xususan, korrupsiogen vaziyatni xalqaro baholash bo'yicha holatga to'xtaladigan bo'lsak "2012-yildan beri 180 mamlakatning 148 tasi ko'rsatkichlari o'zgarmagan yoki pasaygan, mamlakatlar uchdan ikki qismining natijalari maksimal bahoning yarmidan (50 balldan) pastligini"¹ ko'rishimiz mumkin. Shuningdek, O'zbekiston Respublikasining Oliy sudi ma'lumotlariga ko'ra, 2024-yilda o'zlashtirish yoki rastrata yo'li bilan talon-toroj qilish jinoyatini sodir etgan shaxslar soni 2020-yilga nisbatan qariyb to'rt barobarga o'sgan². Mazkur holatda budget xarajatlardan manzilli, maqsadli va samarador foydalanishni ta'minlash, davlat moliyaviy nazorati tizimini funksional va tashkiliy takomillashtirish hamda moliyaviy intizomni mustahkamlash davlat moliyasi barqarorligini taminlashga xizmat qiladi.

Jahonda davlat moliyaviy nazoratini amalga oshirishning bosqichlari, vakolatlar va javobgarlik taqsimoti, moliyaviy xavflarni boshqarish, davlat budjeti xarajatlari samaradorligini baholashga qaratilgan tadqiqotlar olib borilmoqda. Mazkur tadqiqotlarda davlat moliyaviy nazoratining uslubiy va tashkiliy mexanizmlarini takomillashtirish, moliyaviy nazoratning amalga oshirilish bosqichlarini, moliyaviy xavflarni boshqarish usullarini rivojlantirish, budget mablag'larining maqsadli va samarali sarflanishi, ulardan foydalanish tizimi samaradorligini baholash, tegishli tuzilmalar faoliyatini o'zaro muvofiqlashtirish, moliyaviy nazoratni raqamlashtirish, natijalar statistikasini yuritish tizimini takomillashtirish kabi ilmiy yo'nalishlarga ustuvorlik berilmoqda. Shuningdek, jahonning yetakchi ilmiy markazlari va oliy ta'lim muassasalari tomonidan jahon iqtisodiyotidagi o'zgarishlar, moliyaviy integratsiyalashuv sharoitida xalqaro ko'lamda davlat moliyaviy nazorati tizimining yangi arxitekturasini, uni tashkil etilishining zaruriy va qo'shimcha usul hamda modellarini yaratishni ilmiy jihatidan o'rganish kabi ilmiy yo'nalishlar faollashmoqda.

O'zbekistonda davlat budjeti xarajatlarining moliyaviy nazoratini moliyaviy va iqtisodiy islohotlar yo'nalishiga tezkor va parallel transformatsiya qilish davlat moliyaviy ta'minotining xavfsizligi hamda barqarorligini ta'minlashda dolzarb masala hisoblanadi. Bunda, amaldagi davlat moliyaviy nazorati organlari tarkibini, funksiyalari va institutsional vakolatini qayta ko'rib chiqish, ular tarkibiga moliyaviy operatsiyalarga maksimal yaqinlashtirilgan tizimlarni integratsiya qilish,

¹ www.transparency.org - "Transparency international" tashkiloti rasmiy sayti. "Corruption perceptions index 2024" hisoboti. Murojaat qilingan sana: 2025-yil 20-fevral.

² www.sud.uz - O'zbekiston Respublikasi Oliy sudining rasmiy sayti. Murojaat qilingan sana: 2025-yil 20-aprel.

moliyaviy xavflarni boshqarish tizimini joriy etish orqali xato va kamchiliklarni oldini olish, dastlabki va joriy moliyaviy nazorat qamrovini kengaytirish dolzarblik kasb etadi. Shu nuqtayi nazardan, davlat moliyaviy nazorati tizimini xalqaro tan olingan modellarga moslashtirish, moliyaviy nazoratning barcha turlaridan foydalanishning optimal holatini ilmiy jihatdan tadqiq etish, budjet xarajatlari moliyaviy nazoratini sifat jihatdan baholashga qaratilgan ilmiy tadqiqotlarni amalga oshirishni taqozo qilmoqda.

Ushbu dissertatsiya ishi O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2021-yil 27-avgustdagi PF-6300-son “Davlat moliyaviy nazorati tizimini yanada takomillashtirish chora-tadbirlari to‘g‘risida”gi, 2022-yil 21-dekabrda PF-269-son “Yangi O‘zbekiston ma‘muriy islohotlarini amalga oshirish chora-tadbirlari to‘g‘risida”gi, 2023-yil 11-sentabrdagi PF-158-son ““O‘zbekiston – 2030” Strategiyasi to‘g‘risida”gi, 2023-yil 25-yanvardagi PF-14-son “Respublika ijro etuvchi hokimiyat organlari faoliyatini samarali yo‘lga qo‘yishga doir birinchi navbatdagi tashkiliy chora-tadbirlar to‘g‘risida”gi, 2024-yil 10-iyuldagi PF-100-son “Budjet mablag‘laridan foydalanish ustidan moliyaviy nazoratni kuchaytirish bo‘yicha qo‘shimcha chora-tadbirlar to‘g‘risida”gi, 2025-yil 26-iyundagi PF-105-son “Iqtisodiyot va moliya vazirligi huzuridagi G‘aznachilik xizmati qo‘mitasi hamda budjetdan tashqari Pensiya jamg‘armasi tomonidan zamonaviy xizmatlarni joriy etish chora-tadbirlari to‘g‘risida”gi farmonlari, 2022-yil 14-fevraldagi PQ-128-son “O‘zbekiston Respublikasi davlat budjeti xarajatlarining samaradorligini yanada oshirish va davlat moliyaviy nazorati organlari faoliyatini takomillashtirish to‘g‘risida”gi qarori, Vazirlar Mahkamasining 2025-yil 8-apreldagi 210-son “2025 — 2030-yillarda davlat moliyasini boshqarish tizimini takomillashtirish strategiyasini tasdiqlash to‘g‘risida”gi qarori va boshqa sohaga tegishli me‘yoriy-huquqiy hujjatlarda belgilangan vazifalarni bajarishda muayyan darajada xizmat qiladi.

Tadqiqotning respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining ustuvor yo‘nalishlariga mosligi. Mazkur tadqiqot respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining “Demokratik va huquqiy jamiyatni ma‘naviy-ahloqiy va madaniy rivojlantirish, innovatsion iqtisodiyotni shakllantirish” ustuvor yo‘nalishi doirasida bajarilgan.

Dissertatsiya mavzusi bo‘yicha xorijiy ilmiy tadqiqotlar sharhi³. Davlat budjeti xarajatlari va ularning davlat tomonidan moliyaviy nazoratini takomillashtirishning yo‘nalishlari bilan bog‘liq ko‘p qirrali tadqiqot ishlari jahonning nufuzli ilmiy, tahliliy markazlari va oliy ta‘lim muassasalari, sohaga aloqador xalqaro va mintaqaviy tashkilotlar, jumladan, xalqaro moliya institutlaridan Jahon banki (WB), Xalqaro valyuta jamg‘armasi (IMF), Tredvey komissiyasining homiy tashkilotlar qo‘mitasi (COSO), Xalqaro ichki auditorlar instituti (IIA), Xalqaro oliy audit organlari tashkiloti (INTOSAI), AQSHning

³ www.worldbank.org, openknowledge.worldbank.org, www.imf.org, www.elibrary.imf.org, www.coso.org, www.theiia.org, www.intosai.org, www.gao.gov, www.pempal.org, www.pefa.org, www.transparency.org, www.heritage.org, publicadministration.un.org, hdr.undp.org, www.wipo.int, www.uva.nl, www.uu.se, www.mq.edu.au, www.etamu.edu, www.eur.nl, www.ntnu.no, www.uni.lu, www.unifi.it, www.vu.lt, www.southwales.ac.uk, www.en.ktu.edu, www.soas.ac.uk, www.ihu.gr.

Hukumat hisobdorlik ofisi (GAO), Davlat xarajatlarini boshqarish bo'yicha o'zaro o'rganish va tajriba almashish hamjamiyati (PEMPAL), Davlat xarajatlari va moliyaviy hisobdorlikni baholash dasturi (PEFA), xalqaro tashkilotlar tomonidan tuziladigan reyting va indekslardan Korruptsiyani qabul qilish indeksi (Corruption Perception Index (CPI)), Budjet ochiqligi indeksi (Open Budget Index – OBI), Iqtisodiy erkinlik indeksi (Economic Freedom Index – EFI), Elektron hukumatni rivojlantirish indeksi (E-Government Development Index – EGDI), Inson kamoloti indeksi (Human Development Index – HDI), Global innovatsiyalar indeksi (Global Innovation Index – GII), Boshqaruv sifati indikatorlari (Worldwide Governance Indicators – WGI), xalqaro oliy ta'lim muassasalaridan University of Amsterdam, Uppsala University, Macquarie University, Texas A&M University, Erasmus University Rotterdam, Norwegian University of Science And Technology, University of Luxembourg, University of Florence, Vilnius University, University of South Wales, Kaunas University of Technology, SOAS University of London, International Hellenic University (IHU) tomonidan taqdim etib borilmoqda.

Davlat budjeti xarajatlari va ularning moliyaviy nazoratini takomillashtirishning yo'nalishlari mavzusi bo'yicha jahonda amalga oshirilgan ilmiy tadqiqotlar asosida quyidagi natijalar olingan, jumladan, budjet xarajatlarini moliyaviy nazorat qilishning fiskal siyosatga ta'siri aniqlangan (Government financial management. Issues and Country Studies), boshqaruvchilarning moliyaviy qonun-qoidalarga amal qilishi, aktivlar muhofaza qilinishi va moliyaviy tartib-intizom ta'minlanishida moliyaviy nazoratning o'rni baholangan (Public Financial Management and Internal Control), mamlakatlarda mavjud an'anaviy tizimlarga nisbatan ancha yuqori darajadagi xarajatlarni nazoratini joriy etish imkonini beradigan yangi moliyaviy nazorat tizimini yaratish va bunda "qiymatiga yarasha samara" (value for money) tamoyiliga katta e'tibor berish taklif etilgan (Public Internal Financial Control), davlat moliyaviy nazorati yo'nalishlari pul va qarzlarni boshqarish, xarid, ish haqi va ichki nazoratga bo'linishi ta'kidlangan (Public Financial Management Reform Literature Review)⁴.

Jahon amaliyotida davlat budjeti xarajatlarining moliyaviy nazoratini nazariy va metodologik, uslubiy va amaliy asoslarini takomillashtirishga qaratilgan quyidagi ustuvor yo'nalishlar: moliyaviy nazorat, davlat moliyaviy nazorati, davlat ichki moliyaviy nazorati, moliyaviy boshqaruv va nazorat, moliyaviy inspeksiya, moliyaviy xavflar, tashqi audit, ichki audit, ichki nazorat tushunchalarining ilmiy talqini; xalqaro moliyaviy nazoratni tashkil etish modellarining amaliyotga tatbiqi va samaradorligi, xorijiy davlatlar tajribalari, xalqaro reyting va indekslarga davlat moliyaviy nazoratining ta'siri, davlatlar moliyaviy nazorati tizimi samaradorligini baholashda qo'llaniladigan ko'rsatkichlar tizimi; moliyaviy nazorat va auditning yondashuvlari; moliyaviy xato va kamchiliklarni aniqlash mexanizmining tashkiliy va huquqiy asoslarini takomillashtirish; moliyaviy xavflarni boshqarish, davlat

⁴ Premchand A. Government financial management. Issues and Country Studies. International Monetary Fund. 1990., Hepworth N. Public Financial Management and Internal Control. Palgrave Macmillan., Koning R.D. Public Internal Financial Control. Slovenia 2007., Pretorius S. va Pretorius N. Public Financial Management Reform Literature Review. Department for International Development –DFID. 2009.

moliyaviy nazorati tizimi tashkilotlari faoliyatini muvofiqlashtirish bo'yicha izlanishlar amalga oshirilmoqda.

Muammoning o'rganilganlik darajasi. Budget xarajatlari, moliyaviy nazorat, davlat moliyaviy nazorati, moliyaviy xavflarni boshqarish hamda davlat moliyasini boshqarishning nazariy masalalari va muammolari bo'yicha quyidagi xorijiy olimlar o'z tadqiqotlarini olib borishgan:

1. Ingliz tilida tadqiqotlar olib borgan olimlardan: A.Premchand, N.Hepworth, R.D.Koning, S.Pretorius, N. Pretorius, J.K.Kristensen, M.Bowen, S.Long, Sh.Mustapha, U.Zrinski, L.Doe, S.Pattanayak, M.Woods, K.Dowd, K.A.Horcher, J.M.Eldowney, J.Jowell, D.Oliver, V.Batova, A.Volkov, L.Krugliak, Y.Safronova⁵.

2. Rus tilida tadqiqotlar olib borgan olimlardan: N.N.Shestakova, A.I.Lekashev, D.V.Dementyev, N.V.Milyakov, A.P.Zudilin, F.N.Axmedov, V.I.Samaruxa, I.V.Derevsova, S.Ye.Prokofyev, M.V.Melnik, A.S.Panteleev, A.L.Zvezdin, N.Yu.Isakova, Yu.A.Dolgix, A.G.Lachixina, S.O.Shoxin, N.S.Matveeva, E.G.Knyazeva, L.I.Yuzvovich, R.Yu.Lugovsov, V.V.Fomenko, A.K.Solodov⁶.

Mazkur masala yuzasidan tadqiqotlar olib borgan mahalliy olimlar va tadqiqotchilardan: A.Ibragimov, S.Erkaboyev, B.T.Turabov, N.E.Jiyanova, N.O.Tursunboyeva, M.Sh.Mamatqulov, A.Vaxobov, T.Malikov, Sh.Q.Jalilov, A.K.Ibragimov, B.B.Sugirbayev, N.H.Xaydarovlar⁷ tadqiqotlari o'rganilgan.

⁵ Premchand A. Government financial management. Issues and Country Studies. International Monetary Fund. 1990., Hepworth N. Public Financial Management and Internal Control. Palgrave Macmillan., Koning R.D. Public Internal Financial Control. Slovenia 2007., Pretorius S. va Pretorius N. Public Financial Management Reform Literature Review. Department for International Development –DFID. 2009., Kristensen J.K., Bowen M., Long S., Mustapha Sh., Zrinski U. PEFA, Public Financial Management and Good Governance. 2019. International Bank for Reconstruction and Development / The World Bank., Doe L., Pattanayak S. Financial control in african countries. Public Financial Management Technical Guidance Note February 2008 4., Woods M., Dowd K., Financial Risk Management for Management Accountants. The Society of Management Accountants of Canada, the American Institute of Certified Public Accountants and The Chartered Institute of Management Accountants. 2008 y., Horcher K.A., Essentials of Financial Risk Management. John Wiley & Sons, Inc. 2005 y., McEldowney, J., Jowell, J., & Oliver, D. (2000). The control of public expenditure. The Changing Constitution, Batova, V., Volkov, A., Krugliak, L., & Safronova, Y. (2019). Independent auditing of public expenditure as a tool to improve the state financial control. Práxis Educacional, 15(34), 608-623.

⁶ Шестакова Н.Н. Государственный финансовый контроль. Учебное пособие. Красноярский государственный аграрный университет. Красноярск 2024г., Лекашев А.И. Анализ зарубежного опыта организации государственного финансового контроля. Мир новой экономики Т.19 № 3'2025., Деметев Д.В. "Государственный финансовый контроль: оценка эффективности и направления развития" иктисодиёт фанлари номзоди илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертацияси автореферати. Краснодар. 2004 й., Мильков Н.В. Финансы. Учебник. Москва: ИНФРА М 2004 г., Зудилин А.П., Ахмедов Ф.Н. Финансовый контроль. Учебной пособие. Москва: Издательство Российского университета дружбы народов 2000 г., Прокофев С.Е. Новации в сфере государственного финансового контроля, осуществляемого казначейством России. Финансы и кредит 10 (634) – 2015 г., Мелник М.В., Пантелеев А.С., Звездин А.Л. Ревизия и контроль. Учебного пособия. Москва: ИД ФБК-ПРЕСС 2003 г., Самаруха В.И., Деревсова И.В. Государственный финансовый контроль в Российской Федерации. Учебное пособие. Иркутск Издательство БГУ 2018 г., Исакова Н.Ю., Долгих Ю.А., Лачихина А.Г. Финансы и финансовая система государства. Учебное пособие. Екатеринбург. Издательство Уралского университета. 2019 г., Шохин С.О. Контроль, надзор и аудит в финансовой сфере. Журнал «Финансовое право», №12, 2018 г., Матвеева Н.С. Международный опыт осуществления государственного финансового контроля. Финансовый журнал №2 2020 г., Князева Э.Г., Юзвович Л.И., Луговсов Р.Ю., Фоменко В.В. Финансово-экономические риски. Учебное пособие. Екатеринбург Издательство Уралского университета. 2015г., Солодов А.К., Основы финансового риск-менеджмента. Издание Александра К. Солодова М.: 2018г.

⁷ Ibragimov A., Erkaboyev S. Public financial control in the public financial management system: an analysis of the european experience. International journal of theoretical and practical research. 2023 Issue: 3., Turabov B.T.

Shunday bo'lsada, o'rganilgan tadqiqotlarda O'zbekistonda budjet xarajatlarining davlat moliyaviy nazoratini amaldagi va zamonaviy xususiyatlarini aks ettirgan turli qarashlar shakllangan. Shu bilan birga, davlat moliyaviy nazoratida moliyaviy xavflarni boshqarishning tutgan o'rni, budjet tizimida ichki moliyaviy nazorat tizimini joriy etish, moliyaviy nazoratni gorizontal va vertikal taqsimlashga oid konseptual ilmiy-uslubiy va tashkiliy yondashuv yetarli tatqiq etilmagan. Xususan, davlat moliyaviy nazoratini amalga oshirishga oid ilmiy ishlarda olimlar tomonidan, uning ichki ya'ni budjet tashkiloti ichidagi vosita va usullariga, davlat moliyaviy nazorati konsepsiyasida moliyaviy nazorat bosqichlarining ilmiy va amaliy jihatlariga yetarli e'tibor qaratilmagan. Muammoning dolzarbligi, davlat xarajatlarining hamda moliyaviy xato va kamchiliklarning ortib borayotganligi, davlat moliyaviy nazoratini takomillashtirishning zaruriyati va kutilayotgan natijalarni muhim ilmiy-amaliy ahamiyatga egaligi mazkur mavzu yuzasidan tadqiqot o'tkazishga asos bo'ldi.

Dissertatsiya tadqiqotining dissertatsiya bajarilgan oliy ta'lim muassasasining ilmiy-tadqiqot ishlari rejalari bilan bog'liqligi. Mazkur dissertatsiya ishi mavzusi Toshkent xalqaro universitetining ilmiy-tadqiqot ishlari rejasi bilan bog'liq holda bajarilgan.

Tadqiqotning maqsadi davlat budjeti xarajatlarining moliyaviy nazorati konseptual asoslarini takomillashtirish bo'yicha ilmiy va amaliy taklif hamda tavsiyalar ishlab chiqishdan iborat.

Tadqiqotning vazifalari quyidagilardan iborat:

davlat moliyaviy nazoratining ilmiy-nazariy asoslari va o'ziga xos xususiyatlarini o'rganish;

davlat moliyaviy nazoratini tashkil etishning zamonaviy mexanizmlarini tahlil qilish;

O'zbekistonda davlat moliyaviy nazorati tizimining tashkil etilishini o'rganish; moliyaviy nazoratni tashkil etishning xalqaro konseptual modellarini tadqiq etish;

xorijiy davlatlarning davlat moliyaviy nazorati tizimi samaradorligini baholash hamda ularda moliyaviy nazoratni tashkil etish tajribalarini o'rganish;

O'zbekistonda davlat budjeti xarajatlarining dinamikasi va tarkibini tahlil qilish;

davlat moliyaviy nazoratining qamrovini, tashkiliy va natijaviy jihatdan tahlil qilish;

davlat budjeti xarajatlarining moliyaviy qoidabuzarliklar o'zgarishi tendensiylariga ta'sirini baholash;

O'zbekiston Respublikasida Davlat moliyaviy nazoratini takomillashtirish. Iqtisodiyot fanlari doktori (DSc) dissertatsiyasi avtoreferati. Toshkent. 2023, Jiyanova N.E va Tursunboyeva N.O. Роль и особенности государственного финансового контроля в управлении государственными финансами. "Science and Education" jurnali. 2023-yil 4-son., Mamatqulov M.Sh. Evaluation of the effectiveness of financial control systems in the public sector. Journal of multidisciplinary research. Volume 2, Issue 9, September – 2024., Vaxobov A., Malikov T. Moliya darslik Noshir 2011-yil., Malikov T.S., Jalilov Sh.Q. Budjet-soliq siyosati. O'quv qo'llanma. T.: "Iqtisod-moliya" 2011-y., Ibragimov A.K., Sugirbayev B.B., Budjet nazorati va auditi. O'quv qo'llanma. T.: "infoCOM.UZ" MCHJ nashriyoti. 2010-yil., Malikov T.S., Xaydarov N.H. Moliya: umumdavlat moliyasi. O'quv qo'llanma. T. "Iqtisod-moliya" 2009-y.

davlat moliyaviy nazorati tizimini funksional va tashkiliy takomillashtirish bo'yicha takliflar ishlab chiqish.

Tadqiqotning obyekti budget xarajatlari ijrosining davlat moliyaviy nazorati bo'yicha O'zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligi hamda O'zbekiston Respublikasi Bosh prokuraturasining Iqtisodiy jinoyatlarga qarshi kurashish departamenti huzuridagi Davlat moliyaviy nazorati inspeksiyasi faoliyati hisoblanadi.

Tadqiqotning predmeti O'zbekistonda davlat budjeti xarajatlarining moliyaviy nazoratini amalga oshirish jarayonida vujudga keladigan moliyaviy-iqtisodiy munosabatlardan iborat.

Tadqiqotning usullari. Dissertatsiya ishida tizimli yondashuv, umumlashtirish, guruhlashtirish, taqqoslash, induksiya va deduksiya, abstrakt-mantiqiy fikrlash, kompleks tahlil, statistik qayta ishlash, ekonometrik modellashtirish, solishtirma tahlil, reyting va renkingni miqdor va sifat jihatdan baholash hamda boshqa usullardan foydalanilgan.

Tadqiqotning ilmiy yangiligi quyidagilardan iborat:

budget mablag'laridan foydalanish ustidan nazoratni tizimli ravishda kuchaytirish maqsadida davlat organlari va tashkilotlarida "Ichki nazorat – integratsiyalashgan model" asosida dastlabki va joriy moliyaviy nazoratni konseptual rivojlantirish taklif etilgan;

moliyaviy xavflarni boshqarish tizimini yo'lga qo'yish orqali moliyaviy xato va kamchiliklar yuzaga kelishi hamda samarasiz budget xarajatlarini amalga oshirish ehtimolini oldindan aniqlash hamda bartaraf etish mexanizmlari asoslangan;

davlat organlari va tashkilotlarini moliyalashtirish jarayoniga "uch bo'g'in" modelini tatbiq etish orqali budget moliyaviy ta'minoti ustidan nazoratni institutsional va funksional taqsimlash taklif etilgan;

davlat moliyaviy nazoratining moliyaviy xavflarni boshqarish va ichki moliyaviy nazoratga ixtisoslashgan proaktiv konsepsiyasini joriy etish asosida yakuniy moliyaviy nazorat tadbirlarining manzilliligi va samaradorligini oshirish taklif etilgan;

moliyaviy xavflarni tahlil qilish va baholashda muhimlik vazni ko'rsatkichini kiritish asosida xavflarni minimallashtirishda uning sabablarini tabaqalashtirish taklif etilgan.

Tadqiqotning amaliy natijalari quyidagilardan iborat:

xorijiy davlatlarning davlat moliyaviy nazorati bo'yicha tajribalarini xalqaro indeks va reytinglar natijalari asosida baholash metodologiyasi taklif etilgan;

moliyaviy xavflarni boshqarish natijalarini ochiqlash orqali jamoatchilik nazoratini kuchaytirish asosida moliyaviy nazorat ko'lamini oshirish taklif etilgan;

moliyaviy xavflarni alohida tasniflash asosida budget xarajatlarini maqsadsiz va samarasiz sarflash xavflarini tahlil hamda monitoring qilish imkoniyatini oshirish orqali ularni bartaraf etish taklif etilgan;

moliyaviy xavflar darajasini aniqlashda xavf ta'siri va uning yuzaga kelish ehtimolini alohidalash orqali xavflarni minimallashtirish samaradorligini oshirish taklif etilgan.

Tadqiqot natijalarining ishonchliligi tadqiqot natijalarining tahlili jarayonida xorijiy va mahalliy darajada amalga oshirilgan tadqiqotlar, xalqaro tashkilotlar rasmiy manbalaridan foydalanilganligi, me'yoriy-huquqiy hujjatlar, O'zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligi hamda O'zbekiston Respublikasi Bosh prokuraturasining Iqtisodiy jinoyatlarga qarshi kurashish departamenti huzuridagi Davlat moliyaviy nazorati inspeksiyasi rasmiy ma'lumotlaridan foydalanilganligi hamda tegishli takliflarning vakolatli tashkilot tomonidan amaliyotga joriy etilganligi bilan belgilanadi.

Tadqiqot natijalarining ilmiy va amaliy ahamiyati. Tadqiqot natijalarining ilmiy ahamiyati O'zbekistonda budjet xarajatlarining davlat moliyaviy nazorati tizimini takomillashtirishga qaratilgan maxsus, mustaqil ilmiy tadqiqot ishlarini amalga oshirishda ilmiy-uslubiy asos sifatida foydalanish mumkinligi bilan izohlanadi.

Tadqiqot natijalarining amaliy ahamiyati tadqiqot ishida ishlab chiqilgan ilmiy taklif va amaliy tavsiyalardan davlat moliyaviy nazorati tizimini isloh etishga oid strategiya, qonunchilik hujjatlarini yaratish, oliy ta'lim muassasalarida o'quv dasturini ishlab chiqish va uning amaliy bazasini mustahkamlash mumkinligi bilan izohlanadi.

Tadqiqot natijalarining joriy qilinishi. Budjet xarajatlarining davlat moliyaviy nazorati tizimini takomillashtirish yuzasidan olingan ilmiy natijalar asosida:

budjet mablag'laridan foydalanish ustidan nazoratni tizimli ravishda kuchaytirish maqsadida davlat organlari va tashkilotlarida "Ichki nazorat – integratsiyalashgan model" asosida dastlabki va joriy moliyaviy nazoratni konseptual rivojlantirish taklifi O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 2025-yil 16-iyuldagi 446-son "2025-2027-yillarda respublika va mahalliy ijro etuvchi hokimiyat organlarida ichki nazorat tizimini yanada takomillashtirish konsepsiyasini tasdiqlash to'g'risida"gi qarorini ishlab chiqishda foydalanilgan (O'zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligining 2025-yil 6-avgustdagi 04/23-15-17118-son ma'lumotnomasi). Natijada, mamlakatimiz davlat organlari va tashkilotlarini moliyalashtirish tizimiga "Ichki nazorat – integratsiyalashgan model"ni (Internal Control – Integrated Framework)" tatbiq etish asosida moliyaviy nazorat muhitini yaxshilash, axborot texnologiyalarini tatbiq etish hamda moliyaviy monitoring qilish tartiblari belgilanishiga erishilgan.

moliyaviy xavflarni boshqarish tizimini yo'lga qo'yish orqali moliyaviy xato va kamchiliklar yuzaga kelishi hamda samarasiz budjet xarajatlarini amalga oshirish ehtimolini oldindan aniqlash hamda bartaraf etish mexanizmlariga doir taklifi O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 2025-yil 29-apreldagi 279-son "Davlat moliyasi sohasida xavflarni boshqarish tizimini samarali tashkil etish chora-tadbirlari to'g'risida"gi qarorini ishlab chiqishda foydalanilgan (O'zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligining 2025-yil 6-avgustdagi 04/23-15-17118-son ma'lumotnomasi). Natijada, moliyaviy xavflarni boshqarishni xavflarni aniqlash, baholash, kamaytirish, monitoring qilish hamda ochiqlashdan iborat bosqichlarda amalga oshirish tartibini belgilanishiga erishilgan.

davlat organlari va tashkilotlarini moliyalashtirish jarayoniga “uch bo‘g‘in” modelini tatbiq etish orqali budjet moliyaviy ta‘minoti ustidan nazoratni institutsional va funksional taqsimlash taklifi O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 2025-yil 16-iyuldagi 446-son “2025 - 2027-yillarda respublika va mahalliy ijro etuvchi hokimiyat organlarida ichki nazorat tizimini yanada takomillashtirish konsepsiyasini tasdiqlash to‘g‘risida”gi qarorini ishlab chiqishda foydalanilgan. (O‘zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligining 2025-yil 6-avgustdagi 04/23-15-17118-son ma‘lumotnomasi). Natijada, respublika va mahalliy darajadagi budjet tashkilotlarining moliya va buxgalteriya tuzilmalarini moliyaviy nazorat bo‘yicha vakolat va javobgarliklarini aniq chegaralashga va belgilashga erishilgan.

davlat moliyaviy nazoratining moliyaviy xavflarni boshqarish va ichki moliyaviy nazoratga ixtisoslashgan proaktiv konsepsiyasini joriy etish orqali yakuniy moliyaviy nazorat tadbirlarining manzilliligi va samaradorligini oshirish taklifi O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 2025-yil 29-apreldagi 279-son “Davlat moliyasi sohasida xavflarni boshqarish tizimini samarali tashkil etish chora-tadbirlari to‘g‘risida”gi hamda O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 2025-yil 16-iyulda 446-son “2025-2027-yillarda respublika va mahalliy ijro etuvchi hokimiyat organlarida ichki nazorat tizimini yanada takomillashtirish konsepsiyasini tasdiqlash to‘g‘risida”gi qarorlarini ishlab chiqishda foydalanilgan. (O‘zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligining 2025-yil 6-avgustdagi 04/23-15-17118-son ma‘lumotnomasi). Natijada, dastlabki va joriy moliyaviy nazoratni kuchaytirish hisobiga moliyaviy xato va kamchiliklarni kamaytirish orqali yakuniy moliyaviy nazoratda asosiy e‘tiborni katta miqdordagi o‘g‘irlik, kamomad va o‘zlashtirishlarga qaratishga erishilgan.

moliyaviy xavflarni tahlil qilish va baholashda muhimlik vazni ko‘rsatkichini kiritish asosida xavflarni minimallashtirishda uning sabablarini tabaqalashtirish taklifi O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 2025-yil 29-apreldagi 279-son “Davlat moliyasi sohasida xavflarni boshqarish tizimini samarali tashkil etish chora-tadbirlari to‘g‘risida”gi qarorida o‘z aksini topgan (O‘zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligining 2025-yil 6-avgustdagi 04/23-15-17118-son ma‘lumotnomasi). Natijada, moliyaviy xavflarni ular orqali yuzaga kelishi mumkin bo‘lgan moliyaviy yo‘qotishlar (o‘g‘irlik, kamomad va o‘zlashtirish kabi) miqdori orqali saralash va eng katta zararga olib keluvchi xavflarni ajratib olishga erishilgan.

Tadqiqot natijalarining aprobatyasi. Ushbu tadqiqot natijalari 6 ta, jumladan, 3 ta respublika va 3 ta xalqaro ilmiy-amaliy konferensiyalarda aprobatyadan o‘tkazilgan.

Tadqiqot natijalarining e‘lon qilinganligi. Dissertatsiya mavzusi bo‘yicha jami 12 ta ilmiy ish, shundan 2 ta monografiya, shu jumladan, O‘zbekiston Respublikasi Oliy attestatsiya komissiyasining doktorlik dissertatsiyalari asosiy ilmiy natijalarini chop etish bo‘yicha tavsiya etilgan ilmiy nashrlarda 10 ta ilmiy maqola, jumladan, 8 tasi respublika va 2 tasi xorijiy jurnallarda, ilmiy-amaliy konferensiyalarda 6 ta ma‘ruza tezislari nashr etilgan.

Dissertatsiyaning tuzilishi va hajmi. Dissertatsiya ishi kirish, to'rtta bob, xulosa, foydalanilgan adabiyotlar ro'yxati va ilovalardan tarkib topgan. Dissertatsiya hajmi 211 betni tashkil etadi.

DISSERTATSIYANING ASOSIY MAZMUNI

Dissertatsiyaning **kirish** qismida tadqiqotning quyidagi jihatlarini ochib berilgan: mavzuning dolzarbligi va zarurati asoslangan, tadqiqotning maqsadi, vazifalari, obyekti va predmeti, respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining ustuvor yo'nalishlariga mosligi shakllantirilgan, dissertatsiya mavzusi bo'yicha xorijiy ilmiy tadqiqotlar sharhi, muammoning o'rganilganlik darajasi va dissertatsiya bajarilgan oliy ta'lim muassasasining ilmiy-tadqiqot ishlari bilan bog'liqligi ko'rsatilgan, ilmiy yangilik xarakteriga ega natijalar va ularning amaliy ahamiyati hamda tadqiqot natijalarining ishonchliligi va joriy qilinishi, aprotatsiyasi, e'lon qilinganligi, dissertatsiyaning tuzilishi va hajmi keltirilgan.

Dissertatsiyaning **“Davlat moliyaviy nazoratining ilmiy-nazariy asoslari va zamonaviy mexanizmlari”** deb nomlangan birinchi bobida davlat moliyaviy nazoratning ilmiy-nazariy asoslari, moliyaviy nazoratni tashkil etishning zamonaviy mexanizmlari hamda mamlakatimizda davlat moliyaviy nazorati tizimining tashkil etilishi o'rganilgan. Xususan, moliyaviy nazorat, davlat moliyaviy nazorati va budget tizimida uning o'rni bo'yicha mahalliy va xorijiy olimlarning qarashlari va talqinlari, ilmiy-nazariy ta'riflari, mamlakatimizda davlat moliyaviy nazorati tizimini tartibga solishning huquqiy asoslari, davlat moliyaviy nazorati tizimini tashkil etishning zamonaviy mexanizmlari tadqiq etilgan va ilmiy xulosalar shakllantirilgan.

Davlat moliyaviy nazoratining iqtisodiy, moliyaviy mohiyati xususida mahalliy va xorijiy olimlar tomonidan ko'plab tadqiqotlar olib borilgan bo'lib, ulardagi farqlar asosan iqtisodiyot va moliya hamda ularning subkategoriyalari haqidagi ilmiy-nazariy qarashlarga bevosita bog'liq bo'ladi nazarimizda.

Xorijlik olimlar moliyaviy nazorat, davlat moliyaviy nazorati va unga aloqador kategoriyalarga o'zlarining ta'riflari va fikrlarini berib o'tishgan.

1-jadval ma'lumotlaridan ko'rishimiz mumkinki, tadqiqotlari o'rganilgan olimlarning aksariyati davlat moliyaviy nazoratining funksional yoki tashkiliy jihatlariga e'tibor qaratgan. Lekin shunday olimlar ham borki ular har ikki yo'nalish bo'yicha xam o'z fikrlarini bayon etishgan. Bundan tashqari 1-jadvalning o'ziga xos xususiyati shundaki olimlarning aksariyati fikrlarida moliyaviy nazoratning funksional jihatlarini ustunlik qiladi. Fikrlarga ko'ra davlat moliyaviy nazorati qonunchilikka rioya qilish va xarajatlarning samaradorligini ta'minlashga xizmat qilishi kerak. Bundan tashqari ularning ozchiligi tomonidan davlat moliyaviy nazoratida moliyaviy xato va kamchiliklarni oldini olishga e'tibor qaratilgan.

Tashkiliy jihatidan esa, bizningcha eng muhim yo'nalish davlat moliyaviy nazoratining moliyaviy boshqaruvning bir qismi ekanligidir. Bu bir tomondan uning maxsus tashkilotlar tomonidan amalga oshirilishini izohlasa boshqa tomondan moliyaviy boshqaruvning barcha bosqichlarida mavjud bo'lishi lozimligini anglatadi.

Olimlar va tadqiqotchilarning davlat moliyaviy nazoratining asosiy vazifalari bo'yicha fikrlari tahlili

Davlat moliyaviy nazoratining asosiy vazifalari bo'yicha fikrlar	Olimlar va tadqiqotchilar
Funksional jihatdan	
Moliyaviy intizomni ta'minlanishi, qonunchilikka rioya etilishini ta'minlash, moliyaviy xato va kamchiliklarni aniqlash va jazolash	N.Hepworth, N.N. Shestakova, N.Milyakov, A.Zudilin, F.Axmedov, V.I. Samaruxa, I.V. Derevsova, L.N. Ovsyannikov, S.O. Shoxin, B.T.Turabov, N.E.Jiyanova va N.O.Tursunboyeva, M.Sh.Mamatqulov.
Budjet xarajatlarining samaradorligi, natijadorligi va ulardan oqilona foydalanish	R.D. Koning, A.I. Lukashev, L. Doe, S.Pattanayak, S.E. Prokofev, N.Yu.Isakova, Yu.A.Dolgix, A.G.Lachixina, A.Ibragimov, B.T.Turabov, A.Vaxobov, T.Malikov.
Moliyaviy xato va kamchiliklarni oldini olish va xavflardan ogohlantirish	N.Milyakov, N.E.Jiyanova, N.O.Tursunboyeva, N.Hepworth, R.D. Koning.
Tashkiliy jihatdan	
Moliyaviy boshqaruvning ajralmas qismi	A.Premchand, N.Hepworth, N.N. Shestakova, A.Ibragimov, B.T.Turabov, A.Vaxobov, T.Malikov, A.Ibragimov, B.Sugirbayev.
Vakolatli maxsus tashkilotlar tomonidan amalga oshiriladigan nazorat va tekshirish	A.Zudilin, F.Axmedov, N.S.Matveeva, A.Vaxobov, T.Malikov, T.Malikov, Sh.Jalilov.
Tashkiliy jihatdan ichki va tashqiga bo'linishi	R.D. Koning, C.Pretorius, N.Pretorius, M.V.Melnik, A.S. Panteleev, A.L. Zvezdinlar, I.A. Azizova, N.S.Matveeva, L. Doe, S. Pattanayak.

Fikrimizcha, 1-jadvaldan shunday xulosaga kelish mumkinki, olimlar va ilmiy doira vakillarida davlat moliyaviy nazoratiga turli rakursdan turlicha qarashlar mavjud. Lekin eng muhim konsensus shundaki, ularning barchasi davlat moliyaviy nazoratining moliyaviy boshqaruv va intizomning ajralmas qismi ekanligini inkor etishmaydi. Bizningcha, eng muhim xulosa shu bo'lib, davlat budjeti xarajatlarining moliyaviy nazorati konsepsiyasini tadqiq qilganda moliyaviy oqimlarni boshqarishning barcha bosqichlarida moliyaviy nazoratni tashkil etishga asosiy e'tiborni qaratish lozim.

Davlat budjeti xarajatlarining moliyaviy nazoratini amalga oshirishning zamonaviy mexanizmlarini o'rganish jarayonida moliyaviy xavflarni boshqarish tizimining ko'pgina iqtisodiyoti ilg'or mamlakatlar amaliyotiga tatbiq etilganligi guvohi bo'ldik. Mazkur tizimning afzalliklari shundaki moliyaviy xavflarni boshqarish orqali moliyaviy nazoratning proaktiv usuli yo'lga qo'yiladi va bu orqali moliyaviy xato va kamchiliklarning yuzaga kelish ehtimolini oldindan aniqlash asosida ular yuzaga kelishidan oldin choralar ko'rishga imkonini yaratadi.

1-jadval ma'lumotlarida ayrim olimlar tomonidan davlat moliyaviy nazoratining funksional arxitekturasida moliyaviy xato va kamchiliklarni oldini

olish va xavflardan ogohlantirish mavjudligini ta’kidlab o’tishgan. Shuning uchun ham bizningcha moliyaviy xavflarni boshqarish masalasini davlat moliyaviy nazoratining ajralmas qismi sifatida e’tirof etish lozim.

Bugungi kunda mamlakatimizda moliyaviy xavflarni boshqarish emas ko‘proq aniqlash yo‘lga qo‘yilgan bo‘lib, bunda asosiy e’tibor moliyaviy xato va kamchiliklar faktlarini aniqlash va bartaraf etish yoki javobgarlik masalalariga qaratiladi. Bunda tashkilotlar moliyaviy faoliyati bilan bog‘liq me’yoriy-huquqiy hujjatlarga amal qilinishini nazorat qilish birinchi o‘rinda turadi. Shuning uchun ham mamlakatimizda “moliyaviy xavflar” va “moliyaviy huquqbuzarliklar” bir ma’noda qo‘llaniladi. Buning ta’siri sifatida moliyaviy huquqbuzarlik holatlari bir paytda moliyaviy xavflar sifatida qaralishini aytib o‘tish lozim.

Bizningcha, O‘zbekistonda davlat moliyaviy nazorati faoliyatining tarixini shartli ravishda uch bosqichga bo‘lishimiz mumkin (1-rasmga qarang).

Birinchi bosqich 1992-2016-yillarni o‘z ichiga oladi. Bu bosqichda davlat moliyaviy nazorati tizimi tashkil etilishidan tortib, uning eng katta vakolatlar va majburiyatlarga ega bo‘lgan funktsiya darajasiga ko‘tarilishi yuz berdi.

Xususan, 1992-yilda vazirlik va idoralardagi nazorat taftish tuzilmalarini tugatish orqali Moliya vazirligi tarkibida markazlashgan Nazorat-taftish boshqarmasi va uning hududiy tuzilmalari tashkil etildi. Mazkur tuzilma bugungi kunda Davlat moliyaviy nazorati inspeksiyasi nomi bilan faoliyat olib bormoqda. Bizningcha, O‘zbekistonda davlat moliyaviy nazorati tizimining tarixi haqida so‘z borganda Davlat moliyaviy nazorati inspeksiyasi tarixini o‘rganish kifoya qiladi.

Ikkinchi bosqich 2017-2023-yillarni qamrab oladi va bu davrda davlat moliyaviy nazorati funksiyasining qisqarishi yoki boshqa tuzilmalarga o‘tkazilishi sababli shtatlar sonining qisqarishi bilan kechdi. Ikkinchi qismdagi asosiy burilish nuqtasi vazirlik va idoralarda ichki audit xizmatlarini tashkil etilishi bilan boshlangan desak mubolag‘a bo‘lmaydi. Mazkur qismda davlat moliyaviy nazorati tizimida moliyaviy ispeksiya, ichki va tashqi audit funksiyalari bir-biridan ajratildi.



1-rasm. O‘zbekistonda Davlat moliyaviy nazorati inspeksiyasi faoliyatining rivojlanish bosqichlari⁸

Uchinchi bosqich bizningcha, 2024-yildan Davlat moliyaviy nazorati inspeksiyasining Bosh prokuratura tarkibidagi Iqtisodiy jinoyatlarga qarshi kurashish departamenti huzuriga o‘tkazilishi bilan boshlangan.

⁸ Rasm muallif tomonidan normativ huquqiy hujjatlar asosida tayyorlangan.

Fikrimizcha mazkur o'zgarish davlat moliyaviy nazorati tizimiga funksional ravishda jiddiy ta'sir qildi. Funksional ta'sir shundaki⁶ endilikda moliyaviy inspeksiya funksiyasining siyosati ijro hokimiyati va uning tarkibidagi moliya tuzilmalari tomonidan yuritilishi cheklanadi. Chunki moliyaviy inspeksiya funksiyasi ko'proq huquqiy munosabatlar doirasiga kiritiladi.

Bizningcha, dissertatsiyaning birinchi bobi bo'yicha xulosa sifatida davlat moliyaviy nazoratining ilmiy-nazariy qarashlarida davlat moliyaviy nazoratining moliyaviy boshqaruvning bir qismi ekanligi e'tirof etilganligini, zamonaviy mexanizmlar qatorida moliyaviy xavflarni boshqarish keltirilganligini hamda O'zbekistonda davlat moliyaviy nazorati tizimining rivojlanish bosqichlarida funksiyaning tashkiliy va vazifaviy jihatdan diversifikatsiyasi yuz berayotganligini e'tirof etish lozim.

Dissertatsiya ishining ikkinchi bobi **“Davlat moliyaviy nazoratini amalga oshirishning xorijiy tajribalari”** deb nomlangan bo'lib, unda moliyaviy nazoratni tashkil etishning xalqaro modellari, davlat moliyaviy nazorati tizimi samaradorligini xalqaro darajada baholash hamda xorijiy mamlakatlarda davlat moliyaviy nazoratini tashkil etish tajribalari bayon etilgan.

Davlat moliyaviy nazorati tizimining xorij tajribalarini o'rganish orqali zamonaviy davlat moliyaviy nazorati tizimi va undagi institutsional hamda funksional rivojlanishni tahlil qilishimiz mumkin bo'ladi.

Bizningcha davlat moliyaviy nazorati tizimining xalqaro tajribalarini o'rganishda birinchi navbatda umume'tirof etilgan modellar va ularning tavsifiga e'tibor qaratish lozim bo'ladi. Chunki mazkur modellarda davlat moliyaviy nazoratining nazariy asoslari xalqaro darajada tahlil qilingan va tahlil natijalariga ko'ra shakllangan fikrlar jamlangan bo'ladi.

Shuningdek, xalqaro tajribada asosiy e'tibor funksional taqsimotga qaratiladi. Aynan funksional taqsimotni amalga oshirish uchun davlat moliyaviy nazorati tizimining asosiy maqsadi, mohiyati va ahamiyatini aniqlab olish lozim bo'ladi.

Xorijiy davlatlar va xalqaro tashkilotlar tomonidan davlat organlarida ichki nazoratni yaxshilash va rivojlantirishga alohida e'tibor qaratiladi. Ayniqsa mazkur masala Yevropa Ittifoqi mamlakatlarida ittifoqqa a'zolikning shartlaridan biri hisoblanadi.

Bu borada R.D. Koning o'zining “Davlat ichki moliyaviy nazorati” asarida shunday deydi: ““davlat ichki moliyaviy nazorati” tushunchasi Yevropa Komissiyasi tomonidan nomzod mamlakatlarning davlat ichki nazorat tizimlarini isloh qilishga ko'maklashish maqsadida ishlab chiqilgan strategiya hisoblanadi. Ushbu yondashuvning muhim ahamiyati shundaki, u Yevropa Ittifoqiga qo'shilish arafasidagi mamlakatlarda mavjud an'anaviy tizimlarga nisbatan ancha yuqori darajadagi xarajatlar nazoratini joriy etish imkonini berdi va “qiymatiga yarasha samara” (value for money) tamoyiliga katta e'tibor qaratdi.⁹” Shuningdek, R.D. Koning fikricha “davlat ichki moliyaviy nazorati” konsepsiyasi uch yirik

⁹ Koning R.D. Public Internal Financial Control. Slovenia 2007. 3-bet.

yo‘nalishdan iborat bo‘ladi. Bu moliyaviy boshqaruv va nazorat, ichki audit va rivojlantirish funksiyalaridir.

Moliyaviy boshqaruv va nazorat tizimiga xalqaro Tredvey komissiyasining homiy tashkilotlar qo‘mitasi tomonidan ishlab chiqilgan “Ichki nazorat – integratsiyalashgan model”¹⁰ asos sifatida olingan. Unda nazarda tutilgan asosiy masala moliyaviy boshqaruvni samarali yo‘lga qo‘yishda ichki nazorat mexanizmlarini sifatli shakllantirishdir.

Bizningcha R.D. Koning tomonidan tadqiq etilgan davlat ichki moliyaviy nazorati tizimi moliyaviy nazoratda katta burilish yasagan va bugungi kundagi zamonaviy davlat moliyaviy nazorati arxitekturasini shakllanishiga tamal toshini qo‘ygan. Chunki, mazkur tadqiqotlarga qadar davlat moliyaviy nazoratida asosiy e‘tibor tashqi nazorat tuzilmalariga qaratilgan.

Shuning uchun ham bizningcha, mamlakatimizda ham davlat moliyaviy nazoratini konseptual rivojlantirishda “davlat ichki moliyaviy nazorati” konsepsiyasidan foydalanish muhim ahamiyat kasb etadi. Bizningcha, O‘zbekistonda ham mazkur yangi davlat ichki moliyaviy nazorati tizimini yaratish ishlari boshlangan. Bunda, asosiy e‘tibor yangi davlat ichki moliyaviy nazorati modelini tatbiq etishda moliyaviy inspeksiya funksiyasini saqlab qolgan holda ichki moliyaviy nazorat tizimini rivojlantirishga qaratilishi lozim.

Bizningcha, mamlakatimiz davlat organlarida moliyaviy boshqaruv va nazoratni yuqorida aytib o‘tilgan “Ichki nazorat- integratsiyalashgan model” asosida takomillashtirish zaruriyati mavjud. Mazkur model tarkibi 5 ta komponent va 17 ta tamoyillardan iborat bo‘lib, unda ichki nazorat tizimini tashkil etishning konseptual asoslari hamda tarkibi keltirilgan. Mazkur modelda ichki nazorat tizimi nazorat muhiti, xavflarni boshqarish, nazorat tadbirlari, axborot va kommunikatsiya hamda monitoring va baholash komponentlaridan iborat.

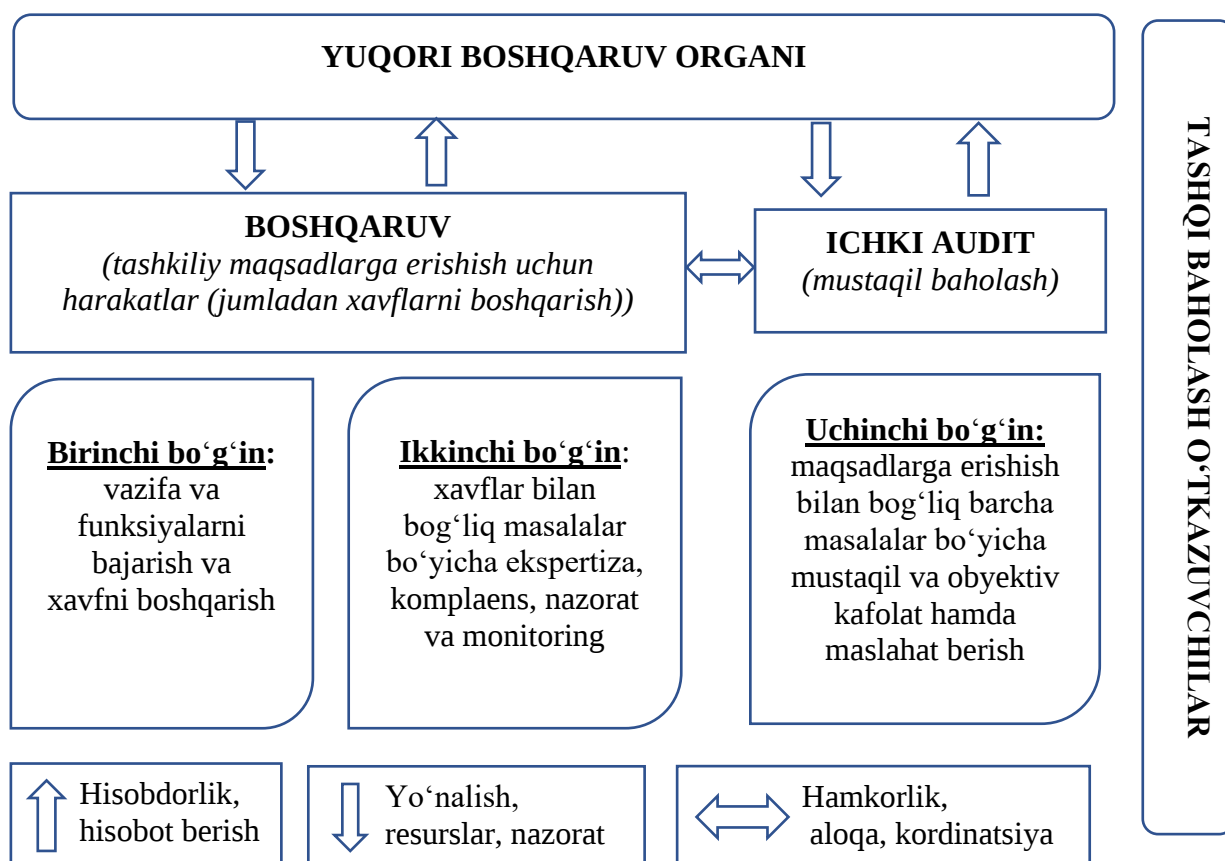
Fikrimizcha, mazkur komponentlarning ayrim elementlari ko‘pgina davlatlarda, xususan O‘zbekistonda ham mavjud bo‘lsada, uning afzalliklari barcha komponentlar va tamoyillarning bir paytda bir-biri bilan uzviy bog‘liqlikda hamda to‘ldirgan holda bajarilishida ko‘rinadi. Chunki, moliyaviy boshqaruv juda ko‘p moliyaviy va nomoliyaviy jarayonlardan iborat bo‘ladi. Bunda moliyaviy boshqaruv xodimlarni obod-axloq qoidalariga rioya qilishlari kabi nomoliyaviy jihatlariga ham juda bog‘liq bo‘ladi.

Yuqoridagilardan xulosa qilib shuni aytishimiz mumkinki, mamlakatimizda ham ichki nazorat xalqaro standartlarini davlat organlari moliyaviy faoliyatiga joriy etish orqali moliyaviy xavflarni kamaytirish, hisobdorlik, mas‘uliyat va javobgarlikni oshirish ta‘minlanadi.

Bizningcha davlat budjeti xarajatlarining moliyaviy nazorati konseptual asoslarini takomillashtirishda foydalanilishi lozim bo‘lgan xalqaro model bu Xalqaro ichki auditorlar instituti tomonidan ishlab chiqilgan “Uch bo‘g‘in” modelidir. Mazkur model orqali davlat organlari va tashkilotlarida vakolatlari va

¹⁰ www.coso.org - Tredvey komissiyasining homiy tashkilotlar qo‘mitasining rasmiy internet sayti. Internal Control – Integrated Framework. Murojaat qilingan sana: 2025-yil 5-yanvar.

vazifalarini institutsional va funksional taqsimotini manfaatlar muvozanati hamda o‘zaro tiyib turish tamoyillari asosida amalga oshirishda keng foydalanilmoqda.



2-rasm. Uch bo'g'in modeli¹¹

2-rasmda keltirilgan modelda davlat organlari va tashkilotlarining maqsadlariga erishishdagi boshqaruv funksiyalari, moliyaviy nazorat hamda ularga salbiy ta'sir qilishi mumkin bo'lgan xavflardan himoyalashning uch bo'g'inini keltirilgan.

“Uch bo'g'in” modelida tashkilotlarda “himoya tizimlari”ni yo'lga qo'yish keltirilgan bo'lib, har bir tashkilotda uning maqsadlariga erishishga salbiy ta'sir ko'rsatishi mumkin bo'lgan xavflardan (masalan, moliyaviy xato va kamchiliklar) samarali himoyani tashkil etish jarayoni ko'rsatib berilgan.

Bizningcha, bunday chegaralanish orqali moliyaviy nazorat tizimlarining o'zaro hamkorligini ta'minlash osonlashadi. Chunki, aniq qoidalar asosida tashkil etilgan tizimlarni o'zaro muvofiqlashtirish va tiyib turishni tashkil etish oson bo'ladi.

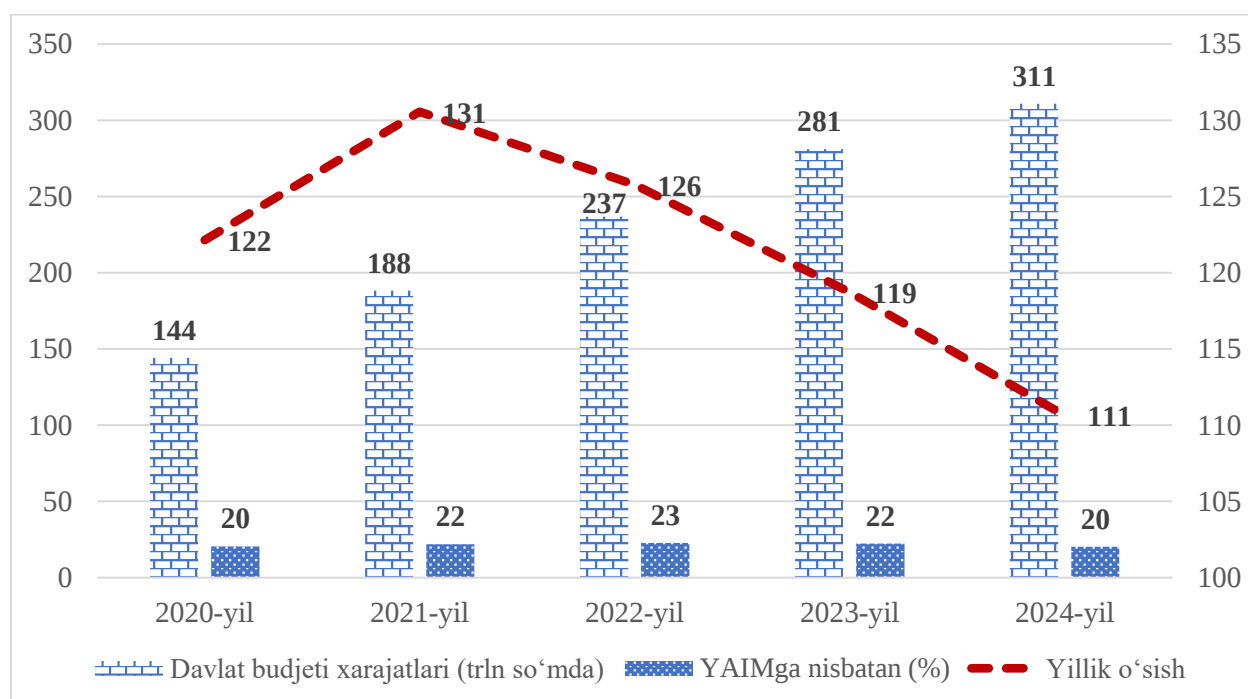
Moliyaviy nazoratning dastlabki, joriy va yakuniy turlarini uch bo'g'in modeli orqali tashkil etish, ular o'rtasidagi gorizontal va vertikal o'zaro farqlarni, mas'uliyat va javobgarlik markazlarini belgilash imkonini beradi. Bu esa, o'z navbatida har bir bo'g'inning vazifalarini bir-biridan ajratish asosida bir-birini taqozo etuvchi, to'ldiruvchi va tiyib turuvchi jarayonga keltirish mumkin.

¹¹ www.theiia.org - Xalqaro ichki auditorlar instituti rasmiy sayti. “Applying the Three Lines Model In the Public Sector” 9-bet. Murojaat qilingan sana: 2025-yil 11-fevral

Bizningcha, mazkur “uch bo‘g‘in” modelini mamlakatimiz davlat moliyaviy nazorati tizimiga tatbiq etish orqali mahalliy va respublika darajasidagi moliya-iqtisod, buxgalteriya va boshqa tuzilmalarning javobgarlik markazlarini aniq belgilash mumkin bo‘ladi.

Dissertatsiya ishining “**Davlat moliyaviy nazorati tizimi qamrovi, tashkil etilishi va natijalari tahlili**” deb nomlangan uchinchi bobida O‘zbekistonda davlat budjeti xarajatlarining o‘zgarishlari tendensiyalari, moliyaviy nazorat organlarining tashkiliy va shtatlar sonidagi o‘zgarishlari, moliyaviy nazorati tizimi faoliyatining natijalari tahlili amalga oshirilgan.

Bizningcha davlat moliyaviy nazoratining qamrovi va uning obyekti sifatida, avvalo davlat budjeti xarajatlarini tahlil qilishimiz lozim. Bu bir tomondan dissertatsiya mavzusida keltirilgan bo‘lsa, boshqa tomondan davlat moliyasini boshqarishda davlat budjeti eng yirik bo‘limdir.



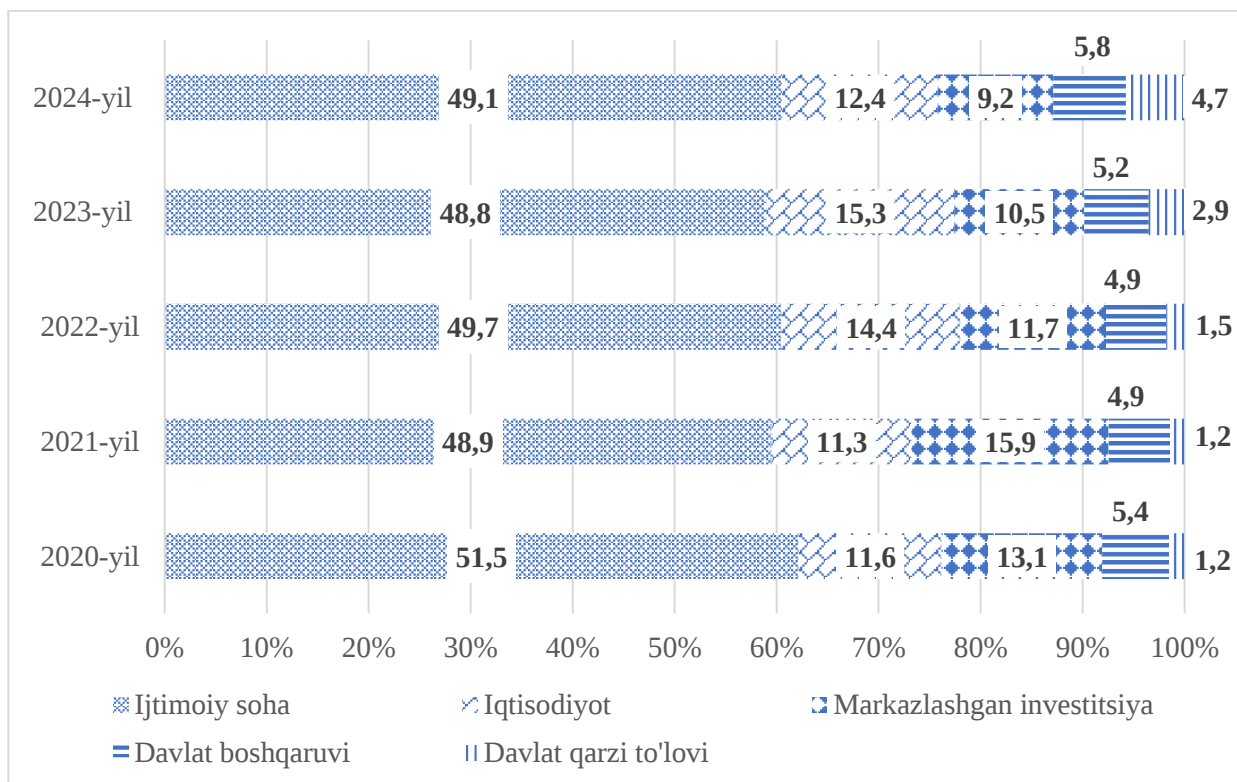
3-rasm. Davlat budjeti xarajatlarining o‘zgarishlari tahlili¹²

3-rasm ma’lumotlaridan ko‘rishimiz mumkinki, davlat budjeti xarajatlari miqdor jihatidan o‘rib borish tendensiyasiga ega. Jumladan, 2024-yilda 2020-yilga nisbatan 2 barobardan ziyodga o‘sgan. Lekin davlat budjeti xarajatlarining YAIMga nisbatan ulushida 2022-yildan boshlab har yili kamida bir foizga pasayish kuzatilmoqda va 2024-yilda 20 foizni tashkil qilgan. Bundan tashqari tahlilimizni yanada to‘laqonli bo‘lishini ta’minlash maqsadida davlat budjeti xarajatlari miqdorining o‘tgan yilga nisbatan o‘rishining foizi tahlil qilingan (3-rasmda uzoq chiziq shaklida keltirilgan). Unga ko‘ra, davlat budjeti xarajatlari miqdorining o‘tgan yilga nisbatan o‘rishi yillar davomida sekinlashmoqda. Xususan, 2021-yilda 2020-yilga nisbatan 131,0 foizga o‘rish kuzatilgan bo‘lsa, 2024-yilda 2023-yilga kelib o‘rish 111,0 foizni tashkil etganligini ko‘rishimiz mumkin.

¹² Iqtisodiyot va moliya vazirligi ma’lumotlari asosida muallif hisob-kitobi

Bizninchga, davlat budjeti xarajatlarining YAIMga va o'tgan yillarga nisbatan ulushi pasaygan bo'lsada, uning miqdoridagi barqaror o'sish moliyaviy nazoratini ta'minlashda juda muhim va hal qiluvchi ahamiyat kasb etadi.

Fikrimizcha, davlat moliyaviy nazorati qamrovida keyingi eng muhim ko'rsatkich davlat budjeti xarajatlarining tarkibidir. Chunki, bizningcha davlat budjeti xarajatlarining tarkibi moliyalashtirish usullari, sarflanish yo'nalishlari hamda ularni tartibga soluvchi normativ-huquqiy hujjatlar nuqtayi nazaridan turlicha bo'ladi. Bu esa o'z navbatida davlat moliyaviy nazoratni mazkur yo'nalishlarga ixtisoslashtirish zaruriyatini keltirib chiqaradi.



4-rasm. Davlat budjeti xarajatlari tarkibi tahlili¹³

4-rasmdan ko'rishimiz mumkinki, davlat budjeti xarajatlarining tarkibida ijtimoiy soha xarajatlari qariyb 50,0 foizni tashkil qilmoqda. Ijtimoiy soha xarajatlari ulushining yuqoriligi davlat moliyaviy nazoratida o'ziga xos ahamiyat kasb etadi. Buning ahamiyati shundaki, ijtimoiy soha xarajatlarining aksariyat qismi oylik maoshidan iborat bo'ladi va uning nazorati ko'p vaqt hamda resurs talab qiladi. Bundan tashqari, ijtimoiy sohalarni moliyaviy nazoratida juda ko'plab normativ-hujjatlarning tatbiq etilishi hisobiga nazorat tadbirining sifatiga salbiy ta'sir etuvchi holatlar xavflari ko'p uchraydi.

4-rasmda davlat budjeti xarajatlarining yirik guruhi iqtisodiyot xarajatlaridir. Uning ulushi jamiga nisbatan o'rtacha 11-15 foizni tashkil qilmoqda. Iqtisodiyot xarajatlarining moliyaviy nazorati murakkabligi odatda qo'shimcha malaka yoki mutaxassis yollashni talab qilishi bilan izohlanadi.

¹³ Iqtisodiyot va moliya vazirligi ma'lumotlari asosida muallif hisob-kitobi.

Markazlashgan investitsiya xarajatlarining ulushi 9-15 foiz oralig'ida shakllangan bo'lib, uning o'sib borishi albatta qurilish ishlarining borishiga bog'liq bo'ladi. Davlat moliyaviy nazoratida qurilish sohasi alohida o'rin tutadi va doimo mutaxassis yollashni talab qiladi. Shuning uchun ham markazlashgan investitsiya xarajatlarining davlat moliyaviy nazoratini tashkil etishda institutsional yechimlar ham kerak bo'ladi.

Umuman olganda davlat budjeti xarajatlari tarkibidagi o'zgarishlarning sezilarli emasligi davlat moliyaviy nazoratida qamrov bilan bog'langan keskin o'zgarishlar qilish zaruriyatini tug'dirmaydi.

Bizningcha, davlat moliyaviy nazorati tizimida asosiy e'tibor tashqi moliyaviy nazoratchilarga qaratilib, ichki va nisbatan katta inson resurslariga ega bo'lgan va moliyaviy xato va kamchiliklarga maksimal yaqin bo'lgan tuzilmalar orqali davlat moliyaviy nazoratini kuchaytirishga yetarli e'tibor qaratilmayapti.

O'z navbatida mamlakatimizda davlat moliyaviy nazoratining konseptual asoslarida tashqi va tanlanma tartibda nazorat olib boruvchi moliyaviy inspeksiya, ichki va tashqi audit funksiyalari va uni amalga oshiruvchi tuzilmalarga ustuvorlik va e'tibor qaratilganligi, aksincha resurs bazasi va moliyaviy oqimlarga yaqinligi bo'yicha eng yuqori ko'rsatkichlarga ega bo'lgan moliya-buxgalteriya, moliya-iqtisod va g'aznachilik tuzilmalari faoliyati doirasi hamda resurslari qisqarib borayotganligi bizningcha bugungi kundagi asosiy konseptual muammo hisoblanadi.

Davlat moliyaviy nazorati tizimi faoliyati natijalaridan moliyaviy xato va kamchiliklar yuzaga kelishi sabablarini aniqlash hamda ularni bartaraf etishda foydalanish mumkin bo'ladi.

Bizningcha, mamlakatimiz davlat moliyaviy nazorati tizimi faoliyati natijalarini tahlil qilishda Davlat moliyaviy nazorati inspeksiyasi faoliyati ma'lumotlarini tahlil qilish maqsadga muvofiq.

Buning sababi sifatida quyidagilarni ta'kidlab o'tish mumkin:

1. Davlat moliyaviy nazorat inspeksiyasi sof moliyaviy nazorat yuklatilgan yagona davlat organi hisoblanadi. Qolgan tuzilmalar tomonidan moliyaviy nazorat o'z faoliyati jarayoni ular bajaradigan vazifalar doirasida amalga oshiriladi;

2. Faqat yakuniy davlat moliyaviy nazoratini amalga oshiruvchi yagona muassasa hisoblanadi;

3. Barcha boshqa tuzilmalari tomonidan amalga oshirilgan moliyaviy nazorat tadbirlari natijalari oxir-oqibat baribir mazkur inspeksiya tomonidan yakuniga yetkaziladi;

4. Davlat moliyaviy nazorati organi sifatida yetarli maqom va huquqlarga ega hisoblanadi.

Davlat moliyaviy nazorati inspeksiyasining asosiy faoliyati moliyaviy xato va kamchiliklarni, kamomad, o'zlashtirish va talon-taroj qilish kabi holatlarni aniqlash va rasmiylashtirish orqali ularni tiklanishi va yoki aybdorlarni jazolash bo'yicha ishlarda ishtirok etishga qaratilganligi sababli, ularning natijalari sifatilda ham aynan shu ma'lumotlarni tahlil qilish lozim.

Davlat moliyaviy nazorati inspeksiyasi tomonidan aniqlangan moliyaviy xato va kamchiliklarning o'tgan yilga nisbatan o'zgarishi tahlili, foizda ¹⁴

Mablag' manbalari	2020-yil		2021-yil		2022-yil		2023-yil		2024-yil	
	Obyekt soni	summasi	Obyekt soni	summasi	Obyekt soni	summasi	Obyekt soni	summasi	Obyekt soni	summasi
Budjet mablag'lari	58,4	72,6	139,3	435,9	89,8	90,9	85,9	95,8	142,7	434,0
Davlat maqsadli va boshqa jamg'armalar mablag'lari	114,7	323,4	39,0	43,9	126,1	347,3	40,2	49,0	279,3	987,3

2-jadval ma'lumotlaridan aniqlangan moliyaviy xato va kamchiliklarning o'tgan yilga nisbatan ulushini tahlil qiladigan bo'lsak, 2020-2024-yillar oralig'ida nobarqaror o'zgarishlarni ko'rishimiz mumkin. Jumladan, budjet mablag'lari bo'yicha 2021-yilda o'tkazilgan nazorat tadbirlari soni 2020-yilga nisbatan 139,5 foizga, aniqlangan moliyaviy xato va kamchiliklar miqdori qariyb 435,9 foizga ortgan bo'lsa, 2024-yilga kelib 2023-yilga nisbatan nazorat obyektlari soni 142,7 foiz, aniqlangan moliyaviy xato va kamchiliklar miqdori 434,0 foizga ortgan.

Bizningcha, davlat budjeti mablag'lari bo'yicha 2022-yilda aniqlangan moliyaviy xato va kamchiliklarning 2021-yilga nisbatan hamda 2023-yilda aniqlangan moliyaviy xato va kamchiliklarning 2022-yilga nisbatan pasayishining asosiy sababi Davlat moliyaviy nazorati inspeksiyasi faoliyatida yuz bergan tashkiliy va funksional o'zgarishlarni keltirishimiz mumkin.

Umuman olganda, uchinchi bobda amalga oshirilgan tahlillar shuni ko'rsatmoqdaki davlat budjeti xarajatlarining o'sib borishi bilan, uning moliyaviy nazoratida aniqlangan moliyaviy xato hamda kamchiliklar ham nobarqaror bo'lsada, o'sib borish tendensiyasiga ega. Bundan asosiy e'tiborni moliyaviy xavflarni oldindan aniqlash va minimallashtirish, xalqaro modellarni qo'llagan holda ichki moliyaviy nazoratni standartlashtirish hamda mamlakatimizda davlat budjeti xarajatlarining moliyaviy nazoratini konseptual takomillashtirishga qaratish lozimligi kelib chiqadi nazarimizda.

Dissertatsiyaning **“Davlat moliyaviy nazorati tizimini takomillashtirish yo'nalishlari”** deb nomlangan to'rtinchi bobida davlat budjeti xarajatlarining moliyaviy qoidabuzarliklar o'zgarishi tendensiyalariga ta'sir etishi baholangan, moliyaviy nazorati tizimini funksional hamda tashkiliy takomillashtirish yo'nalishlari bo'yicha ilmiy xulosalar va takliflar bayon etilgan.

Bizningcha, budjet xarajatlarining oshib borishi bilan unga nisbatan moliyaviy xato va kamchiliklar (masalan, kamomad, o'zlashtirish va noqonuniy xarajat kabi)

¹⁴ Davlat moliyaviy nazorati inspeksiyasi ma'lumotlari asosida muallif hisob-kitobi.

ulushining oshib borish ehtimolligi vujudga keladi. Boshqacha aytganda, birorta jarayonning shakllanishida uning tarkibidagi buzilish ehtimolligining saqlanib qolishini e'tiborga olish lozim. Mazkur tendensiyaning maksimal darajada kamaytirishga qaratilgan chora-tadbirlarni amalga oshirish muhim hisoblanadi.

Iqtisodiy hamkorlik va rivojlanish tashkiloti (IHRT, OECD) tadqiqotlarida quyidagi ikki jihat qayd etib o'tiladi: birinchidan, budget xarajatlari tarkibida va amalga oshirilishida shaffoflik kamayishi bilan kamomadlar va ortiqcha xarajatlar ko'payishi kuzatiladi. Ikkinchidan, moliyaviy nazoratning kuchli bo'lishi bilan budgetga qaytariladigan mablag'lar hajmi ham ortib borishi ta'kidlab o'tilgan.

Biz tadqiqotlarimiz davomida mamlakatizda budget xarajatlarning umumiy barcha yo'nalishlarining moliyaviy qoidabuzarliklarga bo'lgan ta'sirini regression modellar asosida aniqlash va baholashga harakat qildik. Bunda O'zbekistonning 14 ta ma'muriy-hududiy mintaqalari bo'yicha 2017-2024-yillarda budget xarajatlarning o'zgarish tendensiyalarining budget xarajalarining noto'g'ri yo'naltirishga bo'lgan ta'sirini baholashga e'tibor beramiz.

3-jadval

Budget xarajatlarning pul mablag'lari va moddiy boyliklarning kamomadi va o'zlashtirishlar hajmiga ta'siri tahlili Random-effects modeli

Fixed-effects (within) regression	Number of obs	112	Number of groups	14
R-squared:	Obs per group:		Group variable:	hudud
Within = 0.4343	min	8	Wald chi2(4)	72.54
Between = 0.0873	avg	8.0	Prob > chi2	0.0000
Overall = 0.3585	max	8	corr(u_i, Xb)	0 (assumed)

Kamomad summasi	Coefficient	Std. err.	t	P>t	[95% conf. interval]
Ijtimoiy xarajatlar	180.5012	121.7207	1.48	0.138	-58.06698 419.0694
Iqtisodiyot xarajatlari	-.1449156	1.412774	-0.10	0.918	-2.913901 2.62407
Markazlashgan investisiya	-.9912337	2.097149	-0.47	0.636	-5.10157 3.119103
Davlat organlarini saqlash xaraj	15.95671	4.57412	3.49	0.000	6.991595 24.92182
NNT xarajatlari	-34.8578	21.22366	-1.64	0.101	-76.4554 6.739795
Boshqa xarajatlar	6.106198	6.243611	0.98	0.328	-6.131055 18.34345
_cons	1238.572	2292.482	0.54	0.589	-3254.61 5731.753
sigma_u	3394.8379				
sigma_e	5677.0162				
rho	.26340615				(fraction of variance due to u_i)

3-jadvalda Random-effects model ma'lumotlari keltirilgan. Ushbu model tanlangan ko'rsatkichlar ehtimoliy ta'sirini inobatga olishga imkon beradi. Bunda kuzatiladigan har bir ko'rsatkichning alohida ta'sirini aniqlash va baholash mumkin.

Mazkur modelni tanlashdan oldin Xausman testi orqali tekshirib ko‘rdik. Natijada unda keltirilgan $p = 0.6798 > 0.05$ ko‘rsatkichi hududlar o‘rtasidagi farqlarni yaxshi tahlil qilinayotganligini ko‘rsatdi va bu Random-effects modelini tanlashga bo‘lgan zaruratni o‘zida ifodalab beradi.

4-jadvalda biz pul mablag‘lari va moddiy boyliklarning kamomadi va o‘zlashtirib olishga nisbatan tendensiyalarning hududlar va budget xarajatlari yo‘nalishlari kesishmasida Random-effects GLS regression marginal tahlili jamlanma natijalarini ko‘rish mumkin. Mazkur jadval ma‘lumotlari har bir xarajat yo‘nalishining hududlar kesimidagi tahlili natijasida shakllantirilgan bo‘lib, umumiy xulosani shakllantirishga xizmat qiladi.

4-jadval

Pul mablag‘lari va moddiy boyliklarning kamomadi va o‘zlashtirishlar hajmiga hududlar va xarajatlar yo‘nalishi bo‘yicha ta’siri Random-effects GLS regression marginal tahlili jamlanma natijasi

Hududlar	Ijtimoxarajat	Iqtisxarajat	Markninves	Davlatorgan	NNTxaraj	Boshqaxar
Andijon	Ah-siz	To‘g‘ri	To‘g‘ri	To‘g‘ri	Teskari	Ah-siz
Buxoro	Ah-siz	Teskari	Ah-siz	Ah-siz	To‘g‘ri	Ah-siz
Farg‘ona	Ah-siz	Ah-siz	Ah-siz	To‘g‘ri	Teskari	Ah-siz
Jizzax	Ah-siz	Ah-siz	Ah-siz	To‘g‘ri	Teskari	Teskari
Namangan	Ah-siz	Teskari	Ah-siz	To‘g‘ri	Teskari	Ah-siz
Navoiy	Ah-siz	Teskari	Ah-siz	Ah-siz	Ah-siz	Ah-siz
Qashqadaryo	Ah-siz	Ah-siz	Ah-siz	Teskari	Teskari	Ah-siz
QoraqRes.	Ah-siz	Ah-siz	Ah-siz	Teskari	Ah-siz	Ah-siz
Samarqand	Ah-siz	Teskari	Ah-siz	Ah-siz	Ah-siz	Ah-siz
Sirdaryo	Ah-siz	To‘g‘ri	To‘g‘ri	To‘g‘ri	To‘g‘ri	To‘g‘ri
Surxondaryo	Ah-siz	Ah-siz	To‘g‘ri	To‘g‘ri	Teskari	Ah-siz
Toshkent sh	Ah-siz	Ah-siz	Ah-siz	To‘g‘ri	To‘g‘ri	Ah-siz
Toshkent v.	Ah-siz	Ah-siz	Ah-siz	To‘g‘ri	Teskari	Ah-siz
Xorazm	Ah-siz	Ah-siz	Ah-siz	Ah-siz	Ah-siz	Ah-siz

*Izoh 1: Ah-siz qisqartmasi “Ahamiyatsiz” degan mazmuni anglatadi

4-jadvalda “ahamiyatsiz” deb ko‘rsatilgan kesishma statistik tahlilimizning p-value qiymati ahamiyatli emasligidan kelib chiqib yozilgan. Biroq, ushbu “ahamiyatsiz” natijada model koeffitsiyentlari ko‘plab holatlarda musbat ekanligini inobatga olsak, mazkur budget xarajatlari ham kamomad summasini oshirishga moyillikni keltirib chiqarayotganligini o‘zida ifodalab beradi. Mazkur jadvaldan kelib chiqib, quyidagi ilmiy xulosalarni shakllantirishga muvaffaq bo‘ldik:

Birinchidan, eng ijobiy (to‘g‘ri proporsional) ta’sir etayotgan budget xarajatlari sifatida iqtisodiyot xarajatlari, markazlashgan investisiyalar va davlat organlarini saqlash xarajatlari kabi yo‘nalishlarda mablag‘larning oshirilishi kamomad summasini ham oshirishga olib kelayotganligini qayd etish lozim. Demak, ushbu yo‘nalishda budget xarajatlarini sarflanishi ustidan davlat moliyaviy nazoratini qat’iy pozitsiyada olib borilishini o‘zida aks ettirib beradi. Ayniqsa, Andijon va Sirdaryo

viloyatlarida ushbu tendensiyalarning moyilligi yuqori ekanligini inobatga olish zarur.

Ikkinchidan, nodavlat-notijorat tashkilotlari uchun yo‘naltirilayotgan budget xarajatlari oshib borsada, moliyaviy kamomadning kamayish tendensiyasiga ega bo‘layotganligini ko‘rish mumkin. Shuningdek, Navoiy, Namangan va Buxoro kabi viloyatlarda iqtisodiyot xarajatlari maqsadli foydalanilishi ijobiy tendensiyalarni aks ettirayotganligini kuzatamiz. Xulosa qilib aytganda, budgetning nodavlat tashkilotlari loyihalari uchun ajrayotgan mablag‘lari va ayrim viloyatlarning tajribalarini ommalashtirish maqsadga muvofiq bo‘lishi mumkin.

Shuningdek, davlat moliyaviy nazorati organlari faoliyatning natijalari sifatida noqonuniy xarajat va ortiqcha to‘lovlar ham e‘tirof etiladi. Bunda noqonuniy xarajat va ortiqcha to‘lovlarning pul mablag‘lari va moddiy boyliklarning kamomadi hamda o‘zlashtirishlardan farqi yo‘l qo‘yilgan noqonuniy xarajat va ortiqcha to‘lovlar jinoyat alomatlari mavjud bo‘lmagan hamda moliyaviy mablag‘larni qasddan o‘zlashtirish madsadida amalga oshirilmagan qismi kiritiladi. Ya‘ni, noqonuniy xarajat va ortiqcha to‘lovlar ko‘proq e‘tiborsizlik va yetarli kompetensiyalarga ega bo‘lmashlikdan kelib chiqadi.

5-jadvalda budget xarajatlarining noqonuniy xarajat va ortiqcha to‘lovlarga ta‘sirini baholashda foydalanilgan Random-effects modeli ma‘lumotlari keltirilgan.

5-jadval

Budget xarajatlarining noqonuniy xarajat va ortiqcha to‘lovlarga hajmiga ta‘sirini tahlili Random-effects modeli

Fixed-effects (within) regression	Number of obs	112	Number of groups	14
R-squared:	Obs per group:		Group variable:	hudud
Within = 0.6698	min	8	Wald chi2(7)	153.30
Between = 0.1728	avg	8.0	Prob > chi2	0.0000
Overall = 0.5958	max	8	corr(u_i, Xb)	0 (assumed)

Ortiqcha xarajat summasi	Coefficient	Std. err.	t	P>t	[95% conf. interval]
Ijtimoiy xarajatlar	479.5239	365.8419	1.31	0.190	-237.513 1196.561
Iqtisodiyot xarajatlari	-4.664448	3.797334	-1.23	0.219	-12.10709 2.778189
Markazlashgan investisiya	8.315376	6.290144	1.32	0.186	-4.01308 20.64383
Davlat organlarini saqlash xaraj...	77.13766	13.44637	5.74	0.000	50.78326 103.4921
NNT xarajatlari	5.691992	58.48358	0.10	0.922	-108.9337 120.3177
Boshqa xarajatlar	-2.142307	18.40773	-0.12	0.907	-38.22079 33.93618
_cons	-1219.18	4776.091	-0.26	0.799	-10580.15 8141.787

5-jadvaldagi mazkur modelni tanlashdan oldin Xausman testi orqali tekshirib ko‘ramiz. Hausman testida $p\text{-value} = 0.0007 < 0.05$ ekanligidan Fixed Effects (FE) modeli tanlash maqsadga muvofiq ekanligini ko‘rish mumkin.

6-jadval

Budjet xarajatlarning noqonuniy xarajat va ortiqcha to‘lovlarga hajmiga ta’siri Fixed effects GLS regression marginal tahlili jamlanma natijasi

Hududlar	Ijtimoxarajat	Iqtisxarajat	Markninves	Davlatorgan	NNTxaraj	Boshqaxar
Andijon	Ah-siz	Ah-siz	To‘g‘ri	To‘g‘ri	Ah-siz	Ah-siz
Buxoro	Ah-siz	Ah-siz	Ah-siz	To‘g‘ri	Ah-siz	Ah-siz
Farg‘ona	Ah-siz	Teskari	To‘g‘ri	To‘g‘ri	To‘g‘ri	Ah-siz
Jizzax	Ah-siz	Teskari	Ah-siz	To‘g‘ri	To‘g‘ri	Ah-siz
Namangan	Ah-siz	Ah-siz	To‘g‘ri	To‘g‘ri	Teskari	Ah-siz
Navoiy	Ah-siz	Teskari	Ah-siz	To‘g‘ri	To‘g‘ri	Teskari
Qashqadaryo	Ah-siz	Ah-siz	To‘g‘ri	To‘g‘ri	Ah-siz	To‘g‘ri
QoraqRes.	Ah-siz	Ah-siz	To‘g‘ri	To‘g‘ri	To‘g‘ri	To‘g‘ri
Samarqand	Ah-siz	Teskari	Ah-siz	To‘g‘ri	To‘g‘ri	Ah-siz
Sirdaryo	Ah-siz	To‘g‘ri	Teskari	To‘g‘ri	Ah-siz	To‘g‘ri
Surxondaryo	Ah-siz	Ah-siz	To‘g‘ri	To‘g‘ri	Ah-siz	Ah-siz
Toshkent sh	Ah-siz	Teskari	Ah-siz	To‘g‘ri	Ah-siz	Ah-siz
Toshkent v.	Ah-siz	Teskari	Ah-siz	To‘g‘ri	To‘g‘ri	Teskari
Xorazm	Ah-siz	Teskari	Ah-siz	To‘g‘ri	To‘g‘ri	Ah-siz

*Izoh: Ah-siz qisqartmasi Ahamiyatsiz degan mazmunni anglatadi

6-jadvalda budjet xarajatlarning noqonuniy xarajat va ortiqcha to‘lovlarga hajmiga ta’siri keltirilgan bo‘lib, uning natijalari asosida quyidagi ilmiy xulosalarni shakllantirishga muvaffaq bo‘ldik.

Birinchidan, ijtimoiy soha va aholini qo‘llab-quvvatlash uchun xarajatlar barcha hududlarda statistik ahamiyatli ta’sirga ega emasligini ko‘rish mumkin. Demak, ijtimoiy xususiyatdagi xarajatlarda noqonuniy yoki ortiqcha to‘lovlar amalga oshirilishi ma’lum bir tendensiyaga ega emas ekan.

Ikkinchidan, davlat organlarini saqlash xarajatlarning ortishi noqonuniy va ortiqcha to‘lovlar hajmini oshishiga olib kelmoqda. Bu esa, aynan ushbu sohada moliyaviy nazoratning profilaktikaga qaratilgan xususiyatini rivojlantirishni talab etadi.

Uchinchidan, iqtisodiyot, markazlashgan investisiyalar va NNT xarajatlari ayrim hududlarda moliyaviy qoidabuzarlikni oshishiga olib kelmayotgan bo‘lsada, boshqa hududlarda moliyaviy riskning mavjudligini o‘zida ifodalab bermoqda. Jumladan, Farg‘ona, Jizzax, Sirdaryo, Toshkent viloyati kabi hududlarda xarajatlarni amalga oshirishda moliyaviy qoidabuzarlik riskining yuqoriligi bilan ajralib turganligini ko‘rish mumkin.

Shu nuqtai nazardan, budjet xarajatlarni moliyalashtirishda qoidabuzarlik holatlariga moyillik yuqori bo‘lgan yo‘nalishlar va hududlarni ajratib olish va

moliyaviy profilaktika chora-tadbirlarini amalga oshirish lozim bo‘ladi. Shuningdek, ayrim budjet xarajatlari yo‘nalishida tizimli qoidabuzarliklar mavjudligini qayd etish lozim. Bunda ham moliyaviy nazoratning targetlash amaliyotini qo‘llash maqsadga muvofiq hisoblanadi, deb o‘ylaymiz.

Shuningdek, noqonuniy xarajat va ortiqcha to‘lov shaklidagi budjet mablag‘larining tiklanishi yuqori tezlikka ega bo‘lmoqda. Bu esa, boshqa turdagi moliyaviy qoidabuzarliklarning ta‘siri mavjud emasligi va ularning qayta tiklanishi ehtimolligi juda kichikligini o‘zida ifodalab bermoqda. Mazkur ilmiy xulosamizni yanada kengroq asoslash maqsadida hududiy tendensiyalarni ham tahlil qilamiz. Ushbu tadqiqotimizni 7-jadvalda keltirilgan ma‘lumotlar bilan izohlash mumkin.

7-jadvaldagi ma‘lumotlarida marjinal ta‘sirni aniqlash va uni baholashga qaratilgan tadqiqotimizni ko‘rish mumkin.

7-jadval

Noqonuniy xarajat va ortiqcha to‘lovlarning tiklangan mablag‘larga ta‘siri Random-effects GLS regression modeli marginal ta‘siri tahlili

ortiqchaxarajatsummasi	Delta-method					
hududlar	dy/dx	std. err.	z	P>z	[95% conf.	interval]
Andijon	.8219631	.0851221	9.66	0.000	.655127	.9887993
Buxoro	.7519818	.0096566	77.87	0.000	.7330553	.7709084
Farg‘ona	.3087062	.032091	9.62	0.000	.245809	.3716034
Jizzax	.8208555	.0444011	18.49	0.000	.7338309	.9078801
Namangan	.4656425	.033512	13.89	0.000	.3999603	.5313247
Navoiy	.389653	.0427283	9.12	0.000	.305907	.473399
Qashqadaryo	.4853257	.0281991	17.21	0.000	.4300565	.540595
Qoraqalpog‘iston	.6938927	.0207485	33.44	0.000	.6532263	.7345591
Samarqand	.5483249	.0672027	8.16	0.000	.41661	.6800398
Sirdaryo	.5907455	.0253368	23.32	0.000	.5410863	.6404046
Surxondaryo	.8294872	.0334341	24.81	0.000	.7639575	.8950169
Toshkent shahri	.366812	.0458663	8.00	0.000	.2769158	.4567082
Toshkent viloyati	.7800654	.0199296	39.14	0.000	.7410042	.8191267
Xorazm	.8663443	.0169152	51.22	0.000	.833191	.8994975

7-jadval ma‘lumotlaridan foydalanib quyidagi ilmiy xulosalarni shakllantirishga muvaffaq bo‘ldik:

Birinchidan, barcha hududlarda mazkur noqonuniy xarajat va ortiqcha to‘lovning shakllanishi ularni qaytib tiklanishiga bo‘lgan moyillikni vujudga keltirishi mumkin ekan.

Ikkinchidan, eng yuqori ta‘sirga ega bo‘lgan hududlar sifatida Xorazm, Surxondaryo, Andijon, Jizzax va Toshkent viloyati kabilarni keltirish mumkin. Ularda mablag‘larning tiklanish tezligi yuqori ekanligini qayd etish lozim.

Uchinchidan, o'rtachadan yuqori bo'lgan hududlar sifatida Qoraqalpog'iston Respublikasi, Sirdaryo, samarqand, Qashqadaryo va Namangan viloyatlarini keltirish mumkin.

To'rtinchidan, o'rtacha tiklanish darajasiga ega bo'lgan hududlar deb Navoiy va Toshkent shahrini qayd etish lozim bo'ladi.

Beshinchidan, Farg'ona viloyati tiklangan mablag'larga bo'lgan ta'sirning juda kichikligi mavjud bo'lgan hudud sifatida qayd etilishi mumkin.

Xulosa qilib aytganda, davlat moliyaviy nazoratida ayrim budjet xarajatlari moliyaviy yukni oshirsa, ayrimlari ta'sir etmayotganligini ko'rish mumkin. Shuningdek, budjetga qayta tiklanayotgan mablag'larning shakllanishida noqonuniy xarajatlar va ortiqcha to'lovlar bilan hamohangligini ta'kidlash lozim. Bu esa, bizningcha, davlat moliyaviy nazoratining moliyaviy xavflarni boshqarish va ichki moliyaviy nazoratga ixtisoslashgan proaktiv konsepsiyasini joriy etish asosida moliyaviy xato va kamchiliklarni kamaytirish orqali yakuniy moliyaviy nazoratda asosiy e'tiborni katta miqdordagi o'g'irlik, kamomad va o'zlashtirishlarga qaratib, nazorat tadbirlari resurs ta'minoti va sifatini yaxshilashga erishish mumkinligini ifodalaydi.

Davlat moliyaviy nazorati tizimini funksional rivojlantirish, uning funksional taqsimotiga bog'liq bo'ladi va bunda asosiy e'tiborni funksiyalarni tashkil etishda moliyaviy boshqaruv va ularning oqimlari harakatiga bog'langan, maksimal yaqinlashtirilgan hamda oldini olishga qaratilgan mexanizmlariga qaratish maqsadga muvofiq.

Yuqoridagi boblarda amalga oshirgan tadqiqotlarimizdan shuni ko'rdikki, davlat moliyaviy nazoratining asosiy maqsadlari juda keng bo'lib, ular ichiga moliyaviy xavflardan ogohlantirish va oldini olish ham kiritilgan. Shuningdek bugungi kunda O'zbekistonda davlat moliyaviy nazorati arxitekturasida moliyaviy xavflarni aniqlash mavjud bo'lsada, uni boshqarishning yaxlit tizimi yaratilmagan. Shuning uchun ham, bizningcha, davlat moliyaviy nazoratini funksional rivojlantirishda avvalo moliyaviy xavflarni boshqarish tizimini kiritish lozim bo'ladi. Fikrimizcha u quyidagi bosqichlardan tashkil topadi:

1. Moliyaviy xavflarni aniqlash bosqichi. Mazkur bosqichda avval yuzaga kelgan moliyaviy xavflarni masalan, noqonuniy xarajat, ortiqcha to'lovlar, o'zlashtirish va kamomadlarni statistik ma'lumotlar va normativ hujjatlar, so'rovlar asosida tizimlashtiriladi, tasniflanadi va ro'yxati tuziladi;

2. Moliyaviy xavflarni baholash bosqichi. Mazkur bosqich juda muhim bo'lib, unda ro'yxatga kiritilgan moliyaviy xavflar darajasi past, o'rta yoki yuqori turlarga ajratiladi. Bunda xavf ta'siri va uning yuzaga kelish ehtimolini alohidalash orqali tegishli hisob-kitoblarni amalga oshirish lozim. Chunki, ayrim moliyaviy xavflarning yuzaga kelish ehtimoli yuqori bo'lsada, ularning salbiy ta'sirlari pastroq bo'lishi mumkin. Ba'zi moliyaviy xavflarda esa, aksincha yuzaga kelish ehtimoli yuqori bo'lmasada, ularning zarari yoki salbiy ta'siri katta bo'lishi mumkin. Bunda moliyaviy xavflar darajasini xavflar yuzaga keltiradigan salbiy ta'sirini hamda uning vaqt bo'yicha yuzaga kelish ehtimolini o'zaro ko'paytirish orqali belgilash lozim deb hisoblaymiz. Uni amaliyotga joriy etilishi moliyaviy nazoratda asosiy e'tiborni

bir paytda salbiy ta'siri va yuzaga kelish ehtimoli yuqori bo'lgan moliyaviy xavflarga qaratish imkonini yaratadi.

3. Moliyaviy xavflarni kamaytirish bosqichi. Mazkur bosqichda aniqlangan va baholangan moliyaviy xavflarni kamaytirish va bartaraf etish chora-tadbirlari ishlab chiqiladi hamda ijro etiladi;

4. Moliyaviy xavflarni boshqarishni monitoring qilish bosqichi. Mazkur bosqichda moliyaviy xavflarni aniqlash, baholash va kamaytirish bosqichlarida amalga oshirilgan ishlar hamda ularning moliyaviy xavflar tarkibi va darajasiga ta'siri doimiy tahlil qilib boriladi;

5. Moliyaviy xavflarni jamoatchilikka ochiqlash bosqichi ham mavjud bo'lib unda moliyaviy xavflar ro'yxati va ularni kamaytirish bo'yicha amalga oshirilayotgan ishlar keng jamoatchilikka ochiq qilinadi. Bu orqali tashkilotning moliyaviy boshqaruviga jamoatchilikning ishonchini oshirish hamda ayrim xavflardan ogohlantirish imkoni yaratiladi.

Moliyaviy xavflarni boshqarish orqali moliyaviy nazoratni ta'minlash quyidagi afzalliklarga ega:

birinchidan, moliyaviy xavflarni aniqlash orqali eng salbiy ta'sirga ega va yuzaga kelish ehtimoli yuqori bo'lgan xavflarni saralab olish imkoni yaratiladi;

ikkinchidan, xavflar bilan kurashish orqali moliyaviy xato va kamchiliklarning oqibatlari bilan emas sabablari bilan ishlash tizimi yuzaga keladi;

uchinchidan, moliyaviy xavflarni boshqarish doimo moliyaviy xato va kamchiliklarni aniqlash hamda jazolashdan ko'ra "arzonroqqa" tushadi. Ya'ni, moliyaviy nazorat tadbirlariga nisbatan kamroq moliyaviy, inson va vaqt resurslarini talab qiladi;

to'rtinchidan, moliyaviy xavflarni, ularning egalariga biriktirish orqali xodimlar mas'uliyati va javobgarligi oshirilishiga erishiladi.

Bundan tashqari, amalga oshirilgan tahlillar shuni ko'rsatmoqdaki, ayrim turdagi budjet xarajatlarining pul mablag'lari va moddiy boyliklarning kamomadi va o'zlashtirishlar hajmiga ta'siri to'g'ri proporsionaldir. Bu o'z o'rnida davlat budjeti xarajatlarining davlat moliyaviy nazoratini tashkil etishda cheklangan inson va vaqt resurslari sharoitida moliyaviy xavflarni o'rganishni muhimligidan kelib chiqib tabaqalashtirishni taqozo qiladi. Bunda, ayrim moliyaviy intizom buzilishi bo'yicha aniqlangan xavflar boshqalariga nisbatan haqiqatga yaqin bo'lishi ehtimoli yuqori bo'ladi. Masalan, 4-jadval ma'lumotlaridan foydalangan holda aytadigan bo'lsak, davlat organlariga budjet xarajatlarida moliyaviy xavflarni tasdig'ini topish ko'rsatkichi nodavlat-notijorat tashkilotlariga ajratilgan budjet mablag'laridagi aniqlangan moliyaviy xavflarga nisbatan ehtimoli yuqori bo'ladi. Buni 4-jadval ma'lumotlari asosida hududlar bo'yicha ko'radigan bo'lsak, masalan Andijon viloyatida markazlashgan investitsiya xarajatlarida pul mablag'lari va moddiy boyliklarning kamomadi va o'zlashtirishlarning yuz berishi ehtimoli, Farg'ona viloyatiga nisbatan ko'proq bo'ladi. Shuning uchun ham bizningcha, moliyaviy xavflarni, ular orqali yuzaga kelishi mumkin bo'lgan moliyaviy yo'qotishlar (o'g'irlik, kamomad va o'zlashtirish kabi) miqdori orqali saralash va eng katta zararga olib keluvchi xavflarni xarajat guruhlar va hududlar yoki tashkilotlar

bo'yicha ajratib olish lozim. Bunda moliyaviy xavflarni tahlil qilish va baholashda muhimlik vazni ko'rsatkichini kiritish maqsadga muvofiq. Mazkur ko'rsatkich baholangan moliyaviy xavflarga qo'shimcha sifatida koeffitsiyent shaklida ko'paytiriladi va umumiy qiymati 1 (yoki 100 foiz)ga teng bo'ladi.

Bizningcha, davlat moliyaviy nazoratini tashkiliy (institutsional) rivojlantirishda yuqoridagi boblarda tahlil qilingan xalqaro modellardan foydalanish muhim hisoblanadi.

8-jadval

O'zbekistonda "Ichki nazorat – integratsiyalashgan modeli"ning davlat moliyaviy nazoratiga tatbiqi¹⁵

Ichki nazorat komponentlari	Ichki nazorat tamoyillari	Moliyaviy nazorat turlari
Moliyaviy nazorat muhiti	1. Odob-axloq qoidalariga rioya qilinishi lozim; 2. Ichki moliyaviy nazorat tizimi boshqarishi lozim; 3. Moliyaviy mablag'lar doirasida tashkiliy tuzilma, javobgarlik va vazifalar belgilanishi kerak; 4. Moliyaviy boshqaruvga kompetent shaxslar ishga yollanishi, rivojlantirilishi va saqlab qolinishi kerak; 5. Moliyalashtirish xodimlari ish faoliyati samaradorligi baholanishi va javobgarligini anglatishi kerak.	Dastlabki
Moliyaviy xavflarni boshqarish	1. Moliyaviy xavflarni boshqarish bo'yicha maqsadlar belgilanishi kerak; 2. Moliyaviy xavflar aniqlanishi, baholanishi, tasniflanishi va minimallashtirish bo'yicha choralar ko'rilishi kerak; 3. Moliyaviy xavflarni boshqarishda korrupsiya ehtimoli hisobga olinishi shart; 4. Aniqlangan moliyaviy xavflar bo'yicha tezkor va aniq choralar ko'rilishi kerak.	Dastlabki va joriy
Moliyaviy nazorat tadbirlari	1. Moliyaviy nazorat tadbirlari rejasi ishlab chiqilishi kerak; 2. Axborot tizimi bilan bog'liq moliyaviy nazorat tadbirlari yo'lga qo'yilishi lozim; 3. Moliyaviy nazorat tadbirlari asosiy faoliyati bilan bir xil darajada amalga oshirishi kerak.	Dastlabki, joriy va yakuniy
Moliyaviy nazoratga axborot texnologiyalarini tatbiq etish	1. Moliyaviy boshqaruvda sifatli ma'lumotlardan foydalanish kerak; 2. Zarur sifatli moliyaviy ma'lumotlarni ichki yetkazish va qabul qilish tizimini tashkil etilishi kerak; 3. Zarur sifatli moliyaviy ma'lumotlarni tashqi yetkazish va qabul qilishni tashkil etilishi kerak.	Dastlabki, joriy va yakuniy
Moliyaviy monitoring va baholash	1. Moliyaviy boshqaruv tizimini monitoring qilinishi va baholanishi lozim; 2. Moliyaviy nazoratda aniqlangan kamchiliklarini o'z vaqtida bartaraf etish lozim.	Dastlabki, joriy va yakuniy

8-jadval ma'lumotlaridan ko'rishimiz mumkinki, "Ichki nazorat – integratsiyalashgan modeli"ni davlat moliyaviy nazorati tizimiga tatbiq etish orqali birinchi navbatda dastlabki va joriy moliyaviy nazoratni kuchaytirishi imkoni yaratiladi. Chunki, mazkur komponentlarni bir paytda sifatli ijro etilishi orqali

¹⁵ Jadval "Ichki nazorat – integratsiyalashgan modeli" asosida muallif tomonidan tayyorlangan.

moliyaviy oqimlarning barcha tomondan nazorati ta'minlanadi va uni baholash imkoni yaratiladi.

Fikrimizcha, davlat organlari va tashkilotlarida “Uch bo‘g‘in” modelidan foydalanish tashkiliy va funksional taqsimotni oqilona amalga oshirish asosida maqsadlarni aniq belgilash va ularga erishishda operatsion faoliyat, hisobdorlik va muvofiqlikni ta'minlashga yordam beradi.

9-jadval

Davlat organlari va tashkilotlarini moliyalashtirish jarayoniga “Uch bo‘g‘in” modelini tatbiq etilishi¹⁶

Himoya bo‘g‘inlari	Amalga oshiriladigan moliyaviy nazorat vazifalari
Institutsional jihatdan	
Birinchi bo‘g‘in	Budjet tashkilotlari va ularning tuman (shahar), viloyat darajasidagi boshqarmalarining moliya va buxgalteriya tuzilmalari.
Ikkinchi bo‘g‘in	Vazirlik va idoralarning markaziy apparati moliya va buxgalteriya tuzilmalari (ichki auditdan tashqari) va kollegial organlar (masalan xavflarni boshqarish qo‘mitalari).
Uchinchi bo‘g‘in	Vazirlik va idoralarning ichki audit tuzilmalari.
Funksional jihatdan	
Birinchi bo‘g‘in: vazifa va funksiyalarni bajarishda xavfni boshqarish	Moliya va buxgalteriya bo‘linmalari tomonidan xarajatlar smetasini rejalashtirish, tasdiqlash, ijro etish, shartnomalar tuzish va to‘lovlarni amalga oshirish, moliyaviy hisobotlarni tayyorlash va topshirish, asosiy vositalar va tovar-moddiy boyliklarni hisobdan chiqarishda moliyaviy nazoratni taminlash.
Ikkinchi bo‘g‘in: xavflar bilan bog‘liq masalalar bo‘yicha ekspertiza, komplaens, moliyaviy nazorat va monitoring	Birinchi bo‘g‘inda nazarda tutilgan moliya va buxgalteriya tuzilmalari vazifalarini to‘laqonli va sifatli ijro etish maqsadida moliyaviy siyosatni belgilash, ichli moliyaviy nazorat tizimini ishlab chiqish va markazlashgan yoki nomarkazlashgan shaklda tatbiq etish ishlarini muvofiqlashtirish.
Uchinchi bo‘g‘in: maqsadlarga erishish bilan bog‘liq masalalar bo‘yicha mustaqil va obyektiv kafolat hamda maslahat berish	Birinchi va ikkinchi bo‘g‘indagi vazifalarni o‘z vaqtida va sifatli bajarilishini ya‘ni moliyaviy intizomni ta‘minlanishini mustaqil va xolis baholash hamda uni yaxshilash bo‘yicha taklif berish.

9-jadval ma’lumotlarida davlat moliyaviy nazoratining asosiy organlari bo‘lgan Hisob palatasi, Davlat moliyaviy nazorati inspeksiyasi, Moliya-iqtisod organlari va G‘aznachilik kiritilmagan bo‘lib, ular “uch bo‘g‘in” modelida tashqi baholovchilar sifatida e’tirof etiladi.

O‘z navbatida, “Uch bo‘g‘in” modelida keltirilgan birinchi va ikkinchi bo‘g‘in faoliyatini samarali tashkil etish va standartlashtirish moliyaviy nazoratni xususan uning

¹⁶ Jadval “Uch bo‘g‘in” modeli asosida muallif tomonidan tayyorlangan.

dastlabki va joriy turlarini yanada kuchaytirish orqali moliyaviy xato va kamchiliklarni bartaraf etishiga xizmat qiladi. Shuningdek mazkur modelni tatbiq etish murakkab jarayon bo‘lib, unda asosiy muammo vazifalar va javobgarlikni to‘g‘ri belgilay olishdir. Bunda ayniqsa ikkinchi bo‘g‘inning javobgarligini belgilash murakkab hisoblanadi.

Shu bilan birga “uch bo‘g‘in” modeli asosida moliyaviy intizomning barcha bo‘g‘inlarini bir-biridan alohida lekin bir maqsadga yo‘naltirgan holda uyg‘un shaklda tashkil qilish imkoni mavjud.

XULOSA

O‘zbekiston Respublikasida davlat budjeti xarajatlarining davlat moliyaviy nazoratini konseptual takomillashtirish yuzasidan amalga oshirilgan mazkur tadqiqot doirasida quyidagi xulosalar olindi:

1. O‘zbekistonda davlat budjeti xarajatlarining miqdor va sifat jihatidan ortib borayotganligi, uning tarkibida davlat qarziga xizmat ko‘rsatish ulushning ko‘tarilib borayotganligi bilan bir qatorda aniqlangan moliyaviy xato va kamchiliklarning ham ortib borayotganligi mamlakatimizda davlat moliyaviy nazoratini ta‘minlashda kechiktirib bo‘lmaydigan choralarni ko‘rish lozimligini ko‘rsatmoqda. Bizningcha, bunda asosiy e‘tiborni proaktiv tizimlar va funksiyalarga qaratish orqali moliyaviy xato va kamchiliklarni oldindan aniqlash hamda oldini olishga qaratish muhimdir.

2. Bizningcha, davlat moliyaviy nazorati tizimining konsepsiyasiga “Ichki nazorat – integratsiyalashgan modeli” hamda “Uch bo‘g‘in” modeli asosida moliyaviy nazorat tarkibiga ichki moliyaviy nazorat, ichki nazorat kabi tizimlar kiritilishi kerak. Bunda davlat budjetining xarajatlar qismi davlat moliyaviy nazoratini maksimal darajada moliyaviy operatsiyalarga yaqinlashtirish lozim.

3. Bizningcha, aniqlangan moliyaviy xato va kamchiliklar miqdorining ortib borishi budjet tizimida ko‘plab tizimli muammolarning mavjudligiga ishora qilmoqda va bunda moliyaviy xavflarni aniqlashdan, ularni boshqarishga ya‘ni moliyaviy xavflarni aniqlash, baholash, kamaytirish, monitoring qilish va ochiqlash tizimiga o‘tish zaruriyati faqat ortib boradi.

4. Davlat moliyaviy nazoratining moliyaviy xavflarni boshqarish va ichki moliyaviy nazoratga ixtisoslashgan proaktiv konsepsiyasini joriy etish orqali dastlabki va joriy moliyaviy nazorat samaradorligi va sifatini oshirish orqali yakuniy moliyaviy nazorat tadbirlarining manzilliligi va samaradorligini oshirish lozim.

5. O‘zbekistonda amaldagi davlat moliyaviy nazorati tizimi faoliyati qamrovini mavjud inson resurslaridan kelib chiqib qayta ko‘rib chiqish lozim. Bunda asosiy e‘tiborni budjet tashkilotlarining ichki moliyaviy nazoratini rivojlantirish asosida dastlabki va joriy moliyaviy nazoratni kuchaytirishga qaratish maqsadga muvofiq.

6. Xorijiy davlatlarning tajribalarini o‘rganish va O‘zbekistonda qo‘llashdan oldin ularni xalqaro reyting va indekslardagi o‘rni asosida baholash kelgusida boshqa davlatlar tomonidan yo‘l qo‘yilgan xatoliklar yoki samarasiz islohotlarni mamlakatimizda takroran amalga oshirish xavfini kamaytiradi.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ ПО ПРИСУЖДЕНИЮ УЧЕНЫХ
СТЕПЕНЕЙ DSc.22/29.12.2023.I.175.01 ПРИ
ТАШКЕНТСКОМ МЕЖДУНАРОДНОМ УНИВЕРСИТЕТЕ**

ТАШКЕНТСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

ЖАББОРОВ АЗАМАТ АЛИЖОНОВИЧ

**КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ
РАСХОДОВ ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТА**

08.00.07 - Финансы, денежное обращение и кредит

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации доктора экономических наук (Doctor of Science)

город Ташкент - 2025 год

Тема докторской диссертации зарегистрирована Высшей аттестационной комиссией при Министерстве высшего образования, науки и инноваций Республики Узбекистан под номером B2025.2.DSc/1qf923.

Диссертация выполнена в Ташкентском международном университете.

Автореферат диссертации размещен на трех языках (узбекском, русском, английском (резюме)) на сайте Научного совета (www.tiu.uz) и на сайте информационно-образовательного портала "ZiyoNet" (www.ziyo.net).

Научный консультант:	Рахмонов Дилнозжон Алиджонович доктор экономических наук, профессор
Официальные оппоненты:	Гулимов Саидхорр Саидхмедович доктор экономических наук, академик Хусанов Шавкат Абдушукурович доктор экономических наук, доцент Алимардонов Мухамади Ибрагимович доктор экономических наук, профессор
Ведущая организация:	Ташкентский государственный экономический университет

Защита диссертации состоится "10" 01 2026 г. в 10⁰⁰ на заседании Научного совета DSc.22/29.12.2023.1.175.01 по присуждению ученых степеней при Ташкентском международном университете. Адрес: 100114, г. Ташкент, ул. Кичик халка йули, 7. Тел.: (99895) 131-55-55, факс: (99895) 131-55-55; e-mail: info@tiu.uz.

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского международного университета (зарегистрирована под No 1). Адрес: 100114, г. Ташкент, ул. Кичик халка йули, 7. Тел.: (99895) 131-55-55, факс: (99895) 131-55-55; e-mail: info@tiu.uz.

Автореферат диссертации разослан "22" 12 2025 г.
(Регистрационный протокол No 78 от "12" 12 2025 г.).



Н.Х. Жумиев

Председатель научного совета по присуждению ученых степеней, доктор экономических наук, профессор

И.Х. Абдурахманов

Ученый секретарь научного совета по присуждению ученых степеней, доктор экономических наук, доцент

А.Р. Порон

Заместитель председателя научного семинара при научном совете по присуждению ученых степеней, доктор экономических наук, профессор

ВВЕДЕНИЕ (аннотация диссертации доктора наук (DSc))

Актуальность и необходимость темы диссертации. Происходящие в мире экономические неопределенности, непредсказуемость экономических связей, неопределенность во внешней торговле, нестабильность финансовых рынков оказывают негативное влияние на финансовую политику государств. Это, в свою очередь, делает актуальной как никогда необходимость укрепления финансовой дисциплины, создания эффективной и надежной системы финансового контроля за расходованием бюджетных средств для повышения безопасности и стабильности финансовой системы стран. В частности, если обратиться к ситуации по международной оценке коррупционной ситуации, то можно увидеть, что "с 2012 года показатели 148 из 180 стран не изменились или снизились, результаты двух третей стран ниже половины максимальной оценки (50 баллов)"¹. Также, по данным Верховного суда Республики Узбекистан, в 2024 году количество лиц, совершивших преступления хищения путем присвоения или растраты, увеличилось почти в четыре раза по сравнению с 2020 годом². В данном случае обеспечение адресного, целевого и эффективного использования бюджетных расходов, функциональное и организационное совершенствование системы государственного финансового контроля и укрепление финансовой дисциплины служат обеспечению стабильности государственных финансов.

В мире проводятся исследования, направленные на оценку этапов осуществления государственного финансового контроля, распределения полномочий и ответственности, управления финансовыми рисками, эффективности расходов государственного бюджета. В данных исследованиях приоритет отдается таким научным направлениям, как совершенствование методологических и организационных механизмов государственного финансового контроля, развитие этапов осуществления финансового контроля, методов управления финансовыми рисками, целевое и эффективное расходование бюджетных средств, оценка эффективности системы их использования, взаимная координация деятельности соответствующих структур, цифровизация финансового контроля, совершенствование системы ведения статистики результатов. Также ведущими мировыми научными центрами и высшими учебными заведениями активизируются такие научные направления, как научное изучение изменений в мировой экономике, создание новой архитектуры системы государственного финансового контроля в международном масштабе, необходимых и дополнительных методов и моделей ее организации в условиях финансовой интеграции.

¹ www.transparency.org - официальный сайт международной организации "Transparency international". Отчет "Corruption perceptions index 2024." Дата обращения - 20 февраля 2025 года.

² www.sud.uz - официальный сайт Верховного суда Республики Узбекистан. Дата обращения - 20 апреля 2025 года.

В Узбекистане быстрая и параллельная трансформация финансового контроля расходов государственного бюджета в направлении финансовых и экономических реформ является актуальным вопросом обеспечения безопасности и стабильности государственного финансового обеспечения. При этом актуальным является расширение охвата предварительного и текущего финансового контроля путем пересмотра состава, функций и институциональных полномочий действующих органов государственного финансового контроля, интеграции в их состав систем, максимально приближенных к финансовым операциям, предотвращения ошибок и недостатков путем внедрения системы управления финансовыми рисками. С этой точки зрения адаптация системы государственного финансового контроля к международно признанным моделям требует проведения научных исследований, направленных на научное исследование оптимального состояния использования всех видов финансового контроля, качественную оценку финансового контроля бюджетных расходов.

Данное диссертационное исследование в определенной степени служит выполнению задач, определенных в Указах Президента Республики Узбекистан NoУП-6300 "О мерах по дальнейшему совершенствованию системы государственного финансового контроля" от 27 августа 2021 года, NoУП-269 "О мерах по реализации административных реформ Нового Узбекистана" от 21 декабря 2022 года, NoУП-158 "О Стратегии "Узбекистан - 2030" от 11 сентября 2023 года, NoУП-14 "О первоочередных организационных мерах по эффективному налаживанию деятельности республиканских органов исполнительной власти" от 25 января 2023 года, NoУП-100 "О дополнительных мерах по усилению финансового контроля за использованием бюджетных средств" от 10 июля 2024 года, NoУП-105 "О мерах по внедрению современных услуг Комитетом казначейской службы при Министерстве экономики и финансов и внебюджетным Пенсионным фондом" от 26 июня 2025 года, Постановлении Президента Республики Узбекистан NoПП-128 "О дальнейшем повышении эффективности расходов Государственного бюджета Республики Узбекистан и совершенствовании деятельности органов государственного финансового контроля" от 14 февраля 2022 года, Постановлении Кабинета Министров No210 "Об утверждении стратегии совершенствования системы управления государственными финансами на 2025-2030 годы" от 8 апреля 2025 года, а также в других нормативно-правовых документах, относящихся к данной сфере.

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

Обзор зарубежных научных исследований по теме диссертации³.

Многогранные исследовательские работы, связанные с расходами государственного бюджета и направлениями совершенствования их финансового контроля со стороны государства, проводятся престижными научными, аналитическими центрами и высшими учебными заведениями мира, международными и региональными организациями, связанными с данной сферой, в том числе международными финансовыми институтами, такими как Всемирный банк (ВБ), Международный валютный фонд (МВФ), Комитет спонсорских организаций Комиссии Тредвея (COSO), Международный институт внутренних аудиторов (ИИВ), Международная организация высших органов аудита (INTOSAI), Главное контрольно-финансовое управление США (GAO), Сообщество взаимного обучения и обмена опытом в области управления государственными расходами (PEMPAL), Программа оценки государственных расходов и финансовой подотчетности (PEFA). Также используются рейтинги и индексы, составляемые международными организациями, такие как Индекс восприятия коррупции (Corruption Perception Index (CPI)), Индекс открытости бюджета (Open Budget Index (OBI)), Индекс экономической свободы (Economic Freedom Index (EFI)), Индекс развития электронного правительства (E-Government Development Index (EGDI)), Индекс человеческого развития (Human Development Index (HDI)), Глобальный инновационный индекс (Global Innovation Index (GII)), Показатели качества государственного управления (Worldwide Governance Indicators (WGI)). Исследования также проводятся международными высшими учебными заведениями, включая Амстердамский университет, Уппсальский университет, Университет Маккуори (Сидней, Австралия), Техасский университет A&M, Роттердамский университет Эразма, Норвежский университет естественных и технических наук, Люксембургский университет, Флорентийский университет, Вильнюсский университет, Университет Южного Уэльса, Каунасский технологический университет, Лондонский университет SOAS, Международный греческий университет (IHU).

На основе научных исследований, проведенных в мире по теме расходов государственного бюджета и направлений совершенствования их финансового контроля, получены следующие результаты, в том числе определено влияние финансового контроля расходов бюджета на фискальную политику (Government financial management. Issues and Country Studies), оценка роли финансового контроля в соблюдении финансового законодательства управляющими, защите активов и обеспечении финансовой дисциплины (Public Financial Management and Internal Control), создание новой системы финансового контроля, позволяющей внедрить контроль расходов на гораздо

³ www.worldbank.org, openknowledge.worldbank.org, www.imf.org, www.elibrary.imf.org, www.coso.org, www.theiia.org, www.intosai.org, www.gao.gov, www.pempal.org, www.pefa.org, www.transparency.org, www.heritage.org, publicadministration.un.org, hdr.undp.org, www.wipo.int, www.uva.nl, www.uu.se, www.mq.edu.au, www.etamu.edu, www.eur.nl, www.ntnu.no, www.uni.lu, www.unifi.it, www.vu.lt, www.southwales.ac.uk, www.en.ktu.edu, www.soas.ac.uk, www.ihu.gr.

более высоком уровне по сравнению с существующими традиционными системами в странах, при этом большое внимание уделяется принципу "эффективность по стоимости" (Public Internal Financial Control), подчеркивается, что направления государственного финансового контроля делятся на управление деньгами и долгами, закупки, заработную плату и внутренний контроль (Public Financial Management Reform Literature Review)⁴.

В мировой практике проводятся исследования по следующим приоритетным направлениям, направленным на совершенствование теоретико-методологических, методических и практических основ финансового контроля расходов государственного бюджета: научная интерпретация понятий финансовый контроль, государственный финансовый контроль, государственный внутренний финансовый контроль, финансовое управление и контроль, финансовая инспекция, финансовые риски, внешний аудит, внутренний аудит, внутренний контроль; внедрение в практику и эффективность моделей организации международного финансового контроля, опыт зарубежных стран, влияние государственного финансового контроля на международные рейтинги и индексы, система показателей, используемых при оценке эффективности системы финансового контроля государств; подходы финансового контроля и аудита; совершенствование организационно-правовых основ механизма выявления финансовых ошибок и недостатков; управление финансовыми рисками, координация деятельности организаций системы государственного финансового контроля.

Степень изученности проблемы. Следующие зарубежные ученые провели свои исследования по теоретическим вопросам и проблемам бюджетных расходов, финансового контроля, государственного финансового контроля, управления финансовыми рисками и управления государственными финансами:

1. Среди ученых, проводивших исследования на английском языке: А. Премчанд, Н. Хепворт, Р.Д. Конинг, С. Преториус, Н. Преториус, Й.К. Кристенсен, М. Боуэн, С. Лонг, Ш. Мустафа, У. Зрински, Л. Доу, С. Паттанаяк, М. Вудс, К. Дауд, К.А. Хорчер, Дж. Макэлдауни, Дж. Джоуэлл, Д. Оливер, В. Батова, А. Волков, Л. Кругляк, Ю. Сафронова⁵.

⁴ Premchand A. Government financial management. Issues and Country Studies. International Monetary Fund. 1990, Hepworth N. Public Financial Management and Internal Control. Palgrave Macmillan, Koning R.D. Public Internal Financial Control. Slovenia 2007, Pretorius S. va Pretorius N. Public Financial Management Reform Literature Review. Department for International Development –DFID. 2009.

⁵ Premchand A. Government financial management. Issues and Country Studies. International Monetary Fund. 1990., Hepworth N. Public Financial Management and Internal Control. Palgrave Macmillan., Koning R.D. Public Internal Financial Control. Slovenia 2007., Pretorius S. va Pretorius N. Public Financial Management Reform Literature Review. Department for International Development –DFID. 2009., Kristensen J.K., Bowen M., Long S., Mustapha Sh., Zrinski U. PEFA, Public Financial Management and Good Governance. 2019. International Bank for Reconstruction and Development / The World Bank., Doe L., Pattanayak S. Financial control in african countries. Public Financial Management Technical Guidance Note February 2008 4., Woods M., Dowd K., Financial Risk Management for Management Accountants. The Society of Management Accountants of Canada, the American Institute of Certified Public Accountants and The Chartered Institute of Management Accountants. 2008 y., Horcher K.A., Essentials of Financial Risk Management. John Wiley & Sons, Inc. 2005 y., McEldowney, J., Jowell, J., & Oliver, D. (2000). The control of public expenditure. The Changing Constitution, Batova, V., Volkov, A.,

2. Из ученых, проводивших исследования на русском языке: Н.Н.Шестакова, А.И.Лекашев, Д.В.Дементьев, Н.В.Миляков, А.П.Зудилин, Ф.Н.Ахмедов, В.И.Самаруха, И.В.Деревцова, С.Е.Прокофьев, М.В.Мельник, А.С.Пантелеев, А.Л.Звездин, Н.Ю.Исакова, Ю.А.Долгих, А.Г.Лачихина, С.О.Шохин, Н.С.Матвеева, Э.Г.Князева, Л.И.Юззович, Р.Ю.Луговцов, В.В.Фоменко, А.К.Солодов⁶.

Изучены исследования отечественных ученых и исследователей, проводивших работу по данному вопросу, среди которых: А.Ибрагимов, С.Эркабоев, Б.Т.Турабов, Н.Э.Жиянова, Н.О.Турсунбоева, М.Ш.Маматкулов, А.Вахобов, Т.Маликов, Ш.К.Жалилов, А.К.Ибрагимов, Б.Б.Сугирбаев, Н.Х.Хайдаров⁷.

Тем не менее, в изученных исследованиях сформировались различные взгляды, отражающие текущие и современные особенности государственного финансового контроля бюджетных расходов в Узбекистане. В то же время роль управления финансовыми рисками в государственном финансовом контроле, внедрение системы внутреннего финансового контроля в бюджетной системе, концептуальный научно-методический и организационный подход к горизонтальному и вертикальному распределению финансового контроля изучены недостаточно. В частности, в научных работах по осуществлению государственного финансового контроля учеными не уделено достаточного внимания его внутренним средствам и методам, то есть

Krugliak, L., & Safronova, Y. (2019). Independent auditing of public expenditure as a tool to improve the state financial control. *Práxis Educacional*, 15(34), 608-623.

⁶ Шестакова Н.Н. Государственный финансовый контроль. Учебное пособие. Красноярский государственный аграрный университет. Красноярск 2024г., Лекашев А.И. Анализ зарубежного опыта организации государственного финансового контроля. Мир новой экономики Т.19 № 3'2025., Дементев Д.В. Государственный финансовый контроль: оценка эффективности и направления развития. иктисодиёт фанлари номзоди илимий даражасини олиш учун ёзилган диссертацияси автореферати. Краснодар. 2004 й., Миляков Н.В. Финансы. Учебник. Москва: ИНФРА М 2004 г., Зудилин А.П., Ахмедов Ф.Н. Финансовый контроль. Учебное пособие. Москва: Издательство Российского университета дружбы народов 2000 г., Прокофьев С.Е. Новации в сфере государственного финансового контроля, осуществляемого казначейством России. Финансы и кредит 10 (634) – 2015 г., Мельник М.В., Пантелеев А.С., Звездин А.Л. Ревизия и контроль. Учебное пособие. Москва: ИД ФБК-ПРЕСС 2003 г., Самаруха В.И., Деревцова И.В. Государственный финансовый контроль в Российской Федерации. Учебное пособие. Иркутск Издательство БГУ 2018 г., Исакова Н.Ю., Долгих Ю.А., Лачихина А.Г. Финансы и финансовая система государства. Учебное пособие. Екатеринбург. Издательство Уралского университета. 2019 г., Шохин С.О. Контроль, надзор и аудит в финансовой сфере. Журнал «Финансовое право», №12, 2018 г., Матвеева Н.С. Международный опыт осуществления государственного финансового контроля. Финансовый журнал №2 2020 г., Князева Э.Г., Юззович Л.И., Луговцов Р.Ю., Фоменко В.В.. Финансово-экономические риски. Учебное пособие. Екатеринбург Издательство Уралского университета. 2015г., Солодов А.К., Основы финансового риск-менеджмента. Издание Александра К. Солодова М.: 2018г.

⁷ Ibragimov A., Erkaboyev S. Public financial control in the public financial management system: an analysis of the european experience. *International journal of theoretical and practical research*. 2023 Issue: 3., Turabov B.T. O'zbekiston Respublikasida Davlat moliyaviy nazoratini takomillashtirish. Iqtisodiyot fanlari doktori (DSc) dissertatsiyasi avtoreferati. Toshkent. 2023, Jiyanova N.E va Tursunboyeva N.O. Роль и особенности государственного финансового контроля в управлении государственными финансами. "Science and Education" jurnali. 2023-yil 4-son., Mamatqulov M.Sh. Evaluation of the effectiveness of financial control systems in the public sector. *Journal of multidisciplinary research*. Volume 2, Issue 9, September – 2024., Vaxobov A., Malikov T. Moliya darslik Noshir 2011-yil., Malikov T.S., Jalilov Sh.Q. Budjet-soliq siyosati. O'quv qo'llanma. T.: "Iqtisod-moliya" 2011-y., Ibragimov A.K., Sugirbayev B.B., Budjet nazorati va auditi. O'quv qo'llanma. T.: "infoCOM.UZ" MCHJ nashriyoti. 2010-yil., Malikov T.S., Haydarov N.H. Moliya: umumdavlat moliyasi. O'quv qo'llanma. T. "Iqtisod-moliya" 2009-y.

внутри бюджетной организации, научным и практическим аспектам этапов финансового контроля в концепции государственного финансового контроля. Актуальность проблемы, увеличение государственных расходов и финансовых ошибок и недостатков, необходимость совершенствования государственного финансового контроля и ожидаемые результаты имеют важное научно-практическое значение, что послужило основанием для проведения исследования по данной теме.

Связь диссертационного исследования с планами научно-исследовательских работ научной организации или образовательного учреждения, где выполнена диссертация. Данная диссертационная работа выполнена в соответствии с планом научно-исследовательских работ Ташкентского международного университета.

Целью исследования является разработка научно-практических предложений и рекомендаций по совершенствованию концептуальных основ финансового контроля расходов государственного бюджета.

Задачи исследования:

изучение научно-теоретических основ и особенностей государственного финансового контроля;

анализ современных механизмов организации государственного финансового контроля;

изучение организации системы государственного финансового контроля в Узбекистане;

исследование международных концептуальных моделей организации финансового контроля;

оценка эффективности системы государственного финансового контроля зарубежных стран и изучение опыта организации в них финансового контроля;

анализ динамики и структуры расходов государственного бюджета в Узбекистане;

анализ государственного финансового контроля с точки зрения охвата, организации, результативности;

оценка влияния расходов государственного бюджета на тенденции изменения финансовых нарушений;

разработка предложений по функциональному и организационному совершенствованию системы государственного финансового контроля.

Объектом исследования является деятельность Министерства экономики и финансов Республики Узбекистан по государственному финансовому контролю за исполнением бюджетных расходов и Инспекции государственного финансового контроля при Департаменте по борьбе с экономическими преступлениями Генеральной прокуратуры Республики Узбекистан.

Предметом исследования являются финансово-экономические отношения, возникающие в процессе осуществления финансового контроля расходов государственного бюджета в Узбекистане.

Методы исследования. В диссертационной работе использованы системный подход, обобщение, группировка, сравнение, индукция и дедукция,

абстрактно-логическое мышление, комплексный анализ, статистическая обработка, эконометрическое моделирование, сравнительный анализ, количественная и качественная оценка рейтинга и ранкинга, а также другие методы.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

в целях системного усиления контроля за использованием бюджетных средств предложено концептуальное развитие предварительного и текущего финансового контроля в государственных органах и организациях на основе "Внутреннего контроля - интегрированной модели";

обоснованы механизмы раннего выявления и устранения возможности возникновения финансовых ошибок и недостатков, а также неэффективных бюджетных расходов путем создания системы управления финансовыми рисками;

предложено институциональное и функциональное распределение контроля за финансовым обеспечением бюджета путем внедрения модели "трех звеньев" в процесс финансирования государственных органов и организаций;

предлагается повысить адресность и эффективность мероприятий финального финансового контроля на основе внедрения проактивной концепции государственного финансового контроля, специализирующейся на управлении финансовыми рисками и внутреннем финансовом контроле;

предлагается дифференцировать его причины при минимизации рисков на основе введения показателя весомости при анализе и оценке финансовых рисков.

Практические результаты исследования заключается в следующем:

предложена методология оценки опыта зарубежных стран в области государственного финансового контроля на основе результатов международных индексов и рейтингов;

предложено увеличить масштабы финансового контроля на основе усиления общественного контроля путем раскрытия результатов управления финансовыми рисками;

на основе отдельной классификации финансовых рисков предложено их устранение путем повышения возможности анализа и мониторинга рисков нецелевого и неэффективного расходования бюджетных расходов;

при определении уровня финансовых рисков предлагается повысить эффективность минимизации рисков путем разделения влияния риска и вероятности его возникновения.

Достоверность результатов исследования определяется использованием в процессе анализа результатов исследования исследований, проведенных на зарубежном и местном уровнях, официальных источников международных организаций, нормативно-правовых актов, официальных данных Инспекции государственного финансового контроля при Министерстве экономики и финансов Республики Узбекистан и Департаменте по борьбе с экономическими преступлениями Генеральной прокуратуры Республики Узбекистан, а также внедрением соответствующих предложений в практику уполномоченной организацией.

Научная и практическая значимость результатов исследования.

Научная значимость результатов исследования объясняется тем, что они могут быть использованы в качестве научно-методической основы при проведении специальных, независимых научных исследований, направленных на совершенствование системы государственного финансового контроля расходов бюджета в Узбекистане.

Практическая значимость результатов исследования объясняется тем, что научные предложения и практические рекомендации, разработанные в исследовательской работе, могут быть использованы для разработки стратегии реформирования системы государственного финансового контроля, создания законодательных документов, разработки учебной программы в высших учебных заведениях и укрепления ее практической базы.

Внедрение результатов исследования. На основе полученных научных результатов по совершенствованию системы государственного финансового контроля расходов бюджета:

Предложение о концептуальном развитии предварительного и текущего финансового контроля в государственных органах и организациях на основе "Внутреннего контроля - интегрированной модели" в целях системного усиления контроля за использованием бюджетных средств было использовано при разработке Постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан No 446 от 16 июля 2025 года "Об утверждении Концепции дальнейшего совершенствования системы внутреннего контроля в республиканских и местных органах исполнительной власти на 2025-2027 годы" (справка Министерства экономики и финансов Республики Узбекистан No 04/23-15-17118 от 6 августа 2025 года). В результате, на основе внедрения "Внутреннего контроля - интегрированной модели" (Internal Control - Integrated Framework) в систему финансирования государственных органов и организаций нашей страны, удалось улучшить среду финансового контроля, внедрить информационные технологии и определить процедуры финансового мониторинга.

Предложение о механизмах раннего выявления и устранения вероятности возникновения финансовых ошибок и недостатков, а также неэффективных бюджетных расходов путем создания системы управления финансовыми рисками было использовано при разработке Постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан No 279 от 29 апреля 2025 года "О мерах по эффективной организации системы управления рисками в сфере государственных финансов" (справка Министерства экономики и финансов Республики Узбекистан No 04/23-15-17118 от 6 августа 2025 года). В результате достигнуто определение порядка реализации управления финансовыми рисками на этапах, состоящих из выявления, оценки, снижения, мониторинга и раскрытия рисков.

Предложение об институциональном и функциональном распределении контроля над бюджетным финансовым обеспечением путем внедрения модели "трех звеньев" в процесс финансирования государственных органов и

организаций было использовано при разработке постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан от 16 июля 2025 года No 446 "Об утверждении концепции дальнейшего совершенствования системы внутреннего контроля в республиканских и местных органах исполнительной власти на 2025-2027 годы" (справка Министерства экономики и финансов Республики Узбекистан No 04/23-15-17118 от 6 августа 2025 г.). В результате достигнуто четкое разграничение и определение полномочий и ответственности бюджетных организаций республиканского и местного уровней по финансовому контролю финансовых и бухгалтерских структур.

Предложение по повышению адресности и эффективности мероприятий итогового финансового контроля путем внедрения проактивной концепции государственного финансового контроля, специализирующейся на управлении финансовыми рисками и внутреннем финансовом контроле, было использовано при разработке постановлений Кабинета Министров Республики Узбекистан от 29 апреля 2025 года No 279 "О мерах по эффективной организации системы управления рисками в сфере государственных финансов" и Кабинета Министров Республики Узбекистан от 16 июля 2025 года No 446 "Об утверждении концепции дальнейшего совершенствования системы внутреннего контроля в республиканских и местных органах исполнительной власти на 2025-2027 годы" (справка Министерства экономики и финансов Республики Узбекистан от 6 августа 2025 года No 04/23-15-17118). В результате, путем уменьшения финансовых ошибок и недостатков за счет усиления первоначального и текущего финансового контроля, в итоговом финансовом контроле основное внимание было уделено крупным хищениям, недочетам и хищениям.

Предложение о дифференциации причин минимизации рисков на основе введения показателя весомости при анализе и оценке финансовых рисков отражено в постановлении Кабинета Министров Республики Узбекистан No 279 от 29 апреля 2025 года "О мерах по эффективной организации системы управления рисками в сфере государственных финансов" (справка Министерства экономики и финансов Республики Узбекистан No 04/23-15-17118 от 6 августа 2025 года). В результате удалось отсортировать финансовые риски по размеру возможных финансовых потерь (таких как кража, недостача и хищение) и выделить риски, которые приводят к наибольшему ущербу.

Апробация результатов исследования. Результаты данного исследования были апробированы на 6, в том числе 3 республиканских и 3 международных научно-практических конференциях.

Публикация результатов исследования. По теме диссертации опубликовано всего 12 научных работ, из них 2 монографии, в том числе 10 научных статей в научных изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией Республики Узбекистан для публикации основных научных результатов докторских диссертаций, в том числе 8 в республиканских и 2 в зарубежных журналах, 6 тезисов докладов на научно-практических конференциях.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, четырех глав, заключения, списка литературы и приложений. Объем диссертации составляет 211 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во **введении** диссертации раскрыты следующие аспекты исследования: обоснованы актуальность и востребованность темы, сформулированы цель, задачи, объект и предмет исследования, соответствие приоритетным направлениям развития науки и технологий республики, приведен обзор зарубежных научных исследований по теме диссертации, степень изученности проблемы и связь диссертационного исследования с планами научно-исследовательских работ высшего образовательного учреждения, где выполнена диссертация, приведены результаты, имеющие характер научной новизны и их практическое значение, а также достоверность и внедрение результатов исследования, апробация, опубликованность, структура и объем диссертации.

В первой главе диссертации под названием **"Научно-теоретические основы и современные механизмы государственного финансового контроля"** изучены научно-теоретические основы государственного финансового контроля, современные механизмы организации финансового контроля, а также организация системы государственного финансового контроля в нашей стране. В частности, исследованы взгляды и интерпретации отечественных и зарубежных ученых, научно-теоретические определения финансового контроля, государственного финансового контроля и его места в бюджетной системе, правовые основы регулирования системы государственного финансового контроля в нашей стране, современные механизмы организации системы государственного финансового контроля и сформулированы научные выводы.

Относительно экономической, финансовой сущности государственного финансового контроля отечественными и зарубежными учеными проведено множество исследований, различия в которых, на наш взгляд, в основном напрямую связаны с научно-теоретическими взглядами на экономику и финансы и их субкатегории.

Зарубежные ученые дали свои определения и мнения о финансовом контроле, государственном финансовом контроле и связанных с ним категориях.

Из данных таблицы 1 видно, что большинство ученых, чьи исследования были изучены, сосредоточились на функциональных или организационных аспектах государственного финансового контроля. Однако есть ученые, которые высказали свои взгляды по обоим направлениям. Кроме того, особенностью таблицы 1 является то, что в мнениях большинства ученых преобладают функциональные аспекты финансового контроля. По мнению автора, государственный финансовый контроль должен служить обеспечению соблюдения законодательства и эффективности расходов. Кроме того,

большинство из них сосредоточены на предотвращении финансовых ошибок и недостатков в государственном финансовом контроле.

Таблица 1

**Анализ мнений ученых и исследователей об основных задачах
государственного финансового контроля**

Мнения по основным задачам государственного финансового контроля	Ученые и исследователи
Функционально	
Обеспечение финансовой дисциплины, соблюдение законодательства, выявление и наказание за финансовые ошибки и недостатки	Н.Хепворт, Н.Н. Шестакова, Н.Миляков, А.Зудилин, Ф.Ахмедов, В.И. Самаруха, И.В. Деревцова, Л.Н. Овсянников, С.О. Шохин, Б.Т.Турабов, Н.Э.Жиянова и Н.О.Турсунбоева, М.Ш.Маматкулов.
Эффективность, результативность и рациональное использование бюджетных расходов	Р.Д. Конинг, А.И. Лукашев, Л. Доу, С.Паттанаяк, С.Е. Прокофьев, Н.Ю.Исакова, Ю.А.Долгих, А.Г.Лачихина, А.Ибрагимов, Б.Т.Турабов, А.Вахобов, Т.Маликов.
Предотвращение финансовых ошибок и недостатков и предупреждение о рисках	Н.Миляков, Н.Э.Жиянова, Н.О.Турсунбоева, Н.Хепворт, Р.Д. Конинг.
Организационно	
Неотъемлемая часть финансового управления	А.Премчанд, Н.Хепворт, Н.Н. Шестакова, А.Ибрагимов, Б.Т.Турабов, А.Вахобов, Т.Маликов, А.Ибрагимов, Б.Сугирбаев.
Контроль и проверка, осуществляемые уполномоченными специальными организациями	А.Зудилин, Ф.Ахмедов, Н.С.Матвеева, А.Вахобов, Т.Маликов, Т.Маликов, Ш.Джалилов.
Организационное деление на внутреннее и внешнее	Р.Д. Конинг, К. Преториус, Н. Преториус, М.В. Мельник, А.С. Пантелеев, А.Л. Звездинлар, И.А. Азизова, Н.С. Матвеева, Л. Доу, С. Паттанаяк.

С организационной точки зрения, на наш взгляд, важнейшим направлением является то, что государственный финансовый контроль является частью финансового управления. Это, с одной стороны, объясняет, что оно осуществляется специальными организациями, а с другой стороны, означает, что оно должно присутствовать на всех этапах финансового управления.

На наш взгляд, из таблицы 1 можно сделать вывод, что ученые и представители научных кругов имеют разные взгляды на государственный финансовый контроль с разных точек зрения. Но самый важный консенсус заключается в том, что все они не отрицают, что государственный финансовый контроль является неотъемлемой частью финансового управления и дисциплины. На наш взгляд, самый важный вывод заключается в том, что при исследовании концепции финансового контроля расходов государственного бюджета основное внимание следует уделить организации финансового контроля на всех этапах управления финансовыми потоками.

В процессе изучения современных механизмов осуществления финансового контроля расходов государственного бюджета мы стали свидетелями того, что система управления финансовыми рисками внедрена в практику многих экономически развитых стран. Преимущества данной системы заключаются в том, что посредством управления финансовыми рисками внедряется проактивный метод финансового контроля, что позволяет принимать меры до их возникновения на основе прогнозирования вероятности возникновения финансовых ошибок и недостатков.

Согласно данным таблицы 1, некоторые ученые отметили, что в функциональной архитектуре государственного финансового контроля существует предотвращение финансовых ошибок и недостатков и предупреждение рисков. Поэтому, на наш взгляд, вопрос управления финансовыми рисками следует признать неотъемлемой частью государственного финансового контроля.

Сегодня в нашей стране большее внимание уделяется выявлению, а не управлению финансовыми рисками, при этом основное внимание уделяется выявлению и устранению фактов финансовых ошибок и недостатков или вопросам ответственности. При этом на первом месте стоит контроль за соблюдением нормативно-правовых актов, связанных с финансовой деятельностью организаций. Именно поэтому в нашей стране "финансовые риски" и "финансовые правонарушения" используются в одном и том же смысле. В качестве следствия следует отметить, что случаи финансовых правонарушений одновременно рассматриваются как финансовые риски.

На наш взгляд, историю деятельности государственного финансового контроля в Узбекистане можно условно разделить на три этапа (см. рис. 1).

Первый этап охватывает 1992-2016 годы. На этом этапе, начиная с создания системы государственного финансового контроля, произошел ее подъем до уровня функции с наибольшими полномочиями и обязанностями.

В частности, в 1992 году путем упразднения контрольно-ревизионных структур в министерствах и ведомствах в структуре Министерства финансов было создано централизованное Контрольно-ревизионное управление и его территориальные подразделения. Сегодня эта структура действует под названием Государственная инспекция финансового контроля. На наш взгляд, когда речь идет об истории системы государственного финансового контроля в Узбекистане, достаточно изучить историю Государственной инспекции финансового контроля.

Второй этап охватывает 2017-2023 годы и сопровождался сокращением штатов в связи с сокращением функций государственного финансового контроля или передачей их другим структурам. Не будет преувеличением сказать, что главный поворотный момент во второй части начался с создания служб внутреннего аудита в министерствах и ведомствах. В данном разделе разделены функции финансовой инспекции, внутреннего и внешнего аудита в системе государственного финансового контроля.

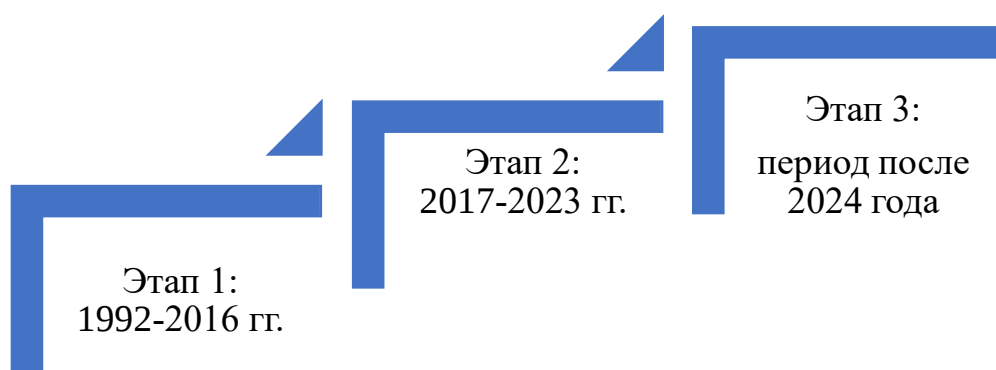


Рисунок 1. Этапы развития деятельности Инспекции государственного финансового контроля в Узбекистане⁸

Третий этап, на наш взгляд, начался с передачи с 2024 года Инспекции государственного финансового контроля в ведение Департамента по борьбе с экономическими преступлениями при Генеральной прокуратуре.

По нашему мнению, это изменение функционально серьезно повлияло на систему государственного финансового контроля. Функциональное воздействие заключается в том, что политика финансовой инспекции теперь ограничена для исполнительной власти и ее финансовых структур. Потому что функция финансовой инспекции в большей степени входит в сферу правоотношений.

На наш взгляд, в качестве заключения по первой главе диссертации следует признать, что в научно-теоретических взглядах на государственный финансовый контроль признается, что государственный финансовый контроль является частью финансового управления, управление финансовыми рисками представлено в числе современных механизмов, а также на этапах развития системы государственного финансового контроля в Узбекистане происходит организационная и функциональная диверсификация функции.

Во второй главе диссертации "**Зарубежный опыт осуществления государственного финансового контроля**" изложены международные модели организации финансового контроля, международная оценка эффективности системы государственного финансового контроля и опыт организации государственного финансового контроля в зарубежных странах.

Изучая зарубежный опыт системы государственного финансового контроля, мы сможем проанализировать современную систему государственного финансового контроля и ее институциональное и функциональное развитие.

На наш взгляд, при изучении международного опыта системы государственного финансового контроля в первую очередь следует обратить внимание на общепризнанные модели и их описание. Потому что в этих моделях теоретические основы государственного финансового контроля проанализированы на международном уровне и сформированы мнения по результатам анализа.

⁸ Рисунок подготовлен автором на основе нормативно-правовых документов.

Также в международной практике основное внимание уделяется функциональному распределению. Именно для осуществления функционального распределения необходимо определить основную цель, сущность и значение системы государственного финансового контроля.

Иностранные государства и международные организации уделяют особое внимание улучшению и развитию внутреннего контроля в государственных органах. В частности, этот вопрос является одним из условий членства в Европейском Союзе.

В связи с этим Р.Д. Конинг в своей работе "Государственный внутренний финансовый контроль" утверждает, что "понятие "государственный внутренний финансовый контроль" - это стратегия, разработанная Европейской комиссией для содействия реформированию систем государственного внутреннего контроля стран-кандидатов. Важность этого подхода заключается в том, что он позволил внедрить гораздо более высокий уровень контроля над расходами по сравнению с традиционными системами, существующими в странах, находящихся на пороге вступления в Европейский Союз, и уделял большое внимание принципу "эффекта за деньги."⁹ Также, по мнению Р.Д. Ко, концепция "государственного внутреннего финансового контроля" состоит из трех основных направлений. Это функции финансового управления и контроля, внутреннего аудита и развития.

Система финансового управления и контроля основана на "Внутреннем контроле - интегрированной модели",¹⁰ разработанной Комитетом спонсорских организаций Международной комиссии по торговле. Основным вопросом, предусмотренным в нем, является качественное формирование механизмов внутреннего контроля при эффективном финансовом управлении.

На наш взгляд, система государственного внутреннего финансового контроля, исследованная Р.Д. Конингом, стала поворотным моментом в финансовом контроле и заложила основу для формирования современной архитектуры государственного финансового контроля. Потому что до этих исследований основное внимание в государственном финансовом контроле уделялось структурам внешнего контроля.

Поэтому, на наш взгляд, использование концепции "государственный внутренний финансовый контроль" имеет важное значение в концептуальном развитии государственного финансового контроля в нашей стране. По нашему мнению, в Узбекистане также начата работа по созданию этой новой системы внутреннего финансового контроля. При этом основное внимание должно быть уделено развитию системы внутреннего финансового контроля с сохранением функции финансовой инспекции при внедрении новой модели государственного внутреннего финансового контроля.

На наш взгляд, существует необходимость совершенствования финансового управления и контроля в государственных органах нашей страны

⁹ Koning R.D. Public Internal Financial Control. Slovenia 2007. 3-стр.

¹⁰ www.coso.org - официальный сайт Комитета по спонсорским организациям Комиссии Тредвея. Internal Control - Integrated Framework. Дата обращения - 5 января 2025 г.

на основе вышеупомянутой "Внутреннего контроля - интегрированной модели." Структура данной модели состоит из 5 компонентов и 17 принципов, в которых представлены концептуальные основы и структура организации системы внутреннего контроля. В данной модели система внутреннего контроля состоит из компонентов контрольной среды, управления рисками, контрольных мероприятий, информации и коммуникации, а также мониторинга и оценки.

По нашему мнению, хотя некоторые элементы этих компонентов существуют во многих странах, в частности, в Узбекистане, его преимущества заключаются в том, что все компоненты и принципы одновременно выполняются в тесной взаимосвязи и дополнении друг друга. Потому что финансовое управление состоит из множества финансовых и нефинансовых процессов. При этом финансовое управление сильно зависит от нефинансовых аспектов, таких как соблюдение сотрудниками правил этического поведения.

Из вышесказанного можно сделать вывод, что в нашей стране снижение финансовых рисков, повышение подотчетности, ответственности и подотчетности обеспечивается путем внедрения международных стандартов внутреннего контроля в финансовую деятельность государственных органов.

По нашему мнению, международная модель, которая должна быть использована для совершенствования концептуальных основ финансового контроля расходов государственного бюджета, - это модель "Трех звеньев," разработанная Международным институтом внутренних аудиторов. Данная модель широко используется при осуществлении институционального и функционального распределения полномочий и задач в государственных органах и организациях на основе принципов баланса интересов и сдержек и противовесов (см. рис. 2).

В модели, представленной на рисунке 2. представлены управленческие функции государственных органов и организаций в достижении их целей, финансовый контроль и три звена защиты от рисков, которые могут оказать на них негативное влияние.

В модели "трех звеньев" представлено создание "систем защиты" в организациях, показан процесс организации эффективной защиты от рисков (например, финансовых ошибок и недостатков), которые могут негативно повлиять на достижение целей каждой организации.

По нашему мнению, такое разграничение облегчит обеспечение взаимодействия систем финансового контроля. Потому что легче организовать взаимную координацию и сдерживание систем, организованных на основе четких правил.

Организация предварительного, текущего и окончательного видов финансового контроля посредством трехзвенной модели позволяет определить горизонтальные и вертикальные различия между ними, центры ответственности и подотчетности. Это, в свою очередь, может привести к

процессу, который требует, дополняет и сдерживает друг друга на основе разделения функций каждого звена.



Рисунок 2. Трехзвенная модель¹¹

По нашему мнению, путем внедрения данной модели "трех звеньев" в систему государственного финансового контроля страны можно будет четко определить центры ответственности финансово-экономических, бухгалтерских и других структур на местном и республиканском уровнях.

В третьей главе диссертации, озаглавленной "**Анализ охвата, организации и результатов системы государственного финансового контроля**", проанализированы тенденции изменения расходов государственного бюджета в Узбекистане, изменения организационной и штатной численности органов финансового контроля, результаты деятельности системы финансового контроля.

По нашему мнению, в первую очередь необходимо проанализировать расходы государственного бюджета как сферу и объект государственного финансового контроля. С одной стороны, это приведено в теме диссертации, а с другой стороны, государственный бюджет является самым крупным разделом в управлении государственными финансами.

¹¹ www.theiia.org - официальный сайт Международного института внутренних аудиторов. "Применение модели трех линий в государственном секторе". Дата обращения - 11 февраля 2025 г.

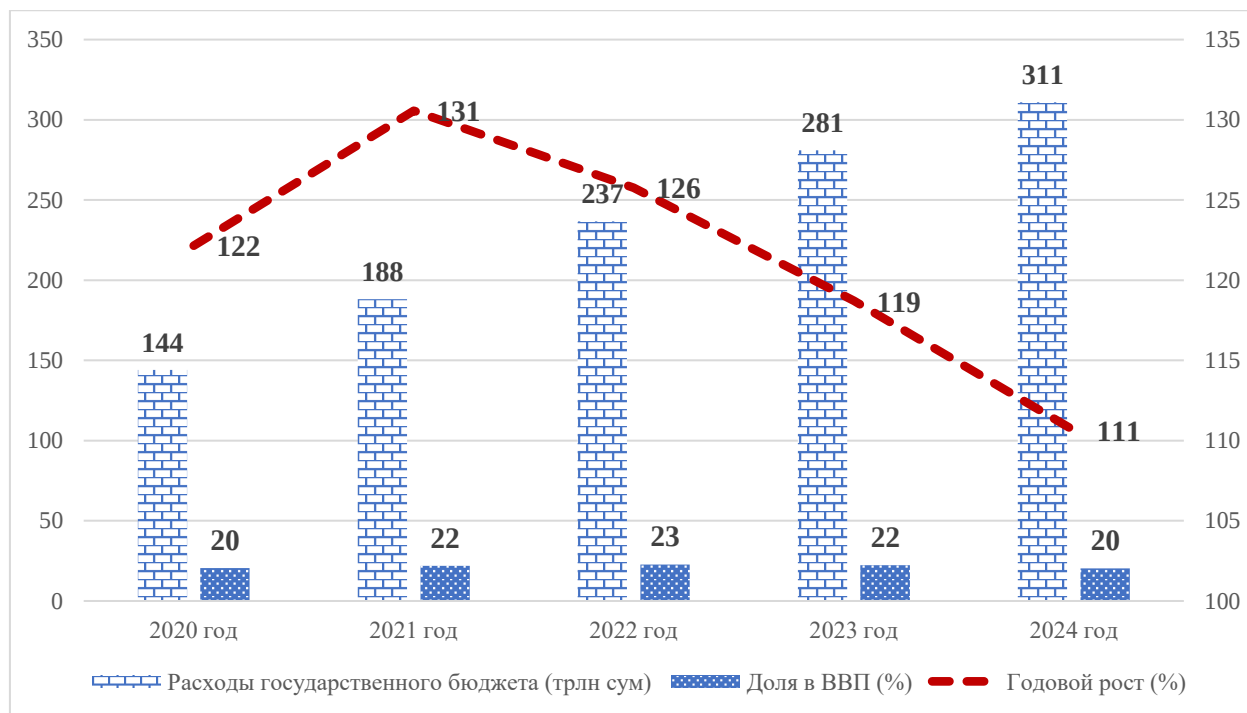


Рисунок 3. Анализ изменений расходов Государственного бюджета¹²

Из данных рисунка 3 видно, что расходы государственного бюджета имеют тенденцию к увеличению в количественном отношении. В частности, в 2024 году он вырос более чем в 2 раза по сравнению с 2020 годом. Однако доля расходов государственного бюджета по отношению к ВВП с 2022 года ежегодно снижается как минимум на один процент и в 2024 году составила 20 процентов. Кроме того, для обеспечения более полноты нашего анализа был проанализирован процент роста расходов государственного бюджета по сравнению с прошлым годом (приведен в виде пунктирной линии на рисунке 3). По его словам, рост расходов государственного бюджета по сравнению с прошлым годом замедляется на протяжении многих лет. В частности, если в 2021 году по сравнению с 2020 годом наблюдался рост на 131,0 процента, то в 2024 году к 2023 году рост составил 111,0 процента.

На наш взгляд, несмотря на то, что доля расходов государственного бюджета в ВВП и по сравнению с предыдущими годами снизилась, устойчивый рост его размера играет очень важную и решающую роль в обеспечении финансового контроля.

На наш взгляд, следующим важным показателем в охвате государственного финансового контроля является состав расходов государственного бюджета. Потому что, на наш взгляд, состав расходов государственного бюджета будет различаться с точки зрения методов финансирования, направлений расходования и регулирующих их нормативно-правовых актов. Это, в свою очередь, приводит к необходимости специализации государственного финансового контроля на этих направлениях.

¹² Расчет автора на основе данных Министерства экономики и финансов

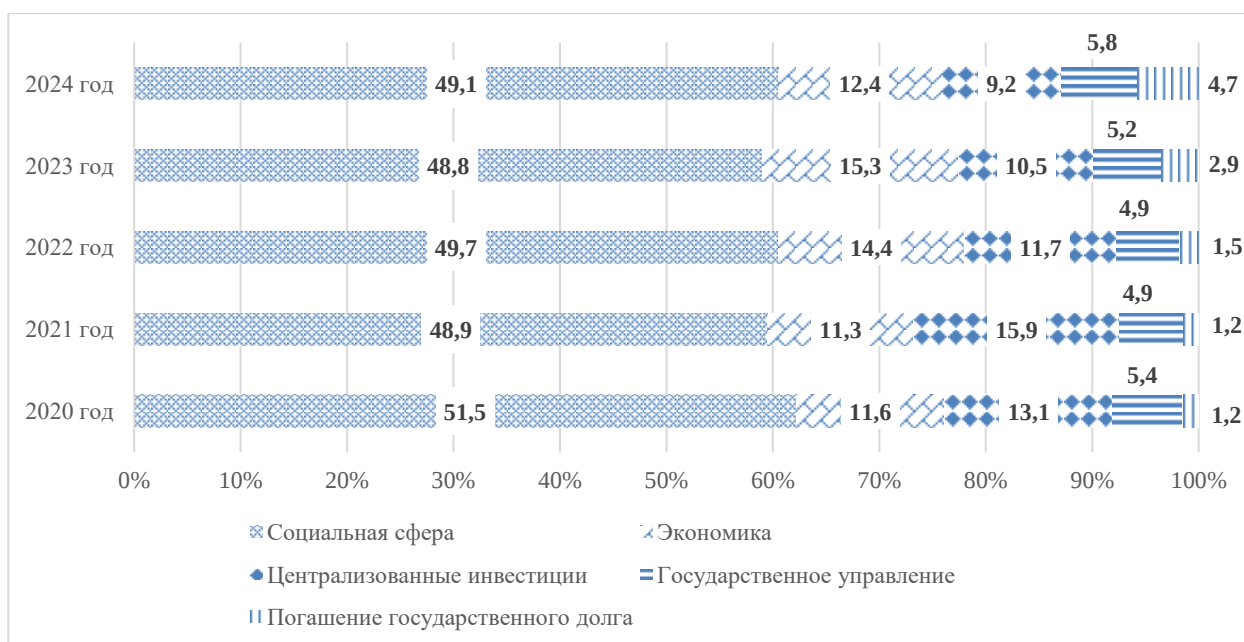


Рисунок 4. Анализ структуры расходов Государственного бюджета¹³

Из рисунка 4 видно, что в структуре расходов государственного бюджета расходы на социальную сферу составляют около 50,0 процентов. Высокая доля расходов на социальную сферу имеет особое значение в государственном финансовом контроле. Важность этого заключается в том, что большая часть расходов на социальную сферу состоит из заработной платы, а ее контроль требует много времени и ресурсов. Кроме того, из-за внедрения большого количества нормативных документов в финансовом контроле социальной сферы существует множество рисков, негативно влияющих на качество контрольных мероприятий.

На рисунке 4 следующая крупная группа расходов государственного бюджета - это расходы экономики. Его доля в общем объеме составляет в среднем 11-15 процентов. Сложность финансового контроля экономических расходов обычно объясняется тем, что он требует дополнительной квалификации или найма специалиста.

Доля централизованных инвестиционных расходов сформировалась в пределах 9-15 процентов, и ее рост, безусловно, будет зависеть от хода строительных работ. Строительная отрасль занимает особое место в государственном финансовом контроле и всегда требует найма специалистов. Поэтому при организации государственного финансового контроля централизованных инвестиционных расходов также необходимы институциональные решения.

В целом, незначительные изменения в структуре расходов государственного бюджета не создают необходимости в резких изменениях государственного финансового контроля, связанных с охватом.

На наш взгляд, в системе государственного финансового контроля основное внимание уделяется внешним финансовым контролерам, и

¹³ Расчет автора на основе данных Министерства экономики и финансов

недостаточно внимания уделяется усилению государственного финансового контроля через структуры, обладающие внутренними и относительно большими человеческими ресурсами и максимально приближенные к финансовым ошибкам и недостаткам.

В свою очередь, в концептуальных основах государственного финансового контроля в нашей стране приоритет и внимание уделяется финансовой инспекции, осуществляющей внешний и выборочный контроль, функциям внутреннего и внешнего аудита и структурам, осуществляющим его, и наоборот, сфера деятельности и ресурсы финансово-бухгалтерских, финансово-экономических и казначейских структур, имеющих самые высокие показатели по ресурсной базе и близости к финансовым потокам, на наш взгляд, являются основной концептуальной проблемой на сегодняшний день.

Результаты деятельности системы государственного финансового контроля могут быть использованы для выявления и устранения причин возникновения финансовых ошибок и недостатков.

На наш взгляд, при анализе результатов деятельности системы государственного финансового контроля нашей страны целесообразно проанализировать данные деятельности Инспекции государственного финансового контроля.

В качестве причины этого можно отметить следующее:

1. Инспекция государственного финансового контроля является единственным государственным органом, на который возложен чисто финансовый контроль. Остальными структурами финансовый контроль осуществляется в рамках выполняемых ими функций;

2. является единственным учреждением, осуществляющим только итоговый государственный финансовый контроль;

3. Результаты мероприятий финансового контроля, осуществляемых всеми остальными структурами, в конечном итоге все равно будут доведены до конца данной инспекцией;

4. Обладает достаточным статусом и правами как орган государственного финансового контроля.

Поскольку основная деятельность Инспекции государственного финансового контроля направлена на восстановление финансовых ошибок и недостатков путем выявления и оформления таких случаев, как недостачи, хищения и растраты, или на участие в работах по наказанию виновных, необходимо анализировать эти же данные в качестве их результатов.

Если проанализировать долю финансовых ошибок и недостатков, выявленных из данных таблицы 2, по сравнению с прошлым годом, то можно увидеть неустойчивые изменения в период 2020-2024 годов. В частности, количество контрольных мероприятий, проведенных в 2021 году по бюджетным средствам, увеличилось на 139,5 процента по сравнению с 2020 годом, количество выявленных финансовых ошибок и недостатков увеличилось почти на 435,9 процента, а к 2024 году количество объектов контроля увеличилось на 142,7 процента по сравнению с 2023 годом,

количество выявленных финансовых ошибок и недостатков увеличилось на 434,0 процента.

Таблица 2

Анализ изменения по сравнению с прошлым годом финансовых ошибок и недостатков, выявленных Инспекцией государственного финансового контроля, в процентах¹⁴

Источники средств	2020 год		2021 год		2022 год		2023 год		2024 год	
	Количество объектов	сумма	Количество объектов	сумма	Количество объектов	сумма	Количество объектов	сумма	Количество объектов	сумма
Бюджетные средства	58,4	72,6	139,3	435,9	89,8	90,9	85,9	95,8	142,7	434,0
Средства государственных целевых и других фондов	114,7	323,4	39,0	43,9	126,1	347,3	40,2	49,0	279,3	987,3

На наш взгляд, основной причиной снижения финансовых ошибок и недостатков, выявленных в 2022 году по средствам государственного бюджета по сравнению с 2021 годом, а также финансовых ошибок и недостатков, выявленных в 2023 году по сравнению с 2022 годом, являются организационные и функциональные изменения, произошедшие в деятельности Инспекции государственного финансового контроля.

В целом, анализ, проведенный в третьей главе, показывает, что с ростом расходов государственного бюджета, финансовые ошибки и недостатки, выявленные в его финансовом контроле, имеют тенденцию к росту, хотя и нестабильны. Из этого следует, что основное внимание следует уделить заблаговременному выявлению и минимизации финансовых рисков, стандартизации внутреннего финансового контроля с использованием международных моделей, а также концептуальному совершенствованию финансового контроля расходов государственного бюджета в нашей стране.

В четвертой главе диссертации **"Направления совершенствования системы государственного финансового контроля"** оценено влияние расходов государственного бюджета на тенденции изменения финансовых нарушений, изложены научные выводы и предложения по направлениям функционального и организационного совершенствования системы финансового контроля.

По нашему мнению, с увеличением бюджетных расходов возникает вероятность увеличения доли финансовых ошибок и недостатков (таких как дефицит, присвоение и незаконные расходы). Другими словами, при формировании какого-либо процесса необходимо учитывать сохранение вероятности его нарушения. Важно реализовать меры, направленные на максимальное снижение этой тенденции.

В исследованиях Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) отмечаются два аспекта: во-первых, с уменьшением

¹⁴ Авторский расчет по данным Инспекции государственного финансового контроля.

прозрачности в структуре и реализации бюджетных расходов наблюдается увеличение дефицита и избыточных расходов. Во-вторых, подчеркивается, что с усилением финансового контроля увеличивается и объем средств, возвращаемых в бюджет.

Таблица 3

Анализ влияния бюджетных расходов на недостаток денежных средств и материальных ценностей и объем освоения Модель Random-effects

Fixed-effects (within) regression	Number of obs	112	Number of groups	14
R-squared:	Obs per group:		Group variable:	регионы
Within = 0.4343	min	8	Wald chi2(4)	72.54
Between = 0.0873	avg	8.0	Prob > chi2	0.0000
Overall = 0.3585	max	8	corr(u_i, Xb)	0 (assumed)

Сумма недостат	Coefficient	Std. err.	t	P>t	[95% conf. interval]
Социальные расходы	180.5012	121.7207	1.48	0.138	-58.06698 419.0694
Экономические расходы	-.1449156	1.412774	-0.10	0.918	-2.913901 2.62407
Централизованные инвестиции	-.9912337	2.097149	-0.47	0.636	-5.10157 3.119103
Расходы на содержание госорганов	15.95671	4.57412	3.49	0.000	6.991595 24.92182
Расходы ННО	-34.8578	21.22366	-1.64	0.101	-76.4554 6.739795
Прочие расходы	6.106198	6.243611	0.98	0.328	-6.131055 18.34345
_cons	1238.572	2292.482	0.54	0.589	-3254.61 5731.753

sigma_u	3394.8379	
sigma_e	5677.0162	
rho	.26340615	(fraction of variance due to u_i)

В ходе нашего исследования мы попытались определить и оценить влияние всех общих направлений бюджетных расходов на финансовые нарушения в нашей стране на основе регрессионных моделей. При этом обратим внимание на оценку влияния тенденций изменения бюджетных расходов в 2017-2024 годах на неправильное направление бюджетных расходов по 14 административно-территориальным регионам Узбекистана.

В таблице 3 представлены данные модели Random-effects. Данная модель позволяет учитывать вероятностное влияние выбранных показателей. При этом можно выявить и оценить влияние каждого наблюдаемого показателя в отдельности. Перед выбором данной модели мы проверили ее с помощью теста Хаусмана, в результате чего приведенный в нем показатель $p = 0.6798 > 0.05$ показал, что различия между регионами хорошо анализируются, что отражает необходимость выбора модели Random-effects.

В таблице 4 мы видим результаты регрессионного маргинального анализа Random-effects GLS на пересечении регионов и направлений бюджетных расходов тенденций в отношении недостат и присвоения денежных средств и материальных ценностей. Данные данной таблицы сформированы в

результате анализа каждого направления расходов в разрезе регионов и служат для формирования общего вывода.

Таблица 4

Влияние недостатков денежных средств и материальных ценностей на объем освоения по регионам и направлению расходов Результат регрессионного маржинального анализа GLS Random-effects

Регионы	соцрасходы	эконмрасходы	центинвес	госорган	ННОрасходы	прочие
Андижан	Нез-й	Правильно	Правильно	Правильно	Обратный	Нез-й
Бухара	Нез-й	Обратный	Нез-й	Нез-й	Правильно	Нез-й
Фергана	Нез-й	Нез-й	Нез-й	Правильно	Обратный	Нез-й
Джизак	Нез-й	Нез-й	Нез-й	Правильно	Обратный	Обратный
Наманган	Нез-й	Обратный	Нез-й	Правильно	Обратный	Нез-й
Навои	Нез-й	Обратный	Нез-й	Нез-й	Нез-й	Нез-й
Кашкадарья	Нез-й	Нез-й	Нез-й	Обратный	Обратный	Нез-й
КаракалРес.	Нез-й	Нез-й	Нез-й	Обратный	Нез-й	Нез-й
Самарканд	Нез-й	Обратный	Нез-й	Нез-й	Нез-й	Нез-й
Сырдарья	Нез-й	Правильно	Правильно	Правильно	Правильно	Правильно
Сурхандарья	Нез-й	Нез-й	Правильно	Правильно	Обратный	Нез-й
г. Ташкент	Нез-й	Нез-й	Нез-й	Правильно	Правильно	Нез-й
Ташкент обл	Нез-й	Нез-й	Нез-й	Правильно	Обратный	Нез-й
Хорезм	Нез-й	Нез-й	Нез-й	Нез-й	Нез-й	Нез-й

*Примечание 1: Аббревиатура "Нез-й" означает "Незначительный"

Пересечение, показанное в таблице 4 как "незначительное," было написано, исходя из того, что значение p-value нашего статистического анализа не является значимым. Однако, учитывая, что коэффициенты модели в этом "незначительном" результате во многих случаях положительны, данные бюджетные расходы также выражают тенденцию к увеличению суммы дефицита. Исходя из этой таблицы, нам удалось сформулировать следующие научные выводы:

Во-первых, следует отметить, что увеличение средств в таких областях, как расходы на экономику, централизованные инвестиции и расходы на содержание государственных органов, как наиболее положительные (прямо пропорциональные) бюджетные расходы, также приводит к увеличению суммы дефицита. Следовательно, это отражает строгую позицию государственного финансового контроля за расходованием бюджетных средств в этом направлении. Необходимо учитывать, что эти тенденции особенно высоки в Андижанской и Сырдарьинской областях.

Во-вторых, хотя бюджетные расходы, направляемые на негосударственные некоммерческие организации, увеличиваются, можно увидеть, что финансовый дефицит имеет тенденцию к снижению. Мы также наблюдаем, что целевое использование экономических затрат в таких областях, как Навоийская, Наманганская и Бухарская, отражает положительные тенденции. В заключение можно сказать, что целесообразно популяризировать бюджетные средства,

выделяемые на проекты неправительственных организаций, и опыт отдельных регионов.

Результатом деятельности органов государственного финансового контроля также признаются незаконные расходы и излишние платежи. При этом включается та часть незаконных расходов и излишних платежей, в которой допущены отклонения от недостачи и присвоения денежных средств и материальных ценностей, незаконные расходы и излишние платежи, не имеющие признаков преступления и не осуществленные в целях умышленного присвоения финансовых средств. То есть, незаконные расходы и переплаты возникают из-за большей невнимательности и недостаточной компетентности.

Таблица 5

Анализ влияния бюджетных расходов на объем незаконных расходов и излишних платежей Модель Random-effects

Fixed-effects (within) regression	Number of obs	112	Number of groups	14
R-squared:	Obs per group:		Group variable:	регионы
Within = 0.6698	min	8	Wald chi2(7)	153.30
Between = 0.1728	avg	8.0	Prob > chi2	0.0000
Overall = 0.5958	max	8	corr(u_i, Xb)	0 (assumed)

Суммы излишних платежей	Coefficient	Std. err.	t	P>t	[95% conf. interval]
Социальные расходы	479.5239	365.8419	1.31	0.190	-237.513 1196.561
Экономические расходы	-4.664448	3.797334	-1.23	0.219	-12.10709 2.778189
Централизованные инвестиции	8.315376	6.290144	1.32	0.186	-4.01308 20.64383
Расходы на содержание госорганов	77.13766	13.44637	5.74	0.000	50.78326 103.4921
Расходы ННО	5.691992	58.48358	0.10	0.922	-108.9337 120.3177
Прочие расходы	-2.142307	18.40773	-0.12	0.907	-38.22079 33.93618
_cons	-1219.18	4776.091	-0.26	0.799	-10580.15 8141.787

В таблице 5 представлены данные модели Random-effects, использованной для оценки влияния бюджетных расходов на незаконные расходы и излишние платежи.

Перед выбором данной модели на рисунке 5 проверим ее с помощью теста Хаусмана. Поскольку в тесте Хаусмана $p\text{-value} = 0.0007 < 0.05$, видно, что целесообразно выбрать модель Fixed Effects (FE).

В таблице 6 представлено влияние бюджетных расходов на объем незаконных расходов и излишних платежей, по результатам которого нам удалось сформулировать следующие научные выводы.

Во-первых, можно увидеть, что расходы на социальную сферу и поддержку населения не имеют статистически значимого влияния во всех регионах. Следовательно, незаконные или чрезмерные платежи в расходах социального характера не имеют определенной тенденции.

Во-вторых, увеличение расходов на содержание госорганов приводит к росту незаконных и излишних платежей. Это требует развития профилактического характера финансового контроля именно в этой сфере.

В-третьих, хотя экономика, централизованные инвестиции и расходы ННО не приводят к увеличению финансовых нарушений в некоторых регионах, они отражают наличие финансового риска в других регионах. В частности, Ферганская, Джизакская, Сырдарьинская и Ташкентская области характеризуются высоким риском финансовых нарушений при осуществлении расходов.

Таблица 6

Влияние бюджетных расходов на объем незаконных расходов и излишних платежей Совокупный результат GLS регрессионного анализа фиксированных эффектов

Регионы	соцрасходы	эконмрасходы	центинвес	госорган	ННОрасходы	прочие
Андижан	Нез-й	Нез-й	Правильно	Правильно	Нез-й	Нез-й
Бухара	Нез-й	Нез-й	Нез-й	Правильно	Нез-й	Нез-й
Фергана	Нез-й	Обратный	Правильно	Правильно	Правильно	Нез-й
Джизак	Нез-й	Обратный	Нез-й	Правильно	Правильно	Нез-й
Наманган	Нез-й	Нез-й	Правильно	Правильно	Обратный	Нез-й
Навои	Нез-й	Обратный	Нез-й	Правильно	Правильно	Обратный
Кашкадарья	Нез-й	Нез-й	Правильно	Правильно	Нез-й	Правильно
КаракалРес.	Нез-й	Нез-й	Правильно	Правильно	Правильно	Правильно
Самарканд	Нез-й	Обратный	Нез-й	Правильно	Правильно	Нез-й
Сырдарья	Нез-й	Правильно	Обратный	Правильно	Нез-й	Правильно
Сурхандарья	Нез-й	Нез-й	Правильно	Правильно	Нез-й	Нез-й
г. Ташкент	Нез-й	Обратный	Нез-й	Правильно	Нез-й	Нез-й
Ташкент обл	Нез-й	Обратный	Нез-й	Правильно	Правильно	Обратный
Хорезм	Нез-й	Обратный	Нез-й	Правильно	Правильно	Нез-й

* Примечание 1: Аббревиатура "Нез-й" означает "Незначительный"

С этой точки зрения при финансировании бюджетных расходов необходимо выделить направления и регионы с высокой склонностью к нарушениям и реализовать меры финансовой профилактики. Также следует отметить наличие системных нарушений в некоторых направлениях бюджетных расходов. Мы считаем, что целесообразно применять практику таргетирования финансового контроля.

Также высокой скоростью пользуется восстановление бюджетных средств в виде незаконных расходов и излишних платежей. Это означает, что влияние других видов финансовых нарушений отсутствует, а вероятность их восстановления очень мала. Для более широкого обоснования этого научного вывода мы также проанализируем региональные тенденции. Данное исследование можно объяснить данными, представленными в таблице 7.

Данные таблицы 7 показывают наше исследование, направленное на определение и оценку предельного эффекта.

Таблица 7

**Влияние незаконных расходов и излишних платежей на
восстановленные средства Анализ маржинального эффекта
регрессионной модели GLS Random-effects**

Суммы платежей	излишних	Delta-method				
регионы		dy/dx	std. err.	z	P>z	[95% conf. interval]
Андижан		.8219631	.0851221	9.66	0.000	.655127 .9887993
Бухара		.7519818	.0096566	77.87	0.000	.7330553 .7709084
Фергана		.3087062	.032091	9.62	0.000	.245809 .3716034
Джизак		.8208555	.0444011	18.49	0.000	.7338309 .9078801
Наманган		.4656425	.033512	13.89	0.000	.3999603 .5313247
Навои		.389653	.0427283	9.12	0.000	.305907 .473399
Кашкадарья		.4853257	.0281991	17.21	0.000	.4300565 .540595
Каракалпакстан		.6938927	.0207485	33.44	0.000	.6532263 .7345591
Самарканд		.5483249	.0672027	8.16	0.000	.41661 .6800398
Сырдарья		.5907455	.0253368	23.32	0.000	.5410863 .6404046
Сурхандарья		.8294872	.0334341	24.81	0.000	.7639575 .8950169
г. Ташкент		.366812	.0458663	8.00	0.000	.2769158 .4567082
Ташкентская область		.7800654	.0199296	39.14	0.000	.7410042 .8191267
Хорезм		.8663443	.0169152	51.22	0.000	.833191 .8994975

Используя данные таблицы 7, нам удалось сформулировать следующие научные выводы:

Во-первых, образование этих незаконных расходов и излишних платежей во всех регионах может создать тенденцию к их восстановлению.

Во-вторых, в качестве регионов с наибольшим влиянием можно назвать Хорезмскую, Сурхандарьинскую, Андижанскую, Джизакскую и Ташкентскую области. Следует отметить, что у них высокая скорость восстановления средств.

В-третьих, в качестве регионов с уровнем выше среднего можно назвать Республику Каракалпакстан, Сырдарьинскую, Самаркандскую, Кашкадарьинскую и Наманганскую области.

В-четвертых, к регионам со средним уровнем восстановления следует отнести Навои и Ташкент.

В-пятых, Ферганская область может быть отмечена как регион с очень небольшим воздействием на восстановленные средства.

В заключение можно сказать, что в государственном финансовом контроле некоторые бюджетные расходы увеличивают финансовую нагрузку, в то время как другие не влияют. Также следует отметить, что формирование средств, возвращаемых в бюджет, сопряжено с незаконными расходами и

излишними платежами. Это, на наш взгляд, означает, что за счет снижения финансовых ошибок и недостатков на основе внедрения проактивной концепции государственного финансового контроля, специализирующейся на управлении финансовыми рисками и внутреннем финансовом контроле, можно добиться улучшения ресурсного обеспечения и качества контрольных мероприятий, сосредоточив основное внимание на большом количестве краж, недостач и хищений в итоговом финансовом контроле.

Функциональное развитие системы государственного финансового контроля зависит от его функционального распределения, и при этом целесообразно сосредоточить основное внимание на механизмах финансового управления и их потоках, связанных с движением, максимально приближенных и направленных на предотвращение при организации функций.

Из нашего исследования, проведенного в предыдущих главах, мы увидели, что основные цели государственного финансового контроля очень широки, включая предупреждение и предотвращение финансовых рисков. Также, несмотря на то, что сегодня в архитектуре государственного финансового контроля в Узбекистане существует выявление финансовых рисков, не создана целостная система его управления. Поэтому, на наш взгляд, при функциональном развитии государственного финансового контроля, прежде всего, необходимо внедрить систему управления финансовыми рисками. По нашему мнению, он состоит из следующих этапов:

1. Этап определения финансовых рисков. На данном этапе на основе статистических данных и нормативных документов, запросов систематизируются, классифицируются и составляется перечень ранее возникших финансовых рисков, таких как незаконные расходы, излишние платежи, присвоение и недостачи;

2. Этап оценки финансовых рисков. Этот этап очень важен, когда финансовые риски, включенные в список, делятся на низкий, средний или высокий уровень. При этом необходимо провести соответствующие расчеты путем разделения влияния риска и вероятности его возникновения. Потому что, хотя вероятность возникновения некоторых финансовых рисков высока, их негативное воздействие может быть ниже. В некоторых финансовых рисках, наоборот, хотя вероятность их возникновения невысока, их ущерб или негативное влияние может быть значительным. При этом мы считаем, что уровень финансовых рисков следует определять путем взаимного умножения отрицательного воздействия, вызванного рисками, и вероятности его возникновения во времени. Его внедрение в практику позволяет сосредоточить основное внимание в финансовом контроле одновременно на финансовых рисках, которые имеют как негативное влияние, так и высокую вероятность возникновения.

3. Этап снижения финансовых рисков. На данном этапе разрабатываются и реализуются меры по снижению и устранению выявленных и оцененных финансовых рисков;

4. Этап мониторинга управления финансовыми рисками. На данном этапе проводится постоянный анализ работы, проведенной на этапах выявления, оценки и снижения финансовых рисков, а также их влияния на состав и уровень финансовых рисков;

5. Существует также этап раскрытия финансовых рисков общественности, на котором список финансовых рисков и проводимая работа по их снижению раскрываются широкой общественности. Это позволит повысить доверие общественности к финансовому управлению организации и предупредить о некоторых рисках.

Обеспечение финансового контроля посредством управления финансовыми рисками имеет следующие преимущества:

во-первых, путем выявления финансовых рисков создается возможность отбора рисков с наиболее негативным воздействием и высокой вероятностью их возникновения;

во-вторых, посредством борьбы с рисками создается система работы с причинами, а не с последствиями финансовых ошибок и недостатков;

в-третьих, управление финансовыми рисками всегда обходится "дешевле," чем выявление и наказание финансовых ошибок и недостатков. То есть требует меньше финансовых, человеческих и временных ресурсов по сравнению с мерами финансового контроля;

в-четвертых, повышение ответственности сотрудников будет достигнуто за счет закрепления финансовых рисков за их владельцами.

Кроме того, проведенный анализ показывает, что влияние отдельных видов бюджетных расходов на дефицит денежных средств и материальных ценностей и объем освоений прямо пропорционально. Это, в свою очередь, требует дифференциации расходов государственного бюджета исходя из важности изучения финансовых рисков в условиях ограниченных человеческих и временных ресурсов при организации государственного финансового контроля. При этом вероятность того, что определенные риски нарушения финансовой дисциплины будут ближе к реальности, чем другие, будет выше. Например, используя данные таблицы 4, можно сказать, что показатель подтверждения финансовых рисков в бюджетных расходах государственных органов имеет более высокую вероятность по сравнению с выявленными финансовыми рисками в бюджетных средствах, выделенных негосударственным некоммерческим организациям. Если посмотреть на это по регионам на основе данных таблицы 4, то, например, в Андижанской области вероятность возникновения дефицита денежных средств и материальных ценностей и их присвоения в централизованных инвестиционных расходах будет выше, чем в Ферганской области. Поэтому, на наш взгляд, финансовые риски следует сортировать по размеру возможных финансовых потерь (таких как кража, недостача и хищение) и выделить риски, которые приводят к наибольшему ущербу, по группам расходов и регионам или организациям. При этом целесообразно включить показатель весовой значимости при анализе и оценке финансовых рисков. Этот показатель

умножается в виде коэффициента в дополнение к оцененным финансовым рискам, и его общее значение составляет 1 (или 100 процентов).

На наш взгляд, при организационном (институциональном) развитии государственного финансового контроля важно использовать международные модели, проанализированные в предыдущих главах.

Таблица 8

Внедрение "Внутреннего контроля - интегрированной модели" в государственный финансовый контроль в Узбекистане¹⁵

Компоненты внутреннего контроля	Принципы внутреннего контроля	Виды финансового контроля
Среда финансового контроля	1. Следует соблюдать правила этикета; 2. Система внутреннего финансового контроля должна управлять; 3. В рамках финансовых средств должны быть определены организационная структура, ответственность и задачи; 4. Должны быть наняты, развиты и сохранены компетентные лица в области финансового управления; 5. Сотрудники финансирования должны оценивать эффективность своей работы и понимать свою ответственность.	Предварительный
Управление финансовыми рисками	1. Должны быть определены цели управления финансовыми рисками; 2. Необходимо принять меры по выявлению, оценке, классификации и минимизации финансовых рисков; 3. При управлении финансовыми рисками необходимо учитывать возможность коррупции; 4. Необходимо принять оперативные и точные меры по выявленным финансовым рискам.	Предварительный, текущий и окончательный
Мероприятия финансового контроля	1. Должен быть разработан план мероприятий финансового контроля; 2. Необходимо наладить мероприятия финансового контроля, связанные с информационной системой; 3. Мероприятия финансового контроля должны осуществляться на том же уровне, что и основная деятельность.	Предварительный, текущий и окончательный
Внедрение информационных технологий в финансовый контроль	1. В финансовом управлении необходимо использовать качественную информацию; 2. Должна быть организована внутренняя система доставки и получения необходимой качественной финансовой информации; 3. Должна быть организована внешняя доставка и получение необходимой качественной финансовой информации.	Предварительный, текущий и окончательный
Финансовый мониторинг и оценка	1. Система финансового управления подлежит мониторингу и оценке; 2. Необходимо своевременно устранять недостатки, выявленные в финансовом контроле.	Предварительный, текущий и окончательный

Из данных таблицы 8 видно, что внедрение "Внутреннего контроля - интегрированной модели" в систему государственного финансового контроля позволит, в первую очередь, усилить первичный и текущий финансовый контроль. Потому что за счет одновременного качественного исполнения этих компонентов обеспечивается всесторонний контроль финансовых потоков и создается возможность их оценки.

¹⁵ Таблица подготовлена автором на основе модели «Внутренний контроль — интегрированная модель».

На наш взгляд, использование модели "Трех звеньев" в государственных органах и организациях поможет четко определить цели на основе рационального осуществления организационного и функционального распределения и обеспечить операционную деятельность, подотчетность и соответствие в их достижении.

Таблица 9

Внедрение модели "трех звеньев" в процесс финансирования государственных органов и организаций¹⁶

Защитное звено	Задачи осуществляемого финансового контроля
Институционально	
Первый звено	Финансовые и бухгалтерские структуры бюджетных организаций и их управлений районного (городского), областного уровня.
Второй звено	Центральный аппарат министерств и ведомств включает финансовые и бухгалтерские структуры (за исключением внутреннего аудита) и коллегиальные органы (например, комитеты по управлению рисками).
Третий звено	Структуры внутреннего аудита министерств и ведомств.
Функционально	
Первое звено: управление рисками при выполнении задач и функций	Обеспечение финансового контроля финансовыми и бухгалтерскими подразделениями при планировании, утверждении, исполнении смет расходов, заключении договоров и осуществлении платежей, подготовке и сдаче финансовой отчетности, списании основных средств и товарно-материальных ценностей.
Второе звено: экспертиза, комплаенс, финансовый контроль и мониторинг по вопросам, связанным с рисками	Координация работ по определению финансовой политики, разработке и внедрению централизованной или децентрализованной системы внутреннего финансового контроля в целях полноценного и качественного выполнения задач финансовых и бухгалтерских структур, предусмотренных первым звеном.
Третье звено: самостоятельные и объективные гарантии и консультации по вопросам, связанным с достижением целей	Самостоятельная и объективная оценка своевременного и качественного выполнения задач первого и второго звеньев, то есть обеспечения финансовой дисциплины, а также внесение предложений по ее улучшению.

Данные таблицы 9 не включают Счетную палату, Инспекцию государственного финансового контроля, финансово-экономические органы и Казначейство, которые являются основными органами государственного финансового контроля, и они признаны внешними оценщиками в модели "трех звеньев."

В свою очередь, эффективная организация и стандартизация деятельности первого и второго звеньев, представленная в модели "Трех звеньев," послужит устранению финансовых ошибок и недостатков путем дальнейшего усиления финансового контроля, в частности, его первоначального и текущего видов. Также внедрение данной модели является сложным процессом, в котором основной проблемой является правильное определение задач и ответственности. При этом особенно сложно определить ответственность второго звена.

В то же время, на основе модели "трех звеньев" есть возможность организовать все звенья финансовой дисциплины в гармоничной форме, отдельно друг от друга, но с одной целью.

¹⁶ Таблица подготовлена автором на основе модели «Трех звеньев».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В рамках данного исследования по концептуальному совершенствованию государственного финансового контроля расходов государственного бюджета в Республике Узбекистан были сделаны следующие выводы:

1. Количественный и качественный рост расходов государственного бюджета в Узбекистане, наряду с увеличением доли обслуживания государственного долга в его структуре, увеличение выявленных финансовых ошибок и недостатков указывают на необходимость принятия неотложных мер по обеспечению государственного финансового контроля в нашей стране. По нашему мнению, важно сосредоточиться на раннем выявлении и предотвращении финансовых ошибок и недостатков, сосредоточив основное внимание на проактивных системах и функциях.

2. На наш взгляд, в концепцию системы государственного финансового контроля следует включить такие системы, как внутренний финансовый контроль, внутренний контроль на основе "Внутреннего контроля - интегрированной модели" и модели "Трех звеньев." При этом расходная часть государственного бюджета должна максимально приблизить государственный финансовый контроль к финансовым операциям.

3. По нашему мнению, увеличение количества выявленных финансовых ошибок и недостатков указывает на наличие множества системных проблем в бюджетной системе, и при этом необходимость перехода от выявления финансовых рисков к их управлению, то есть к системе выявления, оценки, снижения, мониторинга и раскрытия финансовых рисков, только возрастает.

4. Необходимо повысить адресность и эффективность мероприятий финального финансового контроля за счет повышения эффективности и качества предварительного и текущего финансового контроля путем внедрения проактивной концепции государственного финансового контроля, специализирующейся на управлении финансовыми рисками и внутреннем финансовом контроле.

5. Необходимо пересмотреть сферу деятельности действующей системы государственного финансового контроля в Узбекистане, исходя из имеющихся человеческих ресурсов. При этом целесообразно уделить основное внимание усилению предварительного и текущего финансового контроля на основе развития внутреннего финансового контроля бюджетных организаций.

6. Изучение опыта зарубежных стран и оценка их положения в международных рейтингах и индексах перед применением в Узбекистане снижает риск повторения в нашей стране ошибок или неэффективных реформ, допущенных другими странами в будущем.

**SCIENTIFIC COUNCIL AWARDING OF THE
SCIENTIFIC DEGREES №DSc. 22/29.12.2023.I.175.01 AT
TASHKENT INTERNATIONAL UNIVERSITY**

TASHKENT INTERNATIONAL UNIVERSITY

JABBOROV AZAMAT ALIJONOVICH

**CONCEPTUAL FRAMEWORK FOR FINANCIAL CONTROL OF
STATE BUDGET EXPENDITURES**

08.00.07 - Finance, Money Circulation and Credit

ABSTRACT
of the dissertation of Doctor of Science in Economics (Doctor of Science)

Tashkent city – 2025 year

The topic of the Doctor of Science dissertation is registered by the Higher Attestation Commission under the Ministry of Higher Education, Science and Innovation of the Republic of Uzbekistan under the number B2025.2.DSc/Iqt923.

The dissertation has been prepared at Tashkent International University.

The abstract of the dissertation is posted in three languages (Uzbek, Russian, English (resume)) on the website of the Scientific Council (www.tiu.uz) and on the website of "ZiyoNet" information and educational portal (www.ziynet.uz).

Scientific consultant:

Rakhmonov Dilshodjon Alidjonovich
DSc in Economics, Professor

Official opponents:

Gulyamov Saidakhror Saidakhmedovich
DSc in Economics, Academician

Khusainov Shavkat Abdushukurovich
DSc in Economics, Associate professor

Alimardonov Muhamadi Ibragimovich
DSc in Economics, Professor

Leading organization:

Tashkent State University of Economics

The defense of the dissertation will be held at the meeting of the Scientific Council DSc.22/29.12.2023.I.175.01 at the Tashkent International University on "10" 12 2026, at 10⁰⁰. Address: 100114, Tashkent, Kichik Halqa Yuli St., 7. Tel.: (99895) 131-55-55, fax: (99895) 131-55-55; e-mail: info@tiu.uz.

The dissertation can be reviewed at the Information Resource Center of the Tashkent International University (registered under No. 1). Address: 100114, Tashkent, Kichik Halqa Yuli St., 7. Tel.: (99895) 131-55-55, fax: (99895) 131-55-55; e-mail: info@tiu.uz.

The abstract of the dissertation was distributed on "22" 12 2025,
(Protocol at the register No 78 dated "12" 12 2025).



N.Kh. Jumaev
Chairman of the Scientific Council for
Awarding of Scientific Degrees, DSc in
Economics, Professor

I.Kh. Abdurakhmonov
Scientific secretary of the Scientific
Council for Awarding of Scientific
Degrees, DSc in Economics, Associate
Professor

A.R. Norov
Deputy Chairman of the Scientific Seminar
under the Scientific Council for the
Awarding of Academic Degrees, DSc in
Economics, Professor

INTRODUCTION (annotation of the doctoral dissertation (DSc))

The purpose of the research is to develop scientific and practical proposals and recommendations for improving the conceptual foundations of financial control of state budget expenditures.

The research objectives are as follows:

- study of the scientific and theoretical foundations and features of state financial control;

- analysis of modern mechanisms for organizing state financial control;

- Study of the organization of the state financial control system in Uzbekistan;

- research of international conceptual models of the organization of financial control;

- assessment of the effectiveness of the state financial control system of foreign countries and study of their experience in organizing financial control;

- analysis of the dynamics and structure of state budget expenditures in Uzbekistan;

- comprehensive, organizational, and operational analysis of state financial control;

- assessment of the impact of state budget expenditures on trends in changes in financial violations;

- development of proposals for the functional and organizational improvement of the state financial control system.

The object of the research is the activities of the Ministry of Economy and Finance of the Republic of Uzbekistan and the State Financial Control Inspectorate under the Department for Combating Economic Crimes of the General Prosecutor's Office of the Republic of Uzbekistan on state financial control over the execution of budget expenditures.

The subject of the research is the financial and economic relations arising in the process of financial control of state budget expenditures in Uzbekistan.

Research methods. The dissertation uses a systematic approach, generalization, grouping, comparison, induction and deduction, abstract-logical thinking, complex analysis, statistical processing, econometric modeling, comparative analysis, quantitative and qualitative assessment of rating and ranking, as well as other methods.

The scientific novelty of the research is as follows:

- in order to systematically strengthen control over the use of budget funds, it is proposed to conceptually develop preliminary and current financial control in state bodies and organizations based on the "Internal Control - Integrated Model";

- mechanisms for predicting and eliminating the possibility of financial errors and shortcomings, as well as the implementation of inefficient budget expenditures through the creation of a financial risk management system are substantiated;

- it is proposed to institutionally and functionally distribute control over budget financial support by introducing the "three-tier" model into the process of financing state bodies and organizations;

it is proposed to increase the targeting and effectiveness of final financial control measures based on the introduction of a proactive concept of state financial control, specializing in the management of financial risks and internal financial control;

it is proposed to differentiate the causes of risk minimization based on the introduction of a weight indicator of materiality in the analysis and assessment of financial risks.

The practical results of the study are as follows:

a methodology for assessing the experience of foreign countries in state financial control based on the results of international indices and ratings is proposed;

it is proposed to increase the scope of financial control based on strengthening public control by disclosing the results of financial risk management;

based on a separate classification of financial risks, it is proposed to eliminate them by increasing the possibility of analyzing and monitoring the risks of misuse and inefficient spending of budget expenditures;

when determining the level of financial risks, it is proposed to increase the effectiveness of risk minimization by isolating the impact of risk and the probability of its occurrence.

The reliability of the research results is determined by the use of research conducted at the foreign and local levels, official sources of international organizations, regulatory legal documents, official data of the State Financial Control Inspectorate under the Department for Combating Economic Crimes of the Ministry of Economy and Finance of the Republic of Uzbekistan and the General Prosecutor's Office of the Republic of Uzbekistan, as well as the implementation of relevant proposals into practice by the authorized organization.

Scientific and practical significance of the research results. The scientific significance of the research results is explained by the fact that they can be used as a scientific and methodological basis for conducting special, independent scientific research aimed at improving the system of state financial control of budget expenditures in Uzbekistan.

The practical significance of the research results is explained by the fact that scientific proposals and practical recommendations developed in the research work can be used to create a strategy for reforming the state financial control system, legislative acts, develop a curriculum in higher educational institutions, and strengthen its practical base.

Implementation of research results. Based on the obtained scientific results on improving the system of state financial control of budget expenditures:

in order to systematically strengthen control over the use of budget funds, the proposal for the conceptual development of preliminary and current financial control in state bodies and organizations based on the "Internal control - integrated model" was used in the development of the Resolution of the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan dated July 16, 2025 No. 446 "On approval of the concept of further improvement of the internal control system in republican and local executive authorities in 2025-2027" (Reference of the Ministry of Economy and Finance of

the Republic of Uzbekistan dated August 6, 2025 No. 04/23-15-17118). As a result, based on the introduction of the "Internal Control - Integrated Framework" into the financing system of state bodies and organizations of our country, it was possible to improve the financial control environment, introduce information technologies, and determine the procedure for financial monitoring.

the proposal on mechanisms for early detection and elimination of the possibility of financial errors and shortcomings, as well as the implementation of inefficient budget expenditures through the establishment of a financial risk management system was used in the development of the Resolution of the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan No. 279 dated April 29, 2025 "On measures for the effective organization of the risk management system in the field of public finance" (Reference of the Ministry of Economy and Finance of the Republic of Uzbekistan No. 04/23-15-17118 dated August 6, 2025). As a result, it was possible to determine the procedure for managing financial risks at the stages of identifying, assessing, reducing, monitoring, and disclosing risks.

the proposal for the institutional and functional distribution of control over budget financial support through the introduction of the "three-tier" model into the process of financing state bodies and organizations was used in the development of the Resolution of the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan dated July 16, 2025 No. 446 "On approval of the concept of further improvement of the internal control system in republican and local executive authorities in 2025-2027" (Reference of the Ministry of Economy and Finance of the Republic of Uzbekistan dated August 6, 2025 No. 04/23-15-17118). As a result, it was possible to clearly delineate and define the powers and responsibilities of budget organizations at the republican and local levels for financial control of financial and accounting structures.

the proposal to increase the targeting and effectiveness of final financial control measures through the introduction of a proactive concept of state financial control, specializing in the management of financial risks and internal financial control, was used in the development of the resolutions of the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan dated April 29, 2025 No. 279 "On measures for the effective organization of the risk management system in the field of public finance" and the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan dated July 16, 2025 No. 446 "On approval of the concept of further improvement of the internal control system in republican and local executive authorities in 2025-2027" (Reference of the Ministry of Economy and Finance of the Republic of Uzbekistan dated August 6, 2025 No. 04/23-15-17118). As a result, by reducing financial errors and shortcomings by strengthening preliminary and current financial control, it was possible to focus on large thefts, shortages, and misappropriations in the final financial control.

The proposal to differentiate the causes of risks in minimizing risks based on the introduction of a weight of materiality in the analysis and assessment of financial risks is reflected in the Resolution of the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan No. 279 dated April 29, 2025 "On measures for the effective organization of the risk management system in the field of public finance"

(Reference of the Ministry of Economy and Finance of the Republic of Uzbekistan No. 04/23-15-17118 dated August 6, 2025). As a result, it was possible to sort financial risks by the amount of possible financial losses (such as theft, shortage, and embezzlement) and to separate the risks that lead to the greatest damage.

Approbation of the research results. The results of this study were tested at 6, including 3 republican and 3 international scientific and practical conferences.

Publication of research results. A total of 12 scientific works have been published on the topic of the dissertation, including 2 monographs, including 10 scientific articles in scientific publications recommended by the Higher Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan for the publication of the main scientific results of doctoral dissertations, including 8 in republican and 2 in foreign journals, 6 abstracts of reports at scientific and practical conferences.

Structure and volume of the dissertation. The dissertation consists of an introduction, four chapters, a conclusion, a list of references and appendices. The volume of the dissertation is 211 pages.

E'LON QILINGAN ISHLAR RO'YXATI
СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ
LIST OF PUBLISHED WORKS

I bo'lim (Часть I; Part I)

1. Jabborov A.A. Davlat moliyaviy nazorati tizimini takomillashtirish. Monografiya. "Chinor fayzi baland" nashriyoti 2024-yil. 136 bet.
2. Jabborov A.A. Davlat moliyaviy nazoratining konseptual asoslari. Monografiya. "Innovatsiya" nashriyoti 2025-yil. 203 bet.
3. Jabborov A.A. Conceptual Improvement of Financial Control of Budget Expenditures in Uzbekistan // Central Asian Journal of Innovations on Tourism Management and Finance. ISSN: 2660-454X. Volume 6, Issue 4, 2025. pp. 1623-1629. (№12, Index Copernicus; 08.00.00, OAK rayosatining 2024-yil 28-avgustdagi 359-son qarori).
4. Jabborov A.A. A new architecture of state financial control in Uzbekistan: prospects for creation // Science and innovation international scientific journal. ISSN: 2181-3337. Volume 4, Issue 9, 2025. pp. 183-187 (№12, Index Copernicus; 08.00.00, OAK rayosatining 2024-yil 28-maydagi 360-son qarori).
5. Jabborov A.A. O'zbekistonda davlat moliyaviy nazoratini takomillashtirish yo'llari // Moliyachi ma'lumotnomasi bulleteni – Toshkent, №3, 2024-yil. 8-13 b. (№13, 08.00.00, OAK rayosatining 2015-yil 20-martdagi 214/2-son qarori).
6. Jabborov A.A. Budjet xarajatlari moliyaviy nazoratini takomillashtirishda "Uch bo'g'in" modelidan foydalanish masalalari // Aktuar moliya va buxgalteriya hisobi ilmiy jurnali ISSN 2181-1865. – Toshkent, №1 (05), 2025-yil. 362-368-b. (08.00.00, OAK rayosatining 2024-yil 31-yanvardagi 350/10-son qarori).
7. Jabborov A.A. O'zbekistonda davlat moliyaviy nazoratining yangi arxitekturasini shakllantirish yo'nalishlari // Yashil iqtisodiyot va taraqqiyot ilmiy elektron jurnal – Toshkent, №1, 2025 yil. 601-606-b. (08.00.00, OAK rayosatining 2023-yil 1-apreldagi 336/3-son qarori).
8. Jabborov A.A. Davlat organlarida moliyaviy nazoratni tashkil etishda xavflarni boshqarish tizimini joriy etish // Agrobiznes, fan va texnologiyalar jurnali – Toshkent, №1, 2025-yil. 355-359-b. (08.00.00, OAK rayosatining 2024-yil 30-noyabrdagi 364/5-son qarori).
9. Jabborov A.A. Moliyaviy xavflar tasnifini shakllantirish masalalari // Marketing jurnali – Toshkent, №2, 2025-yil. 355-359-b. (08.00.00, OAK rayosatining 2024-yil 4-oktabrgdagi 362/5-son qarori).
10. Jabborov A.A. Davlat organlarida ichki nazorat tizimini rivojlantirish orqali davlat moliyaviy nazoratini takomillashtirish // Muhandislik va Iqtisodiyot ilmiy jurnali – Toshkent, №3, 2025 yil. 123-127-b. (08.00.00, OAK rayosatining 2024-yil 28-avgustdagi 360-son qarori).
11. Jabborov A.A. Xorijiy davlatlarda davlat moliyaviy nazorati tizimini baholash masalalari // Moliyachi ma'lumotnomasi bulleteni – Toshkent, №3, 2025-yil. 36-40-betlar. (№13, 08.00.00, OAK rayosatining 2015-yil 20-martdagi 214/2-son qarori).

12. Jabborov A.A. Moliyaviy xavflarni boshqarish masalalari // Moliyachi ma'lumotnomasi bulleteni – Toshkent, №8, 2025-yil. 20-24-b. (№13, 08.00.00, OAK rayosatining 2015-yil 20-martdagi 214/2-son qarori).

13. Jabborov A.A. Davlat organlarida ichki nazorat tizimini rivojlantirishning davlat moliyaviy nazoratida tutgan o'rnini / "Yashil iqtisodiyotga o'tish sharoitida O'zbekiston bank-moliya tizimini rivojlantirishning dolzarb masalalari" mavzusidagi xalqaro ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to'plami. 2025-yil 27-mart 457-461-b.

14. Jabborov A.A. Ichki moliyaviy nazoratni institusional takomillashtirish masalalari / "Moliyani qayta tasavvur qilish: barqaror va inklyuziv tizimlar sari yo'llar" mavzusidagi xalqaro ilmiy-amaliy konferensiya 2025-yil 20-oktabr. 93-96-b.

15. Jabborov A.A. Davlat organlarida moliyaviy xavflarni boshqarish tizimini joriy etish / "Moliya bozorini rivojlantirishning ustuvor yo'nalishlari, zamonaviy tendensiyalari va istiqbollari" mavzusidagi respublika ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to'plami. 2025-yil 25-mart. 345-347-b.

16. Jabborov A.A. O'zbekistonda davlat moliyaviy nazorati uslubiyotini takomillashtirish / "Budget xarajatlari samaradorligini oshirish va davlat moliyaviy nazorati faoliyatini takomillashtirish" mavzusidagi respublika ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to'plami. 2024-yil 4-mart. 228-230-b.

17. Jabborov A.A. O'zbekistonda davlat moliyaviy nazorati arxitekturasini xalqaro tajribalar asosida rivojlantirish yo'nalishlari / "Davlat moliyaviy nazorati va auditini rivojlantirishning ustuvor yo'nalishlari" mavzusidagi xalqaro ilmiy-amaliy anjuman materiallari to'plami. 2023-yil 30-may. 91-95-b.

18. Jabborov A.A. Moliyaviy nazoratni amalga oshirishda sun'iy intellektdan foydalanish imkoniyatlari / "Yashil taraqqiyot: barqaror kelajak uchun yechimlar" mavzusidagi respublika ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to'plami. 2025-yil 16-aprel. 673-675-b.

Avtoreferat “Public Publish Printing” nashriyotida
tahrirdan o‘tkazildi

Bosishga ruxsat etildi: 22.12.2025-yil
Bichimi 60x84 $\frac{1}{16}$, “Times New Roman”
garniturada raqamli bosma usulida bosildi.
Shartli bosma tabog‘i 3,2. Adadi: 100. Buyurtma: №105.

«Public Publish Printing» MChJ
bosmaxonasida chop etildi.
Toshkent, M.Ulug‘bek tum., Moylisoy, 22.