

Дастури методӣ оиди омода намудани нақшаи солонаи фаъолияти бахшҳои сохтории аудити дохилӣ дар асоси баҳогузории таваккалӣ (бо фармониши Вазири молия 2011)

Ин дастурҳо тибқи моддаҳои 5,8,15 ва 16 Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи аудити дохилӣ дар бахши давлатӣ», бахшҳои 2010 „Ба нақшагирӣ“ ва 2020 „Баррасӣ ва тасдиқ намудани нақша“-и Стандартҳои касбии байналмилалӣ аудити дохилӣ омода гардида, барои ба роҳбарони шӯъбаҳои аудити дохилӣ дар омода намудани нақшаи солонаи фаъолият дар асоси баҳогузории таваккалӣ, кўмак намудан, равона гардидаанд.

Мавриди истифода қарор доштани ин дастурҳо дар ҳамаи сохторҳои аудити дохилии вазорату идораҳо, аз ҷумла дар шӯъбаи аудити дохилии идораҳои молия ҳатмӣ мебошанд.

Стандартҳои байналмилалӣ касбии аудити дохилӣ (Стандартҳо)

2010 – Банақшагирӣ

Роҳбари аудити дохилӣ бояд нақшаи хавф - таҳминиро тартиб диҳад, ки мувофиқи мақсадҳои ташкилот афзалиятҳои аудити дохилиро муайян месозад.

Тафсир:

Роҳбари аудити дохилӣ барои таҳия намудани нақшаи хавф - таҳминиро ҷавобгар мебошад. Роҳбари аудити дохилӣ нуқтаи назари консепсияи идораи хавфҳоро, ки аз тарафи ташкилот қабул карда шудааст, инчунин истифодабарии сатҳи хавфҳои иштиҳои барои фаъолияти намудҳои гуногун ё қисмҳои ташкилотро, ки ташкилот муқаррар кардааст, ба инобат мегирад. Агар баҳодиҳии воқеии хавфҳо ҷой надошта бошад, он гоҳ роҳбари ҳадамоти аудити дохилӣ фикру мулоҳизаҳои шахсии худро оиди хавфҳо истифода мебарад, ки пас аз машварат бо роҳбарияти болоӣ ва Шӯро ташаққул ёфтааст.

2010. А1 – Нақшаи кории аудити дохилӣ бояд дар асоси баҳодиҳии хавфҳо, ки ҳадди ақал соле як маротиба гузаронида мешавад, тартиб дода шавад.

Ҳангоми тартиб додани нақша пешниҳодоти роҳбарияти болоӣ ва Шӯро зарур мебошад.

2010. А2 – Роҳбари аудити дохилӣ бояд ояндабинии роҳбарияти болоӣ, Шӯро, манфиатҳои дигар тарафҳоро аз гузаронидани аудити дохилӣ, инчунин ҳулосаҳои дар ҳисобот дарҷ ёфтаре, дуруст муайян ва андеша намояд.

2010. С1 – Роҳбари аудити дохилӣ ҳангоми баррасии мақсаднок қабул намудани вазифаҳои машваратӣ, бояд таъсири вазифаҳоро барои беҳтар намудани равиӣ идоракунӣ хавфҳо ва тақмил додани фаъолияти корхона баҳогузурӣ намояд. Вазифаҳои барои иҷро қабул шуда бояд ба нақша дохил карда шаванд.

2020 – Баррасӣ ва тасдиқи нақшаҳо

Роҳбари аудити дохилӣ бояд Нақшаҳои кории аудити дохилиро бо нишон додани захираҳои, ки барои иҷрои онҳо заруранд, барои баррасӣ ва тасдиқ ба роҳбарияти болоӣ ва Шӯро пешниҳод кунад, аз ҷумла дар бораи тағйироти назарраси нақшаҳо, ки дар давоми давраи ҳисоботӣ ворид шудаанд, хабар диҳад. Роҳбари аудити дохилӣ инчунин дар бораи оқибати маҳдудияти захираҳо низ бояд хабар диҳад.

1. Муқаддима

Ин Дастур шакли соддаи банақшагирии фаъолияти солонаро пешниҳод намуда, тартиби нақшаи стратегӣ аудити дохилиро дар бар намегирад. Ҳангоми тартиб додани нақшаи солона, роҳбари аудити дохилӣ бояд афзалияти нақшаи стратегӣ шӯъбаи аудити

дохилиро ба назар гирад, ва то омода намудани он, нақшаи солона тибқи ин дастур тартиб дода мешавад.

Стандарти 2010.A1 баҳогузори таваккалро на камтар аз як маротиба дар як сол талаб мекунад. Ҳар як роҳбари Аудити дохилӣ бояд баҳогузори таваккалро барои соли оянда то 1 декабри соли қорӣ тартиб диҳад.

Нақшаи солонаи Аудити дохилӣ барои соли оянда бояд то 15 декабри соли Қорӣ омода гардад.

Дар рафти тартиб додани нақшаи солонаи аудити дохилӣ, талаботи роҳбарияти ташкилот нисбати нақшаи тафтиши (аудит) раванд ва зерсохторҳо, ки барои иҷрои вазифаҳои муайяншуда заруранд ва ё эҳтимоли доштани таваккал зиеданд, ҳатман ба назар гирифта шаванд.

2. Баҳогузори таваккал

Вазифаи асосии аудити дохилӣ, алалхусус ҳар як супориш оиди аудит (тафтиш), ба пайдо кардани боварии комил ба кори самараноки низоми назорати аудити дохилӣ¹ (молиявӣ), мебошад. Ин маънои онро дорад, ки дар ташкилот бояд низом ва раванди идоракунии молиявӣ ва назоратӣ, ки бо механизми самаранок ва воситаҳои назоратӣ таҷҳизонида шудаанд, қор кунанд. Ба зами ин боз шахсони мутассадӣ ҳастанд, ки вазифаи онҳо пешгирии ҳатогихо, қонуншиканӣ, талафи молу амвол ва зарари иттилоотӣ ва ғайра мебошад.

Дар рафти иҷрои супориши аудитӣ қорҳои дар зер нишон дода шуда, бояд иҷро гардад:

- а) мақсади фаъолияти тафтишшаванда, амалиёт ва равандҳои он муайян гардад,
- б) таваккалии рӯйдодае, ки саршавии он ба расидани мақсадҳои фаъолият ҳалал мерасонад, муайян гардида, баҳо дода шавад,
- в) мувофиқати назорат барои иҷрои мақсадҳои фаъолият ва қам кардани таваккалӣ муайян гардида, баҳо дода шавад,
- г) бозътимодӣ ва сифати амалии назорат санҷида шавад,
- д) ба роҳбарият ҳулосаи аудит оиди қомилан мувофиқ будан ва таъсирнокии (таъсирбахши, босамар) назоратро нисбати қам кардани таваккал иҷро нақардани нақшаҳои давлатӣ ва дигар вазифаҳое, ки аз тарафи ҳуқумат гузошта шудааст, талафи дороиҳо, қонуншиканӣ, истифодаи бесамари захираҳои давлатӣ ва ғайра, пешниҳод қарда шавад.

Аудити дохилӣ бояд ба ташкилоти ҳуд дар раванди маълумқунӣ ва баҳогузори таваккалҳо ёрӣ расонад ва тартиби назорати дохилӣ, ки ба қам кардани таваккал равона шудааст баҳо гузорад.

¹Мафҳуми «низомии аудити дохилӣ» нисбатан васеъ буда, аудити дохилӣ бояд ва ҳуқуқ дорад, ки устуворӣ ва сифати қори ин низомро тафтиш намояд. Мафҳуми «низомии назорати молиявии дохилӣ» (ННМД) нисбатан маҳдуд бошад, қам дар қоробари ин шакл ва воситаҳои гуногуни идора ва назорат, ки қенақи молиявӣ дорад, дар бар мегирад. Дар ин қобат Роҳбари Аудити дохилӣ дар баҳши давлатӣ ҳуқуқ дорад таваккалҳоро баҳо диҳад ва тафтиши аудитории ҳар қадом низомии аудити дохилӣро, ки қори ташкилотро тибқи талаботи қонун ва иҷрои вазифаҳои тайин шуда таъмин менамоянд, ба нақша гирад. Дар матн мафҳуми ННМД истифода мешавад, ки он эҳтимолияти таҳлили ҳавфи низомии ғайримолиявии назорати дохилӣро (агар он вучуд дошта бошад), дорад.

Бинобар ин ҳуди раванди баҳогузори таваккалии тамоми фаъолияти ташкилот барои банақшагирии дурусти қори аудиторӣ муҳим мебошад. Роҳбари аудити дохилӣ бояд ба нақшаи тафтишот қамон раванд, сохтор, нақша ва амалиётҳои алоҳида, ки таваккалии зиед қоранд ё амали қатарнок қоранд, ки ба иҷрои вазифаи ташкилот қонеъ меқарданд, ба қастшавии сифати қизматрасонӣ дар баҳши давлатӣ, талафоти дороиҳо, қароқоти ғайриқонунии маблағҳо, нағирифтани қоидаи буҷавӣ ва ғайра меоваранд, дохил қунад.

Стандартҳои байналмиллалӣ қасбии аудити дохили:

Хавф (Risk) – имқонияти рӯй қодани ҳодисаҳое, ки ба ноил қардидани мақсадҳо таъсир мерасонанд. Хавф бо истилоҳоти эҳтимолияти рӯйдиҳӣ ва ҳақми оқибатҳои муайяни он андоза қарда мешавад.

Идоракунии хавфҳо (Risk management) – раванди ошкор, баҳодихӣ ва назорати ҳодисаю ҳолатҳои эҳтимолӣ бо мақсади таъмин намудани боварии оқилона ба масъалаи ба мақсадҳои худ расидани ташкилот.

Бо мақсади тартиби нақшаи солонаи аудити дохилӣ ду намуди таваккалиро бояд баррасӣ намуд: таваккали ҷудонопазир (ё таваккалии дохилии хос, ҷузвӣ) ва таваккали назоратӣ.

Таваккали ҷудонопазир (ҷузвӣ) мубталошавандагии раванд ё амалро ба ҳатогиҳо ва камбудихо, бо сабаби табиати худӣ фаъолият ё муҳити атроф, ифода мекунад. Мисол: ҳамаи амалиёт бо маблағҳои нақдинаи пулӣ таваккали баланди ҷузвӣ доранд.

Таваккали назоратӣ (таваккали воситаҳои назорат) – ин таваккали он аст, ки ҳатогиҳо ва камбудихо, ки дар фаъолият Ҷой доранд, аз тарафи низоми аудити дохилӣ сари вақт пешгирӣ ё ошкор нагардидаанд. Мисол: низоми назорати дохилӣ, хароҷоти маблағҳои бучавиро аз рӯи таснифи бучавӣ, ки ба нақша гирифта нашудаанд, пешгирӣ ва ошкор наменамояд.

Омилҳое, ки ба дараҷаи таваккали назоратӣ таъсир мерасонанд:

- сохтор ва ташкили тартиби (механизми) назоратӣ дар корхона, аз ҷумла:
Сохти ташкилӣ, ки дар он барои иҷрои вазифа воҳиди сохторӣ муайян шуда, дар байни онҳо алоқаи шаффоф ва мартабот вучуд дорад,
- салоҳият, вазифа, масъулият ва тобеияти шахсони вазифадор муайян гардида, ба таври ҳаттӣ дарҷ гардида шудааст,
- риояи қоидаҳои тартиботи дохилӣ ва талоботи қонунгузорӣ, ки дар рафти тафтиши ҳуҷҷатӣ мушоҳида кардан мумкин аст.
- қоида ва раванди идоракунии ва назорат, амали босифат, ки аз аксаран аз омили одамӣ вобастагӣ дорад, аз ҷумла:
 - малакаи кормандон- кормандони дониши кофӣ ва малакаи корӣ надоранд, таваккали роҳ додан ба камбудӣ ва ҳатогиро доранд,
 - ҳавасмандгардонӣ – кормандоне, ки сатҳи музди меҳнаташон паст аст ё имконияти аниқ баландшавии вазифаро надоранд, ба ҳатогиҳо роҳ медиҳанд,
 - тахассуси кормандон – доштани тахассуси лозимӣ барои кормандони молиявӣ, муҳосибон, аудиторон, назоратчиёни молиявӣ,
 - ҳуҷҷатнок кардани ҳама тартиби дохилӣ ва муайн намудани масъулият (ҷавобгарӣ) дар истидодаи онҳо дар корхона. Дар ҳолати набудани чунин ҳуҷҷатгузорӣ, таваккали қабули қарори безътибор ва амали кормандон вучуд дорад.
- ҳатогиҳо, камбудихо ва вайронкуниҳо, ки дар давраи гузашта зоҳир гардидаанд. Манбаи ин маълумот маъруза, гузориши сохторҳои назоратии ваколатдор, Воситаҳои ахбори умум шуда метавонанд.

Баҳогузории таваккали ҷузвӣ ва таваккали назоратӣ аз тарафи аудити дохилӣ дар рафти тартиб додани нақшаи солонаи аудити дохилӣ аҳамияти муҳим дорад.

Баҳогузории таваккали ҷузвӣ аҳамияти бештар дорад, зеро хусусияти механизмҳои назоратиро дар ташкилот муайян менамояд. Ҳамзамон ба назар доштан лозим аст, ки аудиторони дохилӣ то гузаронидани таҳлил оиди таваккали назоратӣ на ҳама вақт маълумоти кофӣ доранд.

3. Намунаи баҳогузории таваккал

Тибқи Стандартҳои Касбии Байналмилалӣ Аудити Дохилӣ нақшаи солонаи фаъолияти аудити дохилӣ дар асоси нақшаи стратегияи шӯъбаи аудити дохилӣ тартиб дода мешавад.² Нақшаи стратегия ва солонаи аудити дохилӣ бо назардошти мақсад ва вазифаҳои стратегия (дарозмуддат) ва фаврӣ (солона) омода мегардад.

Ба нақшаи солонаи аудити дохилӣ он мақсаду вазифаҳое, ки роҳбарияти ташкилот иҷрои онро дар соли оянда ба зимма гузоштааст ва дар супоришҳои Ҳукумат, стратегияи рушди бахши номбурда ва нақшаҳои фаъолияти ташкилот акс ёфтаанд, ворид кардан зарур аст. Роҳбари аудити дохилӣ бояд бо роҳбари ташкилот ҳамсӯҳбат шавад ва маълумоти амикро оиди вазифаҳои дар назди худ гузоштаи ташкилот, дар кадом бахшҳо дидани камбудӣ ва таваккалро гирад, то ки ин таваккалиро ва камбудиро таҳлил кунад, сабабҳои пайдо шудани таваккалро муайян намояд ва чораҳои заруриро барои паст кардан ё бартараф кардани онҳо пешниҳод намояд.

Роҳбари аудити дохилӣ бо мақсади муҳокимаи таваккалҳо, ки ба иҷрои вазифа, гузаронидани чорабиниҳо ва маблағгузориҳои онҳо ҳалал мерасонанд, риоя накардани қонун ва санадҳои меъёрию ҳуқуқӣ меоваранд, бояд таҳлил ва баҳогузориҳои таваккалиҳои ҳамаи фаъолият ва раванди зерсохторҳои Тақсимкунандаи Асосии Маблағҳои Бучетӣ омода кунад.

Дар дастури мазкур асосан таваккалҳо ва камбудии идораи молияи давлатӣ ва амнияти молу амвол баррасӣ мегардад. Вале барои аудити дохилӣ нисбати бахшҳо ва саволҳое, ки ӯ метавонад таҳлил кунад ва санҷиши аудиторӣ гузаронад, ягон маҳдудият набояд бошад.

Барои баҳогузориҳои таваккалиҳои ташкилот зарур аст:

- а) ташкилот бо ҳамаи сохторҳои (пурра) баррасӣ мегардад, (ТАМБ ва зерсохторҳо)
- б) гирифтани маълумоти пурра оиди баҳогузориҳои таваккалҳо (мисол: таваккали иҷро накардани нақшаи даромад, таваккали банақшагирии нодуруст, ҳисобӣ кардан ва назорати ААИ, таваккали пардохти ҳаққи хизмати иҷронагардида ва моли таъмин нашуда, таваккали нодуруст ҳисоб кардани ҳаққи нафақапулӣ, таваккали нодуруст ҳисоб кардани андозҳо, таваккали ба пуррагӣ инъикос накардани ҳамаи дороиҳо ва уҳдадориҳо дар тавозун ва дигар),
- в) яқоя бо роҳбарони идора, корхонаҳои зертобеъ ва дигар сохторҳо, таваккалҳо баҳогузорӣ карда шаванд,
- г) таваккали бо назардошти вазифа ва мақсадҳои авалиндарачаи ташкилот ва баррасии раванд ва амалиёт, ки ба фаъолияти асосии ташкилот вобаста аст, баҳогузорӣ карда шавад,

² ин нишондод робита байни нақшаи солона ва стратегияи Шӯъбаи аудити дохилиро баррасӣ намекунад. Дастури муфасссал оиди робита байни нақшаи солона ва стратегия дар дастур оиди тартиб додани нақшаи стратегияи ШАД ифода мегардад.

д) танҳо таваккали ҷузвӣ, ки фаъолияти аниқ хосанд, баррасӣ карда шавад. Низомии назорати дохилӣ таҳлил карда нашавад. (Мисол, кор бо пули нақдина, ба нақшагирӣ ва харчи маблағ ба сохтмон ва ғайра. Чунин ҳолатҳо дар нақшаи солонаи аудити дохилӣ дарҷ мегарданд. Мавҷудияти механизми назорати дохилӣ барои пешгирии азхудкунии ғайриқонунӣ ва истифодаи пули нақдӣ, ё пешгирии ҳаҷми калони сохтмонро аудити дохилӣ воқеан дар рафти санҷиш тафтиш мекунад.)

4. Қадамҳои омода намудани нақшаи солонаи аудити дохилӣ

1. Шиносои шӯъбаи аудити дохилӣ бо санадҳои меъёрию ҳуқуқие, ки тибқи онҳо ташкилот фаъолият мекунад.

Дар ҳаминҷо бояд феҳристи ҳама қонун, қарор, низомнома, дастурамал ва ғайра, ба таври қоғазӣ ва бехтар ба таври электронӣ тартиб дода шавад ва ҳамаи кормандони аудити дохилӣ шинос карда шаванд.

2. Шиносой бо тамоми сохтори ташкилии Тақсимкунандаи Асосии Маблагҳои Бюджетӣ ва корхонаҳои зертобеъ он.

Бояд органиграммаҳо (чадвалҳо, ангора) ҳамаи сохторҳо тартиб дода шуда, маълумот оиди равандҳо, робитаҳо, тобеиятӣ ва дигар ҷамъ оварда шавад. Дар ин ҷо доштани маълумот оиди вазифаҳои асосии ҳар як корхона ё идора, салоҳияти вай нисбати идоракунии захираҳо, молу амвол, қабули қарор ва назорат аз болои ҳароҷот, равиши ҳарҷи маблағ, омода намудани ҳисоботҳо дар бораи фаъолият ва ғайра зарур мебошад. Нигар ба Замимаи 1 „Феҳристи ташкилот, аз Ҷумла идора ва зерсохторҳо, мақсад, вазифа ва раванди он”.

Ба таври аниқ номбар кардани раванд ва зерраванд, ки нисбатан сохтори мустақил доранд муҳим аст, зеро чи гуна захира ва маълумот дар аввал ва чи гуна маҳсулот дар интиҳои ин раванд (процесс) истеҳсол мешавад, муайян намудан мумкин аст. Ин муайян намудани раванди (процесс) дараҷаи баланди таваккали ҷузвӣ доштара, имконият медиҳад.

3. Муайян намудани омилҳои таваккали ҷузвӣ

Бояд феҳристи омилҳои таваккали Ҷузвӣ аз рӯи ҳар як процесс (раванд) ва фаъолият, ки кори онҳо ба иҷрои вазифа ва мақсадҳои ташкилот таъсир мерасонанд, тартиб дода шавад.

Мисол: барои таъмини пайвастаи корхонаҳои таъминоти бо доруворӣ зарур аст: бӯҷаи тасдиқшуда, таъминоти мутамарказонида ва харидорӣ тибқи Қонун дар бораи харидҳои давлатӣ. Дар ин ҳолат мумкин аст ду омил таваккали муайян шавад:

1. Банақшагирӣ ва тасдиқи бӯҷа барои харидории доруворӣ тибқи талаботҳои меъёри бояд сари вақт иҷро гардад. Бо сабаби кам будани захираҳои пулӣ, дар сметаи хароҷот маблағҳо кам ба нақша гирифта мешаванд.
2. Ташкили раванди таъминоти тибқи қонунгузорӣ. Таваккали руҳ дода метавонад аз сабаби он, ки тартиби харидории давлатӣ одатан мураккаб мебошад ва вақти зиёд ва мутахассисони кордонро талаб мекунад).

Тавсия дода мешавад, ки на зиёда аз 5 омил таваккали муайян карда шавад, то ки таҳлил возеҳтар (равшантар) гардад. Феҳристи намунавӣ дар Замимаи 2 „Омилҳои таваккали” нишон дода шудааст. Ҳар як ташкилот бояд омилҳои асосии таваккалиро аз мақсадҳо, хусусияти фаъолият, ҳолати захираҳо, қарордон, қонунгузорӣ ва ғайра муайян кунад.

4.Баҳогузории таваккали

Баҳогузории таваккали аз рӯи ҳар як раванд ва фаъолият анҷом дода мешавад. Барои ҳар як омил таваккали бояд дараҷаи таваккали муайян карда шавад 1-5 (паст), (6-10) миёна, (11- 15) баланд нисбати раванд ё фаъолият. Барои муайян намудани дараҷаи умумии таваккали бояд дараҷаи таваккали аз рӯи фаъолияти алоҳида ҷамъ карда шавад. Нигаред Замимаи 3 „Баҳогузории таваккали”.

5. Интиҳоби бахшҳо барои дохил намудан ба нақшаи солонаи аудити дохилӣ.

Раванд ва фаъолият, ки баҳои баланд гирифтаанд, бояд ба нақшаи супоришҳои аудитӣ бо назардошти фонди вақти қорӣ, малака ва ихтисоси қарордон, дохил карда шаванд. Нигаред ба Замимаи 4 „Феҳристи тафтиши аудитории ба нақшагирифта барои соли 20XX”.

Равандҳои интиҳобшударо бояд бо роҳбарияти ташкилот муҳокима намуд. Агар роҳбарияти ташкилот нисбати таваккали ва раванд назари дигар дошта бошад, он гоҳ ба нақшаи солона ворид намудани он равандҳои аз ҷониби роҳбарият интиҳоб гардида,

тавсия карда мешавад. Ва иктибос навишта мешавад, ки ин санҷишҳо тибқи талаботи роҳбарият ба нақша гирифта шудаанд.

6. Муайян намудани фонди вақти корӣ ва захираҳои дигар.

Аз миқдори умумии рузҳои корӣ бояд рухсатии солона, 5 рӯз (40 соат) барои омӯзиши ҳар як аудитор ихтисор карда шавад. Роҳбари аудити дохилӣ дар санҷишҳо бояд на зиёда аз 30% вақти кории худ иштирок кунад ва ғайра.

Як санҷиш аз рӯи мӯҳлат набояд аз 15 рӯзи корӣ кам бошад. Тавсия дода мешавад, ки санҷиш бо гурӯҳи ду ва зиёдтар аудиторон гузаронида шавад. Сараудитори дохилӣ ё аудитори ботачриба роҳбари гурӯҳ мешавад. Нақшаи санҷиш омода мекунад, сифати кори гурӯҳро тафтиш мекунад ва бо роҳбарияти ташкилоти тафтишшаванда дар тамос мебошад. Ҳамин тариқ мумкин аст ба якчанд гурӯҳҳо якбора роҳбарӣ намуда, сифати баланди кори аудити дохилиро таъмин намуд.

Барои супоришҳои аудитӣ, ки гузаронидани санҷишро дар маҳал, ноҳияҳо ё иштироки эксперти берунаро (муҳандиси сохтмон, духтур ва ғайра) талаб мекунад, бояд буҷаи хароҷотҳои сафарӣ, пардохт ба хизмати касбӣ ва ғайра ба нақша гирифта шавад. Нигар ба Замимаи 5 „Буҷаи вақти корӣ ва захираҳои дигар”.

7. Мундариҷаи нақшаи солонаи аудити дохилӣ

1. Асос – моддаҳои Қонун «Дар бораи аудити дохилӣ дар бахши давлатӣ», бахшҳои 2010 ва 2020 Стандартҳои Касбии Байналмилалӣ Аудити Дохилӣ ва дигар.

2. Чорчӯбаи қонун – ҳамаи қонунҳои муҳим ва санадҳои меъёрий, ки тибқи онҳо Тақсимкунандаи Саосии Маблғҳои Буҷатӣ фаъолият мекунад, номбар карда шаванд.

3. Тавсифи мухтасари фаъолияти асосӣ, сохтор ва вазифаҳои бевоситаи ташкилот барои соли оянда.

4. Муайян намудан ва баҳогузориҳои хавфҳо

5. Ҳадафҳои шӯъбаи аудити дохилӣ, ки барои иҷрои он супоришҳои аудитии дахлдор ба нақша гирифта мешаванд.

6. Нақшаи супоришҳои аудитӣ

7. Таъминоти воситаҳои фаъолият ва Ҷадвали иҷроиши супоришҳои аудитӣ.

8. Тасдиқи нақшаи солонаи аудити дохилӣ.

Дар асоси бахши 2020 „Баррасӣ ва тасдиқи нақшаҳо”-и Стандартҳои Касбии Байналмилалӣ Аудити Дохилӣ, Роҳбари аудити дохилӣ ўҳдадор аст ба роҳбари аввал нақшаи корӣ бо нишондоди захираҳои зарурии, ки барои иҷро он лозим аст, барои баррасӣ ва тасдиқ, пешниҳод намояд.

Нақшаи солонаи аудити дохилӣ барои соли оянда ба роҳбари аввали ташкилот барои тасдиқ намудан, на дертар аз 15 декабри соли Ҷорӣ пешниҳод карда мешавад. Нусхаи нақша ба Идораи аудити дохилӣ ва назорат на дертар аз 31 январӣ соли ҳисоботӣ пешкаш карда мешавад.

Замимаҳо:

Замимаи 1 „Феҳристи ташкилот, аз Ҷумла идораҳо ва зерсохторҳо, ҳадаф, вазифа ва раванди онҳо”

Замимаи 2 „Омилҳои таваккалӣ”

Замимаи 3 „Баҳогузориҳои таваккалӣ”

Замимаи 4 „Феҳристи санҷишҳои ба нақша гирифта барои соли 20XX”

Замимаи 5 „Буҷаи вақти корӣ ва захираҳои дигар”