

бухгалтерского учета во много предопределяет необходимость пересмотра возможностей и инструментов управленческого учёта.

### Список литературы

1. Богатая И.Н. Стратегический учёт как перспективное направление развития бухгалтерского учёта / И.Н. Богатая, Л.О. Ивашиненко // Учёт и статистика. 2008. - № 2(12). - С. 13-20.
2. Друри К. Управленческий и производственный учет [Текст]: учебный комплекс для студентов вузов / К. Друри; пер. с англ. - 6-е изд. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. 1423 с.
3. Каплан Р. С., Нортон Д. П. Сбалансированная система показателей. От стратегии к действию. - 2-е изд., испр. и доп. / Пер. с англ. / Роберт С. Каплан, Дейвид П. Нортон. М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2006. 320 с.
4. Ким Л. И. Стратегический управленческий учёт: теория и тенденции внедрения // Вестник РУК. 2012. №2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/strategicheskij-upravlencheskiy-uchyot-teoriya-i-tendentsii-vnedreniya> (дата обращения: 18.08.2020).
5. Стратегический учет: учеб. пособие / под. ред. В.Э. Керимова. М.: Омега-Л, 2010. 168 с.
6. Ковалев А.И., Козлова О.А. Стратегический менеджмент или менеджмент стратегий// Проблемы теории и практики управления. – 2009. - № 4. – С. 83-87.
7. Пецын А.Ю., Ремизова А.А. Особенности проведения аудиторской проверки на малом предприятии// в сборнике: Научный взгляд на современное общество: сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян А. А.- 2015. - С. 37-39.
8. Дмитренко Е.А., Ремизова А.А. Организация электронного документооборота с контрагентами// в сборнике: Цифровое сельское хозяйство региона: основные задачи, перспективные направления и системные эффекты. Сборник материалов международной научно-практической конференции, посвященной 70-летию экономического факультета. 2019. С. 126-127.

### Реализация Стратегии реформ управления государственными финансами в рамках цифровизации экономики в Республике Узбекистан

Б.И. Нурмухамедова

и.о. доц. кафедры «Финансы»

[nurmukhamedova.barno@mail.ru](mailto:nurmukhamedova.barno@mail.ru)

Ташкентский финансовый институт, г. Ташкент, Республика Узбекистан

Аннотация: В статье дается краткий обзор достигнутых результатов в области управления государственными финансами Узбекистана, основанный на описании текущего состояния системы УГФ в отношении основных ориентиров, намеченных Стратегией реформы УГФ, а также излагаются предложения по дальнейшему совершенствованию Стратегии управления государственными финансами в рамках цифровизации экономики.

Ключевые слова: сбалансированность государственного бюджета; унифицированная система бюджетирования; программное бюджетирование; бюджетирование, ориентированное на результат; фискальная стабильность; фискальная прозрачность; фискальные риски; прозрачность бюджета.

За годы независимости в стране были реализованы комплексные меры, направленные на развитие, с одной стороны, основанной на рыночных отношениях и приоритете частной собственности экономики и, с другой стороны, устойчивой системы управления государственными финансами (УГФ). Для обеспечения такой устойчивости были приняты законодательные документы в области государственных финансов, а также Стратегия реформы системы управления государственными финансами, определившая направления развития УГФ на 2007-2018 г.г. [1].

Однако современное развитие страны требует проведения анализа достигнутых результатов в области УГФ и определения приоритетных направлений на следующий среднесрочный период. Проведение такой работы продиктовано также Стратегией действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан в 2017-2021 г.г. В частности, в пункте 3.1. указано на «обеспечение сбалансированности Государственного бюджета на всех уровнях с сохранением социальной направленности расходов» [2].

Краткий анализ достигнутых результатов в области УГФ Узбекистана основан на описании текущего состояния системы УГФ в отношении основных ориентиров, намеченных в Стратегии реформы УГФ:

- создание полнофункциональной централизованной системы казначейства;
- утверждение и внедрение современной унифицированной системы бюджетирования и бухгалтерского учета;
- введение среднесрочной бюджетной основы.

В настоящее время можно утверждать, что первый ориентир успешно достигнут: в 2007 году создано Казначейство Министерства финансов как отдельная структурная единица в финансовой системе страны, которая обрабатывает транзакции почти всего сектора государственного управления.

Второй ориентир предполагал внедрение бюджетной классификации и бухгалтерской системы, отвечающим международным стандартам. Первая часть данного ориентира успешно достигнута посредством принятия в 2010 году новой бюджетной классификации, разработанной на основе Руководства по статистике государственных финансов 2001 (РСГФ2001), в то время как работа по реализации второй части данного ориентира все еще ведется. Однако почти никакого прогресса можно наблюдать по третьему ориентиру, который предполагал внедрение системы планирования бюджета на среднесрочную перспективу и программного бюджетирования.

Дальнейшие направления развития системы УГФ должны основываться на вышеуказанных достижениях, последовательности начатых реформ и реализации новых направлений исходя из современных задач, стоящих перед экономикой страны. Помимо этого они должны учитывать высшие универсальные приоритеты УГФ, сформированные в мировой практике[3].

Мировой опыт свидетельствует о том, что действия реформы УГФ должны быть направлены на достижение трех основных результатов: во-первых, должны быть созданы механизмы контроля, обеспечивающие некоторый минимальный уровень финансового соответствия (фискального контроля); во-вторых, должны быть созданы механизмы улучшения фискальной стабильности и устойчивости; в-третьих, должны быть введены системы, повышающие эффективность и результативность оказания услуг.

Попытка изменить эту иерархию высших приоритетов УГФ, скорее всего, приведет к неудаче реформ. Например, попытка улучшить качество предоставляемых услуг, скажем, путем внедрения бюджетирования, ориентированного на результат, в условиях отсутствия адекватного финансового контроля или нестабильности в наличии ресурсов, вряд ли будет успешной и даже может дать обратный эффект.

Если исходить из высших приоритетов УГФ, то можно сказать, что Узбекистан уже достиг достаточно высокого уровня работы механизма контроля, обеспечивающий минимальный уровень финансового соответствия (фискального контроля)[4], и основные функции УГФ 2 функционируют в Узбекистане. Иерархия высших приоритетов УГФ предполагает, что переход на второй приоритет может быть осуществлен, если первый приоритет уже успешно реализован, то есть только те страны, которые достигли базового уровня функциональности системы УГФ, должны – после фазы консолидации – начать развивать более передовые функции УГФ. Второй приоритет предполагает обеспечение макроэкономической стабильности и устойчивости, достичь которых можно через переход к среднесрочному планированию.

Данный приоритет может быть выбран в качестве основы дальнейшим направлениям развития системы УГФ нашей страны на среднесрочный период, а в качестве долгосрочной цели можно выбрать третий приоритет, предполагающий улучшение эффективности и результативности деятельности правительства, путем внедрения программного бюджетирования и, далее, использования его для улучшения качества предоставляемых услуг.

Исходя из вышеизложенного можно сформулировать следующие приоритетные направления развития УГФ:

1. Реформа в области подготовки бюджета. Данное направление предполагает переход на среднесрочное планирование. Переход на среднесрочное планирование проводится в несколько этапов.

Этап I. На этом этапе разрабатывается методологическая основа перехода, т.е. методология разработки среднесрочного агрегированного прогноза бюджета (макрофискальные рамки), формирования Стратегии бюджетно-налоговой политики на среднесрочный период (3 года) и оценки фискальных рисков.

Этап II. На данном этапе на основе вышеуказанных методологий подготавливается и представляется в правительство среднесрочный прогноз агрегированных показателей бюджета на 3

года, Стратегия налогово-бюджетной политики на 3 года, отчет об оценке фискальных рисков, потолки (лимиты) секторальных расходов.

Этап III. На данном этапе парламент начинает рассматривать и принимать Стратегию налогово-бюджетной политики на 3 года, агрегированные показатели бюджета на следующий год и два последующих года и продолжает принимать годовой бюджет.

2. Реформа в области бухгалтерского учета. Данное направление предполагает продолжение начатых работ в области реформы бухгалтерского учета, направленных на постепенный переход на модифицированный метод начисления на основе Международных стандартов финансовой отчетности в общественном секторе (МСФООС). Учет по методу начисления повышает качество государственных финансов путем предоставления полной информации о затратах государства и увеличения возможности учета и принятия решения по всем ресурсам, а не только по денежным средствам. В частности, необходимо разработать и утвердить национальные стандарты бухгалтерского учета для государственного сектора, соответствующие МСФООС. Главной составляющей данных стандартов будет Единый план счетов, который помимо МСФООС должен соответствовать международному стандарту в области бюджетной классификации, Руководству по статистике государственных финансов 2014 (РСГФ2014).

3. Повышение фискальной прозрачности. Данное направление включает в себя публикацию информации о государственных финансах в средствах массовой информации на регулярной и достаточно детальной основе. Оно также предполагает полное использование потенциала портала открытых данных посредством постепенного расширения доступа к фискальным данным и повышения их качества. Исследования в области фискальной прозрачности выявили такие закономерности, которые могут создать потенциальные выгоды всем: страны с высоким уровнем фискальной прозрачности имеют высокий уровень дохода (ВВП на душу населения)[5], показатели фискальной устойчивости (государственный дефицит и долг)[6], высокий кредитный рейтинг[7] и высокую ожидаемую доходность инвестиций [8].

Необходимо отметить, что раскрытие фискальной информации не должно быть самоцелью, ее представление в открытый доступ должно служить улучшению планирования государственных финансов и исполнения бюджетов.

В связи с принятием Стратегией действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан в 2017-2021гг. наша страна открывает новую страницу своего развития. Это в свою очередь требует переосмысления существующих задач и определение новых для дальнейшего развития системы УГФ Узбекистана. Анализ достигнутых результатов в области УГФ показал, что имеется необходимость в продолжении реформ бухгалтерского учета в государственном секторе и начале реформ в области подготовки бюджета, а также раскрытии всё большей информации о государственных финансах нашей страны. Все эти направления должны служить в конечном итоге развитию нашей страны.

Для реализации указанных направлений, по нашему мнению, предлагается осуществить следующие мероприятия:

1. Успешно реализовать разработанную и принятую Стратегию реформы УГФ на следующий среднесрочный период (2017-2021).

2. Совершенствование механизмов реализации мероприятий по переходу на среднесрочное планирование бюджета путем привлечения в рабочую группу специалистов из числа экспертов-практиков и академических кругов.

3. Организовать на системной основе повышение потенциала институциональных единиц посредством обучения и организации обсуждений концепции среднесрочного планирования и опыта других стран.

4. Широкое изучение МСФООС и РСГФ2014 в экономических ВУЗах.

5. Поощрять пользователей открытых данных проводить анализ государственных финансов в целях выявления путей повышения эффективности государственных финансов.

Исходя из данных целей начиная с 2019 года внедряется механизм среднесрочного бюджетного планирования путем утверждения государственного бюджета на прогнозный год и бюджетных ориентиров на следующие два года. Переход на среднесрочное планирование бюджета необходим для поддержания макроэкономической и налогово-бюджетной устойчивости. Когда «горизонт планирования» один год, решение текущих проблем может оказаться важнее достижения стратегических целей. Наличие трехлетних ориентиров помогает работать на перспективу. Среднесрочные бюджетные ориентиры позволят увидеть влияние налогово-бюджетной политики, осуществляемой сегодня, на экономику страны и уровень жизни населения через несколько лет.

Однако, в 2020 году Узбекистан, как и все страны мира, столкнулся с негативными последствиями пандемии COVID-19. Значительное ухудшение эпидемиологической обстановки, снижение экономической активности на фоне введения карантинных ограничительных мер, обострение социальных проблем потребовало принятия оперативных мер по смягчению налогово-бюджетной политики, существенному увеличению расходов на здравоохранение и социальную поддержку населения. Как следствие, на фоне существенного замедления экономического роста наблюдается увеличение бюджетного дефицита и объема внешнего долга, обусловленного привлечением дополнительных внешних заимствований. В сложившихся условиях прогнозирование бюджета на 2021 год и последующие годы осуществлялось с учетом сохраняющейся неопределенности [9].

Основным документом, определяющим ключевые направления планируемых реформ в системе управления государственными финансами, является Стратегия совершенствования системы управления государственными финансами Республики Узбекистан на 2020–2024 годы, принятая в августе текущего года [10].

При подготовке Стратегии учтены результаты Оценки прозрачности в налогово-бюджетной сфере, проведенной Международным валютным фондом в 2018 году и Оценки государственных расходов и финансовой подотчетности на основе критериев Всемирного банка (PEFA).

Реализация Стратегии позволит:

- получение комплексной, достоверной и прозрачной информации о государственных финансах;
- внедрение полноценного среднесрочного бюджетирования;
- создание устойчивой и предсказуемой системы макрофискального прогнозирования и анализа на среднесрочный период;
- повышение эффективности и результативности бюджетных средств;
- эффективное управление государственными инвестициями;
- внедрение эффективной системы управления государственным долгом;
- достоверную оценку и минимизацию фискальных рисков, укрепление стабильности системы государственных финансов.

#### Список литературы

1. Report and Recommendation of the President to the Board of Directors: Proposed Loan and Technical Assistance Grant to the Republic of Uzbekistan for the Public Finance Management Reform Project. ADB. Manila 2007. (Loan 2338-UZB, approved on 28 June 2007). <https://www.elsevier.com/books/>
2. Указ Президента Республики Узбекистан от 7 февраля 2017 года № УП-4947 «О Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан».
3. Diamond, J. (2013). Good Practice Note on Sequencing PFM Reforms, Washington, DC: PEFA Secretariat.
4. Йорг Надолл. Концептуальный документ. Дальнейшее реформирование системы управления государственными финансами в Узбекистане. ПРООН, Ташкент -2016 г. Стр. 17-18.
5. Baldrich, J. (2005, September). Fiscal Transparency and Economic Performance. In Anales de la Asociación Argentina de Economía Política.
6. Alt, J. E., & Dreyer Lassen, D. (2003). Fiscal transparency and fiscal policy outcomes in OECD countries (No. 2003-02). EPRU Working Paper Series
7. Hameed, F. (2005). Fiscal transparency and economic outcomes (No. 2005-2225). International Monetary Fund.
8. Erbas, M. S. N. (2004). Ambiguity, transparency, and institutional strength (No. 4-115). International Monetary Fund. [www.sciencedirect.com](http://www.sciencedirect.com)
9. Бюджет для граждан - 2021 / Министерство финансов Республики Узбекистан/ПРООН. - Ташкент, 2020. – 60 с.
10. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 24.08.2020 г. № 506 «Об утверждении Стратегии совершенствования системы управления государственными финансами Республики Узбекистан на 2020 - 2024 годы».