

**ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ ПРЕЗИДЕНТИ ҲУЗУРИДАГИ
ДАВЛАТ БОШҚАРУВИ АКАДЕМИЯСИ ҲУЗУРИДАГИ
ИЛМий ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ DSc 27.06.2017. Үн 23.01 РАҚАМЛИ
ИЛМий КЕНГАШ**

ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ЮРИДИК УНИВЕРСИТЕТИ

АДИЛХОДЖАЕВ ШЕРЗОД ШУХРАТОВИЧ

**ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИДА БЮДЖЕТ НАЗОРАТИНИ
АМАЛГА ОШИРИШНИНГ ҲУҚУҚИЙ ВА ИНСТИТУЦИОНАЛ
МЕХАНИЗМЛАРИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

12.00.02 – Конституциявий ҳуқуқ. Маъмурий ҳуқуқ. Молия ва божхона ҳуқуқи

**ЮРИДИК ФАНЛАР БЎЙИЧА ФАЛСАФА ДОКТОРИ (PhD) ДИССЕРТАЦИЯСИ
АВТОРЕФЕРАТИ**

Тошкент-2018

Фалсафа доктори (PhD) диссертацияси автореферати мундарижаси

Оглавление автореферата диссертации доктора философии (PhD)

Contents of the abstract of the dissertation of the Doctor of Philosophy (PhD)

Адилходжаев Шерзод Шухратович

Ўзбекистон Республикасида бюджет назоратини амалга оширишнинг ҳуқуқий ва институционал механизмларини такомиллаштириш3

Адилходжаев Шерзод Шухратович

Совершенствование правовых и институциональных механизмов осуществления бюджетного контроля в Республике Узбекистан.....

Adilkhodjaev Sherzod Shuhratovich

Perfection of legal and institutional mechanisms of budget control in the Republic of Uzbekistan.....

Эълон қилинган илмий ишлар рўйхати

Список опубликованных научных работ
List of published scientific works.....

**ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ ПРЕЗИДЕНТИ ҲУЗУРИДАГИ
ДАВЛАТ БОШҚАРУВИ АКАДЕМИЯСИ ҲУЗУРИДАГИ
ИЛМий ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ DSc 27.06.2017. Үн 23.01 РАҚАМЛИ
ИЛМий КЕНГАШ**

ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ЮРИДИК УНИВЕРСИТЕТИ

АДИЛХОДЖАЕВ ШЕРЗОД ШУХРАТОВИЧ

**ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИДА БЮДЖЕТ НАЗОРАТИНИ
АМАЛГА ОШИРИШНИНГ ҲУҚУҚИЙ ВА ИНСТИТУЦИОНАЛ
МЕХАНИЗМЛАРИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

12.00.02 – Конституциявий ҳуқуқ. Маъмурий ҳуқуқ. Молия ва божхона ҳуқуқи

**ЮРИДИК ФАНЛАР БЎЙИЧА ФАЛСАФА ДОКТОРИ (PhD) ДИССЕРТАЦИЯСИ
АВТОРЕФЕРАТИ**

Тошкент-2018

Фалсафа доктори (PhD) диссертацияси мавзуси Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳузуридаги Олий аттестация комиссиясида B2018.2.PhD/Yu179 рақам билан рўйхатга олинган.

Диссертация Тошкент давлат юридик университетида бажарилган.

Диссертация автореферати уч тилда (ўзбек, рус, инглиз (резюме) Илмий кенгашнинг веб-саҳифасида (<http://www.dba.uz/uz/tadqiqotchilarga/ilmij-kengash>) ва «ZiyoNET» Ахборот таълим тармоғида (www.ziynet.uz) жойлаштирилган.

Илмий раҳбар: **Маликова Гулчеҳра Рихсихўжаевна**
юридик фанлар доктори, профессор

Расмий оппонентлар: **Селиманова Светлана Михайловна**
юридик фанлари доктори

Рахимов Абдуманноб Кўзиевич
юридик фанлари номзоди

Етакчи ташкилот: **Ўзбекистон Республикаси Адлия вазирлиги**
қошидаги Юристлар малакасини ошириш маркази

Диссертация ҳимояси Ўзбекистон Республикаси Президенти ҳузуридаги Давлат бошқаруви академияси ҳузуридаги DSc 27.06.2017. Yu 23.01 рақамли Илмий кенгашнинг 2017 йил «___» _____ соат ___:___ даги мажлисида бўлиб ўтади (Манзил: 100003, Тошкент ш., Ислоом Каримов кўчаси, 45. Тел.: (99871) 232-60-80; факс: (998971) 232-60-66; e-mail: info@dba.uz).

Диссертация билан Ўзбекистон Республикаси Президенти ҳузуридаги Давлат бошқаруви академиясининг Ахборот-ресурс марказида танишиш мумкин (___ рақами билан рўйхатга олинган). (Манзил: 100003, Тошкент ш., Ислоом Каримов кўчаси, 45. Тел.: (99871) 232-61-25).

Диссертация автореферати 2017 йил «___» _____ да тарқатилди.
(2017 йил «___» _____ даги ___ рақамли реестр баённомаси).

Ф.Х.Рахимов

Фан доктори илмий даражасини берувчи
илмий кенгаш раиси ўринбосари, ю.ф.д., профессор

Г.С. Исмаилова

Фан доктори илмий даражасини берувчи
илмий кенгаш котиби, ю.ф.д., доцент

И.А. Хамедов

Фан доктори илмий даражасини берувчи
илмий кенгаш ҳузуридаги илмий семинар
раиси, ю.ф.д., профессор

КИРИШ (докторлик диссертацияси аннотацияси)

Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати. Жаҳонда барча давлатлар учун бюджет тизимининг бошқаруви, ривожланиши ва такомиллаштириш муаммолари энг муҳим аҳамиятга эгадир. Маълумки, 2008 йилда бошланган жаҳон молиявий-иқтисодий инқирози давлат бюджетини назорат қилишда, айниқса, давлат қарзини назорат қилиш механизмидаги жиддий камчиликларни очиб берди. Бу, ҳаттоки ривожланган давлатлар учун ҳам энг мураккаб муаммога айланди. Молиявий-иқтисодий инқироз деярли барча ривожланган давлатларни қамраб олган даврда вазият янада чуқурлашди. Зеро иқтисодий инқироз сабаблари орасида давлат маблағларини талон-торож қилиш, меъёрдан зиёд сарфлаш ҳам муҳим ўрин тутди. Айнан шу сабабларга кўра дунёда давлат молия - назорат тизимини такомиллаштириш тенденцияси кучайиб энг долзарб муаммолардан бирига айланмоқда.

Халқаро ва миллий молия ҳуқуқни уйғунлаштириш, молия ҳуқуқининг илмий-назарий асосларини ривожлантириш, институционаллаштириш, кодификациялаш, халқаро универсал манбачиликни ривожлантириш, молия назоратни механизмларини яхшилаш масалаларига қаратилган илмий мунозаралар ҳозирги вақтда кескин олиб борилмоқда. Шу нуқтаи назардан молия ҳуқуқини ривожлантириш борасида халқаро стандартларни миллий қонунчиликка имплементациясини кенг жорий этиш, миллий молия ҳуқуқини норматив базасини такомиллаштириш, шунингдек бюджет ҳуқуқини тартибга солиш, йўналиш ва истиқболларини тадқиқ этиш муҳим аҳамият касб этмоқда. Хорижий тажрибалар асосида давлат молиявий назоратининг коррупцияга қарши курашдаги аҳамияти каттадир. Ўзбекистон БМТнинг Коррупцияга қарши конвенциясига (Нью-Йорк, 2003й.) қўшилиб, ва Конвенция қоидаларини миллий қонунчилигимизга имплементация қилган. Хусусан, 2016 йил декабрда “Коррупцияга қарши курашиш тўғрисида”ги Ўзбекистон Республикаси Қонуни қабул қилинди.

Ўзбекистон давлат мустақиллигига эришгач, мамлакатимиз бюджет тизимининг ҳуқуқий асосларини шакллантириш ва ривожлантиришга, бюджет интизомига қатъий риоя қилинишига, бюджет назоратининг ривожланиш масалаларига алоҳида эътибор қаратилди. Ўзбекистоннинг келгуси тараққиётида молиявий институтларнинг ўзига хос ўрни ҳақида шундай таъкидланади: “... иқтисодий ислохотлар ва ижтимоий ўзгаришларни муваффақиятли амалга ошириш, энг аввало, иқтисодий ва молиявий органларнинг фаолияти самарадорлигига боғлиқдир. Улар яқин ва узок истиқболга мўлжалланган мамлакатимиз иқтисодий қудратини мустаҳкамлашга доир стратегик вазифаларни нафақат ишлаб чиқиши, балки амалга оширишни таъминлаши зарур”¹. Ўзбекистон Республикасининг 2017 - 2021 йилларга мўлжалланган Ҳаракатлар стратегиясининг 3.1 - бандида

¹Ўзбекистон Республикаси Президенти Шавкат Мирзиёевнинг мамлакатимизни 2016 йилда ижтимоий-иқтисодий ривожлантиришнинг асосий яқунлари ва 2017 йилга мўлжалланган иқтисодий дастурнинг энг муҳим устувор йўналишларига бағишланган Вазирлар Маҳкамасининг кенгайтирилган мажлисидаги маърузаси www.president.uz

«харажатларнинг ижтимоий йўналтирилганлигини сақлаб қолган ҳолда Давлат бюджетининг барча даражаларида мутаносибликни таъминлаш»¹ вазифаси қайд этилган. Ушбу йўналишни амалга оширишда давлат молиявий назорати, ҳуқуқий ва институционал механизмларини такомиллаштириш муҳим аҳамиятга эга.

Ўзбекистон Республикаси Конституциясида бюджет назоратининг ҳуқуқий асослари, давлат бюджет тизими (122-модда), бюджетни тартибга солиш соҳасидаги вакиллик ва ижро органларининг ваколатини таъминлаш (78, 100-моддалар) белгиланган. Ўзбекистон Республикасининг Бюджет кодекси давлат молия назоратини амалга оширишнинг ҳуқуқий базасини белгилаб берди. Шунингдек, диссертацияда бюджет муносабатларини тартибга солган Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 февралдаги 4947-сонли “Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида”ги Фармони, Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 13 декабрдаги ПФ-5283-сонли “Маҳаллий давлат ҳокимияти органларининг молиявий эркинлигини ошириш, маҳаллий бюджетларга тушумларнинг тўлиқлигини таъминлаш бўйича солиқ ва молия органлари жавобгарлигини кучайтиришга оид қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида” Фармони ва бошқа қонун ости ҳужжатлар таҳлил этилган.

Тадқиқотнинг республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги. Диссертация ишининг мавзуси республика “Ф1. Жамиятнинг ривожланиши, давлат ва ҳуқуқ назарияси, иқтисодиётнинг рақобатбардошлиги” устувор йўналишига мос.

Муаммонинг ўрганилганлик даражаси. Давлат бюджети назоратининг назарий асосларини ўрганиш таниқли олимларнинг, яъни ҳуқуқ соҳасининг умумий назарияси ва унинг конституциявий, маъмурий-ҳуқуқий тармоқлари билан шуғулланган олимлардан С.Е.Батыров, Ш.Б.Билолхўжаева, Е.Д.Кутибаева, А.А.Ли, Г.Р.Маликова, И.Мамаджанов, Л.Рамазанов, Ф.Х.Раҳимов, А.Х.Саидов, А.С.Турсунов, Ш.З.Уразаев, И.А.Хамедов, Э.Т.Хожиев ва бошқаларнинг тадқиқот фойдаланиш заруратини юзага келтирди.

Шунингдек, диссертацион тадқиқот тайёрлаш жараёнида бир қатор хорижий муаллифларнинг илмий ишланмаларидан ҳам фойдаланилди. Бюджет назоратининг турли жиҳатлари А.Барилари, А.Реут, Э.Адкинсон, Д.Стиглиц, ва бошқа олимларнинг асарларида тадқиқ этилган. Шу билан бир қаторда, тадқиқотда молия ҳуқуқи бўйича илмий ишларга алоҳида эътибор қаратилди. Жумладан, А.П.Алёхин, В.В.Бурцев, А.А.Кармолицкий, Ю.М.Козлов, Э.А.Вознесенский, П.М. Годме, О.Н.Горбунова, Е.Ю.Грачева, М.В.Карасева, А.Н.Козирин, Ю.А.Крохина, И.И.Кучеров, В.М.Родионова, Н.И.Химичева ва бошқаларнинг илмий ишлари. Бюджет назорати соҳасида юзага келадиган ижтимоий муносабатлар, асосан, иқтисодий характерга эга.

¹ Ўзбекистон Республикаси Президенти 2017 йил 7 февралдаги 4947-сонли “Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича ҳаракатлар стратегияси тўғрисида”ги Фармони // Ўзбекистон Республикаси қонун ҳужжатлари тўплами, 2017 й., 6-сон, 70-модда, 20-сон, 354-модда; 23-сон, 448-модда; 37-сон, 982-модда.

Диссертацион тадқиқотни олиб бориш давомида Халқаро ва Европа олий назорат органлари (INTOSAI, EUROSAI) томонидан эълон қилинган, ўзида турли мамлакатлардаги молиявий назорат органларининг ташкил этилиши ва фаолият юритиши тажрибасини умумлаштирган материаллардан ҳам фойдаланилди. Булар – Назоратнинг раҳбарий принциплари бўйича Лима декларацияси, Давлат назорати учун INTOSAI аудиторлик стандартлари, INTOSAI ва EUROSAI уставларидир.

Диссертация тадқиқотнинг диссертация бажарилган олий таълим муассасининг илмий-тадқиқот ишлари билан боғлиқлиги. Тадқиқот мавзуси Тошкент давлат юридик университетининг илмий режасига киритилган ва “Молия ва маъмурий қонунчилик тизимининг ҳуқуқий асосларини либераллаштиришни такомиллаштириш” лойиҳаси доирасида амалга оширилган.

Тадқиқотнинг мақсади Ўзбекистон Республикасида бюджет назоратини таъминлаш билан боғлиқ ҳуқуқий ва институционал механизмларни такомиллаштириш бўйича таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқишдан иборатдир.

Тадқиқотнинг вазифалари қуйидагиларни ўз ичига олади:

бюджет назоратининг назарий асослари (тушунчаси, мақсади, вазифалари, тамойиллари, шакл ва усуллари)ни ўрганиш;

молиявий назорат соҳасидаги халқаро стандартлар ва хорижий давлатлар тажрибасини ўрганиш;

бюджет назоратига оид меъёрий-ҳуқуқий базанинг ҳозирги ҳолати, уни такомиллаштириш масалаларини таҳлил қилиш;

бюджет назорати бўйича давлат органлари тизими ҳамда ваколатларини таҳлил қилиш, уларнинг ҳуқуқни қўллаш амалиётини яхшилаш йўллари аниқлаш;

бюджет назоратининг ҳуқуқий таъминоти самарадорлигини ошириш бўйича таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқиш.

Тадқиқотнинг объекти бюджет муносабатлари ва бюджет назоратини амалга оширишнинг ҳуқуқий ва институционал механизмларидан иборат.

Тадқиқотнинг предмети амалдаги молия қонунчилигининг бюджет назорати масалаларини тартибга солувчи нормалари, шунингдек, уларни қўллаш амалиётидан иборат.

Тадқиқотнинг усуллари. Диссертация мавзусига оид масалаларни тадқиқ этишда жамиятда юз бераётган воқеа ва ҳодисаларни ўрганиш, тўпланган тажрибаларни таҳлил этиш, умумлаштириш, дедукция, диалектик усул, умумий ва алоҳида жиҳатларни таққослаш, тизимли таҳлил каби умуммиллий усуллар, шунингдек киёсий ҳуқуқшунослик, ҳуқуқий моделлаштириш, техник-юридик сингари махсус илмий усуллардан фойдаланилди.

Тадқиқотнинг илмий янгилиги қуйидагилардан иборат:

юридик жавобгарлик тизимида маъмурий, жиноий, фуқоролик жавобгарликлари билан бир қаторда, молиявий-ҳуқуқий жавобгарликни ҳам киритиш асосланган;

Ҳисоб палатасининг ваколати, ҳуқуқ ва мажбуриятларини қонун даражасида регламентация қилиш мақсадида Ҳисоб палатаси ва унинг ваколатлари тўғрисидаги нормани Ўзбекистон Республикаси Бюджет кодексига киритиш асосланган;

Ўзбекистон Республикаси Ғазначилик, унинг ваколатларини, ҳуқуқ ва мажбуриятлари тўғрисида нормани Бюджет кодексга киритиш асосланган;

мамлакатимизни халқаро молия мажбуриятларни миллий қонунчилик билан мувофиқлаштириш мақсадида давлат молия ва кредит мажбуриятлар тўғрисида нормаларни Бюджет кодексга киритиш асосланган.

Тадқиқотнинг амалий натижалари қуйдагилардан иборат:

давлат бюджети назорати ваколатли давлат органлари томонидан амалга ошириладиган ва қонунийликни ўрнатишга, бюджет захираларини самарали бошқаришга, молиявий интизомни таъминлашга, ўз вақтида қоидабузарликларни олдини олиш ҳамда аниқланганларини бартараф этиш чораларини кўришга қаратилган ваколат эканлигига муаллифлик таърифи берилган;

бюджет қонунчилигига риоя қилмаслик бўйича жавобгарлик масалалари;

Ҳисоб палатасининг ваколатлари, ҳуқуқ ва мажбуриятларини қонун даражасида мустақамлаб қўйиш, яъни “Ўзбекистон Республикаси Ҳисоб палатаси тўғрисида”ги Қонунни ишлаб чиқиш ва қабул қилиш бўйича таклиф асосланган;

давлат молиявий назоратидаги самарадорлик ва тежамкорлик, режалилик, тизимлилик тамойиллари билан тўлдириш илмий асосланган;

бюджет назоратини амалга оширишнинг ҳуқуқий механизмини такомиллаштириш ва коррупцияга қарши жиҳатини кучайтириш ички молиявий назорат тури эканлиги асосланган.

Тадқиқот натижаларининг ишончилиги. Диссертацияда қўлланилган назарий ёндашув ва усуллар расмий манбалардан олинган. Ўтказилган социологик сўривнома натижалари анкета шаклларида асосланган. Шунингдек, тадқиқот натижаларининг ишончилиги диссертация ишининг дастлабки натижалари амалиётда жорий қилинганлиги ва бу ваколатли идоралар томонидан тегишли тартибда тасдиқланганлиги билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти. Тадқиқотнинг асосий қоида ва хулосалари бюджет қонунчилигини такомиллаштириш, шунингдек, тўлиқ равишда бюджет ҳуқуқи ва бюджет назоратининг муаммоларини илмий жиҳатдан янада чуқурроқ тадқиқ қилиш бўйича ўқув жараёнида, хусусан, “Молия ҳуқуқи”, “Бюджет ҳуқуқи” ихтисослиги бўйича ўқув курсларида ҳамда “Ўзбекистон Республикаси Ҳисоб палатаси тўғрисида”ги Қонун лойиҳасини ишлаб чиқиш жараёнида фойдаланиш мумкин. Тадқиқот натижалари илмий айланмага киритилган.

Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши. Ўзбекистон Республикасида бюджет назоратини амалга оширишнинг ҳуқуқий ва институционал механизмларини такомиллаштириш тадқиқоти бўйича олинган илмий натижалар асосида:

Ҳисоб палатаси ва унинг давлат молия назорат бўйича амалга оширадиган ваколатлари тўғрисидаги таклиф Бюджет кодексининг 174-моддасида ўз ифодасини топган (Ўзбекистон Республикаси Олий Мажлиси Қонунчилик палатаси Қонунчилик ва суд-ҳуқуқ масалалари Қўмитаси 2018 йил 7 майдаги 04/1-28–сон маълумотномаси). Ушбу таклифнинг жорий этилиши қонун доирасида давлат бюджети назоратини амалга оширишда Ҳисоб палатанинг ваколатлари белгиланиши ва тартибга солинишига хизмат қилди;

юридик жавобгарлик тизимида маъмурий, жиноий, фуқаролик жавобгарликлари билан бир қаторда молиявий-ҳуқуқий жавобгарлик киритилиши лозимлиги тўғрисидаги таклиф Бюджет кодексининг 28-бобидаги 187-модда бюджет интизомини бузиш, 188-модда смета-штат интизомини бузиш, 189-модда бюджет ҳисобини ва молиявий ҳисоботни юритиш тартибини бузиш, 192-моддаларда бюджет тўғрисидаги қонун ҳужжатларини бузганлик учун жавобгарлик киритилиши билан ўз ифодасини топган (Ўзбекистон Республикаси Олий Мажлиси Қонунчилик палатаси Қонунчилик ва суд-ҳуқуқ масалалари Қўмитаси 2018 йил 7 май 04/1-28–сон маълумотномаси). Мазкур таклиф молиявий-ҳуқуқий жавобгарликнинг жорий этилиши бюджет тўғрисидаги қонун ҳужжатларининг бузилишини олдини олиш ва бу ҳуқуқбузарлик учун қонун доирасида жавобгарликка тортиш механизмларини тартибга солишга хизмат қилди.

Тадқиқот натижаларининг апробацияси. Диссертация “Иқтисодиёт, бошқарув ва ҳуқуқ: муаммоларнинг инновацион ечими”, “Радиоэлектроника, ахборот ва телекоммуникация технологиялари: муаммолар ва тараққиёт” мавзуларидаги халқаро конференцияларда, шунингдек “Конституция – демократик ислохотларни чуқурлаштириш ва фуқаролик жамиятини ривожлантириш асоси” мавзусидаги илмий-амалий конференцияларида муҳокама қилинган ва маъқулланган.

Тадқиқот натижаларининг эълон қилинганлиги. Тадқиқот натижалари бўйича 20 та мақола, Ўзбекистон Республикаси ОАК томонидан тасдиқланган журналларда 5 та мақола, шу жумладан хорижий, “Финансовое право” (Россия), 2017, №2, International Journal of Law журналларида мақолалар (SSN: 2455-2194, RJIF 5.12 www.lawresearchjournal.com Volume 2; Issue 6; November 2016, Page No. 42–43) ҳамда халқаро конференцияларнинг тўпламларида 2 та мақола чоп этилган.

Диссертациянинг тузилиши ва ҳажми. Илмий ишнинг ҳажми ва тузилиши унинг мақсад ва васифаларига мувофиқ ҳолда. Диссертация кириш, учта боб, тўққиз параграф, хулоса ва фойдаланилган адабиётлар рўйхати, ҳамда иловадан иборат. Иловада ижтимоий сўров натижалари тақдим этилган. Диссертацион тадқиқотнинг ҳажми 159 бетни ташкил этади.

ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

Диссертациянинг кириш қисмида тадқиқотнинг долзарблиги асослаб берилган, муаммонинг ўрганилганлик даражаси ёритилган ҳамда

диссертациянинг мақсад ва вазифалари, методологик асоси, илмий янгилиги, амалий аҳамияти кўрсатилган.

“Давлат молиявий назоратининг назарий асослари” деб номланувчи **биринчи боб**да бюджет назорати тушунчаси, унинг мақсад ва вазифалари очиб берилган. Ҳар қандай суверен давлатнинг иқтисодий ва молиявий пойдевори ўрнатилган тартибда қабул қилиниб, тасдиқланувчи Давлат бюджетдан иборат. Давлатнинг бюджетига қараб унинг нафақат иқтисодий кудрати, балки ижтимоий тараққиётига сарфланадиган харажатлари ҳақида ҳам фикр юритиш мумкин. Шундай шароитда бюджет соҳасидаги муҳим вазифа тегишли молиявий йил учун белгиланган Давлат бюджети параметрлари оғишмай бажарилишидан иборат. Бюджет муносабатларининг энг асосий вазифаси ҳам бюджет маблағларининг мақсадли ишлатилишига эришиш билан ифодаланади. Ушбу вазифани бажаришнинг самарадор йўлларида бири - бюджет назорати тизимини такомиллаштиришдир. Шунингдек, ҳуқуқий воситалардан фойдаланишни фаоллаштириш ҳам бу ишнинг таркибий қисми ҳисобланади.

Диссертант бюджет назорати тушунчасига қуйидагича таърифини берган: “Давлат бюджети назорати - бу ҳуқуқ нормалари билан тартибга солинган ваколатли давлат органлари томонидан амалга ошириладиган ва қонунийликни ўрнатишга, бюджет захираларини самарали бошқаришга, молиявий интизомни таъминлашга, ўз вақтида қоидабузарликларнинг олдини олиш ҳамда аниқланганларини бартараф этиш чораларини кўришга қаратилган давлат молиявий фаолияти”.

Мазкур бобда бюджет назоратининг шакл ва усуллари таҳлил қилинган. Бюджет назоратининг шакли, умуман молиявий назорат шакли каби, назорат ҳаракатларининг аниқ ифодаланиши ва ташкил этилиши усулидир.

Дастлабки бюджет назорати бюджет тўғрисидаги қонунларнинг лойиҳалари ва бюджет масалаларига оид бошқа меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатларнинг лойиҳаларини муҳокама қилиш ҳамда тасдиқлаш жараёнида амалга оширилади. Жорий бюджет назорати давлат ҳокимиятининг вакиллик ва ижро органлари кўмиталари, комиссиялари ва ишчи гуруҳлари йиғилишларида бюджет ижроси билан боғлиқ алоҳида масалаларни кўриб чиқиш пайтида амалга оширилади. Жорий бюджет назоратининг ўзига хос жиҳати шундаки, у молия органларининг кундалик фаолияти давомида, кўплаб бюджетдан маблағ олувчилар томонидан олинган маблағларни қандай мақсадда сарфланаётгани устидан назорат бўйича олиб борилади. Кейинги молиявий назорат бюджет маблағлари билан бўлган операциялар тугагач, бухгалтерлик ва молиявий ҳужжатларни тафтиш ва таҳлил қилиш, бюджетлар, бюджетдан ташқари жамғармалар, соҳавий дастурлар ҳамда давлат унитар корхоналари сметаларининг бажарилиши ҳақидаги ҳисоботлар устидан ташқи аудит ўтказиш йўли билан амалга оширилади.

Давлат молиявий назорати тафтиш, текширув (шу жумладан аввалги тафтиш ёки текширувда аниқланган бюджет қонунчилигининг бузилиши ҳолатларининг бартараф этилишини назорат қилиш доирасидаги текширув) ҳамда ўрганиш шаклларида амалга оширилади. Дастлабки назорат, жорий

назорат ва кейинги назорат давлат молиявий назоратининг турлари ҳисобланди. Ушбу турларни яна ички назорат тури билан тўлдириш мақсадга мувофиқ.

Молия-бюджет соҳасидаги назоратнинг самарадорлиги кўп жihatдан унинг тури, шакли ва усули тўғри танланишига боғлиқ. Уларни мақбул равишда бирга олиб бориш назорат тадбирларини ўтказишда кам ҳаракат сарфлаб, кўп натижага эришиш имконини беради. Бюджет назоратининг турли шакл ва усулларини кўриб чиқиб, назоратни самарали амалга оширишда унинг турлари, шакл ва усуллари ҳал қилувчи аҳамиятга эга, деган хулосага келинди. Иқтисодий муносабатлар ривожлангани, бюджет-молиявий институтларнинг кўлами кенгайгани сари бюджет назоратининг мавжуд усулларини такомиллаштириш ва янгиларини ишлаб чиқариш зарурати пайдо бўлаверади.

Диссертациянинг **“Бюджет назоратининг меъёрий-ҳуқуқий базасини шакллантириш: халқаро ва миллий тажриба”** деб номланган иккинчи бобида бюджет назоратига оид халқаро стандартлар ва хорижий тажриба кўриб чиқиб, давлат молиявий назоратининг коррупцияга қарши курашдаги ролига эътибор қаратилган, шунингдек, Ўзбекистон Республикасида бюджет назоратининг ҳуқуқий базасини шакллантириш усуллари таҳлил қилиниб, бунда бюджет қонунчилигини такомиллаштирилишнинг асосий йўналишлари сифатида меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатларни тизимлаштириш ва таснифлаш зарурати келтириб ўтилган.

Ҳозирги замон халқаро молия ҳуқуқи тизимида тартибга солишни асосан молия бозорининг профессионал иштирокчилари томонидан ташкил этилган хусусий тартибга солувчилар бажаради. Булар - Бухгалтерлик ҳисобининг халқаро стандартлари бўйича Кенгаш (IASB), Депозитлар суғуртаси халқаро уюшмаси (IADI), своп ва деривативлар халқаро уюшмаси (ISDA), Халқаро молия институти (ИМФ), Ссуда бозори иштирокчилари уюшмаси (LMA) ва бошқалар. Қоида тариқасида, улар юрисдикциялардан бирида ноижорат ташкилот сифатида рўйхатдан ўтади ва халқаро молиявий ҳамжамият томонидан халқаро молиявий тартибга солувчилар, деб тан олинади. Халқаро хусусий ҳуқуқий-молиявий тартибга солиш асосларини ишлаб чиқишда БМТ нинг ўзига хос ўринга эгаллигини диссертант алоҳида таъкидлаб ўтади. Гарчи, БМТ оммавий тан олинган халқаро молиявий тартибга солувчи бўлмаса-да, унинг норма ижодкорлиги фаолиятида қуйидаги ҳужжатларни келтириб ўтиш жоиз: Ўтказиладиган ва одий ҳисоб-китоблар бўйича ягона векселлар қонун тўғрисида Женева Конвенцияси (1930й.), Мустақил кафолатлари ва резерв аккредитивлар ҳақида БМТ конвенцияси (1995й.), Халқаро ўтказиш векселлар ва халқаро одий векселлар тўғрисида БМТ Конвенцияси (1988й.), Халқаро савдода дебиторлик қарздорликгидан воз кечиш тўғрисида БМТ Конвенцияси (2001 й.). Шунга эътибор қаратиш жоизки, халқаро молиявий стандартлар таркибига БМТнинг молиявий тартибга солиши кирмайди.

Молиявий назорат бўйича халқаро стандартларни шарҳлашни яқунлар экан, муаллиф ҳозирги замонда халқаро стандартларнинг

барқарорлашганлигини таъкидлайди. Лекин ҳозирги кунда халқаро молиявий ҳуқуқ ўзига хос белгилари билан ажралиб туради: биринчидан, универсал характерга эга бўлган ягона молиявий ҳуқуқий ҳужжат мавжуд эмас; иккинчидан, халқаро молиявий ҳуқуқ нормалари тавсиявий характерга эга бўлиб, юридик жиҳатдан мажбурий бўлмаган ҳужжатлардир, улар тўғридан-тўғри қўллашни кўзда тутмайди; учинчидан, бу нормалар ихтисослашган молиявий тартибга солувчилар томонидан ишлаб чиқилиб, фақатгина ва муайян тармоққа тегишлидир.

Диссертант ушбу бобда Ўзбекистон Республикасида бюджет назоратининг меъерий-ҳуқуқий базасини шакллантириш масаласини кўриб чиқиб, қўйидагиларни алоҳида таъкитлайди: Ўзбекистон Республикасининг Бюджет кодекси қабул қилингунига қадар бюджет назоратининг меъерий-ҳуқуқий базаси анча мураккаб ва баъзан чалкаш тизимга эга бўлиб, бюджет ҳуқуқининг бир хилдаги нормаларини ўзида бирлаштирар эди. Аксарият давлатлар ягона кодификациялашган ҳужжатни қабул қилишдан аввал бюджет муносабатларини тартибга солувчи кўплаб меъерий-ҳуқуқий актларни қабул қилиш босқичидан ўтишган. Бундай тизим секин-аста шаклланиб, бюджет назорати соҳасидаги ижтимоий муносабатларнинг амалда вужудга келиши ва ривожланиб боришини акс эттирувчи ҳуқуқий нормалар йиғиндисидан иборат бўлган.

Ўзбекистонда бюджет назорати бюджет қонунчилиги тизимига мувофиқ ҳолда амалга оширилган. Бу тизим қўйидагилардан иборат: 1) Ўзбекистон Республикаси Конституцияси; 2) Ўзбекистон Республикасининг молиявий муносабатларни тартибга соладиган махсус Қонунлари; 3) Ўзбекистон Республикаси Президентининг фармон ва қарорлари; Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг қарорлари; Ўзбекистон Республикаси Ҳисоб палатасининг меъерий-ҳуқуқий актлари; умумий характердаги қонун ҳужжатлари; 4) Ўзбекистон Республикаси Олий Мажлис палаталарининг қарорлари; 5) Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг меъерий-ҳуқуқий актлари, унинг бошқа кредит ва солиқ органлари билан қўшма қарорлари; 6) маҳаллий давлат ҳокимияти органларининг қарорлари. Диссертацияда ушбу кўрсатиб ўтилган қонун ҳужжатларининг таҳлили келтирилган. Ўзбекистон Республикасида бюджет назорати бўйича қонунчилик тизимининг шаклланишини таҳлил қилар экан, муаллиф қўйидаги ҳолатларга эътибор қаратган. Биринчидан, бу тизим давлатнинг бюджет фаолияти доирасида юзага келадиган ҳуқуқий муносабатларни йўлга қўяди. Улар ташкилий моҳияти, процессуал мазмуни, икки томонлама субъектлар таркиби, тартибга солиш функцияси билан ажралиб туради. Иккинчидан, бюджет назорати икки йўналишда, яъни бюджет қонунчилигининг маъмурий ижроси устидан ва унинг ҳисоб ижроси устидан назорат шаклида таъминланади. Учунчидан, бюджет назоратининг меъерий-ҳуқуқий базаси шундай хусусиятга эгаки, у ижтимоий, яъни хусусий эмас, балки оммавий манфаатларни рўёбга чиқариш воситаси бўлиб хизмат қилади. Тўртинчидан, бюджет назорати меъерий-ҳуқуқий ҳужжатларининг яна бир бошқа хусусияти — улар асосан императив

характерга эга бўлиб, бюджет муносабатларининг барча субъектлари учун мажбурийдир. Бешинчидан, бюджет назорати меъерий-ҳуқуқий ҳужжатларининг аксарияти компетенцион нормалардан иборат, яъни, улар орқали давлат органларининг бюджет назорати соҳасидаги ваколатлари ўрнатилади.

Шунингдек, ушбу бобда диссертант 2014 йил 1 январдан кучга кирган Ўзбекистон Республикаси Бюджет кодекси меъерий-ҳуқуқий ҳужжатлар тизимида ўз ўрнини эгаллагани ва давлат молиявий назоратини амалга оширишда асосий қонун ҳужжатларидан бири бўлганини аниқ мисоллар орқали асослаб берган. Ўзбекистон Республикаси Бюджет кодексининг яратилиши ва кучга кириши жараёнини таҳлил қилар экан, қуйидаги жиҳатларга эътибор қаратади. Биринчидан, кодификация жараёнида сифат жиҳатидан янги меъерий-ҳуқуқий акт вужудга келди, у бюджет муносабатларини тартибга солишда ички мувофиқлиги билан ажралиб туради. Бу жараёнда илгари бюджет муносабатларининг ривожига тўсқинлик қилган бир қатор меъерий ҳужжатларни бекор қилиш бўйича катта ишлар амалга оширилди. Хусусан, бюджет жараёни илгари жуда кўплаб қонун ҳужжатлари билан тартибга солинган бўлиб, бу эса айрим нормалар турлича талқин этилишига олиб келар ва уларни ижро этишда қийинчиликларга сабаб бўларди. Бюджет жараёнини тартибга солувчи қонунлар 2000 йил 14 декабрда қабул қилинган Ўзбекистон Республикасининг “Бюджет тизими тўғрисида”ги, 2004 йил 26 августда қабул қилинган “Давлат бюджетининг ғазначилик ижроси тўғрисида”ги Қонунлар эди. Ўзбекистон Республикасининг Бюджет кодекси кучга киргач, улар ўз кучини йўқотди. Бундан ташқари, бюджет жараёни Ўзбекистон Республикаси Президенти, Вазирлар Маҳкамасининг 45 та Қарори ва идоравий меъерий-ҳуқуқий ҳужжатлар билан тартибга солинар эди. Улар ҳам Бюджет кодекси қабул қилинганидан кейин ўз кучини йўқотди. Эндиликда бутун бюджет жараёни ягона ҳуқуқий ҳужжат билан тартибга солинмоқда. Бу эса жуда катта ютуқ ҳисобланади. Иккинчидан, Бюджет кодекси устида иш олиб бориш жараёнида бюджет муносабатларининг назарий асослари бойитилди, илмий аппарат ва атамалар қайта кўриб чиқилди, бюджет муносабатларининг энг муҳим тамойиллари аниқланиб, тартибга солинди. Учинчидан, Бюджет кодексини яратиш бўйича хорижий давлатлар тажрибаси ўрганилди. Тўртинчидан, шундай Бюджет кодекси яратилдики, у юридик ва мантиқий жиҳатдан яхлит, баён қилиш шакли тизимли ҳамда ижтимоий муносабатлардаги йўналишлардан бирини тўлиқ қамраб олган. Шу билан бир қаторда кодекс республикамизнинг амалда ўзини оқлаган меъерий-ҳуқуқий асосларини сақлаб қолган, чунки у давлат бошқаруви тизимини ислоҳ қилиш жараёни билан параллель равишда шакллантирилди.

Ўзбекистон Республикаси Бюджет кодексининг уч бобдан иборат VIII бўлими давлат молиявий назоратига бағишланган. Хусусан, 26-бобдан давлат молиявий назорати тўғрисидаги умумий қоидалар ўрин олган. Масалан, 170-моддада кўрсатилишича, давлат молиявий назорати молиявий назорат объектлари йўл қўядиган бюджет қонунчилигини бузиш ҳолатларини

аниқлаш ва бартараф этиш ҳамда уларга йўл қўймаслик мақсадида давлат молиявий назорати органлари томонидан амалга оширилади. Бундан ташқари, мазкур нормада давлат молиявий назорати республика даражасида ва маҳаллий даражада олиб борилиши белгилаб қўйилган. Қайд этиш жоизки, Бюджет кодексига мувофиқ, бюджет маблағлари устидан давлат молиявий назорати фақат режали равишда амалга оширилади. Нормада шунингдек режадан ташқари ўтказиладиган назорат ҳолатлари аниқ белгилаб қўйилган, бу эса текширув субъектлари учун жуда муҳимдир. Режадан ташқари назорат фақат қуйидаги иккита ҳолатда ўтказилади: 1) Ўзбекистон Республикаси Президенти ёки Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг қарорига кўра; 2) давлат молиявий назорати органлари раҳбарларининг қарорига кўра, агар бу органга Ўзбекистон Республикаси бюджет қонунчилиги бузилганлиги тўғрисида маълумот келиб тушган бўлса. Бюджет кодекси қабул қилиниши билан бюджет назоратининг тамойиллари, давлат молиявий назоратининг турлари, шакл ва усуллари қонунчиликда ўз аксини топганлиги ҳам муҳим қадам бўлди.

Давлат маблағларининг сарфланиши устидан назорат қилишни тартибга солувчи амалдаги қонунчилик таҳлили шуни кўрсатдики, Ўзбекистон Республикаси Бюджет кодексининг қабул қилиниши билан бюджет назоратининг ҳуқуқий асослари сезиларли тарзда такомиллашди. Хусусан, Бюджет кодекси давлат молиявий назоратининг тамойиллари, шакл ва усуллари, бюджет қонунчилигини бузганлик учун жавобгарлик каби асосий тушунчаларни ўз ичига олди. Шу билан бир қаторда, соҳа қонунчилигини янада ривожлантиришда бюджет маблағларининг сарфланиш жараёнини аниқ тартибга солиш ва назоратни кучайтириш йўлидан бормоқ лозим. Жумладан, диссертант Молиявий назорат олий органлари халқаро ташкилоти (ИНТОСАИ) томонидан қабул қилинган Назоратнинг раҳбарий принциплари Лима декларациясига мувофиқ равишда ички назоратни жорий этиш таклифини киритмоқда.

Диссертациянинг **учинчи боби “Бюджет назоратини амалга оширувчи давлат органлари тизими ва уларни фаолиятининг самадорлигини оширилиши”** деб номланади. Унда бюджет назоратининг институционал асослари, жумладан, вакиллик органларининг бюджет назорати мазмуни ва вазифалари, Ҳисоб палатаси ва унинг бюджет назорати тизимидаги ўрни, умумий ва махсус ваколатга эга бўлган ижро органларининг бюджет назоратидаги ўзига хосликлари кўриб чиқилган. Ҳокимиятнинг вакиллик органлари тизимида бюджет назоратининг амалга оширилиши таҳлили шуни кўрсатадики, Ўзбекистон Республикаси Олий Мажлиси палаталари томонидан Давлат бюджети ижроси бўйича дастлабки, жорий ва кейинги бюджет назорати ўтказилади. Маҳаллий бюджетлар ижроси устидан назоратни амалга оширишга келсак, унинг механизми такомиллаштиришга муҳтож. Муаллиф таъкидлашича, бошқа тадқиқотчилар ҳам худди шундай, маҳаллий бюджет назоратини кучайтириш зарурати ҳақида фикр билдирадilar. Умуман олганда, Ўзбекистонда Давлат бюджети ва маҳаллий бюджетлар ижроси барча даражадаги вакиллик органларининг

доимий назорати остида. Ҳокимиятнинг вакиллик органлари давлатда ягона тизимни ташкил этадилар ва бюджет назоратини бир неча даражада амалга оширадидилар. Биринчи даража - Ўзбекистон Республикаси Олий Мажлисининг ҳар икки палатасида амалга ошириладиган бюджет назорати. Назоратни амалга оширувчи махсус қўмиталар Ўзбекистон парламентининг Сенати ва Қонунчилик палатасидаги Бюджет ва иқтисодий ислохотлар қўмиталаридир. Иккинчи даража - Қорақалпоғистон Республикаси Жўқорғи Кенгеси ва Халқ депутатлари вилоят Кенгашларидир. Учинчи даража эса — Халқ депутатлари туман ва шаҳар Кенгашлари бўлиб, улар таркибида махсус бюджет комиссиялари фаолият юритадилар. Шундай қилиб, Давлат бюджетининг ижроси барча даражадаги вакиллик органларининг назорати остидадир.

Диссертант Ҳисоб палатаси фаолиятига тўхталар экан, Ўзбекистон Республикасининг Ҳисоб палатаси бюджет назоратини амалга оширувчи самарали орган бўлиб шаклланиши ва олий назорат органи сифатида давлат механизмида муносиб ўрин эгаллаганини қайд этади. Ўзбекистон Республикаси Ҳисоб палатасига бюджет назорати соҳасида кенг ваколатлар берилган. Ҳисоб палатасининг ваколатлари Бюджет кодексининг 26-моддасида мустаҳкамлаб қўйилган. Унинг фаолияти кўзда тутилаётган, рўёбга чиқарилаётган ҳамда амалга ошириб бўлинган давлат харажатлари бўйича назорат-таҳлил тадбирларини ўтказишга қаратилган. Палатанинг вазибаларига қуйидагилар киради: Давлат бюджети лойиҳаларида даромад ва харажатга оид моддаларнинг асосланганлигини баҳолаш; Давлат бюджети ҳисобидан қопланадиган харажатларни кўзда тутувчи қонун лойиҳаларини ва давлат ҳокимияти органларининг бошқа меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатларини молиявий экспертизадан ўтказиш; Давлат бюджетиде тасдиқланган кўрсаткичлардан четга чиқиш ҳолатларини таҳлил қилиш ва уларни бартараф этишга қаратилган тақлифлар тайёрлаш, шунингдек, умуман бюджет жараёнини такомиллаштириш; Ўзбекистон Республикаси Олий Мажлиси Сенати ва Қонунчилик палатасига мунтазам равишда Давлат бюджети ижроси ва ўтказилган назорат тадбирларининг натижалари ҳақида ахборот тақдим этиш.

Ўзбекистон Республикаси Ҳисоб палатасининг мамлакат парламентида тақдим этадиган ҳисоботи, қоида тариқасида, қуйидаги бўлимларни ўз ичига олади. Биринчи бўлим Ҳисоб палатаси томонидан ҳисобот даврида ўтказган асосий назорат тадбирларига бағишланган. Мазкур бўлимда Ўзбекистон Республикасининг Давлат бюджети ҳақидаги ҳисоботи бўйича ташқи аудит акс эттирилади. Шу билан бир қаторда, тузилмалар даромадларининг қонунчиликка мувофиқ ҳолда шакллантирилишини текшириш натижалари, вилоятларнинг маҳаллий бюджетлари ижроси, давлат жамғармаларининг ҳолати ва ўзгаришлари каби маълумотлар ҳам бўлимдан ўрин олиши мумкин. Бундан ташқари, биринчи бўлимда Ҳисоб палатасининг эксперт-таҳлилий фаолияти натижалари тақдим этилиши мумкин. Бу эса мамлакатнинг истиқболдаги молиявий-иқтисодий тараққиёти учун жуда муҳим.

Ҳисоб палатаси ҳисоботининг Ўзбекистон Республикаси Олий Мажлиси Сенати ва Қонунчилик палатаси билан ҳамкорликда олиб борган ишларига бағишланган бўлими муайян объектларда бюджет маблағларининг сарфланиши юзасидан ўтказилган парламент назорати натижаларини, шунингдек, Олий Мажлис палаталари билан бирга ташкил этилган конференция, семинарларнинг материалларини ўз ичига олади. Ҳисоботнинг яна бир бўлими, қоида тариқасида, Ҳисоб палатаси томонидан ҳуқуқни муҳофаза қилиш органлари билан ҳамкорликда бажарилган назорат тадбирларига бағишланади. Ҳисоб палатаси ҳуқуқни муҳофаза қилиш органларининг сўровига биноан давлат маблағларини нотўғри сарфлаш ёки талон-торож қилиш ҳолатларини аниқлашга қаратилган текширувларни амалга оширишга ҳақлидир. Бундай ҳолатларга товар-моддий бойликларни юқори нархларда харид қилиш, маблағларни жаҳон фойиз ставкаларидан паст ставкаларда депозитга жойлаштириш орқали даромадни йўқотиш, товарларни паст нархларда экспорт қилиш, иш ҳажмларини қўшиб ёзиш ва қурилиш-монтаж ишларини сифатсиз бажариш, ишламайдиган ва тўлиқ комплектда бўлмаган жиҳозларни сотиб олиш, даромадни яшириш ва солиқ тўловидан қочиш, фаолиятни лицензиясиз юритиш кабилар киради. Масалан, 2017 йилда Парламентга тақдим этилган Ҳисоб палатасининг ҳисоботида 25 йўналишдаги 131 объектда назорат тадбирларни амалга оширилди. Назорат тадбирлари натижалари асосида тегишли вазирлик, идора ва хокимликларга 19 та ёзма кўрсатма тақдим этилди. Давлат бюджетининг даромад қисмининг бажариш бўйича ўтказилган текширувлар натижасида Самарқанд вилоятида солиқ ва мажбурий тўловлар 955 млн сўм, Фарғона вилоятида 702 млн сўм солиқ тортилмаганлиги аниқланди. Ҳисоб палатасининг текширувлари натижасида Давлат бюджетига етказилган зарарнинг 86 миллиард 643 миллион сўм қайтариб берилди.

Ҳисоб палатаси ҳисоботининг якуний бўлими назорат тадбирларининг натижалари бўйича қўрилган чора-тадбирлар ҳақида бўлади. Бу ерда шуни қайд этиш лозимки, Ҳисоб палатаси Молия вазирлигининг назорат-тафтиш бошқармаси билан бир қаторда коррупцияга қарши курашувчи органлардан биридир. Ўзбекистон Республикасининг Ҳисоб палатаси - бюджет назоратини амалга оширувчи энг муҳим ихтисослашган орган. Аммо унинг тўсиқларсиз фаолият юритиши учун ваколатлари, ҳуқуқ ва мажбуриятларини қонунчилик даражасида мустаҳкамлаб қўйиш, яъни “Ўзбекистон Республикасининг Ҳисоб палатаси тўғрисида”ги Қонунни ишлаб чиқиб, қабул қилиш лозим. Шундагина Ҳисоб палатасининг шаклланган ҳуқуқий мақоми ҳақида сўз юритиш мумкин бўлади, бу эса унинг иши янада самарали бўлишига замин яратади. Ҳисоб палатасининг институционал тузилмаси ҳам такомиллаштиришни талаб этади, унда ишлаётган кадрлар сифатини яхшилаш, ҳудудий бўлинмаларини ташкил этиш масалалари долзарб, ҳисобланади.

Диссертацияда умумий ваколатга ва махсус ваколатга эга бўлган ижро органларининг бюджет назорати бўйича функциялари кўриб чиқилган.

Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси бюджет назоратини амалга оширувчи умумий ваколатга эга органдир. Бунда Вазирлар Маҳкамасининг назорат фаолияти кўпроқ эксперт-таҳлилий характерга эга бўлса-да, бюджет жараёнининг барча босқичларини камраб олади ва Давлат бюджети ижроси бўйича дастлабки, жорий ҳамда кейинги назорат шаклларида ўтказилади. Дастлабки назорат Давлат бюджети лойиҳасини тузиш ва тасдиқлаш, бюджет-молия масалаларига оид ҳужжатлар лойиҳаларини кўриб чиқиш орқали Вазирлар Маҳкамасининг ҳамда идоралараро ҳукумат комиссияларининг мажлисларида амалга оширилади. Давлат бюджети лойиҳасини тузиш айнан Вазирлар Маҳкамасига тегишли, ўзининг алоҳида ҳуқуқидир. Давлат бюджети лойиҳаси ва унинг молиявий кўрсаткичлари орқали Вазирлар Маҳкамасининг бутун сиёсати рўёбга чиқади. Зеро, бу сиёсатнинг самарадорлиги учун у жамият олдида масъулдир. Шу боис Вазирлар Маҳкамаси мазкур босқичда ҳал қилувчи роль ўйнайди. Бу билан Президентнинг топшириқларини бажариш таъминланади ва мамлакатнинг муваффақиятли ривожланиши учун зарур бўлган барча умумдавлат молиявий эҳтиёжлари ҳам режалаштирилади. Ўзбекистон Республикасининг “Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси тўғрисида”ги Қонуннинг 13-моддасига мувофиқ, Ўзбекистон Республикаси бюджетини тайёрлаш ва ижро этиш, шунингдек, Ўзбекистон Республикаси ҳукумати ихтиёридаги бюджетдан ташқари давлат жамғармаларини шакллантириш ва улардан фойдаланиш масалалари фақат Вазирлар Маҳкамаси мажлисларида кўриб чиқилади.

Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг бюджет тизимини бошқариш соҳасидаги ваколатлари Ўзбекистон Республикасининг Бюджет кодексига белгилаб қўйилган. Хусусан, 25-моддада кўрсатилганидек, Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси: Давлат бюджети ва давлат мақсадли жамғармалари бюджетлари, шунингдек, солиқ ва бюджет сиёсатининг асосий йўналишлари лойиҳаларини ишлаб чиқиш жараёнини ташкил этади ҳамда мувофиқлаштириб боради; Давлат бюджети ва давлат мақсадли жамғармалари бюджетлари, шунингдек солиқ ва бюджет сиёсатининг асосий йўналишлари лойиҳаларини кўриб чиқиш ҳамда тегишли хулоса тақдим этиш учун Ўзбекистон Республикаси Ҳисоб палатасига юборади; бюджетнома лойиҳасини кўриб чиқади ва тасдиқлайди; бюджетномани Ўзбекистон Республикаси Олий Мажлисининг палаталарига тақдим этади; давлат бошқаруви органларининг Давлат бюджетини ва давлат мақсадли жамғармалари бюджетларини ижро этиш борасидаги фаолиятини мувофиқлаштириб боради ҳамда назорат қилади; Давлат бюджетининг ва давлат мақсадли жамғармалари бюджетларининг ижроси тўғрисидаги ҳисоботларни ҳар чоракда кўриб чиқади; Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси қонун ҳужжатларига мувофиқ бюджет соҳасида бошқа ваколатларни ҳам амалга ошириши мумкин.

Дастлабки назорат пайтида Вазирлар Маҳкамаси бюджет лойиҳаси бўйича келишилмаган масалаларни идоралараро ҳукумат комиссиялари доирасида кўриб чиқади, Давлат бюджети асосий характеристикаларининг

ягона вариантини ишлаб чиқиш учун келишув комиссияларида иштирок этади. Дастлабки бюджет назоратини сифатли ўтказиш учун прогнозлаш параметрларини ҳисобга олиш зарур, шу боис Вазирлар Маҳкамаси Давлат бюджети лойиҳасини тузишда Ўзбекистон Республикасининг келгуси молиявий йилдаги ижтимоий-иқтисодий ривожланиши прогнозини кўриб чиқади. Ҳукумат Давлат бюджетини ишлаб чиқиш ва ижро этишни таъминлар экан, Ўзбекистон Республикаси Марказий банки билан ҳамкорлик қилади, Молия вазирлиги, Иқтисодиёт вазирлиги ҳамда давлат бошқарувининг бошқа органларига таянади.

Вазирлар Маҳкамасининг жорий бюджет назорати Давлат бюджети ижросига тегишли алоҳида масалаларни Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг мажлисларида муҳокама қилиш орқали амалга оширилади. Масалан, йилнинг ҳар бир чораги тугагач, Давлат бюджетининг тегишли чоракдаги ижроси албатта кўриб чиқилади. Қоида тариқасида, бу жараёнда иқтисодиётнинг муайян тармоқларига алоҳида эътибор қаратилади. Давлат бюджетининг ижросини ҳар чоракда кўриб чиқиш жорий назоратнинг мақбул шаклидир. Чунки, у молиявий йил тугамасдан туриб, тегишли кўрсаткичларни тўғрилаб олишга имкон беради. Жорий бюджет назоратига яна давлатнинг ички ва ташқи қарзларининг ҳолати юзасидан назоратни ҳам киритиш мумкин. Кредит маблағларининг сарфланиши, давлат қарзини бошқариш ва хизмат кўрсатиш, хорижий давлатлардан ва халқаро молиявий тузилмалардан олинадиган кредит ва заёмлардан фойдаланишнинг қонунийлиги, фойдалилиги ва самарадорлиги - Вазирлар Маҳкамаси учун муҳим масалалардир. Давлатнинг ички ва ташқи қарзи устидан назорат қилиш жаҳон молиявий-иқтисодий инқирози шароитида, яъни айрим давлатлар ноқулай шароитга тушиб қолган бир пайтда айниқса катта аҳамият касб этади. Мисол учун, АҚШ, Греция, Италияда давлат қарзининг миқдори жуда ўсди. Биргина Грецияда 2012 йилнинг бошида давлат қарзи шу мамлакат ялпи ички маҳсулотига нисбатан 160% ни ташкил этди. Шундай экан, ички ва ташқи қарзни ҳисобга олиш Вазирлар Маҳкамаси томонидан амалга ошириладиган бюджет назоратининг ўта муҳим қисмидир.

Кейинги назорат ҳукумат томонидан давлат бюджетининг ижроси бўйича парламентга ҳисобот тайёрлаш, шунингдек, бажарилган бюджетнинг айрим масалаларини муҳокама қилиш шаклида амалга оширилади. Ўзбекистон Республикаси Олий Мажлисига Давлат бюджети ижроси ҳақидаги ҳисоботни тақдим этишнинг умумий тартиби қонунчиликда белгиланган. Яъни, Ўзбекистон Республикаси Бюджет кодексининг 167-моддасига мувофиқ, Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси Давлат бюджетининг ва давлат мақсадли жамғармалари бюджетларининг ижроси тўғрисидаги йиллик ҳисоботни Ўзбекистон Республикаси Ҳисоб палатасига ташқи аудит ўтказиш ва баҳолаш учун ҳисобот йилидан кейинги йилнинг 5 апрелигача юборади. Ўзбекистон Республикаси Ҳисоб палатаси Давлат бюджетининг ва давлат мақсадли жамғармалари бюджетларининг ижроси тўғрисидаги йиллик ҳисоботга доир хулосани ҳисобот йилидан кейинги йилнинг 10 майидан кечиктирмай Ўзбекистон Республикаси Вазирлар

Маҳкамасига юборади. Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси Давлат бюджетининг ва давлат мақсадли жамғармалари бюджетларининг ижроси тўғрисидаги йиллик ҳисоботни Ўзбекистон Республикаси Ҳисоб палатасининг хулосаси билан бирга ҳисобот йилидан кейинги йилнинг 15 майидан кечиктирмай Ўзбекистон Республикаси Олий Мажлисининг Қонунчилик палатасига тақдим этади.

Бюджет назоратини амалга оширувчи махсус ваколатли органларга Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги, Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги қошидаги Ғазначилик, Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг назорат-тафтиш бошқармаси киради.

Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги зиммасига катта вазифалар юклатилган. Президентимиз Ш. Мирзиёев Молия вазирлигининг роли ҳақида гапирар экан, солиқ-бюджет сиёсатига қатъий амал қилиш, давлатнинг ижтимоий мажбуриятларини бажариш, иш ҳақи, пенсия, нафақа ва стипендиялар ҳажми, йирик инвестиция лойиҳалари ва мамлакат муҳофаза қобилиятини мустаҳкамлашни молиялаштириш - ушбу энг муҳим вазифаларни амалга ошириш, аввало, Молия вазирлиги ва шахсан вазирнинг фаолияти самарадорлиги билан белгиланади, деб таъкидлади¹.

Молия вазирлигининг назорат функцияси айниқса бюджетни режалаштириш босқичида алоҳида ўрин тутди. Амалдаги қонунчиликка кўра, Давлат бюджети лойиҳасини тузиш вазифаси бевосита Молия вазирлигига юклатилган. Бюджет жараёнининг ана шу босқичида Молия вазирлиги бюджетга оид ҳужжатларни синчиклаб текширади, кейин улар асосида бюджетни ишлаб чиқиш, тузатиш ва бошқа бюджет-молиявий масалалар бўйича қарор чиқариш ишлари бажарилади. Қайд этиш жоизки, Молия вазирлиги айниқса туман, шаҳар ва вилоятлар томонидан тақдим этилган бюджет лойиҳаларини диққат билан текширади.

Молия вазирлиги бюджетлараро трансфертларни тақдим этиш бўйича таклифлар тайёрлайди. Бюджетлараро трансфертлар - қуйи даражадаги бюджетда барча эҳтиёжларни қоплаш учун маблағ етмай қолган тақдирда унга юқори даражадаги бюджетдан маблағ ажратилади. Трансфертлар дотация ва субвенция шаклида берилади, уларнинг ҳажми молиявий йил давомида ўзгариши мумкин.

Молия вазирлиги томонидан бюджет лойиҳасининг тайёрланиши анча салмоқли таҳлилий ишни талаб қилади. Биринчидан, бу жараёнда даромад ва харажатларни солиштириб, мутаносиблашган бюджет ишлаб чиқиш зарур. Бунинг учун Қорақалпоғистон Республикаси ва вилоятлар бюджетлари даромад қисми бўйича - Давлат солиқ органлари билан ҳамкорликда, харажат қисми эса - бюджет маблағларини олиш учун топширилган буюртмалар асосида тайёрланади. Иккинчидан, Давлат бюджетини тайёрлаш жараёнида

³ Ўзбекистон Республикаси Президенти Шавкат Мирзиёевнинг мамлакатимизни 2016 йилда ижтимоий-иқтисодий ривожлантиришнинг асосий яқунлари ва 2017 йилга мўлжалланган иқтисодий дастурнинг энг муҳим устувор йўналишларига бағишланган Вазирлар Маҳкамасининг кенгайтирилган мажлисидаги маърузаси www.prezident.uz

Молия вазирлиги макроиқтисодий кўрсаткичлар прогнози, мақсадли дастурлар ва ш.к. ларни таҳлил қилади.

Молия вазирлигининг зиммасига бюджет маблағлари ва бюджетдан ташқари жамғармалар маблағларининг оқилона сарфланишини, Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг қарори билан ажратиладиган инвестициялар ҳамда хорижий валютадаги маблағлар тўғри ишлатилишини назорат қилиш вазифаси ҳам юклатилган. Молия вазирлиги, шунингдек, бюджетда даромад ва харажатларнинг чораклар бўйича тақсимотини мутаносиблашдек ўта муҳим функцияни бажаради, бу эса бюджет ижросини молиявий йил давомида тузатиб, тўғрилаб боришни таъминлайди.

Молиявий-иқтисодий инқироз сабабларининг таҳлили шуни кўрсатдики, бюджетларнинг даромад ва харажат қисмлари мутаносиб эмаслиги ана шу сабабларнинг асосийларидан бири бўлган. Қонунчиликка кўра, даромад ва харажатлар бўйича бюджет ҳар чоракда мутаносиб бўлиши лозим. Чорак учун белгиланган режали харажатлар, қоида тариқасида, шу чоракдаги режали тушумлар ҳисобидан қопланиши зарур. Мабодо қайсидир чоракда жорий даромадлар ва юқори даражадаги бюджетдан режа бўйича ажратилган дотация (субвенция)лар ҳажми режали харажатларни қоплаш учун етарли бўлмай қолса, тегишли бюджетнинг нақд кўринишдаги айланма касса маблағлари (қисман ёки тўлиқ), бюджет маблағларининг йил боши ҳолатига эркин қолдиғи, мазкур бюджетнинг ортикча даромадлари (юқори даражадаги бюджетга ўтказилиши лозим бўлган маблағ бундан мустасно) ҳамда бюджет ссудаси вақтинча ишлатилиб турилиши мумкин.

Молия вазирлиги тузилмасида Давлат бюджети ижросини назорат қилиш учун мўлжалланган махсус бўлинмалар мавжуд. Булар Молия вазирлиги қошидаги Ғазначилик ҳамда Молия вазирлигининг назорат-тафтиш бошқармасидир. Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2015 йил 30 июлдаги 173-сонли “Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг назорат-тафтиш бош бошқармаси ва унинг ҳудудий назорат-тафтиш бошқармалари тўғрисидаги низомни тасдиқлаш тўғрисида”ги қарорига кўра, Молия вазирлиги Бош назорат-тафтиш бошқармасининг асосий вазифаси бюджет жараёнининг барча босқичларида бюджет интизомига риоя қилиниши устидан доимий назоратни амалга оширишдан иборат. У қуйидагиларни ўз ичига олади: штат-смета интизомига риоя қилиниши ва бюджет маблағларининг хўжалик эҳтиёжларига мўлжалланган лимитлари қандай сарфланаётгани устидан назорат; давлат ҳокимияти ва бошқаруви органлари раҳбарлари ва мансабдор шахсларининг бюджет жараёнига асоссиз аралашуви ҳолатларига йўл қўймаслик; Ўзбекистон Республикаси инвестиция дастурларини амалга ошириш учун мўлжалланган марказлашган манбалар ҳисобидан инвестиция дастурларига ажратиладиган давлат валюта маблағлари ҳамда марказлашган маблағларнинг тўғри ва мақсадли ишлатилиши устидан назорат; Ўзбекистон Республикасининг чет давлатларда жойлашган дипломатик муассасалари томонидан хорижий валютадаги маблағларнинг тўғри ва мақсадли ишлатилиши устидан назорат; пенсия ва нафақаларнинг тўғри белгиланиши, ҳисобланиши ва ўз вақтида

тўланиши; бюджет ссудалари ва кредит линияларининг мақсадли сарфланиши; давлат харидлари бўйича ўтказилган тендер (танлов) савдолари; давлат эҳтиёжлари учун қишлоқ хўжалик маҳсулотларини харид қилишда Фонд маблағларини мақсадли сарфлаш, тўловларнинг ўз вақтида ўтиши, ҳисоб-китобларнинг ўз вақтида ва тўлиқ амалга оширилиши устидан назорат кабилар. Ушбу ваколатларни амалга ошириш учун Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги назорат ўтказишда зарур бўладиган тегишли материалларни ижро ҳокимияти органларидан ўрнатилган тартибда талаб қилиб олиш ҳуқуқига эга.

ХУЛОСА

Давлат бюджети назорати масалалари бўйича илмий адабиётлар ва амалдаги қонунчиликни тизимли асосда таҳлил қилиш бўйича ўтказилган тадқиқот шуни кўрсатдики, давлат маблағларини бошқариш устидан самарали назорат ўрнатиш иқтисодиётнинг барқарор ривожланиши ҳамда фуқароларнинг давлат ҳокимиятига ишончини ошириш гаровидир. Давлат бюджети - иқтисодий сиёсатни олиб боришнинг муҳим воситаси, у ҳар қандай давлатнинг молиявий тизимида марказий бўғин ҳисобланади. Давлатнинг бюджетига қараб унинг нафақат иқтисодий қудрати, балки ижтимоий тараққиётга сарфланадиган харажатлари ҳақида ҳам фикр юритиш мумкин.

Ўзбекистон Республикаси Президенти Ш.Мирзиёев молиявий институтларнинг Ўзбекистон тараққиётидаги роли ҳақида шундай таъкидлайди: “Барчамиз сўзсиз тушунамиз, иқтисодий ислохотлар ва ижтимоий ўзгаришларни муваффақиятли амалга ошириш энг аввало иқтисодий ва молиявий органларнинг фаолияти самарадорлигига боғлиқдир. Улар яқин ва узоқ истиқболга мўлжалланган, мамлакатимиз иқтисодий қудратини мустаҳкамлашга доир стратегик вазифаларни нафақат ишлаб чиқиши, балки амалга оширишни таъминлаши зарур”¹.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 февралдаги 4947-сонли “Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида” Фармони билан “2017-2021 йилларда Ўзбекистон Республикасини ривожлантиришнинг бешта устувор йўналиши бўйича Ҳаракатлар стратегиясини “Халқ билан мулоқот ва инсон манфаатлари йили”да амалга оширишга оид Давлат дастури” тасдиқланди. Бешта йўналишдан бири айнан “Иқтисодиётни ривожлантириш ва либераллаштиришнинг устувор йўналишлари” деб номланган учинчи йўналишда миллий валютанинг ва нархларнинг барқарорлигини таъминлаш,

¹ Ўзбекистон Республикаси Президенти Шавкат Мирзиёевнинг мамлакатимизни 2016 йилда ижтимоий-иқтисодий ривожлантиришнинг асосий яқунлари ва 2017 йилга мўлжалланган иқтисодий дастурнинг энг муҳим устувор йўналишларига бағишланган Вазирлар Маҳкамасининг кенгайтирилган мажлисидаги маърузаси www.president.uz

валютани тартибга солишнинг илғор бозор механизмларини босқичма-босқич жорий этиш, маҳаллий бюджетларнинг даромад манбаини кенгайтириш кўзда тутилган. Хусусан, Стратегиянинг 3.1 бандида “харажатларнинг ижтимоий йўналтирилганини сақлаб қолган ҳолда Давлат бюджетининг барча даражаларида мутаносибликни таъминлаш, маҳаллий бюджетларнинг даромад қисмини мустақкамлашга қаратилган бюджетлараро муносабатларни такомиллаштириш” вазифаси қайд этилган. Ушбу йўналишни амалга оширишда давлат молиявий назорати, унинг шакллари, усуллари, ҳуқуқий ва институционал асосларини такомиллаштириш муҳим аҳамиятга эга.

Давлат бюджети назоратида жамият манфаатлари энг устувор масала бўлиши лозим. Ўтказилган тадқиқотдан маълум бўлдики, давлат молиявий назоратининг айни ҳозирги пайтда амалга оширилаётган даражаси етарлича самара бермаяпти. Бир томондан, назорат профилактик характерга эга эмас, яъни ҳуқуқбузарлик ҳолатларини олдини олмайди, балки фақат уларни қайд этади. Иккинчи томондан, тафтиш ва текширувлар материалларини рўёбга чиқаришдаги сансоларлик туфайли текширувда аниқланган моддий зарарнинг фақат бир қисми ундирилади, холос.

Тадқиқот доирасида бажарилган ишнинг натижалари ҳам назарий, ҳам амалий жиҳатларга эга бўлган баъзи умумлашган хулосаларни шакллантиришга, шунингдек, давлат бюджети назоратини амалга ошириш билан боғлиқ муаммоларга нисбатан ўз фикрларини баён этишга имкон беради.

I. Умумназарий хулосалар диссертацияда адабиётларни таҳлил қилиш ва муаллифнинг ўз кузатувлари асосида берилган.

1. Муаллиф томонидан қуйидаги тушунча тақдим этилаяпти: **“Давлат бюджети назорати - бу ҳуқуқ нормалари билан тартибга солинган ваколатли давлат органлари томонидан амалга ошириладиган ва қонунийликни ўрнатишга, бюджет захираларини самарали бошқаришга, молиявий интизомни таъминлашга, ўз вақтида қоидабузарликларнинг олдини олиш ҳамда аниқланганларини бартараф этиш чораларини кўришга қаратилган давлат молиявий фаолияти”**.

2. Бюджет назоратининг дастлабки, жорий ва кейинги шаклларини келтириш орқали унинг узлуксизлиги асослаб берилган, моҳияти ва мазмуни очиқ берилган, шунингдек, назоратнинг турли усуллари кўриб чиқилган.

3. Ҳозирги даврда халқаро стандартларнинг шаклланган тизими амал қилади. Уларнинг ўзига хос хусусиятлари қуйидагилар: универсал характерга эга ягона ҳуқуқий ҳужжатнинг мавжуд эмаслиги; тавсиявий, яъни юридик жиҳатдан мажбурий бўлмаган характерда эканлиги; тўғридан-тўғри қўллашни кўзда тутмаслиги. Ихтисослаштирилган жаҳон тартибга солувчилари томонидан ишлаб чиқилган халқаро молиявий нормалар давлатлар ўз ихтиёри билан ўзига қабул қилган мажбурият бўлиб, халқаро молия соҳасида мажбурий халқаро ҳуқуқий механизмлар мавжуд эмаслиги сабабли кўпинча бозор ва репутацион характердаги махсус мотивация усуллари қўлланилади.

4. Ўзбекистон Республикасида бюджет назорати бўйича қонунчилик тизимининг шаклланишини таҳлил қилиш қуйидаги ўзига хосликларни аниқлашга имкон берди:

Биринчидан, тизим давлатнинг бюджет фаолияти доирасида юзага келадиган ҳуқуқий муносабатларни шакллантиради. Улар ташкилий моҳияти, процессуал мазмуни, икки тарафлама субъектлар таркиби ҳамда тартибга солиш функцияси билан ажралиб туради. Иккинчидан, бюджет назорати икки йўналишда таъминланади: бюджет қонунчилигининг маъмурий ижроси ва унинг ҳисоб ижроси. Учинчидан, бюджет назорати меъёрий-ҳуқуқий базасининг хусусияти шундаки, у хусусий манфаатларни эмас, балки ижтимоий, яъни оммавий манфаатларни рўёбга чиқариш воситаси бўлиб хизмат қилади. Тўртинчидан, бюджет назоратига оид меъёрий-ҳуқуқий базанинг яна бир хусусияти – улар, асосан, императив характерга эга бўлиб бюджет муносабатларининг барча субъектлари учун мажбурий. Бешинчидан, бюджет назоратига оид меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатларнинг қаттагина қисмини компетенцион нормалар ташкил қилади, яъни улар билан давлат органларининг бюджет назорати соҳасидаги ваколатлари белгиланади.

5. Ўзбекистон Республикасида бюджет қонунчилиги бир нечта йўналиш бўйича шаклланиб борган. Чунки, бюджет назоратини тартибга солувчи амалдаги қонунчилик базаси анча кенг кўламли бўлган ва Конституция нормалари, қонунлар, Президент фармонлари ва қарорлари, Вазирлар Маҳкамасининг қарорлари, Молия вазирлиги, Ҳисоб палатаси ва Ўзбекистон Республикаси Марказий банкининг меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатларидан иборат эди. Бюджет назорати меъёрий-ҳуқуқий базасининг бутун тизимини қуйидаги бешта даражага бўлиш мумкин: биринчи даражага Ўзбекистон Республикаси Конституцияси нормалари, иккинчи даражага бюджет муносабатларини тартибга солувчи махсус қонунлар ҳамда солиқ, божхона ва маъмурий қонунчиликнинг молиявий маблағларни бюджетга келиб тушишини белгиловчи нормалари киради. Учинчи даражадаги ҳужжатлар - Президент, Ҳисоб палатаси ва Вазирлар Маҳкамасининг бюджет назоратига тегишли меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатлари; тўртинчи даражадагилари - Молия вазирлиги ва Давлат солиқ қўмитаси томонидан чиқарилган қонуности ҳужжатлари; бешинчи даражадагилари эса — давлат ҳокимиятининг маҳаллий вакиллик ва ижро органлари қабул қилган ҳужжатларидир. Бундай кенг кўламли ҳуқуқий базани кодификациялаш натижасида Ўзбекистон Республикаси Бюджет кодекси қабул қилинган.

6. Бюджет қонунчилиги ривожининг бутун даврини бир нечта босқичга ажратиш мумкин. Биринчи босқичда суверен давлатнинг бюджет муносабатлари шаклланиш даврида эди, шу боис бюджет муносабатларининг ҳуқуқий асосини яратиш учун тезкорлик билан меъёрий-ҳуқуқий актлар қабул қилиш зарурати пайдо бўлди. Иккинчи босқичда бюджет муносабатлари деярли шаклланиб бўлди ва етарли даражада аниқ-равшан бюджет жараёни юзага келди. Учинчи босқичда эса шаклланган муносабатлар такомиллаша бошлади, бюджетнинг тўғри ижросини

таъминловчи ва назоратни амалга оширувчи янги институционал тузилмалар - Ҳисоб палатаси, Ғазначилик пайдо бўлди, уларнинг фаолияти тартибга солинди. Ниҳоят, бюджет қонунчилиги ривожининг тўртинчи босқичида бюджет муносабатларига оид кўпдан-кўп меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатларни тизимлаштиришга ўткир эҳтиёж сезилди.

7. Ўзбекистон Республикаси Бюджет кодексининг қабул қилиниши амалдаги Солиқ кодекси билан бирга давлат молиявий тизимининг ягона, унификациялашган ва халқаро стандартларга мос қонунчилик базасини яратиш имконини берди. Кодификация жараёнида сифат жиҳатидан янги меъёрий-ҳуқуқий ҳужжат ишлаб чиқилди, у бюджет муносабатларини тартибга солишнинг ички мутаносиблиги билан ажралиб туради. Шунингдек, илгари мавжуд бўлган кўпгина ҳужжатлар бекор қилинди.

II. Бюджет назорати соҳасидаги қонунчиликни такомиллаштириш бўйича таклифлар.

1. Ўзбекистон Республикаси Бюджет кодексининг 172-моддасини давлат молиявий назоратидаги самарадорлик ва тежамкорлик, режалилик, тизимлилик сингари илгари четда қолиб кетган муҳим тамойиллар билан тўлдириш таклиф этилади.

2. Агар давлат молиявий назоратининг шакл ва усуллари билан бир қаторда Бюджет кодексига яна назоратнинг турлари ҳам ақс эттирилса ва улар 26-бобда мустаҳкамлаб қўйилса, кодекс янада бойитилган бўлар эди. Давлат молиявий назорати қуйидаги турларга бўлинади: 1) мувофиқлик учун назорат - бу назорат объекти фаолиятининг Ўзбекистон Республикаси бюджет қонунчилиги талабларига мослигини баҳолаш; 2) молиявий ҳисобдорлик назорати - бу назорат объекти молиявий ҳисоботининг ҳаққонийлиги ва асосланганлиги, ўз вақтида тузилиши ва топширилишига баҳо бериш. Давлат молиявий назоратининг турларини мазмунини очиқ бериш зарур, деб ҳисоблаймиз. Чунки, улар бюджет интизоми билан бевосита боғлиқдир.

3. Бюджет назоратини амалга оширишнинг ҳуқуқий механизмни такомиллаштириш ва коррупцияга қарши жиҳатини кучайтириш мақсадида Бюджет кодексининг 26-бобига **ички молиявий назорат** тўғрисидаги нормани киритиш лозим.

4. Ўзбекистон Республикаси Ҳисоб палатаси бюджет назоратини амалга оширувчи ихтисослаштирилган органдир. Аммо унинг бевосита, тўсиқларсиз фаолият олиб бориши учун ваколатлари, ҳуқуқ ва мажбуриятларини қонун даражасида мустаҳкамлаб қўйиш, яъни “Ўзбекистон Республикаси Ҳисоб палатаси тўғрисида”ги Қонунни ишлаб чиқиш ва қабул қилиш талаб этилади. Шундагина Ҳисоб палатасининг шаклланган ҳуқуқий мақоми ҳақида сўз юритиш мумкин бўлади. Бу ўз навбатида палата ишининг самарадорлигини оширади. Ҳисоб палатасининг институционал тузилмаси ҳам такомиллаштиришга муҳтож бўлиб, унда ишлаётган кадрлар сифатини яхшилаш, шунингдек, ҳудудий бўлинмаларини ташкил этиш масалалари долзарб ҳисобландади.

Ш. Бюджет назоратини амалга оширувчи институционал механизмни такомиллаштириш бўйича таклифлар.

Ҳокимиятнинг вакиллик органлари ягона тизимни ташкил этадилар ва бюджет назоратини бир неча даражада амалга оширадилар. Биринчи даража - Ўзбекистон Республикаси Олий Мажлисининг ҳар икки палатасида амалга оширилаётган бюджет назорати. Назоратни амалга оширувчи махсус кўмиталар Ўзбекистон Парламентининг Сенати ва Қонунчилик палатасидаги Бюджет ва иқтисодий ислохотлар кўмиталаридир. Иккинчи даража — Қорақалпоғистон Республикаси Жўқорғи Кенгеси ва Халқ депутатлари вилоят Кенгашидир. Учинчи даража эса — Халқ депутатлари туман ва шаҳар Кенгаши. Давлат бюджетининг ижроси барча даражадаги вакиллик органларининг назорати остида. Жаҳон тажрибаси парламентнинг молиявий назорати доимий барқарор ривожланиш тенденциясига эга эканини кўрсатмоқда.

Хорижий давлатларнинг қонунчилигини таҳлил қилиш бир томондан ташқи бюджет назоратининг шакллари кўплигини, иккинчи томондан эса - бу назоратнинг функция ва тамойиллари мазмун жиҳатидан ягона ва умумий эканлигини кўрсатмоқда. Кўпгина мамлакатларда бюджет ижроси устидан ташқи назорат махсус молиявий-назорат органи томонидан амалга оширилади: Ҳисоб палатаси томонидан (Австрия, Германия, Испания ва Францияда), Бош ҳисобот бошқармаси томонидан (АҚШ да), Бош аудит офиси томонидан (Канада ва Швецияда), Давлат ҳисобот кўмитаси томонидан (Буюк Британияда), Ҳисоб суди томонидан (Бразилия, Руминия, Португалия ва Туркияда) ва бошқа қоида тариқасида, ташқи молиявий-назорат органларига давлат молиявий маблағлари (даромад ва харажатлар) устидан аудит ўтказиш учун жавобгарлик, давлат тизимининг молиявий жиҳатдан бекаму кўстлиги ва ҳисобдорлигини таъминлаш вазифаси юклатилган. Бир қатор давлатларнинг (Австрия, Германия, Испания, Франция) тажрибаси шуни кўрсатмоқдаки, Ҳисоб палатасининг фаолияти махсус қонун билан тартибга солинади.

Институционал жиҳат бюджет назорати механизмнинг ажралмас бўғини ҳисобланиб, бюджет жараёнининг рўёбга чиқишида муҳим рол ўйнайди. Бюджет назоратини амалга оширувчи органлар умумий ваколатларга эга ҳамда махсус ваколатларга эга органларга бўлинади. Шунга мувофиқ равишда давлат органига муайян ҳуқуқ ва мажбуриятлар берилади.

Бюджет назоратини амалга оширувчи органлар - Олий Мажлис, Ҳисоб палатаси, Ғазначилик ва Молия вазирлигининг назорат-тафтиш бошқармаси ўртасида вазифалар аниқ мувофиқлашмаган.

Шундай қилиб, самарали бюджет назоратини амалга ошириш мамлакат иқтисодиётининг барқарор ривожланишида ҳал қилувчи аҳамиятга эга, чунки Давлат бюджетининг ижроси, ички ва ташқи қарзларни бошқариш имконияти, умуман молиявий тизимнинг барқарорлиги айнан шунга боғлиқ. Бюджет назоратининг самарадорлиги унинг натижадорлиги, таъсирчанлиги ва тежамкорлиги билан ўлчанади. Давлат маблағлари устидан назорат қилишнинг аҳамияти молиявий-иқтисодий инқироз даврида айниқса ортади,

негаки, инқирозга қарши чораларни муваффақиятли амалга ошириш мамлакатнинг ривожига ижобий таъсир кўрсатади.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ DSc. 27.06.2017. Уч. 23.01.
ПО ПРИСУЖДЕНИЮ УЧЕНОЙ СТЕПЕНЕЙ
ПРИ АКАДЕМИИ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН**

**ТАШКЕНТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЮРИДИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ**

АДИЛХОДЖАЕВ ШЕРЗОД ШУХРАТОВИЧ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПРАВОВЫХ И ИНСТИТУЦИОНАЛЬНЫХ
МЕХАНИЗМОВ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ БЮДЖЕТНОГО КОНТРОЛЯ
В РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН**

**12.00.02 – Конституционное право. Административное право. Финансовое и
таможенное право**

**АВТОРЕФЕРАТ
ДИССЕРТАЦИИ ДОКТОРА ФИЛОСОФИИ (PhD) ПО ЮРИДИЧЕСКИМ НАУКАМ**

Ташкент-2018

Тема диссертации доктора философии (PhD) зарегистрирована в Высшей аттестационной комиссии при Кабинете Министров Республики Узбекистан B2018.2.PhD/Yu179.

Работа выполнена в Ташкентском Государственном юридическом институте Министерства юстиции Республики Узбекистан.

Автореферат диссертации на трех языках (узбекский, русский и английский (резюме)) размещен на веб-странице Научного совета (www.dba.uz) и Информационно-образовательном портале «ZiyoNET» (www.ziynet.uz).

Научный руководитель: Доктор юридических наук
Гулчехра Рихсходжаевна Маликова

Официальные оппоненты: Доктор юридических наук
Селиманова Светлана Михайловна,
Кандидат юридических наук
Рахимов Абдумманоб Кузиевич

Ведущая организация: **Центр повышения квалификации юристов
при Министерстве юстиции Республики Узбекистан**

Защита состоится «__» _____ 2018 года в ____ часов на заседании Научного совета DSc 27.06.2017. Yu 23.01 по присуждению ученых степеней при Академии государственного управления при Президенте Республики Узбекистан (адрес: 100003, г. Ташкент, ул. Ислама Каримова, 45. Тел. (99871) 239-89-00, (99871) 232-60-71; e-mail: info@dba.uz).

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Академии государственного управления при Президенте Республики Узбекистан (зарегистрирована за № ____). Адрес: 100003, г. Ташкент, ул. Ислама Каримова, 45. Тел. (99871) 232-61-25.

Автореферат диссертации разослан «__» _____ 2018 года.
(Протокол реестра №__ от «__» _____ 2018 года).

Ф.Х. Рахимов

Заместитель председателя Научного совета по присуждению ученых степеней,
д.ю.н., профессор

Г.С. Исмаилова

Ученый секретарь Научного совета по присуждению ученых степеней,
д.ю.н., доцент

И.А. Хамедов

Председатель Научного семинара при Научном совете по присуждению ученых степеней,
д.ю.н., профессор

ВВЕДЕНИЕ (Аннотация докторской диссертации)

Актуальность и востребованность темы диссертации. В мире современных условиях бюджет становится важнейшим инструментом экономической политики и центральным звеном финансовой системы любого государства. Разразившийся в 2008 году мировой финансово-экономический кризис выявил весьма серьезные пробелы в механизме контроля над государственными финансами, среди которых чрезмерное и бесконтрольное растрата государственных средств. Проблема развития и совершенствования государственного бюджетного контроля в современных рыночных условиях приобрела для современных государств одно из важнейших значений. Поэтому в современный период в мире растет тенденция, направленная на совершенствование системы государственного финансового контроля.

В современном мире ведется широкая научная полемика по вопросам развития научно-теоретических основ финансового права, институционализации, кодификации, гармонизации международного и национального финансового права, по развитию международных универсальных источников, по совершенствованию механизмов финансового контроля. Поэтому в процессе развития финансового права весьма значимым является имплементация международных финансовых стандартов в национальное законодательство, совершенствование нормативной базы финансового права, развитие перспективных основ и новых направлений бюджетного законодательства. Узбекистан присоединился к Конвенции ООН против коррупции (Нью-Йорк, 2003 г.) Роль государственного финансового контроля в противодействии коррупции в соответствии с международными стандартами, значительна. В 2008 году и имплементирует положения Конвенции в национальное законодательство, в частности, в декабре 2016 г. был принят Закон Республики Узбекистан «О противодействии коррупции».

С обретения независимости Узбекистан особое внимание уделял формированию и развитию правовой базы бюджетной системы страны, неукоснительному выполнению норм бюджетного законодательства, бюджетной дисциплины и развития бюджетного контроля. Характеризуя роль финансовых институтов в развитии Узбекистана, было отмечено: «Успешная реализация экономических реформ и социальных преобразований, прежде всего, определяется эффективностью деятельности экономических и финансовых органов. Они призваны не только разрабатывать, но и обеспечивать реализацию стратегических задач по укреплению экономической мощи нашей страны, рассчитанных на ближайшую и долгосрочную перспективу»¹. В стратегии действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан в 2017 — 2021 годах в рамках раздела 3.1 предусмотрено «обеспечение

¹ Доклад Президента Республики Узбекистан Шавката Мирзиёева на расширенном заседании Кабинета Министров, посвященном итогам социально-экономического развития страны в 2016 году и важнейшим приоритетным направлениям экономической программы на 2017 год. www//prezident.uz

сбалансированности Государственного бюджета на всех уровнях»¹. Для реализации этого направления имеет важное значение совершенствование правовых и институциональных механизмов государственного финансового контроля.

В диссертации были проанализированы законодательная база по осуществлению бюджетного контроля. Конституция Республики Узбекистан определяет нормативно-правовой фундамент бюджетного контроля, утверждает основы бюджетного устройства и бюджетной системы государства (ст.122), закрепляет компетенцию, представительных и исполнительных органов в области бюджетного регулирования (ст.78, 100). в диссертации были проанализированы нормы Бюджетного кодекса Республики Узбекистан, который стал законодательной основой осуществления государственного финансового контроля, а также Указ Президента Республики Узбекистан №УП-4947 от 7 февраля 2017 г. «О стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан», Указ Президента Республики Узбекистан от 13 декабря 2017 года №УП-5283 «О дополнительных мерах по повышению финансовой самостоятельности органов государственной власти на местах, усилению ответственности налоговых и финансовых органов за полноту поступлений в местные бюджеты» и другие нормативно-правовые акты, регулировавшие бюджетные отношения.

Соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий республики. Исследование выполнено в рамках приоритетного направления развития науки и технологий в республике «Ф1. Развитие общества, теория государства и права, конкурентоспособность экономики» научных исследований, проводимых в республике.

Степень изученности проблемы. Изучение теоретических основ государственного бюджетного контроля обусловило необходимость использования трудов видных учёных - правоведов по общей теории права, а также по таким его отраслям, как конституционное и административное право. Это труды С.Е. Батырова, Ш.Б.Билолхожаевой, Е.Д.Кутибаевой, А.А.Ли, Г.Р.Маликовой, И.Мамаджанова, Л.Рамазанова Ф.Х.Рахимова, А.Х.Саидова, А.С.Турсунова, Ш.З.Уразаева, И.А.Хамедова, Э.Т.Хожиева и многих других.

При подготовке диссертации использованы научные разработки ряда зарубежных авторов. Например, рассмотрены различные аспекты бюджетного контроля в трудах А.Барилари, А.Реут, Э.Адкинсон, Д.Стиглиц и др. Особое внимание было уделено различным аспектам бюджетного контроля в трудах А.П.Алёхина, Д.Н.Бахрах, В.В. Бурцева, А.А.Кармолицкого, Ю.М.Козлова, Э.А.Вознесенского, П.М. Годме,

¹ Указ Президента Республики Узбекистан №УП-4947 от 7 февраля 2017 г. «О стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан» // Народное слово. - 8 февраля 2017. № 28 (6692).

О.Н.Горбуновой, Е.Ю.Грачевой, М.В.Карасевой, А.Н.Козирина, Ю.А.Крохиной, И.И.Кучерова, В.М.Родионовой, Н.И.Химичевой¹.

В процессе диссертационного исследования были использованы опубликованные материалы Международной и Европейской организаций высших контрольных органов (INTOSAI, EUROS AI), в которых обобщен опыт организации и деятельности государственных органов финансового контроля различных стран - Лимская декларация руководящих принципов контроля, Аудиторские стандарты INTOSAI для госконтроля, Уставы INTOSAI и EUROS AI.

Связь исследования с планами научно-исследовательских работ высшего образовательного учреждения, где выполнена диссертация. Тема исследования включена в план научных исследований Ташкентского государственного юридического университета и выполнена в рамках исследовательского проекта «Совершенствования правовых основ либерализации системы финансового и административного законодательства».

Целью исследования является изучение бюджетного контроля, разработка предложений и рекомендаций по совершенствованию правовых и институциональных механизмов бюджетного контроля в Республике Узбекистан.

В качестве **задач исследования** определены:

исследовать теоретические основы бюджетного контроля (понятие, цели, задачи, принципы, формы и методы);

изучить международные стандарты и опыт зарубежных государств в области финансового контроля;

проанализировать современное состояние нормативно-правовой базы бюджетного контроля и вопросы его совершенствования;

изучить систему и компетенции государственных органов бюджетного контроля, определить пути улучшения их правоприменительной деятельности;

разработать предложения и рекомендации по повышению эффективности правового обеспечения бюджетного контроля.

Объект исследования составляет правовые и институциональные механизмы бюджетных отношений и осуществления бюджетного контроля.

Предметом исследования нормы действующего финансового законодательства, регулирующие вопросы бюджетного контроля, а также практика их применения.

Методы исследования. В процессе работы были использованы общенаучные методы исследования: диалектический, соотношения общего и особенного, метод системного анализа, а также специально-научные методы: сравнительного правоведения, правового моделирования, технико-юридический.

¹ Список работ этих ученых приведены в диссертации.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

обосновано выделение в системе юридической ответственности наряду с традиционными видами ответственности, как административная, уголовная, гражданско-правовая, бюджетно-правовая ответственность;

в целях четкой регламентации компетенции, прав и обязанностей Счетной палаты на законодательном уровне, обосновано закрепление правового статуса Счетной палаты в Бюджетном кодексе Республики Узбекистан;

обосновано закрепление компетенции, прав и обязанностей Казначейства при Министерстве финансов Республики Узбекистан в Бюджетном кодексе Республики Узбекистан;

в целях согласованности международных бюджетных обязательств с национальным бюджетным законодательством было обосновано законодательного регулирования государственных заимствований, кредитов, привлекаемых Республикой Узбекистан.

Практические результаты исследования заключаются в следующем:

представлено следующее авторское определение: «Государственный бюджетный контроль – это урегулированная нормами права часть финансовой деятельности государства, которая осуществляется уполномоченными государственными органами и направлена на установление законности, эффективности управления бюджетными ресурсами, обеспечение финансовой дисциплины, своевременное предупреждение, а также принятие мер по устранению выявленных нарушений»;

было введена норма об ответственности за нарушение бюджетного законодательства.

было сформулировано аргументированное предложение разработать и принять Закон «О счетной палате Республики Узбекистан», регламентирующее полномочия, права и обязанности Счетной палаты.

обосновано предложение дополнить Бюджетный кодекс Республики Узбекистан такими важными принципами государственного финансового контроля, как принцип эффективность и экономичность, плановость и системность.

в целях совершенствования правового механизма осуществления бюджетного контроля и усиления антикоррупционной составляющей в диссертации было обосновано необходимость введение нормы в Главу 26 Бюджетного кодекса о внутреннем финансовом контроле.

Достоверность результатов исследования. Использованные в диссертации теоретические направления и методы основаны на официальных источниках. Сформулированные выводы основываются на позициях, предложениях и рассуждениях автора, а также обобщении результатов, проведенных социологических опросов, обусловленных целью исследования и поиском решения поставленных задач; статистические материалы, использованные в исследовании, и проведенные опросы оформлены соответствующим документом.

Научная и практическая значимость результатов исследования.

Научная значимость определяется содержащимися в нем предложениями по улучшению правового обеспечения бюджетного контроля. Теоретические аспекты исследования позволяют в перспективе проводить новые научные исследования по темам, связанным с регулированием бюджетных отношений. Материалы диссертации могут быть использованы при исследовании правовых проблем в сфере бюджетной деятельности государства, а также при преподавании и подготовке методических и учебных пособий по дисциплинам «Финансовое право» и «Бюджетное право». Результаты исследования могут найти применение при подготовке и принятии Бюджетного кодекса Республики Узбекистан и Закона «О Счетной палате Республики Узбекистан».

Внедрение результатов исследования. На основе полученных результатов было представлено ряд предложений, одно из которых было внедрено в законодательство:

предложение по законодательному закреплению полномочий Счетной палаты Республики Узбекистан по осуществлению государственного финансового контроля нашли отражение в статье 174 Бюджетного кодекса Республики Узбекистан (акт внедрения Комитета по законодательству и судебным реформам Олий Мажлиса от 7 мая 2018 г. №04/1-28). В результате внедрения было закреплено на законодательном уровне полномочия Счетной палаты по бюджетному контролю.

внедрено было также предложение о применении наряду с административной, гражданско-правовой и уголовной бюджетно-правовой ответственности, которое нашло отражение в статье 187 нарушение бюджетной дисциплины, в статье 188 нарушение сметно-штатной дисциплины, в статье 189 нарушение порядка ведения бюджетного учета и финансовой отчетности, в статье 192 ответственность за нарушение бюджетного законодательства Главы 28 Бюджетного кодекса Республики Узбекистан (акт внедрения Комитета по законодательству и судебным реформам Олий Мажлиса от 7 мая 2018 г. №04/1-28). Закреплена бюджетно-правовая ответственность за ряд правонарушений в бюджетной сфере.

Апробация результатов исследования. Диссертация была обсуждена и одобрена на заседании кафедры Финансовое, банковское и налоговое право Ташкентского государственного юридического университета, на научно-теоретическом семинаре Института мониторинга и действующего законодательства при Президенте Республики Узбекистан, научном семинаре при Академии Президента Республики Узбекистан, на международных конференциях «Экономика управление и право: инновационное решение проблем», «Радиоэлектроника, информационные и телекоммуникационные технологии: проблемы и развитие», а также на научно-практической

конференции «Конституция – демократик ислохотларни чуқирлаштириш ва фуқаролик жамиятни ривожлантириш асоси».

Опубликование результатов исследования. По результатам исследования опубликовано 20 статей, 5 статьи в журналах, утвержденных ВАК Республики Узбекистан, в том числе и статьи в иностранных журналах «Финансовое право» (Россия), 2017 г., №2, International Journal of Law (SSN: 2455-2194, RJIF 5.12 www.lawresearchjournal.com Volume 2; Issue 6; November 2016, Page No. 42-43), а также 2 статьи опубликованы в сборниках международных конференций.

Структура и объем диссертации. Структура и объем диссертации соответствует цели и задачам, диссертация состоит из введения, трех глав, девяти параграфов, заключения списка использованной литературы и приложения – социологического опроса. Объем диссертационной работы составляет 159 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во **введении** обосновывается актуальность исследования, освещается степень разработанности проблемы, определяются основная цель и задачи, методологическая основа, научная новизна, а также практическая значимость диссертации.

В первой главе – **«Теоретические основы государственного финансового контроля»**, включающей два параграфа, рассматриваются понятия, цели, задачи бюджетного контроля. Экономическую и финансовую основу каждого суверенного государства составляет государственный бюджет, принятый и утвержденный в установленном порядке. По бюджету можно судить не только об экономической мощи государства, но и расходах страны на социальное развитие. В этих условиях важно неукоснительное исполнение установленных параметров Государственного бюджета на соответствующий финансовый год в бюджетной сфере. Основным в бюджетных правоотношениях является достижение целевого использования бюджетных средств. Одно из эффективных средств решения данной задачи – совершенствование системы бюджетного контроля, в том числе на основе активизации использования правовых средств.

Диссертант дает следующее авторское определение бюджетного контроля: «Государственный бюджетный контроль – это урегулированная нормами права часть финансовой деятельности государства, которая осуществляется уполномоченными государственными органами и направлена на установление законности, эффективности управления бюджетными ресурсами, обеспечение финансовой дисциплины, своевременное предупреждение, а также принятие мер по устранению выявленных нарушений».

В главе дается анализ форм и методов бюджетного контроля. Форма бюджетного контроля, как и финансового в целом, – это способ конкретного выражения и организации контрольных действий.

Предварительный бюджетный контроль осуществляется в ходе обсуждения и утверждения проектов законов о бюджете, а также других нормативно-правовых актов по бюджетным вопросам. Текущий бюджетный контроль осуществляется в ходе рассмотрения отдельных вопросов исполнения бюджетов на заседаниях комитетов, комиссий и рабочих групп представительных и исполнительных органов государственной власти. Особенность текущего бюджетного контроля состоит в его проведении в процессе ежедневной работы финансовых органов в сфере использования бюджетных ассигнований многочисленными получателями этих средств. Последующий финансовый контроль осуществляется после завершения операций с бюджетными средствами путем анализа и ревизий бухгалтерской и финансовой документации, проведения внешнего аудита отчетов об исполнении бюджетов, государственных внебюджетных фондов, отраслевых программ и смет государственных унитарных предприятий.

Государственный финансовый контроль осуществляется в форме ревизии, проверки (включая проверку в порядке контроля за устранением нарушений бюджетного законодательства, выявленных предыдущей ревизией или проверкой) и изучения. Видами государственного финансового контроля являются предварительный, текущий и последующий контроль. Целесообразно дополнить виды государственного финансового контроля внутренним контролем.

Эффективность контроля в финансово-бюджетной сфере во многом зависит от правильного выбора его видов, форм и методов, от оптимальности их сочетания, позволяющей с наименьшими усилиями достигать наилучших результатов в процессе контрольных мероприятий. Рассматривая различные формы и методы бюджетного контроля, автор приходит к выводу, что для осуществления эффективного бюджетного контроля имеют важное значение виды, формы и методы бюджетного контроля и варианты их сочетания. С развитием экономических отношений и расширением спектра бюджетно-финансовых институтов появляется необходимость в совершенствовании старых и разработке новых методов бюджетного контроля.

Во второй главе – **«Формирование нормативно - правовой базы бюджетного контроля: международный и национальный опыт»** диссертантом дается характеристика международных стандартов и зарубежного опыта в области бюджетного контроля, роли государственного финансового контроля в противодействии коррупции в соответствии с международными стандартами, а также анализируется формирование системы нормативно-правовой базы бюджетного контроля в Республик Узбекистане. Особое внимание при этом уделяется систематизации и классификации нормативно-правовых актов в качестве основных направлений совершенствования законодательства по бюджетному контролю в Узбекистане.

В современном международном финансовом праве значительная часть регулирования осуществляется частными регуляторами, созданными такими профессиональными участниками финансового рынка, как Совет по

международным стандартам бухгалтерского учета (IASB), Международная ассоциация страхования депозитов (IADI), Международная ассоциация свопов и деривативов (ISDA), Институт международных финансов (ИМФ), Ассоциация участников ссудного рынка (LMA)¹ и др., и, как правило, зарегистрированными в качестве некоммерческих организаций в одной из юрисдикций и признаваемыми международным финансовым сообществом в качестве международных финансовых регуляторов. В разработке международного частно-правового финансового регулирования диссертант выделяет деятельность ООН. И хотя ООН не является признанным публичным международным финансовым регулятором, среди ее нормотворческой продукции необходимо отметить Женевскую конвенцию о единообразном законе о переводном и простом векселе (1930 г.), Конвенцию ООН о международных переводных векселях и международных простых векселях (1988 г.), Конвенцию ООН о независимых гарантиях и резервных аккредитивах (1995 г.), Конвенцию ООН об уступке дебиторской задолженности в международной торговле (2001 г.). Между тем регулирование ООН не входит в состав международных финансовых стандартов.

Завершая обзор международных стандартов по финансовому контролю, диссертант отмечает, что в современный период действует установившаяся система международных стандартов. Ее характерными чертами являются: во-первых, отсутствие единого правового акта, носящий универсальный характер; во-вторых, рекомендательный, юридически необязывающий характер норм международного финансового права не предусматривающего прямого применения; в-третьих, секторальная специализация норм, разрабатываемых специализированными мировыми финансовыми регуляторами.

Рассматривая формирование нормативно-правовой базы бюджетного контроля в Республике Узбекистан, диссертант подчеркивает следующее. До принятия Бюджетного кодекса Республики Узбекистан нормативно-правовая база бюджетного контроля имела довольно сложную, порой даже запутанную систему, которая объединяла комплексы однородных норм бюджетного права. Большинство государств, прежде чем принять единый кодифицированный акт, проходили через принятие множества нормативно-правовых документов, регламентирующих бюджетные отношения. Эта система представляла собой совокупность элементов правовых норм, которая складывалась постепенно и отражала реально формирующиеся и развивающиеся общественные отношения в сфере бюджетного контроля.

Бюджетный контроль в Узбекистане осуществлялся в соответствии с системой бюджетного законодательства, которую можно подразделить на следующие уровни: 1) Конституция Республики Узбекистан; 2) специальные Законы Республики Узбекистан общего характера; 3) указы и постановления Президента Республики Узбекистан; постановления Кабинета Министров

¹Loan Market Association (LMA): [Electronic resource]. URL: <http://www.lma.eu.com>.

Республики Узбекистан; нормативно-правовые акты Счетной палаты Республики Узбекистан; законодательные акты общего характера; 4) постановления палат Олий Мажлиса Республики Узбекистан; 5) нормативно-правовые акты Министерства финансов Республики Узбекистан и его совместные акты с другими кредитными и налоговыми органами; 6) решения органов государственной власти на местах. В диссертации приводится анализ указанных законодательных актов. Рассматривая становление системы законодательства по бюджетному контролю в Республике Узбекистан, диссертант выделяет следующие особенности. Во-первых, система строит правоотношения, возникающие в рамках бюджетной деятельности государства. Они отличаются организационной сущностью, процессуальным содержанием, двусторонним субъектным составом, регулятивной функциональностью. Во-вторых, обеспечивается бюджетный контроль по двум направлениям: за административным исполнением бюджетного законодательства и контроль за его счетным исполнением. В-третьих, нормативно-правовая база бюджетного контроля служит средством реализации общественных, т.е. публичных, а не частных интересов. В-четвертых, нормативно-правовые акты бюджетного контроля носят преимущественно императивный характер, обязательный для всех субъектов бюджетных правоотношений. В-пятых, значительную часть нормативно-правовых актов бюджетного контроля составляют компетенционные нормы, т.е. нормы, устанавливающие компетенцию государственных органов в области бюджетного контроля.

Диссертант на конкретных примерах обосновывает, что введенный в действие с 1 января 2014 г. Бюджетный кодекс Республики Узбекистан занимает определенное место в системе нормативно-правовых актов и стал одним из главных законодательных актов осуществления государственного финансового контроля. Анализируя процесс его создания и вступления в силу, диссертант обращает внимание на следующие аспекты. Во-первых, в процессе кодификации был создан качественно новый нормативный правовой акт, отличающийся внутренней согласованностью регулирования бюджетных отношений. В ходе кодификации выполнена значительная работа по отмене и упразднению огромного пласта нормативных актов, которые порой тормозили развитие бюджетных отношений. В частности, бюджетный процесс регулировался многочисленными законодательными актами, что приводило к разночтению отдельных норм и сложности их реализации. Основными Законами, регламентирующими бюджетный процесс, были Закон Республики Узбекистан «О бюджетной системе» (принят 14 декабря 2000 г.) и Закон Республики Узбекистан «О казначейском исполнении Государственного бюджета» (принят 26 августа 2004 г.), которые утратили силу после вступления в силу Бюджетного кодекса Республики Узбекистан. Кроме того, бюджетный процесс регламентировался 45 постановлениями Президента Республики Узбекистан, Кабинета Министров Республики Узбекистан и ведомственными нормативно-правовыми актами, которые также утратили свою силу после вступления в действие Бюджетного кодекса.

В настоящее время весь бюджетный процесс регулируется единым правовым актом и это огромное преимущество. Во-вторых, в ходе работы над Бюджетным кодексом была обогащена теоретическая база бюджетных отношений, пересмотрены научный аппарат и терминология, определены и регламентированы основополагающие принципы бюджетных отношений. В-третьих, изучен опыт зарубежных государств по созданию Бюджетного кодекса. В-четвертых, созданный Бюджетный кодекс отличается юридической и логической целостностью, системностью изложения и охватом одного из направлений общественных отношений. При этом он сохраняет оправдавшую себя на практике нормативно-правовую основу республики, так как она формировалась параллельно с реформированием системы государственного управления.

Государственному финансовому контролю в Бюджетном кодексе Республики Узбекистан посвящен последний восьмой раздел, состоящий из трех глав. В главе 26 Бюджетного кодекса содержатся общие положения о государственном финансовом контроле. Так, в ст. 170 указано, что государственный финансовый контроль осуществляется органами государственного финансового контроля в целях выявления, устранения и недопущения нарушений объектами финансового контроля бюджетного законодательства Республики Узбекистан. Кроме того, в норме регламентировано, что государственный финансовый контроль осуществляется на республиканском и местном уровнях. Следует отметить, что, согласно Бюджетному кодексу, осуществляется только плановый государственный финансовый контроль бюджетных средств. В норме четко обозначены случаи внепланового контроля, что очень важно для субъектов проверки. Внеплановые проверки могут осуществляться только в двух случаях: 1) на основании решений Президента Республики Узбекистан или Кабинета Министров Республики Узбекистан; 2) руководителями органа государственного финансового контроля при поступлении в него сведений о фактах нарушения бюджетного законодательства Республики Узбекистан. Существенным шагом вперед является то, что в законодательстве с принятием Бюджетного кодекса нашли отражение принципы бюджетного контроля, типы государственного финансового контроля, его формы и методы.

Проведенный диссертантом анализ действующего законодательства, регламентирующего контроль над расходованием государственных средств показал, что с принятием Бюджетного кодекса Республики Узбекистана существенно усовершенствовалось правовое обеспечение бюджетного контроля. Так, Бюджетный кодекс вобрал в себя такие основополагающие понятия, как принципы, формы и методы государственного финансового контроля, ответственность за нарушение бюджетного законодательства. В то же время дальнейшее совершенствование законодательства в этой сфере должно идти по пути четкой регламентации расходования бюджетных средств, усиления контроля. В частности, диссертант предлагает внедрить внутренний контроль в соответствии с Лимской декларацией руководящих

принципов контроля, принятой Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ).

В третьей главе – «Система государственных органов, осуществляющих бюджетный контроль и пути повышения эффективности их функционирования» рассматриваются институциональные основы бюджетного контроля, в частности, содержание и назначение бюджетного контроля представительных органов власти, Счетная палата и ее роль в системе бюджетного контроля, а также особенности бюджетного контроля исполнительных органов общей и специальной компетенции. Анализ осуществления бюджетного контроля в системе представительной власти показывает, что на первом уровне в палатах Олий Мажлиса Республики Узбекистан осуществляется предварительный, текущий и последующий бюджетный контроль. Специальными комитетами, осуществляющими бюджетный контроль, являются Комитеты по бюджету и экономическим реформам Сената и Законодательной палаты Парламента Республики Узбекистан. Что касается осуществления контроля над местными бюджетами, то практика показывает следующее. Механизм такого контроля требует дальнейшего совершенствования и повышения эффективности. Как отмечает диссертант, аналогичного мнения об усилении регионального бюджетного контроля придерживаются и другие исследователи. В целом же, исполнение государственного и местных бюджетов в Узбекистане находится под постоянным контролем органов представительной власти всех уровней. Эти органы в государстве образуют единую систему и осуществляют бюджетный контроль на нескольких уровнях. Первый уровень – обе палаты Олий Мажлиса Республики Узбекистан, специальные комитеты, Комитеты по бюджету и экономическим реформам Сената Законодательной палаты Парламента Республики Узбекистан. Второй уровень – Жокаргы Кенес Республики Каракалпакстан и областные Кенгаши народных депутатов. Третий уровень – районные и городские Кенгаши народных депутатов, в составе которых действуют специальные комиссии по бюджету. Исполнение Государственного бюджета находится, таким образом, под постоянным контролем органов представительной власти всех уровней.

Анализируя деятельность Счетной палаты, диссертант подчеркивает, что Счетная палата Республики Узбекистан показала себя как эффективный орган, осуществляющий бюджетный контроль, и заняла достойное место в механизме государства в качестве высшего контрольного органа. Она наделена широкими полномочиями в сфере бюджетного контроля, Бюджетные полномочия Счетной палаты закреплены в статье 26 Бюджетного кодекса. Деятельность Счетной палаты направлена на реализацию контрольно-аналитических мер в отношении намечаемых, осуществляемых и уже произведенных государственных расходов. К ее задачам относятся: оценка обоснованности доходных и расходных статей проектов государственного бюджета; финансовая экспертиза законопроектов, а также иных нормативно-правовых актов органов государственной власти,

предусматривающих расходы, покрываемые за счет Государственного бюджета; анализ выявленных отклонений от установленных показателей Государственного бюджета и подготовка предложений, направленных на их устранение, а также на совершенствование бюджетного процесса в целом; регулярное представление Сенату и Законодательной палате Олий Мажлиса Республики Узбекистан информации об исполнении Государственного бюджета и результатах проводимых контрольных мероприятий.

Как правило, отчет Счетной палаты Республики Узбекистан перед Парламентом страны содержит следующие разделы. Первый раздел посвящен основным контрольным мероприятиям Счетной палаты Республики Узбекистан за отчетный период. В нем отражен внешний аудит отчета Государственного бюджета Республики Узбекистан. Кроме того, могут содержаться данные по проверке формирования доходов структур в соответствии с законодательством, исполнение местных бюджетов областей, контроль за состоянием и движением государственных фондов. В разделе также могут быть представлены результаты экспертно-аналитической деятельности Счетной палаты, которые очень важны для перспективного финансово-экономического развития страны.

Раздел отчета Счетной палаты, посвященный совместной работе с Законодательной палатой и Сенатом Олий Мажлиса Республики Узбекистан, как правило, содержит результаты парламентского контроля определенных объектов по расходованию бюджетных средств, материалы мероприятий по организации конференций, семинаров, организованных совместно с комитетами палат Парламента. Еще один из разделов отчета Счетной палаты посвящен, как правило, контрольным мероприятиям, проведенным Счетной палатой совместно с правоохранительными органами. По запросам правоохранительных органов Счетная палата вправе осуществить проверки для выявления фактов неправомерного расходования или растраты государственных средств. Такими фактами могут быть приобретение товарно-материальных ценностей по завышенному номиналу, потеря доходов в связи с размещением средств на депозиты по процентным ставкам ниже мировых, экспорт товаров по заниженным ценам, приписки объемов и некачественное выполнение строительно-ремонтных работ, приобретение неработающего и неукomплектованного оборудования, сокрытие доходов и уклонение от налогообложения, осуществление деятельности без наличия лицензии. Так, в Отчете Счетной палаты, представленному Парламенту в 2017 г. были проведены контрольные мероприятия на 131 объекте по 25 направлениям. По результатам контрольных мероприятий направлено 19 письменных предписаний соответствующим министерствам, ведомствам и хокимиятам. в результате проведенных проверок исполнения доходной части Государственного бюджета были выявлены факты не доначисления налоговых и обязательных платежей в Самаркандской области на 955 млн сумов и в Ферганской области – на 702 млн сумов. По итогам проверки Счетной палаты пользу Государственного бюджета было возмещено 86 миллиардов 643 миллиона сумов нанесенного ущерба.

Завершающим в отчете Счетной палаты является раздел, посвященный результатам принятых мер по итогам контрольных мероприятий. Следует особо подчеркнуть роль Счетной палаты наряду с контрольно-ревизионным управлением Министерства финансов как одного из ключевых органов, противодействующего коррупции. Счетную палату Республики Узбекистан следует отнести важнейшему специализированному органу, осуществляющему бюджетный контроль, однако, чтобы обеспечить ее беспрепятственное функционирование, необходимо закрепление ее компетенции, прав и обязанностей на законодательном уровне, т.е. разработать и принять Закон «О Счетной палате Республики Узбекистан». Только в таком случае можно утверждать о сформированном правовом статусе Счетной палаты, что повысит эффективность ее работы. Институциональная структура Счетной палаты нуждается в совершенствовании, улучшении качества кадров, а также в образовании территориальных структур.

В диссертации рассматриваются функции органов общей и специальной компетенции органов исполнительной власти по бюджетному контролю.

Кабинет Министров Республики Узбекистан относится к органу общей компетенции, осуществляющему бюджетный контроль. При этом его контрольная деятельность в большей мере носит экспертно-аналитический характер, охватывает все стадии бюджетного процесса и протекает в форме предварительного, текущего и последующего контроля исполнения Государственного бюджета. Предварительный контроль осуществляется в ходе составления и утверждения проекта Государственного бюджета, рассмотрения проектов актов по бюджетно-финансовым вопросам на заседаниях Кабинета Министров, межведомственных правительственных комиссий.

Составление проекта Государственного бюджета является исключительной прерогативой Кабинета Министров. Через проект Государственного бюджета, его финансовые показатели материализуется вся политика Кабинета Министров, за эффективность которой он несет ответственность перед обществом. Поэтому на данном этапе Кабинету Министров принадлежит решающая роль. При этом обеспечиваются реализация поручений Президента и планирование всех общегосударственных финансовых потребностей, покрытие которых необходимо для успешного развития страны. Так, в соответствии со ст. 14 Закона Республики Узбекистан «О Кабинете Министров Республики Узбекистан» исключительно на заседаниях Кабинета Министров рассматриваются вопросы подготовки и исполнения Государственного бюджета, исполнения целевых фондов.

Компетенция Кабинета Министров Республики Узбекистан в области управления бюджетной системой определена также в ст.25 Бюджетного кодекса Республики Узбекистан. В частности, Кабинет Министров Республики Узбекистан: организует и координирует процесс разработки проектов Государственного бюджета и бюджетов государственных целевых

фондов, а также основных направлений налоговой и бюджетной политики; рассматривает и утверждает проект бюджетного послания; представляет бюджетное послание в палаты Олий Мажлиса Республики Узбекистан; координирует и контролирует деятельность органов государственного управления по исполнению Государственного бюджета и бюджетов государственных целевых фондов; ежеквартально рассматривает отчеты об исполнении Государственного бюджета и бюджетов государственных целевых фондов; направляет в Счетную палату Республики Узбекистан отчеты об исполнении Государственного бюджета и бюджетов государственных целевых фондов за прошедший финансовый год для проведения внешнего аудита и оценки; представляет на утверждение в Законодательную палату Олий Мажлиса Республики Узбекистан отчеты об исполнении Государственного бюджета и бюджетов государственных целевых фондов за соответствующий период; рассматривает предложения о внесении изменений в параметры Государственного бюджета и бюджетов государственных целевых фондов в течение финансового года; принимает решения об использовании дополнительных источников республиканского бюджета Республики Узбекистан; принимает решения об использовании средств резервного фонда Кабинета Министров Республики Узбекистан, а также осуществляет иные полномочия в соответствии с законодательством.

В ходе предварительного контроля Кабинет Министров рассматривает несогласованные вопросы по бюджетным проектам в рамках межведомственных правительственных комиссий, участвует в согласительных комиссиях для разработки единого варианта основных характеристик Государственного бюджета. Для выполнения качественного предварительного бюджетного контроля необходимо учесть прогнозные параметры, поэтому Кабинет Министров Республики Узбекистан рассматривает прогноз социально-экономического развития Республики Узбекистан на очередной финансовый год при составлении проекта Государственного бюджета. Обеспечивая разработку и исполнение государственного бюджета, Правительство взаимодействует с Центральным банком Республики Узбекистан и опирается на Министерство финансов, Министерство экономики и другие органы государственного управления.

Текущий бюджетный контроль Кабинета Министров осуществляется в ходе рассмотрения отдельных вопросов исполнения Государственного бюджета на заседаниях Кабинета Министров Республики Узбекистан. В частности, обеспечивается обязательное рассмотрение исполнения Государственного бюджета по завершении каждого квартала. Как правило, при этом акцентируется внимание на отдельных отраслях экономики. Мы считаем поквартальное рассмотрение исполнения Государственного бюджета хорошей формой осуществления текущего контроля Кабинетом Министров, что дает возможность корректировать показатели еще до завершения финансового года. К текущему можно отнести контроль Кабинета Министров за состоянием государственного внутреннего и внешнего долга Республики Узбекистан, использованием кредитных ресурсов; правлением и

обслуживанием государственного долга; законностью, рациональностью и эффективностью использования кредитов и займов, получаемых от иностранных государств и международных финансовых структур. В условиях мирового финансово-экономического кризиса, когда некоторые государства оказались под угрозой дефолта, особенно возросло значение контроля над внешним и внутренним государственным долгом. Так, уровень государственного долга США, Греции, Италии оказался очень высоким. В частности, уровень госдолга Греции в начале 2012 г. составил 160% от ВВП этой страны. Поэтому держать под контролем внешний и внутренний долг государства является важнейшей функцией Кабинета Министров.

Последующий контроль осуществляется в ходе подготовки Правительством отчета Парламенту об исполнении Государственного бюджета, а также рассмотрения отдельных вопросов уже исполненного бюджета. Законодательство регламентирует общий порядок представления отчета об исполнении Государственного бюджета в Олий Мажлис Республики Узбекистан. В соответствии со ст. 167 Бюджетного кодекса Республики Узбекистан Кабинет Министров Республики Узбекистан до 5 апреля года, следующего за отчетным годом, направляет в Счетную палату Республики Узбекистан годовой отчет об исполнении Государственного бюджета и бюджетов государственных целевых фондов для проведения внешнего аудита и оценки. Счетная палата Республики Узбекистан не позднее 10 мая года, следующего за отчетным годом, направляет в Кабинет Министров Республики Узбекистан заключение по годовому отчету об исполнении Государственного бюджета и бюджетов государственных целевых фондов. Кабинет Министров Республики Узбекистан не позднее 15 мая года, следующего за отчетным годом, представляет в Законодательную палату Олий Мажлиса Республики Узбекистан годовой отчет об исполнении Государственного бюджета и бюджетов государственных целевых фондов вместе с заключением Счетной палаты Республики Узбекистан.

К органам специальной компетенции, осуществляющему бюджетный контроль, относятся Министерство финансов Республики Узбекистан, Казначейство при Министерстве финансов Республики Узбекистан, контрольно-ревизионное управление Министерства финансов Республики Узбекистан.

На Министерство финансов Республики Узбекистан возложены огромные задачи. Президент страны Ш.М.Мирзиёев, говоря о роли Министерства финансов отмечал, что строгое соблюдение налогово-бюджетной политики, исполнение социальных обязательств государства, размеры заработной платы, пенсий и стипендий, финансирование крупных инвестиционных проектов и укрепления обороноспособности страны – реализация этих важнейших задач, в первую очередь, определяется эффективностью деятельности Министерства финансов и лично министра¹.

¹ Доклад Президента Республики Узбекистан Шавката Мирзиёева на расширенном заседании Кабинета Министров, посвященном итогам социально-экономического развития страны в 2016 году и важнейшим приоритетным направлениям экономической программы на 2017 год. // www.prezident.uz

Огромное значение имеют контрольные функции Министерства финансов на стадии бюджетного планирования. Действующим законодательством на Министерство финансов Республики Узбекистан возлагаются непосредственное составление проекта Государственного бюджета, тщательная проверка бюджетной документации, на базе которой происходят разработка и корректировка бюджета, выработка по иным бюджетно-правовым вопросам, доработка представленных проектов районных, городских, областных бюджетов.

Министерство финансов подготавливает предложения о представлении межбюджетных трансфертов. Межбюджетные трансферты – это предоставление финансовых средств из вышестоящего бюджета в нижестоящий при недостатке средств для покрытия всех потребностей. Межбюджетные трансферты предоставляются в форме дотаций, субвенций, объем которых может меняться в течение финансового года.

Подготовка Министерством финансов проекта бюджета требует значительной аналитической работы, в ходе которой, во-первых, необходимо произвести сверку по доходам и расходам, разработать сбалансированный бюджет. Для этого проекты бюджетов Республики Каракалпакстан и местных бюджетов подготавливаются по доходам – совместно с государственными налоговыми органами, а по расходам – на основе заявок на получение бюджетных ассигнований. Во-вторых, при подготовке Государственного бюджета Министерство финансов анализирует прогнозы макроэкономических показателей, целевые программы и т.д.

На Министерство финансов Республики Узбекистан возложен финансовый контроль за рациональным и целесообразным расходованием бюджетных средств и средств государственных внебюджетных фондов, а также за использованием инвестиций, средств в иностранной валюте, выделяемых на основании решения Кабинета Министров Республики Узбекистан. Министерство финансов выполняет очень важную функцию сбалансирования поквартального распределения доходов и расходов бюджета, что обеспечивает корректировку исполнения бюджета в течение финансового года.

Как показывает анализ причин финансово-экономического кризиса, одна из главных из них – дисбаланс доходной и расходной части бюджетов. В соответствии с законодательством: бюджет по доходам и расходам должен быть сбалансирован в каждом квартале. Плановые расходы, принимаемые на квартал, должны покрываться, как правило, плановыми текущими поступлениями доходов данного квартала. В случае недостаточности в каком-либо квартале текущих поступлений доходов и предусмотренной по плану бюджетной дотации (субвенции) из вышестоящего бюджета для покрытия плановых расходов могут быть временно использованы оборотная кассовая наличность соответствующего бюджета (частично или полностью), свободные остатки бюджетных средств на начало года, излишки доходов данного бюджета за исключением подлежащих перечислению в вышестоящий бюджет и бюджетная ссуда.

В структуре Министерства финансов имеются подразделения, которые специально предназначены для осуществления контроля за исполнением Государственного бюджета. К таким подразделениям относятся Казначейство при Министерстве финансов и Главное контрольно-ревизионное управление Министерства финансов (ГКРУ). В соответствии с Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан №173 от 30 июля 2015 г. «Об утверждении положения о главном контрольно-ревизионном управлении Министерства финансов республики Узбекистан и его территориальных контрольно-ревизионных управлениях» основная задача Главного контрольно-ревизионного управления Министерства финансов Республики Узбекистан – осуществление постоянного контроля за соблюдением бюджетной дисциплины на всех этапах бюджетного процесса. Он включает контроль за соблюдением штатно-сметной дисциплины и лимитов расходования бюджетных средств на хозяйственные нужды; пресечение фактов необоснованного вмешательства руководителей и должностных лиц органов власти и управления в бюджетный процесс; контроль за правильным и целевым расходованием государственных валютных средств и централизованных средств, выделяемых на осуществление инвестиционных программ; правильным и целевым использованием средств в иностранной валюте дипломатическими учреждениями Республики Узбекистан, находящимися за рубежом; правильностью назначения, начисления и своевременностью выплаты пенсий и пособий; целевым использованием бюджетных ссуд и кредитных линий; проведенными тендерными (конкурсными) торгами по государственным закупкам; правильным и целевым расходованием государственных валютных средств; целевым использованием средств Фонда для расчетов за сельскохозяйственную продукцию, закупаемую для государственных нужд, своевременным прохождением платежей, полностью и своевременно расчетов и др. Для реализации этих полномочий Министерство финансов Республики Узбекистан имеет право запрашивать и получать в установленном порядке от органов исполнительной власти соответствующие материалы, необходимые для проведения контроля.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенное диссертационное исследование, построенное на системном анализе научной литературы и действующего законодательства по вопросам государственного бюджетного контроля показало, что залогом стабильности и устойчивого развития экономики страны, доверия граждан к государственной власти является эффективный контроль за управлением государственными средствами. Государственный бюджет является важнейшим инструментом экономического состояния, его расходов на социальное развитие и центральным звеном всей финансовой системы любого государства. Именно бюджет служит ярким показателем

экономической мощи государства, но и расходах страны на социальное развитие.

Выступая на расширенном заседании Кабинета Министров, Президент Республики Узбекистан Ш.М.Мирзиёев особо подчеркнул, что успешность реализации экономических реформ и социальных преобразований, прежде всего, предопределяется тем, насколько эффективна деятельность экономических и финансовых органов, в функцию которых входит укрепление экономической мощи нашей страны¹.

На решение стратегических задач направлена и утвержденная Указом Президента Республики Узбекистан №УП-4947 от 7 февраля 2017 г. Государственная программа по реализации Стратегии действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан в 2017 — 2021 годах в «Год диалога с народом и интересов человека»². В частности, третьим направлением, обозначенным как «Развитие и либерализация экономики», предусматривает таких жизненно важных факторов и принципов, как стабильность национальной валюты и цен, поэтапное внедрение современных рыночных механизмов валютного регулирования, расширение доходной базы местных бюджетов. Стратегией действия предусмотрено такой важной составляющей дальнейшего развития страны как обеспечение сбалансированности Государственного бюджета на всех уровнях с сохранением социальной направленности расходов, совершенствование межбюджетных отношений, направленное на укрепление доходной части местных бюджетов. Важное значение имеет для реализации этого направления совершенствование государственного финансового контроля, его форм, методов, правовых и институциональных основ.

Для государственного бюджетного контроля интересы общества должны иметь высший приоритет. Проведенное исследование показало, что в настоящее время бюджетный контроль в той мере, в какой осуществляется государственный финансовый контроль, недостаточно эффективен. С одной стороны, контроль не носит профилактического характера, как правило, не предупреждает, а только фиксирует нарушения, с другой — из-за бюрократической волокиты при реализации материалов ревизий и проверок возмещается только часть выявленного ущерба.

Результаты выполненной работы дают основание для некоторых обобщающих выводов, имеющих как теоретическую, так и практическую направленность, а также предоставления своего видения проблем, связанных с осуществлением государственного бюджетного контроля.

I. На основании анализа собственных исследований и источников литературы, в диссертации даны следующие **общетеоретические выводы**.

¹ Мирзиёев Ш.М. Доклад Президента Республики Узбекистан Шавката Мирзиёева на расширенном заседании Кабинета Министров, посвященном итогам социально-экономического развития страны в 2016 году и важнейшим приоритетным направлениям экономической программы на 2017 год. www.prezident.uz

² Указ Президента Республики Узбекистан от 7 февраля 2017 г. «О стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан» // Народное слово от 8 февраля 2017 г. № 28 (6692).

1. Представлено авторское определение понятия «государственный бюджетный контроль». **Государственный бюджетный контроль – это урегулированная нормами права часть финансовой деятельности государства, которая осуществляется уполномоченными государственными органами и направлена на установление законности, эффективности управления бюджетными ресурсами, обеспечение финансовой дисциплины, своевременное предупреждение, а также принятие мер по устранению выявленных нарушений.**

2. На основе предварительного, текущего и последующего бюджетного контроля, обоснована его непрерывность, рассмотрены его сущность, содержание и методы.

3. В современный период действует установившаяся система международных стандартов, характерными чертами которых являются: отсутствие единого универсального правового акта, рекомендательный, юридически необязывающий характер, не предусматривающий прямого применения норм. Соблюдение международных финансовых, разработанные специализированными мировыми финансовыми регуляторами норм, является добровольно принятой на себя обязанностью государств и в отсутствие принудительных международно-правовых механизмов в сфере международных финансов применяются специфические способы мотивации, которые носят преимущественно рыночный и репутационный характер.

4. Анализ становления системы законодательства по бюджетному контролю в Республике Узбекистан позволил выявить следующие особенности. Во-первых, система строит правоотношения, возникающие в рамках бюджетной деятельности государства. Они отличаются организационной сущностью, процессуальным содержанием, двусторонним субъектным составом, регулятивной функциональностью. Во-вторых, обеспечивается бюджетный контроль по двум направлениям: за административным исполнением бюджетного законодательства и контроль за его счетным исполнением. В-третьих, нормативно-правовая база бюджетного контроля служит средством реализации общественных, т.е. публичных, а не частных интересов. В-четвертых, нормативно-правовые акты бюджетного контроля носят преимущественно императивный характер, обязательный для всех субъектов бюджетных правоотношений. В-пятых, значительную часть нормативно-правовых актов бюджетного контроля составляют компетенционные нормы, которыми устанавливается компетенция государственных органов в области бюджетного контроля.

5. Становление в Республике Узбекистан бюджетного законодательства осуществлялось по нескольким направлениям, так как в действии была довольно обширная база законодательства, регулирующая бюджетный контроль, состоящая из норм Конституции, законов, указов и постановлений Президента, постановлений Кабинета Министров Республики Узбекистан, нормативно-правовых документов Министерства финансов, Счетной палаты, Центрального банка Республики Узбекистан. В процессе становления финансового законодательства систему нормативно-правовой базы

бюджетного контроля можно было разделить на 5 уровней: первому уровню относилась Конституция Республики Узбекистан; ко второму специальные законы, регламентирующие бюджетные отношения, а также совокупность норм налогового, таможенного и административного законодательства, определяющих поступление финансовых средств в бюджет. К третьему уровню относились – нормативно-правовые акты Президента, Счетной палаты Республики Узбекистан и Правительства Республики Узбекистан, регулирующие отношения в сфере бюджетного контроля; к четвертому – подзаконные акты, издаваемые Министерством финансов, Государственным налоговым комитетом; к пятому уровню – правовые акты местного значения, принятые представительными и исполнительными органами государственной власти на местах. Такая обширная база была очень затруднительно в применении и по мере развития отношений была произведена кодификация и принят Бюджетный кодекс Республики Узбекистан.

6. Весь период развития бюджетного законодательства можно разделить на ряд этапов. На первом этапе бюджетные отношения суверенного государства были на стадии становления и, чтобы обеспечить правовую основу бюджетных отношений была потребность оперативно принимать нормативно-правовые акты. На втором этапе бюджетные отношения уже сложились, сформировался достаточно четкий бюджетный процесс. На третьем этапе уже сложившиеся отношения стали совершенствоваться, появились новые институциональные структуры, обеспечивающие должное исполнение бюджета и осуществляющие контроль: Счетная палата, Казначейство, деятельность которых регламентировалась. На четвертом этапе развития бюджетного законодательства отношений появилась острая потребность в систематизации значительного массива нормативно-правовых актов, регулирующих бюджетные отношения.

7. Принятие Бюджетного кодекса Республики Узбекистан в совокупности с действующим Налоговым кодексом позволила сформировать единую унифицированную, соответствующую международным стандартам законодательную базу государственных финансов. В процессе кодификации создан качественно новый нормативный правовой акт, отличающийся внутренней согласованностью регулирования бюджетных отношений, проделана значительная работа по отмене и упразднению огромного пласта нормативных актов

II. Предложения по совершенствованию законодательства по бюджетному контролю

1.Предлагается дополнить ст. 172 Бюджетного кодекса Республики Узбекистан такими важными принципами государственного финансового контроля, как принцип эффективность и экономичность, плановость и системность, которые остались за пределами кодекса.

2.Бюджетный кодекс Республики Узбекистан будет существенно обогащен, если наряду с формами и методами в нем найдут отражение и закрепятся в главе 26 типы государственного финансового контроля.

Государственный финансовый контроль подразделяется на следующие типы: 1) контроль на соответствие — оценка соответствия деятельности объекта контроля требованиям бюджетного законодательства Республики Узбекистан; 2) контроль финансовой отчетности — оценка достоверности, обоснованности и своевременности составления и представления финансовой отчетности объектом контроля. Считаю необходимым раскрыть содержание типов государственного финансового контроля, так как они напрямую связаны с бюджетной дисциплиной.

3. В целях совершенствования правового механизма осуществления бюджетного контроля и усиления антикоррупционной составляющей необходимо ввести норму в Главу 26 Бюджетного кодекса о **внутреннем финансовом контроле**.

4. Счетная палата Республики Узбекистан является важнейшим специализированным органом, осуществляющим бюджетный контроль, однако, чтобы обеспечить ее беспрепятственное функционирование, необходимо закрепление ее компетенций, прав и обязанностей Счетной палаты на законодательном уровне, т.е. разработать и принять Закон «О Счетной палате Республики Узбекистан». Только в этом случае можно утверждать о сформированном правовом статусе Счетной палаты, что повысит эффективность ее работы. Институциональная структура Счетной палаты нуждается в совершенствовании, в высококвалифицированных кадрах, а также в образовании территориальных структур.

III. Предложения по совершенствованию институционального механизма, осуществляющего бюджетный контроль

Органы представительной власти образуют единую систему и осуществляют бюджетный контроль на нескольких уровнях. Первый уровень – бюджетный контроль, осуществляемый в палатах Олий Мажлиса Республики Узбекистан. Специальными в осуществлении бюджетного контроля, являются Комитеты по бюджету и экономическим реформам Сената и Законодательной палаты Парламента Республики Узбекистан. Второй уровень – Жокаргы Кенгес Республики Каракалпакстан и областные Кенгаши народных депутатов. Третий уровень – районные и городские Кенгаши народных депутатов. Исполнение Государственного бюджета находится под постоянным контролем органов представительной власти всех уровней. Мировой опыт показывает устойчивую тенденцию развития парламентского финансового контроля.

Анализ законодательства зарубежных стран свидетельствует, с одной стороны, о многообразии форм внешнего бюджетного контроля и с другой, – о единстве, общности в содержательном смысле функций и принципов этого контроля. В большинстве стран внешний контроль за исполнением бюджета осуществляется специальным финансово-контрольным органом – Счетной палатой (Австрия, Германия, Испания, Франция), Генеральным отчетным управлением (США), Офисом генерального аудита (Канада, Швеция), Комитетом государственной отчетности (Великобритания), счетным судом (Бразилия, Румыния, Португалия, Турция) и др. Как правило, на органы

внешнего финансового контроля возлагаются ответственность за аудит государственных финансов (доходов и расходов), обеспечение финансовой безупречности и подотчетности государственной системы и др. Опыт многих стран (Австрия, Германия, Испания, Франция) свидетельствует, что деятельность Счетной палаты регламентируется специальным законом.

Институциональная составляющая – это неотъемлемое звено в механизме бюджетного контроля, играющее важную роль в реализации бюджетного процесса в целом. Государственные органы, осуществляющие бюджетный контроль, делятся на органы общей и специальной компетенции. В соответствии с этим государственный орган наделяется совокупностью определенных прав и обязанностей. Казначейство Республики Узбекистан выполняет только две основные функции: кассовое исполнение Государственного бюджета и осуществление финансового контроля за расходованием средств Государственного бюджета. В целях совершенствования его работы следует наделить Казначейство функцией по финансовому менеджменту, т.е. эффективному управлению государственными средствами. Анализ конъюнктуры цен на рынках товаров и услуг позволит Казначейству отойти от простого сравнения, делать прогнозные параметры цен и таким образом содействовать рациональному расходованию бюджетных средств.

Между органами, осуществляющими бюджетный контроль: Олий Мажлисом, Счетной палатой, Казначейством и Контрольно-ревизионным управлением Министерства финансов Республики Узбекистан нет четкой координации.

Таким образом, осуществление эффективного бюджетного контроля имеет определяющее значение для устойчивого развития экономики страны, так как от этого зависят формирование и исполнение государственного бюджета, управляемость внутренним и внешним долгом и стабильность финансовой системы в целом. Эффективность бюджетного контроля зависит от его результативности, действенности и экономичности. Значение контроля над государственными финансами особо возрастает в период финансово-экономического кризиса, т.к. жизнеспособность страны зависит от успешного проведения антикризисных мер.

**SCIENTIFIC COUNCIL AWARDING OF THE SCIENTIFIC DEGREES
DSc.27.06.2017.Yu.23.01 AT THE ACADEMY OF PUBLIC
ADMINISTRATION UNDER THE PRESIDENT
OF THE REPUBLIC OF UZBEKISTAN**

THE TASHKENT STATE UNIVERSITY OF LAW

ADILKHODJAEV SHERZOD SHUHRATOVICH

**PERFECTION OF LEGAL AND INSTITUTIONAL MECHANISMS OF
BUDGET CONTROL IN THE REPUBLIC OF UZBEKISTAN**

**12.00.02 – Constitutional Law. Administrative Law. Finance and customs
Law**

**ABSTRACT OF THE DISSERTATION OF
DOCTOR OF PHILOSOPHY (PHD) IN THE LEGAL SCIENCES**

Tashkent – 2018

The theme of the dissertation of Doctor of Sciences (PhD) was registered at the Supreme Attestation Commission at the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan under number B2018.2.PhD/Yu179.

The doctoral dissertation has been prepared at the Tashkent State University of Law

The abstract of the dissertation is posted in three languages (Uzbek, Russian, English (summary)) on the webpage of the Scientific Council (www.uwed.uz) and the information and educational portal “ZiyoNet” (www.ziynet.uz).

Scientific consultant: **Malikova Gulchehra Rihsihodjaevna**
Doctor of Law

Official Opponents: **Selimanova Svetlana Mihailovna**
Doctor of Law

Rahimov Abdummanob Kuzievich
Doctor of Philosophy in Law

Leading Organization: **Center for the Further Training of Lawyers under the Ministry of Justice of the Republic of Uzbekistan**

The defense of the dissertation will be held _____ «____», 2018 at _____ at the session of the Academic Council DSc.27.06.2017. Yu/I.23.01 at the Academy of Public Administration under the President of Republic of Uzbekistan (Address: 100003, Tashkent city, Islam Karimov str., 45). Phone: (99871) 232-60-80, fax: (998971) 232-60-66; e-mail: info@dba.uz.

The doctoral dissertation is available at the Information Resource Center of the Academy of Public Administration under the President of Republic of Uzbekistan (registered No. ____), (Address: 100003, Tashkent city, Islam Karimov str., 45). Phone: (99871) 232-60-80

Abstract of the dissertation was circulated on _____ «____», 2018.
(Registry protocol № ____ of _____ «____», 2018).

F.H.Rahimov
Deputy of Chairman of the Scientific Council
awarding scientific degrees,
Doctor of Science in Law, Professor

G.S.Ismailova
Secretary of the Scientific Council
awarding scientific degrees,
Doctor of Philosophy in Law, Associate
Professor

I.A.Khamedov
Chairman of the Scientific Seminar under
the Scientific Council awarding scientific
degrees, Doctor of Science in Law, Professor

INTRODUCTION (abstract of PhD thesis)

The aim of the research is to study budgetary control, develop proposals and recommendations on improving legal and institutional mechanisms of budgetary control in the Republic of Uzbekistan.

Objectives of the research of the study is the legal and institutional mechanisms of budgetary relations and the implementation of budgetary controls

Scientific novelty of the research includes the followings:

justified in the system of legal responsibility, along with traditional types of responsibility, as administrative, criminal, civil law, budgetary and legal responsibility;

in order to clearly regulate the competence, rights and duties of the Chamber of Accounts at the legislative level, it is justified to fix the legal status of the Accounting Chamber in the Budget Code of the Republic of Uzbekistan;

substantiation of the competence, rights and duties of the Treasury under the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan in the Budget Code of the Republic of Uzbekistan;

in order to harmonize international budgetary obligations with national budget legislation, the legislative regulation of state borrowings, loans attracted by the Republic of Uzbekistan was justified.

Implementation of research results.

Based on the results obtained, a number of proposals were submitted, one of which was introduced into the legislation:

proposal for legislative consolidation of the powers of the Chamber of Accounts of the Republic of Uzbekistan for the implementation of state financial control was reflected in Article 174 of the Budget Code, state bodies were regulated by the state financial control (act of implementation of the Committee on Legislation and Judicial Reforms of Oliy Majlis of May 7, 2018 No. 04 / 1-28). As a result of the implementation, the powers of the Accounting Chamber for Budget Control were fixed at the legislative level.

a proposal was also introduced to apply along with administrative, civil and criminal budgetary and legal responsibility, which was reflected in Article 187 of the violation of budgetary discipline, in Article 188 violation of the estimate-staff discipline, in Article 189 violation of the procedure for budget accounting and financial reporting , in Article 192 responsibility for the violation of the budget legislation of Chapter 28 of the Budget Code of the Republic of Uzbekistan (act of implementation of the Committee on Legislation and Judicial and Legal Reforms of the Oliy Majlis from May 7, 2018 No. 04 / 1-28). The budgetary-legal responsibility for a number of offenses in the budgetary sphere was fixed..

Publication of research results. According to the results of the research, 20 articles and 5 articles were published in journals approved by the Higher Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan, including articles in foreign journals Financial Law (Russia), 2017, No. 2, International Journal of Law (SSN: 2455-2194 ,

RJIF 5.12 www.lawresearchjournal.com Volume 2; Issue 6; November 2016, Page No. 42-43), and 2 articles published in the collections of international conferences.

The structure and volume of the dissertation.

The following dissertation consists of an introduction, three chapters, nine paragraphs, as well as a conclusion, a list of references and applications. The volume of the dissertation is 159 pages.

ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИЛМИЙ ИШЛАР РЎЙХАТИ
СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ НАУЧНЫХ РАБОТ
LIST OF PUBLISHED SCIENTIFIC WORKS

I бўлим (I часть; Part I)

1. Адилходжаев Ш. Статус Счетной палаты Республики Узбекистан и ее функции по осуществлению государственного финансового контроля // Финансовое право (Россия), 2017, №2, С.27-30 (12 00 00 №29).

2. Адилходжаев Ш. Роль и значение Бюджетного Кодекса Республики Узбекистан в совершенствовании и систематизации финансового законодательства страны // Обзор законодательства Узбекистана, 2015, №3, С.23-26 (12 00 00 №3).

3. Адилходжаев Ш. Формирование конституционно-правовых основ государственного финансового контроля // Юридик фанлар ахборотномаси. Вестник юридических наук, 2017, №2, С.102-106 (12 00 00 №20).

4. Адилходжаев Ш. Международные стандарты в области финансового регулирования и противодействия транснациональной преступности // Обзор законодательства Узбекистана, 2017, №4, С.73-74 (12 00 00 №3).

5. Adilkhodjaev Sh. The role of the chamber of accounts in the implementation of the state financial control: The experience of Uzbekistan// International Journal of Law SSN: 2455-2194, RJIF 5.12 www.lawresearchjournal.com Volume 2; Issue 6; November 2016, Page No. 42-43.

6. Адилходжаев Ш. Совершенствование правовых основ осуществления государственного финансового контроля: опыт Узбекистана // Сборник статей победителей IV Международной научно-практической конференции «Экономика управление и право: инновационное решение проблем», состоявшейся 12 сентября 2016 г.в г.Пенза, С.67-71.

7. Адилходжаев Ш. Роль ИКТ в обеспечении бюджетного контроля: опыт Узбекистана и Республики Кореи// Сборник статей международной научно-технической конференции «Радиоэлектроника, информационные и телекоммуникационные технологии: проблемы и развитие». Ташкент 21-22 мая 2015 г., т.2. С.200-202

8. Адилходжаев Ш. Конституция как правовая основа осуществления бюджетного контроля в Республики Узбекистан // «Ўзбекистон Республикаси Конституцияси - жамиятнинг баркорор ривожланиш кафолатлари: ташкилий, сиёсий ва ҳуқуқий жихатлари» Илмий-амалий конференция материаллари туплами, Т.2012, С.67-70.

9. Адилходжаев Ш. Конституция как правовой фундамент основы бюджетного контроля // Материалы научно-практической конференции «Конституция – демократик ислохотларни чуқирлаштириш ва фуқаролик жамиятни ривожлантириш асоси», Т.: ТДЮИ, 2012 г., С.267-269.

10. Адилходжаев Ш. Роль бюджетного контроля в реализации социальных прав// Материалы конференции «Конституция Республики Узбекистан, права человека и международное право» Т., 2015, С.89-92.

II бўлим (II часть; Part II)

11. Адилходжаев Ш. О классификация норм, регулирующих бюджетный контроль// Сборник молодых ученых ТГЮИ, 2011, С.23-27

12. Адилходжаев Ш. Институциональные основы реализации законодательства о бюджетном контроле в Республике Узбекистан// Сборник молодых ученых ТГЮИ, 2012, С.32-34

13. Адилходжаев Ш. Понятие и методы бюджетного контроля// Магистерский сборник ТГЮИ, Т. 2008 г. № 5, С. 205

14. Адилходжаев Ш. Принципы бюджетного контроля// Магистерский сборник ТГЮИ, Т. 2008 г. № 5, С. 49

15. Адилходжаев Ш. Задачи бюджетного контроля// Магистерский сборник ТГЮИ, Т. 2008 г. № 6, С. 176.

16. Адилходжаев Ш. Научные основы систематизации и кодификации административного законодательства// Магистерский сборник ТГЮИ, Т. 2008 г. № 3, С. 17.

17. Адилходжаев Ш. Понятие административного законодательства и его особенности// Магистерский сборник ТГЮИ, Т. 2008 г. № 3, С. 301

18. Адилходжаев Ш. О классификация норм, регулирующих бюджетный контроль // Сборник молодых ученых ТГЮИ, 2011, С.23-27.

19. Адилходжаев Ш. Институциональные основы реализации законодательства о бюджетном контроле в Республике Узбекистан // Сборник молодых ученых ТГЮИ, 2012, С.32-34

20. Адилходжаев Ш. Счетная палата и ее роль в осуществлении эффективного бюджетного контроля// Жамият ва ҳуқуқ // Тошкент давлат юридик университети ёш олимлар илмий мақолалари тўплами, 2014, №1, С.8-10