



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

15 ივლისი 2025



N150490

ქ. თბილისი

ბ რ ძ ა ნ ე ბ ა

„შპს „სტრატეგიული სწავლების ცენტრი მენტორი“-სთვის ფულადი ჯარიმის სახით პასუხისმგებლობის დაკისრების შესახებ“ ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის უფროსის 2025 წლის 14 აპრილის N 149676 ბრძანების ბათილად ცნობის თაობაზე

რისკების მართვის სისტემაში არსებული, საწარმოს მიერ წარდგენილი ინფორმაციის ანალიზის საფუძველზე, შპს „სტრატეგიული სწავლების ცენტრი მენტორი“ (ს/ნ - 415102800) (შემდგომ - სუბიექტი), რომელიც წარმოადგენდა სდპ-ს, ვალდებული იყო კანონით დადგენილ ვადაში, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურში (შემდგომ - სამსახური) წარედგინა 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ანგარიშგება.

„ბუღალტრული აღრიცხვის ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის (შემდგომ - კანონი) მე-9 მუხლის მე-2 და მე-4 პუნქტების თანახმად, „სუბიექტი (გარდა არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირისა) ვალდებულია მისთვის ამ კანონით დადგენილი ფინანსური ანგარიშგება (მათ შორის, კონსოლიდირებული ანგარიშგება), მმართველობის ანგარიშგება (მათ შორის, კონსოლიდირებული ანგარიშგება), სახელმწიფოს მიმართ განხორციელებული გადახდების შესახებ ანგარიშგება და ამ კანონით გათვალისწინებულ შემთხვევებში აუდიტორული დასკვნა ერთად, დაუყოვნებლივ, მაგრამ არაუგვიანეს საანგარიშგებო პერიოდის მომდევნო წლის 1 ოქტომბრისა, წარუდგინოს სამსახურს მის მიერ დადგენილი წესით“. ასევე, „თუ სუბიექტის საანგარიშგებო პერიოდი არ ემთხვევა კალენდარულ წელს, იგი ვალდებულია სამსახურს წარუდგინოს ანგარიშგება მისი ხელმისაწვდომობისთანავე, დაუყოვნებლივ, მაგრამ საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან არაუგვიანეს 9 თვისა“.

კანონის 26-ე მუხლის მე-2 და მე-4 პუნქტების შესაბამისად, „ამ მუხლის პირველი პუნქტით გათვალისწინებული სამართალდარღვევებისთვის სამსახურმა შეიძლება სუბიექტის მიმართ ფულადი ჯარიმის ნაცვლად წერილობითი გაფრთხილება გამოიყენოს. სამსახურის მიერ განსაზღვრულ ვადაში, რომელიც არ უნდა იყოს 1 თვეზე ნაკლები, სუბიექტის მიერ წერილობითი გაფრთხილებით დადგენილი მოთხოვნის შეუსრულებლობამ შესაძლებელია გამოიწვიოს სუბიექტის დაჯარიმება...“. „სამსახური სუბიექტს რისკების მართვის სისტემის საფუძველზე შეისწავლის. რისკების მართვის სისტემაში არსებული და საჯარო სამართლის იურიდიული პირის – შემოსავლების სამსახურის მიერ მიწოდებული

ინფორმაციის ანალიზის საფუძველზე სამსახური იღებს სუბიექტისათვის პასუხისმგებლობის დაკისრების თაობაზე გადაწყვეტილებას“.

სუბიექტის მიერ, 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ანგარიშგება არ იქნა წარმოდგენილი კანონით განსაზღვრულ ვადაში, რის საფუძველზეც, შპს „სტრატეგიული სწავლების ცენტრი მენტორი“-სთვის წერილობითი გაფრთხილების სახით პასუხისმგებლობის დაკისრების შესახებ” სამსახურის უფროსის 2024 წლის 17 დეკემბრის N 134665 ბრძანებით, საწარმოს განესაზღვრა 1 (ერთი) თვის ვადა ანგარიშგების წარმოსადგენად. აღნიშნული ბრძანება, ანგარიშგების ვებგვერდზე გასაჯაროების გზით, ადრესატს ჩაბარდა 2025 წლის 25 იანვარს.

შპს „სტრატეგიული სწავლების ცენტრი მენტორი“-სთვის წერილობითი გაფრთხილების სახით პასუხისმგებლობის დაკისრების შესახებ” სამსახურის უფროსის 2024 წლის 17 დეკემბრის N 134665 ბრძანებით განსაზღვრული ვადის გასვლის მიუხედავად, სუბიექტის მიერ არ იქნა წარმოდგენილი შესაბამისი ანგარიშგება, რის საფუძველზეც, შპს „სტრატეგიული სწავლების ცენტრი მენტორი“-სთვის ფულადი ჯარიმის სახით პასუხისმგებლობის დაკისრების შესახებ“ სამსახურის უფროსის 2025 წლის 14 აპრილის N 149676 ბრძანებით საწარმოს დაეკისრა ფულადი ჯარიმა 10 000 (ათი ათასი) ლარის ოდენობით და დაევალა ანგარიშგების ატვირთვის ჩანართში კანონით დადგენილი მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშგების, აუდიტორის მოსაზრებასთან ერთად სრულად, ერთ დოკუმენტში (კანონით დადგენილ შემთხვევაში აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება აუდიტორის მოსაზრებასთან ერთად, სრულად ერთ დოკუმენტში) ატვირთვა, ბრძანების გაცნობიდან 1 (ერთი) თვის ვადაში. აღნიშნული ბრძანება, ანგარიშგების ვებგვერდზე გასაჯაროების გზით, ადრესატს ჩაბარდა 2025 წლის 29 მაისს.

ადმინისტრაციულ სფეროში პრევენციული ზომების მიღებისა და ადმინისტრაციული ორგანოს სისტემის თვითკონტროლის მიზნებისათვის, სამსახურმა უზრუნველყო მის მიერ მიღებული საბოლოო გადაწყვეტილების გადასინჯვა. სუბიექტთან მიმართებაში მიღებულ გადაწყვეტილებაში გამოვლინდა შეუსაბამობა, კერძოდ სუბიექტის მიერ სამსახურისთვის არასწორად იყო წარდგენილი იყო ინფორმაცია იმის შესახებ, რომ ის წარმოადგენდა სდპ-ს, მაშინ როდესაც სუბიექტი 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდში რეალურად წარმოადგენდა მე-4 კატეგორიის საწარმო.

საქართველოს ადმინისტრაციულ სამართალდარღვევათა კოდექსის მე-10 მუხლის შესაბამისად, „ადმინისტრაციულ სამართალდარღვევად (გადაცდომად) ჩაითვლება სახელმწიფო ან საზოგადოებრივი წესრიგის, საკუთრების, მოქალაქეთა უფლებებისა და თავისუფლებების, მმართველობის დადგენილი წესის ხელშეწყობის მართლსაწინააღმდეგო, ბრალეული (განზრახი ან გაუფრთხილებელი) მოქმედება ან უმოქმედობა, რომლისთვისაც კანონმდებლობით გათვალისწინებულია ადმინისტრაციული პასუხისმგებლობა“. სამსახურმა დაადგინა, რომ კონკრეტულ შემთხვევაში, საქმეში არსებული მტკიცებულებების შესწავლის საფუძველზე, ნათელია ის გარემოება, რომ სუბიექტი არ წარმოადგენს სდპ-ს, რომლისთვისაც, კანონის მე-9 მუხლის მე-2 პუნქტით გათვალისწინებული მოთხოვნის დარღვევისთვის, ამავე კანონის 26-ე მუხლის პირველი პუნქტის „დ“ ქვეპუნქტით განსაზღვრულია ფულადი სანქცია 10 000 (ათი ათასი) ლარის ოდენობით. თუმცა, აღსანიშნავია, რომ სუბიექტმა, როგორც მეოთხე კატეგორიის საწარმომ, 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდის წარუდგენლობით დაარღვია კანონის მე-9 მუხლის მე-2 პუნქტით გათვალისწინებული მოთხოვნა, რისთვისაც ამავე კანონის 26-ე მუხლის პირველი პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულია ფულადი ჯარიმა 500 (ხუთასი ლარის ოდენობით). ამასთან, კანონის 28-ე მუხლის 23-ე პუნქტის შესაბამისად, სამსახური უფლებამოსილია მეოთხე კატეგორიის საწარმოების მიერ ამ კანონის მოთხოვნების შეუსრულებლობისთვის, მათ მიმართ გამოიყენოს მხოლოდ წერილობითი გაფრთხილება ამ საწარმოთა მიერ 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ჩათვლით წარსადგენ ანგარიშგებებთან დაკავშირებით.

საქართველოს ზოგადი ადმინისტრაციული კოდექსის (შემდგომ კოდექსი) მე-6 მუხლისა და მე-7 მუხლის მე-2 ნაწილის თანახმად, თუ ადმინისტრაციულ ორგანოს რომელიმე საკითხის გადასაწყვეტად მინიჭებული აქვს დისკრეციული უფლებამოსილება, იგი ვალდებულია ეს უფლებამოსილება განხორციელოს კანონით დადგენილ ფარგლებში. ადმინისტრაციული ორგანო ვალდებულია განხორციელოს დისკრეციული უფლებამოსილება მხოლოდ იმ მიზნით, რომლის მისაღწევადაც მინიჭებული აქვს ეს უფლებამოსილება. დისკრეციული უფლებამოსილების განხორციელებისას არ შეიძლება გამოიცეს ადმინისტრაციულ-სამართლებრივი აქტი, თუ პირის კანონით დაცული უფლებებისა და ინტერესებისათვის მიყენებული ზიანი არსებითად აღემატება იმ სიკეთეს, რომლის მისაღებადაც იგი გამოიცა. დისკრეციული უფლებამოსილების განხორციელებისას გამოცემული ადმინისტრაციულ-სამართლებრივი აქტით გათვალისწინებულმა ზომებმა არ შეიძლება გამოიწვიოს პირის კანონიერი უფლებებისა და ინტერესების დაუსაბუთებელი შეზღუდვა. კოდექსის 53-ე მუხლის მე-4 ნაწილის თანახმად, თუ ადმინისტრაციული ორგანო ადმინისტრაციულ-სამართლებრივი აქტის გამოცემისას მოქმედებდა დისკრეციული უფლებამოსილების ფარგლებში, წერილობით დასაბუთებაში მითითებულ უნდა იქნეს ყველა ის ფაქტობრივი გარემოება, რომელსაც არსებითი მნიშვნელობა ჰქონდა ადმინისტრაციულ-სამართლებრივი აქტის გამოცემისას. ამავე კოდექსის მე-5 მუხლის პირველი ნაწილის თანახმად, ადმინისტრაციულ ორგანოს უფლება არა აქვს კანონმდებლობის მოთხოვნების საწინააღმდეგოდ განხორციელოს რაიმე ქმედება.

კოდექსის 60¹ მუხლის პირველი ნაწილის თანახმად, „ადმინისტრაციულ-სამართლებრივი აქტი ბათილია, თუ იგი ეწინააღმდეგება კანონს ან არსებითად დარღვეულია მისი მომზადების ან გამოცემის კანონმდებლობით დადგენილი სხვა მოთხოვნები“. ამავე მუხლის მე-3 და მე-7 ნაწილების თანახმად, „ადმინისტრაციულ-სამართლებრივ აქტს ბათილად ცნობს მისი გამომცემი ადმინისტრაციული ორგანო, ხოლო საჩივრის ან სარჩელის შემთხვევაში – ზემდგომი ადმინისტრაციული ორგანო ან სასამართლო“, ამასთან, „ადმინისტრაციული ორგანო ან სასამართლო ადმინისტრაციულ-სამართლებრივი აქტის ბათილად ცნობასთან ერთად განსაზღვრავს ადმინისტრაციულ-სამართლებრივი აქტის მოქმედების შეწყვეტის სამართლებრივ შედეგებს. შესაძლებელია განისაზღვროს ადმინისტრაციულ-სამართლებრივი აქტის მოქმედების შეწყვეტა მისი ძალაში შესვლის დღიდან“.

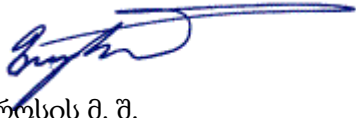
საქართველოს ადმინისტრაციულ სამართალდარღვევათა კოდექსის მე-10 მუხლისა და კოდექსის 60¹ მუხლის საფუძველზე,

ვ ბ რ ძ ა ნ ე ბ:

1. ბათილად იქნეს ცნობილი „შპს „სტრატეგიული სწავლების ცენტრი მენტორი“-ს მიმართ ფულადი ჯარიმის სახით პასუხისმგებლობის დაკისრების თაობაზე“ სამსახურის უფროსის 2025 წლის 14 აპრილის N 149676 ბრძანება მისი ძალაში შესვლის დღიდან.

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

ზაზა რუხაია



სამსახურის უფროსის მ. შ.

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახური

