

Հաստատված է «Ինվիա Ինվեսթմենթս» ՓԲԸ բաժնետերերի

05/05/2023թ. հիմնադիր ժողովի կողմից

«Ինվիա Ինվեսթմենթս» ՓԲԸ գլխավոր տնօրեն՝

Անահիտ Շաքարյան



**«Ինվիա Ինվեսթմենթս»
փակ բաժնետիրական ընկերության**

Ֆինանսատնտեսական գործունեության
առաջին իրականացնող անձի հրավիրման
կանոնակարգ

Բովանդակություն

| | |
|---|---|
| 1. Ֆինանսատնտեսական գործունեության աուդիտի իրականացման դեպքերը..... | 3 |
| 2. Աուդիտի ընդգրկման բնագավառները | 3 |
| 3. Աուդիտորական կազմակերպության ընտրությունը | 4 |
| 4. Եզրափակիչ դրույթներ | 8 |
| Հավելված 1..... | 9 |

Սույն կարգը մշակված է Հայաստանի Հանրապետության արժեթղթերի շուկան կարգավորող օրենսդրությանը, Հայաստանի Հանրապետության Կենտրոնական բանկի կողմից ընդունված նորմատիվ իրավական ակտերին և Ընկերության կանոնադրությանը համապատասխան, և կարգավորում է «Ինվիա Ինվեսթմենթս» ՓԲԸ-ի (այսուհետ՝ Ընկերություն) ֆինանսատնտեսական գործունեության աուդիտի իրականացման դեպքերը, ընդգրկման բնագավառները, աուդիտ իրականացնող անձի ընտրության և հաստատման ընթացակարգերը:

1. Ֆինանսատնտեսական գործունեության աուդիտի իրականացման դեպքերը

- 1.1. «Ինվիա Ինվեսթմենթս» ՓԲԸ-ի ֆինանսատնտեսական գործունեության աուդիտն իրականացվում է հետևյալ դեպքերում.
 - 1.1.1. Տարեկան ֆինանսական հաշվետվությունների հաստատումից առաջ,
 - 1.1.2. Ընկերության կանոնադրական կապիտալի առնվազն 5 % կազմող ձայնի իրավունք տվող բաժնետոմսերին տիրող բաժնետիրոջ (բաժնետերերի) պահանջով ցանկացած պահի,
 - 1.1.3. Կենտրոնական բանկի պահանջով ցանկացած պահի,
 - 1.1.4. ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված ցանկացած այլ դեպքում:

2. Աուդիտի ընդգրկման բնագավառները

- 2.1. Եթե այլ բան սույն կանոնակարգով սահմանված չէ, ապա Ընկերության ֆինանսատնտեսական գործունեության աուդիտը պետք է առնվազն ընդգրկի հետևյալ բնագավառները.
 - 2.1.1. Հաշվապահական հաշվառում և ֆինանսական հաշվետվությունների կազմում,
 - 2.1.2. Հարկային հաշվառում և հարկային հաշվետվությունների կազմում,
 - 2.1.3. «Արժեթղթերի շուկայի մասին» ՀՀ օրենքով և Կենտրոնական բանկի նորմատիվ իրավական ակտերով սահմանված ներդրումային ընկերության տնտեսական նորմատիվների պահանջներին համապատասխանություն,
 - 2.1.4. Ներքին աուդիտի գործունեության, ներքին հսկողության համակարգի՝ «Արժեթղթերի շուկայի մասին» ՀՀ օրենքով և Կենտրոնական բանկի նորմատիվ իրավական ակտերով սահմանված պահանջներին համապատասխանություն,
 - 2.1.5. Կենտրոնական բանկ ներկայացվող հաշվետվությունների ամբողջականություն և արժանահավատություն,
 - 2.1.6. Փողերի լվացման և ահաբեկչության ֆինանսավորման դեմ պայքարի ոլորտում իրականացվող միջոցառումների՝ «Փողերի լվացման և ահաբեկչության ֆինանսավորման դեմ պայքարի մասին» ՀՀ օրենքի և

Կենտրոնական բանկի նորմատիվ իրավական ակտերի պահանջներին համապատասխանություն:

- 2.2. Սույն կանոնակարգի 1.1.2-1.1.4 կետերում նշված դեպքերում համապատասխան պահանջը ներկայացրած անձի ցանկությամբ կամ համապատասխան պահանջ սահմանող իրավական ակտով կարող է սահմանվել ֆինանսատնտեսական գործունեության աուդիտի ընդգրկման բնագավառների ավելի նեղ և/կամ սույն կանոնակարգի 2.1. կետում նշված բնագավառներից տարբերվող շրջանակ:

3. Աուդիտորական կազմակերպության ընտրությունը

- 3.1. Ընկերության ֆինանսատնտեսական գործունեության աուդիտ կարող է իրականացնել բացառապես Հայաստանի Հանրապետության օրենսդրությամբ սահմանված կարգով համապատասխան թույլտվությունը ստացած աուդիտորական կազմակերպությունը:
- 3.2. Ընկերությունն իր ֆինանսատնտեսական գործունեության աուդիտի իրականացման համար աուդիտորական կազմակերպության ընտրությունն իրականացնում է մրցութի միջոցով:
- 3.3. Մրցույթի միջոցով ընտրված աուդիտորական կազմակերպությունը պետք է բավարարի հետևյալ չափանիշներին.
- 3.3.1. Պետք է ունենա ֆինանսական կազմակերպության աուդիտի իրականացման առնվազն 3 տարվա փորձ: Ընդ որում այս չափանիշը չի տարածվում միջազգային ճանաչում ունեցող աուդիտորական կազմակերպությունների (Համաշխարհային հաշվապահական տեղեկագրերում ներառված առաջատար 10 աուդիտորական կազմակերպություններ) խմբի անդամ հանդիսացող կազմակերպություններ նկատմամբ,
- 3.3.2. Աուդիտորական կազմակերպության պատասխանատու աուդիտորը պետք է ունենա ֆինանսական կազմակերպության աուդիտորի առնվազն 3 տարվա աշխատանքային փորձ և առնվազն 3 ֆինանսական կազմակերպության աուդիտի իրականացման փորձ և միջազգային հաշվապահական և/կամ աուդիտորական որակավորման (օրինակ՝ Էյ-Սի-Սի-Էյ, Սի-Փի-Էյ, Սի-Այ-Էս-Էյ) փուլերի առնվազն կեսը ավարտած լինելու փաստը հավաստող փաստաթուղթ (վկայական) կամ Հայաստանի Հանրապետության կառավարության կողմից լիազորված մարմնի կողմից տրված աուդիտորի որակավորում,
- 3.3.3. Աուդիտորական խմբում ներգրավված աշխատակիցների առնվազն կեսը պետք է ունենա աուդիտորական կազմակերպությունում առնվազն 3 տարվա աշխատանքային փորձ և միջազգային հաշվապահական և/կամ աուդիտորական որակավորման (օրինակ՝ Էյ-Սի-Սի-Էյ, Սի-Փի-Էյ, Սի-Այ-

էս-էյ) փուլերի առնվազն կեսը ավարտած լինելու փաստը հավաստող փաստաթուղթ (վկայական) կամ Հայաստանի Հանրապետության կառավարության կողմից լիազորված մարմնի կողմից տրված աուդիտորի որակավորում,

- 3.3.4. Աուդիտորական կազմակերպությունը տվել է իր նախնական համաձայնությունը Կենտրոնական բանկի հրավերով մասնակցելու ներդրումային ընկերության, աուդիտորական կազմակերպության և կենտրոնական բանկի միջև արտաքին աուդիտի արդյունքների քննարկման համար կազմակերպվող եռակողմ հանդիպմանը:
- 3.3.5. Աուդիտորական կազմակերպության պատասխանատու աուդիտորը տվյալ ֆինանսական տարվան նախորդող 3 տարիներից առնվազն մեկի համար չի հանդիսացել Ընկերության ֆինանսատնտեսական գործունեության աուդիտ իրականացնող անձ:
- 3.4. Աուդիտորական կազմակերպության ընտրության մրցույթը հայտարարվում է Ընկերության գործադիր մարմնի ղեկավարի որոշմամբ, որով պետք է սահմանվի նաև աուդիտորական կազմակերպությունների կողմից աուդիտի իրականացման մրցութային առաջարկների ներկայացման ժամկետը, որը չի կարող 45 (քառասունհինգ) աշխատանքային օրվանից երկար լինել:
- 3.5. Աուդիտորական կազմակերպությունների կողմից աուդիտի իրականացման մրցութային առաջարկների ներկայացման ժամկետի սկիզբը պետք է սահմանվի աուդիտորական կազմակերպության ընտրության մրցույթ հայտարարելու մասին Ընկերության գործադիր մարմնի ղեկավարի որոշման ամսաթվից առնվազն 5 (հինգ) աշխատանքային օր հետո:
- 3.6. Աուդիտորական կազմակերպության ընտրության մրցույթ հայտարարելու մասին գործադիր մարմնի ղեկավարի որոշման պահից 5 (հինգ) աշխատանքային օրվա ընթացքում Հայաստանի Հանրապետությունում աուդիտորական ծառայություններ իրականացնող կազմակերպություններին փոստով կամ էլեկտրոնային փոստով ուղարկվում է մրցույթի անցկացման մասին ծանուցում, որում պետք է նշվեն.
 - 3.6.1. Աուդիտի բնագավառները և այն ժամանակահատվածը, որի ընթացքում ծավալված գործունեության աուդիտը պետք է իրականացվի,
 - 3.6.2. Մրցութային առաջարկների ներկայացման ժամկետները,
 - 3.6.3. Այն փաստաթղթերի և տեղեկությունների ցանկը, որոնք պետք է ներառված լինեն ներկայացվող մրցութային առաջարկներում,

- 3.6.4. Տեղեկացում այն մասին, որ Ընկերության ֆինանսատնտեսական գործունեության աուդիտ իրականացնող անձը պետք է բավարարի սույն կանոնակարգի 3.3. կետում նշված չափանիշներին,
- 3.6.5. Այն կապի միջոցները, որոնցով մրցութային առաջարկների կազմման համար անհրաժեշտ տեղեկություններ ստանալու համար աուդիտորական կազմակերպությունները կարող են կապվել Ընկերության հետ:
- 3.7. Աուդիտորական կազմակերպությունների կողմից ներկայացվող մրցութային առաջարկներում պետք է առնվազն ներառվեն.
- 3.7.1. Աուդիտորական կազմակերպության անվանումը, գտնվելու վայրը և կապի միջոցները,
- 3.7.2. Տեղեկանք մրցույթի անցկացման տարվան նախորդող 10 (տաս) տարիների ընթացքում կատարված աուդիտորական աշխատանքների մասին՝ նշելով աուդիտի ենթարկված կազմակերպության անվանումը և գործունեության բնագավառը ինչպես նաև աուդիտորական աշխատանքների կատարման ժամանակահատվածը: Եթե աուդիտորական կազմակերպության ստեղծման պահից դեռևս տաս տարի չի անցել, ապա այդ կազմակերպությունը սույն կետում նշված տեղեկանքը ներկայացնում է իր ստեղծման պահից մինչև մրցույթի անցկացման տարին ընկած ժամանակահատվածի համար,
- 3.7.3. Պատասխանատու աուդիտորի և աուդիտորական խմբում ընդրկված այլ աշխատակիցների՝ Հայաստանի Հանրապետության կառավարության կողմից լիազորված մարմնի կողմից տրված աուդիտորի որակավորման փաստը հավաստող փաստաթղթերի պատճենները (առկայության դեպքում),
- 3.7.4. Պատասխանատու աուդիտորի և աուդիտորական խմբում ընդրկված այլ աշխատակիցների միջազգային հաշվապահական և/կամ աուդիտորական որակավորման (օրինակ՝ Էյ-Սի-Սի-Էյ, Սի-Փի-Էյ, Սի-Այ-Էս-Էյ) փուլերի առնվազն կեսը ավարտած լինելու փաստը հավաստող փաստաթղթերի պատճենները (առկայության դեպքում),
- 3.7.5. Տեղեկանք պատասխանատու աուդիտորի և աուդիտորական խմբում ընդրկված այլ աշխատակիցների վերջին 10 (տաս) տարվա ընթացքում ունեցած աշխատանքային փորձի վերաբերյալ՝ նշելով համապատասխան կազմակերպությունների անվանումները, գործունեության բնագավառները, այդ կազմակերպությունում տվյալ անձի զբաղեցրած պաշտոնը, կատարած աշխատանքի համառոտ նկարագիրը, ինչպես նաև այն կազմակերպությունների անվանումները և գործունեության բնագավառները, որոնց ֆինանսատնտեսական գործունեության աուդիտի աշխատանքներին մասնակցել է տվյալ անձը՝ նշելով նաև աշխատանքների կատարման ժամկանակահատվածը:

- 3.7.6. Աուդիտորական աշխատանքների կատարման ժամկետը և գինը,
- 3.7.7. Գրություն այն մասին, որ աուդիտորական կազմակերպությունը չի առարկում, որպեսզի իր և Ընկերության միջև կնքվող պայմանագրում դրույթ լինի այն մասին, որ աուդիտորական կազմակերպությունը համաձայն է Կենտրոնական բանկի հրավերով մասնակցել ներդրումային ընկերության, աուդիտորական կազմակերպության և կենտրոնական բանկի միջև արտաքին աուդիտի արդյունքների քննարկման համար կազմակերպվող եռակողմ հանդիպմանը,
- 3.7.8. Պարտավորագիր այն մասին, որ Ընկերության կողմից ընտրվելու դեպքում աուդիտորական կազմակերպությունը պարտավոր է Ընկերության հետ կնքել աուդիտի իրականացման պայմանագիրը մրցութային առաջարկում նշված գնով և պայմաններով:
- 3.8. Սույն կանոնակարգի 3.7. կետում նշված փաստաթղթերը պետք է ստորագրված և կնքված լինեն աուդիտորական կազմակերպության գործադիր մարմնի ղեկավարի կողմից, իսկ փաստաթղթերի պատճենների վրա պետք է կատարված լինի «Իսկականի հետ ճիշտ է» նշագրումը, որը պետք է վավերացված լինի աուդիտորական կազմակերպության գործադիր մարմնի ղեկավարի ստորագրությամբ և կնիքով:
- 3.9. Աուդիտորական կազմակերպությունների մրցութային առաջարկների ներկայացման ժամկետը լրանալուց հետո 5 (հինգ) աշխատանքային օրվա ընթացքում Ընկերությունը աուդիտորական կազմակերպությունների կողմից ներկայացված մրցութային առաջարկների հիման վրա կատարում է աուդիտորական կազմակերպությունների գնահատում:
- 3.10. Աուդիտորական կազմակերպությունները գնահատվում են ըստ սույն կանոնակարգի հավելված 1-ը կազմող մեթոդաբանության և դրանցից առանձնացվում են առավելագույն գնահատականներ ստացած երեք կազմակերպությունները, որոնք ներկայացվում են բաժնետերերի ժողովի հաստատմանը: Ընդ որում, եթե մրցութային առաջարկներ ներկայացրած կազմակերպությունների թիվը երեքից փոքր է, ապա, բաժնետերերի ժողովի հաստատմանն են ներկայացվում մրցութային առաջարկներ ներկայացրած բոլոր կազմակերպությունները, իսկ եթե գնահատման արդյունքում գնահատականների հավասարության պատճառով հնարավոր չի լինում առանձնացնել երեք կազմակերպություններ, ապա բաժնետերերի ժողովի հաստատմանը ներկայացվող կազմակերպությունների թիվը մեծացվում է հավասար գնահատական ստացած կազմակերպությունների թվին համապատասխան չափով:
- 3.11. Կանոնակարգի 3.10. կետի համաձայն առանձնացված կազմակերպություններից բաժնետերերի ժողովը ընտրում է մեկին, որից

հետո այդ կազմակերպության հետ կնքվում է աուդիտորական ծառայությունների մատուցման պայմանագիր՝ մրցութային առաջարկում նշված պայմաններով (ժամկետով և գնով):

- 3.12. Սույն կանոնակարգի 1.1.2. կետում նշված դեպքում աուդիտորական կազմակերպությունն ընտրվում է համապատասխան բաժնետիրոջ (բաժնետերերի) կողմից՝ պայմանով, որ բավարարված լինեն սույն կանոնակարգի 3.3. կետում նշված պահանջները:
- 3.13. Սույն կանոնակարգի 1.1.1. կետում նշված դեպքում աուդիտի իրականացման նպատակով աուդիտորական կազմակերպության ընտրությունը պետք է իրականացվի մինչև տվյալ տարվան հաջորդող տարվա հունվարի 30-ը ներառյալ:

4. Եզրափակիչ դրույթներ

- 4.1. Սույն կանոնակարգի փոփոխությունները և լրացումները հաստատվում են Ընկերության բաժնետերերի ընդհանուր ժողովի կողմից (եթե Ընկերության կանոնադրությամբ այլ բան սահմանված չէ) և ուժի մեջ են մտնում Ընկերության աշխատակիցներին պատշաճ կարգով իրազեկելու պահից, ինչը պետք է իրականացվի իրավասու մարմնի կողմից հաստատման պահից հինգ աշխատանքային օրվա ընթացքում:
- 4.2. Սույն կարգն ուժի մեջ է մտնում Ընկերության պետական գրանցման պահից:

Հավելված 1

«Ինվիա Ինվեսթմենթս» ՓԲԸ-ի Ֆինանսատնտեսական գործունեության աուդիտն իրականացնող անձի հրավիրման կանոնակարգի

Աուդիտորական կազմակերպությունների գնահատման մեթոդաբանությունը

1. Աուդիտորական կազմակերպության գնահատականը որոշվում է որպես սույն հավելվածի աղյուսակ 1-ում նշված գործակիցների արտադրյալ:
2. Սույն հավելվածի 1-ին կետում նշված գործակիցներին տրվում են հետևյալ գնահատականները

Աղյուսակ 1

Աուդիտորական կազմակերպություններին տրվող գնահատականների սանդղակ

| Գործակցի անվանումը | Գնահատման չափանիշը և տրվող գնահատականը | | | |
|--|--|---|---|---|
| Աուդիտորական կազմակերպության՝ Ֆինանսական կազմակերպության աուդիտի իրականացման փորձը (Գ ₁) | Փորձը փոքր է 3 տարուց | Փորձը մեծ է 3 տարուց սակայն փոքր է 5 տարուց | Փորձը մեծ է 5 տարուց | Միջազգային ճանաչում ունեցող աուդիտորական կազմակերպություն |
| | 0 | 1 | 2 | 3 |
| Պատասխանատու աուդիտորի՝ ֆինանսական կազմակերպությունների աուդիտի փորձը (Գ ₂) | Փորձը փոքր է 3 տարուց | Փորձը մեծ է 3 տարուց սակայն փոքր է 5 տարուց | Փորձը մեծ է 5 տարուց սակայն փոքր է 7 տարուց | Փորձը մեծ է 7 տարուց |
| | 0 | 1 | 2 | |
| Պատասխանատու աուդիտորի կողմից աուդիտի ենթարկված կազմակերպությունների թիվը (Գ ₃) | Փոքր է 3-ից | | Մեծ է 3-ից | |
| | 0 | | 1 | |
| Պատասխանատու աուդիտորի | Որակավորումը | Ունի միայն | Ունի միայն | Ունի ինչպես |

| | | | | |
|--|---|---|---|--|
| որակավորումը (\mathcal{F}_4) | բացակայում է | հայաստանյան որակավորում ¹ | միջազգային որակավորում ² | հայաստանյան, այնպես էլ միջազգային որակավորում |
| | 0 | 1 | 2 | 3 |
| Աուդիտորական խմբի առկայությունը (\mathcal{F}_5) | Առկա չէ | | Առկա է | |
| | 1 | | 2 | |
| Աուդիտորական խմբի՝ սույն կանոնակարգի 3.3.3. կետում նշված պահանջներին բավարարող անդամների թիվը (\mathcal{F}_6) | Փոքր է անդամների ընդհանուր թվի կեսից | Մեծ է անդամների ընդհանուր թվի կեսից սակայն փոքր է 2/3-ից | Մեծ է անդամների ընդհանուր թվի 2/3-ից, սակայն փոքր է 3/4-ից | Մեծ է անդամների ընդհանուր թվի 3/4-ից |
| | 0 | 1 | 2 | 3 |
| Մրցութային առաջարկում նշված գինը (\mathcal{F}_7) | $\mathcal{F} = \frac{R}{r}$, որտեղ R-ը բոլոր աուդիտորական կազմակերպությունների կողմից առաջարկված գների հանրագումարն է, իսկ r-ը՝ տվյալ աուդիտորական կազմակերպության կողմից առաջարկված գինը: | | | |

¹ Հայաստանյան որակավորում է համարվում Հայաստանի Հանրապետության կառավարության կողմից լիազորված մարմնի կողմից տրված աուդիտորի որակավորումը:

² Միջազգային որակավորում է համարվում միջազգային հաշվապահական և/կամ աուդիտորական որակավորման (օրինակ՝ Eյ-Սի-Սի-Էյ, Սի-Փի-Էյ, Սի-Այ-Էս-Էյ) փուլերի առնվազն կեսը ավարտած լինելու փաստը: