1-ilova

O‘zbekiston Respublikasi Din ishlari bo‘yicha qo‘mitasi ichki audit xizmatining 2026-yil 9 oylik faoliyati natijalari bo‘yicha HISOBOT

1. Umumiy ma’lumotlar

2026-yil 1-oktabr holatiga shakllantirilgan ma’lumotlarga asosan, O‘zbekiston Respublikasi Din ishlari bo‘yicha qo‘mitasi tizimida 1 ta tashkilot qayd etilgan. Ichki audit xizmatining jami 1 ta shtat birligi mavjud bo‘lib, mazkur shtat birligi Qo‘mitaning markaziy apparatiga to‘g‘ri keladi. Tizim tashkilotida ichki audit xizmati uchun alohida shtat birligi ajratilmagan va u shtat birliklari hisobiga kiritilmagan. Ichki audit xizmatida faoliyat yuritayotgan bosh mutaxassis tegishli sertifikatga ega.

2. Ichki audit yillik rejasida tasdiqlangan ichki audit tadbirlarining hisobot davrida rejalashtirilgan qismining bajarilishi holati

Ichki audit xizmatining 2026-yil 9 oylik faoliyati yakunlari va reja asosida o‘tkazilgan audit tadbirlari natijalariga ko‘ra, hisobot davrida 2 ta audit tadbirini amalga oshirish belgilangan bo‘lib, ularning barchasi to‘liq o‘tkazilgan. Natijada, hisobot davri uchun belgilangan yillik audit rejasining bajarilishi 100 foizni tashkil etdi. Hisobot davrida rejadan tashqari ichki audit tadbirlari o‘tkazilmagan.

O‘tkazilgan ichki audit tadbirlari yakunlari bo‘yicha 1 ta audit obyekti faoliyatida 1 ta moliyaviy xato yoki kamchilik aniqlangan. Aniqlangan moliyaviy xato va kamchilik summasi 1,6 mln so‘mni tashkil etib, ushbu mablag‘ to‘liq tegishli budjetga tiklangan.

Hisobot davrida profilaktika tadbirlari natijasida oldi olingan yoki bartaraf etilgan samarasiz xarajatlar yuzasidan miqdoriy ko‘rsatkichlar qayd etilmagan.

Masofaviy audit natijalari bo‘yicha hisobot davrida 1 ta ichki audit obyekti qamrab olingan. Shubhali operatsiyalar aniqlangan 1 ta obyekt bo‘yicha operatsiyalar summasi 1 178,1 mln so‘mni tashkil etgan.

O‘rganish natijasida aniqlangan kamchiliklarni bartaraf etish, moliyaviy intizomni mustahkamlash, budjet mablag‘laridan maqsadli va samarali foydalanishni ta’minlash hamda kelgusida shu kabi xavflarning oldini olish maqsadida tegishli chora-tadbirlar belgilandi.

Shuningdek, Din ishlari bo‘yicha qo‘mita ichki audit obyekti doirasiga kirmaydigan obyektlarga taalluqli risk-tahlillarni Qo‘mitaga yuklatilgan vazifalar doirasidan chiqarish hamda «Masofaviy audit» AATda Qo‘mita zimmasidagi risklar sifatida hisobdan chiqarish (ro‘yxatdan chiqarish) masalasini ko‘rib chiqish bo‘yicha

2026-yil 25-sentabrdagi 02-22/3119-sonli xat orqali Hisob palatasiga murojaat yuborildi.

3. Hisobot davrida o‘tkazilishi rejalashtirilgan, lekin amalga oshirilmagan ichki audit tadbirlari to‘g‘risidagi ma’lumotlar

Hisobot davrida ichki audit yillik rejasida nazarda tutilgan 2 ta audit tadbirining barchasi amalga oshirilgan. Shu sababli, taqdim etilgan ma’lumotlarga asosan, rejalashtirilgan, biroq o‘tkazilmay qolgan audit tadbirlari mavjud emas.

4. Ichki audit obyektlari tomonidan chora-tadbirlar rejasining bajarilishi to‘g‘risidagi ma’lumotlar

Hisobot davrida 2 ta ichki audit tadbiri o‘tkazilib, ularning yakunlari bo‘yicha jami 10 ta taklif va tavsiya berilgan. Mazkur taklif va tavsiyalarning barchasi bajarilgan bo‘lib, ijro darajasi 100 foizni tashkil etgan.

Tizimli xavflarni tahlil qilish natijalari moliyaviy xato va kamchiliklarni bartaraf etish, budjet hisobini to‘g‘ri tashkil etish va yuritish, rivojlantirish dasturlari hamda maqsadli indikatorlar ijrosini baholash, shuningdek ichki audit faoliyati va axborot texnologiyalaridan foydalanishni takomillashtirish zarurligini ko‘rsatadi. Jumladan, xarajatlarning smeta va limitlarga muvofiqligini tekshirish, xizmat safari hujjatlari ustidan nazoratni kuchaytirish, debitorlik va kreditorlik qarzdorliklarini muntazam tahlil qilish, davlat xaridlarini asoslash, reja ijrosini monitoring qilish hamda tavsiyalar bajarilishini yagona reyestr orqali kuzatib borish muhim hisoblanadi.

5. Ichki audit xizmati faoliyati sifatini ta’minlash (baholash) va oshirish bo‘yicha amalga oshirilgan ishlar

Hisobot davrida ichki audit xizmati faoliyati sifatini baholash va oshirish, xodimlarning malakasini oshirish, seminar va treninglarda ishtirok etish hamda xalqaro tajribani o‘rganish bo‘yicha batafsil ma’lumotlar taqdim etilmagan. Shu sababli, mazkur yo‘nalishdagi amalga oshirilgan ishlar yuzasidan tegishli ma’lumotlar mavjud emas.

6. Nobudjet muassasa va tashkilotlarda o‘tkazilgan nazorat ishlariga oid hujjatlar monitoringi

Budjet hisobidan moliyalashtirilmaydigan muassasa va tashkilotlarda moliyaviy-xo‘jalik faoliyati bo‘yicha o‘tkazilgan nazorat ishlariga oid hujjatlar monitoringi yuzasidan ma’lumotlar taqdim etilmagan. Shu bois, ushbu yo‘nalish bo‘yicha amalga oshirilgan ishlar haqida tegishli ma’lumotlar mavjud emas.

7. Aniqlangan tizimli kamchiliklar, xavflar va ularning oldini olish hamda bartaraf etish bo‘yicha ko‘rilayotgan choralar

Tizimli kamchiliklar va xavflar tahlili budjet mablag‘larini tasdiqlangan smeta hamda limitlarga muvofiq sarflash, xizmat safari xarajatlarini belgilangan tartibda rasmiylashtirish, debitorlik va kreditorlik qarzdorliklarini nazorat qilish, yaroqsiz asosiy vositalarni hisobdan chiqarish, buxgalteriya hujjatlarini yuritish hamda davlat xaridlarini tashkil etish jarayonlarida nazoratni kuchaytirish zarurligini ko‘rsatadi.

Shuningdek, yillik tadbirlar ijrosining yil davomida notekis taqsimlanishi, maqsadli indikatorlar bilan budjet mablag‘laridan foydalanish samaradorligi o‘rtasidagi bog‘liqlikning yetarli darajada baholanmasligi, reja to‘liq bajarilmagan holatlarning sabablari chuqur tahlil qilinmasligi hamda audit tavsiyalari ijrosiga oid ma’lumotlarning turli manbalarda yuritilishi muhim xavf omillari hisoblanadi. Ushbu xavflarni kamaytirish uchun muntazam monitoring o‘rnatish, tegishli hujjatlarni o‘zaro solishtirish, mas’ul ijrochilar va aniq muddatlarni belgilash, takroriy kamchiliklar sabablarini tahlil qilish hamda natijalar yuzasidan rahbariyatga axborot kiritib borish tavsiya etildi.

8. Budjet intizomini mustahkamlash, xavflarni profilaktika qilish hamda budjet xarajatlari natijadorligi va samaradorligini oshirish bo‘yicha takliflar

Budjet intizomini mustahkamlash maqsadida xarajatlarni amalga oshirishdan oldin smeta va ajratilgan limitlarga muvofiqligini tekshirish, to‘lov hujjatlarini dastlabki nazoratdan o‘tkazish hamda xarajatlarning asoslanganligini muntazam tahlil qilish tavsiya etiladi. Davlat xaridlari bo‘yicha ehtiyojni oldindan asoslash, narx va sifat takliflarini taqqoslash, Xarid komissiyasi xulosalarini hujjatlashtirish lozim.

Budjet mablag‘lari samaradorligini oshirish uchun yillik reja va maqsadli indikatorlar ijrosini choraklar kesimida monitoring qilish, reja bajarilmagan holatlarning sabablarini aniqlash, iqtisod qilingan mablag‘lardan foydalanishni tegishli tartibda asoslash hamda aniqlangan kamchiliklar takrorlanishining oldini olish bo‘yicha mas’ullar va ijro muddatlarini belgilash taklif etildi.

9. Ichki audit xizmati faoliyatini rivojlantirish bo‘yicha takliflar

Ichki audit xizmati faoliyatini takomillashtirish uchun audit tavsiyalari ijrosini nazorat qilishning yagona reyestrini yuritish, unda har bir tavsiya bo‘yicha mas’ul ijrochi, bajarish muddati va tasdiqlovchi hujjatlarni qayd etish maqsadga muvofiq. Moliyaviy, xarid va reja ijrosi ma’lumotlarini davriy solishtirish, avvalgi auditlarda aniqlangan takroriy kamchiliklarni tahlil qilish va yuqori xavfli yo‘nalishlarni keyingi auditlarni rejalashtirishda hisobga olish tavsiya etiladi.

Xodimlarning malakasini oshirish, ichki audit sifatini baholash va ilg‘or tajribani o‘rganish bo‘yicha chora-tadbirlar to‘g‘risidagi ma’lumotlar tegishli jadvallar bilan to‘ldirilishi belgilandi.

10. Ichki audit xizmati xodimlarining faoliyati samaradorligini baholash natijalari

Ichki audit xizmati xodimlari 2026-yil III choragi bo‘yicha faoliyati samaradorligini baholash natijalariga ko‘ra, yig‘ma samaradorlik ko‘rsatkichi 70 foyizni tashkil etgan. Ko‘rsatkichlar kesimida budjet to‘g‘risidagi qonunchilik buzilishi holatlarining oldini olish natijasi 0,0 foyiz, masofaviy nazorat natijasi 30, yillik audit rejasining bajarilishi 20, berilgan taklif va tavsiyalar ijrosi esa 20 foyizni tashkil etgan.

Jadvalda belgilangan baholash mezonlariga muvofiq, 70 foyiz yig‘ma ko‘rsatkich “qoniqarli” bahosiga mos keladi.

Ichki audit xizmati
bosh mutaxassisi **J.D.Omanov**

Sana: 19/10/2026-yil

10-jadval

O'zbekiston Respublikasi Din ishlari bo'yicha qo'mitasi **ichki audit xizmati xodimlarining 2026-yilning III choragidagi faoliyati samaradorligi**
Yig‘ma ko‘rsatkichlari

T/r	Ichki audit xizmati xodimlari FIO	Lavozimi	Ko‘rsatkichlar kesimida				Yig‘ma ko‘rsatkich	Berilgan baho
			Budjet to‘g‘risidagi qonunchilik buzilishi holatlarining oldini olishdagi natijalar	Masofaviy nazoratni amalga oshirishdagi natijalar	Ichki audit yillik rejasida xodim mas’ul bo‘lgan ichki audit tadbirlarining o‘tkazilishi	Berilgan taklif va tavsiyalarning ijrosi		
1	Omanov Jasur Djabbarovich	Bosh mutaxassis	0%	30%	20%	20%	70%	qoniqarli

**Izoh: Ichki audit xizmati rahbari faoliyatining samaradorligi ushbu ko‘rsatkichlar asosida ichki audit xizmatining hisobot davridagi natijalaridan kelib chiqib hisoblanadi.*

Ichki audit xizmati
Bosh mutaxassisi **J.Omanov**

JUR3286