

**AZƏRBAYCAN RESPUBLİKASININ  
AUDİTORLAR PALATASI ŞURASININ  
QƏRARI**

**Bakı şəhəri**

**№289/3**

**25 avqust 2017-ci il**

**“Auditorların “Öz müştərini tanı” və müştəri qəbulu siyasətinin formalaşdırılmasına dair metodik göstəriş” barədə**

Azərbaycan Respublikası Prezidentinin “Milli iqtisadiyyat və iqtisadiyyatın əsas sektorları üzrə strateji yol xəritələrinin təsdiq edilməsi haqqında” 2016-cı il 6 dekabr tarixli Fərmanından irəli gələn vəzifələrin yerinə yetirilməsi, 2016-cı il 18 noyabr tarixli 2451 nömrəli sərəncamı ilə təsdiq edilmiş “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”nın 5.4-cü “PL/TM-ə qarşı mübarizə sahəsində qanunvericiliyin monitoring subyektləri tərəfindən effektiv tətbiqinə nail olunması” bəndinin “Monitoring subyektlərinə şübhəli əməliyyatların aşkarlanması indikatorlarının müəyyən edilməsi və müntəzəm olaraq yenilənməsi məqsədilə metodiki dəstəyin təmin edilməsi” və Auditorlar Palatasının 2017-ci il üzrə iş planının 3.9.7-ci “Auditorlara “öz müştərini tanı”, o cümlədən müştəri qəbulu siyasətinin formalaşdırılması üzrə metodiki dəstəyin təmin edilməsi” bəndlərinin icrası ilə əlaqədar olaraq təqdim edilmiş materialı müzakirə edərək Auditorlar Palatasının Şurası

**QƏRARA ALIR:**

1. “Auditorların “Öz müştərini tanı” və müştəri qəbulu siyasətinin formalaşdırılmasına dair metodik göstəriş” bəyənilsin (əlavə olunur).

2. Kadr hazırlığı, akkreditasiya və beynəlxalq əlaqələr idarəsinə (S.Gülməmmədov, E.Behbudova) tapşırılsın ki:

- “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”nın icrasına dair hazırlanmış “Auditorların “Öz müştərini tanı” və müştəri qəbulu siyasətinin formalaşdırılmasına dair metodik göstəriş”in hesabat üçün Azərbaycan Respublikasının Korrupsiyaya qarşı mübarizə üzrə Komissiyasına, məlumat üçün Azərbaycan Respublikası Maliyyə Bazarlarına Nəzarət Palatasına, Azərbaycan Respublikası Mərkəzi Bankına göndərilməsi təmin edilsin;

- Auditorlar Palatasının üzvü olan auditor təşkilatlarına və sərbəst auditorlara tətbiq edilməsi üçün göndərilməsi təmin edilsin.

3. Auditin keyfiyyətinə nəzarət şöbəsinə (Y.Namazəliyev) və Palatanın Şurası yanında Keyfiyyətə nəzarət komitəsinə (V.Kərimov) tapşırılsın ki, auditin keyfiyyətinə kənar nəzarət yoxlamaları aparılarkən “Auditorların “Öz müştərini tanı” və müştəri qəbulu siyasətinin formalaşdırılmasına dair metodik göstəriş”in tələblərinə əməl etsinlər.

4. Auditorlar təşkilatlarına və sərbəst auditorlara tapşırılsın ki, öz fəaliyyətlərində “Auditorların “Öz müştərini tanı” və müştəri qəbulu siyasətinin formalaşdırılmasına dair metodik göstəriş”in tələblərinə ciddi əməl etsinlər.

5. Bu qərarın və metodik göstərişin mətninin Palatanın internet sahifəsində yerləşdirilməsi təmin edilsin.

**ŞURANIN SƏDRİ**

**V.NOVRUZOV**