

**AZƏRBAYCAN RESPUBLİKASININ
AUDİTORLAR PALATASI ŞURASININ
QƏRARI**

Bakı şəhəri

№388/7

01 iyul 2026-cı il

**Auditor xidməti göstərən şəxslərin sahiblik, benefisiar mülkiyyətçilik və risk
uyğunluğu məlumatlarının müəyyən edilməsi, verifikasiyası
və monitorinqi üzrə tədbirlər barədə**

Azərbaycan Respublikasında auditor xidmətinin şəffaflığının, peşə müstəqilliyinin, vətəndaş qüsursuzluğu göstəricilərinin, maraqlar toqquşmasının qarşısının alınmasının, auditor fəaliyyəti subyektlərinin sahiblik və idarəetmə strukturunun şəffaflığının, habelə cinayət yolu ilə əldə edilmiş əmlakın leqallaşdırılmasına, terrorçuluğun maliyyələşdirilməsinə, kütləvi qırğın silahlarının yayılmasına və yayılmasının maliyyələşdirilməsinə qarşı mübarizə sahəsində riskəsaslı nəzarət mexanizmlərinin gücləndirilməsi məqsədilə, "Auditor xidməti haqqında" Azərbaycan Respublikasının Qanununu, "Azərbaycan Respublikasının Auditorlar Palatası haqqında" Əsasnaməni, "Cinayət yolu ilə əldə edilmiş əmlakın leqallaşdırılmasına və terrorçuluğun maliyyələşdirilməsinə qarşı mübarizə haqqında" Azərbaycan Respublikası Qanununun auditor xidməti göstərən şəxslər, nəzarət orqanları, riskəsaslı nəzarət, məlumat və sənədlərin təqdim edilməsi, sahəvi risk qiymətləndirilməsi, benefisiar mülkiyyətçi və mühüm iştirak payı üzrə müddəalarını, habelə həmin Qanunun vətəndaş qüsursuzluğu və sahiblik şəffaflığı meyarlarını nəzərə alaraq, Qaydası'nın layihəsini müzakirə edərək Auditorlar Palatasının Şurası

QƏRARA ALIR:

1. "Auditor xidməti göstərən şəxslərin sahiblik, benefisiar mülkiyyətçilik və risk uyğunluğu məlumatlarının müəyyən edilməsi, verifikasiyası və monitorinqi Qaydası" təsdiq edilsin (əlavə olunur).
2. Qayda auditor təşkilatlarına və sərbəst auditorlara şamil edilsin.
3. Benefisiar mülkiyyətçi anlayışı hüquqi şəxs formasında fəaliyyət göstərən auditor təşkilatlarına münasibətdə tətbiq edilsin. Sərbəst auditorlar üzrə benefisiar mülkiyyətçi müəyyən edilməsin, lakin şəxsiyyət, fəaliyyət hüququ, vətəndaş qüsursuzluğu göstəriciləri, sanksiya riski, siyasi nüfuzlu şəxs bağlantısı, peşə müstəqilliyi və maraqlar toqquşması üzrə uyğunluq yoxlaması aparılsın.
4. Bu Qərarın icrası üzrə əsas məsul struktur bölmə kimi Xüsusi Auditlər, Cinayət yolu ilə əldə edilmiş əmlakın leqallaşdırılmasına və terrorçuluğun maliyyələşdirilməsinə qarşı mübarizə, Daxili Nəzarət və Forenzik Təhlillər İdarəsi müəyyən edilsin.
5. Aidiyyəti struktur bölmə bu Qərar qüvvəyə mindiyi tarixdən 5 iş günü müddətində bəyannamə formalarını, sənəd tələbi məktubunu, risk qiymətləndirmə vərəqini, dosye üzrə daxili yoxlama siyahısını, uyğunsuzluq aktı formasını və sirr ehtiva edən məlumatlara giriş icazəsi formasını tətbiqə hazırlasın.
6. Auditor xidməti göstərən şəxslər bildirişi aldıqları tarixdən 20 iş günü müddətində Qaydada nəzərdə tutulmuş məlumat və sənədləri Palataya təqdim etsinlər.
7. İlk məlumat qəbulu və sənədlərin formalaşdırılması bildiriş müddəti başa çatdıqdan sonra 20 iş günü ərzində tamamlansın.
8. İlk verifikasiya bu Qərar qüvvəyə mindiyi tarixdən 45 iş günü müddətində başa çatdırılsın.
9. Yekun arayış ilkin verifikasiya tamamlandıqdan sonra 15 iş günü müddətində Palata sədrinə və Palata Şurasına təqdim edilsin.
10. Bu Qərar imzalandığı gündən qüvvəyə minir.
11. Bu qərarın icrasına nəzarəti öz üzərimdə saxlayıram.

Şuranın sədri

Vahid Novruzov