

Статья 2. Сфера действия Закона

1. Действие настоящего Закона распространяется на аудиторскую деятельность, осуществляемую на территории Республики Армения. Внешний аудит в государственном (публичном) секторе называется аудитом и регулируется Законом "Об Аудиторской палате".

Статья 3. Основные понятия, используемые в Законе

1. В настоящем Законе используются следующие основные понятия:

1) **аудитор** — физическое лицо, являющееся членом специализированной структуры, установленной Законом "О регулировании и публичном надзоре за бухгалтерским учетом и аудиторской деятельностью", которое имеет квалификацию аудитора;

2) **аудиторская организация** — юридическое лицо, являющееся членом специализированной структуры, которое имеет право оказывать аудиторские услуги;

3) **аудируемое лицо** — юридическое лицо, учреждение, которому оказываются аудиторские услуги;

4) **аудиторская услуга** — аудит и (или) аудиторский мониторинг;

5) **аудиторская деятельность** — аудит, аудиторский мониторинг и смежные с аудитом услуги (согласованные процедуры, компиляция);

6) **международные стандарты аудиторской деятельности** — опубликованные Международной федерацией бухгалтеров (IFAC) и Советом по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (IAASB) и введенные в действие на территории Республики Армения согласно Закону "О регулировании и публичном надзоре за бухгалтерским учетом и аудиторской деятельностью" следующие международные стандарты:

- а. международные стандарты контроля качества (ISQC),
- б. международные стандарты аудита (ISA),
- в. международные стандарты заданий по мониторингу (ISRE),
- г. международные стандарты подтверждения достоверности информации (кроме аудита и мониторинга) (ISAE),
- д. международные стандарты смежных услуг (ISRS);

7) **Кодекс профессиональной этики профессиональных бухгалтеров** — опубликованный Советом по международным стандартам бухгалтерской этики (IESBA) Международной федерации бухгалтеров (IFAC) и введенный в действие на территории Республики Армения согласно Закону "О регулировании и публичном надзоре за бухгалтерским учетом и аудиторской деятельностью" Кодекс профессиональной этики профессиональных бухгалтеров (далее — Кодекс профессиональной этики), приведенный в соответствие с требованиями настоящего Закона, а также законов "О регулировании и публичном надзоре за бухгалтерским учетом и аудиторской деятельностью" и "О бухгалтерском учете";

8) **реестр аудиторских организаций, аудиторов и экспертов-бухгалтеров** — согласно определению Закона "О регулировании и публичном надзоре за бухгалтерским учетом и аудиторской деятельностью";

9) **специализированная структура** — согласно определению Закона "О регулировании и публичном надзоре за бухгалтерским учетом и аудиторской деятельностью".

Статья 4. Орган, осуществляющий политику в сфере аудиторской деятельности

1. Органом, осуществляющим политику в сфере аудиторской деятельности, осуществляемой на территории Республики Армения, является Министерство финансов — согласно Закону "О структуре и деятельности Правительства".

Статья 5. Правовые акты, регулирующие аудиторскую деятельность

1. Правовые акты, регулирующие аудиторскую деятельность, включают в себя:

- 1) настоящий Закон;
- 2) Закон "О регулировании и публичном надзоре за бухгалтерским учетом и аудиторской деятельностью";
- 3) международные стандарты аудиторской деятельности;
- 4) Кодекс профессиональной этики;
- 5) иные правовые акты, предусмотренные Законом "О регулировании и публичном надзоре за бухгалтерским учетом и аудиторской деятельностью".

Статья 6. Аудиторская организация

1. Аудиторская организация приобретает право на оказание аудиторских услуг с даты, когда сведения о ней регистрируются в реестре аудиторских организаций, аудиторов и экспертов-бухгалтеров специализированной структуры (далее — реестр).

2. Организация, сведения о которой не включены в реестр в течение 60 рабочих дней со дня, следующего за датой государственной регистрации, не может использовать в своем наименовании слова "аудит", "аудитор", "аудиторский" или их падежные формы.

Статья 7. Аудитор

1. Физическое лицо признается аудитором с даты, когда сведения о нем регистрируются в реестре.

2. Аудиторы обязаны соблюдать требования Кодекса профессиональной этики.

Статья 8. Аффилированные лица

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

1) одно из них с правом голосования владеет 20 и более процентами голосующих акций, долей, паев и иных удостоверяющих участие ценных бумаг другого лица (далее — акция), либо в силу своего участия или в соответствии с заключенным между данными лицами договором имеет возможность участвовать в принятии решений другим лицом;

2) участники (акционеры) или члены их семей, владеющие 20 и более процентами голосующих акций одного из них, или имеющие возможность в не запрещенной законом иной форме участвовать в принятии им решений, имеют право прямо или косвенно владеть (в том числе на основании договоров о купле и продаже, доверительном управлении, совместной деятельности, поручения или иных сделок) 20 и более процентами голосующих акций другого лица или предопределять решения этого лица в не запрещенной законом иной форме;

3) председатель совета, член совета, председатель правления, член правления, исполнительный директор, его заместитель по финансовому управлению, руководитель финансового подразделения, главный бухгалтер или лицо, ответственное за ведение бухгалтерского учета или составление финансовой отчетности, руководитель подразделения внутреннего аудита или лицо, ответственное за внутренний аудит, председатель ревизионной комиссии, член ревизионной комиссии или член иных подобных органов (далее — член органа управления или иное лицо, исполняющее такие обязанности) одного из них, а также один из членов их семьи одновременно является членом какого-либо органа управления или исполняющим такие обязанности иным лицом другого лица.

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

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

1) является участником, распоряжающимся 20 и более процентами акций данного юридического лица;

2) является лицом, имеющим возможность в не запрещенной законом иной форме участвовать в принятии юридическим лицом решений;

3) является членом органа управления или исполняющим такие обязанности другим лицом данного юридического лица.

4. По смыслу настоящего Закона членами одной семьи считаются дети, супруг (супруга), родитель, сестра, брат, дед, бабушка, внук (внучка), супруг(а) и дети сестры, брата, а также дети, родитель, сестра, брат, дед, бабушка, внук (внучка) супруга (супруги).

ГЛАВА 2

АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И АУДИТ

Статья 9. Аудиторская деятельность

1. Аудиторская деятельность осуществляется в порядке, установленном правовыми актами, регулирующими аудиторскую деятельность.

2. Аудит и аудиторский мониторинг предоставляют аудиторской организации возможность обеспечивать подтверждение достоверности информации, а согласованные процедуры и компиляция не предусматривают такого подтверждения.

3. Аудиторская услуга должна осуществляться как минимум одним аудитором.

Статья 10. Аудит

1. Аудит — это проверка информации, представленной в финансовой отчетности аудируемого лица в целях выражения независимого мнения относительно достоверности этой информации, которая осуществляется посредством предоставления аудиторского заключения.

2. Аудит проводится в установленных законом случаях (обязательный аудит) или добровольно (добровольный аудит). Как обязательный, так и добровольный аудит осуществляется в порядке, установленном правовыми актами, регулирующими аудиторскую деятельность. Добровольный аудит может осуществляться по иным основаниям (иным стандартам аудита и так далее).

3. Финансовая отчетность обязательно аудируемого лица, — это финансовые отчеты, подготовленные согласно правовым актам, регулирующим

бухгалтерский учет в Республике Армения. Финансовая отчетность добровольно аудируемого лица может быть подготовлена как в соответствии с правовыми актами, регулирующими бухгалтерский учет в Республике Армения, так и по иным основаниям.

Статья 11. Аудиторский мониторинг

1. Аудиторский мониторинг финансовой отчетности — это осуществление процедур, дающих аудитору возможность установить, имеются ли в наличии факты, которые могут свидетельствовать о том, что финансовая отчетность по всем существенным аспектам составлена не в соответствии с правовыми актами, регулирующими бухгалтерский учет.

Статья 12. Согласованные процедуры

1. Согласованные процедуры — это процедуры аудиторского характера, по которым приходят к согласию лицо, осуществляющее эти процедуры, юридическое лицо (учреждение или индивидуальный предприниматель), при необходимости — соответствующие третье лицо или лица, а использующие этот отчет лица могут делать выводы на основании отчета, представленного осуществляющим эти процедуры лицом.

Статья 13. Компиляция

1. Компиляция — это сбор, систематизация и обобщение финансовой информации в целях ее приведения в более доступный и удобный для использования вид.

Статья 14. Формы и методы работы аудиторской организации

1. Аудиторская организация самостоятельно выбирает формы и методы своей работы, исходя из требований правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность.

Статья 15. Ограничения деятельности аудитора, аудиторской организации

1. Аудиторской организации запрещается заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме аудиторской деятельности и оказания услуг, указанных в части 2 настоящей статьи, за исключением деятельности, вследствие которой аудиторская организация получает пассивные доходы, установленные Налоговым кодексом Республики Армения.

2. Аудиторская организация может также оказывать следующие услуги:

1) постановку, восстановление и ведение бухгалтерского учета, а также подготовку финансовой отчетности;

2) обучение по части ведения бухгалтерского учета, налогов, экономики, финансов и аудита;

3) инвентаризацию и оценку активов, в том числе финансовых инструментов и (или) обязательств;

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

5) анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей;

6) бухгалтерское, экономическое, финансовое, налоговое, управленческое и юридическое консультирование;

- 7) разработку и анализ инвестиционных программ, составление бизнес-плана;
- 8) осуществление профессиональной экспертизы в связи с деятельностью, связанной с бухгалтерским учетом, аудиторской деятельностью, финансами, экономикой, налогами, пошлинами и иными обязательными платежами;
- 9) издание специальной литературы;
- 10) постановку, восстановление и ведение налогового учета, подготовку налоговых расчетов и отчетов;
- 11) услугу внутреннего аудита.

3. В случае истребования по закону специального разрешения (лицензии) на оказание отдельных видов услуг, указанных в части 2 настоящей статьи, аудиторская организация обязана в установленном порядке получить соответствующее разрешение на осуществление этих видов деятельности.

4. Аудиторская организация не вправе оказывать аудируемому им лицу услуги, указанные в части 2 настоящей статьи, если:

- 1) оказание указанных услуг может повлечь несоблюдение требований к независимости аудиторской организации либо привести к возникновению угрозы несоблюдения таких требований и (или) привести к возникновению конфликта интересов либо к угрозе возникновения такого конфликта, и

- 2) аудиторская организация не может принимать соответствующих мер по устранению угрозы несоблюдения требований к независимости аудиторской организации или снижению угрозы до того уровня, при котором будут соблюдены основные принципы профессиональной этики, установленные Кодексом профессиональной этики (по части аудиторских услуг).

5. Аудиторскую услугу не может оказывать или в оказании аудиторской услуги не может участвовать:

- 1) аудитор или аудиторская организация, являющаяся страхователем данного юридического лица (за исключением видов обязательного страхования);
- 2) аудиторская организация, один из членов органа управления или других исполняющих такие обязанности лиц, а также один из членов семьи которой является страхователем данного юридического лица (за исключением видов обязательного страхования);
- 3) аудиторская организация, один из членов органа управления или других исполняющих такие обязанности лиц, а также один из членов семьи которой является аффилированным лицом данного юридического лица;
- 4) аудитор — у своих аффилированных лиц;
- 5) аудиторская организация — у своих аффилированных лиц;
- 6) аудитор или аудиторская организация — в иных случаях, предусмотренных международными стандартами аудиторской деятельности и (или) Кодексом профессиональной этики.

Статья 16. Документирование аудита и смежных услуг

1. Аудиторская организация обязана документировать проведение аудита и оказание смежных услуг в порядке, установленном международными стандартами аудиторской деятельности и (или) Кодексом профессиональной этики. По требованию лиц, осуществляющих внешние оценки соблюдения требований контроля качества аудиторской услуги, предусмотренной частями 4 и 5 статьи 21 настоящего Закона, аудиторская организация обязана в пятидневный срок предоставить варианты переведенных на армянский язык документов на иностранном языке, необходимых для осуществления внешней оценки.
2. Документирование аудита предусматривает составление аудиторского заключения на основании рабочих документов аудитора и результатов аудита.

В предусмотренных договором случаях или по инициативе аудиторской организации составляется также направленный руководству отчет (письмо руководству).

3. Рабочими документами аудита являются документы, подготавливаемые или приобретаемые и хранимые аудитором в целях проведения аудита.

4. Аудиторские заключения, отчеты, направленные руководству, рабочие документы аудитора и связанная с проведением аудита иная документация хранятся в порядке, установленном законодательством Республики Армения, но не менее чем в течение пяти лет, следующих за проведением аудита.

Статья 17. Аудиторское заключение

1. Аудиторское заключение — это документ, составленный аудиторской организацией, в котором выражается мнение о финансовой отчетности аудируемого лица. Требования, предъявляемые к форме, содержанию аудиторского заключения, устанавливаются международными стандартами аудиторской деятельности и Кодексом профессиональной этики.

2. Аудиторское заключение составляется как минимум в двух экземплярах, подписывается аудитором, ответственным за проведение аудита, и удостоверяется подписью руководителя аудиторской организации. Один экземпляр аудиторского заключения предоставляется аудируемому лицу, а другой остается в аудиторской организации.

Статья 18. Недостоверное аудиторское заключение

1. По смыслу настоящего Закона недостоверным аудиторским заключением является аудиторское заключение, составленное без проведения аудита в соответствии с международными стандартами аудиторской деятельности и (или) Кодексом профессиональной этики.

2. Аудиторское заключение признается недостоверным решением специализированной структуры. Решение специализированной структуры может быть обжаловано в Совет по публичному надзору.

Статья 19. Направленный руководству отчет (письмо руководству)

1. Направленный руководству отчет — это документ, подготавливаемый согласно международным стандартам аудиторской деятельности в случаях, предусмотренных договором, заключенным между аудиторской организацией и аудируемой организацией, в который могут быть включены сведения о ходе аудита, выявленных ошибках и недостатках, нарушениях требований, предъявляемых к ведению бухгалтерского учета и подготовке финансовой отчетности, результатах анализа по отдельным вопросам, о предусмотренных договором и иных вопросах, а также предложения по устранению ошибок и недостатков. По желанию аудируемого лица или аудитора могут быть включены также другие сведения.

Статья 20. Аудиторская тайна

1. Аудиторская тайна — это сведения, полученные в ходе аудиторской деятельности аудиторской организацией или ее работниками, а также подготовленные или полученные ими документы, за исключением аудиторского заключения и заключения об аудиторском мониторинге.

2. Аудиторская тайна не подлежит разглашению, за исключением:

1) случаев, когда разглашение разрешено организацией, получающей услуги по аудиторской деятельности;

2) установленных законом случаев.

3. Нарушение требований части 2 настоящей статьи влечет ответственность в предусмотренном законом порядке.

Статья 21. Контроль качества аудиторской услуги и его внешняя оценка

1. Аудиторская организация обязана устанавливать правила контроля качества аудиторской услуги и соблюдать эти правила. Принципы осуществления контроля качества аудиторской услуги и требования к организации указанного контроля устанавливаются международными стандартами аудиторской деятельности и Кодексом профессиональной этики.

2. Аудиторская организация и аудитор подлежат внешней оценке соблюдения требований контроля качества аудиторской услуги. Указанные лица обязаны предоставлять внешнему оценщику все необходимые для оценки документы и сведения.

3. Предметом внешней оценки соблюдения требований контроля качества аудиторской услуги является контроль за соблюдением аудиторской организацией и (или) аудитором требований настоящего Закона, Закона "О регулировании и публичном надзоре за бухгалтерским учетом и аудиторской деятельностью", международных стандартов аудиторской деятельности и Кодекса профессиональной этики.

4. Внешнюю оценку соблюдения требований контроля качества аудиторской услуги осуществляет специализированная структура, членом которой является аудиторская организация и (или) аудитор.

5. Внешнюю оценку соблюдения требований контроля качества аудиторской услуги при необходимости может осуществлять также Совет по публичному надзору.

6. Плановые внешние оценки соблюдения требований контроля качества аудиторской услуги должны осуществляться не чаще чем один раз в год и не реже чем раз в три года.

7. Основанием для осуществления внеплановых внешних оценок соблюдения требований контроля качества аудиторской услуги могут являться полученные специализированной структурой или Советом по публичному надзору сведения о возможных нарушениях требований настоящего Закона и Закона "О регулировании и публичном надзоре за бухгалтерским учетом и аудиторской деятельностью", международных стандартов аудиторской деятельности и Кодекса профессиональной этики.

ГЛАВА 3

АУДИТОРСКИЕ ОРГАНИЗАЦИИ И АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО

Статья 22. Права и обязанности аудиторской организации

1. Аудиторская организация вправе:

1) самостоятельно определять формы и методы осуществления аудиторских услуг — на основе международных стандартов аудиторской деятельности и Кодекса профессиональной этики, а также количественный и персональный состав группы, осуществляющей аудиторские услуги;

2) в полном объеме исследовать в ходе осуществления аудиторских услуг документацию, связанную с финансово-хозяйственной деятельностью аудируемого лица, а также проверять фактическое наличие учтенного в документации имущества;

3) получать от аудируемого лица устные, письменные разъяснения и иные необходимые сведения по вопросам, возникшим в ходе осуществления аудиторских услуг, а также требовать такие сведения у третьих лиц;

4) с ведома аудируемого лица запрашивать в письменной форме и получать от третьих лиц необходимую информацию или подтверждения;

5) привлекать к работам по осуществлению аудиторских услуг других аудиторов, специалистов (в том числе на договорной основе), а также другие коммерческие организации. Порядок привлечения указанных лиц к работам по осуществлению аудиторских услуг предусматривается международными стандартами аудиторской деятельности и Кодексом профессиональной этики;

6) отказываться от осуществления аудиторских услуг в случае нарушения требований, установленных пунктами 1 или 2 части 2 статьи 23 настоящего Закона;

7) осуществлять иные действия, не запрещенные законодательством Республики Армения.

2. Аудиторская организация обязана:

1) соблюдать в ходе аудиторской деятельности требования законодательства Республики Армения;

2) предоставлять по требованию аудируемого лица обоснования замечаний и выводов, представленных аудиторской организацией аудируемому лицу;

3) обеспечивать соблюдение работающими у нее аудиторами, а также лицами, указанными в пункте 5 части 1 настоящей статьи, требований частей 4 и 5 статьи 15 настоящего Закона;

4) отказываться от осуществления аудиторских услуг при наличии условий, установленных частями 4 и 5 статьи 15 настоящего Закона;

5) обеспечивать соблюдение конфиденциальности полученных в ходе аудиторской деятельности сведений, составляющих аудиторскую, служебную,

коммерческую, банковскую, страховую или пенсионную тайну. Перечень конфиденциальных сведений устанавливается законом, договором об осуществлении аудиторской деятельности и не подлежит разглашению, за исключением случаев, установленных законом или договором, а также письменного согласия юридического лица или учреждения, у которого была осуществлена аудиторская деятельность. В этот перечень не включаются сведения, которые по законодательству Республики Армения не могут являться аудиторской, служебной, коммерческой или банковской тайной;

6) в случае нарушения какого-либо из требований пунктов 2-4 части 1 статьи 18 Закона "О регулировании и публичном надзоре за бухгалтерским учетом и аудиторской деятельностью" в письменной форме уведомлять об этом специализированную структуру в течение двадцати рабочих дней, следующих за днем совершения нарушения;

7) представлять в специализированную структуру отчеты, относящиеся к аудиторской деятельности, в порядке, сроки и с периодичностью, установленные специализированной структурой;

8) обеспечивать условия для осуществления специализированной структурой, соответствующими сотрудниками Совета по публичному надзору, в том числе специалистами, привлеченными специализированной структурой и Советом по публичному надзору, внешней оценки соблюдения требований контроля качества аудиторской услуги, предусмотренных настоящим Законом и Законом "О регулировании и публичном надзоре за бухгалтерским учетом и аудиторской деятельностью";

9) иметь интернет-сайт, на котором до 30 апреля года, следующего за отчетным годом, обязана размещать и как минимум три года хранить свою годовую финансовую отчетность и перечень прошедших аудит лиц;

10) предоставлять информацию, предусмотренную Законом "О борьбе с отмыванием денег и финансированием терроризма" и являющуюся коммерческой

тайной, в установленный этим законом уполномоченный орган — на основании сомнений относительно отмыwania денег или финансирования терроризма либо запроса уполномоченного органа — в установленных этим законом случаях и порядке;

11) нести обязанности, предусмотренные Законом "О борьбе с отмыwанием денег и финансированием терроризма" и другими законами.

Статья 23. Права и обязанности аудируемого лица

1. Аудируемое лицо вправе:

1) самостоятельно выбрать аудиторскую организацию, если законом или договором не установлено иное;

2) требовать и получать от аудиторской организации обоснования представленных замечаний и выводов;

3) получать от аудиторской организации аудиторское заключение в срок, указанный в договоре об оказании аудиторских услуг;

4) получать от аудиторской организации информацию о правовых актах, регулирующих аудиторскую деятельность;

5) информировать специализированную структуру и Совет по публичному надзору о нарушениях аудиторской организацией требований правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность;

6) осуществлять иные действия, не запрещенные законодательством Республики Армения.

2. Аудируемое лицо обязано:

1) содействовать аудиторской организации в своевременном и полном осуществлении аудиторских услуг, предоставлять документацию, необходимую

для осуществления аудиторских услуг, давать разъяснения и объяснения по устным и письменным запросам аудиторов — в предпочтительной для аудиторов форме (устно или письменно), а также в пределах своей компетенции запрашивать по предложению аудитора у третьих лиц информацию, необходимую для осуществления аудиторских услуг;

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

3) своевременно оплачивать услуги аудиторской организации — в соответствии с договором об оказании аудиторских услуг;

4) нести иные обязанности, предусмотренные законом.

Статья 24. Оплата аудиторских услуг

1. Размер, порядок и форма оплаты аудиторских услуг определяются заключенным между сторонами договором и не могут быть поставлены в зависимость от таких требований аудируемого лица, которые могут повлиять на содержание аудиторского заключения, предоставляемого в результате осуществления аудиторских услуг.

2. На оплату аудиторских услуг не может влиять факт предоставления дополнительных услуг, и определение размера оплаты не может быть обусловлено этим фактом.

3. Оплата аудиторских услуг не может основываться на условности в какой-либо форме.

ГЛАВА 4

КВАЛИФИКАЦИЯ АУДИТОРА

Статья 25. Квалификация аудитора

1. Квалификация аудитора (далее также — квалификация) — это подтверждение соответствия требованиям части 2 настоящей статьи обратившегося в специализированную структуру за получением квалификации аудитора физического лица (далее — заявитель), отвечающего установленным статьей 27 настоящего Закона требованиям.

2. Квалификация присваивается специализированной структурой. Квалификация присваивается заявителю, который одновременно:

1) сдал квалификационные экзамены;

2) имеет на момент подачи заявления на получение квалификации высшее образование;

3) имеет на момент подачи заявления на получение квалификации как минимум трехлетний стаж работы, связанный с осуществлением аудиторской услуги или ведением бухгалтерского учета и подготовкой финансовой отчетности, причем как минимум один год трудового стажа — относящийся к осуществлению аудиторской услуги. Требования, относящиеся к трудовому стажу, устанавливаются специализированной структурой — с согласованием с Советом по публичному надзору.

3. Программа квалификационных экзаменов (включая перечень экзаменационных предметов) и порядок проведения экзаменов утверждаются специализированной структурой — с согласованием с Советом по публичному надзору. Квалификационные экзамены организуются и проводятся специализированной структурой.

4. Требование пункта 1 части 2 настоящей статьи считается удовлетворенными в случае сдачи заявителем экзаменов по всем экзаменационным предметам. Согласно порядку освобождения от квалификационных экзаменов, установленному специализированной структурой и согласованному с Советом по публичному надзору, заявитель может быть освобожден от сдачи экзаменов по определенным предметам.

5. Решение о неприсвоении квалификации выносится в случае, когда заявитель не соответствует требованиям части 2 настоящей статьи.

6. Аудитор обязан, начиная с года, следующего за годом получения квалификации, проходить непрерывное профессиональное развитие, требования к которому устанавливаются специализированной структурой — с согласованием с Советом по публичному надзору. Продолжительность непрерывного профессионального развития не должна составлять менее 20 часов за каждый календарный год, а за каждые два последующих года — 80 часов.

7. Заявителю, получившему квалификацию согласно настоящей статье, специализированной структурой выдается свидетельство о квалификации. Форма и порядок выдачи свидетельства о квалификации устанавливаются специализированной структурой — с согласованием с Советом по публичному надзору.

Статья 26. Организация квалификационных экзаменов

1. Квалификационные экзамены проводятся созданной специализированной структурой комиссией по квалификации аудиторов (далее — Комиссия), персональный состав и устав которой утверждаются специализированной структурой. Устав Комиссии согласуется с Советом по публичному надзору.

2. В целях возмещения расходов, связанных с организацией и проведением квалификационных экзаменов, специализированной структурой взимается плата. Размер платы устанавливается специализированной структурой — с согласованием с Советом по публичному надзору.

Статья 27. Требования к заявителю

1. В квалификационных экзаменах могут участвовать имеющие среднее образование граждане Республики Армения, иностранные граждане и иные лица без гражданства.

2. К участию в квалификационных экзаменах не допускается лицо, которое:

1) признано по решению суда недееспособным или ограниченно дееспособным;

2) лишено по решению суда права занимать какую-либо должность в области осуществления финансово-экономических отношений, за исключением случаев, когда судимость снята или погашена.

Статья 28. Срок квалификации

1. Квалификация присваивается бессрочно.

Статья 29. Основания и порядок аннулирования квалификации

1. Квалификация аннулируется в случаях, когда:

1) квалификация получена с нарушением требований, предъявленных к заявителю частью 2 статьи 25 и статьей 27 настоящего Закона;

2) вступило в силу решение суда, предусматривающее наказание в виде лишения на определенный срок права на осуществление аудиторской деятельности;

3) не соблюдены требования частей 4 и 5 статьи 15 и части 2 статьи 20 настоящего Закона;

4) аудитор подписал аудиторское заключение, признанное недостоверным;

5) не соблюдены требования части 6 статьи 25 настоящего Закона, связанные с непрерывным профессиональным развитием, за исключением случаев, которые считаются уважительными — согласно порядку непрерывного профессионального развития аудиторов и экспертов-бухгалтеров, предусмотренному Законом "О регулировании и публичном надзоре за бухгалтерским учетом и аудиторской деятельностью";

6) аудитор уклоняется от проведения согласно Закону "О регулировании и публичном надзоре за бухгалтерским учетом и аудиторской деятельностью" внешней оценки или по результатам внешней оценки получил оценку "5".

2. Решение об аннулировании квалификации принимается специализированной структурой.

3. Решение специализированной структуры об аннулировании квалификации может быть обжаловано в Совет по публичному надзору в течение 20 рабочих дней, следующих за днем принятия специализированной структурой соответствующего решения об аннулировании или в судебном порядке.

4. В период обжалования решение специализированной структуры об аннулировании квалификации приостанавливается. Членство аудитора в специализированной структуре в период обжалования считается приостановленным. В случае неудовлетворения обжалования Советом по

публичному надзору или судом решение специализированной структуры об аннулировании квалификации остается неизменным. В случае удовлетворения обжалования специализированная структура на основании решения Совета по публичному надзору выносит решение о прекращении аннулирования квалификации.

5. Лицо, квалификация которого аннулирована согласно пунктам 3 и 4 части 1 настоящей статьи, не вправе повторно обращаться в специализированную структуру для сдачи квалификационных экзаменов в течение трех лет от даты аннулирования квалификации.

6. Лицо, квалификация которого аннулирована согласно пункту 2 части 1 настоящей статьи, не вправе повторно обращаться в специализированную структуру для сдачи квалификационных экзаменов в течение срока, предусмотренного по вступившему в законную силу решению суда.

ГЛАВА 5

ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 30. Переходные положения

1. При истечении срока действия свидетельств о квалификации аудитора, выданных согласно Закону НО-512-Н "Об аудиторской деятельности" от 26 декабря 2002 года Министерство финансов продлевает срок их действия до 1 января 2023 года, если эти свидетельства являлись действительными по состоянию на 1 января 2019 года.

2. Если срок действия свидетельств о квалификации аудитора, выданных согласно Закону НО-512-Н "Об аудиторской деятельности" от 26 декабря

2002 года, истекает после 1 января 2023 года, эти свидетельства продолжают оставаться в силе до истечения срока их действия.

3. Свидетельства, предусмотренные частями 1 и 2 настоящей статьи, являются основанием для членства в специализированной структуре в качестве аудитора.

4. Аудиторы, имеющие согласно Закону НО-512-Н "Об аудиторской деятельности" от 26 декабря 2002 года свидетельства о квалификации аудиторов, вправе до истечения срока их действия получить предусмотренное настоящим Законом свидетельство о квалификации аудиторов в упрощенном порядке, установленном специализированной структурой.

5. Аккредитованный в установленном Правительством порядке член специализированной структуры, который на момент вступления в силу настоящего Закона имеет выданное этой специализированной структурой свидетельство о квалификации аудитора, может до 1 января 2021 года поменять это свидетельство на предусмотренное настоящим Законом свидетельство о квалификации аудитора.

6. Лицензии, выданные на оказание аудиторских услуг с 1 января 2021 года, признаются утратившими силу, и аудиторская организация, не являющаяся членом специализированной структуры, не вправе оказывать аудиторские услуги. Лицензирование организаций, обратившихся согласно Закону НО-512-Н "Об аудиторской деятельности" от 26 декабря 2002 года в Министерство финансов для получения лицензии на оказание аудиторских услуг до предусмотренной настоящим Законом аккредитации первой специализированной структуры, осуществляется согласно Постановлению Правительства № 346-Н от 22 марта 2012 года.

7. Правовые акты, принятые на основании Закона НО-512-Н "Об аудиторской деятельности" от 26 декабря 2002 года, остаются в силе в той мере, в которой не противоречат положениям настоящего Закона.

8. Заявителям, согласно Закону НО-512-Н "Об аудиторской деятельности" от 26 декабря 2002 года обратившимся в Министерство финансов для получения

квалификации аудитора до аккредитации предусмотренной настоящим Законом первой специализированной структуры, свидетельство о квалификации аудитора выдается согласно Постановлению Правительства № 123-N "О регламентировании вопросов, связанных с квалификацией аудиторов" от 3 февраля 2005 года.

Статья 31. Вступление настоящего Закона в силу

1. Настоящий Закон вступает в силу со дня вступления в силу Закона "О регулировании и публичном надзоре за бухгалтерским учетом и аудиторской деятельностью".

2. С момента вступления настоящего Закона в силу признать утратившим силу Закон НО-512-N "Об аудиторской деятельности" от 26 декабря 2002 года.

**Президент
Республики Армения**

20 декабря 2019 года

НО-283-N



А. Саргсян

Составлено на тринадцати листах.
Կազմված է տասներեք թղթերից: