DAVLAT MOLIYAVIY NAZORATI VA ICHKI AUDIT TIZIMIDA INTELLEKTUAL MULK OBYEKTLARINI HISOBGA OLISH HAMDA ULARDAN FOYDALANISH SAMARADORLIGINI BAHOLASH MASALALARI

Malikov Javohir Shamsuddin o‘g‘li
TDIU IX-15 guruhi magistranti
Doi: https://doi.org/10.5281/zenodo.20109222

Annotatsiya: Maqolada davlat moliyaviy nazorati va ichki audit tizimida intellektual mulk obyektlarini hisobga olish, ularni nomoddiy aktiv sifatida tan olish, huquqiy himoya qilish, inventarizatsiya qilish hamda ulardan foydalanish samaradorligini baholash masalalari tahlil qilingan. Shuningdek, ichki auditning ushbu jarayondagi funksional vazifalari, amaldagi muammolar va tizimni rivojlantirishning ustuvor yo'nalishlari ochib berilgan. Tadqiqotning amaliy qismida O'zbekistonda istiqomat qiluvchi arizachilar tomonidan berilgan patent arizalari dinamikasi asosida grafik va jadval shaklidagi tahliliy material keltirilgan.

Kalit so'zlar: davlat moliyaviy nazorati, ichki audit, intellektual mulk, nomoddiy aktivlar, audit samaradorligi, baholash, inventarizatsiya, raqamlashtirish, patent arizalari.

Kirish. Davlat moliyaviy nazorati zamonaviy davlat boshqaruvida faqat mablag'larning qonuniy sarflanishini tekshirish vositasi emas, balki resurslardan maqsadli, tejamkor va samarali foydalanishni ta'minlovchi tizim sifatida namoyon bo'lmoqda. O'zbekiston Respublikasi Budjet kodeksiga ko'ra, davlat moliyaviy nazorati budjet to'g'risidagi qonunchilikning ijrosi ustidan nazoratni amalga oshirish maqsadida buxgalteriya, moliya, statistika, bank va boshqa hujjatlarni o'rganish, tahlil qilish hamda taqqoslashni anglatadi.[1]

So'nggi yillarda ushbu tizimni takomillashtirish yo'nalishida bir qator institutsional chora-tadbirlar ko'rildi. Xususan, PF-6300-son Farmon bilan davlat moliyaviy nazorati organlari va ichki audit xizmatlari faoliyatini takomillashtirish bo'yicha muvofiqlashtiruvchi kengash tashkil etildi hamda davlat moliyaviy nazorati hujjatlarini "Davlat auditi" dasturida jamlash vazifasi belgilandi.[2] Keyinchalik PF-100-son Farmon bilan ichki audit xizmatlari va davlat moliyaviy nazorat organlarining yillik rejalarini Hisob palatasi bilan kelishishni to'liq "Davlat auditi" dasturiy kompleksi orqali yuritish nazarda tutildi.[3]

Mazkur islohotlar sharoitida davlat sektorida yaratilayotgan intellektual mulk obyektlarini nazorat qilish masalasi alohida ahamiyat kasb etadi. Chunki patentlar, dasturiy ta'minotlar, ma'lumotlar bazalari, mualliflik huquqi obyektlari va boshqa nomoddiy resurslar davlat tashkilotlarining iqtisodiy salohiyatini aks ettiruvchi muhim aktivlardir. IAS 38 standartiga ko'ra, nomoddiy aktiv - jismoniy shaklga ega bo'lmagan, identifikatsiyalanadigan nomonetar aktiv bo'lib, unga dasturiy mahsulotlar, litsenziyalar, tovar belgilari, patentlar va mualliflik huquqi obyektlari kiradi.[4]

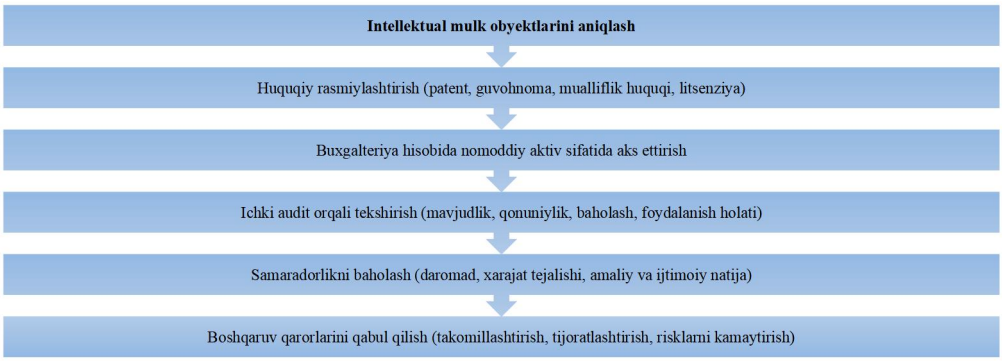
Biroq O'zbekistonda intellektual mulk sohasini rivojlantirish bo'yicha qabul qilingan 2022-2026-yillar strategik hujjatlarida aynan "IP Management" sohasida yuqori malakali mutaxassislar yetishmasligi, davlat organlari va tashkilotlarida intellektual mulkni huquqiy himoya qilish lozim

[1] O'zbekiston Respublikasining Budjet kodeksi, 3-modda va davlat moliyaviy nazoratiga oid normalar. LEX.UZ, https://lex.uz/docs/-2304138
[2] O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2021-yil 27-avgustdagi PF-6300-son Farmoni "Davlat moliyaviy nazorati tizimini yanada takomillashtirish chora-tadbirlari to'g'risida". LEX.UZ, https://lex.uz/uz/docs/-5607471
[3] O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2024-yil 10-iyuldagi PF-100-son Farmoni "Budjet mablag'laridan foydalanish ustidan moliyaviy nazoratni kuchaytirish bo'yicha qo'shimcha chora-tadbirlar to'g'risida". LEX.UZ, https://lex.uz/uz/docs/-7015258
[4] IFRS Foundation. IAS 38 Intangible Assets. https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-38-intangible-assets/

darajada yo'lga qo'yilmagani hamda sohani to'liq raqamlashtirish zarurligi qayd etilgan.[5] Bu esa intellektual mulkni hisobga olish va audit qilish masalasining dolzarbligini yanada kuchaytiradi.

Intellektual mulk obyektlarining moliyaviy nazorat tizimidagi o'rni. Intellektual mulk obyektlari davlat sektori uchun ko'pincha yashirin iqtisodiy resurs sifatida namoyon bo'ladi. Oliy ta'lim muassasalari, ilmiy-tadqiqot institutlari, davlat axborot tizimlari operatorlari va budjet tashkilotlari faoliyatida yaratilayotgan ko'plab ishlanmalar vaqtida huquqiy rasmiylashtirilmaydi yoki buxgalteriya hisobida to'liq aks ettirilmaydi. Natijada tashkilot aktivlari, ilmiy salohiyati va iqtisodiy imkoniyatlari moliyaviy hisobotlarda to'liq ko'rinmay qoladi.

Shu sababli davlat moliyaviy nazorati organlari va ichki audit xizmatlari intellektual mulk obyektlarini identifikatsiya qilish, huquqiy maqomini tekshirish, balansdagi aks etishini tahlil qilish hamda ulardan foydalanish natijadorligini baholashga alohida e'tibor qaratishi lozim. Budjet kodeksidagi ishonchlilik, xolislik va to'liqlik talablari nazorat hujjatlariga tatbiq etilgani sababli, intellektual mulk bo'yicha ma'lumotlar ham ushbu tamoyillar asosida shakllantirilishi kerak.



1-rasm. Intellektual mulk obyektlarini hisobga olish va audit qilishning funksional sxemasi[6]

Ichki auditning funksional vazifalari va audit mezonlari

The Institute of Internal Auditors ta'rifiga ko'ra, ichki audit mustaqil va xolis kafolat hamda maslahat faoliyati bo'lib, u tashkilot faoliyatiga qiymat qo'shish va uning operatsiyalarini takomillashtirishga qaratiladi.[7] U risklarni boshqarish, nazorat va korporativ boshqaruv jarayonlari samaradorligini tizimli yondashuv asosida baholaydi.

Milliy normativ hujjatlarga ko'ra esa ichki audit xizmati vazirlik va idoralarning markaziy apparatida mustaqil tarkibiy tuzilma sifatida tashkil etiladi, uning faoliyatiga boshqa mansabdor shaxslar aralashuviga yo'l qo'yilmaydi va audit tadbirlari ichki auditning milliy standartlari hamda maxsus qo'llanma asosida o'tkaziladi. Mazkur talablar intellektual mulk auditi uchun ham to'liq tatbiq etilishi zarur.

Intellektual mulk bo'yicha ichki audit quyidagi savollarga javob berishi kerak: tashkilotda qanday nomoddiy aktivlar mavjud; ularning huquqiy maqomi qay darajada mustahkam; bu obyektlar balansda to'g'ri aks ettirilganmi; foydalanishdan qanday iqtisodiy yoki ijtimoiy samara olinmoqda; huquqiy, operatsion va reputatsion risklar qanchalik boshqarilmoqda. Ana shunda ichki audit faqat tekshiruv emas, balki boshqaruv sifatini oshiruvchi vosita vazifasini bajaradi.

1-jadval

Intellektual mulk obyektlaridan foydalanish samaradorligini baholash

[5] O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2022-yil 26-apreldagi PQ-221-son qarori "Intellektual mulk sohasini yanada rivojlantirishga oid qo'shimcha chora-tadbirlar to'g'risida". LEX.UZ, https://lex.uz/uz/docs/-5987120

[6] Muallif ishlanmasi: normativ va metodik manbalar asosida tuzildi

[7] The Institute of Internal Auditors. Definition of Internal Auditing. https://www.theiia.org/en/standards/what-are-the-standards/definition-of-internal-audit/

indikatorlari[8]

/r	Ko'rsatkich	Mazmuni	Baholash usuli
	Hisobga olingan obyektlar ulushi	Aniqlangan intellektual mulk obyektlarining balansga olingan qismi	Foizda
	Huquqiy rasmiylashtirish darajasi	Patent, guvohnoma yoki litsenziya bilan tasdiqlangan obyektlar ulushi	Foizda
	Tijoratlashtirish darajasi	Daromad keltirayotgan yoki amaliy foydalanilayotgan obyektlar ulushi	Foizda
	Xarajat tejalishi	Joriy etilgan ishlanma yoki dasturiy mahsulot tufayli tejalgan mablag'	So'mda
	Auditda aniqlangan kamchiliklar	Hisob, baholash va foydalanishdagi xatolar soni	Birlikda
	Risk darajasi	Huquqiy, moliyaviy va operatsion xavflarning umumiy bahosi	Past/o'rta /yuqori

Amaliy tahlil: patent arizalari dinamikasi

Tadqiqotga tadrijiy ko'rinish berish maqsadida O'zbekistonda istiqomat qiluvchi arizachilar tomonidan berilgan patent arizalari dinamikasi tahlil qilindi. WIPO statistik mamlakat profili ma'lumotlariga ko'ra, 2020-yilda bunday arizalar soni 379 tani tashkil etgan bo'lsa, 2021-yilda 428 taga, 2022-yilda 475 taga, 2023-yilda 541 taga yetgan, 2024-yilda esa 526 tani tashkil etgan. Demak, 2020-2024 yillar oralig'ida umumiy o'sish 38,8 foizni tashkil qilgan bo'lsa-da, 2024-yilda 2023-yilga nisbatan 2,8 foizlik pasayish kuzatilgan.[9]

Mazkur dinamika davlat sektorida intellektual mulk bo'yicha hisobga olish, himoya qilish va audit mexanizmlariga bo'lgan talab ortib borayotganini ko'rsatadi. Patent arizalari sonining o'sishi bu obyektlarni ro'yxatga olish, baholash va ulardan foydalanishni monitoring qilish bo'yicha tizimli yondashuv zarurligini kuchaytiradi. Shu jihatdan, ichki audit xizmatlari uchun intellektual mulkni alohida nazorat obyekti sifatida ko'rish maqsadga muvofiq.

2-jadval

O'zbekistonda istiqomat qiluvchi arizachilar tomonidan berilgan patent arizalari soni[10]

Yil	Patent arizalari soni
2020	379
2021	428

[8] Muallif ishlanmasi: ichki audit standartlari, IAS 38 va milliy normativ manbalar asosida ishlab chiqildi.
[9] World Intellectual Property Organization. Intellectual Property Statistics - Uzbekistan. WIPO Statistics Database, statistical country profile, last updated February 2026. https://www.wipo.int/edocs/statistics-country-profile/en/uz.pdf
[10] Manba: WIPO Statistical Country Profile - Uzbekistan ma'lumotlari asosida tuzildi

2022	475
2023	541
2024	526

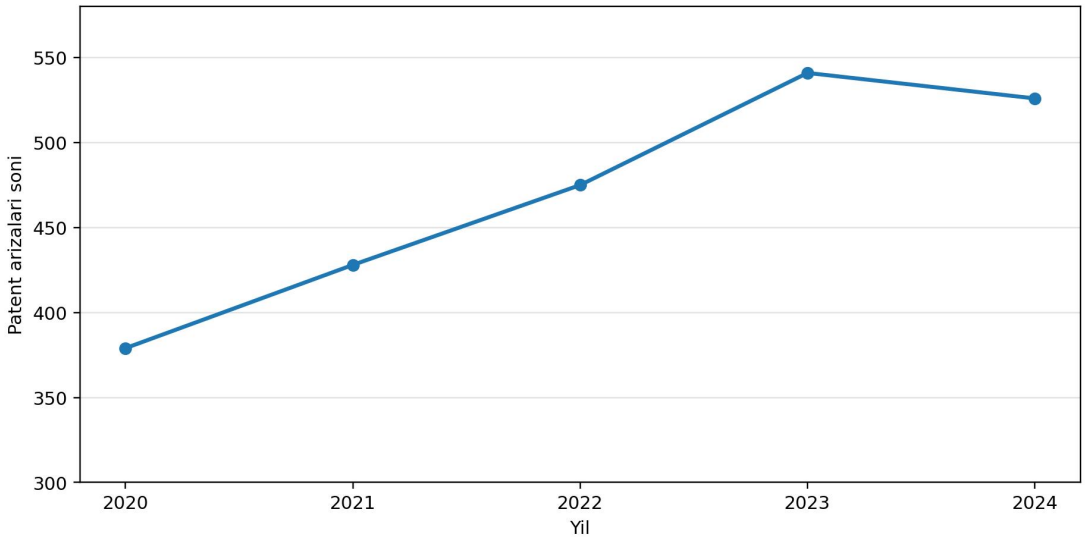
1-rasm. O'zbekistonda istiqomat qiluvchi arizachilar tomonidan berilgan patent arizalari dinamikasi (2020-2024)[11]

Tizimni rivojlantirishning ustuvor yo'nalishlari.

Birinchi ustuvor yo'nalish - davlat sektorida yaratilgan intellektual mulk obyektlarining yagona inventarizatsiya va reyestr tizimini shakllantirishdir. Har bir budjet tashkiloti va davlat ishtirokidagi korxonada yaratilgan patent, mualliflik huquqi obyekti, dasturiy ta'minot, ma'lumotlar bazasi, tovar belgisi va boshqa nomoddiy resurslar alohida ro'yxatga olinishi lozim. Bu audit izini mustahkamlaydi, huquqiy aniqlikni oshiradi va hisobotlar to'liqligini ta'minlaydi.

Ikkinchi yo'nalish - hisobga olish va baholash metodologiyasini takomillashtirishdir. IAS 38 talablari hamda milliy buxgalteriya qoidalari uyg'unlashgan holda, identifikatsiyalanish, boshlang'ich qiymatda tan olish, keyingi baholash, amortizatsiya va qiymat pasayishini aniqlash bo'yicha aniq metodik yondashuv ishlab chiqilishi kerak. Ayniqsa, budjet mablag'lari hisobidan yaratilgan dasturiy mahsulotlar bo'yicha xarajatlarni kapitalizatsiya qilish mezonlari izchil talqin etilishi zarur.

Uchinchi yo'nalish - ichki auditni riskga asoslangan modelga o'tkazishdir. Intellektual mulk



bilan bog'liq auditda ro'yxatdan o'tkazilmagan obyektlar, litsenziya daromadlarining yo'qotilishi, noqonuniy foydalanish, ma'lumotlar xavfsizligi, funksional eskirish va tijoratlashtirish salohiyatining pasayishi kabi xavflar alohida risk matriksasida baholanishi maqsadga muvofiq.

To'rtinchi yo'nalish - nazorat va auditning raqamli integratsiyasini kuchaytirishdir. PF-6300 va PF-100 hujjatlarida nazarda tutilgan "Davlat auditi" dasturiy kompleksi doirasida ichki audit ma'lumotlari, intellektual mulk reyestrlari, buxgalteriya axboroti va shartnoma bazalarini o'zaro bog'lash, real vaqtga yaqin monitoringni yo'lga qo'yish imkonini beradi.

Beshinchi yo'nalish - kadrlar salohiyatini oshirishdir. PQ-221-son qarorda IP Management sohasida yuqori malakali mutaxassislar yetishmayotgani alohida qayd etilgani bejiz emas. Intellektual mulk auditi huquq, buxgalteriya hisobi, baholash, IT va risk-menejment

[11] Manba: WIPO Statistics Database, Intellectual Property Statistics - Uzbekistan (last updated: February 2026).

chorrahasidagi murakkab yo'nalish bo'lgani uchun, auditorlar uchun maxsus o'quv modullari va amaliy metodikalar ishlab chiqilishi zarur.[12]

Xulosa. Xulosa qilib aytganda, davlat moliyaviy nazorati va ichki audit tizimida intellektual mulk obyektlarini hisobga olish hamda ulardan foydalanish samaradorligini baholash zamonaviy boshqaruvning muhim talabiga aylanmoqda. Budjet tizimi va ichki audit bo'yicha amaldagi normativ asoslar ushbu jarayonni rivojlantirish uchun zarur institutsional poydevorni yaratadi. Ammo inventarizatsiya, huquqiy rasmiylashtirish, baholash, raqamlashtirish va kadrlar malakasi bilan bog'liq muammolar hanuz mavjud.

Tadqiqotda keltirilgan grafik va jadval ma'lumotlari patent arizalari faolligi ortib borayotganini ko'rsatdi. Demak, davlat sektorida intellektual mulk obyektlarini passiv hisob elementi sifatida emas, balki nazorat qilinishi, boshqarilishi va natijadorligi o'lchanishi lozim bo'lgan strategik resurs sifatida ko'rish zarur. Shu yondashuv davlat moliyaviy nazorati tizimining sifat jihatidan yangi bosqichga ko'tarilishiga xizmat qiladi.

Foydalanilgan manbalar

1. O'zbekiston Respublikasining Budjet kodeksi, 3-modda va davlat moliyaviy nazoratiga oid normalar. LEX.UZ, https://lex.uz/docs/-2304138
2. O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2021-yil 27-avgustdagi PF-6300-son Farmoni "Davlat moliyaviy nazorati tizimini yanada takomillashtirish chora-tadbirlari to'g'risida". LEX.UZ, https://lex.uz/uz/docs/-5607471
3. O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2024-yil 10-iyuldagi PF-100-son Farmoni "Budjet mablag'laridan foydalanish ustidan moliyaviy nazoratni kuchaytirish bo'yicha qo'shimcha chora-tadbirlar to'g'risida". LEX.UZ, https://lex.uz/uz/docs/-7015258
4. Vazirlar Mahkamasining 2022-yil 1-avgustdagi 416-son qarori bilan tasdiqlangan "Davlat organlari va tashkilotlarining ichki audit xizmati to'g'risidagi namunaviy nizom". LEX.UZ, https://lex.uz/docs/-6136910
5. The Institute of Internal Auditors. Definition of Internal Auditing. https://www.theiia.org/en/standards/what-are-the-standards/definition-of-internal-audit/
6. IFRS Foundation. IAS 38 Intangible Assets. https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-38-intangible-assets/
7. O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2022-yil 26-apreldagi PQ-221-son qarori "Intellektual mulk sohasini yanada rivojlantirishga oid qo'shimcha chora-tadbirlar to'g'risida". LEX.UZ, https://lex.uz/uz/docs/-5987120
8. World Intellectual Property Organization. Intellectual Property Statistics - Uzbekistan. WIPO Statistics Database, statistical country profile, last updated February 2026. https://www.wipo.int/edocs/statistics-country-profile/en/uz.pdf

[12] O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2022-yil 26-apreldagi PQ-221-son qarori "Intellektual mulk sohasini yanada rivojlantirishga oid qo'shimcha chora-tadbirlar to'g'risida". LEX.UZ, https://lex.uz/uz/docs/-5987120