



ბუნალტრული აღრიცხვის,  
ანგარიშგებისა და აუდიტის  
გედაგმხედველობის საგსახური

# სარისხის კონტროლის სისტემის მონიტორინგის ძირითადი ასპექტები

## დოკუმენტის შესახებ

წინამდებარე დოკუმენტში მოცემულია ინფორმაცია ხარისხის კონტროლის სისტემის მონიტორინგის (შემდგომ - მონიტორინგი) ძირითადი ასპექტების შესახებ.

დოკუმენტში ასახულია ინფორმაცია მონიტორინგის სახეების შესახებ, მონიტორინგის დაწყების ვადებისა და მონიტორინგის დაწყების ინდიკატორების შესახებ, ასევე აღწერილია მონიტორინგის პროცესი მონიტორინგის დაწყებიდან საბოლოო შედეგების რეესტრში ასახვამდე.

# მონიტორინგის სახეები

აუდიტორული ფირმების/აუდიტორების მიერ განხორციელებული აუდიტის ხარისხის კუთხით არსებული მდგომარეობის გამოსავლენად სამსახური ატარებს ხარისხის კონტროლის სისტემის მონიტორინგს, სრულად ან თემატურად.

## ხარისხის კონტროლის სისტემის სრული მონიტორინგი იწყება:

### ა) კანონით დადგენილი ვადების დადგომიდან გამომდინარე;

სამსახური განაგრძობს ხარისხის კონტროლის სისტემის სავალდებულო სრული მონიტორინგის განხორციელებას (დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ **დანართი 1**)

ან

### ბ) ვადაზე ადრე - რისკზე დაფუძნებული მიდგომიდან გამომდინარე;

იმ შემთხვევაში, თუ სამსახურის მიერ გამოვლინდება ისეთი გარემოება, რომელიც წარმოშობს რისკს, რომ აუდიტორული ფირმის/აუდიტორის მიერ განხორციელებული სამუშაოს ხარისხი შესაძლოა აღარ შეესაბამებოდეს მის მოქმედ შეფასების კატეგორიას ან იდენტიფიცირდა ისეთი რისკები, რაც საჭიროებს აუდიტორული ფირმის/აუდიტორის სრული მონიტორინგის ჩატარებას, სამსახური იწყებს რისკზე დაფუძნებულ სრულ მონიტორინგს (დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ **დანართი 1**)

ან

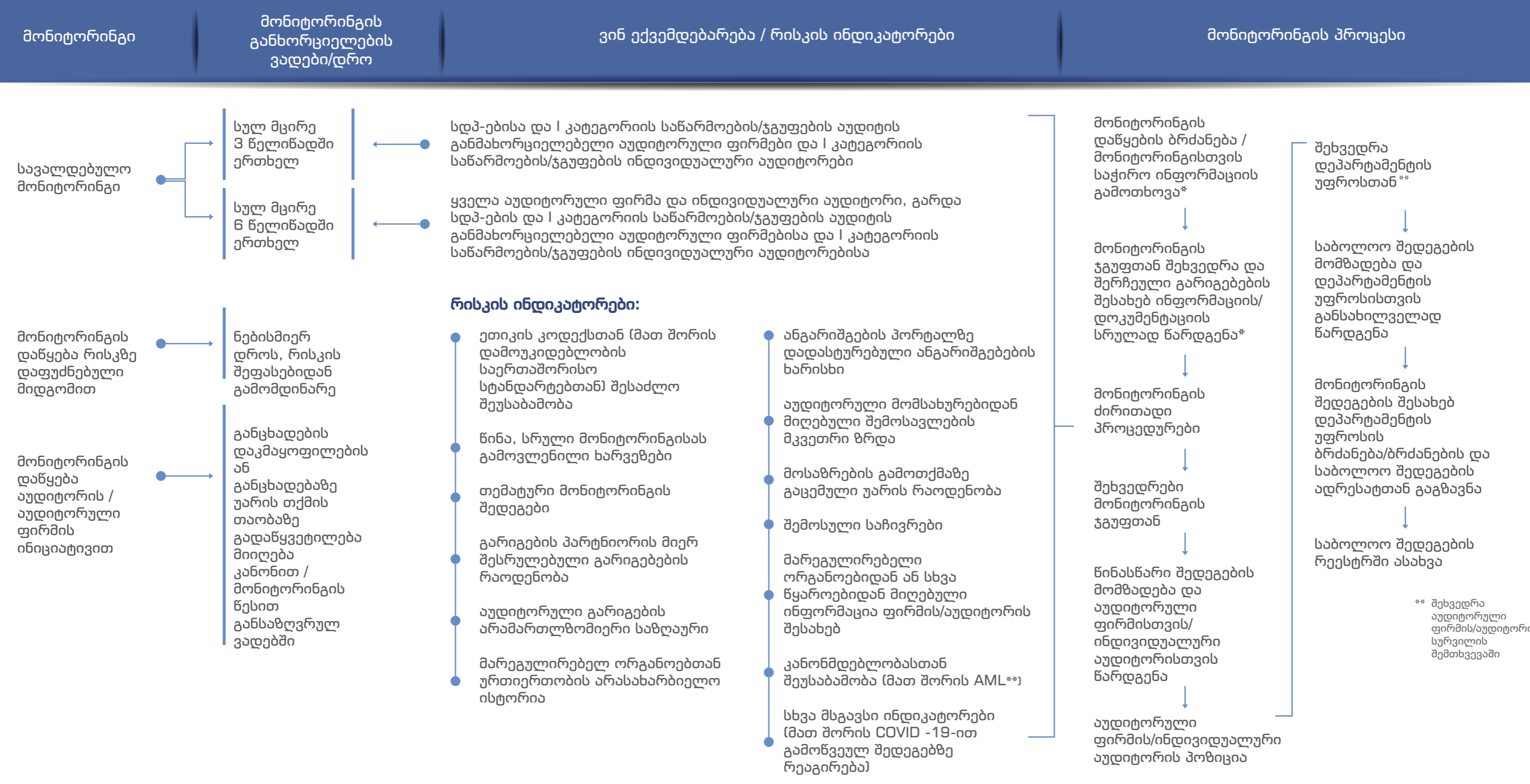
### გ) აუდიტორული ფირმის/აუდიტორის ინიციატივით.

## ხარისხის კონტროლის სისტემის თემატური მონიტორინგი შესაძლოა შეეხოს:

ა) ხარისხის კონტროლის სისტემის იმ ცალკეულ ელემენტებს, შერჩეულ გარიგებებს და საქმიანობის წარმართვის სხვა სფეროებს, რაც სამსახურის მიერ განსაზღვრულია რისკის მატარებლად (დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ **დანართი 2**);

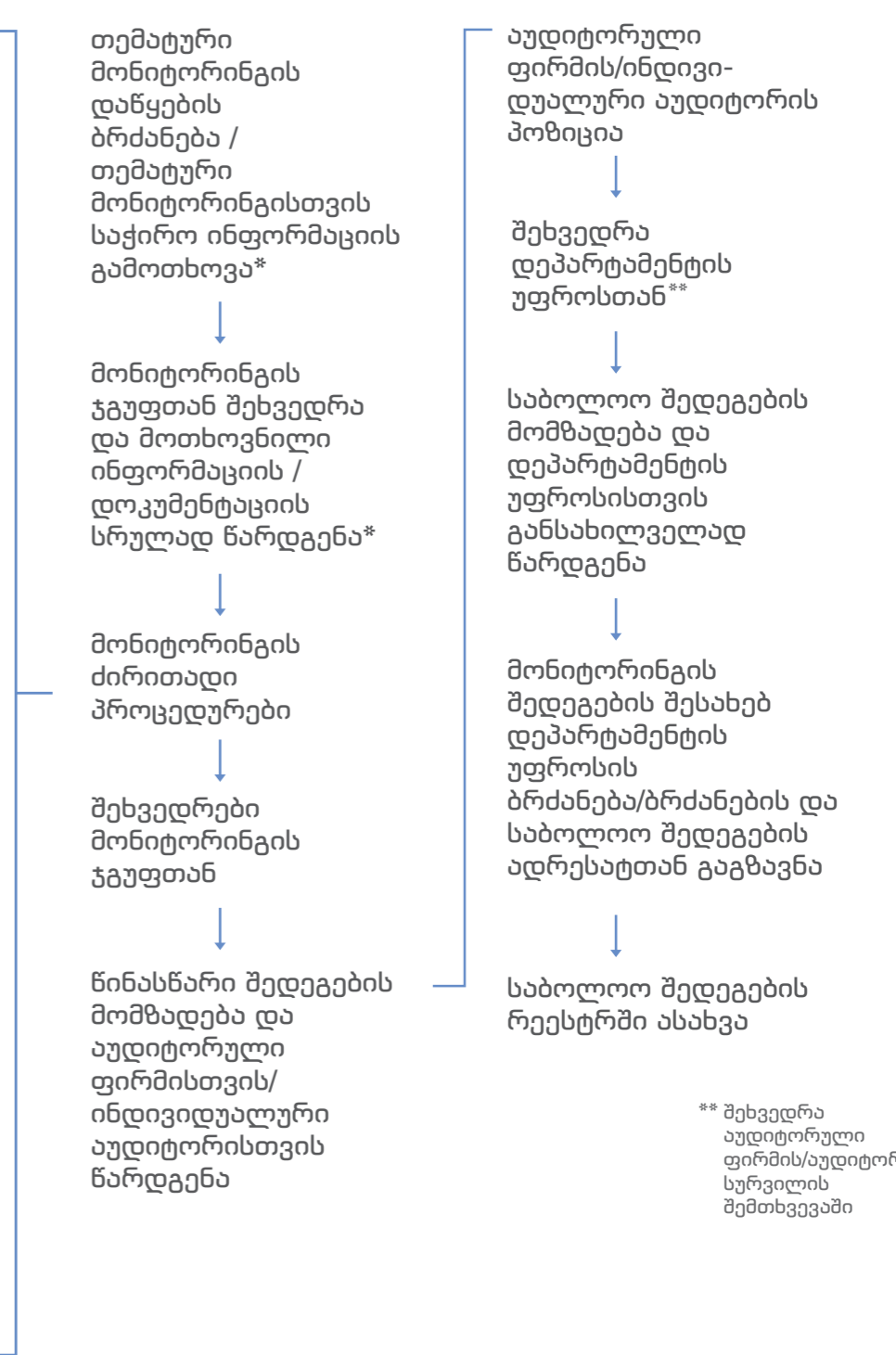
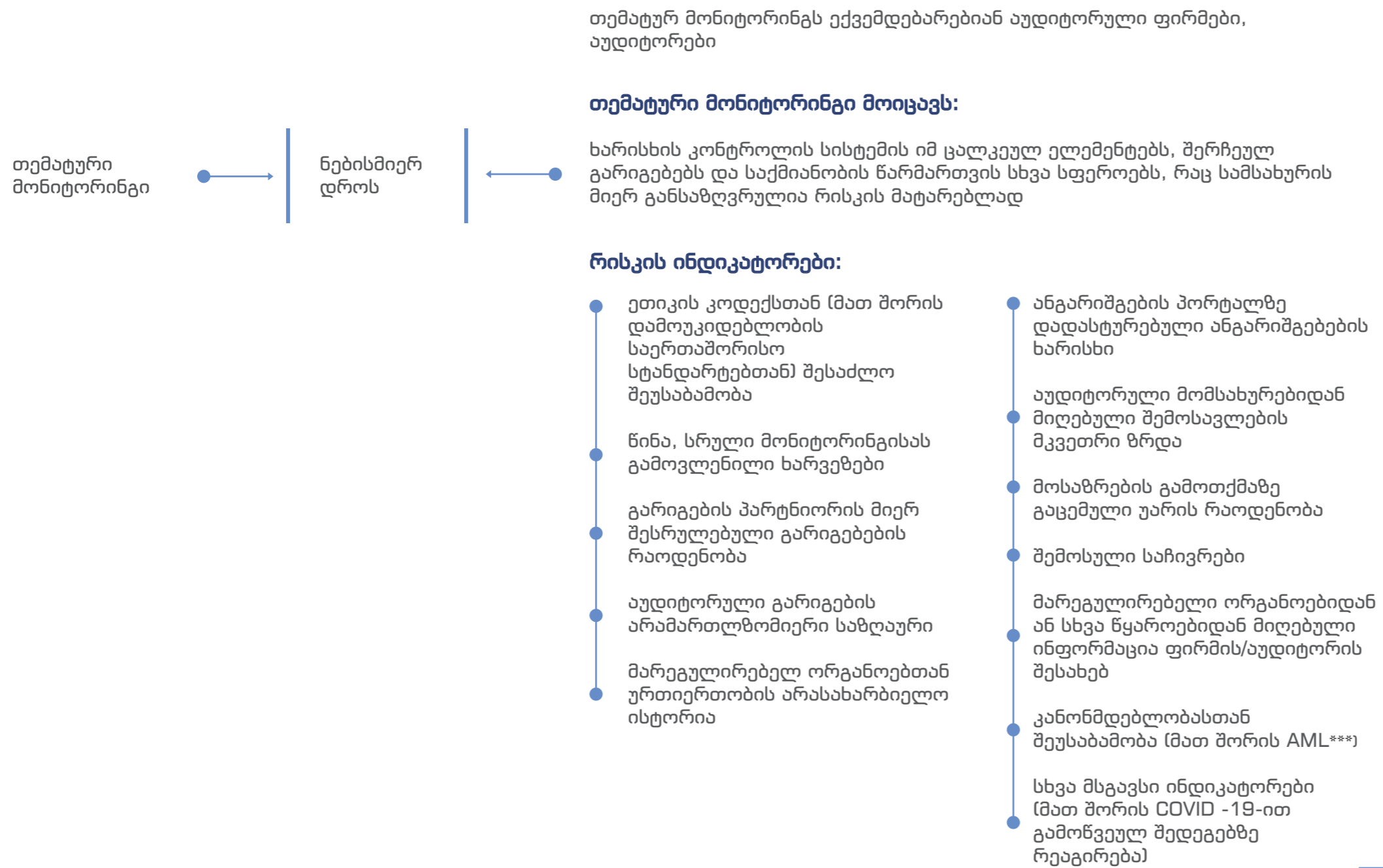
ბ) ცალკეული გარიგების პარტნიორის მიერ შესრულებულ გარიგებებს.

საყურადღებოა, რომ სამსახურის მიერ მონიტორინგის განხორციელებისას, მონიტორინგს დაქვემდებარებული გარიგებ(ებ)ის ძირითადი საკითხების განხილვისას განსაკუთრებული მნიშვნელობა აქვს გარიგების პარტნიორის, როგორც აუდიტორული გარიგების საერთო ხარისხზე პასუხისმგებელი პირის ჩართულობას. შესაბამისად, მონიტორინგის სამუშაო ჯგუფი შეხვედრებს წარმართავს უშუალოდ გარიგების პარტნიორთან.



\* სამსახურის მიერ მონიტორინგის დაწყებისთანავე, მონიტორინგს დაქვემდებარებულ ყველა აუდიტორულ ფირმას/აუდიტორს ეგზავნება წერილობითი მოთხოვნა, განხორციელებული/მიმდინარე გარიგებების სრული სიის წარმოდგენასთან დაკავშირებით. საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა ვალდებულია წარადგინოს სამსახურის მიერ მონიტორინგისათვის მოთხოვნილი საჭირო ინფორმაცია და დოკუმენტაცია, სამსახურის მიერ განსაზღვრულ ვადაში. წინააღმდეგ შემთხვევაში (კერძოდ, თუ აუდიტორის/აუდიტორული ფირმის მიერ დადგენილ ვადაში არ იქნება წარმოდგენილი ან არასრული ფორმით იქნება წარმოდგენილი სამსახურის მიერ მოთხოვნილი ინფორმაცია და დოკუმენტაცია) სამსახური ვალდებული იქნება, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის VII თავის მოთხოვნათა შესაბამისად, კანონისა და მის საფუძველზე გამოცემული კანონქვემდებარე ნორმატიული აქტის მოთხოვნების დარღვევისათვის აუდიტორის/აუდიტორული ფირმის მიმართ გამოიყენოს კანონმდებლობით განსაზღვრული სანქცია - ფულადი ჯარიმა ან/და რეესტრიდან ამოღება.

წინამდებარე დოკუმენტი არის საინფორმაციო ხასიათის. დოკუმენტსა და კანონმდებლობას შორის სხვაობის შემთხვევაში, გამოიყენება კანონმდებლობის ნორმები.



\*\*\* „ფულის გათეთრებისა და ტერორიზმის დაფინანსების აღკვეთის ხელშეწყობის შესახებ“ საქართველოს კანონი

წინამდებარე დოკუმენტი არის საინფორმაციო ხასიათის. დოკუმენტსა და კანონმდებლობას შორის სხვაობის შემთხვევაში, გამოიყენება კანონმდებლობის ნორმები.