**მარწმუნებელი გარიგებების საერთაშორისო სტანდარტი (მგსს) 3000-ის (გადასინჯული) შესაბამისად**

**შესრულებული გარიგების შესახებ საკონტროლო კითხვარი**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **სტანდარტის მითითება** | **საკითხი** | **პასუხი** | **მითითება დანართზე/ დოკუმენტზე** |
| **ზოგადი ნაწილი** |  |
|      | აუდიტორული ფირმა / ინდივიდუალური აუდიტორი |   |  |
| გარიგების პარტნიორი |  |  |
| სუბიექტის ს/ნ |  |  |
| სუბიექტის დასახელება |   |  |
| ტენდერის განცხადების ნომერი  |   |  |
| ხელშეკრულების თარიღი |  |  |
| დასკვნის თარიღი |  |  |
| ხელშეკრულებით განსაზღვრული ანაზღაურება |   |  |
| ხელშეკრულებაზე გამოყოფილი რესურსი (სპეციალისტი/დღე) |  |  |
| 12 ა) (i); 12 ა) (ii) | რა ტიპის მარწმუნებელი გარიგება შესრულდა? დასაბუთებული რწმუნების გარიგება, შეზღუდული რწმუნების გარიგება, დამოწმების გარიგება თუ პირდაპირი მარწმუნებელი გარიგება? |   |  |
| 12 (შ) | რა იყო შესაბამისი განსახილველი საგანი?არსებობის შემთხვევაში დაურთეთ შესაბამისი დოკუმენტი. |  |  |
| 12 (გ) | რა იყო განსახილველი საგნის გაზომისთვის/შეფასებისთვის გამოყენებული კრიტერიუმი? |  |  |
| **ეთიკის მოთხოვნები** |  |
| 20 | მოხდა თუ არა დამოუკიდებლობის განხილვა/დეკლარირება?დადებითი პასუხის შემთხვევაში დაურთეთ შესაბამისი დოკუმენტი.  |   |  |
| **ახალ დამკვეთთან ურთიერთობის დამყარების/არსებულთან ურთიერთობის გაგრძელების ეტაპი** |  |
| 22; 12 (ე); 12 (თ) | მიუთითეთ გარიგების შესრულებაში ჩართული პირები. |   |  |
| 21 | ახალ დამკვეთთან ურთიერთობის დამყარებასა ან არსებულთან ურთიერთობის გაგრძელებასთან დაკავშირებით ყველა პროცედურა განხორციელდა თუ არა?დადებითი პასუხის შემთხვევაში დაურთეთ შესაბამისი დოკუმენტი. |  |  |
| 22 (გ); 27 | მომზადდა თუ არა გარიგების წერილი/ხელშეკრულება? დადებითი პასუხის შემთხვევაში დაურთეთ შესაბამისი დოკუმენტი. |   |  |
| 24 | დადგინდა თუ არა მარწმუნებელი გარიგების წინაპირობების არსებობა? დადებითი პასუხის შემთხვევაში დაურთეთ შესაბამისი დოკუმენტი. |  |  |
| 12 (გ); 24 (ბ) | განხორციელდა თუ არა შესაბამისი კრიტერიუმის დადგენა? დადებითი პასუხის შემთხვევაში დაურთეთ კრიტერიუმების დადგენის ამსახველი შესაბამისი დოკუმენტი  |   |  |
| 12 (გ); 24 (ბ); გ45; 41 | შეფასდა თუ არა კრიტერიუმების მიზანშეწონილობა შემდეგი მახასიათებლების მიხედვით: \* რელევანტურობა; \* სისრულე; \* საიმედოობა; \* ნეიტრალობა; \* აღქმადობა.არსებობის შემთხვევაში დაურეთეთ შეფასების ამსახველი შესაბამისი დოკუმენტი.  |   |  |
| **დაგეგმვის ეტაპი** |  |
| 38; 40; გ86; გ87 | მომზადდა თუ არა გარიგების სტრატეგია და გეგმა? დადებითი პასუხის შემთხვევაში დაურთეთ შესაბამისი დოკუმენტი. |   |  |
| 44 | განისაზღვრა თუ არა არსებითობა? დადებითი პასუხის შემთხვევაში დაურთეთ არსებითობის განსაზღვრის შესახებ ინფორმაციის ამსახველი დოკუმენტი. |   |  |
| 45 | ჩატარდა თუ არა შესაფერისი მხარ(ეებ)ის გამოკითხვა? დადებითი პასუხის შემთხვევაში დაურთეთ შესაბამისი დოკუმენტი. |   |  |
| **მტკიცებულებების მოპოვების ეტაპი** |  |
| 48S; 48d49S; 49d | განისაზღვრა თუ არა არსებითი უზუსტობის რისკები? დადებითი პასუხის შემთხვევაში დაურთეთ შესაბამისი დოკუმენტი. |   |  |
| 48S; 48d49S; 49d | ჩატარდა თუ არა პროცედურები განსაზღვრულ არსებითი უზუსტობის რისკებთან დაკავშირებით?დადებითი პასუხის შემთხვევაში დაურთეთ შესაბამისი დოკუმენტი.  |   |  |
| 50 | შეფასდა თუ არა მტკიცებულებებად გამოსაყენებელი ინფორმაციის შესაფერისობა და საიმედოობა? დადებითი პასუხის შემთხვევაში დაურთეთ შესაბამისი დოკუმენტი.  |   |  |
| 51 | შეფასდა თუ არა გამოვლენილი შეუსწორებელი უზუსტობები ჯამურად (არსებობის შემთხვევაში)? დადებითი პასუხის შემთხვევაში დაურთეთ შესაბამისი დოკუმენტი. |  |  |
| 52 | მტკიცებულებად გამოყენებული იქნა თუ არა ექსპერტის მიერ შესრულებული სამუშაო? დადებითი პასუხის შემთხვევაში დაურთეთ სამუშაოს აღწერის შესახებ დოკუმენტი. |   |  |
| 56; 57 | მიიღეთ თუ არა მხარ(ეებ)ისგან ოფიციალური წერილ(ებ)ი? დადებითი პასუხის შემთხვევაში დაურთეთ შესაბამისი დოკუმენტი. |   |  |
| 61  | მოხდა თუ არა შესაფერისი რეაგირება იმ ფაქტებზე, რომელთა შესახებ გახდა ცნობილი მარწმუნებელი ანგარიშის თარიღის შემდეგ? |  |  |
| **მარწმუნებელი ანგარიშის შედგენა** |  |
| 64  | შეფასდა თუ არა მოპოვებული მტკიცებულებების საკმარისობა და შესაფერისობა და ხომ არ დადგა დამატებითი მტკიცებულებების მოპოვების აუცილებლობა?დადებითი პასუხის შემთხვევაში დაურთეთ შესაბამისი დოკუმენტი. |   |  |
|  67; 68 | მომზადდა თუ არა მარწმუნებელი ანგარიში?დადებითი პასუხის შემთხვევაში დაურთეთ შესაბამისი დოკუმენტი. |  |  |
| 69გ162გ163გ164გ165გ166გ167–გ168გ169გ170–გ171გ172გ173გ174–გ178გ2; გ179-გ183გ184გ18570; გ186–გ188 | შეიცავს თუ არა მარწმუნებელი ანგარიში სულ მცირე შემდეგ ელემენტებს: ა) სათაურს, რომელიც ნათლად მიუთითებს, რომ ანგარიში არის დამოუკიდებელი მარწმუნებელი ანგარიში;ბ) ადრესატს; გ) მოპოვებული რწმუნების დონეზე, განსახილველი საგნის ინფორმაციაზე და, საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამის განსახილველ საგანზე მინიშნებას ან მის აღწერას;დ) შესაფერისი კრიტერიუმების მითითებას; ე) როდესაც შესაფერისია, კრიტერიუმების გამოყენებით შესაბამისი განსახილველი საგნის გაზომვის ან შეფასების პროცესისთვის დამახასიათებელი მნიშვნელოვანი თანდაყოლილი შეზღუდვის აღწერას; ვ) როდესაც შესაფერისი კრიტერიუმები შემუშავებულია კონკრეტული მიზნისათვის, განცხადებას, რომელიც აფრთხილებს მკითხველს აღნიშნული ფაქტისა და იმის შესახებ, რომ განსახილველი საგნის ინფორმაცია შეიძლება არ გამოდგეს სხვა მიზნებისათვის; ზ) პასუხისმგებელი მხარისა და გამზომი ან შემფასებელი მხარის მითითებას, თუ ეს უკანასკნელი სხვა პირია, ასევე მათი პასუხისმგებლობისა და შემსრულებლის პასუხისმგებლობების აღწერას; თ) განცხადებას იმის თაობაზე, რომ გარიგება ჩატარდა მგსს-3000-ის (გადასინჯული) შესაბამისად, ან როდესაც განსახილველი საგნისთვის სპეციალური მგსს არსებობს, იმ მგსს-ის შესაბამისად; ი) განცხადებას იმის შესახებ, რომ ფირმა იყენებს ხკსს 1-ს;კ) განცხადებას, რომ დაცულია დამოუკიდებლობისა და პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსით განსაზღვრული სხვა ეთიკური ნორმები, ასევე კანონმდებლობით განსაზღვრული მოთხოვნები; ლ) იმ სამუშაოს საზრიან შეჯამებას, რომელიც განხორციელდა, როგორც დასკვნის საფუძველი;მ) დასკვნას;ნ) ხელმოწერას;ო) მარწმუნებელი ანგარიშის თარიღს;პ) მისამართს.შეიცავს თუ არა მარწმუნებელი ანგარიში ექსპერტზე მინიშნებას? |  |  |
| 78 | მოხდა თუ არა რაიმე საკითხის შესახებ ინფორმაციის მიწოდება მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან, შემფასებელთან, გამზომველთან ან სხვა პირებთან? დადებითი პასუხის შემთხვევაში დაურთეთ შესაბამისი დოკუმენტი. |   |  |
| 81 | როდის მოხდა მარწმუნებელი გარიგების საბოლოო ფაილის დაკომპლექტება? |  |  |