



ბუღალტრული კონცეპტის,  
ანგარიშმებისა და აუდიტის  
ზოდამნებლოგის სამსახური

# ხარისხის მართვის სისტემის მონიტორინგის ძირითადი ასპექტები

## დოკუმენტის შესახებ

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

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

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

# მონიტორინგის სახელი

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

ხარისხის მართვის სისტემის სრული მონიტორინგი იწყება:

**ა) კანონით დადგენილი ვადების დადგომიდან გამომდინარე;**

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

ან

**ბ) ვადამდე 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.**

აღსანიშნავია, რომ გარიგების შესრულების ნაწილში მონიტორინგს ექვემდებარება როგორც აუდიტის გარიგებები, ისე მიმოხილვის გარიგებები, სხვა მარწმუნებელი გარიგებები და დაკავშირებული მომსახურების გარიგებები. შესაბამისად, განხორციელებული მონიტორინგის ფარგლებში შესაძლოა მოექცეს ნებისმიერი ზემოაღნიშნული გარიგება.

ხარისხის მართვის სისტემის თემატური მონიტორინგი შესაძლოა შეეხოს:

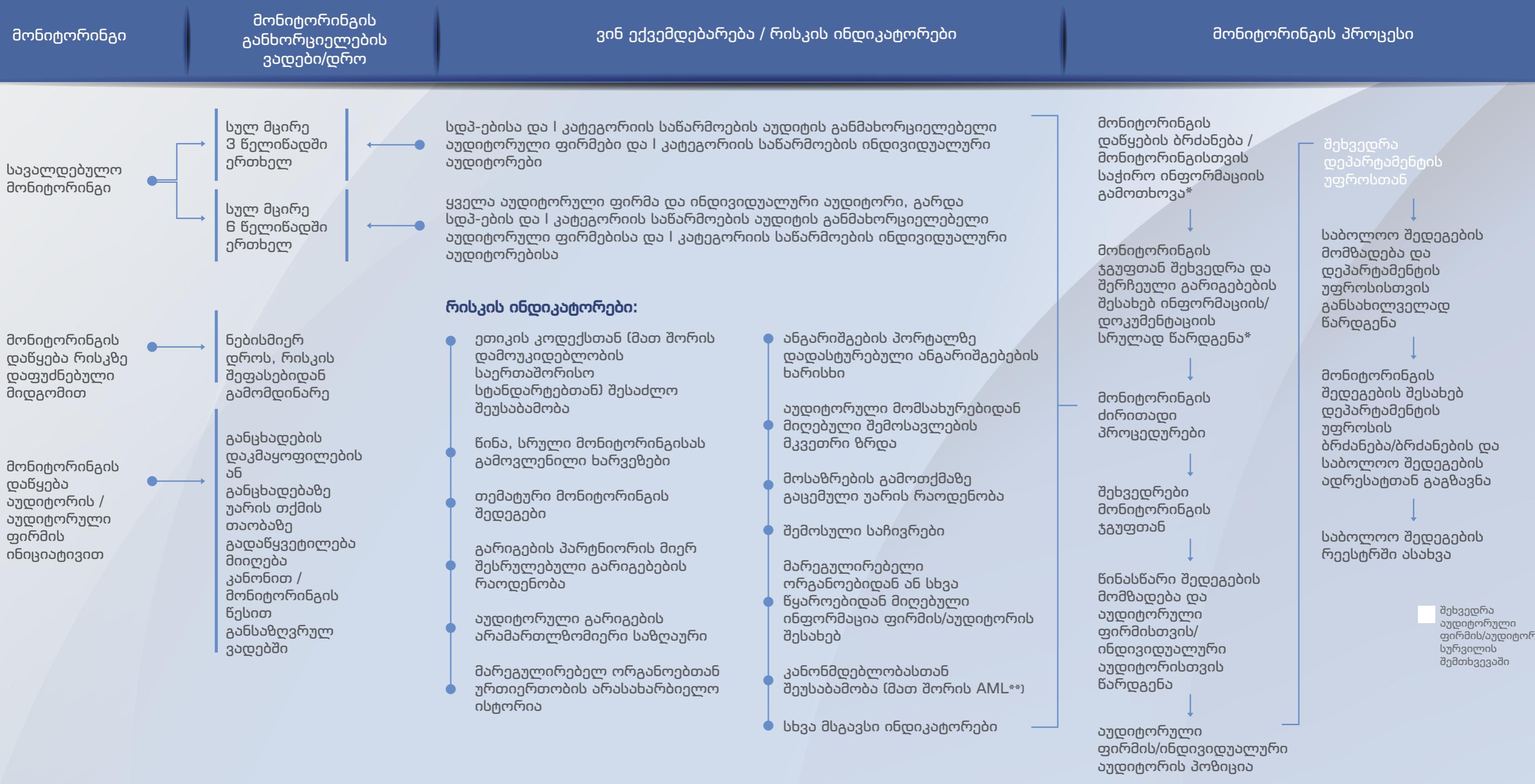
**ა)** ხარისხის მართვის სისტემის იმ ცალკეულ ელემენტებს, შერჩეულ გარიგებებს და საქმიანობის წარმართვის სხვა სფეროების, რაც სამსახურის მიერ განსაზღვრულია რისკის მატარებლად (დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ **დანართი 2**);

**ბ)** ცალკეული გარიგების პარტნიორის მიერ შესრულებულ გარიგებებს.

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

# ხარისხის მართვის სისტემის სრული მონიტორინგის პროცესი

დანართი 1: სრული  
მონიტორინგი



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

# ხარისხის მართვის სისტემის თემატური მონიტორინგის პროცესი

დანართი 2: თემატური  
მონიტორინგი

მონიტორინგი

მონიტორინგის  
განხორციელების  
ვადები/დრო

ვიზ ექვემდებარება / რისკის ინდიკატორები

მონიტორინგის პროცესი

თემატური  
მონიტორინგი

ნებისმიერ  
დროს

თემატური მონიტორინგის ექვემდებარებიან აუდიტორული ფირმები,  
აუდიტორები

## თემატური მონიტორინგი მოიცავს:

ხარისხის მართვის სისტემის იმ ცალკეულ ელემენტებს, შერჩეულ  
გარიგებებს და საქმიანობის წარმართვის სხვა სფეროებს, რაც სამსახურის  
მიერ განსაზღვრულია რისკის მატარებლად

## რისკის ინდიკატორები:

- |   |   |
|---|---|
| • ეთიკის კოდექსთან (მათ შორის<br>დამოუკიდებლობის<br>საერთაშორისო<br>სტანდარტებთან) შესაძლო<br>შეუსაბამობა | • ანგარიშგების პორტალზე<br>დადასტურებული ანგარიშგებების<br>ხარისხი                                      |
| • წინა, სრული მონიტორინგისას<br>გამოვლენილი ხარვეზები   | • აუდიტორული მომსახურებიდან<br>მიღებული შემოსავლების<br>მკვეთრი ზრდა                                    |
| • გარიგების პარტნიორის მიერ<br>შესრულებული გარიგებების<br>რაოდენობა                                       | • მოსაზრების გამოთქმაზე<br>გაცემული უარის რაოდენობა   |
| • აუდიტორული გარიგების<br>არამართლზომიერი საზღაური  | • შემოსული საჩივრები  |
| • მარეგულირებელ ორგანოებთან<br>ურთიერთობის არასახარბიერო<br>ისტორია                                       | • მარეგულირებელი ორგანოებიდან<br>ან სხვა წყაროებიდან მიღებული<br>ინფორმაცია ფირმის/აუდიტორის<br>შესახებ |
|   | • კანონმდებლობასთან<br>შეუსაბამობა (მათ შორის AML**)  |
|   | • სხვა მსგავსი ინდიკატორები   |

თემატური  
მონიტორინგის  
დაწყების  
ბრძანება /  
თემატური  
მონიტორინგისთვის  
საჭირო ინფორმაციის  
გამოთხოვა\*

მონიტორინგის  
ჰაგუფთან შეხვედრა  
და მოთხოვნილი  
ინფორმაციის /  
დოკუმენტაციის  
სრულად წარდგენა\*

მონიტორინგის  
ძირითადი  
პროცედურები

შეხვედრები  
მონიტორინგის  
ჰაგუფთან

წინასწარი შედეგების  
მომზადება და  
აუდიტორული  
ფირმისთვის/  
ინდივიდუალური  
აუდიტორისთვის  
წარდგენა

აუდიტორული  
ფირმის/ინდივი-  
დუალური აუდიტორის  
შომიცია

შეხვედრა  
დეპარტამენტის  
უფროსთან

საბოლოო შედეგების  
მომზადება და  
დეპარტამენტის  
უფროსისთვის  
განსახილველად  
წარდგენა

მონიტორინგის  
შედეგების შესახებ  
დეპარტამენტის  
უფროსის  
ბრძანება/ბრძანების და  
საბოლოო შედეგების  
ადრესატთან გაგზავნა

საბოლოო შედეგების  
რეესტრში ასახვა

■ შეხვედრა  
აუდიტორული  
ფირმის/აუდიტორის  
სურვილის  
შემთხვევაში

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

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

# სხვა საცნობარო ინფორმაცია

## სტატუს 1

(ძალადაკარგული)

2022 წლის 15 დეკემბრიდან  
ძალაში შევიდა ახალი  
სტანდარტები:

ხმსს 1  
ხმსს 2

შესაბამისად, გადაისინჯა

ასა 220

სტანდარტი

2022 წლის 23 ნოემბრიდან სამოქმედოდ  
შემოღებულ იქნა პროფესიული ეთიკის კოდექსის  
(IESBA code) 2021 წლის გამოცემა

**ხმსს 1** - ფირმას ავალდებულებს, უზრუნველყოს ხარისხის მართვის  
სისტემის შექმნა, დანერგვა და ფუნქციონირება ფირმის მიერ  
შესრულებული გარიგებების ხარისხის მართვის მიზნით. ფირმის  
ხარისხის მართვის სისტემა ქმნის გარემოს, რომელიც გარიგების  
გუნდებს საშუალებას აძლევს და ხელს უწყობს მაღალი ხარისხის  
გარიგებების შესრულებას.

**ხმსს 2** - გარიგების ხარისხის მიმოხილვები ფირმის ხარისხის  
მართვის სისტემის ნაწილია. ხმსს 2 ეფუძნება ხმსს 1-ს და აწესებს  
კონკრეტულ მოთხოვნებს, რომლებიც ეხება:

- გარიგების ხარისხის მიმომხილველის დანიშვნასა და  
უფლებამოსილებას;
- გარიგების ხარისხის მიმოხილვის შესრულებას; და
- გარიგების ხარისხის მიმოხილვის დოკუმენტაციას.

**ასა 220 (გადასინჯული)** - ეხება აუდიტორის პასუხისმგებლობას  
გარიგების დონეზე ხარისხის მართვასთან დაკავშირებით და ასევე  
გარიგების პარტნიორის შესაბამის პასუხისმგებლობას. ეს  
სტანდარტი გამოიყენება ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის.

ეთიკის კოდექსში ჩამოყალიბებულია ეთიკის ძირითადი  
პრინციპები პროფესიონალი ბუღალტრებისთვის, რომლებიც  
ასახავს პროფესიის მხრიდან საზოგადოებრივი ინტერესების  
დაცვის პასუხისმგებლობის აღიარებას.

კოდექსი ქმნის კონცეპტუალურ მიღვომას, რომელიც  
პროფესიონალმა ბუღალტრებმა უნდა გამოიყენონ იმისთვის, რომ  
დაადგინონ და შეაფასონ ეთიკის ძირითადი პრინციპების დაცვის  
მიმართ შექმნილი საფრთხეები და სათანადო რეაგირება  
მოახდინონ.

აუდიტის, მიმოხილვისა და სხვა მარწმუნებელი გარიგებებისთვის  
კოდექსი შეიცავს დამოუკიდებლობის საერთაშორისო  
სტანდარტებს, რომლებიც დადგენილია ამ ტიპის გარიგებებში  
დამოუკიდებლობის მიმართ შექმნილი საფრთხეების მიმართ  
კონცეპტუალური მიღვომის გამოყენების საფუძველზე.

## ბმულები

- [https://www.saras.gov.ge/Content/files/ISQM\\_1\\_GEO\\_2020.pdf](https://www.saras.gov.ge/Content/files/ISQM_1_GEO_2020.pdf)  
[https://www.saras.gov.ge/Content/files/ISQM\\_2\\_GEO\\_2020.pdf](https://www.saras.gov.ge/Content/files/ISQM_2_GEO_2020.pdf)  
<https://www.saras.gov.ge/ka/FinAudit/Pdf/739>  
<https://www.gfpaa.ge/site/files/gamocemebi/daergvis%20sax.1.pdf>  
<https://gfpaa.ge/site/files/gamocemebi/xar.marTv.stand.2.2.pdf>  
<https://gfpaa.ge/site/files/gamocemebi/220%20gadasinjuli.pdf>  
[https://saras.gov.ge/Content/files/IESBA\\_CODE\\_2021\\_GEO.pdf](https://saras.gov.ge/Content/files/IESBA_CODE_2021_GEO.pdf)

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