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

ბრძანება

N 204
24/05/2022

შპს „ბასტიონი“-სთვის პასუხისმგებლობის დაკისრების თაობაზე

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურში (შემდგომ - სამსახური) არსებული ინფორმაციით შპს „ბასტიონი“ (შემდგომ - აუდიტორული ფირმა) რეგისტრირებულია აუდიტორული ფირმების სახელმწიფო რეესტრში (ს/ნ 202186035, სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-F-835448, იურიდიული მისამართი: ქ. თბილისის დიდუბის რაიონში / წერეთლის გ. N 118).

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის (შემდგომ - კანონი) მე-12 მუხლის მე-8 პუნქტის „ზ“ ქვეპუნქტის თანახმად, რეესტრში აუდიტორული ფირმის შესახებ ასახული უნდა იყოს ბოლო 3 წლის განმავლობაში აუდიტორული საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების შესახებ ინფორმაცია. ასევე, ამავე პუნქტის „ზ“ ქვეპუნქტის თანახმად, რეესტრში აუდიტორული ფირმის შესახებ უნდა იყოს აუდიტორულ ფირმაში დასაქმებულ თანამშრომელთა რაოდენობის შესახებ ინფორმაცია.

„ვებგვერდისა და რეესტრის ელექტრონული ფორმით წარმოების, მისი სტრუქტურის, ფორმის, მასში ასახული ინფორმაციის ნუსხისა და მომხმარებელთა იდენტიფიცირების წესის განსაზღვრის თაობაზე“ ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის უფროსის 2016 წლის 28 ოქტომბრის N17 ბრძანებით დამტკიცებული წესის (შემდგომ - წესი) მე-9 მუხლის მე-2 პუნქტის „თ“ ქვეპუნქტის შესაბამისად, სარეგისტრაციო განაცხადის „მე-8 პუნქტში მიეთითება ინფორმაცია აუდიტორული და პროფესიული საქმიანობიდან (ბოლო 3 დასრულებული კალენდარული წლის განმავლობაში) მიღებული შემოსავლების თაობაზე (მათ შორის კონსოლიდირებული სახით, პროფესიული მომსახურების განმახორციელებელი შვილობილი კომპანიის არსებობის შემთხვევაში)“. ამავე მუხლის მე-2 პუნქტის „ი“ ქვეპუნქტის თანახმად, სარეგისტრაციო განაცხადის „მე-9 პუნქტში მიეთითება ინფორმაცია აუდიტორულ ფირმაში თანამშრომელთა რაოდენობის თაობაზე. აღნიშნულ შემთხვევაში ველებში მიეთითება ინფორმაცია თუ რამდენი თანამშრომელი ახორციელებს აუდიტორულ მომსახურებასა და პროფესიულ მომსახურებას, ასევე რამდენი თანამშრომელია დასაქმებული ადმინისტრაციაში.“ ხოლო წესის მე-13 მუხლის მე-3 პუნქტის თანახმად, აუდიტორული ფირმა ვალდებულია არაუგვიანეს 1 აპრილისა განაახლოს ინფორმაცია მის მიერ მე-9 მუხლის მე-2 პუნქტის „თ“ ქვეპუნქტით განსაზღვრული მომსახურებებიდან, წინა წელს მიღებული შემოსავლების და ამავე პუნქტის „ი“ ქვეპუნქტით განსაზღვრული ინფორმაცია თანამშრომელთა რაოდენობის შესახებ. იმ შემთხვევაში, თუ აუდიტორულ ფირმას აღნიშნული წლის განმავლობაში არ მიუღია შემოსავალი, ვალდებულია შესაბამის გრაფაში ასახოს ციფრი „0“.

კანონის VII თავით განსაზღვრული დისკრეციული უფლებამოსილება სამსახურისათვის შინაგანი რწმენის გამოყენების მეტ შესაძლებლობას იძლევა - სანქცია შეფარდებულ იქნეს კანონის პირდაპირი მიზნებისათვის, ამ ფარგლებში კი, დაცულ იქნეს

როგორც საზოგადოების ინტერესი, რომელიც მოელის მაღალი რეპუტაციის მქონე აუდიტორების მიერ გასაჯაროვებულ სანდო ინფორმაციას, ასევე, გათვალისწინებულ იქნას აუდიტორთა/აუდიტორულ ფირმათა რესურსი და მათ სამომავლო საქმიანობაზე სანქციის გავლენა. კანონის 23-ე მუხლის შესაბამისად, განსაზღვრულია ზოგადად აუდიტის სფეროში, აუდიტორის/აუდიტორული ფირმის/გარიგების პარტნიორის მიმართ სანქციის სახით წერილობითი გაფრთხილების, საჯარო გაფრთხილების, ფულადი ჯარიმის, რეგისტრაციის გაუქმების, საქმიანობის აკრძალვის გამოყენების შესაძლებლობა, გარდა ამავე კანონით გათვალისწინებული შემთხვევისა, კერძოდ, კანონის 24-ე მუხლის მე-3 პუნქტის თანახმად, ამ კანონის IV თავით გათვალისწინებულ სარეგისტრაციო წარმოებასთან დაკავშირებული წესების დარღვევა იწვევს აუდიტორისათვის/აუდიტორული ფირმისათვის რეგისტრაციის გაუქმებას ან საქმიანობის უფლების აკრძალვას ან/და პირის დაჯარიმებას 1 000 ლარამდე. შემოსავლებისა და თანამშრომელთა რაოდენობის შესახებ ინფორმაციების წარმოუდგენლობა წარმოადგენს სარეგისტრაციო წარმოებასთან დაკავშირებული წესების დარღვევას.

აუდიტორული ფირმის მიერ კანონმდებლობის მოთხოვნების დაცვა პირდაპირპროპორციულია საზოგადოებაში აუდიტის პროფესიის მიმართ ნდობის არსებობასთან. რეესტრი საჯაროა და მესამე პირებისთვის უზრუნველყოფილია აუდიტორების/აუდიტორული ფირმების შესახებ ზუსტი ინფორმაციის ხელმისაწვდომობა. სამსახური რეესტრში არსებულ ინფორმაციების საფუძველზე მართავს რისკს, მათ შორის აუდიტორების/აუდიტორული ფირმების ხარისხის კონტროლის სისტემის მონიტორინგთან დაკავშირებულ რისკებს. დღეს მოქმედი კანონმდებლობით აუდიტორთა და აუდიტორულ ფირმათა რეესტრი წარმოადგენს ერთადერთ სივრცეს, სადაც სფეროში მოღვაწე პირები შემოსავლების შესახებ ინფორმაციების გასაჯაროვებით უზრუნველყოფენ საზოგადოებისათვის მათი გამოცდილების შესახებ, ხოლო თანამშრომელთა რაოდენობების გასაჯაროვებით - რესურსების შესახებ ინფორმაციის მიწოდებას. სამსახურის ვებგვერდი აუდიტორთა/აუდიტორულ ფირმათა აღრიცხვისა და საცნობარო მნიშვნელობისაა, რომელიც საზოგადოების მიმართ იწვევს სამართლებრივ შედეგს. რეესტრში რეგისტრაციის ფაქტი ქმნის მეწარმე სუბიექტის მოლოდინს ყველა ინფორმაცია იყოს სანდო. გარდა თანამშრომელთა და შემოსავლების შესახებ ინფორმაციებისა, აუდიტორები/აუდიტორული ფირმები ასევე ვალდებულნი არიან სხვა სახის ინფორმაციები მუდმივად განაახლონ 5 სამუშაო დღის ვადაში, რაც კიდევ ერთხელ ხაზს უსვამს რეესტრში ინფორმაციების განახლების მნიშვნელობას.

მოქმედი კანონმდებლობის გათვალისწინებით, აუდიტორული ფირმა ვალდებული იყო 2021 წელს მიღებული შემოსავლებისა და თანამშრომელთა რაოდენობის შესახებ განახლებული ინფორმაცია სამსახურისთვის წარედგინა 2022 წლის 1 აპრილამდე. სამსახურის მიერ, კანონის მე-2 მუხლის მე-3 პუნქტის ,,პ“ ქვეპუნქტის მოთხოვნის ფარგლებში, აღნიშნული სამართალდარღვევის თავიდან აცილების მიზნით, გატარდა პრევენციული ღონისძიებები, მათ შორის, აუდიტორების/აუდიტორულ ფირმების ელექტრონულ ფოსტაზე გაგზავნილ იქნა გამაფრთხილებელი შეტყობინებები და ვალდებულების შესრულების შესახებ ინფორმაცია განთავსდა სამსახურის ვებგვერდზე.

მიუხედავად სამსახურის ძალისხმევისა რაც გამოიხატა კანონის 23-ე მუხლის პირველი პუნქტის ,,ა.ა“ და ,,ა.ბ“ ქვეპუნქტებით გათვალისწინებულ სანქციების ტოლფას პრევენციული ღონისძიებების გატარებაში (გამაფრთხილებელი შეტყობინებების გაგზავნასა და ვალდებულების შესრულების შესახებ ინფორმაციის სამსახურის ვებგვერდზე www.saras.gov.ge განთავსებაში), აუდიტორული ფირმის მიერ წინა წელს მიღებული შემოსავლებისა და თანამშრომლების შესახებ ინფორმაცია წარდგენილია ვადის დარღვევით, კერძოდ, 2022 წლის 04 აპრილს, ელექტრონული ფოსტის მეშვეობით (განცხადების

სამსახურში რეგისტრაციის N58650/16). აქედან გამომდინარე, სამსახური მიზანშეწონილად მიიჩნევს, შიდამეთოდოლოგიურ გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით, აუდიტორთა/აუდიტორულ ფირმათა რესურსისა და მათ სამომავლო საქმიანობაზე სანქციის გავლენის გათვალისწინებით, გამოიყენოს საჯარიმო სანქციის შესაბამისი ოდენობა.

,,ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-12 მუხლის მე-8 პუნქტის „ბ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების, 24-ე მუხლის მე-3 პუნქტის, „ვებგვერდისა და რეესტრის ელექტრონული ფორმით წარმოების, მისი სტრუქტურის, ფორმის, მასში ასახული ინფორმაციის ნუსხისა და მომხმარებელთა იდენტიფიცირების წესის განსაზღვრის თაობაზე“ ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის უფროსის 2016 წლის 28 ოქტომბრის N17 ბრძანებით დამტკიცებული წესის მე-9 მუხლის მე-2 პუნქტის „თ“ და „ი“ ქვეპუნქტებისა და მე-13 მუხლის მე-3 პუნქტის საფუძველზე,

ვ ბ რ ძ ა ნ ე ბ:

1. შპს „ბასტიონი“დაჯარიმდეს 100 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. 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, დ.აღმაშენებლის ხეივანი მე-12 კმ; N6).

თორნიკე ძაგნიძე

პირველადი სტრუქტურული ერთეულის ხელმძღვანელი (აუდიტის ზედამხედველობის ინსპექტორი) -მ.შ
ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახური