

Закон Грузии

О бухгалтерском учете, отчетности и аудите

Глава I

Общие положения

Статья 1. Сфера, регулируемая Законом

1. Настоящий Закон устанавливает правовые основы ведения в Грузии в соответствии с международно признанными стандартами: бухгалтерского учета, подготовки и представления финансовой отчетности, управленческой отчетности и отчетности по предусмотренным настоящим Законом выплатам, осуществляемым в отношении государства, профессиональной сертификации, осуществления аудиторской деятельности (оказания аудиторских услуг) и обеспечения ее качества, осуществления государственного надзора за указанными сферами и возложения ответственности.

2. Целью настоящего Закона является содействие финансовой прозрачности и экономическому росту путем приближения отчетности и аудита субъектов к требованиям соответствующих регулирующих директив Евросоюза.

3. Действие настоящего Закона не распространяется на бюджетные организации, определенные Бюджетным кодексом Грузии, кроме случаев, предусмотренных законодательством Грузии.

Статья 2. Разъяснение терминов

1. Для целей настоящего Закона используемые в нем термины имеют следующие значения:

а) **бухгалтерский учет** – упорядоченная и непрерывная система сбора, регистрации, оценки, обобщения информации, влияющей на деятельность и ресурсы субъекта, отражающей экономические явления, оцениваемые в денежных единицах, и соответствующей отчетности;

б) **бухгалтер** – физическое лицо, непосредственно ведущее бухгалтерский учет или (и) подготавливающее финансовую отчетность;

в) **документы бухгалтерского учета** – первичные учетные документы и накопительные документы, удостоверяющие экономические явления;

г) **финансовая отчетность** – финансовая информация за истекший отчетный период, в которой согласно соответствующим основам представления, структурировано отражены финансовое положение, результаты деятельности, движение денежных средств и капитала, учетная политика и пояснительные примечания субъекта;

д) **субъект** – юридические лица публичного права и частного права, кроме определенных Бюджетным кодексом Грузии бюджетных организаций и Национального банка Грузии, филиал иностранного предприятия, индивидуальный предприниматель, если они удовлетворяют критерии по доходам предприятий, количеству используемых в экономической деятельности активов и численности занятых в экономической деятельности лиц, предусмотренные подпунктами «ф» – «ц» настоящего пункта;

е) **аудиторская деятельность (аудиторские услуги)** – работа, проводимая аудитором/аудиторской (аудитной) фирмой на основании соответствующих международных стандартов, направленная:

е.а) на выражение аудитором/аудиторской (аудитной) фирмой на основе аудита мнения о достоверности, справедливости и полноте финансовой отчетности (в том числе – финансовой отчетности специального назначения), ее подготовке с учетом всех существенных аспектов, согласно соответствующим основам представления;

е.б) на вынесение аудитором/аудиторской (аудитной) фирмой заключения в результате обзора финансовой отчетности;

е.в) на выражение другого обоснованного мнения или вынесение заключения или (и) на выражение соответствующего мнения или вынесение заключения на основании ограничительной уполномочивающей сделки;

е.г) на осуществление других целей, предусмотренных пунктом 2 статьи 14 настоящего Закона;

ж) **аудитор** – сертифицированный бухгалтер, являющийся членом профессиональной организации бухгалтеров или (и) аудиторов, зарегистрированный в Государственном реестре аудиторов/аудиторских (аудитных) фирм (далее – Реестр) и уполномоченный на осуществление аудиторской деятельности (оказание аудиторских услуг), в том числе – индивидуально;

з) **аудиторская (аудитная) фирма** (далее – **аудиторская фирма**) – зарегистрированное в Грузии юридическое лицо или филиал зарегистрированного за рубежом юридического лица в Грузии, который зарегистрирован в Реестре и осуществляет аудиторскую деятельность (оказывает аудиторские услуги) посредством партнера (партнеров) по сделке;

и) **Служба надзора за бухгалтерским учетом, отчетностью и аудитом** (далее – **Служба**) – государственное подведомственное учреждение, входящее в систему Министерства финансов Грузии (далее – Министерство);

к) **профессиональные услуги** – услуги, осуществляемые аудитором/аудиторской фирмой в бухгалтерской, аудиторской, налоговой сфере, сфере



финансового менеджмента или (и) другой, подобной бизнес-консультативной сфере, требующие бухгалтерских и связанных с ними навыков;

л) **сертифицированный бухгалтер** – физическое лицо, сертифицированное профессиональной организацией бухгалтеров или (и) аудиторов в соответствии с установленным Службой стандартом профессиональной сертификации либо признанное сертифицированным бухгалтером согласно настоящему Закону и подтверждающее свою квалификацию после сертификации в соответствии со стандартом продолжающегося образования;

м) **партнер по сделке** – аудитор, назначенный аудиторской фирмой главным ответственным лицом за проведение конкретного аудита или осуществление другой аудиторской деятельности (аудиторских услуг) и действующий от имени аудиторской фирмы, либо аудитор, ставящий подпись под аудиторским заключением или на документе, разработанном в результате осуществления другой аудиторской деятельности (аудиторских услуг);

н) **аудиторское заключение** – выданный аудитором/аудиторской фирмой документ, в котором аудитор/аудиторская фирма выражает мнение о том, насколько финансовая отчетность подготовлена с учетом всех существенных аспектов, согласно соответствующим основам представления либо заявляет отказ от выражения своего мнения;

о) **соответствующие основы представления** – основы подготовки и представления финансовой отчетности, обязательные к применению для субъектов или разрешенные в соответствии с законодательством Грузии и международным законодательством;

п) **управомочивающая сделка** – сделка, при заключении которой аудитор/аудиторская фирма с целью повышения степени доверия третьих лиц к рассматриваемому предмету выражает мнение по поводу соответствия результатов оценки или (и) измерений этого предмета надлежащим критериям;

р) **Совет бухгалтерского учета, отчетности и аудита** (далее – **Совет**) – орган при Службе, рассматривающий вопросы, связанные с бухгалтерским учетом, отчетностью и аудитом, и принимающий соответствующие решения;

с) **профессиональная организация бухгалтеров или (и) аудиторов** (далее – **профессиональная организация**) – профессиональная организация бухгалтеров или (и) аудиторов, зарегистрированная в соответствии с законодательством Грузии в качестве непредпринимательского (некоммерческого) юридического лица и удовлетворяющая требования, установленные настоящим Законом;

т) **орган, осуществляющий специализированные экзамены**, – юридическое лицо, филиал зарегистрированного в иностранном государстве юридического лица в Грузии, признанные Службой для целей настоящего Закона органами, осуществляющими организацию для лиц экзаменов на сертифицированного бухгалтера;

у) **предприятие четвертой категории** – субъект, показатели которого к концу отчетного периода удовлетворяют не менее чем двум из следующих трех критериев:

у.а) суммарная стоимость активов не превышает 1 миллиона лари;

у.б) доход не превышает 2 миллионов лари;

у.в) средняя численность занятых лиц за отчетный период не превышает 10-ти;

ф) **предприятие третьей категории** – субъект, не являющийся предприятием четвертой категории, показатели которого к концу отчетного периода удовлетворяют не менее чем двум из следующих трех критериев:

ф.а) суммарная стоимость активов не превышает 10 миллионов лари;

ф.б) доход не превышает 20 миллионов лари;

ф.в) средняя численность занятых лиц за отчетный период не превышает 50-ти;

х) **предприятие второй категории** – субъект, не являющийся предприятием третьей или четвертой категории, показатели которого к концу отчетного периода удовлетворяют не менее чем двум из следующих трех критериев:

х.а) суммарная стоимость активов не превышает 50 миллионов лари;

х.б) доход не превышает 100 миллионов лари;

х.в) средняя численность занятых лиц за отчетный период не превышает 250-ти;

ц) **предприятие первой категории** – субъект, показатели которого к концу отчетного периода удовлетворяют не менее чем двум из следующих трех критериев:

ц.а) суммарная стоимость активов превышает 50 миллионов лари;

ц.б) доход превышает 100 миллионов лари;

ц.в) средняя численность занятых лиц за отчетный период превышает 250;

ч) **доход** – для целей настоящего Закона вся прибыль субъекта в результате осуществления основной экономической деятельности, от продажи товаров или (и) оказания услуг. Доход не включает в себя торговую ценовую уступку, косвенный налог, полученные от имени третьей стороны суммы и экономическую прибыль в виде дивидендов, процентов и роялти от использования принадлежащих субъекту активов, кроме случая, когда получение такой прибыли является результатом основной экономической деятельности субъекта;

ш) **лицо общественной заинтересованности** (далее – **ЛОЗ**) – юридическое лицо, являющееся:



ш.а) подотчетным предприятием, ценные бумаги которого допущены к торгам на фондовой бирже в соответствии с Законом Грузии «О рынке ценных бумаг»;

ш.б) коммерческим банком и квалифицированным кредитным институтом в соответствии с Органическим законом Грузии «О Национальном банке Грузии»;

ш.в) микрофинансовой организацией в соответствии с Законом Грузии «О микрофинансовых организациях»;

ш.г) страховщиком в соответствии с Законом Грузии «О страховании»;

ш.д) учредителем негосударственной пенсионной схемы в соответствии с Законом Грузии «О негосударственном пенсионном страховании и обеспечении»;

ш.е) инвестиционным фондом в соответствии с Законом Грузии «Об инвестиционных фондах»;

ш.ж) небанковским депозитным учреждением – кредитным союзом в соответствии с Законом Грузии «О небанковских депозитных учреждениях – кредитных союзах»;

ш.з) лицом, определенным ЛОЗ Правительством Грузии;

щ) **непрактикующее лицо** – физическое лицо, которое до назначения Начальником Службы или утверждения членом Совета в течение не менее 3 последних непрерывных лет и в период своего членства в Совете не осуществляло аудиторскую деятельность (не оказывало аудиторских услуг), не имело права голоса в аудиторской фирме, не было занято в качестве члена органа управления или наблюдательного совета в аудиторской фирме и иным образом связано с аудиторской фирмой;

ы) **контроль** – этот термин применительно к отношениям между предприятиями разъясняется в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности;

э) **материнское предприятие** – субъект, контролирующий одно или несколько дочерних предприятий;

ю) **дочернее предприятие** – субъект, контролируемый материнским предприятием, в том числе – дочернее предприятие, которое представляет материнское предприятие;

я) **группа** – материнское предприятие и все его дочерние предприятия;

я¹) **мониторинг системы контроля качества** – оценка соответствия процедур, применяемых аудитором/аудиторской фирмой, Международным стандартам аудита, обзора, других управомочивающих сделок и сопутствующих услуг и установленным настоящим Законом требованиям, соблюдения правил этики, качества и количества используемых ресурсов, целесообразности вознаграждений, получаемых за осуществление аудиторской деятельности (оказание аудиторских услуг), и системы контроля качества;

я²) **Кодекс корпоративного управления** – документ, определяющий правила осуществления управления органами управления предприятия, его эффективности, оплаты труда, отношений с партнерами/акционерами и подотчетности перед ними, а также регулирующий другие вопросы, связанные с корпоративным управлением;

я³) **регулирующий орган** – действующий в Грузии национальный регулирующий орган, определенный Законом Грузии «О национальных регулирующих органах»;

я⁴) **надзорный орган** – надзорный орган, определенный Органическим законом Грузии «О Национальном банке Грузии», Законом Грузии «О страховании» и Законом Грузии «Об инвестиционных фондах»;

я⁵) **управляющий имуществом** – управляющий имуществом, определенный Законом Грузии «О государственном имуществе».

2. За исключением пункта первого настоящей статьи, для целей настоящего Закона используемые в нем термины разъясняются в соответствии с международно признанными стандартами финансовой отчетности, аудита, другой управомочивающей сделки, сопутствующих услуг и иных аудиторских услуг.

Глава II

Бухгалтерский учет и отчетность

Статья 3. Правовые основы бухгалтерского учета и отчетности

1. Бухгалтерский учет и финансовая отчетность регулируются настоящим Законом и другими нормативными актами Грузии. Бухгалтерский учет и финансовая отчетность должны соответствовать Международным стандартам бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

2. Стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности состоят из:

а) Международных стандартов финансовой отчетности (IFRS);

б) Международных стандартов финансовой отчетности для малых и средних предприятий (IFRS for SMEs);

в) стандартов финансовой отчетности, установленных для предприятий четвертой категории;



г) стандартов финансовой отчетности, установленных для непредпринимательских (некоммерческих) юридических лиц.

3. Международные стандарты финансовой отчетности (IFRS) – это полные стандарты, принятые и изданные Советом по Международным стандартам бухгалтерского учета (IASB) или органом – его правопреемником, охватывающие:

а) Международные стандарты финансовой отчетности;

б) Международные стандарты бухгалтерского учета;

в) Интерпретации, принятые Международным советом по Интерпретациям финансовой отчетности (IFRIC) или постоянно действующим Комитетом по Интерпретациям (SIC).

4. Международные стандарты финансовой отчетности для малых и средних предприятий (IFRS for SMEs) – это Международные стандарты финансовой отчетности для предприятий второй и третьей категорий (IFRS for SMEs), утвержденные Советом по Международным стандартам бухгалтерского учета (IASB) или его уполномоченным органом.

5. Использование Международных стандартов, предусмотренных пунктами 3 и 4 настоящей статьи, является обязательным. Введение в действие указанных стандартов обеспечивает Служба в 6-месячный срок после их обновления. Субъект вправе пользоваться действующей редакцией этих стандартов (на английском языке).

6. Стандарты финансовой отчетности для предприятий четвертой категории и непредпринимательских (некоммерческих) юридических лиц устанавливает Служба. Использование указанных стандартов является обязательным. Индивидуальный предприниматель, не являющийся субъектом, определенным подпунктом «д» пункта первого статьи 2 настоящего Закона, вправе с целью ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности использовать стандарты финансовой отчетности, установленные в соответствии с настоящим пунктом для предприятий четвертой категории.

7. В целях использования стандартов бухгалтерского учета и финансовой отчетности субъекты делятся по размерным категориям. Деление субъектов по размерным категориям регулируется настоящим Законом.

8. Субъекты обязаны вести бухгалтерский учет и финансовую отчетность в следующем порядке:

а) ЛОЗ и предприятия первой категории ведут бухгалтерский учет и составляют финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (IFRS);

б) предприятия второй и третьей категорий ведут бухгалтерский учет и составляют финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности для малых и средних предприятий (IFRS for SMEs). При этом они вправе использовать Международные стандарты финансовой отчетности (IFRS);

в) предприятия четвертой категории и непредпринимательские (некоммерческие) юридические лица ведут бухгалтерский учет и составляют финансовую отчетность в соответствии со стандартами, установленными Службой, кроме случая, предусмотренного пунктом 9 настоящей статьи.

9. Обязательство по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности по соответствующим стандартам, которое согласно настоящему Закону зависит от размерной категории субъекта, не распространяется на субъектов, соответствующие нормативные акты которых, регулирующие их деятельность, предусматривают порядок использования других стандартов, предусмотренных настоящим Законом, если этот порядок не требует использования стандартов отчетности рангом ниже стандартов отчетности, установленных для размерной категории субъекта.

10. Предприятия четвертой категории и непредпринимательские (некоммерческие) юридические лица вправе использовать Международные стандарты финансовой отчетности для малых и средних предприятий (IFRS for SMEs) или Международные стандарты финансовой отчетности (IFRS).

11. Если субъект/группа в конце 2 непрерывных отчетных периодов более не удовлетворяет не менее чем двум критериям из трех, предусмотренных подпунктами «у» – «ц» пункта первого статьи 2 настоящего Закона, меняется размерная категория предприятия/группы, и применяются требования, установленные для соответствующей категории.

12. Период, предусмотренный пунктом 11 настоящей статьи, не касается предприятия/группы, размерная категория которых по сравнению с предыдущим отчетным периодом выросла на две или более категории.

13. Если размерная категория субъекта по сравнению с предыдущим отчетным периодом не изменилась, но субъект намеревается использовать другие стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности, он вправе использовать только стандарты, установленные для субъектов более высокой размерной категории.

14. Для определения размерной категории группы используется суммарная стоимость активов, доходы и средняя численность занятых в отчетный период лиц, исчисленных в порядке консолидации в конце отчетного периода материнского предприятия по стандартам финансовой отчетности в соответствии с подпунктами «у» – «ц» пункта первого статьи 2 настоящего Закона.

15. На консолидированную отчетность групп первой, второй и третьей категорий распространяются определенные настоящим Законом критерии размерных категорий предприятия и требования, установленные для этих категорий. При этом указанные критерии оцениваются в конце отчетного периода материнского предприятия, с учетом консолидированных данных.

16. Исходя из общественного значения, по инициативе Службы или (и) на основании обращения регулирующего органа в Министерство субъекту может быть присвоен статус ЛОЗ. Субъектам, за исключением Национального банка Грузии, присваивается статус ЛОЗ на основании предоставленной Министерством информации, постановлением Правительства Грузии. Субъектам, подлежащим надзору, осуществляемому надзорным органом, статус ЛОЗ присваивается соответствующим надзорным органом.



17. Субъект, подлежащий надзору, осуществляемому надзорным органом, за исключением коммерческих банков, небанковских депозитных учреждений – кредитных союзов и микрофинансовых организаций, в случае принятия решения о присвоении статуса ЛОЗ соответствующим надзорным органом не будет признан ЛОЗ, если указанный субъект удовлетворяет требования, установленные для размерной категории предприятия четвертой категории. С учетом требований настоящего пункта субъект, подлежащий надзору, осуществляемому надзорным органом, считается ЛОЗ в течение не менее 3 отчетных периодов со дня присвоения ему статуса ЛОЗ.

18. Кроме случаев, предусмотренных настоящим Законом, исключения, установленные для размерных категорий субъектов, не распространяются на ЛОЗ.

Статья 4. Ведение бухгалтерского учета

1. Субъект ведет бухгалтерский учет в соответствии с настоящим Законом, если нормативным актом, регулирующим соответствующую сферу, не установлено иное.

2. Субъект ведет бухгалтерский учет, опираясь на натуральные измерительные величины, обобщенно, в денежном выражении, путем хронологического, непрерывного и документированного отражения.

3. Субъект ведет бухгалтерский учет посредством нанятого бухгалтера или с помощью оказания услуг другими квалифицированными физическими лицами/юридическими лицами.

4. Субъект обеспечивает полноту и внутренний контроль за отражением на бухгалтерских счетах всех осуществленных им экономических явлений.

5. Субъект для выполнения требований, установленных настоящим Законом, с учетом сложности его деятельности и организационной структуры:

а) определяет учетную политику;

б) разрабатывает План счетов в рамках правил, установленных законодательством Грузии;

в) разрабатывает механизм и процедуры ведения документации и контроля за исполнением документов, отражающих экономические явления;

г) определяет сроки и технологию обработки учетной информации;

д) на основе соответствующих стандартов финансовой отчетности разрабатывает формы финансовой отчетности и определяет процедуры подготовки и представления финансовой отчетности;

е) разрабатывает совокупность бизнес-процессов и бизнес-правил (систему внутреннего контроля), которая обеспечивает эффективность его деятельности, достоверность финансовой отчетности и их соответствие законодательству Грузии.

6. Субъект ведет бухгалтерский учет и подготавливает финансовую отчетность в материальной форме или посредством электронных информационных систем, на основании соответствующих стандартов финансовой отчетности.

7. Субъект ведет бухгалтерский учет на основании документов бухгалтерского учета. Документы бухгалтерского учета могут быть составлены как в одном экземпляре, так и в нескольких экземплярах. К документам бухгалтерского учета относятся:

а) первичные учетные документы, в том числе, внутренний первичный учетный документ – документ, удостоверяющий внутреннюю операцию субъекта, а также внешний первичный учетный документ – документ, полученный от другой стороны, или оригинал документа, представленного субъектом другой стороне;

б) накопительные документы (учетный регистр, журнал и другой документ).

8. Экономические явления на основании документов бухгалтерского учета отражаются в бухгалтерском учете по принципу двойной записи. Экономическое явление отражается в бухгалтерском учете сразу после того, как оно произошло. Экономическое явление также отражается в соответствующих накопительных документах и финансовой отчетности за период, к которому относится указанное явление.

9. Запись бухгалтерского учета (бухгалтерская проводка) имеет следующие реквизиты:

а) дата операции;

б) дебетуемые и кредитуемые счета, с указанием соответствующих сумм;

в) краткое описание операции;

г) наименование и номер первичного учетного документа/накопительного документа (в случае наличия);

д) сведения по операции, касающиеся суммы.

10. В соответствии с законодательством Грузии электронные документы бухгалтерского учета имеют равную юридическую силу с материальными документами бухгалтерского учета.

11. Первичный учетный документ является документом, удостоверяющим экономическое явление, который в случае необходимости составляется в одном или нескольких идентичных экземплярах и, если законодательством Грузии не установлено иное, имеет следующие реквизиты:



- а) наименование и номер документа;
- б) дата составления документа;
- в) экономическое содержание операции;
- г) наименование/наименования лица/лиц, участвующих в операции;
- д) идентификационные данные и адрес/адреса лица/лиц, участвующих в операции (в случае поставки товаров/оказания услуг или в другом необходимом случае);
- е) подписи, удостоверяющие осуществление операции;
- ж) сведения по операции, касающиеся суммы и объема.

12. Субъект обеспечивает контроль за правильным составлением первичного учетного документа, удостоверяющего экономическое явление, как по форме (полнота документа, верное оформление, наличие реквизитов и другое), так и по содержанию (законность экономического явления, логическая и арифметическая точность отдельных показателей и другое). Неправильно составленный по форме или содержанию документ возвращается лицу, ответственному за составление документа.

13. Составление документов бухгалтерского учета, внесение в них изменений и дополнений допускаются с соблюдением законодательства Грузии, а также разработанных субъектом соответствующих процедур и мер безопасности, в результате чего будет невозможно поставить под сомнение надежность этого документа.

14. Информация, изложенная в первичных учетных документах, отражается в накопительных документах в хронологической и систематизированной форме, с соблюдением общих принципов ведения бухгалтерского учета.

15. На документах бухгалтерского учета, удостоверяющих экономические явления, ставит (ставят) как собственноручную, так и электронную подпись лицо, ответственное за руководство субъектом, бухгалтер или другие лица с соответствующими полномочиями, определенными внутренней политикой субъекта.

16. Ответственность за систему внутреннего контроля, подготовку и представление справедливой финансовой отчетности возлагается на субъекта в порядке, установленном законодательством Грузии.

17. Ответственность за достоверность сведений, отраженных в документах, а также своевременное и качественное составление документов бухгалтерского учета несут лица, составившие эти документы, и лица, их подписавшие.

18. Финансовые отчетности и документы бухгалтерского учета, существующие как в электронной, так и в материальной форме, хранятся в течение 6 лет после завершения соответствующего отчетного периода, кроме случая, предусмотренного законодательством Грузии.

Статья 5. Финансовая отчетность и основные принципы ее подготовки и составления

1. Субъект подготавливает финансовую отчетность в соответствии с настоящим Законом, если нормативным актом, регулирующим соответствующую сферу, не установлено иное. При этом финансовые отчетности предприятий четвертой категории и непредпринимательских (некоммерческих) юридических лиц подготавливаются только в соответствии со стандартами финансовой отчетности, установленными для них.

2. Субъект подготавливает финансовую отчетность не реже одного раза в год.

3. Составленная субъектом финансовая отчетность должна быть полной, правильной и справедливой. Она должна отражать финансовое положение, результаты деятельности, движение денежных средств капитала и пояснительные примечания субъекта за сравниваемый период. Изложенная в финансовой отчетности информация должна соответствовать фундаментальным качественным характеристикам, определенным Международными стандартами финансовой отчетности.

4. Порядок составления финансовых отчетностей, предусмотренных пунктом первым настоящей статьи, в том числе – порядок их консолидации, определяет установленный субъектом в соответствии со статьей 3 настоящего Закона или избранный им стандарт финансовой отчетности, кроме случаев, предусмотренных Законом.

5. Субъект должен последовательно применять учетную политику и методы, подобранные в соответствии с определенными для него стандартами финансовой отчетности, кроме случая, если отличающиеся учетная политика и методы финансовой отчетности более справедливо и непредвзято отражают финансовое положение и деятельность субъекта. Изменение субъектом учетной политики и методов допускается только в рамках избранных им стандартов финансовой отчетности.

6. ЛОЗ и предприятие первой категории в пояснительных примечаниях к финансовой отчетности должны дополнительно представлять информацию:

- а) о доходе субъекта, по категориям деятельности и географическому распределению рынков, если, с точки зрения организации продажи товаров/услуг, есть существенное различие между этими категориями и рынками;
- б) о вознаграждении, выплаченном аудитору/аудиторской фирме за проведение аудита годовой финансовой отчетности субъекта и оказание субъекту других профессиональных услуг.

7. Предприятие третьей категории обязано отражать информацию, предусмотренную подпунктом «д» пункта 6 статьи 7 настоящего Закона, в пояснительных примечаниях к финансовой отчетности.



8. В документах, отражающих финансовую отчетность, должны указываться: наименование субъекта, регистрирующий орган, регистрационный номер субъекта, правовая форма, юридический адрес и, если начат процесс ликвидации субъекта, информация о процессе ликвидации.

Статья 6. Требование аудита финансовой отчетности

1. ЛОЗ, предприятия первой и второй категорий и группы первой и второй категорий обязаны обеспечить аудит своей финансовой отчетности/консолидированной финансовой отчетности в порядке, предусмотренном статьей 15 настоящего Закона, если нормативными актами, регулирующими соответствующую сферу, не установлено иное.

2. Требование о проведении аудита промежуточной финансовой отчетности или (и) относительно другой уполномочивающей сделки в отношении предприятий, подлежащих регулированию/надзору, осуществляемому регулирующими/надзорными органами, устанавливает законодательство, регулирующее соответствующую сферу.

3. Предприятия третьей и четвертой категорий и непредпринимательские (некоммерческие) юридические лица освобождаются от обязательства по проведению аудита финансовой отчетности, если законодательством Грузии не установлено иное.

4. Требование пункта первого настоящей статьи распространяется и на субъект, являющийся входящим в группу дочерним предприятием.

Статья 7. Управленческая отчетность

1. ЛОЗ и предприятия первой и второй категорий должны подготавливать и представлять Службе управленческую отчетность. Порядок подготовки и представления управленческой отчетности устанавливает Служба с учетом требований соответствующих директив Евросоюза.

2. Управленческая отчетность включает в себя:

а) обзор деятельности;

б) отчетность по корпоративному управлению;

в) нефинансовую отчетность.

3. Обзор деятельности, предусмотренный подпунктом «а» пункта 2 настоящей статьи, подготавливают ЛОЗ и предприятия первой и второй категорий.

4. Отчетность по корпоративному управлению, предусмотренную подпунктом «б» пункта 2 настоящей статьи, подготавливает лицо, определенное подпунктом «ш.а» пункта первого статьи 2 настоящего Закона.

5. Нефинансовую отчетность, предусмотренную подпунктом «в» пункта 2 настоящей статьи, подготавливает ЛОЗ, которое соответствует размерной категории предприятия первой категории, при этом в отчетный период им трудоустроены в среднем более 500 лиц.

6. Обзор деятельности, предусмотренный подпунктом «а» пункта 2 настоящей статьи, с учетом объема и сложности деятельности, отражает исчерпывающий анализ развития деятельности субъекта, ее результатов и положения, основных рисков и неопределенностей, существующих перед субъектом. Указанный обзор для полного понимания деятельности субъекта в случае необходимости должен дополнительно включать необходимые основные финансовые и нефинансовые показатели, нефинансовые индикаторы, связанные с деятельностью субъекта, в том числе – с вопросами занятости и охраны окружающей среды, а также дополнительные разъяснения относительно сумм, отраженных в годовой финансовой отчетности. Обзор деятельности также должен содержать:

а) планы развития субъекта;

б) обзор проводимых субъектом исследований и его развития;

в) информацию о деятельности филиалов субъекта;

г) обзор кредитных, рыночных рисков, рисков ликвидности и денежных потоков субъекта и информацию о механизмах управления этими рисками;

д) информацию о приобретении собственных акций, в которой как минимум должны указываться:

д.а) причина приобретения акций в отчетный период;

д.б) количество и номинальная стоимость приобретенных и отчужденных акций в отчетный период, а в случае ее отсутствия – балансовая стоимость и долевой показатель акций в размещенном капитале;

д.в) ответное выполнение на приобретение или отчуждение акций;

д.г) количество и номинальная стоимость приобретенных и оставленных в собственности акций в отчетный период, а в случае ее отсутствия – балансовая стоимость и долевой показатель акций в размещенном капитале;

е) информацию о целях и политике субъекта в связи с управлением финансовыми рисками.

7. Отчетность по корпоративному управлению, предусмотренная подпунктом «б» пункта 2 настоящей статьи, должна включать как минимум:



а) обзор обязательного для субъекта или выбранного субъектом по своему желанию (при наличии такового) Кодекса корпоративного управления и практики корпоративного управления субъекта, превышающей установленные Законом требования. Субъект в случае применения Кодекса корпоративного управления, избранного по своему желанию, обязан указать место публичного размещения этого Кодекса. В случае указания практики корпоративного управления субъект делает публичной детальную информацию об этой практике;

б) в случае отступления от обязательного или выбранного по своему желанию Кодекса корпоративного управления или в случае, предусмотренном подпунктом «а» настоящего пункта, факты отсутствия ссылок на указанный Кодекс и анализ соответствующих причин;

в) обзор систем внутреннего контроля и управления рисками, связанными с процессом составления финансовой отчетности;

г) обзор прав акционеров и общего собрания акционеров и правил их осуществления;

д) обзор состава и функционирования органа управления и наблюдательного совета субъекта;

е) обзор политики диверсификации (возраст, пол, квалификация и другое), примененной субъектом (кроме подотчетных предприятий, удовлетворяющих критерии предприятий второй и третьей категорий) в отношении своего органа управления и наблюдательного совета, а также информацию о целях этой политики, использованных методах и результатах, достигнутых в соответствующий период. В случае отсутствия указанной политики соответствующая причина разъясняется в отчетности по корпоративному управлению;

ж) в случае обязательного тендерного предложения, предусмотренного статьей 53² Закона Грузии «О предпринимателях», – следующие сведения:

ж.а) прямое или косвенное значительное участие в капитале;

ж.б) информация о владельцах акций, предоставляющих возможность осуществления особого контроля, и описание этого права;

ж.в) информация об ограничении осуществления права голосования (в частности, ограничение права голосования для владельцев определенным процентом акций или числа голосов);

ж.г) правила, связанные с назначением и заменой членов органа управления, а также информация об изменении устава;

ж.д) полномочия членов органа управления.

8. Нефинансовая отчетность, предусмотренная подпунктом «в» пункта 2 настоящей статьи, включает в себя как минимум информацию по вопросам охраны окружающей среды, социальным вопросам, вопросам занятости, защиты прав человека и борьбы с коррупцией, необходимую для установления воздействия на развитие деятельности субъекта, ее результаты и состояние, в том числе:

а) краткий обзор бизнес-модели субъекта;

б) описание политики, примененной субъектом в отношении вопросов, предусмотренных настоящим пунктом, в том числе – информацию о результатах осуществляемых комплексных процедур и проводимой политики. Если субъект не применяет такую политику, в связи с этим в отчетность вносится ясное и обоснованное разъяснение;

в) анализ рисков деятельности субъекта, который в случае необходимости охватывает (но не ограничивается) бизнес-отношения субъекта, возможное отрицательное воздействие на продукцию или (и) услуги по вопросам, предусмотренным настоящим пунктом, и методы управления рисками, используемые субъектом;

г) основные нефинансовые показатели конкретной деятельности;

д) в случае необходимости – ссылку на отраженные в годовой финансовой отчетности суммы и дополнительные разъяснения, касающиеся этих сумм.

9. Субъект, являющийся дочерним предприятием, не обязан представлять нефинансовую отчетность, предусмотренную пунктом 8 настоящей статьи, если соответствующая информация представлена в консолидированной отчетности группы.

10. ЛОЗ и предприятия первой и второй категорий обязаны представлять управленческую отчетность аудитор/аудиторской фирме. Аудитор/аудиторская фирма высказывает свое мнение о соответствии пункта 6 и подпунктов «в» и «ж» пункта 7 настоящей статьи регулирующим его/ее деятельности нормативным актам и о тождественности с финансовыми отчетностями за тот же отчетный период. Аудитор/аудиторская фирма с учетом информации о субъекте, полученной в процессе осуществления аудита, определяет существенные неточности и в случае необходимости указывает их суть. Аудитор/аудиторская фирма проверяет, отражена ли в отчетности информация, предусмотренная подпунктами «а», «б» и «г» – «е» пункта 7 и пунктом 8 настоящей статьи.

11. Если информация, предусмотренная настоящей статьей, отражена в финансовой отчетности, представленной в порядке, установленном пунктом 2 статьи 9 настоящего Закона, субъект освобождается от обязательства по отражению указанной информации в управленческой отчетности.

12. Требования настоящей статьи распространяются на группы категории, удовлетворяющие критерии предприятий первой и второй категорий.

13. Регулирующий/надзорный орган правомочен по согласованию со Службой устанавливать ограничения в отношении требования к публикации информации, предусмотренной настоящей статьей, если разглашение указанной информации создает угрозу финансовой стабильности ЛОЗ или соответствующей отрасли.

Статья 8. Отчетность по выплатам, осуществляемым в отношении государства



1. ЛОЗ и предприятие первой категории, деятельность которых охватывает пользование недрами (в том числе – добычу нефти и газа) или лесозаготовку в лесах естественного происхождения, обязаны ежегодно подготавливать и представлять отчетность по выплатам, осуществляемым в отношении государства. В этой отчетности должны указываться уплаченные государству суммы: налога на прибыль, лицензионных сборов и сборов за пользование природными ресурсами, платы за регулирование пользования природными ресурсами, роялти, дивидендов, бонуса, определенного Законом Грузии «О нефти и газе», найма и суммы, уплаченные в виде концессионного налога, в денежной или натуральной форме, превышающие 100 000 лари выплат, осуществленных в разовом порядке или суммарно за каждый указанный вид в отчетном периоде.

2. Выплатой, осуществленной в отношении государства, считается любая сумма, уплаченная в государственный бюджет Грузии, выплаты, осуществленные в отношении административного органа и предприятия, долевое участие государства в котором превышает 50 процентов, а также выплаты, осуществленные в отношении государственных, региональных и местных органов.

3. Виды недр и пользования ими, а также порядок подготовки, представления и опубликования отчетности по выплатам, осуществленным в отношении государства, определяются постановлением Правительства Грузии.

Статья 9. Представление и опубликование отчетностей

1. Создание и управление веб-страницей для размещения отчетностей субъектов и консолидированных отчетностей групп, а также доступность этой веб-страницы для пользователей обеспечивает Служба.

2. Субъект (кроме непредпринимательских (некоммерческих) юридических лиц) обязан представлять Службе в установленном ею порядке незамедлительно, но не позднее 1 октября года, следующего за отчетным периодом, вместе финансовую отчетность, установленную для него настоящим Законом (в том числе – консолидированную отчетность), управленческую отчетность (в том числе – консолидированную отчетность), отчетность по выплатам, осуществленным в отношении государства, и в случаях, предусмотренных настоящим Законом, аудиторское заключение.

3. Служба обязана публиковать представленные субъектами отчетности (в том числе – консолидированные отчетности) и аудиторские заключения, кроме отчетностей предприятий четвертой категории, в месячный срок после их представления. Лицо вправе в порядке, установленном Службой, потребовать представления отчетности предприятия четвертой категории. Служба обеспечивает выборочный пересмотр соответствия представленных субъектами отчетностей требованиям, установленным настоящим Законом и нормативными актами, принятыми на его основании, руководствуясь подходом, основанным на риске. В случае, предусмотренном настоящим пунктом, Служба правомочна потребовать от субъекта устранения выявленных недостатков.

4. Если отчетный период субъекта не совпадает с календарным годом, субъект обязан представить Службе отчетность сразу же по мере получения доступа к ней, но не позднее 9-го месяца после завершения отчетного периода.

5. ЛОЗ обязано публиковать отчетности, предусмотренные пунктом 2 настоящей статьи (в том числе – консолидированные отчетности), на своей веб-странице или в печатном издании.

6. Субъект обязан в случае, определенном регулирующим/надзорным органом, представить регулирующему/надзорному органу промежуточную финансовую отчетность. Порядок представления регулирующему/надзорному органу промежуточной финансовой отчетности определяется законодательством, регулирующим соответствующую сферу.

7. Порядок представления предприятием третьей категории финансовой отчетности в упрощенном виде устанавливает Служба с учетом соответствующих требований директив Евросоюза.

Глава III

Профессиональные организации, профессиональная сертификация и продолжающееся образование

Статья 10. Требования к профессиональной организации

1. В целях настоящего Закона профессиональной организацией считается профессиональная организация бухгалтеров или (и) аудиторов, созданная в соответствии с законодательством Грузии, зарегистрированная в качестве непредпринимательского (некоммерческого) юридического лица и удовлетворяющая требованиям настоящего Закона и нормативных актов, принятых на его основании.

2. Профессиональная организация должна иметь внутреннюю политику, системы и процедуры, обеспечивающие:

а) удовлетворение требований к профессиональной сертификации и продолжающемуся образованию;

б) выполнение членами профессиональных организаций требований Кодекса этики профессиональных бухгалтеров (IESBA Code) и требований в отношении системы контроля качества.

3. Служба правомочна осуществлять мониторинг соответствия профессиональной организации требованиям настоящего Закона и принятых на его основании нормативных актов.

4. Большинство членом органа управления профессиональной организации составляют аудиторы или (и) сертифицированные бухгалтеры.

5. Профессиональная организация обеспечивает выявление нарушений ее членами требований, установленных профессиональной организацией, и привлечение нарушителей к дисциплинарной ответственности. Правила выявления профессиональными организациями правонарушений их членом-аудиторов и определения дисциплинарной ответственности устанавливают профессиональные организации по



согласованию со Службой.

6. Профессиональная организация обязана вести свою веб-страницу, на которой публикует Реестр сертифицированных профессиональной организацией аудиторов и бухгалтеров, являющихся ее членами, а также ежегодную финансовую отчетность профессиональной организации и отчет о ее деятельности.

Статья 11. Профессиональная сертификация и продолжающееся образование

1. Служба для признания лица сертифицированным бухгалтером и сохранения им квалификации устанавливает стандарт профессиональной сертификации и стандарт продолжающегося образования, которые соответствуют требованиями директив Евросоюза и Международным стандартам образования (IES), установленным Международной федерацией бухгалтеров (IFAC). Стандарт профессиональной сертификации определяет для профессиональной сертификации учебные дисциплины, порядок ведения экзаменационного процесса, зачета результатов освоения учебных предметов и освобождения от сдачи экзаменов, документацию, подлежащую представлению для профессиональной сертификации, и выдачи сертификатов. Стандарт продолжающегося образования определяет программу продолжающегося образования и порядок ее осуществления.

2. Квалификация лица подтверждается в соответствии с профессиональной сертификацией. Профессиональную сертификацию осуществляют профессиональные организации, сертификационные программы или (и) экзаменационный процесс которых удовлетворяют установленные Службой стандарты и признаны в соответствии с Порядком признания сертификационных программ и экзаменационного процесса. Порядок признания сертификационных программ и экзаменационного процесса устанавливает Служба.

3. Служба правомочна признать органы, осуществляющие специализированные экзамены, только для целей ведения экзаменационного процесса. Профессиональная организация, только сертификационные программы которой признаются, правомочна осуществлять профессиональную сертификацию на основании результатов экзаменов, проведенных органом, осуществляющим специализированные экзамены. Профессиональная организация может быть признана органом, осуществляющим специализированные экзамены, в соответствии с Порядком признания сертификационных программ и экзаменационного процесса, определенным пунктом 2 настоящей статьи.

4. Ведение Реестра признанных сертификационных программ и программ продолжающегося образования и экзаменационных процессов, предусмотренных пунктами 2 и 3 настоящей статьи, обеспечивает Служба.

5. Подготовка экзаменационных тестов, предназначенных для профессиональной сертификации, является частью экзаменационного процесса. Указанное обеспечивают органы, осуществляющие специализированные экзамены.

6. В целях допуска лиц к экзаменам или освобождения от экзамена по квалификационной дисциплине Служба признает учебные программы или отдельные дисциплины (предметы), предназначенные для профессиональной сертификации профессиональной организации или (и) лиц, осуществляющих образовательную деятельность.

7. В результате профессиональной сертификации лицу присваивается статус сертифицированного бухгалтера. Профессиональная организация передает ему сертификат, удостоверяющий этот статус.

8. Статус сертифицированного бухгалтера не наделяет лицо правом на ведение аудита до тех пор, пока лицо не будет зарегистрировано в Реестре.

9. Процесс продолжающегося образования обеспечивают профессиональные организации в порядке, установленном Службой. Профессиональные организации обязаны осуществлять мониторинг за продолжающимся образованием сертифицированных бухгалтеров и вести соответствующий учет. Если решением профессиональной организации лицо более не удовлетворяет требований в отношении продолжающегося образования, профессиональная организация обязана известить об этом Службу не позднее 5 рабочих дней после принятия указанного решения.

10. Возложение ответственности за нарушение профессиональными организациями правил, установленных в сфере профессиональной сертификации и продолжающегося образования, осуществляется в порядке, установленном настоящим Законом и подзаконными нормативными актами, принятыми на его основании.

Глава IV

Реестр

Статья 12. Ведение Реестра и доступность информации

1. Ведение Реестра, а также публичность и доступность отраженной в нем информации обеспечивает Служба.

2. С целью ведения Реестра Служба использует программное обеспечение и автоматические средства управления. Реестр является публичным.

3. Порядок ведения веб-страницы и Реестра в электронной форме, его структуру, форму, перечень содержащейся в нем информации и порядок идентификации пользователей определяет Служба.

4. Служба правомочна на основании электронного или письменного обращения выдать в электронной или (и) материальной форме созданный Службой или (и) хранящийся в Службе любой документ. Документ, выданный с помощью автоматических средств управления, имеет такую же юридическую силу, что и документ, выданный в материальной форме.

5. Порядок и условия ознакомления с хранящейся информацией и документами, запроса их оригиналов и копий определяется в порядке,



установленном Службой.

6. Идентификация аудитора/аудиторской фирмы обеспечивается индивидуальным регистрационным номером лица.

7. В Реестре должна указываться следующая информация об аудиторе:

а) имя, фамилия, юридический адрес, место деятельности и регистрационный номер;

б) наименование, адрес, адрес веб-страницы и регистрационный номер аудиторской фирмы, в которой занят аудитор или в которой он является партнером/акционером или с которой он связан иным образом;

в) информация о его регистрации в качестве аудитора в другой стране, с указанием наименования регистрирующего органа и регистрационного номера (при наличии такового);

г) профессиональная организация, членом которой является аудитор;

д) результаты мониторинга системы контроля качества;

е) доходы, полученные от аудиторской деятельности в течение последних 3 лет (не по найму);

ж) страхование профессиональной ответственности с указанием суммы и страховой компании.

8. В Реестре должна указываться следующая информация об аудиторской фирме:

а) правовая форма, наименование, адрес, адрес веб-страницы, контактная информация и регистрационный номер;

б) имя, фамилия и регистрационный номер аудитора/сертифицированного бухгалтера, занятого в аудиторской фирме или являющегося партнером/акционером в аудиторской фирме или членом ее органа управления, либо связанного с ней иным образом, а также численность сотрудников, занятых в аудиторской фирме;

в) результаты мониторинга системы контроля качества;

г) в случае наличия, наименование ЛОЗ, которому она оказывала или (и) оказывает аудиторские услуги, и отчетный период;

д) долевое участие партнеров/акционеров;

е) страхование профессиональной ответственности с указанием суммы и страховой компании;

ж) доходы, полученные от аудиторской деятельности в течение последних 3 лет.

9. Служба получает информацию, предусмотренную подпунктом «д» пункта 8 настоящей статьи, от юридического лица публичного права, действующего в сфере управления Министерства юстиции Грузии, – Национального агентства публичного реестра.

10. Служба публикует административный акт, налагающий на аудитора/аудиторскую фирму санкцию, незамедлительно после его вступления в силу и информирования субъекта, на которого наложена санкция, на веб-странице не менее чем на 5-летний срок с указанием информации об обжаловании этого решения сторонами (при наличии таковой).

11. В случае, предусмотренном пунктом 10 настоящей статьи, Служба правомочна не делать публичной информацию, если тем самым создается угроза интересам страны или (и) третьего лица. Служба обеспечивает оценку и анализ информации и принимает решение о целесообразности ее опубликования.

12. Выписка из Реестра подготавливается на грузинском языке.

Статья 13. Регистрационное производство

1. Зарегистрированные в Грузии юридические лица, филиалы иностранных предприятий и физические лица приобретают полномочия по проведению аудита в Грузии после регистрации в Реестре. Основанием для регистрации аудитора/аудиторской фирмы или возобновления их регистрации в Реестре является заявление соответствующего лица и выполнение требований, установленных настоящим Законом и подзаконными нормативными актами, принятыми на его основании. Служба в течение 10 рабочих дней проверяет соответствие заявления требованиям, установленным настоящим Законом и нормативными актами, принятыми на его основании.

2. К заявлению, поданному в Службу, должны прилагаться определенная Службой регистрационная документация и информация. Служба в каждом конкретном случае вправе дополнительно потребовать представления связанного с регистрационным производством документа или информации, необходимой для принятия решения по вопросу, изложенному в заявлении.

3. Профессиональная организация обязана по требованию Службы представлять ей информацию/документ о своих членах.

4. Физическое лицо, заинтересованное в регистрации в Реестре, должно удовлетворять следующие условия:

а) быть сертифицированным бухгалтером;

б) иметь не менее чем 3-летний опыт практики проведения аудита финансовой отчетности под надзором аудитора, что письменно подтверждается аудитором, осуществлявшим надзор;

в) не иметь судимости за финансирование терроризма или (и) легализацию незаконных доходов или иное экономическое преступление, а



также за совершение другого тяжкого или особо тяжкого преступления;

г) быть членом профессиональной организации;

д) не иметь нарушений Кодекса этики профессиональных бухгалтеров (IESBA Code), что подтверждается профессиональной организацией или аудитором, предусмотренным подпунктом «б» настоящего пункта.

5. Юридическое лицо, заинтересованное в регистрации в Реестре, должно удовлетворять следующие условия:

а) осуществление аудиторской деятельности посредством партнера не менее чем по 1 сделке;

б) правом голоса в размере более 50 процентов в аудиторской фирме владеет (владеют) зарегистрированный в Реестре аудитор (аудиторы) или (и) аудиторская фирма, или (и) фирма, зарегистрированная в странах – членах Организации по экономическому развитию и сотрудничеству (OECD) или (и) в Аудиторском реестре стран – членов Евросоюза, или (и) физическое лицо (физические лица) – член (члены) организаций – членов Международной федерации бухгалтеров (IFAC), существующей в странах – членах Организации по экономическому развитию и сотрудничеству (OECD) и в странах – членах Евросоюза;

в) большинство членов органа управления составляют аудиторы. Если орган управления состоит из 2 членов, один из них должен быть аудитором;

г) должна быть застрахована профессиональная ответственность.

6. Аудитор/аудиторская фирма обязана уведомить об изменении любой информации, отраженной в Реестре, Службу и профессиональную организацию не позднее 5 рабочих дней после внесения изменения.

7. Аудитор/аудиторская фирма, не удовлетворяющая условия регистрации в Реестре, подлежит отмене регистрации и утрачивает полномочия по проведению аудита. Ответственность за отмену регистрации несет Служба в соответствии с определенным ею порядком. В случае отмены регистрации аудитор/аудиторская фирма не вправе использовать в своем наименовании слово «аудитор» /слова «аудиторская фирма».

8. Служба правомочна в порядке, установленном Службой, на основании сдачи квалификационного теста по праву Грузии и соответствующего обращения зарегистрировать в Реестре физических лиц – членов организаций – членов Международной федерации бухгалтеров (IFAC), существующей в странах – членах Организации по экономическому развитию и сотрудничеству (OECD) и в странах – членах Евросоюза, желающих проводить аудит в Грузии. На физических лиц, зарегистрированных в Реестре в соответствии с настоящим пунктом, после регистрации распространяются требования и ограничения, установленные настоящим Законом и подзаконными нормативными актами, принятыми на его основании.

9. За исключением случая, предусмотренного пунктом 8 настоящей статьи, Служба правомочна установить перечень государств, действительный член Международной федерации бухгалтеров (IFAC) которых будет иметь право на регистрацию в Реестре.

10. Служба правомочна принять решение о приостановлении регистрационного производства:

а) если к заявлению не прилагается или (и) представлен не в полном объеме документ или (и) информация, определенная настоящим Законом и принятыми на его основании нормативными актами, необходимая для принятия решения по вопросу, изложенному в заявлении;

б) в случае наличия других оснований, предусмотренных законодательством Грузии.

11. Если заявитель не представит в Службу документ или (и) информацию, предусмотренную настоящим Законом или принятым на его основании нормативным актом, необходимую для регистрации аудитора/аудиторской фирмы, Служба в течение 10 рабочих дней после принятия регистрационной заявки определяет заявителю не более чем 30-дневный срок, в течение которого он должен представить дополнительный документ или информацию. Служба правомочна по требованию заявителя продлить этот срок только один раз, не более чем на 15 дней. По истечении указанного срока Служба правомочна принять решение о прекращении регистрационного производства.

12. В случае представления в период приостановления регистрационного производства документа или информации, удостоверяющей устранение основания для приостановления регистрационного производства, Служба принимает решение о возобновлении регистрационного производства. В случае возобновления регистрационного производства исчисление срока регистрационного производства начинается заново.

Глава V

Аудиторские услуги и обеспечение качества их оказания

Статья 14. Правовые основы осуществления аудиторских услуг

1. Аудит в Грузии проводится в соответствии с Международными стандартами (ISA). Международные стандарты аудита (ISA) – это Международные стандарты аудита, принятые Международным советом по стандартам аудита и гарантии качества (IAASB) или его органом-правопреемником, которые внесены в справочник международных официальных документов этого органа и документов по управомочивающим сделкам.

2. Помимо осуществления аудита аудитор/аудиторская фирма при оказании других аудиторских услуг (обзор, другая управомочивающая сделка и сопутствующие услуги) использует международные стандарты обзора и сопутствующих услуг, а также другой управомочивающей сделки, принятые и утвержденные Международным советом по стандартам аудита и гарантии качества (IAASB) или его органом-правопреемником.

3. Введение в действие международных стандартов, предусмотренных пунктами первым и 2 настоящей статьи, обеспечивает Служба в 6-



месячный срок после их обновления. Аудитор/аудиторская фирма вправе пользоваться действующей редакцией этих стандартов (на английском языке).

4. Дополнительные требования к процессу и процедурам аудита финансовой отчетности ЛОЗ устанавливаются приказом Начальника Службы, кроме случая, предусмотренного пунктом 3 статьи 15 настоящего Закона.

5. Полномочие на осуществление аудита финансовой отчетности ЛОЗ в установленном Службой порядке имеет аудиторская фирма, прошедшая соответствующий мониторинг системы контроля качества.

6. Аудитор/аудиторская фирма, оказывающие аудиторские услуги юридическому лицу публичного права, органу местного самоуправления и другому лицу, для которых соответствующим законодательством установлено требование о проведении аудита финансовой отчетности или независимого аудита деятельности, обязаны при оказании аудиторских услуг руководствоваться требованиями, установленными настоящим Законом.

7. Полномочие на осуществление аудиторских услуг, связанных с выполнением обязательств, определенных по договору, стороной которого является управляющий имуществом, имеет аудиторская фирма, прошедшая соответствующий мониторинг системы контроля качества, предусмотренный пунктом 5 настоящей статьи, требуемый для осуществления аудита финансовой отчетности ЛОЗ, в установленном Службой порядке.

8. Требования к аудиторским услугам, предусмотренным пунктом 7 настоящей статьи, по представлению Министерства экономики и устойчивого развития Грузии устанавливает Правительство Грузии.

9. Правительство Грузии правомочно по представлению Министерства экономики и устойчивого развития Грузии устанавливать дополнительные или отличающиеся требования для аудиторских фирм, осуществляющих аудиторские услуги, предусмотренные пунктом 7 настоящей статьи. Отражение в Реестре соответствующей информации о подобных требованиях обеспечивает Служба.

Статья 15. Порядок проведения аудита

1. Аудит может проводиться в порядке, предусмотренном пунктом первым статьи 6 настоящего Закона, либо по инициативе субъекта.

2. Аудиторское заключение удостоверяет подписью партнер по сделке или (и) лицо, уполномоченное аудиторской фирмой. Внутренними процедурами аудиторской фирмы должна быть возможна идентификация партнера по сделке.

3. Аудит финансовых отчетностей ЛОЗ, предприятий/групп первой и второй категорий проводится за каждый отчетный период, если законодательством Грузии не установлено иное. Служба вместе с соответствующим регулирующим/надзорным органом помимо требований, предусмотренных настоящим Законом, устанавливает в отношении процесса и процедур аудита ЛОЗ дополнительные требования исходя из специфики деятельности/отрасли, которые дополнительно подлежат мониторингу системы контроля качества.

4. Аудитор/аудиторская фирма обязана хранить документы, составленные и использованные в процессе аудита, существующие в электронной или (и) материальной форме, в течение 6 лет после завершения соответствующего отчетного периода.

5. С учетом требований соответствующего международного стандарта аудита аудиторское заключение не должно содержать уверенность относительно жизнеспособности субъекта в будущем или (и) эффективности осуществления деятельности органом управления субъекта.

6. Аудитор/аудиторская фирма должна проявлять профессиональный скептицизм. Аудитор/аудиторская фирма на основании фактов и действий, ставящих под сомнение достоверность финансовой отчетности, должна признавать возможность совершения субъектом существенного правонарушения (в том числе – мошенничества или ошибок). В таком случае не подлежит учету опыт аудитора/аудиторской фирмы в связи с добросовестностью управления и лиц, ответственных за управление. Аудитору/аудиторской фирме во время проведения аудита следует особое внимание уделять информации об осуществляемой руководством субъекта оценке справедливой стоимости, инфляции активов, резерва, отчислений и будущих денежных потоков, связанной с возможностью продления субъектом осуществления деятельности.

Статья 16. Правила этики и независимость

1. Сертифицированный бухгалтер/аудитор/аудиторская фирма обязаны при осуществлении профессиональных услуг соблюдать Кодекс этики профессиональных бухгалтеров (IESBA Code) (далее – Кодекс профессиональной этики), установленный Международной федерацией бухгалтеров (IFAC).

2. Введение в действие Кодекса профессиональной этики обеспечивает Служба в 6-месячный срок после его обновления. Сертифицированный бухгалтер/аудитор/аудиторская фирма вправе пользоваться действующей редакцией этого Кодекса (на английском языке).

3. Аудитор/аудиторская фирма, а также физическое лицо, могущее оказать прямое или косвенное влияние на результаты аудиторских услуг, должны быть независимы от субъекта, которому они оказывают аудиторские услуги. При этом они не должны участвовать в процессе принятия решений указанным субъектом. Это требование действует в отчетный период финансовой отчетности и в период осуществления аудиторских услуг.

4. Партнеры/акционеры аудиторской фирмы, а также члены органа управления и наблюдательного совета аудиторской фирмы и связанного с ней предприятия не должны вмешиваться в процесс оказания аудиторских услуг таким образом, чтобы возникла угроза независимости и объективности партнера по сделке.

5. При осуществлении аудиторских услуг аудитор/аудиторская фирма должна принимать все необходимые меры для обеспечения независимости. Аудитор/аудиторская фирма должны отражать в письменной или электронной форме информацию о рисках, представляющих угрозу ее независимости, и о методах, применяемых с целью их сокращения.



6. Не допускается, кроме предоставления субъекту аудиторских услуг, чтобы оказание других профессиональных услуг определяло или влияло на оплату аудиторских услуг. Размер оплаты аудиторских услуг не должен определяться каким-либо условием или (и) обстоятельством.

7. Аудитор/аудиторская фирма не вправе получать от субъекта и его сотрудника или передавать им материальные или (и) нематериальные подарки или (и) прибыль, стоимость которой может быть воспринята как превышение предела, допущенного для практики деятельности и конкретной сделки. У аудитора/аудиторской фирмы в отношениях с заказчиками должна быть утверждена политика дарения, соответствующая Кодексу профессиональной этики.

8. Аудитор/аудиторская фирма не вправе оказывать субъекту аудиторские услуги в случае наличия между субъектом и аудитором/аудиторской фирмой, лицами из ее системы и физическим лицом, могущим оказать прямое или косвенное влияние на результаты оказания аудиторских услуг, опасности несовместимости интересов или применения угрозы, вызванных финансовыми, личностными, деловыми, трудовыми отношениями или (и) другими существующими или возможными в будущем отношениями, на основании чего объективное, информированное и разумное третье лицо может заключить, что независимости аудитора/аудиторской фирмы угрожает опасность.

9. Для целей настоящей статьи под финансовыми отношениями подразумевается владение аудитором/аудиторской фирмой и лицом, определенным пунктом 8 настоящей статьи, долями/акциями, другими ценными бумагами и финансовыми инструментами субъекта, которому он/она оказывает аудиторские услуги, или на финансовые результаты которого может повлиять другими средствами, кроме существенного косвенного владения посредством инвестиционного фонда. Финансовыми отношениями считается также владение долями/акциями, другими ценными бумагами и финансовыми инструментами иного субъекта, связанного с указанным субъектом, если это может повлечь несовместимость интересов.

10. Разногласия в вопросах бухгалтерского учета не могут служить основанием для прекращения субъектом договорных отношений с аудитором/аудиторской фирмой. Причина и основания прекращения договорных отношений между аудитором/аудиторской фирмой и субъектом должны быть обоснованы в письменном виде.

11. Аудитору/партнеру по сделке запрещается в течение 1 года после завершения оказания аудиторских услуг, в случае с ЛОЗ – в течение 2 лет стать:

- а) значительным членом органа управления субъекта, которому были оказаны аудиторские услуги;
- б) членом комитета по аудиту субъекта или членом органа с подобными функциями, которому были оказаны аудиторские услуги;
- в) членом наблюдательного совета субъекта, которому были оказаны аудиторские услуги.

12. Требования пункта 11 настоящей статьи распространяются на занятых лиц аудитора/аудиторской фирмы, партнеров/акционеров аудиторской фирмы и физических лиц, деятельность которых подлежит управлению/контролю аудитора/аудиторской фирмы, если они являются аудиторами, в течение 1 года после завершения осуществления ими функций аудитора.

13. В случае слияния (объединения, присоединения) субъекта с другим субъектом в отчетный период аудитор/аудиторская фирма должна оценить связанные с субъектом интересы и отношения, возникшие в результате слияния (объединения, присоединения), которые могут создать угрозу независимости аудитора/аудиторской фирмы. Аудитор/аудиторская фирма незамедлительно, но не позднее 3 месяцев после наступления указанных результатов, должна принять все необходимые меры к устранению несовместимости интересов или прекращению отношений, создающих угрозу ее независимости.

14. Аудитор/аудиторская фирма обязаны до начала или продолжения осуществления аудиторских услуг проверять и в письменной или электронной форме отражать и удостоверять информацию:

- а) о выполнении им/ею требований о независимости;
- б) о рисках, создающих угрозу его/ее независимости, и о мерах, принятых для их сокращения;
- в) о наличии квалифицированных занятых лиц, времени и ресурсах, необходимых для осуществления аудиторских услуг соответствующего качества;
- г) о регистрации в Реестре партнера по сделке – в случае с аудиторской фирмой.

15. Сделка по аудиту финансовой отчетности ЛОЗ может быть заключена не менее чем на 2 года и не более чем на 10 лет. В случае победы в публичном тендере, проведенном решением Собрания партнеров/акционеров ЛОЗ, 10-летний срок может быть дополнительно продлен еще на 10 лет. По окончании установленных законом сроков повторная сделка может быть заключена с аудиторской фирмой по истечении не менее чем 4-летнего срока. В случае нарушения этого порядка требование о проведении аудита считается невыполненным. Аудиторская фирма должна обеспечивать ротацию партнеров по сделке и иного ключевого персонала не реже одного раза в течение 7 лет, применительно к каждому ЛОЗ, которому она оказывает аудиторские услуги.

16. В случае невыполнения требований настоящей статьи Служба возлагает на аудитора/аудиторскую фирму ответственность в порядке, установленном настоящим Законом. В случае невыполнения во время проведения аудита требований пунктов 8, 11, 12 и 15 настоящей статьи субъект обеспечивает проведение повторного аудита за соответствующий отчетный период, а сроки, установленные для субъекта законодательством Грузии, кроме случаев, предусмотренных пунктом 11 настоящей статьи, считаются соблюденными. Сроки проведения повторного аудита определяются Службой.

Статья 17. Страхование профессиональной ответственности

Аудитор/аудиторская фирма, осуществляющие аудиторскую деятельность от своего имени, обязаны с целью возмещения возможного материального вреда, вызванного невыполнением субъектом требований, установленных настоящим Законом, застраховать свою профессиональную ответственность на сумму в размере не менее 100 000 лари. Порядок страхования профессиональной ответственности по



Статья 18. Конфиденциальность информации

1. Информация, полученная аудитором/аудиторской фирмой при осуществлении профессиональных услуг, является конфиденциальной информацией.
2. Аудитор/аудиторская фирма обязаны:
 - а) соблюдать конфиденциальность информации как в процессе осуществления профессиональных услуг, так и после указанного, независимо от истечения срока и смены рода деятельности;
 - б) не разглашать без согласия на то субъекта имеющуюся у него/у нее конфиденциальную информацию об этом субъекте, кроме случаев, предусмотренных законодательством Грузии.
3. В случае замены аудитора/аудиторской фирмы прежний аудитор/аудиторская фирма вправе с согласия субъекта-заказчика передать следующему аудитору/аудиторской фирме соответствующую информацию о субъекте, которому он/она проводила аудит.
4. Действие настоящей статьи также распространяется на лиц, осуществляющих мониторинг системы контроля качества, в связи с информацией, полученной ими при осуществлении соответствующих полномочий.

Статья 19. Обеспечение качества

1. Аудитор/аудиторская фирма обязаны иметь свою соответствующую политику и процедуры системы контроля качества в соответствии с Международными стандартами контроля качества (ISQC).
2. Международные стандарты контроля качества (ISQC) – это стандарты и указания, принятые Международным советом по стандартам аудита и гарантии качества (IAASB) или его органом-правопреемником, относительно системы контроля качества лиц, проводящих аудит и осуществляющих обзор финансовой отчетности, а также заключающих другую управомочивающую сделку и оказывающих сопутствующие услуги.
3. Введение в действие стандартов, предусмотренных пунктом 2 настоящей статьи, обеспечивает Служба в 6-месячный срок после их обновления. Аудитор/аудиторская фирма вправе пользоваться действующей редакцией указанных стандартов (на английском языке).
4. Аудитор/аудиторская фирма обязаны разработать руководство по проведению аудита и оказанию других аудиторских услуг и сформировать соответствующую политику и процедуры по повышению квалификации персонала, его развитию, наблюдению за ним и оценке его деятельности. Указанное руководство определяет соответствующие политику и процедуры деятельности аудитора/аудиторской фирмы.
5. Аудитор/аудиторская фирма должны использовать адекватные системы и процедуры для обеспечения непрерывности и беспрепятственного осуществления своей деятельности.
6. Порядок осуществления мониторинга системы контроля качества определяется и процедуры рассмотрения предварительных результатов, устранения выявленных недостатков и обжалования отчета по мониторингу системы контроля качества устанавливаются Службой.
7. Мониторинг системы контроля качества аудитора/аудиторской фирмы осуществляет Служба. Служба правомочна осуществлять мониторинг системы контроля качества, руководствуясь подходом, основанным на риске. При этом Служба правомочна осуществлять мониторинг системы контроля качества на основании поданного заявления или (и) жалобы. Мониторинг системы контроля качества должен быть адекватным объему и сложности деятельности аудитора/аудиторской фирмы.
8. Заявление об осуществлении мониторинга системы контроля качества по инициативе аудитора/аудиторской фирмы рассматривает Служба в течение 10 рабочих дней после его подачи. Служба обязана не позднее 2 недель после принятия решения об удовлетворении этого требования начать мониторинг системы контроля качества.
9. Мониторинг системы контроля качества, кроме случая, предусмотренного пунктом 7 настоящей статьи, должен осуществляться не чаще одного раза в 6 лет для аудиторов/аудиторских фирм и не чаще одного раза в 3 года для аудиторов/аудиторских фирм, проводящих аудит ЛОЗ и предприятий первой категории.
10. Аудиторская фирма, намеревающаяся провести аудит финансовой отчетности ЛОЗ, при этом прошедшая мониторинг системы контроля качества, но не проводившая аудит ЛОЗ, обязана до оформления договора об осуществлении аудиторских услуг обратиться в Службу с требованием об осуществлении мониторинга системы контроля качества. Служба принимает решение об осуществлении системы контроля качества в течение 5 рабочих дней после обращения. Форму обращения в Службу устанавливает Служба.
11. Служба осуществляет мониторинг системы контроля качества аудитора/аудиторской фирмы посредством лиц, не осуществлявших аудиторскую деятельность в течение не менее одного последнего непрерывного года до начала деятельности, не имеющих права голоса в аудиторской фирме, не занятых в качестве члена органа управления или надзорного органа в аудиторской фирме и не связанных иным образом с аудиторской фирмой, не заинтересованных в результатах мониторинга системы контроля качества и удовлетворяющих установленные Службой квалификационные требования.
12. Лицу запрещается осуществлять мониторинг системы контроля качества, если лицо являлось партнером/акционером, партнером по сделке, занятым лицом или иным образом, связанным с аудитором/аудиторской фирмой лицом, мониторинг системы контроля качества которого/которой осуществляется, в течение 3 лет после окончания этих отношений.
13. Служба при осуществлении мониторинга системы контроля качества правомочна вовлекать в процесс мониторинга экспертов в



соответствующей сфере и вспомогательный персонал.

14. В месячный срок после получения в полном объеме информации, затребованной Службой в связи с мониторингом системы контроля качества, Служба представляет предварительные результаты. Окончательные результаты мониторинга системы контроля качества отражаются в отчете по мониторингу системы контроля качества, подготовленном по установленной Службой форме. Служба рассматривает отчет по мониторингу и принимает решение об установлении аудитор/аудиторской фирме или (и) партнеру по сделке соответствующих требований или (и) об удовлетворении отчета или (и) о возложении на аудитора/аудиторскую фирму ответственности. Решение Службы по результатам мониторинга системы контроля качества аудитора/аудиторской фирмы может быть обжаловано в Совете и суде.

15. Аудитор/аудиторская фирма, партнер по сделке, сертифицированные бухгалтеры, занятые в аудиторской фирме, правомочны лично или (и) через представителя участвовать в рассмотрении составленного в отношении них отчета по мониторингу системы контроля качества и представлять разъяснения.

16. Если результаты мониторинга системы контроля качества неудовлетворительны и аудитор/аудиторская фирма или (и) партнер по сделке не выполнит рекомендаций Службы в срок, определенный Службой, Служба обязана применить в отношении такого аудитора/аудиторской фирмы или (и) по конкретному аудиторскому заключению – в отношении соответствующего партнера по сделке меры ответственности в порядке, установленном настоящим Законом.

17. Ответственность за нарушения, выявленные в результате мониторинга системы контроля качества аудитора, возлагается на аудитора. Ответственность за нарушения, выявленные в результате мониторинга системы контроля качества аудиторской фирмы, возлагается на аудиторскую фирму или (и) по конкретному аудиторскому заключению – на соответствующего партнера по сделке.

18. Регулирующие/надзорные органы обязаны сотрудничать со Службой с целью обеспечения повышения степени надежности аудиторских отчетностей, представляемых субъектами.

19. В случае, предусмотренном пунктом 16 настоящей статьи, Служба правомочна в целях устранения недостатков, выявленных в аудиторской отчетности, и решения связанных с ним вопросов издавать указания и получать разъяснения от аудитора/аудиторской фирмы и партнера по сделке.

20. Результаты мониторинга системы контроля качества являются публичными. Указанные результаты подлежат отражению в Реестре в течение срока, составляющего 5 рабочих дней после принятия соответствующего решения.

21. Служба ежегодно публикует общий отчет о состоянии качества аудита.

Глава VI

Организация и руководство Службы.

Полномочия Совета

Статья 20. Организация и руководство Службы

1. Служба является государственным подведомственным учреждением, входящим в систему Министерства. Служба ответственна перед Правительством Грузии и Министром финансов Грузии.

2. Организация Службы определяется Положением о Службе, утверждаемым приказом Министра финансов Грузии.

3. Служба обеспечивает:

а) введение в действие обязательных к применению международных стандартов и других норм, предусмотренных настоящим Законом, на грузинском языке и установление стандартов финансовой отчетности для предприятий четвертой категории и непредпринимательских (некоммерческих) юридических лиц;

б) определение правил подготовки и представления отчетностей, разработку единой политики и других правовых актов в сферах бухгалтерского учета, отчетности и аудита, определение дополнительных требований и правил в отношении ЛОЗ, в том числе – совместно с соответствующими регулирующими/надзорными органами;

в) определение соответствующих правил и требований для осуществления аудиторской деятельности;

г) определение порядка осуществления мониторинга системы контроля качества, установление процедур рассмотрения предварительных результатов, устранения выявленных недостатков и обжалования отчета по мониторингу системы контроля качества;

д) осуществление мониторинга системы контроля качества зарегистрированных в Реестре аудитора/аудиторской фирмы;

е) возложение ответственности за правонарушения, предусмотренные настоящим Законом;

ж) определение требований в отношении профессионального сертификационного образования, экзаменационного процесса и продолжающегося образования в соответствии с Международными стандартами образования (IES), установленными Международной федерацией бухгалтеров (IFAC), и требованиями директив Евросоюза, и утверждение соответствующих стандартов;

з) рассмотрение и утверждение стандартов, правил и методологии, предусмотренных настоящим Законом;

и) установление сертификационных программ, определение порядка признания экзаменационного процесса и порядка признания программ



продолжающегося образования;

к) признание сертификационных программ, экзаменационного процесса и программ продолжающегося образования в соответствии с установленным стандартом;

л) осуществление профессиональными организациями, органами, осуществляющими специализированные экзамены, и другими лицами, занятыми деятельностью в сфере профессионального образования, определенными настоящим Законом, мониторинга соответствия настоящему Закону и установленным Службой правилам и стандартам;

м) ведение Реестра, реестров признанных учебных программ и программ продолжающегося образования, органов, осуществляющих специализированные экзамены, и веб-страницы отчетностей в соответствии с установленными Службой правилами и требованиями директив Евросоюза;

н) соответствие представленных отчетностей требованиям, установленным настоящим Законом, и их публичность;

о) формирование системы исследований, разработку правил и методологии проведения исследований, инициирование исследований в связи с аудитором/аудиторской фирмой по собственной инициативе или (и) на основании поданного заявления или (и) жалобы;

п) предотвращение и выявление правонарушений;

р) разработку и утверждение методических указаний по вопросам учета и отчетности;

с) осуществление других полномочий, предусмотренных законодательством Грузии по вопросам, отнесенным к сфере, регулируемой настоящим Законом.

4. Служба с участием профессиональных организаций, практиков и других заинтересованных сторон с целью разработки предусмотренных настоящим Законом стандартов и правил создает рабочие группы, деятельность которых регулируется индивидуальным административно-правовым актом Начальника Службы.

5. Управление, координацию и руководство Службой осуществляет Начальник Службы. Начальника Службы по представлению Министра финансов Грузии на 5-летний срок назначает на должность и при наличии определенного Законом основания освобождает от должности Премьер-министр Грузии. Назначение на должность Начальника Службы одного и того же лица подряд допускается только дважды.

6. Полномочия Начальника Службы определяются законодательством Грузии и Положением о Службе.

7. Начальник Службы является публичным служащим, и на него распространяются требования, определенные законодательством Грузии для публичных служащих, в том числе – требования несовместимости интересов.

8. Начальником Службы должно быть неприходящее лицо, удовлетворяющее следующие критерии:

а) иметь высшее образование по одной из следующих специальностей: бухгалтерский учет, аудит, экономика, финансы, банковское дело;

б) иметь не менее чем 5-летний опыт работы на руководящих должностях в сфере аудита;

в) не иметь судимости за финансирование терроризма или (и) легализацию незаконных доходов или иное экономическое преступление, а также за совершение тяжкого или особо тяжкого преступления;

г) Начальник Службы и член его семьи не вправе владеть долями/акциями, пользоваться правом голоса в аудиторской фирме, надзор за деятельностью которой относится к полномочиям Службы.

9. Начальник Службы:

а) возглавляет Службу; ответствен за исполнение обязанностей, возложенных на Службу законодательством Грузии;

б) в пределах своей компетенции принимает решения по вопросам, отнесенным к полномочиям Службы;

в) представляет Министру финансов Грузии для утверждения проект Положения о Службе, структуру и смету Службы, порядок рассмотрения жалоб Советом, а также проекты о внесении в них соответствующих изменений;

г) в пределах компетенции Службы издает нормативный акт – приказ;

д) назначает на должность и освобождает от должности публичных служащих, предусмотренных штатным расписанием Службы, с целью регулирования различных правовых отношений правовым актом утверждает внутренний распорядок Службы, утверждает квалификационные требования, предъявляемые к сотрудникам Службы;

е) представляет Министру финансов Грузии отчет о деятельности Службы, публикует на веб-странице Службы отчет о деятельности Службы и информацию о планах на будущее, связанных с деятельностью Службы;

ж) одобряет подлежащие установлению правила, определяющие случаи выявления профессиональными организациями правонарушений, совершаемых аудиторами – их членами, и дисциплинарную ответственность, выполняет другие функции, предусмотренные Положением о Службе и законодательством Грузии.

10. Численность сотрудников Службы по представлению Начальника Службы определяет Министр финансов Грузии, а штатное расписание Службы утверждает Начальник Службы.

11. Подзаконные нормативные акты, связанные со стандартами, правилами, методологией и другими вопросами, определенными пунктом 3 настоящей статьи, издает Служба после рассмотрения соответствующих рекомендаций Совета.



Статья 21. Совет и его полномочия

1. Совет является образованным при Службе органом, рассматривающим вопросы, связанные с бухгалтерским учетом, отчетностью и аудитом, и принимающим соответствующие решения. Состав Совета определяется настоящим Законом. Решением Совета в состав Совета могут быть введены другие сотрудники Службы и приглашенные лица. В таком случае представленные в Совете лица не участвуют в процессе принятия Советом решений. Полномочия и порядок деятельности Совета определяются Положением о Совете, утверждаемым приказом Министра финансов Грузии.

2. К полномочиям Совета относятся:

а) рассмотрение, отраслевая и профессиональная оценка проектов подзаконных нормативных актов, определенных настоящим Законом, и представление соответствующих рекомендаций в течение 10 рабочих дней;

б) представление Начальнику Службы предложений о внесении изменений в подзаконные нормативные акты;

в) оказание консультаций Министру финансов Грузии и представление позиции Совета в виде рекомендации в связи с выдвижением кандидатуры на должность Начальника Службы;

г) рассмотрение жалоб по принятым Службой решениям в сферах бухгалтерского учета, отчетности и аудита;

д) осуществление другой деятельности, предусмотренной настоящим Законом и принятыми на его основании подзаконными нормативными актами.

3. Совет состоит из 7 членов. Членом Совета должно быть непрактикующее лицо, компетентное в сфере бухгалтерского учета и отчетности, аудита, экономики, финансов, управления бизнесом или права и имеющее не менее чем 7-летний опыт работы в соответствующей сфере.

4. В состав Совета входят по одному члену от Министерства, Совета Национального банка Грузии, Министерства экономики и устойчивого развития Грузии, юридического лица публичного права – Службы государственного надзора за страхованием Грузии, профессиональных организаций, бизнес-ассоциаций и академических кругов.

5. Кандидатуры членов Совета, предусмотренные пунктом 4 настоящей статьи, представляются Министру финансов Грузии.

6. От каждой из профессиональных организаций, бизнес-ассоциаций и академических кругов, предусмотренных пунктом 4 настоящей статьи, будут выдвинуты по три кандидата в члены Совета. Министр финансов Грузии отбирает по одной кандидатуре от профессиональных организаций, бизнес-ассоциаций и академических кругов. Процесс отбора кандидатур в члены Совета должен быть независимым и прозрачным.

7. Министр финансов Грузии представляет кандидатуры в члены Совета, предусмотренные пунктом 4 настоящей статьи, Премьер-министру Грузии, который в 2-недельный срок после представления утверждает указанные кандидатуры.

8. Совет возглавляет Председатель Совета. В случае отсутствия Председателя Совета, решением Совета его полномочия осуществляет какой-либо из членов Совета.

9. Член Совета не участвует в рассмотрении и решении рассматриваемых вопросов в случае наличия несовместимости интересов в отношении предмета спора. Лицо, дело которого рассматривается, вправе дать отвод соответствующему члену Совета, если это лицо лично заинтересовано в рассматриваемом вопросе.

10. Совет не вправе осуществлять свои полномочия, если число членов Совета меньше 4-х. В таком случае состав Совета должен быть восполнен не позднее 2 месяцев после наступления указанного факта.

11. Кандидат в члены Совета/член Совета не должен иметь судимости за финансирование терроризма или (и) легализацию незаконных доходов или иное экономическое преступление, а также за совершение тяжкого или особо тяжкого преступления.

12. Член Совета и члены его семьи не вправе владеть долями/акциями, пользоваться правом голоса в аудиторской фирме, надзор за деятельностью которой относится к полномочиям Службы.

13. Срок полномочий членов Совета составляет 5 лет.

14. Деятельность члена Совета не оплачивается.

Статья 22. Сотрудничество Службы с международными и местными организациями

1. С учетом основных принципов, определенных настоящим Законом, с целью эффективного осуществления надзора за ведением бухгалтерского учета, отчетности и аудита Служба сотрудничает с международными и местными организациями.

2. Целью сотрудничества с международными организациями, предусмотренными пунктом первым настоящей статьи, является внедрение Службой директив Евросоюза, международной практики и методологии и учет соответствующего опыта на основании договоров и соглашений, заключенных с действующими в этой сфере международными организациями.

3. Сотрудничество с местными организациями, предусмотренными пунктом первым настоящей статьи, подразумевает координированную работу Службы с публичными учреждениями, в том числе – публичными учреждениями, осуществляющими регулирование/надзор за субъектами, от которых согласно законодательству Грузии требуется ведение финансовой отчетности или (и) обеспечение проведения аудита



своей финансовой отчетности.

4. Служба сотрудничает с профессиональными организациями и лицами, определенными статьей 11 настоящего Закона.

Глава VII

Ответственность и разрешение спора

Статья 23. Ответственность за нарушение требований, установленных законодательством Грузии

1. Служба за нарушение настоящего Закона и изданных на его основании подзаконных нормативных актов обязана одновременно или (и) по отдельности, последовательно, а исходя из серьезности нарушения и возможных рисков, – непоследовательно, кроме предусмотренных настоящим Законом случаев:

а) применять в отношении аудиторов/аудиторских фирм/партнеров по сделке следующие санкции:

а.а) письменное предупреждение;

а.б) публичное предупреждение (с отражением в Реестре);

а.в) денежный штраф;

а.г) отмена регистрации аудитора/ аудиторской фирмы;

а.д) временный, не более чем на 3 года, запрет на проведение аудита или (и) на подписание аудиторского заключения аудитором/аудиторской фирмой/партнером по сделке и на осуществление функций партнерами/акционерами аудиторской фирмы;

б) применять в отношении профессиональных организаций следующие санкции:

б.а) письменное предупреждение;

б.б) денежный штраф;

б.в) лишение права, предоставленного на основании пунктов 2 и 3 статьи 11 настоящего Закона;

в) применять в отношении органов, осуществляющих специализированные экзамены, следующие санкции:

в.а) письменное предупреждение;

в.б) денежный штраф;

в.в) лишение права, предоставленного на основании пунктов 2 и 3 статьи 11 настоящего Закона;

г) применять в отношении ЛОЗ и предприятий первой, второй, третьей и четвертой категорий следующие санкции:

г.а) письменное предупреждение;

г.б) денежный штраф;

г.в) временный, не более чем на 3 года, запрет на осуществление членами органа управления ЛОЗ своих функций в ЛОЗ, предусмотренных настоящим Законом.

2. Санкции, применяемые в отношении субъектов, подлежащих регулированию/надзору, осуществляемому регулируемыми/надзорными органами, за нарушения требований настоящего Закона и правовых актов, изданных на его основании регулируемыми/надзорными органами, определяются соответствующими регулируемыми/надзорными органами.

3. Ответственность, возложенная на лицо за нарушение требований настоящего Закона и изданных на его основании подзаконных нормативных актов, не освобождает его от обязательства по выполнению указанных требований.

4. Санкция, примененная согласно настоящей статье, должна соответствовать серьезности нарушения и возможных рисков.

5. Суммы денежных штрафов зачисляются в Государственный бюджет Грузии в порядке, установленном Бюджетным кодексом Грузии.

Статья 24. Ответственность, предусмотренная для аудитора/аудиторской фирмы/партнера по сделке

1. В случае невыполнения аудитором/аудиторской фирмой/партнером по сделке требований настоящего Закона и изданных на его основании подзаконных нормативных актов Служба правомочна осуществлять временный, не более чем на 3 года, запрет на оказание аудиторских услуг или (и) на подписание аудиторского заключения аудитором/аудиторской фирмой/партнером по сделке и на осуществление партнерами/акционерами аудиторской фирмы аудиторских услуг.

2. Нарушение требований к аудиторским услугам, предусмотренным главой V настоящего Закона (в том числе – соответствующих



международных стандартов; правил, определенных статьей 16; требований к системе контроля качества, определенных статьей 19, и требований, связанных с осуществлением мониторинга этой системы), влечет наложение штрафа на аудитора/аудиторскую фирму или (и) соответствующего партнера по сделке в размере от 500 до 5 000 лари или (и) их исключение из Реестра.

3. Нарушение правил, связанных с регистрационным производством, предусмотренным главой IV настоящего Закона, влечет отмену регистрации аудитора/аудиторской фирмы или лишение права на осуществление деятельности или (и) наложение на лицо штрафа в размере до 1 000 лари.

4. Невыполнение обязательства по страхованию профессиональной ответственности, предусмотренного статьей 17 настоящего Закона, влечет письменное предупреждение аудитора/аудиторской фирмы. В случае невыполнения аудитором/аудиторской фирмой письменного предупреждения Службы, Служба правомочна принять решение об отмене регистрации аудитора/аудиторской фирмы.

Статья 25. Ответственность, предусмотренная для профессиональной организации и органа, осуществляющего специализированные экзамены

1. Профессиональная организация или (и) орган, осуществляющий специализированные экзамены, получают письменное предупреждение, если они отказываются сотрудничать со Службой или намеренно уклоняются от указанного сотрудничества. В случае повторного совершения этого деяния Служба правомочна лишить профессиональную организацию или (и) орган, осуществляющий специализированные экзамены, прав, предоставленных ему в порядке признания, определенном статьей 11 настоящего Закона.

2. Нарушение требований статьи 10 настоящего Закона, а также правил осуществления профессиональной сертификации и продолжающегося образования влечет наложение штрафа на профессиональную организацию или (и) орган, осуществляющий специализированные экзамены, в размере от 500 до 5 000 лари.

Статья 26. Ответственность, предусмотренная для субъектов

1. Несоблюдение предусмотренного пунктом 8 статьи 3 настоящего Закона порядка ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности и правил консолидации, невыполнение требований статьи 7, статьи 8, пунктов 2 и 4 статьи 9 и пункта 11 статьи 16 или (и) уклонение от проведения аудиторской проверки влечет наложение штрафа на субъекта:

а) на предприятие четвертой категории – в размере 500 лари;

б) на предприятие третьей категории – в размере 1 000 лари;

в) на предприятие второй категории – в размере 5 000 лари;

г) на предприятие первой категории и ЛОЗ – в размере 10 000 лари.

2. За правонарушения, предусмотренные пунктом первым настоящей статьи, Служба вместо денежного штрафа может применять письменное предупреждение. В случае невыполнения письменного предупреждения Службы или (и) невыполнения соответствующего требования в месячный срок после привлечения к ответственности сумма наложенного на субъекта штрафа увеличивается вдвое.

3. В случае невыполнения требования, предусмотренного пунктом первым статьи 6 настоящего Закона, на субъекта налагается штраф в соответствии с пунктом первым настоящей статьи. Служба не позднее 10 дней после возложения ответственности на субъекта направляет ему уведомление и определяет дополнительный срок для представления аудиторской отчетности. Срок, определенный Службой для субъекта, не должен быть меньше 1 месяца и больше 6 месяцев. Непредставление субъектом аудиторской отчетности в указанный срок влечет наложение на него штрафа в двойном размере суммы предусмотренного штрафа.

4. Служба изучает деятельность субъекта на основе системы управления рисками. Служба на основе анализа информации, имеющейся в системе управления рисками и предоставленной юридическим лицом публичного права – Службой доходов, принимает решение о возложении ответственности на субъекта.

Статья 27. Порядок возложения ответственности и разрешение спора

1. Основанием для начала производства по делу о правонарушении служит выявление правонарушения, предусмотренного настоящим Законом. В таком случае уполномоченное лицо, опираясь на результаты рассмотрения указанного дела, издает индивидуальный административно-правовой акт.

2. При выявлении одного из правонарушений, предусмотренных статьями 24–26 настоящего Закона, индивидуальный административно-правовой акт издает Начальник Службы или лицо, определенное Начальником Службы.

3. При выявлении правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 23 настоящего Закона, индивидуальный административно-правовой акт издает соответствующий регулирующий/надзорный орган.

4. Спор об индивидуальном административно-правовом акте Начальника Службы может рассматриваться Советом и судом. Автор жалобы вправе обратиться в суд на любом этапе рассмотрения спора.

5. Обжалование решения Службы не приостанавливает его действия.

6. Порядок рассмотрения жалобы Советом утверждается приказом Министра финансов Грузии.

7. Производство по делу об административном правонарушении, предусмотренном настоящим Законом, осуществляется в порядке,



Глава VIII

Переходные и заключительные положения

Статья 28. Переходные положения

1. Министру финансов Грузии не позднее 4 месяцев после введения настоящего Закона в действие обеспечить:

- а) утверждение Положения о Службе и издание подзаконных нормативных актов, связанных с ее деятельностью;
- б) утверждение Положения о Совете и представление кандидатур членов Совета Премьер-министру Грузии для утверждения;
- в) соответствие настоящему Закону подзаконных нормативных актов, относящихся к сфере компетенции Министерства;
- г) осуществление мероприятий, необходимых для финансирования Службы.

2. Министру финансов Грузии не позднее 2 месяцев после введения настоящего Закона в действие обеспечить представление кандидатуры Начальника Службы Премьер-министру Грузии.

3. Премьер-министру Грузии обеспечить назначение Начальника Службы на должность не позднее 2 недель после представления кандидатуры.

4. Службе до 1 ноября 2016 года обеспечить ведение Реестра. До указанной даты аудиторы/аудиторские фирмы, зарегистрированные в порядке, установленном законодательством Грузии, действовавшим до введения настоящего Закона в действие, а также незарегистрированные, но действующие в соответствии с законодательством Грузии, действовавшим до введения настоящего Закона в действие, вправе осуществлять аудиторские услуги без регистрации в Реестре, определенном настоящим Законом. Организация, аккредитованная в соответствии с Законом Грузии «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 29 июня 2012 года (Сакартвелос саканონმდებლო აქტი (www.matsne.gov.ge), 13.07.2012, регистрационный код: 260000000.05.001.016869), обязана предоставлять Службе обязательные и необязательные сведения, связанные с Реестром.

5. Службе до 1 января 2017 года обеспечить определение требований к системе контроля качества и Порядка осуществления мониторинга этой системы.

6. Службе до 31 декабря 2017 года обеспечить введение в действие международных стандартов, предусмотренных подпунктами «а» и «б» пункта 2 статьи 3, пунктами первым и 2 статьи 14, пунктом первым статьи 16 и пунктом 2 статьи 19 настоящего Закона.

7. Субъекты, проводившие аудит до введения настоящего Закона в действие, правомочны представить Службе аудиторскую финансовую отчетность в срок, установленный пунктом 2 статьи 9 настоящего Закона. Службе до 1 января 2018 года обеспечить ведение веб-страницы и публикацию представляемых субъектами финансовых отчетностей в установленном порядке.

8. С целью разграничения профессии аудитора и профессии оценщика Правительству Грузии до 31 декабря 2017 года разработать законодательный акт об оценочной деятельности. До его введения в действие:

а) юридическому лицу публичного права, входящему в систему Министерства экономики и устойчивого развития Грузии, – Единому национальному органу аккредитации – Центру аккредитации осуществлять аккредитацию и мониторинг органа сертификации оценщиков в соответствии с правилами и процедурами, принятыми Центром аккредитации;

б) аккредитованным органам, осуществляющим сертификацию оценщиков, – членам Международного Совета по стандартам оценки (IVSC) обеспечить доступность версии Международных стандартов оценки на грузинском языке;

в) право на оказание оценочных услуг предоставлять только лицам, в которых заняты оценщики, сертифицированные аккредитованными органами, осуществляющими сертификацию оценщиков. Право на осуществление оценки и подписание счета/заключения об осуществлении оценки предоставляется оценщикам, сертифицированным аккредитованными органами, осуществляющими сертификацию оценщиков;

г) аккредитованным Центром аккредитации органам, осуществляющим сертификацию оценщиков, обеспечить мониторинг качества образования сертифицированных оценщиков, соблюдения ими этических норм и осуществляемой ими деятельности.

9. Аудиторская фирма, обладавшая полномочиями по проведению обязательного аудита на дату введения настоящего Закона в действие, что подтверждается Реестром лиц с правом проведения обязательного аудита организаций, аккредитованных в соответствии с Законом Грузии «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 29 июня 2012 года (Сакартвелოს საკანონმდებლო აქტი (www.matsne.gov.ge), 13.07.2012, регистрационный код: 260000000.05.001.016869), или которая проводила обязательный аудит в период с 1 января 2013 года до введения настоящего Закона в действие или которая проводила аудит финансовой отчетности ЛОЗ до 1 ноября 2016 года, правомочна обратиться в Службу не позднее 30 ноября 2016 года с просьбой о предоставлении временных полномочий на проведение аудита ЛОЗ. Порядок предоставления временных полномочий устанавливает Служба. Предоставленные временные полномочия действуют до выявления результатов мониторинга системы контроля качества. Основанием для предоставления указанных полномочий является информация о системе контроля качества, изложенная в регистрационной заявке аудиторской фирмы, другая информация/документация, представленная аудиторской фирмой в соответствии с требованиями Службы, и, в случае необходимости, информация, предоставленная регулирующими/надзорными органами, в которые были сданы аудиторские заключения/отчеты. Временные полномочия на проведение аудита ЛОЗ предоставляются до 31 декабря 2016 года и действуют не позднее 31 декабря 2017 года. Служба обязана завершить мониторинг системы контроля качества аудиторских фирм с указанными полномочиями, обратившихся к ней с требованием об осуществлении мониторинга системы контроля качества, и отразить соответствующие результаты в Реестре до 1 января 2018 года. Временные полномочия на



проведении аудита ЛОЗ отменяются в случае, если лица с указанными полномочиями до 1 октября 2017 года не обратятся в Службу с требованием об осуществлении мониторинга системы контроля качества. При этом полномочиями на осуществление аудиторских услуг, связанных с подтверждением выполнения обязательств, определенных договором, стороной в котором является управляющий имуществом, до 1 января 2018 года обладают аудиторские фирмы, указанные в Списке лиц, осуществляющих аудиторскую финансовую отчетность предприятий или (и) выдающих им экспертные и аудиторские заключения, утвержденном постановлением Правительства Грузии от 5 сентября 2012 года «Об утверждении Списка лиц, осуществляющих аудиторскую финансовую отчетность предприятий или (и) выдающих им экспертные и аудиторские заключения, и государственных предприятий» № 360, которым на основании настоящей статьи будут предоставлены временные полномочия. При этом, за лицами, указанными в Списке лиц, осуществляющих аудиторскую финансовую отчетность предприятий или (и) выдающих им экспертные и аудиторские заключения, утвержденном указанным постановлением, сохраняются полномочия на осуществление аудиторских услуг, связанных с подтверждением выполнения обязательств, определенных договором, стороной в котором является управляющий имуществом, до завершения осуществления аудиторских услуг, предусмотренных договором, заключенным на дату введения настоящего Закона в действие, а полномочия на осуществление аудиторских услуг, предусмотренных договорами, заключенными в период после введения настоящего Закона в действие до 1 января 2017 года, – до 1 марта 2017 года. При этом аудиторским фирмам, определенным настоящим пунктом, выполнить взятые в отношении ЛОЗ обязательства за отчетный период 2016 года или предыдущий период согласно договорам аудита финансовой отчетности, заключенным до 1 ноября 2016 года.

10. Службе до 1 ноября 2016 года обеспечить установление порядка предоставления временных полномочий, определенных пунктом 9 настоящей статьи. С 1 января 2017 года отменить постановление Правительства Грузии от 5 сентября 2012 года «Об утверждении Списка лиц, осуществляющих аудиторскую финансовую отчетность предприятий или (и) выдающих им экспертные и аудиторские заключения, и государственных предприятий» № 360.

11. Предприятиям четвертой категории до введения в действие стандартов финансовой отчетности, предусмотренных пунктом 6 статьи 3 настоящего Закона, руководствоваться временным стандартом, утвержденным постановлением Комиссии по стандартам бухгалтерского учета при Парламенте Грузии «Об утверждении упрощенного (временного) стандарта бухгалтерского учета малых предприятий» от 5 апреля 2005 года № 9, а непредпринимательским (некоммерческим) юридическим лицам – постановлением Комиссии по стандартам бухгалтерского учета при Парламенте Грузии «Об утверждении временного стандарта бухгалтерского учета непредпринимательских (некоммерческих) юридических лиц и структуры Плана счетов бухгалтерского учета» от 5 апреля 2005 года № 10. Службе установить определенные настоящим пунктом стандарты до 31 декабря 2017 года.

12. ЛОЗ и предприятиям первой и второй категорий выполнить требования статьи 9 настоящего Закона за отчетный период, завершаемый 31 декабря 2017 года, и последующие периоды, а в случае несовпадения отчетного периода субъекта с календарным годом – за отчетный период, завершаемый на дату после 31 декабря 2017 года. Предприятиям третьей и четвертой категорий выполнить требования статьи 9 настоящего Закона за отчетный период, завершаемый 31 декабря 2018 года, и последующие периоды, а в случае несовпадения отчетного периода субъекта с календарным годом – за отчетный период, завершаемый на дату после 31 декабря 2018 года, и последующие периоды. Предприятия третьей и четвертой категорий правомочны обеспечить представление отчетности за отчетный период, за который согласно настоящему Закону ее представлять не требуется. Предусмотренное настоящим пунктом исключение не распространяется на субъектов, подлежащих обязательному аудиту в соответствии с Законом Грузии «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 29 июня 2012 года (Сакартвелოს საკანონმდებლო მაგნიე (www.matsne.gov.ge), 13.07.2012, регистрационный код: 260000000.05.001.016869).

13. Владелец сертификата аудитора, выданного Советом аудиторской деятельности при Парламенте Грузии, сертификат которого имеет силу на 1 января 2013 года, и владелец сертификата профессионального бухгалтера, выданного организацией, аккредитованной на дату введения настоящего Закона в действие, считаются сертифицированными бухгалтерами. Лица, предусмотренные настоящим пунктом, удовлетворяют условие, определенное подпунктом «б» пункта 4 статьи 13 настоящего Закона, если они до введения настоящего Закона в действие осуществляли аудиторские услуги независимо, от имени аудиторской фирмы, со статусом аудитора или партнера по сделке, что подтверждается письменно.

14. Службе установить упрощенный порядок профессиональной сертификации лиц, выполнявших до введения настоящего Закона в действие полномочия партнера по сделке в течение не менее 7 лет и не являющихся сертифицированными бухгалтерами в соответствии с настоящим Законом, не позднее 6 месяцев после введения настоящего Закона в действие. Лицам, предусмотренным настоящим пунктом, пройти тестирование в упрощенном порядке не позднее 1 года после введения в действие указанного порядка. Лица, предусмотренные настоящим пунктом, удовлетворяют условие, определенное подпунктом «б» пункта 4 статьи 13 настоящего Закона, если пройдут мониторинг системы контроля качества.

15. Службе обеспечить осуществление мониторинга системы контроля качества до 1 сентября 2017 года только на основании обращения аудитора/аудиторской фирмы, а с 1 сентября 2017 года – в обязательном порядке.

16. С 1 июня 2016 года, до введения Службой в действие международных стандартов, определенных пунктом 6 настоящей статьи, используются переведенные на государственный язык и изданные организацией – членом Международной федерации бухгалтеров (IFAC):

а) Международные стандарты финансовой отчетности (IFRS);

б) Международные стандарты финансовой отчетности для малых и средних предприятий (IFRS for SMEs);

в) последние версии Международных стандартов аудита (ISA) и Кодекса профессиональной этики (IESBA code), установленного Международной федерацией бухгалтеров (IFAC);

г) Международные стандарты обзора и сопутствующих услуг, а также другой управомочивающей сделки, принятые и утвержденные Международными стандартами контроля качества (ISQC) и Международным советом по стандартам аудита и гарантии качества (IAASB).

17. Нормативные акты, утвержденные постановлениями Коллегии Совета аудиторской деятельности при Парламенте Грузии и Комиссии по стандартам бухгалтерского учета при Парламенте Грузии, а также действующие в сфере бухгалтерского учета и аудита на 1 января 2013 года, действуют до введения в действие обязательства по применению соответствующих стандартов и правил, предусмотренных настоящим Законом. Планы счетов бухгалтерского учета, утвержденные постановлениями Комиссии по стандартам бухгалтерского учета при Парламенте Грузии, и правила их применения для сфер, подлежащих регулированию/надзору регулирующими/надзорными органами, устанавливают/вносят изменения соответствующие регулирующим/надзорным органам, а для сфер, не подлежащих регулированию/надзору, устанавливают/вносит изменения Служба.



18. Служба является правопреемником Совета аудиторской деятельности при Парламенте Грузии.

19. В случае, предусмотренном пунктом первым статьи 21 настоящего Закона, не позднее 1 месяца со дня укомплектования Совета, по представлению профессиональных организаций, решением Совета до 1 января 2018 года в Совет должны быть приглашены 2 практика.

20. До 1 января 2017 года Правительству Грузии обеспечить соответствие настоящему Закону надлежащих правовых актов.

21. Профессиональные организации правомочны в соответствии с пунктом 6 статьи 21 настоящего Закона, в разовом порядке, с целью первичного укомплектования состава Совета представить Министерству 2 кандидатуры в члены Совета, не удовлетворяющие требование подпункта «щ» пункта первого статьи 2 настоящего Закона. В случае избрания членами Совета кандидатур, предусмотренных настоящим пунктом, срок полномочий указанных членов Совета составляет 1 год.

Статья 29. Нормативный акт, объявленный утратившим силу в связи с введением настоящего Закона в действие

С введением настоящего Закона в действие объявить утратившим силу Закон Грузии «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 29 июня 2012 года (Сакартвелოს საკანონმდებლო მატნე (www.matsne.gov.ge), 13.07.2012, регистрационный код: 260000000.05.001.016869).

Статья 30. Действие Закона

1. Настоящий Закон, за исключением подпункта «б» пункта 6 статьи 5, статьи 7, статьи 8, подпункта «б» пункта 5 статьи 13 и пункта первого статьи 26 настоящего Закона, ввести в действие по опубликовании.

2. Подпункт «б» пункта 6 статьи 5, статью 7, статью 8, подпункт «б» пункта 5 статьи 13 и подпункты «в» и «г» пункта первого статьи 26 настоящего Закона ввести в действие с 1 января 2018 года.

3. Подпункты «а» и «б» пункта первого статьи 26 настоящего Закона ввести в действие с 1 января 2019 года.

4. Действие пункта 16 статьи 28 настоящего Закона распространить на правовые отношения, возникшие с 1 июня 2016 года.

Президент Грузии

Георгий Маргвелашвили

Кутаиси

8 июня 2016 года

№ 5386-Пс

рб

