**КООРДИНАЦИОННЫЙ СОВЕТ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ**

**ГОСУДАРСТВ – УЧАСТНИКОВ СНГ**

**ИНФОРМАЦИЯ**

**о ходе совершенствования национальных систем регулирования аудиторской деятельности, в том числе опыта применения МСА по состоянию на 1 января 2019 года**

**Содержание**

|  |  |
| --- | --- |
| **Организация внедрения МСА** | **3** |
|  |  |
| **Национальные стандарты аудиторской деятельности и МСА** | **4** |
|  |  |
| **Случаи проведения обязательного аудита** | **5** |
|  |  |
| **Внешний контроль качества аудита** | **6** |
|  |  |
| **Перевод МСА на государственный язык (языки)** | **8** |
|  |  |
| **Обобщение и распространение опыта применения МСА** | **9** |
|  |  |
| **Аттестация аудиторов** | **10** |
|  |  |
| Проблемы внедрения и применения МСА | **11** |
|  |  |
| **Сотрудничество с международными организациями** **в области аудиторской деятельности** | **12** |
|  |  |

### *Настоящие материалы подготовлены на основе информации о ходе совершенствования национальных систем регулирования аудиторской деятельности, а также внедрении МСА по состоянию на 1 января 2019 года, представленной членами Координационного совета*

*Таблица 1*

**Организация внедрения МСА**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Государство** –**участник СНГ** | **Наличие плана (программы) внедрения МСА** | **Органы, уполномоченные исполнять план (программу)** | **Период** **внедрения МСА** |
| **Азербайджанская Республика** | Да | Палата аудиторов Азербайджанской Республики | с 01.01.2010 г. |
| **Республика** **Армения** | - | - | - |
| **Республика** **Беларусь** | Нет | **-** | 2018 – 2020 гг. |
| **Республика** **Казахстан** | Да | Минфин, профессиональные аудиторские организации | с 2006 г. |
| **Кыргызская** **Республика** | Да | Госфиннадзор | с 2003 г. |
| **Республика** **Молдова** | Да | Минфин, Минпросвещения,профессиональные ассоциации в области бухгалтерского учета и аудита | с 01.01.2012 г. |
| **Российская** **Федерация** | Да | - | 2014 – 2016 гг. |
| **Республика** **Таджикистан** | Да | Минфин | 2013 – 2018 гг. |
| **Республика** **Узбекистан** | Да | Минфин, Центральный банк, Палата аудиторов Узбекистана, Национальная ассоциация бухгалтеров и аудиторов Узбекистана | начиная с 1 января 2020 года  |

*Таблица 2*

**Национальные стандарты аудиторской**

**деятельности и МСА**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Государства** – **участники СНГ** | **Национальные стандарты****разработаны на основе МСА** | **МСА признаются в качестве национальных** | **МСА применяются непосредственно** |
| **Азербайджанская Республика** | - | + | - |
| **Республика Армения** | - | + | - |
| **Республика Беларусь** | + | - | - |
| **Республика Казахстан** | - | - | + |
| **Кыргызская Республика** | - | + | - |
| **Республика Молдова** | - | + | - |
| **Российская Федерация** | - | + | - |
| **Республика Таджикистан** | + | - | - |
| **Республика Узбекистан** | + | - | + |

*Таблица 3*

**Случаи проведения обязательного аудита**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Категория организаций** | **Вид** **отчетности** | **Азербайджанская Республика** | **Республика****Армения** | **Республика** **Беларусь** | **Республика** **Казахстан** | **Кыргызская** **Республика** | **Республика** **Молдова** | **Российская** **Федерация** | **Республика** **Таджикистан** | **Республика** **Узбекистан** |
| Организации, ценные бумаги которых допущены к обращению на организованных торгах  | индивид. | + | + | + | + | + | + | + | + |  |
| консолид. | + | + | + | + | + | + | + |  |  |
| Акционерные общества | индивид. | + | + | + | + | + | + | + | + | + |
| консолид. | + | + | + | + | + | + | +[[1]](#footnote-1) |  | +[[2]](#footnote-2) |
| Кредитные организации | индивид. | + | + | + | + | + | + | + | + | + |
| консолид. | + | + | + | + | + | + | + |  | +[[3]](#footnote-3) |
| Страховые организации | индивид. | + | + | + | +[[4]](#footnote-4) | + | + | + | + | + |
| консолид. | + | + | + | +1 | + | + | +[[5]](#footnote-5) |  | +[[6]](#footnote-6) |
| Негосударственные пенсионные фонды | индивид. | + | + | - | +[[7]](#footnote-7) | + | + | + | + | + |
| консолид. | + | + | - | +2 | + | + | + |  | - |
| Биржи (товарные, фондовые, валютные) | индивид. | + | - | + | - | + | + | + | + | + |
| консолид. | + | - | + | - | + | + | + |  | - |
| Профессиональные участники рынка ценных бумаг | индивид. | + | - | + |  | + | + | + | + | - |
| консолид. | + | - | + |  | + | - | - |  | - |
| Инвестиционные фонды | индивид. | + | + | + | + | + | + | + | + | + |
| консолид. | + | + | + | + | + | + | - | + | +[[8]](#footnote-8) |
| Государственные коммерческие предприятия | индивид. | +[[9]](#footnote-9) | - | +[[10]](#footnote-10) | +[[11]](#footnote-11) | - | +[[12]](#footnote-12) | -[[13]](#footnote-13) | +[[14]](#footnote-14) | + |
| консолид. | +3 | - | +4 | +5 | - | - | +[[15]](#footnote-15) | +7 | - |
| Муниципальные коммерческие предприятия | индивид. | + | - | +4 | - | - | + | -13 | +7 | + |
| консолид. | + | - | +4 | - | - | - | - | +7 | - |
| Иные категории организаций | индивид. | +[[16]](#footnote-16) | +[[17]](#footnote-17) | +[[18]](#footnote-18) | +[[19]](#footnote-19) | - | - | +[[20]](#footnote-20) |  | + |
| консолид. | +8 | +9 | +10 | +11 | - | - | -[[21]](#footnote-21) |  | -[[22]](#footnote-22) |

*Таблица 4*

**Внешний контроль качества аудита**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Государства – участники СНГ** | **Внешний контроль качества осуществляют** | **Периодичность внешнего контроля качества** | **Меры ответственности****аудиторских организаций** |
| **саморегулируемые организации** **аудиторов** | **государственный орган** | **орган, независимый от профессии** |
| **Азербайджанская Республика** | + | - | + | Не менее 1 раза в 3 года | Административные и дисциплинарные меры, аннулирование лицензии |
| **Республика** **Армения** | - | + | - | 1 раз в 3 года | Предупреждение; предписание; штраф; приостановление или аннулирование лицензии |
| **Республика** **Беларусь** | + | + | - | Не чаще 1 раза в 3 года[[23]](#footnote-23) | Предупреждение; штраф; аннулирование квалификационного аттестата аудитора |
| **Республика** **Казахстан** | + | - | - | 1 раз в 3 года | Исключение из профессиональной аудиторской организации лиц, допустивших нарушения стандартов аудита и Кодекса этики |
| **Кыргызская** **Республика** | - | + | - | 1 раз в год | Предупреждение, приостановление или аннулирование лицензии |
| **Республика** **Молдова** | - | - | + | - | Согласно Положению[[24]](#footnote-24) по внешнему контролю качества аудиторских работ, утвержденное приказом Минфина № 43 от 24 марта 2014 года, решение Совета по публичному надзору за аудитом будет содержать присвоенную категорию с применением по случаю дисциплинарных санкций, дифференцированных по каждой присвоенной категории, следующим образом:a) *для категории «А»:*- не будут применяться меры по санкционированию, при необходимости ограничиваются только рекомендациями, отмеченными в акте контроля специалистами службы, которые должны быть рассмотрены и впоследствии реализованы некоторые корректирующие процедуры;b) *для категории «B»:*- участие аудиторов, которые принимали участие в проверенных соглашениях по аудиту, в дополнительных курсах профессионального обучения в количестве 20 часов;- представление аудиторским обществом, аудитором индивидуальным предпринимателем в течение 15 рабочих дней с даты получения решения предложений относительно порядка реализации рекомендаций, указанных в акте контроля, с указанием запланированных действий и сроков, соответствующих реализации в течение одного года;- отчет по реализованным действиям в течение 10 рабочих дней с даты окончания года, в котором были реализованы действия;c) *для категории «C»:*- участие руководителя исполнительного органа и аудиторов, которые принимали участие в проверенных соглашениях по аудиту, в дополнительных курсах профессионального обучения в количестве 40 часов;*-* представление аудиторским обществом, аудитором индивидуальным предпринимателем в течение 15 рабочих дней с даты получения решения предложений относительно порядка реализации рекомендаций, указанных в акте контроля, с указанием запланированных действий и сроков, соответствующих реализации в течение одного года;- применение дисциплинарных санкций в форме предупреждения к аудиторам, которые принимали участие в проверенных аудиторских соглашениях по аудиту/аудиторскому обществу, аудитору индивидуальному предпринимателю;- проведение повторного внешнего контроля в течение периода, не превышающего 3 года, с применением мер по санкционированию, предусмотренных в категории «D», в случае, если была установлена такая категория;d) *для категории «D»:*- участие руководителя исполнительного органа и аудиторов, которые принимали участие в проверенных соглашениях по аудиту, в дополнительных курсах профессионального обучения в количестве 40 часов;- представление аудиторским обществом, аудитором индивидуальным предпринимателем в течение 15 рабочих дней с даты получения решения предложений относительно порядка реализации рекомендаций, указанных в акте контроля, с указанием запланированных действий и сроков, соответствующих реализации в течение одного года;- применение дисциплинарных санкций в форме предупреждения к аудиторам, которые принимали участие в проверенных аудиторских соглашениях по аудиту/аудиторскому обществу, аудитору индивидуальному предпринимателю;- проведение повторного внешнего контроля в течение периода, не превышающего 2 года, и в случае, если была установлена такая же категория, будет инициирована процедура аннулирования лицензии на осуществление аудиторской деятельности. |
| **Российская** **Федерация** | + | + | - | Не реже 1 раза в 5 лет, но не чаще 1 раза в год[[25]](#footnote-25) | Предписание; предупреждение; штраф; приостановление членства; исключение из членов саморегулируемой организации аудиторов; иные меры |
| Не реже 1 раза в 3 года, но не чаще 1 раза в год[[26]](#footnote-26) |
| Не чаще 1 раза в 3 года[[27]](#footnote-27) |
| **Республика** **Таджикистан** | - | + | - | 1 раз в год | Аннулирование квалификационного аттестата; приостановление лицензии  |
| **Республика** **Узбекистан** | + | + | - | Не реже 1 раза в 3 года | Предписание; приостановление или аннулирование лицензии; аннулирование квалификационного сертификата аудитора |

*Таблица 5*

**Перевод МСА на государственный язык (языки)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Государства** – **участники СНГ** | **Наличие перевода МСА** | **Органы, ответственные за подготовку перевода МСА** | **Статус перевода МСА**  |
| **Азербайджанская** **Республика** | На азербайджанский язык | Палата аудиторов | официальный |
| **Республика** **Армения** | На армянский язык | Минфин | официальный |
| **Республика** **Беларусь** | На белорусский язык | - | неофициальный |
| **Республика** **Казахстан** | На казахский язык  | Минфин | официальный |
| **Кыргызская** **Республика** | - | Госфиннадзор | **-** |
| **Республика** **Молдова** | На румынский язык | Совет по МСА | официальный |
| **Российская** **Федерация** | На русский язык | Международная федерация бухгалтеров | официальный |
| **Республика** **Таджикистан** | На таджикский язык- | Минфин | **-** |
| **Республика** **Узбекистан** | На узбекский язык  | Министерство финансов, Центральный банк, Национальная ассоциация бухгалтеров и аудиторов Узбекистана (НАБА), проект Всемирного банка | официальный |

*Таблица 6*

**Обобщение и распространение опыта применения МСА**

|  |  |
| --- | --- |
| **Государства –** **участники СНГ** | **Система обобщения и распространения опыта применения МСА** |
| **Азербайджанская** **Республика** | Палата аудиторов проводит научно-практические конференции, симпозиумы, семинары, круглые столы и иные  просветительные меры по применению МСА |
| **Республика** **Армения** | - |
| **Республика** **Беларусь** | Минфин и Нацбанк размещают в средствах массовой информации публикации, посвященные проблемам применения МСА |
| **Республика** **Казахстан** | Взаимодействие Министерства финансов Республики Казахстан с профессиональными аудиторскими организациями, международными организациями (IFAC). Профессиональные организации вправе: анализировать, обобщать и распространять опыт работы аудиторов и аудиторских организаций; участвовать в работе международных организаций по бухгалтерскому учету и аудиту; разрабатывать, издавать и распространять учебную литературу, методические рекомендации, периодические печатные издания в области аудиторской деятельности; давать рекомендации по стандартам аудита и иным вопросам аудиторской деятельности |
| **Кыргызская** **Республика** | Обобщение и распространение опыта применения МСА осуществляет Государственная служба регулирования и надзора за финансовым рынком при Правительстве Кыргызской Республики путем размещения стандартов для свободного доступа и применения |
| **Республика** **Молдова** | Опубликование МСА в специальном выпуске Официального монитора Республики Молдова от 24 августа 2012 года, размещение МСА на официальной странице Министерства финансов, проведение семинаров и конференций, осуществляют Минфин, Минпросвещения и профессиональные ассоциации в области бухгалтерского учета и аудита |
| **Российская** **Федерация** | Минфин России обобщает практику применения законодательства Российской Федерации и проводит анализ реализации государственной политики в установленной сфере деятельности, в том числе в отношении МСА  |
| **Республика** **Таджикистан** | Обобщение и распространение опыта применения МСА осуществляют Министерство финансов Республики Таджикистан в части разработки, одобрения и внедрения МСА, Общественный институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов в части проведения курсов повышения профессиональной классификации специалистов, а также Методологический совет по бухгалтерскому учету и аудиту при Правительственной Комиссии по внедрению Международных стандартов финансовой отчетности в части разработки, одобрения и внедрения Методических рекомендаций по применению МСА |
| **Республика** **Узбекистан** | При содействии Министерства финансов, Центрального банка Республиканские общественные объединения бухгалтеров и аудиторов, международные аудиторские организации (действующие в Республике Узбекистан) обобщают и распространяют опыт работы аудиторов и аудиторских организаций, распространяют учебную литературу, издают методические рекомендации, проводят обучающие семинары, а также на курсах повышения квалификации аудиторов и бухгалтеров  |

*Таблица 7*

**Аттестация аудиторов**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Азербайджанская Республика** | **Республика****Армения** | **Республика** **Беларусь** | **Республика** **Казахстан** | **Кыргызская** **Республика** | **Республика** **Молдова** | **Российская** **Федерация** | **Республика** **Таджикистан** | **Республика** **Узбекистан** |
| Квалификационные требования к аудиторам: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| образовательные | + | + | + | + | + | + | + | + | + |
| стаж работы в аудиторской организации | + | + | - | + | + | + | + | + | + |
| сдача квалификационного экзамена | + | + | + | + | + | + | + | + | + |
| иные | +[[28]](#footnote-28) | - | +[[29]](#footnote-29) | - | +[[30]](#footnote-30) | +[[31]](#footnote-31) | - | - | +[[32]](#footnote-32) |
| Проводится национальная аттестация аудиторов | + | + | + | + | + | + | + | + | + |
| Признается аттестация аудиторов, проводимая международными организациями или организациями других стран | -[[33]](#footnote-33) | + | - | + | - | + | - | - | + |
| Требование об обязательном повышении квалификации аудиторов | + | - | + | + | + | + | + | + | + |

*Таблица 8*

**Проблемы внедрения и применения МСА**

|  |  |
| --- | --- |
| **Основные проблемывнедрения МСА** | **Актуальность проблемы** |
| **низкая** | **средняя** | **высокая** |
| Подготовка и переподготовка аудиторских кадров |  | Азербайджанская Республика, Республика Беларусь, Республика КазахстанКыргызская Республика,Республика Таджикистан, Российская Федерация | Республика МолдоваРеспублика Узбекистан |
| Ограниченность финансовых ресурсов | Республика Таджикистан | Республика Беларусь, Республика Узбекистан | Республика Армения,Кыргызская Республика, Республика Молдова |
| Контроль качества аудита, соответствующий требованиям Международной федерации бухгалтеров | АзербайджанскаяРеспублика[[34]](#footnote-34)  | Азербайджанская Республика, Республика Армения, Республика Беларусь,Республика Казахстан,Республика Узбекистан | Кыргызская Республика,Республика Молдова,Российская Федерация |
| Отсутствие своевременного официального перевода МСА на русский язык |  |  | Республика Беларусь, Республика Казахстан, Кыргызская Республика, Республика Узбекистан |
| Несоответствие некоторых положений МСА национальным нормативным правовым актам | Республика Таджикистан, РеспубликаУзбекистан | Республика Беларусь |  |

*Таблица 9*

**Сотрудничество с международными организациями**

**в области аудиторской деятельности**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Международная** **организация** | **Форма сотрудничества** | **Государства – участники СНГ** |
| Международная федерация бухгалтеров | Наличие представителя в соответствующих органах | Республика КазахстанРеспублика Узбекистан |
| Направление замечаний и предложений по проектам стандартов | Азербайджанская РеспубликаРеспублика КазахстанРоссийская ФедерацияРеспублика Узбекистан |
| Направление запросов для разъяснения стандартов/постановка вопросов, требующих разрешения | Азербайджанская РеспубликаРеспублика КазахстанКыргызская РеспубликаРеспублика МолдоваРеспублика Узбекистан |
| Проведение пробного применения стандартов национальными субъектами аудиторской деятельности | Республика Узбекистан |
| Совместное проведение конференций, семинаров, симпозиумов, конгрессов | Азербайджанская Республика Республика КазахстанРоссийская ФедерацияРеспублика Узбекистан |
| Предоставление персонала | Республика Казахстан |
| Иные формы | Азербайджанская РеспубликаРеспублика КазахстанРеспублика Узбекистан |
| Евразийский совет сертифицированных бухгалтеров и аудиторов | Наличие представителя в соответствующих органах | Российская ФедерацияРеспублика КазахстанРеспублика Узбекистан |
| Совместное проведение конференций, семинаров, симпозиумов, конгрессов | Российская ФедерацияРеспублика Узбекистан |
| Предоставление персонала | Республика Узбекистан |
| Другие международные организации | Наличие представителя в соответствующих органах | Азербайджанская Республика[[35]](#footnote-35)Республика КазахстанРеспублика Беларусь[[36]](#footnote-36) Российская ФедерацияРеспублика Узбекистан[[37]](#footnote-37) |
| Направление замечаний и предложений по проектам стандартов | Азербайджанская Республика1Республика КазахстанРоссийская Федерация[[38]](#footnote-38)Республика Узбекистан3 |
| Направление запросов для разъяснения стандартов/постановка вопросов, требующих разрешения | Азербайджанская Республика1Республика Казахстан |
| Совместное проведение конференций, семинаров, симпозиумов, конгрессов | Азербайджанская Республика1Республика Беларусь[[39]](#footnote-39) |
| Предоставление персонала | Республика Узбекистан[[40]](#footnote-40) |
| Иные формы | Азербайджанская Республика |

1. Для акционерных обществ, акции которых находятся в федеральной собственности, перечень которых утверждается правительством Российской Федерации [↑](#footnote-ref-1)
2. По усмотрению хозяйствующего субъекта [↑](#footnote-ref-2)
3. По усмотрению хозяйствующего субъекта [↑](#footnote-ref-3)
4. Страховые организации, страховые холдинги и организации, в которых страховая организация и (или) страховой холдинг являются крупными участниками, страховой брокер. [↑](#footnote-ref-4)
5. За исключением страховых медицинских организаций, осуществляющих деятельность исключительно в сфере обязательного медицинского страхования. [↑](#footnote-ref-5)
6. По усмотрению хозяйствующего субъекта [↑](#footnote-ref-6)
7. Единый накопительный пенсионный фонд [↑](#footnote-ref-7)
8. По усмотрению хозяйствующего субъекта [↑](#footnote-ref-8)
9. Если по организационной форме являются субъектами обязательного аудита (ООО, АОЗТ, ОАО). [↑](#footnote-ref-9)
10. Если объем выручки превышает 5 млн евро. [↑](#footnote-ref-10)
11. Государственные предприятия на праве хозяйственного ведения с наблюдательным советом в сферах образования и здравоохранения. [↑](#footnote-ref-11)
12. Если в предшествующие два последовательных отчетных периода превышаются пределы двух из следующих критериев: уставный капитал – 500 тыс. леев; совокупный доход – 10000 тыс. леев; среднесписочная численность работников в отчетном периоде – 100 человек. [↑](#footnote-ref-12)
13. В случаях определенных собственником имущества унитарного предприятия [↑](#footnote-ref-13)
14. Если они являются субъектами публичного интереса. [↑](#footnote-ref-14)
15. Для федеральных государственных унитарных предприятий, перечень которых утверждается правительством Российской Федерации. [↑](#footnote-ref-15)
16. ООО, АОЗТ, организации общественного значения, организации, обязанные публиковать финансовые отчеты; [↑](#footnote-ref-16)
17. Фонды, ломбарды, казино [↑](#footnote-ref-17)
18. Страховые брокеры, коммерческие организации, уставные фонды которых частично или полностью сформированы за счет иностранных инвестиций, резиденты Парка высоких технологий, организации, осуществляющие гарантированное возмещение банковских вкладов (депозитов) физических лиц, иные организации и индивидуальные предприниматели, управляющие организации инвестиционных фондов, у которых объем выручки от реализации товаров превышает 5 млн. евро. [↑](#footnote-ref-18)
19. Недропользователи, крупные участники управляющего инвестиционным портфелем, организации гражданской авиации (за исключением авиакомпаний, осуществляющих авиационные работы по перечню, определяемому правительством), хлебоприемные предприятия, фонд гарантирования страховых выплат, юридические лица, заключившие контракт на осуществление инвестиций, предусматривающий инвестиционные преференции, хлопкоперерабатывающие организации, застройщики и проектные компании, специальные финансовые компании, расчетно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников энергии, уполномоченные экономические операторы. [↑](#footnote-ref-19)
20. Акционерные инвестиционные фонды, прочие фонды, управляющие компании акционерных инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, бюро кредитных историй, клиринговые организации, общества взаимного страхования, микрофинансовые компании, операторы лотереи, организаторы азартных игр, государственные корпорации

государственные компании, публично-правовые компании, саморегулируемые организации, политические партии, туроператоры,

организации, объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) которых за предшествовавший отчетному год превышает 400 млн рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 млн рублей. [↑](#footnote-ref-20)
21. За исключением управляющих компаний акционерных инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, клиринговых организаций. [↑](#footnote-ref-21)
22. Благотворительные и иные общественные фонды, источником которых являются добровольные отчисления юридических и физических лиц; внебюджетные фонды, источниками образования средств которых являются предусмотренные законодательством обязательные отчисления, производимые юридическими и физическими лицами; иные фонды, аккумулирующие средства юридических и физических лиц, и их доверительные управляющие инвестиционными активами. [↑](#footnote-ref-22)
23. Если по результатам проверки нарушений не установлено, следующая плановая проверка назначается не чаще одного раза в пять календарных лет (включая год, в котором проводилась плановая проверка). [↑](#footnote-ref-23)
24. Доразработки Советом по публичному надзору за аудитом Положения о внешнем контроле качества аудита, действующее Положение по внешнему контролю качества аудиторских работ остается в силу. [↑](#footnote-ref-24)
25. Плановая внешняя проверка качества работы аудиторской организации, индивидуального аудитора, осуществляемая саморегулируемой организацией аудиторов.  [↑](#footnote-ref-25)
26. Плановая внешняя проверка качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит отчетности общественно значимых организаций, осуществляемая саморегулируемой организацией аудиторов. [↑](#footnote-ref-26)
27. Плановая внешняя проверка качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит отчетности общественно значимых организаций, осуществляемая Казначейством России. [↑](#footnote-ref-27)
28. Гражданство Азербайджанской Республики; отсутствие непогашенной или неснятой судимости за совершение преступлений в области финансово-хозяйственных отношений, лишения права занимать определенные должности или заниматься определенным видом деятельности. [↑](#footnote-ref-28)
29. Отсутствие непогашенной или неснятой судимости за совершение преступлений против интересов службы, собственности и порядка осуществления экономической деятельности, а также за совершение иных преступлений, связанных с использованием служебных полномочий; отсутствие нахождения на учете в организациях здравоохранения в связи с психическим расстройством (заболеванием), синдромом зависимости от алкоголя (алкоголизмом), наркотических средств или психотропных веществ (наркоманией), токсикоматических средств (токсикоманией). [↑](#footnote-ref-29)
30. Отсутствие судимости и лишения права занимать определенную должность или заниматься определенной деятельностью. [↑](#footnote-ref-30)
31. Отсутствие судимости, владение государственным языком. [↑](#footnote-ref-31)
32. Наличие международного сертификата профессиональных бухгалтеров. [↑](#footnote-ref-32)
33. Признается частично при сдаче квалификационного экзамена. [↑](#footnote-ref-33)
34. Реорганизована система контроля качества. [↑](#footnote-ref-34)
35. Европейская федерация бухгалтеров и аудиторов~~.~~ [↑](#footnote-ref-35)
36. Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам учета и отчетности ЮНКТАД [↑](#footnote-ref-36)
37. Группа разработчиков стандартов стран Азиатско-Тихоокеанского региона. [↑](#footnote-ref-37)
38. Международный форум независимых регуляторов аудиторской деятельности (IFIAR). [↑](#footnote-ref-38)
39. Всемирный банк, ЮНКТАД. [↑](#footnote-ref-39)
40. Институт присяжных бухгалтеров Англии и Уэльса (ICAEW). [↑](#footnote-ref-40)