

**AZƏRBAYCAN RESPUBLİKASININ
AUDİTORLAR PALATASI ŞURASININ
QƏRARI**

Bakı şəhəri

№314/3

18 noyabr 2019-cu il

**“Auditorlara şübhəli əməliyyatların aşkarlanması indikatorlarının və PL/TM
tipologiyalarının müəyyən edilməsi və müntəzəm olaraq yenilənməsinə dair
metodik göstəriş” barədə**

“Cinayət yolu ilə əldə edilmiş pul vəsaitlərinin və ya digər əmlakın leqallaşdırılmasına və terrorçuluğun maliyyələşdirilməsinə qarşı mübarizə haqqında” və “Auditor xidməti haqqında” Azərbaycan Respublikası Qanunlarının müddəaları, Maliyyə Tədbirləri üzrə İşçi Qrupunun tövsiyələri (FATF), Azərbaycan Respublikasının Maliyyə Monitorinqi Xidmətinin normativ sənədləri nəzərə alınmaqla, Azərbaycan Respublikası Prezidentinin 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 “Monitorinq subyektlərinə şübhəli əməliyyatların aşkarlanması indikatorlarının və PL/TM tipologiyalarının müəyyən edilməsi və müntəzəm olaraq yenilənməsi məqsədilə metodiki dəstəyin təmin edilməsi” və Auditorlar Palatası Şurasının 2019-cu il 4 iyun tarixli 311/3 nömrəli “Azərbaycan Respublikası Auditorlar Palatasının 2019-cu il üzrə iş planında dəyişikliklər edilməsi barədə” Qərarının 2-ci bəndlərinə əsasən Palatanın Şurası yanında Elm və auditor fəaliyyətinin metodoloji təminatı üzrə komitə (N.Talıbov) və Şəffaflığın təminatı və korrupsiyaya qarşı mübarizə idarəsi (M.Abbasov, B.Qasımova) tərəfindən hazırlanmış “Auditorlara şübhəli əməliyyatların aşkarlanması indikatorlarının və PL/TM tipologiyalarının müəyyən edilməsi və müntəzəm olaraq yenilənməsinə dair metodik göstəriş”in layihəsini müzakirə edərək Auditorlar Palatasının Şurası

QƏRARA ALIR:

1. “Auditorlara şübhəli əməliyyatların aşkarlanması indikatorlarının və PL/TM tipologiyalarının müəyyən edilməsi və müntəzəm olaraq yenilənməsinə dair metodik göstəriş” bəyənilsin (əlavə olunur).

2. Şəffaflığın təminatı və korrupsiyaya qarşı mübarizə idarəsinə (M.Abbasov, B.Qasımova) tapşırılsın ki, iki həftə müddətində “Metodik göstəriş”in Azərbaycan Respublikasının Korrupsiyaya qarşı mübarizə üzrə Komissiyasına, Azərbaycan Respublikasının İqtisadiyyat Nazirliyinə, auditor təşkilatları və sərbəst auditorlara göndərilməsi təmin edilsin.

3. Sərbəst auditorlara və auditor təşkilatlarının rəhbərlərinə tapşırılsın ki, xidməti fəaliyyətlərində “Metodik göstəriş”in tələblərinə riayət etsinlər.

4. Nəzərə alınsın ki, bu sənəd sərbəst auditorlar və auditor təşkilatları tərəfindən “Cinayət yolu ilə əldə edilmiş pul vəsaitlərinin və ya digər əmlakın leqallaşdırılmasına və terrorçuluğun maliyyələşdirilməsinə qarşı mübarizə haqqında” Azərbaycan Respublikası Qanununun 5.1.3.4-cü “hüquqi şəxslərin yaradılması, onların fəaliyyətinin təmin və idarə edilməsi, bu məqsədlərlə pul vəsaitlərinin toplanılmasının təşkil olunması, habelə hüquqi şəxslərin alqı-satqısı ilə əlaqədar əməliyyatlar” bəndinə aid olan xidmət göstərildiyi halda tətbiq olunmalıdır.

5. Şəffaflığın təminatı və korrupsiyaya qarşı mübarizə idarəsinə (M.Abbasov B.Qasımova), Elm və auditor fəaliyyətinin metodoloji təminatı üzrə komitəyə (N.Talıbov) tapşırılsın ki, bir ay müddətinə “Cinayət yolu ilə əldə edilmiş pul vəsaitlərinin və ya digər əmlakın leqallaşdırılmasına və terrorçuluğun maliyyələşdirilməsinə qarşı mübarizə haqqında” Azərbaycan Respublikası Qanununun tələblərinə müvafiq olaraq Palatanın üzvləri və əməkdaşları tərəfindən hazırlanmış metodik göstərişlər, təlimatlar, qaydalar və digər sənədlər toplanılaraq nəşr edilməsi üçün Palata rəhbərliyinə təqdim olunsun.

6. Elm və auditor fəaliyyətinin metodoloji təminatı üzrə komitənin sədri N.Talıbova tapşırılsın ki, “Metodik göstəriş”in “Audit.Qanunvericilik və normativ sənədlər” toplusunun nəşr ediləcək 10-cu cildinə daxil edilməsini təmin etsin.

7. Bu qərarın və “Metodik göstəriş”in mətnlərinin Palatanın internet sahifəsində yerləşdirilməsi təmin edilsin.

Şuranın sədri

Vahid Novruzov