

**Дастури методӣ оиди омода намудани ҳисоботи таҳлилии солона дар бораи аудити
дохилӣ дар баҳши давлатӣ.**

Ин дастурҳо тибқи моддаҳои 9 ва 16 Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи аудити дохилӣ дар баҳши давлатӣ», стандарти 206 „Стандартҳои аудити дохилӣ“ омода гардида, барои ба роҳбарони шӯъбаҳои аудити дохилӣ дар омода намудани ҳисоботи таҳлилии солона кӯмак намудан, равона гардидаанд.

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

I.Мазмуни ҳисоботи таҳлилии солона

1.Мақсад

Дар ҳисоботи таҳлилии солона оиди фаъолияти аудити дохилӣ, натиҷаҳои умумии фаъолияти он акс гардида, ба комёб шудан ба мақсадҳои, ки дар нақшаҳои стратегӣ ва солона гузошташудаанд, баҳо дода мешавад. Маълумоти умумӣ ва баҳои вазъи низоми идораи молия ва назорат дар ташкилот (муассиса), далелҳо ва хулосаҳои аудити дохилӣ, ки барои фаъолияти босамари ташкилот аҳамияти махсус доранд, баён карда мешавад.

2. Истифодабарандагони ҳисоботи таҳлилии солона

Истифодабарандаи асосии ҳисоботи таҳлилии солона роҳбари ташкилот ва Вазорати молия мебошанд.

3.Давраи ҳисоботӣ

Ҳисоботи таҳлилии солона фаъолияти сохторҳои аудити дохилиро дар давоми соли тақвимӣ, аз рӯзи таъсисёбии онҳо дар бар мегирад.

4.Нуктаҳои асосӣ

Ҳисоботи таҳлилии солонаи 2010 сол барои сохторҳои аудити дохилӣ нахустин мебошад. Аз ин лиҳоз ба масъалаҳои ташкили сохторҳои аудити дохилӣ тибқи Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи аудити дохилӣ дар баҳши давлатӣ» диққати махсус дода шудааст.

**II.Тартиб ва шакли пешниҳоди ҳисоботи таҳлилии солона дар бораи аудити
дохилӣ**

1.Қоидаҳои умумӣ

Тартиб додани ҳисобот оиди натиҷаҳои фаъолияти аудити дохилӣ вазифаи роҳбари баҳши аудити дохилӣ мебошад, ки онро ба роҳбари ташкилоти баҳши давлатӣ пешниҳод менамояд.

2. Мӯҳлат

Мӯҳлати пешниҳоди ҳисоботи таҳлилии солона:

Барои шӯъбаҳои аудити дохилии вазорату идораҳо:

- то 01.03. соли чорӣ роҳбари аудити дохилӣ ба роҳбари ташкилот (муассиса) ва то 1 апрели соли чорӣ ба шӯъбаи Ҳамоҳангсозии Раёсати аудити дохилӣ ва назорати Вазорати молия пешниҳод менамоянд;

Барои бахшҳои сохтори аудити дохилии идораҳои молияи вилояти Хатлон, Суғд ва ВМКБ:

- то 15 феввали соли чорӣ аудитори дохилӣ ҳисоботро ба роҳбари Раёсати молияи маҳаллӣ барои тасдиқ намудан пешниҳод менамояд ва то 1 марти соли чорӣ ҳисоботи тасдиқшуда ба роҳбари шӯъбаи аудити дохилии вилоят пешниҳод карда мешавад. Дар навбати худ роҳбари шӯъбаи аудити дохилии вилоят ҳисоботро ба шӯъбаи Ҳамоҳангсозии Раёсати аудити дохилии Вазорати молия пешниҳод мекунад.

Аудиторони дохилии Раёсатҳои молияи ш.Душанбе ва районҳои тобеъи марказ ҳисоботҳои худро ба шӯъбаи Ҳамоҳангсозии Раёсати аудити дохилии Вазорати молия то 1 марти соли 2011 пешниҳод мекунад.

Ҳисоботи таҳлилии солонаи ҷамъбастшудаи аудити дохилӣ дар бахши давлатӣ барои соли сипаригашта (соли ҳисоботӣ), ки аз тарафи шӯъбаи Ҳамоҳангсозии Раёсати аудити дохилии Вазорати молия ҷамъбаст шудааст, ба роҳбари Раёсати аудити дохилӣ ва назорат то 15 апрели соли чорӣ барои баррасӣ пешниҳод мегардад, ки он дар навбати худ то 20 апрели соли чорӣ ҳисоботро ба Вазири молия пешниҳод менамояд.

Вазири молия тибқи моддаи 9, банди 3 Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи аудити дохилӣ дар бахши давлатӣ», ба Ҳукумати Ҷумҳурии Тоҷикистон ҳисоботи таҳлилии ҷамъбастии аудити дохилиро на дертар аз 1 май соли чорӣ пешниҳод менамояд.

3. Шакли ҳисоботи таҳлилии солона

Дастурҳои зерин модели ҳисоботи солонаи таҳлилии аудити дохилиро дар бар мегиранд, ки дар замима нишон дода шудааст.

Барои истифодаи модели ҳисобот роҳбари аудити дохилӣ бояд онро бо роҳи дигар намудани ҳуруфи матн «курсив» ба маълумоти амиқи дархостшаванда ва ғайра, мутобиқ созад.

III.Мундариҷаи ҳисоботи таҳлилии солона оиди аудити дохилӣ

Ҳисоботи аудити дохилӣ аз қисматҳои зерин иборат мебошад:

- муқаддима (сарсухан);
- иҷроиши нақшаи солонаи ҷаъолияти аудити дохилӣ;
- натиҷаи супоришҳои аудитӣ;
- ҳулосаҳои асосӣ оиди қори низоми идораи молия ва назорат дар дохили ташкилот;
- пешниҳодҳо оиди рушди аудити дохилӣ;
- дигар.

1.Муқаддима

Дар ин қисм маълумот оиди сохтори шӯъбаи аудити дохилӣ ва ҳуҷҷатҳои зарурӣ тибқи дархости Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи аудити дохилӣ дар бахши давлатӣ» ифода мегардад. (бинигар ба замима)

2.Иҷрои нақшаи солона дар соли сипаригашта

2.1. Дар ҳисоботи солона мақсадҳои асосии нақшаи солона ва иҷрои онҳо баён карда мешаванд. Роҳбари аудити дохилӣ бояд маҳдудкунии вучуд доштаре, ки ба иҷрои мақсадҳои аудити дохилӣ монеъ гардид, нишон диҳад.

2.2. Роҳбари аудити дохилӣ бояд супоришҳои ба нақша гирифта, супоришҳо-консултатсияҳоро бо супоришҳои дар давраи ҳисоботӣ амалан иҷрошуда муқоиса кунад. Дар ин ҷо бояд нисбати ҳар як намуди аудит ва супоришҳои консултативӣ, шарҳи муфассал дода шавад. Қадом супориш иҷро гардид ва қадом иҷро нагардид. Қоидаи иҷрои нақша бояд нишон дода шавад. Дар ҳолати иҷро накардани нақша, сабаби асосии он муҳтасар навишта мешавад.

2.3. Роҳбари аудити дохилӣ рӯзҳои қории нақшавӣ ва воқеъиро муқоиса мекунад. Дар ин банд сабабҳои фарқияти зиёд аз нақшаи қории тасдиқшуда баён карда мешаванд. Дар асоси маълумоте, ки дар натиҷаи муқоисаи рӯзҳои қории ба нақша гирифта шуда ва рӯзҳои дар воқеъ иҷро шуда, гирифта шудаанд, вай ҳолати татбиқи нақшаи солона ва сабабҳои

таваккуфи аниқи аудит ва дигар супоришхоро таҳлил менамояд. Маълумот дар шакли чадвалӣ ҳамчун замима ба ҳисоботи солона пешниҳод мешавад.

2.4. Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи аудити дохилӣ дар баҳши давлатӣ» ва меъёрҳои аудити дохилӣ аз аудиторони дохилӣ дониш ва малакаи кофӣ ва мунтазам баланд бардоштани дараҷаи ихтисосро талаб менамояд. Дар ҳисоботи солона баланд бардоштани савия ва ихтисоси ҳар як аудитор, чанд рӯз, оиди чи гуна масъала, ба чи гуна шакл ва усул (семинарҳои касбӣ, омӯзиш дар ҷои корӣ, худомӯзӣ) акс мегардад. Дар ҳолати нагузаронидани омӯзиши зарурӣ, роҳбари аудити дохилӣ бояд дар ҳисоботи солона инро нишон диҳад ва тамоилҳои имконпазирро барои аудити дохилӣ ифода намояд.

3.Натиҷаҳои супоришҳои аудитории ба анҷом расида

3.1. Роҳбари аудити дохилӣ барои зиёд намудани боварӣ, миқдори маслиҳатҳо, мулоҳизаҳо ва омӯзиш дар татбиқи супоришҳои консултатсионӣ, миқдори умумии тавсияхоро, ки дар рафти гузаронидани санҷиш (аудит) дода шуда буданд, нишон медиҳад.

3.2. Бояд муқаррарот, ҳулосаҳо, сабабҳо ва тавсияҳои дахлдор муфасссал ифода ёбанд. Бо салоҳиди роҳбари аудити дохилӣ онҳоро метавон ҷамъбаст кард.

Муқаррароти муҳим онҳое мебошанд, ки ба комёб шудан ба мақсадҳои ташкилот ёрӣ мерасонанд. Роҳбари аудити дохилӣ дар ҳисобот ҳама гунна ҳулосаҳои муҳим, ки таъсири мусбӣ ё манфӣ дода метавонад, ворид месозад. Муқаррароти муҳим бо таъсири мусбӣ ин ҳолатҳои пешравӣ дар баҳши идоракунии хавфҳои ташкилот, риояи қоидаҳо ва ғайра шуда метавонад. Муқаррароти муҳим, ки таъсири негативӣ (манфӣ) доранд, ин суҳт будани назорат, хавфҳои муҳим, набудани самаранокӣ, зарарҳои муқарраршуда, ҳатогҳои такроршаванда, вайронкунии қоидаҳои меъёрӣ, дохилӣ, ихтилофи манфиатҳо ва ғайра мебошанд.

Роҳбари аудити дохилӣ дар асоси малакаи касбии худ оиди муқаррарот муҳим будани яке аз муқарраротҳо қарори қатъӣ қабул менамояд. Дар ҳисоботи солона нишон додани муҳимии яке аз муқаррарот ба таври кофӣ ба роҳбари ташкилот маълумоти муфид намерасонад. Бинобар ин роҳбари аудити дохилӣ бояд сабабҳои асосии камбудӣ ва норасоҳоро, ки дар муқаррарот омадаанд, низ нишон диҳад. Маълумот оиди камбудии муҳим ва сабабҳои он, ки дар ҳисоботи солона акс гардидааст, имконият медиҳад, ки диққати роҳбари ташкилотро ба камбудии ва хавфҳо дар идоракунии молиявӣ ва назорат, ҷалб кунад.

Роҳбари аудити дохилӣ бояд дар ҳисобот ҳамаи тавсияҳоро, ки барои бартараф кардани сабабҳои руҳ додани норасой, камбудӣ, ҳатогӣ, дода шуда буданд, ворид созад. Зеро ин тавсияҳо амалҳои бетаъхирро аз тарафи роҳбарияти ташкилот талаб мекунанд. Роҳбари ташкилот бояд нисбати амалҳои пешгирифта тибқи тафсияҳо додашуда, ва оиди қарори роҳбарият ба зиммаи худ гирифтани хавфи ислоҳ накардани ҳолати руҳдода, (дар ҳолати вучуд доштани чунин қарор) маълумот пешниҳод кунад.

Ҳама қисми муҳими маълумот оиди натиҷаи аудити дохилӣ ба шакли чадвалӣ ҳамчун замима ба ҳисобот пешниҳод мешавад. (Замимаи 1).

4.Ҳулосаҳои асосӣ оиди кори низоми идораи молия ва назорати ташкилот

Дар асоси натиҷаҳои фаъолияти аудити дохилӣ ба низоми идораи молия ва назорат ҳулосаҳои асосӣ ва баҳо дода мешаванд. Роҳбари аудити дохилӣ бояд баҳои мусбӣ ва манфӣ фаъолияти низоми идораи молия ва назоратро дар вилоятҳо, раванд ва зерсохторҳои ташкилот, ки дар онҳо санҷиши аудиторӣ гузаронида шуда буд, тавсиф намояд. Ҳулосаҳо ва баҳоҳо ба малакаи касбии роҳбари аудити дохилӣ асос ёфта, маълумотро барои роҳбарият оиди чи гуна ва дар қадом сатҳ будани низоми идораи молия ва назорат:

- зоҳир намудан, баҳогузорӣ ва идоракунии хавф аз тарафи роҳбарияти ташкилот;
- риояи қонунҳо, қоидаҳо ва шартномаҳо;
- этимодият ва мўътамадии маълумоти молиявӣ ва фаврӣ;
- самаранокӣ, таъсирнокӣ ва сарфанокӣ амалиётҳо;

-муҳофизаи дорониҳо ва иттилоот;
-ноилшавӣ ба мақсадҳо ва вазифаҳо
кафолат медиҳанд.

5. Пешниҳодҳо барои рушди аудити дохилӣ

Дар асоси натиҷаҳои ҳамаи супоришҳои аудитӣ ва бо назардошти ҳамаи вазифаҳои, ки дар нақшаи стратегии солона пешбинӣ шудааст, роҳбари аудити дохилӣ бояд барои рушди ояндаи аудити дохилӣ пешниҳоди худро баён кунад. Пешниҳодҳои, ки қабули амали амикро бо яққоягӣ бо захираҳои молиявии зарурӣ ва дигарҳо талаб менамоянд, дар ин банд ворид намудан мумкин аст. Ин амалҳо таъини аудиторони дохилӣ, васеъ намудани шӯъбаи аудити дохилӣ, ҷалб намудани мумайизӣ беруна, омӯзиш ва ғайраро дар бар мегиранд. Роҳбари аудити дохилӣ мувофиқи мақсад будани ин чорабиниҳоро бояд ба таври ҷиддӣ баррасӣ намояд. Харочотҳо барои татбиқи пешниҳодҳо набояд аз ғоидаи ҷашмдошт зиёд бошанд.

6. Дигар

Бо салоҳиди роҳбари аудити дохилӣ дар ин қисми ҳисоботи солона маълумоти иловагӣ дохил карда мешавад.

IV. сохтори маълумот дар ҳисоботи ҷамъбасти ҲИСОБОТИ СОЛОНА

Хулосаи ҳисоботи солона дар банди III ва мисоли замиаи I нишон дода шудааст. Ҳар як қисм аз чор қисм, маълумоти муттасили зерсохторҳои аудити дохилоро дар бахши давлатӣ дар сатҳи ҷумҳуриявӣ ва ҷудогона аз рӯи ҳама зерсохторҳои аудити дохилии идораҳои молиявии маҳаллиро бояд дар бар гирад.

Маълумот бояд ба шакли бобҳои (фаслҳои) алоҳида, ки бо ҳарфи калон ифода ёфтаанд, нишон дода шавад. (масалан: А. Шӯъбаи Аудити Дохилии вазорати.....). Ҳар як роҳбари аудити дохилӣ бояд қисмҳои далдори ҳисоботро дигаргун созад ва тағйиротҳои дигари заруриро анҷом диҳад. (масалан: ҳисоботи солона, хулосаи аудити дохилӣ.....(номи ташкилот), хулосаҳои асосии қори Низоми идораи молия ва назорати вазорати ва ғайра).

Замиаи 1

ҲИСОБОТИ СОЛОНА

Дар бораи фаъолияти шӯъбаи аудити дохилии(номи ташкилот)

Аз (рӯз, моҳ, соли ташкили шӯъбаи аудити дохилӣ) то 31.12.2010.

Ҳисоботи мазкур яқум ҳисоботи солона дар бораи аудити дохилӣ(номи ташкилот) мебошад. Вай тибқи моддаи 9 Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи аудити дохилӣ дар бахши давлатӣ» омода гардида, маълумоти ҷамъбастиро оиди фаъолияти аудити дохилӣ дар бар мегирад.

Аудити дохилӣ дар солҳои 2008, 2009 ва 2010 тибқи(дастурҳои методии Вазорати молия, шояд методологияҳои кӯҳна ва ғайра) Низомнома дар бораи Аудити дохилии вазорати, ва аз июли с.2010 тибқи Қонуни Ҷумҳурии Тоҷикистон «Дар бораи аудити дохилӣ дар бахши давлатӣ» (16 июни с.2010 қабул шудааст) гузаронида мешавад.

Қисми I. Муқаддима

Шӯъбаи аудити дохилӣ ташкил шудааст (рӯз, моҳ, сол) ном, рақами санад, ки бо он Шӯъбаи аудити дохилӣ таъсис шудааст, ё санади дигар).

Миқдори тасдиқшудаи воҳиди вазифаи Шӯъбаи аудити дохилӣ (шумораи аудиторон, бо ҳамроҳии роҳбар, миқдори вазифаҳои ишғолкарда ва ҳолӣ....нишон дода мешавад).

Нақшаи стратегии (дар ҳолати мавҷудият) аудити дохилӣ барои солҳои 2009-2011 тасдиқ шудааст..... (рӯз, моҳ, сол) вазир.....(роҳбари ташкилот). Аз ин лиҳоз (вазир, раис) нақшаи солоноро барои с.2009 ва 2010 тасдиқ намуд. Дар ҳолати аз нав тасдиқ намудан, санаи аз нав тасдиқ шудани нақшаи солона.

Низомномаи Шуъбаи аудити дохилӣ ба имзо расид..... (рӯз, моҳ, сол). Роҳбари Шуъбаи аудити дохилӣтаъин шуд (санади таъиншавӣ). Агар роҳбари аудити дохилӣ иваз шуда бошад, маълумоти пурра оиди кай, барои чи ва ки ин вазифаро ишғол менамуд, дода мешавад.

.....(рӯз, моҳ, сол) тавсифномаи вазифавӣ барои ҳар як вазифаи Шуъбаи аудити дохилӣ тасдиқ гардид. Аудиторони дохилӣ ва роҳбари шӯъбаи аудит бо онҳо шинос карда шудаанд.

Қисми II. Иҷрои нақша

Нақшаи солонаи аудити дохилӣ

1. Мақсад ва вазифаҳо

Муайян намудани мақсадҳои асосии нақшаи стратегӣ ва солона ва андозаи комёб шудани онҳо. Дар ин қисм маълумот оиди мавҷудияти маҳдудиятҳо, ки ба иҷрои супориши аудитӣ монеъ шудаанд, оварда мешавад.

2.Супоришҳои аудитӣ

Дар ин қисм ҳама супоришҳои аудитӣ, ки мувофиқи нақшаи солона дар давраи ҳисоботӣ иҷро гардидаанд, номбар карда мешаванд. Аз ҷумла супоришҳои ба итмом расидаи супоришҳои аудитӣ (банди 2.1.) бо пешниҳоди маърузаҳо ва супоришҳои, ки дар рафти иҷрошавӣ қарор доранд (банди 2.2.).

2.1. Супоришҳои аудитии ба анҷомрасида

Аудит...../мақсади супоришро нишон диҳед, масалан: хулоса ва пешниҳод ва дигар чорабинии аудит (таҳлил, таҳхис, таҳқиқ, давраи санҷиш ва ғайра).

Натиҷаи санҷиш дар санад оиди санҷиш, №...../.....2009.

2.2. Супоришҳои аудитии дар раванди иҷроиш қарор дошта:

Аудит...../мақсади супоришро нишон диҳед, масалан: хулоса ва пешниҳод ва дигар чорабинии аудит (таҳлил, таҳхис, таҳқиқ, давраи санҷиш ва ғайра).

Мухтасар ҳолати воқеъии татбиқи- масалан сиёҳнависи маъруза, ки аз тарафи роҳбарият баррасӣ мегардад, тафтиши амалӣ ва ғайра.

2.3. Супориши аудитии нотаомом, ё худ ногузaronида ва ғайра

Дар соли 2009-2010 супоришҳои зерин , ки ба нақша гирифта шуда буданд, нотаомом ё нагузаронида шуданд. Муфассал сабабҳои иҷро нагардидани ин супоришҳо тафсиф карда мешаванд.

3.Захира (фонди) вақти корӣ

Давраи ҳисоботӣрӯзи кориро дар бар мегирад (рӯзи кории ҳамаи аудиторон нишон дода мешавад), ки ба таври зерин тақсим карда мешаванд:

№	чорабинӣ	Ба нақша гирифта шудааст	Воқеъи кор карда шуд	фарқият
1	Супоришҳои аудитӣ			
2	омӯзиш			
3	рухсатӣ			
4	Варақаи корношоямӣ			
5	Дигар, аз ҷумла банақшагир ҳисобот			
6	Ҳамагӣ			

Сабабҳои фарқият ва иҷро нагардидани нақша: (сабабҳои ҳақиқӣ нишон дода мешаванд).

4. Баланд бардорӣ малакаи касбӣ, тақмили ихтисос

(шарҳи мухтасари чорабиниҳо оиди тақмили ихтисос, ки дар он аудиторони дохилӣ иштирок намуданд. Агар яке аз чорабиниҳо гузаронида нашуда буданд,ё аудиторон иштирок накарданд – кӣ, чӣ ва барои чӣ, навишта шавад.

Қисми III. Натиҷаҳои иҷрои супоришҳои аудитӣ

1.Хулосаҳои (қайдҳои) муҳим барои ташкилот (дар ин ҷо бояд танҳо қайдҳои муҳим, ки дар рафти аудит дода шуда, барои комёб шудан ба мақсадҳои ташкилот ҳам натиҷаи мусбӣ ва ҳам натиҷаи манфӣ доранд, номбар карда мешаванд.)

2.Сабабҳо

(дар ин қисм бояд омилҳое, ки сабаби рух додани ҳолат ва натиҷаҳои нохуш (негативӣ) нишон дода шавад; сабабҳои вайронкуниҳо, хатогиҳо, истифодаи бе самараноки воситаҳо ва ғайра).

3.Тавсияҳо:

3.1. оиди норасоииҳои муҳим (ки дар хулосаҳо зикр гардидаанд ва натиҷаи манфӣ (нохуш) доранд), (миқдор) тавсияҳо дода шудаанд, ки амалӣ бетаъхирро аз тарафи роҳбарияти ташкилот (номи ташкилот) талаб мекунад.

3.2.Дар давраи ҳисоботӣ Шуъбаи аудити дохилӣ дар маҷмӯъ (миқдори тавсияҳо, миқдоре, ки аз тарафи роҳбарият/роҳбари фаъолияти тафтишшаванда қабул гардидааст. Аз миқдори умумии тавсияҳои қабулшуда..... (миқдор ва %) иҷрогардида.

Оиди тавсияҳое, ки нисбати онҳо роҳбарият чорае наандешидааст ахбори муфасссал дода мешавад: роҳбари..... (фаъолияти тафтиш шуда, сохтор) амали ислоҳотӣ бо сабабҳои зерин нагузаронд: (муайян намудани ақидаи роҳбари ҷузъи тафтишшаванда ва рад кардани тавсия). Ҳангоми баҳодихии хавфҳо барои ба нақшагирии фаъолияти аудиторӣ дар с.2011, қабул накардани чораҳо нисбати ислоҳи норасоииҳои акс ёфта, ба назар гирифта мешавад.

5.Хулосаҳои муҳими давраи гузаштаи ҳисоботӣ, тавсияҳо ва чораҳои қабулшуда

(ин маълумот бо салоҳиди роҳбари аудити дохилӣ дода мешавад. Дар ҳолати дигар шудани роҳбарияти ташкилот, Роҳбари аудити дохилӣ бо мақсади шиносоии онҳо бо камбудииҳои давраҳои пешинаи ҳисоботӣ ва барои ислоҳи камбудииҳо чораҷӯи накардан, маълумотро нишон медиҳад.

Қисми IV. Хулосаҳои асосӣ оиди кори низоми идораи молия ва назорат

Хулосаҳои асосӣ оиди кори низоми идораи молия ва назорат дар ташкилот, ки дар рафти гузаронидани супориши аудитӣ дода шудаанд:

Қисми V. Пешниҳодҳо барои рушди аудити дохилӣ барои давраи оянда

Бо матни озод мақсадҳои ояндаи аудити дохилӣ навишта мешавад, аз ҷумла талаботи воқеии татбиқи босамари аудити дохилӣ, ба монанди ба қор қабул намудани кормандони нав, омӯзиши касбӣ ва ғайра.

Қисми VI. Дигар

Ин ҳисобот дар се нусха тартиб дода шудааст, барои (роҳбари ташкилот, Вазири молия ва шуъбаи аудити дохилӣ).

Сана:2011

Сардори Шуъбаи аудити дохилӣ

МАЪЛУМОТНОМА

Дар бораи фаъолияти аудити дохилии (номи ташкилот)

Дар давраи(рӯз,моҳ,соли ташкили Шуъбаи аудити дохилӣ) – 31.12.2011

№	фаъолият	шумора		
		2008	2009	2010
1	Аудит барои боварии қатъӣ			
1.1.	Ба нақша гирифта шуд			
1.2.	Иҷро шуд			
1.3.	Дар рафти иҷро қарор дорад			
2.	Супориши маслиҳатӣ			
2.1.	Ба нақша гирифта шуд			
2.2.	Иҷро шуд			
2.3.	Дар рафти иҷро қарор дорад			
3.	Қайдҳои назарас			
3.1.	Чамъбаст			
3.1.1.	Аз ҷумла хатогиҳо (вайронкориҳо)			
3.1.2.	Аз ҷумла далелҳои қаллобӣ			
4.	Тавсияҳои Шуъбаи аудити дохилӣ			
4.1.	Чамъбаст			
4.1.1.	Аз ҷумла нисбати ҳулосаҳои муҳим			
4.2.	Чамъбасти тавсияҳои қабулшуда			
4.2.1.	Аз ҷумла тавсияҳо нисбати қайдҳои муҳим, ки аз тарафи роҳбарият қабул шудаанд			
4.3.	Расади тавсияҳо то 31.12.2010.			
4.3.1.	чамъбаст			
4.3.1.1.	Аз ҷумла нисбати қайдҳои муҳим			
4.4.	Тавсияҳои иҷрошуда			
4.4.1.	Чамъбаст			
4.4.1.1.	Аз ҷумла нисбати қайдҳои муҳим			
5.	Шумораи умумии коргар/рӯзи АД			