

**TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI  
HUZURIDAGI ILMIY DARAJALAR BERUVCHI  
DSc.03/10.12.2019.I.16.01 RAQAMLI ILMIY KENGASH  
ANDIJON QISHLOQ XO‘JALIGI VA AGROTEXNOLOGIYALAR  
INSTITUTI**

**ASRANOV ABDURASUL XOSHIMJONOVICH**

**OLIV TA‘LIM TIZIMIDA BUXGALTERIYA HISOBI VA NAZORATINI  
TAKOMILLASHTIRISH**

**08.00.08 – Buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit**

**Iqtisodiyot fanlari bo‘yicha falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi  
AVTOREFERATI**

**TOSHKENT – 2024**

**Iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi avtoreferati  
mundarijasi**

**Оглавление автореферата диссертации доктора философии (PhD) по  
экономическим наукам**

**Contents of dissertation the abstract of doctor of Philosophy (PhD) on  
economical sciences**

**Asranov Abdurasul Xoshimjonovich**

Oliy ta'lim tizimida buxgalteriya hisobi va nazoratini  
takomillashtirish..... 3

**Асранов Абдурасул Хошимжонович**

Совершенствование учета и контроля в системы высшего образования  
..... 27

**Asranov Abdurasul Xoshimjonovich**

Improving accounting and control in the higher education system  
..... 63

**E'lon qilingan ishlar ro'uxati**

Список опубликованных работ  
List of published works ..... 59

**TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI  
HUZURIDAGI ILMIY DARAJALAR BERUVCHI  
DSc.03/10.12.2019.I.16.01 RAQAMLI ILMIY KENGASH  
ANDIJON QISHLOQ XO‘JALIGI VA AGROTEXNOLOGIYALAR  
INSTITUTI**

**ASRANOV ABDURASUL XOSHIMJONOVICH**

**OLIY TA‘LIM TIZIMIDA BUXGALTERIYA HISOBI VA NAZORATINI  
TAKOMILLASHTIRISH**

**08.00.08 – Buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit**

**Iqtisodiyot fanlari bo‘yicha falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi  
AVTOREFERATI**

**TOSHKENT – 2024**

**Falsafa doktori (PhD) dissertatsiya mavzusi Oliy attestatsiya komissiyasida B2022.2.PhD/Iqt2232 raqam bilan ro'yhatga olingan.**

Dissertatsiya Andijon qishloq xo'jaligi va agrotexnologiyalar institutida bajarilgan.  
Dissertatsiya avtoreferati uch til (o'zbek, rus, ingliz (rezyume)) Ilmiy kengash veb-sahifasi ([www.tsue.uz](http://www.tsue.uz)) va "Ziyonet" ta'lim axborot tarmog'ida ([www.ziyonet.uz](http://www.ziyonet.uz)) joylashtirilgan.

<b>Ilmiy rahbar:</b>	<b>Ibragimov Abdugapur Karimovich</b> iqtisodiyot fanlari doktori, professor
<b>Rasmiy opponentlar:</b>	<b>Abdusalomova Nodira Baxodirovna</b> iqtisodiyot fanlari doktori, professor <b>Masharipov Ozod Alimovich</b> iqtisodiyot fanlari nomzodi, dotsent
<b>Yetakchi tashkilot:</b>	<b>"Toshkent irrigatsiya va qishloq xo'jaligini mexanizatsiyalash muhandislar instituti" milliy tadqiqot universiteti</b>

Dissertatsiya himoyasi Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti huzuridagi ilmiy darajalar beruvchi DSc03/10.12.2019.I.16.01 raqamli ilmiy kengashning 2024 yil "\_\_\_" \_\_\_\_\_kuni \_\_\_dagi majlisida bo'lib o'tadi. Manzil: 100003, Toshkent shahri Islom Karimov ko'chasi 49-uy, Tel.: (0371) 239-28-72, Faks: (0371)239-43-51; e-mail: tdiu@tdiu.uz

Dissertatsiya bilan Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti axborot-resurs markazida tanishish mumkin. (\_\_\_raqami bilan ro'yhatga olingan). Manzil: 100003, Toshkent shahri Islom Karimov ko'chasi 49-uy, Tel.:(71)239-28-72, Faks.: (71)239-43-51; e-mail: tdiu@tdiu.uz

Dissertatsiya avtoreferati 2024-yil «\_\_» \_\_\_\_\_kuni tarqatildi.  
(2024-yil «\_\_» \_\_\_\_\_dagi \_\_\_\_\_raqamli reyestr bayonnomasi).

**S.U. Mexmonov**

Ilmiy darajalar beruvchi ilmiy kengash raisi,  
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

**U.V. G'afurov**

Ilmiy darajalar beruvchi ilmiy kengash ilmiy  
kotibi iqtisodiyot fanlari doktori, professor

**S.K. Xudoyqulov**

Ilmiy darajalar beruvchi ilmiy kengash  
qoshidagi ilmiy seminar raisi, iqtisodiyot  
fanlari doktori, professor

## KIRISH (falsafa doctori (PhD) dissertatsiyasi annotatsiyasi)

**Dissertatsiya mavzusining dolzarbligi va zarurati.** Jahon miqyosida global raqobat kurashining kuchayib borishi yuqori malakali mutaxassislarni tayyorlashda oliy ta'lim tizimi faoliyatini takomillashtirishni taqozo etmoqda. Oliy ta'lim muassasalarining samarali faoliyatini yo'lga qo'yish, ta'lim xizmatlari sifatini takomillashtirish, talabalarning bilim olish imkoniyatlarini oshirish nafaqat mazkur sohaga xarajatlarni oshirish, balki mavjud resurslardan samarali foydalanish imkoniyatini qulayligi va uni rivojlanishini talab etmoqda. "Iqtisodiy hamkorlik va taraqqiyot tashkilotiga a'zo davlatlarda oliy ta'lim tizimi xarajatlari YAIMning o'rtacha 1,5 foizini tashkil etadi. Bunda xususiy sektorning ulushi YAIMning 1 foizini tashkil etsa, davlatning ulushi YAIMning 0,5 foizini tashkil etadi. Jumladan, 2015-yilda oliy ta'lim tizimini moliyalashtirishda davlatning ulushi Avstraliya, Norvegiya, Finlyandiya mamlakatlarida yuqori bo'lib, ushbu sohaga xarajatlar YAIMning 1,5 foizidan ko'prog'ini tashkil etgan. Oliy ta'limni moliyalashtirishda xususiy sektorning ulushi katta bo'lgan mamlakatlar qatoriga AQSH, Buyuk Britaniya, Chili kabi mamlakatlarni kiritish mumkin. Ushbu mamlakatlarda oliy ta'lim xarajatlarida xususiy sektorning ulushi YAIMning o'rtacha 1,2-1,7 foizini tashkil etgan"<sup>1</sup>. Shu nuqtai nazardan dunyo ta'lim muassasalari tomonidan davlat budjeti va o'zi ishlab topgan mablag'lari, xususiy ta'lim tizimi mablag'laridan samarali va oqilona foydalanishning hisobi, hisoboti va auditini xalqaro standartlar talablari asosida tashkil etishga alohida e'tibor berilmoqda.

Dunyo miqyosida oliy ta'lim tizimi faoliyatida buxgalteriya hisobi va nazoratini takomillashtirish masalalari tadqiqiga bag'ishlangan ilmiy izlanishlar olib borilmoqda. Budjet tizimi va uni boshqarish, budjet ijrosi hisobini tashkil etishning usullari va yo'nalishlari, ta'lim tizimining xususiyati, o'zini-o'zi mablag' bilan ta'minlashi, ushbu mablag'lardan samarali foydalanishi, axborotlarning ochiqligini ta'minlash va hisobdorlikni oshirish, budjet tizimida moliyaviy hisobotlarning axborot ta'minotini takomillashtirish, ta'lim tizimi rivojlanishini xalqaro standartlarga moslashtirish, budjet va o'z mablag'lari buxgalteriya hisobini yuritish, hisob va nazoratni xalqaro standartlar talablari darajasida tashkil etish, moliyaviy hisobotlarning axborot imkoniyatlarini oshirish, ularning moliyaviy nazoratini ta'minlash bu borada amalga oshirilayotgan ilmiy tadqiqotlarning ustuvor yo'nalishlaridan hisoblanadi.

O'zbekiston Respublikasida iqtisodiyotni raqamlashtirish sharoitida oliy ta'lim tizimida amalga oshirilayotgan islohotlar, shu jumladan buxgalteriya hisobini xalqaro standartlar asosida tashkil etish va nazorat tizimini xalqaro audit standartlari, nazorat bo'yicha xalqaro tamoyillarni rivojlantirishga alohida e'tibor qaratilmoqda. Shu jumladan, 2022-yil 1-yanvardan "Davlat auditi" dasturiy kompleksi ishga tushirilib, unga ko'ra ta'lim tizimida budjet tashkilotlari va xo'jalik hisobidan topilgan mablag'larni barcha davlat moliyaviy nazorati tadbirlari, shu jumladan ichki audit xizmatlarining audit tadbirlari "Davlat auditi" dasturida ro'yhatga olinib, ushbu sohada amaliy ishlar qilinmoqda. Shuningdek, keyingi yillarda O'zbekistonda ta'lim tizimi bilan bog'liq jarayonlar hisobini tashkil qilish va uning nazoratini

---

<sup>1</sup> Education at a Glance 2018: OECD Indicators, OECD Publishing, Paris. <http://dx.doi.org/10.1787/eag-2018-en>

amalga oshirishga alohida ehtiyoj sezilmoqda. Oliy ta'lim tizimi faoliyati tahlili va auditi masalalariga e'tibor qaratilishiga doir ko'plab islohotlarning olib borilayotganligi ushbu tadqiqot ishining dolzarbligini ta'minlaydi. Ayniqsa, bozor iqtisodiyoti va raqamlashtirish sharoitida budjet tashkilotlarida budjet hisobi va nazoratini takomillashtirishning dolzarb masalalari, tamoyillari, usullari va xususiyatlari to'g'risida mazkur soha olimlari tomonidan turli xil qarashlar mavjudligi sababli tegishli ilmiy tadqiqotlarni amalga oshirishning zaruriyatini keltirib chiqaradi.

O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2021-yil 24-dekabrda PQ-61-son "Davlat oliy ta'lim muassasalariga moliyaviy mustaqillik berish chora-tadbirlari to'g'risida", 2017-yil 21-avgustda PQ-3231-son "Ta'lim va tibbiyot muassasalarini moliyalashtirish mexanizmini hamda davlat moliyaviy nazorati tizimini yanada takomillashtirish to'g'risida", 2018-yil 22-avgustda PQ-3917-son "Budjet ma'lumotlarining ochiqligini va budjet jarayonida fuqarolarning faol ishtirokini ta'minlash chora-tadbirlari to'g'risida"gi qarorlari, O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 2020-yil 31-dekabrda 824-son "Oliy ta'lim muassasalarida ta'lim jarayonini tashkil etish bilan bog'liq tizimni takomillashtirish chora-tadbirlari to'g'risida"gi qarori hamda mazkur sohaga oid boshqa normativ-huquqiy hujjatlarda belgilangan vazifalarni amalga oshirishda mazkur dissertatsiya tadqiqoti muayyan darajada xizmat qiladi.

**Tadqiqotning respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining ustuvor yo'nalishlariga mosligi.** Mazkur tadqiqot ishi O'zbekistondagi respublika fan va texnologiyalar rivojlanishining "Demokratik va huquqiy jamiyatni ma'naviy-ahloqiy va madaniy rivojlantirish, innovatsion iqtisodiyotni shakllantirish" ustuvor yo'nalishiga mos ravishda bajarilgan.

**Muammoning o'rganilganlik darajasi.** Ta'lim tizimi faoliyatni budjet hisobi va hisoboti, ayniqsa oliy ta'lim tizimining hisobi va nazoratining nazariy hamda uslubiy asoslarini yaratish va uni takomillashtirish bo'yicha bir qator xorijlik iqtisodchi-olimlar ilmiy tadqiqotlar olib borganlar. Ular jumlasiga Anwar Shah, Andreyea Cirstea, Antonio Trigo, Fernando Belfo, M.A. Jorge de Jesus, JSB. Eirado, N.P.Kondrakov, O.Krasnoperova, T.S.Maslova, O.V.Mitina, V.Yu.Pokusayev, T.A.Poleщuk, M.A.Ryabovalarni kiritish mumkin<sup>2</sup>.

O'zbekistonlik iqtisodchi olimlardan K.B.Axmedjanov, M.X.Saidov, A.A.Ostanakulov, A.K.Ibragimov, M.Ostanakulov, N.Q.Rizayev, S.N.Tashnazarov, A.J.Tuychiyev, B.K.Hamdammov, B.A.Xasanov, Z.U.Xamidovalarning asarlarida

---

<sup>2</sup> Anwar Shah. Public Sector Governance and Accountability Series: Budgeting and budgetary institutions. 2007. Andreea Cirstea. The Need for Public Sector Consolidated Financial Statements. Volume 15, 2014, Pages 1289-1296.; Fernando Belfo, Antonio Trigo Accounting Information Systems: Tradition and Future Directions. Procedia Technology. Volume 9, 2013, Pages 536-546.; MA Jorge de Jesus, JSB Eirado. Relevance of accounting information to public sector accountability: A study of Brazilian federal public universities. ТЭKHNE - Review of Applied Management Studies. 2012.; Кондраков Н.П. и др. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях. -М.: Проспект, 2006.; Красноперева О. Бюджетный учет – М.: "ГроссМедиа Ферлаг", 2008.; Полещук Т.А., Маслова Т.С. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях. Учебное пособие. –М.: "ИНФРА-М", 2017. 227 с.; Рябова М.А. и друг. Бюджетный учет и отчетность: учебное пособие / - Ульяновск: УлГТУ. 2010.; Wan Zuriati Wan Zakaria, Norazlina Ilias, Norlidawahi Wahab. A Survey on the Impact of Accounting Information System on Tasks Efficiency: Evidence from Malaysian Public Sector Agencies. International Review of Management and Marketing. ISSN: 2146-4405. 2017, 7(1), 183-190.; The International Bank for Reconstruction and Development / The World Bank.

budjet hisobi, hisoboti va nazoratining nazariy masalalari hamda ularni rivojlantirish yoʻnalishlari oʻrganilgan<sup>3</sup>.

Shuningdek, Sh.V.Gʻaniyev, S.U.Mehmonov, K.Sh.Ibragimov, A.S.Bakaybayeva, A.A.Ostanakulov, B.T.Yuldashev, Q.A.Artiqovning dissertatsiya va monografiyalarida budjet tashkilotlarining buxgalteriya hisobi va hisoboti, nazorati ilmiy jihatdan asoslanishiga zamin yaratildi<sup>4</sup>.

Taʼkidlash zarurki, yuqoridagi iqtisodchi olimlarning ilmiy asarlarida aynan budjet tashkilotlarining hisobi va hisoboti, nazoratining metodologik muammolarini oʻrganishga keng eʼtibor qaratilgan, lekin vaqt oʻtishi amaldagi meʼyoriy hujjatlarning budjet tizimini isloh qilish va takomillashtirish sharoitiga muvofiq oʻzgarib borishi ushbu sohada chuqur ilmiy izlanishlar olib borish lozimligidan dalolat beradi.

**Dissertatsiya tadqiqotining dissertatsiya bajarilgan oliy taʼlim yoki ilmiy-tadqiqot muassasasining ilmiy-tadqiqot ishlari rejalari bilan bogʻliqligi.** Ushbu dissertatsiya tadqiqoti Andijon qishloq xoʻjaligi va agrotexnologiyalar institutining ilmiy-tadqiqot ishlari rejasiga muvofiq “Budjet tashkilotlari va xoʻjalik yurituvchi subʼyektlarida boshqaruv hisobi, tahlili va moliyalashtirish tizimini takomillashtirish” mavzusidagi ilmiy loyiha (2019-2023 yy.) doirasida bajarilgan.

**Tadqiqotning maqsadi** Oliy taʼlim tizimida buxgalteriya hisobi, uning yuritilishi va nazoratini takomillashtirishga qaratilgan ilmiy asoslovchi takliflar va amaliyot qoʻllash boʻyicha ahamiyatga molik tavsiyalar ishlab chiqishdan iborat.

#### **Tadqiqotning vazifalari:**

oliy taʼlim tizimi faoliyatini hisob tizimini shakllanishi, oʻzini-oʻzi moliyalashtirishning iqtisodiy ahamiyati va ularni hisobga olishning zarurligini nazariy hamda uslubiy jihatdan asoslash;

oliy taʼlim tizimida budjet va oʻzi tomonidan ishlab topilgan mablagʻlar hisobi va hisobotining nazariy hamda uslubiy asoslarini tadqiq etish;

<sup>3</sup> Ахмеджанов К.Б. Иқтисодийни модернизация қилиш шариотида ички аудит методологиясини такомиллаштириш. иқтисодий фанлари доктори илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. –Т.: 2016. – 76 б.; Ибрагимов А.К., Сугирбаев Б.Б. (2009) “Бюджет назорати ва аудити” Ўқув қўлланма / Т.: «инфоСОМ.УЗ». 192 б.; Остонакулов М. Бюджет ташкilotларида янги бухгалтерия ҳисоби. Қўлланма. – Тошкент, Янги аср авлоди, 2011. 480 б. 237-бет; Ризаев Н.Қ. Интеллектуал мулк объектлари ҳисоби ва таҳлилини ташкил этиш методологияси. иқтисодий фанлари доктори илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. –Т.: 2017. – 76 б.; Ташназаров С.Н. Молиявий ҳисоботнинг назарий ва методологик асосларини такомиллаштириш // Монография. –Самарқанд.: 2018. - 271 б.; Туйчиев А.Ж. ва бошқ. Бюджет ташкilotларида бюджет ҳисоби. Дарслик. «Иқтисод-молия» 2019. 429 б.; Ўразов К.Б. Иқтисодий эркинлаштириш шариотида бухгалтерия ҳисобининг концептуал масалалари. – Тошкент: Фан, 2005. – 236 б.; Ҳамдамов Б.К. ва бошқ. Бюджет назорати. Ўқув қўлланма. – Т.: “Iqtisod moliya”, 2016. 324 б.; Хасанов Б.А. Бошқарув ҳисоби ва ички аудит методологиясини такомиллаштириш масалалари: иқтисодий фанлари доктори диссертация автореферати. –Т.: Ўз.Р.БМА. 2004. – 42 б.; Хамидова З.У. Бюджет ташкilotларида ички аудит ва молиявий назорат хизматлари фаолиятини самарали ташкил қилиш масалалари. Монография. – Т.: “VNESHINVESTPROM” 2021. 183 б.

<sup>4</sup> Ғаниев Ш.В. Бюджет ташкilotларида бухгалтерия ҳисоби ва молиявий назоратни такомиллаштириш (таълим тизими мисолида). иқтисодий фанлари номзоди диссертация автореферати. - Т.: Ўз Р БМА., 2008. 28 б.; Меҳмонов С.У. Бюджет ташкilotларида бухгалтерия ҳисоби ва ички аудит методологиясини такомиллаштириш. Иқтисодий фанлари доктори илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертацияси. - Т.: “Iqtisod moliya”, 2016.; Ибрагимов К.Ш. Бюджет ташкilotларида бухгалтерия ҳисоби ва молиявий ҳисоботни такомиллаштириш (Олий таълим муассасалари мисолида). иқтисодий фанлари фалсафа доктори (PhD) диссертация автореферати. - Т.: 2018. – 54 б.; Бакайбаева А.С. Ўзбекистон Республикасида бюджет ҳисоби ва молиявий назоратни такомиллаштириш йўллари. иқтисодий фанлари фалсафа доктори (PhD) диссертация автореферати. - Т.: 2020. – 52 б.; Отанкулов А. Бюджет ташкilotларининг бюджетдан ташқари маблағлари ҳисоби ва ҳисоботи методологиясини такомиллаштириш иқтисодий фанлари доктори диссертация автореферати. - Т.: 2022. – 52 б.; Юлдашев Б.Т. Бюджет ташкilotларида бюджетдан ташқари маблағлар ҳисоби ва ички аудитини такомиллаштириш иқтисодий фанлар фалсафа доктори (PhD) олиш учун ёзилган диссертацияси автореферати - Т.: 2023. - 326.; К.А.Артиков Олий таълим муассасаларининг молиявий манбалари бўйича харажатлар ҳисоби ва назоратини такомиллаштириш иқтисодий фанлар фалсафа доктори (PhD) олиш учун ёзилган диссертация автореферати.

oliy ta'lim tizimida budjet hisobini yuritish va moliyaviy hisobotlarini tuzishni xalqaro standartlar asosida takomillashtirish bo'yicha amaliy takliflar ishlab chiqish; oliy ta'lim tizimida moliyaviy nazorat va hisobot auditini takomillashtirish yuzasidan ilmiy takliflar ishlab chiqish.

**Tadqiqotning ob'yekti** bo'lib Andijon qishloq xo'jaligi va agrotexnologiyalar institutining moliyaviy-xo'jalik faoliyati tadqiqotning ob'yekti hisoblanadi.

**Tadqiqotning predmeti** bo'lib oliy ta'lim muassasalarining budjet va budjetdan tashqari mablag'lari hisobini yuritish va hisobotini tuzish, uning nazoratining nazariy, amaliy hamda uslubiy asoslarini takomillashtirish jarayonida sodir bo'ladigan iqtisodiy munosabatlardir.

**Tadqiqotning usullari.** Dissertasiyada tahlil va sintez, induksiya va deduksiya, tizimli yondashuv, monografik kuzatuv, statistik tahlil hamda iqtisodiy-matematik usullardan foydalanildi.

**Tadqiqotning ilmiy yangiligi** quyidagilardan iborat:

oliy ta'lim muassasalarida stipendiya oluvchilar bilan hisob-kitoblarda 174/1 - "Akademik stipendiya oluvchilar hisob-kitoblar", 174/2 - "Ijtimoiy stipendiya oluvchilar bilan hisob-kitoblar", 174/3 - "Maxsus stipendiya oluvchilar bilan hisob-kitoblar", 174/4 - "Nomdor stipendiya oluvchilar bilan hisob-kitoblar" subschyotlarini qo'llash asosida stipendiya oluvchilar hisobi yuritilishini takomillashtirish taklifi asoslangan;

talabalar bilan hisob-kitoblar hisobini olishda 178 - "Talabalar bilan boshqa hisob-kitoblar" ishchi schyot ochish hamda 178/1 - "kredit-modul bo'yicha hisob-kitoblar", 178/2 - "Talabalar turar joyi to'lovlari bo'yicha hisob-kitoblar" subschyotlarini qo'llash asosida talabalar bilan to'lov-kontraktdan tashqari boshqa mablag'lar hisobini to'liq va aniq yuritish taklifi asoslangan;

budjetdan tashqari mablag'larni hisobga olishda 263 - "innovatsion jamg'armasi mablag'lari bo'yicha daromadlar" schyotini alohida qo'llash orqali innovatsion faoliyatdan olinadigan daromadlar hisobini takomillashtirish taklifi asoslangan;

talabalar bilan kredit-modul hisobini budjetdan tashqari rivojlantirish jamg'armasi schyotida yuritish orqali kredit-modul tizimida talabaning fanlardan qarzdorligi bo'yicha hisob - siyosatini takomillashtirish taklifi asoslangan.

**Tadqiqotning amaliy natijalari** quyidagilardan iborat:

davlat oliy ta'lim muassasalarining mablag'larini smetalarda nazarda tutilgan maqsadlarda sarflanishini ta'minlash tartibi asoslangan;

davlat oliy ta'lim tizimidagi va mustaqil OTMlari bo'yicha daromadlar va xarajatlar hisobiga oid schyotlar korrespondensiyasi ishlab chiqilgan;

oliy ta'lim muassasalarida daromad va xarajatlarni xalqaro standartlarga mos ravishda yuritish va xarajatlarning asoslanganligini nazorat qilish usullaridan foydalanish tartibi ishlab chiqilgan;

oliy ta'lim muassasalarida budjetdan tashqari mablag'larining sarflanishini nazorat qilish tartibi ishlab chiqilgan.

**Tadqiqot natijalarining ishonchliligi.** Tadqiqotda qo'llanilgan uslubiy yondashuv va usullarning umumtan olingan va maqsadga muvofiqligi, normativ-huquqiy hujjatlar, foydalanilgan adabiyotlar va internet ma'lumotlarining rasmiyligi, OTMlariga oid ma'lumotlarning moliyaviy hisobot manbalaridan



olinganligi, xulosa, taklif va tavsiyalarining normativ-huquqiy hujjatlar hamda budget hisobini yuritish va hisobotini tuzish hamda nazoratini takomillashtirish uchun joriy etilganligi bilan tasdiqlanadi.

**Tadqiqot natijalarining ilmiy va amaliy ahamiyati.** Tadqiqot natijalarining ilmiy ahamiyati davlat oliy ta'lim tizimida buxgalteriya hisobi va hisoboti metodologiyasini takomillashtirish, uni xalqaro standartlar talablari asosida tashkil qilish, ularni ichki auditi va nazoratini takomillashtirishga qaratilgan ilmiy-tadqiqot ishlarida foydalanish mumkinligi bilan izohlanadi.

Tadqiqotning amaliy ahamiyati davlat oliy ta'lim tizimidagi va mustaqil oliy ta'lim muassasalarida buxgalteriya hisobi va hisoboti, ichki audit va nazorati metodologiyasini takomillashtirish bo'yicha ilmiy-amaliy va uslubiy tavsiyalarni ishlab chiqish, tadqiqot natijasida olingan ilmiy natijalardan normativ-huquqiy hujjatlarni takomillashtirish hamda oliy o'quv yurtlarida sohaga oid fanlarning o'quv dasturlarini takomillashtirishda foydalanish mumkinligi bilan izohlanadi.

**Tadqiqot natijalarining joriy qilinishi.** Oliy ta'lim tizimi faoliyatida buxgalteriya hisobi va nazorati metodologiyasini takomillashtirishga oid ishlab chiqilgan ilmiy taklif va amaliy tavsiyalar asosida:

oliy ta'lim muassasalarida stipendiya oluvchilar bilan hisob-kitoblarda 174/1 - "Akademik stipendiya oluvchilar bilan hisob-kitoblar", 174/2 - "Ijtimoiy stipendiya oluvchilar bilan hisob-kitoblar", 174/3 - "Maxsus stipendiya oluvchilar bilan hisob-kitoblar", 174/4 - "Nomdor stipendiya oluvchilar bilan hisob-kitoblar" subschyotlari yordamida stipendiya oluvchilar hisobi yuritilishini takomillashtirish taklifi O'zbekiston Respublikasi Qishloq xo'jaligi vazirligi tasarrufidagi oliy ta'lim muassasalari (ToshDAU, Andijon QXAI, Termiz AIRI, Qoraqalpog'iston QXAI), Andijon davlat tibbiyot instituti, Andijon davlat pedagogika instituti, Andijon mashinasozlik instituti tomonidan amaliyotga joriy qilingan (O'zbekiston Respublikasi oliy ta'lim, fan va innovatsiyalar vazirligining 2024 yil 29 maydagi 4/17-4/3-1437-son ma'lumotnomasi). Mazkur taklifning joriy etilishi oliy ta'lim muassasalarida buxgalteriya hisobini yuritishda hisob siyosatini ishchi schyotlar rejasi tarkibi, hisob registrlarini yuritish va uning axborot imkoniyatlarining oshirilishi natijasida hisob siyosatini tez va tejamli tuzish imkoniyati soddalashgan va oliy ta'lim muassasalari tomonidan amalga oshiriladigan moliyaviy hisobotlarni tuzish imkoni yaxshilangan;

talabalar bilan hisob-kitoblar hisobini yuritishda 178 - "Talabalar bilan boshqa hisob-kitoblar" ishchi schyotini ochish hamda 178/1 - "Modul kredit bo'yicha hisob-kitoblar", 178/2 - "Talabalar turar joyi to'lovlari bo'yicha hisob-kitoblar" subschyotlarini qo'llash asosida talabalar bilan to'lov-kontraktdan tashqari mablag'lar hisobini takomillashtirish taklifi O'zbekiston Respublikasi Qishloq xo'jaligi vazirligi tasarrufidagi oliy ta'lim muassasalari (ToshDAU, Andijon QXAI, Termiz AIRI, Qoraqalpog'iston QXAI), Andijon davlat tibbiyot instituti, Andijon davlat pedagogika instituti, Andijon mashinasozlik instituti tomonidan amaliyotga joriy qilingan (O'zbekiston Respublikasi oliy ta'lim, fan va innovatsiyalar vazirligining 2024 yil 29 maydagi 4/17-4/3-1437-son ma'lumotnomasi). Buning natijasida 178 - "Talabalar bilan boshqa hisob-kitoblar" ishchi schyot kiritish hamda 178/1- "Kredit-modul bo'yicha hisob-kitoblar" va 178/2- "Talabalar turar joyi to'lovlari bo'yicha hisob-kitoblar" schyotlarini amaliy qo'llash talabalar to'lov-

shartnomadan tashqari boshqa mablag‘lari to‘g‘risidagi hisob-kitoblari UzASBO dasturida foydalanish imkoniyati yaratilib, kredit modul tizimi bo‘yicha bo‘lgan qarzdorlik hamda talabalardan fanlarni qayta o‘zlashtirish bo‘yicha tushgan mablag‘lar hisobi nazoratga olingan, bu talabalar turar joyi to‘lovlar hisobini yuritilishi, ya‘ni talabalar uchun hisoblanishi lozim bo‘lgan mablag‘lar hisobi va nazoratini takomillashtirish imkonini bergan;

budjetdan tashqari mablag‘larni hisobga olishda 263 - “Innovatsion jamg‘armasi mablag‘lari bo‘yicha daromadlar” schyotini qo‘llash orqali innovatsion faoliyatdan olinadigan daromadlar hisobini takomillashtirish taklifi O‘zbekiston Respublikasi Qishloq xo‘jaligi vazirligi tasarrufidagi oliy ta‘lim muassasalari (ToshDAU, AndijonQXAI, TermizAIRI, Qoraqalpog‘iston QXAI), Andijon davlat tibbiyot instituti, Andijon davlat pedagogika instituti, Andijon mashinasozlik instituti tomonidan amaliyotga joriy qilingan (O‘zbekiston Respublikasi oliy ta‘lim, fan va innovatsiyalar vazirligining 2024-yil 29-maydagi 4/17-4/3-1437-son ma‘lumotnomasi). Natijada oliy ta‘lim muassasalarida innovatsion faoliyatdan olinadigan daromadlarni hisobga olishni takomillashtirishda 263-“Budjet tashkilotlarini rivojlantirish jamg‘armasi mablag‘lari bo‘yicha boshqa daromadlar” nomli ishchi schyotini qo‘llash ilmiy va innovatsion faoliyat bilan bog‘liq barcha mablag‘lar har bir kafedralarning daromadlar va xarajatlar hisobini alohida sintetik schyotda yuritilishi, ma‘lumotlarning aniqligini, shaffofligini ta‘minlashi asoslangan;

kredit-modul tizimida talabaning fanlardan qarzdorligi bo‘yicha hisob-kitoblar, uni to‘lanishi holatiga oid schyotlarni tahlil qilish, to‘lov-shartnoma schyotiga kredit-modulga oid qarzdorligi bo‘yicha to‘lovlar hamda tizimni rivojlantirish jamg‘armasi schyotida hisobni olib borish imkonini beruvchi talabalar bilan kredit-modul hisobini budjet tashkilotlarining rivojlantirish jamg‘armasi mablag‘lari bo‘yicha daromadlar 262-schyotida yuritish orqali takomillashtirish taklifi O‘zbekiston Respublikasi Qishloq xo‘jaligi vazirligi tasarrufidagi oliy ta‘lim muassasalari (ToshDAU, Andijon QXAI, Termiz AIRI, Qoraqalpog‘iston QXAI), Andijon davlat tibbiyot instituti, Andijon davlat pedagogika instituti, Andijon mashinasozlik instituti tomonidan amaliyotga joriy qilingan (O‘zbekiston Respublikasi oliy ta‘lim, fan va innovatsiyalar vazirligining 2024-yil 29-maydagi 4/17-4/3-1437-son ma‘lumotnomasi). Mazkur taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida oliy ta‘lim muassasalarida daromadlar va xarajatlarni shakllanishi va amalga oshirilishida buxgalteriya hisobi va nazoratini takomillashtirish tizimi orqali buxgalteriya xizmati iste‘molchilarini sifatli axborot olish imkonini yaratilib, davlat mablag‘larining tejamliligi ortgan.

**Tadqiqot natijalarining aprobatsiyasi.** Mazkur tadqiqot natijalari 7 ta, jumladan 4 ta respublika va 3 ta xalqaro ilmiy-amaliy konferensiyalarda muhokama qilingan va ijobiy xulosalar olingan.

**Tadqiqot natijalarining e‘lon qilinganligi.** Dissertatsiya mavzusi bo‘yicha jami 14 ta ilmiy ish, jumladan, O‘zbekiston Respublikasi Oliy attestatsiya komissiyasining doktorlik dissertatsiyalari asosiy ilmiy natijalarini chop etish tavsiya etilgan ilmiy nashrlarda 8 ta, jumladan, nufuzli xorijiy jurnallarda 2 ta ilmiy maqola chop etilgan.

**Dissertatsiyaning tuzilishi va hajmi.** Dissertatsiya tarkibi kirish, to‘rtta bob, xulosa, foydalanilgan adabiyotlar ro‘yxati va ilovalardan iborat. Dissertatsiyaning hajmi 128 betni tashkil etadi.

## DISSERTATSIYANING ASOSIY MAZMUNI

**Kirish** qismida tadqiqotning dolzarbligi va zarurati asoslangan, uning maqsadi, vazifalari, ob‘yekti va predmeti belgilab olingan, respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining ustuvor yo‘nalishlariga mosligi ko‘rsatilgan, dissertatsiyaning mavzusi bo‘yicha xorijiy tadqiqotlar sharhi keltirilgan, ilmiy yangiligi va amaliy natijalari bayon qilingan, olingan natijalarning ilmiy-amaliy ahamiyati yoritib berilgan, tadqiqot natijalarini amaliyotga joriy etish, nashr etilgan ishlar va dissertatsiyaning tarkibiy tuzilishiga doir ma‘lumotlar keltirilgan.

Dissertatsiyaning birinchi bobi **“Oliy o‘quv yurtlarida buxgalteriya hisobi va nazoratining nazariy asoslari”** deb nomlanib, unda oliy o‘quv yurtlarida hisob tizimining shakllanishi tendensiyalari tahlil qilingan va uni rivojlantirish istiqbollari shakllantirishning zarurligi va ahamiyati, budjet hisobining nazariy asoslari, oliy ta‘lim tizimida moliyaviy nazoratni tashkil qilinishi, uning o‘ziga xos jihatlari, ichki auditini tashkiliy asoslari tadqiq etilgan va ilmiy xulosalar shakllangan.

Oliy ta‘lim – rivojlanadigan va o‘z-o‘zini rivojlantiradigan tizim. U insoniyat taraqqiyotining barcha bosqichlari mobaynida to‘plangan tajribani yangi avlodlarning ongiga singdirish va fan, texnika, madaniyat, umuman, jamiyat va davlatni yanada rivojlantirish shart-sharoit yaratishga mas‘ul etilgan. U o‘ziga xos bo‘lgan qonuniyatlar asosida faoliyat yuritadi, ijtimoiy-iqtisodiy va siyosiy sharoitlarning bevosita ta‘siri ostida rivojlanadi. Oliy ta‘lim muassasasi esa ushbu maqsadlarni amalga oshiruvchi muassasadir.

O‘zbekiston Respublikasida oliy ta‘lim tizimi turli xil shaklda tashkil qilingan. Eng avvalo davlat budjeti hisobidan moliyalashtiriladigan oliy ta‘lim tizimi va xususiy shaklda tashkil etilgan oliy ta‘lim tizimiga ajratiladi. O‘zbekiston Respublikasida amaldagi tartibga ko‘ra oliy ta‘lim muassasalari quyidagicha bo‘lishi belgilangan:

1. Davlat tasarrufidagi oliy ta‘lim muassasalari;
2. Xususiy oliy ta‘lim muassasalari.
3. Xorijiy, qo‘shma oliy ta‘lim muassasalari.

O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2019-yil 8-oktyabrdagi “O‘zbekiston Respublikasi oliy ta‘lim tizimini 2030-yilgacha rivojlantirish konsepsiyasini tasdiqlash to‘g‘risida”gi PF-5847-son Farmoniga asosan 2030-yilga borib yoshlarni oliy ta‘lim bilan qamrab olish darajasi 50 foizga, nodavlat oliy ta‘lim muassasalari ulushi 35 foizga yetkazilishi belgilab berilgan. Bu o‘z navbatida oliy ta‘lim muassasalarining tashkiliy, huquqiy va moliyaviy tuzilmalarini takomillashuviga olib keldi. Natijda, ta‘lim muassasalarida buxgalteriya hisobini tashkil etish va nazorat qilish jarayonlariga tubdan o‘zgartirishlar kirishiga olib keldi. Ushbu sub‘yektlarda buxgalteriya hisobini tashkil etish, moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari asosida yuritish va uni yanada rivojlantirish bo‘yicha amaliy ishlar qilinishini taqozo qilmoqda

Asrimiz boshidan buyon jahon miqiyosida ta'lim tizimida buxgalteriya hisobi va hisobotiga oid islohotlar olib borilmoqda, xususan kassa usulidan hisob-kitob usuliga o'tish masalalari keng ko'lamda ko'rib chiqilmoqda. Davlat sektoriga qarashli oliy ta'lim tizimi buxgalteriya hisobini korporativ hisobga yaqinlashtirish yoki birxillashtirish bo'yicha qator mamlakatlarda davlat sektorida buxgalteriya hisobining xalqaro standartlari (IPSAS) ishlab chiqilib, amaliyotga joriy etilmoqda. Ana shu sababga ko'ra, IPSAS ni amaliyotga tadbiiq etilishi turli davlat hukumatlari tomonidan qabul qilinishiga va milliy standartlardan xalqaro standartlarga o'tish orqali amalga oshirish jarayonini tezlashtirmoqda.

Davlat sektorida buxgalteriya hisobi tizimini xalqaro standartlar asosida tashkil etish, xususan oliy ta'lim tizimida qo'llashdan manfaat shuki, birinchidan ta'lim tizimi xalqaro miqiyosda integrallashuviga erishish, ikkinchidan xorijiy investitsiyalarni olib kelish va kadrlar tayyorlashda o'zaro hamkorlikni yo'lga qo'yish, o'zaro ikki tomonlama tajribalar almashish hamda shu orqali oliy ta'lim tizimini tubdan isloh qilishdir. Shuning uchun, O'zbekistonda IPSAS bo'yicha birinchi navbatda uslubiy muammolarni hal qilish, so'ngra davlat sektorida buxgalteriya tizimini IPSASga moslashtirish jarayonini amalga oshirish maqsadga muvofiqdir. O'zbekistonda keyingi yillarda olib borilayotgan islohotlar shuni ko'rsatadiki, ko'plab oliy ta'lim muassasalariga moliyaviy mustaqillikni berilishi yuqorida sanab o'tilgan muammolarga yechim sifatida qabul qilish mumkin.

O'zbekistonda oliy ta'lim muassasalari tomonidan IPSASga muvofiq moliyaviy hisobotlarni tayyorlash asnosida raqobatbardoshlikni oshirish, ularning faoliyatlari bo'yicha to'laqonli moliyaviy hisobotlarni taqdim etishda shaffoflikni ta'minlash, ularning moliyaviy holati va pirovard moliyaviy natijalarini oqilona baholashni amalga oshirish asosiy maqsad qilib olinishi zarur. IPSASga muvofiq moliyaviy hisobotlarda ma'lumotlarni shakllantirish va oshkor qilish amaliyotini kengaytirish va O'zbekistondagi oliy ta'lim muassasalarining global raqobatbardoshligini oshirish muammolarini hal qilishda, yangicha strategiyani amalga oshirishda ishtirok etadigan yetakchi oliy oliy ta'lim muassasalarida tajriba sifatida qo'llanilib ko'rilishi kerak.

## 1-jadval

### O'zbekiston oliy ta'lim muassasalarida IPSASga o'tish tartiblari<sup>5</sup>

Milliy qonunchilik bo'yicha tuzilgan moliyaviy hisobotlarni tayyorlash
IPSAS bo'yicha tayyorlashga tayyorgarlik ko'rish IPSASga mos ravishda hisob siyosatini tuzish
IPSASga o'tish usullarini tanlash
IPSAS bo'yicha buxgalteriya va nazorat organlari xodimlarini tayyorlash
Moliyaviy hisobotlar moliyaviy ko'rsatkichlarni IPSASga mos ravishda tasniflash
UzASBO dasturini IPSAS qoidalari va tamoyillari bo'yicha shakllantirish
IPSAS bo'yicha buxgalteriya registrlarini ishlab chiqish
IPSAS bo'yicha buxgalteriya registrlarini takomillashtirish va dasturiy ta'minotni moslashtirish
IPSASni qo'llashda kassa usuli yoki hisoblash usulidan foydalanishga yoki integrallashgan usulni qo'llashga o'tishni takomillashtirish
IPSAS bo'yicha moliyaviy hisobotlarni tayyorlash

<sup>5</sup> Muallif tomonidan tuzilgan

Oliy ta'lim muassasalarining moliyaviy hisobotlarini IPSAS asosida tayyorlanishi quyidagi manfaatlarni yuzaga keltiradi:

1. barcha manfaatdor tomonlar va moliyaviy hisobotlar ma'lumotlaridan foydalanuvchilar uchun keng ko'lamdagi ishonchli ma'lumotlarni shakllantirish;

2. moliyaviy hisobotlarda ochib beriladigan ma'lumotlarni shaffofligini ta'minlash va manfaatdor tomonlar oldida hisobdorlikni oshirish;

3. oliy ta'lim muassasasining umumiy faoliyatiga ta'sir etuvchi moliyaviy yo'qotish va xavflar to'g'risidagi ma'lumotlarni oshkor qilish orqali turli to'siqlarni bartaraf etish bo'yicha tegishli ko'maklarni jalb etishga qaratish.

Hozirgi kunda Oliy ta'lim muassasalarining salmog'i oshib borar ekan, ularning moliyaviy barqarorligini saqlash, o'zining mustaqil boshqarish va nazorat qilish, yetarlicha kadrlar salohiyatini ushlab qolish muhim masalalardan biri bo'lmoqda. Endilikda oliy ta'limga talabalar oqimini ham saqlab qolish, ularni oliy ta'limga jalb qilish bir muammo bo'lsa, ikkinchi muammo institut ichki moliyaviy imkoniyatini saqlab turish, ya'ni mavjud moliyaviy imkoniyatdan oqilona foydalanishdan iboratdir. Buning natijasida oliy ta'lim muassasasini uzoq muddatlarda faoliyat yuritishini, ta'lim sohasini salmoqli davom etishiga o'z ta'sirini ko'rsatadi. Buning uchun oliy ta'limga davlat tomonidan ajratilgan, to'lov shartnoma asosida tushayotgan kontrakt mablag'lari va o'z faoliyatlaridan ishlab topgan mablag'larni to'g'ri, qonuniy, smetalarda ko'rsatilgan tartibda oqilona reja asosida foydalanish kerakligini bilamiz.

Hisob siyosatiga muvofiq, oliy ta'lim muassasalarida buxgalteriya hisobning yuritilishi, buxgalteriya ishining to'g'ri tashkil etilishi va nazoratning aniq olib borilishi ularning o'z vazifalarini to'g'ri bajarishini, mavjud va bo'lg'usi investorlar, kreditorlar, hukumat muassasalari, vazirliklar, idoralar, jamoatchilik va boshqa manfaatdor foydalanuvchilar, shuningdek, Universitet va institutlar rahbariyati va xodimlari uchun ularning faoliyatiga haqqoniy baho berish imkonini yaratadigan aniq va foydali axborot olishni ta'minlaydi.

Buxgalteriya hisobida birlamchi xarajatlar bo'lmish ish haqi va stipendiya to'lovlarini amalga oshirishda UzASBO dasturida ham bir qancha kamchiliklar mavjud. Dasturda bir tomondan hammasi mukammalga o'xshab ko'rinadi. Lekin talabalarga stipendiya hisoblash jarayonida bunday muammolarga duch kelmaysiz. Muammo qachonki stipendiyasiz to'lov-shartnoma asosida tahsil olayotgan talabalarga moddiy rag'bat yoki moddiy yordam hisoblanganda duch kelishingiz mumkin. Buning natijasida ushbu talabaga ham stipendiya hisoblanib, qayta o'zgarish kiritib o'zgartirish orqali to'g'rilanadi. Buning natijasida hisobotlarda barcha sarf-xarajatlar stipendiya fondida ko'rinadi. Aslida to'g'ri, lekin moddiy yordam va mukofotga sarflangan mablag'larni alohida ko'rinishi, hisobotlar uchun alohida ma'lumot sifatida foydalanish imkoniyati yo'q. Shuning uchun UzASBO dasturida bu holatga qo'shimcha o'zgartirishlar kiritib ma'lumotlar bazasidan to'liq foydalanish zarur deb o'ylaymiz. Shuningdek, stipendiya fondidan stipendiya turlari bo'yicha hisob registrilarini alohida yuritish maqsadga muvofiq. Bu bilan stipendiya oluvchilarning hisobi to'g'ri va o'z yo'nalishlari bo'yicha alohida yuritilishi axborotlar aniq ma'lumot sifatida olish imkoniyati yaratiladi. Shu sababli stipendiya oluvchilar bilan hisob-kitoblarni quyidagi tartibda taqsimlanishi taklif etiladi:

- 174/1 – “Akademik stipendiya oluvchilar bilan hisob-kitoblar”;
- 174/2 – “Ijtimoiy stipendiya oluvchilar bilan hisob-kitoblar”;
- 174/3 – “Maxsus stipendiya oluvchilar bilan hisob-kitoblar”;
- 174/4 – “Nomdor stipendiya oluvchilar bilan hisob-kitoblar”.

Buning natijasida stipendiya fondi sarfi yoki xarajatlar miqdori aniq taqsimlangani ko‘rinib turadi. Har bir stipendiya turi bo‘yicha ma‘lumotlar bazasi shakllanib boradi. Foydalanuvchilarga axborot manbasi sifatida yaqqol namoyon bo‘ladi.

Dissertatsiya ishining ikkinchi bobi **“Oliy o‘quv yurtlarida budjet hisobi va nazoratini tashkiliy asoslari”** deb nomlanib, unda Oliy o‘quv yurtlarida buxgalteriya hisobining xususiyatlari, hisob siyosati va tashkiliy asoslari, budjet va kontrakt faoliyati, nazoratining o‘ziga xos jihatlari, buxgalteriya hisobini tashkil qilish amaliyoti, ularda ishchi schyotlarni ochish va amaliyotda qo‘llash bo‘yicha buxgalteriya o‘tkazmalari hamda moliyaviy barqarorlikni ta‘minlash bo‘yicha amaliy takliflar keltirilgan.

Budjet hisobini tartibga soluvchi qonunchilik hujjatlariga o‘zgartirish va qo‘shimchalar kiritilgan hollarda, shuningdek budjet tashkiloti qayta tashkil etilganda hisob siyosatiga o‘zgartirishlar kiritish mumkin.

O‘zbekiston Respublikasida keyingi yillarda ta‘lim tizimiga moliyaviy mustaqillik berilishi munosabati bilan ularning mustaqil rivojlanishi masalasiga katta e‘tibor qaratilmoqda. Shu jumladan oliy ta‘lim muassasalarini akademik va moliyaviy mustaqilligini ta‘minlash uchun O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining “Davlat oliy ta‘lim muassasalariga moliyaviy mustaqillik berish chora-tadbirlari to‘g‘risida” 2021-yil 24-dekabrda PQ-61-son qarori qabul qilindi. Mazkur qarorning ijrosini ta‘minlash, mantiqiy davomi sifatida O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining “Moliyaviy mustaqillik berilgan davlat oliy ta‘lim muassasalarida davlat buyurtmasi (davlat granti) asosida kadrlar tayyorlash uchun O‘zbekiston Respublikasi Davlat budjetidan moliyalashtirish tartibini tasdiqlash to‘g‘risida” 2022-yil 1-avgustda 09/22/419/0694-son qarori qabul qilindi.

Buning natijasida davlat budjeti va moliyaviy mustaqil oliy ta‘lim muassasalar bo‘yicha daromadlar va xarajatlarning 3 yil davomida o‘zgarishlar dinamikasini tahlil qilingan. Ayniqsa, O‘zbekiston Respublikasi Qishloq xo‘jaligi vazirligi tasarrufidagi oliy ta‘lim muassasalarning daromad va xarajatlari tahlil qiladigan bo‘lsak (2-jadval), 2020-yilda Toshkent davlat agrar universitetida jami daromadlar 97,2 mlrd so‘m bo‘lsa, jami xarajatlar 97,5 mlrd so‘mni tashkil qilib, ushbu moliyaviy yilni universitet 0,3 mlrd zarar bilan yakunlagan, 2021 yilni 0,8 mlrd so‘m, 2022-yilni esa 2,9 mlrd so‘m zarar bilan yakunlagan. Andijon qishloq xo‘jaligi va agrotexnologiyalar instituti 2020 yilda jami daromadlari 50,4 mlrd so‘m, jami xarajatlari esa 49,8 mlrd so‘mni tashkil etib moliyaviy yilni 0,6 mlrd so‘m foyda bilan yakunlagan bo‘lsa, 2021-yilda 3,3 mlrd so‘m foyda ko‘rgan, 2022-yilga kelib esa 1,0 mlrd so‘m xarajatlari daromadlaridan ortib ketgan. Qoraqolpog‘iston qishloq xo‘jaligi va agrotexnologiyalar institutida 2020-yilda jami daromadlar 25,3 mlrd so‘m bo‘lgan bo‘lsa, jami xarajatlar 25,2 mlrd so‘mni tashkil qilib moliyaviy yilni 0,1 mlrd so‘m foyda bilan yakunlagan, 2022-yilga kelib esa 0,6 mlrd so‘m xarajatlari daromadlaridan ortib ketgan. Termiz agrotexnologiyalar va innovatsion

rivojlanish instituti esa 2020, 2021-moliyaviy yillarni 0,1 mlrd so‘m foyda bilan yakunlagan bo‘lsa, 2022-yilni 0,8 mlrd zarar bilan yakunlagan. Tadqiqot olib borilgan oliy ta‘lim muassasalarida so‘ngi yillarda barchasida xarajatlari daromadlaridan ortib ketgan, jumladan, Toshkent davlat agrar universitetida bu salbiy jihat yildan-yilga ortib borayotganini ko‘rishimiz mumkin.

## 2-jadval

### Qishloq xo‘jaligi vazirligi tasarrufidagi oliy ta‘lim muassasalari daromad va xarajatlarining o‘zgarish dinamikasi<sup>6</sup>

(mlrd so‘m hisobida)

Oliy ta‘lim muassasalari nomi	2020-yil			2021-yil			2022-yil		
	Jami daromad	Jami xarajat	Farqi (+;-)	Jami daromad	Jami xarajat	Farqi (+;-)	Jami daromad	Jami xarajat	Farqi (+;-)
Toshkent davlat agrar universiteti	97,2	97,5	-0,3	113	113,8	-0,8	126,7	129,6	-2,9
Andijon qishloq xo‘jaligi va agroyetxnologiyalar instituti	50,4	49,8	0,6	63,9	60,6	3,3	101,4	102,4	-1,0
Qoraqolpog‘iston qishloq xo‘jaligi va agroyetxnologiyalar instituti	25,3	25,2	0,1	30,4	30,5	-0,1	37,8	38,4	-0,6
Termiz agrotexnologiyalar va innovasion rivojlanish instituti	18,8	18,7	0,1	34,6	34,5	0,1	34,2	35,0	-0,8

Tadqiqot o‘tkazilgan oliy ta‘lim muassasalarda bugungi kunda xarajatlar daromadlarga nisbatan yuqoriligini ko‘rsatmoqda. Oliy ta‘lim muassasalarida moliyaviy barqarorlikni ta‘minlashda ish haqi va to‘lov-shartnoma summalarining o‘zgarish dinamikasi katta ta‘sir o‘tkazadi. Davlat oliy ta‘lim muassasalarida to‘lov-shartnoma miqdori 2018 yildan beri 10 foizga ortgan, ish haqi to‘lovlari 80 foizga ortgan. Dunyoda pandemiya davri kuzatilgan vaqtda mamlakatimizda aholini qo‘llab-quvvatlashga doir ijtimoiy siyosat amalga oshirildi. Shu bois, davlat oliy ta‘lim muassasalarida ish haqi bir necha bor oshirilsada, to‘lov-shartnoma miqdorlari oshirilmadi. Davlat oliy ta‘lim muassasalarida ushbu holatla tabaqalashtirilgan to‘lov-shartnomadan tushgan mablag‘lar evaziga moliyaviy barqarorlik holatini saqlab turdi.

Keyingi muhim masala Oliy ta‘lim tizimida xarajatlarning nazorati hisoblanadi. Chunki ta‘lim tizimida daromadlarning maqsadli sarflanishining nazoratini amalga oshirida o‘ziga xos xususiyatlari mavjud. Shu jumladan, ushbu xarajatlarning nazoratini tashkil qilish jarayonida maqsadli sarflanishi va ortiqcha hamda maqsadsiz sarflarning yo‘l qo‘yilmasligi hisoblanadi.

<sup>6</sup> Qishloq xo‘jaligi vazirligi tasarrufidagi OTM ma‘lumotlari asosida muallif tomonidan hisoblangan.

Oliy ta'limga kredit modul tizimini joriy qilinishi talabalarning fanlarni qayta o'zlashtirishi, o'qishga tiklanishi, kursdan qoldirilishi bilan bog'liq holatlarni barchasi moliyaviy yo'l bilan amalga oshirilishi belgilab qo'yildi. Bizga ma'lumki, ta'lim muassasalarida barcha moliyaviy holatlar buxgalteriyada o'z aksini topishi zarur. Shu bois, oliy ta'lim muassasalarida o'quv jarayonidagi holatlarni o'zgarishi buxgalteriya hisobi uslublarini shuningdek, har bir oliy ta'lim muassasasi o'zini xususiyatidan kelib chiqib hisob siyosatini yanada takomillashtirish zaruratini keltirib chiqarmoqda (3-jadval).

### 3-jadval

#### Oliy ta'lim muassasalari buxgalteriya hisobida amalga oshirilgan muomalalar bo'yicha buxgalteriya o'tkazmalari<sup>7</sup>

Muomalalar mazmuni	Dt	Kt	Asos bo'luvchi hujjat
Talabalarga to'lov-shartnoma summasi hisoblandi	175	252	Talaba bilan tuzilgan shartnoma
Talaba to'lov-shartnoma summasini to'ladi	111	175	To'lov topshirnomasi
To'lov-shartnoma asosida ta'lim olayotgan talabaga stipendiya hisoblandi	251	174	OTM rahbari buyrug'i, talabalar bilimni baholash qaydnomasi
To'lov-shartnoma asosida ta'lim olayotgan talabaga stipendiya to'landi	174	111	OTM rahbari buyrug'i, talabalar bilimni baholash qaydnomasi
To'lov-shartnoma asosida ta'lim olayotgan talabaga moddiy yordam hisoblandi	251	174	OTM rahbari buyrug'i, fakultet dekani bildirgisi
To'lov-shartnoma asosida ta'lim olayotgan talabaga moddiy yordam to'landi	174	111	OTM rahbari buyrug'i, fakultet dekani bildirgisi
Semestr natijalari bo'yicha fan(lar)ni o'zlashtira olmagan talabalarga kredit modul tizimi bo'yicha fanni qayta o'qitish qiymati hisoblandi	175	252	O'zR VMning 2020 yil 31 dekabrda 824-sonli qarori, talabalar bilimni baholash qaydnomasi
Talabalarga kredit-modul summasi hisoblandi	178/1	262	Fakultet dekani bildirgisi, talabalar bilimni baholash qaydnomasi
Talabalar turar joyida yashovchi talabaga shartnoma asosida ijara puli hisoblandi	178/2	262	Talaba bilan tuzilgan ijara shartnomasi
Talabalar turar joyida yashovchi talabaga shartnoma asosida hisoblangan ijara puli to'landi	112	178/2	Talaba bilan tuzilgan ijara shartnomasi
Semestr natijalari bo'yicha fan(lar)ni o'zlashtira olmagan talabalarga kredit modul tizimi bo'yicha fanni qayta o'qitish qiymati to'landi	112	178/1	O'zR VMning 2020 yil 31 dekabrda 824-sonli qarori, talabalar bilimni baholash qaydnomasi

Ushbu holatdan ko'rinib turibdiki, huddi shunday holat bo'yicha talabalar turar joyi munosabatlarida ham ko'rishimiz mumkin. Talabalar turar joyi bilan ham shartnomalar hisobi UzASBO dasturidan o'z aksini topmagan. Shuning uchun, yuqoridagi o'tkazmalarni inobatga olgan holda, biz daromad va xarajatlarni hisobga olishda taklif qilganayotgan 178 – "Talabalar bilan boshqa hisob-kitoblar" ishchi schyoti alohida hisobga olinishi maqsadga muvofiq deb hisoblanadi. Shu bilan birga ushbu schyotni quyidagi analitik schyotlar bo'yicha yuritilishi belgilandi:

<sup>7</sup> Andijon qishloq xo'jaligi va agrotexnologiyalar instituti ma'lumotlari asosida tuzilgan.



- 178/1 – “Talabalar bilan modul kredit bo‘yicha hisob-kitoblar”;  
 178/2 – “Talabalar bilan yotoqxon to‘lovlari bo‘yicha hisob-kitoblar”

Biz oliy ta’lim muassasalar buxgalteriya hisobini yuritishda va schyotlar rejasi amaldagi tizimining alohida schyotlarida tashkil etish maqsadga muvofiq deb hisoblaymiz. Talabaga fanlardan qarzdorlik bo‘yicha modul kredit summasi hisoblanishi va uni to‘lanishi holati bo‘yicha schyotlarni tahlil qilinganda, to‘lov-shartnoma schyotiga kredit modul bo‘yicha qarzdorligi hisoblanishi va qarzdorlikni ushbu schyotga to‘lanishi mumkin.

#### 4-jadval

### Semestr natijalari bo‘yicha fanlardan akademik qarzdor talabaalrniqayta o‘zlashtirish uchun to‘lagan mablag‘larining buxgalteriya hisobida aks ettirilishi (OTMlar misolida)<sup>8</sup>

252-schyot (to‘lov kontrakt)	262-schyot (rivojlantirish jamg‘armasi)
Termiz davlat universiteti	Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti
Alisher Navoiy nomidagi Toshkent davlat O‘zbek tili va adabiyoti universiteti	"Toshkent irrigatsiya va qishloq xo‘jaligini mexanizasiyalash muhandislari instituti" milliy tadqiqot universiteti
Andijon mashinasozlik instituti	Namangan to‘qimachilik sanoati instituti
Andijon qishloq xo‘jaligi va agrotexnologiyalar instituti	Andijon davlat chet tillari instituti
Buxoro davlat pedagogika instituti	Andijon iqtisodiyot va qurilish instituti
Buxoro davlat universiteti	Berdaq nomidagi Qoraqalpog‘ davlat universiteti
Geologiya fanlari universiteti	Ipak yoli turizm va madaniy meros xalqaro universiteti
Guliston davlat pedagogika instituti	Islom Karimov nomidagi Toshkent davlat texnika universiteti
Guliston davlat universiteti	Mirzo Ulug‘bek nomidagi Samarqand davlat arxitektura-qurilish universiteti
Ishoqxon Ibrat nomidagi Namangan davlat chet tillari instituti	Namangan davlat pedagogika instituti
Jahon iqtisodiyoti va diplomatiya universiteti	Namangan davlat universiteti
Namangan muhandislik-qurilish instituti	O‘zbekiston davlat jahon tillari universiteti
Namangan muhandislik-texnologiya instituti	O‘zbekiston davlat jismoniy tarbiya va sport universiteti
Navoiy davlat konchilik va texnologiyalar universiteti	O‘zbekiston davlat xoreografiya akademiyasi
O‘zbekiston jurnalistika va ommaviy kommunikatsiyalar universiteti	Qarshi muhandislik iqtisodiyot instituti
O‘zbekiston-Finlandiya pedagogika instituti	Samarqand agroinnovatsiyalar va tadqiqotlar instituti
O‘zbekiston xalqaro islom akademiyasi	Samarqand davlat chet tillar instituti
Qoraqalpog‘iston qishloq xo‘jaligi va agrotexnologiyalar instituti	Samarqand davlat veterinariya meditsinasi, chorvachilik va biotexnologiyalar universiteti
Samarqand iqtisodiyot va servis instituti	Shahrisabz davlat pedagogika instituti
Toshkent davlat sharqshunoslik universiteti	Termiz davlat pedagogika instituti
Toshkent davlat transport universiteti	Toshkent davlat agrar universiteti

<sup>8</sup> O‘zbekiston Respublikasi oliy ta’lim, fan va innovatsiyalar vazirligining oliy ta’lim muassasalari bo‘yicha o‘rganilgan ma’lumoti asosida tayyorlandi

Hozirgi kunda oliy ta'lim muassasalarining 60 foizi modul kredit hisob-kitobini to'lov-kontrakt schyotida amalga oshirayotganligi ma'lum. Qolgan 40 foiz OTMLar modul kredit hisob-kitobini rivojlantirish jamg'armasida olib bormoqda. (4-jadval) Ushbu masalada oliy ta'lim vazirligi tomonidan qaysi hisobda yuritilishi bo'yicha qat'iy talab darajasidagi shartlari ko'rsatilmagan.

Shu sababli modul kredit tizimi bo'yicha hisob-kitoblarni budget tashkilotlarining rivojlantirish jamg'armasi mablag'lari bo'yicha daromadlar 262-schyotida yuritish taklifini bermoqdamiz. Buning sabablarini yuqoridagi jadvallarimizda ham ko'rishimiz mumkin. Agar talabaga fanlarni qayta o'qitish uchun to'lov summasi hisoblansa, to'lov-shartnoma hisobiga bog'lanib qoladi va modul-kredit bo'yicha to'lovlarni to'lov-shartnoma schyotiga to'lanishi kerak bo'ladi. Lekin to'lov-shartnoma schyotiga tushgan modul kredit uchun tushgan mablag'larni xarajatlar smetasida ko'rsatilmaganligi uchun ushbu mablag'lardan foydalanish mumkin emas. Natijada buning hisobini alohida ko'rsata olishni imkoni yo'q bo'lib qoladi.

Agar rivojlantirish jamg'armasi schyotida modul kredit hisob-kitobini yuritadigan bo'lsa, dasturda talabaga modul kredit bo'yicha hisoblanish bog'liqligi yo'q. Shuning uchun modul kredit bo'yicha talabalar bilan boshqa hisob-kitoblar uchun 178 - schyotini ochish va budget tashkilotlarining rivojlantirish jamg'armasi bo'yicha daromadlar 262-schyoti bilan bog'lanishi, modul kredit bilan bog'liq barcha muammolar bartaraf bo'ladi. Masalan, talabalar bilan boshqa hisob-kitoblar bo'yicha (talabalar turar joyi hisob-kitobi) bunga yaqqol misol bo'la oladi. Chunki hozirgi kungacha dasturda ushbu holat bo'yicha hech qanday holat qayd etilmagan. Talabalar turar joyiga joylashgan barcha talabalarga to'lov summasi hisoblanishi ko'rsatilmasdan faqat to'lovni amalga oshirgan talabalar uchun to'lov summasi hisoblanib hisobotlar tayyorlangan. UzASBO dasturida talabalar bilan to'lov-kontraktdan tashqari boshqa hisob-kitoblar yuritilmagan. Aslida buxgalteriya hisobida barcha jarayonlar to'liq aks ettirilishi kerak. Modul kredit bilan bog'liq yuqorida taklif berilgan yangi ishchi schyotlarning bog'lanishi, talabalar turar joyi bilan bog'liq hisob-kitoblarda ham bartaraf etiladi. Ushbu holatlardan kelib chiqib, xulosa qilib aytishimiz mumkinki, modul kredit bo'yicha hisob-kitoblarni to'lov-shartnoma schyotida emas, balki budget tashkilotlarining rivojlantirish jamg'armasi schyotida hisobini olib borish maqsadga muvofiq bo'ladi. Mavjud buxgalteriya tizimlarini birlashtirish muammolarini hal etishning birinchi navbatda o'quv va ilmiy jarayonning butun majmuasini qamrab oluvchi uslubiy tavsiyalarni ishlab chiqishdir. Bu esa buxgalteriya hisobini tashkil etish va ularning moliyalashtirish manbalariga taalluqlidir. Qayta o'zlashtirish bo'yicha modul kredit tizimidagi jarayonlarni tashkil etish, moliyalashtirish va qo'shimcha to'lovlarni amalga oshirishga barham beradi deb hisoblaymiz.

Dissertatsiya ishining uchinchi bobi "**Oliy o'quv yurtlarida moliyaviy nazorat va hisobotni audit tekshiruvini takomillashtirish**" deb nomlanib, ushbu bobda Oliy o'quv yurtlarida moliyaviy nazoratni xalqaro standartlar asosida amalga oshirishni takomillashtirish, OO'Yu ichki auditini tashkil etish hamda uning o'ziga xos jihatlari ochib berilgan.

Bugungi kunda oliy ta'lim muassasalari ilmiy va innovatsion faoliyatdan olinadigan daromadlarini 262 - "Budjet tashkilotlarini rivojlantirish jamg'armasi mablag'lari bo'yicha hisob-kitoblar" schyotida yuritiladi. Bunda oliy ta'lim muassasasida barcha fakultet, kafedra va professor-o'qituvchilar tomonidan amalga oshirilgan ilmiy va innovatsion faoliyat natijalari asosida topilgan mablag'lar hisobga olinadi. Soxa buyurtmalari asosida o'tkazilayotgan tadqiqotlar orqali topilgan mablag'larni buxgalteriyada hisobga olishda barcha professor-o'qituvchilar uchun bitta schyotdan foydalanish, ishlab topilgan mablag'larni sarflanishida hisob siyosatida mukammal uslubiy yondashuvni aks ettirmaslik professor-o'qituvchilar tomonidan haqli e'tirozga sabab bo'ladi. Oliy ta'lim muassasalarda barcha qo'shimcha daromadlar 262 - schyotda hisobi yuritilishi to'g'risida yuqorida ta'kidlab o'tdik va bu schyotda jamlanishi buxgalteriya hisobini yuritilishida ma'lum bir kamchiliklarni kelitirib chiqaradi.

Shu bois, oliy ta'lim muassasalarida ilmiy va innovatsion faoliyatdan olinadigan daromadlarni hisobga olishda taklif etilayotgan "Budjet tashkilotlarini rivojlantirish jamg'armasi mablag'lari bo'yicha boshqa hisob-kitoblar" 263-ishchi schyotini ochish hamda amaliy qo'llash maqsadga muvofiq. Ushbu ishchi schyotda oliy ta'lim muassasasi tomonidan ilmiy va innovatsion faoliyatdan topilgan daromadlarni har bir kafedralar uchun analitik hisobda alohida yuritish tavsiya etiladi. Bundan ko'zlangan maqsad har bir kafedraning daromadlarini nazorat qilish bilan bir qatorda ilmiy va innovatsion faoliyatini ham nazorat qilib borish demakdir. Yaqin kelajakda barcha oliy ta'lim muassasalarining asosiy daromad manbayiga aylanishi ko'zda tutilgan ushbu innovatsion faoliyatni hozirdan nazoratga olib, hisobotlarini soddalashtirib, oydinlashtirib borilsa, oliy ta'lim muassasasi faoliyati yanada yuksalib boradi deb hisoblaymiz. Alohida hisobda yuritilishiga sabab bo'luvchi omillardan yana biri kafedralar tomonidan ishlab topilgan mablag'lar sarfi miqdorini chegeralanganligidir. O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining "Budjet tashkilotlarini mablag' bilan ta'minlash tartibini takomillashtirish to'g'risida"gi 03.09.1999-yildagi 414-son qarorining 4-bob 29 band 3-xat boshida ushbu holat bo'yicha rivojlantirish jamg'armasining 25 foizgacha miqdori ijtimoiy himoya qilish va moddiy rag'batlantirish tadbirlariga sarflanishi ko'rsatilgan. Ushbu qonunchilikka o'zgartirish kiritib, ish haqi va moddiy rag'bat miqdorning sarfini 75 foizgacha ko'tarish kafedralardagi professor-o'qituvchilarga motivatsiya va qo'shimcha ishlashga hamda rivojlantirish jamg'armasini boyitishga xizmat qiladi.

Xalqaro ichki auditorlar instituti mutaxassaslari ichki auditning amaliy va samaradorlik standartlarini ishlab chiqish bo'yicha mas'ul hisoblanadi va ular ichki auditorlarning ahloq kodeksini shakllantirish va xalqaro professional amaliyot asosini ishlab chiqishda tegishli talablarni belgilaydi. Xalqaro ichki audit standartlariga muvofiq, ichki audit - korporativ boshqaruv, nazorat va risklarni boshqarish jarayonlarini baholashda izchil va tizimli yondashuvdan foydalangan holda ushbu jarayonlarning samaradorligini oshirishda tashkilot o'z maqsadlariga erishishda yordam berish uchun tashkilot faoliyatini takomillashtirishga qaratilgan mustaqil, ob'yektiv va ishonchli maslahatlar berish faoliyati hisoblanadi.

Bizning fikrimizcha, davlat sektorida ichki auditning asosiy vazifasi davlat moliyaviy va nomoliyaviy aktivlarni boshqarish jarayonlarini tadqiq qilish, qabul qilingan qarorlar ijrosiga salbiy ta'sir ko'rsatuvchi omillar va shart-sharoitlarni aniqlash, qonunga xilof, nomaqbul, samarasiz, qonunbuzarliklarga sabab bo'ladigan qarorlarni aniqlashdan iborat. Undan tashqari, salbiy omillarni bartaraf etish yoki kamaytirishga, shu orqali ichki moliyaviy nazorat va risklarni boshqarish tizimining samaradorligini oshirishga qaratilgan tavsiyalar berish maqsadida moliyaviy va nomoliyaviy aktivlardan samarasiz foydalanishni ochib berishlari kerak. Ichki audit davlat moliyaviy va nomoliyaviy aktivlarni boshqarish jarayonini doimiy ravishda baholab borishi, xususan, risklarni boshqarishda nazorat tadbirlarini ishlab chiqish va ulardan foydalanib xo'jalik faoliyatini tekshirishi zarur, shu bilan birga moliyaviy va nomoliyaviy aktivlarni samarali boshqarishga salbiy ta'sir ko'rsatadigan omillarni o'z vaqtida aniqlash va bartaraf etishdan iborat.

Tadqiqotlarimiz shuni ko'rsatadiki, davlat sektoridagi ichki auditni samarasiz tashkil etilishi oqibatida aktivlarning xarakatlanishida zaruriy boshqaruv qarorlarini qabul qilinishiga sabab bo'luvchi qarorlarni qabul qilinishiga to'sqinlik qiladi. Davlat sektorida moliyaviy nazorat organlari tekshiruvlarida bunday maqsadlar inobatga olinishi sezilarli darajada emas. Shuning uchun, davlat sektorida ichki auditni tashkil etish moliyaviy nazorat organlari tekshiruvlaridan keskin farq qilishi ayni haqiqatdir. Bizning fikrimizcha, davlat sektorida o'zkaziladigan tekshiruvlarni ichki audit nuqtai nazaridan, risklarni baholash va profilaktika (oldini olish) bo'yicha professional taklif va tavsiyalarini berishidan kelib chiqish maqsadga muvofiqdir, undan tashqari ushbu xodimlarga mustaqillik berilishi, zamonaviy auditorlardek xarakat qilishlariga sharoitlar yaratish kerakligini ta'kidlamoqchimiz. Moliyaviy nazorat boshqarmasi mutaxassis xodimlari o'zlarini taftishchi deb emas, balki auditorlardek tutishlari shart deb hisoblaymiz.

Oliy ta'lim muassasalarida moddiy javobgar shaxslarning zimmasidagi moddiy qiymatliklarni nazorat qilish, inventarizatsiyadan o'tkazish, yaroqli asosiy vositalarni qayta baholash, yaroqsiz va muddati o'tgan asosiy vositalarni hisobdan chiqarish bo'yicha o'z vaqtida boshqaruv qarorlarini qabul qilish zarur. Bu hisob siyosatini o'z vaqtida amalga oshirilishiga, hujjatlarni me'yor bo'yicha shakllanishiga olib keladi. Muddati o'tgan asosiy vositalarni hisobdan chiqarish buxgalteriya hisobida vazirlik xulosasi orqali amalga oshiriladi. Bu esa ayniqsa viloyatdagi OTMlarda o'z vaqtida amalga oshirilmaydi va kechikib ketishiga sabab bo'ladi. Buning uchun, vazirlik o'z vaqtida xizmat safariga mutaxassis jo'natish kerak yoki bosh auditor xulosasi bilan muddati o'tgan yaroqsiz asosiy vositalarni hisobdan chiqarish ruxsat berilishi maqsadga muvofiq. Odatda vazirliklar tasarrufidagi OTMlarga mutaxassislarini jo'natish, ularni amalga oshirayotgan hisob siyosatini qay darajada ekanligini nazorat qilish faqat elektron holatlarda amalga oshirilmoqda. Asosiy vositalarning mavjud yoki ularning qanday holatda ekanligini faqat rasm va elektron shakllarda kuzatib borilayotgani hammamizga ma'lum. Shuning uchun asosiy vositalarni hisobdan chiqarishda auditor zimmasiga yuklash va uning hisobotlari orqali vazirlik ma'lumotlarga ega bo'lish maqsadga muvofiq deb o'ylayman. Albatta, barcha asosiy vositalarga emas, balki bu holatda asosiy

vositalarning qiymati va shaklidan kelib chiqib, ma'lum miqdordagi yoki muddati nuqtai nazardan inobatga olish kerakligini ta'kidlamoqchimiz.

O'zbekistonda davlat sektorida moliyaviy nazoratni tubdan isloh qilishda uning funksiyalarini aniq belgilash va har bir davlat ob'yekti bo'yicha tashkil etiladigan ichki audit tizimini bozor iqtisodiyotiga o'tish talablaridan kelib chiqib belgilash zarur, xususan oliy ta'lim muassasalari tizimida bu bo'yicha qator muammolarni xorijiy tajribalar va tamoyillar asosida hal etish darkor. Shuning uchun, davlat moliyaviy nazoratini tashkil etish va ichki auditga o'tishda xalqaro tajribalar va tamoyillarga asoslanish doimiy qiziqishni uyg'otib bormoqda.

Xususan, davlat moliyaviy nazorat tizimining ishonchliligini, davlat budjeti va budjetdan tashqari mablag'larini sarflashning tejamkorligi va samaradorligini baholash uchun ichki auditni rejalashtirish uchun uning ob'yektlarini tanlashda quyidagi mezonlardan foydalanish taklif etiladi:

budjet va budjetdan tashqari ajratiladigan mablag'lar hajmi yoki tushumlar manbalari bo'yicha budjet tushumlari hajmini aniqlash;

nazorat tuzilmalari tomonidan tekshirish uchun rejalashtirilgan davrda aniqlangan qoidabuzarliklarning (kamchiliklarning) ahamiyatini aniqlash;

oldingi tekshiruvdan keyingi hodisalar va o'zgarishlar holati hamda unda keltirilgan buzilishlarni bartaraf etilishi holatini aniqlash;

ilgari o'tkazilgan tekshiruv natijalari bo'yicha berilgan tavsiyalarning to'liqligi va o'z vaqtida bajarilishini aniqlash;

tekshiruv o'tkazish mobaynida qonunchilik hujjatlariga kiritilgan o'zgarishlarni inobatga olinishini aniqlash;

tekshiruv o'tkazilayotgan ob'yektda KPI tizimini adolatli va berilgan mezonlarga mosligini aniqlash.

## 5-jadval

### Andijon qishloq xo'jaligi va agrotexnologiyalar institutida tarkibiy bo'linmalar bo'yicha ichki audit o'tkazish tartiblari<sup>9</sup>

Ichki audit o'tkazish ob'yekti	Ichki audit o'tkazish tartiblari	Ichki audit o'tkazish davri	Tekshiriladigan hujjatlar tarkibi
O'quv-uslubiy boshqarma	Sotib olingan moddiy texnika vositalari, turli o'quv qurilmalari va axborot texnologiyalari hamda dasturiy ta'minot vositalari holati bo'yicha inventarizatsiya o'tkazish, Tekinga berilgan moddiy texnika va o'quv qurilmalari hamda o'quv adabiyotlarini tekshirish	Har chorakda	Sharnomalar, dalolatnomalar
Raqamli ta'lim texnologiyalari markazi			
O'qitishning texnik vositalari bo'limi			
Axborot resurs markazi			
Yoshlar bilan ishlash, ma'naviyat va ma'rifat bo'limi			

<sup>9</sup> Muallif tomonidan ishlangan

## 5-jadval davomi

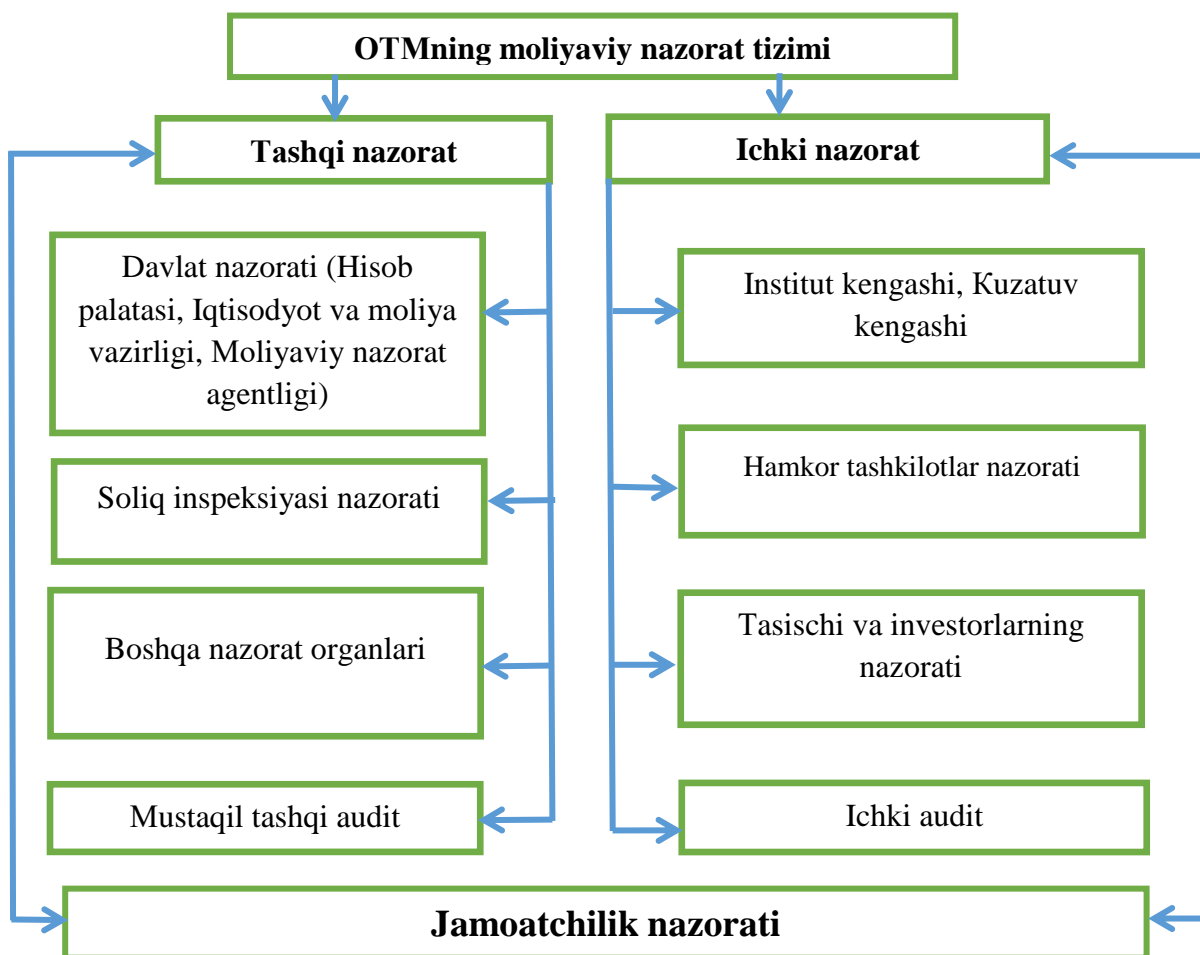
Xalqaro hamkorlik bo'limi	Xalqaro hamkorlik, xorijiy davlatlarda malaka oshirish va xalqaro loyihalarni amalga oshirish bo'yicha xizmat safarlari va TMZlar uchun sarflangan mablag'larni tekshirish	Yil yakunida	Xizmat safarlari xujjatlari, dalolatnomalar, qaydnomalar
Iqtidorli talabalarning ilmiy ishlanmalarini tashkil etish bo'limi	Anjumanlar o'tkazish sarflari, iqtidorli talabalarning ilmiy ishlanmalarini yaratish va tayyorlash xarajatlarini tekshirish	Har chorakda	Shartnomalar, schyot-fakturalar, dalolatnomalar, qaydnomalar
Fakultetlar	HEMIS dasturiga kiritilgan dars soatlari, reyting ballari, fanlardan akademik qarzdorlik bo'yicha ma'lumotnomalar	Har chorakda	Buyruq va farmoyishlar, qaydnomalar, jurnallar, o'quv va ishchi rejalar
Sirtqi bo'lim			
Magistratura			
Ilmiy-innovatsion faoliyat natijalarini tijoratlashtirish bo'limi	Ilmiy-innovatsion faoliyat natijalarini sotish va tijoratlashtirish xarajalari va tushumlarni tekshirish	Har chorakda	Lisenziya va patentlar, shartnomalar, schyot-fakturalar, dalolatnomalar
Buxgalteriya	Ish haqi, stipendiyalar, hisob-kitoblar, budjet va budjetdan tashqari mablag'larni sarflanishi, kelib tushgan tushumlar, sotib olingan moddiy texnika va o'quv qurilmalari, sarflangan TMZlar va boshqalar	Har chorakda	UzASBO ma'lumotlari, buyruqlar, farmoyishlar, dalolatnomalar, qaydnomalar, moliyaviy hisobotlar
Reja-moliya bo'limi	Moddiy texnika sotib olish, ularni saqlab turish va tovar-moddiy zahiralarni sarflash xarajatlarini tekshirish	Har chorak yakunida	Buyruq va farmoyishlar, dalolatnomalar, qaydnomalar va ichki hisobotlar
Devonxona va arxiv bo'limi			
Ta'lim sifatini nazorat qilish bo'limi			
Ishlar boshqarmasi bo'limi			
Monitoring va ichki nazorat bo'limi			
Xodimlar bo'limi			
Kafedralar	O'quv, uslubiy, innovatsion, ma'naviy-ma'rifiy jarayonlar, dars soatlari, ularni qayd etilishi, yillik rejalarining bajarilishi hamda shaxsiy ish rejalarini bajarilishi holatini tekshirish	Har oyda kamida 2 ta kafedra	O'quv va ishchi reja, tabel, qaydnomalar, hisobotlar

Oliy ta'lim tizimida ichki audit xizmatini samarali tashkil qilish muhim ahamiyat kasb etadi. Universitet va institutlarning ichki audit faoliyatining eng muhim tomonlaridan biri ta'lim tizimidagi ehtimoliy tashqi va ichki risklarni aniqlash va tahlil qilish, risk darajasini minimallashtirish yoki yo'qotishlar

imkoniyatini izlab topish va ularni minimallashtirish bo'yicha ish olib borilishi lozim.

Oliy ta'lim tizimida moliyaviy nazorat va ichki audit masalasi ularning faoliyatini tashkil qilish va moliyaviy boshqaruv tizimining bir qismi hisoblanadi. Shunday qilib, oliy ta'lim tizimida ichki audit bu – ichki auditor tomonidan belgilangan auditorlik amallari yordamida o'tkaziladigan, ta'lim tizimida ichki nazorat tizimini tashkil qilishning sifati va samaradorligini doimiy ravishda kuzatish, baholash va uni takomillashtirish bo'yicha tavsiyalar berish orqali faoliyatini yaxshilash bo'yicha mustaqil va ob'yektiv faoliyat hisoblanadi.

Oxirgi yillarda oliy ta'lim muassasalarida moliyaviy resurslarni xo'jasizlarcha ishlatish va talon-taroj qilinish holatlari uchrab turibdi. Bu holat moliyaviy nazoratni tizimli tashkil qilinmaganligi ortidan sodir bo'lmoqda. Tadqiqot o'kazish jarayonida respublikada faoliyat yuritayotgan oliy ta'lim muassasalarining moliyaviy imkoniyatlari to'g'risida ma'lumot olish uchun OO'Yu larining rasmiy saytlari tahlil qilindi. Natijada ko'p sonli oliy ta'lim muassasalarining daromadlari, xarajatlari, moliyaviy holati to'g'risida ma'lumot topilmadi yoki ma'lumotlarini saytga qo'yish imkoniyati bo'lmaganligini ko'rishimiz mumkin.



**1-rasm. Oliy ta'lim muassasalarida moliyaviy nazoratni tashkil qilishning taklif etilayotgan namunaviy sxemasi.<sup>10</sup>**

<sup>10</sup> Muallif tomonidan tayyorlangan.

Faqatgina TIQXMMI MTU, TMI, AndMI kabi sanoqli oliy ta'lim muassasalarining rasmiy saytlarida ba'zi moliyaviy axborotlari mavjudligi aniqlandi. Bugungi kunda moliyaviy nazoratni amalga oshirishda taklif etilayotgan sxema (1-rasm) hukumatimiz tomonidan qo'yilayotgan ochiqlik, shaffoflik, adolatlilik tamoyillarini amalga oshirishga xizmat qiladi. Chunki har bir davlat muassasasida budjet mablag'lari ustidan moliyaviy nazoratni, ayniqsa jamoatchilik nazoratini tashkil etilishi har bir rahbari, sarflayotgan mablag'lari ustida o'ylanishga va fikr yuritishga hamda faqat eng zarur bo'lgan xarajatlarni amalga oshirishga majbur qiladi. Ortiqcha sarf-xarajatlarga yo'l qo'ymaydi. Buning uchun har bir oliy ta'lim muassasasi moliyaviy axborotlarni (xarajatlar smetasi, amalga oshirayotgan xarajatlar va daromadlar) rasmiy saytiga muntazam joylashtirib borilishi talab etilishi zarur. Buning natijasida ham qonuniy, ham adolatli prinsipda ish faoliyati davom etadi.

## XULOSA

Ushbu dissertatsiya ishi natijasida quyidagi xulosalarga kelindi:

1. Bizning firimizcha, budjet tizimida hisob siyosatini tuzish davlat sektorida jumladan, oliy ta'lim muassasalarida umumiy foydalaniladigan ishchi schyotlar rejasi, buxgalteriya hisobini tashkil qilish tartibi va nazorati, moliyaviy hisobotni tuzish uchun asos bo'ladigan manbalar, buxgalteriya hisobining tamoyillaridan bevosita foydalanish masalalarini o'z ichiga oladi.

2. Qonunchilik va normativ hujjatlarni o'rganish va tahlil qilish O'zbekiston Respublikasidagi moliyaviy nazorat tizimini, uni amalga oshirish va uni tartibga solishning yetarliligi va sifatini baholash, moliyaviy nazoratni normativ, axborot, uslubiy va tashkiliy qo'llab-quvvatlashdagi uning imkoniyatlaridan foydalanishga to'sqinlik qiladigan va shoshilinch yechimlarni talab qiladigan ba'zi bo'shliqlarni aniqlashga imkon berdi.

3. Talabalarga stipendiya hisoblash jarayonida kamchiliklar, qachonki stipendiyasiz to'lov-shartnoma asosida tahsil olayotgan talabalarga moddiy rag'bat yoki moddiy yordam hisoblanganda duch kelishingiz mumkin. Buning natijasida ushbu talabaga ham stipendiya hisoblanib, qayta o'zgarish kiritib o'zgartirish orqali to'g'rilanadi. Buning natijasida hisobotlarda barcha sarf-xarajatlar stipendiya fondida ko'rinadi. Aslida to'g'ri lekin moddiy yordam va mukofotga sarflangan mablag'larni alohida ko'rinishi, ma'lumotlar uchun alohida foydalanish imkoniyati yo'q. UzASBO dasturida bu holatga qo'shimcha o'zgartirishlar kiritib ma'lumotlar bazasidan to'liq foydalanish zarur deb hisoblaymiz. Shunig uchun, oliy ta'lim muassasalarida stipendiya oluvchilar bilan hisob-kitoblarda 174/1 - "Akademik stipendiya oluvchilar bilan hisob-kitoblar", 174/2 - "Ijtimoiy stipendiya oluvchilar bilan hisob-kitoblar", 174/3 - "Maxsus stipendiya oluvchilar bilan hisob-kitoblar",



174/4 - “Nomdor stipendiya oluvchilar bilan hisob-kitoblar” subschyotlari orqali yuritilishi maqsadga muvofiq.

4. Oliy ta’lim tizimida buxgalteriya ishchi schyotlar rejasiga talabalar bilan hisob – kitoblar bo’yicha 178-“Talabalar bilan boshqa hisob-kitoblar” schyotini ochish hamda uning tarkibida 178/1-“Modul kredit bo’yicha hisob-kitoblar” va 178/2-“Talabalar turar joyi to’lovlari bo’yicha hisob-kitoblar” schyotlari yuzasidan tavsiyalar ishlab chiqilgan. Natijada ushbu schyotlarni qo’llash talabalar to’lov-shartnomadan tashqari boshqa mablag’lar to’g’risidagi hisob-kitoblari UzASBO dasturida foydalanish imkonini beradi.

5. Oliy ta’lim muassasalarida ilmiy va innovatsion faoliyatdan olinadigan daromadlarni hisobga olishda 263-“Innovatsion jamg’armasi mablag’lari bo’yicha daromadlar” ishchi schyotini ochish hamda amaliy qo’llash maqsadga muvofiq. Ushbu ishchi schyotda oliy ta’lim muassasasi tomonidan ilmiy va innovatsion faoliyatdan topilgan daromadlarni har bir kafedralar uchun analitik hisobda alohida yuritish tavsiya etiladi. Bundan ko’zlangan maqsad har bir kafedraning daromadlarini nazorat qilish bilan bir qatorda ilmiy va innovatsion faoliyatini ham nazorat qilib borish demakdir.

6. Oliy ta’lim muassasalarining kredit-modul tizimida talabaning fanlardan qarzdorligi bo’yicha hisob-kitoblar, uni to’lanishi holatiga oid schyotlarni tahlil qilish, to’lov-shartnoma schyotiga kredit-modulga oid qarzdorligi bo’yicha to’lovlar hamda tizimni rivojlantirish jamg’armasi schyotida hisobni olib borish imkonini beruvchi talabalar bilan kredit-modul hisobini budjet tashkilotlarining rivojlantirish jamg’armasi mablag’lari bo’yicha daromadlar 262 - schyotida yuritish muassasani modul-kredit tizimi hisobini aniqlash va shaffof yuritilishiga olib keladi.

7. Dunyo hamjamiyatida budjet tizimida amalga oshirilayotgan islohotlar natijasida dunyoga mashhur universitetlarni juda ko’pchiligi o’zini mablag’ bilan ta’minlash tizimi asosida faoliyat yuritadi va ular tomonidan olib borilgan ilmiy izlanishlardan ko’plab mablag’ kelib tushadi va ushbu institutni yanada rivojlantirish uchun imkoniyat yaratiladi. Ushbu tajribadan O’zbekistonda ham keng foydalanish va o’zini mablag’ bilan ta’minlash, shartnoma, qo’shimcha xizmatlar ko’rsatish natijasida o’z-o’zini moliyalashtirish tizimi rivojlantirilmoqda. O’zbekiston amaliyotiga davlat sektorida buxgalteriya hisobining xalqaro standartlarini qo’llash natijasida yanada yuqori sifatli moliyaviy hisobotlarni tuzishga, shuningdek, davlat sektori faoliyati natijalarini baholashga katta imkoniyat yaratildi, budjet tizimi bo’yicha moliyaviy hisob va statistik hisobotlarning yuqori darajada integrasiyalashuvini ta’minlaydi, axborotlarning ishonchliligi va to’liqligining oshishi hisobiga davlat aktivlarini samarali boshqarish imkonini beradi.

8. Oliy ta’lim tizimida ichki audit uchun rejalashtirilgan maqsad va vazifalarga erisha olishini aniqlash maqsadida monitoring va tekshiruvga qo’l urishi juda muhim

hisoblanadi. Buning uchun jamoatchilik nazoratini shakllantirish zarur deb hisoblaymiz.

Bunda ichki auditning 5 bosqichli vazifasiga katta e'tibor berilishi lozim:

1) g'aznachilik tizimi uchun korporativ boshqaruv tuzilmasi orqali Oliy ta'lim tizimini nazorat qilish jarayonlarini aniqlash;

2) ichki auditning rolini aniqlash;

3) audit dasturini ishlab chiqish;

4) zaruriy resurslarni olish;

5) tekshiruv mexanizmlarini joriy etish.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ DSc.03/10.12.2019.I.16.01 ПО ПРИСУЖДЕНИЮ  
УЧЕНЫХ СТЕПЕНЕЙ ПРИ ТАШКЕНТСКОМ ГОСУДАРСТВЕННОМ  
ЭКОНОМИЧЕСКОМ УНИВЕРСИТЕТЕ**

---

**АНДИЖАНСКИЙ ИНСТИТУТ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА И  
АГРОТЕХНОЛОГИЙ**

**АСРАНОВ АБДУРАСУЛ ХОШИМЖОНОВИЧ**

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ В СИСТЕМЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**08.00.08 – “Бухгалтерский учёт, экономический анализ и аудит”**

**АВТОРЕФЕРАТ  
диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам**

**Тема диссертации доктора философии (PhD) зарегистрирована в Высшей аттестационной комиссии под номером B2022.2.PhD/Iqt2232.**

Диссертация выполнена в Андижанском институте сельского хозяйства и агротехнологий.  
Автореферат диссертации на трёх языках (узбекский, русский, английский (резюме)) размещен на веб-сайте Научного совета ([www.andqxai.uz](http://www.andqxai.uz)) и Информационно-образовательном портале “ZiyoNet” ([www.ziynet.uz](http://www.ziynet.uz)).

**Научный руководитель:** **Ибрагимов Абдугапур Каримович**  
доктор экономических наук, профессор

**Официальные оппоненты** **Абдусаломова Нодира Баходировна**  
доктор экономических наук, профессор

**Машарипов Озод Алимович**  
доктор экономических наук, доцент

**Ведущая организация:** **Национальный исследовательский университет «Ташкентский институт инженеров ирригации и механизации сельского хозяйства»**

Защита диссертации состоится « \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2024 года в \_\_\_ часов на заседании Научного совета DSc03/10.12.2019.I.16.01 по присуждению научных степеней при Ташкентском государственном экономическом университете. Адрес: 100003, г.Ташкент, ул. Ислама Каримова, 49. Тел.: (0371) 239-28-72, Факс: (0371)239-43-51; e-mail: [tdiu@tdiu.uz](mailto:tdu@tdiu.uz).

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского государственного экономического университета (зарегистрировано под номером \_\_\_\_\_). Адрес: 100003, г.Ташкент, ул. Ислама Каримова, 49. Тел.: (71) 239-28-72, факс: (71) 239-43-51, e-mail: [tdiu@tdiu.uz](mailto:tdu@tdiu.uz)

Автореферат диссертации разослан « \_\_\_ » \_\_\_\_\_  
(протокол реестра рассылки \_\_\_\_\_ за « \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2024 г.)

**С.У. Мехмонов**

Председатель научного совета по присуждению ученых степеней, д.э.н., профессор

**У.В.Гафуров**

Ученый секретарь научного совета по присуждению ученых степеней, д.э.н., профессор

**С.К.Худойкулов**

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

## **ВВЕДЕНИЕ (аннотация диссертации доктора философии (PhD))**

**Актуальность и востребованность темы диссертации.** Усиление глобальной конкуренции на мировом уровне требует улучшения деятельности системы высшего образования по предоставлению высококвалифицированных специалистов. Налаживание эффективной деятельности высших образовательных учреждений, повышение качества образовательных услуг, расширение возможностей студентов для обучения требует не только увеличения расходов на эту сферу, но и простоты эффективного использования имеющихся ресурсов и их развития. «Расходы системы высшего образования в странах-членах Организации экономического сотрудничества и развития составляет в среднем 1,5 процентов ВВП. При этом доля частного сектора составляет 1 процент ВВП, а доля государства — 0,5 процента ВВП. В частности, в 2015 году доля государства в финансировании системы высшего образования была высокой в странах Австралии, Норвегии и Финляндии, а расходы в этой сфере составили более 1,5 процентов ВВП. К странам с большой долей частного сектора в финансировании высшего образования относятся США, Великобритания и Чили. В этих странах доля частного сектора в расходах на высшее образование составляла в среднем 1,2-1,7 процентов ВВП<sup>1</sup>. С этой точки зрения особое внимание уделяется организации учета, отчетности и аудита эффективного и рационального использования государственного бюджета и собственных средств, средств частной системы образования на основе требований международных стандартов.

Во всем мире проводятся научные исследования по вопросам совершенствования учета и контроля в деятельности системы высшего образования. Одними из приоритетных направлений научных исследований, проводимых в этом направлении, являются изучение бюджетной системы и управления ею, методов и направлений организации учета исполнения бюджета, характера системы образования, ее самофинансирования, эффективного использования этих средств, обеспечения открытости информации и повышения подотчетности, совершенствования информационного обеспечения финансовой отчетности в бюджетной системе, адаптации развития системы образования к международным стандартам, ведения учета бюджета и собственных средств, организации учета и контроля на уровне международных стандартов, повышения информационных возможностей финансовых отчетов, обеспечения их финансового контроля.

В Республике Узбекистан в условиях цифровизации экономики особое внимание уделяется проводимым реформам в системе высшего образования, включая организацию бухгалтерского учета на основе международных стандартов и развитие системы контроля, международных стандартов аудита и международных принципов контроля. В частности, с 1 января 2022 года запущен программный комплекс «Государственный аудит», согласно которому реализуются все меры государственного финансового контроля

---

<sup>1</sup>Education at a Glance 2018: OECD Indicators, OECD Publishing, Paris. <http://dx.doi.org/10.1787/eag-2018-en>

поступающих в систему образования из бюджетных организаций и средств хозяйств, включая то, что аудиторские мероприятия служб внутреннего аудита включены в реестр программы «Государственный аудит» и в этой сфере ведется практическая работа. Помимо этого, в последующие годы возникает особая необходимость в организации и контроле процессов, связанных с системой образования в Узбекистане. Актуальность данной исследовательской работы обеспечивается тем фактом, что проводится множество реформ, направленных на решение вопросов анализа и аудита системы высшего образования. Особенно в условиях рыночной экономики и цифровизации необходимо проведение соответствующих научных исследований в связи с существованием различных взглядов ученых данной области на актуальные вопросы, принципы, методы и особенности совершенствования бюджетного учета и контроля в бюджетных организациях.

Данное диссертационное исследование в определенной степени служит реализации задач, поставленных в Указах и Постановлениях Президента Республики Узбекистан от 24 декабря 2021 года № ПП-61 «О мерах по предоставлению финансовой самостоятельности государственным высшим образовательным учреждениям», от 21 августа 2017 года № ПП-3231 «О дальнейшем совершенствовании механизма финансирования образовательных и медицинских учреждений и системы государственного финансового контроля», от 22 августа 2018 года № ПП-3917 «О мерах по обеспечению открытости бюджетных данных и активного участия граждан в бюджетном процессе», постановлении Кабинета Министров Республики Узбекистан от 31 декабря 2020 года № 824 «О мерах по совершенствованию системы организации образовательного процесса в высших образовательных учреждениях» и в других нормативно-правовых актах, связанных с этой сферой.

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

**Степень изученности проблемы.** Ряд зарубежных экономистов-ученых провели научные исследования по созданию и совершенствованию теоретико-методологических основ бюджетного учета и отчетности системы образования, особенно учета и контроля системы высшего образования. К ним можно отнести Anwar Shah, Andreyea Cirstea, Antonio Trigo, Fernando Belfo, M.A. Jorge de Jesus, JSB. Eirado, Н.П.Кондракова, О.Красноперову, Т.С.Маслову, О.В.Митину, В.Ю.Покусаева, Т.А.Полещук, М.А.Рябову<sup>2</sup>.

---

<sup>2</sup> Anwar Shah. Public Sector Governance and Accountability Series: Budgeting and budgetary institutions. 2007. Andreea Cirstea. The Need for Public Sector Consolidated Financial Statements. Volume 15, 2014, Pages 1289-1296.; Fernando Belfo, Antonio Trigo Accounting Information Systems: Tradition and Future Directions. Procedia Technology. Volume 9, 2013, Pages 536-546.; MA Jorge de Jesus, JSB Eirado. Relevance of accounting information to public sector accountability: A study of Brazilian federal public universities. ТЭKHNE - Review of Applied Management Studies. 2012.; Кондраков Н.П. и др. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях. -М.: Проспект, 2006.; Красноперова О. Бюджетный учет – М.: "ГроссМедиа Ферлаг", 2008.; Полещук Т.А., Маслова Т.С. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях. Учебное пособие. –М.: "ИНФРА-М", 2017.

В работах таких, узбекских ученых-экономистов, как К.Б.Ахмеджанова, А.А.Останакулова, А.К.Ибрагимова, М.Останакулова, Н.К.Ризаева, С.Н.Ташназарова, А.Ж.Туйчиева, Б.К.Хамдамова, Б.А.Хасанова, З.У.Хамидовой изучены теоретические вопросы бюджетного учета, отчетности и контроля и направления их развития<sup>3</sup>.

Также в диссертациях и монографиях Ш.В.Ганиева, С.У.Мехмонова, К.Ш.Ибрагимова, А.С. Бакайбаевой, А.А.Останакулова, Б.Т.Юлдашева, К.А.Артикова создан фундамент для научного обоснования бухгалтерского учета и отчетности, контроля бюджетных организаций<sup>4</sup>.

Следует отметить, что в научных трудах вышеуказанных ученых-экономистов большое внимание уделяется изучению методологических проблем бухгалтерского учета и отчетности, контроля бюджетных организаций, однако с течением времени действующие нормативные документы претерпели изменения в соответствии с условия реформирования и совершенствования бюджетной системы, что свидетельствуют о необходимости проведения глубоких научных исследований в этой области.

**Связь диссертационного исследования с планами научно-исследовательской работы высшего образовательного учреждения, в котором выполнена диссертация.** Данное диссертационное исследование выполнено в соответствии с планом научно-исследовательских работ Андижанского института сельского хозяйства и агротехнологий в рамках научного проекта «Совершенствование системы управленческого учета, анализа и финансирования в бюджетных организациях и хозяйствующих субъектах» (2019-2023 гг).

---

227 с.; Рябова М.А. и друг. Бюджетный учет и отчетность: учебное пособие / - Ульяновск: УЛГТУ. 2010.; Wan Zuriati Wan Zakaria, Norazlina Pias, Norlidawahi Wahab. A Survey on the Impact of Accounting Information System on Tasks Efficiency: Evidence from Malaysian Public Sector Agencies. International Review of Management and Marketing. ISSN: 2146-4405. 2017, 7(1), 183-190.; The International Bank for Reconstruction and Development / The World Bank.

<sup>3</sup> Ахмеджанов К.Б. Иқтисодиётни модернизация қилиш шароитида ички аудит методологиясини такомиллаштириш. иқтисодиёт фанлари доктори илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. –Т.: 2016. – 76 б.; Ибрагимов А.К., Сугирбаев Б.Б. (2009) “Бюджет назорати ва аудити” Ўқув қўлланма / Т.: «инфоСОМ.УЗ». 192 б.; Останакулов М. Бюджет ташкилотларида янги бухгалтерия ҳисоби. Қўлланма. – Тошкент, Янги аср авлоди, 2011. 480 б. 237-бет; Ризаев Н.Қ. Интеллектуал мулк объектлари ҳисоби ва таҳлилини ташкил этиш методологияси. иқтисодиёт фанлари доктори илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. –Т.: 2017. – 76 б.; Ташназаров С.Н. Молиявий ҳисоботнинг назарий ва методологик асосларини такомиллаштириш // Монография.-Самарқанд.: 2018. - 271 б.; Туйчиев А.Ж. ва бошқ. Бюджет ташкилотларида бюджет ҳисоби. Дарслик. «Иқтисод-молия» 2019. 429 б.; Ўразов К.Б. Иқтисодиётни эркинлаштириш шароитида бухгалтерия ҳисобининг концептуал масалалари. – Тошкент: Фан, 2005. – 236 б.; Хамдамов Б.К. ва бошқ. Бюджет назорати. Ўқув қўлланма. – Т.: “Iqtisod moliya”, 2016. 324 б.; Хасанов Б.А. Бошқарув ҳисоби ва ички аудит методологиясини такомиллаштириш масалалари: иқтисодиёт фанлари доктори диссертация автореферати. –Т.: Ўз.Р.БМА. 2004. – 42 б.; Хамидова З.У. Бюджет ташкилотларида ички аудит ва молиявий назорат хизматлари фаолиятини самарали ташкил қилиш масалалари. Монография. – Т.: “VNESHINVESTPROM” 2021. 183 б.

<sup>4</sup> Ганиев Ш.В. Бюджет ташкилотларида бухгалтерия ҳисоби ва молиявий назоратни такомиллаштириш (таълим тизими мисолида). иқтисодиёт фанлари номзоди диссертация автореферати. - Т.: Ўз Р БМА., 2008. 28 б.; Мехмонов С.У. Бюджет ташкилотларида бухгалтерия ҳисоби ва ички аудит методологиясини такомиллаштириш. Иқтисодиёт фанлари доктори илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертацияси. - Т.: “Iqtisod moliya”, 2016.; Ибрагимов К.Ш. Бюджет ташкилотларида бухгалтерия ҳисоби ва молиявий ҳисоботни такомиллаштириш (Олий таълим муассасалари мисолида). иқтисодиёт фанлари фалсафа доктори (PhD) диссертация автореферати. - Т.: 2018. – 54 б.; Бакайбаева А.С. Ўзбекистон Республикасида бюджет ҳисоби ва молиявий назоратни такомиллаштириш йўллари. иқтисодиёт фанлари фалсафа доктори (PhD) диссертация автореферати. - Т.: 2020. – 52 б.; Отанкулов А. Бюджет ташкилотларининг бюджетдан ташқари маблағлари ҳисоби ва ҳисоботи методологиясини такомиллаштириш иқтисодиёт фанлари доктори диссертация автореферати. - Т.: 2022. – 52 б.; Юлдашев Б.Т. Бюджет ташкилотларида бюджетдан ташқари маблағлар ҳисоби ва ички аудитини такомиллаштириш иқтисодиёт фанлар фалсафа доктори (PhD) олиш учун ёзилган диссертация автореферати - Т.: 2023. - 326.; К.А.Артиков Олий таълим муассасаларининг молиявий манбалари бўйича харажатлар ҳисоби ва назоратини такомиллаштириш иқтисодиёт фанлар фалсафа доктори (PhD) олиш учун ёзилган диссертация автореферати.

**Цель исследования** – выработка важных рекомендаций для практического применения и научных предложений, направленных на совершенствование бухгалтерского учета, его управления и контроля в системе высшего образования.

**Задачи исследования:**

формирование системы учета системы высшего образования, экономическое значение самофинансирования и необходимость их теоретического и методологического учета;

исследование теоретико-методологических основ учета и отчетности бюджета и собственных средств в системе высшего образования;

разработка практических предложений по совершенствованию бюджетного учета и финансовой отчетности в системе высшего образования на основе международных стандартов;

разработка научных предложений по совершенствованию финансового контроля и аудита отчетности в системе высшего образования.

**Объектом исследования** является финансово-хозяйственная деятельность Андижанского института сельского хозяйства и агротехнологий.

**Предметом исследования** являются экономические отношения, возникающие в процессе совершенствования теоретических, практических и методологических основ ведения, составления отчетности, а также контроля бюджетных и внебюджетных средств высших образовательных учреждений.

**Методы исследования.** В диссертации использованы такие методы, как анализ и синтез, индукция и дедукция, системный подход, монографическое наблюдение, статистика, анализ и экономико-математические методы.

**Научная новизна исследования** заключается в следующем:

обосновано предложение по совершенствованию учета стипендиатов на основе использования субсчетов 174/1 – «Расчеты с академическими стипендиатами», 174/2 – «Расчеты с социальными стипендиатами», 174/3 – «Расчеты со специальными стипендиатами», 174/4 – «Расчеты с именованными стипендиатами» при расчетах со стипендиатами в высших образовательных учреждениях;

обосновано предложение по полному и достоверному учету денежных средств, кроме контрактов, на основе открытия рабочего счета 178 – «Прочие расчеты со студентами» и применения субсчетов 178/1 – «Расчеты по модульному кредиту», 178/2 – «Расчеты по оплате за общежитие» при учете расчетов со студентами;

обосновано предложение по совершенствованию расчета доходов от инновационной деятельности путем отдельного использования счета 263 – «Доходы от средств инновационного фонда» при учете внебюджетных фондов;

обосновано предложение по совершенствованию учетной политики по студенческой задолженности по предметам в кредитно-модульной системе путем ведения кредитно-модульного учета студентов на счете внебюджетного фонда развития.



**Практические результаты исследования** заключаются в следующем:

обоснован порядок обеспечения расходования средств государственных высших образовательных учреждений на цели, предусмотренные сметой;

разработана корреспонденция счетов доходов и расходов в государственной системе высшего образования и независимых высших образовательных учреждений;

разработан порядок управления доходами и расходами в соответствии с международными стандартами и контроля обоснованности расходов в высших образовательных учреждениях;

разработан порядок контроля расходования внебюджетных средств в высших образовательных учреждениях.

**Достоверность результатов исследования** определяется общепризнанностью и целесообразностью методических подходов и методов, использованных в исследовании, формальностью нормативно-правовых документов, использованной литературой и интернет-информацией, получением информации из источников финансовой отчетности высших образовательных учреждений, а также внедрением выводов, предложений и рекомендаций в нормативно-правовые документы, и использованием при совершенствовании бюджетного учета, составления отчетности и контроля.

**Научная и практическая значимость результатов исследования.**

Научная значимость результатов исследования заключается в возможности использования их в научно-исследовательских работах, направленных на совершенствование методологии бухгалтерского учета и отчетности в государственной системе высшего образования, ее организации с учетом требований международных стандартов, а также совершенствование внутреннего аудита и контроля.

Практическая значимость исследования объясняется возможностью использования их при разработке научно-практических и методических рекомендаций по совершенствованию методологии бухгалтерского учета и отчетности, внутреннего аудита и контроля в государственной системе высшего образования и независимых высших образовательных учреждениях, а также при совершенствовании нормативно-правовых документов на основе полученных научных результатов, а также при совершенствовании образовательных программ профильных предметов в высших образовательных учреждениях.

**Внедрение результатов исследований.** На основе разработанных научных предложений и практических рекомендаций по совершенствованию методологии учета и контроля в деятельности системы высшего образования:

предложение по совершенствованию учета стипендиатов на основе использования субсчетов 174/1 – «Расчеты с академическими стипендиатами», 174/2 – «Расчеты с социальными стипендиатами», 174/3 – «Расчеты со специальными стипендиатами», 174/4 – «Расчеты с именными стипендиатами» при расчетах со стипендиатами в высших образовательных учреждениях внедрено в практику высшими образовательными учреждениями при Министерстве сельского хозяйства Республики Узбекистан (ТошАГУ,

Андижанский ИСХА, Термезский ИАИР, Каракалпакстанский ИСХА), Андижанским государственным медицинским институтом, Андижанским государственным педагогическим институтом, Андижанским машиностроительным институтом (справка Министерства высшего образования, науки и инноваций Республики Узбекистан от 29 мая 2024 года № 4/17-4/3-1437). В результате внедрения данного предложения, в результате структуры плана рабочих счетов, ведения регистров учета и увеличения его информационных возможностей, появилась возможность быстрого и экономичного составления учетной политики, а также улучшены возможности составления финансовой отчетности в высших образовательных учреждениях;

предложение по полному и достоверному учету денежных средств, кроме контрактов, на основе открытия рабочего счета 178 – «Прочие расчеты со студентами» и применения субсчетов 178/1 – «Расчеты по модульному кредиту», 178/2 – «Расчеты по оплате за общежитие» при учете расчетов со студентами внедрено в практику высшими образовательными учреждениями при Министерстве сельского хозяйства Республики Узбекистан (ТошАГУ, Андижанский ИСХА, Термезский ИАИР, Каракалпакстанский ИСХА), Андижанским государственным медицинским институтом, Андижанским государственным педагогическим институтом, Андижанским машиностроительным институтом (справка Министерства высшего образования, науки и инноваций Республики Узбекистан от 29 мая 2024 года № 4/17-4/3-1437). В результате включения рабочего счета 178 - «Прочие расчеты со студентами» и практического применения субсчетов 178/1 – «Расчеты по модульному кредиту», 178/2 – «Расчеты по оплате за общежитие» создана возможность использования программы UzASBO при расчете со студентами по прочим средствам, кроме контрактов, поставлен под контроль учет поступивших средств от задолженности по системе кредитных модулей и повторному освоению студентами предметов, что позволило усовершенствовать учет и контроль оплаты общежития, т.е. средства, которые должны быть рассчитаны для студентов;

предложение по совершенствованию расчета доходов от инновационной деятельности путем отдельного использования счета 263 – «Доходы от средств инновационного фонда» при учете внебюджетных фондов внедрено в практику высшими образовательными учреждениями при Министерстве сельского хозяйства Республики Узбекистан (ТошАГУ, Андижанский ИСХА, Термезский ИАИР, Каракалпакстанский ИСХА), Андижанским государственным медицинским институтом, Андижанским государственным педагогическим институтом, Андижанским машиностроительным институтом (справка Министерства высшего образования, науки и инноваций Республики Узбекистан от 29 мая 2024 года № 4/17-4/3-1437). В результате использования рабочего счета 263 – «Прочие доходы по средствам фонда развития бюджетных организаций» при совершенствовании учета доходов от инновационной деятельности в высших образовательных учреждениях обособовано, что все средства, связанные с научно-инновационной деятельностью, ведутся на отдельном синтетическом счете учета доходов и

расходов каждой кафедры, обеспечивается точность и прозрачность информации;

предложение по совершенствованию кредитно-модульного учета со студентами, позволяющее вести расчеты по задолженности студента по предметам в кредитно-модульной системе, сделать анализ счетов, касающихся его погашения, платежей по кредитно-модульной задолженности в платежно-договорной системе, а также учета доходов по средствам фонда развития бюджетных организаций системы, путем ведения кредитно-модульного учета со студентами, на счете 262 внедрено в практику высшими образовательными учреждениями при Министерстве сельского хозяйства Республики Узбекистан (ТошАГУ, Андижанский ИСХА, Термезский ИАИР, Каракалпакстанский ИСХА), Андижанским государственным медицинским институтом, Андижанским государственным педагогическим институтом, Андижанским машиностроительным институтом (справка Министерства высшего образования, науки и инноваций Республики Узбекистан от 29 мая 2024 года № 4/17-4/3-1437). В результате реализации данного предложения появилась возможность получить качественную информацию для пользователей бухгалтерских услуг за счет системы совершенствования учета и контроля формирования и реализации доходов и расходов в высших образовательных учреждениях, а также увеличить экономию государственных средств.

**Апробация результатов исследования.** Результаты исследований обсуждались на 5, в том числе 4 республиканских и 3 международных научно-практических конференциях, по которым получены положительные заключения.

**Опубликованность результатов исследования.** Всего по теме диссертации опубликовано 14 научных работ, в том числе 8 в научных изданиях, рекомендованных к публикации основных научных результатов докторских диссертаций Высшей аттестационной комиссией Республики Узбекистан, в том числе 2 научные статьи в престижных зарубежных журналах.

**Структура и объем диссертации.** Диссертация состоит из введения, четырех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объем диссертации составляет 128 страниц.

## **ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ**

Во **Введении** обоснована актуальность и востребованность исследования, определена его цель, задачи, объект и предмет, указана его связь с приоритетными направлениями развития науки и технологии республики, дается обзор зарубежных исследований по теме диссертации, раскрыта научная новизна и практические результаты, объяснена научно-практическая значимость полученных результатов, представлены сведения о внедрении результатов исследования в практику, опубликованных работах и структуре диссертации.

В первой главе диссертации – **«Теоретические основы учета и контроля в высших образовательных учреждениях»** проанализированы тенденции формирования системы учета в высших образовательных учреждениях, а также необходимость и важность формирования перспектив ее развития, теоретические основы бюджетного учета, исследована организация финансового контроля в системе высшего образования, ее особенности, организационные основы внутреннего аудита, а также сформулированы научные выводы.

Высшее образование – развивающаяся и саморазвивающаяся система. На нем лежит ответственность за внедрение опыта, накопленного на всех этапах развития человечества, в сознание новых поколений и создание условий для дальнейшего развития науки, техники, культуры, общества и государства в целом. Оно действует на основе своих законов, развивается под непосредственным влиянием социально-экономических и политических условий. Высшее образовательное учреждение является учреждением, реализующим эти цели.

Система высшего образования в Республике Узбекистан организована в разных формах. Прежде всего, оно делится на систему высшего образования, финансируемую из государственного бюджета, и систему высшего образования, организованную в частной форме. Согласно этому разделению в Республике Узбекистан высшее образовательное учреждение в системе высшего образования делится следующим образом:

1. Государственные высшие образовательные учреждения;
2. Частные высшие образовательные учреждения.
3. Зарубежные, совместные высшие образовательные учреждения.

Согласно Постановлению Президента Республики Узбекистан от 8 октября 2019 года №УП-5847 «Об утверждении концепции развития системы высшего образования Республики Узбекистан до 2030 года» до 2030 года планируется повысить уровень охвата молодых людей высшим образованием до 50 процентов, а долю негосударственных высших образовательных учреждений до 35 процентов. Это, в свою очередь, привело к совершенствованию организационно-правовой и финансовой структуры высших образовательных учреждений. В результате это привело к кардинальным изменениям в процессах организации и контроля бухгалтерского учета в образовательных учреждениях. В связи с этим необходимо в этих субъектах провести практическую работу по организации бухгалтерского учета, финансовой отчетности на основе международных стандартов и ее дальнейшему развитию.

С начала нашего столетия в системе образования в мировом масштабе проводятся реформы по учету и отчетности, в частности, широко рассматриваются вопросы перехода от кассового метода к расчетному методу. В государственном секторе ряда стран разрабатываются и внедряются

международные стандарты бухгалтерского учета (IPSAS) с целью приближения или унификации бухгалтерского учета системы высшего образования государственного сектора с корпоративным бухгалтерским учетом. По этой причине внедрение IPSAS ускоряет процесс принятия их различными национальными правительствами и перехода от национальных стандартов к международным стандартам.

Преимущество организации системы бухгалтерского учета в государственном секторе на основе международных стандартов, особенно в системе высшего образования, заключается в достижении международной интеграции системы образования, привлечении иностранных инвестиций и установлении взаимного сотрудничества в подготовке кадров, обмене двусторонним опытом и, следовательно, радикальными реформами системы высшего образования. Поэтому целесообразно сначала решить методологические проблемы в Узбекистане по IPSAS, а затем реализовать процесс адаптации системы бухгалтерского учета к IPSAS в государственном секторе. Реформы, проведенные в последние годы в Узбекистане, показывают, что предоставление финансовой независимости многим высшим образовательным учреждениям может быть воспринято как решение перечисленных выше проблем.

Основной целью высших образовательных учреждений Узбекистана является повышение конкурентоспособности при подготовке финансовой отчетности в соответствии с IPSAS, обеспечение прозрачности представления полных финансовых отчетов о своей деятельности, обоснованная оценка результатов финансового состояния и обеспечение финансового благополучия. Расширение практики формирования и раскрытия информации в финансовой отчетности в соответствии с IPSAS и участие в решении проблем повышения глобальной конкурентоспособности высших образовательных учреждений в Узбекистане должно быть использовано в качестве опыта в ведущих высших образовательных учреждениях, участвующих в реализации новой стратегии.

Подготовка финансовой отчетности высших образовательных учреждений на основе IPSAS создает следующие преимущества:

1. Формирование широкого спектра достоверной информации для всех заинтересованных сторон и пользователей финансовой отчетности;
2. Обеспечение прозрачности информации, раскрываемой в финансовой отчетности, и повышение подотчетности перед заинтересованными сторонами;
3. Ориентация на привлечение соответствующей поддержки для преодоления различных препятствий путем раскрытия информации о финансовых потерях и рисках, влияющих на общую работу высшего образовательного учреждения.

Таблица 1

## Процедуры перехода на IPSAS в высших образовательных учреждениях Узбекистана<sup>5</sup>

Подготовка финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с национальным законодательством
Подготовка к переходу на IPSAS. Разработка учетной политики в соответствии с IPSAS.
Выбор методов перехода на IPSAS
Подготовка сотрудников органов бухгалтерии и контроля по IPSAS
Классификация финансовых показателей финансовой отчетности в соответствии с IPSAS
Формирование программы UzASBO по правилам и принципам IPSAS
Разработка регистров бухгалтерии по IPSAS
Совершенствование регистров бухгалтерии и адаптация программного обеспечения по IPSAS
Совершенствование перехода к использованию кассового метода или метода начисления или использованию интегрированного метода при применении IPSAS
Подготовка финансовой отчетности в соответствии с IPSAS

В настоящее время, поскольку важность высшего образования возрастает, важными вопросами являются поддержание его финансовой стабильности, независимого управления и контроля, а также сохранение достаточных человеческих ресурсов. Сейчас сохранение потока студентов в высшие образовательные учреждения и привлечение их к высшему образованию – это одна проблема, а вторая проблема – сохранить внутренние финансовые возможности института, то есть разумно использовать существующую финансовую деятельность. В результате это влияет на долгосрочную работу высшего образовательного учреждения и на существенное продолжение образовательного сектора. Для этого мы знаем, что необходимо правильно, законно и разумно использовать в порядке, указанном в смете, средства, выделяемые государством на высшее образование, контрактных средств, поступающих от контрактов, и средств, полученных от собственной деятельности.

В соответствии с учетной политикой ведение бухгалтерского учета в высших образовательных учреждениях, правильная организация бухгалтерской работы и точный контроль обеспечивают правильное выполнение своих обязанностей действующими и будущими инвесторами, кредиторами, государственными учреждениями, министерствами, ведомствами, общественностью и другие заинтересованные пользователи, а также способствует тому, что руководство и сотрудники университетов и институтов предоставляют точную и полезную информацию, позволяющую дать правдивую оценку их деятельности.

У программы UzASBO также есть несколько недостатков в оплате труда и стипендий, которые являются основными расходами в бухгалтерском учете. С одной стороны, в программе вроде все идеально. Но с такими проблемами вы не столкнетесь в процессе расчета стипендии студентам. Вы можете столкнуться с проблемой, когда будете рассчитывать финансовые стимулы

<sup>5</sup>Составлено автором

или финансовую помощь для студентов, не получающих стипендию и обучающихся по контракту. В результате этого стипендия будет рассчитана для данного студента и скорректирована путем внесения изменений еще раз. В результате отчеты показывают, что все расходы идут в фонд стипендии. По сути, это так, но увидеть средства, потраченные на материальную помощь и премии отдельно, чтобы использовать их как отдельные данные для отчетов, невозможно. Поэтому считаем, что для полноценного использования базы данных необходимо внести дополнительные изменения в программу UzASBO. Также целесообразно вести отдельные регистры учета по каждому виду стипендии из фонда стипендии. Благодаря этому появится возможность получать точную информацию о счетах стипендиатов и вести отдельные счета по их направлениям. По этой причине предлагается разделить счета со стипендиатами в следующем порядке:

174/1 – «Расчеты с академическими стипендиатами»;

174/2 – «Расчеты с социальными стипендиатами»;

174/3 – «Расчеты со специальными стипендиатами»;

174/4 – «Расчеты с именованными стипендиатами».

В результате расход фонда стипендии или сумма расходов четко распределяются. Формируется база данных по каждому виду стипендий. Она явно будет проявляться как источник информации для руководства.

Во второй главе диссертации – **«Организационные основы бюджетного учета и контроля в высших образовательных учреждениях»** описаны особенности бухгалтерского учета в высших образовательных учреждениях, учетная политика и организационные основы, особенности бюджетной и контрактной деятельности, контроля, практики организации бухгалтерского учета, а также даны практические предложения по открытию и осуществлению расчетных счетов, учету переводов, обеспечению финансовой устойчивости.

В случаях внесения изменений и дополнений в законодательные акты, регулирующие бюджетный учет, а также при реорганизации бюджетной организации могут вноситься изменения в учетную политику.

В связи с финансовой самостоятельностью системы образования Республики Узбекистан в последующие годы большое внимание будет уделяться вопросу их самостоятельного развития. В том числе в целях обеспечения академической и финансовой независимости высших образовательных учреждений в последующие годы Президентом Республики Узбекистан принято постановление от 24 декабря 2021 года № ПП-61 «О мерах по обеспечению финансовой независимости государственных высших образовательных учреждений». В целях обеспечения реализации настоящего решения, как логического продолжения, принято постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 1 августа 2022 года №22/419/0694 «Об утверждении порядка финансирования из Государственного бюджета Республики Узбекистан подготовки кадров на основе государственного заказа (государственного гранта) в государственных высших учебных заведениях, обладающих финансовой самостоятельностью».

В результате этого проанализирован государственный бюджет и динамика изменения доходов и расходов финансово независимых высших образовательных учреждений за 3 года. Особенно, анализируя доходы и расходы высших образовательных учреждений при Министерстве сельского хозяйства Республики Узбекистан (табл. 2), можно увидеть, что если общие доходы Ташкентского государственного аграрного университета в 2020 году составили 97,2 млрд. сумов, то общие расходы составили 97,5 млрд. сумов, т.е. данный финансовый год университет завершил с убытком в 0,3 млрд. сумов, 2021 год – с убытком в 0,8 млрд. сумов, 2022 год – с убытком в 2,9 млрд. сумов. В 2020 году Андижанский институт сельского хозяйства и агротехнологий завершил финансовый год с прибылью в 0,6 млрд. сумов, при общих доходах 50,4 млрд. сумов и общих расходах 49,8 млрд. сумов, т.е. прибыль в 2021 году составила 3,3 млрд сумов, а к 2022 году расходы превысили доходы на 1,0 млрд. сумов. В 2020 году Каракалпакский институт сельского хозяйства и агротехнологий имел общий доход в размере 25,3 млрд. сумов, при этом общие расходы составили 25,2 млрд. сумов, и завершил финансовый год с прибылью в 0,1 млрд. сумов, а к 2022 году расходы превысили доходы на 0,6 млрд. сумов. Термезский институт агротехнологий и инновационного развития завершил 2020, 2021 финансовые годы с прибылью в 0,1 млрд. сумов, а 2022 год завершил с убытком в 0,8 млрд. сумов. В исследуемых высших образовательных учреждениях в последние годы все расходы превышают доходы, в том числе и в Ташкентском государственном аграрном университете, мы видим, что этот негативный аспект усиливается с каждым годом.

**Таблица 2**  
**Динамика изменения доходов и расходов высших образовательных учреждений при Министерстве сельского хозяйства<sup>6</sup>**  
(в млрд. сумах)

Наименование высших образовательных учреждений	2020 год			2021 год			2022 год		
	Общая прибыль	Общие расходы	Разница (+;-)	Общая прибыль	Общие расходы	Разница (+;-)	Общая прибыль	Общие расходы	Разница (+;-)
Ташкентский государственный аграрный университет	97,2	97,5	-0,3	113	113,8	-0,8	126,7	129,6	-2,9
Андижанский институт сельского хозяйства и агротехнологий	50,4	49,8	0,6	63,9	60,6	3,3	101,4	102,4	-1,0
Каракалпакский институт сельского хозяйства и агротехнологий	25,3	25,2	0,1	30,4	30,5	-0,1	37,8	38,4	-0,6
Термезский институт агротехнологий и инновационного развития	18,8	18,7	0,1	34,6	34,5	0,1	34,2	35,0	-0,8

<sup>6</sup>Рассчитано автором на основе данных высших образовательных учреждений при Министерстве сельского хозяйства.



В опрошенных высших образовательных учреждениях затраты сегодня превышают доходы. Динамика изменения размеров заработной платы и размеры суммы контрактов оказывает большое влияние на обеспечение финансовой стабильности в высших образовательных учреждениях. С 2018 года сумма контрактов в государственных высших образовательных учреждениях увеличилась на 10 процентов, а выплаты заработной платы увеличились на 80%. В период пандемии в мире в нашей стране была реализована социальная политика по поддержке населения. Таким образом, хотя зарплата в государственных высших образовательных учреждениях была увеличена в несколько раз, сумма контракта не была увеличена. В государственных высших образовательных учреждениях эти обстоятельства поддерживали состояние финансовой стабильности за счет поступлений от дифференцированного контракта.

Следующий важный вопрос – контроль затрат в системе высшего образования. Потому что система образования имеет свои особенности в осуществлении контроля целевого расходования доходов. Среди них в процессе организации контроля за этими расходами считается, что они должны расходоваться целенаправленно и не допускать чрезмерных и ненужных расходов.

Выявлено, что внедрение кредитно-модульной системы в высшем образовании, повторное освоение студентами предметов, восстановление учебы, приостановка курса будут осуществляться финансовыми путями. Как мы знаем, все финансовые ситуации в образовательных учреждениях должны быть отражены в бухгалтерии. Поэтому изменения в условиях образовательного процесса в высших образовательных учреждениях создают необходимость дальнейшего совершенствования методов бухгалтерского учета, а также учетной политики с учетом особенностей каждого высшего образовательного учреждения (таблица 3).

**Таблица 3**

**Бухгалтерская корреспонденция по операциям, осуществляемым в бухгалтерском учете высших образовательных учреждений<sup>7</sup>**

<b>Содержание операций</b>	<b>Дт</b>	<b>Кт</b>	<b>Документ для обоснования</b>
Рассчитана сумма контракта для студентов	175	252	Контракт, заключенный со студентом
Студент оплатил сумму контракта	111	175	Платежное поручение
Рассчитана стипендия студенту, обучающемуся на контрактной основе	251	174	Приказ руководителя высшего образовательного учреждения, ведомость оценки знаний обучающегося

<sup>7</sup>Составлено на основе данных Андижанского института сельского хозяйства и агротехнологий.

**Продолжение таблица 3**

Оплачена стипендия студенту, обучающемуся на контрактной основе	174	111	Приказ руководителя высшего образовательного учреждения, ведомость оценки знаний обучающегося
Рассчитано материальное обеспечение студенту, обучающемуся на контрактной основе	251	174	Приказ руководителя высшего образовательного учреждения, рапорт декана факультета
Выплачена материальная помощь студенту, обучающемуся на контрактной основе	174	111	Приказ руководителя высшего образовательного учреждения, рапорт декана факультета
По итогам семестра рассчитана стоимость повторного обучения предмета по кредитно-модульной системе для студентов, не сумевших освоить предмет(ы)	175	252	Постановление КМ РУз от 31 декабря 2020 года №824, ведомость оценки знаний студента
Студентам рассчитана сумма модульного кредита	178/1	262	Рапорт декана факультета, ведомость оценки знаний студента
Рассчитана сумма договора аренды для студентов, проживающих в общежитии	178/2	262	Договор аренды со студентом

Как видно, ту же ситуацию можно заметить и в отношении проживания студентов в общежитии. Расчет договоров с проживанием студентов не был отражен в программе UzASBO. Поэтому с учетом вышеуказанных перечислений считается целесообразным при учете доходов и расходов вести отдельно рабочий счет 178 – «Прочие счета со студентами». При этом определено, что данный учет будет вестись по следующим аналитическим счетам:

- 178/1 – «Расчеты со студентами по модульным кредитам»;
- 178/2 – «Расчеты со студентами по оплате общежития»

Считаем целесообразным организовать бухгалтерский учет высших образовательных учреждений и отдельные счета действующей системы учета. Когда студенту начисляется сумма кредитного модуля по предметам и анализируются счета в соответствии со статусом его оплаты, задолженность по кредитному модулю может быть рассчитана на счет контракта и погашена задолженность по этому счету.

В настоящее время известно, что 60 процентов высших образовательных учреждений производят расчет модульных кредитов на счету контракта. Остальные 40 процентов высших образовательных учреждений ведут расчет модульных кредитов в фонде развития (Таблица 4). При этом Минвузом не уточняются условия по которому должно вестись учет на уровне жесткого требования.

По этой причине расчеты по данной кредитно-модульной системе мы предлагаем вести на счете 262 – «Доходы из средств фонда развития»

бюджетных организаций». Причины этого мы можем увидеть в таблицах выше. Если для студента ведется счет, он будет привязан к счету контракта, и платежи по модульному кредиту необходимо будет вносить на счет контракта. Однако использовать эти средства невозможно, поскольку средства, полученные по модульному кредиту, поступившие на счет контракта, не отражены в смете. И отдельно счет показать будет невозможно.

**Таблица 4**

**Информация о счете средств, уплаченных по модульному кредиту в высших образовательных учреждениях<sup>8</sup>**

Счет 252 ( контракт )	Счет 262 ( фонд развития )
Термезский государственный университет	Ташкентский государственный экономический университет
Ташкентский государственный университет узбекского языка и литературы имени Алишера Навои	Национальный исследовательский университет «Ташкентский институт инженеров ирригации и механизации сельского хозяйства »
Андижанский машиностроительный институт	Наманганский институт сельскохозяйственной промышленности
Андижанский институт сельского хозяйства и агротехнологий	Андижанский государственный институт иностранных языков
Бухарский государственный педагогический институт	Андижанский институт экономики и строительства
Бухарский государственный университет	Каракалпакский государственный университет имени Бердака
Университет геологических наук	Международный университет туризма и культурного наследия Шелкового пути
Гулистанский государственный педагогический институт	Ташкентский государственный технический университет имени Ислама Каримова
Гулистанский государственный университет	Самаркандский государственный архитектурно-строительный университет имени Мирзо Улугбека
Наманганский государственный институт иностранных языков имени Исхак Хана Ибрата	Наманганский государственный педагогический институт
Университет мировой экономики и дипломатии	Наманганский государственный университет
Наманганский инженерно-строительный институт	Узбекский государственный университет мировых языков
Наманганский инженерно-технологический институт	Государственный университет физического воспитания и спорта Узбекистана
Навоийский государственный горно-технологический университет	Государственная академия хореографии Узбекистана
Университет журналистики и массовых коммуникаций Узбекистана	Каршинский инженерно-экономический институт
Узбекско-Финляндский педагогический институт	Самаркандский институт сельскохозяйственных инноваций и исследований

<sup>8</sup> O‘zbekiston Respublikasi oliy ta’lim, fan va innovatsiyalar vazirligining oliy ta’lim muassasalari bo‘yicha o‘rganilgan ma’lumoti asosida tayyorlandi.

**Продолжение таблица 4**

Международная исламская академия Узбекистана	Самаркандский государственный институт иностранных языков
Каракалпакский институт сельского хозяйства и агротехнологий	Самаркандский государственный университет ветеринарной медицины, животноводства и биотехнологии
Самаркандский институт экономики и сервиса	Шахрисабзский государственный педагогический институт
Ташкентский государственный университет востоковедения	Термезский государственный педагогический институт
Ташкентский государственный транспортный университет	Ташкентский государственный аграрный университет

Если на счете фонда развития ведется расчет модульного кредита, в программе нет привязки расчетов со студентами по модульному кредиту. Поэтому в результате открытия счета 178 – «Прочие расчеты со студентами по модульному кредиту», а также привязки доходов фонда развития бюджетных организаций к счету 262, все проблемы, связанные с модульным кредитом, будут устранены. Наглядным примером этого могут быть, например, прочие расчеты со студентами (расчеты со студентами по общежитию), что является одной из актуальных проблем. Потому что до сих пор программа не зафиксировала ни одного случая такого состояния. Только подготовлены отчеты о том, сколько студентов размещено в общежитии, и сколько студентов заплатили без указания расчетов по этим студентам. В программе UzASBO никаких других расчетов со студентами, кроме контракта, не происходит. Фактически вся информация в бухгалтерском учете должна быть представлена в открытом и реалистичном виде. Предложенная выше привязка новых рабочих счетов в связи с модульным кредитом, расчеты, связанные с проживанием студентов, также будут исключены. Исходя из этих обстоятельств, можно сделать вывод, что учет модульных кредитов целесообразно вести на счете фонда развития бюджетных организаций, а не на счете контракта. За счет этого необходимо формировать бюджетные и внебюджетные дополнительные фонды, учитывающие изменения на основе единого плана счетов. Первым шагом в решении проблем интеграции существующих систем учета является разработка методических рекомендаций, охватывающих весь комплекс учебного и научного процесса. Это касается организации бухгалтерского учета и источников его финансирования. Полагаем, что модуль перераспределения исключит процесс организации, финансирования и проведения дополнительных платежей в кредитной системе.

В третьей главе диссертации – **«Совершенствование финансового контроля и аудита отчетности в высших образовательных учреждениях»** рассматриваются вопросы совершенствования финансового контроля в высших образовательных учреждениях на основе международных стандартов, организации внутреннего аудита высших образовательных учреждений, его особые аспекты.

Сегодня доходы высших образовательных учреждений от научной и инновационной деятельности ведутся на счете 262 – «Расчеты по средствам фонда развития бюджетных организаций». Здесь ведется учет средств, заработанные по результатам научной и инновационной деятельности, проводимой всеми факультетами, кафедрами и профессорами высшего образовательного учреждения. Использование единого счета для всех преподавателей при учете средств, полученных в результате исследований, проводимых на основе заказов отрасли, не отражение совершенного методологического подхода к учетной политике в расходовании заработанных средств вызывает обоснованные возражения со стороны преподавателей. Выше мы уже отмечали, что все дополнительные доходы в высших образовательных учреждениях учитываются на счете 262, и их суммирование на этом счете влечет за собой определенные недостатки в ведении бухгалтерского учета.

Поэтому целесообразно открыть предлагаемый счет 263 - «Прочие расчеты по средствам фонда развития бюджетных организаций» и применить при учете доходов от научной и инновационной деятельности в высших образовательных учреждениях. В данном рабочем счете рекомендуется вести доход, полученный высшим образовательным учреждением от научной и инновационной деятельности, на аналитическом счете по каждой кафедре. Целью этого является контроль над доходами каждой кафедры, а также доходами от научной и инновационной деятельности. Мы думаем, что если инновационная деятельность, которая, как ожидается, в ближайшем будущем станет основным источником дохода для всех высших образовательных учреждений, будет контролироваться, ее отчетность будет упрощена и уточнена, активность высшего образовательного учреждения еще больше увеличится. Еще одним из факторов, вызывающих его учет на отдельном счете, является ограничение суммы заработанных подразделениями средств. В постановлении Кабинета Министров Республики Узбекистан от 03.09.1999 года № 414 «О совершенствовании порядка обеспечения бюджетных организаций средствами» (глава 4, пункт 29, абзац 3) по данной ситуации указано, что не более 25 процентов Фонда развития бюджетной организации будет потрачено на мероприятия по социальной защите и материальное стимулирование работников бюджетных организаций. Внесение изменений в данное законодательство, т.е. увеличение размера заработной платы и материального стимулирования до 75 процентов послужит мотивацией для дополнительной работы профессорско-преподавательского состава кафедр, а также обогащением фонда развития.

Специалисты Международного института внутренних аудиторов отвечают за разработку практических и эффективных стандартов внутреннего аудита, определяют соответствующие требования к формированию этического кодекса внутренних аудиторов и развитию основ международной профессиональной практики. В соответствии с международными стандартами

внутреннего аудита внутренний аудит – это предоставление независимых, объективных и надежных рекомендаций, направленных на улучшение деятельности организации, чтобы помочь организации достичь своих целей, используя последовательный и системный подход к оценке корпоративного управления, процессов контроля и управления рисками.

На наш взгляд, основной задачей внутреннего аудита в государственном секторе является исследование процессов управления государственными финансовыми и нефинансовыми активами, выявление факторов и условий, негативно влияющих на исполнение решений, выявление неправомερных, нецелесообразных, неэффективных решений, которые стали причиной правонарушения. Кроме того, они должны раскрывать информацию о неэффективном использовании финансовых и нефинансовых активов с целью выдачи рекомендаций, направленных на устранение или снижение негативных факторов, тем самым повышая эффективность системы внутреннего финансового контроля и управления рисками. Внутреннему аудиту необходимо постоянно оценивать процесс государственного управления финансовыми и нефинансовыми активами, в частности, разрабатывать меры контроля в области управления рисками и проверять экономическую деятельность с их использованием, одновременно выявляя, своевременно обнаруживая и устраняя факторы, которые оказывают негативное влияние на эффективное управление финансовыми и нефинансовыми активами.

Наши исследования показывают, что неэффективная организация внутреннего аудита в государственном секторе препятствует принятию решений, которые приводят к принятию необходимых управленческих решений по движению активов. В государственном секторе такие цели не учитываются при проверках органов финансового контроля. Поэтому верно, что организация внутреннего аудита в государственном секторе резко отличается от проверок органов финансового контроля. На наш взгляд, целесообразно начинать проверки, проводимые в государственном секторе, с точки зрения внутреннего аудита, исходя из профессиональных предложений и рекомендаций по оценке и профилактике (предотвращению) рисков, кроме того, мы хотим подчеркнуть, что этим сотрудникам должна быть предоставлена независимость, созданы условия, чтобы они действовали как современные аудиторы. Мы считаем, что специалисты Департамента финансового контроля должны вести себя как аудиторы, а не как инспекторы.

В высших образовательных учреждениях необходимо своевременно принимать управленческие решения по контролю материальных ценностей, находящихся под ответственностью финансово ответственных лиц, проведению инвентаризаций, переоценке годных основных средств, списанию недействительных и просроченных основных средств. Это приводит к своевременному внедрению учетной политики, формированию документов по норме. Списание просроченных основных средств осуществляется в

бухгалтерском учете через министерское заключение. Это не делается вовремя, особенно в региональных высших образовательных учреждениях, что приводит к задержкам. Для этого министерству следует своевременно отправить эксперта в командировку или списать устаревшие основные средства с заключением главного аудитора. Обычно направление специалистов в высшие образовательные учреждения, подведомственные министерствам, контроль степени реализуемой ими учетной политики осуществляется только в электронных случаях. Всем известно, что наличие или состояние основных инструментов отслеживается только в картинках и электронных формах. Поэтому считаем целесообразным поручить списание основных средств заместителю главного бухгалтера-аудитора и получать информацию министерства через его отчеты. Конечно, хотелось бы подчеркнуть, что в данном случае следует учитывать не все основные средства, а исходя из стоимости и формы основных средств, в разрезе определенной суммы или периода.

При кардинальном реформировании финансового контроля в государственном секторе Узбекистана необходимо четко определить его функции и определить систему внутреннего аудита, организованную для каждого государственного объекта, исходя из требований перехода к рыночной экономике, особенно в системе высшего образовательного учреждения необходимо решать ряд задач на основе зарубежного опыта и принципов. Поэтому установление государственного финансового контроля и переход к внутреннему аудиту, основанному на международном опыте и принципах, вызывает постоянный интерес.

В частности, для оценки надежности системы государственного финансового контроля, экономичности и эффективности расходования государственного бюджета и внебюджетных средств при выборе ее объектов для планирования внутреннего аудита предлагается использовать следующие критерии:

определение объема выделяемых бюджетных и внебюджетных средств или размера поступлений в бюджет по источникам поступления;

определение значимости правонарушений (недостатков), выявленных в период, запланированный для проверки контролирующими структурами;

определение состояния явлений и изменений после предыдущей проверки и состояние устранения указанных в ней нарушений;

определение полноты и своевременности выполнения рекомендаций, данных по результатам предыдущей проверки;

определение того, учитываются ли изменения, внесенные в законодательные документы, при проверке;

определение того, является ли система КРІ справедливой и соответствует заданным критериям на проверяемом объекте.

Таблица 5

**Порядок проведения внутреннего аудита структурных подразделений  
Андижанского института сельского хозяйства и агротехнологий<sup>9</sup>**

<b>Объект проведения внутреннего аудита</b>	<b>Процедуры внутреннего аудита</b>	<b>Период внутреннего аудита</b>	<b>Содержание документов, подлежащих проверке</b>
Учебно-методическое управление Центр технологий цифрового образования Отдел технических средств обучения Информационно-ресурсный центр Отдел по работе с молодежью, духовности и просвещения	Проведение инвентаризации состояния приобретенных материально-технических средств, различных обучающих устройств и информационных технологий, а также программных средств, проверка бесплатно выданных материально-технических средств и обучающих устройств, а также учебной литературы	Каждый квартал	Договора, акты
Отдел международного сотрудничества	Проверка расходования средств на международное сотрудничество, командировки в зарубежные страны для повышения квалификации и реализации международных проектов и ТМЗ	В конце года	Командировочные документы, акты, ведомости
Отдел организации научных разработок талантливых студентов	Проверка затрат на проведение конференций, создание и подготовку исследовательских проектов талантливых студентов	Каждый квартал	Договора, счета-фактуры, акты, ведомости
Факультеты Заочный отдел Магистратура	Сведения о часах занятий, занесенных в Хемис, рейтинговых баллах, задолженностей	Каждый квартал	Приказы и распоряжения, ведомости, журналы, учебные и рабочие планы
Отдел коммерциализации результатов научной и инновационной деятельности	Проверка затрат и поступлений от реализации и коммерциализации результатов научной и инновационной деятельности.	Каждый квартал	Лицензии и патенты, договора, счета-фактуры, акты

<sup>9</sup> Составлено автором.



Бухгалтерия	Проверка расходов средств на заработную плату, стипендию, расчеты, бюджетных и внебюджетных фондов, полученных доходов, приобретенного материально-технического оборудования и учебного инвентаря, потраченные ТМЗ и т.д.	Каждый квартал	Информация UzASBO, приказы, распоряжения, акты, ведомости, финансовые отчеты
Планово-финансовый отдел	Проверка затрат на приобретение материального оборудования, его содержание и расходование товарно-материальных запасов.	В конце каждого квартала	Приказы и распоряжения, акты, ведомости и внутренние отчеты
Отдел канцелярии и архива			
Отдел контроля качества образования			
Отдел управления делами			
Отдел мониторинга и внутреннего контроля			
Отдел кадров			
Кафедры	Проверка состояния учебных, методических, инновационных, духовно-просветительских процессов, учебных часов, их учета, выполнения годовых планов и выполнения индивидуальных рабочих планов	Минимум 2 кафедры в месяц	Учебный и рабочий план, табель, ведомости, отчеты

Эффективная организация службы внутреннего аудита в системе высшего образования имеет большое значение. Одним из важнейших аспектов деятельности внутреннего аудита университетов и институтов является выявление и анализ возможных внешних и внутренних рисков в системе образования, минимизация уровня риска или поиск и минимизация возможности потерь.

В последние годы имели место случаи хищения и разграбления финансовых ресурсов в высших образовательных учреждениях. Такая ситуация, безусловно, происходит из-за отсутствия системной организации финансового контроля. В ходе исследования проанализированы официальные сайты высших образовательных учреждений с целью получения информации о финансовых возможностях высших образовательных учреждений, действующих в республике. В результате мы видим, что информация о доходах, расходах, финансовом состоянии большого количества высших образовательных учреждений не найдена или не было возможности разместить их информацию на сайте.



**Рис. 1. Предложенная типовая схема организации финансового контроля в высших образовательных учреждениях<sup>10</sup>**

Выяснилось, что только ТИУ ТИИИМСХ, НТУ, ТФИ, АндИЭИ имеют некоторую финансовую информацию на своих официальных сайтах. Сегодня предлагаемая схема финансового контроля (рис. 1) служит реализации принципов открытости, прозрачности и справедливости, установленных нашим правительством. Потому что организация финансового контроля за бюджетными средствами в каждом государственном учреждении, особенно общественного контроля, заставляет каждого руководителя думать и размышлять о расходуемых им средствах и осуществлять только самые необходимые расходы. Не допускается произведения чрезмерных затрат. Для этого каждое высшее образовательное учреждение должно быть обязано регулярно размещать финансовую информацию (смету расходов, фактические расходы и доходы) на своем официальном сайте. В результате работа будет продолжена как по законным, так и по справедливым принципам.

Вопрос финансового контроля и внутреннего аудита в системе высшего образования является частью системы организации их деятельности и финансового менеджмента. Таким образом, внутренний аудит в системе

<sup>10</sup> hllhkl

высшего образования – это самостоятельная и объективная деятельность внутреннего аудитора по совершенствованию своей деятельности путем постоянного наблюдения, оценки качества и эффективности организации системы внутреннего контроля в системе образования и выдачи рекомендаций по ее совершенствованию.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

По результатам диссертационной работы сделаны следующие выводы:

1. На наш взгляд, формирование учетной политики в бюджетной системе включает в себя вопросы, касающиеся государственного сектора, в том числе общеиспользуемого плана рабочих счетов в высших образовательных учреждениях, порядка организации и контроля бухгалтерского учета, источников, которые станут основой для составления финансовой отчетности, непосредственного использования принципов бухгалтерского учета.

2. Изучение и анализ законодательных и нормативных актов позволили оценить систему финансового контроля в Республике Узбекистан, адекватность и качество ее осуществления и регулирования, выявить некоторые пробелы в нормативном, информационном, методическом и организационном обеспечении финансового контроля, препятствующие использованию его возможностей и требующие срочных решений.

3. Вы можете столкнуться с недостатками в процессе расчета стипендии студентам, когда финансовое стимулирование или финансовая помощь рассчитываются студентам, обучающимся по контракту без стипендии. Это приводит к тому, что этому студенту также начисляется стипендия, которая корректируется путем внесения изменений. В результате в отчетах все расходы отражаются в фонде стипендии. На самом деле это так, но нет отдельного представления о материальной помощи и вознаграждении, отдельного использования данных. Мы считаем необходимым в полной мере использовать базу данных, внося дополнительные изменения в эту ситуацию в программе UzASBO. Поэтому целесообразно было бы, если в высших образовательных учреждениях расчеты со стипендиатами велись через субсчета 174/1 – «Расчеты с академическими стипендиатами», 174/2 – «Расчеты с социальными стипендиатами», 174/3 – «Расчеты со специальными стипендиатами», 174/4 – «Расчеты с именованными стипендиатами».

4. В исследовании разработаны рекомендации по учетной политике в системе высшего образования, в частности по открытию счета 178 – «Прочие счета со студентами» по расчетам со студентами в высших образовательных учреждениях, а также включение в его состав таких счетов, как 178/1 – «Расчеты по модульному кредиту» и 178/2 – «Расчеты по оплате общежития». Применение этих счетов позволяет студентам использовать в программе UzASBO расчеты по другим средствам, помимо контракта.

5. При учете доходов от научной и инновационной деятельности в высших образовательных учреждениях целесообразно открыть и применить на практике рабочий счет 263 – «Доходы по средствам инновационного

фонда». На этом рабочем счете рекомендуется вести учет доходов, полученных высшим образовательным учреждением от научно-инновационной деятельности, отдельно на аналитическом счете по каждой кафедре. Цель этого состоит в том, чтобы контролировать доходы каждой кафедры, а также контролировать ее научную и инновационную деятельность.

6. Ведение расчетов по задолженности студента по предметам в кредитно-модульной системе высших образовательных учреждений, анализ счетов о состоянии ее погашения, платежи по кредитно-модульной задолженности на счете контрактов, а также ведение расчетов со студентами по кредитно-модульной задолженности на счете 262 – «Доходы от средств фонда развития бюджетных организаций», позволяющие вести учет на счете фонда развития системы, приведет к четкому и прозрачному ведению учета по кредитно-модульной системе в учреждении.

7. В результате проводимых в мировом сообществе реформ бюджетной системы, многие всемирно известные университеты функционируют на основе системы самофинансирования, и от проводимых ими научных исследований поступает много средств, что создает возможности для дальнейшего развития института. Этот опыт широко используется и в Узбекистане, развивается система самофинансирования в результате предоставления дополнительных услуг, контрактов. В результате применения международных стандартов бухгалтерского учета в государственном секторе в практике Узбекистана появилась большая возможность составления более качественной финансовой отчетности, а также оценки результатов деятельности государственного сектора, обеспечивается высокая степень интеграции финансового учета и статистической отчетности по бюджетной системе, что позволяет эффективно управлять государственными активами за счет повышения достоверности и полноты информации.

8. В системе высшего образования очень важно, чтобы внутренний аудит включал мониторинг и аудит с целью определения того, могут ли они достичь запланированных целей и задач. Мы считаем, что для этого необходимо формирование общественного контроля.

При этом большое внимание следует уделить 5-ступенчатой задаче внутреннего аудита:

- 1) определение процессов надзора за системой высшего образования через структуру корпоративного управления для системы казначейства;
- 2) определение роли внутреннего аудита;
- 3) разработка программы аудита;
- 4) получение необходимых ресурсов;
- 5) внедрение механизмов проверки.

**THE SCIENTIFIC COUNCIL № DSc 03/10.12.2019.I.16.01  
AWARDING SCIENTIFIC DEGREES AT THE TASHKENT STATE  
UNIVERSITY OF ECONOMICS**

---

**ANDIJAN INSTITUTE OF AGRICULTURE AND  
AGROTECHNOLOGIES**

**ASRANOV ABDURASUL XOSHIMJONOVICH**

**IMPROVING ACCOUNTING AND CONTROL IN THE HIGHER  
EDUCATION SYSTEM**

**08.00.08 – Accounting, economic analysis and audit**

**DISSERTATION ABSTRACT  
of the doctor of philosophy (PhD) on economic and audit**

**Tashkent – 2024**

**The theme of doctoral dissertation (PhD) in economics is registered by the Supreme Attestation Commission under the number B2022.2.PhD/Iqt2232.**

The dissertation work was completed at the Andijan Institute of Agriculture and Agricultural Technologies.

The abstract of dissertation is available in three languages (Uzbek, Russian, English (resume)) on the website of scientific council ([www.tsue.uz](http://www.tsue.uz)) and on the "ZiyoNet" information and education portal ([www.ziynet.uz](http://www.ziynet.uz)).

**Scientific supervisor:** **Ibragimov Abdugapur Karimovich**  
doctor of economics, associate Professor

**Official opponents:** **Abdusalomova Nodira Baxodirovna**  
doctor of economics, professor

**Masharipov Ozod Alimovich**  
doctor of economics, associate Professor

**Leading organization:** **National Research University "Tashkent Institute of Irrigation and Agricultural Mechanization Engineers"**

The defense of dissertation will take place on "\_\_\_\_\_" \_\_\_\_\_ at \_\_\_\_\_, 2024 at the meeting of Scientific Council DSc.03/10.12.2019.I.16.01. awarding for the scientific degrees at Tashkent State University of Economics. Address: 100066, Tashkent city, Islam Karimov street, 49, Tel.: (99871) 239-28-72, fax: (99871) 239-43-51, e-mail: [info@tsue](mailto:info@tsue).

The doctoral dissertation can be viewed at the Information Resource Center of the Tashkent State University of Economics (registered with the number \_\_\_\_\_). Address: 100066, Tashkent city, Islam Karimov street, 49, Tel.: (99871) 239-28-72, fax: (99871) 239-43-51, e-mail: [info@tsue](mailto:info@tsue).

The abstract of the dissertation was sent out on "\_\_\_\_\_" \_\_\_\_\_, 2024.

(mailing report \_\_\_\_\_ in 2024 "\_\_\_\_\_" \_\_\_\_\_).

**S.U. Mekhmonov**

Chairman of the Scientific council for awarding scientific degrees, doctor of economics, professor

**U.V. Gafurov**

Scientific secretary of Scientific the council for awarding scientific degrees, doctor of economics, professor

**S.K. Khudoykulov**

Chairman of the Scientific seminar under the Scientific Council, doctor of economics, professor

## **INTRODUCTION (abstract of the thesis of the Doctor of Philosophy (PhD) on Economic sciences)**

**The purpose of the study** is to produce scientific and practical recommendations aimed at ensuring accounting, management and control in the higher education system.

### **Research objectives:**

formation of an accounting system for the higher education system, the economic importance of self-financing and the need for their theoretical and methodological accounting;

study of the theoretical and methodological foundations of accounting and reporting of budget and own funds in the higher education system;

development of practical proposals for improving budget accounting and financial reporting in the higher education system based on international standards;

development of scientific proposals to improve financial control and audit reporting in the higher education system.

**The object of the study** is the financial and economic activities of the Andijan Institute of Agriculture and Agrotechnologies

**The subject of the study** is economic relations that arise in the process of maintaining and reporting budgetary and extra-budgetary funds of higher educational institutions, improving the theoretical, practical and methodological foundations of their management.

**Research methods.** The dissertation uses analysis and synthesis, induction and deduction, a systems approach, monographic observation, statistics, analysis and economic and mathematical methods.

**The scientific novelty of the study** is as follows:

1.in settlements with scholarship holders in higher educational institutions 174/1 - "Settlements of academic scholarship holders", 174/2 - "Social settlements of scholarship holders", 174/3 - "Settlements of special scholarship holders", 174/4 - proposal for improving the accounting of scholarship holders is carried out on the basis use of subaccounts "Settlements with famous scholarship holders";

2.when accepting accounts with students, open a working account 178 - "Other accounts with students" and 178/1 - "Accounts for a modular loan", 178/2 - "Accounting for housing payments of students based on the use of "accounts" of the subaccount, the offer is based on the full and reliable accounting of funds, except for the payment agreement with students;

3.in accounting for extra-budgetary funds 263 - a proposal is substantiated to improve the calculation of income from innovation activities through the separate use of the "income from the innovation fund" account;

4.proposal to improve the policy of accounting for student debt of subjects in the credit-module system by maintaining credit-module records of students in the account of an extra-budgetary development fund .

**The practical results of the study** are as follows:

the procedure for ensuring the expenditure of funds from state higher educational institutions for the purposes provided for in the estimate is justified;

the correspondence of income and expense accounts in the state higher education system and independent higher education institutions has been developed; higher education institutions have developed a procedure for managing income and expenses in accordance with international standards and using methods to control the reasonableness of expenses;

a procedure has been developed to control the expenditure of extra-budgetary funds in higher educational institutions.

**Reliability of research results.** The generality and appropriateness of the methodological approaches and methods used in the study, the formality of regulatory documents, used literature and Internet information, obtaining information from sources of financial statements of universities, conclusions, proposals and recommendations of regulatory legal documents and budget accounting. It is confirmed that it was introduced to improve management, reporting and control.

**Scientific and practical significance of the research results.** The scientific significance of the research results lies in improving the methodology of accounting and reporting in the state system of higher education, its organization taking into account the requirements of international standards, this is explained by the fact that they can be used in research work aimed at improving internal audit and control.

The practical significance of the study lies in the development of scientific, practical and methodological recommendations for improving the methodology of accounting and reporting, internal audit and control in the state system of higher education and independent higher educational institutions, as well as regulatory legal documents based on the scientific results obtained, the study explains the possibility of improving and improving educational programs of specialized subjects in higher educational institutions.

**Implementation of research results.** Based on the developed scientific proposals and practical recommendations for improving the methodology of accounting and control in the activities of the higher education system:

in settlements with fellows in higher educational institutions 174/1 - "Settlements of academic fellows", 174/2 - "Social settlements of fellows", 174/3 - "Settlements of special fellows", 174/4 - Proposal for improving the accounting of scholarship holders using subaccounts "Accounts with famous fellows" of higher educational institutions of the Ministry of Agriculture of the Republic of Uzbekistan (ToshAGU, Andijan SKhAI, Termiz AIR, Karakalpakstan SKhAI), Andijan State Medical Institute, Andijan State Pedagogical Institute, Andijan Mechanical Engineering Institute (Order of the Ministry of Higher Education, Science and Innovation of the Republic Uzbekistan dated May 29, 2024 No. 4/17-4/3-1437 certificate). As a result of the implementation of this proposal, as a result of increasing the structure of the working chart of accounts, accounting registers and its information capabilities, it became possible to quickly and economically draw up accounting policies in the accounting of higher educational institutions, and the possibilities for preparing financial statements by higher educational institutions were improved ;



when conducting settlements with students, opening working accounts 178 - “Other accounts with students” and 178/1 - “Accounts for a modular loan”, 178/2 - “Accounting for payments for student housing, a proposal for improving the accounting of non-payments - contractual means with students on the basis use of “accounts” subaccounts Higher educational institutions under the Ministry of Agriculture of the Republic of Uzbekistan ( ToshAGU, Andijan SKhAI, Termiz AIR, Karakalpakstan SKhAI ), Andijan State Medical Institute, Andijan State Pedagogical Institute, Andijan Mechanical Engineering Institute (Order of the Ministry of Higher Education, Science and Innovation of the Republic Uzbekistan dated May 29, 2024 No. 4/17-4/ 3-1437 certificate). As a result of entering working accounts 178 - “Other settlements with students” and 178/1- “Calculations for the credit module” and 178/2- “Calculations for paying for student accommodation”, the practical application of student accounts, student fund accounts, etc. than in the program UzASBO provided for payment agreements, debt under the system of credit modules and re-mastering of subjects by students; the accounting of incoming funds was controlled, which made it possible to improve the accounting and control of payment for student housing, that there are funds that should be allocated to students;

in accounting for extra-budgetary funds 263 - a proposal to improve the calculation of income from innovation activities using the account “Income from the Innovation Fund” Higher educational institutions under the Ministry of Agriculture of the Republic of Uzbekistan ( ToshAGU, Andijan SKhAI, Termiz AIR, Karakalpakstan SKhAI ), Andijan State Medical Institute, Andijan State Pedagogical Institute, Andijan Mechanical Engineering Institute (Order of the Ministry of Higher Education, Science and Innovation of the Republic of Uzbekistan dated May 29, 2024 No. 4/17-4/ 3-1437 reference). As a result, when improving the accounting of income from innovation activities in higher educational institutions, the use of working account 263-“Other income from the Fund for the Development of Budgetary Organizations” means that all funds related to scientific and innovation activities are based on maintaining accounts of income and expenses of departments on a separate synthetic account, ensuring the reliability and transparency of information;

in the credit-module system, calculations of student debt by subject, analysis of accounts related to the state of its payment, repayment of debt on the credit module to the settlement-contract account and the account in the system development fund account, a proposal to improve the accounting of credit modules with students eligible for admission to higher educational institutions of the Ministry of Agriculture of the Republic of Uzbekistan ( ToshAGU, Andijan SKhAI, Termiz AIR, Karakalpakstan SKhAI ), Andijan State Medical Institute, Andijan State Pedagogical Institute, Andijan Mechanical Engineering Institute (Order of the Ministry of Higher Education, Science and Innovation of the Republic of Uzbekistan dated May 29, 2024 year No. 4/17-4/ 3-1437 certificate). As a result of the implementation of this proposal, it is possible to obtain high-quality information for users of accounting services by improving accounting and control of the formation

and sale of income and expenses in higher educational institutions, the economy, public funds have increased.

**Approval of research results.** The research results were discussed at 5, including 4 republican and 3 international scientific and practical conferences, and positive conclusions were received.

**Publication of research results. In total, there** are 16 scientific papers on the topic of the dissertation , including 8 scientific publications recommended for publication of the main scientific results of doctoral dissertations of the Higher Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan, including 2 scientific articles in prestigious foreign journals.

**Structure and scope of the dissertation.** The dissertation consists of an introduction, four chapters, a conclusion, a list of references and applications. The volume of the dissertation is 128 pages.

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

**I bo'lim (I Часть, Part I)**

1. Asranov A. Improving the accounting system in higher educational institutions. // International Journal of Management, IT and Engineering. 2022 yil 12-son. 11-19 betlar.

2. Asranov A. Issues accounting the activity of higher education system in the Republic of Uzbekistan. // электронное научно-практическое периодическое издание «Экономика и социум». – Toshkent, 2012 yil May. 5-son, 311-315 betlar. (08.00.00; №11).

3. Asranov A. Oliy o'quv yurtlari faoliyatida buxgalteriya hisobini tashkiliy masalalari. // MOLIYA VA BANK ISHI O'zbekiston Respublikasi bank-moliya akademiyasi ilmiy jurnali. 2022-yil 2-son, 48-52 betlar.

4. Asranov A. Oliy o'quv yurtlari buxgalteriya hisobida moliyaviy hisobotning xalqaro standartlarini joriy qilish masalalari // Toshkent Moliya instituti "Innovation yondashuv asosida moliyaviy hisobotning xalqaro standartlarini joriy etish" xalqaro ilmiy-amaliy konferensiya materiallar to'plami. 2022 yil 4-son, 228-232 betlar

5. Asranov A. Accounting issues in the system of higher education in Uzbekistan. Международные стандарты учета и аудита: ключевые изменения и нюансы перехода в условиях цифровой экономики»: Сборник статей Международной научно-практической конференции. Астана. 17.02.2023 yil, 268-271 betlar.

6. Asranov A. Oliy ta'lim tizimi faoliyatida buxgalteriya hisobining tashkiliy masalalari.// Iqtisodiyotni raqamlashtirish sharoitida buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va auditni xalqaro standartlar asosida rivojlantirish muammolari va istiqbollari". Respublika ilmiy-amaliy anjumani to'plami. Karshi. 26.05.2023 yil, 5-son, 831-837 betlar.

7. . Asranov A. Oliy ta'lim tizimida buxgalteriya hisobini xalqaro standartlarga muvofiqlashtirish.// Iqtisodiyotning raqamlashuvi sharoitida bank-moliya tizimini rivojlantirish istiqbollari mavzusida respublika ilmiy-amaliy konferensiya tezislari to'plami, 2023 yil, 4-son, 605-607 betlar.

8. Asranov A. Oliy o'quv yurtlarida ichki auditni tashkil etish va uning o'ziga xos masalalari. "SCIENCE AND EDUCATION IN ACRICULTURE" Andijon. 2023 yil, 1-son, 161-165 betlar.

**II bo'lim (II Часть; Part II)**

1. Асранов А. Структурная структура финансовой отчетности высших учебных заведений и ее информационное обеспечение. //“Иктисодиёт ва таълим” журналы. 2022 yil №5-son, 146-150 betlar

2. Asranov A. Oliy ta'lim tizimida moliyaviy xisobotning xalkaro standartlarini joriy qilish xususiyatlari. Toshkent moliya institutida «Raqamli iqtisodiyot sharoitida buxgalteriya hisobi, tahlil va auditni rivojlantirishning dolzarb

masalalari» mavzusida o‘tkazilgan xalqaro ilmiy-amaliy konferensiya, 12.04.2023 yil, 6-son, 480-482 betlar.

3. Asranov A.. Xalqaro standartlar asosida oliy ta’lim muassasalarida hisobni yuritish masalalari. // “Raqamli iqtisodiyot sharoitida fiskal siyosatni takomillashtirish muammolari». mavzusidagi Xalqaro ilmiy–amaliy konferensiya. 2022 yil 11-son. 258-261-betlar.

4. Asranov A. Oliy o‘quv yurtlari faoliyatining moliyaviy nazoratining nazariy masalalari. “Qishloq xo‘jaligida resurs tejovchi innovasion texnologiyalardan samarali foydalanishning ilmiy amaliy asoslari” mavzusidagi xalqaro ilmiy va ilmiy-texnik anjum to‘plami. Andijon. 27.10.2023 yil, 10-son, 360-365 betlar.

5. Asranov A. Oliy ta’lim muassasalarida budget va kontrakt hisobi va nazoratining o‘ziga xos xususiyatlari. “Qishloq xo‘jaligida resurs tejovchi innovasion texnologiyalardan samarali foydalanishning ilmiy amaliy asoslari” mavzusidagi xalqaro ilmiy va ilmiy-texnik anjum to‘plami. Andijon. 2023 yil, 3-son, 511-515 betlar.

6. Asranov A.. Oliy o‘quv yurtlarida modul kredit tizimi hisobi va uni hisoblash usullari. “SCIENCE AND EDUCATION IN ACRICULTURE” Andijon. 2023 yil, 2-son, 118-122 betlar.

Avtoreferat TDIU “Iqtisodiyot va ta’lim” jurnalida tahrirdan  
o‘tkazildi

Bosishga ruxsat etildi: 17.09.2024-yil.  
Bichimi 60x84 <sup>1/16</sup>, “Times New Roman”  
garniturada raqamli bosma usulida bosildi.  
Shartli bosma tabog‘i 3.8. Adadi: 100. Buyurtma: № 102.  
Tel (99) 817 44 54.  
Guvohnoma reyestr № 219951  
“PUBLISHING HIGH FUTURE” OK nashriyatida bosildi.  
Toshkent sh., Uchtepa tumani, Ali qushchi ko‘chasi, 2A-uy.

