

ОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РЕСПУБЛИКИ АРМЕНИЯ

НО-512-N/26.12.2002/RU/I/05.03.2015

ОВАННЕС МАНУКЯН

МИНИСТР ЮСТИЦИИ РЕСПУБЛИКИ АРМЕНИЯ

5 МАРТА 2015 ГОДА

ЗАКОН

РЕСПУБЛИКИ АРМЕНИЯ

Принят 26 декабря 2002 года

ОБ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ГЛАВА I

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 1. Предмет регулирования Закона

Настоящий Закон определяет основы осуществления аудиторской деятельности в Республике Армения и регламентирует отношения, связанные с аудиторской деятельностью.

Статья 2. Сфера действия Закона

Действие настоящего Закона распространяется на аудиторскую деятельность, осуществляемую на территории Республики Армения.

Статья 3. Нормативно-правовые акты об аудиторской деятельности

Нормативно-правовые акты об аудиторской деятельности включают в себя настоящий Закон, иные законы, содержащие нормы, касающиеся аудиторской деятельности, постановления Правительства Республики Армения, а также иные правовые акты, принятые органом государственного управления, уполномоченным Правительством Республики Армения (далее — уполномоченный орган).

Статья 4. Основные понятия, используемые в Законе

В настоящем Законе нижеприведенные понятия используются в следующих значениях:

аудиторские услуги — аудит и (или) аудиторская обзорная проверка;

лицо, осуществляющее аудит — аудиторская организация;

аудиторская организация — юридическое лицо, осуществляющее аудиторские услуги;

аудируемое лицо — юридическое лицо, учреждение или индивидуальный предприниматель, у которого осуществляются аудиторские услуги;

аудитор — физическое лицо, получившее квалификацию аудитора;

(статья 4 отредактирована, изменена в соответствии с НО-207-N от 26 мая 2011 года)

Статья 4.1. Аффилированные лица

1. По смыслу настоящего Закона юридические лица считаются аффилированными, если:

а) одно из них с правом голосования владеет 20 и более процентами голосующих акций (долей, паев, далее — акции) другого лица или в силу своего участия или в соответствии с договором, заключенным между данными лицами, имеет возможность предопределять решения другого;

б) участники (акционеры), владеющие более 20 процентами голосующих акций одного из них или имеющие возможность предопределять его решения иным, не запрещенным законом способом или члены их семей вправе прямо или косвенно (в том числе на основе договоров купли-продажи, доверительного управления, совместной деятельности, по поручению или на основании иных сделок) владеть более 20 процентами голосующих акций другого лица или имеют возможность предопределять решения последнего иным, не запрещенным законом способом;

в) председатель Совета, член Совета, председатель правления, член правления, исполнительный директор, его заместитель по вопросам финансового управления, начальник финансового подразделения, бухгалтер или лицо, ответственное за ведение бухгалтерского учета или составление финансовых отчетов, руководитель, член подразделения внутреннего аудита или председатель ревизионной комиссии, член ревизионной комиссии или член иных подобных органов (далее — член органа управления или иное лицо, выполняющее аналогичные обязанности), а также один из членов их семьи одновременно является членом органа управления другого лица или иным лицом, выполняющим аналогичные обязанности.

2. По смыслу настоящего Закона физические лица считаются аффилированными, если они являются членами одной семьи или ведут общее хозяйство или осуществляют совместную предпринимательскую деятельность.

3. По смыслу настоящего Закона физические и юридические лица считаются аффилированными, если данное физическое лицо или член его семьи является:

а) участником, владеющим более 20 процентами акций данного юридического лица;

б) лицом, имеющим возможность predeterminedлять решения юридического лица иным, не запрещенным законом способом;

в) членом органа управления данного юридического лица или другим лицом, выполняющим аналогичные обязанности.

4. По смыслу настоящего Закона членами одной семьи являются дети, супруг (супруга), родители, сестры, братья, дедушки, бабушки, внуки, супруг (супруга) и дети сестер, братьев, а также дети, родители, сестры, братья, дедушки, бабушки, внуки супруга (супруги).

(статья 4.1 дополнена в соответствии с НО-207-N от 26 мая 2011 года)

Статья 5. Использование слов “аудит”, “аудитор”, “аудиторский”

1. Слова “аудит”, “аудитор”, “аудиторский” или производные от них в своем наименовании может использовать только организация, получившая лицензию на осуществление аудиторских услуг (далее — лицензия), за исключением случаев, когда из смысла их использования следует, что речь не идет об аудиторской деятельности.

Организация, не имеющая лицензии, в том числе вновь создаваемая организация или организация, действие лицензии которой прекращено, не может использовать в своем наименовании слова, указанные в данном пункте, сроком, превышающим шесть месяцев.

2. Аудиторская организация не может использовать в своем наименовании такие дезориентирующие слова, которые могут привести к ошибочному предположению о финансовом положении или правовом статусе данной аудиторской организации.

(статья 5 дополнена в соответствии с НО-93-N от 8 июня 2004 года)

ГЛАВА II

АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И АУДИТ

Статья 6. Понятие аудиторской деятельности

1. Аудиторская деятельность — это осуществление аудита финансовых отчетов и (или) иной информации, имеющейся в содержащих финансовые отчеты документах (далее — финансовые отчеты), и (или) сопутствующих аудиту услуг (аудиторская обзорная проверка, согласованные процедуры, компиляция (сбор информации)).

2. Аудиторская деятельность осуществляется в порядке, установленном нормативно-правовыми актами об аудиторской деятельности.

3. Аудит и аудиторская обзорная проверка предоставляют лицу, осуществляющему аудит, возможность удостоверения в достоверности информации, а согласованные процедуры и компиляция не предусматривают такого удостоверения.

4. Запрещается осуществление аудиторских услуг без лицензии. Аудиторские услуги должны осуществляться как минимум одним аудитором.

(статья 6 изменена в соответствии с НО-93-N от 8 июня 2004 года)

Статья 7. Аудит

1. Аудит — это независимая проверка информации, представленной в финансовых отчетах аудируемого лица, в результате которой выдается аудиторское заключение.

Целью аудита финансовых отчетов является предоставление аудитору возможности высказать мнение о том, составлены ли финансовые отчеты во всех существенных отношениях в соответствии с законодательством Республики Армения.

2. Аудит проводится в установленных законом случаях (обязательный аудит) или по инициативе аудируемого лица (добровольный аудит).

Как обязательный, так и добровольный аудит осуществляются в порядке, установленном нормативно-правовыми актами об аудиторской деятельности.

Добровольный аудит может осуществляться на иных основаниях (по иным стандартам и прочее), если результаты аудита предусмотрены для пользователей, находящихся за пределами территории Республика Армения.

Статья 8. Аудиторская обзорная проверка

Аудиторская обзорная проверка финансовых отчетов — это осуществление процедур, предоставляющих аудитору возможность установить, имеются ли факты, которые могут свидетельствовать о том, что финансовые отчеты во всех существенных отношениях не составлены в соответствии с законодательством Республики Армения.

Статья 9. Согласованные процедуры

Согласованные процедуры — это процедуры аудиторского характера, которые согласовываются между лицом, осуществляющим эти процедуры, юридическим лицом (учреждением или индивидуальным предпринимателем) и соответствующим третьим лицом или лицами, и в результате которых на основании отчета, представленного лицом, осуществляющим эти процедуры, пользователи такого отчета могут делать выводы.

Статья 10. Компиляция

Компиляция — это сбор, классификация и обобщение финансовой информации с целью ее приведения в более понятную и удобную форму для использования.

Статья 11. Стандарты аудита

Стандарты аудита — это соответствующие международным стандартам аудита нормативно-правовые акты, регламентирующие методы и порядок проведения аудита, а также осуществления сопутствующих аудиту услуг.

Лицо, осуществляющее аудит, самостоятельно выбирает формы и методы своей работы, исходя из требований нормативно-правовых актов об аудиторской деятельности.

Стандарты аудита, а также требования к поведению аудиторов устанавливаются Правительством Республики Армения на основании международных стандартов аудита и правил поведения аудиторов.

(статья 11 дополнена в соответствии с НО-93-N от 8 июня 2004 года)

Статья 12. Ограничения на деятельность аудитора, лица, осуществляющего аудит

1. Лицу, осуществляющему аудит, запрещается заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме аудиторской деятельности и оказания услуг, указанных в части 2 настоящей статьи.

2. Лицу, осуществляющему аудит, не запрещается оказывать также следующие услуги:

а) внедрение, восстановление и ведение бухгалтерского учета, а также составление финансовых отчетов;

б) обучение бухгалтерскому учету, экономике, финансам и аудиту;

в) оценка активов и (или) обязательств и (или) акций (паев, долей и иных форм участия) юридического лица;

г) планирование и исчисление налогов, пошлин и иных обязательных платежей;

д) анализ финансово-экономической деятельности организации;

е) бухгалтерская, экономическая, финансовая, налоговая, управленческая и юридическая консультация;

ж) составление бизнес-плана;

з) осуществление профессиональной экспертизы в связи с деятельностью, связанной с бухгалтерским учетом, аудиторской деятельностью, финансами, экономикой, налогами, пошлинами и иными обязательными платежами;

и) издание специальной литературы.

3. В случае, если для оказания отдельных видов услуг, указанных в части 2 настоящей статьи, по закону требуется лицензия, лицо, осуществляющее аудит, обязано в установленном порядке получить соответствующую лицензию на занятие этими видами деятельности.

4. Аудиторские услуги не могут осуществляться:

а) аудиторами или аудиторскими организациями, которые оказали данному аудируемому лицу услуги, указанные в пунктах “а”, “в”, “г” или “д” части второй настоящей статьи, или выполнили работы, предусмотренные этими пунктами за отчетный год, охватывающий данный период;

б) аудиторами или аудиторскими организациями, которые являются страхователями данного юридического лица (за исключением видов обязательного страхования);

в) аудиторскими организациями, кто-либо из членов органа управления которых или других лиц, выполняющих аналогичные обязанности, а также членов их семей является страхователем данного юридического лица (за исключением видов обязательного страхования);

г) аудиторскими организациями, кто-либо из членов органа управления которых или других лиц, выполняющих аналогичные обязанности, а также членов их семей является аффилированным лицом данного юридического лица;

д) аудиторами у аффилированных с ними лиц;

е) аудиторскими организациями у аффилированных с ними лиц.

(статья 12 изменена в соответствии с НО-93-N от 8 июня 2004 года, отредактирована в соответствии с НО-207-N от 26 мая 2011 года)

Статья 13. Документирование аудита и сопутствующих услуг

1. Осуществление аудита и сопутствующих услуг в обязательном порядке документируется лицом, осуществляющим аудит, в порядке, установленном стандартами аудита.

Документирование аудита и сопутствующих услуг обязательно осуществляется на армянском языке, за исключением рабочих документов в случаях, установленных внутренними регламентами лица, осуществляющего аудит. По требованию лиц, осуществляющих контроль, предусмотренный пунктом “ж” части 1 статьи 30 настоящего Закона, лицо, осуществляющее аудит, обязано в разумные сроки предоставить переведенные на армянский язык версии документов, необходимых для осуществления контроля за соблюдением требований нормативно-правовых актов об аудиторской деятельности.

2. Документирование аудита предусматривает составление аудиторского заключения на основании рабочих документов аудитора и результатов аудита. В случаях, предусмотренных договором, или по инициативе лица, осуществляющего аудит, составляется также аудиторский отчет (письмо руководству аудируемого лица).

3. Рабочими документами аудитора являются подготавливаемые или приобретаемые и хранимые аудитором в целях проведения аудита документы. Рабочие документы аудитора являются документами, содержащими коммерческую тайну, и могут быть опубликованы только в случаях, установленных законом.

4. Аудиторские заключения, аудиторские отчеты, рабочие документы аудитора и иные документы, связанные с проведением аудита, хранятся в порядке,

установленном законодательством Республики Армения, но не менее, чем в течение пяти лет, следующих за проведением аудита.

(статья 13 дополнена в соответствии с НО-86-N от 26 мая 2008 года, НО-207-N от 26 мая 2011 года)

Статья 14. Аудиторское заключение

1. Аудиторское заключение — это документ, составленный лицом, осуществляющим аудит, который содержит мнение о финансовых отчетах аудируемого лица. Требования к форме и содержанию аудиторского заключения устанавливаются стандартами аудита.

2. Аудиторское заключение является документом, не содержащим тайны, необходимость опубликования которого определяется аудируемым лицом, если законом не установлено иное.

Аудиторское заключение составляется как минимум в двух экземплярах, подписывается аудитором, ответственным за проведение аудита, и заверяется подписью руководителя лица, осуществляющего аудит. Один экземпляр аудиторского заключения выдается аудируемому лицу, а другой остается у лица, осуществляющего аудит.

(статья 14 изменена в соответствии с НО-93-N от 8 июня 2004 года, дополнена в соответствии с НО-114-N от 13 апреля 2011 года, изменена в соответствии с НО-70-N от 19 марта 2012 года)

Статья 15. Недостоверное аудиторское заключение

(заголовок отредактирован в соответствии с НО-207-N от 26 мая 2011 года)

1. По смыслу настоящего Закона недостоверное аудиторское заключение — это аудиторское заключение, составленное без проведения аудита в соответствии со

стандартами аудита, а также заключение, противоречащее содержанию документов, представленных аудируемым лицом и изученных в процессе аудита лицом, осуществляющим аудит.

2. Аудиторское заключение признается недостоверным по решению уполномоченного органа. Решение уполномоченного органа может быть обжаловано в судебном порядке.

3. Правительство Республики Армения может установить процедуру проверок для выявления признаков недостоверности аудиторского заключения.

(статья 15 отредактирована в соответствии с НО-207-Н от 26 мая 2011 года)

Статья 16. Аудиторский отчет (письмо руководству)

1. Аудиторский отчет может содержать сведения о ходе аудита, выявленных ошибках и недочетах, нарушениях требований к ведению бухгалтерского учета и составлению финансовых отчетов, о результатах анализа по отдельным вопросам, о предусмотренных договором и иных вопросах, а также предложения по устранению ошибок и недочетов. Аудиторский отчет может также содержать иные сведения по желанию аудируемого лица или аудитора.

2. Аудиторский отчет является документом, содержащим коммерческую тайну. Он составляется как минимум в двух экземплярах, подписывается аудитором, ответственным за проведение аудита, и заверяется подписью руководителя лица, осуществляющего аудит. Как минимум один экземпляр аудиторского отчета выдается аудируемому лицу, а другой остается у лица, осуществляющего аудит.

(статья 16 изменена в соответствии с НО-93-Н от 8 июня 2004 года, дополнена в соответствии с НО-114-Н от 13 апреля 2011 года, изменена в соответствии с НО-70-Н от 19 марта 2012 года)

ГЛАВА III

ЛИЦО, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩЕЕ АУДИТ, И АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО

(заголовок изменен в соответствии с НО-207-Н от 26 мая 2011 года)

Статья 17. Аудитор

(статья 17 утратила силу в соответствии с НО-207-Н от 26 мая 2011 года)

Статья 18. Права и обязанности лица, осуществляющего аудит

1. Лицо, осуществляющее аудит, имеет право:

а) в процессе осуществления аудиторских услуг в полном объеме изучать документацию, касающуюся финансово-экономической деятельности аудируемого лица, а также проверять фактическое наличие учтенного в документах имущества;

б) получать от аудируемого лица устные, письменные разъяснения и иные необходимые сведения по вопросам, возникшим в ходе осуществления аудиторских услуг, а также требовать получения таких сведений от третьих лиц;

в) с ведома аудируемого лица письменно запрашивать и получать от третьих лиц необходимую информацию или заверения;

г) привлекать к работам по осуществлению аудиторских услуг других аудиторов, специалистов (в том числе, на договорной основе), а также иные коммерческие организации. Порядок привлечения указанных лиц к работам по осуществлению аудиторских услуг предусматривается стандартами аудита;

д) отказываться от осуществления аудиторских услуг и досрочно расторгать договор или отказываться от выражения аудиторского мнения в соответствии со стандартами аудита в случае нарушения требований, установленных пунктами "а" или "б" части 2 статьи 19 настоящего Закона;

е) осуществлять не запрещенные законодательством Республики Армения иные права.

2. Лицо, осуществляющее аудит, обязано:

а) соблюдать требования законодательства Республики Армения в процессе осуществления аудиторской деятельности;

б) обеспечивать соблюдение работающими у него аудиторами, а также указанными в пункте “г” части 1 настоящей статьи лицами требований части 4 статьи 12 настоящего Закона;

в) отказываться от осуществления аудиторских услуг в случае отсутствия лицензии или наличия условий, установленных частью 4 статьи 12 настоящего Закона;

в.1) в случае отказа в осуществлении аудиторских услуг и досрочного расторжения договора в установленных законом случаях в течение десяти рабочих дней, а в случае обязательного аудита — в течение трех рабочих дней информировать уполномоченный орган о причинах отказа, прилагая соответствующие документы;

г) обеспечивать соблюдение конфиденциальности документов, полученных и составленных в ходе осуществления аудиторской деятельности, информации, составляющей служебную, коммерческую или банковскую тайну. Перечень конфиденциальных сведений устанавливается законом, договором на осуществление аудиторской деятельности и не подлежит разглашению, за исключением случаев, установленных законом или договором, а также с письменного согласия того юридического лица, учреждения или индивидуального предпринимателя, у которого была осуществлена аудиторская деятельность. Этот перечень не включает сведения, которые в соответствии с законодательством Республики Армения не могут быть отнесены к служебной, коммерческой или банковской тайне;

д) в случае нарушения одного из требований части 1 статьи 26 настоящего Закона письменно информировать об этом уполномоченный орган в 30-дневный срок со дня допущения нарушения;

е) в порядке, установленном Правительством Республики Армения, в течение 30 дней после данного квартала представлять в уполномоченный орган ежеквартальные отчеты, необходимые для осуществления контроля за соблюдением требований нормативно-правовых актов об аудиторской деятельности, а также ежегодные отчеты о результатах деятельности — до 15 апреля года, следующего за данным годом;

ж) вести реестр заключенных им договоров в порядке, установленном Правительством Республики Армения;

з) нести обязанности, предусмотренные Законом Республики Армения “О борьбе против отмывания денег и финансирования терроризма” и иными законами;

и) обеспечивать условия для соответствующих сотрудников уполномоченного органа, в том числе привлеченных уполномоченным органом специалистов (в случае специалистов, не являющихся государственными служащими, с условием предоставления декларации о соблюдении конфиденциальности) для осуществления контроля, предусмотренного пунктом “ж” части 1 статьи 30 настоящего Закона, и предоставлять необходимую информацию и документы, в том числе составляющие тайну, которые необходимы для того, чтобы убедиться, что лицо, осуществляющее аудит, осуществило аудит в соответствии со стандартами аудита;

к) иметь сайт в Интернете, на котором до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, обязано помещать свои годовые финансовые отчеты и список аудируемых лиц;

л) получать для смены исполнительного директора, а также, при наличии, членов коллегиального исполнительного органа, членов и председателя совета (далее — руководитель организации) подтверждение уполномоченного органа о соответствии нового руководителя организации требованиям, установленным пунктом “в” части 1 статьи 26 настоящего Закона.

(статья 18 отредактирована в соответствии с НО-93-Н от 8 июня 2004 года, НО-86-Н от 26 мая 2008 года, отредактирована, изменена, дополнена в соответствии с НО-207-Н от 26 мая 2011 года)

Статья 19. Права и обязанности аудируемого лица

1. Аудируемое лицо имеет право:

а) самостоятельно выбирать лицо, осуществляющее аудит, если иное не предусмотрено законом или договором;

б) получать от лица, осуществляющего аудит, информацию о нормативно-правовых актах об аудиторской деятельности;

в) информировать уполномоченный орган, а в случае, если данный аудитор является членом аккредитованной уполномоченным органом общественной организации, созданной на основе членства аудиторов или бухгалтеров и аудиторов в соответствии с порядком, установленным Правительством Республики Армения, согласно принципам, установленным статьей 22¹ настоящего Закона (далее — специализированная структура), также специализированную структуру о нарушениях требований нормативно-правовых актов об аудиторской деятельности, допущенных лицом, осуществляющим аудит;

г) осуществлять иные, не запрещенные законодательством Республики Армения права.

2. Аудируемое лицо обязано:

а) не препятствовать осуществлению аудиторских услуг, предоставлять лицу, осуществляющему аудит, необходимые для осуществления аудиторских услуг документы, давать пояснения и разъяснения (устные и (или) письменные) по устным и (или) письменным запросам аудиторов, а также по предложению аудитора, в пределах своих полномочий требовать у третьих лиц необходимые для осуществления аудиторских услуг сведения;

б) в ходе осуществления аудиторских услуг не предпринимать каких-либо мер, ограничивающих рамки изучаемых вопросов;

в) устранять недочеты и нарушения в бухгалтерском учете и финансовых отчетах, выявленные в результате осуществления аудиторских услуг;

г) требовать от лица, осуществляющего аудит, предоставления копии лицензии;

д) нести иные, установленные законом обязанности.

(статья 19 изменена в соответствии с НО-93-Н от 8 июня 2004 года, НО-207-Н от 26 мая 2011 года)

Статья 20. Плата за аудиторские услуги

Размер платы за аудиторские услуги, порядок и форма оплаты определяются по договору, заключенному между сторонами и не могут быть поставлены в зависимость от таких требований аудируемого лица, которые могут повлиять на содержание предоставляемого в результате осуществления аудиторских услуг заключения (отчета).

ГЛАВА IV

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ АУДИТОРОВ

Статья 21. Квалификация аудиторов

1. Квалификация аудиторов — это процедура выдачи квалификационного аттестата аудитора (далее — аттестат) на основании результатов проверки профессиональных знаний физического лица (далее — заявитель), обратившегося в уполномоченный орган или специализированную структуру для получения квалификации аудитора, соответствующей требованиям, установленным статьей 23 настоящего Закона.

Квалификация аудиторов осуществляется посредством экзаменов. Программа квалификационных экзаменов для аудиторов утверждается Правительством Республики Армения. Квалификационные экзамены для аудиторов организуются и проводятся уполномоченным органом и (или) специализированной структурой в рамках программы квалификационных экзаменов, утвержденной Правительством Республики Армения.

Порядок проведения квалификационных экзаменов уполномоченным органом устанавливается Правительством Республики Армения, а порядок проведения экзаменов специализированной структурой устанавливается специализированной структурой при согласовании с уполномоченным органом.

Порядок проведения экзаменов, представленный специализированной структурой на согласование в уполномоченный орган, не может содержать предложений, смягчающих требования к проведению экзаменов уполномоченным органом.

Аттестат выдается уполномоченным органом и (или) специализированной структурой, если заявитель сдает экзамены по всем разделам программы и набирает необходимые для получения аттестата баллы.

2. Трудовой стаж выполнения работ заявителя на определенных должностях или определенных работах не считается документом, подтверждающим факт наличия у данного лица квалификации аудитора.

3. Постановлением Правительства Республики Армения может быть признана квалификация аудиторов, квалифицированных в результате экзаменов, проведенных соответствующими структурами иностранных государств, а также имеющими сертификат Международной федерации бухгалтеров (далее — МФБ) общественными организациями, действующими в Республике Армения, по программам, составленным в соответствии с образовательными стандартами МФБ.

Постановлением Правительства Республики Армения уполномоченный орган может быть наделен правомочием определять перечень признанных на

международном уровне структур, в случае которых квалификация аудиторов, квалифицированных в результате экзаменов, проведенных ими, признается.

(статья 21 дополнена, отредактирована в соответствии с НО-93-N от 8 июня 2004 года, дополнена в соответствии с НО-207-N от 26 мая 2011 года)

Статья 22. Организация квалификационных экзаменов для аудиторов

1. Квалификационные экзамены для аудиторов проводятся квалификационными комиссиями аудиторов (далее — комиссия), состав и устав которых, а также вопросы экзаменов в рамках программы, утвержденной Правительством Республики Армения, утверждаются:

а) в случае проведения экзаменов уполномоченным органом — уполномоченным органом;

б) в случае проведения экзаменов специализированной структурой — данной структурой.

Экзамены могут проводиться не раньше, чем через два месяца со дня официального опубликования программы, вопросов и типовых задач экзамена.

2. В состав комиссии входят как минимум девять членов, в том числе два представителя Центрального банка Республики Армения. Число представителей уполномоченного органа в составе Комиссии не может быть меньше четырех.

Специализированная структура в установленном уполномоченным органом порядке в пятидневный срок сообщает уполномоченному органу сведения о принятии решений о выдаче аттестата, переоформлении аттестата и (или) прекращении действия аттестата.

3. В целях возмещения расходов, связанных с организацией и проведением квалификационных экзаменов, специализированная структура взимает плату, размер

которой не может превышать семикратный размер минимальной заработной платы, установленной в Республике Армения.

(статья 22 отредактирована в соответствии с НО-93-Н от 8 июня 2004 года, изменена в соответствии с НО-207-Н от 26 мая 2011 года)

Статья 22¹. Аккредитация специализированной структуры

1. Аккредитация специализированной структуры — это признание государством соответствия общественной организации, принявшей нормы поведения, соответствующие международным стандартам норм поведения аудиторов требованиям, предъявляемым законодательством Республики Армения, в результате чего выдается аттестат о государственной аккредитации.

2. Принципами аккредитации являются:

- а) установление единого порядка аккредитации;
- б) публичность аккредитации;
- в) обеспечение законности и прозрачности процесса аккредитации;
- г) осуществление контроля за соблюдением требований и условий аккредитации.

(статья 22¹ дополнена в соответствии с НО-93-Н от 8 июня 2004 года)

Статья 23. Требования, предъявляемые к заявителю

1. В квалификационных экзаменах для аудиторов могут участвовать граждане Республики Армения, иностранные граждане и лица, не имеющие гражданства, которые имеют:

- а) высшее образование по специальности “экономист” и в течение последних пяти лет, предшествовавших дню подачи заявления для получения аттестата, как минимум трехлетний стаж работы по специальности или:

б) высшее образование и в течение последних семи лет, предшествовавших дню подачи заявления для получения аттестата, как минимум пятилетний стаж работы по специальности.

2. Требования, относящиеся к работе по специальности, предусмотренной частью 1 настоящей статьи, устанавливаются Правительством Республики Армения.

3. Не допускаются к участию в квалификационных экзаменах для аудиторов заявители, решением суда признанные недееспособными или ограниченно дееспособными или решением суда лишённые права занимать какую-либо должность в области осуществления финансово-экономических отношений.

(статья 23 отредактирована в соответствии с НО-207-N от 26 мая 2011 года)

Статья 24. Срок аттестата

1. Аттестат выдается на установленный Правительством Республики Армения срок, который не может быть менее пяти лет.

2. ***(часть утратила силу в соответствии с НО-93-N от 8 июня 2004 года)***

3. ***(часть утратила силу в соответствии с НО-93-N от 8 июня 2004 года)***

4. В случае утраты (потери, уничтожения и прочее) аттестата аудитор обязан дать об этом объявление в средствах массовой информации. Для получения дубликата утраченного или ставшего непригодным аттестата аудитор может подать заявление в орган, выдавший ему аттестат.

Уполномоченный орган или специализированная структура обязаны выдать дубликат утраченного или ставшего непригодным аттестата в течение 10 дней со дня подачи аудитором вышеуказанного заявления. В верхнем правом углу дубликата аттестата производится запись “Дубликат”.

В случае утраты или непригодности дубликата аттестата дубликат аттестата выдается в порядке, установленном настоящей частью.

5. В случае изменения своего имени или фамилии аудитор обязан в течение 15 дней со дня вступления в юридическую силу этих изменений подать заявление о переоформлении аттестата, прилагая соответствующие документы, удостоверяющие данные сведения.

Переоформление аттестата осуществляется в 10-дневный срок после регистрации соответствующего заявления аудитора в уполномоченном органе или в специализированной структуре.

(статья 24 отредактирована, изменена, дополнена в соответствии с НО-93-Н от 8 июня 2004 года)

Статья 24¹. Прекращение действия аттестата

1. Действие аттестата прекращается решением уполномоченного органа или специализированной структуры при наличии любого из следующих оснований:

а) выявление факта получения аттестата путем фальсификации или искажения документов, необходимых для разрешения участвовать в квалификационных экзаменах для аудиторов;

б) обнаружение факта предоставления аудитором недостоверного заключения;

в) нарушение требований к поведению аудиторов;

г) вступление в законную силу приговора суда о признании аудитора недееспособным или ограниченно дееспособным или о лишении аудитора права занимать какую-либо должность в области осуществления финансово-экономических отношений;

д) нарушение требования пункта “г” части 2 статьи 18 настоящего Закона;

е) истечение срока аттестата.

Решение о прекращении действия аттестата, которое подлежит опубликованию в двухнедельный срок со дня его принятия, принимается органом, выдавшим аттестат.

2. В случае прекращения действия аттестата на основаниях, предусмотренных пунктами “а”, “в” и “д” части 1 настоящей статьи, лица допускаются к квалификационному экзамену для аудиторов только через год после прекращения действия аттестата.

3. В случае прекращения действия аттестата на основании, предусмотренном пунктом “б” части 1 настоящей статьи, лица допускаются к квалификационному экзамену для аудиторов через пять лет после прекращения действия аттестата.

(статья 24¹ дополнена в соответствии с НО-93-Н от 8 июня 2004 года, изменена, дополнена в соответствии с НО-207-Н от 26 мая 2011 года)

ГЛАВА V

ЛИЦЕНЗИРОВАНИЕ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ

Статья 25. Лицензирование осуществления аудиторских услуг

Лицензирование осуществления аудиторских услуг — это процесс, связанный с выдачей имеющим право на получение лицензии субъектам, установленным статьей 26 настоящего Закона, переоформлением, приостановлением действия, восстановлением и прекращением действия лицензий согласно Закону Республики Армения “О лицензировании” и настоящему Закону.

(статья 25 дополнена в соответствии с НО-93-Н от 8 июня 2004 года)

Статья 26. Субъекты, имеющие право на получение лицензии

1. Право на получение лицензии имеет юридическое лицо, зарегистрированное в качестве закрытого акционерного общества или общества с ограниченной ответственностью, если одновременно:

а) в организации работают как минимум 5 аудиторов, из которых как минимум 3 не работают у другого работодателя, за исключением работ научного, педагогического и творческого характера;

б) как минимум 50 процентов учредителей (участников) являются аудиторами и как минимум 50 процентов уставного капитала организации принадлежит им;

в) руководитель организации имеет высшее образование и как минимум трехлетний стаж в течение последних пяти лет в сфере государственной или муниципальной службы в политической или дискреционной должности или в высшей должности гражданской службы или в должности как минимум 2 подгруппы главных должностей или руководителя государственного или муниципального учреждения, члена исполнительного органа юридического лица (руководителя исполнительного органа, его заместителя), председателя совета, руководителя структурного подразделения крупной организации по части бухгалтерского учета.

2. Данный квалификационный аттестат аудитора является основанием для обеспечения установленных настоящей статьей условий или одного из условий только одной лицензии.

3. Руководителями аудиторских организаций не могут быть:

а) лица, имеющие судимость за совершение преднамеренных преступлений;

б) лица, приговором суда лишены права занимать должности в финансовой, банковской, налоговой, таможенной, коммерческой, экономической, правовой сферах;

в) лица, не удовлетворяющие требованиям пункта “в” части 1 настоящей статьи;

г) лица, которые на день подачи заявления (заявки) для получения лицензии привлечены в качестве подозреваемых, обвиняемых или подсудимых по уголовному делу;

д) лица, признанные банкротами и имеющие непогашенные (непрощенные) обязательства;

е) лица, действия которых привели к банкротству (неплатежеспособности) других лиц.

(статья 26 изменена, отредактирована в соответствии с НО-93-N от 8 июня 2004 года, изменена, отредактирована, дополнена в соответствии с НО-207-N от 26 мая 2011 года)

Статья 26.1. Необходимые документы, представляемые для получения лицензии

1. Для получения лицензии субъекты, согласно статье 26 настоящего Закона, имеющие право на получение лицензии (далее — заявители), представляют в уполномоченный орган документы, установленные порядком лицензирования, утвержденным Правительством Республики Армения.

2. Комиссия, созданная уполномоченным органом для лицензирования осуществления аудиторских услуг (далее — лицензионная комиссия), в 30-дневный срок после регистрации в уполномоченном органе документов, установленных порядком лицензирования, утвержденным Правительством Республики Армения, рассматривает их и принимает решение о предоставлении заявителю лицензии или об отклонении заявления. В случае необходимости дополнительной информации или документов или в целях уточнения определенных фактов решением лицензионной комиссии вышеуказанный срок может быть приостановлен. Срок приостановления не может превышать 10 дней. После получения необходимых сведений, с момента принятия решения о возобновлении рассмотрения заявки срок не должен

превышать количество дней, составляющих разницу между днями, предшествующими приостановлению, и сроком в один месяц.

(статья 26.1 дополнена в соответствии с НО-207-Н от 26 мая 2011 года)

Статья 26.2. Отклонение заявки на получение лицензии

1. Заявка на получение лицензии отклоняется, если:

а) представленные заявителем документы неполные, явно фальшивые или искаженные;

б) представленные документы не соответствуют требованиям настоящего Закона и законодательства Республики Армения;

в) заявитель не имеет права заниматься осуществлением аудиторских услуг в соответствии с законом или со своим уставом;

г) заявитель не соответствует требованиям статьи 26 настоящего Закона;

д) в иных, установленных законом случаях.

2. Заявка на получение лицензии отклоняется в письменной форме не позднее, чем в 30-дневный срок со дня ее регистрации в уполномоченном органе. В случае приостановления лицензионной комиссией 30-дневного срока в порядке, предусмотренном частью 2 статьи 26.1 настоящего Закона, этот период не включается в срок, установленный настоящей частью.

3. В решении об отклонении заявки на получение лицензии должны быть ясно указаны причины и правовые основания для отклонения.

4. В случае наличия несущественных недочетов (опечаток, неюридических неточностей, арифметических ошибок и иных подобных упущений) в заявке на получение лицензии или прилагаемых документах уполномоченный орган может удовлетворить заявку с оговоркой, что лицензия будет выдана заявителю после устранения этих недочетов.

5. Заявка отклоняется на основании недостаточности документов, если в течение 10 дней, следующих за днем отправления уполномоченным органом предупреждения в надлежащей форме, заявитель не представляет необходимые документы или материалы или не устраняет недочеты, имеющиеся в представленных документах или материалах. Уполномоченный орган отправляет предупреждение о недостаточности документов в течение 10 дней со дня их получения.

6. В случае отклонения заявки на лицензию заявитель имеет право подать новую заявку в общем порядке.

(статья 26.2 дополнена в соответствии с НО-207-Н от 26 мая 2011 года)

Статья 27. Приостановление действия лицензии

1. Действие лицензии приостанавливается в случаях и порядке, предусмотренных Законом Республики Армения “О лицензировании”, а также:

а) в случае нарушения требования пункта “б” части 2 статьи 18 настоящего Закона;

б) в случае нарушения одного из требований части 1 статьи 26 настоящего Закона, если лицо, осуществляющее аудит, уведомило об этом уполномоченный орган в 30-дневный срок со дня допущения нарушения;

в) в случае допущения нарушения, служащего основанием для применения штрафа, в третий раз в течение 3 лет после применения штрафа согласно пункту “а” части 2 статьи 31.3 настоящего Закона;

г) в случае допущения нарушения, служащего основанием для применения штрафа, в третий раз в течение 3 лет после применения штрафа за нарушение требования, предусмотренного частью 4 статьи 13 настоящего Закона, согласно пункту “б” части 2 статьи 31.3 настоящего Закона.

2. На основании, предусмотренном пунктом “а” части 1 настоящей статьи, действие лицензии приостанавливается уполномоченным органом сроком на шесть месяцев.

3. Действие лицензии считается приостановленным на основании, предусмотренном пунктом “б” части 1 настоящей статьи, со дня нарушения одного из требований части 1 статьи 26.

Приостановление, предусмотренное настоящей частью, считается отмененным со дня, следующего за днем представления в уполномоченный орган обосновывающих документов об устранении соответствующего нарушения.

4. На основаниях, предусмотренных пунктами “в” и “г” части 1 настоящей статьи, действие лицензии приостанавливается сроком на шесть месяцев.

5. В случае приостановления действия лицензии на основаниях, предусмотренных настоящей статьей, лицу, осуществляющему аудит, не запрещается продолжить и завершить выполнение только тех договоров по аудиту, выполнение которых было начато до инициирования процедуры по приостановлению лицензии.

(статья 27 отредактирована в соответствии с НО-207-N от 26 мая 2011 года)

Статья 28. Прекращение действия лицензии

1. Действие лицензии прекращается в случаях и порядке, предусмотренных Законом Республики Армения “О лицензировании”, а также:

а) в случае предоставления лицом, осуществляющим аудит, недостоверного аудиторского заключения;

б) в случае нарушения лицом, осуществляющим аудит, требований пункта “г” части 2 статьи 18 настоящего Закона;

в) в случае нарушения лицом, осуществляющим аудит, одного из требований части 1 статьи 26 настоящего Закона, если лицо, осуществляющее аудит, не уведомило об этом уполномоченный орган в срок, установленный пунктом “д” части 2 статьи 18 настоящего Закона;

г) в случае непредставления документа, подтверждающего уплату сумм государственной пошлины и пени, начисленной за ее неуплату, в бюджет в установленный срок — в течение одного года после приостановления действия лицензии на основании неуплаты ежегодной государственной пошлины;

д) в случае нарушения лицом, осуществляющим аудит, требований части 1 статьи 12 настоящего Закона;

е) в случае допущения нарушения, служащего основанием для применения той же статьи, в третий раз в течение двух лет после применения к лицу, осуществляющему аудит, одной из мер ответственности, установленных пунктами “а”, “б” или “г” части 2 статьи 31.3 настоящего Закона.

2. Действие лицензии считается прекращенным на основании, предусмотренном пунктом “а” части 1 настоящей статьи со дня, следующего за днем вступления в силу решения уполномоченного органа о признании аудиторского заключения недостоверным согласно статье 15 настоящего Закона.

На основаниях, предусмотренных пунктами “б”, “в” и “д” части 1 настоящей статьи, действие лицензии прекращается в судебном порядке согласно заявлению уполномоченного органа. Действие лицензии считается прекращенным со дня, следующего за днем вступления в силу соответствующего решения суда, если более поздний срок не предусмотрен решением суда.

3. В случае прекращения действия лицензии на основаниях, предусмотренных пунктами “в” и “д” части 1 настоящей статьи, лицо вправе подать заявление на получение новой лицензии только спустя год после прекращения действия лицензии.

4. В случае прекращения действия лицензии на основаниях, предусмотренных пунктами “а” и “б” части 1 настоящей статьи, лицо, а также коммерческая

организация, учрежденная одним из ее учредителей (участников, акционеров), вправе подать заявление на получение новой лицензии спустя пять лет после прекращения действия лицензии.

(статья 28 дополнена, изменена в соответствии с НО-93-Н от 8 июня 2004 года, дополнена в соответствии с НО-25-Н от 16 декабря 2005 года, изменена, отредактирована, дополнена в соответствии с НО-207-Н от 26 мая 2011 года)

ГЛАВА VI

УПОЛНОМОЧЕННЫЙ ОРГАН, РЕГУЛИРУЮЩИЙ АУДИТОРСКУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Статья 29. Задачи и функции уполномоченного органа

(статья 29 утратила силу в соответствии с НО-93-Н от 8 июня 2004 года)

Статья 30. Государственный уполномоченный орган, регулирующий аудиторскую деятельность

(заголовок отредактирован в соответствии с НО-93-Н от 8 июня 2004 года)

1. Уполномоченный орган:

- а) осуществляет лицензирование осуществления аудиторских услуг;
- б) осуществляет аккредитацию специализированных структур в порядке, установленном Правительством Республики Армения;
- в) утверждает вопросы квалификационного экзамена;
- г) утверждает состав членов и устав комиссии;

д) организует и проводит квалификационные экзамены для аудиторов;

е) выдает аттестат и принимает решения о переоформлении и прекращении действия аттестата;

ж) организует и осуществляет контроль за соблюдением требований нормативно-правовых актов об аудиторской деятельности лицами, осуществляющими аудит, соблюдением условий аккредитации специализированным учреждением, соблюдением норм поведения аудиторов, а также выполнением требований Закона Республики Армения “О борьбе против отмывания денег и финансирования терроризма” и правовых актов, принятых на его основе. В процессе контроля, в порядке и по стандартам, установленным уполномоченным органом, могут быть привлечены представители, специалисты специализированной структуры и (или) аудиторских организаций;

ж.1) на своем интернет-сайте публикует информацию о мерах наказания, примененных к лицам, осуществляющим аудит;

з) устанавливает порядок представления сведений о принятии специализированной структурой решений о выдаче аттестата, переоформлении аттестата и (или) прекращении действия аттестата.

2. В случае возникновения необходимости допуска к банковской тайне в ходе осуществления предусмотренного пунктом “ж” части 1 настоящей статьи работ по контролю за выполнением требований нормативно-правовых актов об аудиторской деятельности лицами, осуществляющими аудит, к таким работам привлекаются специалисты Центрального банка Республики Армения, которые в письменной форме выражают мнение о возникших вопросах.

3. Уполномоченный орган в течение 10 рабочих дней после получения касающегося обязательного аудита уведомления об отказе от осуществления аудиторских услуг и (или) досрочном расторжении договора, предусмотренного пунктом “в.1” части 2 статьи 18 настоящего Закона, публикует об этом информацию на своем интернет-сайте.

(статья 30 отредактирована в соответствии с НО-93-Н от 8 июня 2004 года, отредактирована, дополнена в соответствии с НО-207-Н от 26 мая 2011 года)

ГЛАВА VII

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ ТРЕБОВАНИЙ НАСТОЯЩЕГО ЗАКОНА

Статья 31. Ответственность за нарушение требований настоящего Закона

Аудиторы, лица, осуществляющие аудит, и аудируемые лица несут ответственность за нарушение требований настоящего Закона в установленном законом порядке.

Статья 31'. Ответственность лица, осуществляющего аудит, за нарушение требований настоящего Закона

За нарушение требований настоящего Закона уполномоченный орган, кроме приостановления или прекращения действия лицензии, применяет также следующие меры ответственности в отношении лица, осуществляющего аудит:

- а) предупреждение и рекомендации для принятия мер, направленных на устранение нарушений и (или) предотвращение таких нарушений в будущем;
- б) штраф.

(статья 31' дополнена в соответствии с НО-25-Н от 16 декабря 2005 года, НО-207-Н от 26 мая 2011 года)

Статья 31². Предупреждение и рекомендация по устранению нарушений

1. Уполномоченный орган посредством проверок или изучения установленных пунктом “е” части 2 статьи 18 настоящего Закона ежеквартальных или ежегодных отчетов, представленных лицом, осуществляющим аудит, фиксирует допущенное нарушение и предупреждает лицо, осуществляющее аудит.

2. Предупреждение предусматривает рекомендацию по устранению допущенного нарушения в установленный уполномоченным органом срок или по принятию мер, направленных на предотвращение таких нарушений в будущем, и письменного уведомления об этом уполномоченного органа.

3. Предупреждение как мера ответственности применяется, если лицо, осуществляющее аудит:

а) нарушило сроки представления ежеквартальных или ежегодных отчетов, установленные пунктом “е” части 2 статьи 18 настоящего Закона;

б) нарушило требования законодательства Республики Армения о представлении ежеквартальных или ежегодных отчетов, установленные пунктом “е” части 2 статьи 18 настоящего Закона.

(статья 31² дополнена в соответствии с НО-25-Н от 16 декабря 2005 года, изменена в соответствии с НО-207-Н от 26 мая 2011 года)

Статья 31³. Штраф

1. Штраф применяется и взимается решением уполномоченного органа в порядке, установленном законодательством Республики Армения. Если лицо, осуществляющее аудит, не согласно с решением о применении штрафа, то уполномоченный орган обращается в суд с иском о взыскании штрафа.

2. Штраф как мера ответственности применяется, если лицо, осуществляющее аудит:

а) нарушило установленное частью 4 статьи 6 настоящего Закона требование об осуществлении аудиторских услуг как минимум одним аудитором — в размере 600 000 драмов за каждый случай нарушения;

б) нарушило требование, установленное частью 4 статьи 13 настоящего Закона — в размере 200 000 драмов за каждый случай нарушения;

в) нарушило требование, установленное вторым абзацем части 2 статьи 14 настоящего Закона — в размере 200 000 драмов за каждое нарушение (каждый пункт);

г) нарушило требования, установленные пунктами “в” или “в.1” части 2 статьи 18 настоящего Закона — в размере 500 000 драмов за каждое нарушение (каждый пункт), а в случае осуществления аудиторских услуг без лицензии — в установленном законом размере и порядке;

д) нарушило требование, установленное пунктом “ж” части 2 статьи 18 настоящего Закона — в размере 400 000 драмов за каждый незарегистрированный договор и в размере 200 000 драмов за каждое нарушение иного характера;

е) в течение одного года после применения предупреждения в соответствии с частью 2 статьи 31² настоящего Закона повторно совершило такое же нарушение — в размере 200 000 драмов за каждый случай нарушения;

ж) нарушило требование части 1 статьи 13 настоящего Закона, но, согласно законодательству Республики Армения, допущенное нарушение было оценено уполномоченным органом как незначительное, не влияющее на форму и содержание аудиторского заключения — в размере 200 000 драмов;

з) не устранило допущенное нарушение в установленный уполномоченным органом срок или письменно не уведомило об этом уполномоченный орган в соответствии с частью 2 статьи 31² настоящего Закона — в размере 200 000 драмов за каждый случай нарушения;

и) нарушило требование, установленное пунктом “к” части 2 статьи 18 настоящего Закона — в размере 200 000 драмов.

3. В случае, если нарушение, служащее основанием для применения штрафа, продолжается или допускается новое подобное нарушение в течение 3 лет после применения штрафа согласно части 2 настоящего Закона, размер штрафа увеличивается на 500 000 драмов.

4. Заключение, составленное с нарушением пунктов “а”, “в” или “г” части 2 настоящей статьи, не является аудиторскими заключениями.

(статья 31³ дополнена в соответствии с НО-25-N от 16 декабря 2005 года, изменена, отредактирована, дополнена в соответствии с НО-207-N от 26 мая 2011 года)

ГЛАВА VIII

ПЕРЕХОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 32. Переходные положения

1. Настоящий Закон вступает в силу через месяц со дня его официального опубликования.

2. Лицензии на осуществление аудиторских услуг, выданные в соответствии с законодательством Республики Армения до вступления в силу настоящего Закона, действуют до истечения срока их действия, с условием приведения их в соответствие с требованиями лицензирования, установленными статьей 26 настоящего Закона, в течение одного года после опубликования настоящего Закона, за исключением пункта “а” части 1 статьи 26, с требованиями которого лицензии приводятся в соответствие в течение двух лет после организации квалификационных экзаменов для аудиторов в первый раз, согласно настоящему Закону.

3. Аттестаты, имеющие силу на момент вступления в силу настоящего Закона, действуют сроком на два года после организации в порядке, установленном настоящим Законом, квалификационных экзаменов для аудиторов в первый раз.

(статья 32 дополнена, отредактирована в соответствии с НО-93-N от 8 июня 2004 года)

**Президент
Республики Армения**

Р. Кочарян

31 января 2003 года

Ереван

НО-512-N