

ОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РЕСПУБЛИКИ АРМЕНИЯ

НО-284-N/04.12.2019/RU/H/04.11.2020

РУСТАМ БАДАСЯН

МИНИСТР ЮСТИЦИИ РЕСПУБЛИКИ АРМЕНИЯ

4 ноября 2020 ГОДА



**ЗАКОН**

**РЕСПУБЛИКИ АРМЕНИЯ**

Принят 4 декабря 2019 года

**О РЕГУЛИРОВАНИИ И ПУБЛИЧНОМ НАДЗОРЕ ЗА БУХГАЛТЕРСКИМ УЧЕТОМ И  
АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ**

**ГЛАВА 1**

**ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

**Статья 1. Предмет регулирования Закона**

1. Настоящий Закон устанавливает отношения, связанные с регулированием и публичным надзором за бухгалтерским учетом и аудиторской деятельностью в Республике Армения.

## Статья 2. Основные понятия, используемые в Законе

1. В настоящем Законе используются следующие основные понятия:

1) **аудитор** — согласно определению Закона "Об аудиторской деятельности";

2) **аудиторская организация** — согласно определению Закона "Об аудиторской деятельности";

3) **аудиторская деятельность** — согласно определению Закона "Об аудиторской деятельности";

4) **аудиторская услуга** — согласно определению Закона "Об аудиторской деятельности";

5) **бухгалтерский учет** — согласно определению Закона "О бухгалтерском учете";

6) **эксперт-бухгалтер** — согласно определению Закона "О бухгалтерском учете";

7) **организация, представляющая публичный интерес**, — согласно определению Закона "О бухгалтерском учете";

8) **крупная организация** — согласно определению Закона "О бухгалтерском учете";

9) **средняя организация** — согласно определению Закона "О бухгалтерском учете";

10) **малая организация** — согласно определению Закона "О бухгалтерском учете";

11) **микроорганизация** — согласно определению Закона "О бухгалтерском учете";

12) **действующий аудитор** — любой аудитор, который в течение трех лет, непосредственно предшествующих данной дате:

- а. осуществлял аудит или
- б. обладал правом голоса (голосования) в аудиторской организации, или
- в. являлся членом исполнительного или контрольного органа аудиторской организации, или
- г. являлся сотрудником аудиторской организации, или
- д. являлся аффилированным лицом аудиторской организации;

13) **полные МСФО** — согласно определению Закона "О бухгалтерском учете";

14) **концептуальные основы финансовой отчетности** — согласно определению Закона "О бухгалтерском учете";

15) **МСФО для МСП** — согласно определению Закона "О бухгалтерском учете";

16) **международные стандарты аудиторской деятельности** — согласно определению Закона "Об аудиторской деятельности";

17) **кодекс профессиональной этики профессиональных бухгалтеров** (далее — Кодекс профессиональной этики) — согласно определению Закона "Об аудиторской деятельности".

### **Статья 3. Орган, осуществляющий политику в сфере бухгалтерского учета и аудиторской деятельности**

1. Органом, осуществляющим в Республике Армения политику в сфере бухгалтерского учета и аудиторской деятельности (далее — орган,

осуществляющий политику), является Министерство финансов — согласно Закону "О структуре и деятельности Правительства".

**Статья 4. Орган, осуществляющий функции публичного надзора за бухгалтерским учетом и аудиторской деятельностью**

1. Органом, осуществляющим функции публичного надзора за регулированием бухгалтерского учета в организациях сферы действия Закона "О бухгалтерском учете", является Совет по публичному надзору за бухгалтерским учетом и аудиторской деятельностью (далее — Совет по публичному надзору).

2. Согласно Закону "Об аудиторской деятельности" органом, осуществляющим функции публичного надзора за регулированием аудиторской деятельности, осуществляемой на территории Республики Армения, является Совет по публичному надзору.

**ГЛАВА 2**

***СОВЕТ ПО ПУБЛИЧНОМУ НАДЗОРУ***

**Статья 5. Совет по публичному надзору**

1. Совет по публичному надзору — это орган, созданный согласно настоящему Закону при Министерстве финансов — в целях осуществления функций публичного надзора за регулированием бухгалтерского учета и аудиторской деятельности.

2. Совет по публичному надзору действует на общественных началах.

## **Статья 6. Задачи и функции Совета по публичному надзору**

### 1. Задачи Совета по публичному надзору:

1) обеспечение необходимых условий для развития сфер бухгалтерского учета и аудиторской деятельности, осуществление функций публичного надзора за регулированием этих сфер;

2) осуществление надзора за функциями специализированной структуры;

3) обеспечение внешней оценки соблюдения требований контроля качества аудиторских услуг, оказываемых аудиторскими организациями и аудиторами;

4) обеспечение внешней оценки соблюдения требований, предъявляемых к экспертам-бухгалтерам и аудиторам, не работающим в аудиторских организациях;

5) совершенствование системы правового регулирования бухгалтерского учета и аудиторской деятельности — исходя из требований международных стандартов финансовой отчетности и международных стандартов аудиторской деятельности.

### 2. Совет по публичному надзору осуществляет следующие функции:

#### 1) обеспечивает:

а. перевод и официальное опубликование полных МСФО, концептуальных основ финансовой отчетности, МСФО для МСП, а также внесенных в них изменений и дополнений,

б. разработку типового плана счетов и инструкций по применению типового плана счетов бухгалтерского учета, а также иллюстративной финансовой отчетности по финансово-экономической деятельности организаций, представляющих публичный интерес, и крупных организаций,



в. разработку типового плана счетов и инструкций по применению типового плана счетов бухгалтерского учета, а также иллюстративной финансовой отчетности по финансово-экономической деятельности малых и средних организаций,

г. разработку руководства по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности, а также типового плана счетов и инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-экономической деятельности микроорганизаций,

д. разработку проектов предусмотренных Законом "О бухгалтерском учете" иных нормативно-правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет,

е. разработку проектов предусмотренных Законом "Об аудиторской деятельности" иных нормативно-правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность,

ж. перевод и официальное опубликование международных стандартов аудиторской деятельности, Кодекса профессиональной этики, а также внесенных в них изменений и дополнений;

2) дает согласие относительно порядка применения мер дисциплинарной ответственности, утвержденного специализированной структурой согласно пункту 1 части 1 статьи 17 настоящего Закона;

3) дает согласие относительно программы квалификационных экзаменов аудиторов и экспертов-бухгалтеров, порядка проведения квалификационных экзаменов, устава квалификационной комиссии, порядка непрерывного профессионального развития, утвержденных специализированной структурой согласно пунктам 2 и 3 части 1 статьи 17 настоящего Закона;

4) обеспечивает разработку и утверждение процедур контроля качества аудиторских услуг, оказываемых аудиторскими организациями и аудиторами, и внешней оценки соблюдения требований, предъявляемых к экспертам-

бухгалтерам и не работающим в аудиторских организациях аудиторам настоящим Законом, законами "О бухгалтерском учете" и "Об аудиторской деятельности";

5) дает согласие относительно перечня аудиторских организаций, подлежащих в предстоящем году внешней оценке, и годового графика проведения внешней оценки, представленных специализированной структурой согласно пункту 5 части 1 статьи 17 настоящего Закона;

6) при необходимости организывает и (или) осуществляет внешнюю оценку соблюдения требований контроля качества аудиторской услуги, предоставляемой аудиторскими организациями;

7) в установленных настоящим Законом случаях и порядке осуществляет надзор за деятельностью специализированной структуры;

8) ведет единый реестр аудиторов, экспертов-бухгалтеров и аудиторских организаций;

9) осуществляет иные полномочия, отведенные ему правовыми актами, регулирующими аудиторскую деятельность и бухгалтерский учет.

3. Указанные в подпунктах "б", "в", "г", и "д" пункта 1 части 2 настоящей статьи нормативно-правовые акты для банков, кредитных организаций, организаций, осуществляющих ломбардную деятельность, платежно-расчетных организаций, инвестиционных компаний, операторов регулируемого рынка, центрального депозитария, страховых компаний, перестраховочных компаний, страховых брокерских организаций и управляющих инвестиционных фондов разрабатываются Центральным банком — совместно с органом, осуществляющим политику.

4. Переводы полных МСФО, МСФО для МСП, концептуальных основ финансовой отчетности, международных стандартов аудиторской деятельности, Кодекса профессиональной этики, включая внесенные в них изменения и дополнения, выполняются в течение одного года после опубликования изменений

и дополнений либо новых стандартов, принятых Советом по международным стандартам бухгалтерского учета и (или) Международной федерацией бухгалтеров.

5. Переведенные или разработанные согласно части 2 настоящей статьи проекты нормативно-правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет и аудиторскую деятельность, Совет по публичному надзору представляет в орган, осуществляющий политику, — для утверждения и официального опубликования в соответствии с требованиями, установленными законодательством.

## **Статья 7. Состав Совета по публичному надзору**

1. Совет по публичному надзору состоит из семи членов — председателя, заместителя председателя и пяти членов. Члены Совета назначаются сроком на пять лет. Члены совета, в том числе председатель и заместитель председателя назначаются министром финансов — по представлению следующих структур:

- 1) Министерство финансов — три члена;
- 2) Центральный банк — два члена;
- 3) Министерство экономики — один член;
- 4) Комитет государственных доходов — один член.

Председатель и заместитель председателя Совета назначаются сроком на пять лет. Сроки пребывания в должности членов первого состава Совета составляют:

- 1) один член — один год;
- 2) один член — два года;
- 3) один член — три года;
- 4) один член — четыре года;



- 5) один член — пять лет.

Назначенные впоследствии члены Совета назначаются сроком на пять лет.

2. Членами Совета по публичному надзору могут быть назначены граждане, имеющие высшее образование, не менее трех лет профессионального стажа в сфере бухгалтерского учета и аудиторской деятельности, которые в силу своих профессиональных возможностей в состоянии обеспечивать выполнение обязанностей, установленных законами и иными правовыми актами.

3. Членом Совета по публичному надзору не может быть назначено:

- 1) лицо, имеющее неснятую или непогашенную судимость, относящуюся к финансово-экономической сфере, а также к преступлениям небольшой тяжести;

- 2) лицо, имеющее судимость за преступления средней тяжести, тяжкие и особо тяжкие преступления;

- 3) лицо, в установленном законом порядке лишенное права занимать определенную должность;

- 4) член совета или исполнительного органа специализированной структуры;

- 5) действующий аудитор.

4. Полномочия члена Совета по публичному надзору прекращаются досрочно в случаях, указанных в части 3 настоящей статьи.

5. Министр финансов может на основании заключения Совета по публичному надзору прекратить полномочия члена Совета по публичному надзору, если последний:

- 1) не исполнил своих обязанностей, установленных настоящим Законом;

- 2) трижды в течение одного года отсутствовал на заседаниях Совета по публичному надзору по неуважительной причине.

6. В случае досрочного прекращения полномочий члена Совета по публичному надзору по представлению соответствующей структуры, указанной в части 1 настоящей статьи, на оставшийся период установленного срока назначается новый член Совета. В подобном случае, если оставшийся период пребывания в должности составляет менее одного года, то пребывание нового члена Совета в должности устанавливается сроком на пять лет — с прибавлением оставшегося периода.

7. Член Совета по публичному надзору может подать в отставку с занимаемой должности, обратившись к министру финансов и уведомив соответствующую структуру, указанную в части 1 настоящей статьи. Министр финансов принимает отставку члена Совета по публичному надзору в течение одного месяца.

## **Статья 8. Порядок деятельности Совета по публичному надзору**

1. Работы Совета по публичному надзору осуществляются посредством заседаний, созываемых председателем Совета по необходимости, но не реже чем раз в два месяца. Заседание Совета может созываться также по требованию как минимум трех членов Совета. Требования членов Совета представляются председателю Совета в письменной форме.

2. На заседаниях Совета по публичному надзору председательствует председатель Совета, а в его отсутствие — заместитель председателя.

3. В случае одновременного отсутствия председателя Совета по публичному надзору и заместителя председателя обязанности председателя Совета выполняет старший по возрасту член Совета.

4. Заседания Совета по публичному надзору протоколируются. Протоколы подписывает председатель Совета, а в его отсутствие — заместитель председателя.

5. Заседание Совета по публичному надзору правомочно, если на заседании присутствуют как минимум четыре члена Совета, в том числе — председатель Совета или замещающее его лицо.

6. В заседаниях Совета по публичному надзору с правом совещательного голоса вправе участвовать председатель специализированной структуры. По приглашению председателя Совета по публичному надзору на заседаниях Совета могут присутствовать также представители государственных органов, заинтересованных организаций, а также другие лица. Не менее чем за пять рабочих дней до заседания Совет по публичному надзору размещает на официальном сайте Министерства финансов сведения о дне, месте и часе созыва заседания, а также о повестке дня заседания и в письменной форме представляет их в специализированную структуру.

7. Вопросы, рассматриваемые на заседании Совета по публичному надзору, утверждаются постановлением Совета, которое принимается путем голосования — простым большинством голосов присутствующих на заседании членов. Каждый член Совета обладает одним голосом. Запрещается передача права голоса и голосования одним членом Совета другому.

8. Постановления Совета по публичному надзору подписывает председатель Совета. Если присутствующий на заседании Совета член Совета не согласен с принятым постановлением и имеет особое мнение, то по требованию последнего это особое мнение должно быть указано в протоколе заседания Совета и заверено подписью этого члена.

9. Принятые специализированной структурой внутренние правовые акты, подлежащие согласованию с Советом по публичному надзору, согласовываются постановлением Совета.

10. Постановления Совета вступают в силу с момента принятия постановления, если другой срок вступления постановления в силу не установлен.

11. Член Совета, имеющий личную заинтересованность относительно какого-либо вопроса, являющегося предметом рассмотрения на заседании Совета по публичному надзору, обязан уведомить Совет о факте и характере своей заинтересованности. Это уведомление должно быть зафиксировано в протоколе заседания, после чего указанный член обязан отказаться от своего участия в рассмотрении данного вопроса и от голосования по данному вопросу.

### **Статья 9. Председатель Совета по публичному надзору**

1. Председатель Совета по публичному надзору:
  - 1) координирует деятельность Совета;
  - 2) выступает от имени Совета по публичному надзору;
  - 3) созывает заседания Совета и председательствует на них, организует ведение протоколов заседаний и подписывает их;
  - 4) определяет распределение координации работ Совета между членами Совета;
  - 5) представляет Совет по публичному надзору в Республике Армения, иностранных государствах и международных организациях;
  - 6) подписывает постановления Совета в пределах своих полномочий, установленных процедурными правилами Совета по публичному надзору;
  - 7) осуществляет другие полномочия, отведенные ему настоящим Законом и процедурными правилами Совета по публичному надзору.

## **Статья 10. Заместитель председателя Совета по публичному надзору**

1. Заместитель председателя Совета по публичному надзору замещает председателя Совета в случае его отсутствия либо невозможности исполнения им своих должностных обязанностей.

2. Полномочия заместителя председателя Совета устанавливаются процедурными правилами Совета.

## **Статья 11. Аппарат Совета по публичному надзору**

1. Совет по публичному надзору организывает свои работы посредством аппарата.

2. Функции аппарата Совета по публичному надзору осуществляет соответствующее специализированное структурное подразделение органа, осуществляющего политику.

## **Статья 12. Процедурные правила Совета по публичному надзору**

1. Процедурными правилами Совета по публичному надзору устанавливается порядок деятельности Совета по публичному надзору.

2. Процедурные правила Совета по публичному надзору утверждаются министром финансов — с учетом требований настоящего Закона.

## **Статья 13. Конфиденциальные сведения и служебная информация**

1. Члены и аппарат Совета по публичному надзору не могут опубликовывать или иным способом распространять, а также использовать в личных корыстных целях конфиденциальные сведения и служебную информацию, полученные ими в ходе исполнения должностных обязанностей.

2. Конфиденциальными не считаются сведения, согласно закону и иным правовым актам подлежащие опубликованию или распространению иным способом.

#### **Статья 14. Годовая программа, годовой отчет и отставка Совета**

1. Совет по публичному надзору составляет годовую программу своей деятельности, которая включает в себя:

1) основные проблемы, имеющиеся в сферах бухгалтерского учета и аудиторской деятельности;

2) мероприятия, направленные на регулирование бухгалтерского учета и аудиторской деятельности;

3) установленные Советом иные положения, необходимые для реализации задач и функций, установленных настоящим Законом.

2. Совет по публичному надзору до 30 июня каждого года представляет министру финансов отчет о своей деятельности за предыдущий год. Отчет включает в себя:

1) краткую информацию о деятельности Совета по публичному надзору;

2) анализ состояния бухгалтерского учета и аудиторской деятельности;

3) осуществленные мероприятия по надзору за функциями специализированной структуры.

3. В случае неутверждения министром финансов отчета, установленного частью 2 настоящей статьи, все члены Совета по публичному надзору подают в отставку, и согласно настоящему Закону назначаются новые члены Совета.

## ГЛАВА 3

### **СПЕЦИАЛИЗИРОВАННАЯ СТРУКТУРА, ЧЛЕНСТВО В СПЕЦИАЛИЗИРОВАННОЙ СТРУКТУРЕ, ПРЕКРАЩЕНИЕ ЧЛЕНСТВА И ВЕДЕНИЕ РЕЕСТРА**

#### **Статья 15. Специализированная структура**

1. Специализированная структура — это аккредитованная осуществляющим политику органом общественная организация, которая действует на основе членства в ней аудиторов, экспертов-бухгалтеров, а также аудиторских организаций (далее — член специализированной структуры). Специализированная структура приобретает статус юридического лица с момента регистрации в порядке, установленном законом.

2. Специализированная структура действует на основе принципов независимости, законности, самоуправления и равноправия ее членов.

3. Аудитор, эксперт-бухгалтер и аудиторская организация могут быть членами только одной специализированной структуры.

#### **Статья 16. Аккредитация специализированной структуры**

1. Аккредитация специализированной структуры — это признание государством соответствия требованиям, предъявляемым законодательством Республики Армения к общественной организации, которая приняла нормы поведения, соответствующие международным стандартам поведения аудитора, в результате чего выдается свидетельство о государственной аккредитации.

2. Принципами аккредитации являются:

- 1) установление единого порядка аккредитации;
- 2) публичность аккредитации;



- 3) обеспечение законности и прозрачности процесса аккредитации;
- 4) осуществление контроля над соблюдением требований и условий аккредитации.

3. Для аккредитации специализированная структура должна удовлетворять следующим требованиям:

- 1) иметь членов, как минимум 100 из которых являются физическими лицами, и 10 — юридическими лицами;
- 2) принимать нормы поведения, соответствующие международным стандартам, предъявляемым к поведению аудитора;
- 3) иметь систему квалификации, соответствующую образовательным стандартам Международной федерации бухгалтеров.

### **Статья 17. Функции специализированной структуры**

1. Специализированная структура осуществляет следующие функции:
  - 1) утверждает порядок применения мер дисциплинарной ответственности к своим членам;
  - 2) в связи с процессом квалификации аудиторов и экспертов-бухгалтеров:
    - а. в соответствии с Международными образовательными стандартами (IES) Международной федерации бухгалтеров утверждает программу квалификационных экзаменов для аудиторов и экспертов-бухгалтеров (в том числе перечень экзаменационных предметов) и порядок проведения квалификационных экзаменов,
    - б. утверждает устав квалификационной комиссии,
    - в. утверждает персональный состав квалификационной комиссии,

г. организывает и проводит квалификационные экзамены аудиторов и экспертов-бухгалтеров,

д. присваивает квалификацию аудитора или эксперта-бухгалтера, квалифицированного ею, и принимает решения об аннулировании квалификации;

3) устанавливает требования непрерывного профессионального развития своих членов — аудиторов и экспертов-бухгалтеров;

4) осуществляет контроль над соблюдением требований непрерывного профессионального развития своих членов — аудиторов и экспертов-бухгалтеров;

5) осуществляет внешнюю оценку соблюдения требований контроля качества аудиторских услуг, оказываемых ее членами — аудиторскими организациями и аудиторами. Специализированная структура представляет перечень аудиторских организаций, подлежащих внешней оценке в предстоящем году, и годовой график осуществления внешней оценки в Совет по публичному надзору на согласование — до 1 декабря года, предшествующего этому году. Обсуждения результатов оценок с аудиторскими организациями составляют неотъемлемую часть процесса оценки.

6) осуществляет внешнюю оценку соблюдения требований, предъявляемых настоящим Законом, законами "О бухгалтерском учете" и "Об аудиторской деятельности" к ее членам — экспертам-бухгалтерам и не работающим в аудиторской организации аудиторами;

7) осуществляет иные полномочия, отведенные ей правовыми актами, регулирующими аудиторскую деятельность и бухгалтерский учет.

2. Предусмотренные частью 1 настоящей статьи внутренние правовые акты приобретают юридическую силу после их согласования с Советом по публичному надзору и опубликования на официальном сайте специализированной структуры.

## **Статья 18. Членство аудиторской организации в специализированной структуре**

1. Для членства в специализированной структуре организация-заявитель должна удовлетворять следующим требованиям:

1) быть коммерческой организацией, за исключением открытого акционерного общества;

2) иметь не менее трех работников — аудиторов, двое из которых не работают у другого работодателя, за исключением научной, педагогической работы и работы творческого характера;

3) как минимум 51 процент ее уставного (складочного) капитала должен принадлежать аудиторам и (или) аудиторским организациям;

4) если организация имеет коллегиальный исполнительный орган, то число аудиторов в коллегиальном исполнительном органе не должно быть меньше как минимум 50 процентов от состава коллегиального исполнительного органа. Если организация имеет единоличный исполнительный орган, то лицо, являющееся единоличным исполнительным органом, должно быть аудитором;

5) устанавливать правила контроля качества аудиторских услуг и соблюдать эти правила;

6) уплатить специализированной структуре вступительный взнос — в порядке и размере, установленных последней.

2. Для членства в специализированной структуре организация-заявитель представляет следующие документы:

1) заявление о членстве;

2) учредительные документы;

3) свидетельство о государственной регистрации юридического лица, номер регистрации;

4) перечень аудиторов, удовлетворяющих требованиям пункта 2 части 1 настоящей статьи;

5) перечень аудиторов или аудиторских организаций, удовлетворяющих требованиям пункта 3 части 1 настоящей статьи, — с приложением документов, удостоверяющих размер доли этих лиц в уставном (складочном) капитале организации-заявителя;

6) перечень аудиторов, удовлетворяющих требованиям пункта 4 части 1 настоящей статьи;

7) один экземпляр утвержденных правил контроля качества аудиторской деятельности.

3. Документы, представляемые в специализированную структуру для членства, должны быть оригиналами требуемых документов и (или) надлежащим образом заверенными копиями. Специализированная структура может потребовать заверенные надлежащим образом переводы на армянский язык документов на иностранном языке.

4. В течение 20 рабочих дней после поступления в специализированную структуру документов, предусмотренных настоящей статьей для членства, выносится решение о принятии организации-заявителя в качестве члена специализированной структуры либо об отклонении членства.

5. Решение специализированной структуры о членстве организации-заявителя вступает в силу с даты уплаты вступительного взноса. В случае если в течение 60 рабочих дней со дня, следующего за датой принятия решения о членстве, организация-заявитель не уплачивает вступительного взноса, специализированная структура признает данное решение недействительным.

6. Основанием для вынесения решения об отклонении специализированной структурой членства организации-заявителя являются:

1) несоответствие организации-заявителя требованиям настоящего Закона;

2) представление документов, не удовлетворяющих требованиям, установленным частями 2 и 3 настоящей статьи;

3) выявление недостоверных сведений в документах, представленных в специализированную структуру.

7. При наличии в документах, предусмотренных настоящей статьей для членства, несущественных недостатков (опечаток, не юридических неточностей, арифметических ошибок и иных подобных упущений), а также в случае неполноты документов, специализированная структура в течение двух рабочих дней с момента их выявления предлагает организации-заявителю устранить недостатки в течение пяти рабочих дней.

8. Членство организации-заявителя отклоняется по установленным частью 7 настоящей статьи основаниям, если организация-заявитель не устраняет имеющихся в документах несущественных недостатков или не представляет необходимых документов или материалов в течение пяти рабочих дней, следующих за днем направления специализированной структурой надлежащего предупреждения об этом.

9. Решение специализированной структуры об отклонении членства организации-заявителя направляется организации-заявителю в письменной форме — в течение семи рабочих дней со дня, следующего за датой принятия такого решения.

10. Решение специализированной структуры об отклонении членства организации-заявителя может быть обжаловано в Совет по публичному надзору.

В случае удовлетворения обжалования специализированная структура на основании постановления Совета по публичному надзору в течение 20 рабочих дней выносит решение о членстве организации-заявителя.

11. Специализированная структура в течение семи рабочих дней со дня вступления в силу решения о членстве аудиторской организации в письменной форме уведомляет об этом Совет по публичному надзору.

### **Статья 19. Прекращение членства аудиторской организации в специализированной структуре**

1. Основанием для прекращения членства аудиторской организации в специализированной структуре являются:

1) письменное заявление аудиторской организации о выходе из членства в специализированной структуре;

2) ликвидация аудиторской организации;

3) решение специализированной структуры о прекращении членства аудиторской организации в специализированной структуре в качестве меры ответственности — согласно статье 34 настоящего Закона.

2. Членство аудиторской организации в специализированной структуре считается прекращенным:

1) в случае ликвидации аудиторской организации — с даты ликвидации;

2) во всех остальных случаях — с даты решения специализированной структуры о прекращении членства.

3. Специализированная структура уведомляет аудиторскую организацию и Совет по публичному надзору о прекращении членства в течение семи рабочих дней со дня, следующего за прекращением членства аудиторской организации.

## **Статья 20. Членство физического лица в специализированной структуре**

1. Для членства в специализированной структуре физическое лицо должно удовлетворять следующим требованиям:

1) иметь квалификацию аудитора — согласно Закону "Об аудиторской деятельности" либо квалификацию эксперта-бухгалтера — согласно Закону "О бухгалтерском учете";

2) не иметь неснятой или непогашенной судимости в финансово-экономической сфере, а также за преступления небольшой тяжести;

3) не иметь судимости за преступления средней тяжести, тяжкие и особо тяжкие преступления;

4) уплатить специализированной структуре вступительный взнос — в порядке и размере, установленных последней.

2. Физическое лицо в письменной форме обращается в специализированную структуру для членства в специализированной структуре в качестве аудитора или бухгалтера-эксперта — с указанием имени, фамилии, реквизитов удостоверяющего личность документа, адреса места жительства (учета), а также представляет следующие документы:

1) свидетельство о квалификации;

2) справку о достаточном соответствующем профессиональном стаже работы. Предъявляемые к справке требования устанавливаются внутренними правовыми актами специализированной структуры;

3) справку об отсутствии неснятой или непогашенной судимости в финансово-экономической сфере, а также за преступления небольшой тяжести;

4) справку об отсутствии судимости за преступления средней тяжести, тяжкие и особо тяжкие преступления.



3. Документы, представляемые в специализированную структуру для членства, должны быть оригиналами требуемых документов и (или) их надлежащим образом заверенными копиями. Специализированная структура может потребовать заверенный надлежащим образом перевод на армянский язык документов на иностранном языке.

4. В течение 20 рабочих дней после поступления в специализированную структуру документов, предусмотренных настоящей статьей для членства, выносится решение о принятии физического лица в качестве члена специализированной структуры либо об отклонении членства.

5. Решение специализированной структуры о членстве физического лица вступает в силу с даты уплаты вступительного взноса. В случае если в течение 60 рабочих дней со дня, следующего за датой принятия решения о членстве, физическое лицо не уплачивает вступительного взноса, специализированная структура признает данное решение недействительным.

6. Основанием для вынесения решения об отклонении специализированной структурой членства физического лица являются:

- 1) несоответствие физического лица требованиям настоящего Закона;
- 2) представление документов, не удовлетворяющих установленным настоящей статьей требованиям;
- 3) выявление недостоверных сведений в документах, представленных в специализированную структуру.

7. При наличии в документах, предусмотренных настоящей статьей для членства, несущественных недостатков (опечаток, не юридических неточностей, арифметических ошибок и иных подобных упущений), а также в случае неполноты документов, специализированная структура в течение двух рабочих дней с момента их выявления предлагает физическому лицу устранить недостатки в течение пяти рабочих дней.

8. Членство физического лица отклоняется по установленным частью 7 настоящей статьи основаниям, если физическое лицо не устраняет имеющихся в документах несущественных недостатков или не представляет необходимых документов или материалов в течение пяти рабочих дней, следующих за днем направления специализированной структурой надлежащего предупреждения об этом.

9. Решение специализированной структуры об отклонении членства физического лица в письменной форме направляется этому физическому лицу — в течение семи рабочих дней со дня, следующего за датой принятия такого решения.

10. Решение специализированной структуры об отклонении членства физического лица может быть обжаловано в Совет по публичному надзору в течение 20 рабочих дней. В случае удовлетворения обжалования специализированная структура на основании постановления Совета по публичному надзору выносит решение о членстве физического лица.

11. Специализированная структура в течение семи рабочих дней со дня вступления в силу решения о членстве аудитора или эксперта-бухгалтера в письменной форме уведомляет об этом Совет по публичному надзору.

## **Статья 21. Прекращение членства аудитора или эксперта-бухгалтера в специализированной структуре**

1. Основанием для прекращения членства аудитора или эксперта-бухгалтера в специализированной структуре являются:

1) письменное заявление аудитора или эксперта-бухгалтера о выходе из членства в специализированной структуре;

2) решение специализированной структуры об аннулировании квалификации аудитора или эксперта-бухгалтера в специализированной структуре в качестве меры ответственности — согласно статье 33 настоящего Закона.

3) решение специализированной структуры о прекращении членства аудитора или эксперта-бухгалтера в специализированной структуре в качестве меры ответственности — согласно статье 34 настоящего Закона.

2. Членство аудитора или эксперта-бухгалтера в специализированной структуре считается прекращенным с даты решения специализированной структуры о прекращении членства.

3. Специализированная структура в письменной форме уведомляет прекратившее членство лицо и Совет по публичному надзору о прекращении членства — в течение семи рабочих дней со дня, следующего за прекращением членства аудитора или эксперта-бухгалтера.

## **Статья 22. Ведение реестра аудиторов, экспертов-бухгалтеров и аудиторских организаций**

1. Реестр аудиторов, экспертов-бухгалтеров и аудиторских организаций (далее — реестр) — это систематизированный список аудиторов, экспертов-бухгалтеров и аудиторских организаций, являющихся членами специализированной структуры.

2. Единый реестр аудиторов, экспертов-бухгалтеров и аудиторских организаций — это систематизированный список аудиторов, экспертов-бухгалтеров и аудиторских организаций, который Совет по публичному надзору ведет электронным способом на основе информации, содержащейся в реестрах, которые ведут специализированные структуры.

3. Специализированная структура ведет реестр своих членов электронным способом.

4. Порядок ведения реестра и минимальный перечень данных, содержащихся в реестре, устанавливается Советом по публичному надзору.

5. Сведения о членах специализированной структуры должны быть включены в реестр специализированной структуры в течение семи рабочих дней со дня, следующего за датой принятия решения об их членстве. Специализированная структура представляет указанные сведения в Совет по публичному надзору в течение семи рабочих дней.

6. Члены специализированной структуры обязаны надлежащим образом уведомить специализированную структуру об изменении содержащихся в реестре сведений о себе в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за датой возникновения таких изменений. Специализированная структура представляет указанные сведения в Совет по публичному надзору в течение семи рабочих дней.

7. Сведения о прекращении членства члена специализированной структуры должны быть включены в реестр в течение семи рабочих дней со дня, следующего за датой прекращения членства. Специализированная структура представляет указанные сведения в Совет по публичному надзору в течение семи рабочих дней.

## **ГЛАВА 4**

### ***РЕГУЛИРОВАНИЕ И НАДЗОР ЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ СПЕЦИАЛИЗИРОВАННОЙ СТРУКТУРЫ***

#### **Статья 23. Предложение о принятии решения**

1. Совет по публичному надзору вправе своим постановлением предложить специализированной структуре принять в пределах компетенции специализированной структуры определенное решение или предпринять другие действия — с указанием оснований для подобного предложения, если выяснится, что:

а) специализированная структура не выполняет либо ненадлежащим образом или не в должной мере выполняет отведенные ей настоящим Законом функции, либо не обеспечивает соблюдения требований, установленных ее уставом, или

б) подобные действия необходимы для обеспечения условий, необходимых для профессиональной деятельности бухгалтеров или аудиторов.

2. Неисполнение предложения, представленного постановлением Совета по публичному надзору согласно части 1 настоящей статьи, в установленный им разумный срок может стать основанием для отрицательной оценки отчета о годовой деятельности специализированной структуры — согласно статье 26 настоящего Закона.

#### **Статья 24. Регулирование и надзор за деятельностью специализированной структуры**

1. В целях осуществления установленного настоящим Законом надзора за функциями специализированной структуры Совет по публичному надзору вправе проводить проверки деятельности специализированной структуры. Совет по публичному надзору вправе составлять годовую программу проверок или проводить их по необходимости. В ходе проверок специализированная структура обязана предоставлять проверяющей группе все требуемые необходимые сведения и документы.

2. Результаты проверок, осуществленных согласно части 1 настоящей статьи, могут стать основанием для отрицательной оценки отчета о годовой деятельности специализированной структуры — согласно статье 26 настоящего Закона.

## **Статья 25. Бухгалтерский учет, финансовая отчетность специализированной структуры**

1. Специализированная структура ведет бухгалтерский учет и подготавливает финансовую отчетность согласно Закону "О бухгалтерском учете".

2. Годовая финансовая отчетность специализированной структуры подлежит обязательному аудиту. Финансовая отчетность специализированной структуры утверждается советом специализированной структуры.

3. Специализированная структура до 30 июня каждого года представляет в Совет по публичному надзору финансовую отчетность за предыдущий год, утвержденную ее советом.

4. Финансовая отчетность с аудиторским заключением подлежат опубликованию на официальном сайте специализированной структуры — до 30 июня следующего года.

## **Статья 26. Годовая программа деятельности и отчет о деятельности**

1. Специализированная структура составляет годовую программу своей деятельности и согласовывает ее с Советом по публичному надзору. Годовая программа деятельности включает в себя:

1) анализ состояния в сферах бухгалтерского учета и аудиторской деятельности;

2) установленные специализированной структурой иные положения, необходимые для реализации задач и функций, установленных настоящим Законом.

2. Отчет о годовой деятельности специализированной структуры включает в себя:

- 1) краткую информацию о деятельности специализированной структуры;
  - 2) выявление проблем, существующих в сферах бухгалтерского учета и аудиторской деятельности, и предложения по их разрешению.
3. Отчет о годовой деятельности специализированной структуры утверждается органом, установленным уставом специализированной структуры.
4. Специализированная структура до 30 июня каждого года представляет в Совет по публичному надзору отчет о годовой деятельности за предыдущий год, утвержденный органом, установленным уставом специализированной структуры. Совет по публичному надзору в течение 15 рабочих дней представляет свою оценку относительно отчета о деятельности специализированной структуры — положительную либо отрицательную.
5. При отрицательной оценке Советом по публичному надзору отчета о деятельности, предусмотренного частью 4 настоящей статьи, аккредитация специализированной структуры приостанавливается до устранения обстоятельств, ставших основанием для отрицательной оценки.

## **Статья 27. Источники формирования имущества специализированной структуры**

1. Источниками формирования имущества специализированной структуры являются:
- 1) вступительные взносы, взимаемые с членов;
  - 2) членские взносы, взимаемые с членов — аудиторов и экспертов-бухгалтеров;
  - 3) членские взносы, взимаемые с членов — аудиторских организаций;



- 4) выручка, установленная за проведение экзаменов по профессиональной квалификации;
- 5) выручка, полученная от продажи публикаций;
- 6) выручка, полученная от проведения учебных курсов;
- 7) доходы, полученные от банковских вкладов;
- 8) доходы, полученные от ценных бумаг (долевых и долговых);
- 9) пожертвования, гранты, полученные от государственных и негосударственных (в том числе иностранных) структур;
- 10) доходы, полученные из иных, не запрещенных законом источников.

2. Взносы, указанные в пунктах 1 и 2 части 1 настоящей статьи, являются фиксированными для всех членов, а членские взносы, указанные в пункте 3, могут иметь три компонента: первый — фиксированный для всех членов, а второй и третий — изменяющиеся — в зависимости от выручки аудиторской организации, полученной от оказания аудиторских услуг, а также от количества обязательных аудитов, проведенных в коммерческих организациях. Размеры членских взносов устанавливаются органом, установленным уставом специализированной структуры.

## ГЛАВА 5

### **ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И МЕРЫ ДИСЦИПЛИНАРНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЧЛЕНОВ СПЕЦИАЛИЗИРОВАННОЙ СТРУКТУРЫ**

#### **Статья 28. Оценка деятельности членов специализированной структуры**

1. В отношении соблюдения требований контроля качества аудиторских услуг, предоставляемых являющимся членом специализированной структуры аудиторской организацией и аудитором, осуществляется внешняя оценка — согласно процедурам внешней оценки, указанным в пункте 4 части 2 статьи 6 настоящего Закона. По результатам внешней оценки выставляется оценка "1", "2", "3", "4", "5" или "6".

2. В отношении соблюдения являющимся членом специализированной структуры экспертом-бухгалтером и аудитором, не работающим в аудиторской организации, требований настоящего Закона, законов "О бухгалтерском учете" и "Об аудиторской деятельности" осуществляется внешняя оценка — согласно процедурам внешней оценки, указанным в пункте 4 части 2 статьи 6 настоящего Закона. По результатам внешней оценки выставляется оценка "1", "2", "4", "5" или "6".

3. В случае выставления согласно частям 1 и 2 настоящей статьи оценки "1" по результатам внешней оценки, мер дисциплинарной ответственности не применяется.

#### **Статья 29. Меры дисциплинарной ответственности, применяемые к члену специализированной структуры**

1. Меры дисциплинарной ответственности к членам специализированной структуры — аудиторской организации, аудитору и эксперту-бухгалтеру

применяются согласно порядку, указанному в пункте 1 части 1 статьи 17 настоящего Закона.

2. На основании оценок, согласно статье 28 настоящего Закона выставленных по результатам внешней оценки, к членам специализированной структуры применяются следующие меры дисциплинарной ответственности:

- 1) предупреждение — согласно статье 30 настоящего Закона;
- 2) штраф — согласно статье 31 настоящего Закона;
- 3) приостановление членства в специализированной структуре — согласно статье 32 настоящего Закона;
- 4) аннулирование квалификации — согласно статье 33 настоящего Закона;
- 5) прекращение членства в специализированной структуре — согласно статье 34 настоящего Закона.

3. Меры ответственности к членам специализированной структуры применяются специализированной структурой — на основании решений специализированной структуры. Решения специализированной структуры о применении мер ответственности подлежат опубликованию на официальном сайте специализированной структуры — в течение семи рабочих дней после вступления решения в силу.

### **Статья 30. Предупреждение**

1. Предупреждение в качестве меры дисциплинарной ответственности применяется к аудиторской организации, аудитору и эксперту-бухгалтеру, если согласно статье 28 настоящего Закона по результатам внешней оценки выставлена оценка "2".

2. Предупреждение предусматривает письменное уведомление допустивших нарушение аудиторской организации, аудитора или эксперта-бухгалтера о недопустимости нарушений, зафиксированных по результатам внешней оценки, и принятии мер, направленных на предупреждение подобных нарушений в будущем.

3. Предупреждение в качестве меры ответственности вступает в силу на десятый рабочий день, следующий за днем принятия специализированной структурой соответствующего решения. Специализированная структура в течение семи рабочих дней со дня, следующего после принятия решения, в письменной форме уведомляет о решении лицо, привлекаемое к ответственности, и Совет по публичному надзору.

4. Решение специализированной структуры о применении предупреждения в качестве меры ответственности может быть обжаловано в Совет по публичному надзору — в течение 20 рабочих дней после вступления решения в силу.

### **Статья 31. Штраф**

1. Штраф в качестве меры дисциплинарной ответственности применяется к аудиторской организации, если согласно статье 28 настоящего Закона по результатам внешней оценки выставлена оценка "3".

2. Сумма штрафа, предусмотренного частью 1 настоящей статьи, устанавливается в размере 500 тысяч драмов Республики Армения.

3. Решение специализированной структуры о применении штрафа вступает в силу на десятый рабочий день, следующий за днем принятия специализированной структурой соответствующего решения. Специализированная структура в течение семи рабочих дней со дня, следующего после принятия решения, в письменной форме уведомляет о решении лицо, привлекаемое к ответственности, и Совет по публичному надзору.

4. Аудиторская организация выплачивает штраф специализированной структуре в течение 60 календарных дней, следующих за днем вступления в силу решения специализированной структуры о применении штрафа.

5. Решение специализированной структуры о применении штрафа в качестве меры ответственности может быть обжаловано в Совет по публичному надзору — в течение 20 рабочих дней после вступления решения в силу.

### **Статья 32. Приостановление членства в специализированной структуре**

1. Членство в специализированной структуре приостанавливается, если согласно статье 28 настоящего Закона по результатам внешней оценки выставлена оценка "4" либо штраф не выплачен в срок, установленный частью 4 статьи 31 настоящего Закона.

2. Членство в специализированной структуре приостанавливается на срок, установленный решением специализированной структуры о приостановлении, но не более чем на шесть месяцев.

3. Аудитор, членство которого в специализированной структуре приостановлено, в течение всего периода приостановления не вправе:

1) участвовать в осуществлении аудиторской деятельности или согласно требованиям Закона "О бухгалтерском учете" работать в качестве главного бухгалтера средней организации, крупной организации и организации, представляющей публичный интерес;

2) участвовать в работах выборных и профессиональных органов специализированной структуры.

4. Аудиторская организация, членство которой в специализированной структуре приостановлено, в течение всего периода приостановления не вправе:

- 1) заключать договор об оказании аудиторских услуг;
- 2) вносить в заключенный до приостановления договор об оказании аудиторских услуг такие изменения, которые приведут к увеличению обязательств аудиторской организации.

5. Эксперт-бухгалтер и не работающий в аудиторской организации аудитор, членство которых в специализированной структуре приостановлено, в течение всего периода приостановления не вправе:

- 1) работать согласно требованиям Закона "О бухгалтерском учете" в качестве главного бухгалтера средней, крупной организации и организации, представляющей публичный интерес;
- 2) участвовать в работах выборных и профессиональных органов специализированной структуры.

6. Решение специализированной структуры о приостановлении вступает в силу на десятый рабочий день, следующий за днем принятия специализированной структурой соответствующего решения. Специализированная структура в течение семи рабочих дней со дня, следующего после принятия решения, в письменной форме уведомляет о решении лицо, привлекаемое к ответственности, и Совет по публичному надзору.

7. Решение специализированной структуры о приостановлении членства может быть обжаловано в Совет по публичному надзору в течение 10 рабочих дней с даты вступления в силу соответствующего решения специализированной структуры о приостановлении. В случае удовлетворения обжалования специализированная структура на основании решения Совета по публичному надзору выносит решение о прекращении приостановления членства.

### **Статья 33. Аннулирование квалификации**

1. Квалификация аудитора или эксперта-бухгалтера аннулируется, если согласно статье 28 настоящего Закона по результатам внешней оценки выставлена оценка "5".

2. Другие основания и порядок аннулирования квалификации аудиторов, кроме случаев, предусмотренных частью 1 настоящей статьи, устанавливаются Законом "Об аудиторской деятельности".

3. Другие основания и порядок аннулирования квалификации экспертов-бухгалтеров, кроме случаев, предусмотренных частью 1 настоящей статьи, устанавливаются Законом "О бухгалтерском учете".

### **Статья 34. Прекращение членства в специализированной структуре**

1. Членство в специализированной структуре прекращается:

1) если согласно статье 28 настоящего Закона по результатам внешней оценки выставлена оценка "6";

2) если согласно статье 32 настоящего Закона нарушения, ставшие основанием для приостановления, не устранены в период приостановления, установленный решением о приостановлении членства в специализированной структуре;

3) если аудиторская организация согласно Закону "Об аудиторской деятельности" предоставила недостоверное аудиторское заключение.

2. Решение специализированной структуры о прекращении членства вступает в силу на 20-й рабочий день, следующий за днем принятия соответствующего решения специализированной структуры, если это решение согласно части 3 настоящей статьи не обжаловано. Специализированная структура

в течение семи рабочих дней со дня, следующего после принятия решения, в письменной форме уведомляет о решении лицо, привлекаемое к ответственности, и Совет по публичному надзору.

3. Решение специализированной структуры о прекращении членства может быть обжаловано в Совет по публичному надзору — в течение 20 рабочих дней, следующих за днем принятия соответствующего решения специализированной структуры о прекращении.

4. В процессе обжалования решение специализированной структуры о прекращении членства приостанавливается. В процессе обжалования членство аудиторской организации, аудитора и эксперта-бухгалтера в специализированной структуре считается приостановленным. В случае неудовлетворения Советом по публичному надзору жалобы решение специализированной структуры о прекращении членства остается неизменным, и членство в специализированной структуре считается прекращенным — согласно части 2 настоящей статьи. В случае удовлетворения обжалования специализированная структура на основании решения Совета по публичному надзору выносит решение об аннулировании прекращения членства.

5. В случае прекращения членства по основанию, предусмотренному пунктом 1 части 1 настоящей статьи, аудиторская организация, аудитор или эксперт-бухгалтер вправе повторно обратиться для получения членства через три года после прекращения членства в специализированной структуре.

6. В случае прекращения членства по основанию, предусмотренному пунктом 2 части 1 настоящей статьи, аудиторская организация, аудитор или эксперт-бухгалтер вправе повторно обратиться в специализированную структуру для получения членства не ранее чем через два года после прекращения членства.



7. В случае прекращения членства по основанию, предусмотренному пунктом 3 части 1 настоящей статьи, аудиторская организация вправе повторно обратиться в специализированную структуру для получения членства не ранее чем через два года после прекращения членства.

## **ГЛАВА 6**

### ***ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ***

#### **Статья 35. Переходные положения**

1. Министр финансов формирует Совет по публичному надзору в течение шести месяцев после вступления настоящего Закона в силу.

2. В случае если в четырехмесячный срок после вступления настоящего Закона в силу специализированные структуры, на момент вступления настоящего Закона в силу аккредитованные в установленном Правительством порядке согласно Закону НО-512-N "Об аудиторской деятельности" от 26 декабря 2002 года, обращаются в орган, осуществляющий политику, то по смыслу настоящего Закона они считаются аккредитованными специализированными структурами и обязаны за двенадцатимесячный период, следующий за обращением, привести свою аккредитацию в соответствие с требованиями настоящего Закона.

3. Если в четырехмесячный срок после вступления настоящего Закона в силу какая-либо специализированная структура не получает аккредитации, то функции специализированной структуры, установленные настоящим Законом, выполняет орган, осуществляющий политику. В указанном случае вместо

установленного статьями 18 и 20 настоящего Закона требования о членстве аудиторской организации и физического лица в специализированной структуре, применяется требование о регистрации в реестре аудиторов, экспертов-бухгалтеров и аудиторских организаций, который ведет орган, осуществляющий политику. Причем, до вступления настоящего Закона в силу вместо пункта 6 части 1 статьи 18 настоящего Закона применяется ежегодная ставка государственной пошлины, предусмотренная Законом "О государственной пошлине" за осуществление аудиторских услуг, а пункт 4 части 1 статьи 20, не применяется.

4. На момент вступления настоящего Закона в силу, тем членам специализированной структуры, согласно Закону НО-512-Н "Об аудиторской деятельности" от 26 декабря 2002 года аккредитованной в установленном Правительством порядке, которые не имеют квалификации аудитора — согласно Закону "Об аудиторской деятельности", квалификации бухгалтера — согласно Закону "О бухгалтерском учете" или свидетельства аудитора или бухгалтера, выданного указанной специализированной структурой, в порядке, установленном предусмотренной настоящим Законом специализированной структурой, выдается свидетельство о квалификации эксперта-бухгалтера, которое остается в силе до 1 января 2023 года. Указанные лица вправе до 1 января 2023 года в упрощенном порядке, установленном предусмотренной настоящим Законом специализированной структурой, получить предусмотренную настоящим Законом квалификацию эксперта-бухгалтера.

5. Реестр специализированной структуры до 1 января 2021 года подлежит опубликованию на ее официальном сайте.

**Статья 36. Вступление в силу настоящего Закона**

Настоящий Закон вступает в силу с 1 января 2020 года.

**Президент Республики**

**А. Саргсян**

20 декабря 2019 года

Ереван

НО-284-Н



Составлено на двадцати листах.

Կազմված է քսի թերթերից: