

РЕШЕНИЕ

СОВЕТА ЦЕНТРАЛЬНОГО БАНКА РЕСПУБЛИКИ АРМЕНИЯ

Об утверждении Положения 4/09 “Критерии для лиц, осуществляющих аудит финансово-экономической деятельности подотчетных эмитентов” *

Принимая за основу часть 2 статьи 128 закона Республики Армения “О рынке ценных бумаг” и руководствуясь подпунктом “д” статьи 20 закона Республики Армения “О Центральном банке Республики Армения” и статьей 16 закона Республики Армения “О правовых актах” Совет Центрального банка Республики Армения

РЕШАЕТ:

1. Утвердить Положение 4/09 “Критерии для лиц, осуществляющих аудит финансово-экономической деятельности подотчетных эмитентов” согласно Приложению (прилагается).
2. С момента вступления настоящего Решения в силу считать утратившими силу подпункт 1.1.8 главы 1 и главу 2 “Свода правил регулирования рынка ценных бумаг”, утвержденного решением 713-Н Совета Центрального банка Республики Армения от 5-го декабря 2006 года.
2. Настоящее Решение вступает в силу 1-го января 2010 года.

**Председатель Центрального банка
Республики Армения
А. Джавадян
4 августа 2009 года, номер 226-Н**

** Неофициальное издание. Принято Советом ЦБ РА 28 июля 2009 года. Зарегистрировано в Министерстве юстиции РА 18.09.09г. (ГИРА N 27 (345), 01.10.09).*

ПОЛОЖЕНИЕ 4/09

КРИТЕРИИ ДЛЯ ЛИЦ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ АУДИТ ФИНАНСОВО- ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПОДОТЧЕТНЫХ ЭМИТЕНТОВ

ГЛАВА 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящее Положение устанавливает критерии для лиц, осуществляющих аудит финансово-экономической деятельности подотчетных эмитентов.

2. В Приложении 1 к настоящему Положению устанавливается методика применения критериев, предусмотренных подпунктами 1, 2 и 5 пункта 7 настоящего Положения. Согласно этой методике, подотчетные эмитенты отдают предпочтение одному из осуществляющих аудит лиц, набранное количество баллов которых превышает минимальное число общих баллов (должно быть не менее 6-ти баллов), установленных подотчетными эмитентами своими внутренними правовыми актами. Данное лицо должно также соответствовать критериям, установленным подпунктами 3, 4, 6-10 пункта 7 настоящего Положения.

3. Настоящее Положение не распространяется на действующие на территории Республики Армения и являющиеся подотчетными эмитентами банки, филиалы иностранных банков, а также на прочие подотчетные эмитенты-коммерческие организации, рейтинговая оценка которых равна “Б-” и выше, согласно “Порядку рейтингования коммерческих организаций со стороны Центрального банка Республики Армения”, утвержденному решением 1/123-Л председателя Центрального банка от 14-го апреля 2006 года “Об утверждении порядка рейтингования коммерческих организаций со стороны Центрального банка Республики Армения”.

4. Лицо, в течение трех месяцев с момента его признания подотчетным эмитентом, устанавливает своими правовыми актами процедуры детализации и практического применения установленных в главе 2 настоящего Положения критериев для выбора лиц, осуществляющих аудит их финансово-экономической деятельности. Подотчетные эмитенты могут установить прочие критерии, не противоречащие установленным в главе 2 настоящего Положения критериям. Причем эти критерии не могут быть мягче установленных в главе 2 настоящего Положения критериев.

5. В контексте настоящего Положения члена органа управления считаются председатель совета организации, члены совета, руководитель и члены исполнительного органа, заместитель директора (генерального директора, исполнительного директора), главный бухгалтер, в случае делегирования полномочий исполнительного органа - руководитель или менеджер исполнительного органа управляющей компании.

ГЛАВА 2. КРИТЕРИИ ДЛЯ ЛИЦА, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩЕГО АУДИТ ФИНАНСОВО- ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПОДОТЧЕТНЫХ ЭМИТЕНТОВ

6. При выборе лица, осуществляющего аудит финансово-экономической деятельности подотчетных эмитентов, последние руководствуются ограничениями, установленными в части 4 статьи 12 закона Республики Армения “Об аудиторской деятельности”, а также критериями, установленными в данной главе.

7. Подотчетный эмитент выбирает на установленной им самой конкурсной основе ту аудиторскую компанию, которая соответствует следующим критериям:

1) имеет, по меньшей мере, трехлетний аудиторский стаж: данный критерий не распространяется на аудиторскую компанию с международным признанием (включенной в список 10-ти наилучших международных аудиторских компаний по доходности, выполненной работе и объему клиентов);

2) получила международное и/или местное признание, пользуется высоким авторитетом, хорошей репутацией;

3) имеет достаточные ресурсы (в частности, достаточное количество работников и аудиторов для проведения аудита финансово-экономической деятельности подотчетного эмитента) и в состоянии провести аудит финансово-экономической деятельности подотчетного эмитента с учетом потенциального объема, характера и места проведения аудиторских работ у подотчетного эмитента;

4) имеет гарантирование риска срыва профессиональной деятельности или неисполнения закрепленных в договоре обязанностей в виде требования достаточного возмещения рисков, которое закрепляется договором, заключаемым между подотчетным эмитентом и независимой аудиторской компанией;

5) лица, выступающие в качестве руководителя и членов аудиторской группы, намеренной осуществить аудит финансово-экономической деятельности подотчетного эмитента, имеют квалификацию и трудовой стаж, предусмотренные законом Республики Армения “Об аудиторской деятельности”, причем у руководителя группы стаж аудиторской деятельности или стаж оказания со стороны осуществляющего аудит лица незапрещенных законом прочих услуг должен быть не менее 2-х лет, а также соответствующую международную квалификацию (ACCA, CFA, CISA и др.);

6) в течение одного года, предшествующего дате представления заявки о проведении аудита финансово-экономической деятельности подотчетного эмитента (далее – заявка), аудиторская компания, члены органов управления, руководитель и члены аудиторской группы, представленной аудиторской компанией, не обращались к этому подотчетному эмитенту с целью получения займов, кредитов, или с целью заключения прочих сделок, направленных на взятие на себя денежных или прочих обязательств перед подотчетным эмитентом или сделок, приводящих к возникновению денежных или прочих требований к эмитенту;

7) лица, указанные в подпункте 6 настоящего пункта, заверяют в заявке, что с момента представления заявки до выбора подотчетным эмитентом аудиторской компании, а при выборе данной аудиторской компании – также и в течение проведения аудита финансово-экономической деятельности подотчетного эмитента, не обратятся к последнему с целью получения займов, кредитов, или с целью заключения прочих сделок, направленных на взятие на себя денежных или прочих обязательств перед ним или сделок, приводящих к возникновению денежных или прочих требований к эмитенту;

8) лица, указанные в подпункте 6 настоящего пункта, не имеют непогашенные займы, кредиты, денежные или прочие обязательства и/или требования к подотчетному эмитенту – на дату представления заявки;

9) лица, указанные в подпункте 6 настоящего пункта, в момент представления заявки и в течение года, предшествующему этому, не обращались с целью поступления на работу к подотчетному эмитенту, в дочернюю или зависимую компанию последнего или взаимосвязанные с подотчетным эмитентом компании;

10) лица, указанные в подпункте 6 настоящего пункта, заверяют в заявке, что не станут обращаться с заявлением о поступлении на работу к подотчетному эмитенту, в дочернюю или зависимую компанию последнего или взаимосвязанные с ним компании – с момента представления заявки до выбора подотчетным эмитентом аудиторской компании, а при выборе данной аудиторской компании – также и в течение проведения аудита финансово-экономической деятельности подотчетного эмитента и спустя 1 год после этого.

8. Квалификация, установленная в подпункте 5 пункта 7 настоящего Положения, не требуется для экспертов и прочих лиц, которые непосредственно вовлечены в проведение аудиторской компанией аудиторских работ, однако не осуществляют аудиторскую или бухгалтерскую деятельность.

ГЛАВА 3. ПЕРЕХОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

9. Лица, признанные подотчетными эмитентами до вступления настоящего Положения в силу, устанавливают процедуры, установленные пунктом 4 настоящего Положения, в течение трех месяцев после вступления настоящего Положения в силу.

10. Положения настоящего Положения распространяются на случаи выбора лица, осуществляющего аудит финансово-экономической деятельности подотчетных эмитентов, после вступления настоящего Положения в силу.

Приложение 1

**к Приложению Положения 4/09 “Критерии для лиц, осуществляющих
аудит финансово-экономической деятельности подотчетных эмитентов”,
утвержденному решением номер 226-Н Совета
Центрального банка Республики Армения
от 28 июля 2009 года**

**Методика применения критериев, установленных подпунктами 1, 2 и 5 пункта 7
Положения**

1. Практическое применение критериев, установленных подпунктами 1, 2 и 5 пункта 7 настоящего Положения, обеспечивается выставлением представившей заявку аудиторской компании соответствующих баллов по каждому критерию, указанному в Таблице 1, и дальнейшим сложением всех баллов, набранных каждой представившей заявку аудиторской компанией.

2. В контексте настоящего приложения мнением считается рекомендательное письмо относительно профессиональной деятельности аудиторской компании, выданное лицами, пользующимися авторитетом в бизнес кругах, причем, при наличии негативного мнения об аудиторской компании, она считается несоответствующей критериям настоящего Положения.

Таблица 1

1) Степень признания (авторитет) аудиторской компании в Республике Армения:
Нет отрицательного мнения – 3 балла
Есть замечания – 2 балла
Мнений нет – 1 балл
2) Международное признание (авторитет) аудиторской компании
Пользуется международным признанием (состоит в числе 10 наилучших аудиторских компаний с международным рейтингом) – 3 балла
Осуществляет международную деятельность (не состоит в числе 10 наилучших аудиторских компаний с международным рейтингом) – 2 балла
Работает только в РА – 1 балл
3) Стаж работы данной аудиторской компании
Более 10 лет – 3 балла
От 5 до 10 лет - 2 балла
От 3 до 5 лет – 1 балл
4) Международная бухгалтерская квалификация членов и руководителя аудиторской группы
Международная бухгалтерская квалификация у всех членов и руководителя группы – 3 балла
Международная бухгалтерская квалификация у некоторых членов и руководителя группы – 2 балла
Международная бухгалтерская квалификация только у руководителя группы – 1 балл
Итого:.....баллов