

ტექნიკური დავალება

1. შპს „სავაჭრო ცენტრი 2009“-ის მიერ 2018 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;
 - სარეზერვო კაპიტალის აუდიტი; (წარმოშობის მოკვლევა და საჭიროების შემთხვევაში სათანადო ღონისძიების გატარება, რეკომენდაციის გაცემა);
 - ბიუჯეტთან ანგარიშსწორების აუდიტი;
 - სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობათა აუდიტი (საქონლის შეფასების დროს მიმწოდებელმა უნდა უზრუნველყოს გამოუსადეგარი, დაზიანებული, მწყობრიდან საბოლოოდ გამოსული, ჩამოსაწერი ქონების გამოიჯნა 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 ბრძანებით დამტკიცებული დანართები (დანართი №1 – EXCEL-ის ფაილი, შევსებული და დამოწმებული აუდიტორის მიერ);
 - 2018 წელს ელექტრონული ტენდერის და გამარტივებული შესყიდვის გზით განხორციელებული შესყიდვების აუდიტი და სახელმწიფო შესყიდვების მარეგულირებელ კანონმდებლობასთან შესაბამისობის დადგენა.
 - უარყოფითი დასკვნის შემთხვევაში, პრეტენდენტმა უნდა უზრუნველყოს შემსყიდველისათვის 2018 წლის ფინანსური ანგარიშების გასწორება 2018 წლის 1 იანვრისათვის არსებული საწყისი ნაშთების გათვალისწინებით.
 - პრეტენდენტი ვალდებულია შემოწმების ობიექტის წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილ პირ(ებ)ს აუდიტის წარმოების პროცესში მისცეს რეკომენდაციები და გაასწორებინოს ფინანსური ანგარიშები, ხოლო დასრულებისთანავე გააცნოს და ჩააბაროს აუდიტორული დასკვნა.
2. 2019 სამეურნეო წლის განმავლობაში შპს „სავაჭრო ცენტრი 2009“-ის საწესდებო კაპიტალში მოსალოდნელი, წინასწარ დაუგეგმავი ცვლილებების თაობაზე დამდგარი აუცილებლობიდან გამომდინარე, ან სხვა 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 დასკვნის და ანგარიშის პროექტი თავდაპირველად წარმოუდგინოს აუდიტის ობიექტს და შემდგომში საბოლოო ვერსია წარმოადგინოს შემსყიდველ ორგანიზაციაში.

- შპს „სავაჭრო ცენტრი 2009“-ის მიერ 2018 წელს გაწეული სამეურნეო-საფინანსო საქმიანობის აუდიტორული შეფასება განახორციელოს სათანადო კვალიფიკაციის მქონე (ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ ხარისხის კონტროლის სისტემის მონიტორინგის შედეგების გათვალისწინებით, საწარმოს კატეგორიიდან გამომდინარე, მინიჭებული უფლებამოსილების ფარგლებში) აუდიტორმა/აუდიტორულმა ფირმამ.
- საზოგადოების „ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი“ ანგარიშზე (ანგ. 5420) აღრიცხული თანხის წარმოშობის დღიდან 18/11/2010 წელი, რეალობის შესწავლა და მისი შემდგომ ბუღალტრულ გატარებასთან დაკავშირებით სათანადო რეკომენდაციის გაცემა.