



ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახური  
SERVICE FOR ACCOUNTING, REPORTING AND AUDITING SUPERVISION

ბრძანება

N 665  
05/12/2022

**შპს „ეი ვი ჯი ფინანსაუდიტი“-სთვის პასუხისმგებლობის დაკისრების თაობაზე**

შპს „ეი ვი ჯი ფინანსაუდიტი“ (ს/ნ 200032810, იურიდიული მის.: ქ. თბილისი, ნამალაღვევის რაიონი, თემქა, 11 მ/რ, I კვ.) (შემდგომში - ფირმა) აუდიტორების/აუდიტორული (აუდიტური) ფირმების სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრირებულია აუდიტორულ ფირმად და მინიჭებული აქვს სარეესტრაციო ნომერი SARAS-F-693198.

„შპს „ეი ვი ჯი ფინანსაუდიტი“-ს ხარისხის კონტროლის სისტემის სრული (კომპლექსური) მონიტორინგის დაწყების თაობაზე“ ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის (შემდგომში - სამსახური) 2022 წლის 19 სექტემბრის N482 ბრძანების საფუძველზე დაიწყო ფირმის ხარისხის კონტროლის სისტემის მონიტორინგი (შემდგომში - მონიტორინგი).

სამსახურის 2022 წლის 19 სექტემბრის N16/87217 წერილით ფირმას ეთხოვა შესაბამის განცხადებასთან ერთად წარმოდგინა ამავე წერილის დანართი N2-ით გათვალისწინებული ინფორმაცია - ფირმისა და ფირმის გარიგებების (აუდიტორული საქმიანობის (მომსახურების) გარიგებები, აუდიტორული გარიგების სუბიექტთან არსებული სხვა გარიგებები და ის არააუდიტორული (მათ შორის, არაპროფესიული) მომსახურებები, რომელიც არ არის დაკავშირებული აუდიტის დამკვეთთან) თაობაზე. აღნიშნულ დანართში მითითებულია, რომ მოთხოვნილი ინფორმაციის სისრულე არის კრიტიკულად მნიშვნელოვანი მონიტორინგის ფარგლების განსაზღვრისთვის და რომ გარიგებების სიის არასრულად წარმოდგენა იქნება მონიტორინგის ფარგლების შეზღუდვა, რა შემთხვევაშიც სამსახური ვალდებულია აუდიტორის/აუდიტორული ფირმის ან/და შესაბამისი გარიგების პარტნიორის მიმართ სანქციის სახით გამოიყენოს ჯარიმა 500-დან 5000 ლარამდე ან/და აუდიტორების/აუდიტორული (აუდიტური) ფირმების სახელმწიფო რეესტრიდან ამოღება.

ზემოაღნიშნული წერილის პასუხად 2022 წლის 21 სექტემბერს ფირმის მიერ წარმოდგენილია განცხადება და სამსახურის N16/87217 წერილის დანართი N2-ით მოთხოვნილი ინფორმაცია (სამსახურში რეესტრაციის N171842/16, 21.09.2022). ამასთან, ფირმის მიერ დადასტურებულია, რომ სრულად და სწორად არის წარმოდგენილი 2016 წლის 26 ივნისიდან მიმდინარე და დასრულებული აუდიტორული საქმიანობის (მომსახურების) გარიგებების, აუდიტორული გარიგების სუბიექტთან არსებული სხვა გარიგებების და იმ არააუდიტორული (მათ შორის, არაპროფესიული) მომსახურებების შესახებ ინფორმაცია, რომელიც არ არის დაკავშირებული აუდიტის დამკვეთთან.

მონიტორინგის პროცესში, სამსახურის მიერ ადმინისტრაციული წარმოებისას მიღებული ინფორმაციის საფუძველზე ირკვევა, რომ ფირმამ მომსახურება გაუწია [REDACTED] და [REDACTED] ს [REDACTED]

თუმცა გაწეული მომსახურების შესახებ არ არის დაფიქსირებული ფირმის მიერ ზემოაღნიშნული დანართი N2-ით წარმოდგენილ ინფორმაციაში.

2022 წლის 18 ოქტომბერს სამსახურმა ფირმას გაუგზავნა N16/96489 წერილი და მოითხოვა ინფორმაციის წარდგენა იმასთან დაკავშირებით, თუ რატომ არ მოხდა ფირმის მიერ განხორციელებული მომსახურებების/გარიგებების სრულყოფილად დაფიქსირება დანართი N2-ის შესაბამისად წარმოდგენილ ინფორმაციაში (სამსახურში რეგისტრაციის N171842/16, 21.09.2022). ამასთან, ამავე წერილით ფირმას ეთხოვა ხელახლა, სრულყოფილად წარმოედგინა 2016 წლის 26 ივნისიდან მიმდინარე და დასრულებული აუდიტორული საქმიანობის (მომსახურების) გარიგებების, აუდიტორული გარიგების სუბიექტთან არსებული სხვა გარიგებების და იმ არააუდიტორული (მათ შორის, არაპროფესიული) მომსახურებების შესახებ ინფორმაცია, რომელიც არ არის დაკავშირებული აუდიტის დამკვეთთან.

სამსახურის N16/96489 წერილის პასუხად, ფირმა წარმოდგენილ წერილში (სამსახურში რეგისტრაციის N194403/16, 26.10.2022) მიუთითებს, რომ

და გარიგებები განხორციელდა საქველმოქმედო ორგანიზაციის სტატუსის მქონე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის რეფორმის მხარდამჭერი ეროვნული ფონდის საგადასახადო მიზნებისთვის საშემოსავლოში წარსადგენად. ფირმის განმარტებით, იმის გამო, რომ აღნიშნული გარიგებები იყო ე.წ. შემოწირული მომსახურება თავისი არსით (უფასო მომსახურება, რომელშიც თანხა არ გადახდილა), ამიტომ ამ ორგანიზაციასთან არ გაფორმებულა კონტრაქტი და ასევე, არ არსებობს ამ მომსახურებაში გადასახდელი საფასური ღირებულება, ისევე როგორც თანხის მოთხოვნის ვალდებულება. წარმოდგენილ წერილში ფირმა აღნიშნავს, რომ სწორედ ზემოაღნიშნულმა განაპირობა გარიგებების გამორჩენა პირველად წარმოდგენილ სიაში. ამავე წერილში ფირმა უთითებს, რომ ზემოაღნიშნული გარიგებები არ არის კრიტიკულად მნიშვნელოვანი მონიტორინგის ფარგლებში, ხოლო თვითონ აუდიტის ორგანიზაციის წლიური ბრუნვა დაახლოებით 10 000 ლარამდეა.

სამსახურის 2022 წლის 19 სექტემბრის N16/87217 წერილის დანართი N2-ით გათვალისწინებულია ინფორმაცია - ფირმისა და ფირმის გარიგებების თაობაზე. აღნიშნულ დანართში დეტალურად/გარკვევით არის მითითებული, თუ რა სახის გარიგებების შესახებ მოეთხოვებოდა ფირმას ინფორმაციის წარდგენა, კერძოდ, აუდიტორული საქმიანობის (მომსახურების) გარიგებების, აუდიტორული გარიგების სუბიექტთან არსებული სხვა გარიგებების და იმ არააუდიტორული (მათ შორის, არაპროფესიული) მომსახურებების შესახებ ინფორმაცია, რომელიც არ არის დაკავშირებული აუდიტის დამკვეთთან. აღსანიშნავია, რომ 2022 წლის 21 სექტემბერს ფირმის მიერ წარმოდგენილ დანართი N2-ში (სამსახურში რეგისტრაციის N171842/16, 21.09.2022) არ იქნა ასახული ინფორმაცია ფირმის მიერ

მიმართ გაწეული მომსახურების თაობაზე (ჯამში 4 გარიგება). ამასთან, ამავე დანართზე ხელმოწერით ფირმა ადასტურებს, რომ სრულად და სწორად არის წარმოდგენილი 2016 წლის 26 ივნისიდან მიმდინარე და დასრულებული აუდიტორული საქმიანობის (მომსახურების) გარიგებების, აუდიტორული გარიგების სუბიექტთან არსებული სხვა გარიგებების და იმ არააუდიტორული (მათ შორის, არაპროფესიული) მომსახურებების შესახებ ინფორმაცია, რომელიც არ არის დაკავშირებული აუდიტის დამკვეთთან. აღსანიშნავია, რომ სამსახურის 2022 წლის 18 ოქტომბრის N16/96489 წერილის შესაბამისად, ფირმის მიერ მიმდინარე და დასრულებული გარიგებების თაობაზე ხელახლა წარმოდგენილი ინფორმაცია (სამსახურში რეგისტრაციის N194403/16, 26.10.2022) მოიცავს ფირმის მიერ

და მიმართ გაწეულ მომსახურებას (ჯამში 4 გარიგება), რომელიც არ იყო დაფიქსირებული ფირმის

მიერ დანართი N2-ის შესაბამისად წარმოდგენილ ინფორმაციაში (სამსახურში რეგისტრაციის N171842/16, 21.09.2022).

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის 24-ე მუხლის მე-2 პუნქტის შესაბამისად, ამ კანონის V თავით გათვალისწინებულ აუდიტორულ მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნების (მათ შორის, შესაბამისი საერთაშორისო სტანდარტების, მე-16 მუხლით განსაზღვრული წესების, მე-19 მუხლით განსაზღვრული ხარისხის კონტროლის სისტემის მიმართ მოთხოვნების და ამ სისტემის მონიტორინგის განხორციელებასთან დაკავშირებული მოთხოვნების) დარღვევა გამოიწვევს აუდიტორის/აუდიტორული ფირმის ან/და შესაბამისი გარიგების პარტნიორის დაჯარიმებას 500-დან 5000 ლარამდე ან/და რეესტრიდან ამოღებას. ამასთან, „ხარისხის კონტროლის სისტემის მონიტორინგის განხორციელების წესის შესახებ“ ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის უფროსის 2017 წლის 12 ივლისის N6-9 ბრძანებით დამტკიცებული წესის მე-11 მუხლის პირველი პუნქტის თანახმად, აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა/გარიგების პარტნიორი ვალდებულია წარადგინოს სამსახურის მიერ მონიტორინგისათვის მოთხოვნილი საჭირო ინფორმაცია და დოკუმენტაცია, სამსახურის მიერ დადგენილ ვადაში.

აუდიტორის/აუდიტორული ფირმის მიერ კანონმდებლობის მოთხოვნების დაცვა პირდაპირპროპორციულია საზოგადოებაში აუდიტის პროფესიის მიმართ ნდობის არსებობასთან. სამსახურს კრიტიკულად მნიშვნელოვნად მიაჩნია, მონიტორინგს დაქვემდებარებულმა აუდიტორმა/აუდიტორულმა ფირმამ იმოქმედოს კანონის მოთხოვნის ფარგლებში. სამსახურისათვის მონიტორინგისათვის მოთხოვნილი საჭირო ინფორმაციის არასრულად მიწოდება რისკის ქვეშ აყენებს აუდიტორის/აუდიტორული ფირმის მიმართ სამართლიანი გადაწყვეტილების მიღების საკითხს.

ყოველივე ზემოაღნიშნულის გათვალისწინებით, ფირმის მიერ დარღვეული იქნა სამსახურის მიერ მონიტორინგისათვის მოთხოვნილი საჭირო ინფორმაციის სრულყოფილად წარდგენის ვალდებულება. ამასთან, ფირმა გაფრთხილებული იყო წერილობით (2022 წლის 19 სექტემბრის N16/87217 წერილი) შესაძლო პასუხისმგებლობის თაობაზე.

ვინაიდან, ფირმის მიერ სამსახურისთვის წარსადგენი ინფორმაციის სრულყოფილად მიღება მონიტორინგის მიზნებისთვის და ეფექტურად განხორციელებისთვის კრიტიკულად მნიშვნელოვანია, დარღვევისა და შესაძლო რისკის სერიოზულობიდან გამომდინარე, სამსახური მიზანშეწონილად მიიჩნევს, შიდა მეთოდოლოგიურ გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით, ფირმის რესურსისა და მის სამომავლო საქმიანობაზე სანქციის გავლენის გათვალისწინებით, გამოიყენოს საჯარიმო სანქციის შესაბამისი ოდენობა.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის 24-ე მუხლის მე-2 პუნქტის, „ხარისხის კონტროლის სისტემის მონიტორინგის განხორციელების წესის შესახებ“ ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის უფროსის 2017 წლის 12 ივლისის N6-9 ბრძანებით დამტკიცებული წესის მე-11 მუხლის პირველი პუნქტისა და სამსახურის აუდიტისა და პროფესიული განათლების ზედამხედველობის დეპარტამენტის პირველი კატეგორიის უფროსი სპეციალისტის (აუდიტის ზედამხედველობის ინსპექტორი) 2022 წლის 24 ნოემბრის N117561-16 მოხსენებითი ბარათის საფუძველზე,

### **ვ ბ რ ძ ა ნ ე ბ:**

1. ფირმა - შპს „ეი ვი ჯი ფინანსაუდიტი“ (ს/ნ 200032810, სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-693198) დაჯარიმდეს 2 000 (ორი ათასი) ლარით;

2. ჯარიმის გადახდა გადაწყვეტილების ჩაბარებიდან 30 დღის განმავლობაში უნდა მოხდეს შემდეგ ანგარიშზე ჩარიცხვით: სახაზინო კოდი/ანგარიშის ნომერი 302003550;

3. დავალის სამსახურის შესაბამის თანამშრომელს გადაწყვეტილების ძალაში შესვლის შემდგომ ამ ბრძანების სამსახურის ვებგვერდზე 5 წლის ვადით გამოქვეყნების უზრუნველყოფა;

4. წინამდებარე ბრძანება გამოცემიდან არაუგვიანეს 2 დღის ვადაში გაეგზავნოს ფირმას - შპს „ეი ვი ჯი ფინანსაუდიტი“;

5. ბრძანება შეიძლება გასაჩივრდეს გაცნობიდან ერთი თვის ვადაში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის საბჭოში (მის: ქ. თბილისი, გორგასლის ქ. N16) ან თბილისის საქალაქო სასამართლოში (მის: ქ. თბილისი, დავით აღმაშენებლის ხეივანი N64, პეკინის ქ. N29 - ბულაჩაურის ქ. N7ა).

თორნიკე მაგნიძე



პირველადი სტრუქტურული ერთეულის ხელმძღვანელი (აუდიტის ზედამხედველობის ინსპექტორი) -მ.შ  
ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახური

