

AUDİTOR XİDMƏTİNİN KEYFİYYƏTİNƏ NƏZARƏT ÜZRƏ
YOXLAMA ANKETLƏRİ

I. ANKET "A"	Auditor barədə ümumi məlumat
II. ANKET "B"	Auditorun maliyyə-təsərrüfat fəaliyyəti barədə məlumat
III. ANKET "C"	Müqavilə öhdəliyi üzrə auditor tərəfindən yerinə yetirilmiş ayrı-ayrılıqda hər bir audit işinə dair sorğu vərəqəsi
IV. ANKET "Ç"	Müqavilə öhdəliyi üzrə auditor tərəfindən yerinə yetirilmiş ayrı-ayrılıqda hər bir audit işinin qiymətləndirilmə göstəriciləri
V. ANKET "D"	Yekun

Keyfiyyətə nəzarət üzrə müfəttişlər:

Yoxlama qrupunun rəhbəri: _____

Müfəttiş: _____

Yoxlamanın tarixi

" ____ " _____ il tarixindən " ____ " _____ il tarixinədək

Yoxlamanın növü:planlaşdırılmış , plandankənar **Qiymətləndirmə:**

ANKET "A"

Auditor barədə məlumat _____

Auditor fəaliyyəti göstərmək hüququ verən lisenziyanın tarixi, nömrəsi və qeydiyyat nömrəsi _

“__” ___ 200__ il, № _____, № _____

1. Auditor:	
<ul style="list-style-type: none">• Beynəlxalq Korporativ (BK)• Məhdud Məsuliyyətli Cəmiyyət (MMC)• Digər• Sərbəst auditor	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
2. Üzvlərin tərkibi (sayı /%):	
<ul style="list-style-type: none">• Lisenziyalı auditor (auditor lisenziyasına malik olan)• Ölkə xaricində ixtisasa yiyələnən şəxs (ACCA, CPA və s.)• Digər şəxslər	<hr/> <hr/> <hr/> <hr/>
3. Təşkilatın rəhbəri	
<ul style="list-style-type: none">• Lisenziyalı auditor• Ölkə xaricində ixtisasa yiyələnən şəxs• Digər	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
4. İdarə heyətinin tərkibi (əgər varsa) (sayı /%):	
<ul style="list-style-type: none">• Lisenziyalı auditor• Digər	<hr/> <hr/>
5. Sığorta	
<ul style="list-style-type: none">• Sığortaçının adı _____• Sığorta şəhadətnaməsinin nömrəsi _____ və tarixi “__” _____ 200__ il• Sığorta müddəti “__” _____ 200__ il tarixindən “__” _____ 200__ il tarixinədək• Sığortanın məbləği _____ manat	
6. Baş ofis daxil olmaqla, auditorun neçə ofisi var?	_____
7. Lisenziyalı auditora dair:	
<ul style="list-style-type: none">• Lisenziyalı auditorun lisenziyasının tarixi və nömrəsi “__” _____ 200__ il• Auditor assistentlərinin sayı (işçi və ya cəlb edilmiş)• Azərbaycan Respublikası Auditorlar Palatasına təqdim olunan illik hesabatda auditor assistentlərinin sayı	<hr/> <hr/> <hr/>
8. Son hesabat dövrü üzrə dövriyyə (manatla)	
<ul style="list-style-type: none">• Maliyyə hesabatlarının auditi• Əlaqədar xidmətlər• Digər xidmətlər	<hr/> <hr/> <hr/>

9. Keyfiyyətə daxili nəzarət	Hə	Yox
<ul style="list-style-type: none"> • Keyfiyyətə daxili nəzarət həyata keçirilibmi? (Proqrama müvafiq olaraq, əgər varsa) • Keyfiyyətə nəzarət mərkəzləşdirilmiş qaydada daxili auditin bir hissəsidirmi? • Axırcı dəfə nə vaxt mərkəzləşdirilmiş qaydada keyfiyyətə nəzarət üzrə daxili auditor yoxlaması həyata keçirilib? • Auditorun iş sənədlərinə nəzarət olunurmu və bu nəzarət aşağıdakıları təmin edirmi: <ul style="list-style-type: none"> - Auditorun iş sənədlərinin məxfi saxlanması və arxivləşdirilməsi; - Auditin keyfiyyətinə nəzarət üzrə təkrar yoxlamanın mümkünlüyü; - Auditorun iş sənədlərinin hazırlanmasına və sistemləşdirilməsinə dair müəyyən olunmuş qaydaların (təlimatın) mövcudluğu. 	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
10. Auditorun kadr heyəti barədə məlumat	Hə	Yox
<ul style="list-style-type: none"> • Auditor tərəfindən kadrların cəlb olunması siyasəti tətbiq olunurmu? 	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<ul style="list-style-type: none"> • Hal-hazırda işləyən işçilər üçün ixtisasartırma kursları (treninqlər) keçirilirmi? 	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<ul style="list-style-type: none"> • İşçilər peşə etikası məcəlləsindən irəli gələn tələblərlə məlumatlandırılırmı? 	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<ul style="list-style-type: none"> • Audit işi üzrə müqavilə öhdəliklərinin yerinə yetirilməsi zamanı daha təcrübəli işçilər az təcrübəsi olan işçilərə məsləhətlər verirmi və onlara nəzarət edirmi? 	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Auditorun imzası _____

ANKET "B"

Auditorun adı _____

Auditorun maliyyə-təsərrüfat fəaliyyəti barədə məlumat _____

Auditorun lisenziyasının tarixi, nömrəsi və qeydiyyat nömrəsi "___" _____ 200__ il, №____,

№_____

	Manat
1. Uzunmüddətli aktivlər: - uzunmüddətli maliyyə qoyuluşları - uzunmüddətli debitor borcları - əsas vəsaitlər - qeyri-maddi aktivlər - təxirə salınmış vergi aktivləri - sair uzunmüddətli aktivlər	_____ _____ _____ _____ _____
2. Qısamüddətli aktivlər: - pul vəsaitləri - qısamüddətli maliyyə qoyuluşları - qısamüddətli debitor borcları - ehtiyatlar - cari vergi aktivləri - sair qısamüddətli aktivlər	_____ _____ _____ _____ _____
Cəmi aktivlər	
3. Kapital və fondlar: - nizamnamə kapitalı - emissiya gəlirləri - ehtiyat fondları - bölüşdürülməmiş mənfəət (ödənilməmiş zərər)	_____ _____ _____ _____
4. Uzunmüddətli öhdəliklər: - uzunmüddətli maliyyə öhdəlikləri - uzunmüddətli kreditor borcları - təxirə salınmış vergi öhdəlikləri - sair uzunmüddətli öhdəliklər	_____ _____ _____ _____
5. Qısamüddətli öhdəliklər: - qısamüddətli maliyyə öhdəlikləri - vergi öhdəlikləri - qısamüddətli kreditor borcları - sair qısamüddətli öhdəliklər	_____ _____ _____ _____
Cəmi öhdəliklər	
Cəmi öhdəliklər və kapital	

6. Gəlirlər – cəmi, o cümlədən: - maliyyə hesabatlarının auditi - əlaqədar xidmətlər - digər xidmətlər	_____ _____ _____	
7. Xərclər: - əməkhaqqı - sosial sığorta ayırmaları - icarə haqqı - amortizasiya ayırmaları - mal-material dəyərliləri -xidmətlər - üzvlük haqqı - sair xərclər	_____ _____ _____ _____ _____ _____ _____	
Auditorun hesabatı (əgər qanun tələb edirsə)		
Maliyyə hesabatı üzrə (tarixi qeyd etməli) «__» _____ 200__ il auditor rəyi	1. Şərtsiz müsbət rəy 2. Şərti müsbət rəy 3. Mənfi rəy 4. Rəydən imtina	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>

Auditorun imzası _____

ANKET “C”

Müqavilə öhdəliyi üzrə auditor tərəfindən yerinə yetirilmiş ayrı-ayrılıqda hər bir audit işinə dair sorğu vərəqəsi

Məsul lisenziyalı auditor _____

Təşkilatın rəhbəri _____

Auditor assistentləri _____

Baş istinad	Audit öhdəliklərinin müəyyən edilməsi	Hə	Yox
1. Auditə aparılmış maliyyə hesabatları			
	Maliyyə hesabatlarına dair auditor rəyi		
700 A	Auditor rəyi maliyyə hesabatlarının əsas elementlərinə daxildirmi?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	• Auditor aparan auditor barədə məlumat	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	• Auditor rəyinin ünvanlandığı şəxslər barədə məlumat	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	• Giriş hissə	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	• Yoxlamanın məzmunu	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	• Təqdim olunan hesabatla dair auditor rəyi	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	• Auditor rəyinin tarixi	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	• Auditorun ünvanı	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	• Auditorun imzası	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
700 A	Auditor rəyinin “Giriş” bölməsində:		
	• Yoxlanılan hesabatlar haqqında məlumatlar əks etdirilmişdirmi?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	• Yoxlanılan hesabatların tərtib olunduğu tarix və yoxlama ilə əhatə olunan dövr müəyyən edilmişdirmi?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	• Hesabatlar üzrə yoxlanılan müəssisənin rəhbərliyinin məsuliyyət daşdığı qeyd olunmuşdurmu?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	• Maliyyə hesabatlarının auditinin nəticələrinə dair verilən rəyə görə auditorun məsuliyyət daşdığı qeyd edilmişdirmi?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
700 A	Auditor rəyinin “Yoxlamanın məzmunu” bölməsində:		
	• Aparılmış yoxlamanın məzmunu, həcmi və tətbiq edilmiş standartlar göstərilmişdirmi?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	• Yoxlamanın planlaşdırılması və yoxlanılan hesabatlar haqqında auditorun mülahizələrinin doğruluğuna onun inamını formalaşdırmaq üçün lazımi həcmdə aparılması təsdiq edilmişdirmi?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2. Auditə planlaşdırılması mərhələlərinin qiymətləndirilməsi			
	Audit öhdəliyinin qəbul edilməsi və sifarişçi ilə müqavilənin bağlanması		
220/	Sifarişçilərin audit öhdəliklərinin qəbul edilməsi (əvvəlki		

250/ 210/	sifarişçilər və ya yeni sifarişçilər) üçün prosedurlar varmı? Qeydlər: 1) Auditor yeni öhdəliklər üzrə sifarişçi barədə əvvəlki auditorun məlumatlarından istifadə edirmi? 2) Bununla əlaqədar olaraq əvvəlki auditorun bu öhdəlikləri qəbul edə bilməməsinin əsaslı səbəbləri araşdırılırmı? 3) Əvvəlki sifarişçilərin yeni dövr üçün audit öhdəliklərinin şərtləri yenidən nəzərdən keçirilirmi? 4) Sifarişçinin mövcud öhdəliklərinin şərtlərinə yenidən baxılmasına ehtiyac varmı?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
220	Auditor xüsusi diqqət tələb etdiyi və ya qeyri-adi risklərlə üzləşdiyi öhdəlik (müqavilə) şərtlərini nəzərə alırımı?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
220	Auditor müstəqilliyini və sifarişçiyə xidmət etmək imkanlarını (texniki imkanlar sifarişçinin biznes fəaliyyəti barədə məlumatlara malik olma və auditin aparılması üçün zəruri olan işçi heyətinə malik olma) nəzərə alırımı?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
220	Audit öhdəliyinin qəbul edilməsinin peşə etikası normalarına uyğunluğu müəyyənləşdirilmişdirmi?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
210	Auditor xidməti göstərilməsi barədə məktub-öhdəlik və ya müqavilə imzalanmışdırımı? Aşağıdakılar qeyd edilməlidir: • Məktub-öhdəlik və ya müqavilə ilə razılaşdırılmış audit prosedurları (açıqlamaqla) _____ • Məktub-öhdəlik və ya müqavilə ilə razılaşdırılmış maliyyə hesabatlarına dair prosedurlar (açıqlamaqla) _____ • Məktub-öhdəliyin və ya müqavilənin tarixi (açıqlamaqla) _____	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Sifarişçinin biznes fəaliyyəti haqqında məlumatların əldə edilməsi		
310	Auditə sifarişçinin biznes fəaliyyəti barədə məlumatların qiymətləndirilməsi daxildirmi? Aşağıdakılar araşdırılmalıdır:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	• Ümumi iqtisadi amillər	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	• Fəaliyyət sahəsi – sifarişçinin biznes fəaliyyətinə təsir edən mühüm amillər	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	• Mahiyyət – idarəetmə və mülkiyyət hüquqları, kapitalın tərkibi və s.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	• Maliyyə vəziyyəti	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	• Maliyyə hesabatlarına ətraf mühitin təsiri	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	• Qanunvericilik amilləri	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	• İqtisadi amillər – istehsal edilən məhsullar (iş və xidmətlər), idxal və ixrac olunan mallar, bazarlar, təchizatçılar, maraqlı tərəflər, strateji biznes riskləri, xərclər, əməliyyatlar	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Risklərin qiymətləndirilməsi və daxili nəzarət		
400	Tərkib riski qiymətləndirilmişdirmi?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	• Maliyyə hesabatları üzrə	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	• Mühasibat uçotu və müxabirləşmələr üzrə	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

400	Mühasibat uçotu və daxili nəzarət sistemləri qiymətləndirilmişdirmi?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
400	Yoxlama testləri aparılmışdırmi?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
400	Nəzarət sistemi riskləri qiymətləndirilmişdirmi?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
400	Aşkar etməmək riski qiymətləndirilmişdirmi?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Əhəmiyyətlik		
320	Əhəmiyyətlik səviyyəsi müəyyən edilmişdirmi?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Auditin ümumi planı və audit proqramı		
300	Yoxlamanın mahiyyətini və həyata keçirilməsini təsvir edən ümumi yoxlama planı tərtib edilib sənədləşdirilmişdirmi?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
300/ 310	Sifarişçinin biznesi barədə məlumatlardan auditin ümumi planında istifadə edilmişdirmi? (məsələn, tərkib riskləri, inkişaf mərhələlərinin açıqlanması, maliyyə hesabatlarına təsir edən əsas amillərin açıqlanması, kompüter-informasiya sistemlərinin etibarlılığı və maliyyə hesabatlarına təsirinin açıqlanması)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
300/ 400	Auditin ümumi planına daxil olan tərkib, nəzarət sistemi və aşkar etməmək risklərində auditor qiymətləndirməsindən istifadə etmişdirmi? (Qəbul edilən aşağı səviyyənin yoxlama risklərini azaltmaq üçün tələb olunan yoxlama prosedurlarının müəyyən edilməsi)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
300/ 320	Auditin ümumi planının tərtib edilməsində müəyyən edilmiş əhəmiyyətlik səviyyəsindən istifadə edilmişdirmi?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
300	Auditin ümumi planına koordinasiya, istiqamətləndirmə, nəzarət və təhlil, kənar ekspertlərin cəlb olunması, yerləşdirilməsi və kadr təminatının əsas tələbləri daxil edilmişdirmi?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<u>Qeyd:</u> Audit işlərinin yerinə yetirilməsinə nəzarət etmək və auditin əsas nəticələrini əldə etmək üçün öhdəliklərin yenidən nəzərdən keçirilməsi zamanı müfəttiş auditin əsas nəticələrini və auditor tərəfindən audit planında təsdiqlənmiş işləri yenidən nəzərdən keçirmək üçün əlaqələndirilmiş əsas audit prosedurlarını qeyd etməlidir. Müfəttiş auditor tərəfindən təsdiq olunmuş auditin əsas nəticələrinin səmərəliliyini qiymətləndirməlidir.		
300	Audit planının tam yerinə yetirilməsi üçün tələb olunan planlaşdırılmış audit prosedurlarının məqsədini, müddətini və həcmi müəyyən etmək üçün yoxlama proqramı təkmilləşdirilib sənədləşdirilmişdirmi?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3. Auditin yerinə yetirilməsinin qiymətləndirilməsi			
	Audit sübutları		
500	<u>Qeyd:</u> Bu bölmə auditorun auditin əsas konsepsiyalarını düzgün dərk etməsini yoxlamaq üçün istifadə edilə bilər. Hansı məna verməsi izah olunmadan, aşağıda qeyd edilən prosedurların tətbiq edilməsi vasitəsilə əldə edilən yoxlama nəticələrinin məlumatları üçün auditora sorğu verilir. Audit sübutları aşağıdakı hansı audit prosedurlarının tətbiq edilməsi ilə əldə edilmişdir:		
	<ul style="list-style-type: none"> Nəzarət (yoxlama qeydləri, sənədlər və ya maddi vəsaitlər) 	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

	<ul style="list-style-type: none"> Müşahidə (yerinə yetirilən prosesləri və ya prosedurları müşahidə etmək) 	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<ul style="list-style-type: none"> Sorğu və təsdiqetmə (təsərrüfat subyektinin daxilində və ondan kənardakı şəxslərdən məlumatları əldə etmək və mühasibat hesabatlarında əks etdirilmiş məlumatlara dair sorğular vermək) 	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<ul style="list-style-type: none"> Hesablama (ilkin sənədlərin və mühasibat hesabatlarında əks etdirilmiş məlumatların riyazi dəqiqliyini yoxlamaq və ya müstəqil hesablamaların aparılması prosedurlarını yerinə yetirmək) 	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<ul style="list-style-type: none"> Analitik prosedurlar (mühüm və əhəmiyyətli məlumatları təhlil etmək) 	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
500	<p><u>Qeyd:</u> Bu bölmə auditin əsas konsepsiyalarını auditorun düzgün dərk etməsini yoxlamaq üçün istifadə edilə bilər. Hansı mənə verməsi izah olunmadan, aşağıda qeyd edilən prosedurların tətbiq edilməsi vasitəsilə əldə edilən yoxlama nəticələrinin məlumatları üçün auditora sorğu verilir.</p> <p>Audit sübutları aşağıdakı hansı audit prosedurlarının tətbiq olunması ilə əldə edilmişdir:</p>		
	<ul style="list-style-type: none"> Mövcudluq (aktivlər, kapital və öhdəliklər hesabatın tərtib olunma tarixinə mövcud olmuşdur) 	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<ul style="list-style-type: none"> Mülkiyyət hüququ (aktivlər, kapital və öhdəliklər hesabatın tərtib olunma tarixinə müəssisəyə məxsus olmuşdur) 	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<ul style="list-style-type: none"> Dəqiqlik (aktivlər, kapital və öhdəliklər maliyyə hesabatında tam əks etdirilmişdir) 	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<ul style="list-style-type: none"> Tamliq (maliyyə hesabatında qeydə alınmamış heç bir aktiv, kapital, öhdəliklər, sövdələşmələr, hadisələr və ya aşkarlanmamış maddələr olmamışdır) 	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<ul style="list-style-type: none"> Qiymətləndirmə (aktivlər, kapital və öhdəliklər hesabat tarixinə düzgün qiymətləndirilmişdir) 	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<ul style="list-style-type: none"> Təqdimetmə (aktivlər, kapital və öhdəliklər maliyyə hesabatında düzgün qruplaşdırılmış, hesabat formalarında düzgün əks etdirilmiş və kifayət qədər açıqlanmışdır) 	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
500/ 320	Əhəmiyyətlik dərəcəsi tələb olunan qədər əsaslar gətirməklə toplanmış audit sübutlarının əldə edilməsini müəyyənləşdirirmi?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
240	Təhrif olunmuş və ya səhv mülahizələr auditor yoxlaması zamanı aşkar edilmişdirmi və ya qiymətləndirilmişdirmi?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<u>Qeyd:</u> Müfəttiş fikir verməlidir ki, auditin ümumi planında təsdiq edildiyi kimi, auditor tərəfindən auditin əsas nəzarət prosedurları yerinə yetirilmişdirmi?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Fəaliyyətin fasiləsizliyi ehtimalı		
570	Audit məlumatları (pul vəsaitlərinin axını, mənfəət və ya zərərin proqnozlaşdırılması, ana şirkətlərin zəmanətləri, törəmə şirkətlər üçün verilən zəmanətlər nəzərə alınmaqla) fəaliyyətin fasiləsizliyi ehtimalının qanunauyğunluğunu müəyyən etmək üçün toplanmışdirmi?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

	Fırıldaqcılıq və səhvlər		
240	Fırıldaqcılığın və səhvin nəticəsi olan maliyyə hesabatlarındakı səhv məlumatla əhəmiyyətli təhriflər riski nəzərə alınır mı (həm planlaşdırma, həm də yerinə yetirilən yoxlama prosedurları zamanı)?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
240	Əgər mövcud səhv və fıırıldaqcılıq halları olan hadisələr müəyyənləşdirilsə və bunun da maliyyə hesabatlarının əhəmiyyətli təhrif olunması barədə məlumat olduğu aşkarlanarsa, bu zaman həmin məsələlər rəhbərliyə bəyan edilmişdir mi və həmçinin bu məsələlərin rəhbərliklə əlaqəsi olması aydınlaşdırılmışdır mı (Ola bilər ki, “məlumat yoxdur”)?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
250	Maliyyə hesabatları hazırlanan zaman təsərrüfat subyektinə uyğun olan qanunun və normativ hüquqi tənzimlənmənin əsası ilə birlikdə uyğunsuzluğun mərhələlərini müəyyənləşdirməyə kömək edən prosedurları auditor yerinə yetirə bilirmi?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
250	Əgər auditor təsərrüfat subyektinə uyğun olan qanunun və normativ hüquqi tənzimlənmənin əsası ilə birlikdə uyğunsuzluğun mərhələlərini müəyyənləşdirə bilirsə, onda təsisçilər, direktorlar şurası və ya idarə heyəti ilə bu haqda əlaqə saxlayır mı?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Təsərrüfat subyektinin rəhbərliyi tərəfindən auditora təqdim edilən məlumatlar		
580	Maliyyə hesabatlarının lazımı qaydada təqdim edilməsinə dair idarə heyətinin öhdəliyi haqqında auditorun məlumatının olması barədə sübutlar varmı?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
580	Digər müvafiq sübutların mövcudluğu üçün ehtimal edilən səbəblər olmadıqda, maliyyə hesabatları ilə əlaqədar rəhbərlikdən yazılı məlumatlar əldə edilirmi?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
240	Yoxlama zamanı səhvlər barədə rəhbərlikdən maliyyə hesabatlarına təsir edəcək yazılı məlumatlar əldə edilmişdir mi?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4. Auditin yekun mərhələsinin qiymətləndirilməsi			
	Audit metodlarının və ehtimallarının yenidən nəzərdən keçirilməsi		
210	Əgər auditora öhdəliklərin əsas şərtlərini dəyişdirmək, xüsusən də sığortanın ən aşağı səviyyəsini təmin etmək təklif olunarsa, onda auditor bunları həyata keçirməyin müvafiq qaydalarını nəzərə alarmı? <u>Qeyd:</u> əgər heç bir dəyişiklik olmazsa, bu zaman cavab “məlumat yoxdur” olacaqdır.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
300	Auditin ümumi planı və yoxlamanın proqramı audit zamanı ortaya çıxan amillər nəticəsində yenidən nəzərdən keçirilmişdir mi və yoxlamanın mərhələləri zamanı təshih edilmişdir mi?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
320	Əhəmiyyətlik səviyyəsinin düzgünlüyü yenidən nəzərdən keçirilmişdir mi və səhv məlumatların təsirinin qiymətləndirilməsi üçün nəzərə alınmışdır mı?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

	Auditorun gəlidiyi nəticələr və maliyyə hesabatları barədə rəy		
230	İş sənədləri kifayət qədər tam və müfəssəl tərtib edilmişdirmi? O cümlədən: <ul style="list-style-type: none"> • Yoxlamanın tam anlaşılmasını təmin etmişdir; • Yoxlamanın növünü və xüsusiyyətlərini əks etdirmişdir, yerinə yetirilən yoxlama prosedurları üçün vaxt seçimi və vaxt sərfini qeydə almışdır; • Yoxlama məlumatlarından əldə edilən nəticələr iş sənədlərində lazımı qaydada əks etdirilmişdir. 	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
220	Keyfiyyətə nəzarətin həyata keçirilməsi məqsədilə aşağıdakılar daxil edilməklə, assistentlərin istiqamətləndirilməsi və onlara nəzarət olunması təmin edilmişdirmi: <ul style="list-style-type: none"> • assistentlərə rəhbərlik edilmiş və onlara nəzarət olunmuşdurmu; • hər bir assistent tərəfindən görülmüş işlər daha yuxarı vəzifədə olan əməkdaş tərəfindən yoxlanılmış və istiqamətləndirilmişdirmi; • tələb olunan hallarda assistentlərin yerinə yetirilmiş yoxlama prosedurlarını əks etdirən iş sənədləri auditin rəhbəri və ya layihəyə məsul olan auditor tərəfindən yoxlanılmış və istiqamətləndirilmişdirmi; • auditor yoxlamasının bütün mərhələlərində keyfiyyətə nəzarət prosedurları yerinə yetirilmişdirmi? 	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
700 230	Auditor iş sənədlərindən əldə edilən nəticələri nəzərdən keçirirmi və qiymətləndirirmi, yaxud bunlardan maliyyə hesabatlarına dair rəyin bildirilməsi üçün istifadə edirmi? (Auditor yoxlamasının tamamlanması haqqında qeydlərin aparılması, yoxlama nəticəsində edilən düzəlişlər barədə yekun icmalın hazırlanması və yoxlama haqqında yekun anketin hazırlanması kimi prosedurlar həyata keçirilirmi?)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
700	Auditor izahedici bölmə və fəaliyyətin fasiləsizliyi ehtimalı ilə bağlı auditor rəyinə və ya hesabatlarına təsir etməyən məsələləri nəzərə alırımı?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
700	Auditor əhatə dairəsinin məhdudluğu və rəhbərliklə anlaşılmaqlarla əlaqədar auditor rəyinə və ya hesabatlarına təsir edən məsələləri nəzərə alırımı?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
700	Auditor yoxlamanın başa çatması müddətini qeyd edirmi?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Sonrakı hadisələr		
560	Auditor maliyyə hesabatlarının tərtib olunması və auditor rəyinin imzalandığı tarixədək olan dövrlərin əhatə etdiyi hadisələri nəzərə alırımı?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
560	Auditor hesabatın tarixindən sonra, lakin maliyyə hesabatlarının təsdiq olunduğu (dərc edildiyi) tarixdən əvvəl aşkar edilən faktları nəzərə alırımı?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
560	Auditor maliyyə hesabatlarının təsdiq olunduğu (dərc edildiyi) tarixdən sonra aşkar edilən faktları nəzərə alırımı?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

	İdarəetmə ilə yoxlama işlərinin və rəhbərliklə onların əlaqəsi		
400/ 240	Auditor diqqət mərkəzində olan daxili nəzarət sistemləri, hesablama əməliyyatları və maddi çatışmazlıqlar barədə rəhbərliyi mümkün qədər xəbərdar edirmi?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
260	Auditor təsərrüfat subyektinin rəhbərlik səlahiyyətlərinə malik olan və yoxlama məsələləri üzrə səlahiyyətli şəxsləri müəyyənləşdirirmi?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
240	Auditorun rəhbərliyin müvafiq səhvinin nəticəsi olan maddi əhəmiyyətli səhv barədə məlumatlardan xəbəri varmı və rəhbərliklə əlaqəsi olan maddi səhvlər barədə məlumatlar hesabat hazırlanmasında nəzərə alınır mı?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
240	Auditorun səhv məlumatların rəhbərliklə əlaqələrindən xəbəri varmı?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
260	Auditorun rəhbərliklə əlaqəsi olan yoxlamadan irəli gələn maraqlar barədə məlumatı varmı?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

ANKET “C”

Müqavilə öhdəliyi üzrə auditor tərəfindən yerinə yetirilmiş ayrı-ayrılıqda hər bir audit işinin qiymətləndirmə göstəriciləri

(Hər bir yerinə yetirilmiş audit işi üçün qeyd etməli)

Auditorun adı _____

	Maddələrdə aşağıdakı qiymətləndirmə balı göstərilir
Qiymətləndirmə A: <ul style="list-style-type: none">• Qeyri-əhəmiyyətli çatışmazlıqlar;• Əhəmiyyəti olmayan çatışmazlıqların sayı 5-dən artıq olmadıqda	0-dan 1,5-dək
Qiymətləndirmə B: <ul style="list-style-type: none">• Əgər əhəmiyyətli çatışmazlıq yoxdursa və əhəmiyyəti olmayan 12 çatışmazlıq aşkar edilərsə;• Əhəmiyyətli çatışmazlıqlar 1-dən, əhəmiyyəti olmayan çatışmazlıqlar 9-dan çox olmadıqda	1,6-dan 3,6-dək
Qiymətləndirmə C: <ul style="list-style-type: none">• Əhəmiyyətli çatışmazlıq 1-dən çoxdursa;• Əhəmiyyətli çatışmazlıq və əhəmiyyəti olmayan çatışmazlıq 9-dan çox olmadıqda	3,7-dən çox
Orta müqayisə:	0-dan 8,4-dək

Nümunə: Qiymətləndirmənin müəyyən olunması – Qiymətləndirmə C

	Aktual olmayan çatışmazlıqlar	Əhəmiyyəti olmayan çatışmazlıqlar	Maddi çatışmazlıqlar	Yekun
Anket “C”				
1. Maliyyə hesabatlarına dair auditor rəyi			1	
2. Audit öhdəliyinin qəbul edilməsi və sifarişçi ilə müqavilənin bağlanması		1		
3. Sifarişçilərin biznes fəaliyyəti haqqında məlumatların əldə edilməsi		1		
4. Riskin qiymətləndirilməsi və daxili nəzarət		1		
5. Əhəmiyyətlik		1		
6. Auditin ümumi planı və audit proqramı		1		
7. Audit sübutları		1		
8. Fəaliyyətin fasiləsizliyi ehtimalı		1		
9. Fırıldaqcılıq və səhvlər		1		
10. Auditorun gəldiyi nəticələr və maliyyə hesabatları barədə rəyi		1		
11. Sonrakı hadisələr		1		
12. İdarəetmə ilə yoxlama işlərinin və rəhbərliklə onların əlaqəsi		1		
Yekun	0	11	1	12
Müqayisə	0 %	30 %	70 %	100 %
Qiymətləndirmənin müqayisəsi: (yekun X müqayisə)	0	3,3	0,7	4,0

ANKET "D"

Auditorun adı _____

Yoxlanılmış müqavilə öhdəliklərinin sayı _____

	Aktual olmayan çatışmazlıqlar	Əhəmiyyəti olmayan çatışmazlıqlar	Əhəmiyyətli çatışmazlıqlar
Anket "A"			
Anket "Ç"			

FƏALİYYƏTİN ÜMUMİ QIYMƏTLƏNDİRİLMƏSİ

A _____

B _____

C _____

Təvsiyələr
