



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

ბრძანება

N 390

22/07/2020

**შპს „აუდიტორული ფირმა ბაკაშვილი და კომპანია“-სთვის პასუხისმგებლობის  
დაკისრების თაობაზე**

შპს „აუდიტორული ფირმა ბაკაშვილი და კომპანია“ (ს/ნ 211356922, იურიდიული  
მისამართი: თბილისი, ყაზბეგის გამზირი, #47, ბ10) (შემდგომ - ფირმა) დარეგისტრირდა  
აუდიტორების/აუდიტორული (აუდიტური) ფირმების სახელმწიფო რეესტრში (შემდგომ  
- რეესტრი), სარეგისტრაციო ნომრით SARAS-F-887264.

ბუღალტორული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის  
სამსახურში (შემდგომში - სამსახური) წარმოდგენილი ინფორმაციის შესაბამისად  
ცნობილი გახდა, რომ ფირმის მიერ 2019 წლის 6 ივნისს გაცემულია [REDACTED]  
[REDACTED] გადახდისუნარიანობის შესახებ აუდიტორული  
დასკვნა [REDACTED] (შემდგომში - აუდიტორული დასკვნა).

„ბუღალტორული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს  
კანონის (შემდგომში - კანონი) შესაბამისად, სამსახური ახორციელებს აუდიტორული  
საქმიანობის (მომსახურების) განხორციელების და მისი ხარისხის უზრუნველყოფის  
სახელმწიფო ზედამხედველობას. სამსახურის აუდიტისა და პროფესიული განათლების  
ზედამხედველობის დეპარტამენტი თავისი კომპეტანციის ფარგლებში გაეცნო  
წარმოდგენილ აუდიტორულ დასკვნას.

კანონის მე-14 მუხლის პირველი პუნქტის შესაბამისად, საქართველოში აუდიტი  
ტარდება აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISA) შესაბამისად.

ამავე კანონის მე-2 მუხლის პირველი პუნქტის „ვ“ ქვეპუნქტის თანახმად, აუდიტორული  
საქმიანობა (მომსახურება) არის აუდიტორის/აუდიტორული (აუდიტური) ფირმის მიერ  
შესაბამისი საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული სამუშაო, რომელიც  
მიმართულია: ვ.ა) აუდიტის საფუძველზე ფინანსური ანგარიშგების (მათ შორის,  
სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების) უტყუარობის, სამართლიანობისა  
და სისრულის, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მისი წარდგენის  
შესაფერისი საფუძვლების შესაბამისად მომზადების შესახებ აუდიტორის/აუდიტორული  
(აუდიტური) ფირმის მოსაზრების გამოთქმისკენ;

ვ.ბ) ფინანსური ანგარიშგების მიმოხილვით აუდიტორის/აუდიტორული  
(აუდიტური) ფირმის დასკვნის გამოტანისკენ;

ვ.გ) სხვა დასაბუთებული ან/და შეზღუდული მარწმუნებელი გარიგების  
საფუძველზე შესაბამისი მოსაზრების გამოთქმისკენ ან დასკვნის გამოტანისკენ;

ვ.დ) ამ კანონის მე-14 მუხლის მე-2 პუნქტით გათვალისწინებული სხვა მიზნების  
განხორციელებისკენ;

ამასთან, კანონის მე-14 მუხლის მე-2 პუნქტის შესაბამისად, აუდიტის გარდა, სხვა  
აუდიტორული მომსახურების (მიმოხილვა, სხვა მარწმუნებელი გარიგება და

დაკავშირებული მომსახურება) განხორციელებისას აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა იყენებს აუდიტისა და მარწმუნებელი მომსახურების საერთაშორისო საბჭოს (IASB) მიერ ან მისი უფლებამონაცვლე ორგანოს მიერ მიღებული და დამტკიცებული მიმოხილვისა და დაკავშირებული მომსახურების, აგრეთვე სხვა მარწმუნებელი გარიგების საერთაშორისო სტანდარტებს.

ვინაიდან, ფირმის მიერ 2019 წლის 6 ივნისს გაცემული აუდიტორული დასკვნიდან ცალსახად არ იკვეთებოდა, თუ რა ტიპის მომსახურება ჰქონდა გაწეული ფირმას, სამსახურმა [REDACTED] წერილით მიმართა მას. აღნიშნული წერილით მოთხოვნილი იყო ინფორმაცია, თუ რომელი სტანდარტის შესაბამისად განხორციელდა მომსახურება, რომელზეც გაცემულია ფირმის ზემოაღნიშნული დასკვნა.

სამსახურის წერილის პასუხად წარმოდგენილ ფირმის წერილში მითითებულია, რომ დამკვეთთან გაფორმებული ხელშეკრულების ფარგლებში, შემოწმდა დამკვეთის საგადასახადო ანგარიშება და ფირმის მიერ გამოვლენილი შეცდომების და შეუსაბამოებების გათვალისწინებით, დამკვეთის მიერ დაზუსტდა საგადასახადო დეკლარაციები.

ამავე წერილში აღნიშნულია რომ მიუხედავად იმისა, რომ დამკვეთის დაკვეთა არ ითვალისწინებდა საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს, ფირმამ დამკვეთისგან მიიღო სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება და იხელმძღვანელა ას 800 და ას 805 გადასინჯული სტანდარტებით.

უშუალოდ ფირმის მიერ გაცემულ დასკვნაში, აუდიტორის პასუხისმგებლობის ნაწილში მითითებულია შემდეგი: „ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩვენს მიერ ჩატარებული აუდიტის საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშების შესახებ. აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების

შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტები ჩვენგან მოითხოვს ეთიკურ მოთხოვნებთან შესაბამისობას და აუდიტის იმგვარად დაგეგმვასა და ჩატარებას, რომ მივიღოთ დასაბუთებული გარანტია იმისა, შეიცავს თუ არა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშება არსებით უზუსტობებს. დამკვეთს ეცნობა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესახებ, რითაც „პასუხისმგებლობა ბუღალტრული და საფინანსო ანგარიშების სწორად შედგენასა და მათი მომზარებლისთვის წარდგენისათვის ეკისრება სამეურნეო სუბიექტის ხელმძღვანელს.“ „გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისი საფუძველია ჩვენს მიერ განხორციელებული აუდიტისთვის.

როგორც ზემოთ აღინიშნა, ფირმის მიერ გაცემული დასკვნა შეიცავს იმგვარ ჩანაწერებს, როგორსაც, როგორც წესი, შეიცავს ფინანსური ანგარიშების აუდიტის თაობაზე გაცემული დასკვნა, თუმცა ფირმის მიერ გაცემული აუდიტორული დასკვნის ბოლო აბზაცში მითითებული მოსაზრების შინაარსი არ შესაბამება აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით განსაზღვრულ იმ მოსაზრების შინაარსს, რომელსაც აუდიტორი გამოთქვამს ფინანსური ანგარიშების აუდიტის განხორციელებისას, აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტი (ასს) 700 (გადასინჯული)-ის შესაბამისად.

ამასთან აღსანიშნავია, რომ კანონის მე-2 მუხლის პირველი პუნქტის „კ“ ქვეპუნქტით წარმოდგენილია პროფესიული მომსახურების განმარტება, კერძოდ, აღნიშნული ქვეპუნქტის შესაბამისად, პროფესიული მომსახურება არის მომსახურება, რომელსაც ახორციელებს აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა საბუღალტრო, აუდიტორულ, საგადასახადო, ფინანსური მენეჯმენტის ან/და სხვა, მსგავს ბიზნესსაკონსულტაციო სფეროში და რომელიც ბუღალტრულ და მასთან დაკავშირებულ უნარებს მოითხოვს.

ყოველივე ზემოაღნიშნულის შეჯამებით გამოვლინდა, რომ აუდიტორული დასკვნა შეიცავს ჩანაწერებს, რომლის მიხედვით ჩატარებული აუდიტის საფუძველზე ფირმა გამოთქვამს მოსაზრებას წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშების შესახებ. ფირმა ასევე მიუთითებს, რომ აუდიტი ჩატარდა „აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების“ შესაბამისად. აღნიშნული მომსახურება კანონის შესაბამისად განიმარტება, როგორც აუდიტორული მომსახურება. ამასთანავე, ფირმა სამსახურის მიერ დასმულ კითხვაზე - თუ რომელი სტანდარტის შესაბამისად არის მომზადებული ზემოაღნიშნული დასკვნა, სამსახურს განუმარტავს, რომ დამკვეთან გაფორმებული ხელშეკრულების ფარგლებში, შემოწმდა დამკვეთის საგადასახადო ანგარიშება და ფირმის მიერ გამოვლენილი შეცდომების და შეუსაბამობების გათვალისწინებით, დამკვეთის მიერ დაზუსტდა საგადასახადო დეკლარაციები. აღნიშნული მომსახურება კანონის შესაბამისად შეიძლება განიმარტოს, როგორც პროფესიული მომსახურება (რაც არ წარმოადგენს აუდიტორულ მომსახურებას).

კანონის 24-ე მუხლის პირველი პუნქტის შესაბამისად, პირის ან აუდიტორის/აუდიტორული ფირმის/გარიგების პარტნიორის მიერ ამ კანონის მოთხოვნების დარღვევა გამოიწვევს პირის ან აუდიტორის/აუდიტორული ფირმის წერილობით გაფრთხილებას ან მისთვის 5 000 ლარამდე ოდენობის ფულადი ჯარიმის

დაკისრებას. ამასთანავე, ამ პუნქტით გათვალისწინებულ შემთხვევაში სამსახური უფლებამოსილია აუდიტორს/აუდიტორულ ფირმას/გარიგების პარტნიორს დროებით, არაუმეტეს 3 წლით აუკრძალოს აუდიტორული მომსახურების განხორციელება ან/და აუდიტორულ დასკვნაზე ხელის მოწერა და აუდიტორული ფირმის პარტნიორისათვის/აქციონერისათვის აუდიტორული მომსახურების განხორციელება.

ამასთან, როგორც უკვე აღინიშნა, კანონის მე-14 მუხლის პირველი პუნქტის თანახმად, საქართველოში აუდიტი ტარდება აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISA) შესაბამისად.

ვინაიდან, არსებული დოკუმენტიცია (აუდიტორული დასკვნა, ფირმასა და დამკვეთს შორის გაფორმებული ხელშეკრულება [REDACTED] სამსახურისათვის წარდგენილი ფირმის წერილობითი განმარტება [REDACTED] შეიცვას ურთიერთსაწინააღმდეგო ჩანაწერებს, რომელთაგან არ იკვეთება თუ რომელი სახის მომსახურება გაუწია ფირმამ დამკვეთს (აუდიტორული მომსახურება თუ რაიმე სხვა, მათ შორის პროფესიული მომსახურება საგადასახადო სფეროში) და შესაბამისად, მკაფიოდ არ ჩანს თუ რომელი სტანდარტით იხელმძღვანელა ფირმამ და არსებობდა თუ არა სტანდარტის გამოყენების სათანადო საფუძველი, აღნიშნულის გამო, ფირმის მიერ გაცემული აუდიტორული დასკვნა არის ბუნდოვანი შინაარსის მქონე დოკუმენტი, რასაც შესაძლოა შეცდომაში შეეყვანა მისი მომხმარებელი ან/და საზოგადოება. ყოველივე ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, კანონის მე-14 მუხლის პირველი პუნქტისა და 24-ე მუხლის პირველი პუნქტის საფუძველზე და სამსახურის აუდიტისა და პროფესიული განათლების ზედამხედველობის დეპარტამენტის უფროსის [REDACTED] მოხსენებითი ბარათის გათვალისწინებით,

### ვ ბ რ ძ ა ნ ე ბ:

- შპს „აუდიტორული ფირმა ბაკაშვილი და კომპანია“-ს (ს/ნ 211356922, SARAS-F-887264) მიეცეს წერილობითი გაფრთხილება;
- დაევალოს სამსახურის შესაბამის თანამშრომელს გადაწყვეტილების ძალაში შესვლის შემდგომ ამ ბრძანების სამსახურის ვებგვერდზე 5 წლის ვადით გამოქვეყნების უზრუნველყოფა;
- წინამდებარე ბრძანება გაეგზავნოს შპს „აუდიტორული ფირმა ბაკაშვილი და კომპანია“-ს ბრძანების გამოცემიდან არაუგვიანეს 2 დღის ვადაში;
- ბრძანება შეიძლება გასაჩივრდეს გაცნობიდან ერთი თვის ვადაში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის საჭიროში (მის: ქ. თბილისი, გორგასლის ქ. N16) ან თბილისის საქალაქო სასამართლოში (მის: ქ. თბილისი, დ. აღმაშენებლის ხეივანი მე-12 კმ; N6).

იური დოლიძე

სამსახურის უფროსი  
ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახური

