

Принят 17 мая 2000 года

**ЗАКОН РЕСПУБЛИКИ АРМЕНИЯ**  
**ОБ ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИИ ПРОВЕРОК В ОРГАНИЗАЦИЯХ,**  
**ДЕЙСТВУЮЩИХ НА ТЕРРИТОРИИ РЕСПУБЛИКИ АРМЕНИЯ**

**Статья 1. Сфера действия и предмет регулирования Закона**

1. Настоящий Закон регулирует отношения, связанные с организацией и проведением проверок деятельности коммерческих или некоммерческих организаций, созданных ими учреждений, зарегистрированных в Республике Армения или иностранных государствах и осуществляющих деятельность на территории Республики Армения, а также индивидуальных предпринимателей (далее – хозяйствующие субъекты), а также устанавливает единый порядок их осуществления.

2. Проверка – это процедура, осуществляемая на основе закона, посредством которой устанавливается достоверность отчетов, представленных хозяйствующими субъектами, и соответствие развернутой фактической деятельности требованиям законом и иных правовых актов.

3. Изучение – это внутренняя процедура, осуществляемая органом, осуществляющим проверку, в целях установления финансового и фактического состояния деятельности хозяйствующего субъекта на основании представленного последним бухгалтерского баланса, финансовой и иной установленной законодательством Республики Армения отчетности.

4. Проверки могут быть тематическими, направленными на установление фактического состояния отдельных элементов, связанных с деятельностью хозяйствующего субъекта, или комплексными, направленными на установление фактического состояния всей финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта. Тематическими являются проверки, направленные на установление правильности расчета и уплаты налоговых, таможенных платежей, платежей обязательного социального страхования, природопользовательных, природоохранных и иных установленных обязательных платежей, проверка правильности взаимоотношений с государственным бюджетом, проверка деятельности, осуществляемой на основе лицензии на осуществление отдельных

видов деятельности, проверка соблюдения установленных экономических нормативов, ведения журнала регистрации ценных бумаг и осуществляемых ими операций, проверка валютных операций, проверка состояния соблюдения санитарно-гигиенических, противопожарных правил и иные подобные проверки. Комплексной является проверка финансово-хозяйственной деятельности, которая производится посредством установления правильности бухгалтерского учета, финансовой отчетности, баланса, заполнения (составления) документов первичного учета и имеет целью выявление окончательных или промежуточных итогов финансово-хозяйственной деятельности проверяемого объекта, связанных с целесообразностью и эффективностью использования собственных и заимствованных денежных и товарных средств. Исключительное право требовать комплексных проверок финансово-хозяйственной деятельности принадлежит акционерам, пайщикам, учредителям или членам хозяйствующего субъекта в пределах компетенции, отнесенной им законом.

5. Настоящий Закон не распространяется на проверки, осуществляемые государственным органом как стороны сделки, в пределах договора, заключенного между государственным органом и хозяйствующим субъектом на основании гражданско-правовых сделок, заключенных между государственным органом и хозяйствующим субъектом.

6. Настоящий Закон не регулирует отношения, связанные с ревизией деятельности банков, осуществляемой Центральным банком Республики Армения, контролем, осуществляемым Контрольной палатой Национального Собрания Республики Армения, назначением и проведением проверок, осуществляемых в соответствии с Уголовно-процессуальным кодексом Республики Армения, надзором, осуществляемым акционерами, пайщиками, учредителями или членами в отношении исполнительного органа хозяйствующего субъекта, а также отношения, связанные с надзором, осуществляемым исполнительным органом хозяйствующего субъекта в отношении территориальных и структурных подразделений хозяйствующего субъекта.

## **Статья 2. Государственные органы, осуществляющие проверки**

1. На территории Республики Армения полномочиями осуществления проверок в пределах своих полномочий наделены:

- Министерство юстиции Республики Армения,
- Министерство транспорта и связи

Республики Армения, - Министерство сельского хозяйства и природопользования Республики Армения, - Министерство энергетики Республики Армения, - Министерство территориального управления и координации градостроительной деятельности Республики Армения, - Министерство государственных доходов Республики Армения, - Инспекция рынка ценных бумаг Республики Армения, - Управление стандартизации, метрологии и сертификации при Правительстве Республики Армения, - Управление государственного атомного надзора при Правительстве Республики Армения, - органы государственного надзора Республики Армения, - Служба государственного гигиенического и противоэпидемического надзора Республики Армения, - Государственный фонд социального страхования Республики Армения, - Министерство финансов и экономики Республики Армения, - Государственная инспекция по языку Республики Армения, - Национальная статистическая служба Республики Армения, - государственные лицензионные органы. При изменении государственных органов или их полномочий полномочия соответствующих органов, осуществляющих проверку, осуществляют органы их правопреемников или органы, имеющие соответствующие полномочия.

2. Осуществляющие проверку государственные органы осуществляют проверки только по законам Республики Армения и в пределах полномочий, предоставленных им на основании этих законов.

3. Запрещается в ходе проверок вмешиваться в текущую деятельность хозяйствующих субъектов.

### **Статья 3. Цели и порядок проведения проверок**

1. Цель проверки ☐ установление достоверности отчетов, представленных государственным органам или опубликованных на основании закона и иных правовых актов в сфере деятельности хозяйствующего субъекта, осуществление государственного надзора в отношении выполнения требований законов и иных правовых актов Республики Армения и защита имущественных прав хозяйствующего субъекта.

2. До начала проверки руководитель (замещающее его должностное лицо) соответствующего государственного органа издает приказ или распоряжение об осуществлении проверки, в котором указываются название проверяющего органа, полное название проверяемого хозяйствующего субъекта, должность, имя,

фамилия проверяющего должностного лица (лиц), вопросы проверки, охватываемый проверкой период, цель, сроки проверки, правовые основы проверки. Должностные лица, не указанные в приказе или распоряжении, не могут участвовать в проверке. В случае замены должностного лица, осуществляющего проверку, другим лицом по причине невозможности выполнения им своих служебных обязанностей замена производится по приказу, о чем хозяйствующий субъект уведомляется в порядке, установленном настоящей статьей.

3. Два экземпляра приказа или распоряжения по меньшей мере за 3 рабочих дня до дня проверки, за исключением случаев проверки налоговыми органами правильности применения акцизных марок и контрольно-кассовых аппаратов, передаются руководителю хозяйствующего субъекта или заменяющему его должностному лицу. Последний обязан, подписаться на одном из экземпляров, подтверждая свою осведомленность о проведении проверки. Подписанный экземпляр возвращается должностному лицу проверяющего государственного органа.

4. Должностное лицо (лица) осуществляющее (ие) проверку, не имеет (не имеют) права выходить за рамки цели, указанной в приказе или распоряжении об осуществлении проверки.

5. При возникновении в ходе проверки новых обстоятельств и необходимости по письменному обоснованию должностного лица (лиц) осуществляющего (их) проверку, цели и границы проверки могут быть изменены соответствующим государственным органом. Руководитель хозяйствующего субъекта или заменяющее его лицо в письменной форме уведомляется об изменении с представлением ему нового приказа или распоряжения, приложенного к предыдущему приказу или распоряжению.

<b>Статья</b>	<b>4.</b>	<b>Сроки</b>	<b>проверки</b>
1. Сроки проверки могут быть установлены не более чем 15 календарных дней на каждый год, при этом первым днем проверки считается день фактического начала проверки. Днем фактического начала проверки считается день внесения соответствующей записи в журнал проверки, хранящийся в проверяемом объекте. В журнале проверки хозяйствующего субъекта содержатся сведения о проводимых в течение года проверках, соответствующем государственном органе,			

осуществляющем проверку, составе проверяющих должностных лиц, вопросах, цели, сроках проверки.

2. Срок проверки не должен превышать срок, указанный в приказе или распоряжении об осуществлении проверки руководителя соответствующего государственного органа. При необходимости по письменному обоснованию должностного лица, осуществляющего проверку, срок, установленный пунктом 1 настоящей статьи может быть продлен до 10 календарных дней приказом или распоряжением руководителя соответствующего государственного органа. Об этом должен быть уведомлен руководитель проверяемого объекта или заменяющее его лицо. Вследствие возникновения в ходе проверки необходимости уточнения отдельных сведений, или конфискации на основании дознания, предварительного следствия либо решения суда документов, имеющих отношение к проверке, или стихийного бедствия, или по иным непредвиденным обстоятельствам, делающим невозможным осуществление проверки, на основании докладной записки должностного лица (лиц), осуществляющего (их) проверку, ход проверки приостанавливается приказом должностного лица, издающего приказ об осуществлении проверки, до устранения основания приостановления. Общая продолжительность срока фактической проверки не может превышать 30 календарных дней.

3. Проверка одним и тем же государственным органом в одном и том же хозяйствующем субъекте осуществляется не более чем один раз в год. Если имеются правовые основы проведения установленных законом ревизий, то проверяющий орган имеет право осуществлять в течение года повторную проверку. Если на данный период имеется составленный проверяющим органом акт или справка, то данный проверяющий орган не имеет права проверять деятельность того же субъекта за тот же период, за исключением случаев, когда имеется одно из оснований, предусмотренных пунктом 6 статьи 5 настоящего Закона.

## **Статья 5. Правовые основы проведения ревизий**

Ревизия – вторая (повторная) проверка, проведенная органом, осуществляющим проверку, в течение одного года у того же хозяйствующего субъекта. Ревизии могут проводиться при наличии одного из следующих оснований:  
а) при ликвидации хозяйствующего субъекта;

- б) по просьбе руководителя хозяйствующего субъекта;
- в) по письменному поручению Премьер-министра Республики Армения;
- г) если вступившим в законную силу решением суда подтверждены преступные действия предыдущего проверяющего, допущенные им при проверке;
- д) по требованию государственного уполномоченного органа по приватизации государственного имущества, если необходимость проверки обусловлена осуществлением подготовительных работ по приватизации государственного хозяйствующего субъекта или хозяйствующего субъекта с 51 и более процентами государственного участия.
- е) в случаях, предусмотренных подпунктом ☐ з ☐ статьи 7 настоящего Закона.

## **Статья 6. Обобщение результатов проверки**

1. По результатам проверки составляется акт в двух экземплярах, если в хозяйствующем субъекте есть государственная доля ☐ в трех экземплярах; в случае невыявления нарушений и недостатков составляется справка, в которую вносятся дата и место составления справки, название соответствующего государственного органа, осуществляющего проверку, и хозяйствующего субъекта, состав проверяющих должностных лиц, цель, сроки, результаты проверки, в случае составления акта-разъяснения (особое мнение) представителей хозяйствующего субъекта, количество и порядковый номер экземпляров. В акт проверки должны быть внесены нарушения, правовые нормы, требования которых не выполнены, причины допущения нарушений, конкретное время нарушения, ссылка на соответствующие документы, действия, необходимые для устранения (исправления) нарушений, соответствующие правовые основания применения ответственности.

2. Лица, осуществляющие проверку, в течение 3 дней должны представлять составленный акт руководителю хозяйствующего субъекта или заменяющему его должностному лицу. Составленный акт подписывают должностные лица, осуществляющие проверку, и руководитель хозяйствующего субъекта или заменяющее его должностное лицо. В случае разногласий мнения сторон вносятся в акт. В случае отказа от подписания акта в нем производится соответствующая запись об этом. Срок подписания хозяйствующим субъектом акта и представления разногласий не может превышать 3 рабочих дней. Один экземпляр копии акта передается хозяйствующему субъекту. Если последний является государственной

организацией или организацией с государственной долей, то один экземпляр копии акта направляется вышестоящему органу государственного управления.

3. Следствие по делам правонарушений, выявленных по результатам проверки, производится в порядке, установленном законодательством Республики Армения.

## **Статья 7. Права лиц, осуществляющих проверку**

Лица, осуществляющие проверку, при осуществлении своих полномочий имеют право:

- а) беспрепятственного входа в проверяемые подразделения хозяйствующего субъекта вместе с представителем хозяйствующего субъекта;
- б) требовать документы, данные и иные сведения, разъяснения, справки, имеющие непосредственное отношение к целям проверки, осуществляемой в пределах их полномочий;
- в) при необходимости с согласия руководителя хозяйствующего субъекта или заменяющего его лица привлекать к проверкам специалистов хозяйствующего субъекта;
- г) устанавливать сроки для устранения выявленных недостатков и нарушений, которые не влекут уголовную или административную ответственность;
- д) представлять руководству государственного органа, назначающему проверку, предложения для принятия соответствующих мер в связи с выявленными злоупотреблениями и другими нарушениями, влекущими административную или уголовную ответственность;
- е) забирать копии документов, вещи, опытные образцы и иные необходимые материалы, имеющие непосредственное отношение к целям проверки;
- ж) осуществлять обмеры, контрольные проверки правильности эксплуатации взвешивающих, измерительных и других подобных приборов и оборудования;
- з) осуществлять проверку законности выполнения противоположной (только данной) сделки другой стороной сделки в целях обоснования правильности поведения хозяйствующим субъектом денежных операций, составления отчетности и расчетов;
- и) в пределах вопросов, указанных в приказе о проверке требовать от руководителя хозяйствующего субъекта или заменяющего его лица проведения инвентаризации основных фондов, товарно-материальных ценностей, денежных средств и расчетов. При проведении инвентаризации привлекать соответствующих

сотрудников и специалистов хозяйствующего субъекта;  
к) при необходимости в установленном законодательством Республики Армения порядке требовать от государственных органов, регистрирующих права на имущество, налоговых, таможенных и иных государственных органов, организаций справки, копии документов о движении счетов сделок проверяемого субъекта.

## **Статья 8. Обязанности лиц, осуществляющих проверку**

1. Лицо (лица, осуществляющее (ие) проверку, обязано (ы):

- а) соблюдать требования законов и иных правовых актов Республики Армения, имеющих отношение к проверке;
- б) не публиковать без письменного согласия должностного лица хозяйствующего субъекта ставшие ему известными в ходе проверки сведения об операциях хозяйствующего субъекта, любую программу или разработку, касающуюся его деятельности, сведения об изобретении, полезной модели, промышленном образце и любую другую информацию об этом, которую хозяйствующий субъект намеревался держать в тайне, и лицо (лица), осуществляющее (ие) проверку, осведомлено (ы) или может (могут) быть осведомлено (ы) относительно этого намерения, а также не публиковать сведения (далее – сведения), считающиеся коммерческой тайной.

В контексте настоящего Закона публикацией сведения считается публикация или распространение в устной или письменной форме сведения через средства массовой информации или иным образом либо доведения до сведения третьего лица или лиц;

- в) соблюдать права и интересы хозяйствующего субъекта, установленные законами и иными правовыми актами;
- г) не препятствовать нормальной работе хозяйствующего субъекта;
- д) ознакомлять должностных лиц хозяйствующего субъекта с их правами и обязанностями;
- е) в ходе проверки основываться исключительно на законах и иных правовых актах, опубликованных в Официальных ведомостях Республики Армения и Официальных ведомостях ведомственных нормативных актов Республики Армения, если на момент вступления их в силу установлено требование на подобное опубликование;



ж) в ходе проверки в письменной форме отвечать на любой касающийся проверки письменный запрос руководителя хозяйствующего субъекта или заменяющего его лица.

2. При временном изъятии документов, вещей, опытных образцов и других необходимых материалов, имеющих отношение к целям проверки, об этом составляется протокол, в котором указывается срок их возвращения. Один экземпляр протокола передается руководителю хозяйствующего субъекта или заменяющему его лицу.

3. Лица, осуществляющие проверку, несут ответственность за сохранение качественной и количественной целостности временно изъятых документов, вещей, опытных образцов и других необходимых материалов и возвращение их в установленный срок.

4. Запрещается в ходе проверки пломбировать склады, строения, банки, источники энергии, оборудование, приборы и т.д.

## **Статья 9. Права должностных лиц хозяйствующего субъекта**

Должностные лица хозяйствующего субъекта имеют право:

а) запрещать проверку (предоставление документов лицам, осуществляющим проверку), если проверяющие нарушили требования статей 3 и 4 настоящего Закона, в тот же день письменно уведомляя об этом государственный орган, осуществляющий проверку;

б) знакомиться с актами проверок;

в) представлять объяснения, разъяснения, возбуждать ходатайства, в установленном законом порядке обжаловать действия лиц, осуществляющих проверку;

г) требовать возмещения ущерба, причиненного вследствие незаконных действий лиц, осуществляющих проверку;

д) не выполнять требований, не входящих в компетенцию лиц, осуществляющих проверку, а также в цели и программы проверки;

е) в целях защиты интересов проверяемого хозяйствующего субъекта, на любом этапе проверки привлекать к участию в проверке специалистов, экспертов, аудиторов, адвокатов.

## **Статья 10. Обязанности должностных лиц хозяйствующего субъекта**

Должностные лица хозяйствующего субъекта обязаны:

- а) не препятствовать ходу проверки, выполнять законные требования лиц, осуществляющих проверку;
- б) предъявлять требуемые документы, данные и иные сведения;
- в) создавать необходимые условия для деятельности лиц, осуществляющих проверку;
- г) в установленные сроки устранять недостатки и нарушения, указанные в акте результатов проверки, письменно уведомляя об этом проверяющий орган.

## **Статья 11. Ответственность лиц, осуществляющих проверку, и обжалование их действий**

1. Лица, осуществляющие проверку с нарушением требований настоящего Закона, несут ответственность в порядке, установленном законодательством Республики Армения.
2. Действия лиц, осуществляющих проверку, в установленные законом сроки могут быть обжалованы в орган, которому непосредственно подчиняется (ются) проверяющее лицо (лица), или в суд. Руководитель хозяйствующего субъекта или заменяющее его должностное лицо может не разрешить продолжить проверку до получения ответа на жалобу.
3. Жалобы рассматриваются в порядке подчиненности и решения по ним принимаются не позднее чем в течение 15 календарных дней со дня поступления жалобы. В случае не получения в указанный срок ответа, аргументы, приведенные в жалобе, считаются принятыми. Отсчет срока, установленного настоящим пунктом, начинается с первого рабочего дня, следующего за днем регистрации письменной жалобы в соответствующем органе.
4. При несогласии с принятым решением руководитель хозяйствующего субъекта или заменяющее его должностное лицо имеет право обжаловать его в суд.

## **Статья 12. Возмещение ущерба, причиненного хозяйствующему субъекту вследствие незаконных действий органов, осуществляющих проверку**

Ущерб, причиненный хозяйствующему субъекту вследствие незаконных действий органов, осуществляющих проверку, в том числе упущенная выгода, подлежат возмещению в порядке, установленном законодательством Республики Армения, за счет средств государственного бюджета в срок, предусмотренный Законом

**Статья 13. Вступление Закона в силу**

Настоящий Закон вступает в силу с 1 июля 2000 года. После вступления настоящего Закона в силу законы и иные правовые акты, регулирующие отношения по организации и проведению проверок, действуют постольку, поскольку не противоречат требованиям настоящего Закона.

ПРЕЗИДЕНТ РЕСПУБЛИКИ АРМЕНИЯ

Р. КОЧАРЯН