

**ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ БАНК-МОЛИЯ АКАДЕМИЯСИ
ХУЗУРИДАГИ ИЛМий ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ DSc.27.06.2017.I.16.01
РАҚАМЛИ ИЛМий КЕНГАШ**

ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ БАНК-МОЛИЯ АКАДЕМИЯСИ

ПУЛАТОВ ДИЛШОД ХАКБЕРДИЕВИЧ

**ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ ДАВЛАТ БЮДЖЕТИ ҒАЗНА
ИЖРОСИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШНИНГ МЕТОДОЛОГИК
ЖИҲАТЛАРИ**

08.00.07 – «Молия, пул муомаласи ва кредит»

**ИҚТИСОДИЁТ ФАНЛАРИ ДОКТОРИ (DSc)
ДИССЕРТАЦИЯСИ АВТОРЕФЕРАТИ**

Тошкент – 2017

Фан доктори (DSc) диссертацияси автореферати

мундарижаси Оглавление автореферата докторской (DSc)

диссертации Content of the Doctoral (DSc) Dissertation Abstract

Пулатов Дилшод Хакбердиевич

Ўзбекистон Республикаси Давлат бюджети ғазна ижросини

такомиллаштиришнинг методологик жиҳатлари.....3

Пулатов Дилшод Хакбердиевич

Методологические аспекты совершенствования казначейского исполнения

Государственного бюджета Республики Узбекистан.....30

Pulatov Dilshod Khakberdievich

The methodological aspects of the improvement of treasury execution of the State budget of the Republic of Uzbekistan.....57

Эълон қилинган илмий ишлар рўйхати

Список опубликованных работ

List of published works.....60

**ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ БАНК-МОЛИЯ АКАДЕМИЯСИ
ХУЗУРИДАГИ ИЛМий ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ DSc.27.06.2017.I.16.01
РАҚАМЛИ ИЛМий КЕНГАШ**

ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ БАНК-МОЛИЯ АКАДЕМИЯСИ

ПУЛАТОВ ДИЛШОД ХАКБЕРДИЕВИЧ

**ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ ДАВЛАТ БЮДЖЕТИ ҒАЗНА
ИЖРОСИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШНИНГ МЕТОДОЛОГИК
ЖИҲАТЛАРИ**

08.00.07 – «Молия, пул муомаласи ва кредит»

**ИҚТИСОДИЁТ ФАНЛАРИ ДОКТОРИ (DSc)
ДИССЕРТАЦИЯСИ АВТОРЕФЕРАТИ**

Тошкент – 2017

Маҳкамаси ҳузуридаги Олий аттестация комиссияси томонидан B2017.1.DSc/Iqt.2 рақам билан рўйхатга олинган.

Диссертация иши Ўзбекистон Республикаси Банк-молия академиясида бажарилган.

Диссертация автореферати учта тилда (ўзбек, рус, инглиз) илмий кенгаш веб-сайтида (www.bfa.uz) ва «Ziynet» Ахборот-илмий порталида (www.ziynet.uz) жойлаштирилди.

Илмий маслаҳатчи: Хамидулин Михаил Борисович иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Расмий оппонентлар:

Ҳайдаров Низомиддин Ҳамроевич
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Жумаев Нодир Хосиятович
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Эшназаров Тўлқин Шералиевич
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Етакчи ташкилот: Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳузуридаги
Прогнозлаштириш ва макроиқтисодий тадқиқотлар институти

Диссертация ҳимояси Ўзбекистон Республикаси Банк-молия академияси ҳузуридаги DSc.27.06.2017.I.16.01 рақамли Илмий кенгашнинг 2017 йил «__» _____ соат _____ даги мажлисида бўлиб ўтади. Манзил: 100000, Тошкент шаҳри, Мовароуннаҳр кўчаси, 16-уй. Тел.: (99871) 237-53-25, факс: (99871) 237-54-01, e-mail: info@bfa.uz.

Фан доктори (DSc) диссертацияси билан Ўзбекистон Республикаси Банк-молия академиясининг Ахборот-ресурс марказида танишиш мумкин (____ рақами билан рўйхатга олинган). Манзил: 100000, Тошкент шаҳри, Мовароуннаҳр кўчаси, 16-уй. Тел.: (99871) 237-53-25, факс: (99871) 237-54-01, e-mail: info@bfa.uz.

Диссертация автореферати 2017 йил «__» _____ куни тарқатилди.
(2017 йил _____ даги № ____ рақамли реестр баённомаси).

А.Ш. Бекмуродов

Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш
раиси, иқтисодиёт фанлари доктори,
профессор

У.В. Гафуров

Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш
котиби, иқтисодиёт фанлари доктори,
доцент

Н.Х. Хайдаров

Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш
қошидаги илмий семинар раиси, иқтисодиёт
фанлари доктори, профессор

Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати. Жаҳонда давлатнинг иқтисодий тартибга солиш, ижтимоий-иқтисодий тараққиётни таъминлаш ҳамда давлат молиясини бошқаришдаги ислохотларнинг жадаллашуви шароитида умумдават молия тизимининг бош бўғини – давлат бюджетини бошқариш, бюджет жараёнини ташкил этиш, хусусан, бюджет ижросида кассали тизимдан босқичма-босқич ҳисоблаш усулига ўтиш долзарб аҳамият касб этмоқда. Бу борада АҚШ, Япония, Франция, Австралия, Буюк Британия, Россия Федерацияси, Қозоғистон Республикаси каби мамлакатларда ғазначиликнинг функцияларини такомиллаштириш йўналишида салмоқли ишлар амалга оширилмоқда.

Ўзбекистон Республикасининг мустақилликка эришиши ва бозор муносабатларига ўтиши давлат бюджетини шакллантириш ва бошқариш тизимини тубдан ислох қилишни тақозо этди. «...Макроиқтисодий пропорциялар, инфляцияни пасайтириш, пул ҳажмини ва давлат бюджети тақчиллигини чеклаш – буларнинг барчаси бозор механизми амал қилишининг, иқтисодий, молиявий барқарорликнинг ва собитқадамлик билан ўсишнинг муқаррар, энг муҳим шартларидир. Шу билан бирга назаримизда, ана шу мақсадларга эришиш суръатлари ва усуллари муҳим аҳамият касб этади»¹. Шунга кўра, Ўзбекистонда давлат молиясини бошқаришни ислох қилиш доирасида давлат бюджети ғазна ижроси механизми жорий этила бошланди. Ғазначиликни жорий этиш бюджет даромадларининг тўлиқ ва ўз вақтида тушиши ҳамда харажатларининг мақсадли сарфланиши устидан назоратни кучайтириш ва пул оқимларини самарали бошқариш имконини берди.

Жаҳон молиявий-иқтисодий инқирозининг кейинги тўлқини бевосита давлат ташқи қарзининг кескин ўсиб кетиши орқали намоён бўлиб, бу ҳолат ушбу қарзларга хизмат кўрсатиш оқибатида давлат бюджети ғазна ижросида муаммоларнинг вужудга келишига сабаб бўлди. Хусусан, давлат бюджети маблағларини олувчилар томонидан уларни мақсадсиз ишлатиш ҳолатларининг ортиши, жумладан, бюджет ташкилотлари харажатлар сметасида назарда тутилмаган ҳамда мақсадсиз маблағлар сарфининг амалга оширилиши, бюджет ташкилотлари эҳтиёжлари учун харид қилинадиган маҳсулот (иш, хизмат)ларнинг бошланғич нархларини белгилашда коррупциянинг кучайиши, давлат бюджетида режалаштирилган даромадларнинг ўз вақтида ва тўлиқ тушумини таъминланмаслиги оқибатида касса узилишларининг вужудга келиши каби муаммоларнинг мавжудлиги уларни ҳал этиш борасида илмий тадқиқотлар олиб боришни тақозо этмоқда.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2007 йил 28 февралдаги ПҚ 594-сон «Давлат бюджетининг ғазна ижроси тизимини янада ривожлантириш чора-тадбирлари тўғрисида», 2011 йил 7 февралдаги 1475-сон «Давлат харидлари тизимини мақбуллаштириш ва уларга кичик бизнес

¹ Каримов И.А. Ўзбекистон буюк келажак сари. – Т.: «Ўзбекистон», 1999. – Б.569.

Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2015 йил 26 мартдаги 69-сон «Ўзбекистон Республика товар-хом ашё биржасининг махсус ахборот портали орқали электрон савдо йўли билан тадбиркорлик субъектларидан энг зарур товарлар (ишлар, хизматлар)нинг давлат харидини ташкил этиш тартиби тўғрисидаги низомни тасдиқлаш ҳақида» қарори, Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги, Давлат солиқ қўмитаси ва Давлат божхона қўмитасининг 2016 йил 24 мартдаги 20, 2016-14, 01-02/8-10-сон «Бюджет тизими бюджетлари даромадларининг касса ижроси тўғрисидаги йўриқнома»ни тасдиқлаш тўғрисида қарори, Ўзбекистон Республикаси Молия вазирининг 2016 йил 22 ноябрдаги 88-сон буйруғи билан тасдиқланган «Ўзбекистон Республикаси бюджет тизими бюджетларининг ғазна ижроси Қоидалари» ҳамда мазкур фаолиятга тегишли бошқа меъёрий ҳуқуқий ҳужжатларда белгиланган вазифаларни амалга оширишга ушбу диссертация тадқиқоти муайян даражада хизмат қилади.

Тадқиқотнинг республика фан ва технологиялари ривожланиши устувор йўналишларига мослиги. Ушбу диссертация тадқиқоти республика фан ва технологиялари ривожланишининг I. «Демократик ва ҳуқуқий жамиятни маънавий-ахлоқий ва маданий ривожлантириш, инновацион иқтисодий шакллантириш» устувор йўналишига мувофиқ ИТД-2 – «Демократик ислохотларни янада чуқурлаштириш, фуқаролик жамиятини шакллантириш, миллий иқтисодий модернизациялаш ва эркинлаштиришнинг илмий асосларини ишлаб чиқиш» лойиҳаси доирасида бажарилган.

Диссертация мавзуси бўйича хорижий илмий-тадқиқотлар шарҳи. Давлат бюджети ғазна ижросини такомиллаштиришнинг методологик жиҳатлари бўйича илмий изланишлар жаҳоннинг етакчи илмий-тадқиқот марказлари ва олий таълим муассасалари, жумладан: International Financial Statistics, World Bank, Modern Public Finance, Treasury Department, Harvard University, Financial Crisis, Fiscal Policy and Economic Growth, Principles and Practice of Governance, Cambridge University, Corporate Finance and Valuation, Accounting, Banking and Corporate financial Management in emerging economies (АҚШ), Australian National University (Австралия), Institute for Fiscal Studies, University of Exeter (Буюк Британия), Kyoto University (Япония), University of Maastricht (Голландия), Ўзбекистон Республикаси Банк-молия академияси, Тошкент молия институти, Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги ҳузуридаги Ўқув маркази каби маҳаллий олий ўқув юртлари томонидан амалга оширилмоқда.

Дунёда давлат молиясини бошқаришни ислоҳ қилиш, давлат бюджети ғазна ижросини жорий қилишни давлат томонидан тартибга солишнинг илмий-методологик, ташкилий-иқтисодий ва ҳуқуқий асосларини такомиллаштириш бўйича қуйидаги устувор йўналишларда тадқиқотлар олиб борилди: бюджет тизими ва бюджет жараёнини бошқаришнинг автоматлаштирилган ахборот тизимларини жорий этиш ва ривожлантириш (Principles and Practice of Governance, АҚШ); давлат бюджети маблағларидан

аудитни такомиллаштириш (Accounting, Banking and Corporate financial Management in emerging economies, АҚШ); давлат харидлари шаффофлигини таъминлаш (Corporate Finance and Valuation, АҚШ); чекланган давлат бюджети маблағларидан мақсадли ва манзилли фойдаланишга эришиш (Modern Public Finance, АҚШ) ва б.

Дунёда давлат молиясини бошқаришни такомиллаштиришнинг илмий методологик, ташкилий-иқтисодий ва ҳуқуқий асослари бўйича қатор, жумладан, қуйидаги устувор йўналишларда тадқиқотлар олиб борилмоқда: маҳаллий ўзини ўзи бошқариш органларида молияни бошқариш тизимини такомиллаштириш; амалдаги молия тизими, унинг таркибидаги ташкилот ва жараёнлар, меъёрий-ҳуқуқий база ҳолатини таҳлил қилиш; мазкур тизим самарадорлигини баҳолаш методикасини хорижий андозаларга мувофиқлаштириш; бюджет харажатларида кўзда тутилган лойиҳаларнинг самарадорлиги ва мақсадлилигини таъминлаш, жумладан, шартномалар тузишни яхшилаш ва мукамал ички аудит тизимларини жорий этиш; ғазна ижросини режалаштириш, бошқариш ва назорат тизими самарадорлигини ошириш.

Муаммонинг ўрганилганлик даражаси. Давлат бюджети ғазна ижросини такомиллаштиришнинг методологик жиҳатлари кўплаб хорижлик мутахассислар, жумладан: И.Г. Акперов, И.А. Коноплева, С.П. Головач, В.А. Зеленский, А.Г. Грязнова, Е.В. Маркина, С.Е. Прокофьев, И.В. Назарова, В.И. Стоян, О.И. Дроздов, А.С. Васин, Т.А. Хасбиулина, Н.Г. Иванова, Т.С. Маслова, В.В. Вершинина, Н.Б. Грошева, А.С. Ларионов, Ю.А. Черных, В.В. Бессонов, В.Ф. Костюченко, Л.Н. Потапова, Г.И. Маклева, А.И. Романенков, И.П. Рудовол, Ali Hashim, Bill Allan, Allen Schlick, Robert Keith, Edward Davis, Jack Diamond ва бошқалар томонидан тадқиқ қилинган¹. Ўзбекистонда давлат бюджети ғазна ижроси назарияси ва амалиётини ривожлантиришга Д.А.Қўчқоров, А.В.Вахабов, Т.К.Кучкаров, Т.Ш.Эшназаров, Г.А.Косимова, М.Т.Хайдаров, М.Остонакулов, Х.Ф.Тешабаев, Б.Э.Нурматов, Н.Г.Муминов, Б.Б.Сугирбаев, М.К.Зияев, А.А.Рахманов, М.М.Султанов, Б.И.Нурмухамедовалар муносиб ҳисса қўшган².

Шу билан бирга, замонавий фан тараққиёти, жаҳон молиявий-иқтисодий инқирози глобал тавсифи ва салбий оқибатларининг чуқурлашиши, иқтисодий тараққиётнинг ўзбек модели, хорижий тажрибани қўллаш амалиёти, иқтисодий алоқаларни замонавийлаштириш ва эркинлаштириш шароитида ғазна ижросининг кенгайтирилган моҳиятини талаб қилади ва унга иқтисодиётни тартибга солиш бўйича турли вазифаларни юклайди.

Бундан ташқари, юқорида кўрсатилган муаллифлар томонидан иқтисодий ва ижтимоий фаолият субъектлари билан бюджет ўртасидаги молиявий

¹ Тиницкий В.М. Казначейское дело. – М.: КНОРУС, 2010.; Акперов И.Г., Коноплева И.А., Головач С.П. Казначейская система исполнения бюджета в Российской Федерации. – М.: КНОРУС, 2010. ² Кучкаров Д.А., Хайдаров М.Т, Тешабаев Х.Ф, Кучкаров Т., Эшназаров Т.Ш. Ўзбекистон Республикаси давлат бюджети ғазначилик ижросини ташкил қилишнинг тамойиллари. – Т.: «Иқтисодиёт ва ҳуқуқ дунёси», 2005.– 269 б.

муносабатларни тартибга солиш амалий механизмларини етарли даражада тадқиқ қилинмаган, хорижий асарлар эса ҳар доим ҳам республикамиздаги давлат молиявий маблағларининг шаклланиши ва ишлатилиши бўйича тизим билан уйғунлашмаган, шунингдек норматив-ҳуқуқий ҳужжатларнинг етарли эмаслиги ва яхши ишланмаганлиги Ўзбекистон Республикасида давлат бюджети ғазна ижросининг методологик ва институционал асосларини, шунингдек амалий механизмларини такомиллаштиришни талаб қилади.

Диссертация мавзусининг диссертация бажарилган олий таълим муассасаси илмий тадқиқот ишлари билан боғлиқлиги. Диссертация тадқиқоти Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги ҳузуридаги Молия органлари ҳамда бюджет ташкилотларининг молия-ҳисоб бўлинмалари ходимларини тайёрлаш ва қайта тайёрлаш ўқув марказининг И-2011-7-4 «Бюджет ташкилотларини паспортлаштириш» ҳамда Ўзбекистон Республикаси Банк-молия академиясининг илмий-тадқиқот ишлари доирасида бажарилган.

Тадқиқотнинг мақсади Ўзбекистон Республикаси Давлат бюджети ғазна ижросининг методологик жиҳатларини такомиллаштириш бўйича илмий таклиф ва амалий тавсияларни ишлаб чиқишдан иборат.

Тадқиқот вазифалари:

давлат бюджети ғазна ижросини замонавий талаблар асосида такомиллаштириш имконини берувчи методологик жиҳатларини ўрганиш; барча турдаги бюджетларнинг ғазна ижросига ўтишдаги юзага келадиган муаммоларини таснифлаш ва гуруҳлаштириш;

давлат бюджети ғазна ижроси бўйича жаҳон тажрибасини умумлаштириш; бюджет ташкилотлари ва бюджет маблағлари олувчилар бўйича давлат бюджети ғазна ижросини жорий этиш жараёнларини таҳлил қилиш; ёпиқ (махфий) тавсифдаги харажатларга эга бўлган бюджет ташкилотлари учун давлат бюджети ғазна ижросини қўллаш имкониятларини таққослама таҳлил қилиш;

давлат молиясини бошқаришнинг ахборот тизими (ДМБАТ) шароитида давлат харидлари тизимини такомиллаштириш юзасидан илмий таклиф ва амалий тавсиялар ишлаб чиқиш;

Ўзбекистон Республикасида давлат бюджети ғазна ижросини амалга оширишнинг самарали механизмини ишлаб чиқиш.

Тадқиқотнинг объекти бўлиб Ўзбекистон Республикасида амал қилаётган давлат бюджети ғазна ижроси ҳисобланади.

Тадқиқотнинг предметини Давлат бюджетини шакллантириш ва уни сарфлаш жараёнида юзага келадиган методологик жиҳатлар ва иқтисодий муносабатлар ташкил этади.

Тадқиқотнинг усуллари. Диссертацияда таққослама, тизимли, иқтисодий-статистик, эконометрик, корреляцион-регрессион таҳлил, монографик тадқиқот, статистик танланма, гуруҳлаш, солиштириш ва бошқа усуллар қўлланилган.

Тадқиқотнинг илмий янгилиги қуйидагилардан иборат:

«бюджет ташкилоти», «бюджет маблағлари олувчи», «бюджет ижросига касса хизматини кўрсатиш», «давлат харидлари», «бюджет таснифи» тушунчаларини аниқлаштириш орқали Давлат бюджети маблағлари ҳисобини юритиш ва самарали ишлатилишининг илмий-услубий жиҳатдан таъминоти такомиллаштирилган;

ғазначилик органлари фаолияти самарадорлигини ошириш билан бир қаторда Давлат бюджети маблағларини бошқаришни оптималлаштириш имконини берадиган, давлат бюджети ғазна ижроси жараёнида юзага келадиган молиявий муносабатлар илмий асослаб берилган;

замонавий технологик ва техник мажмуаларни қўллаш ҳисобига бюджет тизими бюджетларининг даромадларини давлат бюджети ғазна ижроси билан қамраб олиш таклифи асосланган;

бюджетдан маблағ олувчилар барча бўғинларининг давлат бюджети ғазна ижросига тўлиқ ўтиши, ёпиқ (махфий) тавсифга эга бўлган харажатларни ўзига хос тартибини ҳисобга олган ҳолда, давлат молиясини бошқариш жараёнини такомиллаштириш юзасидан таклифлар асослаб берилган;

бюджет маблағи олувчиларнинг паспортлари лойиҳаси, электрон маълумотномаси, услубий қўлланма ва дастурий мажмуани ўз таркибига олувчи инновацион ишланма яратилган;

Ўзбекистондаги молиявий муносабатларни ислоҳ этишнинг ҳозирги босқичи хусусиятлари ҳамда ривожланган хорижий мамлакатларнинг илғор тажрибаларидан келиб чиққан ҳолда Давлат бюджети ғазна ижросини такомиллаштиришнинг методологик асослари ишлаб чиқилган.

Тадқиқотнинг амалий натижалари қуйидагилардан иборат: касса узилишлари ҳолатларининг олдини олиш мақсадида даромадлар бўйича давлат бюджети ғазна ижроси масалаларини тартибга солувчи қонунчилик базасини такомиллаштиришга қаратилган таклифлар асосланган; давлат бюджети ғазна ижроси жараёнида Молия вазирлиги Ғазначилиги билан давлат бошқаруви органлари (Давлат солиқ қўмитаси, Давлат божхона қўмитаси, қисман Иқтисодиёт вазирлиги ва тушум йиғувчилари бўлган махсус органлар) ўртасида Давлат бюджетининг даромад ва харажатлари бўйича касса ижроси борасида маълумот алмашиш юзасидан идоралараро ўзаро ҳамкорлик алгоритми ишлаб чиқилган;

ЎзРТХБ махсус савдо майдончаларида Давлат бюджети маблағлари ҳисобидан сотиб олинадиган озиқ-овқат маҳсулотларининг айрим турларига бошланғич нархларни ҳисоблашнинг биржа савдолари давомида шаклланган нархлар конъюнктурасини таҳлил қилишга асосланган иқтисодий-математик модели ишлаб чиқилган;

бюджет ташкилотлари ва бюджет маблағлари олувчиларнинг барча тоифаларини ҳисобга олган ҳолда Давлат бюджетининг ёпиқ (махфий) тавсифдаги харажатлари учун давлат бюджети ғазна ижросининг алоҳида тартиби қўлланилишини кўзда тутиб, бюджет тизими бюджетларини давлат бюджети ғазна ижроси билан тўлиқ ва босқичма-босқич қамраб олиш бўйича

таклифлар ишлаб чиқилган ва зарурати асослаб берилган;

9

даромадлар тўғридан-тўғри Ягона Ғазначилик Ҳисобрақамига ўтказилишини ва улар тегишли ғазначилик ҳисобварақларида акс эттирилишини, шу билан бирга ҳудудларда тури ва кимга тегишлилигига қараб очилган даромадлар бўйича транзит банк ҳисобрақамлари ёпилишини кўзда тутувчи модель яратилган;

бюджет ташкилотларида ҳисоб юритиш бўйича операцияларни автоматлаштириш йўли билан бюджет ташкилотларининг асоссиз харажатларини олдини олиш имконини берадиган ягона бюджет ҳисоби ва ҳисоботларини қўллаш тизими ишлаб чиқилган;

Ўзбекистон товар-хон ашё биржасидаги нархлар, нархлар котировкалари бўйича электрон маълумотлар базасини тўплаш, мамлакатдаги йирик товар етказиб берувчиларнинг рўйхатини тузиш билан шуғулланадиган, божхона органларининг маълумотлар базасига кириш имконига эга бўлган мустақил орган яратиш бўйича таклифлар асослаб берилган;

битта шартнома бўйича қиймати эквивалентда 300 АҚШ долларида ошмайдиган ўхшаш (бир хил) товарлар (ишлар, хизматлар) бўйича давлат харидлари ўтказиш тартибга солиниши ва «сунъий тарзда майдалаш» ҳолатларининг олди олиншини таъминловчи давлат электрон харидларининг янги шакллари татбиқ этиш орқали товарлар (ишлар, хизматлар) бўйича давлат харидлари таомилларини оптималлаштириш ва такомиллаштириш усуллари ишлаб чиқилган.

Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги. Тадқиқотда қўлланилган ёндашув ва усулларнинг мақсадга мувофиқлиги, маълумотларнинг расмий манбалардан, жумладан Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитасининг статистик маълумотларидан олингани ҳамда тегишли хулоса ва таклифларнинг мутасадди ташкилотлар томонидан амалиётга жорий қилингани билан белгиланади.

Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти. Тадқиқот натижаларининг илмий аҳамияти давлат бюджети ғазна ижросининг методологик асосларини такомиллаштириш, турли давлат ташкилотларининг ўзаро алоқалари алгоритмини яратиш, давлат бюджетининг даромад қисмини ўз вақтида тўлдириш, бюджет ташкилотлари томонидан бюджет маблағларига харид қилинадиган товарларнинг нархлари юзасидан ғазначилик ташкилотлари томонидан мониторинг ўтказиш механизмининг самарадорлигини ошириш, Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги томонидан белгиланган товарлар бўйича ўртача харид нархларини ҳисоблаб чиқиш ва тегишли фойдаланувчиларга етказиш, ёпиқ (махфий) тавсифдаги давлат бюджети харажатлари учун давлат бюджети ғазна ижросининг алоҳида тартибини қўллаш, давлат бюджетининг даромад ва харажатлари узлуксиз ва барқарор бажарилишини таъминлашга қаратилган илмий-амалий тадқиқотларни амалга оширишда фойдаланиш мумкинлиги билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг амалий аҳамияти олинган натижалардан
Ғазначилик ва унинг ҳудудий бўлинмалари фаолиятини такомиллаштириш

10

бўйича дастурлар ва узоқ муддатли режаларни ишлаб чиқишда, уларнинг фаолиятида юзага келадиган муаммоларни ҳал қилишда, шунингдек иқтисодиётнинг барқарор ўсишини таъминлашда фойдаланиш мумкинлиги билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши. Диссертация ишининг илмий таклифлари ва амалий тавсиялари асосида:

Ўзбекистон Республикаси Бюджет кодексини тайёрлаш жараёнида тадқиқотчи томонидан таклиф этилган «бюджет ташкилотлари», «бюджет маблағлари олувчилар» тушунчаларининг илмий-услубий ишланмалари Ўзбекистон Республикаси Олий Мажлисининг Қонунчилик палатаси томонидан амалиётга жорий этиш учун қабул қилинган (Ўзбекистон Республикаси Олий Мажлисининг Қонунчилик палатасининг 2010 йил 9 ноябрдаги 04/1-13-228-сон маълумотномаси). Мазкур ишланмалар 2013 йилда қабул қилинган Бюджет кодексининг 4- ва 5-моддаларига киритилган;

давлат мулки, энергия ресурслари, асосий воситалар ва кам қийматли қимматликлар ҳисобини юритиш бўйича бюджет ташкилотларининг махсус дастурий мажмуалари ва паспортлари шакллари ишлаб чиқиш тўғрисидаги таклиф амалиётга жорий этилган (Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги ўқув марказининг 2015 йил 30 мартдаги БА/41/1-302/167-сон маълумотномаси). Натижада бир йил давомида давлат бюджети касса харажатларини 5 фоиздан ортиқ миқдорда тежаш имконини берди;

замонавий технологик ва техник мажмуаларни қўллаш ҳисобига бюджет тизими бюджетларининг даромадларини давлат бюджети ғазна ижроси билан қамраб олиш таклифи Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги томонидан амалиётга жорий этилган (Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2016 йил 5 майдаги ЖК/31-01/1-32-09/908-сон маълумотномаси). Мазкур таклифнинг амалиётда қўлланилиши Давлат бюджети 25-40 млрд. сўм миқдоридаги даромадининг Ягона Ғазначилик ҳисобрақамига келиб тушишини ўртача 3 кунга тезлаштириш имконини берди. Шунингдек, тижорат банклари давлат бюджети даромадларини тўплаш вазифасини бажаришдан озод этилиб, иқтисодиётни молиявий таъминлаш сифатини ошириш масалаларига эътибор қаратишига имконият яратди;

турли даражадаги бюджетлар, хусусан, республика ва маҳаллий бюджетлар, давлат мақсадли жамғармалари харажатлар ваколатларини белгилаш бўйича тавсияси «Ўзбекистон Республикасида Бюджет тизимини ислоҳ қилиш лойиҳаси» томонидан амалиётга жорий қилинган (БМТнинг «Ўзбекистон Республикасида Бюджет тизимини ислоҳ қилиш лойиҳаси» Тараққиёт дастурининг 2014 йил 20 мартдаги BSR/04.03.14/09-сон маълумотномаси). Натижада ҳар бир бюджет бўғинининг харажатлар ваколатларини тўлиқ таъминлашга бўлган қизиқиши ортди;

2011-2012 йилларда Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг ўқув маркази билан Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси

хузурида Фан ва технологияларни ривожлантиришни мувофиқлаштириш кўмитаси ўртасида тузилган шартнома асосида «Паспортлаштириш»

11

дастурий мажмуаси лойиҳасининг инновацион таркибий қисмлари бўлган куйидаги йўналишлар бўйича тадбирлар амалга оширилган (Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги Ҳазначилигининг 2012 йил 20 декабрдаги №БА/48/14-1057/971-сон маълумотномаси):

а) давлат мулки, энергия ресурслари, асосий воситалар ва кам қийматли кимматликлар ҳисоби бўйича бюджет маблағи олувчиларнинг паспортлари лойиҳаси ишлаб чиқилган. Бундан бюджет параметрларини ишлаб чиқишда, давлат харидларининг самарадорлиги ва уларни такомиллаштиришни таҳлил қилиш, норматив ҳужжатларни ишлаб чиқишда фойдаланиш мумкин;

б) бюджет маблағлари олувчиларнинг Электрон маълумотномаси, маълумотлар тўплами ишлаб чиқилган;

в) «Паспортлаштириш» дастурий мажмуасидан фойдаланиш бўйича услубий қўлланма ишлаб чиқилган;

г) кроссформалиликни таъминловчи замонавий ВЕБ (Prime Faces) технологиялардан фойдаланилган JAVA дастурлаштириш тилида код ҳажми ПК-10 Mb бўлган дастурий мажмуа фойдаланишга топширилган;

Ўзбекистондаги молиявий муносабатларни ислоҳ этишнинг ҳозирги босқичи хусусиятлари ҳамда ривожланган хорижий мамлакатларнинг илғор тажрибаларидан келиб чиққан ҳолда Давлат бюджети ғазна ижросини такомиллаштиришнинг методологик асослари «Ҳазначилик» дарслигига киритилган (Ўзбекистон Республикаси Олий ва ўрта махсус таълим вазирлигининг 2014 йил 9 июндаги 220-030 сонли гувоҳномаси).

Тадқиқот натижаларининг апробацияси. Мазкур тадқиқот натижалари, жумладан 2 та халқаро ва 14 та республика илмий-амалий анжуманларида муҳокамадан ўтказилган.

Тадқиқот натижаларининг эълон қилинганлиги. Диссертация мавзуси бўйича жами 68 та илмий иш, шу жумладан, 2 та илмий монография, Ўзбекистон Республикаси Олий аттестация комиссиясининг докторлик диссертациялари асосий илмий натижаларини чоп этиш тавсия этилган илмий нашрларда 29 та мақола, жумладан, 27 таси республика ва 2 таси хорижий журналларда нашр этилган.

Диссертациянинг тузилиши ва ҳажми. Диссертация таркиби кириш, тўртта боб, хулоса, фойдаланилган адабиётлар рўйхатидан иборат. Диссертация ҳажми 211 бетни ташкил этган.

ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

Кириш қисмида диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати асосланган, тадқиқотнинг мақсади ва вазифалари ҳамда объект ва предмети шакллантирилган, республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига боғлиқлиги кўрсатилган, тадқиқотнинг илмий янгилиги ва амалий натижалари баён қилинган, олинган натижаларнинг назарий ва амалий аҳамияти очиқ берилган, тадқиқот натижаларини

амалиётга жорий қилиш, нашр этилган ишлар ва диссертация тузилиши бўйича маълумотлар келтирилган.

12

Диссертациянинг «**Давлат бюджети ғазна ижросининг методологик асослари**» деб номланган биринчи бобида иқтисодийни модернизациялаш ва либераллаштириш жараёнида давлат бюджетининг роли ва ўрни белгиланган, давлат молиясини бошқаришни ташкил этиш бўйича назарий методологик асослар ва илмий концепциялар умумлаштирилган, давлат бюджети ғазна ижросининг ривожланиш босқичлари келтирилган, тадқиқот вазибалари бўйича назарий натижалар ва хулосалар ифодаланган.

Давлат бюджет сиёсатини юргизиш, давлат бюджетни даромадлар ва харажатлари ижросини самарали бошқариш мақсадида Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2007 йил 28 февралдаги ПҚ-594-сон «Давлат бюджетининг ғазна ижроси тизимини янада ривожлантириш чора тадбирлари тўғрисида» Қарори билан махсус молия органи – Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг Ғазначилиги ва унинг ҳудудий бўлинмалари ташкил этилди, шунингдек ушбу тузилмалар ходимларининг сони белгиланди. Давлат бюджетни ғазна ижросига ўтилиши бюджетга хизмат кўрсатиш механизмининг соддалаштирибгина қолмай, давлат бюджетни маблағлари шакллантирилиши ва ишлатилиши устидан назоратни кучайтириш имконини ҳам берди.

Давлат бюджетининг ғазна ижроси борасида тўпланган амалий тажриба давлат молияси соҳасида, бюджетни ижро этиш жараёнида, Ўзбекистон Республикасида бюджет жараёнларининг амалга оширишда Ғазначилик органларининг родини белгилашда назарий ишланмалар етарли эмаслигини кўрсатди. Ғазначилик органларида янги дастурий маҳсулотларни, шу жумладан электрон ҳужжат айланиши тизимини жорий этиш, бюджет ҳисобини ислоҳ қилиш, бюджет ташкилотлари бухгалтерия ҳисобини сўётлар режасини такомиллаштириш ва бошқа шу каби мазкур тадқиқотда кўриб чиқилган масалаларни ёритадиган махсус адабиёт етарли эмас.

Бюджет тузилиши ва давлат молиясини бошқаришнинг моҳиятини очиб берадиган асосий тушунчаларнинг талқинига турлича ёндашувлар борлигига эътибор беришнинг ўзи етарли, бу охир-оқибат давлат молиясини бошқаришга турли ёндашувларга олиб келади.

Давлат бюджетни мунтазам ривожланидиган категория сифатида мамлакатдаги умумиқтисодий вазиятга ва ривожланишнинг сиёсий иқтисодий йўналишига боғлиқ. Ўзбекистон Биринчи Президенти И.А. Каримов томонидан ишлаб чиқилган тамойилларга асосланган ижтимоий иқтисодий тараққиётнинг ҳозирги шароитида Давлат бюджетини муддат ва ҳажм жиҳатидан ўзаро боғлиқ бўлган давлат даромадлари ва харажатларини бошқаришнинг комплекс-мувозанатлашган тизими сифатида тавсифлаш мумкин.

Бундай фикрни илгари суришга мазкур илмий тадқиқотни олиб бориш жараёнида муаллиф томонидан ифодаланган бюджет муносабатларининг шакллантириш ва амалга ошириш принциплари асос бўлади. Диссертацияда

бюджет муносабатларининг асосий принциплари сифатида қуйидагилар кўрсатиб ўтилган:

1) бюджет тизимининг ягоналиги;

13

2) бюджет тизими бюджетлари харажатлар ҳажми уларнинг даромадлари ва тақчилликни қоплаш манбалари йиғиндисининг ҳажмига мувофиқлиги;

3) бюджет тизими бюджетлари мустақиллиги;

4) Давлат бюджети даромад ва харажатлари ҳамда тақчилликни молиялаштириш манбаларини акс эттиришнинг тўлиқлиги; 5) бюджетнинг мувозанатлилиги;

6) Давлат бюджети маблағларидан фойдаланишнинг натижадорлиги ва самарадорлиги;

7) Давлат бюджети харажатлари тўлиқ қопланиши;

8) шаффофлик (ошкоралик);

9) бюджетнинг аниқлиги;

10) бюджет маблағларининг манзиллилиги ва

мақсадлилиги; 11) бюджет харажатларининг идоравий мансублиги;

12) мунтазамлик (қонунда белгиланган вақт таомилларига аниқ ва қатъий риоя қилиш);

13) даврийлик (бюджетни қабул қилиш ва ижро этиш учун бир йиллик давр белгиланган);

14) ягоналик ва тўлиқлик;

15) бюджет харажатлари тўлиқ молиявий таъминотининг зарурлиги, шунингдек бюджетларнинг баланслашганлигини белгиловчи бюджет мувозанати;

16) бюджет харажатларини муқобиллаштириш ва минималлаштиришдан келиб чиқувчи танловнинг зарурияти тўғрисидаги аксиомани акс эттирувчи бюджет харажатларини амалга оширишнинг зарурияти.

Юқорида келтирилган 14- ва 16-тамойиллар Германияда бюджет амалиётида кенг қўлланилади¹.

Иқтисодий категория сифатида бюджет муносабатлари молиявий муносабатларнинг таркибий қисми ҳисобланиб, у пул шаклига эга. Юқорида кўрсатилган принциплар молиянинг асосий функциялари орқали амалга оширилади (1-расм).

¹ Прокофьев С.Е., Назарова ИВ. Организация исполнения федерального бюджета в ФРГ // Финансы. 2006. - № 9. - С. 67.

14

1. Бюджетни шакллантириш (бюджет даромадлари)

Солиқли даромадлар;
бошқа даромадлар;
беғараз ва қайтарилмайдиган тарзда
бериладиган пул маблағлари.

2. Бюджетни ишлатиш

(бюджет харажатлари) жорий харажатлар; капитал
харажатлар.

**топиши ва ишлатилишини
назорат қилиш**

Бюджетнинг функциялари

3. Бюджет фондлари ташкил

1-расм. Бюджетнинг асосий функциялари¹.

Иқтисодий моҳиятига кўра, давлат бюджети пул муносабатлари бўлиб, бюджетни шакллантиришда миллий даромадни қайта тақсимлаш бўйича юридик ва жисмоний шахсларга эга давлатда пайдо бўладиган ва давлатга юклатилган иқтисодий, ижтимоий, сиёсий ҳамда бошқа вазифаларни бажаришга маблағларнинг мақсадли сарфланиши ҳисобланади. Бунда давлат молиявий ресурсларни иқтисодий ва ижтимоий ривожланишнинг энг муҳим жабҳаларида жамлаш имкониятига эга бўлади.

Фақат инсон фаолияти жараёнидагина бюджетга хос бўлган хусусиятларнинг намоён бўлиши ва уларни тақсимлаш, тартибга солиш ва назорат қилиш воситаси сифатида фойдаланиш мумкин бўлиб, бу бюджет механизмида ўз аксини топади.

Давлат бюджети ғазна ижросининг асосий принциплари – бу ягона касса ҳамда бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботларини ташкил қилишнинг ягоналиги.

Бюджет маблағлари олувчиларни Давлат бюджети ва давлат мақсадли жамғармалари бюджетлари маблағлари ҳисобидан молиялаштириш шартлари бюджет қонунчилиги билан белгиланади.

Бюджет ижроси – ижроия ҳокимият органларининг пул маблағлари тўлиқ ва ўз вақтида келиб тушиши ва сарфланишини таъминлашга қаратилган жами ҳаракатлари бўлиб, бу ҳаракатлар ўзига хос воситалар ёрдамида амалга оширилади. Мазкур тадқиқотнинг предметини очиб бериш мақсадида муаллиф асосий воситалар сифатида қуйидагиларни ажратиб кўрсатади: бюджет ташкилоти; бюджет маблағлари олувчиси; давлат харидлари, Ўзбекистон Республикаси Давлат бюджети ва бошқалар.

Диссертациянинг «**Жаҳон тажрибаси ва Ўзбекистон Республикаси Давлат бюджети ғазна ижросининг ташкилий-техник омиллари**» деб номланган иккинчи бобида саноати ривожланган мамлакатларда давлат молиясини бошқаришни таҳлил қилиш, шунингдек Ўзбекистон Республикаси

¹ Муаллиф томонидан тузилган.

15

Молия вазирлиги ташкил топиши ва ривожланишининг ташкилий-техник омилларига баҳо бериш асосида Давлат бюджети ғазна ижроси ривожланишининг замонавий тенденциялари асослаб берилган, махфий тавсифдаги Давлат бюджети харажатлари ғазна ижросининг ўзига хос тартиби қўлланилишини назарда тутувчи барча тоифадаги бюджет ташкилотлари ва бюджет маблағлари олувчилар ҳисобга олинган ҳолда, бюджет тизимининг ғазна ижроси билан тўлиқ қамраб олиш муаммолари аниқланган, бюджет ташкилотларининг бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботидаги ўзгаришларнинг илмий ва услубий шартлари ифодаланган.

Жаҳон тажрибасида бюджетни ижро этишнинг иккита асосий усули белгилаб олинган: ғазначилик ва банк. Бюджет ижросининг аралаш схемаси ҳам мавжуд.

Ғазначилик тизимида ғазначилик органларига бюджет ижросини ташкил қилиш, уларнинг счетлари ва бюджет маблағларини бошқариш юклатилган. Бу органлар бюджет маблағларини тақсимловчилар ва олувчиларнинг ғазначиси ҳисобланадилар ва бюджет ташкилотлари номидан ва уларнинг топшириғига кўра тўловларни амалга оширади.

Банк тизимида бюджет ижросини ташкил қилиш вазифасини Марказий банк бажаради (тижорат банклари ҳам қатнашиши мумкин). Банк тизимига нисбатан ғазначилик тизимининг устунликлари 1- жадвалда келтирилган¹.

Шу билан бирга, давлат бюджети ғазна ижросининг мавжуд тизими айрим камчиликлардан ҳоли бўлмай, хусусан, қуйидагиларда намоён бўлади: харажатларни молиялаштириш кўп босқичлилиги ва тўлов таомиллари мураккаблиги туфайли бюджет маблағлари олувчиларга тез етиб бормаслиги; бюджет маблағларини бошқариш мураккаблаштирилганлиги, бюджет маблағлари олувчиларнинг банк ҳисоб рақамлари кўплиги ва тарқоқлиги туфайли бюджет ижроси бўйича ҳисоботлар жамланиши;

бюджет маблағларидан мақсадли фойдаланиш устидан назорат самарадорлиги етарли эмаслиги, яъни маблағ ажратилганидан сўнг назорат

амалга оширилиши ва солиқ инспекцияларининг ҳисобрақамлари бюджет маблағларининг ушлаб қолиниши.

1-жадвал

Давлат бюджети ижроси банк ва ғазна тизимлари ўртасидаги фарқ

Бюджет ижросининг банк тизими	Бюджет ижросининг ғазна тизими
Бюджет маблағларидан мақсадсиз фойдаланиш эҳтимоли мавжуд	Бюджет маблағларидан мақсадсиз фойдаланиш эҳтимоли йўқ
Ажратилган маблағлар олувчига ўз вақтида етиб бормаслиги, кечикиб етиб бориши мумкин	Ажратилган маблағлар олувчиларга тўғридан-тўғри, энг кам банк муддатида етиб боради
Бюджет маблағларидан фойдаланиш устидан билвосита назорат тўловлар ўтганидан сўнг амалга оширилади	Бюджет маблағларидан фойдаланиш устидан бевосита назорат тўловдан олдин амалга оширилади, мақсадсиз сарфланиш имконияти истисно этилади

¹Государственные и муниципальные финансы России: учеб. пособие / Л.С.Гринкевич, Н.К.Сагайдачная, В.В.Казаков, Ю.А.Рюмина. - М.: КНОРУС, 2007. - С.175-176.

16

Назорат бюджет маблағлари олувчиларнинг ҳисоботлари асосида амалга оширилади	Назорат бирламчи тўлов ҳужжатлари асосида олиб борилади
Бюджетлар ижроси тўғрисидаги маълумот чорак ҳисоботлари асосида шаклланади, маълумотлар уч ой аввалги операциялар бўйича келиб тушади	Бюджетлар ижроси тўғрисидаги маълумот реал вақт тартибида келиб тушади
Бюджет маблағлари бюджетдан маблағ олувчиларнинг ҳисобрақамларида «тарқалиб кетган», «музлатилган» қолдиғидан самарали фойдаланиб бўлмайди	Барча бюджет маблағлари битта бюджет ҳисобида жамланган

2-жадвалга келтирилган маълумотлардан кўринадики, 2008-2015 йилларда қуйидаги молиявий қоидабузарликлар кузатилган: бюджет маблағлари олувчилар томонидан маблағлардан мақсадсиз фойдаланиш ҳоллари кўпайиши, асоссиз кредиторлик қарзлари кўпайиши ва бюджет ташкилотлари билан етказиб берувчилар ўртасида шартнома тузилаётганда бюджет маблағлари олувчилар томонидан товар ва хизматларнинг нархлари ошириб юборилиши.

Умуман олганда, ғазначилик томонидан аниқланган ва олди олинган молиявий қоидабузарликлар таркибида бюджет ташкилотлари ва бюджет маблағлари олувчилар томонидан маблағлардан мақсадсиз фойдаланиш ҳолларининг салмоғи кўп: республика бўйича жами молиявий

қоидабузарликлар салмоғи 2008 йилда 0,3 фоизни ташкил этган бўлса, 2015 йилда 16,3 фоизни ташкил этди.

Ҳар иккала тизимга хос камчиликларни бартараф этиш мақсадида мазкур илмий тадқиқотда бюджет ташкилотлари ва бюджет маблағлари олувчиларнинг барча тоифаларини ҳисобга олиб, ёпиқ (махфий) тавсифдаги давлат бюджети харажатлари учун давлат бюджети ғазна ижросининг алоҳида тартиби қўлланилишидан воз кечган ҳолда бюджет тизими бюджетларини давлат бюджети ғазна ижроси билан тўлиқ қамраб олиш механизми таклиф этилган.

Ўзбекистон Республикаси бўйича 2008-2015 йилларда олди олинган молиявий қоидабузарликларнинг турлари¹

2-жадвал

Олди олинган молиявий қоидабузарликлар нинг турлари	2008 йил		2009 йил		2010 йил		2011 йил		2012 йил		2013 йил	
	млн. сўм	%	млн. сўм	%	млн. сўм	%	млн. сўм	%	млн. сўм	%	млн. сўм	%
Шартнома тузмасдан тўлов топширикнома лари бериш	1378	0,6	5981	2,5	16870	7,2	22640	9,6	41019	17,4	68227	
Шартномада кўзда тутилганидан ортиқ суммага тўлов топширик номалари бериш	173	0,1	3757	1,9	8319	4,2	35849	18,2	21444	10,9	52510	
Ҳисобварақ-фактур ада кўзда тутилганидан ор тиқ суммага тўлов топширикномалари	97	0,1	5338	7,8	4985	7,3	13917	20,4	8642	12,7	13261	

бериш												
Нархи ошириб ёзилган тўлов топширикнома лари	96	0,3	2037	5, 9	1762	5, 1	6309	18, 3	4769	13, 8	7621	22, 1
Тасдиқланган смета лимитидан юқори хара жатларни тўлашга тўлов топширикнома лари	142	0,0 4	4299	1, 1	19992	5, 2	91324	23, 6	60986			15 498
Бошқалар	10884	0,4	37236	1, 3			270297	9,3	458464			
Жами қайтарилган тўлов топширикно малари	12770	0,3	58648	1, 5					285189 7 595324 28 617998			

¹
Муаллиф томонидан Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг Ғазначилиги маълумотлари асосида тузилган.

18

Диссертацияда Давлат бюджети маблағлари ҳисобини тартибга солиш мақсадида Ғазначилик бўлинмалари билан банклар ўртасида нақд пул тўлаш операциялари бўйича ахборот алмашиш схемасини жорий этиш бўйича ишлаб чиқилган таклиф 2-расмда ўз ифодасини топган.

ҳисобрақамига хизмат

Бюджет маблағлари
олувчиси

Транзит ҳисобрақам

4
3
Ҳудудий ғазначилик
ҳисобрақами

Нақд маблағлар бўйича
кичик тизим

1

Ҳар бири бўйича ахборот:

тушум харажат қолдиқ

маблағ

Ғазначилик
4

Ҳудудий ғазначилик

кўрсатувчи банк

бўлинмаси

Нақд маблағларни олиш

транзит ғазна ҳисобрақамига

1 - нақд пул олиш учун сўровнома; 2 - нақд пул олиш учун тўлов топшириқнома; 3 - нақд пул олиш учун маблағни кўчириш; 4 - ғазначиликни нақд пул олиш учун чекини тўлаб бериш; 5 - ҳар бир ташкилот кесимида транзит счетлардан маблағларни тўлаганлигини тасдиқловчи банк кўчирмаларини, даромадларни тасдиқловчи кўчирмаларни кунлик электрон кўринишда тақдим этиш.

2-расм. Ғазначилик бўлинмалари билан банклар ўртасида нақд пул тўлаш операциялари бўйича ахборот алмашиш схемаси¹.

Диссертациянинг «Ўзбекистон Республикасида Давлат бюджетининг ғазна ижросини жорий қилиш самарадорлигини баҳолаш» деб номланган учинчи бобида Давлат бюджетининг ғазна ижросини ривожлантиришнинг қонунчилик асосларига баҳо берилган, Ўзбекистон Республикасининг «Давлат харидлари тўғрисида»ги Қонунини қабул қилиш, Ўзбекистон Республикаси «Бюджет кодекси» ва Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2009 йил 4 августдаги 69-сон буйруғи билан тасдиқланган «Давлат бюджетининг ғазна ижроси қоидалари»га ўзгартиришлар киритиш зарурати, уларда қуйидаги масалалар ўз аксини топиши асослаб берилган:

давлат харидларини амалга оширишда коррупциянинг олдини олишни кўзда тутувчи чоралар;

давлат харидларини амалга ошириш таомиллари ҳақида маълумот ларнинг ошқоралиги ва улар билан танишиш имконини таъминлаш; адолатли рақобат ва қарор қабул қилишда ҳаққоний мезонларга

¹ Муаллиф томонидан тузилган.

таянишни таъминлаш;

ички назорат, шунингдек ўтказилган давлат харидлари натижалари устидан шикоят қилиш ва эътироз билдириш бўйича самарали тизим яратиш; давлат электрон савдоларининг самарали ишлаши;

давлат бошқаруви соҳасида коррупциянинг олдини олиш чоралари; давлат органларининг мансабдор шахслари ва ходимлари ўз хизмат вазифаларини бажаришларининг самарадорлиги мезонлари, стандартлари ва баҳолаш тизимларини жорий қилиш;

давлат хизматчиларининг манфаатлари қарама-қаршилигини ҳал қилиш нинг ташкилий-ҳуқуқий асосларини такомиллаштириш, уларга риоя қилини ши бўйича мониторинг ўтказилишини таъминлаш;

«Бюджет кодекси»да ғазначиликнинг функция ва вазифалари аниқ белгиланиши;

Давлат бюджети харажатларини рўйхатга олиш ва тўлашда электрон рақамли имзодан (ЭРИ) кенг фойдаланиш.

Бюджет ташкилотларини паспортлаштиришни амалга ошириш, шунингдек, бюджет маблағларидан мақсадли фойдаланиш ва тежаш

мақсадида бюджет маблағлари сарфланиши устидан узлуксиз назоратни ташкил этиш бўйича муайян чоралар таклиф этилади.

Бино (иншоот)нинг техник ҳолати паспорти (ТХП)ни ишлаб чиқишдан мақсад – тармоқ, штатлар ва контингент ҳолати ва бюджет ижроси тўғрисидаги ҳисоботларни текшириш учун барча бюджет ташкилотлари бўйича маълумот тизимини яратиш ҳисобланади. Жорий қилинадиган Бюджет ташкилотининг паспорти расмий ҳужжат бўлиб, ташкилот бўйича умумий маълумотлар, ташкилотнинг энергетика объектлари, ёқилғи энергетика ресурслари ва сув истеъмоли ҳажмлари, ресурслар истеъмолининг солиштирма кўрсаткичлари, шунингдек ташкилот балансида бўлган бинолар тўғрисидаги маълумотлардан иборат бўлади (3-расм).

Қўллашнинг устунликлари

Долзарблиги	«Паспортлаштириш» ДМ	On-line тартибда киритиш орқали барча фойдаланувчилар учун ягона ДМ версияси
Бюджет ташкилотларининг батафсил ҳисоби ва назорати. Ҳисоб жараёнини автоматлаштириш таҳлил қилинадиган вақтни қисқартиради	Марказлаштириш ва хавфсизлик ДМга барча аниқликларни	Мақсадга мувофиқлик Бухгалтерия ҳисоби хатоларини минималлаштириш, бюджет маблағларидан мақсадли фойдаланишни назорат қилиш

3-расм. Бюджет ташкилотларини паспортлаштириш мақсадлари ва устунликлари¹.

¹ Муаллиф томонидан тузилган.

Паспортлаштириш жараёнида бюджет ташкилотларида ҳисоб юритиш операцияларини автоматлаштириш орқали бюджет ташкилотларининг асоссиз харажатларини олдини олиш имконини берадиган ягона бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботларини қўллаш тизими ишлаб чиқилган. Тизимда паспортлаштириш доирасида бюджет ташкилотлари тақдим этиши лозим бўлган кўрсаткичлар гуруҳи киритилиши назарда тутилади (3-жадвал).

Мазкур диссертацияда ишлаб чиқилган таклифларни жорий қилишнинг иқтисодий самарадорлиги иссиқлик-энергия ресурслари ва сув истеъмолига тўловлар бўйича ташкилот учун лимитларни ҳисоблашни назарда тутди. Истеъмол лимитлари ташкилот объектларининг ресурслар истеъмоли солиштирма кўрсаткичларидан келиб чиқиб ҳисобланади. i объекти учун ресурслар истеъмолининг солиштирма кўрсаткичи қуйидаги формула орқали топилади:

$$R_i = \frac{W_i}{(F_i \times t_i)} (1)$$

бу ерда $W_i - t_i$ кузатиш даврида объект томонидан истеъмол қилинган ресурс ҳажми;
 F_i - объект томонидан ресурс истеъмол қилинишини меъёрини белгилашда
 фойдаланиладиган базавий кўрсаткич.

Истеъмол қилинган ресурснинг солиштирма кўрсаткичи ташкилот объектининг энергия сиғимини тавсифлайди. Солиштирма кўрсаткичининг пасайиши объектнинг энергия сиғими камайгани ва энергия самарадорлиги ошганидан далолат беради.

Энергетик паспорт солиштирма кўрсаткичларининг барча қийматларини ҳисобланган, ҳақиқий ва базавий қийматларга бўлиш мумкин. Солиштирма кўрсаткичнинг ҳисобланган миқдори биноларни техник инвентаризацияси маълумотлари, техник лойиҳалар, давлат бошқаруви органлари қарорлари, энергия, сув таъминоти ва оқова ариқ шартномалари шартлари асосида аниқланади. Тижорат ҳисоби ва энергетик текширув воситаларининг кўрсаткичлари асосида олинган солиштирма қийматлар ҳақиқий қиймат ҳисобланади. Солиштирма кўрсаткичларнинг базавий миқдорларидан ташкилотлар истеъмол қиладиган ресурсларнинг базавий ҳажмларини ҳисоблаш учун фойдаланилади.

Бюджет ташкилотлари ҳисобланган ва ҳақиқий кўрсаткичларнинг фақат айримлари бўйича маълумотлар тақдим этадилар. Тақдим этилган маълумотлар асосида паспорт доирасида қайд этилган ва ҳақиқий кўрсаткичлар ҳисоблаб чиқилади.

Ёқилғи-энергетика ресурслари ва сув истеъмолининг базавий қийматлари қуйидаги қоидалардан келиб чиқиб ҳисобланади: 1) умумий ҳолатда солиштирма кўрсаткичнинг базавий қиймати ҳақиқий қийматга тенг бўлади;

2) агар объект учун солиштирма кўрсаткичнинг ҳақиқий қиймати ҳисобланган кўрсаткичдан юқори бўлса, базавий қиймат сифатида ҳисобланган кўрсаткич қабул қилинади;

3) ҳақиқий қиймат бўлмаганда базавий қиймат сифатида ҳисобланган қиймат қабул қилинади.

Паспортлаштириш доирасида бюджет ташкилотлари тақдим этиши лозим бўлган кўрсаткичлар гуруҳи¹

Кўрсаткичлар гуруҳи	Гуруҳга кирувчи кўрсаткичлар
Умумий маълумотлар	Муассаса, ташкилотнинг асосий реквизитлар (номи, ташкилий ҳуқуқий шакли, рўйхатга олиш коди, манзили, мақоми, муассаса тури ва шакли, алоқа телефонлари). Банк реквизитлари. Муассаса, ташкилот тузилмаси (филиаллар, бўлимлар ва ҳ.к.). Муассаса, ташкилотни лицензиялаш тўғрисидаги маълумотлар. Муассаса, ташкилотнинг қуввати (режадаги ва ҳақиқий).

Кадрлар таркиби	Ходимларнинг рўйхатдаги ўртача сони (штат ва штатдан ташқари ходимлар). Фуқаролик-хукукий хусусиятдаги шартнома асосида банд бўлганлар сони. Ўриндошлик асосида банд бўлганлар сони. Ходимларнинг ёш-жинс таркиби, маълумоти, мутахассисларнинг иш стажы, ходимларни қайта тайёрлаш ҳақида маълумотлар. Штат жадвали (мутахассислар тоифаларининг ажратилиши). Ишчи-табель календарь бўйича режалаштирилган иш вақти, ишда бўлмасликларни ҳисобга олган ҳолда, ходимлар ҳақиқатда ишлаган вақт (касаллик варақаси, хизмат сафари, ўқиш).
Манбалар бўйича маблағларнинг сарфланиши	Паспортнинг мазкур бўлими муассасанинг тасдиқланган харажатлар сметаси асосида тўлдирилади.
Асосий воситалар	Ер участкалари: - фойдаланиш ҳукуқи тўғрисидаги маълумотлар (муассаса, ташкилотнинг мулки, доимий муддатсиз фойдаланиш ҳукуқи, ижара ва ҳ.к.); - кадастр ҳисоби маълумотлари (кадастр рақами, кадастр қиймати); - майдони, мавжуд қурилмалар. 2. Бино ва иншоотлар: - фойдаланиш ҳукуқи тўғрисидаги маълумотлар; - бино (иншоот) тури, фойдаланиш мақсади, майдони (м²да); - тўлиқ ҳисоб қиймати, фойдаланиш муддати, эскириши, қолдиқ баланс қиймати; - тарихий ва маданий ёдгорликларга тегишлилиги. 3. Асосий фондларнинг бошқа турлари (асосий воситалар, номоддий активлар, моддий захиралар)
Энергия ресурслари	Турлари бўйича (электр энергияси, иссиқлик энергияси) энергия ресурслари истеъмол қилинишининг натурал ва қийматда ифодаланган ҳажми. Миқдор ифодасида энергия ресурслари истеъмоли ҳисоблагичлари мавжудлиги.
Махсус кўрсаткичлар	
Маданият муассасалари	Кутубхоналар: рўйхатдан ўтган китобхонлар; ташрифлар сони; кутубхона фондидан берилган нусхалар сони; ўтириш жойлари сони; нусха кўчириш-кўпайтириш техникаси борлиги; Интернет ва электрон почтадан фойдаланиш имконияти. Маданий-дам олиш муассасалари: томошабинлар учун ўринлар сони; ҳисобот даврида томошабинлар сони; ҳисобот давридаги спектакль, концертлар сони; тегишли ташкилотлар томонидан ўтказилган тадбирлар сони; кино-видео қурилмалар сони; ходимлар сони; маданий-дам олиш тузилмалари сони.

¹ Муаллиф томонидан Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг маълумотлари асосида тузилган.

22

i-ташкилот объектидаги ресурс истеъмоли ҳажмининг базавий қиймати ресурс истемолининг солиштирма кўрсаткичи базавий қийматидан келиб чиқиб аниқланади (R_{ib}):

$$, (2) W_{ib} = R_{ib} \times F_i \times t_{ib}$$

бу ерда t_{ib} – ресурс истеъмоли ҳисобланган даври.

Ташкилот томонидан ресурсни истеъмол қилиш жами базавий қиймати ташкилотга тегишли бўлган алоҳида объектда истеъмол қилинган ресурс ҳажмларини жамлаш орқали аниқланади.

Истеъмол қилинган ресурс учун тўловлар бўйича ташкилотнинг лимитлари қуйидагича аниқланади:

$$S_l = T \times W_{ib} \times k + S, \quad (3)$$

бу ерда T - истеъмол қилинган ресурс бўйича ҳақиқий тариф; W_{ib} - ресурс истеъмолининг базавий k қиймати; – ресурс тежамкорлиги бўйича топшириқдан келиб чиқиб ресурс тежамкорлигини S белгилловчи коэффициент; – таркибий энергия таъминоти.

Паспортлаштириш натижасида бюджет маблағларининг иқтисод қилинишига ташкилотда ёқилғи-энергия ресурсларидан фойдаланиш ҳисобини юритиш ва назорат қилиш ҳисобига эришилади. Паспортда бюджет ташкилотининг ҳар бир объектида истеъмол қилинган ресурс бўйича ҳақиқий кўрсаткичлар акс эттирилади. Ташкилот учун ресурс истеъмол қилиш лимитлари ресурс истеъмол қилиш учун белгиланган базавий қийматлардан келиб чиқиб ҳисобланади.

Энергик паспортлаштириш кўзлангандек самара бериши учун бюджет ташкилотлари томонидан қанча ресурс истеъмол қилаётгани ҳақида ҳаққоний маълумот керак. Энг юқори натижага эришиш учун, ёқилғи энергия ресурслари ноишлаб чиқариш мақсадларида сарфланаётганини аниқлаш ва бюджет маблағларини тежаш мақсадида бюджет ташкилотларида энергетик аудитлар ўтказиш мақсадга мувофиқ бўлади. S энергия тежалиши жами ҳажмида ташкилот лимити таркибидаги маблағларнинг бир қисми, шунингдек, энергия ресурслари ва сув истеъмолини ҳисоблаш асбобларини ўрнатиш, энергияни тежашга қаратилган рағбатлантириш ишларини молиялаштириш учун мўлжалланган.

Диссертацияда ишлаб чиқилган «Ягона Ғазна Ҳисобрақами» дастурий мажмуаси қуйидаги функцияларни бажаради (4-расм):

тўловларни амалга ошириш;

ҳисоб юритиш;

бирламчи тўлов ҳужжатларини қоғоз ва «электрон» шаклда тўплаш.

Тилга олинган функциялар қуйидаги технологик принциплар асосида амалга оширилади:

1) Марказий банкдаги Ғазначиликка тегишли ягона ғазна счёти принципи;

2) «тўртинчи кўз» принципи (камида иккита ходим томонидан тўлов ҳужжатларини тайёрлаш устидан назорат юриталади);

3) ходимлар жавобгарлиги, ваколатлари ва масъулияти принципи; 4) навбатдаги назорат доирасида қайта текширув учун маълумотларни тақдим

қилиш принципи.



4-расм. Ҳисоб ва ҳисоботни ташкил қилишда давлат бюджети ғазна ижросининг ЯҒХ модели¹.

Бюджет ташкилотлари ва бюджет маблағлари олувчиларнинг барча тоифаларини ҳисобга олган ҳолда, бюджет тизими бюджетларини ғазна ижроси билан тўлиқ ва босқичма-босқич қамраб олиш, шунингдек битта шартнома бўйича қиймати эквивалентда 300 АҚШ долларида ошмайдиган ўхшаш (бир хил) товарлар (ишлар, хизматлар) бўйича давлат харидлари ўтказиш тартибга солиниши ва «сунъий майдалашлар»нинг олди олинишини таъминловчи давлат электрон харидларининг янги шакллари татбиқ этиш орқали товарлар (ишлар, хизматлар) бўйича давлат харидлари таомилларини оптималлаштириш ва такомиллаштиришнинг таклиф этилаётган модели мазкур тизим фаолият самарадорлигини оширишга имкон яратади.

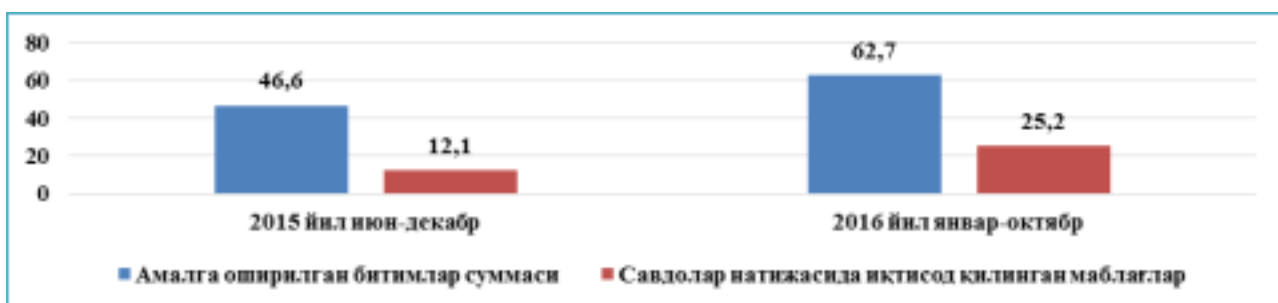
Диссертациянинг «Давлат бюджети ғазна ижроси услубиятини такомиллаштириш» деб номланган тўртинчи бобида Давлат бюджетининг ғазна ижроси жараёнида идоралараро ўзаро алоқани ташкил этиш, давлат харидларининг транспарентлигини ошириш бўйича муаллифнинг илмий асосланган назарий қарашлари илгари сурилган. Мазкур ишни автоматлаштириш мақсадида Давлат бюджетининг ғазна ижроси жараёнида ахборот технологияларидан фойдаланиш таклиф этилган.

¹ - Муаллиф томонидан тузилган.

Параметрлар	Электрон аукцион савдода	Электрон каталогда
Товар гуруҳлари	Рўйхат бўйича 300\$ дан 100 000\$ гача	0\$ дан 100 000\$ гача
Шартномаларни рўйхатга олиш муддатлари	11 дан 18 кунгача 10 кун 1 дан 8 кунгача	2 дан 5 кунгача 48 соат (2 кун) 1 дан 2 кунгача
Товар тўғрисидаги ахборотни жойлаштириш	Бюджет ташкилотлари (бюджет маблағи олувчилар)	Товар етказиб берувчилар (иш, хизмат)
Етказиб берувчиларга бўнаклари	Барча товар етказиб берувчилардан	Фақат кафолатланган товар етказиб берувчилар бўйича

Муаллиф томонидан таклиф этилган давлат харидларининг янги усули савдоларнинг ошкоралиги ва транспарентлигини сезиларли даражада ошириш имконини беради.

Амалдаги электрон аукцион савдолар билан таққослаганда, давлат харидларининг янги механизмини киритиш натижаларини қуйидаги 5-расмда кўриш мумкин.



5-расм. Электрон каталог орқали тузилган битимлар ҳажми ва тежаб қолинган маблағлар².

Давлат бюджети ғазна ижросининг ЯҒХга ўтишда молиявий назоратнинг иқтисодий самарадорлигини таҳлил қилиш шуни кўрсатмоқдаки, банк тизимида бюджетни шакллантириш ва ижро этиш вазифалари Марказий банк томонидан бажарилган, аммо назорат функцияси кучсиз бўлиб, маблағлардан мақсадли фойдаланилишини ўрганиш тижорат банклари функциясига кирмайди. Шу мақсадда Давлат бюджети ғазна ижроси жараёнида Молия вазирлиги Ғазначилиги ва давлат бошқаруви органлари (Давлат солиқ қўмитаси, Давлат божхона қўмитаси, Иқтисодиёт вазирлиги ва б.) ўртасида Давлат бюджети даромад ва харажатларининг касса ижроси идоралараро ахборот алмашинуви модели ишлаб чиқилган.

¹ Муаллиф томонидан Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг маълумотлари асосида тузилган. ² Муаллиф томонидан МБ, ДСҚ, ДБК ва Ғазначилик маълумотлари асосида тузилган.

25

Солиқ ва бошқа мажбурий тўловлар
тўловчилари

ЎзР Давлат Солиқ қўмитаси

ДСҚ ахборот
тизими

Марказий банкдаги ягона
ғазна счёти

Тушган даромадлар ва ажратилган
суммалар тўғрисидаги ахборот
«ИСУГФ» бўйича
ДБК ахборот тизими

ЎзР Давлат божхона қўмитаси

республика бюджети	вилоятлар бюджетлари	туманлар бюджетлари
Тегишли бюджетлар бўйича шахсий счётлар		

Бошқа идоралар Ахборот тизими

6-расм. Давлат бюджетига даромадларнинг келиб тушиши тизими¹.

6-расмдан кўриш мумкинки, ғазна ижросига ўтилганда Давлат бюджетини ижро этиш жараёни тубдан ўзгаради:

биринчидан, давлат бюджети даромадлари эндиликда ягона ғазначилик счётига бевосита келиб тушади, республика бюджет учун мўлжалланган бюджет даромадлари бундан мустасно, бунда солиқ органларининг банкдаги транзит счётлари ёпилади;

иккинчидан, илгари банкларда очилган бюджетдан маблағ олувчиларнинг барча бюджет счётлари ёпилади ва унинг ўрнига ЯҒСда ғазначилик бўлимларида бюджетдан маблағ олувчилар учун шахсий счётлар очилади.

Илмий тадқиқот доирасида ишлаб чиқилган ва 2016 йил 1 июлдан бошлаб босқичма-босқич жорий этилаётган Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг Ахборот тизимидан фойдаланган ҳолда бюджетларнинг даромадларини қамраб олиш янги усули (Хукумат комиссиясининг 2016 йил 5 мартдаги баённомаси билан маъқулланган, рўйхат рақами 02-02/1-860, 2016 йил 14 март) даромадлар ЯҒСга келиб тушишини сезиларли даражада тезлаштириш (2-3 кун), ҳар куни 25 млрд. сўмдан 40 млрд. сўмгача миқдоридаги даромад тушумлари транзит банк ҳисобларида ушланиб қолишининг олдини олиш имконини беради.

Бундай имконият солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар даромадлар бўйича транзит банк счётларини айланиб ўтиб, тўғридан-тўғри Ягона ғазна счётига ўтказилиши ва «ДМБАТ» ДМ асосий (ҳақиқий) маълумотлар базасига даромадлар бўйича ғазначилик шахсий ҳисобварақлари киритилиши ҳамда «ДМБАТ» ДМ асосий (ҳақиқий) маълумотлар базаси билан Марказий

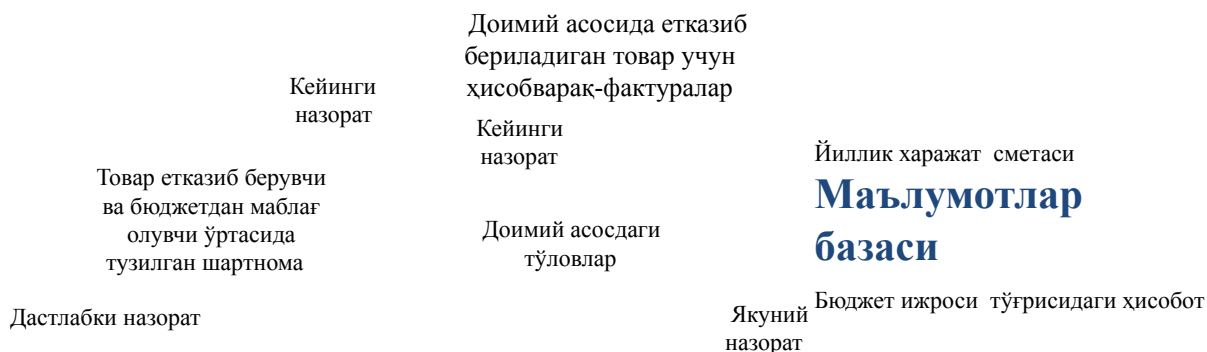
¹ Муаллиф томонидан МБ, ДСҚ, ДБҚ ва Ғазначилик маълумотлари асосида тузилган.

банк, тижорат банклари, Давлат солиқ қўмитаси, Давлат божхона қўмитаси ва бошқа даромад маъмурлари ўртасида тўлоқонли ахборот алмашинуви йўлга қўйилганлиги туфайли юзага келди.

Давлат бюджети ижросининг ЯҒХ (ғазна) шакли жорий қилиниши натижасида бюджет маблағлари тўлиқ ва самарали дастлабки ва жорий назорат қилиниши таъминланди:

дастлабки назорат – шартномаларни рўйхатга олиш босқичида; жорий – бюджетдан маблағ олувчилар харажатларини тўлаш босқичида. Кейинги назорат Молия Вазирлиги НТБ томонидан амалга оширилади - бу айниқса муҳим, чунки молиявий назоратнинг тегишли тизимсиз молиявий қоидабузарликларни аниқлаш мумкин эмас.

Давлат бюджетининг ғазна ижроси бўйича таклиф этилаётган тизимни автоматлаштириш мақсадида илмий тадқиқотда муаллиф томонидан «Давлат бюджетининг ғазна ижроси» (ДБҒИ) (7-расм) дастурий мажмуаси таклиф қилинган.



7-расм. Давлат бюджетининг ғазна ижроси махсус компьютер дастури¹.

Ғазначилик дастурий мажмуасида ҳар бир бюджет ташкилоти учун тегишли бюджет ва бюджетдан ташқари шахсий ҳисобварақ очилган бўлиб, уларнинг умумий сони 28 мингтага етган. Барча бюджет ва бюджетдан ташқари ҳисобварақларнинг харажатлари дастурий мажмуа томонидан дастлабки ва кейинги назорат тарзида назорат қилинади. Якуний назорат Молия вазирлиги томонидан молия йили якуни бўйича ва назорат-тафтиш бошқармаси текширувлар режасига мувофиқ, молия органларига молиявий ҳисоботлар топширилганидан сўнг амалга оширилади.

Хулоса қилиб айтиш мумкинки, ишлаб чиқилган концепция Давлат бюджетининг ғазна ижроси жараёнида юзага келадиган, нафақат Ғазначилик органлари фаолиятининг самарадорлигини ошириш, балки, умуман, Давлат бюджетининг пул маблағларини бошқаришни оптималлаштириш ва

мамлакатда иқтисодий сиёсатни яхшилашга қаратилган молиявий муносабатларнинг тузилма ташкил этувчи ролини аниқлаш ва илмий асослаб бериш имконини беради.

ХУЛОСАЛАР

1. Давлат эҳтиёжлари учун харидларни режалаштириш услубияти етарлича ишлаб чиқилмаганлиги туман миқёсидан бошлаб харажатларнинг оширилган сметаларини тузиш, харажат мақсадларини сифатсиз ифодалаш билан боғлиқ юқори риск натижасида пайдо бўладиган муаммоларни чуқурлаштиради. Бундай усулнинг салбий оқибати шундаки, у кўп ҳолатларда меъёрларда назарда тутилганидан кўпроқ харажатларни талаб қиладиган ҳар бир таклиф қилинган молиявий лойиҳанинг хусусият ва шартларни ҳисобга олмайди. Бу давлат органлари фаолиятини, шу жумладан уларнинг фаолиятини амалга ошириш ва олдига қўйилган вазифаларни бажариш учун зарур бўлган товар-моддий бойликларни харид қилиш етарлича молиялаштирилмаслигига олиб келади.

2. Ўтган йил бюджетида кўзда тутилган, лекин тугатилмаган лойиҳаларни молиялаштиришни давом эттириш мажбуриятини олмаган ҳолда, Давлат бюджетини шакллантириш муаммосини бир молия йили доирасида бартараф этиш, харидларни режалаштириш сифатини ошириш ва бюджет ташкилотларини сифатли товар ва хизматлар билан таъминлашни кўзда тутувчи «Давлат харидлари тўғрисида» Қонун ишлаб чиқиб, қабул қилинишини тақозо этади.

3. Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2003 йил 12 сентябрдаги 395-сонли қарори билан белгиланган инвестицион дастурни шакллантириш тартибини алоҳида ўрганиш талаб этилади. Мазкур ҳужжатда кўзда тутилган инвестицион лойиҳаларни танлаб олиш шартларида бир қатор камчиликларнинг мавжудлиги, яратилган экспертиза ўтказиш механизмига қарамай, уларнинг мақсадга мувофиқлиги етарлича асослаб берилмаган лойиҳалар дастурга киритилишига сабаб бўлади.

4. Барча даражадаги бюджетларнинг ҳолати бўйича маълумотларни тезкор тўплаш, қайта ишлаш ва таҳлил қилиш, шунингдек Давлат бюджети даромад ва харажатларининг касса ижроси юзасидан кундалик мониторинг ўтказилишини таъминлаш Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги Ғазначилиги қошида махсус бошқарма ташкил этилишини тақозо этади.

5. Давлат бюджети даромад ва харажатларининг ғазна ижроси билан боғлиқ маълумотлар билан алмашинувини йўлга қўйиш натижасида ғазначилик, солиқ, божхона органлари ва бошқа даромадлар маъмурларида фойдаланиладиган ахборот тизимларини бирлаштиришни йўлга қўйишни белгилаб беради.

6. Ўзбекистон товар-хом ашё биржасидаги нархлар, нархлар котировокалари бўйича электрон маълумотлар базасини тўплаш, йирик товар

етказиб берувчиларининг рўйхатини тузиш билан шуғулланадиган, божхона органлари маълумотлар базасига кириш имконига эга бўлган мустақил орган ташкил этиш заруратини кўрсатади.

28

7. Давлат бюджети ғазна ижроси жараёнида Молия вазирлиги Ғазначилиги билан давлат бошқаруви органлари (Давлат солиқ ва божхона кўмитаси, қисман Иқтисодиёт вазирлиги ва тушум йиғувчилари бўлган махсус органлар) ўртасида Давлат бюджетининг даромад ва харажатлари бўйича касса ижроси борасида маълумот алмашиш юзасидан идоралараро ўзаро алоқани мустаҳкамлашга олиб келади.

8. Бюджет ташкилотлари бюджет маблағлари ҳисобига харид қиладиган алоҳида товарлар нархлари юзасидан ғазначилик бўлинмалари томонидан мониторинг ўтказиш, Молия вазирлиги томонидан белгиланган айрим турдаги товарларнинг ўртача харид нархларини чиқариш ва тегишли фойдаланувчиларга маълум қилиш механизмини яратишни тақозо этади.

Шундай қилиб, Давлат бюджетининг ғазна ижросини жорий этиш самарадорлигини оширишга қаратилган таклиф ва тавсиялар Ғазначилик органлари фаолияти самарадорлигини ошириш билан бирга, умумий жиҳатда, Давлат бюджети пул маблағларини бошқаришни оптималлаштириш ва мамлакат иқтисодий сиёсатини яхшилаш имконини беради.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ DSc.27.06.2017.I.16.01 ПО ПРИСУЖДЕНИЮ
УЧЕНЫХ СТЕПЕНЕЙ ПРИ БАНКОВСКО-ФИНАНСОВОЙ АКАДЕМИИ
РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН**

**БАНКОВСКО-ФИНАНСОВАЯ АКАДЕМИЯ
РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН**

ПУЛАТОВ ДИЛШОД ХАКБЕРДИЕВИЧ

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ КАЗНАЧЕЙСКОГО ИСПОЛНЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТА РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН

08.00.07 – «Финансы, денежное обращение и кредит»

АВТОРЕФЕРАТ ДОКТОРСКОЙ (DSc) ДИССЕРТАЦИИ ПО ЭКОНОМИЧЕСКИМ НАУКАМ

Ташкент – 2017

30

Тема докторской диссертации зарегистрирована Высшей аттестационной комиссией при Кабинете Министров Республики Узбекистан за номером B2017.1.DSc/Iqt.2.

Докторская диссертация выполнена в Банковско-финансовой академии Республики Узбекистан.

Автореферат диссертации размещен на трех языках (узбек., рус., англ.) на веб-сайте www.bfa.uz ученого совета и «Ziynet» Информационно-образовательном портале www.ziynet.uz.

Научный консультант: Хамидулин Михаил Борисович доктор
экономических наук, профессор

Официальные оппоненты: Хайдаров Низомиддин Хамроевич доктор
экономических наук, профессор

Жумаев Нодир Хосиятович
доктор экономических наук, профессор
Эшназаров Тулқин Шералиевич
доктор экономических наук, профессор

Ведущая организация: Институт прогнозирования и
макроэкономических исследований при
Кабинете Министров Республики Узбекистан

Защита диссертации состоится «___» _____ 2017 года в ____ часов на заседании научного совета DSc.27.06.2017.I.16.01 при Банковско-финансовой академии Республики Узбекистан. По адресу: 100000, г. Ташкент, ул. Мовароуннахр, 16. Тел.: (99871) 237-53-25, факс: (99871) 237-50-01, e-mail: info@bfa.uz. 1-этаж, зал заседаний.

С докторской диссертацией (DSc) можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Банковско-финансовой академии Республики Узбекистан (зарегистрировано за № ____). По адресу: 100000, г. Ташкент, ул. Мовароуннахр, 16. Тел.: (99871) 237-53-25, факс: (99871) 237-50-01.

Автореферат диссертации розослан «___» _____ 2017 года.
(реестр протокола з № ____ от «___» _____ 2017 года).

А.Ш. Бекмуродов

Председатель Научного совета по присуждению
ученных степеней, д.э.н., профессор

У.В. Гафуров

Учённый секретарь Научного совета по присуждению
ученых степеней, д.э.н., доцент

Н.Х.Хайдаров

Председатель Научного семинара при научном совете
по присуждению ученых степеней, д.э.н., профессор

ВВЕДЕНИЕ (Аннотация докторской диссертации)

Актуальность и востребованность темы диссертации. В мире, в условиях регулирования экономики государством, ускорения реформ в обеспечении социально-экономического развития, управление основным звеном финансовой системы – государственным бюджетом, организация бюджетного процесса, в частности, поэтапный переход от кассовой системы к расчетному способу исполнения бюджета приобретает актуальное значение. В этом направлении в таких странах, как США, Япония, Франция, Австралия, Великобритания, Российская Федерация, Республика Казахстан ведется серьезная работа по совершенствованию казначейских функций.

Обретение независимости Республикой Узбекистан и переход к рыночным отношениям требуют реформирования системы формирования и управления бюджетной системой. «...Снижение макроэкономических

пропорций, инфляции, ограничение денежной массы и дефицита государственного бюджета – все это обязательные и важные условия действия рыночных механизмов, экономической, финансовой стабильности и последовательности. Вместе с тем, на наш взгляд, важное значение имеют темпы и методы достижения данных целей»¹. В связи с этим в Узбекистане в рамках реформирования управления государственными финансами начато внедрение механизма казначейского исполнения государственного бюджета. Внедрение казначейства усилит контроль над полнотой и своевременностью поступлений в доходную часть бюджета и целевое использование бюджетных средств в расходной части и позволит эффективно управлять денежными потоками.

Следующая волна глобального финансово-экономического кризиса проявилась в резком росте внешнего государственного долга, что стало причиной возникновения проблем в кассовом исполнении государственного бюджета вследствие обслуживания данных долгов. В частности, увеличение случаев нецелевого использования средств бюджетополучателями, в том числе, осуществление расходов, не предусмотренных в смете расходов бюджетной организации, усиление коррупции в определении начальных цен продукции (работ и услуг), закупаемых для нужд бюджетных организаций, не обеспечение своевременного и полного поступления средств, установленных в доходной части государственного бюджета требует проведения исследований в этом направлении.

Исследования данной диссертации в определенной степени служат выполнению задач, определенных в Постановлениях Президента Республики Узбекистан от 28.02.2007г. №ПП-594 «О мерах по дальнейшему развитию системы казначейского исполнения государственного бюджета», от 07.02.2011г. №ПП-1475 «Об оптимизации системы государственных закупок и расширении привлечения к ним субъектов малого бизнеса», постановлении Кабинета Министров Республики Узбекистан от 26.02.2015г. №69 «Об утверждении Положения о порядке организации государственных закупок»¹

Каримов И. А. Узбекистан устремленный в великое будущее.- Ташкент: «Узбекистан», 1999. - С.569.

32

товаров (работ, услуг) первой необходимости у субъектов предпринимательства посредством электронных торгов через специальный информационный портал Узбекской Республиканской товарно-сырьевой биржи», решении Министерства финансов, Государственного налогового комитета и Государственного таможенного комитета Республики Узбекистан от 30.03.2016г. №№20, 2016-14, 01-02/8-10 «Об утверждении Инструкции о кассовом исполнении доходов бюджетов бюджетной системы», приказе министра финансов Республики Узбекистан от 22.11.2016г. №88 «Об утверждении Правил казначейского исполнения бюджетов бюджетной системы Республики Узбекистан» и других нормативно-правовых документах, касающихся данной сферы деятельности.

Соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий республики. Данное диссертационное исследование выполнено в соответствии с приоритетными направлениями №1 «Духовно

нравственное и культурное развитие демократического и правового общества, формирование инновационной экономики» в рамках проекта ППИ-2 – «Разработка научных основ дальнейшего углубления демократических реформ, формирования гражданского общества, модернизации и либерализации национальной экономики».

Обзор зарубежных научных исследований по теме диссертации¹. Научные исследования по методологическим аспектам казначейского исполнения государственного бюджета Республики Узбекистан проводятся в ведущих научно-исследовательских центрах мира, в их числе: Международная финансовая статистика, Мировой банк, Современные государственные финансы, Департамент казначейства, Гарвардский Университет, Центр финансового кризиса, финансовая политика и экономический рост, Принципы и практика управления, Кембриджский Университет, Австралийский национальный университет, Институт фискальных исследований и Университет Эксетера в Великобритании, Университет Кйото в Японии, Корпоративные финансы и оценка, Бухгалтерский учет, банк и корпоративный финансовый менеджмент в развивающихся странах, а также такие отечественные высшие учебные заведения, как Банковско-финансовая академия Республики Узбекистан, Ташкентский финансовый институт, Учебный центр при Министерстве финансов Республики Узбекистан.

По реформированию управления государственным финансами, совершенствованию теоретико-методологических, методических и экономико-правовых основ государственного регулирования внедрения казначейского исполнения государственного бюджета проводятся исследования по следующим приоритетным направлениям: бюджетная

¹ Обзор международных научных исследований по теме диссертации подготовлен на основе Диссертация мавзуси бўйича хорижий илмий-тадқиқотлар шарҳи <http://www.hup.harvard.edu/catalog?isbn=9781597820899>; https://www.treasury.gov/initiatives/financial-stability/reports/Monthly_TARP_Update%20-%2002.01.2017.pdf; <http://www.nber.org/papers/w4223>; <http://www.imf.org/en/Publications/WP/Issues/2016/12/31/Fiscal-Deficit-and-Public-Debt-in-the-Western-Balkans-15-Years-of-Economic-Transition-43123>; <https://openknowledge.worldbank.org/handle/10986/22812>; www.thomsonlearning.co.uk и других источников.

система, внедрение и развитие автоматизированных информационных систем управления бюджетным процессом(Principles and Practice of Governance, США); совершенствование внутреннего аудита в целях предупреждения случаев коррупции при использовании средств государственного бюджета(Accounting, Banking and Corporate financial Management in emerging economies, США); обеспечение прозрачности государственных закупок(Corporate Finance and Valuation, США); достижение целевого и адресного использования ограниченных средств государственного бюджета(Modern Public Finance, США) и др.

В мире проводится ряд исследований по научно-методологическим, организационно-экономическим и правовым основам, в том числе по следующим приоритетным направлениям: совершенствование системы управления финансами в органах местного самоуправления; анализ существующей финансовой системы, процессов, организации и нормативно

правовой базы; приведение методики оценки эффективности данной системы в соответствие с зарубежными стандартами; обеспечение эффективности и целенаправленности предусмотренных в бюджете проектов, в том числе улучшение составления договоров и введение в систему совершенного внутреннего аудита; повышение эффективности системы планирования, управления и контроля казначейского исполнения.

Степень изученности проблемы. Вопросы совершенствования и регулирования казначейского исполнения Государственного бюджета рассматривались многими зарубежными специалистами, такими как: И.Г. Акперов, И.А. Коноплева, С.П. Головач, В.А. Зеленский, А.Г. Грязнова, Е.В. Маркина, С.Е. Прокофьев, И.В. Назарова, В.И. Стоян, О.И. Дроздов, А.С. Васин, Т.А. Хасбиулина, Н.Г. Иванова, Т.С. Маслова, В.В. Вершинина, Н.Б. Грошева, А.С. Ларионов, Ю.А. Черных, В.В. Бессонов, В.Ф. Костюченко, Л.Н. Потапова, Б. Секов, Г.И. Маклева, Б. Рид, А.И. Романенков, И.П. Рудовол, Ali Hashim, Bill Allan, Allen Schlick, Robert Keith, Edward Davis, Jack Diamond и др.¹.

Существенный вклад в развитие теории и практики казначейского исполнения государственного бюджета в Республике Узбекистан внесли ученые-экономисты А.В. Вахабов, А.В. Вахобов, Д.А. Кучкаров, Т. Кучкаров, Т.Ш. Эшназаров, Г. Косимова, М.Т. Хайдаров, М. Остонакулов, Х. Тешабаев, Б.Э. Нурматов, Н.Г. Муминов, Б. Сугирбаев, М.Зияев, А. Рахманов, М. Султанов, Б. Нурмухамедова и др.²

Вместе с тем, развитие современной науки, глобальный характер и глубина проникновения негативных последствий учащающихся мировых экономических и финансовых кризисов, узбекская модель экономического развития, практика применения зарубежного опыта, модернизация и либерализация экономических связей требует расширения представления о

¹ Тиницкий В.М. Казначейское дело. КНОРУС, –М.: 2010. Акперов И.Г., Коноплева И.А., Головач С.П. Казначейская система исполнения бюджета в Российской Федерации. – М.: КНОРУС, 2010. ² Кучкаров Д.А., Хайдаров М.Т, Тешабаев Х.Ф, Кучкаров Т., Эшназаров Т.Ш. Ўзбекистон Республикаси давлат бюджети ғазначилик ижросини таъкил қилишнинг тамойиллари. – Т.: «Иқтисодиёт ва ҳуқуқ дунеси», 2005.– 269б.

сути казначейского исполнения бюджетов и возлагает на него различные функции по регулированию экономики.

Кроме того, вышеприведенными авторами в недостаточной мере исследованы практические механизмы регулирования финансовых взаимоотношений бюджета с субъектами экономической и социальной деятельности, зарубежные наработки не всегда гармонично вписываются в выстроенную систему формирования и использования государственных финансовых ресурсов нашей республики, в том числе и по причине недостаточности или недоработанности нормативно-правовых актов, что требует совершенствования как методологических и институциональных основ, так и практических механизмов реализации казначейского исполнения бюджета в Республике Узбекистан.

Связь диссертационного исследования с планами научно

исследовательских работ высшего образовательного или научно исследовательского учреждения, где выполнена диссертация. Данная диссертация выполнена в соответствии с научно-исследовательскими работами И-2011-7-4 «Паспортизация бюджетных организаций» Учебного центра по подготовке и переподготовке работников финансовых органов и финансово-учетных подразделений бюджетных организаций при Министерстве финансов Республики Узбекистан и в рамках плана научно исследовательских работ Банковско-финансовой академии Республики Узбекистан.

Цель исследования состоит в разработке научных предложений и практических рекомендаций, направленных на совершенствование методологических основ казначейского исполнения Государственного бюджета Республики Узбекистан.

Задачи исследования: для достижения поставленных целей определены следующие задачи:

исследовать методологические аспекты, позволяющие совершенствовать казначейское исполнение государственного бюджета в соответствии с современными требованиями;

классифицировать и сгруппировать проблемы, возникающие при переходе на казначейское исполнение всех видов доходов бюджета;

обобщить мировой опыт казначейского исполнения государственных финансов;

анализировать внедрение казначейского исполнения государственного бюджета по бюджетным организациям и получателям бюджетных средств; провести сравнительный анализ возможностей применения казначейского исполнения бюджетными организациями, имеющими закрытые (секретные) расходы;

разработать научные предложения и практические рекомендации по совершенствованию системы государственных закупок в условиях ИСУГФ (информационная система управления государственными финансами);

разработать практический механизм реализации казначейского исполнения бюджета в Республике Узбекистан.

35

Объектом исследования является казначейское исполнение Государственного бюджета, действующего в Республике Узбекистан.

Предметом исследования являются методологические аспекты и экономические отношения, возникающие в процессе формирования и расходования средств Государственного бюджета.

Методы исследования. В диссертации были использованы: сравнительный, системный, экономико-статистический и эконометрический анализ, корреляционно-регрессионный анализ, методы монографического исследования, статистической выборки, группировки, сопоставления и др.

Научная новизна исследования заключается в следующем: совершенствовано научно-методологическое обеспечение ведения учета и эффективного использования средств Государственного бюджета путем

определения понятий «бюджетная организация», «получатель бюджетных средств», «кассовое обслуживание исполнения бюджета», «государственные закупки», «бюджетная классификация»;

научно обоснованы финансовые отношения, возникающие в процессе казначейского исполнения государственного бюджета, направленные не только на повышение эффективности деятельности органов Казначейства, но и позволяющие оптимизировать управление денежными средствами Государственного бюджета;

обосновано предложение по охвату казначейским исполнением государственного бюджета доходов бюджетов бюджетной системы путем применения современных технологических и технических комплексов;

обоснованы предложения по переходу всех звеньев бюджетополучателей на казначейское исполнение государственного бюджета, по совершенствованию процесса управления государственными финансами с учетом особого порядка расходов закрытого (секретного) характера;

создана инновационная разработка, включающая в себя проекты паспортов бюджетополучателей, электронные справочники, методические руководства и программные комплексы;

исходя из особенностей современного этапа реформирования финансовых отношений в Узбекистане, а также передового опыта развитых зарубежных стран, разработаны методологические основы совершенствования казначейского исполнения Государственного бюджета.

Практические результаты исследования: Обоснованы предложения, направленные на совершенствование законодательной базы, регулирующей вопросы казначейского исполнения государственного бюджета по доходам в целях предотвращения случаев кассовых разрывов;

разработан алгоритм межведомственного взаимодействия обмена информацией кассового исполнения доходов и расходов Государственного бюджета между Казначейством Министерства финансов и органами государственного управления (Государственный налоговый комитет, Государственный таможенный комитет, частично Министерство экономики и органы-специальные сборщики поступлений) в процессе казначейского исполнения Государственного бюджета;

36

разработана экономико-математическая модель расчета стартовых цен на отдельные виды продуктов питания, закупаемые за счет государственного бюджета на специальных торговых площадках УзРТСБ, основанная на анализе конъюнктуры цен, сформировавшихся в ходе биржевых торгов;

разработаны предложения и дано обоснование необходимости полного и поэтапного охвата казначейским исполнением бюджетов бюджетной системы с учетом всех категорий бюджетных организаций и получателей бюджетных средств, предусматривающие применение особого порядка казначейского исполнения для расходов Государственного бюджета, имеющих закрытый (секретный) характер;

создана модель, предусматривающая зачисление доходов напрямую на

Единый Казначейский Счет с их отражением на соответствующих казначейских лицевых счетах и закрытием транзитных банковских счетов по доходам, открытых на территориях по видам и принадлежности;

разработана система применения единого бюджетного учета и отчетности, позволяющая предотвратить необоснованные расходы бюджетных организаций путем автоматизации операций по ведению учета бюджетными организациями;

обоснованы предложения по созданию независимого органа, занимающегося сбором электронной базы данных по ценам, котировкам цен на Узбекской товарно-сырьевой бирже и составлением списка крупных отечественных товаропроизводителей, имеющего доступ к базе данных таможенных органов;

сформулированы методы и способы, направленные на оптимизацию и совершенствование процедур государственных закупок товаров (работ, услуг) путем внедрения новых форм электронных государственных закупок, обеспечивающих упорядочение порядка и предотвращение «искусственного дробления» при проведении государственных закупок схожих (однородных) товаров (работ, услуг) стоимостью не превышающей в эквиваленте 300 долл. США по одному договору.

Достоверность результатов исследования. Целесообразность примененных в исследовании подходов и методов определяется тем, что сведения получены из официальных источников, в том числе из статистических данных Государственного комитета по статистике, а также внедрением соответствующих выводов и предложений в практику компетентными организациями.

Научная и практическая значимость результатов исследования. Научная значимость результатов исследования заключается в предложениях и рекомендациях научно-практического характера, направленных на совершенствование методологических основ казначейского исполнения государственного бюджета, создание алгоритма взаимодействия различных государственных организаций, своевременное пополнение доходной части государственного бюджета, повышение эффективности механизма осуществления казначейскими подразделениями мониторинга цен на товары,

закупаемые бюджетными организациями за счет бюджетных средств, выведения и доведения до соответствующих пользователей средние закупочных цен на товары, установленные Министерством финансов Республики Узбекистан, применении особого порядка казначейского исполнения для расходов Государственного бюджета, имеющих закрытый (секретный) характер, обеспечении непрерывности и стабильного исполнения доходов и расходов государственного бюджета.

Практическая значимость результатов исследования обусловлена тем, что полученные результаты могут быть использованы при разработке программ и долгосрочных планов по совершенствованию деятельности Казначейства и его территориальных подразделений для решения проблем,

возникающих в процессе их деятельности, а также в обеспечении устойчивого роста экономики.

Внедрение результатов исследования. На основании предложений, разработанных по методическим аспектам совершенствования казначейского исполнения государственного бюджета Республики Узбекистан:

в процессе подготовки Бюджетного кодекса Республики Узбекистан предложенная автором трактовка понятий «бюджетные организации, получатель бюджетных средств» принята для внедрения Законодательной палатой Олий Мажлиса Республики Узбекистан (акт внедрения №04/1-13-228 от 09.11.2010г.) и закреплена в статьях 4 и 5 Бюджетного кодекса, принятого в 2013 году.

Реализовано на практике предложение о разработке специального программного комплекса и форм паспортов бюджетных организаций по учету государственного имущества, энергоресурсов, основных средств и малоценного инвентаря (акт внедрения Учебного центра по подготовке и переподготовке работников финансовых органов и финансово-учетных подразделений бюджетных организаций при Министерстве финансов Республики Узбекистан №БА/41/1-302/167 от 30 марта 2015г.), что позволило сэкономить за год по всем кассовым расходам государственного бюджета более чем 5%.

Внедрено предложение по охвату Казначейским исполнением доходов бюджетов бюджетной системы, за счет применения современного технологического и технического комплексов, в результате чего достигнуто ускорение на 2-3 дня поступлений на Единый казначейский счет доходной части государственного бюджета в размере от 25 до 40 млрд.сум ежедневно. Кроме того, благодаря этому коммерческие банки республики были освобождены от не профильной работы по сбору доходов, что сосредоточиться на вопросах повышения качества по финансовому обеспечению экономики. (акт внедрения Министерства финансов Республики Узбекистан №ЖК/31-01/1- 32-09/908 от 05 мая 2016 года).

Применена методика разграничения расходов между бюджетами различных уровней и направлениям расходов республиканского и местных бюджетов, а также расходов государственных целевых фондов (акт

внедрения «Проект Реформа Бюджетной системы в Узбекистане» Программа Развития ООН в Узбекистане №BSR/04.03.14/09 от 20.03.2014 года). В 2011-2012 годах на основе договора между Учебным центром Министерства финансов Республики Узбекистан и Государственным комитетом по координации науки и технологий при Кабинете Министров Республики Узбекистан реализованы инновационные компоненты проекта программного комплекса «Паспортизация» и комплекс-справочник по следующим направлениям (акт внедрения Казначейства Министерства финансов Республики Узбекистан №БА/48/14-1057/971 от 20 декабря 2012 года):

а) разработаны проекты паспортов бюджетополучателей по учету

государственного имущества, энергоресурсов, основных средств и малоценного инвентаря. Это может быть использовано при разработке параметров бюджета, анализе эффективности и совершенствовании государственных закупок, выработке законодательных и нормативных актов;

б) разработан Электронный справочник, сборник информации по бюджетополучателям;

в) разработано Методическое указание по пользованию программным комплексом «Паспортизация»;

г) внедрен в эксплуатацию Программный комплекс с объемом кода ПК 10 Mb на языке программирования JAVA с использованием современных ВЕБ (Prime Faces) технологий, гарантирующий кроссплатформенность.

В учебный процесс высшего образования внедрены учебные пособия: «Ғазначилик» (свидетельства Министерство высшего и среднего специального образования № 220-030 от 9.06.2014 г.); «Давлат бюджетининг ғазна ижроси» (ISBN 978-9943-302-97-6).

Апробация результатов исследования. Результаты данного исследования были обсуждены, в том числе, на 2 международных и 14 республиканских научно-практических конференциях.

Публикация результатов исследования. По теме диссертации опубликовано всего 68 научных работ, в том числе 2 научная монография, 29 статей в научных изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией Республики Узбекистан для публикации основных научных результатов докторских диссертаций, в том числе 27 в республиканских и 2 в зарубежных журналах.

Структура и объем диссертации. Объем диссертации состоит из 211 страницы и 4 глав, заключения, списка использованной литературы.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во **введении** обоснована актуальность и значение темы диссертации, сформулированы цель и задачи, определены объект и предмет исследования, показана связь с приоритетными направлениями развития науки и технологий в республике, изложена научная новизна и практические результаты исследования, раскрыто теоретическое и практическое значение полученных результатов, приведена информация по опубликованным

39

работам и структуре диссертации.

В первой главе «**Методологические основы казначейского исполнения государственного бюджета**» определены роль и место государственного бюджета в процессе модернизации и либерализации экономических отношений, обобщены теоретико-методологические основы и научные концепции по организации управления государственными финансами, проведена ретроспектива этапов развития казначейского исполнения государственного бюджета, сформулированы теоретические выводы и заключения по задачам исследования.

В целях проведения государственной бюджетной политики,

эффективного управления доходами и расходами в процессе исполнения государственного бюджета Постановлением Президента Республики Узбекистан от 28 февраля 2007 года №ПП-594 «О мерах по дальнейшему развитию системы казначейского исполнения Государственного бюджета» был создан специальный финансовый орган – Казначейство Министерства финансов Республики Узбекистан и его территориальные подразделения, а также была установлена численность их персонала. Переход на казначейскую систему исполнения бюджета позволил не только упростить механизм обслуживания бюджета, но и усилить контроль за наполнением и использованием бюджетных средств.

Наработанный практический опыт казначейского исполнения государственного бюджета выявил недостаток теоретических разработок в области государственных финансов, в процессе исполнения бюджета, в определении роли органов Казначейства при осуществлении бюджетного процесса в Республике Узбекистан. Особенно мало специальной литературы, освещающей такие вопросы, рассмотренные в настоящем исследовании, как внедрение в казначейские органы новых программных продуктов, включая систему электронного документооборота, реформирование бюджетного учета, изменение структуры Плана счетов бюджетного учета и т.д.

Достаточно обратить внимание на наличие различных подходов к трактовке основополагающих понятий, определяющих сущность бюджетного устройства и управления государственными финансами, что в конечном итоге приводит к различным подходам к управлению государственными финансами.

Государственный бюджет как постоянно развивающаяся категория зависит от общеэкономической ситуации в стране и политико экономического направления развития. В условиях современного развития Узбекистана, основанного на принципах, изложенных Первым Президентом страны И.А. Каримовым, мы определяем государственный бюджет как комплексно-сбалансированную систему управления государственными доходами и расходами, взаимосвязанными между собой по срокам и объемам.

Основанием для данного утверждения служат принципы формирования и реализации бюджетных отношений, сформулированные нами в процессе

проведения данного научного исследования. В данной диссертации к основным принципам бюджетных отношений отнесены:

- 1) Единство бюджетной системы.
- 2) Соответствие расходов бюджетной системы совокупному объему источников доходов и покрытия дефицита;
- 3) Самостоятельность бюджетов бюджетной системы.
- 4) Полнота отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов.
- 5) Сбалансированность бюджета.

6) Результативность и эффективность использования бюджетных средств.

7) Полное покрытие расходов бюджета.

8) Прозрачность (открытость).

9) Достоверность бюджета.

10) Адресность и целевой характер бюджетных средств.

11) Подведомственность расходов бюджетов.

12) Последовательность (четкое и безусловное соблюдение обозначенных в законе временных процедур).

13) Цикличность (установлен годичный цикл законодательного принятия и исполнения бюджета).

14) Единство и полнота.

15) Необходимость полного финансового обеспечения расходов бюджета, а также бюджетное равновесие, определяющее сбалансированность бюджетов.

16) Необходимость осуществления бюджетных расходов, отражающих аксиому о необходимости выбора, исходя из возможности альтернативы и минимизации бюджетных расходов.

Вышеприведенные принципы 14-16 широко применяются в бюджетной практике Германии.¹

Как экономическая категория бюджетные отношения являются составной частью финансовых отношений, поэтому им присуща денежная форма и реализация указанных выше принципов осуществляется через основные функции финансов, в числе которых (рис. 1):

¹ Прокофьев С.Е., Назарова ИВ. Организация исполнения федерального бюджета в ФРГ // Финансы. 2006. № 9. С. 67.

1. Образование бюджета
(доходы
бюджета)

безвозмездной и безвозвратной
форме.

2. Использование бюджета
(расходы
бюджета)

Налоговые доходы;

Прочие доходы;

Денежные средства, выдаваемые в

Текущие расходы;

Капитальные расходы.

По экономической сущности государственный бюджет - это денежные отношения, возникающие у государства с юридическими и физическими лицами по поводу перераспределения национального дохода в связи с образованием бюджетного фонда и целевым использованием средств на выполнение государством всех возложенных на него экономических, социальных, политических и других задач в рамках соответствующей экономической системы. При этом государство имеет возможность сосредотачивать финансовые ресурсы на решающих участках экономического и социального развития.

Проявление присущих бюджету свойств, его использование в качестве способа распределения, регулирования и контроля возможно только в процессе человеческой деятельности, что находит свое отражение в создаваемом государством бюджетном механизме.

Основные принципы казначейского исполнения Государственного бюджета – это единство организации единой кассы и единство бухгалтерского учета и отчетности. Условия финансирования бюджетополучателей за счет средств Государственного бюджета и бюджета государственных целевых фондов определяются бюджетным законодательством.

Исполнение бюджета - это совокупность действий органов исполнительной власти, направленных на обеспечение полного и свое временного поступления и расходования денежных средств, которые реализуются посредством специфического инструментария в качестве основных из которых автор, в целях раскрытия предмета настоящего научного исследования, определяет следующие: бюджетная организация;

¹ Составлено автором.

получатель бюджетных средств; государственные закупки; государственный бюджет Республики Узбекистан и др.

В второй главе **«Мировой опыт и организационно-технические факторы казначейского исполнения Государственного бюджета Республики Узбекистан»** на основе анализа управления государственными финансами в индустриально развитых странах, а также оценки организационно-технических факторов становления и развития Министерства финансов Республики Узбекистан обосновываются современные тенденции развития казначейского исполнения государственного бюджета, выявляются проблемы в обеспечении полного охвата казначейским исполнением бюджетной системы с учетом всех

категорий бюджетных организаций и получателей бюджетных средств, предусматривающего применение особого порядка казначейского исполнения расходов Государственного бюджета, имеющих секретный характер, формулируются научные и методологические условия изменений в бухгалтерском учете и отчетности бюджетных организаций.

Мировая практика определила два основных способа исполнения бюджетов: казначейскую и банковскую. Возможна и комбинированная схема исполнения бюджета.

При Казначейской системе на органы казначейства возложены организация исполнения бюджетов, управление их счетами и бюджетными средствами. Эти органы являются кассиром всех распорядителей и получателей бюджетных средств и осуществляют платежи от имени и по поручению бюджетных учреждений.

При банковской системе функцию организации исполнения бюджетов выполняет Центральный банк (возможен вариант участия и коммерческих банков).

Преимущества казначейской по сравнению с банковской схемой исполнения бюджета приведены в таблице 1.¹

Вместе с тем, существующая система казначейского исполнения бюджета продолжает сохранять отдельные недостатки, характеризующиеся в частности:

низкой оперативностью доведения бюджетных средств до получателей ввиду многоэтапности финансирования расходов и сложности платежных процедур;

усложненностью управления бюджетными средствами, консолидацией отчетности исполнения бюджета в связи с множественностью и разрозненностью банковских счетов бюджетополучателей;

недостаточной эффективностью контроля за целевым использованием бюджетных средств, то есть контроль осуществляется после выделения средств, и наконец, платежи в бюджет, осуществляемые через счета налоговых инспекций имели задержку в поступлениях.

¹Государственные и муниципальные финансы России: учеб. пособие / Л.С. Гринкевич, Н.К. Сагайдачная, В.В. Казаков, Ю.А. Рюмина. М.: КНОРУС, 2007. С. 175, 176.

Таблица 1

**Различия между банковской и казначейской системами исполнения
государственного бюджета**

Банковская схема исполнения бюджетов	Казначейская схема исполнения бюджетов
Возможно нецелевое использование бюджетных средств	Нецелевое использование бюджетных средств невозможно
Выделенные средства могут не дойти до получателя, поступить с задержкой	Выделенные средства поступают получателям напрямую в минимальные

в пути	банковские сроки
Косвенный контроль за использованием бюджетных средств осуществляется после прохождения платежей	Прямой контроль за использованием бюджетных средств осуществляется до платежей, нецелевые расходы блокируются
Контроль проводится на основании отчетов бюджетополучателей	Контроль проводится на основании первичных платежных документов
Информация об исполнении бюджетов формируется на основании квартальных отчетов, сведения поступают по операциям трехмесячной давности	Информация об исполнении бюджетов поступает в режиме реального времени
Бюджетные средства «размыты» по счетам бюджетополучателей, «замороженные» остатки не могут эффективно использоваться	Все бюджетные средства сконцентрированы на одном бюджетном счете

Как видно из информации, приведенной в таблице 2, в 2008-2015 годах наблюдались следующие финансовые правонарушения: увеличение нецелевого использования средств бюджетополучателями, рост необоснованной кредиторской задолженности и завышение бюджетополучателями цен на товары, работы и услуги при заключении договоров бюджетными организациями с их поставщиками.

В целом, в структуре финансовых нарушений, выявленных и предотвращенных казначейством, наибольший удельный вес имеет нецелевое использование средств бюджетными организациями и бюджетополучателями: если в целом по республике в 2008 году удельный вес финансовых нарушений составлял 0,3%, то в 2015 году он составил 16,3%.

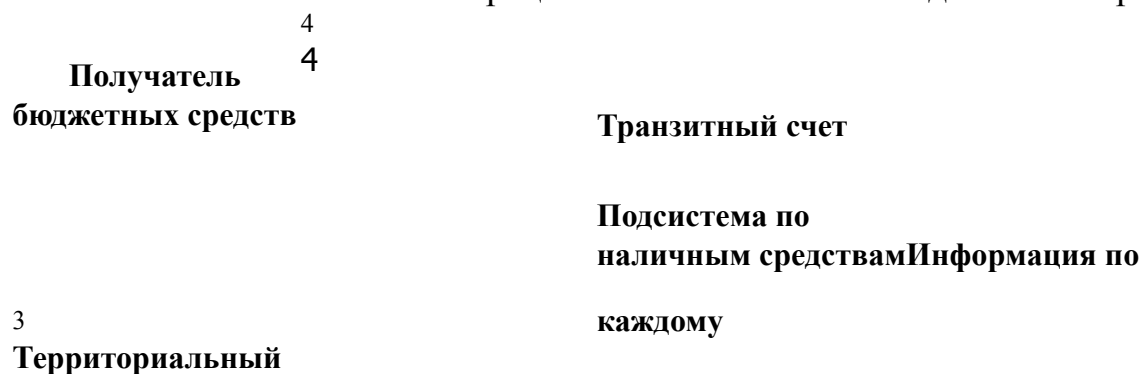
Для устранения недостатков присущих обеим системам в настоящем научном исследовании предложен механизм полного охвата казначейским исполнением бюджетов бюджетной системы с учетом всех категорий бюджетных организаций и получателей бюджетных средств, предусматривающего применение особого порядка казначейского исполнения для расходов Государственного бюджета, имеющих закрытый (секретный) характер.

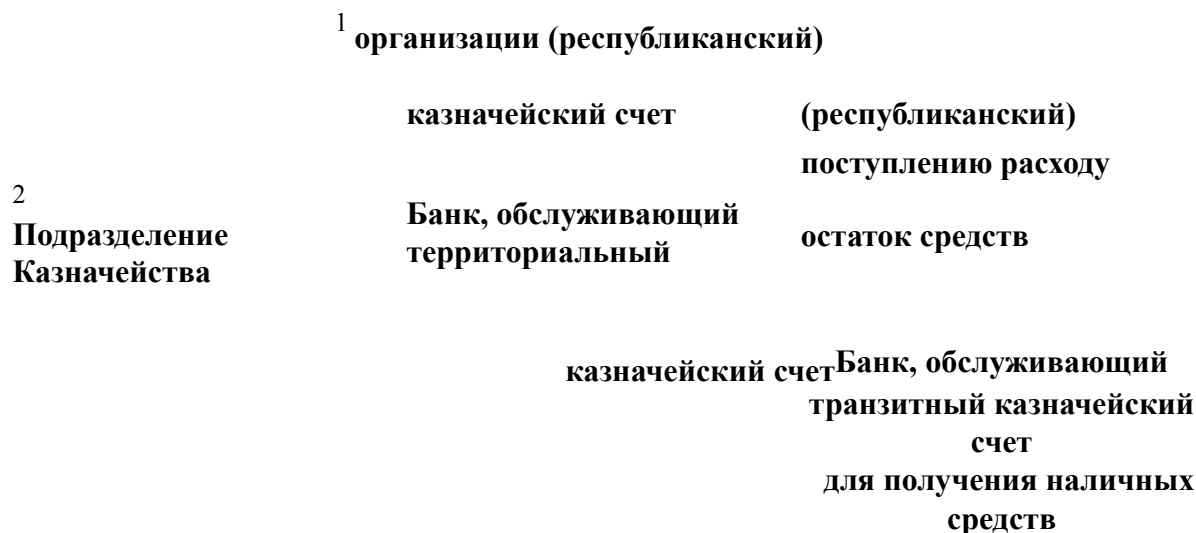
№	Виды предотвращенных финансовых нарушений	2008 год		2009 год		2010 год		2011 год		2012 год		2013 год	
		млн.су м	%	млн.су м	%	млн.су м	%	млн.су м	%	млн.су м	%	млн.су м	%
1	Предоставление платежных поручений без заключения договоров	1378	0.6	5981	2.5	16870	7.2	22640	9.6	41019	17.4	68227	29.0
2	Платежные поручения с превышением сумм, предусмотренных в договорах	173	0.1	3757	1.9	8319	4.2	35849	18.2	21444	10.9	52510	26.6
3	Платежные поручения с превышением сум в счетах – фактурах	97	0.1	5338	7.8	4985	7.3	13917	20.4	8642	12.7	13261	19.4
4	Платежные поручения с превышением цен	96	0.3	2037	5.9	1762	5.1	6309	18.3	4769	13.8	7621	22.1
5	Платежные поручения, предоставленные на оплату расходов сверх лимитов, утвержденных сметами	142	0.04	4299	1.1	19992	5.2	91324	23.6	60986	15.7	124414	32.1
6	Прочие	10884	0.4	37236	1.3	233261	8.0	270297	9.3	458464	15.8	830530	28.7
	Всего, возвращенные платежные поручения	12770	0.3	58648	1.5	285189	7.5	440336	11.5	595324	15.6	10962	

¹ Составлено автором на основе данных Казначейства Министерства финансов Республики Узбекистан.

45

В целях упорядочения учета средств Государственного бюджета, в рисунке 2 предложена схема обмена информацией между подразделениями Казначейства и банками по операциям выплаты наличных денежных средств.





5

1- заявка на получение наличных денег; 2- платежное поручение на перечисление средств на выдачу наличных; 3- перечисление средств на выдачу наличных; 4- выдача наличных денег по чеку казначейских подразделений; 5- выписка с транзитного счета и информация о поступивших, израсходованных и оставшихся средствах по каждой организации по видам расходов (ежедневно в электронном виде).

Рис.2. Схема обмена информацией¹

В третьей главе «Оценка эффективности внедрения казначейского исполнения Государственного бюджета в Республике Узбекистан» дается оценка законодательным основам развития казначейского исполнения государственного бюджета, обосновывается необходимость принятия Закона Республики Узбекистан «О государственных закупках», внесения изменений в Закон Республики Узбекистан «Бюджетный кодекс» и «Правила казначейского исполнения Государственного бюджета», утвержденные приказом Министерства финансов Республики Узбекистан от 4 августа 2009 года за №69. в которых должны найти отражение следующие вопросы:

меры по предупреждению коррупции при осуществлении государственных закупок предусматривающие;

обеспечение прозрачности и доступности информации о процедурах осуществления государственных закупок;

обеспечение справедливой конкуренции и использования объективных критериев при принятии решений;

создание эффективной системы внутреннего контроля, а также процедуры обжалования и оспаривания результатов проведения государственных закупок;

46

эффективное функционирование государственных электронных торгов;

меры по предупреждению коррупции в сфере государственного управления;

внедрение критериев эффективности, стандартов и систем оценки качества исполнения должностными лицами и работниками государственных органов своих служебных обязанностей;

совершенствование организационно-правовых основ разрешения

конфликта интересов государственных служащих, обеспечение проведения мониторинга за их соблюдением;

четкое определение в «Бюджетном кодексе» функций и задач казначейства; широкое использование и применение электронной цифровой подписи (ЭЦП) при регистрации и проведении оплат расходов государственного бюджета.

Предлагаются конкретные мероприятия по проведению паспортизации бюджетных организаций, а также организации непрерывного контроля за расходованием бюджетных средств с целью обеспечения их целевого использования и экономии.

Целью разработки Паспорта Технического Состояния здания (Сооружения) является создание справочной системы с информацией по всем бюджетным организациям для ведения учета по состоянию сетей, штатов и контингентов и проверки отчетов об исполнении бюджета. Внедряемый Паспорт бюджетной организации является официальным документом, содержащим общие данные по организации, данные об энергетических объектах организаций, объемах потребления топливно-энергетических ресурсов и воды, удельных показателей потребления ресурсов, а также данные по зданиям находящимся на балансе организации (Рис.3).

Преимущества применения

Актуальность
Детальный учет и контроль бюджетных организаций.
Автоматизация процесса учета значительно уменьшит затрачиваемое время на анализ.

ПК "Паспортизация"

**Централизация и
безопасность**

Единая версия ПК для всех пользователей посредством внесения в ПК всех уточнений (изменений) в режиме On-line

Целесообразность
Минимизация ошибок бухгалтерского учета, контроль целесообразности использования бюджетных средств

Рис. 3. Цели и преимущества паспортизации бюджетных организаций¹ В процессе паспортизации разработана система применения единого бюджетного учета и отчетности, позволяющая предотвратить необоснованные расходы бюджетных организаций путем автоматизации

¹ Составлено автором

операций по ведению учета бюджетными организациями. В системе предусмотрено включение группы показателей, которые должны предоставить бюджетные организации в рамках паспортизации.

Экономическая эффективность внедрения предложений,

разработанных в диссертации, заключается, в частности, в расчете лимитов для организаций на оплату потребления топливно-энергетических ресурсов и воды. Лимиты потребления рассчитываются исходя из удельных показателей потребления ресурсов объектами организаций. Удельный показатель потребления ресурса для i -го объекта определяется по следующей формуле:

$$g_i = W_i / (F_i * t_i),$$

где W_i — объем потребления ресурса объектом за период наблюдения t_i ; F_i — базовый эксплуатационный показатель, используемый при нормировании потребления ресурса объектом.

Удельный показатель потребления ресурса характеризует энергоемкость объекта организации. Снижение удельного показателя говорит о том, что снижается энергоемкость и растет энергетическая эффективность объекта.

Все значения удельных показателей энергетического паспорта можно разбить на расчетные, фактические и базовые. Расчетные значения удельных показателей определяются на основе данных БТИ, технических проектов, решений государственных органов управления, условий договоров на энергоснабжение, водоснабжение и водоотведение. Значения удельных показателей, полученные на основе показаний средств коммерческого учета и энергетических обследований, являются фактическими. Базовые значения удельных показателей используются для расчета базовых объемов потребления ресурсов организациями.

Бюджетные организации предоставляют данные только о некоторых расчетных и фактических показателях. На основе предоставляемых данных в рамках паспорта производится расчет оставшихся расчетных и фактических показателей.

Базовые значения показателей потребления топливно-энергетических ресурсов и воды определяются исходя из следующих правил: 1) в общем случае базовое значение удельного показателя принимается равным фактическому значению;

2) если фактическое значение удельного показателя для объекта превышает расчетное значение, то базовое значение удельного показателя принимается равным расчетному;

3) при отсутствии фактических значений удельного показателя в качестве базового значения принимается расчетное.

Группа показателей	Показатели, входящие в группу
Общие сведения	Основные реквизиты учреждения, организации (наименование, организационно-правовая форма, регистрационные коды, адреса, статус, тип и вид учреждения, контактные телефоны). Банковские реквизиты. Структура учреждения, организации (филиалы, подразделения и т.д.). Сведения о лицензировании учреждения, организации. Мощность учреждения, организации (плановая и фактическая)
Кадровый состав	Среднесписочная численность работников (штатные и внештатные сотрудники по категориям). Количество работников, нанятых на основании договоров гражданско-правового характера. Число занятых ставок, число ставок, занятых по совместительству. Половозрастной состав, образование, квалификация работников, стаж работы специалистов, данные переподготовки работников. Штатное расписание (выделение категорий специалистов). Плановое время работы по рабочему табелю-календарю, фактически отработанное сотрудниками время с учетом отвлечений (больничные, командировки, обучение и т.д.)
Расходование средств по источникам	Данный раздел паспорта формируется на основании утвержденных смет расходов учреждения.
Основные средства	Земельные участки: - сведения о праве пользования (собственность учреждения, организации, право постоянного бессрочного пользования, аренда и т.д.); - данный кадастрового учета (кадастровый номер, кадастровая стоимость); - площадь, наличие построек. 2. Здания и сооружения: - сведения о праве пользования; - тип здания (сооружения), целевое назначение, площадь (в м2); - полная учетная стоимость, срок полезного использования, износ, остаточная балансовая стоимость; - принадлежность к памятникам истории и культуры. 3. Другие виды основных фондов (основные средства, нематериальные активы, материальные запасы).
Энергоресурсы	Объемы потребления энергоресурсов в натуральном и стоимостном выражении по их видам (электроэнергия, тепловая энергия). Наличие счетчиков потребления энергоресурсов в количественном выражении.
Учреждения культуры	Специфические показатели Библиотеки: число зарегистрированных читателей; число посещений; количество выданных экземпляров библиотечных фондов; число посадочных мест; наличие копировально-множительной техники; наличие доступа в Интернет и эл. почту. Учреждения культурно-досугового типа: число зрительских мест; количество зрителей за отчетный период; количество спектаклей, концертов за отчетный период; количество мероприятий, проведенных сторонними организациями; число кино-видеоустановок; число занимающихся; число культурно-досуговых формирований.

Базовая величина объема потребления ресурса на i -м объекте организации определяется исходя из базового значения () R_{ib} удельного показателя потребления ресурса:

$$W_{ib} = R_{ib} \times F_i \times t_{ib}$$

где — расчетный период времени потребления ресурса.

Суммарная базовая величина объема потребления ресурса организацией определяется на основе суммирования частных величин объемов потребления ресурса на отдельных объектах, принадлежащих организации.

Лимиты организации на оплату потребления ресурса рассчитываются следующим образом:

$$S_l = T \times W_{ib} \times k + S$$

где — действующий тариф на потребляемый ресурс; — базовая величина потребления ресурса; — коэффициент, определяющий экономию ресурса, исходя из задания по экономии ресурса; — составляющая энергосбережения.

Экономия бюджетных средств от паспортизации получается в результате создания системы учета и контроля использования топливно энергетических ресурсов организациями. В паспорте отражается реальная информация о показателях потребления каждого объекта бюджетной организации. Расчет лимитов потребления ресурсов для организации осуществляется исходя из полученных базовых значений показателей потребления ресурсов.

Чтобы энергетическая паспортизация приносила желаемый эффект, необходима реальная информация о потреблении ресурсов бюджетными организациями. Стоит учесть тот факт для достижения максимального результата стоит проводить в бюджетных организациях энергетические аудиты с целью выявления непроизводительных расходов топливно энергетических ресурсов и экономии бюджетных средств. Часть средств, входящая в лимит организации от составляющей энергосбережения S , также предназначена для финансирования установки приборов учета потребления энергетических ресурсов и воды, стимулирования проведения энергосберегающих работ.

Разработанный в диссертации программный комплекс «Единый казначейский счет» выполняет функции (рис.4):

- по осуществлению платежей;
- учета;
- по аккумулированию первичных платежных документов в бумажной и «электронной» формах.

Упомянутые функции реализуются на следующих технологических принципах:

- 1) принцип «единого казначейского счета», ведущегося Казначейством в Центральном банке;

2) принцип «четырёх глаз» (контроль за подготовленными платежными документами ведется со стороны не менее чем двух сотрудников); 3) принцип разграничения и фиксации полномочий и ответственности сотрудников;

50

4) принцип предоставления данных для перепроверки в рамках последующего контроля.

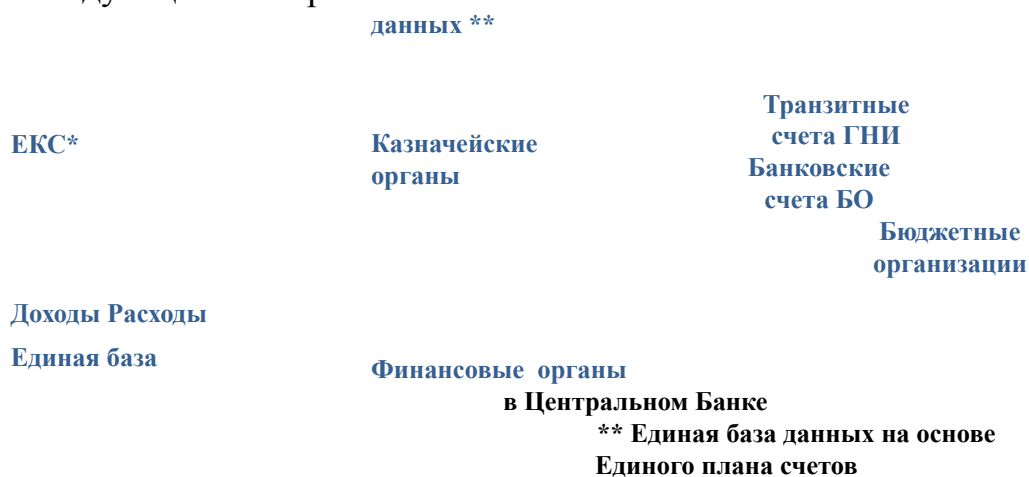


Рис.4. Модель ЕКС казначейского исполнения государственного бюджета при единстве организации учета и отчетности³

Предлагаемая модель полного и поэтапного охвата казначейским исполнением бюджетов бюджетной системы с учетом всех категорий бюджетных организаций и получателей бюджетных средств, а также совершенствования процедур государственных закупок товаров (работ, услуг), путем внедрения новых форм электронных государственных закупок, обеспечивающих упорядочение порядка и предотвращение «искусственного дробления» при проведении государственных закупок схожих (однородных) товаров (работ, услуг) стоимостью не выше эквивалентно 300 долл. США по одному договору.

В четвертой главе «Совершенствование методологии казначейского исполнения Государственного бюджета» предлагаются практические решения научно-обоснованных, теоретических воззрений автора, по организации межведомственного взаимодействия в процессе казначейского исполнения государственного бюджета, повышения прозрачности государственных закупок. В целях автоматизации данной работы, автор предлагает пути повышения использования информационных технологий в процессе казначейского исполнения государственного бюджета.

³ Составлено автором.

51

Таблица 4

Сопоставительная таблица видов
государственных закупок⁴

Параметры	В электронном аукционном торге	В электронном каталоге
Группа товаров	По перечню от 300\$ до 100 000\$	По перечню от 0\$ до 100 000\$
Сроки Торги Регистрация договоров	От 11 до 18 дней 10 дней От 1 до 8 дней	От 2 до 5 дней 48 часов (2 дня) От 1 до 2 дней
Размещения информации о товарах	бюджетные организации (получатели бюджетных средств)	Поставщики товаров (работ, услуг)
Задаток поставщиков	Из всех участвующих поставщиков	Только по гарантирующим поставщикам

Предложенный автором новый метод государственных закупок позволяет значительно повысить прозрачность и транспарентность торгов. Результаты введения нового механизма государственных закупок в сравнении с ранее действующими электронными аукционными торгами.

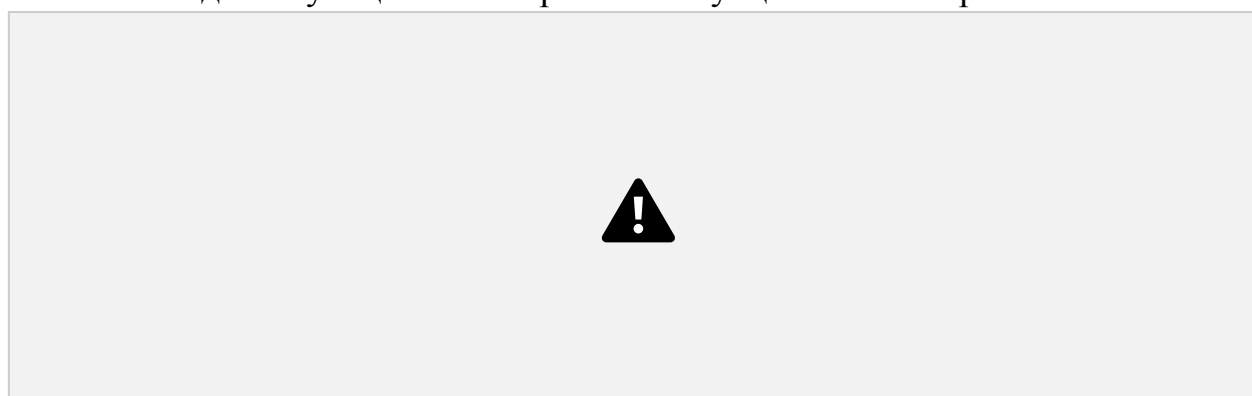


Рис.5. Объем состоявшихся сделок и достигнутая экономия средств через
электронный каталог 2015-2016гг.⁵

Анализ экономической эффективности финансового контроля при переходе к ЕКС казначейского исполнения государственного бюджета

показал, что при банковской системе функции организации и исполнения бюджетов выполнял центральный банк, однако функция контроля была ослаблена, так как контроль над платежами и налогами, а также целевым использованием средств бюджетополучателями в функции коммерческих банков не входил. В этих целях в процессе казначейского исполнения Государственного бюджета разработана модель межведомственного взаимодействия обмена информацией кассового исполнения доходов и расходов Государственного бюджета между Казначейством Министерства финансов и органами государственного управления (Государственный налоговый комитет, Государственный таможенный комитет, Министерство экономики и др.).

⁴ Составлено автором на основе данных Министерства финансов

⁵ Составлено автором на основе данных ЦБ, ГНК, ГТК и Казначейства

52

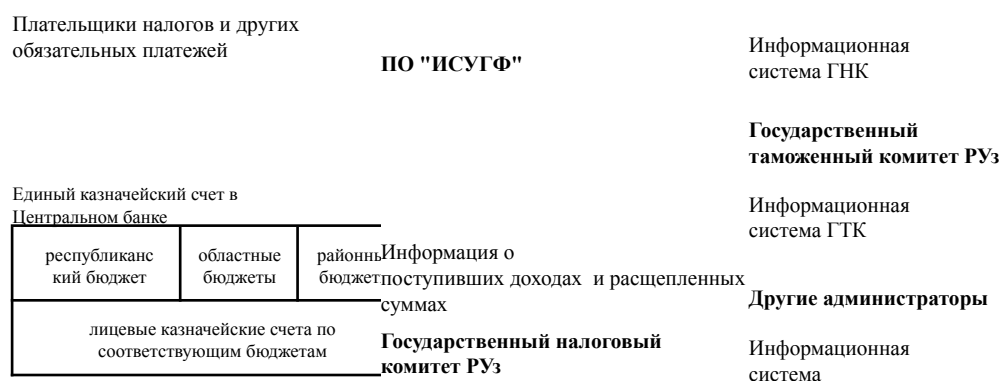


Рис.6. Система поступления доходов в Государственный бюджет⁶ Из рис.6 видно, что процесс исполнения Государственного бюджета при переходе на казначейское исполнение меняется коренным образом: во-первых, доходы государственного бюджета теперь напрямую поступают на единый счет казначейства, за исключением доходов бюджета предназначенных для республиканского бюджета, при этом транзитные счета налоговых органов в банках закрываются;

во-вторых, все бюджетные счета бюджетополучателей, ранее открытые в банках, закрываются, взамен банковских счетов для бюджетополучателей в казначейских подразделениях, при ЕКС открываются лицевые счета.

Разработанный в научном исследовании и вводимый поэтапно в действие с 1 июля 2016 года новый метод охвата доходов бюджетов с использованием Информационной системы Министерства финансов Республики Узбекистан (одобрено протоколом правительственной комиссии, регистрационный номер №02-02/1-860, 14 марта 2016 года) от 5 марта 2016 года) позволит значительно ускорить (на 2-3 дня) поступление доходов на ЕКС, предотвратить задержку поступления доходов на транзитных банковских счетах на сумму от 25 до 40 миллиардов ежедневно.

Это стало возможным благодаря прямому зачислению на Единый

казначейский счет налогов и других обязательных платежей, минуя транзитные банковские счета по доходам и ведение в основной (реальной) базе данных ПО «ИСУГФ» казначейских лицевых счетов по доходам с обеспечением полноценного информационного взаимодействия между основными базами данных ПО «ИСУГФ» и информационными системами Центрального банка, коммерческих банков, Государственных налогового и таможенного комитетов и других администраторов доходов.

В результате внедрения ЕКС (казначейской) формы исполнения бюджета стал обеспечен полный и эффективный предварительный и текущий контроль бюджетных средств:

- предварительный контроль – на стадии регистрации договоров;
- текущий – на стадии оплаты расходов бюджетополучателей.

⁶ Составлено автором на основе данных ЦБ, ГНК, ГТК и Казначейства

Последующий контроль осуществляется КРУ Министерства финансов – это особенно важно, поскольку без соответствующей системы финансового контроля невозможно выявить финансовое нарушение.

В целях автоматизации предлагаемой системы казначейского исполнения бюджета в научном исследовании автором предложен программный комплекс «Казначейское исполнение государственного бюджета» (КИГБ) (Рис.7).

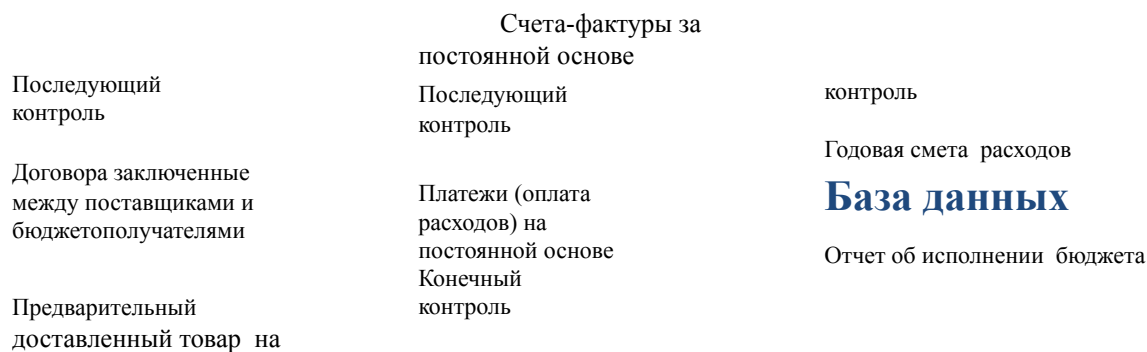


Рис.7. Специальная компьютерная программа КИГБ⁷

В программном комплексе Казначейство для каждой организации открыты соответствующие бюджетные и внебюджетные лицевые счета, количество которых составили более 28 тысяч. Оплата расходов всех бюджетных и внебюджетных счетов контролируется программным комплексом в виде предварительного и последующего контроля. Конечный контроль производится по итогам финансового года и планам проверок Министерства финансов после предоставления финансовых отчетов

финансовым органам.

В заключение можно сказать, что разработанная концепция позволяет не только повышать эффективность деятельности органов Казначейства, возникающей при казначейском исполнении Государственного бюджета, но и, в целом, оптимизировать управление денежными средствами Государственного бюджета, а также определить и научно обосновать структурообразующую роль финансовых отношений, направленных на улучшение экономической политики в стране.

⁷ Составлено автором.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

1. Недостаточная разработанность методологии планирования закупок для нужд государства усугубляет проблемы, возникающие в силу высокого риска составления завышенных смет расходов, начиная с районного уровня, некачественного формулирования целей расходов. Негативным последствием такого метода является то, что он не учитывает особенностей и условий каждого предложенного к финансированию проекта (статьи затрат), которые в большинстве случаев объективно могут требовать затрат больше, чем предусмотрено нормативами. Это приводит к недофинансированию деятельности государственных органов, в том числе в части закупки необходимых товарно-материальных ценностей для осуществления их деятельности и реализации поставленных перед ними задач.

2. Это требует принятия закона «О государственных закупках», предусматривающего устранение проблемы формирования государственного бюджета в пределах одного финансового года без обязательств продолжения финансирования незавершенных проектов, предусмотренных в бюджете предыдущего года, повышения качества планирования закупок и обеспечения бюджетных организаций качественными товарами и услугами.

3. Требуется отдельно изучить порядок формирования инвестиционной программы, установленной Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 12.09.2003г. №395. Заложенные в данном документе условия отбора инвестиционных проектов имеют ряд недостатков, которые, несмотря на созданные механизмы экспертизы, допускают включение в программу проектов, целесообразность реализации которых не имеет достаточных оснований.

4. Оперативность сбора, обработки и анализа информации о состоянии бюджетов всех уровней, а также обеспечение осуществления ежедневного мониторинга за кассовым исполнением доходов и расходов Государственного бюджета требует создания специального управления при Казначействе

Министерства финансов Республики Узбекистан.

5. Определяет меры по интеграции информационных систем, используемых в казначейских, налоговых, таможенных органах и других администраторах доходов вследствие налаживания обмена информацией, связанной с казначейским исполнением доходов и расходов Государственного бюджета.

6. Демонстрирует необходимость создания независимого органа, занимающегося сбором электронной базы данных по ценам, котировкам цен на Узбекской товарно-сырьевой бирже, составлением списка крупных отечественных товаропроизводителей, и имеющего доступ к базе данных таможенных органов;

7. Приводит к усилению межведомственного взаимодействия в обмене информацией по кассовому исполнению доходов и расходов Государственного бюджета между Казначейством Министерства финансов и органами государственного управления (Государственный налоговый комитет, Государственный таможенный комитет, частично Министерство

55

экономики и органы, специальные сборщики поступлений) в процессе казначейского исполнения Государственного бюджета.

8. Требуется создания механизма мониторинга цен на отдельные товары, закупаемые бюджетными организациями за счет бюджетных средств, выведения и доведения до соответствующих пользователей среднезакупочных цен на отдельные виды товаров, установленных Министерством финансов Республики Узбекистан.

Таким образом, ряд предложенных положений, направленных на эффективность внедрения казначейского исполнения Государственного бюджета, будет содействовать не только деятельности органов Казначейства, но в целом оптимизации управления денежными средствами Государственного бюджета и улучшить экономическую политику в стране.

**SCIENTIFIC COUNCIL AWARDING OF THE SCIENTIFIC DEGREES
DSc.27.06.2017.I.16.01 AT BANKING AND FINANCE ACADEMY OF THE
REPUBLIC OF UZBEKISTAN
BANKING AND FINANCE ACADEMY OF THE
REPUBLIC OF UZBEKISTAN**

PULATOV DILSHOD KHAKBERDIEVICH

**THE METHODOLOGICAL ASPECTS OF THE IMPROVEMENT OF
TREASURY EXECUTION OF THE STATE BUDGET OF THE REPUBLIC
OF UZBEKISTAN**

08.00.07 – Finance, money circulation and credits

**DOCTORAL (DSc) DISSERTATION ABSTRACT
ON ECONOMIC SCIENCES**

TASHKENT– 2017

57

The theme of doctoral dissertation (DSc) was registered at the Supreme Attestation Commission at the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan under number B2017.1.DSc/Iqt.2

The doctoral dissertation has been prepared at Banking and Finance Academy of the Republic of Uzbekistan.

The abstract of the dissertation is posted in two languages (Uzbek, Russian) on the website www.bfa.uz and informational educational portal “ZiyoNet” at www.ziynet.uz.

Scientific Consultant: Khamidulin Mikhail Borisovich

Doctor of Economics, Professor

Official Opponents: Khaydarov Nizomiddin Khamroevich

Doctor of Economics, Professor

Jumaev Nodir Khosiyatovich

Doctor of Economics, Professor

Eshnazarov Tulkin Sheralievich

Doctor of Economics, Professor

Leading Organization: Institute of Forecasting and Macroeconomic Research under the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan

The defense of the doctoral dissertation will take place on “___” _____ 2017 at the meeting of Scientific Council DSc.27.06.2017.I.16.01 at the Banking and Finance Academy of the Republic of Uzbekistan. Address: 100000, Tashkent, Movarounnahr street, 16. Tel: (+99871) 237-53-25, fax: (+99871) 237-50-03, e-mail: info@bfa.uz. conference-hall, 1-st floor.

The doctoral dissertation can be reviewed at the Information and Resource Centre of Banking and Finance Academy of the Republic of Uzbekistan (registered No. ____). Address: 100000, Tashkent, Movarounnahr street, 16. Tel.: (+99871) 237-53-25, fax: (+99871) 237-50-01.

Abstract of the doctoral dissertation sent out on “___” _____ 2017.
(mailing report №. ____ on «___» _____ 2017)

A.Sh.Bekmurodov

Chairman of the scientific council for
awarding scientific degrees, Doctor of
Economics, Professor

U.V.Gafurov

Scientific secretary of the scientific council
for awarding scientific degrees, Doctor of
Economics, Assistant Professor

N.Kh.Khaydarov

Chairman of the scientific Seminar under
the scientific council on awarding
scientific degrees, Doctor of Economics,
Professor

The aim of the research work is in development of the scientific offers and practical recommendations directed for improvement of methodological basis of Treasury Execution of the state budget of the Republic of Uzbekistan.

The tasks of research: In order to achieve the set aims, the following tasks were defined:

- study methodological aspects facilitating Treasury Execution of the state budget according to contemporary requirements;

- classify and group the issues that appear when starting Treasury Execution of all types of budget;

- summarize worldwide experience of Treasury Execution of state finances: analyze introduction of Treasury Execution of state budget into governmental organizations and receivers of budget funds;

- carry out comparative analysis of possibilities of application of Treasury Execution at governmental organizations that have closed (secret) costs; develop scientific offers and practical recommendations for creating a system of state purchases in the conditions of ISGFM (Informational System of Governmental Finances Management);

- develop practical mechanism of application of Treasury Execution of state budget in the Republic of Uzbekistan.

The object of the research work is Treasury Execution of state budget operating in the Republic of Uzbekistan.

Scientific novelty of the research work is as follows:

- scientific and methodological provision of accounting and effective use of State budget funds was improved by defining notions of “governmental organization”, “receiver of budget funds”, “teller services of budget execution”, “governmental purchases”, “budget classification”;

- financial relations occurring during the process of Treasury Execution of state budget aiming not only to increase effectiveness of operation of the Treasury but making it possible to optimize management of monetary funds of the state budget were scientifically proven;

- proposal to transfer all state budget receivers to Treasury Execution of the budget, improvement of the process of governmental finances management subject to special process of closed (secret) costs were proven;

- innovative development that included projects of budget receivers passports, electronic reference books, methodological guidelines and software packages was created;

- basing on peculiarities of current stage of financial relations reform in Uzbekistan as well as advanced experience of the developed foreign countries, methodological bases of Treasury Execution of state budget improvement were developed.

The outline of the thesis. The volume of the work is 211 pages consisting of four chapters, conclusion and bibliography.

ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИШЛАР РЎЙХАТИ СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ LIST OF PUBLISHED WORKS

I бўлим (I часть; I part)

1. Пулатов Д.Х. Модернизация кредитной политики: теория и практика. Монография. – Т.: «Fan va texnologiya» нашриёти, 2008. – 143 б. 2. Пулатов Д.Х. Проблемы казначейского исполнения государственного бюджета: теория, методология и практика. Монография. – Т.: «Молия» нашриёти, 2013. – 218 б.
3. Пулатов Д.Х. Совершенствование системы оценки качества кредита // Ўзбекистон қишлоқ хўжалиги. – Тошкент, 2008. - № 12. – 29-30 б. (08.00.07; №5).
4. Пулатов Д.Х. Влияние кредитной политики банковской системы на развитие здравоохранения Республики Узбекистан // Экономический вестник Узбекистана. – Ташкент, 2008. - №6. – 84-86 б. (08.00.07; №1).
5. Пулатов Д.Х. Переход на казначейское исполнение государственных финансов // Экономический вестник Узбекистана. - Ташкент, 2009. - №1. - 118-119 б. (08.00.07; №1).
6. Пулатов Д.Х. Финансы, казначейство Узбекистана на пути реформ управления государственными финансами // Экономика и финансы. - Москва, 2009. - №14. – С.67-70.
7. Пулатов Д.Х. Кўмаклашиш ҳалқимизга ҳос фазилат // Жамият ва бошқарув. – Тошкент, 2009. - № 2. – 116-117 б. (08.00.07; №8). 8. Пулатов Д.Х. Молиявий барқарорликни таъминлашда ғазначилик тизимининг тутган ўрни // Молия. – Тошкент, 2009. - №3. – 19-24 б. (08.00.07; №12).
9. Пулатов Д.Х. Казначейское исполнение государственного бюджета // Рынок, деньги и кредит. – Ташкент, 2009. - № 5. – 29-31 б. (08.00.07; №4). 10. Пулатов Д.Х. Создание структуры внутреннего финансового контроля и аудита в казначействе // Экономический вестник Узбекистана. – Ташкент, 2009. - №5. - 113-114 б. (08.00.07; №1).
11. Пулатов Д.Х. Ғазначиликда молиявий мажбуриятлар қабул қилиш ва тўловлар амалга оширилиши тартиблари // Экономический вестник Узбекистана. – Тошкент, 2009. - №6. - 45-47 б. (08.00.07; №1).
12. Пулатов Д.Х. Особенности казначейского исполнения доходов и расходов // Ўзбекистон қишлоқ хўжалиги. – Ташкент, 2009. - №6. - 34-35 б. (08.00.07; №5).
13. Пулатов Д.Х. Новая бюджетная классификация в рамках реформы управления государственными финансами // Биржа Эксперт. – Ташкент, 2009. - №9. - 53-54 б. (08.00.07; №3).
14. Пулатов Д.Х. Вопросы совершенствования государственного финансового контроля в Узбекистане // Perspectives of innovations, Economics & Business. - Czech Republic, 2009. - №2. - P.49-50 (Global Impact and quality

15. Пулатов Д.Х. Маҳаллий бюджетлар ижроси самарадорлигини таъминлаш // Экономический вестник Узбекистана. - Ташкент, 2010. - №4. - 40-42 б. (08.00.07; №1).
16. Пулатов Д.Х. Экономическая эффективность финансового контроля при переходе на казначейское исполнение Государственного бюджета // Экономический вестник Узбекистана. - Ташкент, 2010. - №5. - 87-91б. (08.00.07; №1).
17. Пулатов Д.Х. Применение информационных технологий в управлении государственными финансами // Биржа Эксперт. - Ташкент, 2010. - №10. - 45-47 б. (08.00.07; №3).
18. Пулатов Д.Х. Худудларда иқтисодий сиёсатни амалга оширишнинг бюджет-солиқ воситалари // Ўзбекистон қишлоқ хўжалиги. - Тошкент, 2010. - №11. - 35 б. (08.00.07; №5).
19. Пулатов Д.Х. Давлат бюджети даромадлари бўйича ғазна ижроси функцияларини бажариш механизми // Экономический вестник Узбекистана. - Ташкент, 2011. - №2. - 102-104 б. (08.00.07; №1).
20. Пулатов Д.Х. Давлат бюджетининг ғазна ижроси: банклар ва ғазначилик ҳамкорлиги // Бозор пул ва кредит. - Тошкент, 2012. - №1. - 56-57 б. (08.00.07; №4).
21. Пулатов Д.Х. Бюджетдан маблағ олувчиларнинг шахсий ҳисоб варақларини Ғазначилик бўлинмаларида юритиш // Молиячи маълумотномаси. - Тошкент, 2012. - №2. - 7-12 б. (08.00.07; №13).
22. Пулатов Д.Х. Ўзбекистон Республикаси давлат бюджетининг даромадлар қисми бўйича ғазна ижроси жараёни // Молиячи маълумотномаси. - Тошкент, 2012. - №4. - 15-18 б. (08.00.07; №13).
23. Пулатов Д.Х. Ғазначиликнинг ягона ҳисобварағида тушумларни бошқариш операцияларини автоматлаштиришни такомиллаштириш // Молиячи маълумотномаси. - Тошкент, 2012. - №6. - 8-10 б. (08.00.07; №13).
24. Пулатов Д.Х. Давлат бюджети маблағларидан самарали фойдаланиш ва бюджетдан маблағ олувчиларнинг қонунчиликга мувофиқ жавобгарлиги ҳақида мунозаралар // Молиячи маълумотномаси. - Тошкент, 2012. - №7. - 12-14 б. (08.00.07; №13).
25. Пулатов Д.Х. Ўзбекистон Республикасида бюджет тизими ислохотлари ва давлат бюджетининг ғазна ижроси ривожланиши // Молиячи маълумотномаси. - Тошкент, 2012. - №7. - 12-17 б. (08.00.07; №13).
26. Пулатов Д.Х. Хорижга хизмат сафари чоғида сафар харажатлари учун маблағлар бериш тартибига тушунтиришлар // Молиячи маълумотномаси. - Тошкент, 2013. - №4. - 47-48 б. (08.00.07; №13).
27. Пулатов Д.Х. Давлат бюджетининг ғазна ижроси шароитида электрон хужжатлар айланмасини жорий этиш ва самарадорлигини ошириш йўналишлари // Молиячи маълумотномаси. - Тошкент, 2013. - №5. - 33-34 б. (08.00.07; №13).

28. Пулатов Д.Х. Бюджет ташкилотларини паспортлаштириш дастурий комплексини татбиқ этиш // Молиячи маълумотномаси. - Тошкент, 2014. - №6. - 46-50 б. (08.00.07; №13).

61

29. Пулатов Д.Х. Давлат бюджетининг ғазна ижроси шароитида нақд пул маблағларини тўлаб бериш бўйича Ғазначилик ва банклар ўртасидаги ўзаро муносабатлар // Молиячи маълумотномаси. - Тошкент, 2015. - №5. - 14- 16 б. (08.00.07; №13).

30. Пулатов Д.Х. Временный порядок использования средств внебюджетных фондов бюджетных организаций // Молиячи маълумотномаси. - Тошкент, 2016. - №5. - 58-59 б. (08.00.07; №13).

31. Пулатов Д.Х. Анализ текущего состояния государственных закупок и реформы, проводимые в Узбекистане // Молиячи маълумотномаси. - Ташкент, 2016. - №11. - 69-72 б. (08.00.07; №13).

II бўлим (II часть; II part)

32. Пулатов Д.Х. ва б. Давлат бюджетининг ғазна ижроси. Ўқув кўлланма. - Т.: «Аср-матбуот» нашриёти, 2009. – 328 б.

33. Пулатов Д.Х. ва б. Давлат бюджетининг ғазна ижроси. Ўқув кўлланма. – Т.: «Молия» нашриёти, 2016. – 286 б.

34. Pulatov D.Kh., Ashrafkhanov B.B. L'Ouzbékistan EST sur le chemin des réformes de la gestion de SES finances publiques //Gestion Finances Publiques. - France, 2009. - №10. - P. 748-752.

35. Пулатов Д.Х. Ўзбекистон Республикасининг банк тизимини ислох қилишда кредит сиёсатини модернизациялаш. Патент №BGU 00268. 20.05.2011.

36. Пулатов Д.Х. ва б. Бюджет ташкилотларини паспортлаштириш. Патент. №DGU 03908.

37. Пулатов Д.Х. Ўзбекистон республика товар-хом ашё биржасининг махсус ахборот порталига эълонлар ва талабномалар жойлаштиришнинг ўзига хос хусусиятлари // Солиқ солиш ва бухгалтерия ҳисоби. - Тошкент, 2011. - №9. - 26-31 б.

38. Pulatov D.Kh., Ashrafkhanov B.B. Réformes du système budgétaire et de l'exécution du budgetde l'État de la République de l'Ouzbékistan // Gestion Finances Publiques. - France, 2013.- №12. - P. 49-53

39. Пулатов Д.Х. E-procurement in Uzbekistan, international experience and cooperation with the State Procurement Agency of Korea // ЎЗМУ хабарлари. – Тошкент, 2013. - №7. - 85-86-б.

40. Пулатов Д.Х. Давлат харидлари тизимида ўзгаришлар ва муаммолар ечими. 1-қисм // Солиқ солиш ва бухгалтерия ҳисоби. – Тошкент, 2013. - №1. - 11-13-б.

41. Пулатов Д.Х. Давлат харидлари тизимида ўзгаришлар ва муаммолар ечими. 2-қисм // Солиқ солиш ва бухгалтерия ҳисоби. – Тошкент, 2013. - №2. - 23-29-б.

42. Пулатов Д.Х. Бюджетдан маблағ олувчиларнинг шахсий ғазна ҳисобварақларини юритиш қоидаларига ўзгартиришлар ҳақида // Солиқ солиш ва бухгалтерия ҳисоби. - Тошкент, 2013. - №3. - 26-33-б.

62

43. Пулатов Д.Х. Бюджет ташкилотларида бухгалтерия ҳисобини юритиш учун жорий этиладиган «Уз АСБО» автоматлаштирилган тизим хусусиятлари // Солиқ солиш ва бухгалтерия ҳисоби. – Тошкент, 2013. - №6. - 17-25-б.

44. Пулатов Д.Х. Бюджет ташкилотларининг бюджетдан ташқари маблағларининг шаклланиши ва сарфланиш йўналишлари // Солиқ солиш ва бухгалтерия ҳисоби. - Тошкент, 2013. - №9. - 20-26-б.

45. Пулатов Д.Х. Бюджет ташкилотларининг бюджетдан ташқари маблағларининг шаклланиши ва сарфланиш йўналишлари // Солиқ солиш ва бухгалтерия ҳисоби. - Тошкент, 2013. - №10. - 21-26-б.

46. Пулатов Д.Х. Бюджет ташкилотларининг бюджетдан ташқари маблағларининг шаклланиши ва сарфланиш йўналишлари // Солиқ солиш ва бухгалтерия ҳисоби. - Тошкент, 2013. - №11. - 25-31-б.

47. Пулатов Д.Х., Умаров Ж. Ғазначилик операцияларини назорат қилиш тартиб-қоидалари // Молиячи маълумотномаси. – Тошкент, 2013. - №1. - 36-38 б. (08.00.07; №13).

48. Пулатов Д.Х. Бюджет кодексининг амалга киритилиши муносабати билан Давлат бюджетининг ғазна ижросига тааллуқли бўлган тегишли меъёрий ҳужжатларга киритиладиган ўзгартириш ва қўшимчалар ҳақида // Солиқ солиш ва бухгалтерия ҳисоби. - Тошкент, 2014. - №4. - 15-24-б.

49. Пулатов Д.Х. Бюджет ташкилотлари ва бюджет маблағлари олувчиларга харажатларни тўлаш учун рухсатномалар бериш тартиби тўғрисида // Солиқ солиш ва бухгалтерия ҳисоби. - Тошкент, 2014. - №10. - 23-27-б.

50. Пулатов Д.Х. ва б. Ғазначилик. Дарслик. – Т.: «Sano-standart» нашриёти, 2014. – 271 б.

51. Пулатов Д.Х. Электрон каталог орқали давлат харидини ташкил этиш // Солиқ солиш ва бухгалтерия ҳисоби. - Тошкент, 2015. - №5. - 21-28-б.

52. Пулатов Д.Х. Юридик мажбуриятларни «Ғазна-4» дастурида рўйхатга олиш тартиби // Солиқ солиш ва бухгалтерия ҳисоби. - Тошкент, 2015. - №7. - 23-26-б.

53. Пулатов Д.Х. Казначейское исполнение государственного бюджета Узбекистана: сущность, цель и задачи // «Аграр иқтисодиёт» Ўзбекистон бозор ислохотлари илмий-тадқиқот институти илмий-амалий муаммолар бюллетени. – Тошкент, 2008. - № 1-2. - 45-49-б.

54. Пулатов Д.Х. Актуальные аспекты перехода на казначейское исполнение Государственного бюджета в Республике Узбекистан // Двадцать вторые международные Плехановские чтения тезисы докладов. Москва, 2009. – С.346-348.

55. Пулатов Д.Х. Новая бюджетная классификация в рамках реформы управления государственными финансами // Иқтисодиётни модернизациялашда солиқ сиёсатини эркинлаштиришнинг устувор йўналишлари ва Ўзбекистон шароитида жаҳон молиявий-иқтисодий инқирозининг салбий таъсирини бартараф этишдаги солиқ механизмнинг ўрни: Республика илмий-амалий конференция. Тошкент, 2009. – 132-134-б.

63

56. Пулатов Д.Х. Роль финансового контроля в обеспечении эффективности казначейской системы исполнения бюджета // Хизмат кўрсатиш соҳасини ривожлантириш ва аҳолини иш билан таъминлаш масалалари. Республика илмий-амалий конференция. Тошкент, 2009. – 329-337-б.

57. Пулатов Д.Х. Перспективы развития системы казначейства в Республике Узбекистан // Инқирозга қарши чоралар дастурини амалга ошириш ва инқироздан кейинги барқарор ривожланишни таъминлашда банк молия тизимининг ўрни. Республика илмий-амалий конференция. Тошкент, 2010. - 42-50-б.

58. Пулатов Д.Х. Способы применения бюджетной классификации // Давлат молиясини ислоҳ этишнинг долзарб муаммолари. Республика илмий амалий конференция. Тошкент, 2010. – 144-149-б.

59. Пулатов Д.Х. Ўзбекистонда Давлат бюджетининг ғазна ижросини амалга оширишнинг ҳуқуқий-меъёрий асослари // Бюджет ижросига ғазначилик тизимини жорий этишнинг долзарб муаммолари. Республика илмий-амалий конференция. Тошкент, 2011. – 38-42-б.

60. Пулатов Д.Х., Нурмухамедов Ф.Х. Основная цель создания ИСУГФ при казначейском исполнении Государственного бюджета // Бюджет ижросига ғазначилик тизимини жорий этишнинг долзарб муаммолари. Республика илмий - амалий конференция. Тошкент, 2011. – 46-49-б.

61. Пулатов Д.Х., Негматуллаева А. Перспективы дальнейшего развития казначейской системы Республики Узбекистан // Бюджет ижросига ғазначилик тизимини жорий этишнинг долзарб муаммолари. Республика илмий-амалий конференция. Тошкент, 2011. – 58-61-б.

62. Пулатов Д.Х., Парманкулова М. Давлат бюджети ғазна ижроси татбиқ этилиши шароитида «Ғазначилик-2» дастурий мажмуидан «Ғазначилик-4» дастурий мажмуига кўчириб ўтказиш чора-тадбирлари // Иқтисодий ўсиш ва иқтисодиётни мувозанатли ривожлантиришнинг муҳим омиллари. Республика илмий-амалий конференция. Тошкент, 2011. – 104-106-б.

63. Пулатов Д.Х., Маматов Д. Кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектларининг давлат харидлари тизимидан фойдаланиш имкониятларини кенгайтириш ҳамда уни амалга оширишда ғазначилик тизимининг ўрни // Кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик субъектларини микромолиялаштириш амалиётини такомиллаштириш. Республика илмий амалий конференция. Тошкент, 2011. – 331-334-б.

64. Пулатов Д.Х., Назаров У. Хорижий мамлакатларда давлат

бюджетининг даромадлари бўйича ғазна ижроси функцияларини бажариш тажрибаси // Хусусий мулкчилик ва тадбиркорликни ривожлантириш: эришилган ютуқлар, муаммолар ва ечимлар. Республика илмий-амалий конференция. Тошкент, 2011. – 93-95-б.

65. Пулатов Д.Х. Электронные закупки в рамках совершенствования бюджетной политики Республики Узбекистан // Бюджет-солиқ ва монетар

64

сиёсатни такомиллаштиришнинг долзарб масалалари. Республика илмий амалий конференция. Тошкент, 2012. – 150-152-б.

66. Пулатов Д.Х. Совершенствование организации управления государственными внешними обязательствами в условиях казначейского исполнения государственного бюджета Республики Узбекистан // Давлат молияси тизимини такомиллаштиришнинг асосий йўналишлари. Республика илмий-амалий конференция. Тошкент, 2013. – 71-78-б.

67. Пулатов Д.Х. Перспективы развития казначейского исполнения государственного бюджета // Банк-молия соҳасининг барқарор ривожланиши Ўзбекистон иқтисодий сиёсатининг муҳим устуворлиги сифатида. Республика илмий - амалий конференция. Тошкент, 2014. – 18-21-б.

68. Пулатов Д.Х. Ўзбекистонда давлат молиясини ислоҳ қилишда бюджет даромадларининг ғазна ижроси // Миллий иқтисодиёт рақобатдошлигини оширишда давлат молиявий ресурсларини оқилона бошқаришнинг долзарб масалалари. Республика илмий-амалий конференция. Тошкент, 2016. – 10-13-б.

