



## **БЮДЖЕТ ХАРАЖАТЛАРИ ИЧКИ АУДИТИ МЕТОДИКАСИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

**Саттаров Илхом Ачилович**

*Тошкент давлат иқтисодиёт университети ҳузуридаги "Ўзбекистон иқтисодиётини ривожлантиришнинг илмий асослари ва муаммолари" илмий-тадқиқот маркази [sattarov-05@mail.ru](mailto:sattarov-05@mail.ru)*

*<https://orcid.org/0009-0002-9137-5635>*

***DOI:** [https://doi.org/10.55439/EIT/vol11\\_iss4/a25](https://doi.org/10.55439/EIT/vol11_iss4/a25)*

### **Аннотация**

Мақолада бюджет харажатлари ички аудити методикасини такомиллаштириш бўйича тадқиқот олиб борилган бўлиб, иқтисодчи олимларнинг фикрлари ўрганилиб, муаллиф позицияси келтириб ўтилган. Бюджет харажатларининг ички аудити методологиясини такомиллаштириш молиявий бошқарувни такомиллаштириш, бюджет назоратини кучайтириш ва давлат маблағларидан мақбул фойдаланишни таъминлашга интилаётган ташкилотлар учун муҳим аҳамиятга эга. Аудит амалиётларини доимий равишда такомиллаштириш, технологияга асосланган ёндашувларни қўллаш ва пайдо бўлаётган илғор тажрибаларга мослашиш орқали ички аудит функциялари шаффофлик, ҳисобдорлик ва бюджет ресурсларини самарали бошқаришда муҳимлиги асосланиб, тадқиқот сўнггида яқуний хулоса шакллантирилган.

**Калит сўзлар:** бюджет, маблағ, харажат, даромад, аудит, ички аудит, молиялаштириш.

### **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОЛОГИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА РАСХОДОВ БЮДЖЕТА**

**Саттаров Ильхом Ачилович**

*Исследовательский центр «Научные основы и проблемы развития экономики Узбекистана» при Ташкентском государственном экономическом университете*

### **Абстрактный**

В статье проведено исследование по совершенствованию методики внутреннего аудита расходов бюджета, изучены мнения экономистов, приведена позиция автора. Совершенствование методологии внутреннего аудита бюджетных расходов важно для организаций, стремящихся улучшить управление финансами, усилить бюджетный контроль, обеспечить оптимальное использование государственных средств. Исходя из важности функций внутреннего аудита для обеспечения прозрачности, подотчетности и эффективного управления бюджетными ресурсами путем постоянного совершенствования аудиторской практики, применения технологических подходов и адаптации к появляющимся передовым практикам, в конце исследования был сформирован окончательный вывод.

**Ключевые слова:** бюджет, финансирование, затраты, доходы, аудит, внутренний аудит, финансирование.

**Sattarov Ilkhom Achilovich**

*"Scientific bases and problems of the development of the economy of Uzbekistan" research center under the Tashkent State University of Economics*

**Abstract**

In the article, a study was conducted on the improvement of the methodology of internal audit of budget expenditures, the opinions of economists were studied, and the position of the author was cited. Improving the methodology of internal audit of budget expenditures is important for organizations seeking to improve financial management, strengthen budget control, and ensure optimal use of public funds. Based on the importance of internal audit functions in transparency, accountability and effective management of budget resources by continuously improving audit practices, applying technology-based approaches and adapting to emerging best practices, the final conclusion was formed at the end of the study.

**Key words:** budget, funding, cost, revenue, audit, internal audit, financing.

**Кириш**

Бюджет харажатларини самарали бошқариш ва тақсимлаш ҳар қандай давлат ёки давлат муассасаси учун очиқлик, ҳисобдорлик ва давлат маблағларидан самарали фойдаланишни таъминлаш учун жуда муҳимдир. Бунга эришиш учун молиявий жараёнлар, назорат ва харажатларни мустақил ва холисона баҳолашда ички аудит ҳал қилувчи роль ўйнайди. Бироқ ўзгарувчан молиявий манзара ва ривожланаётган бошқарув талабларига мослашиш учун бюджет харажатларининг ички аудити методологиясини доимий равишда такомиллаштириш зарурати ортиб бормоқда.

Ички аудит методологиясини такомиллаштириш бюджетни бошқариш шароитида аудит жараёнларининг самарадорлиги ва долзарблигини оширишга қаратилган. У мавжуд аудит амалиётлари, асослари ва ривожланаётган тенденциялар, илғор амалиётлар ва тартибга солиш талабларига мос келадиган ёндашувларни кўриб чиқиш ва янгилашни ўз ичига олади. Ушбу эволюция ички аудит функцияларига потенциал хавфларни проактив тарзда ҳал қилиш, яхшилаш учун йўналишларни аниқлаш ва бюджет назорати ва молиявий бошқарувни яхшилаш учун қимматли тушунча ва тавсиялар бериш имконини беради.

Бюджет харажатларининг ички аудити методологиясига эътибор қаратган ҳолда, ташкилотлар молиявий қонунбузарликлар, хатолар ва самарасизликларнинг олдини олиш, аниқлаш ва юмшатиш бўйича ўз имкониятларини ошириши мумкин. Бу ички назоратнинг етарлилигини баҳолаш, бюджет қоидаларига риоя қилиш, молиявий ҳисоботнинг тўғрилиги ва умумий фискал жавобгарликни ўз ичига олади. Шунингдек, ички аудит методологиясини такомиллаштириш илғор маълумотлар таҳлили, технологик воситалар ва рискларни баҳолаш усулларидан фойдаланишни ўз ичига олади. Ушбу ютуқлар аудиторларга катта ҳажмдаги молиявий маълумотларни таҳлил қилиш, аномалиялар ва тенденцияларни аниқлаш, шунингдек, бюджет фаолияти ва рискларни бошқариш бўйича ўз вақтида ва аниқроқ маълумот бериш имконини беради.

Давлат секторида ички ва ташқи аудитни ташкил этишнинг янгича ёндашувларини шакллантириш ҳамда замонавий технологиялари ва услубларини жорий қилиш, молия-банк ахбороти савияси ҳамда сифатини ошириш, халқаро стандартларга, етакчи халқаро рейтинг ташкилотлари талабларига мослаштириш,

ундан кенг кўламда фойдаланишни таъминлаш долзарб масалалардан ҳисобланади. Ушбу масалаларнинг мавжудлиги мавзунинг долзарблигини ва уни ўрганишга бўлган заруратни оширади.

### **Мавзуга оид адабиётлар таҳлили**

Ушбу мавзу доирасида кўплаб иқтисодчи олимларнинг тадқиқотлари ўрганиб чиқилди. Жумладан, Т.М.Рогуленко, С.В.Пономаревой, А.В.Бодяколарнинг фикрича: Давлат секторида аудит- бу барча манфаатдор томонларга иқтисодий ҳодисалар тўғрисида мустақил ва объектив маълумотларни тақдим этишдан иборат бўлган фаолиятдир. Бу иқтисодий ривожланиш жараёнларига самарали таъсир кўрсатишга қодир бўлган иқтисодиётни ривожлантиришнинг универсал воситасидир [1].

Давлат секторида аудитни ташкил қилиш ва ўтказишда қандай вазифалар туради? Асосий вазифа бу бюджет маблағларидан мақсадли фойдаланишдир. Н. А. Казакованинг эътирофи этишича, давлат секторида аудитнинг асосий вазифалари қуйидагилардан иборат: бюджет маблағларини тақсимланишининг объективлигини ўрганиш; бюджет маблағларидан фойдаланишнинг натижавийлигини текшириш; бюджет маблағларидан мақсадли ва тўғри фойдаланишни аудиторлик текширувидан ўтказиш; маблағлардан мақсадли фойдаланиш бўйича бошқарув стратегиясини ишлаб чиқиш; тегишли органларга текшириш натижаси бўйича ахборот ва ҳисоботлар тайёрлаб бериш [2].

Мамлакатимизда 2021 йил 25 февралда «Аудиторлик фаолияти тўғрисида»ги ЎРҚ-677-сон Қонун қабул қилинди ва кучга киритилди. Республикаимизда аудиторлик фаолиятни ривожлантиришда муҳим бўлган Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 19 сентябрдаги «Ўзбекистон Республикасида аудиторлик фаолиятини янада ривожлантириш чора-тадбирлари тўғрисида» ПҚ-3946-сонли қарори қабул қилинди. Унда аудиторлик фаолияти тўғрисидаги қонун ҳужжатларини такомиллаштириш, шу жумладан халқаро стандартлар асосида ташкил этиш вазифаси қўйилди. Қарорда мамлакатимизда мавжуд “аудиторлик фаолиятининг миллий стандартлари умумэтироф этилган халқаро аудит стандартларига тўлиқ мос эмас, бу эса хорижий инвесторларда маҳаллий корхоналар молиявий ҳисоботларининг ҳаққонийлигини тушуниш кўникмасининг шаклланишини таъминламаяпти” мазмундаги камчилик борлиги кўрсатиб ўтилган. Қарорда давлат секторида эса Халқаро аудит ташкилотлари, Ўзбекистон Республикаси Ҳисоб Палатаси, Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги Давлат молиявий назорати инспекцияси тамонидан ўтказиладиган ташқи аудитдан ташқари ички аудитни ташкил этиш ва уни ўтказиш кўзда тутилган.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2022 йил 14 февралдаги “Ўзбекистон Республикаси давлат бюджети харажатларининг самарадорлигини янада ошириш ва давлат молиявий назорати органлари фаолиятини такомиллаштириш тўғрисида”ги ПҚ-128-сон қарорида Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги Давлат молиявий назорати департаменти негизида Давлат молиявий назорати инспекциясини ташкил этиш белгиланган. Ушбу қарорда давлат аудити, шу жумладан ички аудит хизматини ривожлантириш ва такомиллаштириш масаласи қўйилган. 2022 йил 1 сентябрдан бошлаб вазирлик ва идораларнинг ички аудит хизматлари ходимлари томонидан ўтказиладиган тадбирлар ички аудитнинг миллий стандартлари ва ички аудит тадбирларини ўтказиш қўлланмаси асосида амалга оширилиши кўзда тутилган.

Юқорида келтирилган меъёрий ҳужжатларда мамлакатимизда давлат секторида ички аудитни ривожлантириш ва такомиллаштиришга алоҳида урғу берилган. Шундай экан, ички аудит тушунчасини моҳиятини кўриб чиқамиз.

Ҳозирги замон ички аудит АҚШда пайдо бўлган ва 1789 йилда Конгресс томонидан Молия вазири, назоратчи, аудитор тайинланган [6].

Ш.И.Илхамовнинг таъкидланишича, ички аудит назорати (ўз-ўзини назорат қилиш) шакли АҚШда ўтган, XX - асрнинг 30- йилларида юзага келиб, кейинчалик Ғарбий Европа ва Японияга тарқалган [7].

Биринчи ички аудитни тартибга солувчи йўриқнома Германиянинг темирўл ва саноат бўйича йирик бўлган “ АГ Крупп”компанияси томонидан 1875 йилда қабул қилинган [8].

Нгуен Тхи Вьет Ленинг фикрича, ички аудит - бу ташкилотда унинг мулкдорлари ва юқори раҳбарият манфаатларини кўзлаб амалга ошириладиган, ташкилот фаолиятини яхшилаш учун асосий бизнес рискларини тўғри бошқариш асосида объектив кафолатлар ва маслаҳатлар берадиган мустақил фаолият [9].

А.Сонин ички аудит бўйича қуйидаги фикрни билдирган: Халқаро ички аудиторлар институти (The Institute of Internal Auditors) таърифига кўра, ички аудит - бу ташкилот фаолиятини такомиллаштиришга қаратилган мустақил ва объектив кафолатлар ва маслаҳатлар бериш фаолияти [10].

А.К.Ибрагимов: ички аудит хўжалик фаолияти ҳақидаги ахборотни беради ва хўжаликлар ҳисоботларининг ишончилигини тасдиқлайди. Ушбу аудит, асосан, ресурслар, нобудгарчиликларнинг олдини олиш ва корхона ичида муҳим ўзгаришларни амалга ошириш учун зарурлигини изоҳлайди [11].

К.Б.Аҳмаджоновнинг таъкидлашича, ички аудит – хўжалик юритувчи субъектларга рискларни бошқариш, назорат қилиш ва корпоратив бошқарув тизимида мақбул ёндашув асосида қўйилган мақсадларга эришишда ёрдам берувчи, молиявий-хўжалик фаолияти самарадорлигини оширишга қаратилган объектив кафолат ва маслаҳатлар берувчи мустақил тизим бухгалтерия маълумотларининг тўғри бўлишини таъминлаш ва корхонада самарали ички назорат тизимини ташкил этишга йўналтирилган фаолият [12].

Б.Тўйиновнинг фикрича, Давлат бюджетидан молиялаштириладиган ташкилотларда ички аудит деганда - бюджет маблағларининг мақсадли сарфланиши, молиявий жараёнларнинг қонунийлиги ва молиявий назорат тизимида холисона баҳо берувчи, ташкилот харажатларининг асосли режалаштирилиши ва сарфланиши юзасидан профессионал маслаҳатлар беришга ихтисослашган тизим тушунилади [13].

Г.А.Касимова ва К.Б.Ариповаларнинг таъкидлашича, бюджет ташкилотларида ички аудит хизматининг ташкил этилиши бюджет ташкилоти фаолиятини фақатгина ижобий кўрсаткичларга олиб чиқишга ёрдам беради. Назоратнинг бу тури бюджет ташкилотиде аниқланган хато ва камчиликлар учун чора кўрмайди, аксинча, бу хатоларни тўғирлаш юзасидан таклифлар беради. Шу ўринда ички аудит хизмати бўлимига бюджет ташкилотларида бухгалтерлик лавозимида кўп йил ишлаган катта амалий тажрибага эга ходимлар, шунингдек, аудитор сертификатига эга бўлган шахсларни жалб этиш мақсадга мувофиқ бўлади. Ички аудит фаолияти учун алоҳида хусусият ҳисобланган текширувнинг йил давомида узлуксиз олиб борилиши, Ички аудит хизмати бўлими томонидан ўрганилган объектлар бўйича ойлик, чораклик

ҳисоботларнинг тақдим этиб борилиши йиллик текширувларда аниқланиши қийин бўлган майда хатоликларни ҳам аниқлаш имконини беради [14].

Юқоридагилардан келиб чиққан ҳолда хулоса қиладиган бўлсак, ички аудит бюджет интизомини мустаҳкамлаш, бюджет тўғрисидаги қонунчилик бузилиши ҳолатларининг олдини олиш, бюджет тизими бюджетлари ҳамда қонунчилик ҳужжатлари билан тақиқланмаган бошқа манбалардан фойдаланиш самарадорлигини баҳолашга қаратилган фаолият экан.

#### **Тадқиқот методологияси**

Тадқиқот жараёнида ўрганилаётган иқтисодий муносабатлар ва ҳодисаларни холислик, чуқур таҳлил қилиш, тўғри талқин қилиш учун турли методология ва илмий тамойиллардан фойдаланилди. Жумладан, кузатув усуллари биринчи қўл маълумот ва эмпирик далилларни тўплаш учун ишлатилган. Тадқиқотда иқтисодий ҳодисалар, хатти-ҳаракатлар ва тенденцияларни табиий шароитда фаол равишда кузатилди. Бундай ёндашув мавзунини тўғридан-тўғри ва фактик текшириш имконини берди, тадқиқот натижаларининг ишончлилиги ва асослилигига ҳисса қўшди.

#### **Таҳлил ва натижалар**

Давлат секторида ички аудитни ташкил этиш халқаро амалиётда қандай? Бу саволга жавоб бериш мақсадида баъзи хорижий мамлакатлар тажрибасини келтирамиз. Ўрганишлар натижаси шуни кўрсатмоқдаки, аксарият мамлакатларда давлат секторида ички аудитни ташкил этиш ва методологик таъминотида асосий ўринни Молия вазирлиги эгаллаган. Жумладан, Францияда Давлат молиявий назоратини ўрнатишда ички аудитнинг ролини кучайтириш мақсадида “Ички аудитни гармонизациялаш бўйича марказий қўмитаси (СНАИ)”, Украинада эса Давлат аудиторлик хизмати департаменти ташкил қилинган. Францияда давлат бюджетидан молиялаштириладиган вазирликларда ички аудит қўмиталари, Украинада эса ички аудит бўлимлари фаолият кўрсатмоқда [15].

Буюк Британияда Давлат бюджетидан молиялаштириладиган ташкилотларида ички аудит Ички аудит стандартлари бўйича маслаҳат кенгаши томонидан ишлаб чиқилади. Мазкур стандартларни ишлаб чиқишнинг алоҳида хусусияти шундаки, уларни ишлаб чиқишда Ички аудит стандартларини ўрнатувчилар (Relevant internal audit standard setters) томонидан белгиланган талаблар асос сифатида олинади. Ички аудит стандартларини ўрнатувчилар таркибига Давлат молияси ва бухгалтерия ҳисоби жамоат институти (CIPFA), НМ Ҳазначилиги (HM Treasury), Соғлиқни сақлаш вазирлиги ва Молия вазирлиги киради [16].

Россия Федерациясининг Бюджет Кодексига биноан ички аудитни ташкил қилиш бўйича Молия вазирлиги томонидан 2014 йилда “Ички молиявий аудитни ўтказиш Қоидаси” [17], 2016 йилда эса “Ички молиявий аудитни ўтказиш бўйича услубий тавсиялар” [18] ва шу каби бир қанча ҳужжатлар ишлаб чиқилган.

Тожикистон Республикасида ҳам ички аудитни ташкил этиш қонун билан мустаҳкамланган. Қонун жамоат секторида ички аудитни тузиш, режалаштириш, амалга ошириш ва ҳисобот бериш асослари, асосларини белгилаш билан боғлиқ муносабатлар мажмуини тартибга солади.

Тожикистон республикаси ички аудит тўғрисидаги қонунига кўра - ички аудит-жамоат ташкилотининг қонуний, самарали ва самарали фаолиятига кўмаклашиш мақсадида амалга ошириладиган бошқарув ва бошқа тизимларни мустақил ва

объектив текшириш, баҳолаш ва консултация қилиш фаолияти; ички аудитор - қонунчиликка мувофиқ ички аудит ўтказувчи давлат хизматчиси ҳисобланади.

Тожикистон Республикаси Давлат бюджети ҳисобидан молиялаштириладиган ташкилотларда ички аудит вазифаларини белгилайди.

Жамоат ташкилотларида ички аудит фаолияти Тожикистон Республикаси қонунларига, ички аудит стандартлари, аудиторларнинг профессионал этика қоидалари талабларига мувофиқ, мустақиллик ва холислик тамойилларига, ваколатларга ва малакали профессионаллик, яхлитлик, масъулият ва махфийлик тамойилларига мувофиқ амалга оширилади.

Ички аудит хизмати мамлакатимизда дастлаб Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 21 августдаги “Таълим ва тиббиёт муассасаларини молиялаштириш механизмини ҳамда давлат молиявий назорати тизимини янада такомиллаштириш тўғрисида”ги ПҚ-3231-сон қарори асосида Ўзбекистон Республикаси Халқ таълими вазирлиги, Соғлиқни сақлаш вазирлиги, Олий ва ўрта махсус таълим вазирлиги, Олий ва ўрта махсус таълим вазирлигининг Ўрта махсус, касб-ҳунар таълими маркази ҳамда Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги ҳузуридаги бюджетдан ташқари Пенсия жамғармасида ички аудит хизматлари ташкил этилган. Бироқ, Ички аудит хизматлари фаолиятининг тартибга солиш механизми дастлаб Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2022 йил 1 августдаги “Вазирлик ва идораларнинг ички аудит хизмати тўғрисидаги намунавий низомни тасдиқлаш ҳақида”ги 416-сонли Қарори билан тасдиқланган Низомда белгиланган.

Мазкур Низомнинг 9-бандида “Ички аудит хизмати бевосита вазирлик ва идоранинг биринчи раҳбарига бўйсунди. Ички аудит хизмати фаолиятига вазирлик ва идораларнинг бошқа мансабдор шахслари, шунингдек, бошқа давлат органлари, ташкилотлар ва уларнинг мансабдор шахслари аралашувига йўл қўйилмайди” деб кўрсатилган. Шунингдек, ушбу Низомнинг 16-банди 11-хатбошисида ички аудит тадбирлари режалари ва унинг натижалари “Давлат аудити” дастурига киритилиши қайд этилган [20].

Шунга қарамаздан, юқоридаги нормаларга зид равишда Низомнинг 18-бандида вазирлик ва идоралар томонидан Молия вазирлигига ички аудит хизмати фаолияти натижалари юзасидан ҳисобот тақдим этиши ҳақидаги қоидалар мустаҳкамланган. Яъни, ички аудит хизматларининг том маънодаги мустақиллиги чекланган бўлиб, уларнинг республикамизда бюджет сиёсатини юритувчи Ўзбекистон Республикаси Иқтисодиёт ва молия вазирлигига бўйсунishi белгиланган [20].

Низомда ички аудит билан боғлиқ тушунчаларнинг мазмуни ҳам берилган. Жумладан, ички аудит хизмати — вазирлик ва идораларда ички аудит фаолиятини амалга оширувчи ҳамда бошқа таркибий тузилмалардан мустақил таркибий бўлинма; ички аудит фаолияти — вазирлик ва идораларда бюджет интизомини мустаҳкамлаш, бюджет тўғрисидаги қонунчилик бузилиши ҳолатларининг олдини олиш, бюджет тизими бюджетлари ҳамда қонунчилик ҳужжатлари билан тақиқланмаган бошқа манбалардан фойдаланиш самарадорлигини баҳолашга қаратилган мустақил фаолият;

ички аудит объекти — ички аудит тадбири амалга оширилиши назарда тутилган вазирлик ва идоралар.

Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2022 й. 11-апрелдаги "Ўзбекистон Республикаси ҳудудида қўллаш учун аудитнинг халқаро стандартларини тан олиш тартиби тўғрисидаги низомни тасдиқлаш ҳақида"ги 171-сон Қарори билан "Ўзбекистон Республикаси ҳудудида қўллаш учун аудитнинг халқаро стандартларини тан олиш тартиби тўғрисидаги низом" тасдиқланди.

Низом Халқаро бухгалтерлар федерациясининг Аудит ва ишончни таъминлайдиган топшириқларнинг халқаро стандартлари бўйича кенгаши томонидан эълон қилинадиган аудиторлик фаолиятининг халқаро стандартларини Ўзбекистон Республикаси ҳудудида қўллаш учун уларни тан олиш тартибини белгилайди.

Халқаро бухгалтерлар федерациясининг Аудит ва ишончни таъминлайдиган топшириқларнинг халқаро стандартлари бўйича кенгаши томонидан эълон қилинадиган аудитнинг халқаро стандартларига қуйидагилар киради:

- аудитнинг халқаро стандартлари;
- сифат назоратининг халқаро стандартлари;
- таҳлилий текширишларнинг халқаро стандартлари;
- ишончни таъминлайдиган топшириқларнинг халқаро стандартлари;
- турдош хизматларнинг халқаро стандартлари.

Халқаро амалиётда ички аудитни тартибга солишда АХС 610-“Ички аудиторлар ишидан фойдаланиш (Using the Work of Internal Auditors)” номли аудитнинг халқаро стандартидан фойдаланинади [22].

Ўзбекистон Республикаси молия вазирининг 2022 йил 3 октябрдаги 52-сон буйруғи билан “Ички аудит миллий стандартлари” тасдиқланди. Ички аудит миллий стандартларида ички аудит тадбирлари қуйидаги мақсадларда ўтказилиши белгилаб берилган: бюджет интизомини мустаҳкамлаш; бюджет тўғрисидаги қонунчилик ҳужжатлари бузилиши ҳолатлари профилактикасини амалга ошириш; бюджет маблағларидан фойдаланиш самарадорлигини баҳолаш.

Ушбу стандартга асосан Вазирлик ва идора раҳбари ички аудит хизмати мустақиллигини таъминлаш учун қуйидагиларни амалга оширади:

- Ички аудит хизмати тўғрисидаги низомни тасдиқлайди;
- ички аудит йиллик режасини тасдиқлайди;
- ички аудит хизмати фаолиятини амалга ошириш учун зарур шарт-шароитларни яратади;

ички аудит йиллик режасининг бажарилиши, ички аудит хизмати мустақиллигининг таъминланиши ва фаолиятини амалга оширишда юзага келаётган муаммолар юзасидан таклиф, тавсия, маълумот ҳамда ҳисоботларни кўриб чиқади.

Ички аудит хизмати фаолиятининг сифатини таъминлаш ички аудит хизмати раҳбари томонидан фаолиятни мазкур Стандарт ва ички аудит фаолиятига оид қонунчилик ҳужжатларига мувофиқлигини ўрганиш ҳамда фаолият натижаларининг самарадорлигини баҳолаш орқали амалга оширилади.

Ички аудит хизмати томонидан бир календар йил давомида ўтказиладиган ички аудит тадбирларини аниқлаш мақсадида ички аудит йиллик режаси ишлаб чиқилади.

- Ички аудит тадбирлари қуйидаги мақсадларда ўтказилади:
- бюджет интизомини мустаҳкамлаш;

бюджет тўғрисидаги қонунчилик ҳужжатлари бузилиши ҳолатлари профилактикасини амалга ошириш;

бюджет маблағларидан фойдаланиш самарадорлигини баҳолаш.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2022 йил 30 декабрдаги “Ўзбекистон Республикасининг “2023 йил учун Ўзбекистон Республикасининг давлат бюджети тўғрисида”ги Қонуни ижросини таъминлаш чора-тадбирлари тўғрисида” ПҚ-471-сон Қарорининг 14-банд 3-хатбошисида Иқтисодиёт ва молия вазирлиги томонидан 2023 йил 1 июнга қадар вазирлик ва идораларнинг ички аудит хизматлари фаолиятини баҳолаш лозимлиги ҳақидаги норма киритилган.

Мамлакатимизда давлат секторида аудит, шу жумладан ички аудитни такомиллаштириш йўналишларидан бири бу-“Давлат аудити” дастурий комплексини жорий этиш орқали молиявий назорат натижавийлигини оширишдир.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2021 йил 27 август кuni қабул қилинган “Давлат молиявий назорати тизимини янада такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги ПФ-6300-сон Фармонида Ҳисоб палатаси Молия вазирлиги ҳамда Ахборот технологиялари ва коммуникацияларини ривожлантириш вазирлиги билан биргаликда 2022 йил 1 январга қадар «Давлат аудити» дастурий комплексининг ишга туширилишини таъминлаш белгиланган.

«Давлат аудити» дастурий комплексининг ишга туширилишидан кутиладиган натижалар қуйидагилардан иборат:

бюджет ташкилотлари, давлат мақсадли жамғармалари ва белгиланган тартибда ташкил этилган бошқа жамғармаларда ўтказилган барча давлат молиявий назорати тадбирлари, шу жумладан ички аудит хизматларининг аудит тадбирлари «Давлат аудити» дастурида рўйхатга олинади;

ҳар бир назорат тадбири учун ўрганиладиган саволлар, тадбирнинг предмети, маълумотларни жамлаш ва таҳлил ўтказиш тартибини ўз ичига олган назорат тадбирини ўтказиш режаси тузилади;

«Давлат аудити» дастурида рўйхатга олинмаган назорат тадбирлари ноқонуний ҳисобланади;

барча давлат молиявий назорати тадбирлари, шу жумладан ички аудит хизматларининг аудит тадбирлари натижаларига доир барча турдаги ҳужжатлар «Давлат аудити» дастурида жамланади;

давлат молиявий назорати тадбирларида аниқланган ҳолатлар бўйича назорат тадбири ўтказилган ташкилотнинг ёзма фикри назорат тадбири тамомлангандан кейин беш кун муддатда «Давлат аудити» дастурига жойлаштирилади.

Ўзбекистон Республикасининг Коррупцияга қарши курашиш агентлигининг фикрича, Ҳисоб палатаси, Молия вазирлиги ҳамда Ахборот технологиялари ва коммуникацияларини ривожлантириш вазирлиги билан биргаликда “Давлат аудити” дастурий комплекси ишлаб чиқилган бўлиб, ушбу дастурий комплексга ҳисобот шакллларини киритиш натижасида керакли барча ҳисоботларни автоматик равишда электрон шаклда олиш имконияти мавжудлиги инобатга олинмаган.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 29 июндаги “Ўзбекистон Республикасида коррупцияга қарши курашиш тизимини такомиллаштириш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида”ги ПФ-6013-сон Фармонининг 4-бандида белгиланган вазифалардан келиб чиқиб, Коррупцияга қарши курашиш агентлигининг

(2023 йил биринчи ярмига мўлжалланган иш режасининг 17-бандида мактабгача ва мактаб таълими соҳаларида ички аудит тадбирларини ўтказиш бўйича қонун ҳужжатлари ижросини таъминлашдаги коррупциявий хавф-хатарларни ўрганилган.

Халқ таълими вазирлигининг ички аудит хизмати томонидан 2022 йилда ўтказилган ички аудит тадбирлари натижаларида бюджет маблағларини бошқаришда жиддий молиявий хато ва камчиликларга йўл қўйилганлиги аниқланган. Аниқланган 87,4 миллиард сўмлик хатоларда турли камчиликлар, жумладан, камомад, ўзлаштириш, ноқонуний харажатлар, тўловларнинг белгиланган муддатдан ошиб кетиши, маблағларнинг самарасиз сарфланиши, давлат харидларини амалга оширишдаги қонунбузарликлар кўрсатиб ўтилган.

Ижобий жиҳати шундаки, аниқланган жами хатоларнинг 26,3 фоизига тенг 23,0 миллиард сўм бюджетга тикланди. Бу нотўғри ажратилган маблағларни қайтариш бўйича саъй-ҳаракатлардан далолат беради ва молиявий қонунбузарликларни аниқлаш ва бартараф этишда ички аудит муҳимлигини таъкидлайди.

Бироқ, ходимларга нисбатан қўлланилган интизомий жазо чораларининг сони Халқ таълими вазирлиги тизимидаги умумий молиявий бошқарув амалиёти юзасидан хавотир уйғотади. 683 нафар ходим интизомий жавобгарликка тортилган, 615 нафарига танбеҳ, 36 нафарига жарима, 32 нафари эгаллаб турган лавозимидан озод этилгани кўриниб турибдики, аниқланган хато ва камчиликларга йўл қўйган ёки жавобгар бўлган шахсларнинг салмоқли қисми бор.

Ички аудит хизматлари томонидан амалга оширилган профилактик чора-тадбирлар бюджет маблағларининг самарасиз сарфланишининг олдини олиш, халқ таълими тизимида қарийб 852,9 миллиард сўм маблағнинг нотўғри йўналтирилишининг олдини олишда муҳим аҳамият касб этди. Бу молиявий ҳуқуқбузарликларга чек қўйиш ва бюджет бошқарувини такомиллаштиришда проактив мониторинг ва назорат механизмларининг аҳамиятини кўрсатади.

Давлат харидлари соҳасида 353 та ҳолат бўйича 7,6 млрд.сўмлик қўшимча молиявий хато ва камчиликлар аниқланган. Бу хатолар қаторига харидларни нотўғри тақсимлаш, электрон ёки миллий дўконлар ва аукционлардаги қоидабузарликлар, танлов қоидаларига риоя қилмаслик, қонун ҳужжатларига зид равишда тўғридан-тўғри шартномалар имзолаш, порталда харид маълумотларини ошкор этмаслик ва бошқа хато ва камчиликлар қайд этилган. Ушбу топилмалар харидлар қоидаларига қатъий риоя қилиш ва харид жараёнларида шаффофликни ошириш зарурлигини таъкидлайди.

Умуман олганда, ички аудит натижалари Халқ таълими вазирлиги тизимида доимий мониторинг, мустаҳкам молиявий назорат ва самарали назорат механизмларининг муҳимлигини таъкидлайди. Таълим соҳасида бюджет маблағларидан самарали ва масъулиятли фойдаланишни таъминлаш учун аниқланган хатоларни бартараф этиш, жавобгарлик чораларини кучайтириш, молиявий бошқарув амалиётини такомиллаштириш муҳим аҳамиятга эга.

**Хулоса.** Хулоса қилиб айтганда, бюджет харажатларининг ички аудити методологиясини такомиллаштиришга сармоя киритиш орқали Ўзбекистонда шаффофлик, ҳисобдорлик ва фискал масъулият маданиятини ошириш мумкин. Бу нафақат аҳолининг давлат маблағларини бошқаришга бўлган ишончини уйғотади, балки мамлакатнинг ҳар томонлама ривожланиши ва юксалишига ҳам хизмат қилади.

Ўзбекистонда ички аудит методологиясини доимий равишда кўриб чиқиш ва янгилаш энг яхши халқаро тажрибалар, тартибга солувчи талаблар ва технологик ютуқлар билан мослашишга қаратилиши керак. Бу аудит имкониятларини ошириш ва бюджет фаолияти тўғрисида ўз вақтида, тўғри тушунчаларни тақдим этиш учун илғор маълумотлар таҳлили, хавфларни баҳолаш усуллари ва технологик воситалардан фойдаланишни ўз ичига олади.

Рискга асосланган ёндашувларни ўз ичига олган ҳолда, аудиторлар юқори хавф соҳаларини аниқлашлари, ресурсларга устуворлик беришлари ва ички назоратни баҳолаш, бюджет қоидаларига риоя қилиш ва молиявий ҳисоботнинг тўғрилигига эътибор беришлари мумкин. Бу уларга бюджет харажатларидаги юзага келиши мумкин бўлган қоидабузарликлар, хатолар ва самарасизликларни фаол равишда бартараф этиш имконини беради, натижада молиявий бошқарувни такомиллаштириш ва давлат маблағларини яхшироқ тақсимлашга олиб келади.

### **Фойдаланилган адабиётлар рўйхати**

1. Аудит внешнеэкономической деятельности : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Т. М. Рогоуленко [и др.] ; под общ. ред. Т. М. Рогоуленко, С. В. Пономаревой, А. В. Бодяко. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 117 с.

2. Аудит : учебник для СПО / Н. А. Казакова [и др.] ; под общ. ред. Н. А. Казаковой. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 409 с.

3. Ўзбекистон Республикаси «Аудиторлик фаолияти тўғрисида»ги ЎРҚ-677-сон

4. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 19 сентябрдаги «Ўзбекистон Республикасида аудиторлик фаолиятини янада ривожлантириш чоратадбирлари тўғрисида» ПҚ-3946-сонли қарори.

5. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2022 йил 14 февралдаги “Ўзбекистон Республикаси давлат бюджети харажатларининг самарадорлигини янада ошириш ва давлат молиявий назорати органлари фаолиятини такомиллаштириш тўғрисида”ги ПҚ-128-сон қарори.

6. Мухина А.С., Михайлов А.М. Станавление и развитие внутреннего аудита. 2013.№4.Образование.Наука. Научные кадры.

7. Илхамов Ш. И. Хўжалик юритувчи субъектларда ички аудит ва унинг самарадорлигини баҳолаш хусусиятлари. Иқтисодиёт ва инновацион технологиялар” илмий электрон журнали. № 1, январь-февраль, 2019 йил 1/2019 (№ 00039) [www.iqtisodiyot.uz](http://www.iqtisodiyot.uz) .

8. Cangemi M., Singleton T. Managing the audit function: a corporate audit department procedure guide. N.Y., 2003.

9. Нгуен Т.В.Л. Сущность и эволюция развития внутреннего аудита // Интернет-журнал «НАУКОВЕДЕНИЕ» Том 8, №1 (2016) <http://naukovedenie.ru/PDF/31EVN116.pdf>

10. Сонин А. "Внутренний аудит как важнейший элемент системы управления компанией". <https://www.iiaru.ru/inner-auditor/publications/articles/vtoroy-testovyy-razdel/a-sonin-vnutrenniy-audit-kak-vazhneyshiy-element-s/>. 14.10.2022.

11. Ибрагимов А.К. Ишлаб чиқариш харажатлари ҳисоби, аудити ва қишлоқ хўжалиги маҳсулотлари таннархини аниқлашни такомиллаштириш. Иқт.фан.док. дис.

12. Ахмаджонов К.Б. Иқтисодийти модернизация қилиш шароитида ички аудит методологиясини такомиллаштириш. И.ф.д. дисс. автореф. – Тошкент: Ўз.Р.БМА. 2016.

13. Тўйинов Б. И. Олий таълим ташкилотларида ички аудитни қўллашнинг услубий жиҳатлари. “Халқаро молия ва ҳисоб” илмий электрон журнали. № 3, июнь,

14. Касимова Г.А., Арипова К.Б. Ўзбекистон Республикаси бюджет ташкилотларида ички аудит хизмати фаолиятининг ташкил этилиши O‘ZBEKISTONDA FANLARARO INNOVATSIYALARVA ILMIYTADQIQOTLAR JURNALI. 14-SON.2022.

15. Колесник А.Л. Организация и методика проведения внутреннего аудита распорядителями средств федерального бюджета. Дисс. к.э.н. Москва. 2017. С-45.

16. <http://www.iasab.org/> -Буюк Британиянинг Ички аудит стандартлари бўйича маслаҳат кенгаши расмий веб сайти.

17. Правила осуществления главными распорядителями средств федерального бюджета, главными администраторами доходов федерального бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита: [Постановление Правительства РФ от 17.03.2014 года No 193 (ред. от 23.04.2016)], [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс»: Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 4.07.2023).

18. Методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового аудита: [приказ Министерства финансов России от 30.12.2016 года No 822 (ред. от 30.12.2016)], [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс»: Законодательство: Версия Проф. -Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 04.07.2023).

19. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 21 августдаги “Таълим ва тиббиёт муассасаларини молиялаштириш механизмини ҳамда давлат молиявий назорати тизимини янада такомиллаштириш тўғрисида”ги ПҚ-3231-сон қарори.

20. Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2022 йил 1 августдаги “Вазирлик ва идораларнинг ички аудит хизмати тўғрисидаги намунавий низомни тасдиқлаш ҳақида”ги 416-сонли Қарори.

21. Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2022 й. 11 апрелдаги "Ўзбекистон Республикаси ҳудудида қўллаш учун аудитнинг халқаро стандартларини тан олиш тартиби тўғрисидаги низомни тасдиқлаш ҳақида"ги 171-сон Қарори.

22. INTERNATIONAL STANDARD ON AUDITING 610 (REVISED 2013) USING THE WORK OF INTERNAL AUDITORS (Effective for audits of financial statements for periods ending on or after December 15, 2013)

23. Ўзбекистон Республикаси молия вазирининг 2022 йил 3 октябрдаги 52-сон буйруғи. “Ички аудит миллий стандартлари”.2022.

24. Коррупцияга қарши курашиш агентлиги. Мактабгача ва мактаб таълими соҳаларида 2022 йил давомида ўтказилган ички аудит тадбирлари самарадорлигини таҳлил қилиш натижалари юзасидан. 6 апрель 2023. <https://anticorruption.uz/uzc/item/2023/04/06/maktabgacha-va-maktab-talimi-sohalarida-2022-yil-davomida-otkazilgan-ichki-audit-tadbirlari-samaradorligini-tahlil-qilish-natijalari-yuzasidan>.