

Auditorlar Palatası Şurasının 2017-ci il

31 yanvar tarixli 285/3 nömrəli

qərarı ilə təsdiq edilmişdir

Auditor xidmətinin keyfiyyətinə kənar nəzarətin nəticələrinə dair Azərbaycan Respublikası Auditorlar Palatası Şurasının yanında Keyfiyyətə Nəzarət Komitəsinə

H E S A B A T

_____ şəhər(rayon)

“___” _____ 201_- c_ il

Azərbaycan Respublikası Auditorlar Palatası Şurasının 201_-cı il “___” _____ tarixli _____ sayılı qərarı ilə təsdiq edilmiş “Sərbəst auditorlar və auditor təşkilatları tərəfindən aparılmış auditlərin keyfiyyətinə kənar nəzarətin həyata keçirilməsi üzrə Plan-qrafik”ə əsasən biz, Azərbaycan Respublikası Auditorlar Palatasının Şurası yanında Keyfiyyətə Nəzarət Komitəsinin müfəttişləri _____ və _____ (adı, soyadı və atasının adı)

(fəaliyyəti yoxlanan auditor təşkilatının və ya sərbəst auditorun adı və soyadı, bndan sonra “Auditor” adlandırılacaq)

(yoxlamanın əhatə etdiyi dövr)

üzrə apardığı auditlərin keyfiyyətinin Beynəlxalq Audit Standartlarının tələblərinə uyğunluğunu yoxladıq.

Yoxlamaya 201_-c_ il “___” _____ tarixində başlandı və 201_-c_ il “___” _____ tarixində başa çatdırıldı.

I. Əvvəlki yoxlamanın nəticəsi

Bu bölmədə əvvəlki yoxlamanın əhatə etdiyi dövr və yoxlama nəticəsində aşkar olunan nöqsan və çatışmazlıqlar, onların aradan qaldırılıb-qaldırılmaması barədə məlumatlar əks etdirilməlidir.

II. Auditor haqqında məlumat

Bu bölmədə aşağıdakı məlumatlar öz əksini tapmalıdır:

- Auditorun adı və hüquqi ünvanı, poçt ünvanı, telefon nömrəsi, E-mail-i;

- Vergi orqanlarında vergi uçotuna alınması haqqında məlumat;
- Auditorlar Palatası tərəfindən verilən icazə barədə məlumatlar (fəaliyyətə başladığı tarix və sonuncu icazənin qüvvədə olma müddəti);
- Auditorun təsis sənədləri və təsisçilərin iclas protokolları;
- Təsərrüfat subyektləri ilə bağlanmış və icra edimiş müqavilələrin sayı və məbləği, onların dəyərinin tövsiyə olunan minimum hədlərindən aşağı qiymətə olanların araşdırılması;
- Auditorun müqavilə əsasında cəlb etdiyi mütəxəssislər haqqında məlumat;
- Nizamnamə kapitalının ümumi məbləği və təsisçilərin hər birinin payı haqqında məlumat;
- Bankların adları və bank hesablarının nömrələri;
- Auditor tərəfindən aparılan yoxlamalar və auditor fəaliyyəti zamanı keyfiyyətə daxili nəzarət qaydalarına və Beynəlxalq audit standartlarına riayət edilməsi ilə bağlı müvafiq sifarişçilərin, auditor rəyinin istifadəçilərinin, vergi, hüquq-mühafizə və digər dövlət hakimiyyəti və icra orqanlarının müraciətlərinin mövcudluğunun yoxlanılması;
- Auditlər zamanı sahəvi auditlərin aparılmasına dair proqramların tətbiqinin araşdırılması.

III. Maliyyə-təsərrüfat fəaliyyəti barədə qısa məlumat

Auditorun gəlir və xəcləri barədə ümumi məlumat qeyd edilir (Anket B).

IV. Audit öhdəliklərinin müəyyən edilməsi

Hər bir audit üzrə bağlanmış müqavilə şərtlərinin yerinə yetirilməsinə dair fikir bildirmək.

Audit müqavilə öhdəlikləri üzrə ayrı-ayrılıqda hər bir audit işinin keyfiyyətinin qiymətləndirilməsi.

Beynəlxalq Audit Standartlarının və Peşəkar Mühasiblərin Etika Məcəlləsinin tələblərinə riayət olunmasının qiymətləndirilməsi.

V. Auditin keyfiyyətinə daxili nəzarət

Keyfiyyətə daxili nəzarət üzrə firmadaxili sənədlərin (qaydalar, daxili standartlar, təlimatlar, iş sənədlərin forması və sairə) mövcudluğu və onların tətbiqi.

Keyfiyyətə daxili nəzarət sisteminin qiymətləndirilməsi.

Auditorların peşə və ixtisasartırma kurslarında iştirakı barədə məlumatlar.

Kadrların seçilməsi və yerləşdirilməsinin qiymətləndirilməsi.

VI. Normativ - hüquqi sənədlərin tətbiq edilməsinin düzgünlüyü

Bu bölmədə Auditor tərəfindən "Auditor xidməti haqqında" Azərbaycan Respublikasının Qanununa, "Azərbaycan Respublikasının Auditorlar Palatası haqqında" Əsasnaməyə, audit standartlarına, qüvvədə olan qanunvericilik aktlarına, "Azərbaycan Respublikasında auditor xidmətinin keyfiyyətinə kənar nəzarət üzrə Qaydalar"ın müvafiq maddələrinə, eləcə də Auditorlar Palatası rəhbərliyinin əmr və sərəncamlarına riayət edilib-edilməməsi haqqında məlumatlar əks etdirilməlidir.

Azərbaycan Respublikası Prezidentinin "Auditorun mülki məsuliyyətinin icbari sığortası haqqında" Azərbaycan Respublikasının 2007-ci il 22 may tarixli 333-IIIQ nömrəli Qanununa uyğun olaraq, Auditor öz peşə fəaliyyətini sığortalamışdır mı?

Azərbaycan Respublikasının Mülki Məcəlləsinin 91.4 maddəsinə əsasən məhdud məsuliyyətli cəmiyyətlərin illik maliyyə hesabatlarının düzgünlüyünü yoxlatmaq üçün hər il əmlak menafeləri ilə Cəmiyyətə (auditor təşkilatına) və ya onun iştirakçılarna bağlı olmayan peşəkar auditor cəlb edilmişdir mi?

"Cinayət yolu ilə əldə edilmiş pul vəsaitlərinin və ya digər əmlakın leqallaşdırılmasına və terrorçuluğun maliyyələşdirilməsinə qarşı mübarizəyə dair 2017-2019-cu illər üçün Milli Fəaliyyət Planı"nda Azərbaycan Respublikasının Auditorlar Palatasına icrasının təmin edilməsi tövsiyə olunan işlərin həyata keçirilməsi ilə bağlı təsərrüfat subyektlərində auditor xidməti göstərilən zaman şübhəli əməliyyatlarla rastlaşdıqda, həmin əməliyyatlarla bağlı məlumatları Maliyyə Bazarlarına Nəzarət Palatasına təqdim edilmişdir mi? Bəli/Xeyr.

"Nağdsız hesablaşmalar haqqında" Azərbaycan Respublikasının 2016-cı il 16 dekabr tarixli Qanununun tələblərinə nə dərəcədə riayət edilib-edilməməsi araşdırılmalı, ümumi daxil olan vəsaitlərdə nağd ödəmələrin xüsusi çəkisi qeyd edilməlidir.

VII.Üzvlük haqqının hesablanılıb ödənilməsi

Bu bölmədə Auditor tərəfindən Azərbaycan Respublikasının Auditorlar Palatasının Şurası tərəfindən qəbul edilmiş «Azərbaycan Respublikasının Auditorlar Palatasının üzvlərinin üzvlük haqqının müəyyən edilməsi və onun ödənilməsi qaydaları barədə Təlimat»a əlavə və dəyişikliklərin edilməsi barədə müvafiq qərarlarının tələblərinin icra vəziyyəti öz əksini tapmalıdır.

VIII.Yoxlamanın nəticəsi üzrə təkliflər

Bu bölmədə auditor təşkilatının (və ya sərbəst auditorun) yoxlanılması nəticəsində aşkar edilmiş nöqsan və çatışmazlıqlarının aradan qaldırılmasına, habelə onun daha səmərəli işləməsinə dair konkret təkliflər öz əksini tapmalıdır.

**Keyfiyyət Nəzarət Komitəsinin
müfəttişləri:**

(adı, soyadı)

(adı, soyadı)

Auditor

(adı, soyadı)

Baş mühasib

(adı, soyadı)