



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

ბრძანება

N 206
30/03/2023

შპს „დელოიტი და ტუში“-სთვის პასუხისმგებლობის დაკისრების თაობაზე

შპს „დელოიტი და ტუში“ (ს/ნ 204422240, იურიდიული მის.: ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, მერაბ ალექსიძის ქუჩა N12, საოფისე ფართი N47, სართული 15, ბლოკი „ბ“) (შემდგომში - ფირმა) აუდიტორული (აუდიტური) ფირმების სახელმწიფო რეესტრში აუდიტორულ ფირმად რეგისტრირებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის (შემდგომში - სამსახური) უფროსის ბრძანებით და მინიჭებული აქვს სარეგისტრაციო ნომერი - SARAS-F-107265.

„შპს „დელოიტი და ტუში“-ს ხარისხის მართვის სისტემის სრული (კომპლექსური) მონიტორინგის დაწყების თაობაზე“ სამსახურის 2023 წლის 20 თებერვლის N119 ბრძანების საფუძველზე დაიწყო ფირმის ხარისხის მართვის სისტემის სრული (კომპლექსური) მონიტორინგი (შემდგომში - მონიტორინგი).

სამსახურის 2023 წლის 20 თებერვლის N16/14069 წერილით ფირმას ეთხოვა შესაბამის განცხადებასთან ერთად წარმოდგენა 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.

ზემოაღნიშნული წერილის პასუხად 2023 წლის 27 თებერვალს ფირმის მიერ წარმოდგენილია განცხადება და სამსახურის N16/14069 წერილის დანართი N2-ით მოთხოვნილი ინფორმაცია (სამსახურში რეგისტრაციის N35547/16, 28.02.2023). ამასთან, ფირმის მიერ დადასტურებულია, რომ სრულად და სწორად არის წარმოდგენილი 2019 წლის 05 ნოემბრიდან 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 „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის (შემდგომში - კანონი) მე-2 მუხლის პირველი პუნქტის „ე“ ქვეპუნქტის შესაბამისად განსაზღვრული საზოგადოებრივი დაინტერესების პირის (შემდგომში - სდა) სტატუსის მქონე სუბიექტების - [REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED] ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის გარიგებების ფარგლებში გარიგების პარტნიორს წარმოადგენდა და ფირმის სახელით მოქმედებდა ფირმის

გარიგების პარტნიორი - სრბუი ჰაკობიანი, მიუხედავად იმისა, რომ მხოლოდ ხარისხის მართვის სისტემის მონიტორინგის გავლის შედეგად არის შესაძლებელი გარიგების პარტნიორმა მოიპოვოს სდპ-ის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩატარების უფლებამოსილება, ხოლო სრბუი ჰაკობიანს ზემოთ აღნიშნული სუბიექტების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებისას არ გააჩნდა აღნიშნული უფლებამოსილება.

კანონის მე-14 მუხლის მე-5 პუნქტის შესაბამისად, სდპ-ის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის სამსახურის მიერ დადგენილი წესით განხორციელების უფლებამოსილება აქვს იმ აუდიტორულ ფირმას, რომელმაც გაიარა შესაბამისი ხარისხის მართვის სისტემის მონიტორინგი, ხოლო „ხარისხის კონტროლის სისტემის მონიტორინგის განხორციელების წესის შესახებ“ ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის უფროსის 2017 წლის 12 ივლისის N6-9 ბრძანებით დამტკიცებული წესის (შემდგომში - მონიტორინგის წესი) 21-ე მუხლის 3³ პუნქტის თანახმად, სდპ-ისათვის აუდიტორული მომსახურების გაწევის უფლებამოსილება აქვს იმ აუდიტორულ ფირმას, რომელზეც სამსახურის მიერ გაიცა პირველი ან მეორე კატეგორიის დასკვნა და მის გარიგების პარტნიორს, რომელსაც სამსახურის მიერ განხორციელებული მონიტორინგის შედეგად მიენიჭა სდპ-ისათვის აუდიტორული მომსახურების გაწევის უფლებამოსილება.

2023 წლის 23 მარტს სამსახურმა ფირმას გაუგზავნა N16/24109 წერილი და მოითხოვა პოზიციის (ახსნა-განმარტების) წარდგენა სამსახურის მიერ გამოვლენილ ზემოაღნიშნულ გარემოებასთან მიმართებით.

ფირმის მიერ 2023 წლის 27 მარტს წარმოდგენილი ახსნა-განმარტების (სამსახურში რეგისტრაციის N53281/16, 28.03.2023) თანახმად, ფირმის მიერ საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნათა სრული დაცვით განხორციელდა სრბუი ჰაკობიანის გარიგების პარტნიორად რეგისტრირება, რომელიც წარმატებით დასრულდა 2021 წლის 13 მაისს (სრბუი ჰაკობიანს მიენიჭა ინდივიდუალური სარეგისტრაციო ნომერი - SARAS-A-685486). ფირმა აღნიშნავს, რომ სრბუი ჰაკობიანს დანიშვნის მომენტისთვის ჰქონდა აუდიტის სფეროში მუშაობის თითქმის 25 წლიანი გამოცდილება, მათ შორის ბოლო 15 წელი გარიგების პარტნიორის პოზიციაზე. ამ პერიოდის განმავლობაში იგი იყო გარიგების პარტნიორი დელოიტ დსთ-ს უმსხვილეს პროექტებზე, როგორც ადგილობრივი, ისე საერთაშორისო კლიენტების შემთხვევაში (მათ შორის სდპ სტატუსის მქონე კლიენტები), ხოლო ბოლო 5 წლის განმავლობაში ფირმის ფარგლებში 2- ჯერ გაიარა ხარისხის მონიტორინგი და ორივეჯერ შესაბამისი იყო ხარისხის მოთხოვნებთან. ფირმის განმარტებით, სრბუი ჰაკობიანის მრავალმხრივი და წარმატებული საქმიანობის ისტორია, ფირმის ხარისხის მონიტორინგის შიდა პროცედურების ჩატარების შედეგად არაერთგზის მიღებულ დადებით შეფასებებთან ერთად, გახდა საფუძველი იმისა, რომ იგი ფირმის მიერ დანიშნული იქნა გარიგების პარტნიორად და მოხდა მისი ჩართვა ისეთ საპასუხისმგებლო აუდიტის პროცედურებში, როგორც არის სდპ-ის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი. ამასთან, ფირმის მიერ წარმოდგენილი ახსნა-განმარტების თანახმად, სამსახურის მიერ ფირმის ხარისხის მართვის სისტემის ბოლო მონიტორინგი დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს, რომლის შედეგიც გულისხმობს ფირმის უფლებამოსილებას ჩაატაროს სდპ-ის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი და ვინაიდან სრბუი ჰაკობიანი დაინიშნა ფირმის მმართველ პარტნიორად, გახდა ფირმის ყველაზე გამოცდილი პარტნიორი და ფირმაში შეიტანა მსხვილი, საჯარო თუ კერძო, კომპანიების აუდიტის საერთაშორისო გამოცდილება, აუდიტორთა რეესტრში რეგისტრაციის წარმატებით დასრულების შემდეგ, 2021 წლის 13 მაისს, იგი ჩაითვალა უფლებამოსილ გარიგების პარტნიორად, რომელიც შეძლებდა სდპ-ის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს.

კანონის მე-2 მუხლის პირველი პუნქტის „მ“ ქვეპუნქტის თანახმად, გარიგების პარტნიორი წარმოადგენს აუდიტორს, რომელიც აუდიტორულმა ფირმამ კონკრეტული აუდიტის ჩატარებისათვის ან სხვა აუდიტორული საქმიანობის (მომსახურების) განხორციელებისათვის

მთავარ პასუხისმგებელ პირად დანიშნა და რომელიც აუდიტორული ფირმის სახელით მოქმედებს, ან აუდიტორი, რომელიც ხელს აწერს აუდიტორულ დასკვნას ან სხვა აუდიტორული საქმიანობის (მომსახურების) განხორციელების შედეგად შემუშავებულ დოკუმენტს, ხოლო აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტი 220-ის მე-7 („ა“) პუნქტის შესაბამისად, გარიგების პარტნიორი არის პარტნიორი ან ფირმაში მომუშავე სხვა პირი, რომელიც პასუხისმგებელია მოცემულ გარიგებასა და მის შესრულებაზე, ასევე დასკვნაზე, რომელიც გაიცემა ფირმის სახელით და ვისაც, აუცილებლობის შემთხვევაში, სათანადო უფლებამოსილება მინიჭებული აქვს პროფესიული ორგანიზაციისგან, საკანონმდებლო ან მარეგულირებელი ორგანოსგან. ამასთან, კანონის მე-15 მუხლის მე-2 პუნქტის თანახმად, აუდიტორულ დასკვნას ხელმოწერით ადასტურებს გარიგების პარტნიორი ან/და აუდიტორული ფირმის მიერ უფლებამოსილი პირი. აუდიტორული ფირმის შიდა პროცედურით შესაძლებელი უნდა იყოს გარიგების პარტნიორის იდენტიფიცირება. კანონის მე-14 მუხლის მე-5 პუნქტის შესაბამისად, სდპ-ის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის სამსახურის მიერ დადგენილი წესით განხორციელების უფლებამოსილება აქვს იმ აუდიტორულ ფირმას, რომელმაც გაიარა შესაბამისი ხარისხის მართვის სისტემის მონიტორინგი, ხოლო მონიტორინგის წესის 21-ე მუხლის 3^პ პუნქტის თანახმად, სდპ-ისათვის აუდიტორული მომსახურების გაწევის უფლებამოსილება აქვს იმ აუდიტორულ ფირმას, რომელზეც სამსახურის მიერ გაიცა პირველი ან მეორე კატეგორიის დასკვნა და მის გარიგების პარტნიორს, რომელსაც სამსახურის მიერ განხორციელებული მონიტორინგის შედეგად მიენიჭა სდპ-ისათვის აუდიტორული მომსახურების გაწევის უფლებამოსილება.

ყოველივე ზემოაღნიშნულის გათვალისწინებით, მხოლოდ ხარისხის მართვის სისტემის მონიტორინგის გავლის შედეგად არის შესაძლებელი გარიგების პარტნიორმა მოიპოვოს სდპ-ის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩატარების უფლებამოსილება, ხოლო კანონის მე-2 მუხლის პირველი პუნქტის „ყ“ ქვეპუნქტის თანახმად განსაზღვრული სდპ-ის სტატუსის მქონე სუბიექტების - [REDACTED]

[REDACTED] ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის გარიგებების განხორციელებისას ფირმის გარიგების პარტნიორს - სრბუი ჰაკობიანს არ ჰქონდა ზემოაღნიშნული უფლებამოსილება. შესაბამისად, ფირმის მიერ დარღვეულ იქნა კანონმდებლობის მოთხოვნა, კერძოდ, არაუფლებამოსილი პირის (ფირმის გარიგების პარტნიორი - სრბუი ჰაკობიანი) მიერ განხორციელდა ზემოთ აღნიშნული სდპ-ის სტატუსის მქონე სუბიექტების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი.

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 მართვის 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.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-14 მუხლის მე-5 პუნქტისა და 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 21-ე მუხლის 3^პ პუნქტისა და სამსახურის აუდიტისა და პროფესიული განათლების ზედამხედველობის დეპარტამენტის პირველი კატეგორიის უფროსი სპეციალისტის

(აუდიტის ზედამხედველობის ინსპექტორი) 2023 წლის 28 მარტის N28071-16 მოხსენებითი ბარათის საფუძველზე,

ვ ბ რ ძ ა ნ ე ბ:

1. ფირმა - შპს „დელოიტი და ტუში“ (ს/ნ 204422240, სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-107265) დაჯარიმდეს 5 000 (ხუთი ათასი) ლარით;
2. ჯარიმის გადახდა გადაწყვეტილების ჩაბარებიდან 30 დღის განმავლობაში უნდა მოხდეს შემდეგ ანგარიშზე ჩარიცხვით: სახაზინო კოდი/ანგარიშის ნომერი 302003550;
3. დაევალოს 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 „დელოიტი და ტუში“;
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

