სარასი, აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტები, და მათი გავლენა სამეთვალყურეო საბჭოების და აუდიტის კომიტეტების საქმიანობაზე

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახური

ნოემბერი, 2018 წელი

შესავალი

ანზორ მჟავანაძე, CFA, FCCA, BBA
აუდიტისა და პროფესიული განათლების ზედამხედველობის დეპარტამენტის უფროსი

სამუშაო გამოცდილება:

- PwC მენის კუნძული
- PwC გაერთიანებული სამეფო
- PwC საქართველო
- PwC რუსეთი
- PwC სომხეთი
- PwC აზერბაიჯანი
- PwC ყაზახეთი
- თიბისი ბანკი

<u>საკონტაქტო ინფორმაცია:</u>
E-mail: a.mzhavanadze@saras.gov.ge
Linkedin: Anzor Mzhavanadze

შინაარსი

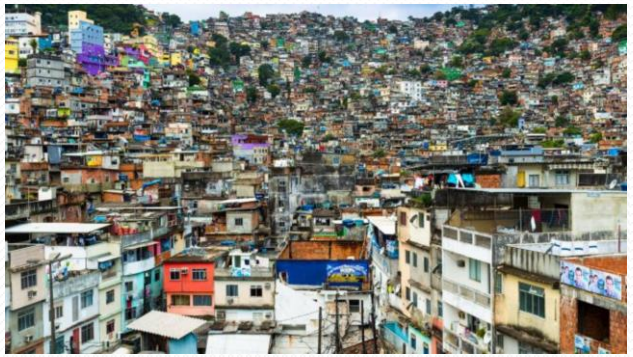
- მისია, ხედვა და სტრატეგია
- ჩვენი სერვისები თქვენთვის (რა ინფორმაციას მიიღებთ ჩვენგან)
- აუდიტორების სერვისები თქვენთვის აუდიტის მიმდინარეობის პროცესში (რა ინფორმაციას მიიღებთ აუდიტორებისგან და აუდიტის რა ეტაპებზე)
- რა ეტაპებზე და როგორ შეიძლება რომ თქვენ დაეხმაროთ აუდიტორებს აუდიტის პროცესში

მისია, ხედვა და სტრატეგია

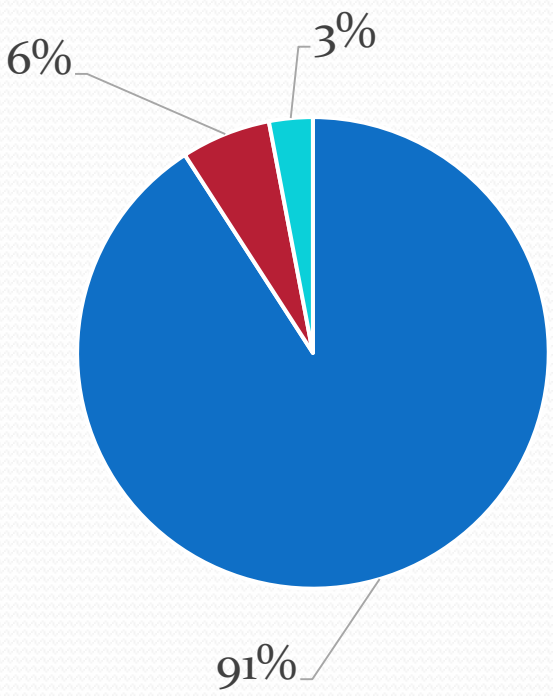
წარმოების ფაქტორები - გლობალური კონტექსტი

Country classification	Country/Average	Unemployment	Real interest rate, %	GDP per capita, USD
Developed	Luxembourg	5.5	-1.5	107,865
	Norway	3.8	-2.5	91,219
	Switzerland	2.4	-2.0	76,667
	Average for top 10 developed countries	**3.7**	**-0.7**	**70,150**
Emerging	Brazil	12.4	2.0	10,889
	Russia	4.7	4.8	11,441
	China	3.8	2.3	7,329
	India	3.5	2.3	1,964
	South Africa	27.2	1.9	7,525
	Average for top emerging markets (BRICS)	**10.3**	**2.7**	**7,829**
Frontier	Belarus	0.5	5.9	6,376
	Azerbaijan	5.0	7.2	5,805
	Georgia	13.9	4.2	4,290
	Kyrgyzstan	2.5	3.7	1,070
	Ex Soviet (excl EU members)	**6.7**	**4.9**	**4,694**
	Africa	**10.5**	**3.4**	**2,411**

ჩვენი მისიაა კაპიტალური ბაზრების განვითარების ხელშეწყობა და არსებული ხარვეზების აღმოფხვრა.



National savings, Georgia, Q4 2017



- Bank and microfinance company assets
- Stock exchange, market cap
- Other

წყარო:
www.NBG.gov.ge, სტატისტიკა, საფინანსო დაწესებულებები
www.gse.ge

კაპიტალის ბაზრის ინფრასტრუქტურის სამომავლო კონცეფცია

პერსპექტიული პროექტი

ინფორმაციის მომზადება ინვესტორთათვის

კორპორაციული მეთვალყურეობა

აუდიტი

პროექტის ანალიზი და საინვესტიციო რეკომენდაცია

ბროკერები/ დილერები, და სხვა შუამავლები

ინვესტორები

- ნაკლებად ვერტიკალურად ინტეგრირებული ვიდრე ფულის ბაზრის ინფრასტრუქტურა;
- ეფუძნება საერთო დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებასა და არაფინანსურ ინფორმაციას. შესაბამისად, საჭიროა მომზადებასთან დაკავშირებული სტანდარტები;
- საინვესტიციო გადაწყვეტილების მიღების პროცესი ჩინური მენიუს პრინციპით, მოქნილად პროექტის ზომიდან და სხვა რელევანტური მახასიათებლებიდან გამომდინარე;
- შესაძლებელია ნებისმიერი სახის ფინანსური ინსტრუმენტის შექმნა, ისეთი ინსტრუმენტის ჩათვლით, რომელიც **საკუთარი კაპიტალის** დაფინანსებას გახდის შესაძლებელს;
- მიმზიდველია უფრო სოფისტიცირებული ინვესტორთათვის რომლების იმდენ დაცვას არ საჭიროებან რასაც მათ ფულის ბაზარი სთავაზობთ.

სტრატეგია

ფინანსური აღრიცხვის მიმართულებით

აუდიტის ხარისხის რეგულირების მიმართულებით

- არსებული რესურსების ფარგლებში, ფინანსური ანალიტიკოსების უზრუნველყოფა რელევანტური და სანდო ინფორმაციით მათთივს ყველაზე სასარგებლო და ეფექტური გზით;
- აუდიტორული ფირმების ხარისხზე **აუდიტის კომიტეტების** ინფორმირების ინსტრუმენტების შემუშავება.

ჩვენი სერვისები აუდიტის კომიტეტებისთვის

ხარისხის შემოწმების შედეგები

სდპ აუდიტი

- I კატეგორია - მხოლოდ არასისტემური და ნაკლებად არსებითი ხარვეზები, ხარისხის კონტროლის ძლიერი მექანიზმები ფირმის დონეზე;
- II კატეგორია - არსებითი, მაგრამ არასისტემური ხარვეზები;
- III კატეგორია - არსებითი და სისტემური ხარვეზები (სწრაფი გამოსწორების შესაძლებლობით);
- IV კატეგორია - ძალიან არსებითი და სისტემური ხარვეზები, დადებითად გადაჭრის მოლოდინით;
- V კატეგორია - ძალიან არსებითი და სისტემური ხარვეზები, რომელთა დადებითად გადაჭრის ალბათობა დაბალია; და
- VI კატეგორია - ძალიან არსებითი და სისტემური ხარვეზები, სერიოზული ეთიკური დარღვევებით.

აუდიტორებისა და აუდიტორული ფირმების რეესტრი

- www.saras.gov.ge

ვებ გვერდის დემონსტრაცია:

- აუდიტორული რეესტრი
- წლიური ანგარიში

აუდიტორების სერვისები თქვენთვის

კონკრეტული ასს-ები, რომლებიც თქვენსა და აუდიტორებს შორის სამუშაოს კოორდინირებას და თქვენს ინფორმირებას არეგულირებს

- ასს 260 - "მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების ინფორმირება"
- ასს 265 - "მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისა და ხელმძღვანელობის ინფორმირება შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ“
- ასს-ები 700-799, აუდიტის პროცესში მოსაზრების ჩამოყალიბება და აუდიტორის დასკვნის მომზადება
- ასს-ები 800-899, აუდიტორული დასკვნები სპეციფიკურ საკითხებზე

ინფორმირება აუდიტორული გეგმის შესახებ

- აუდიტორის მიერ მნიშვნელოვანი აუდიტორული რისკების შეფასება
- როგორ აპირებს აუდიტორი თაღლითობით თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის მნიშვნელოვან რისკებზე რეაგირებას (მათ შორის, ჩვეულებრივზე მაღალ აუდიტორულ რისკზე რეაგირებას);
- აუდიტორის მიდგომა აუდიტს დაქვემდებარებულ შიდა კონტროლთან მიმართებით;
- არსებითობის ცნების გამოყენება აუდიტის კონტექსტში;
- აუდიტის გუნდის შემადგენლობა, მათ შორის, ექსპერტების ჩართულობა;
- წინასწარი მოსაზრება ისეთ საკითხებთან მიმართებით, რომლებიც განსაკუთრებულ ყურადღებას საჭიროებენ;
- დაგეგმილი მიდგომა ნებისმიერი შიდა და/ან გარე მნიშვნელოვანი ცვლილებით გამოწვეულ შედეგებზე რეაგირებისთვის;
- შიდა აუდიტის სამსახუთან თანამშრომლობა (თუკი დაგეგმილია და შეთანხმებული).

ინფორმირება აუდიტის შედეგად დადგენილი ფაქტების შესახებ) - შესრულების სტადია

- აუდიტორის დასკვნა (სტანდარტული ფორმა):
  - აუდიტორული მოსაზრება
  - აუდიტის ძირითადი საკითხები
  - ფინანსურ ანგარიშგებაში გამჟღავნებული მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცი
  - სხვა ინფორმაცია (ინფორმაცია წინამორბედი აუდიტორის შესახებ და სხვ.)
- აუდიტიდან მიღებული მნიშვნელოვანი ფაქტები (a free form discussion with you):
  - აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი სირთულეები (არაგონივრული მოლოდინები, გადავადებები შეზღუდვები და ა.შ.)
  - ხელმძღვანელობასთან განხილული მნიშვნელოვანი საკითხები და კორესპონდენციის საგანი
  - აუდიტორული მოსაზრების მოსალოდნელი მოდიფიცირება.
  - შიდა კონტროლის მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებები (დროული!)
- განცხადება აუდიტორის დამოუკიდებლობის შესახებ (for listed only)

როგორ შეუძლია აუდიტის კომიტეტს აუდიტის ხარისხის ამაღლების ხელშეწყობა

სფეროები, სადაც უნდა დაეხმაროთ აუდიტორს

- სუბიექტის მართვის სტრუქტურაში ის სათანადო პირ(ებ)ი, რომელსაც უნდა მიაწოდოს ინფორმაცია;
- მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებსა და ხელმძღვანელობას შორის პასუხისმგებლობების განაწილება;
- ინფორმაცია სუბიექტის მიზნებისა და სტრატეგიის, ასევე მასთან დაკავშირებული ბიზნესის რისკების შესახებ, რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიოს არსებითი უზუსტობები;
- ინფორმაცია იმ საკითხების თაობაზე, რომლებიც, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების აზრით, განსაკუთრებულ ყურადღებას იმსახურებს აუდიტში, ასევე ნებისმიერი ისეთი საკითხის შესახებ, რომლებშიც ისინი ითხოვენ დამატებითი პროცედურების ჩატარებას;
- მარეგულირებელ ორგანოებთან მნიშვნელოვანი კომუნიკაცია;
- ინფორმირება სხვა ისეთი საკითხების შესახებ, რომლებმაც, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების აზრით, შეიძლება გავლენა მოახდინოს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე.
- აუდიტორმა შეიძლება დაადასტუროს, რომ თქვენც იგივე წარმოდგენა გაქვთ ცალკეულ ოპერაციებთან ან მოვლენებთან დაკავშირებულ ფაქტებსა და გარემოებებზე.

კითხვა-პასუხი

დაგვიკავშირდით:
Linkedin – ANZOR MZHAVANADZE