

ტექნიკური დავალება

1. შპს „ჰიგიენა2009“-ის მიერ 2017 წელს გაწეული სამეურნეო-საფინანსო საქმიანობის აუდიტორული შეფასება:

- საწარმოს ბალანსის აუდიტი;
- მოგება-ზარალის უწყისის აუდიტი;
- ფულადი ნაკადების მოძრაობის აუდიტი;
- საწარმოს კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების აუდიტი;
- ძირითადი საშუალებების და მასთან დაკავშირებული ოპერაციების აუდიტი;
- ბიუჯეტთან ანგარიშსწორების აუდიტი;

სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობათა აუდიტი (საქონლის შეფასების დროს მიმწოდებელმა უნდა უზრუნველყოს გამოუსადეგარი, დაზიანებული, მწყობრიდან საბოლოოდ გამოსული, ჩამოსაწერი ქონების გამიჯვნა და მათი შეფასების ცხრილში ასახვა, ასევე მოამზადოს ქონების ჩამოწერისათვის საჭირო დოკუმენტაცია, სალიკვიდაციო აქტები და მიაწოდოს შემსყიდველს საქონლის თითოეულ სახეობაზე ჩამოწერისათვის საჭირო დოკუმენტაცია და რეკომენდაციები;

▪ არსებული მოთხოვნებისა და ვალდებულებების მოკვლევა, ინვენტარიზაცია, სამეწარმეო და არასამეწარმეო სუბიექტების მიხედვით ცალკე-ცალკე;

▪ აუდიტის პროცესში აქტივების დანაკლისის ან/და ზედმეტობის გამოვლენის შემთხვევაში, მათი ბუღალტრული ასახვისათვის ყველა საჭირო დოკუმენტაციის მომზადება, შეფასება და საჭიროების შემთხვევაში საბაზრო ღირებულების შესახებ დასკვნის წარმოდგენა;

▪ აუდიტორულ დასკვნას თან უნდა დაერთოს ა.ა.რ. ფინანსთა ეკონომიკის მინისტრის 2018 წლის 06 თებერვლის № 01-01-3/55 ბრძანებით დამტკიცებული დანართები (დანართი №1 – EXCEL-ის ფაილი, დამოწმებული აუდიტორის მიერ);

▪ 2017 წელს ელექტრონული ტენდერის და გამარტივებული შესყიდვის გზით განხორციელებული შესყიდვების აუდიტი და სახელმწიფო შესყიდვების მარეგულირებელ კანონმდებლობასთან შესაბამისობის დადგენა.

▪ უარყოფითი დასკვნის შემთხვევაში, პრეტენდენტმა უნდა უზრუნველყოს შემსყიდველისათვის 2017 წლის ფინანსური ანგარიშგების გასწორება 2017 წლის 1 იანვრისათვის არსებული საწყისი ნაშთების გათვალისწინებით.

პრეტენდენტი ვალდებულია შემოწმების ობიექტის წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილ პირ(ებ)ს აუდიტის წარმოების პროცესში მისცეს რეკომენდაციები და გაასწორებინოს ფინანსური ანგარიშგები, ხოლო დასრულებისთანავე გააცნოს და ჩააბაროს აუდიტორული დასკვნა.

2. 2017 წელს ყოფილი დირექტორის მიერ საქვეანგარიშოდ გატანილ თანხებზე კვალიფიკაციის მიცემა და მისი დასაბეგრი ბაზის განსაზღვრა შეცვლილი საგადასახადო კანონმდებლობით და მასთან დაკავშირებული რეკომენდაციები.

3. კომპანიის მიერ ქობულეთში მიწით მოსარგებლებზე გაცემული საკომპენსაციო თანხების დაბეგრვის საკითხის განხილვა და რეკომენდაციების გაწევა.

4. 2018 სამეურნეო წლის განმავლობაში შპს „ჰიგიენა2009“-საწესდებო კაპიტალში მოსალოდნელი, წინასწარ დაუგეგმავი ცვლილებების თაობაზე დამდგარი აუცილებლობიდან გამომდინარე, აუდიტორული დასკვნის მომზადება

- ანგარიშში დეტალურად უნდა იყოს განხილული ორგანიზაციის მიერ განხორციელებულ ზემოთაღნიშნულ ოპერაციებზე ანალიზი. ხარვეზების არსებობის შემთხვევაში პრეტენდენტმა კონკრეტულად უნდა მიუთითოს, თუ კანონმდებლობის, რომელი მუხლი იქნა დარღვეული, ან თუ არსებობს მაღალი რისკი კანონმდებლობის დარღვევის შესაძლებლობისა, მიუთითოს აღნიშნულის შესახებ და ამასთან გასცეს შესაბამისი რეკომენდაცია მის გამოსასწორებლად,

- პრეტენდენტმა უნდა გაითვალისწინოს, რომ მის მიერ მომზადებულ აუდიტორულ დასკვნაზე და

ანგარიშზე შესაძლოა არსებობდეს შენიშვნები და მოსაზრებები, შესამოწმებელ აუდიტის ობიექტის მხრიდან. ამიტომ, პრეტენდენტმა დასკვის და ანგარიშის პროექტი თავდაპირველად წარმოდგინოს აუდიტის ობიექტს და შემდგომში საბოლოო ვერსია წარმოადგინოს შემსყიდველ ორგანიზაციაში.

აუდიტორული მომსახურება უნდა განხორციელდეს წარმოდგენილი აუდიტორული შემოწმების გეგმის, საქართველოში მოქმედი აუდიტორული სტანდარტების, აუდიტორის ეთიკის კოდექსის მოთხოვნების, დებულებისა და ნორმატიული აქტების შესაბამისად.