

**Azərbaycan Respublikasının
Auditorlar Palatası Şurasının
2023-cü il 14 dekabr tarixli 361/5 nömrəli
qərarı ilə təsdiq edilmişdir**

**Azərbaycan Respublikası Auditorlar Palatasının risk əsaslı yanaşma əsasında cinayət yolu ilə əldə edilmiş əmlakın
ləqallaşdırılması və terrorçuluğun maliyyələşdirilməsi üzrə 3 illik sahəvi nəzarət
STRATEGİYASI**

Sıra №-si	Tədbirin adı	icraçılar	İcra müddəti	İlkin nəticə	Aralıq nəticə	Yekun nəticə
	AP tərəfindən risk əsaslı yanaşma rəhbər tutularaq cinayət yolu ilə əldə edilmiş əmlakın ləqallaşdırılması və terrorçuluğun maliyyələşdirilməsi üzrə 3 illik sahəvi nəzarət strategiyasının hazırlanması	Auditorlar Palatası	2024-2026	Sektor üzrə risklərin başa düşülməsi	Nəzarət mexanizminin institusional əsaslarının təkmilləşdirilməsi	Qayda əsaslı nəzarət mexanizmindən risk əsaslı nəzarət mexanizminə keçidin təmin edilməsi
O cümlədən:						
1	Risk əsaslı nəzarət qaydalarının “Cinayət yolu ilə əldə edilmiş əmlakın ləqallaşdırılmasına və terrorçuluğun maliyyələşdirilməsinə qarşı mübarizə haqqında” 30 dekabr 2022-ci il tarixli 782-VIQ və “Hədəfli maliyyə sanksiyaları haqqında” 30 dekabr 2022-ci il tarixli 782-VIQ nömrəli Azərbaycan Respublikasının Qanunlarına uyğunlaşdırılması üzrə müvafiq tədbirlərin görülməsi		2024-cü il	Nəzarət mexanizminin institusional əsaslarının təkmilləşdirilməsi	Nəzarət mexanizminin institusional əsaslarının təkmilləşdirilməsi	Nəzarət mexanizminin institusional əsaslarının təkmilləşdirilməsi

2	Palatanın strukturunda ixtisaslaşmış bölmənin müəyyən edilməsi və Palata Şurası yanında müvafiq Komitənin yaradılması		Yanvar, 2024-cü il	Məsul struktur bölmənin təşkili	Məsul struktur bölmənin təşkili	Məsul struktur bölmənin təşkili
3	Palatanın strukturunda ixtisaslaşmış bölmənin əməkdaşları üçün xüsusi təlimlərin təşkili		1-ci rüb 2024-cü il, 2024-2026-cı il	Ixtisaslaşmış bölmənin əməkdaşlarının peşə biliklərinin və vərdişlərinin formalaşdırılması	Ixtisaslaşmış bölmənin əməkdaşlarının peşə biliklərinin və vərdişlərinin təkmilləşdirilməsi	Ixtisaslaşmış kadrlarla təminat
4	Auditorlar Palatası tərəfindən icrası nəzərdə tutulmuş sahəvi risk qiymətləndirilməsi tədbirlərinin həyata keçirilməsi		2024-2026-cı illər	Nəzarət prosedurlarının səmərəli təşkili	Nəzarət prosedurlarının səmərəli təşkili	Nəzarət prosedurlarının səmərəli təşkili
5	Sahəvi risk qiymətləndirilməsi əsasında auditor xidməti göstərən şəxslər üzrə müəyyən edilmiş risklərə uyğun olaraq onların bölgüsünün aparılması		2024-2026-cı illər	Nəzarət prosedurlarının səmərəli təşkili	Nəzarət prosedurlarının səmərəli təşkili	Nəzarət prosedurlarının səmərəli təşkili
6	Sahəvi risk qiymətləndirilməsi əsasında auditor xidməti göstərən şəxslər üzrə müəyyən edilmiş risklərə		2024-2026 (Hər il üzrə riskli auditorların və	Nəzarət prosedurlarının səmərəli təşkili	Nəzarət prosedurlarının səmərəli təşkili	Nəzarət prosedurlarının səmərəli təşkili

	uyğun olaraq nəzarət yoxlamalarının aparılması		sərbəst auditorların azı 33%-ni əhatə etməklə)			
7	Auditorlar Palatasının əməkdaşları və üzvləri üçün sahəvi risklərə dair təlimlərin keçirilməsi		2024-2026	Auditorlar Palatasının əməkdaşları və üzvlərinin müntəzəm maarifləndirilməsi	Auditorlar Palatasının əməkdaşları və üzvlərinin müntəzəm maarifləndirilməsi	Auditorlar Palatasının əməkdaşları və üzvlərinin müntəzəm maarifləndirilməsi
8	Auditorlar Palatası tərəfindən aşkar edilmiş (ölkə, sahəvi və institusional) cinayət yolu ilə əldə edilmiş əmlakın leqallaşdırılması və terrorçuluğun maliyyələşdirilməsi üzrə zəifliklərə və təhdidlərə dair təlimlərin keçilməsi		2024-2026	Auditorlar Palatasının əməkdaşları və üzvlərinin müntəzəm maarifləndirilməsi	Auditorlar Palatasının əməkdaşları və üzvlərinin müntəzəm maarifləndirilməsi	Auditorlar Palatasının əməkdaşları və üzvlərinin müntəzəm maarifləndirilməsi