**ՀԱՇՎԱՊԱՀԱԿԱՆ ՀԱՇՎԱՌՄԱՆ ԵՎ ԱՈՒԴԻՏՈՐԱԿԱՆ ԳՈՐԾՈՒՆԵՈՒԹՅԱՆ ՀԱՆՐԱՅԻՆ ՎԵՐԱՀՍԿՈՂՈՒԹՅԱՆ ԽՈՐՀՈՒՐԴ**

N 5 - Լ

«23» ապրիլի 2021 թ.

**Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ**

**ՀԱՇՎԱՊԱՀԱԿԱՆ ՀԱՇՎԱՌՄԱՆ ԵՎ ԱՈՒԴԻՏՈՐԱԿԱՆ ԳՈՐԾՈՒՆԵՈՒԹՅԱՆ ՀԱՆՐԱՅԻՆ ՎԵՐԱՀՍԿՈՂՈՒԹՅԱՆ ԽՈՐՀՐԴԻ ԳՈՐԾՈՒՆԵՈՒԹՅԱՆ 2021 ԹՎԱԿԱՆԻ ԾՐԱԳԻՐԸ ՀԱՍՏԱՏԵԼՈՒ ՄԱՍԻՆ**

Հիմք ընդունելով «Հաշվապահական հաշվառման և աուդիտորական գործունեության կարգավորման և հանրային վերահսկողության մասին» օրենքի 14-րդ հոդվածի 1-ին մասը` Հաշվապահական հաշվառման և աուդիտորական գործունեության հանրային վերահսկողու­թյան խորհուրդը **որոշում է**`

1. Հաստատել Հաշվապահական հաշվառման և աուդիտորական գործունեության հանրային վերահսկողության խորհրդի գործունեության 2021 թվականի ծրագիրը՝ համաձայն հավելվածի:



**ԽՈՐՀՐԴԻ ՆԱԽԱԳԱՀ՝ Ա. ՊՈՂՈՍՅԱՆ**

Հավելված

Հաշվապահական հաշվառման և աուդիտորական գործունեության հանրային վերահսկողության խորհրդի

2021թ. ապրիլի 23-ի թիվ 5-Լ որոշման

**ՀԱՇՎԱՊԱՀԱԿԱՆ ՀԱՇՎԱՌՄԱՆ ԵՎ ԱՈՒԴԻՏՈՐԱԿԱՆ ԳՈՐԾՈՒՆԵՈՒԹՅԱՆ ՀԱՆՐԱՅԻՆ ՎԵՐԱՀՍԿՈՂՈՒԹՅԱՆ ԽՈՐՀՈՒՐԴ**

**ԳՈՐԾՈՒՆԵՈՒԹՅԱՆ 2021 ԹՎԱԿԱՆԻ ԾՐԱԳԻՐ**

**ԵՐԵՎԱՆ 2021թ.**

**Հաշվապահական հաշվառման և աուդիտորական գործունեության ոլորտներում առկա հիմնախնդիրները**

2020 թվականի հունվարի 1-ից ուժի մեջ մտած օրենքների համաձայն՝ ՀՀ-ում ներդրվեց հաշվապահական հաշվառման և աուդիտորական գոր­ծու­նեության ոլորտների կարգավորման մասնագիտացված կառույցներ-հանրային վերա­հսկո­ղության խորհուրդ մոդելը։ Վերը նշված օրենքների ամբողջական ներդրման նպատակով անհրաժեշտ իրավական ակտերը կարելի է բաժանել հետևյալ հիմնական խմբերի՝

1. Մասնագիտացված կառույցների հավատարմագրման հետ կապված,
2. Հաշվապահական հաշվառման և աուդիտո­րա­կան գործունեության հանրային վերահսկողության խորհրդի (այսուհետ՝ ՀՎԽ) կազմավորման հետ կապված,
3. Մասնագիտացված կառույցներին աուդիտորների, փորձագետ հաշվապահների և աուդիտորական կազմակերպությունների անդամակցության հետ կապված,
4. Փորձագետ հաշվապահների և աուդիտորների որակավորման հետ կապված,
5. Մասնագիտացված կառույցների անդամների գործունեության նկատմամբ արտաքին գնահատման իրականացման հետ կապված,
6. Հաշվապահական հաշվառման և աուդիտի մեթոդական բնույթի իրավական ակտեր։

Մասնավորապես, 2020 թվականի ապրիլի 16-ից «Հայաս­տանի հաշվապահների և աուդիտորների ասոցիացիա» հասարակական կազմա­կեր­պությունը հավատարմագրվել է որպես օրենքով նախատեսված առաջին մասնագիտացված կառույց, իսկ ՀՀ ֆինանս­ների նախարարությանը կից գործող ՀՎԽ-ն կազ­մա­վորվել է 2020 թվականի հունիսի 30-ին։ Ընդ որում, ՀՎԽ աշխատակարգը հաստատվել է ՀՀ ֆինանսների նախարարի 2020 թվականի հուլիսի 8-ի թիվ 196-Լ հրամանով։

2020 թվականի 2-րդ կիսամյակի ընթացքում վերը նշված կառույցների աշխա­տանք­ները հիմնականում կենտրոնացված էին մասնագիտացված կառույցին աուդիտորական կազ­մակերպությունների, աուդիտորների և փորձագետ հաշվապահների անդամակ­ցու­թյան համար անհրաժեշտ իրավական կառուցակարգերի մշակման և հաստատման վրա: Նոր օրենքով աուդիտորական կազմակերպությունների լիցենզավորումը փոխարինվել է մաս­նագիտացված կառույցին անդամակցության ու ռեեստրում գրանցվելու պահանջով: 2021 թվականի հունվարի 1-ից ուժը կորցրած են ճանաչվել ՀՀ ֆինանսների նախա­րա­րու­թյան կողմից աուդիտորական կազմակերպություններին տրամադրված աուդիտո­րա­կան ծառայությունների իրականացման լիցենզիաները, և այն կազմակերպությունները, որոնք գրանցված չեն մասնագիտացված կառույցի ռեեստրում, իրավունք չունեն մատու­ցել աուդիտորական ծառայություններ։

Մասնավորապես, փոփոխվել է «Հայաստանի հաշվապահների և աուդիտորների ասոցիացիա» հասարակական կազմակերպության կանոնադրությունը՝ համապատաս­խա­նեց­նելով նոր օրենքների պահանջներին։ Վերը նշված փոփոխությունների համաձայն՝ կազ­մակերպությունը վերանվանվել է որպես «Հայաստանի աուդիտորների և փորձագետ հաշվապահների պալատ» հասարակական կազմակերպություն (այսուհետ՝ Պալատ)։

Բացի այդ, մշակվել և հաստատվել են հետևյալ իրավական ակտերը՝

1. Պալատի անդամ աուդիտորների, փորձագետ հաշվապահների և աուդիտո­րա­կան կազմակերպությունների ռեեստրի վարման կարգը, որը հաստատվել է «Աուդիտոր­ների, փորձագետ հաշվապահների և աուդիտորական կազմակերպությունների ռեեստրի վար­ման կարգը և ռեեստրում ներառվող տվյալների նվազագույն ցանկը սահմանելու մասին» ՀՎԽ 2020 թվականի օգոստոսի 31-ի թիվ 1-Լ որոշման հիման վրա.
2. Պալատի ընդհանուր ժողովի անցկացման և պատվիրակների ընտրության կարգը.
3. Պալատին անդամակցելու կարգը.
4. «Հայաստանի հաշվապահների և աուդիտորների ասոցիացիա» հասարակական կազ­մակերպության աուդիտորի որակավորման վկայագիրը և հաշվապահի որակավոր­ման վկայագիրը Պալատի՝ համապատասխանաբար աուդիտորի որակավորման վկայա­կա­նով և փորձագետ հաշվապահի որակավորման վկայականով փոխարինելու կարգը.
5. Պալատի անդամներին, որոնք չունեն օրենքի համաձայն աուդիտորի կամ փորձա­գետ հաշվապահի որակավորում կամ հավատարմագրված մասնագիտացված կառույցի աուդիտորի կամ հաշվապահի որակավորման վկայագիր, սահմանափակ գոր­ծո­ղության ժամկետով փորձագետ հաշվապահի որակավորման վկայական տրամադրելու կարգը.
6. Պալատի անդամներին, որոնք ունեն ՀՀ ֆինանսների նախարարության աուդի­տորի կամ հաշվապահի որակավորման վկայական, պալատի ռեեստրում գրանցման համար անհրաժեշտ փաստաթղթերի ներկայացման կարգը:

Վերը նշված իրավական ակտերի հիման վրա 2021 թվականի հունվարի 29-ի դրությամբ Պալատին անդամակցել է թվով 25 աուդիտորական կազմակերպություն և 447 ֆիզիկական անձ, որոնցից 231-ը Պալատի նախկին անդամներն են, իսկ 216-ը՝ նոր անդամ­ներ։ Այսինքն, աուդիտորական կազմակերպությունների շուրջ 96%-ն արդեն իսկ անդամակցել է մասնագիտացված կառույցին։

Փորձագետ հաշվապահների և աուդիտորների որակավորման հետ կապված ՀՎԽ հետ համաձայնեցվել են Պալատի աուդիտորի և փորձագետ հաշվապահի որակավորման վկայականների ձևերը։

Բացի այդ, 2020 թվականի վերջին ՀՎԽ հետ վերջնական համաձայնեցման փուլում են գտնվել աուդիտորի և փորձագետ հաշվապահի որակավորում ստանալու համար անհրաժեշտ աշխատանքային փորձին վերաբերող պահանջները, ինչպես նաև աուդիտորի և փորձագետ հաշվապահի որակավորման տրման կարգը: Միաժամանակ, ՀՀ ֆինանսների նախարարության կողմից իրականացվել են աուդիտորների և հաշվապահների որակավորման վկայականների երկարաձգման աշխատանքները՝ օրենքների պահանջների համաձայն, ինչպես նաև բավարարվել են մինչև առաջին մասնագիտացված կառույցի հավատարմագրումը ստացված՝ հաշվապահների որակավորման քննություններին մասնակցության բոլոր դիմումները։

Ի լրումն անդամակցությանը վերաբերող կառուցակարգերի՝ ՀՎԽ-ի կողմից մշակ­վել և հաստատվել է նաև ակտիվների և պարտավորությունների պարտադիր գույքա­գր­ման անցկացման կարգի նախագիծը, որն արդեն իսկ ներկայացվել է ՀՀ արդարադատության նախարարություն՝ իրավական փորձաքննության նպատակով։

**Հաշվապահական հաշվառման և աուդիտորական գործունեության կարգավորմանն ուղղված միջոցառումները**

2021 թվականին ՀՎԽ կողմից նախատեսվում է շարունակել ոլորտները կարգավորող օրենքներից բխող իրավական ակտերի ընդունման ապահովման գործընթացը։ Մասնավորապես նախատեսվում է ապահովել հետևյալ իրավական ակտերի ընդունումը՝

1. Մասնագիտացված կառույցներին աուդիտորների, փորձագետ հաշվապահների և աուդիտորական կազմակերպությունների անդամակցության հետ կապված.

* ՀՀ ֆինանսների նախարարության կամ ՀՀ կենտրոնական բանկի կողմից տրամադրված գործող հաշվապահի որակավորման վկայական ունեցող անձանց օրենքի իմաստով փորձագետ հաշվապահի որակավորման վկայականի տրամադրման պարզեցված կարգ,
* ՀՀ ֆինանսների նախարարության կողմից տրամադրված գործող աուդիտորի որակավորման վկայական ունեցող անձանց օրենքի իմաստով աուդիտորի որակավորման վկայականի տրամադրման պարզեցված կարգ,
* Պալատին աուդիտորների, փորձագետ հաշվապահների և աուդիտորական կազմակերպությունների անդամակցության համար օրենքով նախատեսված մուտքի վճարի չափ և վճարման կարգ,
* Պալատին անդամակցության համար դիմած ֆիզիկական անձի մասնագիտական աշխատանքի փորձի վերաբերյալ տեղեկանքին ներկայացվող պահանջներ,
* Պալատին անդամակցած աուդիտորների, փորձագետ հաշվապահների և աուդիտորական կազմակերպությունների անդամավճարների չափ,

1. Փորձագետ հաշվապահների և աուդիտորների որակավորման հետ կապված`

* Որակավորման քննությունների ծրագիր և քննությունների անցկացման կարգ,
* Որակավորման քննություններից ազատման կարգ,
* Որակավորման հանձնաժողովի անհատական կազմ և կանոնադրություն,
* Որակավորման քննությունների վճարի չափ,

1. Մասնագիտացված կառույցների անդամների գործունեության նկատմամբ արտաքին գնահատման իրականացման հետ կապված`

* Արտաքին գնահատման ընթացակարգեր,
* Աուդիտորական կազմակերպությունների կողմից աուդիտորական գործունեությանը վերաբերող հաշվետվությունների ներկայացման կարգ, ժամկետներ և պարբերականություն,
* Փորձագետ հաշվապահների և աուդիտորների շարունակական մասնագիտական զարգացման հետ կապված պահանջներ,
* Պալատի անդամների նկատմամբ կարգապահական պատասխանատվության միջոցների կիրառման կարգ։

Վերը նշված իրավական ակտերի հաստատմամբ, ըստ էության, կապահովվեն նոր օրենքներից բխող հիմնական բոլոր կառուցակարգերի ներդրումը, ինչը հնարավորություն կտա ՀՎԽ-ին առավել ակտիվորեն անդրադառնալ մեթոդական աշխատանքների իրականացմանը։ Այնուամենայնիվ, 2021 թվականին նույնպես նախատեսվում է շարունակել մեթոդական բնույթի իրավական ակտերի մշակման աշխատանքների իրականացումը։