

სს „ენერგოკავშირი“-ს  
სამეთვალყურეო საბჭოს  
აუდიტის კომიტეტის დებულება

დამტკიცებული სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ  
30.12.2022წ.

## 1. უფლებამოსილება და მიზანი

საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული და მოქმედი, სააქციო საზოგადოება ენერგოკაპშირის სამეთვალყურეო საბჭოს აუდიტის კომიტეტი შეიქმნა სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ, 2022 წლის 30 დეკემბერს მიღებული გადაწყვეტილების საფუძველზე.

კომიტეტის ძირითადი მიზანია დახმარება გაუწიოს სამეთვალყურეო საბჭოს შემდეგი საკითხების ზედამხედველობაში: 1) კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების სისრულე; 2) კომპანიის გარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დამოუკიდებლობა, კვალიფიკაცია და ეფექტურობა 3) კომპანიის შესაბამისობა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებთან.

კომიტეტს, ზემოთაღნიშნული მიზნის და ქვემოთ მოცემული მოვალეობების და პასუხისმგებლობის შესაბამისად ენიჭება კომპანიის ფინანსური და აუდიტთან დაკავშირებული ნებისმიერი საკითხის ან საქმიანობის ზედამხედველობის უფლებამოსილება.

## 2. შემადგენლობა

კომიტეტი უნდა შედგებოდეს სამეთვალყურეო საბჭოს სულ მცირე სამი წევრისგან

კომიტეტის წევრს, მათ შორის კომიტეტის თავმჯდომარეს ნიშნავს სამეთვალყურეო საბჭო იმ ვადით რა ვადითაც არის არჩეული სამეთვალყურეო საბჭოს წევრად. სამეთვალყურეო საბჭოს უფლება აქვს, ნებისმიერ დროს (მიზეზით ან უმიზეზოდ) გაანთავისუფლოს კომიტეტის ნებისმიერი წევრი დაკავებული თანამდებობიდან. კომიტეტის წევრს უნდა ჰქონდეს სათანადო განათლება და უნარ-ჩვევები.

## 3. მოვალეობა და პასუხისმგებლობები

კომიტეტს მისი გადაწყვეტილების, უფლებამოსილებისა და მიზნის შესაბამისად ეკისრება შემდეგი მოვალეობები და პასუხისმგებლობები:

- 1) ხელმძღვანელებთან და დამოუკიდებელ აუდიტორთან ერთად განიხილავს წლიურ აუდიტრებულ ფინანსურ ანგარიშგებებს, მათ შორის მნიშვნელოვან საკითხებსა და გადაწყვეტილებებს, ბუღალტრული აღრიცხვისა და აუდიტის პრინციპების და პრაქტიკების შესახებ.
- 2) აუდიტის დასრულების შემდეგ განიხილავს ფინანსურ ანგარიშგებებს, რომლებიც უნდა წარედგინოს საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურს.
- 3) ხელმძღვანელებთან და კომპანიის დამოუკიდებელ აუდიტორთან ერთად განიხილავს წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებებს საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის წარდგენამდე.
- 4) განიხილავს მთავარ საკითხებსა და ცვლილებებს კომპანიის აუდიტისა და ბუღალტრული აღრიცხვის პრინციპებსა და პრაქტიკაში და ფინანსური ანგარიშგების წარდგენაში.

- 5) ინარჩუნებს ზედამხედველობის ფუნქციას „კომპანიაში“ ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების პროცესების განხორციელებასთან და შესრულებასთან დაკავშირებით და ანგარიშს წარუდგენს სამეთვალყურეო საბჭოს.
- 6) განიხილავს კომპანიის სახელმძღვანელო პრინციპებს, პოლიტიკასა და პროცესებს კომპანიის ფინანსურ კონტროლთან და პროცედურებთან დაკავშირებით, მათ შორის განიხილავს კომპანიის დონეზე მნიშვნელოვანი რისკის საფრთხეებს, რომლებმაც შესაძლოა გავლენა მოახდინონ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე, საქმიანობის უწყვეტობაზე და რეპუტაციაზე. განიხილავს ღონისძიებებს, რომლებსაც მიმართა ხელმძღვანელობამ ასეთი საფრთხეების მონიტორინგისა და კონტროლისთვის. შიდა აუდიტის დეპარტამენტიდან იღებს კომპანიის რისკის მართვის პროცესების მიმდინარე შეფასებებს.
- 7) სამეთვალყურეო საბჭოს კომიტეტი, უშუალოდ პასუხისმგებელია დამოუკიდებელი აუდიტორის სამუშაოს ზედმხედველობაზე. დამოუკიდებელი აუდიტორი ანგარიშვალდებულია უშუალოდ კომიტეტის წინაშე.
- 8) წინასწარ ამტკიცებს ყველა აუდიტორიულ მომსახურებას, რომელიც უნდა შესრულდეს კომპანიისთვის მისი დამოუკიდებელი აუდიტორის მიერ და ადგენს დაქირავებული აუდიტორის პოლიტიკასა და პროცედურებს აუდიტორულ მომსახურების გაწვევისთვის.
- 9) მინიმუმ ყოველწლიურად იღებს და განიხილავს დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნას, რომელშიც აღწერილია დამოუკიდებელი აუდიტორის შიდა ხარისხის კონტროლის პროცედურები.
- 10) ყოველწლიურად განიხილავს დამოუკიდებელი აუდიტორის კვალიფიკაციას, საქმიანობის ეფექტურობასა და დამოუკიდებლობას.
- 11) აუდიტის ჩატარებამდე ხვდება დამოუკიდებელ აუდიტორს, აუდიტის ფარგლების განხილვისა და დაგეგმვის მიზნით.
- 12) დამოუკიდებელ აუდიტორთან განიხილავს წლიურ აუდიტორულ შემოწმებასა და ნებისმიერ საკითხებს, რომელიც შესაძლოა წარმოეშვას აუდიტორს აუდიტორული სამუშაოს შესრულების პროცესში.
- 13) აძლევს რჩევებს სამეთვალყურეო საბჭოს მოქმედ კანონმდებლობასა და რეგულაციებთან კომპანიის პოლიტიკისა და პროცედურების შესაბამისობასთან დაკავშირებით.
- 14) განიხილავს კომიტეტის საქმიანობის მაჩვენებლებს ყოველწლიურად.
- 15) სამეთვალყურეო საბჭოს წარუდგენს ანგარიშს მისი საქმიანობების, მოკვლევებისა და რეკომენდაციების შესახებ. სამეთვალყურეო საბჭოს აცნობებს კომიტეტის მოვალეობებისა და პასუხისმგებლობების შესრულების პროცესში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი მოვლენების შესახებ.
- 16) განიხილავს და რეკომენდაციას აძლევს სამეთვალყურეო საბჭოს დაამტკიცოს სათანადო დამატებები და ცვლილებები კომიტეტის საქმიანობაში, მოვალეობებში და პასუხისმგებლობაში.
- 17) განიხილავს რისკსა და კონტროლთან დაკავშირებული ინფორმაციის გამჟღავნების შესახებ ყველა განცხადების ადეკვატურობასა და ეფექტურობას.
- 18) აფასებს ძირითადი გარანტიის პროცესების ადეკვატურობასა და ეფექტურობას, რომლებიც მიუთითებენ ორგანიზაციის მიერ მიზნების მიღწევის დონესა და ძირითადი რისკების მართვის ეფექტურობაზე.

#### 4. კრებები

4.1. კომიტეტი უნდა შეიკრიბოს იმდენჯერ, რამდენჯერაც საჭიროდ ჩავლის, თუმცა წელიწადში სულ მცირე ოთხჯერ. კომიტეტის კრება გადაწყვეტილებაუნარიანი თუ მას ესწრება წევრთა ორმოცდაათი პროცენტი ან მეტი. გადაწყვეტილება მიიღება კენჭისყრაში მონაწილე წევრთა ხმების უმრავლესობით.

4.2. თავმჯდომარე პასუხისმგებელია დაგეგმოს კომიტეტის ყველა კრება და კომიტეტის წევრებს, ყოველი კრების წინ წარუდგინოს წერილობითი დღის წესრიგი.

4.3. აუდიტის კომიტეტის სხდომებს ესწრება თავმჯდომარე და წევრები. კომიტეტის სხდომაზე დასწრების უფლება აქვთ სხვა პირებსაც, მხოლოდ კომიტეტის გადაწყვეტილებით და თანხმობით.

4.4. ოქმს ადგენს მდივანი, რომელიც დანიშნულია კომიტეტის თავმჯდომარის მიერ.