

ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ
ХУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ
DSc.03/30.12.2019.I.17.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ

ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ

КАРИМЖОНОВА МУНАВВАР ИБРАГИМОВНА

**БОЖХОНА ХИЗМАТИ ХОДИМЛАРИ МЕХНАТИ ВА УНГА ҲАҚ
ТЎЛАШ ҲИСОБИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

08.00.08 –Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит

**Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (Doctor of Philosophy) диссертацияси
АВТОРЕФЕРАТИ**

Тошкент шаҳри – 2020 йил

**Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD)
диссертацияси автореферати мундарижаси**

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

**Contents of dissertation abstract of doctor of philosophy (PhD)
in economic sciences**

Каримжонова Мунаввар Ибрагимовна

Божхона хизмати ходимлари меҳнати ва унга ҳақ тўлаш ҳисобини
такомиллаштириш..... 3

Каримжонова Мунаввар Ибрагимовна

Совершенствование учета труда и оплаты сотрудников таможенной
службы..... 25

Каримжонова Мунаввар Ибрагимовна

Improvement of accounting labor and payment of employees of customs
service..... 47

Эълон қилинган ишлар рўйхати

Список опубликованных работ
List of published works 51

ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ
ҲУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ
DSc.03/30.12.2019.I.17.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ

ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ

КАРИМЖОНОВА МУНАВВАР ИБРАГИМОВНА

БОЖХОНА ХИЗМАТИ ХОДИМЛАРИ МЕҲНАТИ ВА УНГА ҲАҚ
ТЎЛАШ ҲИСОБИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ

08.00.08 –Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит

Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (Doctor of Philosophy) диссертацияси
АВТОРЕФЕРАТИ

Тошкент шаҳри – 2020 йил

Фалсафа доктори (Doctor of Philosophy) диссертацияси мавзуси Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳузуридаги Олий Аттестация Комиссияси томонидан В2020.2.PhD/Iqt1376 рақам билан рўйхатга олинган.

Диссертация Тошкент молия институтида бажарилган.

Диссертация автореферати уч тилда (ўзбек, рус, инглиз (резюме)) Илмий кенгаш веб-саҳифасида (www.tfi.uz) ва «ZiyoNET» Ахборот таълим порталида (www.ziynet.uz) жойлаштирилган.

Илмий раҳбар:

Туйчиев Алишер Жураевич
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Расмий оппонентлар:

Пардаев Мамаюнус Қаршибаевич
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Ризаев Нурбек Кадилович
иқтисодиёт фанлари доктори, доцент

Етакчи ташкилот:

Тошкент давлат иқтисодиёт университети

Диссертация ҳимояси Тошкент молия институти ҳузуридаги DSc.03/30.12.2019.I.17.01 рақамли Илмий кенгашнинг 2020 йил «__» _____ соат _____ даги мажлисида бўлиб ўтади. Манзил: 100000, Тошкент шаҳри, Амир Темур кўчаси, 60А-уй. Тел.: (99871) 234-53-34, факс: (99871) 234-46-26, e-mail: ilmiykengash@tfi.uz.

Диссертация билан Тошкент молия институти Ахборот-ресурс марказида танишиш мумкин (____ рақами билан рўйхатга олинган). Манзил: 100000, Тошкент шаҳри, Амир Темур кўчаси, 60А-уй. Тел.: (99871) 234-53-34, факс: (99871) 234-46-26, e-mail: info@tfi.uz.

Диссертация автореферати 2020 йил «__» _____ куни тарқатилди.
(2020 йил «__» _____ даги № _____ рақамли реестр баённомаси.)

Т.З.Тешабаев

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

Н.Н.Каландарова

Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш илмий котиби, иқтисодиёт бўйича фалсафа доктори, (PhD)

И.Н.Қўзиёв

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

КИРИШ (фалсафа доктори (PhD) диссертацияси аннотацияси)

Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати. Жаҳон ҳамжамиятида бугунги кунда инсонлар ижтимоий яшаш сифатини белгилашда аҳоли жон бошига тўғри келадиган даромад энг муҳим омил ҳисобланади. Ривожланган мамлакатларда меҳнатга ҳақ тўлашнинг минимал нормаларни тўғри белгилаш энг долзарб масала бўлиб келмоқда. «Picodi» – халқаро е-тижорат платформасининг маълумотларга кўра, «Жаҳонда 2020 йил 1-чорагида ойлик иш ҳақининг энг кам миқдори ривожланган мамлакатларда, жумладан: Люксембургда – 1989 АҚШ доллар ва Австралияда – 1923 АҚШ долларини ташкил қилган. МДҲ мамлакатларида эса бу кўрсаткич деярли ўн баробар кам бўлиб, Россияда – 166, Озарбайжонда–140, Қозоғистонда 98 ҳамда Ўзбекистонда меҳнатга ҳақ тўлашнинг энг кам миқдори – 66,5 АҚШ долларни ташкил этмоқда»¹. Халқаро амалиётда божхона хизмати ходимлари меҳнатига ҳақ тўлашнинг турли даражада белгиланиши, ҳисобда ва ҳисоботда акс эттириши, ички назоратини юритиши бир қатор иқтисодий-ижтимоий ҳуқуқий ҳужжатлар асосида олиб борилади. Божхона хизмати ходимларининг иш вақти, вазифаларнинг турли даражадалиги, ҳамда, ноанъанавий хусусиятларидан келиб чиқиб, меҳнатга ҳақ тўлашнинг ҳисобини халқаро стандартлар ва хорижий тажриба асосида юритиш заруратини келтириб чиқармоқда, ҳамда глобаллашув шароитида мазкур муаммонинг долзарблигини белгилаб бермоқда.

Жаҳон божхона тизимида божхона хизмати ходимлари меҳнатини тўғри ташкил этишнинг ўзига хос хусусиятлари, иш ҳақларини белгилаш ва рағбатлантириш, ички назоратни ташкил этишга қаратилган кўплаб илмий тадқиқотлар олиб борилмоқда. Ушбу тадқиқотларда божхона хизмати ходимлари меҳнатига ҳақ тўлаш ҳисоби маълумотларини тўғри ва аниқ шакллантириш асосида маблағларни иқтисод қилиш, кўшимча имкониятларни шакллантириш масалалари атрофлича ўрганилган. Бироқ, божхона тизимида божхона хизмати ходимлари меҳнатига ҳақ тўлаш учун давлат бюджетидан ажратилаётган маблағлардан самарали фойдаланиш ва харажатларни оптималлаштириш, ходимлар хизмат фаолияти самарадорлигини баҳолашнинг ривожланган давлатлар тажрибалари асосида янги мезонларини яратиш масалалари алоҳида илмий тадқиқот объекти сифатида ўрганилмаган. Шу боис, божхона хизмати ходимлари меҳнати ва унга ҳақ тўлаш ҳисоби ҳамда ички аудитини халқаро стандартлар асосида такомиллаштириш борасида илмий тадқиқотлар олиб бориш заруриятини оширмоқда.

Ўзбекистонда аҳоли реал даромадларини ошириш, улар меҳнатига муносиб ҳақ тўлаш тизимини шакллантириш, солиқ ва бошқа тўловларни энг кам иш ҳақи миқдори билан боғлашга барҳам бериш бугунги куннинг долзарб масаласи бўлиб қолмоқда. Аҳоли даромадлари таркибида иш ҳақи асосий улушни эгаллагани боис, бюджет ташкилотларида ҳам унинг ўсишини таъминлаш алоҳида аҳамиятга эга. Бу эса, божхона хизмати

¹ Picodi – халқаро е-тижорат платфoрмаси <https://www.picodi.com/kz/sekreti-ekonomii>.

ходимлари хизмат фаолиятининг ўзига хос хусусиятларини инобатга олган ҳолда меҳнатга ҳақ тўлаш ҳисобини қонун ҳужжатлари талабларига мос ҳолда шакллантириш, ҳамда меҳнатга ҳақ тўлаш учун давлат бюджетидан ажратилаётган молиявий маблағлардан самарали ва мақсадли фойдаланишда ички назоратни доимий такомиллаштириш заруриятини тақозо этмоқда.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 февралдаги ПФ-4947-сон «Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида», 2018 йил 12 апрелдаги ПФ-5414-сон «Ўзбекистон Республикаси Давлат божхона хизмати органлари фаолиятини тубдан такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида», 2018 йил 24 ноябрдаги ПФ-5582-сон «Божхона маъмуриятчилигини такомиллаштириш ва Ўзбекистон Республикаси Давлат божхона хизмати органлари фаолияти самарадорлигини ошириш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида», 2020 йил 5 июндаги ПФ-6005-сон «Божхона маъмуриятчилигини ислоҳ этиш ва Ўзбекистон Республикаси Давлат божхона хизмати органлари фаолиятини такомиллаштириш тўғрисида»ги фармонлари, 2018 йил 12 апрелдаги ПҚ-3665-сон «Ўзбекистон Республикаси Давлат божхона хизмати органлари фаолиятини ташкил этиш тўғрисида», 2018 йил 2 ноябрдаги ПҚ-3995-сон «Ўзбекистон Республикаси божхона органлари кадрларини тайёрлаш тизимини тубдан такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги қарорлари ва божхона тизими соҳасидаги норматив-ҳуқуқий ҳужжатларда белгиланган вазифаларни амалга оширишга ушбу диссертация тадқиқоти муайян даражада хизмат қилади.

Тадқиқотнинг республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги. Мазкур тадқиқот иши республика фан ва технологиялари ривожланишининг I. «Демократик ва ҳуқуқий жамиятни маънавий-ахлоқий ва маданий ривожлантириш, инновацион иқтисодиётни шакллантириш» устувор йўналишига мос равишда бажарилган.

Муаммонинг ўрганилганлик даражаси. Бюджет ҳисоби, иш ҳақи харажатлари, жумладан, ишлаб чиқариш ва хизмат кўрсатиш соҳаларида меҳнатга ҳақ тўлаш харажатлари ҳисоби ва ички аудитининг ташкилий ҳуқуқий асослари, унинг вужудга келиши ҳамда ривожланишининг умумназарий жиҳатлари ва методологик асослари Рован Джонс, Маурис Пендлебей, Стефен Ж.Гаузер, Тжерк Буддинг, Гиусеппе Гросси, Давид Р.Хансонлар каби хорижлик олимлар томонидан ўрганилган ². Мустақил давлатлар ҳамдўстлиги олимлари А.С.Мухина, В.В.Башкатов, В.Ю. Покусаев, Е.В.Анфёрова, В.А.Грекова, Л.В.Гусароваларнинг³ илмий ишларида тадқиқ этилган.

² Rowan Jones and Maurice Pendlebury. Public sector accounting. Pearson Education Limited.2010. 162 p. <http://www.pearsoned.co.uk/>, Stephen J. Gauthier Governmental Accounting, Auditing, and Financial Reporting (GAAFR) (e-book). 2012. 902 p., Tjerk Budding, Giuseppe Grossi, Torbjörn Tagesson. Public sector accounting. Routledge – 2015. 178 p., David R. Hancox. Government Performance Audit in Action - 4th Edition. CIA, CGFM. 2014. 160 p.

³ Мухина А.С. Становление и развитие внутреннего аудита//Образование.Наука.Научные кадры. 2013 №4. с. 151-156., Башкатов В.В., Покусаев В.Ю. Особенности бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях. //Современная наука: актуальные проблемы и пути их решения . Выпуск № 13 / 2014 76-83 с., Анфёрова Е.В. Грекова В.А. Внедрение внутреннего аудита в бюджетных организациях//Nauka-rastudent.ru – 2017. №5(041), Гусарова Л.В. Организация внутреннего аудита в некоммерческих организациях.// Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. М.:2012. 32-37 с.

Мамлакатимиз иқтисодчи олимлари С.У.Меҳмонов, А.Ж.Туйчиев, А.К.Ибрагимов, А.А.Каримов, Р.Д.Дусмуратов, М.Останақулов, Ш.Ў.Азизовлар илмий тадқиқотларида бюджет ташкилотларида ва хўжалик юритувчи субъектларда ходимлар меҳнатига ҳақ тўлаш ва ҳисобини юритиш, молиявий ҳисобот аудити, божхона аудити, ички аудит, уни ташкил қилишни такомиллаштириш жиҳатларига эътибор қаратишган⁴.

Иқтисодчи олим ва мутахассисларнинг илмий ишларида мавзуга оид умумий қарашлар бўлсада, бироқ божхона хизмати ходимлари меҳнатини ҳисобга олиш ва уларга ҳақ тўлаш билан боғлиқ жараёнларнинг ўзига хос хусусиятлари, шунингдек, уларга ҳақ тўлаш харажатларини ички назоратини ташкил этиш ва уни ўтказишнинг назарий-амалий жиҳатлари, услубиётини ривожлантиришга оид илмий-амалий муаммолар яхлит тизим сифатида етарлича тадқиқ қилинмаган. Шу боис, Ўзбекистон Республикаси божхона тизимида меҳнатга ҳақ тўлаш харажатларини ҳисобга олиш ва уларнинг ички аудитини халқаро стандартлар асосида такомиллаштириш заруратини тақозо этади.

Диссертация тадқиқотининг диссертация бажарилган олий таълим муассасасининг илмий-тадқиқот ишлари режалари билан боғлиқлиги. Мазкур диссертация тадқиқоти Тошкент молия институтининг «Рақамли иқтисодиёт шароитида молия, банк ва ҳисоб тизимини мувофиқлаштиришнинг илмий асослари» мавзусидаги илмий-тадқиқот ишлари доирасида бажарилган.

Тадқиқотнинг мақсади божхона хизмати ходимлари меҳнати ва унга ҳақ тўлаш ҳисобини такомиллаштириш бўйича илмий таклиф ҳамда амалий тавсиялар ишлаб чиқиш ҳисобланади.

Тадқиқотнинг вазифалари қуйидагилардан иборат:

божхона хизмати ходимлари меҳнати ва унга ҳақ тўлашнинг мазмуни ва моҳияти, зарурияти ҳамда ўзига хос хусусиятларини очиб бериш;

божхона хизмати ходимлари меҳнати ва унга ҳақ тўлаш ҳисобининг норматив-ҳуқуқий асосларини такомиллаштиришга қаратилган тавсияларни шакллантириш;

божхона хизмати ходимлари меҳнати ва унга ҳақ тўлашнинг амалдаги ҳолатини тизимли таҳлил қилиш ҳамда уларни счётларда ва ҳужжатларда акс эттириш тартибини такомиллаштириш юзасидан амалий таклифларни ишлаб чиқиш;

божхона хизмати ходимлари меҳнати ва унга ҳақ тўлаш ҳамда унга тенглаштирилган тўловлар учун харажатларни таснифлаш, уларга таъсир этувчи омилларни таҳлил қилиш;

божхона хизмати ходимлари меҳнатига ҳақ тўлаш ҳисоби ва ички назоратини ташкил этиш ҳамда ўтказиш тартибини такомиллаштириш бўйича илмий таклиф ва амалий тавсиялар бериш.

⁴Меҳмонов С.У. Бюджет ташкилотларида бухгалтерия ҳисоби ва ички аудит методологиясини такомиллаштириш: и.ф.д.дисс.автореферат. -Т., 2018.-76 б. Туйчиев.А.Ж. ва бошқалар. Ички аудит/ Дарслик. -Т.: «Iqtisod-moliya», 2019. – 365 б., Ибрагимов А.К. ва бошқ. Бюджет назорати ва аудит. Ўқув қўлланма.Infocom.uz.МЧЖ нашрети .-Т.: 2009. 192 б., Каримов А.А. ва бошқ. Бухгалтерия ҳисоби.-Т.: «Шарқ».2004.; Дўстмуратов Р.Д.Бухгалтерия ҳисоби назарияси.-Т.: «Fan va Texnologiya» 2013, 476 бет, Останақулов М. Давлат сектори ва бухгалтерия ҳисоби.-Т.: «Иқтисод-молия», 2010.132-бет, Азизов Ш.Ў. Божхона аудитини ташкил этиш ва ўтказиш:Назария ва амалиёт. Монография.Тошкент . «Iqtisod-moliya» 2018. 184 б.

Тадқиқотнинг объекти сифатида Ўзбекистон Республикаси Давлат божхона кўмитасининг Божхона институти, Тошкент шаҳар божхона бошқармаси ва Миллий кинология маркази фаолиятидаги хизмат қилаётган ходимлар меҳнати ва унга ҳақ тўлаш ҳисоби олинган.

Тадқиқотнинг предмети божхона хизмати ходимлари меҳнати ва унга ҳақ тўлаш жараёнида вужудга келадиган иқтисодий муносабатлар ҳисобланади.

Тадқиқотнинг усуллари. Диссертацияда назарий ва амалий ўрганиш, тизимли ёндашув, гуруҳлаш, таққослама таҳлил, статистик таҳлил, омилли таҳлил, SWOT-таҳлил ва иқтисодий таҳлилнинг бошқа усулларидан фойдаланилган.

Тадқиқотнинг илмий янгилиги:

божхона хизмати ходимлари меҳнати ва унга ҳақ тўлаш ҳисобини такомиллаштириш бўйича олинган илмий натижалар асосида: божхона хизмати ходимларининг меҳнатига ҳақ тўлашда лавозим маошларини ҳужжатлаштириш ва уларни ҳисобот шаклларида акс эттирилиши давлат бюджети, махсус, ривожлантириш ҳамда ягона жамғармалардан молиялаштириш манбаларига мувофиқлаштирилган;

ҳуқуқни муҳофаза қилиш органлари ходимлари таркибидаги илмий, илмий-педагогик ва меҳнат фаолияти билан шуғулланувчи илмий даражага эга ходимларига илмий-педагогик ва меҳнат фаолиятига қўшган аниқ ҳиссасини ҳисобга олган ҳолда қўшимча ҳақ тўлаш тартибини белгилаш таклиф этилган;

божхона институти ўқув жараёнига жалб қилинадиган илмий-педагогик кадрлар ва тажрибали амалиётчи мутахассисларни божхона хизмати фаолияти хусусиятидан келиб чиқиб, меҳнатга ҳақ тўлашнинг соатбай шаклида кўп йиллик меҳнат стажи ва амалий тажрибаларини ҳисобга олиш таклиф этилган;

мукофот пулларини белгилашда хизмат фаолияти самарадорлигини баҳолашнинг рейтинг натижалари асосида аниқланган коэффицентлар бўйича берилган тақдимномалар асосида ҳисоблаш ва уни тўлаш таклиф этилган.

Тадқиқотнинг амалий натижалари қуйидагилардан иборат:

божхона хизмати ходимлари меҳнатини ҳисобга олиш ва уларга ҳақ тўлашда иш ҳақи тушунчаси ва таркибини очиқ беришга қаратилган муаллифлик ёндашуви берилган;

божхона хизмати ходимлари меҳнати ва унга ҳақ тўлаш ҳисобида қўлланиладиган норматив-ҳуқуқий ҳужжатлар таснифланган, тизимлаштирилган, хизматда фойдаланиш учун ишлаб чиқилган ва амалиётга жорий қилинган;

меҳнатга ҳақ тўлашнинг бухгалтерия ҳужжатларида акс эттириш тартибини такомиллаштириш бўйича иш вақтини тўғри ҳисобга олишда қўлланиладиган «табел»нинг янги намунавий шакли тавсия этилган;

хорижий тажриба асосида божхона хизмати ходимлари хизмат фаолияти самарадорлигини оширишда мотивациянинг роли ҳамда уларга қўшимча ва устама ҳақлар белгиланишида баҳолаш мезонларини қўллаш тартиби ишлаб чиқилган;

Божхона хизмати ходимлари меҳнатига ҳақ тўлаш харажатларини оптималлаштириш ва ички назоратни ташкил этишнинг SWOT-таҳлил асосида кучли ва заиф жиҳатлари аниқланган ва улар фаолиятини ривожлантиришнинг асосий йўналишлари асосланган;

Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги, амалга оширилган усулларнинг мақсадга мувофиқлиги, норматив-ҳуқуқий ҳужжатлар, фойдаланилган адабиётлар ва интернет маълумотларининг расмийлиги, шу жумладан, Давлат божхона кўмитаси расмий ҳисобот маълумотларидан олинганлиги билан белгиланади.

Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти.

Тадқиқот натижаларининг илмий аҳамияти ишлаб чиқилган таклифлар божхона тизимида божхона хизмати ходимлари меҳнати ва унга ҳақ тўлаш ҳисобини такомиллаштиришга хизмат қилиши билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг амалий аҳамияти ишлаб чиқилган тавсиялар божхона хизмати ходимлари меҳнати ва унга ҳақ тўлаш ҳисоби ҳамда ички назоратини такомиллаштиришнинг асосий йўналишларини ишлаб чиқиш, республика бюджети ва махсус жамғарма маблағларидан фойдаланиш самарадорлигини ошириш, шунингдек божхона органларида меҳнатга ҳақ тўлашга оид норматив-ҳуқуқий ҳужжатлар лойиҳаларини ишлаб чиқишда фойдаланиш мумкинлиги билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши. Божхона хизмати ходимлари меҳнати ва унга ҳақ тўлаш ҳисобини такомиллаштириш бўйича олинган илмий натижалар асосида:

божхона хизмати ходимларининг меҳнатига ҳақ тўлашда лавозим маошларини ҳужжатлаштириш ва уларни ҳисобот шаклларида акс эттирилиши давлат бюджети, махсус, ривожлантириш ҳамда ягона жамғармалардан молиялаштириш манбаларига мувофиқлаштириш бўйича таклифи Давлат божхона кўмитасининг 11-сон буйруғи билан тасдиқланган «Божхона институтининг коллегиял органи ишини ташкил этиш бўйича тартиб»ни ишлаб чиқишда фойдаланилган (Давлат божхона кўмитасининг 2020 йил 25 февралдаги 04-05/3-01553-сон маълумотномаси). Натижада божхона хизмати ходимларига кўшимча ҳақларни тўғри белгилаш ва тўлаш бўйича коллегиял орган ишини ташкил этишда фойдаланилган, бухгалтерия ҳисобида меҳнатга ҳақ тўлашнинг молиявий маблағлардан фойдаланиш самарадорлиги таъминланган ва илмий салоҳият даражаси 6 фоиз ошишига эришилган;

ҳуқуқни муҳофаза қилиш органлари ходимлари таркибидаги илмий, илмий-педагогик ва меҳнат фаолияти билан шуғулланувчи илмий даражага эга ходимларга илмий-педагогик ва меҳнат фаолиятига кўшган аниқ ҳиссасини ҳисобга олган ҳолда кўшимча ҳақ тўлаш тартибини белгилаш бўйича таклифи Ўзбекистон Республикаси Инновацион ривожланиш вазирлигининг 1030-сонли «Илм-фан ва таълим соҳасидаги давлат ташкилотларида илмий, илмий-педагогик ва меҳнат фаолияти билан шуғулланувчи илмий даражага эга ходимларга кўшимча ҳақ тўлаш тартиби тўғрисида»ги қарорни ишлаб чиқишда фойдаланилган (Ўзбекистон Республикаси Инновацион ривожланиш вазирлигининг 2020 йил 10 мартдаги 05-24/1-сон маълумотномаси). Мазкур таклифнинг жорий этилиши

натижасида ҳуқуқни муҳофаза қилувчи орган сифатида Давлат божхона қўмитаси таркибий тузилмаларидаги илмий даражага эга ходимларга ҳам қўшимча ҳақ тўлаш имкони таъминланган;

божхона институти ўқув жараёнига жалб қилинадиган илмий-педагогик кадрлар ва тажрибали амалиётчи мутахассисларни божхона хизмати фаолияти хусусиятидан келиб чиқиб, меҳнатга ҳақ тўлашнинг соатбай шаклида кўп йиллик меҳнат стажи ва амалий тажрибаларини ҳисобга олиш бўйича таклифи Давлат божхона қўмитасининг 96-сон буйруғи асосида Божхона институти фаолиятини самарали ташкил этиш мақсадида, ўқув жараёнига жалб қилинган тажрибали амалиётчи мутахассислар ва ходимлар меҳнатига соатбай ҳақ тўлаш жараёнида фойдаланилган (Давлат божхона қўмитасининг 2019 йил 28 декабрдаги 05-05/13-11102-сон маълумотномаси). Мазкур таклифнинг жорий этилиши натижасида ўқув жараёнига жалб қилинган божхона органларида хизмат олиб бораётган тажрибали амалиётчи мутахассис-экспертларга бухгалтерия ҳисобида тўғри ва аниқ соатбай ҳақ тўлаш тартиби такомиллаштирилган, тизим учун профессионал кадрлар тайёрлашга эришилган, унинг самарали механизмлари яратилган;

мукофот пулларини белгилашда хизмат фаолияти самарадорлигини баҳолашнинг рейтинг натижалари асосида аниқланган коэффицентлар бўйича берилган тақдимномалар асосида ҳисоблаш ва уни тўлаш бўйича таклифи Давлат божхона қўмитаси Божхона институти томонидан 49-сон буйруғи асосида ходимларга чорак ва йил якунлари бўйича раҳбарият томонидан берилган тақдимномалар асосида мукофот пулларини белгилаш ва тўлаш жараёнида фойдаланилган (Давлат божхона қўмитаси Божхона институтининг 2020 йил 9 мартдаги 01-17/22-0538-сон маълумотномаси). Таклифларнинг жорий этилиши натижасида мукофот пулларини инсон омили иштирокисиз автоматлаштирилган тарзда аниқланган коэффицентлар асосида белгилаш амалга оширилган, маълумотлар олишда вақт тежалган ва тўлиқ шаффофлик таъминланган ҳамда Республика бюджети маблағлари 2,4 фоизга ва махсус жамғарма маблағлари 3,7 фоизга тежалган.

Тадқиқот натижаларининг апробацияси. Ушбу тадқиқот натижалари 2 та халқаро ва 5 та республика илмий-амалий анжуманларда муҳокамадан ўтказилган.

Тадқиқот натижаларининг эълон қилинганлиги. Диссертация мавзуси бўйича жами 17 та илмий иш, жумладан Ўзбекистон Республикаси Олий аттестация комиссиясининг докторлик диссертациялари асосий илмий натижаларини чоп этиш бўйича тавсия этилган илмий нашрларда 4 та, нуфузли хорижий журналларда 3 та илмий мақола нашр этилган.

Диссертациянинг тузилиши ва ҳажми. Диссертация кириш, учта боб, хулоса ва фойдаланилган адабиётлар рўйхати ва иловалардан ташкил топган. Диссертация ҳажми 141-бетни ташкил этади.

ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

Диссертациянинг кириш қисмида ўтказилган тадқиқотларнинг долзарблиги ва зарурияти асосланган, тадқиқотнинг мақсади, вазифалари, объекти ва предмети тавсифланган, республикада фан ва технологияларни ривожлантиришнинг устувор йўналишларига мослиги кўрсатилган ҳамда тадқиқотнинг илмий янгилиги, амалий натижалари баён қилинган, олинган натижаларнинг илмий ва амалий аҳамияти очиқ берилган, тадқиқот натижаларини амалиётга жорий этиш, нашр қилинган ишлар ва тузилиши бўйича маълумотлар келтирилган.

Диссертациянинг «**Божхона хизмати ходимлари меҳнати ва унга ҳақ тўлаш ҳисобининг назарий ва ҳуқуқий асослари**» деб номланган биринчи бобида меҳнат ва иш ҳақи оид тадқиқот олиб борган олимларимиз илмий ғоялари адабиётлар таҳлили орқали ёритилган. Божхона хизмати ходимлари меҳнати ва унга ҳақ тўлаш ҳисобининг ўзига хос алоҳида хусусиятлари очиқ берилган ва бошқа бюджет ташкилотларидан фарқли жиҳатлари таққосланган. Пул таъминоти тушунчаси ва унинг таркиби бўйича илмий тақлифлар киритилган. Божхона органлари ходимлари меҳнатини ҳисобга олиш ва уларга ҳақ тўлашда иш ҳақи тушунчасига муаллифлик ёндашуви келтирилган. Шунингдек, ходимлар меҳнати ва унга ҳақ тўлаш ҳисобини юритиш борасидаги норматив-ҳуқуқий ҳужжатлар тизимлаштирилган.

Меҳнат ҳақи ҳозирги даврда барча мамлакатлар иқтисодиётида муҳим ўрин тутди. Иқтисодчи олимлар иш ҳақининг мазмунига катта эътибор қаратганлар ва улар томонидан турли ёндашувлар берилган (1-жадвал).

1-жадвал

Меҳнат ва иш ҳақи тушунчасига иқтисодчи олимларнинг тарифлари ва ёндашувлари⁵

Т/р	Муаллифлар	Мавзуга оид адабиёт муаллифларининг талқини
1.	Д.Рикардо, Т.Мальтус	«Яшаш учун восита минимуми» концепциясида иш ҳақини яшаш учун зарур воситаларнинг физиологик минимуми билан бир хил деб ҳисоблайди
2.	Н.А.Беляева	Иш ҳақи – бу жамоа ишининг натижаларига боғлиқ бўлган ва ишчиларнинг меҳнат миқдори сифатига қараб тақсимланадиган даромад улушини ифодаловчи истъёмол учун ажратилган маблағларнинг асосий қисми
3.	Ш.Ш.Шодмонов, У.В.Ғафуров	Иш ҳақи – ишчи ва хизматчилар меҳнатининг миқдори, сифати ва унумдорлигига қараб, миллий маҳсулотдан оладиган улушининг пулдаги ифодасидир
4.	А.А.Каримов, Ж.Э.Курбанбаев, С.А.Жуманазаров	Меҳнат ҳақи – жамият қўламида миллий даромаднинг ишчилар ва хизматчилар ўртасида улар меҳнатининг миқдори ва сифатига мувофиқ тақсимланадиган ҳамда шахсий истъёмол мақсадлари учун фойдаланадиган қисмидир
5.	М.И.Каримжонова ⁶	Божхона органлари ходимларида иш ҳақи – бу лавозим маоши, унвон маоши, компенсация ҳамда қонун ҳужжатларида белгиланган барча устама ва қўшимча тўловлардан иборат бўлган пул таъминотидир.

⁵Д.Рикардо. «Сиёсий иқтисоднинг ва солиқ солишнинг бошланиши» асари.1817 йил.;Т.Р.Мальтус. «Аҳоли нуфузи қонуни тўғрисидаги тажриба», асари. 1715 йил. «Сиёсий иқтисоднинг бошланиши», асари.1815 йил Беляева Н.А. Методы формирования затрат на производство. // Бухгалтерия в вопросах и ответах. - 2011. 3. - с 14-17. Шодмонов Ш.Ш., Ғафуров У.В. Иқтисодиёт назарияси: // Дарслик;Ўзбекистон . А.А.Каримов, Ж.Э.Курбанбаев, С.А.Жуманазаров. Молиявий ҳисоб ва ҳисобот. // Ўқув қўлланма.;-Т.: «Иқтисод-Молия», 2018. -496 б.

⁶ М.И.Каримжонова. Меҳнатга ҳақ тўлаш ҳисоби ва аудитини такомиллаштириш (божхона органлари мисолида)//Монография.;-Т.: «Академия», 2020., -47 б.

Божхона органлари Ўзбекистон Республикаси Президенти томонидан ташкил этилади ва тугатилади. Божхона органларининг ташкилий-штат тузилмаси ва чекланган штатлари сони, божхона постларининг тоифалари Ўзбекистон Республикаси Президенти томонидан тасдиқланади.

Божхона тизимида ходимлар меҳнатини ҳисобга олиш ва уларга ҳақ тўлаш бошқа бюджет ташкилотларидан қуйидаги ўзига хос алоҳида хусусиятлари билан фарқ қилади (1-расм).



1-расм. Божхона тизимида ходимлар меҳнати ва унга ҳақ тўлашнинг ўзига хос хусусиятлари⁷

Божхона органлари ҳуқуқни муҳофаза қилувчи органлар таркибига кириб, ташкилий тузилмаси ходимларнинг қуйидаги таркибини ўз ичига олади⁸.

офицерлар таркиби – Божхона институти битирувчилари ва олий маълумотга эга Ўзбекистон Республикаси фуқаролари билан, *сержантлар таркиби* – ўрта, ўрта махсус, касб-ҳунар ва олий маълумотга эга Ўзбекистон Республикаси фуқаролари билан жамланади. Ходимларга қуйидаги махсус унвонлар белгиланган: *сержантлар таркиби* – божхона хизмати кичик сержанти, божхона хизмати сержанти, божхона хизмати катта сержанти.

Офицерлар таркиби: *кичик офицерлар таркиби* – божхона хизмати лейтенанти, божхона хизмати катта лейтенанти, божхона хизмати капитани, *катта офицерлар таркиби* – божхона хизмати майори, божхона хизмати подполковниги, божхона хизмати полковниги, *генераллар таркиби* – божхона хизмати генерал-майори, божхона хизмати генерал-лейтенанти, божхона хизмати генерал-полковниги. Божхона хизмати ходимларининг меҳнатига ҳақ тўлашнинг молиялаштириш манбалари бўйича ҳам ўзига хос хусусиятлари эга (2-расм).



2-расм. Божхона тизимида ходимлар меҳнатига ҳақ тўлашда молиялаштириш манбалари⁹

Божхона хизмати ходимларининг ижтимоий қўллаб қувватланиши ва муносиб маошларнинг белгиланиши коррупцияга қарши самарали восита

⁷ Божхона тизимига оид меъёрий ҳужжатлар асосида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

⁸ Ўзбекистон Республикасининг «Давлат божхона хизмати тўғрисида»ги Қонуни. ЎРҚ-502-сон. 2018 йил 12 октябрь. <https://lex.uz/docs/4000640>.

⁹ Ўзбекистон Республикаси Президентининг Фармон ва Қарорлари ҳамда Вазирлар Маҳкамасининг қарорлари асосида муаллиф ишланмаси (диссертация ишининг 3-иловада келтирилган).

ҳисобланади. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 12 апрелда «Ўзбекистон Республикаси давлат божхона хизмати органларининг фаолиятини ташкил этиш тўғрисида»ги 3665-сон Қарорига асосан божхона постларининг иш ҳажмига ва хизмат шaroитларни ҳисобга олиб тоифаларга ажратилди ва ходимлар меҳнатига ҳақ тўлашда лавозим маошига нисбатан қўшимча ва устама ҳақлар белгиланди (3-расм).



3-расм. Божхона постлари тоифалари бўйича устама ва қўшимча иш ҳақи миқдорлари¹⁰

Божхона хизмати ходимлари меҳнатини тўғри ва аниқ ҳисобга олиш ва уларга ҳақ тўлашда республика бюджети ва махсус жамғармалари ҳисобидан ажратилаётган маблағлардан самарали ва мақсадли фойдаланиш учун пул таъминоти тушунчаси таркибини очиш мақсадга мувофиқ. Бу борада қуйидаги таклиф ва тавсиялар келтирилган (2-жадвал).

2-жадвал

Божхона органларида ходимлар меҳнатига ҳақ тўлаш юзасидан норматив ҳужжатларга ўзгартириш ва қўшимчалар киритиш бўйича таклифлар¹¹

№	Амалдаги матнда	Тавсия этилади	Қутилаётган натижа
1.	Ўзбекистон Республикасининг 2018 йил 10 октябрида қабул қилинган янги таҳрирдаги № ЎРҚ-502-сон «Давлат божхона хизмати тўғрисида»ги Қонунининг 27-моддаси. Божхона органлари ходимлари меҳнатига ҳақ тўлаш. «Божхона органлари ходимларига пул таъминотининг турлари ва миқдори Ўзбекистон Республикаси Президенти томонидан тасдиқланади. Божхона органлари ходимлари пул ва озиқ-овқат таъминоти билан таъминланади».	Божхона органлари ходимлари иш ҳақи (лавозим маоши, унвон маоши, хизмат йиллари учун устама ҳақ, озиқ-овқат ўрнига бериладиган компенсация пули) ва қонун ҳужжатларида белгиланган барча устама ва қўшимча тўловлардан иборат бўлган пул таъминоти билан таъминланади.	Пул таъминотининг таркиби тўлиқ бир хил мазмунни англатган тақдирдагина меҳнатга ҳақ тўлашнинг ҳуқуқий асоси амалиётда тўғри олиб боришга имкон бўлади. Натижада бюджет маблағларидан тўғри ва мақсадли фойдаланиш таъминланади.
2.	Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 12 апрелдаги «Ўзбекистон Республикаси Давлат божхона хизмати органларининг фаолиятини ташкил этиш тўғрисида»ги ПҚ-3665-сон қарорининг 116-банди «Эгаллаб турган лавозими бўйича оклади ва махсус унвони оклади божхона органлари ходимларининг ойлик пул таъминотини окладини ташкил этади».	Эгаллаб турган лавозим маоши, унвон маоши, хизмат йиллари учун устама ҳақ, озиқ-овқат ўрнига бериладиган компенсация пули ходимларнинг ойлик пул таъминотини ташкил этади.	Божхона хизмати ходимлари меҳнатига ҳақ тўлашнинг шаффофлиги таъминланади ҳамда бухгалтерия ҳисоби ва ҳисобот ҳужжатларида англашилмовчиликларни олди олинишига эришилади.

¹⁰ Ўзбекистон Республикаси Президентининг «Божхона маъмуриятчилигини такомиллаштириш ва Ўзбекистон Республикаси Давлат божхона хизмати органлари фаолияти самарадорлигини ошириш бўйича қўшимча

чора-тадбирлар тўғрисида»ги ПФ-5582-сон Фармони. 2018 йил 24 ноябрь. <https://lex.uz/docs/4076899>.

¹¹ Тадиқотлар натижасида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

Хулоса сифатида шуни алоҳида таъкидлаш жоизки, юқорида келтирилган маълумотлар асосида божхона хизмати ходимлари меҳнатини ҳисобга олиш ва уларга ҳақ тўлаш билан боғлиқ жараёнлар мураккаб ва ўзига хос хусусиятларидан келиб чиқиб, бошқа бюджет ташкилотларидан тубдан фарқланади (3-жадвал).

3-жадвал

Божхона хизмати билан бошқа бюджет ташкилотларида меҳнатга ҳақ тўлаш тартибидаги ўзига хос фарқли жиҳатлари ¹²

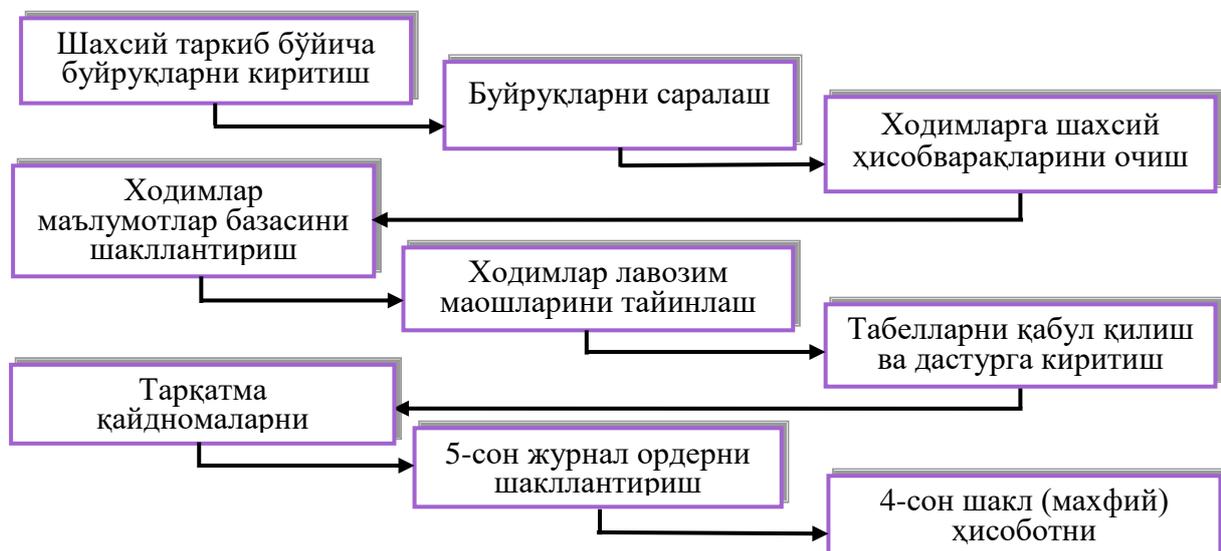
Т/р	Божхона органлари	Бюджет ташкилотлари										
1.	Таркибий тузилиши	Таркибий тузилиши										
	Офицерлар ва сержантлар, ўзгарувчан (божхона курсантлари ва тингловчилари) ҳамда мутахассислар, ёрдамчи ва хизмат кўрсатувчилардан иборат шахсий таркиб.	Меҳнатга лаёқатли хизматчи ва ишчилар.										
2.	Пул таъминоти	Иш ҳақи										
	Иш ҳақи (лавозим маоши, унвон маоши, хизмат йиллари учун устама ҳақ, озик-овқат ўрнига бериладиган компенсация пули) ва қонун ҳужжатларида белгиланган барча қўшимча ва устама тўловлардан иборат бўлган пул таъминоти.	Иш ҳақи (тариф разряди бўйича лавозим маоши) ҳамда қўшимча ва устама ҳақлар.										
	Штатлар жадвали бўйича лавозим маошлари, унвон маошлари - тариф разрядлари, тариф коэффициентлар махфий.	Штатлар жадвали бўйича лавозим маошлари - тариф разрядлари, тариф коэффициентлар очик (ЯТС).										
3.	Молиялаштириш манбалари											
	Республика бюджети, махсус жамғарма, ривожлантириш жамғарма, ягона жамғарма маблағлари ва қонунда назарда тутилган бошқа маблағлар ҳисобидан.	Республика бюджети ва қонунда назарда тутилган бошқа маблағлар ҳисобидан.										
4.	Ҳужжатларни турлари											
	Лавозимга тайинлаш бўйича шахсий таркиб буйруғи. Иш вақти офицер ва сержантлар учун нормалаштирилган, зарур бўлган ҳолларда, ходимлар кучайтирилган ёки суткалик режимда хизматни ўташга жалб этиш ДБК раисининг буйруғи билан амалга оширилади.	Меҳнат шартномасига асосан ишга қабул қилиш бўйича буйруқ. Иш вақти ҳафтасига қирқ соат.										
	Табеллар тўлдириш хизмат фаолияти хусусиятидан келиб чиқиб, офицер ва сержант ходимлар учун (диссертациянинг 4, 4в-иловаларида келтирилган).	Табеллар тўлдириш ходимлар учун (421 - сон шакл, 4-илова).										
	Тарқатма қайдномалар 2 та: Республика бюджети; махсус жамғарма.	Тарқатма қайдномалар 1 та: Республика бюджети.										
	Ҳисоб-китоблар юритишда 3 хонали сётлар режасидан қўлланилади, субсётлардан кўпроқ фойдаланилади (176/1, 179/1,179/2).	Ҳисоб-китоблар юритишда 3 хонали сётлар режасидан қўлланилади.										
5.	Иш ҳақидан ушланмалар											
	<table border="1"> <tr> <td>Даромад солиғи, Динамо жамғармасига, Пластик карточкага</td> <td>Республика бюджети ва махсус жамғармалар ҳисобидан</td> <td rowspan="4">Даромад солиғи, ЖБПХР ажратмалар, Касаба уюшмасига, Алимент, Аниқланган камомадлар</td> <td rowspan="4">Республика бюджети</td> </tr> <tr> <td>Касаба уюшмасига</td> <td>Республика бюджети</td> </tr> <tr> <td>Алимент</td> <td>Республика бюджети ва махсус жамғарма ҳисобидан</td> </tr> <tr> <td>Аниқланган камомадлар</td> <td>Республика бюджети ва махсус жамғармалар ҳисобидан</td> </tr> </table>	Даромад солиғи, Динамо жамғармасига, Пластик карточкага	Республика бюджети ва махсус жамғармалар ҳисобидан	Даромад солиғи, ЖБПХР ажратмалар, Касаба уюшмасига, Алимент, Аниқланган камомадлар	Республика бюджети	Касаба уюшмасига	Республика бюджети	Алимент	Республика бюджети ва махсус жамғарма ҳисобидан	Аниқланган камомадлар	Республика бюджети ва махсус жамғармалар ҳисобидан	
Даромад солиғи, Динамо жамғармасига, Пластик карточкага	Республика бюджети ва махсус жамғармалар ҳисобидан	Даромад солиғи, ЖБПХР ажратмалар, Касаба уюшмасига, Алимент, Аниқланган камомадлар	Республика бюджети									
Касаба уюшмасига	Республика бюджети											
Алимент	Республика бюджети ва махсус жамғарма ҳисобидан											
Аниқланган камомадлар	Республика бюджети ва махсус жамғармалар ҳисобидан											
6.	Ҳисобот шакллари	Ҳисобот шакллари										
	Харажатлар сметасининг ижроси ҳақидаги ҳисобот маълумотлари 2-шакл (10-илова махфий), ходимларнинг штат бирликлари ва пул таъминоти бўйича 4-шакл (махфий).	Харажатлар сметасининг ижроси ҳақидаги ҳисобот маълумотлари 2-шакл очик.										

¹² Амалиёт таҳлиллари асосида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

Юқоридаги маълумотлар асосида бизнинг фикримизча, божхона хизмати ходимларига қўшимча ҳақларни тўғри белгилаш ва тўлашда уларнинг лавозим маошларига нисбатан давлат бюджети, махсус жамғарма ва бошқа манбаларга мувофиқлашган ҳолда коллегиял орган томонидан тасдиқланган тақдимномалар асосида амалга ошириш мақсадга мувофиқ деб ҳисоблаймиз.

Диссертациянинг «**Божхона хизмати ходимлари меҳнати ва унга ҳақ тўлаш ҳисобининг амалдаги ҳолати**» деб номланган иккинчи бобида божхона хизмати ходимлари меҳнатини ҳисобга олиш ва унга ҳақ тўлаш ҳисобини ҳужжатларда акс эттириш ҳамда расмийлаштириш тартиби ёритилган. Божхона амалиётида ходимлар меҳнати ва унга ҳақ тўлаш бўйича ҳисоботлар тузишда норматив-ҳуқуқий ҳужжатлардан фойдаланиш асослари келтирилган. Ходимлар меҳнатига ҳақ тўлашда қўшимча ва устама ҳақлар таснифланган, уларни белгилашда баҳолаш мезонлари асосида амалга ошириш ва назоратини такомиллаштириш бўйича норматив-ҳуқуқий асослар ишлаб чиқилган ва амалиётга жорий этилган. Божхона ходимлари хизмат фаолияти самарадорлигини аниқлашда ривожланган давлатлар тажрибалари «Strengths –кучли томонлар» асосида ўрганилган ва уларнинг ижобий томонларини амалиётда қўллаш бўйича таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқилган.

Божхона хизмати ходимлар штатлар жадвали бўйича лавозим ва унвон маошлари махфий буйруқлар асосида белгиланган. Шу боис, бухгалтерия ҳисобида улар меҳнатига ҳақ тўлашни ҳисоблаш тартиби махфий ҳужжатлар билан ишлашга руҳсат этилган офицер ходимлар томонидан лавозим йўриқномасида юклатилган вазифалардан келиб чиқиб, меҳнатга ҳақ тўлаш билан боғлиқ барча жараёнлар «Тетрасофт» автоматлаштирилган ахборот дастури орқали амалга оширилади. Тадқиқот натижаларига асосланган ҳолда, ушбу дастурни ишлаш алгоритми татбиқ этилган (4-расм).



4-расм. «Тетрасофт» дастурининг ишлаш алгоритми¹³

Ҳуқуқни муҳофаза қилувчи органлар сифатида божхона хизмати ходимлари зарур бўлган ҳолларда, ходимлар кучайтирилган ёки суткалик режимда хизматни ўташга жалб этилиши мумкин. Божхона органларининг навбатчилик қисмлари суткалик нарядининг хизмати йигирма тўрт соатга

¹³ Тадқиқотлар натижасида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

этиб хизматни ўташ белгиланган¹⁴. Фикримизча, божхона хизмати ходимлари меҳнат меъёрларини тўғри ва аниқ ҳисобини юритиш учун табелларни тўлдиришда «Ф» ҳақиқатда ишланган кунлар, ҳақ тўланмайдиган қисқа таътиллари учун «ЎХТ» ҳамда дам олиш ва байрам кунлари учун «В»шартли белгилар билан табелларни тўлдириш ва электрон ҳужжат алмашинувини жорий этиш зарур. Бу борада амалий асосланган таклифлар ишлаб чиқилди ва амалиётга жорий этилди. Натижада бухгалтерия ҳисобида ходимлар меҳнат меъёрларини тўғри юритилиши таъминланди, ортиқча вақт сарфи, иш ҳажми ва моддий ҳаражатларни қисқартиришга эришилди.

Тадқиқотда божхона хизмати ходимлари меҳнатига ҳақ тўлаш юзасидан 70 дан ортиқ норматив-ҳуқуқий ҳужжатлар ўрганилган ва қисқача мазмун ва моҳияти ёритиб берилган. Натижада уларнинг божхона амалиётида қўллаш мақсадида тизимлаштирилди, бу эса ўз навбатида фойдаланувчиларни ишончли маълумотлар билан таъминлаш имкониятини яратди.

Илмий изланишлар борасида, тизимда ташқи иқтисодий фаолият божхона постлари фаолияти самарадорлигини баҳолашнинг 33 та мезонлари шунингдек, Божхона институти профессор ўқитувчиларининг хизмат фаолияти самарадорлигини баҳолашнинг 100 баллик кўрсаткичи асосида 53 та баҳолаш мезонлари ишлаб чиқилди ва амалиётга жорий этилди. Натижада божхона институти профессор-ўқитувчиларига автоматлаштирилган тарзда аниқланган коэффицентлар асосида берилган тақдимномалар бўйича мукофот пулларини инсон факторисиз белгилаш асослаб берилди ва амалиётга жорий этилишида республика бюджети маблағларидан 2,4 фоизга ва махсус жамғарма маблағларидан 3,7 фоизга самарали фойдаланишга эришилди.

Тадқиқот натижасида тизимда илмий, илмий-педагогик фаолият билан шуғулланувчи илмий даражага эга ҳуқуқни муҳофаза қилиш органлари ходимларига ҳам қўшимча ҳақ тўлаш белгиланиши тўғрисидаги таклифи Ўзбекистон Республикаси Инновацион ривожланиш вазирлиги томонидан инобатга олинган ва ушбу таклиф Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг қарорида ўз аксини топган.

Бухгалтерия ҳисобида божхона хизмати ходимларига бир маротабалик ва қўшимча ҳақларни тўғри белгилаш ва ўз вақтида ҳисобга олиш ҳамда унинг назоратини ташкил қилиш зарурияти мавжуд бўлиб, тизимда ички меъёрий ҳужжатлар ишлаб чиқишни тақазо этади. Шу боис, тадқиқотчи томонидан Давлат божхона кўмитасининг Божхона институти илмий, илмий-педагогик ва меҳнат фаолияти билан шуғулланувчи илмий даражага эга ходимларига қўшимча ҳақ белгилаш бўйича Институтнинг коллегиял органи ишини ташкил этиш бўйича тартиб ишлаб чиқилган ва амалиётга татбиқ этилган. Натижада бухгалтерия ҳисобида ходимларга қўшимча ҳақ тўлашнинг ҳуқуқий асоси яратилган. Божхона институтида профессор-ўқитувчиларнинг ижтимоий қўллаб қувватланишига ҳамда илмий салоҳият даражаси 6 фоизга ортишига эришилган.

Божхона тизимида профессионал кадрлар тайёрлашда институт ўқув жараёнига илмий-педагогик кадрлар ва кўп йиллик амалий тажрибага эга

¹⁴Ўзбекистон Республикаси Президентининг “Ўзбекистон Республикаси Давлат божхона хизмати органларининг фаолиятини ташкил этиш тўғрисида”ги ПҚ-3665-сон Қарори. 12 апрель 2018 йил. <https://lex.uz/docs/3680599>.

бўлган божхона ходимлари ва мутахассисларни ўқув жараёнига жалб этиш ва уларга ҳақ тўлашнинг ҳуқуқий асослари яратиш зарурияти мавжуд.

Илмий изланишлар натижасида Божхона институти ўқув жараёнига жалб қилинадиган илмий-педагогик кадрлар ва тажрибали амалиётчи мутахассислар меҳнатига соатбай ҳақ тўлаш бўйича Низом ишлаб чиқилган ва амалиётга жорий этилган. Натижада бухгалтерия ҳисобида ушбу ходимларга соатбай ҳақ тўлашнинг ҳуқуқий асоси яратилди ва таълим сифатини оширилишига эришилган.

Диссертацияда уларнинг меҳнатига тўланадиган қўшимча ва устама ҳақлар иш ҳақининг турлари молиялаштириш манбалари бўйича амалиётдаги тизимли таҳлили таснифланган (4-жадвал). Қуйида келтирилган маълумотларга кўра, божхона хизмати ходимлари меҳнат ҳақи таркибида қўшимча ва устама ҳақлар салмоқли ўринга эга 45,6 фоизини ташкил этади.

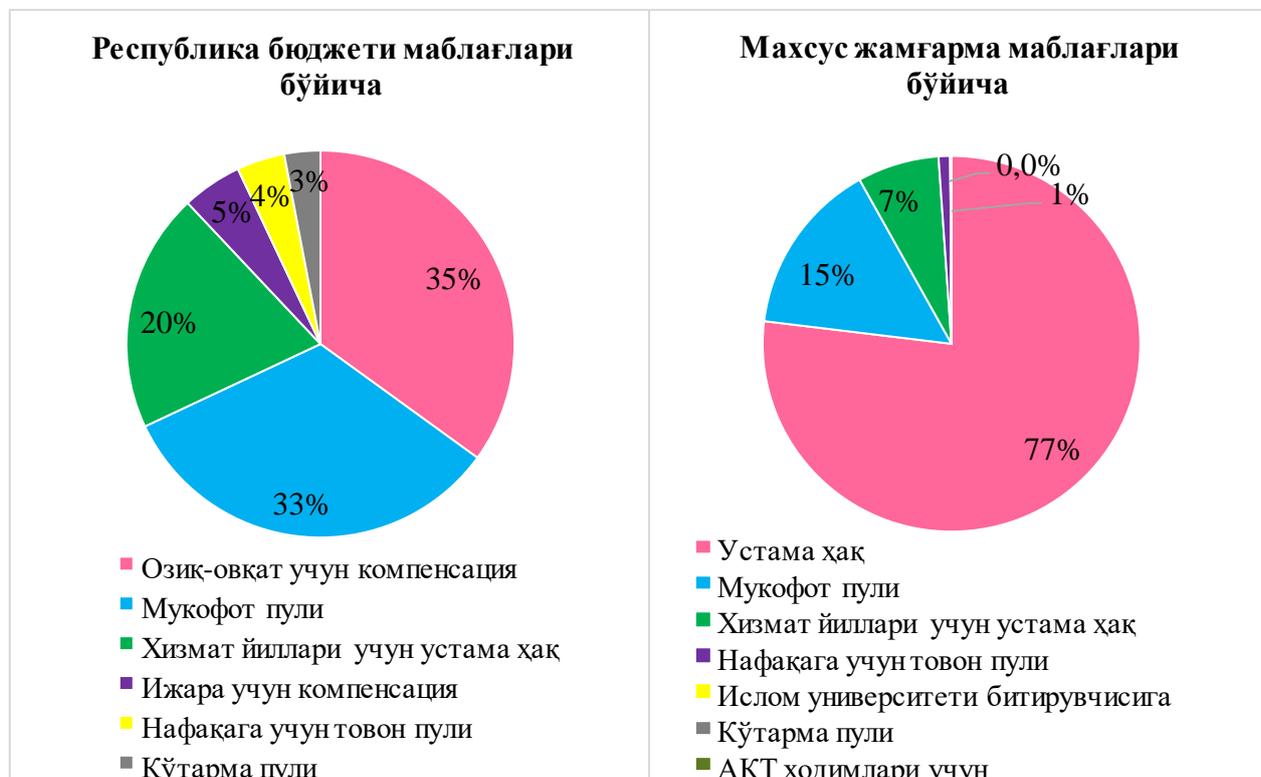
4-жадвал

Божхона органлари ходимлари меҳнатига қўшимча ва устама ҳақлар таснифи¹⁵

Тр	Қўшимча ва устама ҳақлар турлари	Молиялаштириш манбалари
Қўшимча ва устама ҳақ турлари:		
I. Устама ҳақлар		
1.	Ходимнинг узлуксиз хизмат йиллари учун устама ҳақ	Республика бюджети ва махсус жамғарма маблағлари
2.	Ходимнинг малака тоифаси учун устама ҳақ	Махсус жамғарма маблағлари
3.	Чет тили билимлари учун устама ҳақ	Махсус жамғарма маблағлари
4.	Юқори малакали ҳамда ташаббускор ходимлар учун ҳар ойлик устама ҳақ	Махсус жамғарма маблағлари
5.	Ахборот-коммуникация технологиялари гуруҳлари ходимларига устама ҳақ	Махсус жамғарма маблағлари
6.	Божхона постлари тоифаси учун устама ҳақ	Республика бюджети ва махсус жамғарма маблағлари
7.	Кинологлар учун устама ҳақ	Республика бюджети ва махсус жамғарма маблағлари
8.	Илмий даражаси учун устама ҳақ	Республика бюджети маблағлари
9.	Тошкент ислом институтини битирганлик учун устама ҳақ (Ўзбекистон халқаро ислом академияси)	Республика бюджети маблағлари
10.	Нокулай иқлим шароити учун район коэффициенти	Республика бюджети маблағлари
11.	Шахсий устама ҳақ (МРЖ ҳисобидан)	Республика бюджети маблағлари
II. Мукофотлар		
1.	«Мустақиллик» ва «Наврўз» умумхалқ байрамлари муносабатлари билан	Республика бюджети маблағлари
2.	Чорак ва йил якунлари натижаларига кўра	Махсус жамғарма маблағлари
3.	Бир йўла рағбатлантириш	Махсус жамғарма маблағлари
4.	Фахрий ёрлик билан тақдирлаш пул мукофоти	Махсус жамғарма маблағлари
5.	I-даражали «Давлат божхона хизмати аълочилиси» кўкрак нишони	Махсус жамғарма маблағлари
III. Компенсация тарзидаги ҳақлар		
1.	Озиқ-овқат паёғи учун компенсация пули	Республика бюджети маблағлари
2.	Уй-жой ижараси учун пул компенсация	Республика бюджети маблағлари
3.	Бир маротабалик товон пули	Республика бюджети маблағлари
4.	Бир йўла нафақа пули	Республика бюджети маблағлари
5.	Таътил пули	Республика бюджети маблағлари
IV. Ижтимоий ёрдам тарзидаги ҳақлар		
1.	Божхона хизмати органларининг хизмат мажбуриятларини бажариш чоғида тан жароҳати олган ходимларига, шунингдек, халок бўлган ходимлари оилаларига бир марталик нафақа	Махсус жамғарма маблағлари
2.	Суғурта ходисаси учун тўловлар	Ўзбекистон Республикаси суғурта компанияси маблағлари ҳисобидан

¹⁵ Тадқиқотлар натижасида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

Илмий изланишлар борасида тадқиқот объекти бўлган Божхона институти ходимларининг 2019 йил мобайнида иш ҳақи фондининг таркиби бўйича қўшимча ва устама ҳақларнинг республика бюджети ва махсус жамғарма маблағлари манбалари ҳисоби бўйича ҳақиқий харажатлар таҳлил қилинган (5-расм).



5-расм. Божхона институти ходимларига Республика бюджети ва махсус жамғарма маблағлари ҳисобидан қўшимча ва устама ҳақлар учун ҳақиқий харажатлар таркиби ¹⁶

Диссертациянинг «Божхона хизмати ходимлари меҳнатига ҳақ тўлаш харажатлари ҳисоби, таҳлили ва ички назоратини такомиллаштириш» деб номланган учинчи бобида божхона хизмати ходимлари меҳнатига ҳақ тўлаш харажатлари танланган тадқиқот объекти бўйича шартли мисоллар орқали ёритилган. Иш ҳақи фонди харажатлари таҳлил қилинган ва унга таъсир этувчи омиллар ўрганилган. Божхона ходимлари меҳнатига ҳақ тўлаш ҳисобининг ички назоратини ташкил этишнинг зарурати SWOT-таҳлил асосида ўрганилган ва такомиллаштиришнинг асосий йўналишлари очиб берилган.

Таъкидлаш жоизки, қонунчиликда божхона хизмати ходимларининг лавозим маошини аниқлашда тариф коэффицентлари 1,7 карра миқдорда, уларнинг молиялаштириш манбалари бўйича республика бюджети ҳисобидан 1,0 ва махсус жамғарма маблағлари ҳисобидан эса, 0,7 тариф коэффицент асосида белгиланди. Шунингдек, божхона хизмати

¹⁶ ДБҚнинг Божхона институти молиявий ҳисобот маълумотлари асосида муаллиф томонидан тузилган.

ходимларига алоҳида меҳнат шaroитлари учун лавозим маошларига нисбатан устамалар 50 ва 70 фоиз миқдорида махсус жамғарма маблағлари ҳисобидан белгиланди.

Бироқ, божхона қонунчилигига асосан махсус жамғарма маблағлари манбаси божхона йиғимлари тушумининг 50 фоиз миқдордаги ажратмалар ҳисобидан ташкил топади. Бу маблағлар бевосита ташқи иқтисодий фаолият қатнашчиларининг экспорт ва импорт операцияларига боғлиқ бўлганлиги учун тизимда ходимлар меҳнатига ҳақ тўлашда тақчиллик муаммоларини келтириб чиқармоқда. Бизнинг фикримизча, махсус жамғарма маблағларига тушумни кўпайтиришнинг қўшимча резервларини топиш ва амалиётга жорий этишни тақозо этади.

Диссертация ишида божхона хизмати ходимлари меҳнати ва уларга ҳақ тўлаш билан боғлиқ жараёнлар танлаб олинган Божхона институти, Тошкент шаҳар божхона бошқармаси ва Миллий кинология маркази тадқиқот объекти орқали таҳлил қилинган ва фарқли томонлари очиб берилган (5-жадвал).

5-жадвал

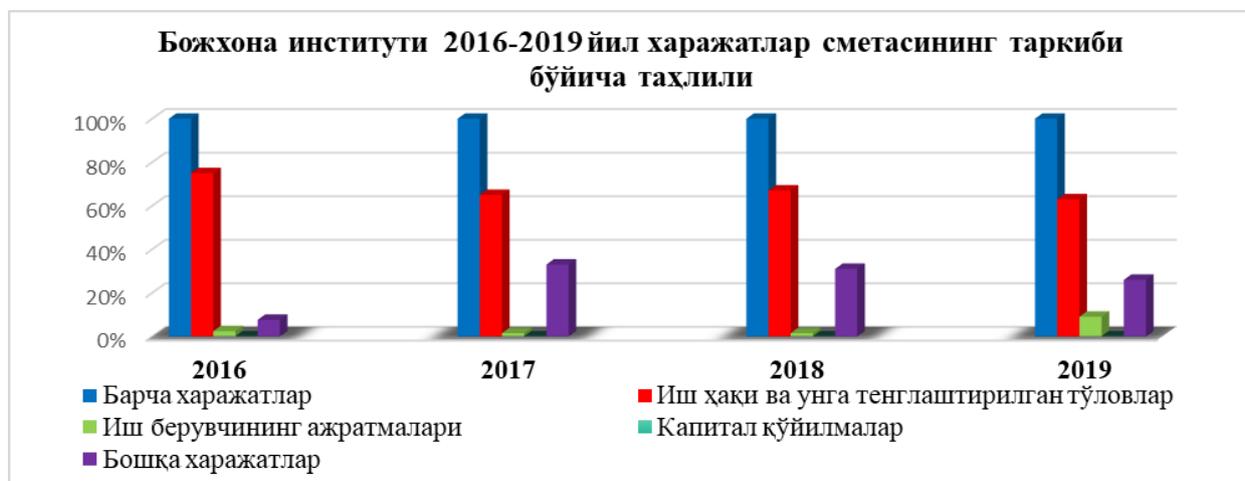
Божхона институти, Тошкент шаҳар божхона бошқармаси ва миллий кинология маркази ходимлари меҳнатига ҳақ тўлаш ҳисобининг солиштирма жадвали¹⁷

Т/р	Божхона институти	Тошкент шаҳар божхона бошқармаси	Миллий кинология маркази
1.	Божхона институти офицер ва сержантлар таркиби бўйича иш ҳақи ҳисоблаш	Тошкент шаҳар божхона бошқармаси офицер ва сержантлар таркиби бўйича иш ҳақи ҳисоблаш	Миллий кинология маркази офицер ва сержантлар таркиби бўйича иш ҳақи ҳисоблаш
2.	Мутахассис, ёрдамчи ва хизмат кўрсатувчи ходимлари иш ҳақи ҳисоблаш	Мутахассис, ёрдамчи ва хизмат кўрсатувчи ходимлари иш ҳақи ҳисоблаш	Мутахассис, ёрдамчи ва хизмат кўрсатувчи ходимлари иш ҳақи ҳисоблаш
3.	Уқув жараёнига жалб қилинган профессор ўқитувчиларга соатбай ҳақ тўлаш бўйича иш ҳақи ҳисоблаш	Амалиётда зарурат талаб этмайди	Уқув жараёнига жалб қилинган профессор ўқитувчиларга соатбай ҳақ тўлаш бўйича иш ҳақи ҳисоблаш
4.	Грантлар бўйича илмий ижодий жамоага иш ҳақи ҳисоблаш	Амалиётда зарурат талаб этади, аммо мавжуд эмас	Грантлар бўйича илмий ижодий жамоага иш ҳақи ҳисоблаш
5.	Божхона институти курсантларига стипендиялар ҳисоблаш	Мавжуд эмас	Мавжуд эмас

Муаллиф томонидан диссертацияда мавжуд услубларни ўрганиб, Божхона институти мисолида иш ҳақи фондининг таркиби ва уларга таъсир қилувчи омилларни таҳлил қилинган (6-расм). Қуйида келтирилган таҳлилий маълумотларга асосланиб, божхона тизимининг Божхона институтини сақлаб туриш учун 2016-2019 йиллар мобайнида республика бюджетидан 1-гурух «Иш ҳақи ва унга тенглаштирилган тўловлар» - «Пул таъминоти» бўйича ажратилган маблағлар жами харажатлар сметасидаги ҳақиқий

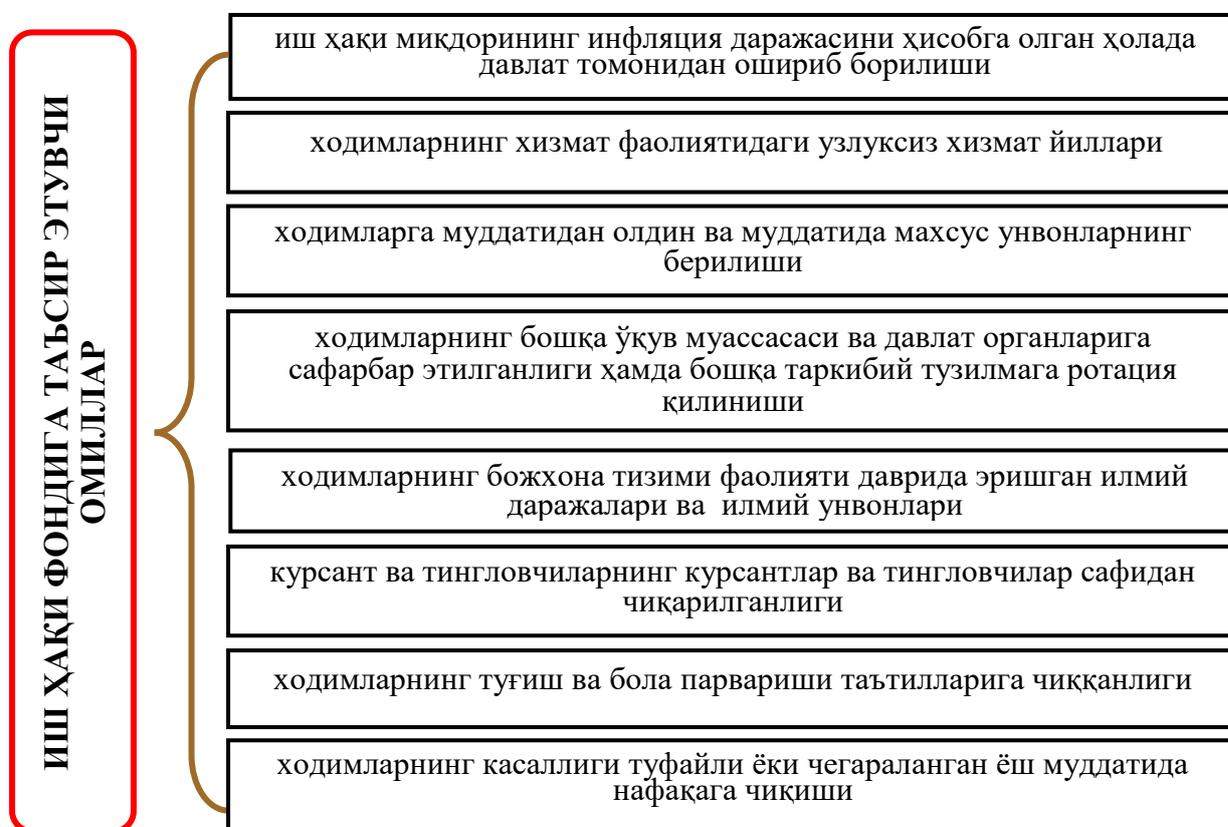
¹⁷ Тадқиқотлар натижасида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

харажатларнинг улуши 2016 йилда 70 фоизни, 2017 йилда 65 фоизни, 2018 йилда 67 фоизни, 2019 йилда 63 фоизни ташкил этган. Таҳлиллар шуни кўрсатадики, 2018 йилга нисбатан 2019 йилда харажатлар сметасининг 1-гуруҳи бўйича ҳақиқий харажатлар 15 нафар ходимлар штат жадвали бўйича лавозимларга жамланмаганлиги натижасида 4 фоизга тежалган.



6-расм. Божхона институти 2016-2019 йилларда харажатлар сметаси ижроси бўйича ҳақиқий харажатлар таркиби¹⁸

Божхона хизмати ходимлари меҳнатига ҳақ тўлашда иш ҳақи фондини ташкил этиш ва ундан фойдаланишда таъсир этувчи омиллар қуйидагилардан иборат (7-расм):



7-расм. Иш ҳақи фондида таъсир этувчи омиллар¹⁹

¹⁸ Божхона институти молиявий ҳисобот маълумотлари асосида муаллиф томонидан тузилган.

¹⁹ Тадқиқотлар натижасида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

Мамлакатимизда бюджет интизомига қаттиқ риоя этишни талаб этилаётган бир даврда, божхона хизмати ходимлари меҳнатига ҳақ тўлаш харажатлари билан боғлиқ муносабатларда ички назорат хизмати фаолиятини кенг жорий қилишнинг зарурияти қуйидагилар билан белгиланади:

1. Божхона тизимида фаолият олиб бораётган ходимлар ёши жиҳатдан чегараланганли сабабли тизимнинг молия-иқтисодиёт бўлимларида аксарият ёш кадрлар хизматни олиб бораётганлиги;

2. Божхона органлари ходимлари меҳнатини ҳисобга олиш ва уларга ҳақ тўлашнинг ўзига хос хусусиятларини ҳисобга олган ҳолда қабул қилинган норматив-ҳуқуқий ҳужжатларнинг кўплиги;

3. Молия-иқтисодиёт бўлимларида меҳнатга ҳақ тўлаш ҳисобини юритишда масъул ходимларни тегишли меъёрий ҳужжатлар ҳақида етарли хабардор эмаслиги, бухгалтерия бўлими ходимларини ротация қилиниши натижасида ҳисоб-китоб ишларида хатоликларнинг содир бўлиши;

4. Божхона тизими молия-иқтисодиёт бўлими ходимлари меҳнат самарадорлигини баҳолаш мезонлари ишлаб чиқилмаганлиги;

5. Махфий ҳужжатлар билан ишлашга рухсат этилган ходимларга бўлган маъсулиятнинг юқори даражада талаб этилиши.

Муаллиф томонидан диссертация ишида божхона тизимида ходимлар меҳнатига ҳақ тўлаш ва ички назоратини ташкил этишда қуйидаги элементлари ишлаб чиқилган ва мазмун-моҳияти очиб берилган (8-расм):



8-расм. Ички назоратни ташкил этиш элементлари²⁰

Тадқиқотлар шуни кўрсатмоқдаки, божхона ходимлари меҳнатига ҳақ тўлаш манбаларини шакллантиришда бевосита Давлат бюджетига даромад сифатида ДБК томонидан ундирилаётган божхона тўловлари муҳим аҳамият касб этади. Сабаби, божхона тўловларининг таркибидаги божхона йиғимларининг 50 фоизи махсус жамғарма маблағларини шакллантиради. Бу эса, божхона ходимларининг иш ҳақи фондининг 70% фоизини ташкил этади. Натижада давлат бюджетига ўтказилган божхона тўловларини белгиланган истиқбол режа кўрсаткичи умумий 149,1 фоизга яъни 2018 йилга нисбатан таҳлил қилганимизда 49,1 фоизга ортиғи билан бажарилган. Шунингдек, ташқи иқтисодий фаолият қатнашчиларига жами ундирилган божхона тўловларига нисбатан 39771,91 млрд сўм ёки 33 фоиз имтиёзлар берилган. Таъкидлаш жоизки, статистик маълумотларга кўра 2019 йилда ташқи иқтисодий фаолият субъектлари томонидан экспорт операциялари

²⁰ А.В.Вахобов., Маликов Т.С.Молия.Дарслик.-Тошкент “Ношир”, 2011.

бўйича 158248 та, импорт операциялари бўйича 611093 та божхона юк декларацияси расмийлаштирилган. Шунингдек, 2020 йил учун божхона органлари олдига барча божхона тўлов турлари бўйича 23,3 триллион сўм истикбол режа кўрсаткичи белгиланди.

Бизнинг фикримизча, SWOT–таҳлил божхона хизмати ходимлари фаолияти самарадорлигига таъсир этувчи омилларнинг таркибий тавсифларини ёритиб берувчи воситадир. Фикримизча, ушбу услуб тўртта йўналишда таҳлил ишларни амалга оширишни тақозо қилади:

1. Strengths (кучли томонлари) – божхона хизмати ходимлари фаолиятининг кучли томонлари;

2. Weaknesses (заиф томонлари) – божхона хизмати ходимлари фаолиятининг заиф томонлари;

3. Opportunities (имкониятлар) – божхона хизмати ходимлари фаолиятини устунликка эришишга имкон берувчи ички муҳит омиллари;

4. Threats (таҳдидлар) – божхона хизмати ходимлари фаолиятини заифлашишига олиб келувчи ва хавф туғдирувчи омиллар.

SWOT – таҳлилни амалга ошириш учун божхона хизмати ходимлари фаолиятини ривожлантиришда қуйидаги кучли ва кучсиз томонлари, имкониятлар ва таҳдидлар келтирилган (6-жадвал).

6-жадвал

Божхона хизмати ходимлари фаолияти самарадорлигини оширишга таъсир этувчи омиллар, ундаги кучли ва заиф томонлар, шунингдек бўлиши мумкин бўлган таҳдидлар²¹

Strengths – кучли томонлар	Weaknesses – кучсиз томонлар
<p>1. Божхона хизмати ходимларининг меҳнатига ҳақ тўлашда республика бюджети ҳисобидан 100 фоиз молиявий таъминланганлиги;</p> <p>2. Ходимларга қўшимча устама ҳақлар тўлашда бюджетдан ташқари мақсадли жамғарма маблағларининг мавжудлиги;</p> <p>3. Тизим ходимлари тўлиқ давлат томонидан суғурталанганлиги;</p> <p>4. Ходимлар ижтимоий муҳофазаси ҳамда мутаносиб маошлар белгилашнинг қонуний таъминланганлиги;</p> <p>5. Битирувчи курсантларнинг тўлиқ иш билан таъминланиши;</p> <p>6. Ходимлар томонидан белгиланган иқтисодий хавфсизлик ва фискал вазифаларни тўла қонли бажарилиши.</p>	<p>1. Божхона хизмати ходимлари меҳнати ва унга ҳақ тўлашга оид норматив-ҳуқуқий ҳужжатларда иш ҳақи тушунчаси ва унинг таркиби тўлиқ очиб берилмаганлиги;</p> <p>2. Ходимлар хизмат фаолият даври чекланганлиги;</p> <p>3. Ходимларга лавозим маошлари манбасининг икки қисмга ажралганлиги ва қўшимча, устама ҳақларнинг турлари кўпчилиги;</p> <p>4. Ходимлар меҳнатига ҳақ тўлаш жараёнларида махсус жамғарма маблағларнинг узлуксиз таъминланишида тақчиллик мавжудлиги;</p> <p>5. Ходимлар нафақасининг ҳисоблашда муаммоларнинг мавжудлиги.</p>
Opportunities – имкониятлар	Threats – хавфлар
<p>1. Ходимларнинг хизмат фаолияти самарадорлигини оширишда мотивациянинг ролини кучайтириш зарурлиги;</p> <p>2. Ходимлар хизмат фаолиятини баҳолаш мезонларини тизимга тўлиқ тадбиқ этиш жоизлиги;</p> <p>3. Қўшимча ва устама ҳақларни баҳолаш мезонлари асосида белгилаш механизмини яратиш шартлиги;</p> <p>4. Ходимлар меҳнатига ҳақ тўлаш борасида махсус жамғарма маблағлари резервини ошириш кераклиги;</p> <p>5. Божхона хизмати ходимлари меҳнат ҳақи ҳаражатларини мақсадли ва самарали фойдаланиш бўйича ички назоратни амалга оширишнинг замонавий механизмларини қўллаш зарурлиги.</p>	<p>1. Божхона хизмати ходимлари томонидан ҳамон ТИФ субъектлари фаолиятида божхона қонун бузилиш ҳолатлари аниқланаётганлиги;</p> <p>2. Кўзда тутилмаган бошқа ташқи омилларнинг таъсири мавжудлиги (пандемия);</p> <p>3. Ходимлар ўртасидаги коррупцион ҳолатларнинг мавжудлиги «Ҳалоллик вакцинаси» бўйича тарғиботларнинг зарурлиги;</p> <p>4. Ходимларнинг реал иш ҳақи миқдоридан инфляция даражасининг ҳисобга олинмаслиги;</p> <p>5. Ходимлар меҳнати ҳисобини юритиш ва уларга ҳақ тўлашда фойдаланиладиган автоматлашган ахборот дастурлари бўйича ахборот хавфсизлигидаги хавфларнинг доимий мавжудлиги.</p>

Юқорида келтирилган таҳлиллар натижасида божхона органлари

²¹ Тадқиқотлар натижасида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

фаолиятининг аниқланган кучли ва заиф томонлари, имконият ва таҳдидларига асосланиб божхона хизмати ходимлари меҳнатини ҳисобга олиш ва уларга ҳақ тўлаш ҳамда ички назоратини такомиллаштиришнинг асосий йўналишларини белгилаш мумкин:

божхона органлари тизимида ходимлар меҳнатини ҳисобга олиш ва уларга ҳақ тўлашга доир қабул қилинган норматив-ҳуқуқий ҳужжатларни тизимлаштириш ва яхлит тўпламга келтириш;

божхона хизмати ходимлари меҳнатига қўшимча ва устама ҳақларни, уларнинг хизмат фаолияти самарадорлиги баҳолаш мезонлари асосида белгилаш ва тўлаш ҳамда ахборотлаш тизимига улаш;

ходимлар лавозим маошлари базавий миқдорлари бўйича молиялаштириш манбаларини (республика бюджети ва махсус жамғарма маблағлари) бирхиллаштириш ва уларга нафақалар ҳисоблашда инобатга олиш;

ходимлар меҳнатини ҳисобга олиш ва уларга ҳақ тўлашда «Тетрасофт» дастурини узлуксиз таъминлаш мақсадида энг замонавий ахборот коммуникацион технологияларни қўллаш ҳамда тизимда «махфий» грифи остида ишлашга рухсат этилган молия-иқтисод бўлими ходимлари хизмат фаолиятида тайёрланган ҳисоботлари учун алоҳида компьютер жиҳозлари билан таъминлаш;

бюджет маблағлари ва махсус жамғарма ҳамда ривожлантириш жамғарма маблағларидан мақсадли ва самарали фойдаланишнинг натижадорлигини оширишда ички назорат тизимини Божхона институти фаолиятида тажриба тариқасида ташкил этиш (амалиётга жорий этиш натижасида эришилган илғор тажрибаларни ДБК тизимида қўллаш);

молия-иқтисод бўлими бошлиқларини иш ҳақини режалаштириш, иш ҳақи фондидан самарали фойдаланиш ва мувофиқлаштиришлари учун шахсий жавобгарликларини ошириш, божхона органлари фаолиятининг иқтисодий ва молиявий жиҳатдан барқарорлигини таъминлаш.

ХУЛОСА

Божхона хизмати ходимлари меҳнати ва унга ҳақ тўлаш ҳисобини такомиллаштириш борасида амалга оширилган илмий изланишлар ва тадқиқотлар натижасида қуйидаги хулосалар шакллантирилди:

1. Тадқиқот натижасида божхона тизимида ходимлар меҳнатини ҳисобга олиш ва унга ҳақ тўлаш ҳисобини такомиллаштиришнинг алоҳида хусусиятлари ёритилди ҳамда меҳнатга ҳақ тўлаш харажатлари ички назоратини ташкил этиш ва такомиллаштириш йўллари илмий жиҳатдан асосланди.

2. Пул таъминотининг таркибини кенгроқ очиб бериш мақсадида божхона тизимига оид норматив-ҳуқуқий ҳужжатларга ўзгартириш ва қўшимчалар киритиш таклиф этилди. Норматив-ҳуқуқий ҳужжатларни бирхиллаштириш ҳамда янада такомиллаштириш борасида мавжуд илмий ёндашувлар ва амалдаги ҳолат ўрганилиб, божхона тизимида ходимлар меҳнатига ҳақ тўлашда иш ҳақи тушунчаси илмий асослаб берилди ҳамда муаллифлик ёндашуви шакллантирилди. Натижада иш ҳақи тушунчаси тизимда меҳнатга ҳақ тўлашга оид қонунчиликда ягона бир хил тушунча сифатида қўлланилади.

3. Божхона хизмати ходимлари меҳнатини ҳисобга олиш ва уларга ҳақ тўлаш бўйича ички норматив-меъёрий ҳужжатларни инвентаризация қилиш ва соддалаштириш илмий жиҳатдан асосланди ва тизимлаштирилди.

Божхона хизмати ходимлари учун кўшимча ва устама ҳақлар таснифланди ҳамда унга оид кўшимча норматив-ҳуқуқий ҳужжатлар ишлаб чиқилди ва амалиётга жорий этилди. Тизим божхона қонунчилигига тўлиқ риоя этилиши таъминланди ва бухгалтерия ҳисобида ходимлар меҳнатини тўғри ҳисобга олиш ва уларга ҳақ тўлашда аниқ ҳисоблашишлар имконияти яратилди.

4. Божхона хизмати ходимлар меҳнатини ҳисобга олишни ҳужжатларда тўғри расмийлаштиришда табелларни ҳуқуқни муҳофаза қилувчи органлар сифатида зарур бўлган ҳолларда, ходимлар кучайтирилган ёки суткалик режимда хизматни ўташга жалб этилиши мумкинлигини инобатга олган ҳолда тўғри шартли белгилар асосида тўлдирилиши ҳамда электрон тарзда жорий этиш илмий асослаб берилди. Божхона хизмати ходимлари меҳнатига ҳақ тўлаш тўғрисидаги бухгалтерия ҳисоби ахборотларининг ишончилигини таъминлашга хизмат қилади.

5. Ўзбекистон Республикаси Давлат божхона хизмати ходимларининг лавозим маошини аниқлашда меҳнатга ҳақ тўлашнинг тасдиқланган тариф коэффициентларига кўра 1,7 миқдорда қўлланилиши, ушбу коэффициентга кўра уларнинг молиялаштириш манбалари 1,0 миқдорда республика бюджети ва 0,7 миқдорда махсус жамғарма маблағлари ҳисобидан амалга ошириш қонунчиликда белгиланган. Бунда, махсус жамғарма маблағлари тақчиллиги божхона йиғимларига боғлиқ бўлганлиги учун ходимларнинг базавий лавозим маошлари республика бюджети маблағлари ҳисобидан молиялаштириш мақсадга мувофиқ. Божхона хизмати ходимларига нафақалар ҳисоблашда ушбу лавозим маошлари ҳисобга олиш таклиф этилди.

6. Божхона хизмати ходимлари меҳнатини рағбатлантиришда мотивация асосий омил ҳисобланади. Бу борада, божхона хизмати ходимларининг меҳнат фаолияти самарадорлигини ифодаловчи кўрсаткичларини баҳолаш мезонлари уларнинг хизмат вазифаларини мураккаблик ва жавобгарлик хусусиятларини ҳисобга олган ҳолда, ривожланган давлатлар Япон моделининг ижобий ва салбий томонлари ўрганилди. Таҳлил натижалари асосида унинг «Strengths» – кучли томонларини божхона тизимига хос бўлган жиҳатларини қўллаш юзасидан илмий асосланган таклифлар ишлаб чиқилди ҳамда амалиётга жорий қилинди.

7. Тадқиқот натижасида мукофотлаш фонд маблағлари миқдори белгиланган хизмат фаолияти самарадорлигини баҳолаш мезонлари асосида табақалаштирилган тартибда тақсимлаш ва мукофотлаш учун тақдимномаларни электрон тарзда юборишга эришилди. Бу эса, маблағларнинг натижадорлигига, ҳисоб юритишни соддалаштириш, вақтни тежаш, ортиқча харажатларни қисқартириш инсон омилини бартараф этиш, маълумотларни хавфсизлигини таъминлашга хизмат қилади.

8. Божхона органлари молия-иқтисод бўлимида махфий ҳужжатлар билан ишлашга рухсат этилган божхона хизмати ходимларини бошқа лавозимларга ротация қилишда, айнан шу соҳа бўйича лавозимга тайинлаш таклиф этилди. Натижада ахборот хавфсизлигини таъминлашга имконият яратилади.

9. Божхона хизмати ходимлари меҳнатига ҳақ тўлаш харажатларини оптималлаштириш ҳамда ички назоратни ташкил этиш ва ривожлантиришнинг асосий йўналишларини белгилашда тизимда SWOT таҳлили ўтказилди унинг кучли ва заиф томонлари аниқланди, тизимнинг имкониятлари ҳамда бўлиши мумкин бўлган ташқи таҳдидларни аниқлашнинг самарали усуллари тавсия этилди.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ DSc.03/30.12.2019.I.17.01 ПО ПРИСУЖДЕНИЮ
УЧЕНЫХ СТЕПЕНЕЙ ПРИ ТАШКЕНТСКОМ ФИНАНСОВОМ
ИНСТИТУТЕ**

ТАШКЕНТСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ ИНСТИТУТ

КАРИМЖОНОВА МУНАВВАР ИБРАГИМОВНА

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ТРУДА И ОПЛАТЫ
СОТРУДНИКОВ ТАМОЖЕННОЙ СЛУЖБЫ**

08.00.08 – Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации доктора философии (Doctor of Philosophy) по экономическим наукам

Ташкент– 2020 год

Тема докторской диссертации (Doctor of Philosophy) по экономическим наукам зарегистрирована Высшей аттестационной комиссией при Кабинете Министров Республики Узбекистан, за № В2020.2.PhD/Iqt1376

Диссертация выполнена в Ташкентском государственном экономическом университете.

Автореферат диссертации подготовлен на трех языках (узбекском, русском, английском (резюме)) размещен на веб-странице Научного совета и информационно-образовательном портале «Ziyonet» (www.ziyonet.uz).

Научный руководитель:

Туйчиев Алишер Жураевич
доктор экономических наук, профессор

**Официальные
оппоненты:**

Пардаев Мамаюнус Каршибаевич
доктор экономических наук, профессор

Ризаев Нурбек Кадилович
доктор экономических наук, профессор

Ведущая организация:

**Ташкентский государственный
экономический университет**

Защита диссертации состоится «___» _____ 2020 года в ___ ч. на заседании Научного совета DSc.03/30.12.2019.I.17.01 по присуждению ученых степеней при Ташкентском финансовом институте. (Адрес: 100000, г.Ташкент, пр. А.Темура, 60А. Тел.: (99871) 234-53-34; факс: (99871) 234-46-26; e-mail: ilmiykengash@tfi.uz)

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского финансового института (регистрационный №___) Адрес: 100000, г.Ташкент, пр. А.Темура, 60А. Тел.: (99871) 234-53-34; факс: (99871) 234-46-26; e-mail: admin@tfi.uz

Автореферат диссертации разослан «___» _____ 2020 года.
(протокол реестра № ___ от «___» _____ 2020 года).

Т.З.Тешабаев

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

Н.Н.Каландарова

Ученый секретарь научного совета по присуждению ученых степеней, PhD.

И.Н.Кузиев

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

ВВЕДЕНИЕ (аннотация диссертации доктора философии (PhD))

Актуальность и необходимость темы исследования. На сегодняшний день, в мировом сообществе, доход на душу населения является важнейшим фактором, определяющим качество социальной жизни людей. В развитых странах, правильное определение минимальной заработной платы становится наиболее актуальной проблемой. Согласно международной е-коммерческой платформе «Picodi», – «В I-квартале 2020 года в мире среди стран, занимающих лидирующие позиции по размеру минимальной заработной платы, первое место занял Люксембург – 1989 долларов США, второе место заняла Австралия – 1923 долларов США. Среди стран СНГ этот показатель в 10 раз меньше и в России он составил 166, Азербайджане – 140, Казахстане – 98, а также в Узбекистане – 66,5 долларов США»²². В международной практике определение оплаты труда сотрудников таможенной службы разного уровня, отражение их в бухгалтерском учете и отчетности, проведение внутреннего контроля осуществляется на основании ряда экономических и социально-правовых документов. Исходя из того, что служебное время и задачи сотрудников таможенной службы разнообразны, и имеют свои отличительные особенности, при назначении им заработной платы необходимо учитывать все внутренние и внешние факторы, следует решать эти вопросы в системе на основе международных стандартов и опыта передовых зарубежных стран, что определяет насколько возрастает актуальность данной проблемы в условиях пандемии.

Во всемирной таможенной системе проводится множество исследований, посвященных специфике правильной организации работы сотрудников таможенной службы, определения им заработной платы и поощрения, а также организации внутреннего контроля. В этих исследованиях находят свое решение такие вопросы как экономия средств на основе формирования правильных и точных данных в бухгалтерском учете при оплате труда сотрудников таможенной службы, поиск дополнительных возможностей. Однако в таможенной системе не проводились исследования по эффективному использованию средств, выделяемых из государственного бюджета на оплату труда сотрудников таможенной службы и оптимизации затрат, выработке новых критериев оценки эффективности деятельности сотрудников на основе опыта развитых стран. Именно поэтому, возрастает необходимость проведения исследований по совершенствованию бухгалтерского учета и оплаты труда сотрудников таможни на основе международных стандартов.

В Узбекистане повышение реальных доходов населения, формирование достойной системы оплаты труда, устранение увязки налогов и других выплат к минимальной заработной плате остаются наиболее актуальными вопросами сегодняшнего дня. В связи с тем, что заработная плата играет важную роль в структуре доходов населения, особенно важно обеспечить ее рост в бюджетных организациях. Данное обстоятельство, в свою очередь

²² Picodi – международная е-коммерческая платформа <https://www.picodi.com/kz/sekreti-ekonomii/minimalnaya-zarplata-v-mire>.

требует формирование фонда оплаты труда в соответствии с требованиями законодательства с учетом специфики деятельности сотрудников таможенной службы, а также постоянного совершенствования внутреннего контроля за эффективным и целевым использованием средств, выделяемых из государственного бюджета на оплату труда.

Настоящее диссертационное исследование в определенной степени служит решению задач, определенных в Постановлении Президента Республики Узбекистан «О Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан» за №4947 от 7 февраля 2017 года, Указах Президента Республики Узбекистан «О реформировании таможенного администрирования и совершенствовании деятельности органов Государственной таможенной службы Республики Узбекистан» за № 6005 от 5 июня 2020 года и «О дополнительных мерах по совершенствованию таможенного администрирования и повышению эффективности деятельности органов государственной таможенной службы Республики Узбекистан» за №5582 от 24 ноября 2018 года, а также Постановлениях Президента Республики Узбекистан «Об организации деятельности органов Государственной таможенной службы Республики Узбекистан» за №3665 от 12 апреля 2018 года и «О мерах по коренному совершенствованию системы подготовки кадров таможенных органов Республики Узбекистан» за №3995 от 2 ноября 2018 года.

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

Степень изученности проблемы. Вопросы становления и развития общетеоретических аспектов и методологических основ бюджетного учета, расходов на оплату труда, в том числе расходов на оплату труда в сферах производства и оказания услуг и их организационно-правовые основы изучены в трудах таких зарубежных исследователей как Рован Джонс, Маурис Пендлебии, Стефен Ж.Гаузер, Тжерк Буддинг, Гиусеппе Гросси, Давид Р.Хансон²³. Ученые из стран СНГ А.С.Мухина, В.В.Башкатов, В.Ю. Покусаев, Е.В.Анфёрова, В.А.Грекова, Л.В.Гусаровы в своих научных исследованиях изучали некоторые аспекты теоретических и практических сторон системы оплаты труда в бюджетных организациях и совершенствования внутреннего аудита²⁴.

²³Rowan Jones and Maurice Pendlebury. Public sector accounting. Pearson Education Limited.2010. 162 p. <http://www.pearsoned.co.uk/>, Stephen J. Gauthier Governmental Accounting, Auditing, and Financial Reporting (GAAFR) (e-book). 2012. 902 p., Tjerk Budding, Giuseppe Grossi, Torbjörn Tagesson. Public sector accounting. Routledge – 2015. 178 p., David R. Hancox. Government Performance Audit in Action - 4th Edition. CIA, CGFM. 2014. 160 p.

²⁴Мухина А.С. Становление и развитие внутреннего аудита // Образование. Наука. Научные кадры. 2013 №4. с. 151-156., Башкатов В.В., Покусаев В.Ю. Особенности бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях. // Современная наука: актуальные проблемы и пути их решения. Выпуск № 13 / 2014 76-83с., Анфёрова Е.В. Грекова В.А. Внедрение внутреннего аудита в бюджетных организациях // Nauka-rastudent.ru – 2017. №5(041), Гусарова Л.В. Организация внутреннего аудита в некоммерческих организациях. // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. М.:2012. 32-37 с.

Известные отечественные ученые-экономисты С.У.Мехмонов, А.Ж.Туйчиев, А.К.Ибрагимов, А.А.Каримов, Р.Д.Дусмуратов, М.Останакулов, Ш.У.Азизов в своих исследованиях особое значение придавали таким аспектам изучаемого вопроса как организация и совершенствование системы учета оплаты труда работников в бюджетных организациях и хозяйствующих субъектах, аудита финансовой отчетности, таможенного аудита, внутреннего аудита²⁵.

Несмотря на то, что в научных работах исследователей встречаются общие взгляды по исследуемой тематике, некоторые аспекты учета и оплаты труда сотрудников таможенной службы, а также теоретические и практические стороны организации и проведения внутреннего контроля расходов на оплату труда все еще остаются недостаточно раскрытыми. Кроме того, в недостаточной степени изучались вопросы совершенствования методологии и не систематизированы теоретические и практические проблемы. В связи с этим, возникает необходимость совершенствования системы учета расходов на оплату труда сотрудников Государственной таможенной службы Республики Узбекистан и организации внутреннего аудита на основе международных стандартов.

Связь диссертационного исследования с планами научно-исследовательских работ учреждения высшего образования, в котором выполнена диссертация. Настоящее диссертационное исследование выполнено в соответствии с научно-исследовательским планом Ташкентского финансового института на тему: «Научные основы координации финансовой, банковской и учетной системы в условиях цифровой экономики».

Целью исследования является выработка научных предложений и практических рекомендаций по совершенствованию системы учета и оплаты труда сотрудников таможенной службы.

Задачи исследования:

раскрыть значение, сущность и необходимость оплаты труда сотрудников таможенной службы, а также его своеобразные аспекты;

разработать предложения по совершенствованию нормативно-правовых основ системы оплаты труда сотрудников таможенной службы;

системно проанализировать текущее состояние оплаты труда сотрудников таможенной службы, а также разработать практические предложения по совершенствованию порядка их отражения в счетах и документах;

²⁵Мехмонов С.У. Бюджет ташкилотларида бухгалтерия ҳисоби ва ички аудит методологиясини такомиллаштириш: и.ф.д.дисс.автореферат.-Т., 2018.-76 б. Туйчиев.А.Ж. ва бошқалар. Ички аудит / Дарслик. –Т.: «Iqtisod-moliya», 2019. – 365 б., Ибрагимов А.К. ва бошқ. Бюджет назорати ва аудит. Ўқув кўлланма.Infocom.uz.МЧЖ нашрети .-Т.: 2009. 192 б., Каримов А.А. ва бошқ. Бухгалтерия ҳисоби.-Т.: «Шарқ».2004.; Дўстмуратов Р.Д.Бухгалтерия ҳисоби назарияси.-Т.: «Fan va Texnologiya» 2013, 476 бет, Останакулов М. Давлат сектори ва бухгалтерия ҳисоби.-Т.: «Иқтисод-молия», 2010.132-бет, Азизов Ш.Ў. Божхона аудитини ташкил этиш ва ўтказиш: Назария ва амалиёт.Монография.Тошкент. «Iqtisod-moliya» 2018. 184б.

классифицировать затраты на оплату труда сотрудников таможенной службы и приравненных к ним платежей, анализ факторов, оказывающих на них влияние;

выработать научные предложения и практические рекомендации по организации учета оплаты труда сотрудников таможенной службы и внутреннего контроля, а также совершенствованию порядка проведения внутреннего контроля.

В качестве **объекта исследования** выбраны процессы оплаты труда сотрудников, несущих службу в Таможенном институте Государственного таможенного комитета Республики Узбекистан, Управлении ГТК по городу Ташкент и Национальном кинологическом центре.

Предметом исследования являются экономические отношения, возникающие в процессе учета и оплаты труда сотрудников таможенной службы.

Методы исследования. В диссертационной работе использованы методы теоретического и практического познания, системного подхода, группировки, сравнительного анализа, статистического анализа, факторного анализа, SWOT-анализа и другие методы экономического анализа.

Научная новизна исследования:

документирование должностных окладов по оплате труда сотрудников таможенной службы и их отражение в формах отчетности приведены в соответствии с источниками финансирования из государственного бюджета, специальных фондов, фонда развития и единого фонда;

предложен порядок выплаты надбавок к заработной плате сотрудникам правоохранительных органов, осуществляющим научную, научно-педагогическую и трудовую деятельность, имеющим ученую степень с учетом их конкретного вклада в научную, педагогическую и трудовую деятельность;

предложена система почасовой оплаты труда сотрудникам, привлеченным к учебному процессу Таможенного института, исходя из специфики деятельности таможенной службы и с учетом многолетнего трудового стажа и практического опыта;

предложен порядок определения, подсчета и оплаты премиальных выплат по коэффициентам, определяемым на основе представлений, выданных по результатам рейтинговой оценки эффективности служебной деятельности сотрудников.

Практические результаты исследования:

разработан авторский подход к определению и раскрытию понятия оплаты за труд при учете и оплате труда сотрудников таможенной службы;

классифицированы, систематизированы, разработаны для служебного пользования и внедрены в практику нормативно-правовые документы, регламентирующие оплату труда сотрудников таможенной службы;

предложена новая образцовая форма «табеля» учета рабочего времени для совершенствования порядка отражения в бухгалтерских документах оплаты труда;

на основе опыта развитых стран в целях повышения роли мотивации,

разработан порядок применения критерий оценки эффективности деятельности сотрудников таможенной службы при назначении им дополнительных выплат и надбавок;

на основе SWOT-анализа выявлены сильные и слабые стороны оптимизации расходов на оплату труда сотрудников таможенной службы и организации внутреннего контроля и обоснованы основные направления развития деятельности.

Достоверность результатов исследования определяется целесообразностью применяемых методов, наличием официальных источников по использованной литературе и данных интернет, в том числе взятых из официальных отчетов Государственного таможенного комитета.

Научная и практическая значимость результатов исследования.

Научная значимость результатов исследования объясняется тем, что выработанные предложения могут быть использованы при совершенствовании системы учета и оплаты труда сотрудников таможенной службы.

Практическая значимость результатов исследования объясняется тем, что выработанные рекомендации могут быть использованы при разработке основных направлений совершенствования учета и оплаты труда сотрудников таможенной службы, повышения эффективности использования средств республиканского бюджета и специального фонда, а также при разработке нормативно-правовых актов в системе таможенной службы.

Внедрение результатов исследования. На основе полученных научных результатов по совершенствованию системы учета и оплаты труда сотрудников таможенной службы:

предложение по документированию должностных окладов при оплате труда сотрудников таможенной службы и их отражение в формах отчета, а также приведение их в соответствие с источниками из государственного бюджета, специального фонда, фонда развития и единого фонда было использовано при разработке «Порядка по организации деятельности коллегиального органа Таможенного института» утвержденного приказом №11 Государственного таможенного комитета (справка Государственного таможенного комитета №04-05/3-01553 от 25 февраля 2020 года). В результате налажена работа коллегиального органа по обеспечению правильного определения и оплаты дополнительных выплат сотрудникам таможенной службы, обеспечена эффективность использования финансовых средств в бухгалтерском учете по выплате заработной платы и достигнуто повышение научного потенциала на 6%.

предложение по определению порядка выплаты надбавок составу сотрудников правоохранительных органов, имеющим ученую степень и осуществляющим научную, научно-педагогическую и трудовую деятельность, с учетом их конкретного вклада в научно-педагогическую и трудовую деятельность было использовано при разработке постановления Министерства инновационного развития за №1030 «О порядке по установлению дополнительных надбавок сотрудникам государственных предприятий и правоохранительных органов, имеющим ученую степень»

(справка Министерства инновационного развития за №05-24/1 от 10 марта 2020 года). В результате внедрения данного предложения, была обеспечена возможность выплаты дополнительных надбавок сотрудникам структурных подразделений Государственного таможенного комитета, имеющим ученую степень, как сотрудникам правоохранительного органа.

предложение по учитыванию многолетнего стажа и практического опыта при почасовой форме оплаты труда научно-педагогических кадров и опытных специалистов-практиков, привлеченных в учебный процесс Таможенного института, с учетом специфики деятельности таможенных органов было использовано в процессе почасовой оплаты труда опытных специалистов-практиков и сотрудников, привлеченных в учебный процесс Таможенного института в целях эффективной организации деятельности Таможенного института на основе приказа №96 Государственного Таможенного комитета (справка Государственного таможенного комитета за №05-05/13-11102 от 28 декабря 2019 года). В результате внедрения данного предложения был усовершенствован порядок правильного отражения в бухгалтерском учете и почасовой оплаты труда опытных сотрудников и специалистов-экспертов таможенной службы, задействованных в учебный процесс, достигнута подготовка профессиональных кадров для системы, а также созданы эффективные механизмы.

предложение по подсчету и оплате премиальных выплат по коэффициентам, определяемым на основе представлений, выданным по результатам рейтинговой оценки эффективности служебной деятельности использовано в процессе определения и выплаты премиальных, на основе представлений, выданных руководством по итогам квартала и года согласно приказу №49 Таможенного института Государственного таможенного комитета. (справка Таможенного института Государственного таможенного комитета за №01-17/22-0538 от 9 марта 2020 года). В результате внедрения предложений, реализовано установление и оплата премиальных выплат без участия человеческого фактора, на основе коэффициентов, определяемых автоматизированным путем, обеспечена экономия времени и полная прозрачность, а также сэкономлены средства Республиканского бюджета на 2,4% и средства специального фонда на 3,7%.

Апробация результатов исследования. Результаты данного исследования прошли обсуждение и положительно оценены в 2 международных и 5 республиканских научно-практических конференциях.

Публикация результатов исследования. По теме диссертации опубликовано всего 17 научных работ, в том числе 4 научных статей в научных изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией Республики Узбекистан для издания основных научных результатов докторских диссертаций, 3 в зарубежных журналах.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, девяти параграфов, заключения и списка использованной литературы. Объем диссертационной работы составляет 141 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во введении обоснована актуальность и необходимость проведенных исследований, сформулированы цель, задачи, объект и предмет исследования, показано соответствие приоритетным направлениям развития науки и технологий республики, а также изложены научная новизна и практические результаты исследования, раскрыто научное и практическое значение полученных результатов, приведены сведения о внедрении в практику результатов исследования, опубликованных работах и структуре диссертации.

В первой главе диссертации «Теоретические и правовые основы учета оплаты труда сотрудников таможенной службы» освещены посредством литературного анализа научные идеи ученых, касательно понятия труда и заработной платы. Раскрыты особые свойства системы учета и оплаты труда сотрудников таможенной службы и сравнены ее отличия от других бюджетных организаций. Внесены научные предложения относительно понятия денежного довольствия и его состава. Выработан авторский подход к понятию учета и оплаты труда сотрудников таможенных органов. Систематизированы нормативно-правовые документы, касающиеся оплаты труда сотрудников таможенной службы.

В настоящее время заработная плата играет особую роль в экономиках стран мира. Многие ученые-экономисты обращают большое внимание раскрытию сути и содержания оплаты труда, применяя различные подходы (таблица 1).

Таблица 1

Определения и подходы ученых-экономистов к понятию труд и заработная плата²⁶

П/п	Авторы	Интерпретация авторов литератур по теме
1.	Д.Рикардо, Т.Мальтус	В концепции «Средство для прожиточного минимума» считают заработную плату равной физиологическому минимуму необходимых средств для существования.
2.	Н.А.Беляева	Зарботная плата является основной частью средств, выделяемых на потребление, которая зависит от результатов коллективного труда и представляет собой долю доходов, распределяемых по качеству объема труда работников.
3.	Ш.Ш.Шодмонов, У.В.Ғафуров	Зарботная плата является денежным выражением доли рабочих и служащих в национальном продукте в зависимости от объема, качества и производительности труда.
4.	А.А.Каримов, Ж.Э.Курбанбаев, С.А.Жуманазаров	Зарботная плата является частью национального дохода, которая распределяется между рабочими и служащими в соответствии с количеством и качеством их труда и используется для личного потребления.
5.	М.И.Каримжонова ²⁷	Зарботная плата сотрудников таможенных органов это денежное довольствие, которое состоит из основной части (должностного оклада, выплаты за звание, надбавки за выслугу лет, денежной компенсации за питание) и всех надбавок и других дополнительных выплат.

²⁶Д.Рикардо.Сиёсий иқтисоднинг ва солиқ солишнинг бошланиши. Асари.1817 йил.Т.Р.Мальтус.Аҳоли нуфуси қонуни тўғрисидаги тажриба. Асари 1715 йил.Сиёсий иқтисоднинг бошланиши. Асари.1815йил.Беляева Н.А. Методы формирования затрат на производство. // Бухгалтерия в вопросах и ответах. - 2011. - № 3. - с 14-17.Шодмонов Ш.Ш., Ғафуров У.В. Иқтисодиёт назарияси: // Дарслик;Ўзбекистон . А.А.Каримов, Ж.Э.Курбанбаев, С.А.Жуманазаров.Молиявий ҳисоб ва ҳисобот. // Ўқув қўлланма.;-Т.: «Иқтисод-Молия», 2018.-496 б.

²⁷ М.И.Каримжонова. Меҳнатга ҳақ тўлаш ҳисоби ва аудитини такомиллаштириш (божхона органлари мисолида). //Монография. «Академия», 2020., -47 б.

Таможенные органы создаются и ликвидируются решением Президента Республики Узбекистан. Организационно-штатный состав и численность ограниченного состава таможенных органов, категории таможенных постов утверждаются Президентом Республики Узбекистан.

В диссертации раскрываются отличия в учете и оплате труда сотрудников таможенной службы от других бюджетных организаций со следующими специфическими особенностями (рисунок 1).



Рисунок 1. Особенности учета и оплаты труда сотрудников таможенной службы²⁸

Таможенные органы являются правоохранительными органами, и в их организационную структуру входят следующий состав сотрудников:

офицерский состав – укомплектуется в основном выпускниками Таможенного института и гражданами Республики Узбекистан, имеющими высшее образование, *сержантский состав* – укомплектуется гражданами Республики Узбекистан, имеющими среднее, среднее специальное, профессиональное и высшее образование. Сотрудникам присваиваются следующие специальные звания: *сержантский состав*– младший сержант таможенной службы, сержант таможенной службы, старший сержант таможенной службы. *Офицерский состав*: *младший офицерский состав*– лейтенант таможенной службы, старший лейтенант таможенной службы, капитан таможенной службы, *старший офицерский состав* -майор таможенной службы, подполковник таможенной службы, полковник таможенной службы, генеральский состав - Генерал-майор таможенной службы, генерал-лейтенант таможенной службы, генерал-полковник таможенной службы.

Источники финансирования вознаграждения сотрудников таможенной службы также имеют свои отличительные особенности (рисунок 2).

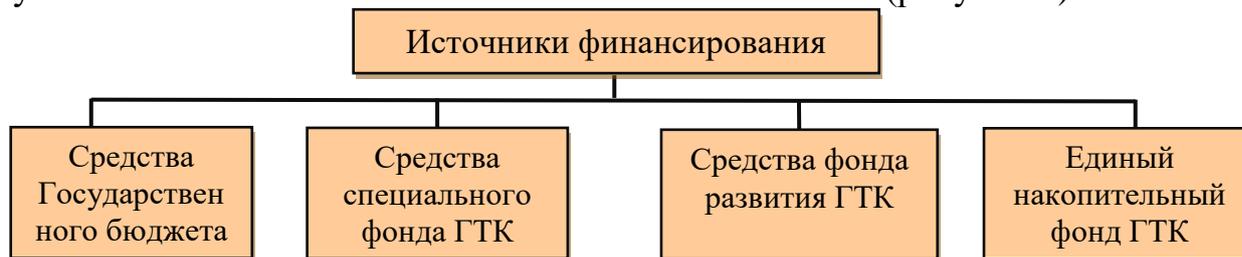


Рисунок 2. Источники финансирования оплаты труда сотрудников в таможенной системе²⁹

Вопросы социальной поддержки сотрудников таможенной службы и установление им достойной заработной платы является эффективным инструментом противодействия коррупции. Согласно Постановлению Президента Республики Узбекистан «Об организации деятельности органов

²⁸Разработано автором на основе нормативных документов, регламентирующих деятельность таможенных органов.

²⁹ Разработано автором на основе Указов, Постановлений Президента Республики Узбекистан, а также Постановлений Кабинета Министров Республики Узбекистан.

Государственной таможенной службы Республики Узбекистан» за № 3665 от 12 апреля 2018 года таможенные посты были классифицированы в зависимости от объема работы и условий несения службы, также были установлены дополнительные выплаты и надбавки к заработной плате работников (рисунок 3).

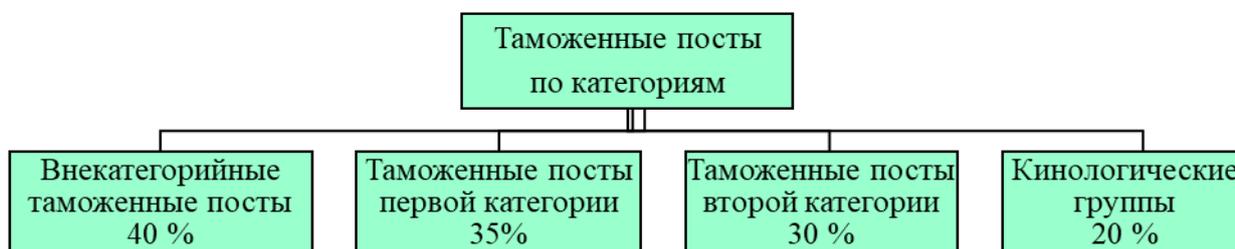


Рисунок 3. Размеры надбавок и дополнительных выплат к заработной плате по категориям таможенных постов³⁰

В целях правильного учета и оплаты труда сотрудников таможенной службы, а также обеспечения эффективного и целевого использования средств, выделяемых из республиканского бюджета и специальных фондов целесообразно раскрыть состав понятия «денежное довольствие». В этом направлении приведены следующие предложения и рекомендации (таблица 2).

**Таблица 2
Предложения и рекомендации по внесению изменений и дополнений в нормативные документы по оплате труда сотрудников таможенной службы³¹**

№	Действующая редакция	Рекомендуется	Ожидаемый результат
1.	Статья 27 Закона Республики Узбекистан «О государственной таможенной службе» от 10 октября 2018 года за №502. Оплата труда сотрудников таможенных органов. «Виды и размеры денежного довольствия сотрудников таможенных органов утверждаются Президентом Республики Узбекистан. Сотрудники таможенных органов обеспечиваются денежным и продовольственным довольствием».	Заработная плата сотрудников таможенных органов состоит из основной части (должностной оклад, выплата за звание, надбавка за выслугу лет, денежная компенсация за питание) и денежного довольствия, состоящего из надбавок и дополнительных выплат, предусмотренных законодательными актами.	В случае если состав денежного довольствия будет иметь полный одинаковый смысл, правовая основа оплаты труда будет правильно интерпретирована на практике. В результате будет обеспечено рациональное и целенаправленное использование бюджетных средств.
2.	Постановление Президента Республики Узбекистан за №3665 от 12 апреля 2018 года «Об организации деятельности органов Государственной таможенной службы Республики Узбекистан» п.116 «Оклад по занимаемой должности и оклад по присвоенному званию составляет оклад месячного денежного содержания сотрудника таможенных органов.»	Оклад по занимаемой должности, оклад по званию, надбавка за выслугу лет, компенсация за продовольствие составляет ежемесячное денежное довольствие сотрудников.	Будет обеспечена прозрачность оплаты труда сотрудников таможенной службы и предотвращены расхождения в бухгалтерском учете и отчетности.

³⁰Указ Президента Республики Узбекистан «О дополнительных мерах по совершенствованию таможенного администрирования и повышению эффективности деятельности органов Государственной таможенной службы Республики Узбекистан» УП-5582. 24 ноября 2018 года. <https://lex.uz/docs/4076902>.

³¹Разработано автором на основе результатов исследований.

Следует отметить, что на основе вышеприведенных данных процессы, связанные с учетом и оплатой труда сотрудников таможенных органов, резко отличаются от других бюджетных организаций в силу их сложности и своеобразности (таблица 3).

Таблица 3

Отличительные различия в системе учета оплаты труда, документирования и оформления отчетности в таможенных органах с другими бюджетными организациями³²

№	Таможенные органы	Бюджетные организации
1.	Составная структура	Составная структура
	Личный состав, состоящий из офицеров и сержантов, переменного состава (курсанты и слушатели), а также специалистов, вспомогательного и обслуживающего персонала.	Трудоспособные служащие и работники
2.	Денежное довольствие	Зарботная плата
	Зарботная плата сотрудников таможенных органов из основной части (должностной оклад, выплата за звание, надбавка за выслугу лет, денежная компенсация за питание) и денежного довольствия, состоящего из надбавок и других дополнительных выплат, предусмотренных законодательными актами.	Основная зарботная плата (оклад по тарифному разряду), а также дополнительные выплаты и надбавки.
	Должностные оклады и оклады по званию в штатных расписаниях – тарифные разряды, секретные тарифные коэффициенты.	Должностные оклады по штатным расписаниям – тарифные разряды, открытые тарифные коэффициенты (ЕТС).
3.	Источники финансирования	
	Средства Республиканского бюджета, специального фонда, фонда развития, единого фонда и других средств, предусмотренных законодательством.	Средства Республиканского бюджета и другие средства, предусмотренные законодательством.
4.	Типы документов	
	Приказ о назначении на должность личного состава. Рабочее время для офицеров и сержантов нормализовано, в случае необходимости сотрудники могут нести службу в усиленном или суточном режимах согласно приказу председателя ГТК.	Приказ о приеме на работу на основе трудового договора. Рабочее время сорок часов в неделю.
	Заполнение табелей для офицеров и сержантов (форма-4, 4 в приложении)	Заполнение табелей для сотрудников (форма 421, 4-приложение)
	Раздаточные ведомости 2 шт. Республиканский бюджет, спецфонд	Раздаточные ведомости 1 шт.: Республиканский бюджет.
	При осуществлении расчетов используются 3-х значные счета, часто используются субсчета (176/1, 179/1, 179/2)	При осуществлении используется 3-х значный план счетов.
5.	Удержания из зарботной платы и зачисления	
	Налог на доходы физических лиц, фонд Динамо, зачисление на пластиковую карту.	Налог на доходы физических лиц, отчисления в ИНПС, профсоюзы, алименты, обнаруженные недостатки.
	В профессиональный союз	
	Алимент	
	Выявленные недостатки	
	За счет средств Республиканского бюджета и спецфонда.	Республиканский бюджет
	За счет средств Республиканского бюджета и спецфонда.	
	За счет средств Республиканского бюджета и спецфонда.	
6.	Формы отчетностей	
	Отчетные данные об исполнении сметы расходов форма-2 (приложение -10 секретно), отчет о штатном расписании и денежном довольствии сотрудников форма-4 (секретно)	Отчетные данные об исполнении сметы расходов форма-2 откр.

³²Разработано автором на основе анализа практики.

Исходя из вышеизложенного, на наш взгляд, при правильном определении и уплате дополнительных выплат сотрудникам таможенных органов

к должностному окладу целесообразно производить на основании утвержденных представлений коллегиальным органом в соответствии с государственным бюджетом, специальным фондом и другими источниками.

Во второй главе диссертации «Текущее состояние учета оплаты труда сотрудников таможенной службы» освещается порядок учета труда сотрудников таможенной службы, его отражение в документах и оформления. Приведены нормативно-правовые основы составления отчетов по

учета и оплате труда сотрудников на практике таможенных органов. Классифицированы надбавки и дополнительные выплаты сотрудникам, разработаны и внедрены в практику нормативные основы по применению критериев оценки и совершенствованию контроля.

На основе опыта развитых зарубежных стран выработаны предложения и рекомендации по определению эффективности деятельности сотрудников таможенной службы.

Должности и звания сотрудников таможенной службы определяются в штатном расписании на основании секретных приказов. Поэтому расчет оплаты их труда осуществляется офицерами, имеющими допуск для работы с секретными документами, которые указаны в должностных инструкциях (приведено в диссертации). Все процессе, связанные с оплатой труда осуществляются посредством автоматизированной программы «Тетрасофт». Основываясь на результаты исследования, внедрен принцип работы данной программы (рисунок 4).

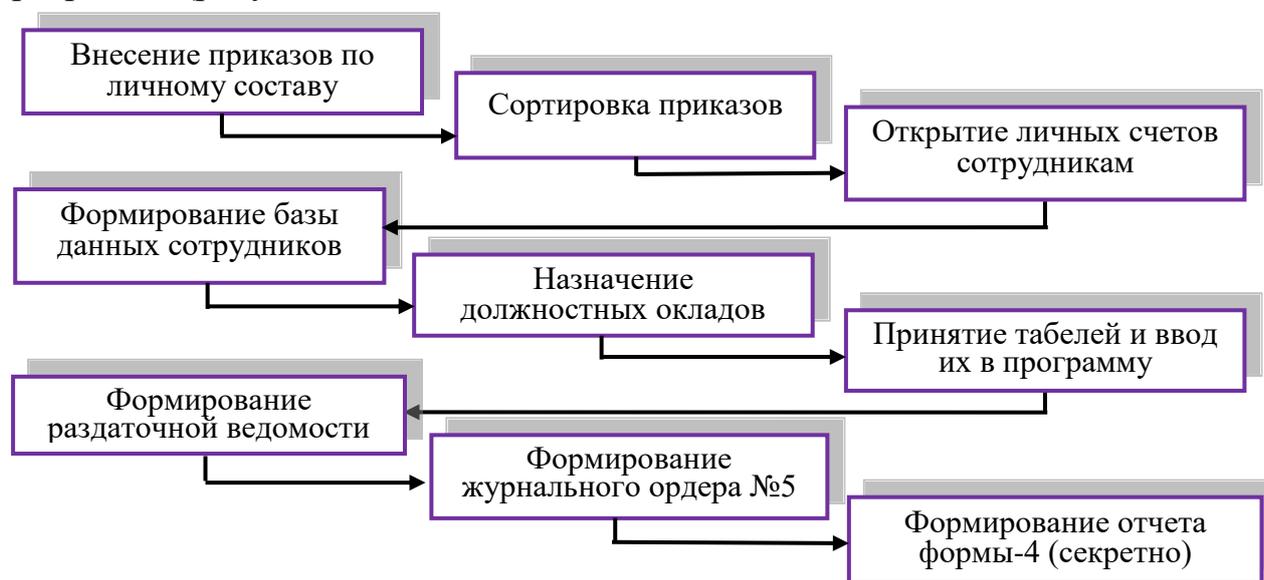


Рисунок 4. Алгоритм работы программы «Тетрасофт»³³

В качестве сотрудников правоохранительных органов, сотрудники таможенных органов также, при необходимости, могут нести службу в усиленном или суточном режимах. Продолжительность несения службы

³³ Разработано автором на основе результатов исследований.

в дежурных частях таможенных органов составляет 24 часа.³⁴ По нашему мнению для того, чтобы правильно и точно рассчитывать трудовые нормы сотрудников таможенных органов при заполнении таблиц необходимо указать фактически отработанные дни условным знаком «Ф», неоплачиваемые короткие отпуска «УХТ», выходные и праздничные дни – «В» и внедрить систему электронного документооборота. В этом направлении разработаны и внедрены практически-обоснованные предложения. В результате этого, в бухгалтерском учете будет обеспечиваться правильное ведение трудовых норм и сокращение сверхурочного времени работы и материальных затрат.

В процессе исследования было изучено более 74 нормативно-правовых документов, касающихся оплаты труда сотрудников таможенной службы, кратко описаны их содержания и сущность (представлены в диссертации).

В рамках научного исследования разработаны и внедрены 33 критериев оценки эффективности деятельности таможенных постов внешней экономической деятельности, а также 53 критериев оценки эффективности (на основе 100 балльного показателя) деятельности профессоров и преподавателей Таможенного института.

В результате, размеры премий профессоров и преподавателей Таможенного института определялись на основе автоматизированных коэффициентов, без учета человеческого фактора, и на практике было достигнуто эффективное использование республиканского бюджета на 2,4% и средств специального фонда на 3,7%.

В результате научного исследования, выработанные соискателем предложения по выплате дополнительных надбавок сотрудникам, осуществляющим научную, научно-педагогическую деятельность и сотрудникам правоохранительных органов, имеющим ученую степень были учтены Министерством инновационного развития Республики Узбекистан и отражены в Постановлении Кабинета Министров Республики Узбекистан.

Также, исследователем разработан порядок по организации деятельности коллегиального органа Таможенного института, уполномоченного установить дополнительные выплаты научным, научно-педагогическим кадрам института и сотрудникам таможенной службы, имеющим ученую степень.

В результате, в бухгалтерском учете сформирована правовая основа дополнительной выплаты сотрудникам. В Таможенном институте уделяется особое внимание вопросам социальной поддержки профессоров и преподавателей и удалось повысить уровень научного потенциала на 6%. При подготовке профессиональных кадров для таможенной системы, необходимо привлекать к учебному процессу института научно-педагогических кадров, а также сотрудников и специалистов таможенных органов, имеющих многолетний практический опыт работы и создавать правовые рамки для оплаты их труда.

В результате научных исследований было разработано и принято Положение о почасовой оплате труда научно-педагогических работников и опытных практиков, вовлеченных в учебный процесс Таможенного института.

³⁴Постановление Президента Республики Узбекистан “Об организации деятельности органов Государственной таможенной службы Республики Узбекистан” ПП-3665.12 апреля 2018 года. <https://lex.uz/docs/3680603>.

В результате была создана правовая основа для почасовой оплаты труда этих сотрудников в бухгалтерии и улучшено качество образования.

В диссертации на основе системного анализа проведена классификация источников финансирования надбавок и других дополнительных выплат сотрудникам (таблица 4).

Согласно нижеприведенным данным доля надбавок и дополнительных выплат сотрудникам таможенной службы составляет около 45,5 % в их общей заработной плате.

Таблица 4

**Классификация дополнительных выплат и надбавок
сотрудникам таможенных органов³⁵**

П/п	Виды надбавок и дополнительных выплат	Источники финансирования
Виды надбавок и дополнительных выплат:		
I. Надбавки		
1.	Надбавка за выслугу лет сотрудника	Средства Республиканского бюджета и специального фонда
2.	Выплата за квалификационную категорию работника	Средства специального фонда
3.	Выплата за знание иностранного языка	Средства специального фонда
4.	Ежемесячная надбавка для высококвалифицированных и инициативных сотрудников	Средства специального фонда
5.	Надбавка сотрудникам групп Информационно-коммуникационных технологий	Средства специального фонда
6.	Надбавка за категории таможенных постов	Средства Республиканского бюджета и специального фонда
7.	Надбавка кинологам	Средства Республиканского бюджета и специального фонда
8.	Надбавка за и ученую степень	Средства Республиканского бюджета
9.	Надбавка за окончание Ташкентского исламского института (Международная исламская академия Узбекистана)	Средства Республиканского бюджета
10.	Надбавка районных коэффициент за неблагоприятными природно-климатическими и бытовыми условиями	Средства Республиканского бюджета
11.	Персональная надбавка (за счёт ФМС)	Средства Республиканского бюджета
II. Премияльные		
1.	В связи с праздниками «Мустакиллик» и «Навруз»	Средства Республиканского бюджета
2.	По результатам итогов квартала и года	Средства специального фонда
3.	Единовременное поощрение	Средства специального фонда
4.	Денежная премия за почетную грамоту	Средства специального фонда
5.	Нагрудной знак «Отличник Государственной таможенной службы» I-степени	Средства специального фонда
III. Выплаты компенсационного характера		
1.	Компенсация за продовольственные пайки	Средства Республиканского бюджета
2.	Денежная компенсация за аренду жилья	Средства Республиканского бюджета
3.	Единовременная компенсация	Средства Республиканского бюджета
4.	Единовременная пенсия	Средства Республиканского бюджета
5.	Отпускные	Средства Республиканского бюджета
IV. Выплаты социальной помощи		
1.	Единовременное пособие сотрудникам таможенной службы, получившим телесные повреждения при исполнении служебных обязанностей, а также семьям погибших сотрудников.	Средства специального фонда
2.	Выплаты за страховой случай	За счет страховой компании Республики Узбекистан

³⁵ Разработано автором на основе результатов исследований.

В рамках научного исследования проанализированы расходы по дополнительным выплатам и надбавкам сотрудникам Таможенного института за 2019 год по таким источникам финансирования как республиканский бюджет и специальный фонд (рисунок 5).

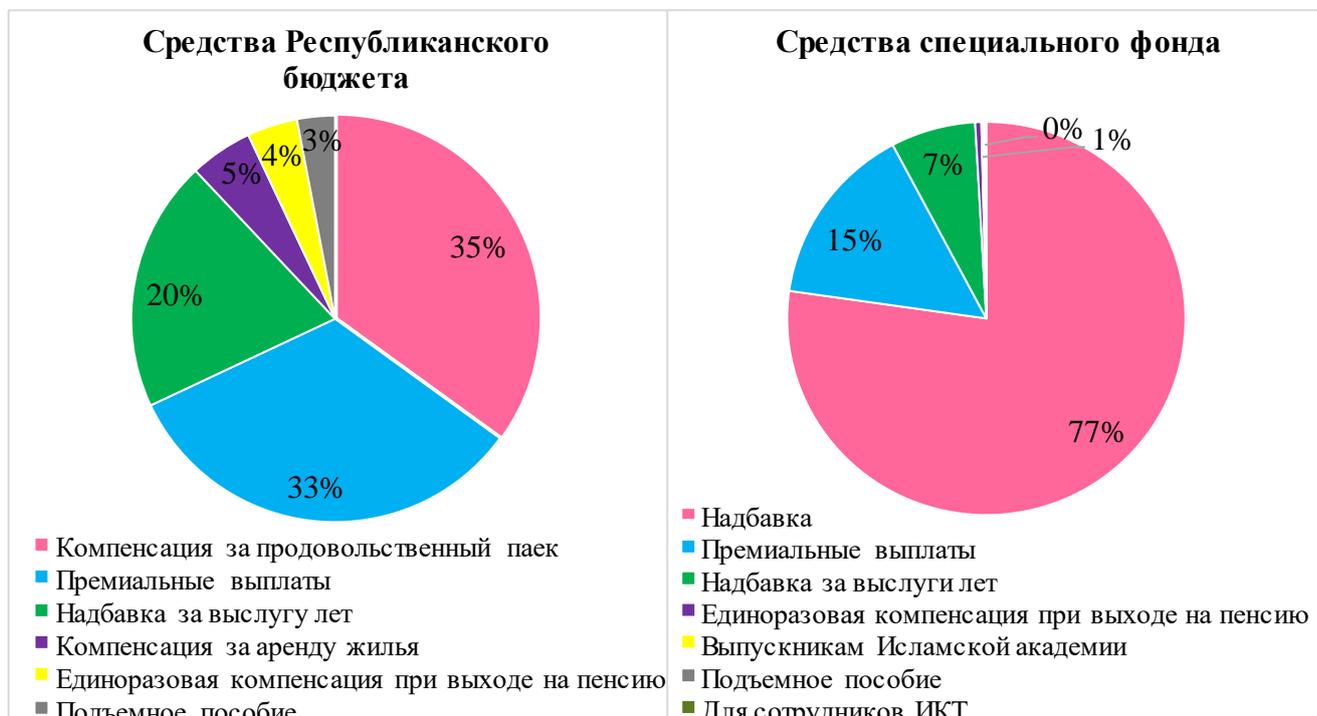


Рисунок 5. Реальные расходы на выплаты надбавок и других платежей сотрудникам Таможенного института за 2019 год за счет средств республиканского бюджета и специального фонда³⁶

В третьей главе диссертации «Совершенствование учета, анализа расходов на оплату труда сотрудников таможенной службы и внутреннего контроля» освещаются расходы на оплату труда сотрудников таможенной службы в качестве условных примеров по выбранным объектам. Проанализированы расходы фонда оплаты труда и изучены факторы, оказывающие на него влияние. На основе SWOT-анализа была изучена необходимость организации внутреннего контроля над оплатой труда сотрудников таможенной службы и раскрыты основные направления совершенствования.

Следует отметить, что законодательством устанавливаются тарифные коэффициенты для определения заработной платы сотрудников таможенной службы в 1,7 раза, исходя из источников их финансирования - 1,0 из республиканского бюджета и 0,7 из средств специального фонда. Кроме того, сотрудникам таможенной службы предусмотрены надбавки за счет средств специального фонда в размере 50 и 70 процентов за особые условия труда.

Однако, согласно таможенному законодательству источники средств специального фонда формируются за счет отчислений от таможенных сборов

³⁶ Составлено автором на основе данных финансовых отчетов Таможенного института ГТК.

в размере 50 %. Поскольку эти средства напрямую зависят от экспортно-импортных операций участников внешнеэкономической деятельности, они создают проблемы нехватки средств при оплате труда сотрудников таможенных органов.

По нашему мнению, необходимо искать дополнительные резервы для увеличения объема поступлений в специальный фонд и внедрить их в практику.

В диссертационной работе проанализированы процессы, связанные с оплатой труда сотрудников таких подразделений таможенной службы как Таможенный институт, Управление ГТК по городу Ташкент и Национальный кинологический центр, где выявлены различительные отличия между ними (таблица 5).

Таблица 5

Сравнительная таблица учета оплаты труда сотрудников Таможенного института, УГТК по городу Ташкент и Национального кинологического центра³⁷

Т/р	Таможенный институт	УГТК по городу Ташкент	Национальный кинологический центр
1.	Расчет заработной платы по офицерскому и сержантскому составу Таможенного института.	Расчет заработной платы по офицерскому и сержантскому составу Управления ГТК по городу Ташкент.	Расчет заработной платы по офицерскому и сержантскому составу Национального кинологического центра.
2.	Расчет заработной платы специалистов, вспомогательного и обслуживающего персонала.	Расчет заработной платы специалистов, вспомогательного и обслуживающего персонала.	Расчет заработной платы специалистов, вспомогательного и обслуживающего персонала.
3.	Расчет почасовой оплаты труда профессоров и преподавателей, привлеченных к учебному процессу.	На практике нет необходимости.	Расчет почасовой оплаты труда профессоров и преподавателей, привлеченных к учебному процессу.
4.	Расчет заработной платы научно-творческой группе по грантам.	На практике нет необходимости.	Расчет заработной платы научно-творческой группе по грантам.
5.	Расчет стипендий курсантам Таможенного института.	Отсутствует.	Отсутствует.

Автором, на основе имеющихся в диссертации методов, проведён анализ структуры заработной платы сотрудников и факторов, оказывающих на неё влияние на примере Таможенного института (рисунок 6).

Основываясь на нижеприведенные аналитические данные можно отметить, что в течение 2016-2019 годов на содержание Таможенного института доля средств, выделенных из республиканского бюджета по

³⁷ Разработано автором на основе результатов исследований.

1-группе «Зарботная плата и приравненные к ней выплаты» – «Денежное довольствие» в 2016 году составила 70 %, 2017 году -65%, 2018 году -67% и 2019 году 63%.

Анализ показал, что по сравнению с 2018 годом в 2019 году реальные расходы по 1-группе сметы расходов сократились на 4 процента за счет укомплектованности по штатному расписанию 15 сотрудников.



Рисунок 6. Структура реальных расходов по исполнению сметы расходов Таможенного института в 2016-2019 гг.³⁸

Факторы, оказывающие влияние на организацию фонда оплаты труда сотрудников таможенной службы и его использование (рисунок 7):

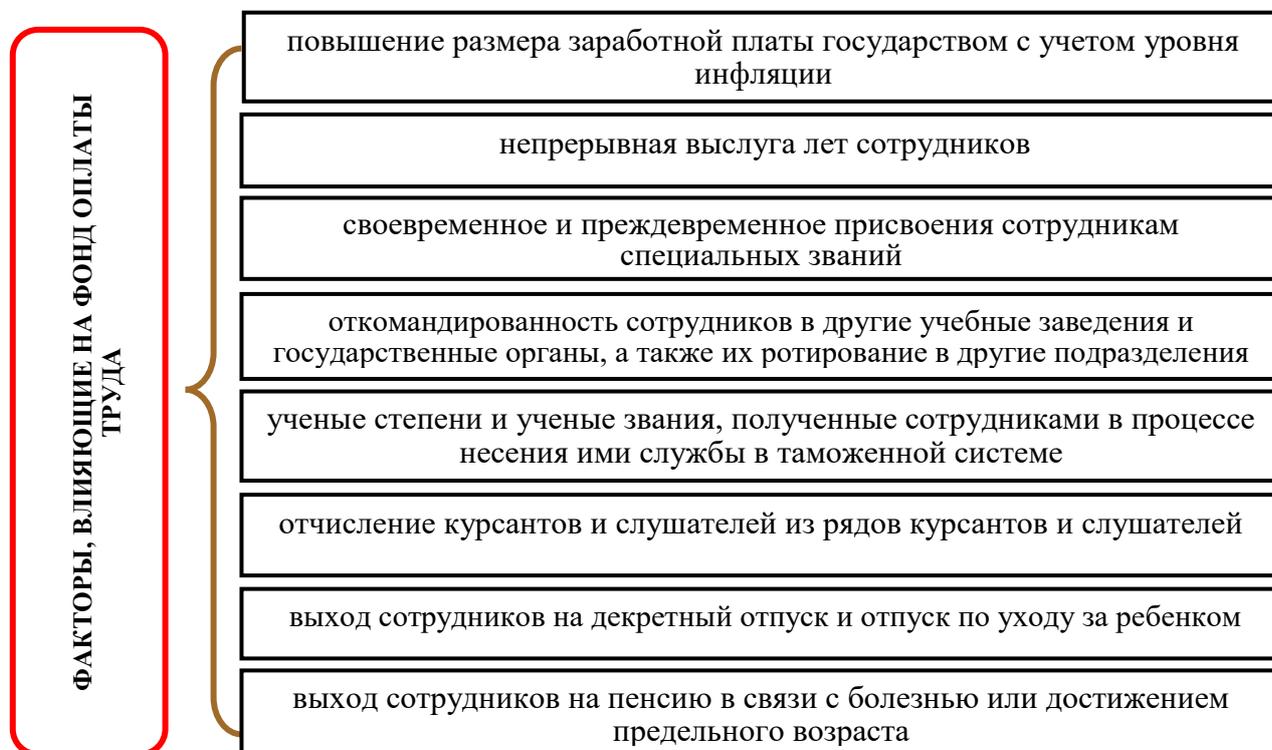


Рисунок 7. Факторы, влияющие на фонд оплаты труда³⁹

³⁸ Составлено автором на основе данных финансовых отчетов Таможенного института.

³⁹ Разработано автором на основе результатов исследований.

В условиях, когда в стране требуется строгое соблюдение бюджетной дисциплины, необходимость широкого внедрения службы внутреннего контроля над расходами по оплате труда сотрудников таможенных органов определяется следующим:

1. В связи с возрастным ограничением сотрудников таможенной системы, большинство сотрудников финансово-экономических отделов являются молодыми;

2. С учетом специфики учета и оплаты труда сотрудников таможенной службы чрезмерно большое количество принятых нормативно-правовых документов;

3. Недостаточная осведомленность сотрудников финансово-экономических отделов, ответственных за расчет заработной платы, о соответствующих нормативных актах, ошибки в бухгалтерском учете в результате ротации сотрудников бухгалтерии;

4. Незавершенность критериев оценки эффективности работы сотрудников финансово-экономических отделов таможенной системы;

5. Высокий уровень требования к ответственности сотрудников, имеющих разрешение работать с секретными документами;

Автором разработаны следующие элементы по организации оплаты труда и внутреннего контроля и раскрыты ее сущность и содержание (рисунок 8).



Рисунок 8. Элементы организации внутреннего контроля⁴⁰

Исследования показывают, что таможенные платежи, взимаемые Государственным таможенным комитетом, в качестве доходов в Государственный бюджет, играют важную роль в формировании источников оплаты труда сотрудников таможенной службы. Причиной тому, является то, что в структуре таможенных платежей 50 % таможенные сборы формируют средства специального фонда. Это составляет около 70% фонда оплаты труда сотрудников таможенной системы. В результате, прогнозный план поступлений таможенных платежей в государственный бюджет выполнен на 149,1%, т.е. по сравнению с 2018 годом на 49,1% больше, что выявлено в результате анализа. Вместе с тем, участникам внешней экономической деятельности предоставлены льготы на сумму 39771,91 млрд сумов или 33% от всех взимаемых таможенных платежей. Следует отметить, что согласно статистическим данным, участниками внешней экономической деятельности в 2019 году оформлены 158248 таможенных грузовых

⁴⁰А.В.Вахобов., Маликов Т.С.Молия.Дарслик..-Тошкент “Ношир”, 2011.

деклараций по экспорту и 611093 деклараций по экспорту. Также, в 2020 году перед органами таможенной службы определен прогнозный план по таможенным платежам в размере 23,3 трлн сумов.

По нашему мнению, SWOT-анализ является инструментом, который освещает структурные характеристики финансовой среды таможенной системы. Этот метод предусматривает реализацию аналитической работы :

1. Strengths (сильные стороны) – сильные стороны деятельности сотрудников таможенной службы;

2. Weaknesses (слабые стороны) – слабые стороны деятельности сотрудников таможенной службы;

3. Opportunities (возможности) – факторы внутренней среды, дающие возможность сотрудникам таможенной службы занять превосходство;

4. Threats (угрозы) – факторы, приводящие к ослаблению и создающие опасность в деятельности сотрудников таможенной службы.

В целях проведения SWOT-анализа приведены следующие сильные и слабые стороны, а также возможности и угрозы в деле развития деятельности сотрудников таможенной службы (таблица 6).

Таблица 6

Сильные и слабые стороны, а также возможности и угрозы совершенствования деятельности сотрудников таможенной службы⁴¹

Strengths – сильные стороны	Weaknesses – слабые стороны
<p>1. 100 % обеспеченность оплаты труда сотрудников таможенной службы за счет средств республиканского бюджета;</p> <p>2. Наличие средств в целевых фондах для оплаты дополнительных надбавок сотрудникам;</p> <p>3. Полная застрахованность сотрудников системы со стороны государства;</p> <p>4. Законодательное обеспечение социальной защиты сотрудников и определение им достойной заработной платы;</p> <p>5. Полное трудоустройство выпускников-курсантов;</p> <p>6. Неукоснительное выполнение сотрудниками фискальных задач по обеспечению экономической безопасности.</p>	<p>1. Не полное раскрытость понятий денежного довольствия и его состава в нормативно-правовых документах, регламентирующих вопросы учета труда и оплаты труда сотрудников таможенной службы;</p> <p>2. Ограниченность времени несения службы сотрудниками;</p> <p>3. Разделенность на две части источников финансирования должностных окладов сотрудников, а также наличие множества дополнительных выплат и надбавок.</p> <p>4. Образование (дефицита) нехватки средств в специальных фондах при оплате труда сотрудников;</p> <p>5. Проблемы в расчете пенсий сотрудников.</p>
Opportunities – возможности	Threats – угрозы
<p>1. Необходимость усиления роли мотивации для повышения эффективности деятельности сотрудников.</p> <p>2. Необходимость внедрения в систему критериев оценки служебной деятельности сотрудников;</p> <p>3. Необходимость создания механизма определения дополнительных и премиальных выплат на основе критериев оценки деятельности сотрудников.</p> <p>4. Необходимость увеличения резерва средств специального фонда для оплаты труда сотрудников;</p> <p>5. Необходимость применения современных механизмов внутреннего контроля над целевым и рациональным расходованием средств, выделенных для оплаты труда сотрудников таможенной службы.</p>	<p>1. Наличие случаев выявления сотрудниками таможенной службы нарушений законов со стороны субъектов ВЭД;</p> <p>2. Наличие влияние непредусмотренных внешних факторов (пандемия);</p> <p>3. Наличие случаев коррупции среди сотрудников, слабая агитация “Вакцины честности”;</p> <p>4. Неучтенность инфляции в размере реальной заработной платы сотрудников;</p> <p>5. Наличие угроз в обеспечении информационной безопасности программных обеспечений, используемых при расчете и оплате труда сотрудников.</p>

⁴¹ Разработано автором на основе результатов исследований.

На основании вышеприведенного анализа, основываясь на выявленных сильных и слабых сторон, а также возможностях и угрозах в деятельности таможенных органов, можно определить основные направления совершенствования учета и оплаты труда сотрудников таможенных органов и внутреннего контроля:

систематизация и приведение в единый нормативный акт нормативно-правовых документов, касающихся системы учета и оплаты труда сотрудников в таможенной системе;

установление и оплата дополнительных выплат и надбавок сотрудникам таможенной службы на основе критериев оценки эффективности их деятельности, а также подключение к информационной системе;

унификация источников финансирования (республиканский бюджет и специальные фонды) базовых размеров заработной платы сотрудников и их учет при расчете пенсий;

в целях обеспечения бесперебойности работы по учету и оплате труда сотрудников программы «Тетрасофт» применение самых современных информационно-коммуникационных технологий, а также обеспечение сотрудников финансово-экономических отделов, имеющих допуск для работы с документами под грифом «секретно» отдельными компьютерами;

создание в качестве экспериментального опыта в деятельности Таможенного института системы внутреннего контроля в целях повышения результативности целевого и эффективного использования средств бюджета и специального фонда, а также фонда развития (в результате внедрения в практику применить данный опыт в системе ГТК);

повышение персональной ответственности начальников финансово-экономических отделов по планированию заработной платы, рациональному использованию фонда заработной платы и координации, а также обеспечение экономической и финансовой устойчивости таможенных органов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате исследования вопросов совершенствования системы учета и оплаты труда сотрудников таможенной службы сформированы следующие научно-теоретические и практические выводы:

1. В результате исследования освещены отдельные свойства совершенствования системы учета и оплаты труда сотрудников таможенной службы, а также с научной точки зрения обоснованы вопросы организации и пути совершенствования внутреннего контроля над расходами на оплату труда.

2. В результате исследования дано разъяснение понятию денежного довольствия и его составу в нормативно-правовых документах. В целях унификации и совершенствования нормативно-правовых документов изучены научные подходы и сложившаяся ситуация, научно обоснован и сформирован авторский подход к определению понятия денежное довольствие при оплате труда сотрудников в таможенной системе. В результате понятие денежное довольствие будет применяться в качестве одинакового понятия в законодательстве об оплате труда в системе.

3. С научной точки зрения обоснованы и систематизированы нормативно-правовые документы, касающиеся учета и оплаты труда сотрудников таможенной службы, с целью их инвентаризации и упрощения. Классифицированы виды дополнительных выплат и надбавок к заработной плате сотрудников таможенной службы и разработаны и внедрены в практику дополнительные нормативно-правовые документы.

4. Научно обоснованы правила заполнения (в т.ч. электронного заполнения) табелей учета рабочего времени сотрудников правоохранительных органов с применением правильных условных знаков, с учетом того, что при необходимости они могут нести службу в усиленном или суточном режимах. Обеспечено полное соблюдение системы к таможенному законодательству и созданы условия для правильного учета и оплаты труда сотрудников в бухгалтерском учете.

5. При определении должностного оклада сотрудников Государственной таможенной службы Республики Узбекистан законодательством устанавливаются тарифные коэффициенты для определения заработной платы сотрудников таможенной службы в 1,7 раза, в т.ч. по источникам их финансирования - 1,0 из республиканского бюджета и 0,7 из средств специального фонда. Здесь, научно обоснована необходимость финансирования базовых должностных окладов сотрудников за счет средств из республиканского бюджета и при расчете пенсии должны учитываться эти должностные оклады, поскольку дефицит средств специального фонда зависит от поступления таможенных сборов.

6. Мотивация считается основным фактором поощрения труда сотрудников таможенной службы. В этом направлении изучены вопросы выработки критериев оценки эффективности деятельности сотрудников таможенной службы, с учетом таких свойств несения службы как сложность и ответственность сотрудников. Изучены положительные и отрицательные стороны японской модели. На основе результатов исследования выработаны и внедрены в практику соответствующие предложения по применению положительных аспектов данного опыта в систему таможенных органов.

7. В результате исследования достигнуто электронное дифференцированное распределение фонда материального стимулирования и предоставление представлений на поощрение сотрудников на основе критериев оценки эффективности деятельности сотрудников. Это, в свою очередь, способствует эффективности использования средств, упрощению учета, экономии времени, сокращению лишних затрат, устранению человеческого фактора, обеспечению безопасности данных.

8. Разработано предложение о ротации сотрудников финансово-экономических отделов таможенных органов, имеющих допуск для работы с секретными документами именно по данному направлению. В результате, созданы условия для обеспечения информационной безопасности.

9. В целях определения основных направлений оптимизации расходов на оплату труда сотрудников таможенной службы, а также организации и развития внутреннего контроля проведен SWOT-анализ, где изучались сильные и слабые стороны, возможности и угрозы, а также предложены эффективные способы их определения.

**THE SCIENTIFIC COUNCIL DSc.03/30.12.2019.I.17.01AWARDING SCIENTIFIC
DEGREES AT THE TASHKENT INSTITUTE OF FINANCE**

TASHKENT INSTITUTE OF FINANCE

KARIMJONOVA MUNAVVAR IBRAGIMOVNA

**IMPROVING THE LABOUR AND PAYMENT OF CUSTOMS SERVICE
EMPLOYEES**

08.00.08 –Accounting, economic analysis and audit

ABSTRACT

of the dissertation of the doctor of philosophy(Doctor of Philosophy) on economic sciences

Tashkent – 2020

The theme of dissertation of Doctor of Philosophy (PhD) on Economic Sciences was registered under number B2020.2.PhD/Iqt1376 at the Supreme Attestation Commission at the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan.

Doctoral dissertation has been prepared at Tashkent Institute of Finance.

The abstract of the dissertation is posted in three languages (Uzbek, Russian and English) on the website www.tfi.uz and «ZiyoNET» Informational and Educational portal (www.ziynet.uz).

Scientific supervisor: **Tuychiyev Alisher Jurayevich**
Doctor of Economics, Professor

Official opponents: **Pardayev Mamayunus Karshibayevich**
Doctor of Economics, Professor

Rizayev Nurbek Kadirovich
Doctor of Economics, Docent

Leading Organization: **Tashkent State University of Economics**

The defense of the dissertation will take place on «__» _____ 2020 at the meeting of Scientific Council No. DSc.03/30.12.2019.I.17.01 at Tashkent Financial Institute. Address: 100000, Tashkent, Amir Timur avenue, 60 A. Tel: (71) 234-53-34, fax: (71) 234-46-26, e-mail: ilmiykengash@tfi.uz.

The doctoral dissertation (PhD) can be reviewed at the Information and Resource centre of Tashkent Financial Institute (registered No. ____). Address: 100000, Tashkent city, Amir Timur street, 60 A. Phone: (99871) 234-53-34, fax: (71) 234-46-26.

The abstract of the dissertation sent out on «__» _____ 2020.
(mailing report №__ on «__» _____ 2020)

T.Z.Teshabaev

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

N.N.Kalandarova

Scientific secretary of the scientific council for awarding scientific degrees, PhD

I.N.Kuziyev

Chairman of the scientific Seminar under the scientific council for awarding scientific degrees, Candidate of Economic sciences, Associate Professor

INTRODUCTION(abstract of the thesis of the Doctor of Philosophy (PhD))

The purpose of the research work is to develop the scientific proposals and practical recommendations for improving the work of customs officers and their remuneration.

The tasks of research are the following:

disclosure of the content and essence, necessity and specifics of remuneration and the work of customs officers;

forming the recommendations aimed at improving the regulatory framework of payment and the work of customs service employees;

systematic analysis of the current state of remuneration and the work of customs officers and the development of practical proposals to improve the procedure for their reflection in the accounts and documents;

classification of costs for labor and remuneration of customs officers and their equivalent payments, analysis of factors affecting them;

to provide scientific proposals and practical recommendations on improving the organization and conduct of accounting and internal control over the labor and remuneration of customs officers.

The object of the research is the process of the labor and remuneration of employees of the Customs Institute of the State Customs Committee of the Republic of Uzbekistan, the Tashkent City Customs Department and the National Cynology Center was selected.

The scientific novelty of the research:

documentation of salaries of customs officers and their reflection in the reporting forms is coordinated with the sources of funding from the state budget, special, development and single funds;

it is proposed to establish a procedure for additional payments to law enforcement officers with a degree in scientific, pedagogical and labor activities, taking into account their specific contribution to scientific, pedagogical and labor activities;

it is offered to take into account the long-term experience and practical experience of scientific and pedagogical staff and experienced practitioners involved in the educational process of the customs institute, based on the nature of the customs service, in the form of hourly wages;

It is suggested to calculate and pay bonuses on the basis of submissions and the ratios determined on the basis of the rating results of the evaluation of the effectiveness of service activities.

Implementation of research results. Implementation of research results.

On the basis of the obtained scientific results on improvement of work and payment of customs officers:

the proposal to document the salaries of customs officers and harmonize them in the reporting forms with the state budget, special, development and sources of funding from the single accumulation, approved by Order No. 11 of the State Customs Committee "Procedure for organizing the work of the customs body" used in the development (State Customs Committee 2020 Reference No. 04-05 / 3-01553 dated February 25). As a result, the work of the collegial body was established to ensure the correct determination and payment of additional

payments to customs officers, the efficiency of using financial resources in accounting for the payment of wages was ensured, and the scientific potential was increased by 6%.

the proposal to determine the procedure for the payment of allowances to the staff of law enforcement agencies who have a scientific degree and carry out scientific, scientific, pedagogical and labor activities, taking into account their specific contribution to scientific - pedagogical and labor activities, was used in the development of the decree of the Ministry of Innovative Development No. 1030 "On the procedure for establishing additional payment for employees of state enterprises and law enforcement agencies with an academic degree "(reference of the Ministry of Innovative Development No. 05-24 / 1 dated March 10, 2020). As a result of the implementation of this proposal, it was possible to pay additional allowances to employees of structural divisions of the State customs Committee who have an academic degree, as law enforcement officers.

a proposal for the incorporation of years of experience and practical experience at hourly wage of the teaching staff and experienced practitioners involved in the educational process of the Customs Institute, taking into account the specifics of activities of customs authorities was used in the process of hourly wages experienced practitioners and staff involved in the teaching process of Customs Institute for effective organization of activities of Customs Institute on the basis of order №96 of the State Customs Committee (reference of the State customs Committee No. 05-05 / 13-11102 of December 28, 2019). As a result of the implementation of this proposal, the procedure for accurate hourly payment in accounting for experienced practitioners working in the customs authorities involved in the training process has been improved, professional training for the system has been achieved, and effective mechanisms have been created.

the proposal for calculating and paying bonus payments based on coefficients determined on the basis of submissions issued based on the results of the performance rating was used in the process of determining and paying bonus payments based on submissions issued by management for the quarter and year in accordance with order No. 49 of the Customs Institute of the State customs Committee. (reference of the Customs Institute of the State customs Committee No. 01-17 / 22-0538 dated March 9, 2020). As a result of the introduction of the proposals, bonus payments was determined on the basis of automated coefficients without human intervention, time was saved and full transparency was provided, and the republican budget was saved by 2.4% and special funds by 3.7%.

Approbation of research results. The results of the research were discussed through 2 international and 5 national scientific conferences.

Publication of research results. A total of 17 scientific papers on the topic of the dissertation, including 4 in scientific journals recommended for publication of the main scientific results of doctoral dissertations of the Higher Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan and 3 scientific articles in renown foreign journals.

The structure and scope of the dissertation. The content of the dissertation consists of an introduction, three chapters, nine paragraphs, a conclusion and a list of references, the total volume is 141 pages.

ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИШЛАР РЎЙХАТИ
СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ
LIST OF PUBLISHED WORKS
I бўлим (I часть; I part)

1. Каримжонова М.И. Меҳнатга ҳақ тўлаш ҳисоби ва аудитини такомиллаштириш (божхона органлари мисолида). // Монография (махфий). –Тошкент.: ИИБ. «Академия», 2020. – 216 б.

2. Karimjonova.M.I. The Purpose and Need for Motivation in Labour Wages. // International Journal of Scientific and Engineering Research (IJSER). (The USA), volume 11, Issue 1, January 2020, 986-992 p. (№23 SJIF-0,98).

3. Karimjonova.M.I. Criterias for the regulation of the organization of the accounting procedure of wages and internal control of workers of customs authorities of the Republic of Uzbekistan. // International Scientific Journal. ISJ Theoretical & Applied Science Philadelphia, USA issue 05, volume 73 published May 30, 2019. 419-425 p. (№23 SJIF-0,98).

4. Каримжонова М.И. Божхона хизмати органлари ходимлари меҳнатига ҳақ тўлашнинг ўзига хос хусусиятлари. // «Молия ва банк иши» электрон илмий журнали. – Тошкент, 2019. №2. 100-105 б. (08.00.08, №17).

5. Каримжонова М.И. Божхона органларида ходимлар меҳнатига ҳақ тўлаш: заруриятми ёки эҳтиёж, унинг ҳуқуқий жиҳатлари (божхона институти профессор–ўқитувчилари мисолида). // «Иқтисодий ва таълим» илмий журнали. – Тошкент, 2019. №4. 230-235 б (08.00.08, №11).

6. Каримжонова М.И.Божхона органлари ходимлар меҳнатига ҳақ тўлашнинг ички назоратини ташкил этиш ҳамда уни ўтказиш тартибини такомиллаштириш. // «Молия» илмий журнали. – Тошкент, 2019. №6. 107-117 б. (08.00.08, №12).

7. Каримжонова М.И. Божхона органи ходимларига пул таъминотини белгилашда коррупцияга қарши курашнинг аҳамияти. // Ўзбекистон Республикаси Миллий гвардияси Ҳарбий-техник институти «Harbiy ta’lim va innovatsiya» журнали (махфий). – Тошкент, 2020. №2. 59-65 б. (08.00.08, №24).

8. Каримжонова М.И. Ўзбекистон Республикаси божхона органлари ходимлар меҳнатига ҳақ тўлаш ҳисоби ва ички назоратини ташкил этиш ҳамда ўтказиш тартибини такомиллаштириш мезонлари. // «Ўзбекистон божхона ахборотномаси» иқтисодий, ҳуқуқий, илмий-амалий журнали. – Тошкент, 2019. №2. 35-40 б. (08.00.08, Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 2 ноябрдаги ПҚ-3995-сон қарори).

9. Karimjonova.M.I. Increasing Effectiveness of Payment of Labor and Pension Support of Employees of Customs Bodies. // Organise by Sasmira’s Institute of Commerce and Science in Association with University of Mumbai, Institute for Scientific Research & Development Montenegro, Europe and Indian Academicians & Researchers Association, Guwahation 7th March 2020. 42-44 p.

10. Каримжонова М.И. Особенности учета и контроля заработной платы в органах таможенной службы. // «Бухгалтерский учёт, как информационное обеспечение управления: вчера, сегодня, завтра» материалы 2-я международная научно-практическая конференции – Москва, 2019, 97-102 с.

11. Каримжонова М.И. Божхона органлари ходимлари меҳнатига ҳақ тўлаш ҳисобини юритишда бухгалтерия хизмати олдидаги долзарб вазифалар. // «Фан, таълим, ишлаб чиқариш интеграциялашуви шароитида пахта тозалаш, тўқимачилик, енгил саноат, матбаа ишлаб чиқариш инновацион технологиялари долзарб муаммолари ва унинг ечими» мавзусидаги Республика илмий-амалий анжумани мақолалар тўплами. Тошкент тўқимачилик ва енгил саноат институти. – Тошкент, 2019, №1. 201-203 б.

12. Каримжонова М.И. Ўзбекистонда божхона органлари ходимлари меҳнатига ҳақ тўлаш ҳисобини юритишнинг ўзига хос хусусиятлари. // «Фан, таълим, ишлаб чиқариш интеграциялашуви шароитида пахта тозалаш, тўқимачилик, енгил саноат, матбаа ишлаб чиқариш инновацион технологиялари долзарб муаммолари ва унинг ечими» мавзусидаги Республика илмий-амалий анжумани мақолалар тўплами. Тошкент тўқимачилик ва енгил саноат институти. – Тошкент, 2019.-№1. 203-206 б.

II бўлим (II часть; II part)

13. Каримжонова М.И. Божхона хизмати ходимлари меҳнати ҳисоби ва уларга ҳақ тўлаш. // Услубий қўлланма. – Тошкент, 2020. Божхона институти босмаҳонаси. 101 б.

14. Karimjonova.M.I., Azizov.Sh.U. The role of Customs Audit in more Simplification of Customs Control and Proceedings in Pandemia. // International Journal of Scientific and Engineering Research (IJSER). GIF-0,98 (The USA), volume 11, Issue 5, May 2020. 809-812 p.

15.Каримжонова М.И. Божхона аудитининг ривожланиш босқичлари. // UZ.A.UZ. веб саҳифасидаги илм – фан рукнидаги электрон журнал. – Тошкент, 2020. (08.00.08, ОАК Раёсатининг 2019 йил 28 мартдаги 263/7.1 ва 263/7.4-сон қарори).

16. Каримжанова М.И., Н.К.Абдуназаров. Ўзбекистон Республикаси Давлат божхона қўмитаси органларида хавфни бошқаришнинг автоматлаштирилган тизимини жорий этишнинг зарурияти. // «Олий таълим муассасалари курсантлари ва тингловчиларининг илмий-ижодий қобилиятларини ривожлантиришнинг долзарб муаммолари» мавзусидаги республика илмий-амалий анжумани тўплами. Ўзбекистон Республикаси Миллий гвардияси Ҳарбий-техник институти. – Тошкент, 2019, 29 декабрь 117-123 б.

17. Каримжонова М.И. Божхона органи таълим тизимида инновацион усуллар жорий этишнинг объектив зарурати. // UZ.A.UZ. веб саҳифасидаги илм – фан рукнидаги электрон журнал. – Тошкент, 2020. (08.00.08, ОАК Раёсатининг 2019 йил 28 мартдаги 263/7.1 ва 263/7.4-сон қарори).

Автореферат “Молия” журналида таҳрирдан ўтказилди.

Босишга рухсат этилди: 06.11.2020
Бичими: 60x84 1/8 «Times New Roman»
гарнитурда рақамли босма усулда босилди.
Шартли босма табағи 3,3. Адади: 100. Буюртма: № 12-11

“IMPRESS MEDIA” МЧЖ босмаҳонасида чоп этилди.
Манзил: Тошкент ш., Яккасарой тумани, Қушбеги кўчаси, 6 уй.