



**ბუღალტრული აღრიცხვის,
ანგარიშგებისა და აუდიტის
ზედამხედველობის სამსახური**

13 ნოემბერი 2024



N 709

ქ. თბილისი

ბ რ ძ ა ნ ე ბ ა

აუდიტორული ფირმის - შპს „ეკონომიკა-აუდიტი“ ხარისხის მართვის სისტემის მონიტორინგის შედეგების და აუდიტორული ფირმისთვის - შპს „ეკონომიკა-აუდიტი“ და გარიგების პარტნიორებისთვის - როლანდ გათენაძე და მალხაზ ქარცივაძე პასუხისმგებლობის დაკისრებას თაობაზე

შპს „ეკონომიკა-აუდიტი“ (ს/ნ 245425883, იურიდიული მის.: ქ. ბათუმი, ფიროსმანის ქუჩა N4, ბინა N42) (შემდგომში - ფირმა) აუდიტორების/აუდიტორული (აუდიტური) ფირმების სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრირებულია სარეგისტრაციო ნომრით SARAS-F-253809.

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის (შემდგომში - სამსახური) მიერ მიღებულ იქნა ფირმის ხარისხის მართვის სისტემის სრული მონიტორინგის დაწყების თაობაზე 2024 წლის 17 ივნისის N392 ბრძანება.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის (შემდგომში - კანონი) და „ხარისხის მართვის სისტემის მონიტორინგის განხორციელების წესის შესახებ“ სამსახურის უფროსის 2017 წლის 12 ივლისის N5-9 ბრძანებით დამტკიცებული წესის (შემდგომში - მონიტორინგის წესი) მოთხოვნათა შესაბამისად, სამსახურის მონიტორინგის სამუშაო ჯგუფის (შემდგომში - მონიტორინგის სამუშაო ჯგუფი) მიერ დაიწყო ფირმის სრული ხარისხის მართვის სისტემის მონიტორინგი (შემდგომში - მონიტორინგი).

მონიტორინგის წესის მე-14 მუხლის მე-2 პუნქტის თანახმად, სრული მონიტორინგი მოიცავს დანერგილი ხარისხის მართვის სისტემის ყველა ელემენტს, შერჩეულ გარიგებებს და საქმიანობის წარმართვის სხვა სფეროებს, რამაც შეიძლება ხარისხის უზრუნველყოფაზე გავლენა მოახდინოს. ამავე წესის მე-18 მუხლის მე-2 პუნქტის შესაბამისად, სამსახურის მიერ ხარისხის მართვის სისტემის მონიტორინგი ხორციელდება: ა) ფირმის დონეზე - ხარისხის მართვის საერთაშორისო სტანდარტებთან (ISQM) (შემდგომში - ხმსს 1 და ხმსს 2), რეგისტრაციის წესებთან შესაბამისობის კუთხით; ბ) გარიგების დონეზე (გარიგების პარტნიორისა და აუდიტორის შემთხვევაში) - შესაბამის საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობის კუთხით.

აუდიტორული (აუდიტური) ფირმების სახელმწიფო რეესტრში არსებული ინფორმაციის თანახმად, ფირმაში გარიგების პარტნიორებს წარმოადგენენ: როლანდ გათენაძე (SARAS-A-577631) და მალხაზ ქარცივაძე (SARAS-A-956891).

სამსახურმა შეამოწმა ფირმის გარიგების პარტნიორების მიერ განხორციელებული ორი გარიგება, კერძოდ: როლანდ გათენაძის (SARAS-A-577631) მიერ განხორციელებული [REDACTED] წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის გარიგება; მალხაზ ქარცივაძის (SARAS-A-956891) მიერ განხორციელებული [REDACTED] წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის გარიგება.

მონიტორინგის წესის შესაბამისად, მონიტორინგის პროცესში მიღებული ინფორმაციის და განმარტებების ანალიზის საფუძველზე, მონიტორინგის სამუშაო ჯგუფი ამზადებს და აუდიტორულ ფირმას წარუდგენს მონიტორინგის წინასწარ შედეგებს.

მონიტორინგის სამუშაო ჯგუფის მიერ მომზადდა წინასწარი შედეგების ამსახველი ანგარიში, რომელშიც წარმოდგენილია მონიტორინგის სამუშაო ჯგუფის მიერ მონიტორინგის მსვლელობის შედეგად გამოვლენილი ფაქტები და წინასწარი დასკვნითი შეფასება. ასევე, გამოთქმული შენიშვნები და წინადადებები.

სამსახურის 2024 წლის 01 ოქტომბრის N16/73678 წერილით ფირმას განსახილველად გაეგზავნა ფირმის ხარისხის მართვის სისტემის მონიტორინგის წინასწარი შედეგები და ეთხოვა მონიტორინგის წესის მე-19 მუხლის მე-5 პუნქტის მოთხოვნათა დაცვით, წერილობითი პოზიციის წარმოდგენა მონიტორინგის წინასწარ შედეგებთან დაკავშირებით.

მონიტორინგის წესის მე-19 მუხლის მე-5 პუნქტის შესაბამისად, აუდიტორული ფირმა არაუგვიანეს 10 სამუშაო დღის ვადაში წარადგენს წერილობით პოზიციას მისთვის წარდგენილ წინასწარ შედეგებთან მიმართებაში, რომელშიც, არსებობის შემთხვევაში, ასახავს საკუთარ შენიშვნებსა და წინადადებებს.

2024 წლის 16 ოქტომბერს ფირმის მიერ სამსახურში წარმოდგენილია წერილობითი პოზიცია მონიტორინგის წინასწარ შედეგებთან დაკავშირებით (სამსახურში რეგისტრაციის N180356/16, 30.10.2024) (შემდგომში - ფირმის პოზიცია). მონიტორინგის სამუშაო ჯგუფმა ვერ გაიზიარა ფირმის პოზიცია, ვინაიდან მისი ანალიზისა და ფირმასთან გამართული შეხვედრის შემდეგ გამოვლინდა, რომ ფირმის პოზიცია დაუსაბუთებელი და უსაფუძვლოა, ამასთან, არ არის გამყარებული შესაბამისი აუდიტის მტკიცებულებებით.

მონიტორინგის წესის მე-20 მუხლის პირველი და მე-2 პუნქტების შესაბამისად, მონიტორინგის საბოლოო შედეგების ამსახველ ანგარიშში შეტანილი უნდა იქნეს წინასწარი ანგარიშის შემდგომ განხორციელებული ყველა ცვლილება, მათ შორის აუდიტორის/აუდიტორული ფირმის მიერ განსაზღვრულ ვადებში სამსახურისთვის წარმოდგენილი პოზიცია (შენიშვნები და წინადადებები), წინასწარ ანგარიშში ცვლილების შეტანის თაობაზე მათი სამსახურის მიერ გათვალისწინების შემთხვევაში. წინასწარი შედეგების განხილვის ეტაპის დასრულების შემთხვევაში, სამსახური იღებს გადაწყვეტილებას საბოლოო შედეგების ამსახველი, მონიტორინგის ანგარიშის მომზადების თაობაზე.

ფირმის წინასწარი შედეგების განხილვის ეტაპის დასრულების შედეგად, მომზადდა მონიტორინგის საბოლოო შედეგების ამსახველი ანგარიში (შემდგომში - მონიტორინგის საბოლოო შედეგები), რომელიც სამსახურის აუდიტისა და პროფესიული განათლების ზედამხედველობის დეპარტამენტის მონიტორინგისა და მოკვლევის სამმართველოს პირველი კატეგორიის უფროსი სპეციალისტის (აუდიტის ზედამხედველობის ინსპექტორი) 2024 წლის 12 ნოემბრის N105952-16 მოხსენებითი ბარათით წარედგინა აუდიტისა და პროფესიული განათლების ზედამხედველობის დეპარტამენტის ხელმძღვანელს. აღსანიშნავია, რომ მონიტორინგის საბოლოო შედეგებში ასახულ, აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებთან ფირმის მიერ განხორციელებული გარიგებების შესაბამისობის შესწავლისას გამოვლენილი ფაქტების ძირითად ნაწილს აქვს სისტემური ხასიათი და მნიშვნელოვნად არსებითია. ამასთან, მონიტორინგის საბოლოო შედეგებში, გამოვლენილი ფაქტების მითითებით, წარმოდგენილია ის ძირითადი მიმართულებები, სადაც ფირმის პოლიტიკა და პროცედურები საჭიროებს არსებითად და ყოვლისმომცველად გაუმჯობესებას.

მონიტორინგის წესის 21-ე მუხლის მე-2 პუნქტის „ბ“ ქვეპუნქტის შესაბამისად, არასავალდებულო აუდიტის უფლებამოსილების მქონე აუდიტორული ფირმა განისაზღვრება შემდეგნაირად: როდესაც აუდიტორული ფირმა ვერ დააკმაყოფილებს ამ პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტით განსაზღვრულ მოთხოვნებს („ა“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულია სავალდებულო აუდიტის (მათ შორის, საზოგადოებრივი დაინტერესების პირის (შემდგომში - სდპ)) უფლებამოსილების მქონე სავალდებულო აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა). აუდიტორულ ფირმას/გარიგების პარტნიორს არ აქვს დარღვეული პროფესიული ეთიკის კოდექსი (IESBA Code).

მონიტორინგის წესის 22-ე მუხლის მე-12 პუნქტის თანახმად, თუ აუდიტორული ფირმის მიერ შესრულებული გარიგება ამ წესის 21-ე მუხლის მე-2 პუნქტის „ა.ა“ ქვეპუნქტით განსაზღვრული ხარისხის (აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობის კუთხით გარიგება იქნება შენიშვნების გარეშე ან აღმოჩნდება ნაკლებად არსებითი ან/და მცირერიცხოვანი არსებითი ხარვეზები) არ იქნება შესაბამისი, სამსახური უზრუნველყოფს გარიგების პარტნიორისა და აუდიტორული ფირმის მიმართ პასუხისმგებლობის დაკისრებას და გარიგების პარტნიორისათვის სდპ-ის/სავალდებულო აუდიტის ჩატარების უფლებამოსილების შეზღუდვას. ამ პუნქტით გათვალისწინებულ შემთხვევაში, აუდიტორული ფირმის ხარისხის მართვის სისტემის ნაკლოვანების გამოვლენისას, სამსახური ასევე უზრუნველყოფს აუდიტორული ფირმისათვის სდპ ის/სავალდებულო აუდიტის ჩატარების უფლებამოსილების შეზღუდვას. კანონის 24-ე მუხლის პირველი პუნქტის შესაბამისად, პირის ან აუდიტორის/აუდიტორული ფირმის/გარიგების პარტნიორის მიერ ამ კანონის, „ფულის გათეთრებისა და

ტერორიზმის დაფინანსების აღკვეთის ხელშეწყობის შესახებ“ საქართველოს კანონისა და მათ საფუძველზე გამოცემული კანონქვემდებარე ნორმატიული აქტის მოთხოვნების (გარდა ამ მუხლის მე-2-მე-4 პუნქტებით გათვალისწინებული მოთხოვნებისა) დარღვევა გამოიწვევს პირის ან აუდიტორის/აუდიტორული ფირმის წერილობით გაფრთხილებას ან მისთვის 5 000 ლარამდე ოდენობის ფულადი ჯარიმის დაკისრებას, ხოლო მონიტორინგის წესის 22-ე მუხლის მე-3 პუნქტის თანახმად, სამსახური, საჭიროების შემთხვევაში, მონიტორინგის შედეგების საფუძველზე ვალდებულია ერთდროულად ან/და ცალ-ცალკე, თანამიმდევრულად, ხოლო დარღვევისა და შესაძლო რისკის სერიოზულობიდან გამომდინარე, – არათანამიმდევრულად, გამოიყენოს შემდეგი სანქციები: ა) წერილობითი გაფრთხილება; ბ) საჯარო გაფრთხილება (რეესტრში ასახვით); გ) ფულადი ჯარიმა.

შესაბამის საერთაშორისო სტანდარტებთან (ასს, ხმსს 1 და ხმსს 2) ფირმის/გარიგების პარტნიორების საქმიანობის შესაბამისობის შესწავლისას, მონიტორინგის საბოლოო შედეგებში წარმოდგენილი, გამოვლენილი ფაქტების გათვალისწინებით დასტურდება, რომ ფირმაში აუდიტორული საქმიანობა საკმარისად კომპეტენტურად არ არის განხორციელებული, რის გამოც მონიტორინგის სამუშაო ჯგუფმა, მონიტორინგის პროცესში შერჩეული აუდიტის გარიგებების და ფირმის პოლიტიკისა და პროცედურების მონიტორინგიდან გამომდინარე (მონიტორინგის სამუშაო ჯგუფის მიერ ფირმის პოლიტიკისა და პროცედურების შესაბამისობა განხილული იქნა ხმსს 1-თან და ხმსს 2-თან, ხოლო ხარისხის კონტროლის საერთაშორისო სტანდარტთან - ხმსს 1-ის და ხმსს 2-ის ამოქმედებამდე (2022 წლის 15 დეკემბრამდე) ფირმის პოლიტიკასა და პროცედურებთან მიმართებით), იმის გათვალისწინებით, რომ გამოვლენილი დარღვევების ძირითად ნაწილს აქვს სისტემური ხასიათი და მნიშვნელოვნად არსებითაა, მიზანშეწონილად მიიჩნია, რომ: ფირმა (SARAS-F-253809) განისაზღვროს მონიტორინგის წესის 21-ე მუხლის მე-2 პუნქტის „ბ“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ არასავალდებულო აუდიტის უფლებამოსილების მქონე აუდიტორულ ფირმად; ფირმას (SARAS-F-253809) მიენიჭოს ფინანსური ანგარიშგების/კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელების უფლებამოსილება, გარდა სავალდებულო აუდიტისა (სავალდებულო აუდიტს წარმოადგენს სდპ-ის, პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოების და პირველი და მეორე კატეგორიების ჯგუფების ფინანსური ანგარიშგების/კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, ან თუ აღნიშნული შესაბამისი სფეროს მარეგულირებელი ნორმატიული აქტებით არის დადგენილი); ფირმის გარიგების პარტნიორს - როლანდ გათენაძეს (SARAS-A-577631) მიენიჭოს ფინანსური ანგარიშგების/კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელების უფლებამოსილება, გარდა სავალდებულო აუდიტისა (სავალდებულო აუდიტს წარმოადგენს სდპ-ის, პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოების და პირველი და მეორე კატეგორიების ჯგუფების ფინანსური ანგარიშგების/კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, ან თუ აღნიშნული შესაბამისი სფეროს მარეგულირებელი ნორმატიული აქტებით არის დადგენილი); ფირმის გარიგების პარტნიორს - მალხაზ ქარცივაძეს (SARAS-A-956891) მიენიჭოს ფინანსური ანგარიშგების/კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელების უფლებამოსილება, გარდა სავალდებულო აუდიტისა (სავალდებულო აუდიტს წარმოადგენს სდპ-ის, პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოების და პირველი და მეორე კატეგორიების ჯგუფების ფინანსური ანგარიშგების/კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, ან თუ აღნიშნული შესაბამისი სფეროს მარეგულირებელი ნორმატიული აქტებით არის დადგენილი). აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ მონიტორინგის წესის 21-ე მუხლის 3^o პუნქტის თანახმად, აუდიტორისთვის/გარიგების პარტნიორისათვის ბოლო მონიტორინგის შედეგად მინიჭებული უფლებამოსილება (გარდა სდპ-ის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩატარების უფლებამოსილება) ან/და შეზღუდვები ვრცელდება, როგორც ნებისმიერ აუდიტორულ ფირმაში საქმიანობისას (ფირმისათვის მინიჭებული უფლებამოსილების ფარგლებში), ისე საქმიანობის ინდივიდუალურად განხორციელებისას (მათ შორის, რეესტრში აუდიტორის/გარიგების პარტნიორის ხელახალი რეგისტრაციისას), აუდიტორის/გარიგების პარტნიორის მომდევნო მონიტორინგის შედეგების გამოვლენამდე.

ამასთან, ყოველივე ზემოაღნიშნულის გათვალისწინებით, მონიტორინგის შედეგების საფუძველზე, სამსახური მიზანშეწონილად მიიჩნევს, რომ ფირმის და ფირმის გარიგების პარტნიორების - როლანდ გათენაძის და მალხაზ ქარცივაძის მიმართ გამოყენებულ იქნეს სანქცია - წერილობითი გაფრთხილება, ხოლო ფირმამ არსებითად და ყოვლისმომცველად გააუმჯობესოს მონიტორინგის საბოლოო შედეგებში წარმოდგენილი, გამოვლენილი ფაქტობრივი გარემოებებით განსაზღვრული, სტანდარტების მოთხოვნების შესრულება.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის, ხარისხის მართვის საერთაშორისო სტანდარტების (ხმსს 1 და ხმსს 2), აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს), მონიტორინგის წესის მე-20 მუხლის მე-3 და მე-9 პუნქტების, 21-ე მუხლის მე-2 პუნქტის „ბ“ ქვეპუნქტის, 3^o პუნქტის,

22-ე მუხლის მე-3 და მე-12 პუნქტების და სამსახურის აუდიტისა და პროფესიული განათლების ზედამხედველობის დეპარტამენტის მონიტორინგისა და მოკვლევის სამმართველოს პირველი კატეგორიის უფროსი სპეციალისტის (აუდიტის ზედამხედველობის ინსპექტორი) 2024 წლის 12 ნოემბრის N105952-16 მოხსენებითი ბარათის საფუძველზე,

ვ ბ რ ძ ა ნ ე ბ:

1. დასრულდეს ფირმის - შპს „ეკონომიკა-აუდიტი“ (ს/ნ 245425883, სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-253809) ხარისხის მართვის სისტემის მონიტორინგი;

2. ფირმა - შპს „ეკონომიკა-აუდიტი“ განისაზღვროს არასავალდებულო აუდიტის უფლებამოსილების მქონე აუდიტორულ ფირმად;

3. ფირმას - შპს „ეკონომიკა-აუდიტი“ მიენიჭოს ფინანსური ანგარიშგების/კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელების უფლებამოსილება, გარდა სავალდებულო აუდიტისა (სავალდებულო აუდიტს წარმოადგენს სდპ-ის, პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოების და პირველი და მეორე კატეგორიების ჯგუფების ფინანსური ანგარიშგების/კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, ან თუ აღნიშნული შესაბამისი სფეროს მარეგულირებელი ნორმატიული აქტებით არის დადგენილი);

4. ფირმის - შპს „ეკონომიკა-აუდიტი“ გარიგების პარტნიორს - როლანდ გათენაძეს (SARAS-A-577631) მიენიჭოს ფინანსური ანგარიშგების/კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელების უფლებამოსილება, გარდა სავალდებულო აუდიტისა (სავალდებულო აუდიტს წარმოადგენს სდპ-ის, პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოების და პირველი და მეორე კატეგორიების ჯგუფების ფინანსური ანგარიშგების/კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, ან თუ აღნიშნული შესაბამისი სფეროს მარეგულირებელი ნორმატიული აქტებით არის დადგენილი);

5. ფირმის - შპს „ეკონომიკა-აუდიტი“ გარიგების პარტნიორს - მალხაზ ქარცივაძეს (SARAS-A-956891) მიენიჭოს ფინანსური ანგარიშგების/კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელების უფლებამოსილება, გარდა სავალდებულო აუდიტისა (სავალდებულო აუდიტს წარმოადგენს სდპ-ის, პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოების და პირველი და მეორე კატეგორიების ჯგუფების ფინანსური ანგარიშგების/კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, ან თუ აღნიშნული შესაბამისი სფეროს მარეგულირებელი ნორმატიული აქტებით არის დადგენილი);

6. ამ ბრძანების მე-4 და მე-5 პუნქტებით გათვალისწინებული უფლებამოსილება/შეზღუდვა გაგრძელდეს, როგორც ნებისმიერ აუდიტორულ ფირმაში საქმიანობისას (ფირმისათვის მინიჭებული უფლებამოსილების ფარგლებში), ისე საქმიანობის ინდივიდუალურად განხორციელებისას (მათ შორის, რეესტრში აუდიტორის/გარიგების პარტნიორის ხელახალი რეგისტრაციისას), აუდიტორის/გარიგების პარტნიორის მომდევნო მონიტორინგის შედეგების გამოვლენამდე;

7. ფირმას - შპს „ეკონომიკა-აუდიტი“ და ფირმის - შპს „ეკონომიკა-აუდიტი“ გარიგების პარტნიორებს - როლანდ გათენაძეს (SARAS-A-577631) და მალხაზ ქარცივაძეს (SARAS-A-956891) მიეცეთ წერილობითი გაფრთხილება;

8. ფირმამ - შპს „ეკონომიკა-აუდიტი“ აუდიტორული მომსახურების განხორციელებისას უზრუნველყოს ხმს 1-ის: 23-ე - 27-ე, 28-ე, 29-ე, 30-ე, 31-ე, 32-ე, 33-ე, 35-ე-47-ე პუნქტების და ასს-ების: 200-ის, 220-ის, 230-ის, 240-ის, 250-ის (გადასინჯული), 260-ის (გადასინჯული), 265-ის, 330-ის, 450-ის, 500-ის მე-4 პუნქტის, 505-ის, 510-ის, 520-ის, 530-ის, 540-ის (გადასინჯული), 580-ის, 600-ის მე-15, მე-17, მე-18, 21-ე, 26-ე, 33-ე, 34-ე, 35-ე, 44-ე, 45-ე და გ56 პუნქტების და 700-ის (გადასინჯული) მე-11 („ა“) პუნქტის მოთხოვნების შესრულების არსებითად და ყოვლისმომცველად გაუმჯობესება;

9. ბრძანება და მონიტორინგის საბოლოო შედეგები გაეგზავნოს ფირმას - შპს „ეკონომიკა-აუდიტი“;

10. ბრძანება გაეგზავნოს ფირმის - შპს „ეკონომიკა-აუდიტი“ გარიგების პარტნიორებს - როლანდ გათენაძეს (SARAS-A-577631) და მალხაზ ქარცივაძეს (SARAS-A-956891);

11. ბრძანება ძალაში შესვლის შემდეგ დაუყოვნებლივ, არანაკლებ 5 წლის ვადით გამოქვეყნდეს სამსახურის ვებგვერდზე;

12. ბრძანება შეიძლება გასაჩივრდეს გაცნობიდან ერთი თვის ვადაში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის საბჭოში (მის: ქ. თბილისი, გორგასლის ქ. N16) ან თბილისის საქალაქო სასამართლოში (მის: ქ. თბილისი, დავით აღმაშენებლის ხეივანი N64).

თორნიკე ძაგნიძე



პირველადი სტრუქტურული ერთეულის ხელმძღვანელი

აუდიტისა და პროფესიული განათლების ზედამხედველობის დეპარტამენტი

<https://edoc.mof.ge/public/#/709-16-4-202411131022>

