

აუდიტის კომიტეტის იურიდიული ასპექტები, დამოუკიდებლობა და შეფასება

თბილისი, 25 ოქტომბერი, 2018 წელი

ირინა გორდელაძე, მსოფლიო ბანკი


CFRR >>

Centre for Financial
Reporting Reform




Strengthening Auditing and Reporting in
the Countries of the Eastern Partnership

STAREP is co-funded by:

 Austrian
Development Cooperation



 Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra



 LE GOUVERNEMENT
DU GRAND-DUCHÉ DE LUXEMBOURG
Ministère des Finances

განსახილველი თემები:

- » საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნები აუდიტის კომიტეტთან დაკავშირებით
- » დამოუკიდებლობა
- » აუდიტის კომიტეტის როლი კორპორაციულ მართვაში
- » აუდიტის კომიტეტის დებულება
- » აუდიტის კომიტეტის შეფასება
- » აუდიტის კომიტეტის გამოწვევები





კანონმდებლობა



კანონი მეწარმეთა შესახებ, მუხლი 13¹:

- » აუდიტის კომიტეტის შექმნა საზოგადოებრივი დაინტერესების პირებში სავალდებულოა
- » კომიტეტი იქმნება სამეთვალყურეო საბჭოში, მისი წევრებისგან
- » 1 წევრი → დამოუკიდებელი
- » თუ საბჭო არ არის → იქმნება დამოუკიდებელი კომიტეტი
- » არ შეიძლება შედიოდეს დირექტორი
- » მოთხოვნები: სფეროს ცოდნა, 1 წევრი ბუღალტრული აღრიცხვის და /ან აუდიტის მცოდნე
- » თავმჯდომარე → დამოუკიდებელი წევრი, ირჩევს საბჭო ან კრება

კანონი მეწარმეთა შესახებ:

» აუდიტის კომიტეტის ფუნქციაა ზედამხედველობა შემდეგ საკითხებზე:




- ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესი;
- ხარისხის კონტროლის, რისკების მართვის და შიდა აუდიტის ეფექტიანობა;
- ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელება;
- აუდიტორის/აუდიტორული ფირმის დამოუკიდებლობა.



» აუდიტის კომიტეტი:

- სამეთვალყურეო საბჭოს/საერთო კრებას აწვდის ინფორმაციას განხორციელებული აუდიტის შედეგების, და ამ პროცესში კომიტეტის მონაწილეობის შესახებ.
- გამოსცემს რეკომენდაციებს აუდიტორის/აუდიტორული ფირმის შესახებ.
- სამეთვალყურეო საბჭოს/საერთო კრებას, რეგულარულად წარუდგენს საქმიანობის შესახებ ანგარიშს და დაუყოვნებლივ ატყობინებს წარმოშობილი წინააღმდეგობების შესახებ.

კანონი კომერციული ბანკების საქმიანობის შესახებ, მუხლი 16:

- » აუდიტის კომიტეტის წევრების უმრავლესობა  დამოუკიდებელი
- » დამოუკიდებელი  თუ იგი არ განიცდის კომერციული ბანკის ან სხვა გარე მხარის გავლენას, რომელმაც შეიძლება ხელი შეუშალოს ობიექტური და დამოუკიდებელი გადაწყვეტილებების მიღებაში.
- » ფუნქცია  შიდა აუდიტის და კომერციული ბანკის გარე აუდიტორების ფუნქციონირების ხელშეწყობა
- » ბანკის სამეთვალყურეო საბჭოს პერიოდულად აბარებს ანგარიშს თავისი საქმიანობის შესახებ.

კანონი ფასიანი ქაღალდების ბაზრის შესახებ, მუხლი 91:

» ფუნქციები:

- ❑ გააკონტროლოს ემიტენტის ფინანსური ანგარიშგების უტყუარობა
 - ❑ უზრუნველყოს შიდა კონტროლის სისტემის ეფექტიანობა და შიდა აუდიტის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) დამოუკიდებლობა
 - ❑ წარმართოს გარე აუდიტორთან ურთიერთობა.
- » ხელმძღვანელობს დამოუკიდებელი წევრი

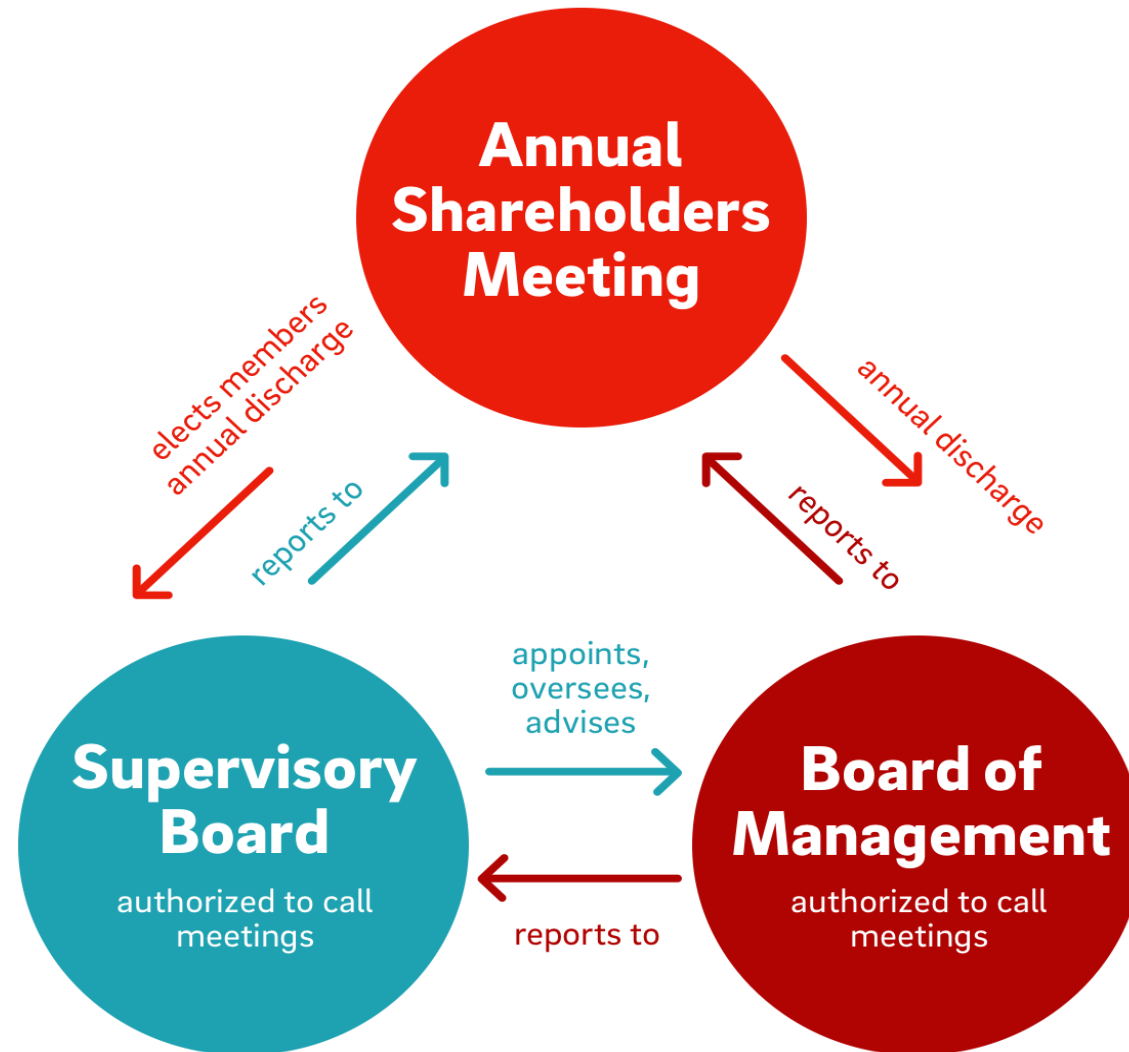


დამოუკიდებლობა მეწარმეთა კანონის მიხედვით:

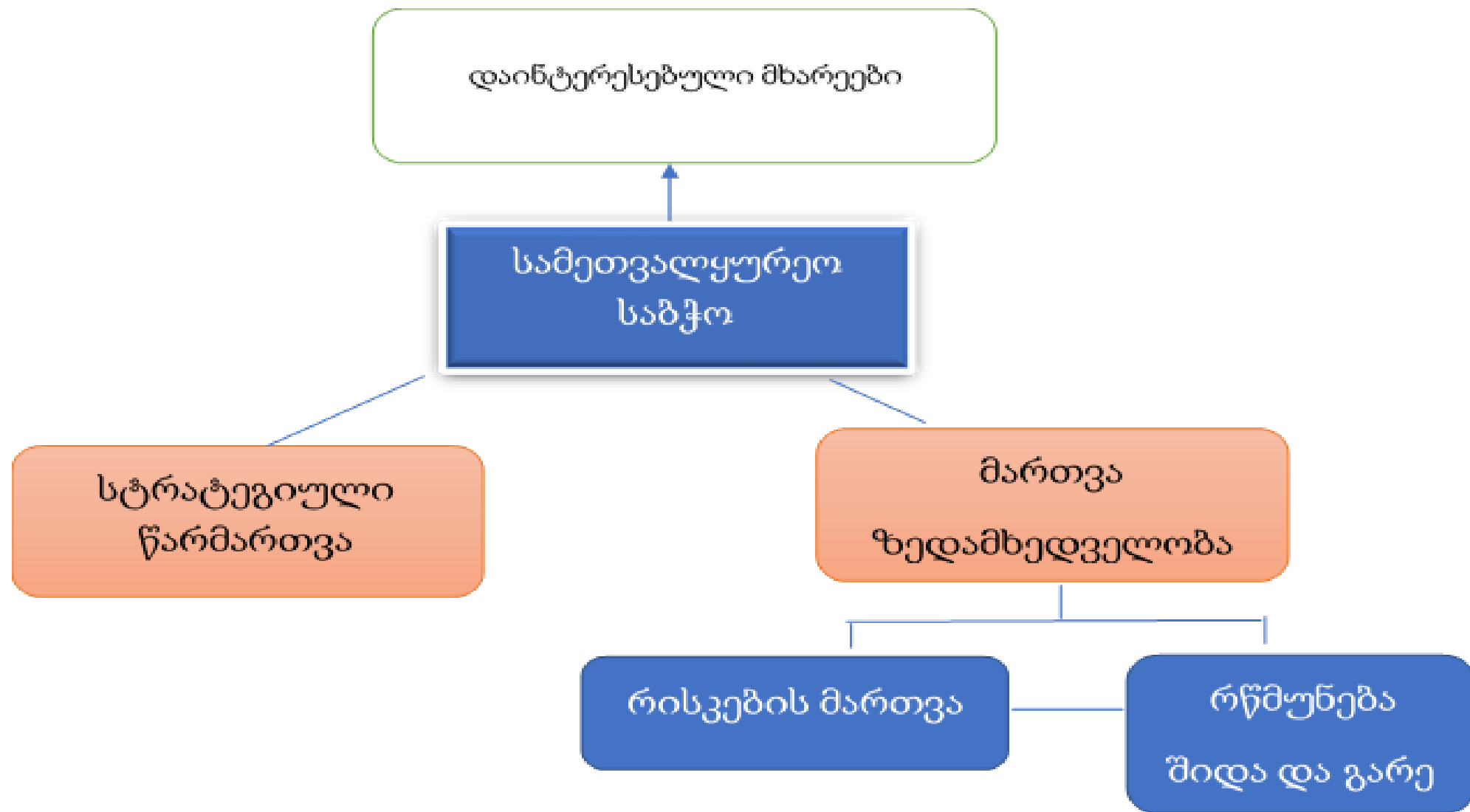
» დამოუკიდებელ პირად მიიჩნევა პირი, რომელიც სამართლებრივად ან/და ეკონომიკურად დაკავშირებული არ არის საწარმოსთან, მათ შორის, არ ფლობს ამ საწარმოს აქციებს/წილებს და არ იღებს აღნიშნული საწარმოდან ანაზღაურებას ან სხვა ეკონომიკურ სარგებელს, გარდა სამეთვალყურეო საბჭოს წევრობისთვის ან/და აუდიტის კომიტეტის წევრობისთვის დადგენილი ანაზღაურებისა.



აუდიტის კომიტეტის როლი კორპორაციულ მართვაში



აუდიტის კომიტეტის როლი კორპორაციულ მართვაში



აუდიტის კომიტეტის დებულება

» აუდიტის კომიტეტის დებულება არის მისი სამუშაოს ჩარჩო და უნდა მოიცავდეს:

- პროცესებს
- პროცედურებს
- პასუხისმგებლობას



შეფასება - თვითშეფასება და გარე შეფასება



- »საფუძვლიანად უნდა განხორციელდეს და არა ვალის მოხდის მიზნით
- »შეაფასონ თავიანთი საქმიანობა, რამდენად კმაყოფილები არიან შესრულებული სამუშაოთი, რამდენად სრულდებოდა პოლიტიკები და პროცედურები და ფლობენ თუ არა ისინი გამოცდილების და უნარ-ჩვევების სწორ ნაზავს
- »თვითშეფასების შედეგები, უნდა გამოიყენონ პროცესების, პროცედურების და დღის წესრიგის დასახვეწად
- »აუდიტის კომიტეტი ასევე შეიძლება დაინტერესდეს მენეჯმენტის, შიდა აუდიტის და გარე აუდიტორების აზრით კომიტეტის მუშაობაზე.

აუდიტორული კომიტეტის გამოწვევები:

- » დღის წესრიგისთვის ხელმისაწვდომი დრო შეზღუდულია
- » პოტენციური კანდიდატების შეზღუდული არჩევანი
- » დირექტორატის ზეგავლენის ქვეშ მოქცევა
- » სუსტი საბჭოს კომიტეტები ძლიერი დირექტორის წინაშე
- » ცუდი ურთიერთობა გარე აუდიტორებთან, შიდა აუდიტორებთან და მენეჯმენტთან
- » არასაკმარისი კრიტიკული ინფორმაცია მენეჯმენტისგან
- » კომიტეტის წევრების უნარი დასვან სათანადო კითხვები
- » აუდიტის რეკომენდაციების შეუსრულებლობა/ან დაგვიანებით დანერგვა
- » კორპორაციული მართვის სისტემების სისუსტე საქართველოში
- » აქცენტი დამოუკიდებლობაზე შედეგად გვამღევს ბიზნესის შეზღუდულ ცოდნას



- » ინდივიდუალური მიდგომა
- » ზედა დონეზე განისაზღვროს პატიოსნების და სწორი ანგარიშგების პრინციპი და მეთვალყურეობა გაეწიოს მათ შესრულებას
- » დამოუკიდებელი, ობიექტური და ეფექტიანი ზედამხედველობის უზრუნველსაყოფად აუდიტის კომიტეტი უნდა შედგებოდეს „სწორი“ პიროვნებებისგან
- » უმთავრესია ჰქონდეს პირდაპირი პასუხისმგებლობა შიდა და გარე აუდიტის განხორციელებაზე

გმადლობთ ყურადღებისთვის