



## САМАРАДОРЛИК АУДИТИНИНГ НАЗАРИЙ МАСАЛАЛАРИ ВА УНИ РИВОЖЛАНТИРИШ ИСТИҚБОЛЛАРИ

*Гулматов Жамолiddин Рахматуллаевич -  
Давлат солиқ қўмитаси ҳузуридаги  
Фискал институт мустақил изланувчиси*

[doi: https://doi.org/10.55439/ECED/vol23\\_iss5/a38](https://doi.org/10.55439/ECED/vol23_iss5/a38)

**Аннотация.** Мақолада аудит текширувининг замонавий турларидан бири – самарадорлик аудитига оид илмий қарашлар очиб берилган ҳамда иқтисодчиларнинг фикрлари умумлаштирилган. Мамлакатимизда аудитни такомиллаштириш борасидаги меъёрий ҳужжатлар таҳлил қилинган. Илғор хориж тажрибаси ўрганилган ва амалий маълумотлар келтирилган.

**Калит сўзлар:** аудит, аудиторлик фаолияти, самарадорлик аудити, тежамкорлик, самарадорлик, натижадорлик.

## ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ И ПЕРСПЕКТИВЫ ЕГО РАЗВИТИЯ

*Гулматов Джамолiddин Рахматуллаевич -  
Независимый научный сотрудник Финансового  
института при Государственном налоговом комитете*

**Аннотация.** В статье раскрываются научные взгляды на аудит эффективности, который является одним из современных видов аудита, и обобщаются мнения экономистов. Проанализированы нормативные документы по совершенствованию аудита в нашей стране. Изучен передовой зарубежный опыт и представлена практическая информация.

**Ключевые слова:** аудит, аудиторская деятельность, аудит эффективности, экономия, эффективность, результативность.

## THEORETICAL ISSUES OF PERFORMANCE AUDIT AND PROSPECTS FOR ITS DEVELOPMENT

*Gulmatov Jamoliddin Rakhmatullaevich -  
Independent researcher of the Fiscal  
Institute under the State Tax Committee*

**Abstract.** The article reveals the scientific views on efficiency audit, which is one of the modern types of audit, and summarizes the opinions of economists. Regulatory documents on improving audit in our country have been analyzed. Advanced foreign experience is studied and practical information is presented.

**Key words:** audit, audit activity, efficiency audit, savings, efficiency, effectiveness.

**Кириш.** Мамлакатимизда давлат сектори фаолиятини самарали ташкил этиш ва молиявий-иқтисодий барқарорлигини таъминлаш аудитга бўлган эҳтиёжни оширмақда. Бу мавжуд назарий, ташкилий-ҳуқуқий асослар ва амалий муаммолар бўйича аудиторлик фаолиятининг сифатини ошириш ҳамда республикада ташқи ва ички аудит текширувларини замонавий даражада ташкил қилиш ва уни ривожлантириш борасида чуқур тадқиқотлар ўтказишни тақозо этмоқда. Бир томондан аудиторлик фаолиятининг халқаро тажрибаларига тизимли ёндашиш, уларни чуқур таҳлил қилиш, бошқа томондан жаҳон ҳамжамиятида эътироф этилган ўзбек моделининг хусусиятлари тўғрисидаги билимларимиздан фойдаланган ҳолда молиявий ҳисобот ахборотларидан фойдаланувчилар учун назоратнинг махсус ташкилий шакли –

аудитни истиқболли ривожлантириш зарурлиги аён бўлмоқда.

Мамлакатимизда 2021 йил 25 февралда Ўзбекистон Республикасининг “Аудиторлик фаолияти тўғрисида”ги ЎРҚ-677-сонли қонуни қабул қилинди ва кучга кирди. Республикада аудиторлик фаолиятини ривожлантиришда муҳим бўлган Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 19 сентябрдаги “Ўзбекистон Республикасида аудиторлик фаолиятини янада ривожлантириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги ПҚ-3946-сонли қарори қабул қилинди. Унда аудиторлик фаолияти тўғрисидаги қонун ҳужжатларини такомиллаштириш, шу жумладан, халқаро стандартлар асосида ташкил этиш вазифаси қўйилди. Қарорда мамлакатимизда мавжуд “аудиторлик фаолиятининг миллий стандартлари умумэътироф этилган халқаро аудит стандартларига тўлиқ мос эмас, бу эса хори-

жий инвесторларда маҳаллий корхоналар молиявий ҳисоботларининг ҳаққонийлигини тушуниш кўникмасининг шаклланишини таъминламаяпти” мазмундаги камчилик борлиги кўрсатиб ўтилган. Қарорда давлат секторида эса Халқаро аудит ташкилотлари, Ўзбекистон Республикаси Ҳисоб палатаси, Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги Давлат молиявий назорати департаменти томонидан ўтказиладиган ташқи аудитдан ташқари ички аудитни ташкил этиш ва уни ўтказиш кўзда тутилган.

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

**Мавзуга оид адабиётларнинг таҳлили.** Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2021 йил 27 августдаги “Давлат молиявий назорати тизимини янада такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги ПФ-6300-сонли фармонида 2022 йил 1 январдан бошлаб Ҳисоб палатаси томонидан амалга ошириладиган назорат шакллари ва турларига қўшимча қуйидагилар амалга жорий этилади:

*Молиявий аудит.* Унда бухгалтерия (бюджет) ҳисоби юритилиши, молиявий ҳисоботларнинг ҳаққонийлиги, молиявий ресурслардан мақсадли ва қонуний фойдаланилганлиги ҳамда даромадларнинг тўлиқлиги, шунингдек, молиявий операцияларнинг қонунийлигини баҳолаш назарда тутилади.

*Мувофиқлик аудити.* Бу консолидациялашган ва жалб қилинган бюджет маблағларидан фойдаланишда, давлат харидларини амалга оширишда, шунингдек, даромадларнинг тўлиқлигини таъминлаш ва бизнес жараёнларида НХҲ талабларига риоя қилинганлиги ва уларнинг давлат дастурларига мувофиқлигини текшириш ва баҳолашдан иборат.

*Самарадорлик аудити.* У назорат объектида харажатлар, субсидиялар, имтиёзлар ва преференцияларнинг самарадорлиги ва натижадорлигини, ажратилган маблағлардан фойдала-

нишнинг тежамкорлигини, белгиланган мақсадли кўрсаткичларнинг бажарилишини, консолидациялашган бюджет ва жалб қилинган маблағлар ҳисобидан амалга оширилаётган лойиҳаларнинг мақсадга мувофиқлиги ва натижадорлигини, шунингдек, давлат ва ҳудудий дастурларнинг молиялаштириш манбалари билан таъминланганлигини баҳолаш ва таҳлил қилишни ўз ичига олади.

Давлат секторида аудитнинг моҳияти ва вазифалари тўғрисида иқтисодчиларнинг фикрларини келтириб ўтамиз.

Т.М.Рогуленко, С.В.Пономаревой, А.В.Бодяколарнинг (2019) фикрича, давлат секторида аудит барча манфаатдор томонларга иқтисодий ҳодисалар тўғрисида мустақил ва объектив маълумотларни тақдим этишдан иборат бўлган фаолиятдир. Бу иқтисодий ривожланиш жараёнларига самарали таъсир кўрсатишга қодир бўлган иқтисодиётни ривожлантиришнинг универсал воситасидир.

Н.А.Казакванинг (2019) эътироф этишича, давлат секторида аудитнинг асосий вазифалари қуйидагилардан иборат: бюджет маблағлари тақсимланишининг объективлигини ўрғаниш; бюджет маблағларидан фойдаланишнинг натижавийлигини текшириш; бюджет маблағларидан мақсадли ва тўғри фойдаланишни аудиторлик текширувидан ўтказиш; маблағлардан мақсадли фойдаланиш бўйича бошқарув стратегиясини ишлаб чиқиш; тегишли органларга текшириш натижаси бўйича ахборот ва ҳисоботлар тайёрлаб бериш.

Б.Мирзоевнинг (2022) ёзишича, давлат аудити ҳақида биринчи маълумотлар, тўғрироғи, унинг прототиплари Франциянинг Ҳисоблар судининг 1318 йилдаги, Буюк Британиянинг Миллий аудит идорасининг 1314 йилдаги ҳамда Нидерландия Қироллигининг Ҳисоблар судининг 1386 йилдаги архивларида учрайди.

Жаҳон амалиётида кейинги даврда давлат секторида аудитнинг янги тури сифатида самарадорлик аудити тушунчаси кўпроқ ишлатилмоқда. Самарадорлик аудити бюджет маблағларининг самарасиз сарфланиш ҳолатларини аниқлаш усулидан мустақил молиявий назорат йўналишига айланиб бормоқда.

Самарадорлик аудитига “Самарадорлик аудити стандарти” – Стандарт ISSAI 3000 да қуйидагича таъриф берилган: “Самарадорлик аудити мустақил, ҳукумат ташаббусларини, тизимлар, жараёнлар, дастурлар, фаолиятлар ёки ташкилотлар фаолиятини тежамкорлик, самарадорлик ва/ёки натижадорлик тамойилларига мувофиқ ҳолис ва ишончли текширишдир”[15].

Б.Мирзоевнинг (2022) такидлашича, самарадорлик аудити молиявий назоратнинг тўлақонли йўналиши сифатида Фарбий Европа ва

Шимолий Америка мамлакатларида олиб борилаётган давлат бошқаруви ислохотлари даврида, асосан, давлат бошқарувини марказлаштиришдан чиқариш ва самарали бошқарув тизимини ислох этиш жараёнида шакллана бошлади. Самарадорлик аудити пайдо бўлишининг асосий сабабларидан бири давлатларнинг натижадорликка йўналтирилган бюджет тамойилларини қўллашга ўтиши бўлган, деган фикр мавжуд.

Америка Қўшма Штатларининг (2017) давлат молиявий назорати тизимида самарадорлик аудити элементлари XX аср бошларидаёқ меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатларида мавжуд эди. АҚШ Ҳисоб палатаси АҚШнинг 1921 йилдаги “Давлат бюджети ва ҳисоботи” тўғрисидаги қонуни билан ташкил этилган. Ушбу қонуннинг 312-моддасига мувофиқ, АҚШ Ҳисоб палатаси давлат маблағларини жамғариш, тақсимлаш ва улардан фойдаланиш билан боғлиқ жараёнларни текшириш ваколатидан ташқари давлат харажатларининг тежамкорлиги ва самарадорлигини оширишга қаратилган тавсияларни шакллантириш ваколатига ҳам эга эди.

Самарадорлик аудити ўзининг махсус предмети, методологияси, мақсад ва вазифаларига эга бўлган молиявий назоратнинг мустақил тури сифатида шаклланди ва Олий аудиторлик органлари фаолиятида кенг тарқалди, бу тушунча 1977 йилда Олий назорат органлари халқаро ташкилотининг ИХ Конгрессида қабул қилинган Лима декларациясида ўз аксини топди. Лима декларациясининг (1977) аудити 4-моддаси 2-бандида халқаро миқёсда биринчи марта самарадорлик аудити концепцияси молиявий аудитнинг ажралмас қисми бўлган молиявий назорат тури сифатида мустақамланган. Самарадорлик аудитининг мақсади давлат маблағлари ва ресурсларининг тежамкорлиги, самарадорлиги ва натижадорлигини аниқлашдан иборат.

**Тадқиқот методологияси.** Илмий тадқиқот давомида мақолада индукция ва дедукция, таҳлил ва синтез, қиёслаш ва гуруҳлаш, илмий абстракциялаш ва бошқа усуллардан фойдаланилган. Тадқиқотимизда қиёсий таҳлил, монографик умумлаштириш орқали муаммони чуқурроқ ўрганишга ҳаракат қилинган. Муаммонинг ечимига олиб борувчи асосий йўналишлар белгиланган.

**Таҳлил ва натижалар.** Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2021 йил 27 августдаги “Давлат молиявий назорати тизимини янада такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги ПФ-6300 сонли фармонида Ҳисоб палатасига қуйидагиларни амалга ошириш топширилди: 2022 йил 1 январга қадар Олий аудит органларининг халқаро стандартлари (ИССАИ)

асосида ташқи аудит тадбирларини режалаштириш ва ўтказишни ташкил этиш, улар доирасида молиявий, самарадорлик ва мувофиқлик аудитларини ўтказиш, шунингдек, давлат молиявий назоратида хавф-таҳлилни амалга ошириш стандартларини ишлаб чиқиш ва тасдиқлаш[4]. Шу мақсадда 2021 йил 23 ноябрь куни Ўзбекистон Республикаси Ҳисоб палатаси Олий аудит органларининг халқаро ташкилоти (ИНТОСАИ) таркибига тўлақонли аъзо сифатида қўшилган эди. “Аъзоликка қабул қилинган даврдан ҳозирги кунга қадар Ҳисоб палатаси хорижий олий аудит органлари иштирокида 20 га яқин халқаро он-лайн анжуман, ўқув семинар ва тренингларда иштирок этди. Ушбу тадбирлардан олинган билим ва малакалар Ўзбекистоннинг давлат молиявий назорат тизимини нуфузли халқаро стандартларга мослаштириш имкониятини беради. Ўзбекистон Республикаси Ҳисоб палатаси (2022) Осиё Олий аудит органларининг халқаро ташкилоти (АСОСАИ) Бошқарув кенгашининг 58-учрашувида ушбу ташкилот таркибига тўлақонли аъзо сифатида қабул қилинди.

Олий аудит органларининг халқаро ташкилоти (ИНТОСАИ) томонидан қабул қилинган стандартга асосан самарадорлик аудити ўз ичига қуйидаги принципларни олади:

- тежамкорлик аудити – маъмурий фаолияти дастурининг асосли маъмурий тамойиллар ва амалиётларга мувофиқлигини таъминлаш;

- самарадорлиги аудити – инсон, молиявий ва бошқа ресурслардан фойдаланиш, шу жумладан, ахборот тизимлари, самарадорликни ўлчаш ва мониторинг қилиш кўрсаткичлари тизимлари, шунингдек, аниқланган номувофиқликлар ва камчиликларни бартараф этиш тартиб-қоидаларини текшириш;

- натижадорлик аудити – текширилаётган дастур томонидан белгиланган мақсадларга эришиш нуқтаи назаридан фаолият, шунингдек, таъсир аудити, яъни маълум бир дастур ёки сиёсатнинг ҳақиқий таъсирини режалаштирилган билан солиштириш[15] (1-расм).

Халқаро амалиётда самарадорлик аудитини ташкил этиш ва ўтказишда “Самарадорлик аудити стандарти” – Стандарт ISSAI 3000 га асосланади. Мамлакатлар “Самарадорлик аудити стандарти” – Стандарт ISSAI 3000 га асосан ўзларининг стандартларини ишлаб чиқади ва шу меъёрий ҳужжатга асосланган ҳолда аудитни ўтказади. Масалан, Россия Федерацияси Ҳисоб палатаси томонидан 2021 йил февраль ойида СГА 104 – “Аудит эффективности” стандарти қабул қилинди ва амалиётда фойдаланилмоқда.

Юқоридаги аудит стандартларига асосан ланди (1-жадвал).  
самарадорлик аудитининг босқичлари аниқ-



1-расм. Самарадорлик аудитининг асосий принциплари

Манба: муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

Самарадорлик аудитини биринчи тайёр-гарлик босқичида аудиторлар томонидан аудитнинг предмети ва объектини дастлабки ўрганишдан ўтказилади. Шунингдек, иш ҳажми аниқланади ва унинг дастури тайёрланади ва тасдиқланади.

Иккинчи асосий босқичда объектда аудит ўтказилади, маълумотлар ўрганилади, йиғила-

ди ва таҳлил қилинади. Текшириш жараёнида аниқланган аудиторлик далиллари тегишли ҳужжатлар билан мустаҳкамланади.

Якуний учинчи босқичда самарадорлик аудити натижалари умумлаштирилади ва расмийлаштирилади. Ўтказилган аудит бўйича хулоса ва ҳисобот тайёрланади ҳамда тақдим этилади.

1-жадвал

Самарадорлик аудитини ўтказиш жараёнларининг босқичлари

Босқичлар	Бажариладиган жараёнлар
I. Тайёргарлик босқичи	Аудитнинг предмети ва объектини дастлабки ўрганиш Самарадорлик аудити дастурини тайёрлаш ва тасдиқлаш
II. Асосий босқич	Объектда аудит ўтказиш, маълумотларни йиғиш ва таҳлил қилиш. Аудиторлик далиллари тегишли ҳужжатлар билан мустаҳкамлаш
III. Якуний босқич	Самарадорлик аудити натижаларини умумлаштириш ва расмийлаштириш Хулоса ва ҳисобот тайёрлаш

Манба: муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

Самарадорлик аудитини ўтказиш натижалари қандай бўляпти? Ўрганишлар натижасида қуйидагилар аниқланди: Россия Федерацияси Ҳисоб палатасининг 2020 йилда амалга оширилган текширишларнинг 3698 тасида қонунбузарликлар аниқланган ва суммаси 355,5 млрд. рубл-ни ташкил этган. Бюджетга 16,4 млрд. рубль маблағнинг қайтарилиши таъминланган. 60 та текширишларда 20,6 млрд рубль миқдорида бюджет маблағларидан нотўғри фойдаланиш ҳолатлари аниқланган (2021).

Россия Федерацияси Ҳисоб палатасининг 2021 йилда амалга оширилган текширишлар бўйича ҳисоботида қуйидаги рақамлар келтирилган: ички давлат аудитини ўтказиш натижасида 4247 та қонунбузарлик аниқланиб, уларнинг суммаси 1541,2 млрд. рубл-ни ташкил этган. Шундан 571,3 млрд. рубли ёки 27 %и бухгалтерия ҳисобини юритиш ва бухгалтерия ҳисобо-

тидаги хатоликлардан келиб чиққан. Текширишлар натижасида аниқланган камчиликларнинг 344 млрд. рубли ёки 20 %и бюджет маблағлари ва бошқа ресурслардан самарасиз фойдаланганликдан келиб чиққан (2-расм).

Республикамизда эса қуйидагича: 2021 йилда юклатилган вазифалар доирасида Ҳисоб палатаси (2022) томонидан 60 та назорат тадбири ва тематик таҳлилий ўрганишлар амалга оширилган. Ҳисоб палатаси томонидан бюджет тизими бюджетлари маблағларининг сарфланиши юзасидан 2021 йилда ўтказилган назорат тадбирлари натижасида 338 млрд. сўмлик ноқонуний харажатлар ва ўзлаштиришлар аниқланиб, бюджетга қайтаришга қаратилган. Шунингдек, 2,7 трлн. сўмдан ортиқ харажатлар мақбуллаштирилиб, устувор вазифаларни молиялаштириш учун қайта тақсимлаш имкониятлари яратилди.



2-расм. 2021 йилда Россия Федерацияси Ҳисоб палатаси текширувларида самарадорлик аудити улуши

Манба: муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

**Хулоса ва таклифлар.** Хулоса қилиб айтганимизда, аудит текширувининг замонавий турларидан бири самарадорлик аудити ҳисобланади ва истиқболда бу аудит тури амалиётда кенг қўлланиниши кутилмоқда.

Самарадорлик аудити харажатлар, субсидиялар, имтиёзлар ва преференцияларнинг самарадорлиги ва натижадорлиги, ажратилган маблағлардан фойдаланишнинг тежамкорлиги, белгиланган мақсадли кўрсаткичларнинг бажа-

рилиши, консолидациялашган бюджет ва жалб қилинган маблағлар ҳисобидан амалга оширилаётган лойиҳаларнинг мақсадга мувофиқлиги ва натижадорлиги, шунингдек, давлат ва ҳудудий дастурларнинг молиялаштириш манбалари билан таъминланганлигини баҳолаш ва таҳлил қилишни ўз ичига олади.

Самарадорлик аудити ўз ичига тежамкорлик, самарадорлик, натижадорлик принципларини олади.

**Манба ва фойдаланилган адабиётлар:**

1. Ўзбекистон Республикасининг "Аудиторлик фаолияти тўғрисида"ги ЎРҚ-677-сонли қонуни, 2022.
2. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 19 сентябрдаги "Ўзбекистон Республикасида аудиторлик фаолиятини янада ривожлантириш чора-тадбирлари тўғрисида" ПҚ-3946-сонли қарори.
3. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2022 йил 14 февралдаги "Ўзбекистон Республикаси давлат бюджети харажатларининг самарадорлигини янада ошириш ва давлат молиявий назорати органлари фаолиятини такомиллаштириш тўғрисида"ги ПҚ-128-сонли қарори.
4. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2021 йил 27 августдаги "Давлат молиявий назорати тизимини янада такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида"ги ПФ-6300-сонли фармони.
5. Рогоуленко Т.М. Аудит внешнеэкономической деятельности. Учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры. / Под общ. ред. Т.М.Рогоуленко, С.В.Пономаревой, А.В.Бодяко. – М.: Издательство Юрайт, 2019. – 117 с.
6. Казакова Н.А. Аудит. Учебник для СПО. / Под общ. ред. Н.А.Казаковой. – М.: Издательство Юрайт, 2019. – 409 с.
7. Мирзоев Б. Давлат молиявий назорати тизимида самарадорлик аудити: амалиётга жорий этилишининг муҳимлиги ва истиқболлари. // "Scientific progress" журнали. 2022. 3-сон.
8. Sutopo B., Wulandari T.R., Adiaty A.K., Saputra D.A. E-government, audit opinion and performance of local government administration in Indonesia. Australasian Accounting, Business and Finance Journal. 2017; 11(4):6-22. DOI: 10.14453/aabfj.v11i4.2
9. Лимская декларация руководящих принципов контроля принятая IX Конгрессом Международной организацией высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ) в г. Лиме (Республика Перу) в 1977 г.
10. Ўзбекистон Республикаси Ҳисоб палатаси ASOSAI ташкилотига қабул қилинди. [https://uza.uz/uz/posts/ozbekiston-respublikasi-hisob-palatasi-asosai-tashkilotiga-qabul-qilindi\\_380648](https://uza.uz/uz/posts/ozbekiston-respublikasi-hisob-palatasi-asosai-tashkilotiga-qabul-qilindi_380648). 14.09.2022.
11. Постановление Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 9.02.2021 № 2ПК «СГА 104. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). Аудит эффективности». [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://ach.gov.ru/upload/iblock/460/460b8ddd57d9d200cb581435c9dc0fd4.pdf>.
12. Отчет о работе Счетной палаты Российской Федерации в 2020 году. 2021. <https://ach.gov.ru/upload/iblock/77d/77d7c5c9a5374b4520a9f67804d944be.pdf>. 15.09.2022.
13. Кудрин А. Представил отчет о работе Счетной палаты в 2021 году <http://duma.gov.ru/news/54396/>. 15.09.2022.
14. 2022 йил 29 апрель куни Олий Мажлис Сенатининг навбатдаги ялпи мажлиси доирасида Ҳисоб палатасининг 2021 йилги фаолияти тўғрисидаги ҳисоботи кўриб чиқилди. <https://yuz.uz/ru/news/zaslushan-otchet-schetnoy-palat-respubliki-uzbekistan-o-devatelnosti-v-2021-godu.14.09.2022>.
15. Стандарт ISSAI 3000. «Стандарт аудита эффективности». 2019.