**ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ ҲУҚУҚНИ МУҲОФАЗА ҚИЛИШ АКАДЕМИЯСИ ҲУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ DSc.24/2025.27.12.Yu.01.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ**

---

**ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ ҲУҚУҚНИ МУҲОФАЗА ҚИЛИШ АКАДЕМИЯСИ**

**УСМОНОВ МАНСУРБЕК МУХАММАДЖОНОВИЧ**

# ДАВЛАТ СОЛИҚ ХИЗМАТИ ОРГАНЛАРИДА ҚОНУНЧИЛИК ИЖРОСИ УСТИДАН ПРОКУРОР НАЗОРАТИНИНГ ТАШКИЛИЙ-ҲУҚУҚИЙ АСОСЛАРИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ

12.00.07 – Суд ҳокимияти. Прокурор назорати. Ҳуқуқни муҳофаза қилиш фаолиятини ташкил этиш. Адвокатура

юридик фанлар бўйича фалсафа доктори (Doctor of Philosophy) диссертацияси
**АВТОРЕФЕРАТИ**

**Тошкент шаҳри – 2026 йил**

**УЎК: 347.963:336.225.2(575.1)**

**Фалсафа доктори (PhD) диссертацияси автореферати мундарижаси**
**Content of the dissertation abstract for the Doctor of Philosophy (PhD) degree**
**Содержание автореферата диссертации доктора философии (PhD)**


**Усмонов Мансурбек Мухаммаджонович**
Давлат солиқ хизмати органларида қонунчилик ижроси устидан прокурор назоратининг ташкилий-ҳуқуқий асосларини такомиллаштириш..... 3

**Усмонов Мансурбек Мухаммаджонович**
Совершенствование организационно-правовых основ прокурорского надзора за исполнением законодательства в органах государственной налоговой службы……... 25

**Usmonov Mansurbek Muhammadjonovich**
Improving the Organizational and Legal Foundations of Prosecutorial Supervision over the Implementation of Legislation in State Tax Service Bodies…… 47

**Эълон қилинган илмий ишлар рўйхати**
Список опубликованных работ
List of Published Works..... 52

**ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ ҲУҚУҚНИ МУҲОФАЗА ҚИЛИШ АКАДЕМИЯСИ ҲУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ DSc.24/2025.27.12.Yu.01.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ**

---

**ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ ҲУҚУҚНИ МУҲОФАЗА ҚИЛИШ АКАДЕМИЯСИ**

**УСМОНОВ МАНСУРБЕК МУХАММАДЖОНОВИЧ**

# ДАВЛАТ СОЛИҚ ХИЗМАТИ ОРГАНЛАРИДА ҚОНУНЧИЛИК ИЖРОСИ УСТИДАН ПРОКУРОР НАЗОРАТИНИНГ ТАШКИЛИЙ-ҲУҚУҚИЙ АСОСЛАРИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ

12.00.07 – Суд ҳокимияти. Прокурор назорати. Ҳуқуқни муҳофаза қилиш фаолиятини ташкил этиш. Адвокатура

юридик фанлар бўйича фалсафа доктори (Doctor of Philosophy) диссертацияси
**АВТОРЕФЕРАТИ**

**Тошкент шаҳри – 2026 йил**

**Фалсафа доктори (PhD) диссертацияси мавзуси Ўзбекистон Республикаси Фанлар академияси ҳузуридаги Олий аттестация комиссиясида B2024.4.PhD/Yu1652 рақам билан рўйхатга олинган.**

Диссертация Ўзбекистон Республикаси Ҳуқуқни муҳофаза қилиш академиясида бажарилган.

Диссертация автореферати уч тилда (ўзбек, рус, инглиз (резюме)) Илмий кенгаш веб-саҳифасида (www.proacademy.uz) ва “ZiyoNET” ахборот-таълим порталида (www.ziyonet.uz) жойлаштирилган.

| | |
|---|---|
| **Илмий раҳбар:** | **Комилов Авазбек Бокижонович**<br>юридик фанлар доктори, доцент |
| **Расмий оппонентлар:** | **Махмудов Алишер Абдусалимович**<br>юридик фанлар доктори, профессор в.б. |
| | **Саидов Шохруххон Музаффаржонович**<br>юридик фанлар бўйича фалсафа доктори (PhD) |
| **Етакчи ташкилот:** | **Ўзбекистон Республикаси Жамоат хавфсизлиги университети** |

Диссертация ҳимояси Ўзбекистон Республикаси Ҳуқуқни муҳофаза қилиш академияси ҳузуридаги илмий даражалар берувчи DSc.24/2025.27.12.Yu.01.01 рақамли Илмий кенгашнинг 2026 йил 25 ноябрь куни соат 14:00 даги мажлисида бўлиб ўтади (Манзил: 100190, Тошкент шаҳри, Юнусобод тумани, Рихсилий кўчаси, 9-уй. Тел.: (99871) 202-04-96, e-mail: info@proacademy.uz).

Диссертация билан Ўзбекистон Республикаси Ҳуқуқни муҳофаза қилиш академиясининг Ахборот-ресурс марказида танишиш мумкин (106-рақам билан рўйхатга олинган). Манзил: 100190, Тошкент шаҳри, Юнусобод тумани, Рихсилий кўчаси, 9-уй. Тел.: (99871) 202-04-96.

Диссертация автореферати 2026 йил 13 ноябрь куни тарқатилди.
(2026 йил 13 ноябрь кунидаги 25-рақамли реестр баённомаси).

**М.А.Аминжонова**
Илмий даражалар берувчи Илмий кенгаш раиси, юридик фанлар доктори, профессор

**Х.А.Кучкаров**
Илмий даражалар берувчи Илмий кенгаш котиби, юридик фанлар бўйича фалсафа доктори (PhD), доцент

**А.С.Одинаев**
Илмий даражалар берувчи Илмий кенгаш ҳузуридаги илмий семинар раиси, юридик фанлар доктори, профессор

## КИРИШ (фалсафа доктори (PhD) диссертацияси аннотацияси)

**Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати.** Дунёда солиқ маъмуриятчилиги давлатнинг молиявий барқарорлигини таъминлаш, бюджет даромадларини шакллантириш ҳамда иқтисодий жараёнларни тартибга солишнинг муҳим институционал механизми ҳисобланади. Жаҳон банки ва Халқаро валюта жамғармаси тадқиқотларида ички даромадларни сафарбар этиш ва самарали солиқ маъмуриятчилиги барқарор иқтисодий ўсиш ҳамда давлатнинг ижтимоий-иқтисодий вазифаларини молиялаштиришнинг муҳим шарти сифатида баҳоланади[1]. Солиқ мажбуриятларининг тўлиқ ва ўз вақтида бажарилиши билан бир қаторда, давлатнинг бюджет манфаатлари ҳамда солиқ тўловчиларнинг ҳуқуқ ва қонуний манфаатлари ўртасидаги мувозанатни таъминлаш зарурати солиқ органлари фаолиятида қонунийлик механизмларини такомиллаштиришни долзарб вазифага айлантиради.

Жаҳонда солиқ маъмуриятчилигида рақамли технологиялардан фойдаланиш, маълумотларни автоматлаштирилган тарзда солиштириш, хавфларни таҳлил қилиш ва назорат тадбирларини риск даражасига қараб устуворлаштиришга алоҳида эътибор қаратилмоқда. Хусусан, Иқтисодий ҳамкорлик ва тараққиёт ташкилотининг 58 та юрисдикция тажрибасини қамраб олган махсус тадқиқотида солиқ маъмуриятчилигини рақамли трансформация қилиш ва маълумотларга асосланган бошқарув замонавий солиқ органлари фаолиятининг асосий ривожланиш йўналишларидан бири сифатида кўрсатилган[2]. Айни пайтда, Европа прокурорлари маслаҳат кенгашининг прокурорларга оид Европа нормалари ва принципларини белгилаб берувчи Рим хартиясида прокурорлар қонун устуворлигини таъминлашга кўмаклашиши, жамият манфаатларини кўзлаб, инсон ҳуқуқ ва эркинликларини ҳурмат қилган ҳолда фаолият юритиши лозимлиги белгиланган[3]. Шунга кўра, солиқ органлари фаолиятида замонавий ахборот-таҳлил воситаларидан фойдаланиш билан бирга, прокурор назоратининг ҳуқуқий чегараларини аниқ белгилаш, қонун бузилиши хавфларини эрта аниқлаш ҳамда солиқ тўловчиларнинг ҳуқуқ ва қонуний манфаатларини кафолатлаш долзарб илмий-амалий вазифалардан бири ҳисобланади.

Ўзбекистонда солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш, уни рақамлаштириш, тадбиркорлик субъектларининг ҳуқуқларини ҳимоя қилиш ҳамда прокуратура органлари фаолиятига замонавий ахборот технологияларини кенг жорий этиш бўйича изчил ислоҳотлар амалга оширилмоқда. Жумладан, Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2026 йил 19 майдаги «Солиқ органлари фаолиятини институционал жиҳатдан такомиллаштириш ва солиқ маъмуриятчилигида замонавий ёндашувларни жорий этиш чора-тадбирлари тўғрисида»ги ПФ-95-сон Фармони билан

[1] World Bank. The Global Tax Program. URL: https://www.worldbank.org/en/programs/the-global-tax-program

[2] OECD. Tax Administration 2024: Comparative Information on OECD and Other Advanced and Emerging Economies. Paris: OECD Publishing, 2024. DOI: https://doi.org/10.1787/2d5fba9c-en

[3] Consultative Council of European Prosecutors (CCPE). Opinion No. 9 (2014) on European norms and principles concerning prosecutors (“Rome Charter”), adopted on 17 December 2014. Council of Europe. URL: https://rm.coe.int/168074738b

2030 йилга қадар Жаҳон банкининг «Business ready» рейтингида солиқ йўналиши бўйича биринчи даражага чиқиш, ҳуқуқбузарликлар профилактикаси устуворлиги принципини қўллаш орқали солиқларни ихтиёрий тўлаш улушини 98 фоизга етказиш, солиқ қонунчилигини бузиш ҳолатларининг олдини олиш ва юқори хавфларни икки баробар камайтириш, жами солиқ тушумлари миқдорини икки баробарга ошириш ҳамда солиқ хизматлари сифатини яхшилаш ва солиқ тўловчиларнинг солиқ органларига бўлган ишончини мустаҳкамлаш асосий мақсадлар сифатида белгиланди[1]. Шунингдек, «Рақамли прокуратура – 2030» стратегиясининг тасдиқланиши эса прокуратура органлари фаолиятини рақамли трансформация қилиш ва назорат жараёнларида замонавий ахборот технологияларидан фойдаланиш учун янги ташкилий-ҳуқуқий асосларни белгилаб берди[2].

Бироқ, соҳада амалга оширилаётган тизимли ислоҳотларга қарамай, ҳуқуқни қўллаш амалиёти солиқ органлари фаолиятида қонунийликни таъминлаш билан боғлиқ муаммолар ҳамон сақланиб қолаётганини кўрсатмоқда. Чунончи, прокуратура органлари томонидан ушбу йўналишда ўтказилган текширишларда аниқланган қонунбузилишлар 2025 йилда 2023 йилга нисбатан 2 790 тага ёки 27 фоизга ошган (*2026 йилнинг 9 ойида ўтган йилнинг мос даврига нисбатан текширувлар 14 фоизга ортган*)[3]. Шунингдек, 2024-2025 йилларда маъмурий судларда солиқ органларининг 4 383 та қарори кўриб чиқилиб, улардан 1 856 таси ёки 42 фоизи ҳақиқий эмас деб топилган[4]. Мазкур ҳолатлар солиқ органлари фаолиятида қонунийлик билан боғлиқ тизимли муаммолар ҳануз сақланиб қолаётганлигидан далолат беради. Бу эса давлат солиқ хизмати органларида қонунчилик ижроси устидан прокурор назоратининг ташкилий-ҳуқуқий асосларини комплекс таҳлил қилиш, мавжуд муаммоларни бартараф этиш ҳамда назорат самарадорлигини оширишга қаратилган илмий-назарий қоидалар, қонунчиликка таклифлар ва амалий тавсиялар ишлаб чиқиш заруратини белгилайди.

Ўзбекистон Республикасининг Конституцияси (2023), Ўзбекистон Республикасининг «Давлат солиқ хизмати тўғрисида»ги (1997), «Прокуратура тўғрисида»ги (2001) қонунлари, Ўзбекистон Республикасининг Солиқ кодекси (2019), Ўзбекистон Республикаси Президентининг ««Рақамли прокуратура – 2030» стратегиясини тасдиқлаш ва уни самарали амалга ошириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги (2025), «Мамлакат тараққиётининг 2030 йилгача мўлжалланган устувор йўналишлари доирасида ислоҳотларни изчил давом эттириш ва янги босқичга олиб чиқишнинг қўшимча чора-тадбирлари тўғрисида»ги (2026), «Солиқ органлари фаолиятини институционал жиҳатдан

[1] Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2026 йил 19 майдаги «Солиқ органлари фаолиятини институционал жиҳатдан такомиллаштириш ва солиқ маъмуриятчилигида замонавий ёндашувларни жорий этиш чора-тадбирлари тўғрисида»ги ПФ-95-сон Фармони // Қонунчилик маълумотлари миллий базаси, 20.05.2026 й., 06/26/95/0508-сон.

[2] Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2025 йил 3 ноябрдаги ««Рақамли прокуратура – 2030» стратегиясини тасдиқлаш ва уни самарали амалга ошириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги ПФ-204-сон Фармони // Қонунчилик маълумотлари миллий базаси, 05.11.2025 й., 06/25/204/1013-сон.

[3] Ўзбекистон Республикаси Бош прокуратурасининг Ягона ҳисоботлар портали//https://newreport.bp.gov/

[4] Ўзбекистон Республикаси Олий судининг 2026 йил 10 сентябрдаги 07-13/26-86572-сон хати ва унга илова қилинган маълумотлар.

такомиллаштириш ва солиқ маъмуриятчилигида замонавий ёндашувларни жорий этиш чора-тадбирлари тўғрисида»ги (2026) фармонлари ҳамда мавзуга оид бошқа норматив-ҳуқуқий ҳужжатларда белгиланган вазифаларни амалга оширишда ушбу диссертация тадқиқоти муайян даражада хизмат қилади.

**Тадқиқотнинг республика фан ва технологиялари ривожланишининг асосий устувор йўналишларига мослиги.** Мазкур диссертация республика фан ва технологиялари ривожланишининг «Ахборотлашган жамият ва демократик давлатни ижтимоий, ҳуқуқий, иқтисодий, маданий, маънавий-маърифий ривожлантиришда инновацион ғоялар тизимини шакллантириш ва уларни амалга ошириш йўллари» устувор йўналишига мувофиқ бажарилган.

**Муаммонинг ўрганилганлик даражаси.** Мамлакатимизда давлат солиқ хизмати органларида қонунчилик ижроси устидан прокурор назоратининг ташкилий-ҳуқуқий асосларини такомиллаштириш масалалари тадқиқот объекти сифатида илк марта ўрганилди. Мавзунинг баъзи жиҳатлари миллий ҳуқуқшунос олимлар томонидан бирмунча ўрганилган. Жумладан, прокурор назоратининг илмий-назарий асослари У.А.Ахунов, И.Б.Джураев, А.Б.Комилов, О.М.Мадалиев, Б.Х.Пўлатов, прокурор назоратига замонавий технологияларни жорий этиш масалалари М.М.Бобоев, Ш.Б.Жумаев, М.М.Мамасиддиқов, солиқ органларининг шаклланиши, маъмуриятчилиги, назорати ва солиқ қонунчилигини бузганлик учун жавобгарлик масалалари А.С.Жўраев, О.Р.Мейлиев, Б.А.Норматов, Н.Х.Обломуродов, Ғ.А.Сафаров, Э.Т.Хожиев, А.Х.Худаёров ва бошқа олимлар томонидан тадқиқ этилган[1].

МДҲга аъзо давлатларда солиқ соҳасида прокурор назорати, ушбу соҳада қонунийликни таъминлаш, давлат органлари ўртасида ахборот алмашинуви ҳамда назорат фаолиятини ташкил этишнинг айрим жиҳатлари Т.И.Абдреев, А.Ю.Винокуров, Ж.Н.Идилова, А.Х.Исхаков, А.Х.Казарина, В.А.Козлов, С.И.Коряченцова, Е.А.Куницына, О.И.Лютова, И.В.Михеева, Б.А.Назаренко, Н.В.Рубан, В.Н.Титова, В.Б.Ястребов каби бир қатор олимлар томонидан илмий жиҳатдан ўрганилганлиги диссертация мавзуси доирасидаги муаммоларнинг долзарблиги ва уларга нисбатан илмий қизиқиш юқори эканлигини кўрсатади[2].

Шунингдек, E.Bassey, E.Mulligan (Ирландия), E.Guglyuvatyy (Австралия), L.A.Malvárez Pascual (Испания), A.Ojo (Канада) каби хорижий олимлар томонидан солиқ маъмуриятчилигини рақамлаштириш, сунъий интеллектдан фойдаланиш, автоматлаштирилган қарорлар ҳамда солиқ тўловчилар ҳуқуқларини таъминлаш масалалари ўрганилган[3].

Мамлакатимизда давлат солиқ хизмати органларида қонунчилик ижроси устидан прокурор назорати, унинг объекти ва предмети, назоратни ташкил этиш ва амалга ошириш механизмлари, соҳада қонунийлик аҳволини баҳолаш ҳамда рақамли прокурор назоратининг ҳуқуқий чегараларини ўзаро боғлиқ

[1] Бу ва бошқа манбалар диссертациянинг фойдаланилган адабиётлар рўйхатида келтирилган.
[2] Бу ва бошқа манбалар диссертациянинг фойдаланилган адабиётлар рўйхатида келтирилган.
[3] Бу ва бошқа манбалар диссертациянинг фойдаланилган адабиётлар рўйхатида келтирилган.

ҳолда қамраб олган махсус монографик тадқиқот ҳозирга қадар амалга оширилмаган.

**Диссертация тадқиқотининг диссертация бажарилган ташкилотнинг илмий-тадқиқот ишлари билан боғлиқлиги.** Диссертация мавзуси Ўзбекистон Республикаси Ҳуқуқни муҳофаза қилиш академиясининг илмий тадқиқот ишлари режасига киритилиб, давлат солиқ хизмати органларида қонунчилик ижроси устидан прокурор назоратининг ташкилий-ҳуқуқий асосларини такомиллаштиришга оид тадқиқот режасига (2024-2026 йй) мувофиқ бажарилган.

**Тадқиқотнинг мақсади** давлат солиқ хизмати органларида қонунчилик ижроси устидан прокурор назоратининг ташкилий-ҳуқуқий асосларини такомиллаштиришга қаратилган илмий асосланган хулоса, таклиф ва амалий тавсиялар ишлаб чиқишдан иборат.

**Тадқиқотнинг вазифалари:**

давлат солиқ хизмати органларида қонунчилик ижроси устидан прокурор назоратининг тушунчаси, объекти, предмети, мақсади ва вазифаларини назарий-ҳуқуқий жиҳатдан таҳлил қилиш ва уларга муаллифлик ёндашувини ишлаб чиқиш;

мазкур соҳада прокурор назоратининг ҳуқуқий асосларини тизимлаштириш, уларнинг норматив, ташкилий ва ҳуқуқни қўллаш жиҳатларини очиб бериш ҳамда амалдаги қонунчиликдаги ҳуқуқий номувофиқликларни аниқлаш;

Ўзбекистонда давлат солиқ хизмати органлари ва солиқ маъмуриятчилигининг шаклланиши ҳамда тарихий-тадрижий ривожланишини тадқиқ этиш, мазкур жараёнларнинг прокурор назоратига таъсирини аниқлаш;

солиқ органлари фаолиятидаги қонунийлик ҳолати ва прокурор назорати амалиётини таҳлил қилиш, тизимли қонунбузилишлар ҳамда назоратнинг натижадорлигига салбий таъсир кўрсатаётган муаммоларни аниқлаш;

прокурор назоратини ташкил этиш билан уни бевосита амалга ошириш ўртасидаги назарий ва амалий фарқларни асослаш, назоратни ташкил этиш шакллари ва уларни амалга ошириш механизмларини ишлаб чиқиш;

давлат солиқ хизмати органларида прокурор назоратини бевосита амалга оширишнинг босқичлари, ҳуқуқий чегаралари ва солиқ органлари ваколатларидан келиб чиқадиган текшириш мезонларини ишлаб чиқиш;

хорижий мамлакатларда солиқ соҳасида прокуратура органларининг иштироки ва назорат моделларини қиёсий-ҳуқуқий жиҳатдан таҳлил қилиш ҳамда миллий ҳуқуқ тизими учун мақбул механизмларни аниқлаш;

рақамли прокурор назоратининг ҳуқуқий табиати ва чегараларини асослаш, ахборот тизимлари интеграцияси, масофавий мониторинг ва сунъий интеллектдан ахборот-таҳлил воситаси сифатида фойдаланиш механизмларини ишлаб чиқиш;

тадқиқот натижалари асосида қонунчилик, идоравий ҳуқуқий ҳужжатлар ва прокурор назорати амалиётини такомиллаштиришга қаратилган илмий асосланган таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқиш.

**Тадқиқотнинг объекти** давлат солиқ хизмати органлари ва уларнинг мансабдор шахслари томонидан қонунчилик ижро этилиши устидан прокурор назоратини ташкил этиш ва амалга ошириш жараёнида юзага келадиган ижтимоий-ҳуқуқий муносабатлар тизими ҳисобланади.

**Тадқиқотнинг предметини** давлат солиқ хизмати органларида қонунчилик ижроси устидан прокурор назоратини тартибга солувчи норматив-ҳуқуқий ва идоравий ҳужжатлар, прокуратура ва солиқ органларининг ҳуқуқни қўллаш амалиёти, хорижий мамлакатлар қонунчилиги ва ҳуқуқни қўллаш тажрибаси, шунингдек прокурор назоратини ташкил этиш ва амалга ошириш, рақамли назорат ҳамда ахборот тизимларидан фойдаланишга оид назарий ёндашувлар ва илмий қарашлар ташкил этади.

**Тадқиқотнинг усуллари.** Тадқиқот жараёнида тарихий-ҳуқуқий, тизимли-тузилмавий, қиёсий-ҳуқуқий, мантиқий таҳлил, социологик сўров, статистик таҳлил, ҳуқуқни қўллаш амалиёти ва суд органларининг расмий маълумотларини ўрганиш, ҳужжатларни қиёслаш каби усуллардан фойдаланилган.

**Тадқиқотнинг илмий янгилиги** қуйидагилардан иборат:

жисмоний шахснинг якка тартибдаги тадбиркор сифатида давлат рўйхатидан ўтмасдан тадбиркорлик фаолиятини амалга оширганлиги учун белгиланган молиявий санкцияни бекор қилиш зарурлиги асослантирилган;

мажбурий рақамли маркировкалаш қоидаларини бузганлик учун бир қилмишга нисбатан молиявий ва маъмурий жавобгарлик чораларининг такроран қўлланилишини бартараф этиш мақсадида ушбу қилмиш учун назарда тутилган маъмурий жавобгарлик чораларини бекор қилиш лозимлиги илмий асосланган;

Бош прокуратуранинг Яширин иқтисодиётга қарши курашиш соҳасида назорат бошқармасининг назорат ва ўзаро ҳамкорлик объектлари қаторига бозорлар ва савдо комплекслари, солиқ ҳамда молия органларини киритиш зарурлиги илмий асослантирилган;

давлат солиқ хизмати органларида қонунчилик ижроси устидан прокурор назоратининг устувор вазифалари, назорат объектлари, прокурор текширишига жалб этиладиган мутахассислар доираси ҳамда текширишда ўрганилиши лозим бўлган масалаларни белгилашга қаратилган илмий-услубий ёндашув ишлаб чиқилган.

**Тадқиқотнинг амалий натижалари** қуйидагилардан иборат:

«давлат солиқ хизмати органларида қонунчилик ижроси устидан прокурор назорати» тушунчасига муаллифлик таърифи ишлаб чиқилган;

давлат солиқ хизмати органларида қонунчилик ижроси устидан прокурор назоратининг объекти, предмети ва назорат чегаралари аниқлаштирилган;

соҳада прокурор назоратини ташкил этиш билан уни бевосита амалга оширишнинг ҳуқуқий ва ташкилий жиҳатдан фарқланиши асослантирилган;

Ўзбекистон Республикаси Бош прокурорининг «Солиққа оид қонунчилик ижроси устидан прокурор назоратини ташкил этиш ва унинг самарадорлиги ҳамда таъсирчанлигини ошириш тўғрисида»ги соҳавий буйруғи лойиҳаси ишлаб чиқилган;

давлат солиқ хизмати органларида прокурор текширувини объектнинг ҳуқуқий мақоми, вазифа ва ваколатларидан келиб чиққан ҳолда манзилли ташкил этиш, текширишга тайёргарлик кўришда таҳлил қилинадиган маълумот ва ҳужжатлар, текширишда ўрганиладиган асосий масалалар, жалб этиладиган мутахассислар ҳамда амалга ошириладиган текшириш ҳаракатларини ягона услубий ёндашув асосида комплекс белгилашга қаратилган Намунавий текшириш дастури ишлаб чиқилган;

солиқ органларида қонунчилик ижроси устидан прокурор назоратини таъминлашдаги мавжуд муаммоларни бартараф этиш мақсадида амалдаги қонунчилик ва ҳуқуқни қўллаш амалиётини такомиллаштиришга оид таклифлар ишлаб чиқилган;

хорижий давлатларда (*Германия, Франция, Хитой, Россия, Беларусь, Қозоғистон, Тожикистон, Қирғизистон ва бошқалар*) прокуратуранинг солиқ соҳасидаги иштироки ва назорат моделлари қиёсий-ҳуқуқий таҳлил қилиниб, уларнинг айрим илғор тажрибаларини миллий қонунчилик ҳамда ҳуқуқни қўллаш амалиётига имплементация қилиш имкониятлари асосланган;

«Soliq sohasida raqamli prokuror nazorati» махсус модулининг ташкилий-ҳуқуқий механизми, шунингдек уни амалиётга жорий этиш ва ахборот алмашинувини тартибга солишга қаратилган Қўшма Тартиб ҳамда Техник регламент лойиҳалари ишлаб чиқилган;

прокурор назоратининг тезкорлиги ва натижадорлигини оширишга қаратилган «Soliq-Nazorat» мобил иловасини жорий этиш ва ундан фойдаланиш тартиби ишлаб чиқилган.

**Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги.** Диссертация тадқиқоти якунида шакллантирилган хулосалар, шунингдек, назарий қоидалар, қонунчиликни такомиллаштириш ва ҳуқуқни қўллаш амалиётини ривожлантиришга қаратилган таклиф ҳамда тавсияларнинг ишончлилиги миллий қонунчилик ва халқаро-ҳуқуқий ҳужжатлар, хорижий давлатлар тажрибаси, ҳуқуқни қўллаш амалиёти, расмий статистик ва эмпирик маълумотлар, шунингдек, социологик сўров натижаларига (*5151 нафар прокуратура ходимларининг фикрини ўрганиш мақсадида ўтказилди*) асосланганлиги билан белгиланади. Тадқиқот натижалари апробациядан ўтказилиб, миллий ва хорижий илмий нашрларда эълон қилинган.

Бундан ташқари, тадқиқотда Ўзбекистон Республикаси прокуратура органлари томонидан 2023-2025 йиллар ва 2026 йилнинг 9 ойида Солиқ қўмитаси ва унинг тизимида қонунчилик ҳолати, Солиқ кодекси ҳамда соҳага оид бошқа норматив-ҳуқуқий ҳужжатлар ижроси юзасидан ўтказилган 391 та текшириш, умумлаштириш ва таҳлил материаллари, шунингдек, улар натижасида қўлланилган 1 294 та прокурор назорати ҳужжатларини ўрганиш натижаларидан фойдаланилган[1].

**Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти.** Тадқиқот мобайнида ишлаб чиқилган илмий хулоса ва таклифлардан Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2024 йил 14 ноябрдаги «Тадбиркорлар

[1] Ўзбекистон Республикаси Бош прокурори ўринбосарининг 2026 йил 5 октябрдаги 7-1196949/26-сонли хати ва Ягона ҳисобот порталидаги маълумотлар асосида ўрганилган.

ҳуқуқлари ва қонуний манфаатларини ишончли ҳимоя қилиш чора-тадбирлари тўғрисида»ги ПФ-184-сон Фармони, Ўзбекистон Республикаси Бош прокурорининг 2023 йил 21 июндаги «Иқтисодий соҳада қонунчилик ижроси устидан назорат бошқармаси тўғрисидаги низомни тасдиқлаш ҳақида»ги 282-сон ҳамда 2024 йил 9 февралдаги «Яширин иқтисодиётга қарши курашиш соҳасида прокурор назорати фаолиятини ташкил этиш тўғрисида»ги 293-сон буйруқларини ишлаб чиқишда фойдаланилган.

Тадқиқот натижаларининг амалий аҳамияти унда илгари сурилган илмий хулоса, таклиф ва тавсиялардан қонун ижодкорлиги жараёнида фойдаланишда, ҳуқуқни қўллаш амалиётини такомиллаштиришда, Ўзбекистон Республикаси прокуратура ва давлат солиқ органларининг фаолиятини ташкил этишда, шунингдек, Ҳуқуқни муҳофаза қилиш академияси ва бошқа олий юридик таълим ва ихтисослаштирилган таълим муассасаларида «Солиқ ҳуқуқи», «Прокурор назорати» модулларини илмий-назарий бойитишда, илмий тадқиқотлар олиб боришда фойдаланиш мумкинлиги билан белгиланади.

**Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши.** Тадқиқот иши бўйича олинган илмий натижалардан қуйидагиларда фойдаланилган:

жисмоний шахснинг якка тартибдаги тадбиркор сифатида давлат рўйхатидан ўтмасдан тадбиркорлик фаолиятини амалга оширганлиги учун белгиланган молиявий санкцияни бекор қилиш зарурлиги ҳақидаги таклифдан Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2024 йил 14 ноябрдаги «Тадбиркорлар ҳуқуқлари ва қонуний манфаатларини ишончли ҳимоя қилиш чора-тадбирлари тўғрисида»ги ПФ-184-сон Фармони 1-бандининг «а» хатбошисини ишлаб чиқишда фойдаланилган (*Ўзбекистон Республикаси Президенти ҳузуридаги Тадбиркорлик субъектларининг ҳуқуқлари ва қонуний манфаатларини ҳимоя қилиш бўйича вакил девонининг 2025 йил 8 майдаги ЭҲ-02-20-243-сон далолатномаси*). Мазкур таклифнинг жорий этилиши айнан битта қилмиш учун такрорий жавобгарликка тортишга йўл қўймаслик ва тадбиркорлик субъектлари ҳуқуқларининг ҳимоясини тўлақонли таъминлашга хизмат қилган;

мажбурий рақамли маркировкалаш қоидаларини бузганлик учун бир қилмишга нисбатан молиявий ва маъмурий жавобгарлик чораларининг такроран қўлланилишини бартараф этиш мақсадида ушбу қилмиш учун назарда тутилган маъмурий жавобгарлик чораларини бекор қилиш лозимлиги ҳақидаги таклифдан Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2024 йил 14 ноябрдаги «Тадбиркорлар ҳуқуқлари ва қонуний манфаатларини ишончли ҳимоя қилиш чора-тадбирлари тўғрисида»ги ПФ-184-сон Фармони 1-бандининг «б» хатбошисини ишлаб чиқишда фойдаланилган (*Ўзбекистон Республикаси Президенти ҳузуридаги Тадбиркорлик субъектларининг ҳуқуқлари ва қонуний манфаатларини ҳимоя қилиш бўйича вакил девонининг 2025 йил 8 майдаги ЭҲ-02-20-243-сон далолатномаси*). Мазкур таклифнинг жорий этилиши жавобгарлик нормаларини ўзаро мувофиқлаштириш, бир қилмиш учун такрорий жавобгарликка тортиш ҳолатларининг олдини олиш

ҳамда тадбиркорлик субъектларининг ҳуқуқий кафолатларини кучайтиришга хизмат қилган;

Бош прокуратуранинг Яширин иқтисодиётга қарши курашиш соҳасида назорат бошқармасининг назорат ва ўзаро ҳамкорлик объектлари қаторига бозорлар ва савдо комплекслари, солиқ ҳамда молия органларини киритиш зарурлиги ҳақидаги таклифдан Ўзбекистон Республикаси Бош прокурорининг 2024 йил 9 февралдаги «Яширин иқтисодиётга қарши курашиш соҳасида прокурор назорати фаолиятини ташкил этиш тўғрисида»ги 293-сон буйруғини ишлаб чиқишда фойдаланилган (*Ўзбекистон Республикаси Бош прокуратурасининг 2025 йил 9 мартдаги 7/17-08-25-сон маълумотномаси*). Ушбу таклиф бошқарманинг назорат ва ўзаро ҳамкорлик объектларини унинг вазифа ва ваколатларига мувофиқ аниқ белгилаш ҳамда прокурор назоратини манзилли ташкил этишга хизмат қилган;

давлат солиқ хизмати органларида қонунчилик ижроси устидан прокурор назоратининг устувор вазифалари, назорат объектлари, прокурор текширишига жалб этиладиган мутахассислар доираси ҳамда текширишда ўрганилиши лозим бўлган масалаларни белгилашга қаратилган илмий-услубий ёндашув «Qonunchilik ijrosi ustidan prokuror nazorati» дарслигида ўз аксини топган (*Ўзбекистон Республикаси Олий таълим, фан ва инновациялар вазирлигининг 2025 йил 12 ноябрдаги № 9325-8169-1432-e07d-4709-3462-6621-сон рухсатномаси, Ўзбекистон Республикаси Ҳуқуқни муҳофаза қилиш академиясининг 2026 йил 29 июлдаги 30/5-161119/26-сон далолатномаси*). Мазкур илмий-амалий тавсиялар прокурорларнинг солиқ соҳасида назоратни ташкил этиш ва текшириш ўтказиш бўйича амалий кўникмаларини шакллантиришга хизмат қилган.

**Тадқиқот натижаларининг апробацияси.** Тадқиқот натижалари 3 та халқаро ва 4 та республика миқёсида ўтказилган илмий-амалий конференцияларда синовдан ўтказилган.

**Тадқиқот натижаларининг эълон қилинганлиги.** Диссертация мавзуси бўйича жами 16 та илмий иш, шу жумладан, 1 та монография, ОАК томонидан диссертациянинг асосий илмий натижаларини чоп этиш тавсия этилган журналларда 8 та илмий мақола, шундан 6 та миллий ва 2 та хорижий журналларда, конференцияларда 7 та, шундан 3 та халқаро, 4 та миллий мақола ва тезислар чоп этилган.

**Диссертациянинг тузилиши ва ҳажми.** Диссертация таркиби кириш, учта боб, хулоса, фойдаланилган адабиётлар рўйхати ва иловалардан иборат. Диссертациянинг асосий матни 153 бетни ташкил этади.

## ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

Диссертациянинг кириш қисмида тадқиқот мавзусининг долзарблиги ва зарурати, тадқиқотнинг республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги, муаммонинг ўрганилганлик даражаси, диссертация тадқиқотининг диссертация бажарилган ташкилотнинг илмий-тадқиқот ишлари билан боғлиқлиги, тадқиқотнинг мақсади ва вазифалари, объекти ва предмети, усуллари, илмий янгилиги ва амалий натижалари,

тадқиқот натижаларининг ишончлилиги, илмий ва амалий аҳамияти, жорий қилиниши, апробацияси, эълон қилинганлиги, диссертациянинг тузилиши ва ҳажми ёритилган.

**Диссертациянинг биринчи боби «Давлат солиқ хизмати органларида қонунчилик ижроси устидан прокурор назоратининг назарий-ҳуқуқий асослари»** деб номланиб, унда давлат солиқ хизмати органларида қонунчилик ижроси устидан прокурор назоратининг тушунчаси, объекти, предмети, мақсади ва вазифалари, мазкур назорат йўналишининг ҳуқуқий асослари ҳамда Ўзбекистонда давлат солиқ хизмати органларининг тарихий-тадрижий ривожланиши билан боғлиқ масалалар тадқиқ этилган.

Ушбу бобнинг «Давлат солиқ хизмати органларида қонунчилик ижроси устидан прокурор назоратининг тушунчаси, объекти, предмети, мақсади ва вазифалари» деб номланган биринчи параграфида муаллиф прокурор назоратининг умумий назарий қоидаларини солиқ муносабатларининг ўзига хос хусусиятлари билан боғлиқ ҳолда таҳлил қилади. Тадқиқотчи бир қатор ҳуқуқшунос олимларнинг (*Б.Пўлатов, А.Комилов, О.Мадалиев, И.Джураев, У.Ахунов ва бошқалар*) прокурор назорати тушунчаси, мақсади ва вазифаларига оид илмий қарашларини ўрганиб, улардаги умумий жиҳат – қонунийликни таъминлаш, инсон ҳуқуқлари, жамият ва давлатнинг қонуний манфаатларини ҳимоя қилишдан иборат, деган хулосага келади. Шу билан бирга, тадқиқотчи давлат солиқ хизмати органларида қонунчилик ижроси устидан прокурор назоратини солиқ органлари фаолиятида қонунийликни таъминлаш, давлатнинг қонуний молиявий манфаатлари ва солиқ тўловчилар ҳуқуқларини ҳимоя қилишга қаратилган умумий қонунийлик назоратининг солиқ органлари фаолиятига ихтисослашган йўналиши сифатида баҳолайди.

Диссертант прокурор назоратининг объекти ва предметига оид илмий қарашларни қиёсий-ҳуқуқий таҳлил қилиб, прокурор солиқ органлари фаолиятининг мақсадга мувофиқлигини эмас, балки қонунийлигини баҳолаши лозим, деган хулосага келади. У прокурор назоратининг бевосита объектлари сифатида Солиқ қўмитаси, унинг ҳудудий ва ҳудудлараро органлари ҳамда мансабдор шахсларини кўрсатади. Назорат предметини мазкур органлар томонидан қонунчиликка риоя этилиши, қабул қилинган қарорлар, ҳаракатлар, ҳаракатсизлик ва ҳуқуқий аҳамиятга эга рақамли жараёнларнинг қонунийлиги ташкил этади. Диссертация тадқиқотининг объекти эса мазкур назоратни ташкил этиш ва амалга ошириш жараёнида юзага келадиган ижтимоий-ҳуқуқий муносабатлардир.

Диссертант солиқ назоратини солиқ тўловчилар томонидан солиқ қонунчилигига риоя этилишини текширишга, идоравий назоратни солиқ органлари тизимидаги ички хизмат фаолиятини баҳолашга, прокурор назоратини эса солиқ органлари қарорлари, ҳаракатлари ва ҳаракатсизлигининг қонунийлигини баҳолашга қаратилган фаолият сифатида фарқлайди. Бунда прокурор солиқ органларининг вазифа ва ваколатларини ўз зиммасига олмасдан, улар фаолиятининг қонунийлигини баҳолайди.

Бундан ташқари, мазкур соҳада прокурор назоратининг мақсадини солиқ маъмуриятчилигида қонун устуворлигини таъминлаш, давлат бюджети манфаатлари билан солиқ тўловчилар ҳуқуқлари ўртасидаги мувозанатни сақлаш, қонунбузилишларни бартараф этиш ва бузилган ҳуқуқларни тиклаш

билан боғлайди. Вазифаларни эса умумий ва махсус турларга ажратиб, қонунийлик ҳолатини баҳолаш, қонунга зид қарор ва ҳаракатларни бартараф этиш, ҳуқуқбузарликларнинг олдини олиш ҳамда солиқ соҳасига хос жараёнларда қонунийликни таъминлашдан иборат, деб ҳисоблайди.

Мазкур ёндашувнинг давоми сифатида диссертант «давлат солиқ хизмати» тушунчасини солиқ маъмуриятчилиги соҳасидаги давлат фаолиятини ифодаловчи кенг тушунча, «давлат солиқ хизмати органлари»ни эса ушбу фаолиятни қонунчиликда белгиланган ваколатлар доирасида амалга оширувчи органлар тизими сифатида фарқлайди.

Диссертант давлат солиқ хизмати органларида қонунчилик ижроси устидан прокурор назоратини тартибга солувчи ҳуқуқий асослар тизимини илмий таҳлил қилади. Бу борада у Б.Пўлатов, О.Мадалиев, А.Остонов ва Д.Ибрагимов каби олимларнинг назарий қарашларини ўрганади ҳамда улар билан илмий баҳсга киришади. Муаллифнинг фикрига кўра, давлат солиқ хизмати органларида прокурор назоратининг ташкилий-ҳуқуқий таъминланиши норматив-ҳуқуқий асослар, ташкилий механизмлар ва ҳуқуқни қўллаш амалиётининг ўзаро боғлиқлигида намоён бўлиши зарур.

Шунингдек, диссертант Ўзбекистонда солиқ органлари ва солиқ маъмуриятчилигининг тарихий ривожланишини Н.Обломуродов, Ф.Толипов, А.Жўраев, О.Мейлиев, Ғ.Сафаров, Б.Норматов ва А.Худаёровнинг илмий қарашлари ҳамда тарихий-ҳуқуқий манбалар асосида таҳлил қилади. Солиқ органларининг ташкилий-ҳуқуқий мақоми, бўйсунуви ва ваколатларидаги ўзгаришларни мезон сифатида олган диссертант ривожланишни олтита босқичга: биринчи босқич (*1867-1917 йй*) – Россия империяси давридаги молия-солиқ бошқаруви; иккинчи босқич (*1918-1989 йй*) – совет молия тизимидаги солиқ маъмуриятчилиги; учинчи босқич (*1990-1997 йй*) – солиқ бошқарувининг алоҳида давлат тузилмаси сифатида шаклланиши; тўртинчи босқич (*1998-2009 йй*) – ҳуқуқий асосларнинг мустаҳкамланиши; бешинчи босқич (*2010-2019 йй*) – назорат, профилактика ва хизмат кўрсатиш механизмларининг ривожланиши; олтинчи босқич (*2020 йилдан ҳозиргача*) – рақамли солиқ маъмуриятчилиги даврларига ажратган. Даврлаштириш орқали солиқ органлари ваколатларидаги ўзгаришларнинг прокурор назорати предмети ва уни ташкил этишга таъсири асосланади.

**Диссертациянинг иккинчи боби «Давлат солиқ хизмати органларида қонунчилик ижроси устидан прокурор назорати»** деб номланиб, унда солиқ қонунчилиги ижроси бўйича қонунийлик ҳолати ва тизимли муаммолар, прокурор назоратини ташкил этиш шакллари ва уларни амалга ошириш механизмлари ҳамда прокурор назоратини амалга ошириш тартиби тадқиқ этилган.

Ушбу бобнинг «Ўзбекистонда давлат солиқ хизмати органларида солиқ қонунчилиги ижроси устидан прокурор назорати: қонунийлик ҳолати ва тизимли муаммолар» деб номланган биринчи параграфида муаллиф солиқ органлари фаолиятида қонунийлик аҳволи, прокурор текширувлари ва ҳуқуқни қўллаш амалиётида аниқланаётган қонунбузилишлар, шунингдек солиқ маъмуриятчилиги ҳамда прокурор назорати самарадорлигига салбий таъсир кўрсатаётган тизимли муаммолар ҳақида сўз юритади.

Тадқиқотчи прокурор назорати самарадорлигини миқдорий кўрсаткичлар эмас, аввало якуний натижа асосида баҳолаш зарурлигини таъкидлайди. Шу асосда фаолиятнинг тизимли таҳлил ва режалаштириш асосида ташкил этилганлиги, қонунбузилишлар ўз вақтида аниқланиб тегишли ҳуқуқий баҳо берилганлиги, бузилган ҳуқуқлар ва давлатнинг қонуний манфаатлари амалда тикланганлиги, қонунбузилиш сабабларини бартараф этиш ва уларнинг олдини олиш бўйича кўрилган чоралар самарадорлиги ҳамда прокурор таъсир чораларининг қонунийлиги ва натижадорлигини асосий баҳолаш мезонлари сифатида белгилайди.

Диссертант прокурор текширувлари, суд амалиёти, солиқ органларига келиб тушган шикоятлар ва расмий статистик маълумотларни таҳлил қилиб, соҳада энг кўп учрайдиган қонунбузилишлар сифатида солиқ хавфини баҳолаш ва текширув объектларини танлаш, текширувларни ўтказиш тартибини бузиш, далилларни тўлиқ ўрганмасдан қарор қабул қилиш, солиқ тўловчилар ҳуқуқларини таъминламаслик ҳамда ахборот тизимларига маълумотларни кечиктириб киритиш ҳолатларини аниқлаган.

Шунингдек, тадқиқотчи солиқ маъмуриятчилиги самарадорлигига салбий таъсир кўрсатаётган омиллар қаторига солиқ базаси ва ҳақиқий товар айланмасини тўлиқ аниқлаш механизмларининг етарли эмаслиги, хавф даражасига асосланган ҳолда текширув объектларини тўғри танламаслик, текширувларда далилларни тўлиқ ўрганмаслик, солиқ қарздорлигини ундириш самарадорлигининг пастлиги, ахборот тизимлари ўртасида интеграциянинг тўлақонли йўлга қўйилмаганлиги ҳамда ички назоратдаги камчиликларни киритади. Хусусан, Хоразмда 467 та текширув далолатномаси ахборот тизимига киритилмаганлиги, Фарғонада ҳисобланган 1 трлн сўм қўшимча солиқ ва молиявий жариманинг атиги 4 фоизи ундирилганлиги, Сурхондарёда 94,6 млрд сўмлик сохта ҳисобварақ-фактуралар ва Бухорода электрон имзолардан фойдаланиб, 25 та сохта хат расмийлаштирилганлиги каби ҳолатларни аргумент сифатида келтиради.

Бундан ташқари, тадқиқотда давлат солиқ хизмати органларида солиқ қонунчилиги ижроси устидан прокурор назорати самарадорлигига салбий таъсир кўрсатаётган муаммолар икки гуруҳга ажратилган. *Биринчи гуруҳга*: назоратни ташкил этиш ва режалаштиришда ягона ёндашувнинг шаклланмаганлиги, соҳавий тартиб ва намунавий текшириш дастурининг мавжуд эмаслиги, прокурорларнинг солиқ ва рақамли тизимлар бўйича ихтисослашуви етарли даражада эмаслиги, рақамли мониторинг ва автоматлаштирилган таҳлил имкониятларидан самарали фойдаланилмаслик ҳамда масъул идоралар билан ахборот тизимлари тўлиқ интеграция қилинмаганлиги, *иккинчи гуруҳ*га эса: солиқ текширувларининг қонунийлигини текширув тайинланишидан то якуний ижрогача яхлит баҳолаш амалиёти ва ягона услубий мезонларнинг ишлаб чиқилмаганлиги, шунингдек прокурор таъсир чораларининг якуний натижасини кузатишдаги узилишлар киритилган.

Соҳадаги ташкилий ва амалий муаммоларга оид хулосалар социологик сўров иштирокчиларининг баҳолари билан ҳам маълум даражада қўллаб-қувватланади. Жумладан, респондентларнинг деярли 30 фоизи прокурор назоратини етарли эмас ёки самарасиз деб, 67 фоизи эса қонунбузилишларни

ўз вақтида аниқлаш ва тўлиқ бартараф этиш имкониятларини етарли эмас деб баҳолаган.

«Давлат солиқ хизмати органларида қонунчилик ижроси устидан прокурор назоратини ташкил этиш шакллари ва уларни амалга ошириш механизмлари» номли параграфда диссертант назоратни ташкил этишни уни бевосита амалга оширишдан фарқ қилувчи жараён сифатида ўрганади. Ҳуқуқшунос олимларнинг (*Ф.Рахимов, В.Титова, Э.Хатов ва бошқалар*) қарашларига таянган ҳолда назоратни ташкил этишнинг тўрт шаклини тизимлаштиради. Уларнинг ҳар бири алоҳида вазифага эга бўлиб, ўзаро боғлиқ ҳолда амалга оширилади. Шунга кўра, диссертант прокурор назоратини ташкил этишнинг тўрт шаклини вазифасига кўра фарқлайди: 1) ахборот-таҳлилий фаолият – қонунийлик ҳолати ва эҳтимолий хавфларни аниқлайди; 2) режалаштириш – назорат вазифалари, муддатлари ва устувор йўналишларни белгилайди; 3) ҳамкорлик ва ахборот алмашинуви – ваколатли органлар маълумотларидан қонуний фойдаланишни таъминлайди; 4) ташкилий-услубий таъминлаш – ягона мезон ва амалий усулларни шакллантиради.

Солиқ соҳасида прокурор назоратини ягона соҳавий тартиб асосида ташкил этиш заруратини асослар экан, тадқиқотчи Россия Федерациясида солиқ соҳасида прокурор назоратини махсус идоравий ҳужжат асосида ташкил этиш тажрибасини ўрганиб, ушбу соҳада прокурор назоратининг мақсади, вазифалари, устувор йўналишлари, ахборот манбалари, текшириш босқичлари ва натижадорлик мезонларини ягона тартибда белгилаш зарур, деган хулосани илгари суради. Мазкур ёндашувнинг амалий натижаси сифатида тадқиқот доирасида Ўзбекистон Республикаси Бош прокурорининг «Солиққа оид қонунчилик ижроси устидан прокурор назоратини ташкил этиш ва унинг самарадорлиги ҳамда таъсирчанлигини ошириш тўғрисида»ги соҳавий буйруғи лойиҳаси ишлаб чиқилган.

Бундан ташқари, диссертант прокурор текширувига тайёргарлик кўриш, уни ўтказиш, ҳуқуқий қарор қабул қилиш ва натижалар ижросини назорат қилиш масалаларини ҳам тадқиқ қилади. Бу масалада у ҳуқуқшунос олимларнинг (*И.Михеева, В.Ястребов, О.Коршунова, Р.Махьянова, Б.Пўлатов, А.Комилов, Н.Азизов*) қарашларини умумлаштириб, прокурор текширувининг самарадорлиги унинг асоси, предмети ва чегараларини аниқ белгилаш, зарур ахборотни олдиндан таҳлил қилиш ҳамда текшириш усулини назорат объекти хусусиятига мос танлашга боғлиқ, солиқ органларида барча ҳолатларга нисбатан бир хил текшириш усулини қўллаш мақсадга мувофиқ эмас, деб ҳисоблайди.

Диссертант прокурор назоратини қонунийликни таъминлашга қаратилган кенг қамровли фаолият, прокурор текширувини муайян ҳолатни белгиланган тартибда ўрганиш воситаси, масофавий мониторингни эса маълумотларни бевосита аралашувсиз таҳлил қилиш усули сифатида фарқлайди. Унинг таъкидлашича, мониторингда шаклланган хавф сигнали мустақил ҳуқуқий асос ҳисобланмайди, балки прокурор текширувини бошлаш учун қонуний асослар мавжудлигини баҳолашга хизмат қилади.

Диссертант давлат солиқ хизмати органларида прокурор назоратини бевосита амалга оширишнинг тўрт босқичли моделини таклиф этади. Хусусан, *тайёргарлик босқичида* текширишнинг асоси, предмети, чегаралари, ахборот

манбалари ва зарур мутахассислар белгиланади, *текшириш босқичида* ҳужжатлар, электрон маълумотлар, ҳисоб-китоблар ва мансабдор шахслар ҳаракатлари ўзаро солиштирилади, *қарор қабул қилиш босқичида* аниқланган фактларга ҳуқуқий баҳо берилиб, тегишли прокурор таъсир чораси танланади ҳамда *ижрони назорат қилиш босқичида* қонунбузарликнинг бартараф этилганлиги, уни келтириб чиқарган сабаб ва шарт-шароитларга таъсир кўрсатилганлиги ҳамда бузилган ҳуқуқларнинг амалда тикланганлиги баҳоланади.

Тадқиқотчи текширувларни манзилли ва ягона услубий ёндашув асосида ўтказиш мақсадида назорат объектининг ҳуқуқий мақоми ва ваколатларидан келиб чиқиб ўрганиладиган масалалар, ахборот манбалари, жалб этиладиган мутахассислар ҳамда текшириш ҳаракатларини белгилаб берувчи Намунавий текшириш дастурини ишлаб чиққан.

**Диссертациянинг учинчи боби «Давлат солиқ хизмати органларида қонунчилик ижроси устидан прокурор назорати самарадорлигини ошириш масалалари»** деб номланиб, унда хорижий мамлакатларда прокуратуранинг солиқ муносабатларидаги иштироки, назорат моделлари, шунингдек рақамли технологиялар асосида прокурор назоратини такомиллаштириш истиқболлари ёритилган.

Тадқиқотчи хорижий давлатларда прокуратуранинг солиқ соҳасидаги иштироки ва назорат механизмларини қиёсий-ҳуқуқий таҳлил қилиб, ўрганилган мамлакатларни тарихий-минтақавий хусусиятларига кўра учта гуруҳга ажратади: постсовет макони давлатлари (*Россия, Украина, Беларусь, Молдова, Арманистон, Озарбайжон, Қозоғистон, Тожикистон, Қирғизистон ва Туркманистон*), Ғарбий Европа давлатлари (*Германия ва Франция*) ҳамда Осиё (*Хитой*) давлатлари. Мазкур гуруҳлар доирасида прокурор аралашувининг ҳуқуқий асослари, назорат предмети, ваколатлар доираси ва таъсир механизмларига кўра бешта функционал-ҳуқуқий модель ажратилади. Диссертант хорижий тажрибани тўғридан-тўғри эмас, балки унинг самарали жиҳатларини миллий ҳуқуқ тизимига мослаштириш мақсадга мувофиқ, деб ҳисоблайди.

Диссертант Россияда солиқ соҳасида прокурор назоратининг махсус соҳавий тартибга солиниши, Қозоғистонда текширувларни электрон рўйхатга олиш ва «Qamqor» ахборот сервиси орқали уларнинг қонунийлигини кузатиш имкониятларини миллий амалиёт учун аҳамиятли қиёсий мисоллар сифатида баҳолайди. Шунингдек, Хитойда қонунчиликда белгиланган соҳаларда жамоат манфаатларини ҳимоя қилишга оид маъмурий даъво институти, Германияда солиқ жиноятлари бўйича молия органлари ва прокуратура ваколатларининг тақсимланиши ҳамда Францияда жиноят аломатлари мавжуд материалларни прокуратурага юбориш тартиби таҳлил қилинади. Мазкур тажрибалар асосида диссертант солиқ органлари ва прокуратура ваколатларини аниқ чегаралаш, материалларни тегишли органларга белгиланган тартибда юбориш ва идоралараро ахборот алмашинувининг ҳуқуқий асосларини такомиллаштириш заруратини асослайди.

Диссертант мазкур механизмларни Ўзбекистондаги прокурор назоратининг бевосита муқобили сифатида эмас, балки ваколатларни тақсимлаш, назоратни ташкил этиш ва ахборот алмашинувини такомиллаштириш нуқтаи назаридан баҳолайди.

Диссертант давлат солиқ хизмати органларида прокурор назоратига рақамли технологияларни жорий этиш истиқболларига алоҳида эътибор қаратади. Миллий олимлар М.Мамасиддиқов, М.Бобоев, А.Маҳмудов, И.Джураев, А.Комилов, Ш.Шайзаков ва Ш.Жумаев ҳамда хорижий тадқиқотчилар E.Bassey, E.Mulligan, A.Ojo, E.Guglyuvatyy ва L.A.Malvárez Pascualнинг ахборот тизимларини интеграция қилиш, автоматлаштирилган таҳлил ва шахс ҳуқуқларини таъминлашга оид қарашларини умумлаштириб, «рақамли прокурор назорати»ни янги мустақил назорат тури эмас, балки маълумотларни бирлаштириш ва сунъий интеллект ёрдамида ҳуқуқий хавфларни дастлабки аниқлашга хизмат қилувчи ахборот-таҳлилий механизм сифатида таърифлайди.

Тадқиқотнинг муҳим амалий натижаси сифатида «Raqamli prokuror» ахборот тизимлари таркибидаги «E-nazorat» тизимида «Soliq sohasida raqamli prokuror nazorati» махсус модулини жорий этиш таклиф қилинган. Мазкур модул «E-ma’muriy ish», «E-material», «Soliq tekshiruvlari», «Elektron hujjat almashish tizimi» ва Солиқ қўмитасининг бошқа ахборот ресурсларидан маълумотларни автоматик олиш, ўзаро боғлаш ва солиштириш, уларни сунъий интеллект ёрдамида таҳлил қилиш йўли билан муддатларнинг бузилиши, маълумотлар ўртасидаги тафовутлар ва бошқа ҳуқуқий хавфларни аниқлаб, прокурорга хавф сигнали шаклида тақдим этишга мўлжалланган. Ушбу модулни назорат амалиётига жорий этишнинг ташкилий-ҳуқуқий ва техник асосларини таъминлаш мақсадида тадқиқотчи Бош прокуратура ва Солиқ қўмитасининг «Давлат солиқ хизмати органларида қонунчилик ижроси устидан рақамли прокурор назоратини амалга ошириш ва ахборот алмашинуви тўғрисида»ги Қўшма Тартиби ҳамда Техник регламент лойиҳаларини ишлаб чиққан.

Бундан ташқари, тадқиқотнинг алоҳида амалий аҳамиятга эга бўлган инновацион таклифи сифатида «Soliq sohasida raqamli prokuror nazorati» махсус модули имкониятларини прокурорнинг бевосита назорат объектидаги фаолияти билан уйғунлаштирувчи «Soliq-Nazorat» мобил иловасини жорий этиш таклифи илгари сурилган. Мазкур илова прокурорга модулда шаклланган маълумотлар ва хавф сигналларидан жойнинг ўзида фойдаланиш, зарур ахборотни тезкор текшириш ва қайд этиш, ҳужжатларни сунъий интеллект ёрдамида дастлабки таҳлил қилиш имконини бериб, прокурор назоратининг тезкорлиги, манзиллилиги ва амалий самарадорлигини оширишга хизмат қилиши таъкидланган.

## ХУЛОСА

«Давлат солиқ хизмати органларида қонунчилик ижроси устидан прокурор назоратининг ташкилий-ҳуқуқий асосларини такомиллаштириш» мавзусидаги диссертация якуни бўйича назарий ва илмий-амалий аҳамиятга эга қуйидаги хулосаларга келинди:

### I. Илмий-назарий хулосалар:

**1.** Илмий ишда давлат солиқ хизмати органларида қонунчилик ижроси устидан прокурор назоратига оид категориялар илмий-назарий жиҳатдан таҳлил қилиниб, қуйидаги муаллифлик таърифлари шакллантирилди:

«*Давлат солиқ хизмати органларида қонунчилик ижроси устидан прокурор назорати* – прокуратура органларига қонун билан берилган ваколатлар доирасида солиқ органлари ва уларнинг мансабдор шахслари томонидан қонунчиликка риоя этилиши, қабул қилинган ҳуқуқий ҳужжатлар, ҳаракатлар ва ҳаракатсизликнинг қонунийлиги ҳамда солиқ тўловчилар ҳуқуқлари таъминланишини баҳолашга қаратилган умумий қонунийлик назоратининг соҳавий йўналишидир»;

*«Давлат солиқ хизмати органларида қонунчилик ижроси устидан прокурор назоратининг мақсади* – солиқ маъмуриятчилигида қонун устуворлигини таъминлаш, давлат ва солиқ тўловчиларнинг қонуний манфаатлари ўртасида мувозанатни сақлаш ҳамда бузилган ҳуқуқларни тиклаш, *вазифалари* – соҳадаги аҳволни баҳолаш, қонунбузилишларни аниқлаш, бартараф этиш ва олдини олиш ҳамда солиқ соҳасига хос ҳуқуқий муносабатларда қонун талабларига риоя этилишини таъминлаш ҳисобланади».

**2.** Давлат солиқ хизмати органларида қонунчилик ижроси устидан прокурор назоратининг бевосита *объекти*ни Солиқ қўмитаси, унинг ҳудудий ва ҳудудлараро органлари ҳамда мансабдор шахслари ташкил этиши асослантирилди. Назорат *предмети* эса мазкур органлар ва мансабдор шахслар томонидан қонунчилик талабларига риоя этилиши, улар қабул қилган қарорлар, амалга оширган ҳаракатлар (ҳаракатсизлик)нинг моддий ва процессуал қонунчиликка мувофиқлиги, шунингдек, солиқ тўловчиларнинг ҳуқуқлари ва қонуний манфаатларига риоя этилиши билан белгиланиши аниқлаштирилди.

**3.** Давлат солиқ хизмати органларида прокурор назоратининг ташкилий-ҳуқуқий таъминланиши норматив-ҳуқуқий асослар, ташкилий механизмлар ва ҳуқуқни қўллаш амалиётининг ўзаро боғлиқлигида намоён бўлиши асосланди. Бунда норматив-ҳуқуқий асослар прокурор ваколати, уни амалга ошириш тартиби ва ҳуқуқий чекловларни, ташкилий механизмлар вазифалар тақсимоти, ахборот алмашинуви ва назоратни ташкил этиш тартибини, ҳуқуқни қўллаш амалиёти эса суд қарорлари, мурожаатлар ва прокурор назорати натижаларини қамраб олади.

**4.** Ўзбекистонда солиқ органлари ва солиқ маъмуриятчилиги ривожланишининг ташкилий-ҳуқуқий мақоми, бўйсунуви, ваколатлари ва назорат усуллари асосида олтита тарихий босқичга: *Россия империяси давридаги молия-солиқ бошқаруви даври* (1867-1917 йй.), *совет молия тизимидаги солиқ маъмуриятчилиги даври* (1918-1989 йй.), *солиқ бошқарувининг алоҳида давлат тузилмаси сифатида шаклланиши даври* (1990-1997 йй.), *ҳуқуқий асосларни мустаҳкамлаш даври* (1998-2009 йй.), *назорат, профилактика ва хизмат кўрсатиш механизмларининг ривожланиши даври* (2010-2019 йй.), *рақамли солиқ маъмуриятчилиги даврига* (2020 йилдан ҳозирги кунга қадар) ажратилди. Мазкур даврлаштириш солиқ органларининг ҳуқуқий мақоми ва ваколатларидаги ўзгаришларни прокурор назорати предмети ва ташкилий устуворликлари билан боғлаш имконини берди.

**5.** Тадқиқот натижасида солиқ органлари томонидан текширувларни танлаш, тайинлаш, ўтказиш ва якунлаш, уларнинг натижаларини расмийлаштириш ҳамда қарорлар қабул қилиш жараёнларида қонунчилик талаблари бузилишининг асосий кўринишлари аниқланди. Жумладан, белгиланган процессуал тартиб ва муддатларга риоя этилмаслиги, иш учун аҳамиятли далилларнинг тўлиқ ўрганилмаслиги, солиқ тўловчиларнинг ҳуқуқлари ва қонуний манфаатлари таъминланмаслиги каби қонунбузилишларни аниқлаш, уларнинг олдини олиш ва бартараф этиш прокурор назоратининг устувор йўналишларидан бири сифатида белгиланиши зарурлиги асослантирилди.

**6.** Солиқ соҳасидаги қонунийлик аҳволи ва прокурор назорати амалиёти таҳлилига кўра, гарчи прокурор текширувлари муттасил ўсиб бораётган бўлса-да (*2025 йилда 735 тани ташкил этиб, 2023 йилга нисбатан 178 тага ёки 32 фоизга ошган*) аниқланган қонунбузилишлар сони ҳам ошиб бораётганлиги (*2025 йилда 13 186 та, 2023 йилга нисбатан 2 790 тага ёки 27 фоизга ортган*) соҳада прокурор назорати етарлича самара бермаётганлиги, айни пайтда, унга нисбатан кучли зарурат сақланиб қолаётганлигидан далолат беради. Тадқиқот мобайнида прокурор назорати самарадорлигига салбий таъсир кўрсатаётган тизимли муаммолар икки гуруҳга: 1) назоратни ташкил этиш, режалаштириш ва ахборот-таҳлилий таъминлаш; 2) прокурор текширувлари, ҳуқуқий баҳолаш ва ҳуқуқий таъсир чораларининг натижадорлиги билан боғлиқ муаммоларга ажратилди. Шунингдек, прокурор назорати самарадорлигини баҳолашнинг асосий мезонлари ҳам ишлаб чиқилди.

**7.** Давлат солиқ хизмати органларида прокурор назоратини ташкил этиш уни бевосита амалга оширишдан фарқ қилувчи ташкилий жараён эканлиги асосланди. Унинг 1) ахборот-таҳлилий фаолият; 2) режалаштириш ва устувор йўналишларни белгилаш; 3) ҳамкорлик ва ахборот алмашинуви; 4) ташкилий-услубий таъминлашдан иборат тўрт асосий шакли тизимлаштирилди ҳамда уларни амалга ошириш механизмлари белгилаб берилди.

**8.** Давлат солиқ хизмати органларида прокурор назоратини бевосита амалга оширишнинг *тайёргарлик, текшириш, қарор қабул қилиш ва ижрони назорат қилиш*дан иборат тўрт босқичли модели ишлаб чиқилди. Шунингдек, соҳавий прокурор текширувининг мазмуни ва мезонларини ҳар бир солиқ органининг ҳуқуқий мақоми, вазифалари ва махсус ваколатларидан келиб чиқиб белгилаш зарурлиги асосланди.

**9. Хорижий тажриба учта тарихий-минтақавий гуруҳга ажратилди; прокуратуранинг ҳуқуқий асоси, назорат предмети ва таъсир механизмларига кўра бешта функционал-ҳуқуқий модель аниқланди.** *Постсовет макони давлатлари модели* – Россия Федерациясидаги соҳавий ихтисослашган умумий прокурор назорати, Беларусь, Қозоғистон, Тожикистон, Қирғизистон ва Туркманистондаги умумий қонунийлик назорати, Украина, Молдова, Арманистон ва Озарбайжонда прокурорнинг асосан жиноят-процессуал ёки суд жараёнларида иштироки билан тавсифланади. *Осиё (Хитой) гуруҳидаги модель доирасида* прокуратура қонунда белгиланган соҳаларда давлат ва жамоат манфаатларини ҳимоя қилишга қаратилган маъмурий даъво

механизмида иштирок этади. *Ғарбий Европа (Германия ва Франция) гуруҳидаги модель* солиқ жиноятлари аломатлари мавжуд бўлгандагина прокуратуранинг жиноят-процессуал иштироки билан тавсифланади.

Қиёсий таҳлил асосида *Ўзбекистон прокуратурасининг солиқ соҳасидаги назорат модели* соҳавий ихтисослашув элементларига эга умумий қонунийлик назорати эканлиги ҳақида хулосага келинди.

## II. Миллий қонунчиликни такомиллаштириш бўйича таклифлар:

**10.** Ўзбекистон Республикасининг «Прокуратура тўғрисида»ги Қонуни:

а) қуйидаги мазмундаги 21¹-модда билан тўлдирилсин:

***«21¹-модда. Масофавий мониторинг***

*Прокурор назорат предметига тааллуқли ахборот тизимлари ва маълумотлар базалари асосида масофавий мониторинг ўтказишга ҳақли.*

*Масофавий мониторингни амалга оширишда назорат объекти фаолиятига бевосита аралашиш, ҳужжатларни олиб қўйиш ёки жойига чиқиб текшириш ҳаракатлари амалга оширилмайди.*

*Масофавий мониторинг натижаларидан назорат тадбирларини режалаштириш, қонунлар ижросини текшириш учун асосларни аниқлаш ва профилактик чораларни белгилашда фойдаланилади. Мазкур натижалар якуний ҳуқуқий хулоса ёки шахсни жавобгарликка тортиш учун асос ҳисобланмайди».*

**б) 22-модданинг биринчи қисми қуйидаги мазмундаги учинчи хатбоши билан тўлдирилсин:**

*«давлат органлари ва ташкилотларининг ахборот тизимлари ҳамда маълумотлар базаларидан назорат предметига тааллуқли маълумотларни олиш, солиштириш ва таҳлил қилишга;».*

**в) 22-модда қуйидаги мазмундаги иккинчи ва учинчи қисмлар билан тўлдирилсин:**

*«Ахборот тизимлари ва маълумотлар базаларидан фойдаланиш назорат предмети доирасида амалга оширилади, бунда прокурорнинг тизимдаги ҳаракатлари электрон тарзда қайд этилади. Персонал маълумотларни қайта ишлаш ва қонун билан қўриқланадиган сирларни ҳимоя қилиш қонунчилик талабларига мувофиқ амалга оширилади. Электрон қайдларни сақлаш муддати, улардан фойдаланиш ва уларни йўқ қилиш тартиби қонунчиликда белгиланади.*

*Прокуратура органларининг давлат органлари ва ташкилотлари ахборот тизимларига уланиш тартиби, фойдаланиш даражалари, фойдаланувчиларни идентификация қилиш, ахборот алмашинуви ҳамда аудит қайдларини юритиш регламенти Ўзбекистон Республикаси Бош прокуратураси томонидан белгиланади».*

*(Қонун лойиҳаси диссертациянинг 1-иловасида келтирилган.)*

**11.** Солиқ органлари томонидан маъмурий баённомаларни расмийлаштириш, ишда иштирок этувчи шахсларни хабардор қилиш, далилларни қайд этиш ва маъмурий иш материалларини ваколатли органларга юборишда умумий процессуал тартибга риоя қилмаслик ҳолатлари мавжудлиги

аниқланиб, Ўзбекистон Республикасининг Маъмурий жавобгарлик тўғрисидаги кодексига тегишли қўшимчалар киритиш таклиф этилди.

Ўзбекистон Республикасининг Маъмурий жавобгарлик тўғрисидаги кодекси:

**а) 279-модда қуйидаги мазмундаги иккинчи қисм билан тўлдирилсин:**

*«Маъмурий ҳуқуқбузарлик тўғрисидаги баённома ушбу Кодексда назарда тутилган ҳолларда қоғоз шаклида ёки электрон шаклда тузилиши мумкин. Маъмурий ҳуқуқбузарлик тўғрисидаги баённомани электрон шаклда тузиш тартиби, электрон шаклда тузилиши мумкин бўлган маъмурий ҳуқуқбузарликлар тоифалари, шунингдек электрон шаклда тузилган баённома ҳақида маъмурий ҳуқуқбузарни хабардор қилиш тартиби қонунчиликда белгиланади».*

*Иккинчи қисми тегишинча учинчи қисм деб ҳисоблансин.*

**б) 280-модда қуйидаги мазмундаги иккинчи қисм билан тўлдирилсин:**

*«Электрон шаклда тузилган маъмурий ҳуқуқбузарлик тўғрисидаги баённомада ушбу моддада назарда тутилган маълумотлар электрон ахборот тизимига киритилади. Электрон баённоманинг шакли, реквизитлари ва унга илова қилинадиган электрон ҳужжатларга қўйиладиган талаблар қонунчиликда белгиланади».*

**в) 281-модда қуйидаги мазмундаги тўртинчи қисм билан тўлдирилсин:**

*«Электрон шаклда тузилган маъмурий ҳуқуқбузарлик тўғрисидаги баённома қонунчиликда белгиланган тартибда электрон имзо ёки шахсни идентификация қилиш ва ҳужжатни тасдиқлаш имконини берувчи бошқа электрон воситалар орқали тасдиқланади. Маъмурий ҳуқуқбузарнинг электрон баённомани имзолашдан ёки тасдиқлашдан бош тортиши баённомани тузишга тўсқинлик қилмайди ва бу ҳақда электрон баённомада тегишли қайд киритилади».*

*Тўртинчи қисми тегишинча бешинчи қисм деб ҳисоблансин.*

**г) 282-модда қуйидаги мазмундаги иккинчи қисм билан тўлдирилсин:**

*«Иш ушбу Кодекснинг 269¹-моддасида белгиланган тартибда электрон шаклда шакллантирилган тақдирда, маъмурий ҳуқуқбузарлик тўғрисидаги баённома, унга илова қилинадиган ҳужжатлар ва иш бўйича далиллар ахборот тизими орқали маъмурий ҳуқуқбузарлик тўғрисидаги ишларни кўриб чиқиш ваколатига эга бўлган органга (мансабдор шахсга) юборилади. Маъмурий ҳуқуқбузарликлар тўғрисидаги ишларни электрон шаклда юритиш ва ҳужжатлар алмашинуви тартиби Вазирлар Маҳкамаси томонидан белгиланади».*

*Иккинчи – олтинчи қисмлар тегишинча учинчи – еттинчи қисмлар деб ҳисоблансин.*

*(Қонун лойиҳаси диссертациянинг 4-иловасида келтирилган.)*

**12.** Ўзбекистон Республикасининг Солиқ кодекси:

**а) 29-модда қуйидаги мазмундаги еттинчи қисм билан тўлдирилсин:**

*«Солиқ сирини ташкил этувчи маълумотларни прокуратура органларига ушбу Кодекснинг 135¹-моддасида белгиланган тартибда тақдим этиш, шунингдек прокуратура органларининг солиқ органлари ахборот тизимлари ва маълумотлар базаларидан шу модда доирасида фойдаланиши солиқ сирини ошкор қилиш ҳисобланмайди».*

*Еттинчи ва саккизинчи қисмлар тегишинча саккизинчи ва тўққизинчи қисмлар деб ҳисоблансин.*

**б) Кодекс қуйидаги мазмундаги 135¹-модда билан тўлдирилсин:**

***«135¹-модда. Солиқ органлари ва прокуратура органларининг ахборот алмашинуви***

*Прокуратура органларининг солиқ органлари ахборот тизимлари ва маълумотлар базаларидан фойдаланиши қонунчиликда белгиланган ваколатлар ва прокурор назорати предмети доирасида амалга оширилади. Тизимга кириш ҳамда маълумотларни кўриш, олиш, солиштириш ва таҳлил қилиш билан боғлиқ ҳаракатлар автоматик равишда қайд этилади. Солиқ сирини ташкил этувчи маълумотларнинг махфийлиги қонунчиликка мувофиқ таъминланади.*

*Солиқ органлари юқори турувчи солиқ органи томонидан бекор қилинган ёки ўзгартирилган, шунингдек қонуний кучга кирган суд ҳужжати билан ҳақиқий эмас деб топилган қарорлар тўғрисидаги маълумотларни, уларни бекор қилиш, ўзгартириш ёки ҳақиқий эмас деб топиш асосларини кўрсатган ҳолда, прокуратура органларига ҳар чоракда, ҳисобот чорагидан кейинги ойнинг ўнинчи кунига қадар электрон шаклда тақдим этади.*

*Ушбу моддада назарда тутилган маълумотларнинг таркиби, электрон формати ва тақдим этиш тартиби Ўзбекистон Республикаси Бош прокуратураси ва Солиқ қўмитасининг қўшма ҳужжати билан белгиланади».*

*(Қонун лойиҳаси диссертациянинг 5-иловасида келтирилган.)*

## III. Прокуратура органлари фаолиятини такомиллаштиришга қаратилган хулоса ва тавсиялар:

**13.** Давлат солиқ хизмати органларида қонунчилик ижроси устидан прокурор назоратининг ўзига хос хусусиятларини инобатга олиб, ушбу йўналишда республика бўйича ягона ташкилий-услубий ёндашувни таъминлаш, назоратнинг самарадорлиги ва таъсирчанлигини ошириш мақсадида Ўзбекистон Республикаси Бош прокурорининг *«Солиққа оид қонунчилик ижроси устидан прокурор назоратини ташкил этиш ва унинг самарадорлиги ҳамда таъсирчанлигини ошириш тўғрисида»ги соҳавий буйруғи*ни ишлаб чиқиш таклифи асослантирилди. Буйруқда прокуратура органларининг асосий вазифалари, фаолият самарадорлигини баҳолаш мезонлари ҳамда прокурор назоратида биринчи навбатда эътибор қаратиладиган масалаларни назорат объектлари кесимида белгилаш назарда тутилди (*Буйруқ лойиҳаси диссертациянинг 8-иловасида келтирилган*).

**14.** Тадқиқот натижасида солиқ органларида прокурор текширувларини тайёрлаш, ўтказиш ва натижаларини баҳолашда ягона соҳавий услубий

мезонларни аниқ белгилаш зарурати асослантирилди. Солиқ органларининг ҳуқуқий мақоми, вазифалари ва махсус ваколатлари турлича бўлиши, текширишда ўрганиладиган маълумотлар ҳамда процессуал талабларнинг фарқланиши ҳар бир назорат объектининг хусусиятларини ҳисобга олишни талаб этади. Шу мақсадда текширишга тайёргарлик кўриш, ахборот манбалари, ўрганиладиган масалалар, мутахассислар ва текшириш ҳаракатларини белгилаб берувчи Намунавий текшириш дастури ишлаб чиқилди (*Намунавий текшириш дастури диссертациянинг 12-иловасида келтирилган*).

**15.** Солиқ маъмуриятчилигининг асосий жараёнлари рақамлаштирилиши натижасида турли ахборот тизимларида шаклланаётган катта ҳажмдаги маълумотларни анъанавий усулларда солиштириш, тафовутлар ва қонунбузилиш хавфларини барвақт аниқлаш имконияти чекланган. Бу эса прокурор назоратига рақамли таҳлил воситаларини жорий этиш заруратини юзага келтирмоқда. Шу мақсадда «Raqamli prokuror» ахборот тизимлари таркибидаги «E-nazorat» тизимида «Soliq sohasida raqamli prokuror nazorati» махсус модулини жорий этиш таклиф этилди. Модул «E-ma’muriy ish», «E-material», «Soliq tekshiruvlari», «Elektron hujjat almashish tizimi» ва Солиқ қўмитасининг бошқа ахборот ресурсларидан маълумотларни автоматик олиш, солиштириш ва сунъий интеллект ёрдамида таҳлил қилиш орқали муддатлар бузилиши, маълумотлардаги тафовутлар, ваколат ва процессуал талабларга риоя этилмаслиги каби ҳуқуқий хавфларни аниқлаб, юқори хавфли ҳолатлар ҳақида прокурорга устувор сигналлар тақдим этади. Механизмнинг ҳуқуқий ва техник асосларини таъминлаш мақсадида Бош прокуратура ва Солиқ қўмитасининг Қўшма Тартиби ҳамда Техник регламент лойиҳалари ишлаб чиқилди (*Тартиб ва регламент лойиҳалари диссертациянинг 9-10-иловаларида келтирилган*). Модул қонунбузилишларни барвақт аниқлаш, прокурор назоратининг тезкорлиги ва натижадорлигини оширишга хизмат қилади.

**16.** Прокурорнинг назорат объектидаги амалий фаолиятини рақамли қўллаб-қувватлаш мақсадида «Soliq-Nazorat» мобил иловасини жорий этиш таклиф этилиб, ундан фойдаланишнинг ташкилий-ҳуқуқий механизми ишлаб чиқилди (*Тартиб лойиҳаси диссертациянинг 11-иловасида келтирилган*) ва синовдан ўтказиш учун функционал ечим таклиф этилди. Илованинг асосий вазифаси «Soliq sohasida raqamli prokuror nazorati» махсус модулида шаклланган маълумотлар, хавф сигналлари ва электрон ҳужжатлардан жойнинг ўзида тезкор фойдаланиш, ахборотни текшириш ва қайд этиш, электрон тизимларда мавжуд бўлмаган ҳолатларни расмийлаштириш ҳамда ҳужжатларни сунъий интеллект ёрдамида дастлабки таҳлил қилишдан иборат. Бунда хавф сигналлари махсус модулда шакллантирилади, якуний ҳуқуқий баҳо бериш ва қарор қабул қилиш эса прокурор ваколатида сақланади. Мобил илова прокурорнинг бевосита назорат объектидаги фаолиятини махсус модул билан боғлаш, такрорий маълумот киритишни камайтириш ҳамда назоратнинг тезкорлиги ва амалий натижадорлигини оширишга хизмат қилади.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ DSc.24/2025.27.12.Yu.01.01 ПО ПРИСУЖДЕНИЮ УЧЕНЫХ СТЕПЕНЕЙ ПРИ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНОЙ АКАДЕМИИ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН**

---

**ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ АКАДЕМИЯ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН**

**УСМОНОВ МАНСУРБЕК МУХАММАДЖОНОВИЧ**

# СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫХ ОСНОВ ПРОКУРОРСКОГО НАДЗОРА ЗА ИСПОЛНЕНИЕМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА В ОРГАНАХ ГОСУДАРСТВЕННОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ

12.00.07 – Судебная власть. Прокурорский надзор. Организация правоохранительной деятельности. Адвокатура

**АВТОРЕФЕРАТ**
диссертации доктора философии (Doctor of Philosophy) по юридическим наукам

**г.Ташкент – 2026 год**

**Тема диссертации доктора философии (PhD) по юридическим наукам зарегистрирована в Высшей аттестационной комиссии при Академии наук Республики Узбекистан за № B2024.4.PhD/Yu1652.**

Диссертация выполнена в Правоохранительной академии Республики Узбекистан.

Автореферат диссертации на трех языках (узбекский, русский, английский (резюме)) размещен на веб-странице Научного совета (www.proacademy.uz) и на Информационно-образовательном портале «ZiyoNET» (www.ziyonet.uz).

| | |
|---|---|
| **Научный руководитель:** | **Комилов Авазбек Бокижонович**<br>доктор юридических наук, доцент |
| **Официальные оппоненты:** | **Махмудов Алишер Абдусалимович**<br>доктор юридических наук, исполняющий обязанности профессора |
| | **Саидов Шохруххон Музаффаржонович**<br>доктор философии (PhD) по юридическим наукам |
| **Ведущая организация:** | Университет общественной безопасности Республики Узбекистан |

Защита диссертации состоится 25 ноября 2026 года, в 14:00 часов на заседании Научного совета DSc.24/2025.27.12.Yu.01.01 при Правоохранительной академии Республики Узбекистан (Адрес: 100190, г. Ташкент, ул. Рихсилий, 9. Тел.: (99871) 202-04-96, e-mail: info@proacademy.uz).

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Правоохранительной академии Республики Узбекистан (зарегистрирована за № 106). (Адрес: 100190, г. Ташкент, ул. Рихсилий, 9. Тел.: (99871) 202-04-96).

Автореферат диссертации разослан 23 ноября 2026 года.
(протокол реестра рассылки № 25 от 23 ноября 2026 года).

**М.А.Аминжонова**
Председатель Научного совета по присуждению ученых степеней, доктор юридических наук, профессор

**Х.А.Кучкаров**
Секретарь Научного совета по присуждению ученых степеней, доктор философии по юридическим наукам (PhD), доцент

**А.С.Одинаев**
Председатель Научного семинара при Научном совете по присуждению ученых степеней, доктор юридических наук, профессор

## ВВЕДЕНИЕ (Аннотация диссертации доктора философии (PhD))

**Актуальность и необходимость темы диссертации.** В мире налоговое администрирование является важным институциональным механизмом обеспечения финансовой стабильности государства, формирования доходов бюджета и регулирования экономических процессов. В исследованиях Всемирного банка и Международного валютного фонда мобилизация внутренних доходов и эффективное налоговое администрирование рассматриваются в качестве важного условия устойчивого экономического роста и финансирования социально-экономических функций государства[1]. Наряду с обеспечением полного и своевременного исполнения налоговых обязательств, необходимость поддержания баланса между бюджетными интересами государства, с одной стороны, и правами и законными интересами налогоплательщиков – с другой, делает совершенствование механизмов обеспечения законности в деятельности налоговых органов актуальной задачей.

В мире особое внимание уделяется использованию цифровых технологий в налоговом администрировании, автоматизированному сопоставлению данных, анализу рисков и определению приоритетности контрольных мероприятий в зависимости от степени риска. В частности, в специальном исследовании Организации экономического сотрудничества и развития, охватывающем опыт 58 юрисдикций, цифровая трансформация налогового администрирования и управление на основе данных определены в качестве одного из основных направлений развития деятельности современных налоговых органов[2]. В то же время в Римской хартии Консультативного совета европейских прокуроров, определяющей европейские нормы и принципы, касающиеся прокуроров, установлено, что прокуроры должны содействовать обеспечению верховенства права и действовать в интересах общества, соблюдая права и свободы человека[3]. В связи с этим наряду с использованием современных информационно-аналитических средств в деятельности налоговых органов четкое определение правовых пределов прокурорского надзора, раннее выявление рисков нарушений закона, а также обеспечение гарантий прав и законных интересов налогоплательщиков являются одними из актуальных научно-практических задач.

В Узбекистане последовательно осуществляются реформы по совершенствованию и цифровизации налогового администрирования, защите прав субъектов предпринимательства и широкому внедрению современных информационных технологий в деятельность органов прокуратуры. В частности, Указом Президента Республики Узбекистан от 19 мая 2026 года № УП-95 «О мерах по институциональному совершенствованию деятельности налоговых органов и внедрению современных подходов в налоговое администрирование» в качестве основных целей определены: достижение к 2030

[1] World Bank. The Global Tax Program. URL: https://www.worldbank.org/en/programs/the-global-tax-program

[2] OECD. Tax Administration 2024: Comparative Information on OECD and Other Advanced and Emerging Economies. Paris: OECD Publishing, 2024. DOI: https://doi.org/10.1787/2d5fba9c-en

[3] Consultative Council of European Prosecutors (CCPE). Opinion No. 9 (2014) on European norms and principles concerning prosecutors (“Rome Charter”), adopted on 17 December 2014. Council of Europe. URL: https://rm.coe.int/168074738b

году первого уровня по налоговому направлению в рейтинге Всемирного банка «Business Ready»; увеличение доли добровольной уплаты налогов до 98 процентов посредством применения принципа приоритетности профилактики правонарушений; предупреждение нарушений налогового законодательства и сокращение высоких рисков в два раза; увеличение общего объёма налоговых поступлений в два раза, а также повышение качества налоговых услуг и укрепление доверия налогоплательщиков к налоговым органам[1]. Кроме того, утверждение Стратегии «Цифровая прокуратура – 2030» определило новые организационно-правовые основы цифровой трансформации деятельности органов прокуратуры и применения современных информационных технологий в процессах надзора[2].

Однако, несмотря на проводимые в данной сфере системные реформы, правоприменительная практика свидетельствует о сохраняющихся проблемах, связанных с обеспечением законности в деятельности налоговых органов. Так, количество нарушений закона, выявленных органами прокуратуры в ходе проведённых по данному направлению проверок, в 2025 году по сравнению с 2023 годом увеличилось на 2 790, или на 27 процентов[3]. Кроме того, в 2024–2025 годах административными судами были рассмотрены 4 383 решения налоговых органов, из которых 1 856, или 42 процента, были признаны недействительными[4]. Указанные обстоятельства свидетельствуют о том, что в деятельности налоговых органов по-прежнему сохраняются системные проблемы, связанные с обеспечением законности. Это, в свою очередь, обусловливает необходимость комплексного анализа организационно-правовых основ прокурорского надзора за исполнением законодательства в органах государственной налоговой службы, устранения существующих проблем, а также разработки научно-теоретических положений, предложений по совершенствованию законодательства и практических рекомендаций, направленных на повышение эффективности прокурорского надзора.

Настоящее диссертационное исследование в определённой степени служит реализации задач, предусмотренных Конституцией Республики Узбекистан (2023), законами Республики Узбекистан «О государственной налоговой службе» (1997), «О прокуратуре» (2001), Налоговым кодексом Республики Узбекистан (2019), указами Президента Республики Узбекистан «Об утверждении Стратегии “Цифровая прокуратура – 2030” и мерах по её эффективной реализации» (2025), «О дополнительных мерах по последовательному продолжению реформ в рамках приоритетных направлений развития страны до 2030 года и выводу их на новый этап» (2026), «О мерах по институциональному совершенствованию деятельности налоговых органов и внедрению современных подходов в налоговое

[1] Указ Президента Республики Узбекистан от 19 мая 2026 года № УП-95 «О мерах по институциональному совершенствованию деятельности налоговых органов и внедрению современных подходов в налоговое администрирование» // Национальная база данных законодательства, 20.05.2026 г., № 06/26/95/0508.

[2] Указ Президента Республики Узбекистан от 3 ноября 2025 года № УП-204 «Об утверждении Стратегии “Цифровая прокуратура – 2030” и мерах по ее эффективной реализации» // Национальная база данных законодательства, 05.11.2025 г., № 06/25/204/1013.

[3] Единый портал отчётности Генеральной прокуратуры Республики Узбекистан // https://newreport.bp.gov/

[4] Письмо Верховного суда Республики Узбекистан от 10 сентября 2026 года № 07-13/26-86572 и приложенные к нему сведения.

администрирование» (2026), а также другими нормативно-правовыми актами, относящимися к теме исследования.

**Соответствие исследования основным приоритетным направлениям развития науки и технологий республики.** Настоящая диссертация выполнена в соответствии с приоритетным направлением развития науки и технологий республики «Формирование системы инновационных идей и путей их реализации в социальном, правовом, экономическом, культурном, духовно-просветительском развитии информационного общества и демократического государства».

**Степень изученности проблемы.** В нашей стране вопросы совершенствования организационно-правовых основ прокурорского надзора за исполнением законодательства в органах государственной налоговой службы впервые исследованы в качестве самостоятельного объекта научного исследования. Отдельные аспекты данной темы в определённой степени изучались отечественными учёными-правоведами. В частности, научно-теоретические основы прокурорского надзора исследовались У.А.Ахуновым, И.Б.Джураевым, А.Б.Комиловым, О.М.Мадалиевым, Б.Х.Пулатовым; вопросы внедрения современных технологий в прокурорский надзор – М.М.Бобоевым, Ш.Б.Жумаевым, М.М.Мамасиддиковым; вопросы становления налоговых органов, налогового администрирования, налогового контроля и ответственности за нарушение налогового законодательства – А.С.Джураевым, О.Р.Мейлиевым, Б.А.Норматовым, Н.Х.Обломуродовым, Г.А.Сафаровым, Э.Т.Хожиевым, А.Х.Худаёровым и другими учёными[1].

В государствах – участниках СНГ отдельные аспекты прокурорского надзора в налоговой сфере, обеспечения законности в данной области, информационного взаимодействия между государственными органами, а также организации надзорной деятельности получили научное освещение в трудах таких учёных, как Т.И.Абдреев, А.Ю.Винокуров, Ж.Н.Идилова, А.Х.Исхаков, А.Х.Казарина, В.А.Козлов, С.И.Коряченцова, Е.А.Куницына, О.И.Лютова, И.В.Михеева, Б.А.Назаренко, Н.В.Рубан, В.Н.Титова, В.Б.Ястребов и других. Это свидетельствует об актуальности проблем, рассматриваемых в рамках темы диссертации, и о высоком научном интересе к их исследованию[2].

Кроме того, зарубежными учёными, такими как E.Bassey, E.Mulligan (Ирландия), E.Guglyuvatyy (Австралия), L.A.Malvárez Pascual (Испания), A.Ojo (Канада), исследованы вопросы цифровизации налогового администрирования, применения искусственного интеллекта, автоматизированного принятия решений, а также обеспечения прав налогоплательщиков[3].

В нашей стране до настоящего времени не проводилось специального монографического исследования, комплексно охватывающего во взаимосвязи вопросы прокурорского надзора за исполнением законодательства в органах государственной налоговой службы, его объекта и предмета, механизмов организации и осуществления надзора, оценки состояния законности в данной сфере, а также правовых пределов цифрового прокурорского надзора.

---

[1] Эти и другие источники приведены в списке использованной литературы диссертации.
[2] Эти и другие источники приведены в списке использованной литературы диссертации.
[3] Эти и другие источники приведены в списке использованной литературы диссертации.

**Связь диссертационного исследования с научно-исследовательскими работами организации, в которой выполнена диссертация.** Тема диссертации утверждена на заседании Совета Правоохранительной академии Республики Узбекистан 21 октября 2024 года (протокол № 11) и выполнена в рамках плана научно-исследовательских работ Академии.

**Цель исследования** заключается в разработке научно обоснованных выводов, предложений и практических рекомендаций, направленных на совершенствование организационно-правовых основ прокурорского надзора за исполнением законодательства в органах государственной налоговой службы.

**Задачи исследования:**

осуществить теоретико-правовой анализ понятия, объекта, предмета, цели и задач прокурорского надзора за исполнением законодательства в органах государственной налоговой службы и разработать авторский подход к их определению;

систематизировать правовые основы прокурорского надзора в данной сфере, раскрыть их нормативные, организационные и правоприменительные аспекты, а также выявить правовые несоответствия в действующем законодательстве;

исследовать становление и историко-эволюционное развитие органов государственной налоговой службы и налогового администрирования в Узбекистане, определить влияние указанных процессов на прокурорский надзор;

проанализировать состояние законности в деятельности налоговых органов и практику прокурорского надзора, выявить системные нарушения законодательства, а также проблемы, негативно влияющие на результативность надзора;

обосновать теоретические и практические различия между организацией прокурорского надзора и его непосредственным осуществлением, разработать формы организации надзора и механизмы их реализации;

разработать этапы непосредственного осуществления прокурорского надзора в органах государственной налоговой службы, его правовые пределы и критерии проверок, вытекающие из полномочий налоговых органов;

осуществить сравнительно-правовой анализ участия органов прокуратуры и моделей надзора в налоговой сфере зарубежных государств, а также определить приемлемые для национальной правовой системы механизмы;

обосновать правовую природу и пределы цифрового прокурорского надзора, разработать механизмы интеграции информационных систем, дистанционного мониторинга и использования искусственного интеллекта в качестве информационно-аналитического инструмента;

разработать на основе результатов исследования научно обоснованные предложения и рекомендации, направленные на совершенствование законодательства, ведомственных правовых актов и практики прокурорского надзора.

**Объектом исследования** является система общественно-правовых отношений, возникающих в процессе организации и осуществления прокурорского надзора за исполнением законодательства органами государственной налоговой службы и их должностными лицами.

**Предмет исследования** составляют нормативно-правовые и ведомственные акты, регулирующие прокурорский надзор за исполнением законодательства в органах государственной налоговой службы, правоприменительная практика органов прокуратуры и налоговых органов, законодательство и правоприменительный опыт зарубежных государств, а также теоретические подходы и научные взгляды, касающиеся организации и осуществления прокурорского надзора, цифрового надзора и использования информационных систем.

**Методы исследования.** В процессе исследования использовались историко-правовой, системно-структурный, сравнительно-правовой методы, логический анализ, социологический опрос, статистический анализ, изучение правоприменительной практики и официальных данных судебных органов, а также сравнительный анализ документов.

**Научная новизна исследования** заключается в следующем:

обоснована необходимость отмены финансовой санкции, установленной за осуществление физическим лицом предпринимательской деятельности без государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя;

научно обоснована необходимость отмены мер административной ответственности, предусмотренных за нарушение правил обязательной цифровой маркировки, в целях недопущения повторного применения к одному и тому же деянию мер финансовой и административной ответственности;

научно обоснована необходимость включения рынков и торговых комплексов, налоговых и финансовых органов в число объектов надзора и взаимодействия Управления Генеральной прокуратуры по надзору в сфере противодействия теневой экономике;

разработан научно-методический подход, направленный на определение приоритетных задач прокурорского надзора за исполнением законодательства в органах государственной налоговой службы, объектов надзора, круга специалистов, привлекаемых к прокурорской проверке, а также вопросов, подлежащих изучению в ходе проверки.

**Практические результаты исследования** заключаются в следующем:

разработано авторское определение понятия «прокурорский надзор за исполнением законодательства в органах государственной налоговой службы»;

уточнены объект, предмет и пределы прокурорского надзора за исполнением законодательства в органах государственной налоговой службы;

обоснованы правовые и организационные различия между организацией прокурорского надзора в данной сфере и его непосредственным осуществлением;

разработан проект отраслевого приказа Генерального прокурора Республики Узбекистан «Об организации прокурорского надзора за исполнением налогового законодательства и повышении его эффективности и действенности»;

разработана Типовая программа проверки, направленная на комплексное определение на основе единого методического подхода порядка адресной организации прокурорской проверки в органах государственной налоговой службы с учётом правового статуса, задач и полномочий объекта проверки, перечня информации и документов, подлежащих анализу при подготовке к

проверке, основных вопросов, подлежащих изучению в ходе проверки, круга привлекаемых специалистов, а также осуществляемых проверочных действий;

в целях устранения существующих проблем в обеспечении прокурорского надзора за исполнением законодательства в налоговых органах разработаны предложения по совершенствованию действующего законодательства и правоприменительной практики;

проведён сравнительно-правовой анализ участия прокуратуры в налоговой сфере и моделей надзора в зарубежных государствах (*Германия, Франция, Китай, Россия, Беларусь, Казахстан, Таджикистан, Кыргызстан и другие*), обоснованы возможности имплементации отдельных передовых элементов их опыта в национальное законодательство и правоприменительную практику;

разработан организационно-правовой механизм специального модуля «Soliq sohasida raqamli prokuror nazorati», а также проекты Совместного порядка и Технического регламента, направленных на его внедрение в практику и регулирование информационного обмена;

разработан порядок внедрения и использования мобильного приложения «Soliq-Nazorat», направленного на повышение оперативности и результативности прокурорского надзора.

**Достоверность результатов исследования.** Достоверность выводов, сформулированных по итогам диссертационного исследования, а также теоретических положений, предложений и рекомендаций, направленных на совершенствование законодательства и развитие правоприменительной практики, определяется тем, что они основаны на национальном законодательстве и международно-правовых документах, опыте зарубежных государств, материалах правоприменительной практики, официальных статистических и эмпирических данных, а также результатах социологического опроса, проведённого в целях изучения мнения 5 151 работника органов прокуратуры. Результаты исследования прошли апробацию и опубликованы в отечественных и зарубежных научных изданиях.

Кроме того, в исследовании использованы результаты изучения материалов 391 проверки, обобщения и анализа, проведённых органами прокуратуры Республики Узбекистан в 2023–2025 годах и за девять месяцев 2026 года по вопросам состояния законности в Налоговом комитете и его системе, исполнения Налогового кодекса и иных нормативно-правовых актов, регулирующих данную сферу, а также 1 294 документа прокурорского надзора, вынесенных по их результатам[1].

**Научная и практическая значимость результатов исследования.** Научные выводы и предложения, разработанные в ходе исследования, были использованы при подготовке Указа Президента Республики Узбекистан от 14 ноября 2024 года № УП-184 «О мерах по надёжной защите прав и законных интересов предпринимателей», приказа Генерального прокурора Республики Узбекистан от 21 июня 2023 года № 282 «Об утверждении Положения об

[1] Изучено на основании письма заместителя Генерального прокурора Республики Узбекистан от 5 октября 2026 года № 7-1196949/26 и данных Единого портала отчетности Генеральной прокуратуры Республики Узбекистан.

Управлении по надзору за исполнением законодательства в экономической сфере», а также приказа от 9 февраля 2024 года № 293 «Об организации деятельности прокурорского надзора в сфере противодействия теневой экономике».

Практическая значимость результатов исследования определяется возможностью использования сформулированных в нём научных выводов, предложений и рекомендаций в процессе законотворческой деятельности, при совершенствовании правоприменительной практики, организации деятельности органов прокуратуры и государственных налоговых органов Республики Узбекистан, а также при научно-теоретическом обогащении модулей «Налоговое право» и «Прокурорский надзор» в Правоохранительной академии Республики Узбекистан, других высших юридических и специализированных образовательных учреждениях и при проведении научных исследований.

**Внедрение результатов исследования.** Научные результаты, полученные в ходе исследования, были использованы в следующем:

предложение о необходимости отмены финансовой санкции, установленной за осуществление физическим лицом предпринимательской деятельности без государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя, было использовано при разработке абзаца «а» пункта 1 Указа Президента Республики Узбекистан от 14 ноября 2024 года № УП-184 «О мерах по надёжной защите прав и законных интересов предпринимателей» (*акт Аппарата Уполномоченного при Президенте Республики Узбекистан по защите прав и законных интересов субъектов предпринимательства от 8 мая 2025 года № ЭҲ-02-20-243*). Внедрение данного предложения способствовало недопущению повторного привлечения к ответственности за одно и то же деяние и полноценному обеспечению защиты прав субъектов предпринимательства;

предложение о необходимости отмены мер административной ответственности, предусмотренных за нарушение правил обязательной цифровой маркировки, в целях исключения повторного применения к одному и тому же деянию мер финансовой и административной ответственности, было использовано при разработке абзаца «б» пункта 1 Указа Президента Республики Узбекистан от 14 ноября 2024 года № УП-184 «О мерах по надёжной защите прав и законных интересов предпринимателей» (*акт Аппарата Уполномоченного при Президенте Республики Узбекистан по защите прав и законных интересов субъектов предпринимательства от 8 мая 2025 года № ЭҲ-02-20-243*). Внедрение данного предложения способствовало взаимному согласованию норм об ответственности, предупреждению случаев повторного привлечения к ответственности за одно и то же деяние, а также усилению правовых гарантий субъектов предпринимательства;

предложение о необходимости включения рынков и торговых комплексов, налоговых и финансовых органов в число объектов надзора и взаимодействия Управления Генеральной прокуратуры по надзору в сфере противодействия теневой экономике было использовано при разработке приказа Генерального прокурора Республики Узбекистан от 9 февраля 2024 года № 293 «Об организации деятельности прокурорского надзора в сфере противодействия теневой

экономике» (*Справка Генеральной прокуратуры Республики Узбекистан от 9 марта 2025 года № 7/17-08-25*). Данное предложение способствовало чёткому определению объектов надзора и взаимодействия Управления в соответствии с его задачами и полномочиями, а также адресной организации прокурорского надзора;

научно-методический подход, направленный на определение приоритетных задач прокурорского надзора за исполнением законодательства в органах государственной налоговой службы, объектов надзора, круга специалистов, привлекаемых к прокурорской проверке, а также вопросов, подлежащих изучению в ходе проверки, нашёл отражение в учебнике «Прокурорский надзор за исполнением законодательства» (*разрешение Министерства высшего образования, науки и инноваций Республики Узбекистан от 12 ноября 2025 года № 9325-8169-1432-e07d-4709-3462-6621, акт Правоохранительной академии Республики Узбекистан от 29 июля 2026 года № 30/5-161119/26*). Указанные научно-практические рекомендации способствовали формированию у прокуроров практических навыков по организации надзора и проведению проверок в налоговой сфере.

**Апробация результатов исследования.** Результаты исследования прошли апробацию на 3 международных и 4 республиканских научно-практических конференциях.

**Опубликованность результатов исследования.** По теме диссертации опубликовано всего 16 научных работ, в том числе 1 монография, 8 научных статей в журналах, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией для публикации основных научных результатов диссертаций, из них 6 - в отечественных и 2 - в зарубежных журналах, а также 7 статей и тезисов в материалах конференций, из которых 3 - международных и 4 - республиканских.

**Структура и объём диссертации.** Диссертация состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Основной текст диссертации составляет 152 страницы.

## ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во введении диссертации освещены актуальность и необходимость темы исследования, её соответствие приоритетным направлениям развития науки и технологий республики, степень изученности проблемы, связь диссертационного исследования с научно-исследовательскими работами организации, в которой выполнена диссертация, цель и задачи исследования, его объект и предмет, методы, научная новизна и практические результаты, достоверность результатов исследования, их научная и практическая значимость, внедрение, апробация и опубликованность результатов исследования, а также структура и объём диссертации.

**Первая глава диссертации озаглавлена «Теоретико-правовые основы прокурорского надзора за исполнением законодательства в органах государственной налоговой службы»**, в ней исследованы вопросы, связанные с понятием, объектом, предметом, целью и задачами прокурорского надзора за исполнением законодательства в органах государственной налоговой службы,

правовыми основами данного направления надзора, а также историко-эволюционным развитием органов государственной налоговой службы в Узбекистане.

В первом параграфе данной главы «Понятие, объект, предмет, цель и задачи прокурорского надзора за исполнением законодательства в органах государственной налоговой службы» автор анализирует общетеоретические положения прокурорского надзора с учётом специфики налоговых правоотношений. На основе изучения научных взглядов Б. Пулатова, А. Комилова, О. Мадалиева, И. Джураева, У. Ахунова и других правоведов диссертант приходит к выводу, что их объединяют обеспечение законности, защита прав человека и законных интересов общества и государства. При этом прокурорский надзор в органах государственной налоговой службы рассматривается как специализированное направление общего надзора за законностью, ориентированное на обеспечение законности в деятельности налоговых органов, защиту законных финансовых интересов государства и прав налогоплательщиков.

Диссертант на основе сравнительно-правового анализа научных взглядов на объект и предмет прокурорского надзора приходит к выводу, что прокурор должен оценивать не целесообразность деятельности налоговых органов, а её законность. Непосредственными объектами прокурорского надзора он определяет Налоговый комитет, его территориальные и межрегиональные органы, а также их должностных лиц. Предмет надзора составляют соблюдение указанными органами законодательства, законность принятых решений, действий, бездействия и цифровых процессов, имеющих правовое значение. Объектом диссертационного исследования при этом являются общественно-правовые отношения, возникающие в ходе организации и осуществления такого надзора.

Диссертант разграничивает налоговый контроль, направленный на проверку соблюдения налогоплательщиками налогового законодательства, ведомственный контроль, связанный с оценкой внутренней служебной деятельности в системе налоговых органов, и прокурорский надзор, направленный на оценку законности решений, действий и бездействия налоговых органов. При этом прокурор оценивает законность их деятельности, не принимая на себя задачи и полномочия налоговых органов.

Кроме того, цель прокурорского надзора в данной сфере диссертант связывает с обеспечением верховенства закона в налоговом администрировании, соблюдением баланса между интересами государственного бюджета и правами налогоплательщиков, устранением нарушений закона и восстановлением нарушенных прав. Задачи надзора автор подразделяет на общие и специальные, относя к ним оценку состояния законности, устранение незаконных решений и действий, предупреждение правонарушений, а также обеспечение законности в процессах, характерных для налоговой сферы.

Продолжая данный подход, диссертант разграничивает понятия «государственная налоговая служба» как более широкое обозначение государственной деятельности в сфере налогового администрирования и «органы

государственной налоговой службы» как систему органов, осуществляющих эту деятельность в пределах полномочий, установленных законодательством.

Диссертант проводит научный анализ системы правовых основ, регулирующих прокурорский надзор за исполнением законодательства в органах государственной налоговой службы. При этом рассматриваются теоретические позиции Б.Пулатова, О.Мадалиева, А.Остонова, Д.Ибрагимова и других учёных, отдельные положения которых подвергаются научной дискуссии. По мнению автора, организационно-правовое обеспечение прокурорского надзора в органах государственной налоговой службы должно основываться на взаимосвязи нормативно-правовых основ, организационных механизмов и правоприменительной практики.

Диссертант исследует историческое развитие налоговых органов и налогового администрирования в Узбекистане на основе трудов Н. Обломуродова, Ф. Толипова, А. Джураева, О. Мейлиева, Г. Сафарова, Б. Норматова и А. Худаёрова, а также историко-правовых источников. Критериями периодизации выступают изменения организационно-правового статуса, подчинённости и полномочий налоговых органов.

На этой основе диссертант выделяет шесть этапов: первый (1867–1917 гг.) — финансово-налоговое управление в период Российской империи; второй (1918–1989 гг.) — налоговое администрирование в советской финансовой системе; третий (1990–1997 гг.) — становление налогового управления как отдельной государственной структуры; четвёртый (1998–2009 гг.) — укрепление правовых основ; пятый (2010–2019 гг.) — развитие механизмов контроля, профилактики и оказания услуг; шестой (с 2020 года по настоящее время) — период цифрового налогового администрирования. Эта периодизация позволяет установить влияние изменений полномочий налоговых органов на предмет и организацию прокурорского надзора.

**Вторая глава диссертации озаглавлена «Прокурорский надзор за исполнением законодательства в органах государственной налоговой службы»** и посвящена анализу состояния законности и системных проблем в сфере исполнения налогового законодательства, форм организации прокурорского надзора и механизмов их реализации, а также порядка его осуществления.

В первом параграфе главы – «Прокурорский надзор за исполнением налогового законодательства в органах государственной налоговой службы Узбекистана: состояние законности и системные проблемы» – рассматриваются состояние законности в деятельности налоговых органов, нарушения, выявляемые в ходе прокурорских проверок и правоприменительной практики, а также системные проблемы, негативно влияющие на эффективность налогового администрирования и прокурорского надзора.

Исследователь подчёркивает, что эффективность прокурорского надзора следует оценивать не по количественным показателям, а прежде всего по конечному результату. В качестве основных критериев такой оценки он выделяет системность анализа и планирования работы, своевременное выявление нарушений закона и их надлежащую правовую оценку, фактическое восстановление нарушенных прав и законных интересов государства, эффективность мер по устранению причин правонарушений и их

предупреждению, а также законность и результативность мер прокурорского реагирования.

Диссертант, проанализировав материалы прокурорских проверок, судебную практику, жалобы, поступившие в налоговые органы, и официальные статистические данные, выявил наиболее распространённые нарушения в данной сфере, связанные с оценкой налоговых рисков и отбором объектов для проверок, несоблюдением порядка проведения налоговых проверок, принятием решений без всестороннего изучения доказательств, необеспечением прав налогоплательщиков, а также несвоевременным внесением данных в информационные системы.

Кроме того, к факторам, негативно влияющим на эффективность налогового администрирования, исследователь относит недостаточность механизмов полного определения налоговой базы и фактического товарооборота, недостатки при отборе объектов проверок с учётом степени риска, неполное исследование доказательств, низкую эффективность взыскания налоговой задолженности, недостаточную интеграцию информационных систем, а также недостатки внутреннего контроля. В подтверждение приводятся, в частности, факты невнесения в информационную систему 467 актов проверок в Хорезмской области, взыскания лишь 4 процентов от 1 трлн сумов дополнительно начисленных налогов и финансовых санкций в Ферганской области, выявления фиктивных счетов-фактур на сумму 94,6 млрд сумов в Сурхандарьинской области, а также оформления 25 подложных писем с использованием электронных подписей в Бухарской области.

Кроме того, в исследовании проблемы, негативно влияющие на эффективность прокурорского надзора за исполнением налогового законодательства в органах государственной налоговой службы, разделены на две группы. *К первой* отнесены отсутствие единого подхода к организации и планированию надзора, отраслевого порядка и типовой программы проверки, недостаточная специализация прокуроров в вопросах налогового администрирования и цифровых систем, неэффективное использование возможностей цифрового мониторинга и автоматизированного анализа, а также неполная интеграция информационных систем с ответственными ведомствами. *Ко второй* группе отнесены отсутствие целостной практики оценки законности налоговых проверок на всех этапах – от их назначения до окончательного исполнения принятых решений, единых методических критериев такой оценки, а также недостатки в отслеживании конечных результатов мер прокурорского реагирования.

Выводы об организационных и практических проблемах в определённой мере подтверждаются оценками участников социологического опроса. Так, почти 30 процентов респондентов оценили прокурорский надзор в данной сфере как недостаточный либо неэффективный, а 67 процентов указали на отсутствие возможности своевременно выявлять и полностью устранять нарушения закона.

В параграфе «Формы организации прокурорского надзора за исполнением законодательства в органах государственной налоговой службы и механизмы их реализации» диссертант рассматривает организацию надзора как процесс, отличающийся от его непосредственного осуществления. Опираясь на научные взгляды Ф. Рахимова, В. Титовой, Э. Хатова и других правоведов, он

систематизирует четыре взаимосвязанные формы организации надзора: 1) информационно-аналитическую деятельность – выявление состояния законности и вероятных рисков; 2) планирование – определение задач, сроков и приоритетных направлений; 3) взаимодействие и информационный обмен – обеспечение законного использования сведений уполномоченных органов; 4) организационно-методическое обеспечение – формирование единых критериев и практических методов.

Обосновывая необходимость организации прокурорского надзора в налоговой сфере на основе единого отраслевого порядка, исследователь обращается к опыту Российской Федерации, где данное направление регулируется специальным ведомственным актом. На этой основе делается вывод о целесообразности единообразного закрепления целей, задач и приоритетных направлений надзора, источников информации, этапов проверки и критериев результативности. Практическим воплощением данного подхода стал разработанный в рамках исследования проект отраслевого приказа Генерального прокурора Республики Узбекистан «Об организации прокурорского надзора за исполнением налогового законодательства и повышении его эффективности и действенности».

Кроме того, диссертант рассматривает вопросы подготовки к прокурорской проверке, её проведения, принятия правового решения и контроля за исполнением результатов. Обобщая позиции И.Михеевой, В.Ястребова, О.Коршуновой, Р.Махьяновой, Б.Пулатова, А.Комилова и Н.Азизова, автор приходит к выводу, что эффективность проверки зависит от чёткого определения её оснований, предмета и пределов, предварительного анализа необходимой информации, а также выбора методов с учётом особенностей объекта надзора. В этой связи применение единого способа проверки ко всем направлениям деятельности налоговых органов признаётся нецелесообразным.

Диссертант разграничивает прокурорский надзор как широкую деятельность по обеспечению законности, прокурорскую проверку как средство изучения конкретных обстоятельств в установленном порядке и дистанционный мониторинг как метод анализа данных без непосредственного вмешательства. По его мнению, сформированный при мониторинге сигнал риска не является самостоятельным правовым основанием, а служит для оценки наличия законных оснований для начала прокурорской проверки.

Диссертант предлагает четырёхэтапную модель непосредственного осуществления прокурорского надзора в органах государственной налоговой службы. На подготовительном этапе определяются основания, предмет и пределы проверки, источники информации и круг необходимых специалистов; на этапе проведения проверки сопоставляются документы, электронные данные, расчёты и действия должностных лиц; на этапе принятия решения выявленным фактам даётся правовая оценка и избирается соответствующая мера прокурорского реагирования; на этапе контроля исполнения оцениваются фактическое устранение нарушений, принятие мер по устранению вызвавших их причин и условий, а также реальное восстановление нарушенных прав.

В целях адресного проведения проверок на основе единого методического подхода исследователем разработана Типовая программа проверки, определяющая с учётом правового статуса и полномочий объекта надзора круг

подлежащих изучению вопросов, источники информации, состав привлекаемых специалистов и перечень необходимых проверочных действий.

**Третья глава диссертации озаглавлена «Вопросы повышения эффективности прокурорского надзора за исполнением законодательства в органах государственной налоговой службы»** и посвящена участию прокуратуры в налоговых правоотношениях зарубежных государств, существующим моделям надзора, а также перспективам совершенствования прокурорского надзора на основе цифровых технологий.

Исследователь, проведя сравнительно-правовой анализ участия прокуратуры и механизмов прокурорского надзора в налоговой сфере зарубежных государств, разделяет изученные страны на три группы с учётом их историко-региональных особенностей: государства постсоветского пространства (Россия, Украина, Беларусь, Молдова, Армения, Азербайджан, Казахстан, Таджикистан, Кыргызстан и Туркменистан), государства Западной Европы (Германия и Франция), а также государство Азии (Китай). В рамках указанных групп выделяются пять функционально-правовых моделей, различающихся по правовым основаниям вмешательства прокурора, предмету надзора, объёму полномочий и механизмам прокурорского реагирования. Диссертант считает целесообразным не прямое заимствование зарубежного опыта, а адаптацию его наиболее эффективных элементов к национальной правовой системе.

Диссертант оценивает специальное отраслевое регулирование прокурорского надзора в налоговой сфере России и возможности электронной регистрации проверок и наблюдения за их законностью посредством информационного сервиса «Qamqor» в Казахстане как значимые сравнительные примеры для национальной практики. Кроме того, анализируются установленный законодательством Китая институт административного иска в защиту общественных интересов в определённых сферах, разграничение полномочий финансовых органов и прокуратуры по налоговым преступлениям в Германии, а также порядок направления материалов с признаками преступления в прокуратуру во Франции. На основе этого диссертант обосновывает необходимость чёткого разграничения полномочий налоговых органов и прокуратуры, соблюдения установленного порядка направления материалов соответствующим органам и совершенствования правовых основ межведомственного информационного обмена.

Диссертант рассматривает их не как прямые аналоги прокурорского надзора в Узбекистане, а с точки зрения разграничения полномочий, организации контроля и совершенствования информационного обмена.

Особое внимание диссертант уделяет перспективам внедрения цифровых технологий в прокурорский надзор за исполнением законодательства в органах государственной налоговой службы. Обобщив позиции отечественных учёных М.Мамасиддикова, М.Бобоева, А.Махмудова, И.Джураева, А.Комилова, Ш.Шайзакова и Ш.Жумаева по вопросам цифровизации деятельности прокуратуры, интеграции информационных систем и использования искусственного интеллекта в надзорной деятельности, а также подходы зарубежных исследователей E.Bassey, E.Mulligan, A.Ojo, E.Guglyuvatyy и L.A.Malvárez Pascual к интеграции данных, прозрачности автоматизированного анализа и обеспечению прав личности, автор формулирует понятие «цифрового

прокурорского надзора». Под ним понимается не самостоятельный новый вид прокурорского надзора, а информационно-аналитический механизм, основанный на интеграции электронных данных, автоматизированном анализе и использовании искусственного интеллекта для выявления рисков.

В качестве одного из важных практических результатов исследования предложено внедрение специального модуля «Soliq sohasida raqamli prokuror nazorati» в систему «E-nazorat», входящую в состав информационных систем «Raqamli prokuror». Модуль предназначен для автоматического получения, сопоставления и взаимной увязки данных из систем «E-ma’muriy ish», «E-material», «Soliq tekshiruvlari», «Elektron hujjat almashish tizimi» и других информационных ресурсов Налогового комитета. С использованием искусственного интеллекта он позволяет выявлять нарушения сроков, расхождения в данных и иные правовые риски с последующим формированием соответствующих сигналов для прокурора. В целях обеспечения организационно-правовых и технических основ внедрения данного модуля в надзорную практику исследователем разработаны проекты Совместного порядка Генеральной прокуратуры и Налогового комитета «Об осуществлении цифрового прокурорского надзора за исполнением законодательства в органах государственной налоговой службы и информационном обмене», а также Технического регламента.

Кроме того, в качестве инновационного предложения, имеющего самостоятельное практическое значение, выдвинута идея внедрения мобильного приложения «Soliq-Nazorat», призванного интегрировать возможности специального модуля «Soliq sohasida raqamli prokuror nazorati» с непосредственной работой прокурора на объекте надзора. Приложение позволит использовать на месте сформированные модулем данные и сигналы риска, оперативно проверять и фиксировать необходимую информацию, а также проводить предварительный анализ документов с применением искусственного интеллекта. Подчёркивается, что внедрение данного приложения будет способствовать повышению оперативности, адресности и практической эффективности прокурорского надзора.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По итогам диссертационного исследования на тему «Совершенствование организационно-правовых основ прокурорского надзора за исполнением законодательства в органах государственной налоговой службы» сформулированы следующие выводы, имеющие теоретическое и научно-практическое значение:

### I. Научно-теоретические выводы:

**1.** В научной работе проведён теоретико-правовой анализ категорий, связанных с прокурорским надзором за исполнением законодательства в органах государственной налоговой службы, и сформулированы следующие авторские определения:

«*Прокурорский надзор за исполнением законодательства в органах государственной налоговой службы* - это отраслевое направление общего надзора за законностью, в рамках которого органы прокуратуры в пределах

предоставленных законом полномочий оценивают соблюдение законодательства налоговыми органами и их должностными лицами, законность принятых правовых актов, действий и бездействия, а также обеспечение прав налогоплательщиков»;

«*Цель прокурорского надзора* за исполнением законодательства в органах государственной налоговой службы заключается в обеспечении верховенства закона в налоговом администрировании, поддержании баланса между законными интересами государства и налогоплательщиков, а также восстановлении нарушенных прав; *его задачи состоят в оценке* состояния законности в данной сфере, выявлении, устранении и предупреждении нарушений закона, а также обеспечении соблюдения требований законодательства в правоотношениях, характерных для налоговой сферы».

**2.** Обосновано, что непосредственными объектами прокурорского надзора за исполнением законодательства в органах государственной налоговой службы являются Налоговый комитет, его территориальные и межрегиональные органы, а также должностные лица. Уточнено, что предмет надзора определяется соблюдением этими органами и должностными лицами требований законодательства, соответствием принятых ими решений, совершённых действий (бездействия) нормам материального и процессуального законодательства, а также соблюдением прав и законных интересов налогоплательщиков.

**3.** Обосновано, что организационно-правовое обеспечение прокурорского надзора в органах государственной налоговой службы проявляется во взаимосвязи нормативно-правовых основ, организационных механизмов и правоприменительной практики. При этом нормативно-правовые основы определяют полномочия прокурора, порядок их реализации и правовые ограничения; организационные механизмы охватывают распределение задач, информационный обмен и порядок организации надзора; правоприменительная практика включает судебные решения, обращения и результаты прокурорского надзора.

**4.** На основе изменений организационно-правового статуса, подчинённости, полномочий и методов контроля налоговых органов развитие налоговых органов и налогового администрирования Узбекистана разделено на шесть исторических этапов: финансово-налоговое управление периода Российской империи (1867-1917 гг.); налоговое администрирование в советской финансовой системе (1918-1989 гг.); становление налогового управления как отдельной государственной структуры (1990-1997 гг.); укрепление правовых основ (1998-2009 гг.); развитие механизмов контроля, профилактики и оказания услуг (2010-2019 гг.); цифровое налоговое администрирование (с 2020 года по настоящее время). Эта периодизация позволила связать изменения правового статуса и полномочий налоговых органов с предметом и организационными приоритетами прокурорского надзора.

**5.** В результате исследования выявлены основные виды нарушений требований законодательства при выборе, назначении, проведении и завершении проверок налоговыми органами, оформлении их результатов, а также принятии решений. Обоснована необходимость определения выявления, предупреждения и

устранения таких нарушений, как несоблюдение установленного процессуального порядка и сроков, неполное исследование доказательств, имеющих значение для дела, и необеспечение прав и законных интересов налогоплательщиков, в качестве одного из приоритетных направлений прокурорского надзора.

**6.** Анализ состояния законности и практики прокурорского надзора в налоговой сфере показал, что, несмотря на устойчивое увеличение числа прокурорских проверок (735 в 2025 году, что на 178, или 32 процента, больше, чем в 2023 году), число выявленных нарушений также возрастает (13 186 в 2025 году, на 2 790, или 27 процентов, больше, чем в 2023 году). Это свидетельствует о недостаточной эффективности прокурорского надзора в данной сфере при сохранении высокой потребности в нём. В ходе исследования системные проблемы, негативно влияющие на эффективность надзора, разделены на две группы: 1) организация, планирование и информационно-аналитическое обеспечение надзора; 2) прокурорские проверки, правовая оценка и результативность мер правового воздействия. Кроме того, разработаны основные критерии оценки эффективности прокурорского надзора.

**7.** Обосновано, что организация прокурорского надзора в органах государственной налоговой службы представляет собой организационный процесс, отличающийся от его непосредственного осуществления. Систематизированы четыре основные формы: 1) информационно-аналитическая деятельность; 2) планирование и определение приоритетных направлений; 3) взаимодействие и информационный обмен; 4) организационно-методическое обеспечение, а также определены механизмы их реализации.

**8.** Разработана четырёхэтапная модель осуществления прокурорского надзора в органах государственной налоговой службы, включающая подготовительный этап, проверку, принятие решения и контроль за исполнением. Кроме того, обоснована необходимость определения содержания и критериев отраслевой прокурорской проверки с учётом правового статуса, задач и специальных полномочий каждого налогового органа.

**9. Сравнительно-правовой анализ позволил выделить три историко-региональные группы государств и пять функционально-правовых моделей участия прокуратуры в налоговой сфере по основаниям, предмету и механизмам надзора.** Модель государств постсоветского пространства характеризуется специализированным общим прокурорским надзором в налоговой сфере в Российской Федерации, общим надзором за соблюдением законности в Беларуси, Казахстане, Таджикистане, Кыргызстане и Туркменистане, а также преимущественным участием прокурора в уголовно-процессуальном или судебном производстве в Украине, Молдове, Армении и Азербайджане. Азиатская группа (Китай) предусматривает участие прокуратуры в механизме административного судопроизводства, направленном на защиту государственных и общественных интересов в установленных законом сферах. Западноевропейская группа (Германия и Франция) характеризуется преимущественно уголовно-процессуальным участием прокуратуры по делам, связанным с налоговыми преступлениями.

На основе сравнительного анализа сделан вывод о том, что модель прокурорского надзора в налоговой сфере Узбекистана представляет собой общий надзор за законностью с элементами отраслевой специализации.

**II. Предложения по совершенствованию национального законодательства:**

**10.** Закон Республики Узбекистан «О прокуратуре»:

**а) дополнить статьёй 21¹ следующего содержания:**

***«Статья 21¹. Дистанционный мониторинг***

*Прокурор вправе осуществлять дистанционный мониторинг на основе информационных систем и баз данных, относящихся к предмету прокурорского надзора.*

*При осуществлении дистанционного мониторинга не допускаются непосредственное вмешательство в деятельность объекта надзора, изъятие документов либо проведение проверочных действий с выездом на место.*

*Результаты дистанционного мониторинга используются при планировании надзорных мероприятий, определении оснований для проверки исполнения законов и установлении профилактических мер. Указанные результаты не являются окончательным правовым заключением либо основанием для привлечения лица к ответственности»*.

**б) часть первую статьи 22 дополнить абзацем третьим следующего содержания:**

**«***получать, сопоставлять и анализировать из информационных систем и баз данных государственных органов и организаций сведения, относящиеся к предмету прокурорского надзора;***»**.

**в) статью 22 дополнить частями второй и третьей следующего содержания:**

*«Использование информационных систем и баз данных осуществляется в пределах предмета прокурорского надзора, при этом действия прокурора в системе подлежат электронной фиксации. Обработка персональных данных и защита охраняемой законом тайны осуществляются в соответствии с требованиями законодательства. Срок хранения электронных записей, порядок их использования и уничтожения определяются законодательством.*

*Порядок подключения органов прокуратуры к информационным системам государственных органов и организаций, уровни доступа, идентификация пользователей, информационный обмен, а также регламент ведения аудиторских записей определяются Генеральной прокуратурой Республики Узбекистан».*

*(Проект закона приведён в приложении 1 к диссертации.)*

**11.** Выявлены случаи несоблюдения налоговыми органами общего процессуального порядка при составлении протоколов об административных правонарушениях, уведомлении лиц, участвующих в производстве по делу, фиксации доказательств и направлении материалов административных дел в уполномоченные органы. В связи с этим предложено внести соответствующие дополнения в Кодекс Республики Узбекистан об административной ответственности.

Кодекс Республики Узбекистан об административной ответственности:

**а) статью 279 дополнить частью второй следующего содержания:**

*«Протокол об административном правонарушении в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, может составляться в бумажной или электронной форме. Порядок составления протокола об административном правонарушении в электронной форме, категории административных правонарушений, по которым протокол может составляться в электронной форме, а также порядок уведомления лица, совершившего административное правонарушение, о составленном в электронной форме протоколе определяются законодательством».*

*Часть вторую считать соответственно частью третьей.*

**б) статью 280 дополнить частью второй следующего содержания:**

*«При составлении протокола об административном правонарушении в электронной форме сведения, предусмотренные настоящей статьёй, вносятся в электронную информационную систему. Форма и реквизиты электронного протокола, а также требования к прилагаемым к нему электронным документам определяются законодательством».*

**в) статью 281 дополнить частью четвёртой следующего содержания:**

*«Протокол об административном правонарушении, составленный в электронной форме, удостоверяется в порядке, установленном законодательством, посредством электронной подписи либо иных электронных средств, позволяющих идентифицировать лицо и подтвердить документ. Отказ лица, совершившего административное правонарушение, от подписания или подтверждения электронного протокола не препятствует его составлению, о чём в электронном протоколе делается соответствующая отметка».*

*Часть четвёртую считать соответственно частью пятой.*

**г) статью 282 дополнить частью второй следующего содержания:**

*«В случае формирования дела в электронной форме в порядке, установленном статьёй 269¹ настоящего Кодекса, протокол об административном правонарушении, прилагаемые к нему документы и доказательства по делу направляются посредством информационной системы в орган (должностному лицу), уполномоченный рассматривать дела об административных правонарушениях. Порядок ведения дел об административных правонарушениях в электронной форме и обмена документами определяется Кабинетом Министров».*

*Части вторую – пятую считать соответственно частями третьей – шестой.*

*(Проект закона приведён в приложении 4 к диссертации.)*

**12.** Налоговый кодекс Республики Узбекистан:

**а) статью 29 дополнить частью седьмой следующего содержания:**

*«Предоставление органам прокуратуры сведений, составляющих налоговую тайну, в порядке, установленном статьёй 135¹ настоящего Кодекса, а также использование органами прокуратуры информационных систем и баз данных налоговых органов в пределах указанной статьи не считается разглашением налоговой тайны».*

*Седьмую и восьмую части считать соответственно восьмой и девятой частями.*

**б) Кодекс дополнить статьёй 135[1] следующего содержания:**

*«Статья 135[1]. Информационное взаимодействие налоговых органов и органов прокуратуры*

*Использование органами прокуратуры информационных систем и баз данных налоговых органов осуществляется в пределах полномочий, установленных законодательством, и предмета прокурорского надзора. Действия, связанные с входом в систему, просмотром, получением, сопоставлением и анализом данных, автоматически регистрируются. Конфиденциальность сведений, составляющих налоговую тайну, обеспечивается в соответствии с законодательством.*

*Налоговые органы ежеквартально, не позднее десятого числа месяца, следующего за отчётным кварталом, представляют органам прокуратуры в электронной форме сведения о решениях, отменённых или изменённых вышестоящим налоговым органом, а также признанных недействительными вступившим в законную силу судебным актом, с указанием оснований их отмены, изменения или признания недействительными.*

*Состав сведений, предусмотренных настоящей статьёй, их электронный формат и порядок представления определяются совместным актом Генеральной прокуратуры Республики Узбекистан и Налогового комитета».*

*(Проект закона приведён в приложении 5 к диссертации.)*

## III. Выводы и рекомендации, направленные на совершенствование деятельности органов прокуратуры:

**13.** С учётом специфики прокурорского надзора за исполнением законодательства в органах государственной налоговой службы в целях обеспечения единого организационно-методического подхода на республиканском уровне, повышения эффективности и действенности надзора обосновано предложение о разработке отраслевого приказа Генерального прокурора Республики Узбекистан *«Об организации прокурорского надзора за исполнением налогового законодательства и повышении его эффективности и действенности»*. В приказе предусматривается определение основных задач органов прокуратуры, критериев оценки эффективности их деятельности, а также вопросов, требующих приоритетного внимания при осуществлении прокурорского надзора, с учётом специфики объектов надзора (*проект приказа представлен в приложении 8 к диссертации*).

**14.** Анализ позволил обосновать необходимость чёткого определения единых отраслевых методических критериев подготовки и проведения прокурорских проверок в налоговых органах и оценки их результатов. Различия в правовом статусе, задачах и специальных полномочиях налоговых органов, в характере изучаемых данных и процессуальных требованиях обусловливают необходимость учитывать особенности каждого объекта надзора. Для этого разработана Типовая программа проверки, определяющая подготовку к проверке, источники

информации, круг изучаемых вопросов, состав специалистов и проверочные действия (приложение 12 к диссертации).

**15.** Цифровизация основных процессов налогового администрирования ограничила возможности традиционного сопоставления больших объёмов данных, формируемых в различных информационных системах, и своевременного выявления расхождений и рисков нарушения закона. Это обусловливает необходимость внедрения цифровых аналитических средств в прокурорский надзор. В этих целях предложено внедрение специального модуля «Soliq sohasida raqamli prokuror nazorati» в систему «E-nazorat», входящую в состав информационных систем «Raqamli prokuror». Модуль предназначен для автоматического получения, сопоставления и анализа с применением искусственного интеллекта данных из систем «E-ma’muriy ish», «E-material», «Soliq tekshiruvlari», «Elektron hujjat almashish tizimi» и других информационных ресурсов Налогового комитета, выявления таких правовых рисков, как нарушение сроков, расхождения в данных, несоблюдение пределов полномочий и процессуальных требований, и представления прокурору приоритетных сигналов о случаях повышенного риска. Для правового и технического обеспечения механизма разработаны проекты Совместного порядка Генеральной прокуратуры и Налогового комитета и Технического регламента (приложения 9–10 к диссертации). Модуль призван содействовать раннему выявлению нарушений закона, повышению оперативности и результативности прокурорского надзора.

**16.** В целях цифрового сопровождения практической деятельности прокурора на объекте надзора предложено внедрить мобильное приложение «Soliq-Nazorat», разработан организационно-правовой механизм его использования и предложено функциональное решение для апробации. Основные задачи приложения — оперативный доступ на месте к данным, сигналам риска и электронным документам, сформированным в специальном модуле «Soliq sohasida raqamli prokuror nazorati»; проверка и фиксация информации; документирование обстоятельств, отсутствующих в электронных системах; предварительный анализ документов с применением искусственного интеллекта. Сигналы риска формируются в специальном модуле, а окончательная правовая оценка и принятие решений остаются в полномочиях прокурора. Разработан проект Порядка, определяющего организационно-правовые механизмы использования приложения (приложение 11 к диссертации). Мобильное приложение призвано связать работу прокурора на местах со специальным модулем, сократить повторный ввод информации и повысить оперативность и практическую результативность прокурорского надзора.

**SCIENTIFIC COUNCIL AWARDING SCIENTIFIC DEGREES DSc.24/2025.27.12.Yu.01.01 AT THE LAW ENFORCEMENT ACADEMY OF THE REPUBLIC OF UZBEKISTAN**

---

**THE LAW ENFORCEMENT ACADEMY OF THE REPUBLIC OF UZBEKISTAN**

**USMONOV MANSURBEK MUHAMMADJONOVICH**

# IMPROVING THE ORGANIZATIONAL AND LEGAL FOUNDATIONS OF PROSECUTORIAL SUPERVISION OVER THE IMPLEMENTATION OF LEGISLATION IN STATE TAX SERVICE BODIES

12.00.07 - Judicial authority. Prosecutorial supervision. Organization of law enforcement activity. Advocacy

**DISSERTATION ABSTRACT**

Dissertation abstract submitted for the degree of Doctor of Philosophy (PhD) in Law

**Tashkent – 2026**

**The topic of this Doctor of Philosophy (PhD) dissertation in Law was registered with the Higher Attestation Commission under the Academy of Sciences of the Republic of Uzbekistan under registration number B2024.4.PhD/Yu1652.**

The dissertation was carried out at the Law Enforcement Academy of the Republic of Uzbekistan.

The abstract of the dissertation is posted in three languages (Uzbek, Russian, and English (summary)) on the website of the Scientific Council (www.proacademy.uz) and Information-educational portal «ZiyoNET» (www.ziyonet.uz).

| | |
|---|---|
| **Scientific supervisor:** | **Komilov Avazbek Bokijonovich**<br>Doctor of Science in Law, associate professor |
| **Official opponents:** | **Makhmudov Alisher Abdusalimovich**<br>Doctor of Science in Law, Acting Professor |
| | **Saidov Shokhrukhkhon Muzaffarjonovich**<br>Doctor of Philosophy (PhD) in Law |
| **Leading organization:** | University of Public Safety of the Republic of Uzbekistan |

The defense of the dissertation will be held at 14:00 on 25 th November 2026 at a meeting of the Scientific Council DSc.24/2025.27.12.Yu.01.01 at the Law Enforcement Academy of the Republic of Uzbekistan (Address: 9 Rikhsili Street, Yunusabad district, Tashkent, 100190, Uzbekistan. Tel.: (99871) 202-04-96, e-mail: info@proacademy.uz).

The dissertation is available at the Information Resource Centre of the Law Enforcement Academy of the Republic of Uzbekistan (registered No.106), (9 Rikhsili Street, Yunusabad district, Tashkent, 100190, Uzbekistan. Tel.: (99871) 202-04-96).

The abstract of the dissertation is distributed on 23 November in 2026.
(Registry Protocol No.25 on 23 November 2026).

**M.A.Aminjonova**
Chairman of the Scientific Council awarding scientific degrees, Doctor of Science in Law, Professor

**Kh.A.Kuchkarov**
Scientific secretary of the Scientific Council awarding scientific degrees, Doctor of Philosophy in Law, Associate Professor

**A.S.Odinaev**
Chairman of the scientific seminar at the Scientific Council awarding scientific degrees, Doctor of Science in Law, Professor

## INTRODUCTION (annotation of the PhD Dissertation)

**The purpose of the research** is to develop scientifically substantiated conclusions, proposals and practical recommendations aimed at improving the organizational and legal foundations of prosecutorial supervision over the implementation of legislation in state tax service bodies.

**The object of the research** is the system of social and legal relations arising in the process of organizing and exercising prosecutorial supervision over the implementation of legislation by state tax service bodies and their officials.

**The subject of the research** comprises regulatory legal and departmental acts governing prosecutorial supervision over the implementation of legislation in state tax service bodies, the law-enforcement practice of prosecution and tax authorities, the legislation and law-enforcement experience of foreign countries, as well as theoretical approaches and scholarly views concerning the organization and exercise of prosecutorial supervision, digital supervision and the use of information systems.

**Scientific novelty of the research is as follows:**

the necessity of abolishing the financial sanction imposed for carrying out entrepreneurial activity by an individual without state registration as an individual entrepreneur has been substantiated;

the necessity of abolishing the administrative liability measures prescribed for violations of mandatory digital marking rules has been scientifically substantiated in order to eliminate repeated application of financial and administrative liability measures for the same act;

the necessity of including markets and shopping complexes, as well as tax and financial authorities, among the objects of supervision and cooperation of the Department of the Prosecutor General's Office responsible for supervision in the sphere of combating the shadow economy has been scientifically substantiated;

a scientific and methodological approach has been developed for determining the priority tasks of prosecutorial supervision over the implementation of legislation in state tax service bodies, the objects of supervision, the range of specialists to be involved in prosecutorial inspections, and the issues to be examined during inspections.

Practical results of the research include an author's definition of prosecutorial supervision in state tax service bodies; clarification of its object, subject and legal limits; substantiation of the distinction between organizing and directly exercising supervision; a draft sectoral order of the Prosecutor General; a Model Inspection Programme; proposals to improve legislation and law-enforcement practice; a comparative legal analysis of foreign supervisory models; an organizational and legal framework for the special module «Soliq sohasida raqamli prokuror nazorati», together with draft Joint Procedure and Technical Regulations; and procedures for introducing and using the «Soliq-Nazorat» mobile application.

**Implementation of the research results.** The scientific results obtained in the course of the research were implemented as follows:

the proposal on the necessity of abolishing the financial sanction imposed for carrying out entrepreneurial activity by an individual without state registration as an

individual entrepreneur was used in drafting subparagraph «a» of paragraph 1 of Decree No. UP-184 of the President of the Republic of Uzbekistan dated 14 November 2024 «On Measures to Reliably Protect the Rights and Legitimate Interests of Entrepreneurs» (*Act No. ЭҲ-02-20-243 of the Office of the Commissioner under the President of the Republic of Uzbekistan for the Protection of the Rights and Legitimate Interests of Business Entities dated 8 May 2025*). The implementation of this proposal contributed to preventing repeated liability for the same act and ensuring full protection of the rights of business entities;

the proposal on the necessity of abolishing the administrative liability measures prescribed for violations of mandatory digital marking rules in order to exclude repeated application of financial and administrative liability measures for the same act was used in drafting subparagraph «b» of paragraph 1 of Decree No. UP-184 of the President of the Republic of Uzbekistan dated 14 November 2024 «On Measures to Reliably Protect the Rights and Legitimate Interests of Entrepreneurs» (*Act No. ЭҲ-02-20-243 of the Office of the Commissioner under the President of the Republic of Uzbekistan for the Protection of the Rights and Legitimate Interests of Business Entities dated 8 May 2025*). The implementation of this proposal contributed to harmonizing liability provisions, preventing repeated liability for the same act, and strengthening legal safeguards for business entities;

the proposal on the necessity of including markets and shopping complexes, as well as tax and financial authorities, among the objects of supervision and cooperation of the Department of the Prosecutor General's Office responsible for supervision in the sphere of combating the shadow economy was used in drafting Order No. 293 of the Prosecutor General of the Republic of Uzbekistan dated 9 February 2024 «On Organizing Prosecutorial Supervision in the Sphere of Combating the Shadow Economy» (*Reference Letter No. 7/17-08-25 of the Prosecutor General's Office of the Republic of Uzbekistan dated March 9, 2025*). This proposal contributed to clearly defining the Department's objects of supervision and cooperation in accordance with its tasks and powers and to the targeted organization of prosecutorial supervision;

the scientific and methodological approach aimed at determining the priority tasks of prosecutorial supervision over the implementation of legislation in state tax service bodies, the objects of supervision, the range of specialists to be involved in prosecutorial inspections, and the issues to be examined during inspections was reflected in the textbook «Qonunchilik ijrosi ustidan prokuror nazorati» (Prosecutorial Supervision over the Implementation of Legislation) (*Authorization No. 9325-8169-1432-e07d-4709-3462-6621 of the Ministry of Higher Education, Science and Innovation of the Republic of Uzbekistan dated 12 November 2025, Act No. 30/5-161119/26 of the Law Enforcement Academy of the Republic of Uzbekistan dated 29 July 2026*). These scientific and practical recommendations contributed to developing prosecutors' practical skills in organizing supervision and conducting inspections in the tax sphere.

**Approbation of research results.** The research results were tested at 3 international and 4 national scientific and practical conferences.

**Publication of research results.** A total of 16 scientific works have been published on the topic of the dissertation, including 1 monograph, 8 scientific articles in journals recommended by the Higher Attestation Commission for publishing the main scientific results of dissertations, of which 6 were published in national and 2 in foreign journals, as well as 7 articles and theses in conference proceedings, including 3 international and 4 national publications.

**The structure and volume of the dissertation.** The dissertation consists of an introduction, three chapters, a conclusion, a list of references and appendices. The main text of the dissertation comprises 152 pages.

# ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИЛМИЙ ИШЛАР РЎЙХАТИ
# СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ
# LIST OF PUBLISHED WORKS

## I бўлим (I часть; I part)

**1.** Усмонов М.М. Давлат солиқ хизмати органларида қонунчилик ижроси устидан прокурор назоратининг ташкилий-ҳуқуқий асосларини такомиллаштириш. Монография / Масъул муҳаррир ю.ф.д., доц. А.Б.Комилов. – Тошкент: «Impress Media» нашриёти, 2026. – 269 б.

**2.** Usmonov M.M. O‘zbekistonda davlat soliq xizmati organlarining tarixiy-tadrijiy rivojlanishi // Huquq va burch. – 2026. – № 8 (248). – Б. 17-21. https://adolatmarkazi.uz/magazine/electron?id=382&size=10

**3.** Usmonov M.M. Davlat soliq xizmati organlarida qonunchilik ijrosi ustidan prokuror nazoratining huquqiy asoslari // Jamiyat va innovatsiyalar. – 2026. – № 07/2026. – Б. 88-101. https://inscience.uz/index.php/socinov/article/view/10311

**4.** Usmonov M.M. Davlat soliq xizmati organlarida qonunchilik ijrosi ustidan prokuror nazoratini tashkil etishda xorijiy mamlakatlar tajribasi // Sharq tarixi, siyosati va huquqi. – 2026. – № 06 (08). – Б. 78-93. https://supportscience.uz/index.php/ojhpl/article/view/4597

**5.** Usmonov M.M. The Concept, Purpose, And Objectives of Prosecutorial Supervision Over Compliance with Legislation by State Tax Service Authorities // The American Journal of Political Science Law and Criminology. – 2026. – Vol. 08. – Issue 04. – P. 92-97. https://theamericanjournals.com/index.php/tajpslc/article/view/8324

**6.** Usmonov M.M. Davlat soliq xizmati organlarida qonunchilik ijrosi ustidan prokuror nazoratini tashkil etish // “Sotsiologiya va huquq” ilmiy jurnal. – 2026. – 16/1/1-son. – B. 36-40. https://cyberleninka.ru/journal/n/sotsiologiya-va-huquq-sotsiologiya-i-pravo?i=1164592

**7.** Usmonov M.M. Давлат солиқ хизмати органларида рақамли прокурор назорати: ахборот тизимлари интеграцияси ва сунъий интеллект асосида ҳуқуқий хавфларни аниқлаш механизмлари // «Ijtimoiy-gumanitar fanlarning dolzarb muammolari» elektron jurnali. – 2026. – Vol. 6. – Issue 10. Б. 176-184. https://scienceproblems.uz/index.php/journal/issue/view/99

**8.** Usmonov M.M. Davlat soliq xizmati organlarida prokuror nazoratini tashkil etish va amalga oshirish mexanizmlarini takomillashtirish // Huquqiy tadqiqotlar jurnali. – 2026. – 11-жилд. – № 9. – B. 72-81. https://www.tadqiqot.uz/index.php/law/issue/archive

**9.** Usmonov M.M. Remote Prosecutorial Monitoring of Tax Authorities: Legal Foundations, Limits and Safeguards // The American Journal of Political Science Law and Criminology. – 2026. – Vol. 08. – Issue 03. – P. 156-161. https://theamericanjournals.com/index.php/tajpslc/article/view/8491

**10.** Usmonov M.M. Soliq qonunchiligidagi ayrim tafovutlar // «Huquqni muhofaza qilish sohasida yuridik ta’lim va fan: zamonaviy tendentsiyalar va istiqbollari» мавзусидаги халқаро илмий-амалий конференция материаллари тўплами. II жилд. // Масъул муҳаррир ю.ф.д., проф. М.М.Мамасиддиқов. – Т.: «Lesson press». 2024. – Б. 36-38. https://proacademy.uz/postfiles/sets/7p/at/7pAtctvaWSFU6wIYoh7Gl9i62unx0H2D.pdf

**11.** Usmonov M.M. Iqtisodiyot va soliq sohalarida qonunchilik ijrosi ustidan prokuror nazoratini takomillashtirish // Analysis of world scientific views International Scientific Journal. – 2024. – Vol. 2. – Issue 1. – Б. 113-120. https://academics.uz/index.php/awsit/issue/view/93

**12.** Usmonov M.M. Davlat soliq xizmati organlari faoliyatiga doir ayrim qonunchilik hujjatlarining huquqiy tahliliga oid masalalar // Results of National Scientific Research International Journal. – 2024. – Vol. 3. – No. 5. – Б. 291-301. DOI: 10.5281/zenodo.11455302. https://doi.org/10.5281/zenodo.11455302

**13.** Usmonov M.M. Davlat soliq xizmati organlari faoliyatini tartibga soluvchi qonun hujjatlarining tahlili // «Raqamli transformatsiya davrida huquqni muhofaza qilish sohasidagi zamonaviy chaqiriq va tahdidlar» мавзусидаги халқаро илмий-амалий конференция материаллари тўплами. 1-жилд. // Масъул муҳаррир ю.ф.ф.д., проф. Е.В.Коленко, ю.ф.ф.д., проф. А.С.Одинаев, ю.ф.ф.д., доц. Ш.И.Шайзаков. – Т.: Dimal. 2025. – Б. 586-594. https://proacademy.uz/postfiles/sets/jv/0u/jv0UzoxfWFCj8w-Xf19Ggeqwvwg4WVb.pdf

**14.** Usmonov M.M. Exercising prosecutorial supervision over the implementation of legislation in the bodies of the state tax service // International Conference on Linguistics & Translation Hosted from Warsaw, Poland. – 2026. – 2(8). – P. 195-201. https://uniconflix.com/index.php/ICLT/article/view/5813

**15.** Usmonov M.M. Yashirin iqtisodiyotga qarshi kurashish sohasida qonunchilik ijrosi ustidan prokuror nazorati // «Yuridik fan va huquqni qo‘llash amaliyotining dolzarb masalalari» мавзусидаги республика илмий-амалий конференция материаллари тўплами. // Масъул муҳаррир ю.ф.д., проф. А.С.Одинаев, ю.ф.ф.д., доц. Ш.И.Шайзаков – Тошкент. 2026. – Б. 301-314. https://proacademy.uz/postfiles/sets/6em_K0l_2gQ2q1if68EUQ7tO

**16.** Usmonov M.M. Davlat soliq xizmati organlarida qonunchilik ijrosi ustidan prokuror nazoratining obyekti va predmeti // «Ilmiy tadqiqotlardan innovatsion rivojlanishga: fanlararo muloqot va amaliy yechimlar» мавзусидаги республика илмий-амалий конференция материаллари тўплами. – 2026. – Б. 19-27. https://inconference.uz/index.php/fsridid/article/view/911

Автореферат «Ўзбекистон Республикаси Ҳуқуқни муҳофаза қилиш академияси ахборотномаси» журнали таҳририятида таҳрирдан ўтказилиб, ўзбек, рус ва инглиз тилларидаги матнлар ўзаро мувофиқлаштирилди.

№ 10-3279

Босишга рухсат этилди: 23.11.2026.
Бичими: 60×84 1/16. «Times New Roman»
гарнитурасида рақамли босма усулда босилди.
Шартли босма табоғи 3,4. Адади 100. Буюртма: № 181
Тел.: (77) 300-99-09
Гувоҳнома реестр № 10-3279
“IMPRESS MEDIA” МЧЖ босмахонасида чоп этилди.
Манзил: Тошкент ш., Яккасарой тумани, Қушбеги кўчаси, 6-уй.