

ტექნიკური დავალება

1. შპს „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“-ის მიერ 2019 წელს გაწეული სამეურნეო-საფინანსო საქმიანობის აუდიტორული შეფასება:

- (i) აღწეროს შპს „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“-ს ანგარიშები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, რაც მოიცავს იმ მონაცემთა სრულ ჩამონათვალს, რომლითაც EBRD-ს შეუძლია განახორციელოს თავისი სესხების შეფასება; და;
- (ii) შპს „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“-ს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ზემოთ მოცემული წლის მდგომარეობით.

2. სამუშაოთა მოცულობა

2.1 შპს „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“-ის მიერ 2019 წელს გაწეული სამეურნეო-საფინანსო საქმიანობის აუდიტორული შეფასება მოიცავს:

- საწარმოს ბალანსის აუდიტი;
- მოგება-ზარალის უწყისის აუდიტი;
- ფულადი ნაკადების მოძრაობის აუდიტი;
- საწარმოს კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების აუდიტი;
- ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია და მასთან დაკავშირებული ოპერაციების აუდიტი;
- ბიუჯეტთან ანგარიშსწორების აუდიტი;
- გადასახადებისა და მოსაკრებლების დარიცხვის სისწორისა და დროულად გადახდის, გადასახადების აღრიცხვისა და დეკლარირების სისწორის და შესაბამისობის დადგენა საგადასახადო კანონმდებლობასთან მიმართებაში;
- სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობათა აუდიტი (საქონლის შეფასების დროს მიმწოდებელმა უნდა უზრუნველყოს გამოუსადეგარი, დაზიანებული, მწყობრიდან საბოლოოდ გამოსული, ჩამოსაწერი ქონების გამოქვანა 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 ცალ-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;
- აჭარის ა/რ ფინანსთა ეკონომიკის სამინისტრის 2020 წლის 21 იანვრის № 01-01-10/191 წერილით და აჭარის ა/რ ფინანსთა ეკონომიკის მინისტრის 2018 წლის 6 თებერვლის N01-01-3/55 ბრძანებით დამტკიცებული დანართების მომზადება და დამოწმება აუდიტორის მიერ (დანართი №1 – EXCEL-ის ფაილი, დამოწმებული აუდიტორის მიერ);
- 2019 წელს ელექტრონული შესყიდვის საშუალებების და გამარტივებული შესყიდვის გზით განხორციელებული შესყიდვების აუდიტი და სახელმწიფო შესყიდვების მარეგულირებელ კანონმდებლობასთან შესაბამისობის დადგენა.

- უარყოფითი დასკვნის შემთხვევაში, პრეტენდენტმა უნდა უზრუნველყოს შემსყიდველისათვის 2019 წლის ფინანსური ანგარიშების გასწორება 2020 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.

2.2 2020 სამეურნეო წლის განმავლობაში შპს „აჭარის ნარჩენების მართვის კომპანია“ -ს საწესდებო კაპიტალში მოსალოდნელი წინასწარ დაუგეგმავი ცვლილებების თაობაზე დამდგარი აუცილებლობიდან გამომდინარე შესაბამისი აუდიტორული დასკვნების მომზადება.

2.3 ქობულეთში სოფ. ცეცხლაურში ნაგავსაყრელი პოლიგონის მშენებელი კომპანიის შპს "გოქმინ ინშაათ გიდა ტურიზმ ბილიშიმ თუქეთიმ მალლარი ფაზარლამა მადენჯილიქ ვე ფროჟე მუშავირლიქ ჰიზმეთლერი სანაი თიჯარეთ"-ის საქართველოს ფილიალთან გაფორმებული ხელშეკრულებისა და წარმოდგენილი დოკუმენტაციის საფუძველზე საბუღალტრო (ფინანსური) აღრიცხვის შემოწმება და საჭიროების შემთხვევაში შესაბამისი რეკომენდაციების გაცემა.

2.4 განმარტებები

EBRD-ის მოთხოვნების შესაბამისად, კონსულტანტი წარმოადგენს განმარტებებს მის მიერ მოწოდებულ ანგარიშებთან დაკავშირებით.

3. განხორციელების ღონისძიებები და მომსახურების მოწოდება

დავალების საერთო ხანგრძლივობა შეადგენს 60 დღეს.

ანგარიშების მოწოდება უნდა მოხდეს როგორც ქართულ ისე ინგლისურ ენაზე.