

**РЕШЕНИЕ**

**СОВЕТА ЦЕНТРАЛЬНОГО БАНКА РЕСПУБЛИКИ АРМЕНИЯ**

**номер 321-Н  
27 декабря 2013**

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ 10/18**

**В целях** обеспечения прозрачности деятельности инвестиционных фондов и их управляющих и достоверности опубликовываемой ими информации,

**Основываясь на** частях 1 – 2 статьи 96 закона Республики Армения «Об инвестиционных фондах»,

**Руководствуясь** пунктом «д» статьи 20 Закона Республики Армения «О Центральном банке Республики Армения» и статье 16 Закона Республики Армения «О правовых актах» Совет Центрального банка Республики Армения

**РЕШАЕТ:**

1. Утвердить Положение 10/18 «Порядок выбора лица, осуществляющего внешний аудит инвестиционного фонда и управляющих инвестиционным фондом» согласно Приложению (прилагается).
2. В течение 3 месяцев с момента вступления в силу настоящего Решения, управляющие инвестиционным фондом принимают правовые акты, обусловленные вступлением настоящего решения в силу, и в течение 15 дней после их принятия направляют их в Центральный банк Республики Армения.
3. Настоящее Решение применяется аудиторской компанией в отношении аудита финансово-экономической деятельности инвестиционного фонда и управляющего, осуществляемой ими в 2013 году и в последующие годы.
4. Настоящее решение вступает в силу на десятый день после официального опубликования.

*Председатель Центрального банка  
Республики Армения*

*Артур Джавадян*

ПРИЛОЖЕНИЕ

Утверждено  
решением Совета Центрального банка Республики Армения

## ПОЛОЖЕНИЕ 10/18

### «ПОРЯДОК ВЫБОРА ЛИЦА, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩЕГО ВНЕШНИЙ АУДИТ ИНВЕСТИЦИОННОГО ФОНДА И УПРАВЛЯЮЩИХ ИНВЕСТИЦИОННЫМ ФОНДОМ»

#### ГЛАВА 1. ПЕРДМЕТ РЕГУЛИРОВАНИЯ

1. Настоящее Положение устанавливает порядок выбора лица (аудиторской компании), осуществляющего внешний аудит инвестиционного фонда (в том числе, пенсионного фонда) и управляющего инвестиционным фондом.

#### ГЛАВА 2. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ

2. Управляющий инвестиционным фондом принимает правовые акты, устанавливающие процедуры, обеспечивающие конкретизацию и порядок практического применения установленных главой 3 настоящего Положения критериев выбора лиц, осуществляющих аудит финансово-экономической деятельности, методику применения критериев, сферы, подлежащие аудиторским проверкам, и прочие положения, обеспечивающие выполнения требований 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 проведении инвестиционного фонда, его управляющего.

4. Другие понятия, используемые в настоящем Положении, имеют значения, применяемые в законе Республики Армения «Об инвестиционных фондах».

#### ГЛАВА 3. КРИТЕРИИ ВЫБОРА ЛИЦА, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩЕГО ВНЕШНИЙ АУДИТ

5. Управляющий выбирает ту аудиторскую компанию, которая, как минимум, удовлетворяет следующим критериям:

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&regionId=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 управляющим, аудиторская компания дает согласие на участие в трехсторонней встрече, предусматривающей обсуждение результатов внешнего аудита по приглашению Центрального банка Республики Армения между управляющим, аудиторской компанией и Центральным банком Республики Армения.

5. Один тот же ответственный аудитор не может осуществлять финансово-экономический аудит деятельности одного и того же управляющего, если в течение 3 финансовых лет, предшествующих данному финансовому году, он непрерывно осуществлял финансово-экономический аудит деятельности данного управляющего.