

ბაფის წევრი ინდივიდუალური აუდიტორების/აუდიტორული ფირმების ხარისხის კონტროლის სისტემის დიაგნოსტიკური ანგარიშის მომზადების წესი

ცვლილებები შეტანილია

12.05. 2025 წელი

ეს „აუდიტორების/აუდიტორული ფირმების დიაგნოსტიკური ანგარიშის მომზადების წესი“ შემუშავებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის“ მიერ მიღებული „ხარისხის კონტროლის სისტემის მონიტორინგის განხორციელების წესის“ მოთხოვნების საფუძველზე.

დიაგნოსტიკური ანგარიშის მომზადების მიზანია დახმარების გაწევა საქართველოს პროფესიონალ

ბუღალტერთა და აუდიტორთა ფედერაციის (შემდგომ „ბაფი“) წევრი ინდივიდუალური აუდიტორის/აუდიტორული ფირმებისთვის მათთან დანერგილი ხარისხის კონტროლის სისტემის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის“ მონიტორინგისათვის მზადყოფნის შესაფასებლად.

ხარისხის კონტროლის სისტემის დიაგნოსტიკური შემოწმების შედეგად მომზადებული დიაგნოსტიკური ანგარიში აღწერს აუდიტორთან/აუდიტორულ ფირმაში არსებულ შეუსაბამოებს და შესაბამის აუდიტორს/გარიგების პარტნიორს მიუთითებს გამოსწორების გზებზე. დიაგნოსტიკური ანგარიში არ მოიცავს მტკიცებას პირის მიერ კანონმდებლობით დადგენილი წესით ხარისხის კონტროლის გავლის თაობაზე.

- დიაგნოსტიკური ანგარიშის მომზადების პროცესზე პასუხისმგებელია აუდიტის ხარისხის კომიტეტი.

დიაგნოსტიკური ანგარიშის მომზადებაზე უფლებამოსილი პირი:

- დიაგნოსტიკური ანგარიშის მომზადებაზე უფლებამოსილება აქვს შესაბამის რეესტრში რეგისტრირებულ პირებს.
- დიაგნოსტიკური ანგარიშის მომზადებაზე უფლებამოსილი პირების (შემმოწმებლების) რეესტრს ამტკიცებს კომიტეტი.
- შემმოწმებელი უნდა აკმაყოფილებდეს:
 - საერთაშორისო სერტიფიცირებული აუდიტორი (OECD countries)
 - საქართველოს სერტიფიცირებული აუდიტორი
 - მინიმუმ 5 წლიანი გამოცდილება აუდიტის სფეროში
 - მინიმუმ აუდიტის მენეჯერის ფუნქციის შესრულების გამოცდილება 2 წელი
 - აქტიური პროფესიის წევრი (ან დაკავშირებულ საქმიანობაში მოღვაწე)
- შემმოწმებლის წარდგინება ხდება კომიტეტის წევრის მიერ და მტკიცდება კომიტეტის წევრების ხმათა უმრავლესობით
- შემმოწმებლის დამტკიცება ხდება უვადოთ.

- შემმოწმებლის რეესტრიდან ამოღება ხდება:
 - პირადი მოთხოვნის საფუძველზე
 - საკვალიფიკაციო პირობების დარღვევის შედეგად, ავტომატურ რეჟიმში
 - კომიტეტის წევრების დასაბუთებული გადაწყვეტილებით, ხმების უმრავლესობით

დიაგნოსტიკური შემოწმების ჩატარების წესი:

- დიაგნოსტიკური შემოწმება ტარდება აუდიტორის/აუდიტორული ფირმის მოთხოვნის საფუძველზე ან კომიტეტის წლიური გეგმის მიხედვით
- გეგმიური შემოწმება აუდიტორებმა/აუდიტორულმა კომპანიებმა უნდა გაიარონ 6 წელიწადში ერთხელ.
- გეგმიური შემოწმების შესახებ აუდიტორს/აუდიტორულ ფირმას უკეთდება შეტყობინება კომიტეტის წლიური გეგმის შედგენისთანავე (მინიმუმ კალენდარული წლის დაწყებამდე ერთი თვით ადრე). შემოწმების კონკრეტული თარიღი დგინდება აუდიტორთან/აუდიტორულ ფირმასთან შეთანხმებით, ხოლო შეთანხმების მიუღწევლობის შემთხვევაში ერთ თვიანი წინასწარი შეტყობინების საფუძველზე.
- მოთხოვნის საფუძველზე დიაგნოსტიკური შემოწმების თარიღის დადგენა ხდება შეთანხმებით, მოთხოვნის მიღების შემდეგ, არაუგვიანეს მოთხოვნის მიღებიდან 2 თვეში.
- გეგმიური დიაგნოსტიკური შემოწმება, ასევე პირველი შემოწმება ბაფის კორპორაციული წევრებისთვის მოთხოვნის საფუძველზე კეთდება უფასოდ.
- განმეორებითი შემოწმება შესაძლოა ჩატარდეს წინა შემოწმებიდან არაუადრეს 12 თვის გასვლის შემდეგ და ის არის ფასიანი წინა შემოწმებიდან 24 თვის განმავლობაში. ამ ვადის გასვლის შემდეგ განმეორებითი შემოწმება ბაფის კორპორაციული წევრებისთვის კეთდება უფასოდ. ფასიანი განმეორებითი შემოწმების ფასი არის 1,500 ლარი თუ აღნიშნული შემოწმება ხორციელდება ქ. თბილისის ფარგლებში. იმ შემთხვევაში თუ შემოწმების ჩატარება საჭიროებს მივლინებით წასვლას საქართველოს სხვა ქალაქში, დიაგნოსტიკური შემოწმების ფასი არის 2,000 ლარი. აღნიშნული ფასების შეცვლა ხდება კომიტეტის გადაწყვეტილებით.
- ბაფის არაწევრი ინდივიდუალური აუდიტორების/აუდიტორული ფირმების ხარისხის კონტროლის სისტემის დიაგნოსტიკური შემოწმება ფასიანია. მომსახურების ღირებულება შეადგენს 2,000 ლარს.
- ხარისხის შემმოწმებლის მიერ დიაგნოსტიკის ანგარიშის მომზადება ანაზღაურებადია. თუ აღნიშნული შემოწმება ხორციელდება ქ. თბილისის ფარგლებში, ანაზღაურება შეადგენს 1,000 ლარს. იმ შემთხვევაში თუ შემოწმების ჩატარება საჭიროებს მივლინებით წასვლას საქართველოს სხვა ქალაქში, ანაზღაურება შეადგენს 1,500 ლარს.
- აუდიტორის/აუდიტორული ფირმის დიაგნოსტიკური შემოწმება არ ხორციელდება იმ შემთხვევაში, თუ აუდიტორს/აუდიტორულ ფირმას ან აუდიტორულ ფირმაში მომუშავე სერტიფიცირებულ აუდიტორს არ აქვს სრულად დაფარული ბაფის საწევრო შენატანები.
- იმ შემთხვევაში, თუ აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა უარს აცხადებს გეგმიურ დიაგნოსტიკურ შემოწმებაზე აღნიშნული ეცნობება წევრობის კომიტეტს და დისციპლინარულ კომიტეტს/.
- დიაგნოსტიკური შემოწმება შედგება სამი ეტაპისგან შესაბამისი ვადებით:

- აუდიტორის/აუდიტორული ფირმის მიერ დიაგნოსტიკური კითხვარის შევსება - კითხვარი უნდა იქნეს მიწოდებული შემოწმების თარიღამდე 1 თვით ადრე, ხოლო შევსებული დაუბრუნდეს კომიტეტს შემოწმებამდე 1 კვირით ადრე
- შემმოწმებლის მიერ დიაგნოსტიკური შემოწმების ჩატარება აუდიტორის/აუდიტორული ფირმის სამუშაო ადგილას - ერთი ან ორი დღე. მოიცავს საერთო პოლიტიკების და სამაგალითო გარიგების დიაგნოსტიკურ შემოწმებას
- დიაგნოსტიკური ანგარიშის მომზადება და დამტკიცება კომიტეტში - მაქსიმუმ ერთი თვე დიაგნოსტიკური შემოწმების თარიღიდან.
- დიაგნოსტიკური ანგარიში ბარდება აუდიტორს/აუდიტორულ ფირმას და არის კონფიდენციალური

დიაგნოსტიკური კითხვარის შევსება

- შემოწმებამდე ერთი თვით ადრე აუდიტორს/აუდიტორულ ფირმას გადაეცემა დიაგნოსტიკური კითხვარი (**დანართი 1**)
- შემოწმებამდე ერთი კვირით ადრე აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა აბარებს კომიტეტში შევსებულ და უფლებამოსილი პირის მიერ ხელმოწერილ დიაგნოსტიკურ კითხვარს
- აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა პასუხისმგებელია კითხვარის კეთილსინდისიერად შევსებაზე

შემმოწმებლის მიერ დიაგნოსტიკური შემოწმების ჩატარება:

- შეთანხმებულ დღეს ხდება დიაგნოსტიკური შემოწმების ჩატარება
- დიაგნოსტიკური შემოწმების შედეგად შემმოწმებელი ეცნობა მტკიცებულებებს აუდიტორის/აუდიტორული ფირმის მიერ დიაგნოსტიკური კითხვარის შევსების სისწორეზე
- შემმოწმებელი ეცნობა აუდიტორის/აუდიტორული ფირმის საერთო პოლიტიკებს ასევე ახდენს ერთი სამაგალითო გარიგების (**რომელსაც არჩევს შემმოწმებელი**) საფუძველზე პოლიტიკების სიცოცხლეში გატარებას
- სამაგალითო გარიგების არჩევამდე შემმოწმებელი მოითხოვს აუდიტორის/აუდიტორული ფირმის აუდიტის გარიგებათა სიას შესამოწმებელი წლისათვის, გარიგებათა ფასების მითითებით. შემმოწმებელი ვალდებულია შეადაროს არსებულ სიაში მითითებული ჯამური თანხა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის ვებ-გვერდზე ატვირთულ ინფორმაციას. აღნიშნული დადარების შედეგები შემმოწმებელმა უნდა აღწეროს დიაგნოსტიკურ ანგარიშში.
- შედეგად შემმოწმებელი ავსებს დიაგნოსტიკური კითხვარის შემმოწმებლისთვის განსაზღვრულ გრაფებს (**დანართი 2**)
- დიაგნოსტიკური შემოწმებისას რეკომენდებულია შემმოწმებელმა დაადოკუმენტიროს დაკვირვებები და შეინახოს საჭირო მტკიცებულებების ასლები

დიაგნოსტიკური ანგარიშის მომზადება და დამტკიცება კომიტეტში

- შემოწმების თარიღიდან ერთ კვირაში შემმოწმებელი წარუდგენს დიაგნოსტიკურ ანგარიშის სამუშაო ვერსიას კომიტეტს
- დიაგნოსტიკური ანგარიში შედგება:
 - დიაგნოსტიკური ანგარიშის თავსართი შემოწმების მოკლე აღწერით (დანართი 2)
 - დიაგნოსტიკური კითხვარი შევსებული ხელმძღვანელობის და შემმოწმებლის მიერ (დანართი 1)
 - შემმოწმებლის რეკომენდაციები ხარისხის კონტროლის გაუმჯობესებასთან დაკავშირებით
- კომიტეტი განიხილავს ანგარიშს არაუგვიანეს ერთი კვირის ვადაში და ღებულობს გადაწყვეტილებას ან მოითხოვოს ცვლილებები/დაზუსტებები ან გადაეგზავნოს ანგარიში აუდიტორს/აუდიტორულ ფირმას
- აუდიტორს/აუდიტორული ფირმას აქვს 10 სამუშაო დღე ანგარიშის გასაჩივრებისთვის კომიტეტში
- გაუსაჩივრებლების შემთხვევაში კომიტეტი ამტკიცებს ანგარიშს და ხდება მისი საბოლოო ვარიანტის წარდგენა აუდიტორის/აუდიტორული ფირმისთვის
- გასაჩივრების შემთხვევაში კომიტეტი ვალდებულია განიხილოს საჩივარი და მოიწვიოს აუდიტორი/აუდიტორული ფირმის წარმომადგენელი კომიტეტის სხდომაზე არაუგვიანეს გასაჩივრებიდან 10 დღის მანძილზე.

ანა კუსრაშვილი

კომიტეტის თავმჯდომარე