

РЕШЕНИЕ СОВЕТА ЦЕНТРАЛЬНОГО БАНКА РЕСПУБЛИКИ АРМЕНИЯ

01/03/2011г.

номер 41-Н

об утверждении Положения 4/11

«КРИТЕРИИ ДЛЯ ЛИЦ, ПРОВОДЯЩИХ АУДИТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ИНВЕСТИЦИОННЫХ КОМПАНИЙ»¹

Основываясь на статье 59, части 1 статьи 84 закона РА «О рынке ценных бумаг», руководствуясь пунктом «д» статьи 20 закона РА «О Центральном банке Республики Армения», статьей 16 закона РА «О правовых актах» Совет Центрального банка Республики Армения

РЕШАЕТ:

1. Утвердить Положение 4/11 «Критерии для лиц, проводящих аудит финансовой деятельности инвестиционных компаний», в соответствии с Приложением (прилагается).
2. В течение 3 месяцев с момента вступления настоящего решения в силу, инвестиционные компании принимают правовые акты, обусловленные вступлением в силу настоящего решения, и в течение 15 рабочих дней после их принятия направляют их в Центральный банк Республики Армения.
3. Настоящее решение применяется аудиторской компанией в отношении аудита финансовой деятельности инвестиционных компаний за 2011 год и в последующие годы.
4. Настоящее решение вступает в силу на десятый день после официального опубликования.

**Председатель Центрального банка
Республики Армения**

Артур Джавадян

¹ В настоящее Положение включены изменения и дополнения, утвержденные решением Совета ЦБ РА от 26.06.2013 номер 165-Н.

Приложение

Утверждено

Решением Совета Центрального банка Республики Армения,
#41-Н, 1 марта, 2011г.

ПОЛОЖЕНИЕ 4/11

КРИТЕРИИ ДЛЯ ЛИЦ, ПРОВОДЯЩИХ АУДИТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ИНВЕСТИЦИОННЫХ КОМПАНИЙ

ГЛАВА 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящее Положение определяет критерии для лиц, проводящих аудит финансово-экономической деятельности инвестиционных компаний и филиалов иностранных инвестиционных компаний, действующих на территории Республики Армения (далее – инвестиционные компании).
2. Инвестиционная компания принимает внутренние правовые акты, устанавливающие процедуры, обеспечивающие детализацию и порядок практического применения установленных главой 2 настоящего Положения критериев выбора лиц, осуществляющих аудит их финансово-экономической деятельности, методику применения этих критериев, сферы, подлежащие аудиторским проверкам, а также прочие положения, обеспечивающие выполнение требований данного Положения. Инвестиционные компании могут разработать другие критерии, которые не противоречат критериям, установленным главой 2 настоящего Положения.
3. Используемые в настоящем Положении понятия имеют следующие значения:
 - 1) **финансовая организация** – банк, кредитная организация, страховая компания, инвестиционная компания, управляющий инвестиционным фондом;
 - 2) **ответственный аудитор аудиторской компании** – работник, подписывающий аудиторское заключение аудиторской компании;

3) **аудиторская группа** – группа, состоящая из работников аудиторской компании, которые непосредственно участвуют в осуществлении аудита финансово-экономической деятельности проведения инвестиционного фонда, его управляющего.

ГЛАВА 2. КРИТЕРИИ ВЫБОРА АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

4. Инвестиционная компания выберет ту аудиторскую организацию, которая обеспечит соответствие следующим минимальным требованиям:

1) как минимум, 3-летний опыт в проведении аудита финансовой организации. Причем, данное требование не распространяется на международно признанные аудиторские компании (компании, являющиеся полноправными членами лучшей десятки сети аудиторских организаций в списках, размещенных на одном из сайтов: <http://www.accountancyage.com/static/top50-this-year>, <http://accountants.entrepreneur.com/>, <http://www.vault.com/wps/portal/usa/rankings/landing?rankingId=177®ionId=0>),

2) ответственный аудитор аудиторской компании должен иметь, как минимум, 3-летний стаж работы аудитора в аудиторской компании и опыт проведения аудита как минимум в 3 финансовых организациях, документы (свидетельства), удостоверяющие прохождение, по крайней мере половины экзаменов на получение международной квалификации в сфере бухгалтерского учета и/или аудита (например, ACCA, CFA, CISA), или квалификацию аудитора, присвоенную Ассоциацией бухгалтеров и аудиторов Армении или органом, уполномоченным Правительством Республики Армения;

3) не менее половины работников аудиторской группы должны иметь как минимум 3-летний стаж работы аудитора в аудиторской компании и квалификацию аудитора, присвоенную Ассоциацией бухгалтеров и аудиторов Армении или органом, уполномоченным Правительством Республики Армения;

4) заключая договор с инвестиционной компанией, аудиторская компания дает согласие на участие в трехсторонней встрече, предусматривающей обсуждение результатов внешнего аудита по приглашению Центрального банка Республики Армения между инвестиционной компанией, аудиторской компанией и Центральным банком Республики Армения.

(4-й пункт изменен, 165-Н, 25.06.13г.)

5. Один и тот же ответственный аудитор не может осуществлять финансово-экономический аудит деятельности одной и той же инвестиционной компании, если в течение 3 финансовых лет, предшествующих данному финансовому году, он непрерывно осуществлял финансово-экономический аудит деятельности этой компании.