დიაგნოსტიკური ანალიზის კითხვარი

ნაწილი 1

სდპ-ის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესისა და პროცედურების მიმართ დამატებითი მოთხოვნები - ბრძანება №ნ-9

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **#** | **დასახელება** | **აუდიტორი** | | **შემმოწმებელი** | |
| **კი/არა** | **განმარტება და დეტალები** | **საერთო** | **გარიგება** |
| 1 | ჰყავს თუ არა აუდიტორს არანაკლებ 2 (ორი) გარიგების პარტნიორი; |  |  |  |  |
| 2 | ჰყავს თუ არა აუდიტორს არანაკლებ 2 (ორი) გარიგების დამოუკიდებლად შემსრულებელი ჯგუფი; |  |  |  |  |
| 3 | ჰყავს თუ არა აუდიტორს დარგის ექსპერტი მის მიერ ჩასატარებელი სდპ აუდიტების მხარდასაჭერად (აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტი  (ISA -  220) |  |  |  |  |
|  | 3.1 ფინანსური სექტორის აუდიტი |  |  |  |  |
|  | 3.2 სადაზღვევო სექტორის აუდიტი |  |  |  |  |
|  | 3.3 სხვა (მიუთითეთ) |  |  |  |  |
| 4 | აქვს თუ არა აუდიტორს ელექტრონული ფორმით დანერგილი აუდიტის მართვისა და ინფორმაციის დოკუმენტირების  არქივაციის საშუალება; |  |  |  |  |
| 5 | აქვს თუ არა აუდიტორს შესაბამისი პროფესიული პასუხისმგებლობის დაზღვევა. |  |  |  |  |

ნაწილი 2

აუდიტის სტანდარტებთან და ხარისხის კონტროლის სტანდარტებთან კანონოთ განსაზღვრული შესაბამისობა.

**შენიშვნა:** 2023 წლის განმავლობაში ჩატარებული დიაგნოსტიკური შემოწმებების დროს კითხვები, რომელიც ეხება დანერგვას და მონიტორინგს (მონიშნულია ნაცრისფრად) არ იქნება სავალდებულო.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **#** | **დასახელება** | **აუდიტორი** | | **შემმოწმებელი** | |
| **კი/არა** | **განმარტება და დეტალები** | **საერთო** | **გარიგება** |
| 1 | ხარისხის მართვის სისტემის პოლიტიკა და  პროცედურები ხარისხის მართვის საერთაშორისო სტანდარტის (ISQM-1, შემდეგში „სტანდარტი“) შესაბამისად; | [არ ივსება] | [არ ივსება] | [არ ივსება] | [არ ივსება] |
| 1.1 (6) | აქვს თუ არა კომპანიას დანერგილი ხარისხის მართვის სისტემის პოლიტიკა და პროცედურები ქვემოთ ჩამოთვლილ კომპონენტებში? |  |  |  |  |
|  | ა) ფირმის რისკის შეფასების პროცესი; |  |  |  |  |
|  | ბ) მმართველობა და ხელმძღვანელობა; |  |  |  |  |
|  | გ) სათანადო ეთიკური მოთხოვნები; |  |  |  |  |
|  | დ) დამკვეთთან ურთიერთობაზე ან კონკრეტულ გარიგებაზე დათანხმება, ან დამკვეთთან ურთიერთობის ან კონკრეტული გარიგების გაგრძელება; |  |  |  |  |
|  | ე) გარიგების შესრულება; |  |  |  |  |
|  | ვ) რესურსები; |  |  |  |  |
|  | ზ) ინფორმაცია და კომუნიკაცია; |  |  |  |  |
|  | თ) მონიტორინგისა და რემედიაციის პროცესი. |  |  |  |  |
| 1.2 (7) | აქვს თუ არა კომპანიას ხარისხის მართვის სისტემის კომპონენტების შექმნის, დანერგვისა და ფუნქციონირებისთვის გამოყენებული რისკზე დაფუძნებული მიდგომა? |  |  |  |  |
| 1.2 (8) | აქვს თუ არა კომპანიას რისკზე დაფუძნებული მიდგომა გათვალისწინებული შემდეგი სახით: |  |  |  |  |
| (24) | ა) აქვს თუ არა კომპანიას დადგენილი ხარისხის მიზნები? |  |  |  |  |
| (25) | ბ) აქვს თუ არა კომპანიას გამოვლენილი ხარისხის მიზნების მიღწევასთან დაკავშირებული რისკები? |  |  |  |  |
| (26) | გ) აქვს თუ არა კომპანიას განსაზღვრული ხარისხის რისკებზე რეაგირებისთვის განკუთვნილი საპასუხო ზომები და თუ ახორციელებს მათ გატარებას? |  |  |  |  |
| 1.3 (9) | აქვს თუ არა კომპანიას სულ მცირე წელიწადში ერთხელ შეფასებული ხარისხის მართვის სისტემა და გამოტანილი დასკვნები სისტემა უზრუნველყოფს თუ არა კომპანიას იმის დასაბუთებული რწმუნებით, რომ მიღწეულია ხმსს 1-ის 14(ა) და (ბ) პუნქტში განსაზღვრული სისტემის მიზნები.[[1]](#footnote-1) |  |  |  |  |
| 1.4 (20) | ჰყავს თუ არა კომპანიას დანიშნული პასუხისმგებელი პირები ხარისხის მართვის სისტემის შემდეგ ასპექტებზე: |  |  |  |  |
|  | ა) საბოლოო პასუხისმგებლობა და ანგარიშვალდებულება ხარისხის მართვის სისტემაზე |  |  |  |  |
|  | ბ) ოპერატიული პასუხისმგებლობა ხარისხის მართვის სისტემაზე; |  |  |  |  |
|  | გ) ოპერატიული პასუხისმგებლობა ხარისხის მართვის სისტემის ცალკეულ ასპექტებზე, მათ შორის:  (i) დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული მოთხოვნების დაცვაზე |  |  |  |  |
|  | ii) მონიტორინგისა და რემედიაციის პროცესზე. |  |  |  |  |
| 1.5 (21) | აქვს თუ არა კომპანიას დადგენილი, რომ იმ პირ(ებ)ს, რომელსაც (რომლებსაც) ოპერატიული პასუხისმგებლობა დაეკისრება(თ) ხარისხის მართვის სისტემაზე, დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული მოთხოვნების დაცვასა და მონიტორინგისა და რემედიაციის პროცესზე პირდაპირი კავშირის არხი აქვს (აქვთ) იმ პირ(ებ)თან, რომელსაც (რომლებსაც) საბოლოო პასუხისმგებლობა და ანგარიშვალდებულება აკისრია (აკისრიათ) ხარისხის მართვის სისტემაზე? |  |  |  |  |
| 1.6 (27) | აქვს თუ არა კომპანიას პოლიტიკა ან პროცედურები ისეთი ინფორმაციის გამოსავლენად, რომელიც მიანიშნებს, რომ კომპანიის ან მისი გარიგებების ხასიათისა და გარემოებების შეცვლის გამო აუცილებელია ხარისხის დამატებითი მიზნების დადგენა, ან დამატებითი ან შეცვლილი ხარისხის რისკების ან საპასუხო ზომების განსაზღვრა? |  |  |  |  |
| 1.7 (28) | აქვს თუ არა კომპანიას დადგენილი **მმართველობასა და ხელმძღვანელობასთან** დაკავშირებული ისეთი ხარისხის მიზნები, რომლებიც განამტკიცებს ხარისხის მართვის სისტემას *(დეტალური მოთხოვნები იხილეთ სტანდარტის 28-ე მუხლში*)? |  |  |  |  |
| 1.8 (29) | აქვს თუ არა კომპანიას დადგენილი ხარისხის მიზნები, რომლებიც განკუთვნილია პასუხისმგებლობების შესასრულებლად **სათანადო ეთიკური მოთხოვნების**, მათ შორის, დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული მოთხოვნების შესაბამისად? *(დეტალური მოთხოვნები იხილეთ სტანდარტის 29-ე მუხლში*) |  |  |  |  |
| 1.9 (30) | აქვს თუ არა კომპანიას დადგენილი ხარისხის მიზნები, რომლებიც დაკავშირებულია **დამკვეთთან ურთიერთობაზე ან კონკრეტულ გარიგებაზე დათანხმებასთან, ან დამკვეთთან ურთიერთობის ან კონკრეტული გარიგების გაგრძელებასთან**? *(დეტალური მოთხოვნები იხილეთ სტანდარტის 30-ე მუხლში*) |  |  |  |  |
| 1.10 (31) | აქვს თუ არა კომპანიას დადგენილი ხარისხის მიზნები, რომლებიც განკუთვნილია ხარისხიანი **გარიგებების შესრულებისათვის**? *(დეტალური მოთხოვნები იხილეთ სტანდარტის 31-ე მუხლში*) |  |  |  |  |
| 1.11 (32) | აქვს თუ არა კომპანიას დადგენილი ხარისხის მიზნები, რომლებიც ეხება **რესურსების** დროულად მოძიებას, განვითარებას, გამოყენებას, შენარჩუნებას, განაწილებასა და გადაცემას, რათა უზრუნველყოს ხარისხის მართვის სისტემის შექმნა, დანერგვა და ფუნქციონირება? *(დეტალური მოთხოვნები იხილეთ სტანდარტის 32-ე მუხლში*). კითხვას უპასუხეთ შემდეგი ოთხი რესურსის ჭრილში: |  |  |  |  |
|  | * ადამიანური რესურსები |  |  |  |  |
|  | * ტექნოლოგიური რესურსები |  |  |  |  |
|  | * ინტელექტუალური რესურსები |  |  |  |  |
|  | * მომსახურების პროვაიდერები |  |  |  |  |
| 1.12 (33) | აქვს თუ არა კომპანიას დადგენილი ხარისხის მიზნები, რომლებიც ეხება ხარისხის მართვის სისტემასთან დაკავშირებული **ინფორმაციის** მოპოვებას, შექმნასა და გამოყენებას, ამ ინფორმაციის დროულად გავრცელებას ფირმის ფარგლებში და ასევე გარე მხარეებისთვის **მიწოდებას**, რათა შესაძლებელი იყოს ხარისხის მართვის სისტემის შექმნა, დანერგვა და ფუნქციონირება? *(დეტალური მოთხოვნები იხილეთ სტანდარტის 33-ე მუხლში*). |  |  |  |  |
| 1.13 (34) | საპასუხო ზომების განსაზღვრისა და გატარებისას თუ აქვს კომპანიას შემდეგი: |  |  |  |  |
|  | * პოლიტიკა ან პროცედურები სათანადო ეთიკური მოთხოვნების მიმართ შექმნილი საფრთხეების გამოსავლენად, შესაფასებლად და მათზე რეაგირებისთვის |  |  |  |  |
|  | * პოლიტიკა ან პროცედურები სათანადო ეთიკური მოთხოვნების დარღვევების გამოსავლენად, ინფორმირებისთვის, შესაფასებლად, ანგარიშის წარსადგენად და ასევე ამ დარღვევების გამომწვევ მიზეზებსა და დარღვევით განპირობებულ შედეგებზე სათანადო რეაგირების მიზნით საპასუხო ზომების დროულად გასატარებლად |  |  |  |  |
|  | * სულ მცირე, წელიწადში ერთხელ მაინც თუ მოიპოვებს კომპანია დოკუმენტურ დასტურს დამოუკიდებლობის მოთხოვნების დაცვის შესახებ ყველა იმ პერსონალისგან, რომელსაც სათანადო ეთიკური მოთხოვნებით დამოუკიდებლობა მოეთხოვება |  |  |  |  |
|  | * პოლიტიკა ან პროცედურები ისეთი საჩივრებისა და ბრალდებების მიღების, მოკვლევისა და გადაჭრისთვის, რომლებიც ეხება იმას, რომ სამუშაო არ შესრულდა პროფესიული სტანდარტებისა და შესაფერისი საკანონმდებლო და სხვა მარეგულირებელი მოთხოვნების შესაბამისად, ან არ შესრულდა ფირმის პოლიტიკა და პროცედურები, რომლებიც დაწესებული იყო წინამდებარე ხმსს-ის შესაბამისად |  |  |  |  |
|  | * ახალი დამკვეთის აყვანის/არსებულ დამკვეთთან ურთიერთობის გაგრძელებისა და ახალი გარიგების აყვანის შესაბამისი პოლიტიკა და პროცედურები. |  |  |  |  |
|  | * პოლიტიკა და პროცედურები რომლებიც საფონდო ბირჟაზე კოტირებული სუბიექტების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩატარებისას მოითხოვს ინფორმაციის მიწოდებას მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის იმის შესახებ, ხარისხის მართვის სისტემა როგორ უზრუნველყოფს მუდმივად ხარისხიანი აუდიტის ჩატარებას; |  |  |  |  |
|  | * პოლიტიკა და პროცედურები, რომლებიც ითვალისწინებს ისეთ შემთხვევებს, როდესაც სხვა მხრივ არის მიზანშეწონილი ინფორმაციის მიწოდება გარე მხარეებისთვის ფირმის ხარისხის მართვის სისტემის შესახებ; |  |  |  |  |
|  | * პოლიტიკა და პროცედურები, რომლებიც ეხება გარიგების ხარისხის მიმოხილვის ჩატარებას ხმსს 2-ის შესაბამისად და მოითხოვს გარიგების ხარისხის მიმოხილვის ჩატარებას: |  |  |  |  |
|  | * პოლიტიკა და პროცედურები, რომელიც ითვალისწინებდეს გარიგების ხარისხის მიმომხილველის მიმართ ხმსს 2-ის შესაბამის მოთხოვნებს. * პოლიტიკა და პროცედურები ითვალისწინებს თუ არა შეზღუდვას იმ პირისთვის, რომელიც წინათ გარიგების პარტნიორი იყო და შემდეგ ინიშნება იგივე გარიგების ხარისხის მიმომხილველად. ამგვარ პოლიტიკასა და პროცედურებში გარიგების პარტნიორისთვის გათვალისწინებული უნდა იყოს ორწლიანი აკრძალვის პერიოდი, რის შემდეგაც მას შეეძლება გარიგების ხარისხის მიმომხილველის როლის შესრულება იმავე გარიგებებისთვის რომლებშიც ის გარიგების პარტნიორი იყო, ან უფრო ხანგრძლივი პერიოდი, თუკი ეს სავალდებულოა სათანადო ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად (ხმსს 2, მუხლი 19) |  |  |  |  |
| 1.14 (35) | აქვს თუ არა კომპანიას **მონიტორინგისა და რემედიაციის** პროცესი? |  |  |  |  |
| 1.15 (35) | პასუხობს თუ არა მონიტორინგისა და რემედიაციის პროცესი სტანდარტის მინიმალურ მოთხოვნებს *(იხილეთ სტანდარტის მუხლები 36-38*)? |  |  |  |  |
| 1.15.1 | აქვს თუ არა კომპანიას აუდიტორული დასკვნის გამოთხოვების პოლიტიკა ან პროცედურები? |  |  |  |  |
| 1.16 (39) | აქვს თუ არა კომპანიას პოლიტიკა ან პროცედურები, რომლებიც მოითხოვს, რომ პირებს, რომლებიც მონიტორინგის ღონისძიებებს ატარებენ, უნდა გააჩნდეთ სათანადო კომპეტენცია და შესაძლებლობები, მათ შორის, საკმარისი დრო მონიტორინგის ღონისძიებების ეფექტიანად განსახორციელებლად? |  |  |  |  |
| 1.17 (39) | აქვს თუ არა კომპანიას პოლიტიკა ან პროცედურები, რომლებიც ეხება იმ პირთა ობიექტურობას, რომლებიც ატარებენ მონიტორინგის ღონისძიებებს. ამგვარი პოლიტიკა ან პროცედურები გარიგების გუნდის წევრებს ან გარიგების ხარისხის მიმომხილველს უნდა უკრძალავდეს ამ გარიგების ნებისმიერი სახის ინსპექტირების ჩატარებას. |  |  |  |  |
| 1.18 (40) | აქვს თუ არა კომპანიას შეფასებული აღმოჩენილი ფაქტები და სწორად შეფასებული, არსებობს თუ არა ნაკლოვანებები, მათ შორის მონიტორინგისა და რემედიაციის პროცესში? |  |  |  |  |
| 1.19 (41) | ჩაუტარებია თუ არა კომპანიას გამოვლენილი ნაკლოვანებების შეფასება (მათ შორის ხარისხის მართვის სისტემაზე გამოვლენილი ნაკლოვანებების ინდივიდუალური და აგრეგირებული გავლენის შეფასება)? |  |  |  |  |
| 1.20 (42) | გაატარა თუ არა კომპანიამ გამოვლენილი ნაკლოვანებების გამოსასწორებლად ისეთი რემედიაციის ზომები, რომლებიც მიესადაგება გამომწვევი მიზეზების ანალიზის შედეგებს? |  |  |  |  |
| 1.21 (45) | მოახდინა თუ არა კომპანიამ სტანდარტის მიხედვით სათანადო რეაგირება თუკი გამოვლინდა ფაქტები, რომ არსებობს ერთი ან რამდენიმე ისეთი გარიგება, რომლებისთვისაც მოთხოვნილი პროცედურები არ ჩატარდა გარიგების შესრულებისას ან გაცემული ანგარიში შესაძლოა არ იყოს ადეკვატური. |  |  |  |  |
|  | ***თუ ფირმა მიეკუთვნება ქსელს, უპასუხეთ კითხვებს 1.22 – 1.25. თუ არ მიეკუთვნება ქსელს, მაშინ გააგრძელეთ კითხვიდან 1.26*** |  |  |  |  |
| 1.22 (48) | აქვს თუ არა კომპანიას შესწავლილი ქსელის ხარისხის მართვის სისტემისთვის დადგენილი მოთხოვნები? |  |  |  |  |
| 1.23 (49-51) | ჩაუტარებია თუ არა ქსელს მონიტორინგის ღონისძიებები და როგორი იყო შედეგები? |  |  |  |  |
| 1.24 (52) | თუ იყო გამოვლენილი ნაკლოვანებები ქსელის მოთხოვნებში, თუ განხორციელდა რემედიაცია? |  |  |  |  |
| 1.25 (53-56) | ჩაუტარებია თუ არა კომპანიას იმ პირ(ებ)ის პერიოდული შეფასება, რომელსაც (რომლებსაც) საბოლოო პასუხისმგებლობა და ანგარიშვალდებულება აკისრია (აკისრიათ) ხარისხის მართვის სისტემაზე, ასევე იმ პირ(ებ)ის, რომელსაც (რომლებსაც) ოპერატიული პასუხისმგებლობა აკისრია (აკისრიათ) ხარისხის მართვის სისტემაზე. ამისათვის ფირმამ უნდა გაითვალისწინოს ხარისხის მართვის სისტემის შეფასება. |  |  |  |  |
| 1.26 (57-59) | აქვს თუ არა კომპანიას მომზადებული ხარისხის მართვის სისტემის შესახებ ადეკვატური დოკუმენტაცია *(მინიმალური მოთხოვნები იხილეთ სტანდარტის 57-59 მუხლებში)* |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 2 | აქვს თუ არა კომპანიას აუდიტის ჩატარების მეთოდოლოგია, რომელიც არის აუდიტის სტანდარტებთან შესაბამისი? |  |  |  |  |
| 3 | აქვს თუ არა კომპანიას პოლიტიკა და პროცედურები, რომელიც არეგულირებს აუდიტის გარიგების დოკუმენტირების წესს |  |  |  |  |
| 4 | აქვს თუ არა კომპანიას პოლიტიკა და პროცედურები, რომელიც მოითხოვს დასრულებული აუდიტის გარიგების დოკუმენტაციის დაარქივებას გარკვეულ გონივრულ ვადაში (მაგ. აუდიტის დასკვნის გამოშვებიდან არაუმეტეს 60 დღისა) |  |  |  |  |
| 5 | აქვს თუ არა კომპანიას აუდიტის გარიგების ფასწარმოქმნის პოლიტიკა და პროცედურები |  |  |  |  |
| 6 | აქვს თუ არა კომპანიას პირის პარტნიორად დანიშვნის პოლიტიკა და პროცედურები; |  |  |  |  |
| 7 | აქვს თუ არა კომპანიას გარიგების პარტნიორების გარიგებებზე დანიშვნის პროცესის მართვის და მონიტორინგის პროცესის აღწერა; |  |  |  |  |
| 8 | აქვს თუ არა კომპანიას პერსონალის ასევე დირექტორის და გარიგების პარტნიორის მუშაობის შედეგების შეფასების პოლიტიკა და პროცედურები; |  |  |  |  |
| 9 | აქვს თუ არა კომპანიას პერსონალის (მათ შორის აუდიტის უფროსი პერსონალის) როტაციის პროცესები და განრიგი; |  |  |  |  |
| 10 | აქვს თუ არა კომპანიას განგრძობითი განათლების პოლიტიკა და პროცედურები; |  |  |  |  |
| 11 | აქვს თუ არა კომპანიას დისციპლინარული ზომების გატარების პოლიტიკა და პროცედურები; |  |  |  |  |
| 12 | აქვს თუ არა კომპანიას გარიგებებზე დახარჯული დროის ჩანაწერები. საშუალოდ გარიგებებზე გარიგების პარნტნიორის, ხელმძღვანელის მიერ დახარჯული დრო. ასევე ხარისხის კონტროლის მიმოხილვის ჯგუფის/პარტნიორის მიერ საშუალოდ დახარჯული დრო თითოეულ გარიგებაზე; |  |  |  |  |

1. 14. ფირმის მიზანია, შესრულებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისა და მიმოხილვის, ან სხვა სახის მარწმუნებელი და დაკავშირებული მომსახურების გარიგებებისთვის უზრუნველყოს ხარისხის მართვის სისტემის შექმნა, დანერგვა და ფუნქციონირება, რომელიც მას უზრუნველყოფს დასაბუთებული რწმუნებით იმის შესახებ, რომ:

   ა) ფირმა და მისი პერსონალი თავიანთ პასუხისმგებლობებს ასრულებენ პროფესიული სტანდარტებისა და შესაფერისი საკანონმდებლო და სხვა მარეგულირებელი მოთხოვნების შესაბამისად და გარიგებებსაც ასრულებენ ამგვარი სტანდარტებისა და მოთხოვნების დაცვით; და

   ბ) ფირმის ან გარიგების პარტნიორების მიერ გაცემული გარიგების დასკვნები (ანგარიშები) კონკრეტული გარემოებების შესაფერისია [↑](#footnote-ref-1)