

DOI: <https://doi.org/10.36719/2789-6919/50/58-63>

Mehriban İmanova

Naxçıvan Dövlət Universiteti

iqtişad üzrə fəlsəfə doktoru

<https://orcid.org/0000-0003-2210-724X>

mehriban.i@ndu.edu.az

Büdcə təşkilatlarında maliyyə hesabatlılığının inkişafı və təkmilləşdirilməsi istiqamətləri

Xülasə

Hesabatlılıq və şəffaflıq maliyyə idarəçiliyinin vacib təməllərindən biri sayılır. Bu gün ölkəmizin sosial-iqtisadi inkişafında əsas çağırışlardan biri dövlət büdcəsinin şəffaflığı, ictimai hesabatlılıq və maliyyə nəzarətinin gücləndirilməsi mövzusunun aktuallığını əks etdirir. Tədqiqatın məqsədi maliyyə hesabatlarının keyfiyyətinin, şəffaflığının və etibarlılığının artırılması üçün təkliflərin hazırlanmasından ibarətdir. Elmi məqalədə büdcə təşkilatlarında maliyyə hesabatlarının tərtib edilməsinin beynəlxalq tələblərlə uyğunluq səviyyəsi və normativ-hüquqi tənzimlənməsi hərtərəfli təhlil edilmiş, qarşıya çıxan problemlər və onların həlli yolları müəyyən edilmişdir. Bu məqsədlə analitik, müqayisəli təhlil, sistemli yanaşma və sosioloji tədqiqat üsullarından istifadə olunmuşdur. Nəticələr göstərir ki, büdcə təşkilatlarının hesabat sistemində bəzi metodoloji boşluqların və praktiki uyğunsuzluqların mövcud olması hesabat məlumatlarının idarəetmə qərarlarında səmərəli istifadəsini məhdudlaşdırır. Aparılmış təhlillər əsasında hesabat formalarının beynəlxalq standartlara uyğunlaşdırılması və şəffaflıq səviyyəsinin yüksəldilməsi üzrə təkliflər verilmişdir.

Açar sözlər: *İSMUBS, maliyyə hesabatları, büdcə təşkilatları, rəqəmsallaşma, maliyyə idarəçiliyi*

Mehriban İmanova

Nakhchivan State University

PhD in Economics

<https://orcid.org/0000-0003-2210-724X>

mehriban.i@ndu.edu.az

Directions for the Development and Improvement of Financial Reporting in Budget Organizations

Abstract

Accountability and transparency are considered one of the important foundations of financial management. Today, one of the main challenges in the socio-economic development of our country is the transparency of the state budget, public accountability and strengthening of financial control, which reflects the relevance of the topic. The purpose of the study is to prepare proposals for increasing the quality, transparency and reliability of financial reports. The scientific article comprehensively analyzes the level of compliance of financial reporting in budget organizations with international requirements and regulatory and legal regulation, identifies the problems encountered and their solutions. For this purpose, analytical, comparative analysis, systematic approach and sociological methods were used. The results show that the existence of some methodological gaps and practical inconsistencies in the reporting system of budget organizations limits the effective use of reporting data in management decisions. Based on the conducted analysis, proposals were made to adapt reporting forms to international standards and increase the level of transparency.

Keywords: *IPSASB, financial reporting, budget organizations, digitalization, financial management*

Giriş

Dövlət büdcəsi vasitəsilə toplanan vəsaitlərin düzgün idarə olunması və səmərəli xərclənməsinin nəzarəti büdcə qurumlarının əsas vəzifələrindəndir. Büdcə qurumları ictimai etimadın qoruyucularıdır və onların hazırladığı maliyyə hesabatları, dövlətin maliyyə sisteminin etibarlılığını və dayanıqlılığını təmin edir. Maliyyə hesabatları yalnız statistik rəqəmlərlə məhdudlaşmır, eyni zamanda idarəetmə qərarlarının verilməsi vasitəsi kimi çıxış edir. Hesabatların tərtib olunmasının əsas məqsədi, dövlət vəsaitlərinin yaranması və istifadəsi barədə tam, dəqiq və zamanında məlumatları təmin etməkdən ibarətdir. Büdcə strukturlarında xərclənən vəsaitlər ictimai xarakter daşıyır və dövlət büdcəsi vasitəsilə maliyyələşir. Dövlət sektorunun fəaliyyətində maliyyə hesabatları daxili idarəetməni möhkəmləndirir, büdcə strukturlarının rəhbərliyinə qərar qəbul etmə prosesində dəstək verir, şəffaf və etibarlı maliyyə hesabatları ölkənin beynəlxalq reytinglərdə mövqeyini gücləndirir. Bu baxımdan büdcə təşkilatlarının fəaliyyətində maliyyə hesabatlarının rolu daim yüksəlir. Mövzunun aktuallığı dövlət idarəçiliyinin keyfiyyətinin yüksəldilməsi və ictimai etimadın gücləndirilməsi baxımından xüsusi əhəmiyyət kəsb edir.

Tədqiqat

Beynəlxalq təcrübə aydın şəkildə göstərir ki, maliyyə hesabatlarının keyfiyyəti qlobal standartlarının tətbiqi ilə birbaşa əlaqədardır. İctimai Sektor üzrə Mühəsibat Uçotunun Beynəlxalq Standartları (IPSAS) hazırda büdcə qurumlarının hesabat sistemində beynəlxalq səviyyədə geniş qəbul edilən metodoloji təməldir. Bu standartların məqsədi dövlət sektorunda mühəsibat uçotunun şəffaflığını, ölçülə bilənliyini və beynəlxalq təşkilatların tələblərinə uyğunluğunu təmin etməkdən ibarətdir. Beynəlxalq təcrübədə hesabatlılıq yalnız milli səviyyədə deyil, həm də qlobal maliyyə idarəçiliyi üçün vacibdir. Aşağıdakı cədvəldə bəzi ölkələrin büdcə hesabatlılığının inkişaf səviyyəsi araşdırılıb (Cədvəl 1).

Cədvəl 1. Müxtəlif ölkələrdə büdcə hesabatlılığının müqayisəli təhlili.

Ölkə / Qurum	Hesabat standartı və normativ baza	Texnologiya və rəqəmsallaşma	Şəffaflıq və ictimai məlumatlara çatma	Yekun Qiymətləndirmə
ABŞ	GASB standartları əsasında federal hesabatlar hazırlanır.	FMIS (Financial Management Information System) tam integrasiya olunub.	“USAspending.gov” portalı vasitəsilə bütün xərclər ictimaiyyətə açıqdır.	GAO tərəfindən mütəmadi audit aparılır, real vaxt hesabat izlənməsi mümkündür.
Böyük Britaniya	HM Treasury tərəfindən IFRS-ə uyğun standartlar tətbiq olunur.	Hesabatların təqdimatı rəqəmsal formatda həyata keçirilir.	“Open Spending” platforması və “Vətəndaş büdcəsi” yanaşması mövcuddur.	Maliyyə rəqəmləri ilə yanaşı fəaliyyət nəticələri də açıqlanır.
Kanada	Hesabatlar həm nağd, həm də yığım əsasında hazırlanır.	Blokçeyn izləmə sistemi dövlət satınalmalarında sınaqdan keçirilir.	Hökumət vətəndaş büdcəsini mütəmadi nəşr edir.	IPSAS uyğun təlim proqramları ilə kadr potensialı artırılır.
Yaponiya	Milli standartlar IPSAS prinsiplərinə integrasiya olunub.	Maliyyə məlumatları rəqəmsal platformalarda toplanır və Big Data analizi aparılır.	Hesabatlar ictimaiyyət və biznes üçün açıqdır.	Maliyyə sənədləri strateji idarəetmə vasitəsinə çevrilmişdir.
Avropa İttifaqı	EPSAS standartları IPSAS əsasında formalasdırılıb.	Elektron hesabat sistemləri bütün üzv ölkələrdə tətbiq olunur.	Hesabatlılıq və şəffaflıq indeksi yüksəkdir.	Üzv ölkələr arasında vahid hesabat mədəniyyəti yaradılır.
Beynəlxalq təşkilatlar (IMF, World Bank, OECD)	IMF “Fiscal Transparency Code”, OECD və Dünya Bankı FMIS çərçivələri tətbiq edilir.	FMIS və e-büdcə sistemləri qlobal səviyyədə yayılır.	Hesabatlılıq standartları beynəlxalq müqayisəyə açıqdır.	Hesabatlılıq milli deyil, qlobal səviyyədə təşviq olunur.

Mənbə: (GAO, 2022), GASB (2021), <https://www.usaspending.gov/>, <https://www.openspending.org>

Cədvəldən göründüyü kimi, ABŞ büdcə hesabatlılığında ən qabaqcıl təcrübəyə malik ölkələrdən biridir və burada “USAspending.gov” portalı vasitəsilə ictimaiyyət dövlət xərclərinin istifadəsini real vaxt rejimində izləyə bilər. Dövlətin Baş Audit Ofisi (GAO) mütəmadi olaraq federal hesabatların düzgünlüyünü yoxlayır (GAO, 2022). Böyük Britaniya təcrübəsində “Open Spending” platforması vasitəsilə bütün dövlət xərcləri ictimaiyyətə açıq şəkildə dərc olunmaqla vətəndaşların məlumatı anlamaq imkanı üçün sadələşdirilmiş “vətəndaş büdcəsi” yanaşması tətbiq olunur (Open Spending UK., 2023).

Kanada büdcə şəffaflığı üzrə dünyanın aparıcı ölkələrindən biridir və maliyyə hesabatlılığında innovativ yanaşmaları ilə seçilir. Blokçeyn izləmə sistemi vasitəsilə xərclərin hər mərhələsinə nəzarət edilir (IFAC, 2022). Yaponiya təcrübəsində dövlət maliyyə məlumatları rəqəmsal platformalar vasitəsilə toplanır, Big Data analizi aparılır, büdcə proqramlarının səmərəliliyi böyük verilənlər bazaları əsasında qiymətləndirilir.

Büdcə hesabatlılığında istifadə edilən müasir texnologiyalar (Big Data, AI) hesabatların strateji idarəetmə alətinə çevrilməsinə şərait yaradır (OECD, 2021). Avropa İttifaqı ölkələrində büdcə hesabatlarının hazırlanması üçün vahid çərçivə yaratmaq məqsədilə istifadə olunan EPSAS bütün üzv ölkələrdə vahid hesabatlılıq mədəniyyətini təmin etməyə yönəlib.

Belə ki, Almaniya hesabatlılıq sistemini tamamilə elektronlaşdırıb, Fransa dövlət hesabatlarını IFRS prinsiplərinə uyğunlaşdıraraq beynəlxalq investorların maraqlarını təmin edib, Skandinaviya ölkələrində isə ictimai hesabatlılıq ən yüksək səviyyədədir (Brusca, & Caperchione, 2020). Beynəlxalq təşkilatlar ölkələrin maliyyə hesabatlarının beynəlxalq standartlara uyğunlaşması üçün əhəmiyyətli işlər görür. BVF (IMF) tərəfindən qəbul edilən “Fiscal Transparency Code” dövlətlərin büdcə məlumatlarını şəffaf və müqayisəli şəkildə təqdim etməsini təşviq edir (IMF, 2018). Dünya Bankı inkişaf etməkdə olan ölkələrdə həyata keçirilən layihələrlə (FMIS) elektron büdcə sistemlərinin qurulmasına dəstək verir. OECD isə üzv ölkələr üçün tövsiyələr hazırlamaqla dövlət idarəçiliyində hesabatlılıq və şəffaflıq standartlarını müəyyən edir (OECD, 2020). Bütün bu təcrübələr göstərir ki, büdcə təşkilatlarında maliyyə hesabatlarının təkmilləşdirilməsi dövlət vəsaitlərinin şəffaf idarə edilməsini, ictimaiyyətin məlumatlandırılmasını, dövlət maliyyəsinin dayanıqlılığını və beynəlxalq hesabatlılıq standartlarına uyğunluğunu təmin edir.

Azərbaycanda “Büdcə sistemi haqqında” Qanun və Maliyyə Nazirliyinin metodik göstərişləri büdcə təşkilatlarının hesabatlılıq sisteminin təkmilləşdirilməsi istiqamətində mühüm addımlar atılmış, dövlət maliyyəsinin idarə olunması sahəsində ciddi islahatlar həyata keçirilmişdir. Dövlət sektorunda mühasibat uçotunun beynəlxalq standartlara uyğunlaşdırılması istiqamətində işlər görülməkdədir. Görülən işlər büdcə təşkilatlarının hesabatlarının beynəlxalq təcrübəyə yaxınlaşdırılmasına şərait yaratsa da, hələ də bu sahədə müəyyən çətinliklər mövcuddur.

Mövcud vəziyyətin təhlili göstərir ki, bəzi büdcə təşkilatlarında maliyyə hesabatlarının kağız üzərində və ya yarıavtomatlaşdırılmış formada tərtib olunması məlumatların toplanmasında, onların dəqiqliyində və vaxtında təqdim olunmasında problemlər yaradır. Büdcə təşkilatlarının vəsaitləri ictimai resurs hesab olunduğundan, bu hesabatların geniş vətəndaş kütləsi üçün də sadə və vizual formada təqdim edilməsi vacibdir (Schmidhuber et al., 2020). Büdcə təşkilatlarının hesabatlarının təkmilləşdirilməsi üçün vacib olan digər amil isə daxili və xarici auditin gücləndirilməsidir. İndiki şəraitdə audit hesabatlarının effektivliyi çox vaxt maliyyə hesabatlarının keyfiyyətindən asılıdır. Maliyyə hesabatlarının təkmilləşdirilməsi dövlət maliyyə nəzarətinin səmərəliliyinin artırılması üçün mühüm şərtidir (Səbzəliyev, 2018). ABŞ, Kanada və Avropa ölkələrində hesabatların hazırlanmasında rəqəmsal texnologiyalar və “vətəndaş büdcəsi” yanaşmasının tətbiq edilməsi ictimai nəzarəti gücləndirir, şəffaflığı artırır və maliyyə resurslarının daha səmərəli bölüşdürülməsinə imkan verir. Azərbaycanda da bu təcrübənin mərhələli şəkildə tətbiqi nəzəri əsasların praktikaya keçirilməsi baxımından mühüm əhəmiyyət kəsb edir. Nəzəri əsasların düzgün tətbiqi hesabatların keyfiyyətini yüksəldir. Azərbaycan Respublikasında maliyyə hesabatlılığının mövcud vəziyyəti təhlil edilərkən hələ də problemlərin qaldığı müşahidə edilir. Bu problemlər aşağıdakılardan ibarətdir:

➤ Normativ-hüquqi mühit:

Son illərdə dövlət sektorunda mühasibat uçotunun beynəlxalq standartlara (IPSAS) uyğunlaşdırılması istiqamətində müəyyən addımlar atılsa da, mövcud vəziyyət göstərir ki, bir çox büdcə təşkilatlarında bu standartlara tam uyğunlaşdırılmayıb. Mühasiblər arasında IPSAS prinsiplərinin tətbiqi ilə bağlı bilik və bacarıqlar məhdud olduğu üçün hesabatların bir qismi formal xarakter daşıyır və analitik dəyəri zəif qalır.

➤ Hesabatların hazırlanmasında tətbiq olunan metodologiya:

Praktiki mühitdə maliyyə hesabatlarının tərtibində məlumatların toplanması mərhələsi zəif həlqdədir. Müxtəlif bölmələrdən daxil olan məlumatların vahid informasiya bazasında birləşdirilməməsi eyni göstəricilər üzrə fərqli nəticələrin yaranmasına, dəqiqlik və operativlik problemlərinə səbəb olur.

➤ İnformasiya texnologiyalarının tətbiqi vəziyyəti:

Azərbaycan elektron hökumət və rəqəmsal idarəetmə sahəsində əhəmiyyətli addımlar atılıb (İmanova, 2025). Buna baxmayaraq büdcə təşkilatlarında maliyyə hesabatlarının hazırlanmasında müasir texnologiyaların tətbiqi hələ geniş yayılmayıb. Əksər təşkilatlar hələ də Excel və ya sadə lokal proqram təminatlarından istifadə edir. Bu da hesabatların hazırlanması prosesi ləngidir və onların analitik təhlil imkanları məhdud qalır.

➤ Maliyyə hesabatlarının ictimaiyyət üçün əlçatanlığı:

Mövcud vəziyyətin təhlili göstərir ki, ayrı-ayrı büdcə təşkilatlarının maliyyə hesabatları əksər hallarda geniş ictimaiyyətin əlçatanlığında deyil. İctimaiyyətə təqdim olunan hesabatların mürəkkəb maliyyə terminləri ilə yazılması vətəndaşların böyük qismi üçün anlaşıqlı olmur. Bu da hesabatlılıq və şəffaflıq prinsiplərinin qorunmasına mane olur.

➤ Kadr hazırlığı və peşəkarlıq vəziyyəti:

Büdcə təşkilatlarında maliyyə hesabatlarının hazırlanmasında iştirak edən mühasiblərin peşəkarlıq səviyyəsinin müxtəlif olması hesabatların düzgünlüyünü şübhə altına alır. Bu da hesabatların formalaşdırılmasında metodoloji boşluqların yaranmasına səbəb olur.

➤ Audit və nəzarət mexanizmlərinin mövcud vəziyyəti:

Bəzi təşkilatlarda hesabatların hazırlanmasında aşkar edilən uyğunsuzluqlar daxili audit və maliyyə nəzarət mexanizmlərinin yetərli olmadığını göstərir. Bu hesabatların təhlili və nəticələrin tətbiqinin zəif olması idarəetmə qərarlarına təsir imkanlarını azaldır.

Bu problemlərin nəticəsində:

- Hesabatların analitik dəyəri azalır;
- İdarəetmə qərarlarının qəbulunda istifadə olunma imkanları məhdudlaşır;
- İctimaiyyətin dövlət maliyyəsinə olan etimadı zəifləyir;
- Beynəlxalq standartlarla müqayisəlilik təmin olunmur.

Beləliklə, büdcə təşkilatlarında maliyyə hesabatlarının mövcud vəziyyəti müəyyən dərəcədə inkişaf etmiş olsa da, rəqəmsallaşma yetərli deyil, beynəlxalq standartlara uyğunluq tam təmin edilməyib, ictimaiyyət üçün açıqlıq və anlaşıqlılıq məhdud səviyyədədir. Bu isə idarəetmə qərarlarının keyfiyyətinə və vətəndaşların dövlət maliyyəsinə olan etimadına mənfi təsir göstərir.

Nəticə

Beynəlxalq təcrübənin araşdırılması nəzərə alınaraq büdcə təşkilatlarında maliyyə hesabatlılığının təkmilləşdirilməsinin bir neçə vacib istiqamətini göstərə bilirik:

- ✓ Normativ və metodoloji çərçivənin beynəlxalq standartlara uyğunlaşdırılması.

Müvafiq normativ bazanın beynəlxalq standartlara uyğunlaşdırılmasının həyata keçirilməsi büdcə təşkilatlarında maliyyə hesabatlarının keyfiyyətini yüksəldər, ictimai etimadı möhkəmləndirər və dövlət maliyyə idarəçiliyini beynəlxalq səviyyəyə uyğunlaşdırar.

- ✓ İctimai Sektor üzrə Beynəlxalq Standartların tətbiqi;

İctimai Sektor üzrə Beynəlxalq Standartların tətbiqinin genişləndirilməsi və hesabatların ictimaiyyətə açıqlanması qaydalarının daha aydın tənzimlənməsi beynəlxalq müqayisəliliyi artırır və donor təşkilatların tələb etdiyi şəffaflıq səviyyəsini təmin edir.

- ✓ Elektron və integrasiya olunmuş maliyyə sistemlərinin yaradılması.

Bir sıra büdcə təşkilatlarının hələ də manual üsullardan istifadə etməsi operativlik və dəqiqlik baxımından problemlər yaradır. Maliyyə hesabatlarının elektron təqdimatı insan faktorunu minimuma endirir, səhv riskini azaldır.

- ✓ Şəffaflıq və vətəndaş büdcəsi yanaşmasının genişləndirilməsi.

Hesabatların rəqəmsallaşdırılması və sadələşdirilmiş formatda vətəndaşlara təqdim edilməsi şəffaflıq və vətəndaş büdcəsi yanaşmasının inkişaf etdirilməsinə təkan verəcək, dövlət xərclərinin daha məsuliyyətli idarə olunmasına səbəb olacaq.

- ✓ Müstəqil audit və nəzarət mexanizmlərinin gücləndirilməsi.

Büdcə təşkilatlarında daxili audit strukturlarının fəaliyyətinə şəraitin yaradılması nəticəsində hesabatların keyfiyyəti yalnız texniki yoxlama deyil, həm də ictimai nəzarət əsasında təmin ediləcək.

- ✓ Kadr hazırlığı və peşəkarlığın artırılması;

Maliyyə hesabatlarının dəqiq və keyfiyyətli hazırlanmasında insan resurslarının inkişaf etdirilməsi xüsusi zərurət kəsb edir. Büdcə təşkilatlarında çalışan mütəxəssislərin beynəlxalq standartlar üzrə biliklərinin artırılması hesabatların keyfiyyətinə bilavasitə müsbət təsir göstərəcək.

- ✓ İnnovativ texnologiyaların tətbiqi (Blokçeyn, Big Data, AI).

Dünyada büdcə hesabatlılığında müasir texnologiyaların tətbiqinin sürətlə artması Azərbaycanda da bu istiqamətdə rəqəmsal alətlərdən istifadə olunmasını zəruri edir. Blokçeynin tətbiqi maliyyə əməliyyatlarının şəffaf qeydiyyatının təmin edilməsinə, Big Data analitikası hesabat göstəricilərinin dərin təhlilinə, süni intellekt işə hesabatlarda anomaliyaları aşkar edərək risklərin idarə edilməsinə əhəmiyyətli təsir edəcək (İmanova et al., 2025). Büdcə təşkilatlarının çoxluğu hesabatların vahid formatda hazırlanmasını çətinləşdirir. Bu səbəbdən mərkəzləşdirilmiş məlumat bazasının yaradılması vacibdir.

Nəticə olaraq demək olar ki, büdcə təşkilatlarında maliyyə hesabatlarının təkmilləşdirilməsi üçün tam rəqəmsallaşmaya keçid, ağıllı hesabat sistemlərinin yaradılması, hesabatların sosial nəticələri əhatə etməsi və beynəlxalq təşkilatlarla əməkdaşlıq çərçivəsində hesabatlılığın qlobal standartlara uyğunlaşdırılması mühüm əhəmiyyət daşıyır.

Ədəbiyyat

1. Azərbaycan Respublikası Büdcə sistemi haqqında Qanun. (2022). <https://e-qanun.az/framework/1126>
2. Azərbaycan Respublikası Mühəsibat uçotu haqqında Qanun. (2004).
3. Brusca, I., & Caperchione, E. (2020). *Public sector accounting and auditing in Europe: The challenge of harmonization (Governance and Public Management)*. Palgrave Macmillan.
4. Governmental Accounting Standards Board (GASB). (2021). *Governmental Accounting Standards Series*. Norwalk, CT: GASB.
5. IFAC. (2022). *Enhancing public financial management in Canada through accrual accounting*. <https://www.ifac.org>
6. İmanova, M., Abbasov, T., & Musayev, A. (2025). Global evolution of artificial intelligence: Navigating ethics, policy, and innovation for a sustainable future. *Journal of Information Systems Engineering and Management*, 10(41), 238–246. <https://doi.org/10.52783/jisem.v10i41s.7814>
7. İmanova, M. (2025). Kamu sektoründe dijital yönetim: yenilikçi modeller ve gerçek deneyimler. *Uluslararası Turizm, Ekonomi ve İşletme Bilimleri Dergisi (IJTEBS)*, 9(1), 51–61. <https://www.ijtebs.org/index.php/ijtebs/article/view/30-06-2025>
8. International Monetary Fund. (2018). *Fiscal transparency handbook*. Washington, DC.
9. OECD. (2021). *Digital government review of Japan: Towards agile and resilient public governance*. Paris: OECD Publishing.
10. Open Spending UK. (2023). *Transparency in public expenditure*. <https://www.openspending.org>
11. Quliyev, A. (2021). *Təhsildə keyfiyyət və qiymətləndirmə yanaşmaları*. Elm və Təhsil.
12. Səbzəliyev, S. (2018). *Maliyyə hesabatı: Dərs vəsaiti*. İqtisad Universiteti Nəşriyyatı.

13. Schmidhuber, L., Hilgers, D., & Hofman, S. (2020). International public sector accounting standards (IPSASs): A systematic literature review and future research agenda. *Financial Accountability & Management*, 38(2).
14. U.S. Government Accountability Office (GAO). (2022). *Financial report of the U.S. Government*. Washington, DC.
15. USAspending.gov. (2024). *Official open data source of federal spending information*. <https://www.usaspending.gov>
16. World Bank. (2021). *Public expenditure and financial accountability (PEFA) framework*. Washington, DC.

Daxil oldu: 15.07.2025

Qəbul edildi: 11.10.2025