

**Соглашение
об аудиторской деятельности на территории
Евразийского экономического союза**

Государства-члены Евразийского экономического союза, далее именуемые государствами-членами,
руководствуясь Договором о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года, общепризнанными принципами и нормами международного права,
подтверждая стремление создать единый рынок аудиторских услуг на территории Евразийского экономического союза,
желая обеспечить единые подходы к организации, осуществлению регулирования и контроля аудиторской деятельности,
согласились о нижеследующем:

**Статья 1
Определения**

1. Понятия, используемые в настоящем Соглашении, означают следующее:

аудит – проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности и иной информации аудируемого лица в целях выражения независимого мнения о достоверности такой информации;

аудитор – физическое лицо, получившее право на участие в осуществлении аудиторской деятельности в государстве-члене;

аудиторская организация – юридическое лицо, являющееся коммерческой организацией, получившее право на осуществление аудиторской деятельности в государстве-члене;

аудируемое лицо – лицо, в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности и иной информации которого проводится аудит или которому оказываются сопутствующие аудиту услуги;

аудиторское заключение – официальный документ, составленный аудиторской организацией, индивидуальным аудитором при проведении аудита;

индивидуальный аудитор – аудитор, получивший право на осуществление аудиторской деятельности в качестве индивидуального предпринимателя;

отчет аудитора – документ, составленный аудиторской организацией, индивидуальным аудитором при оказании сопутствующих аудиту услуг;

реестр аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов – систематизированный перечень аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов;

участник финансового рынка – юридическое лицо, осуществляющее деятельность по предоставлению финансовых услуг;

Позиция РБ, РК, КР и РФ:

аудиторская деятельность – деятельность по проведению аудита и выполнению других обеспечивающих уверенность проверок, а также по оказанию сопутствующих аудиту услуг;

сопутствующие аудиту услуги – проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности и иной информации аудируемого лица, отличная от обеспечивающих уверенность проверок, а также иные услуги, признаваемые таковыми стандартами аудиторской деятельности.

Позиция РА:

предусмотреть в Соглашении норму о том, что сопутствующие аудиту услуги имеют право осуществлять также бухгалтерские организации и такие услуги не являются предметом внешнего контроля качества работы аудиторских организаций.

2. Иные понятия, используемые в настоящем Соглашении, понимаются в значениях, приведенных в соответствующих статьях настоящего Соглашения.

Понятия гражданского законодательства и законодательства других отраслей, используемые в настоящем Соглашении, применяются в каждом из государств-членов в том значении, в котором они используются в соответствующих отраслях законодательства государства-члена, если иное не установлено настоящим Соглашением.

Глава I

Допуск к аудиторской деятельности

Статья 2

Лица, осуществляющие аудиторскую деятельность

1. На территории Евразийского экономического союза аудиторскую деятельность осуществляют лица, получившие на это право в государстве-члене.

Аудиторская деятельность может осуществляться индивидуальными аудиторами, если это предусмотрено законодательством государства-члена.

2. Для получения права на осуществление аудиторской деятельности в качестве аудиторской организации юридическое лицо должно соответствовать следующим требованиям:

а) иметь в штате не менее установленного государством-членом количества аудиторов, являющихся работниками коммерческой организации на основании трудовых договоров;

б) принадлежность не менее 51 процента уставного (складочного) капитала коммерческой организации аудиторам и (или) аудиторским организациям; **(позиция РА, КР и РФ);**

б) принадлежность уставного (складочного) капитала коммерческой организации аудиторам и (или) аудиторским организациям в размере не менее установленного государством-членом; **(позиция РБ и РК);**

в) иметь численность аудиторов в коллегиальном исполнительном органе коммерческой организации не менее 50 процентов. Лицо, являющееся единоличным исполнительным органом коммерческой организации, должно быть аудитором;

г) иметь безупречную деловую репутацию;

д) иметь правила осуществления внутреннего контроля качества работы.

3. Государство-член вправе устанавливать ограничения организационно-правовых форм, в которых может быть создана коммерческая организация, желающая осуществлять аудиторскую деятельность.

4. Для получения права на осуществление аудиторской деятельности в качестве индивидуального аудитора индивидуальный предприниматель должен соответствовать следующим требованиям:

а) быть аудитором;

б) иметь правила осуществления внутреннего контроля качества работы.

Статья 3

Лица, участвующие в осуществлении аудиторской деятельности

1. На территории Евразийского экономического союза в осуществлении аудиторской деятельности участвуют аудиторы, а также иные лица, если иное не установлено государством-членом.

2. Для получения права на участие в осуществлении аудиторской деятельности в качестве аудитора физическое лицо должно соответствовать следующим требованиям:

а) иметь высшее образование по образовательной программе, имеющей государственную аккредитацию в государстве-члене. Для целей настоящего пункта государство-член вправе ограничивать допустимые специальности высшего образования;

б) иметь опыт практической работы, связанной с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности;

в) иметь безупречную деловую (профессиональную) репутацию.

г) сдать квалификационный экзамен и получить квалификационный аттестат (свидетельство) аудитора.

3. Аудитор участвует в осуществлении аудиторской деятельности в качестве работника аудиторской организации, индивидуального аудитора на

основании трудового договора между ним и соответственно аудиторской организацией, индивидуальным аудитором.

Статья 4

Возникновение и прекращение права осуществлять (участвовать в осуществлении) аудиторскую деятельность

1. Лицо, желающее осуществлять аудиторскую деятельность (участвовать в осуществлении аудиторской деятельности), приобретает право осуществлять аудиторскую деятельность в качестве аудиторской организации, индивидуального аудитора (участвовать в осуществлении аудиторской деятельности в качестве аудитора) с даты включения сведений о нем в реестр аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов, который ведется в государстве-члене.

2. Право лица осуществлять аудиторскую деятельность в качестве аудиторской организации, индивидуального аудитора (участвовать в осуществлении аудиторской деятельности в качестве аудитора) подлежит аннулированию в случае, если лицо перестает соответствовать требованиям, установленным статьями 2 и 3 настоящего Соглашения, а также по иным основаниям и в порядке, устанавливаемым государством-членом.

3. Право лица осуществлять аудиторскую деятельность в качестве аудиторской организации, индивидуального аудитора (участвовать в осуществлении аудиторской деятельности в качестве аудитора) считается прекращенным с даты включения сведений об аннулировании такого права в реестр аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов, который ведется в государстве-члене.

4. Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, желающие осуществлять аудиторскую деятельность на территории другого государства-члена, приобретают право осуществлять аудиторскую деятельность на территории другого государства-члена с даты включения сведений о ней (нем) в реестр аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов, который ведется на территории другого государства-члена.

5. Аннулирование права лица осуществлять аудиторскую деятельность в качестве аудиторской организации, индивидуального аудитора (участвовать в осуществлении аудиторской деятельности в качестве аудитора) является основанием прекращения его права осуществлять аудиторскую деятельность на территории другого государства-члена.

6. Право аудиторской организации, индивидуального аудитора осуществлять аудиторскую деятельность на территории другого государства-члена прекращается с даты включения сведений об этом в реестр аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов, который ведется на территории другого государства-члена.

Статья 5 Квалификационный экзамен

1. Квалификационный экзамен, предусмотренный в статье 3 настоящего Соглашения (далее – квалификационный экзамен), проводится с целью проверки профессиональной квалификации физического лица, желающего участвовать в осуществлении аудиторской деятельности.

2. Сдача квалификационного экзамена должна подтверждать необходимый уровень теоретических знаний в областях, имеющих отношение к осуществлению аудиторской деятельности, и способность применять указанные знания в практической работе.

3. Проверка уровня теоретических знаний должна проводиться в следующих областях:

- а) теория бухгалтерского учета;
- б) законодательство государства-члена о бухгалтерском учете;
- в) финансовый учет;
- г) международные стандарты финансовой отчетности;
- д) финансовый анализ;
- е) управленческий учет;
- ж) управление рисками, внутренний контроль;
- з) аудиторская деятельность;
- и) законодательство государства-члена об аудиторской деятельности;
- к) международные стандарты аудита;
- л) профессиональная этика и независимость.

4. Проверка уровня теоретических знаний должна также проводиться в следующих областях знаний в той мере, в которой они связаны с осуществлением аудиторской деятельности:

- а) гражданское, трудовое законодательство, законодательство о несостоятельности (банкротстве);
- б) налоговое законодательство;
- в) информационные технологии и компьютерные системы;
- г) общая экономическая теория, финансы, микроэкономика;
- д) математика, статистика;
- е) основные принципы управления финансами организации.

Государство-член вправе устанавливать дополнительные к установленным настоящим пунктом области знаний, проверка уровня которых проводится в ходе квалификационного экзамена.

5. Государство-член:

а) устанавливает порядок проведения квалификационного экзамена, предусматривающий в том числе порядок участия претендента в квалификационном экзамене, а также порядок определения результатов квалификационного экзамена. Как минимум, часть квалификационного экзамена должна проводиться письменно (в форме тестирования, др.);

б) определяет орган (органы), который (которые) проводит (проводят) квалификационный экзамен. Органом (органами), который (которые)

проводит (проводят) квалификационный экзамен, могут быть государственные органы, профессиональные объединения (саморегулируемые организации) аудиторов, организации, специально созданные для этих целей;

в) устанавливает порядок выдачи квалификационного аттестата (свидетельства) аудитора.

Статья 6

Опыт практической работы

1. Предусмотренный статьей 3 настоящего Соглашения опыт практической работы физического лица, желающего участвовать в осуществлении аудиторской деятельности, должен обеспечивать способность такого лица применять теоретические знания в областях, имеющих отношение к осуществлению аудиторской деятельности, в практической работе.

2. *Минимальный стаж работы, связанной с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, физических лиц, желающих участвовать в осуществлении аудиторской деятельности, устанавливается государством-членом и не может быть менее трех лет. (позиция РБ и РК)*

2. *Минимальный стаж работы, связанной с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, физических лиц, желающих участвовать в осуществлении аудиторской деятельности, устанавливается государством-членом и не может быть менее трех лет, причем не менее двух лет из последних трех лет такого стажа работы должны приходиться на работу в аудиторской организации на должностях, связанных с осуществлением аудиторской деятельности. (позиция КР и РФ)*

2. *Минимальный стаж работы, связанной с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, физических лиц, желающих участвовать в осуществлении аудиторской деятельности, устанавливается государством-членом и не может быть менее трех лет, причем не менее одного года из последних трех лет такого стажа работы должны приходиться на работу в аудиторской организации на должностях, связанных с осуществлением аудиторской деятельности. (позиция РА)*

Статья 7

Безупречная деловая (профессиональная) репутация

1. К участию в осуществлении аудиторской деятельности не может быть допущено физическое лицо, имеющее неснятую или непогашенную судимость за преступления в сфере экономики.

2. Государство-член вправе устанавливать:

а) требования к деловой репутации коммерческой организации, желающей осуществлять аудиторскую деятельность, и (или) руководству такой коммерческой организации;

б) требования к деловой (профессиональной) репутации физического лица, желающего участвовать в осуществлении аудиторской деятельности;

в) порядок подтверждения коммерческими организациями, желающими осуществлять аудиторскую деятельность, физическими лицами, желающими участвовать в осуществлении аудиторской деятельности, безупречной деловой (профессиональной) репутации.

Статья 8

Повышение квалификации

1. Государство-член должно обеспечить прохождение каждым аудитором начиная с года, следующего за годом возникновения у него права участвовать в аудиторской деятельности (осуществлять аудиторскую деятельность), обучения по программам повышения квалификации.

2. Обучение аудиторов, предусмотренное настоящей статьей, должно обеспечивать поддержание ими необходимого уровня теоретических знаний, профессиональных навыков и умений.

3. Минимальная продолжительность обучения аудиторов, предусмотренного настоящей статьей, устанавливается государством-членом и не может быть менее 80 часов за два последовательных календарных года.

4. Государство-член устанавливает:

а) периодичность прохождения аудиторами обучения, предусмотренного настоящей статьей;

б) порядок прохождения аудиторами обучения, предусмотренного настоящей статьей.

5. Несоблюдение установленного настоящей статьей требования о прохождении аудитором обучения влечет применение в отношении него мер воздействия, устанавливаемых государством-членом.

Статья 9

Реестр аудиторских организаций,
индивидуальных аудиторов и аудиторов

1. Сведения об аудиторской организации, индивидуальном аудиторе, аудиторе подлежат включению в реестр аудиторских организаций,

индивидуальных аудиторов и аудиторов который ведется в государственном члене.

2. Сведения об аудиторской организации, индивидуальном аудиторе, аудиторе считаются включенными в реестр аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов со дня внесения в него соответствующей записи.

Сведения об аудиторской организации, индивидуальном аудиторе, аудиторе считаются исключенными из реестра аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов со дня внесения в него соответствующей записи.

3. Каждая аудиторская организация, индивидуальный аудитор, аудитор должны иметь индивидуальный регистрационный номер в реестре аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов.

4. Реестр аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов должен содержать помимо сведений, предусмотренных пунктом 1 настоящей статьи, также следующие сведения:

а) полное наименование и адрес органа (органов), осуществляющего (осуществляющих) ведение реестра аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов;

б) полное наименование и адрес органа (органов), осуществляющего (осуществляющих) внешний контроль качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов;

в) полное наименование и адрес органа (органов), осуществляющего (осуществляющих) применение мер воздействия в отношении аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов.

5. Реестр аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов ведется в электронной форме и должен быть доступен в электронном виде.

6. Государство-член должно обеспечить открытость и общедоступность сведений, содержащихся в реестре аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов, за исключением персональных данных аудитора. Персональные данные аудитора, включенные в реестр аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов, предоставляются заинтересованным лицам исключительно по основаниям и в порядке, устанавливаемым государством-членом.

7. Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, аудитор несут ответственность за достоверность сведений о них, включенных в реестр аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов, а также своевременность уведомления органа (органов), осуществляющего (осуществляющих) ведение реестра аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов, об изменениях в таких сведениях.

Статья 10

Сведения об индивидуальном аудиторе и аудиторе, включаемые в реестр аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов

В реестр аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов включаются, как минимум, следующие сведения об индивидуальном аудиторе и аудиторе:

- а) фамилия, имя, отчество (при наличии);
- б) дата рождения (число, месяц, год);
- в) место жительства (регистрации);
- г) индивидуальный регистрационный номер (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов);
- д) о государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя (для индивидуального аудитора);
- е) о квалификационном аттестате (свидетельстве) аудитора (номер аттестата (свидетельства) аудитора, дата принятия решения о выдаче аттестата (свидетельства), наименование органа (организации), выдавшей аттестат (свидетельство));
- ж) номер телефона (для индивидуального аудитора);
- з) адрес электронной почты (при наличии);
- и) адрес официального сайта в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (при наличии);
- к) об аудиторской организации, индивидуальном аудиторе, работником которых аудитор является на основании трудового договора с указанием наименования аудиторской организации (фамилии, имени, отчества (при наличии) индивидуального аудитора), места нахождения аудиторской организации (места жительства (регистрации) индивидуального аудитора), адреса официального сайта в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (при наличии), индивидуального регистрационного номера (основного регистрационного номера записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций);
- л) о регистрации в качестве аудитора (или иного аналогичного лица) в государствах, не являющихся государствами-членами, с указанием наименования регистрирующего органа, регистрационного номера (при наличии);
- м) о применении мер воздействия за нарушение требований законодательства об аудиторской деятельности государства-члена с указанием наименования органа, принявшего решение, даты принятия решения, номера решения (при наличии), вида нарушения и примененной меры воздействия;
- «н) о прохождении индивидуальным аудитором внешнего контроля качества работы с указанием даты проведения проверки качества работы, наименования органа, проводившего проверку»;

о) о начале (прекращении) деятельности аудитора в качестве индивидуального предпринимателя с указанием даты и номера записи государственной регистрации о начале (прекращении) деятельности в качестве индивидуального предпринимателя.

Статья 11

Сведения об аудиторской организации, включаемые в реестр аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов

В реестр аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов включаются, как минимум, следующие сведения об аудиторской организации:

- а) полное наименование и сокращенное наименование (при наличии);
- б) организационно-правовая форма;
- в) место нахождения (адрес);
- г) индивидуальный регистрационный номер (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов);
- д) о государственной регистрации в качестве юридического лица;
- е) адрес электронной почты (при наличии);
- ж) адрес официального сайта в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (при наличии);
- з) о месте нахождения (адресах) всех филиалов и представительств (при наличии);
- и) о собственниках (участниках, акционерах) аудиторской организации с указанием фамилии, имени, отчества (если имеется), наименования юридического лица, места нахождения (адреса);
- к) о членах коллегиального и (или) единоличного исполнительного органа аудиторской организации с указанием фамилии, имени, отчества (если имеется);
- л) об аудиторах, являющихся работниками аудиторской организации на основании трудового договора, с указанием фамилии, имени, отчества (если имеется), индивидуального регистрационного номера (основного регистрационного номера записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций), номера квалификационного аттестата (свидетельства);
- м) о членстве (или ином участии) в объединениях аудиторских организаций, являющихся членами Форума фирм Международной федерации бухгалтеров (международные сети аудиторских организаций), с указанием для каждой международной сети наименований и мест нахождения (адресов) всех членов этой сети либо источнике информации (адрес официального сайта в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», др.), в котором такая информация может быть получена;
- н) о регистрации в качестве аудиторской организации (или иного аналогичного лица) в других государствах-членах и государствах, не

являющихся государствами-членами, с указанием наименования регистрирующего органа, регистрационного номера (при наличии);

о) о применении мер воздействия за нарушение требований законодательства об аудиторской деятельности государства-члена с указанием наименования органа, принявшего решение, даты принятия решения, номера решения (при наличии), вида нарушения и примененной меры воздействия;

п) о прохождении внешнего контроля качества работы с указанием даты проведения проверки качества работы, наименования органа, проводившего проверку;

р) о прекращении деятельности аудиторской организации с указанием даты принятия решения о прекращении деятельности, наименования органа, принявшего решение о прекращении деятельности аудиторской организации.

Статья 12

Обновление сведений, содержащихся в реестре аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов

1. Сведения, включенные в реестр аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов, должны поддерживаться в актуальном состоянии.

2. Государство-член должно обеспечить уведомление аудиторскими организациями, аудиторами органа (органов), осуществляющего (осуществляющих) ведение реестра аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов, обо всех изменениях сведений, содержащихся в реестре аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов. Такие изменения подлежат включению в реестр аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов посредством соответствующих записей.

Статья 13

Язык, на котором ведется реестр аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов

1. Реестр аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов ведется на государственных языках государств-членов и на русском языке, в случае, когда русский язык не является государственным языком государства-члена.

2. Государство-член несет ответственность за идентичность сведений, включенных в реестр аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов, на государственных языках государств-членов и на русском языке.

Статья 14

Включение сведений об аудиторской организации, индивидуальном аудиторе другого государства-члена в реестр аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов

1. Сведения об аудиторской организации, индивидуальном аудиторе, желающих осуществлять аудиторскую деятельность на территории другого государства-члена, включаются в реестр аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов, который ведется на территории другого государства-члена.

2. Основанием для включения сведений об аудиторской организации, индивидуальном аудиторе, желающих осуществлять аудиторскую деятельность на территории другого государства-члена, в реестр аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов, который ведется на территории другого государства-члена, является документ, подтверждающий включение сведений о такой аудиторской организации, таком индивидуальном аудиторе в реестр аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов государства-члена (выписка из реестра аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов, который ведется в государстве-члене).

3. Основанием для исключения сведений об аудиторской организации, индивидуальном аудиторе из реестра аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов, который ведется на территории другого государства-члена, является документ, подтверждающий аннулирование права лица осуществлять аудиторскую деятельность в качестве аудиторской организации, индивидуального аудитора в государстве-члене (выписка из реестра аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов, который ведется в государстве-члене).

4. В реестре аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов сведения об аудиторских организациях, индивидуальных аудиторах, зарегистрированных в других государствах-членах, отражаются обособленно от сведений об аудиторских организациях, индивидуальных аудиторах, зарегистрированных в государстве-члене.

Статья 15

Орган (органы), ответственный (ответственные) за ведение реестра аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов

1. Государство-член устанавливает:

а) орган (органы), ответственный (ответственные) за ведение реестра аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов. Органом (органами), ответственным (ответственными) за ведение реестра аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов, могут быть

государственные органы, профессиональные объединения (саморегулируемая организация) аудиторов, организации, специально созданные для этих целей;

б) порядок ведения реестра аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов органом (органами), ответственным (ответственными) за это.

2. Государство-член информирует об органе (органах), ответственном (ответственных) за ведение реестра аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов, другие государства-члены и Евразийскую экономическую комиссию.

3. Органы, ответственные за ведение реестров аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов в государствах-членах, информируют друг друга и Евразийскую экономическую комиссию об адресе официального сайта в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», по которому размещается реестр аудиторов и аудиторских организаций.

Евразийская экономическая комиссия размещает перечень адресов официальных сайтов в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», по которым размещены реестры аудиторов и аудиторских организаций государств-членов, на своем официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

4. Порядок взаимодействия органов, ответственных за ведение реестров аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов в государствах-членах, определяется актом органа Евразийского экономического союза.

Статья 16

Сводный реестр аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов

1. Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, аудитор государства-члена приобретают право осуществлять аудиторскую деятельность в качестве аудиторской организации, индивидуального аудитора, участвовать в осуществлении аудиторской деятельности в качестве аудитора в другом государстве-члене с даты включения сведений об аудиторской организации, индивидуальном аудиторе, аудиторе в Сводный реестр аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов Евразийского экономического союза.

2. Евразийская экономическая комиссия осуществляет ведение Сводного реестра аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов Евразийского экономического союза. Порядок ведения Сводного реестра аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов Евразийского экономического союза определяется Евразийской экономической комиссией.

3. Органы, ответственные за ведение реестров аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов государств-членов

обеспечивают представление в Евразийскую экономическую комиссию сведений из указанных реестров для включения в Сводный реестр аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов Евразийского экономического союза в течение месяца со дня вступления в силу настоящего Соглашения.

При внесении изменений и дополнений в реестры аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов государств-членов органы, ответственные за их ведение, обеспечивают представление в Евразийскую экономическую комиссию измененных и дополненных сведений в течение трех рабочих дней с момента внесения изменений и дополнений.

4. Евразийская экономическая комиссия обеспечивает размещение Сводного реестра аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов Евразийского экономического союза на официальном сайте Евразийской экономической комиссии в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» с возможностью свободного доступа.

5. Информация, указанная в пункте 2 настоящей статьи, передается органами, ответственными за ведение реестров аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов государств-членов, в Евразийскую экономическую комиссию в электронном виде с использованием интегрированной информационной системы Евразийского экономического союза, а до момента ввода указанной системы в действие – по электронным каналам связи.

Позиция РА, РК, КР и ЕЭК: ведение Сводного реестра в дополнение к национальным реестрам.

Позиция РБ и РФ: ведение только национальных реестров.

Глава II

Аудиторская деятельность

Статья 17

Стандарты аудиторской деятельности

1. На территории Евразийского экономического союза аудиторская деятельность осуществляется в соответствии с международными стандартами аудита. Для целей настоящего Соглашения под международными стандартами аудита понимаются принимаемые Международной федерацией бухгалтеров (далее – МФБ):

- а) международные стандарты аудита финансовой информации;
- б) международные отчеты о практике аудита финансовой информации;
- в) международные стандарты заданий по проведению обзорных проверок финансовой информации;
- г) международные стандарты заданий по подтверждению информации, отличных от аудита и обзорных проверок финансовой информации;

- д) международные стандарты сопутствующих аудиту услуг;
- е) международные стандарты контроля качества;
- ж) изменения, которые вносятся в документы, указанные в подпунктах «а»-«е»;

з) иные документы, определенные МФБ в качестве неотъемлемой части международных стандартов аудита.

2. Международные стандарты аудита вводятся в действие для применения на территории государства-члена в порядке, устанавливаемом государством-членом.

3. Государство-член может применять на своей территории помимо международных стандартов аудита иные стандарты аудиторской деятельности (национальные стандарты (правила) аудиторской деятельности, стандарты аудиторской деятельности профессиональных объединений (саморегулируемых организаций) аудиторов, иные нормативные правовые акты уполномоченных органов государств-членов). Иные стандарты аудиторской деятельности допускаются для применения на территории государства-члена в случае, если они определяют требования:

а) к осуществлению аудиторской деятельности по вопросам, по которым отсутствуют соответствующие международные стандарты аудита;

б) к аудиторским процедурам, дополнительные к требованиям, установленным международными стандартами аудита, если это обуславливается особенностями проведения аудита или особенностями оказания сопутствующих аудиту услуг;

в) к аудиторским процедурам, необходимым для выполнения в ходе аудита дополнительной работы, объем и характер которой установлены государством-членом.

4. В случае, если для осуществления аудиторской деятельности на территории государства-члена допускается применение иных стандартов аудиторской деятельности, такие стандарты не должны:

а) противоречить международным стандартам аудита;

б) создавать препятствия осуществлению аудиторской деятельности.

5. Государство-член должно обеспечить обязательность исполнения аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами, аудиторами, лицами, которым оказываются аудиторские услуги, требований применимых стандартов аудиторской деятельности.

Статья 18

Независимость аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, аудиторов

1. На территории Евразийского экономического союза применяется Кодекс этики профессиональных бухгалтеров (в части аудиторской деятельности), принятый МФБ.

2. Государство-член должно обеспечить соблюдение устанавливаемых в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров (в части

аудиторской деятельности), принятым МФБ, требований к независимости аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, аудиторов от лиц, которым оказывается аудиторская услуга (лиц, заключивших договор оказания аудиторских услуг), при оказании аудиторских услуг, связанных с выражением аудиторской организацией, индивидуальным аудитором мнения об исследованной информации.

3. Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы не вправе осуществлять действия, влекущие возникновение конфликта интересов или создающие угрозу возникновения такого конфликта.

Для целей настоящего Соглашения под конфликтом интересов понимается ситуация, при которой заинтересованность аудиторской организации, индивидуального аудитора может повлиять на мнение такой аудиторской организации, индивидуального аудитора об исследованной информации.

4. Несоблюдение требования к независимости аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, аудиторов влечет применение в отношении таких аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, аудиторов мер воздействия, устанавливаемых государством-членом.

Статья 19

Профессиональная этика аудиторов

1. Государство-член должно обеспечить соблюдение аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами, аудиторами при осуществлении аудиторской деятельности требований профессиональной этики аудиторов, устанавливаемых в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров (в части аудиторской деятельности), принятым МФБ.

2. Несоблюдение аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами, аудиторами при осуществлении аудиторской деятельности требований профессиональной этики аудиторов влечет применение в отношении таких аудиторских организаций индивидуальных аудиторов, аудиторов мер воздействия, устанавливаемых государством-членом.

Статья 20

Аудиторская тайна

1. Государство-член должно обеспечить соблюдение установленными государством-членом лицами требования об обеспечении конфиденциальности информации, составляющей аудиторскую тайну.

2. Аудиторскую тайну составляют любые сведения и документы, полученные и (или) составленные аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами и их работниками при осуществлении аудиторской деятельности и оказании прочих, связанных с аудиторской деятельностью, услуг, за исключением:

а) сведений, разглашенных самим лицом, которому оказывались аудиторские услуги, либо с его согласия;

б) сведений о заключении договора оказания аудиторских услуг;

в) сведений о величине аудиторского вознаграждения.

3. Аудиторская организация, индивидуальный аудитор не вправе передавать сведения и документы, составляющие аудиторскую тайну, третьим лицам либо разглашать эти сведения и содержание документов без предварительного письменного согласия лица, которому оказывались аудиторские услуги, за исключением случаев, устанавливаемых государством-членом, на территории которого оказываются аудиторские услуги.

4. Несоблюдение установленного настоящей статьей требования об обеспечении конфиденциальности информации, составляющей аудиторскую тайну, влечет применение в отношении установленных лиц мер воздействия, устанавливаемых государством-членом.

Статья 21

Внутренний контроль качества аудиторских услуг

1. При оказании аудиторских услуг аудиторская организация, индивидуальный аудитор должны установить и соблюдать правила внутреннего контроля качества работы.

2. Правила внутреннего контроля качества работы аудиторской организации, индивидуального аудитора устанавливаются в соответствии со стандартами аудиторской деятельности.

Статья 22

Аудиторское заключение, отчет аудитора

1. Аудиторское заключение, отчет аудитора составляются при осуществлении аудиторской деятельности в соответствии со стандартами аудиторской деятельности, предусмотренными статьей 17 настоящего Соглашения.

2. Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не означает какое-либо подтверждение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором способности лица, которому оказана аудиторская услуга, продолжать деятельность в будущем, или качества управления таким лицом.

3. Аудиторское заключение, отчет аудитора, составленные лицом, имеющим право осуществлять аудиторскую деятельность на территории Евразийского экономического союза в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи, признается официальным документом на территории всех государств-членов.

4. *Аудиторское заключение, отчет аудитора, составленные индивидуальным аудитором, имеющим право осуществлять аудиторскую*

деятельность на территории Евразийского экономического союза в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи, признается официальным документом на территории государств-членов, если осуществление деятельности индивидуального аудитора предусмотрено законодательством таких государств-членов. (Позиция РК и КР).

(Позиция РА, РБ, РФ – не включать данный пункт).

Статья 23

Организация оказания аудиторских услуг

1. Государство-член должно установить требование, согласно которому, аудиторской организации, индивидуальному аудитору надлежит обеспечивать исполнение договора оказания аудиторских услуг надлежащими, достаточными ресурсами.

2. Аудиторская организация, индивидуальный аудитор должны вести учет лиц, которым оказываются аудиторские услуги. В отношении каждого такого лица аудиторская организация, индивидуальный аудитор должны располагать следующей информацией:

а) наименование, место нахождения (адрес) и фактического осуществления деятельности;

б) фамилия, имя, отчество (при наличии) лица, ответственного за оказание аудиторской услуги;

в) величина аудиторского вознаграждения и вознаграждения за любые иные услуги, полученного от данного лица;

г) любые письменные претензии, предъявленные аудиторской организации, индивидуальному аудитору по поводу оказанной ими аудиторской услуги.

3. Аудиторская организация, индивидуальный аудитор обязаны:

а) вести рабочую документацию по каждому договору оказания аудиторских услуг в объеме и порядке, установленных стандартами аудиторской деятельности;

б) закончить оформление рабочей документации по договору оказания аудиторских услуг не позднее 60 календарных дней после даты аудиторского заключения (отчета);

в) хранить рабочую документацию не менее пяти лет после года, в котором такая документация была получена и (или) составлена.

Государство-член вправе устанавливать требования к ведению рабочей документации аудиторской организации, индивидуального аудитора, дополнительные к предусмотренным настоящим пунктом.

Статья 24

Аудиторское вознаграждение

1. Порядок выплаты и размер вознаграждения аудиторской организации, индивидуального аудитора за оказанные ими аудиторские

услуги (аудиторское вознаграждение) определяются договором оказания аудиторских услуг.

2. Аудиторское вознаграждение:

а) должно быть таким, чтобы аудиторская организация, индивидуальный аудитор могли оказать предусмотренную договором аудиторскую услугу в соответствии со стандартами аудиторской деятельности;

б) не может быть поставлено в зависимость от выполнения аудиторской организацией, индивидуальным аудитором каких-либо требований лица, которому оказана аудиторская услуга, о содержании выводов, которые будут сделаны в результате оказания предусмотренной договором аудиторской услуги, а также от оказания аудиторской организацией, индивидуальным аудитором дополнительных услуг тому же лицу;

в) не может определяться наступлением какого-либо события (факта) в будущем.

Статья 25 Обязательный аудит

1. Обязательному аудиту подлежит:

а) годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность кредитной организации (банка), страховой организации, общества взаимного страхования, негосударственного пенсионного фонда, организации, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам;

б) бухгалтерская (финансовая) отчетность, включаемая в проспект ценных бумаг;

в) годовая консолидированная финансовая отчетность.

2. Обязательный аудит проводится только аудиторскими организациями.

3. Государство-член вправе устанавливать случаи, в которых бухгалтерская (финансовая) отчетность экономического субъекта подлежит обязательному аудиту, дополнительные к случаям, предусмотренным пунктом 1 настоящей статьи, а также предоставить право проводить обязательный аудит в этих случаях индивидуальным аудиторам.

4. Аудиторская организация, осуществляющая обязательный аудит, предусмотренный пунктом 1 настоящей статьи, ежегодно раскрывает информацию о своей деятельности на своем официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

5. Информация, раскрываемая аудиторской организацией в соответствии с пунктом 4 настоящей статьи, должна включать, как минимум, следующие сведения:

а) об организационно-правовой форме аудиторской организации и распределении долей ее уставного (складочного) капитала между

собственниками, участниками (аудиторы, аудиторские организации, другие физические и юридические лица);

б) в случае, когда аудиторская организация входит в состав сети аудиторских организаций, в том числе международной сети, сведения о сети (наименование, место расположения штаб-квартиры, адрес официального сайта в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»);

в) дата, по состоянию на которую проведена последняя по времени внешняя проверка качества работы аудиторской организации, и наименование органа (организации), проводившего данную проверку.

Государство-член вправе устанавливать дополнительные к установленным настоящим пунктом сведения, раскрываемые аудиторской организацией, осуществляющей обязательный аудит.

Статья 26

Ограничения деятельности аудиторской организации, индивидуального аудитора

1. Аудиторская организация, индивидуальный аудитор не вправе заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме аудиторской деятельности и оказания услуг, предусмотренных пунктом 2 настоящей статьи.

2. Аудиторская организация, индивидуальный аудитор наряду с аудиторской деятельностью вправе оказывать прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги:

1) постановку, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, бухгалтерское консультирование;

2) налоговое консультирование, постановку, восстановление и ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций;

3) анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей, управленческое консультирование, связанное с финансово-хозяйственной деятельностью;

4) внедрение информационных технологий и консультирование по вопросам автоматизации бухгалтерского учета;

5) оценочную деятельность;

6) разработку и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов;

7) проведение научно-исследовательских и экспериментальных работ в областях, связанных с аудиторской деятельностью, и распространение их результатов, в том числе на бумажных и электронных носителях;

8) обучение в областях, связанных с аудиторской деятельностью (бухгалтерский учет, экономика, финансы, др.);

9) другие услуги в соответствии с законодательством государства-члена.

Связанные с аудиторской деятельностью услуги, предусмотренные настоящим пунктом, оказываются с соблюдением требований законодательства государств-членов, предъявляемых к соответствующим услугам.

3. Если индивидуальный аудитор или аудиторская организация оказали аудируемому лицу услуги, указанные в подпунктах 1, 2, 3, 4, 5 пункта 2 настоящей статьи или выполнили работы, предусмотренные этими пунктами, за отчетный год, то для данного периода они не могут осуществлять аудиторские услуги для вышеуказанного аудируемого лица. (Позиция РА)

3. Аудиторская организация, индивидуальный аудитор не вправе оказывать аудируемому лицу услуги и выполнять работы, предусмотренные пунктом 2 настоящей статьи, в случае, когда оказание таких услуг и (или) выполнение таких работ влечет несоблюдение требования к независимости аудиторской организации, индивидуального аудитора либо создает угрозу такого несоблюдения и (или) возникновение конфликта интересов либо создает угрозу возникновения такого конфликта. (Позиция РБ, РК, КР и РФ)

Статья 27

Особенности осуществления аудиторской деятельности в финансовой сфере

1. Государство-член вправе устанавливать дополнительные требования к аудиторским организациям, осуществляющим аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности участников финансового рынка и организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, а также к процедурам проведения аудита и к порядку предоставления аудиторского заключения уполномоченному органу государства-члена согласно законодательству государства-члена.

2. Государство-член вправе устанавливать дополнительные требования к аудиторским организациям, осуществляющим аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности центрального (национального) банка государства-члена, а также к процедурам проведения аудита центрального (национального) банка и порядку представления аудиторского заключения.

Глава III

Внешний контроль качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов

Статья 28

Организация внешнего контроля качества работы
аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов в государстве-члене

1. Государство-член должно обеспечить осуществление внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов.

2. Предметом внешнего контроля качества работы является соблюдение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором требований законодательства об аудиторской деятельности государства-члена, стандартов аудиторской деятельности, требований к независимости и профессиональной этике аудиторов, в том числе, в отношении:

а) наличия в аудиторской организации, у индивидуального аудитора и соблюдения правил внутреннего контроля качества работы;

б) достаточности ресурсов, направленных аудиторской организацией, индивидуальным аудитором на исполнение договора оказания аудиторских услуг, и их надлежащего характера;

в) обоснованности размера аудиторского вознаграждения, полученного аудиторской организацией, индивидуальным аудитором.

3. Внешний контроль качества работы должен включать, среди прочего, проверку:

а) исполнения аудиторской организацией, индивидуальным аудитором определенного количества договоров оказания аудиторских услуг;

б) качества работы аудиторов, являющихся работниками такой аудиторской организации, такого индивидуального аудитора.

4. Государство-член:

а) устанавливает порядок осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов;

б) определяет орган (органы), который (которые) осуществляет (осуществляют) внешний контроль качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов. Органом (органами), который (которые) осуществляет (осуществляют) внешний контроль качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, могут быть государственные органы, профессиональные объединения (саморегулируемые организации) аудиторов.

5. Порядок взаимодействия органов государств-членов, которые осуществляют внешний контроль качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, определяется соответствующим международным межведомственным договором.

6. Несоблюдение установленного настоящей статьей требования о прохождении аудиторской организацией, индивидуальным аудитором внешнего контроля качества работы влечет применение в отношении установленных лиц мер воздействия, устанавливаемых государством-членом.

Статья 29

Основные требования к внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов

1. Государство-член должно обеспечить, чтобы при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов соблюдались следующие основные требования:

а) независимость от аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, в отношении которых осуществляется внешний контроль качества работы;

б) подотчетность системе независимого от аудиторской профессии надзора за аудиторской деятельностью, созданной в государстве-члене;

в) подконтрольность всех аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, осуществляющих аудиторскую деятельность на территории государства-члена;

г) обеспеченность финансовыми, материальными и трудовыми ресурсами;

д) надлежащий уровень профессиональной компетентности лиц, осуществляющих внешний контроль качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов;

е) прозрачность процедуры назначения лиц для проведения конкретной внешней проверки качества работы аудиторской организации, индивидуального аудитора, обеспечивающей, среди прочего, предотвращение возникновения конфликта интересов между данными лицами и аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, в отношении которых осуществляется внешний контроль качества работы;

ж) отчетность о результатах внешней проверки качества работы аудиторской организации, индивидуального аудитора;

з) публичность общих результатов внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов;

и) обеспечение устранения проверенной аудиторской организацией, индивидуальным аудитором нарушений и недостатков, выявленных по результатам внешнего контроля качества работы, в течение времени, установленного органом, осуществляющим такой контроль.

2. Внешняя проверка качества работы должна назначаться:

а) в отношении аудиторской организации – на основе риск-ориентированного подхода, но не реже одного раза в пять лет;

б) в отношении индивидуального аудитора – не реже одного раза в семь лет.

3. Объем внешней проверки качества работы должен соответствовать масштабу и сложности деятельности аудиторской организации, индивидуального аудитора, в отношении которых осуществляется внешний контроль качества работы.

Статья 30

Ответственность аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов

Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, аудитор несут ответственность за нарушение требований законодательства об аудиторской

деятельности государства-члена, стандартов аудиторской деятельности, требований к независимости и профессиональной этике аудиторов в соответствии с законодательством государства-члена, в том числе по результатам внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов.

Статья 31

Меры воздействия в отношении аудиторской организации, индивидуального аудитора

1. Государство-член должно обеспечить применение органами, уполномоченными на осуществление внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, мер воздействия в отношении аудиторской организации, индивидуального аудитора, допустивших нарушение требований законодательства об аудиторской деятельности государства-члена, стандартов аудиторской деятельности, требований к независимости и профессиональной этике аудиторов.

2. Государство-член устанавливает:

а) меры воздействия, принимаемые в отношении аудиторской организации, индивидуального аудитора, допустивших нарушение требований законодательства об аудиторской деятельности государства-члена, стандартов аудиторской деятельности, требований к независимости и профессиональной этике аудиторов;

б) порядок применения мер воздействия в отношении аудиторской организации, индивидуального аудитора, допустивших нарушение требований законодательства об аудиторской деятельности государства-члена, стандартов аудиторской деятельности, требований к независимости и профессиональной этике аудиторов.

3. Государство-член должно обеспечить, чтобы при определении мер воздействия, принимаемых в отношении аудиторской организации, индивидуального аудитора, допустивших нарушение требований законодательства об аудиторской деятельности государства-члена, стандартов аудиторской деятельности, требований к независимости и профессиональной этике аудиторов, учитывались, как минимум, следующие обстоятельства:

1) характер, в том числе системность, умышленность, и степень тяжести допущенного нарушения;

2) соответствие меры воздействия тяжести допущенного нарушения, а также недопущение необоснованного ограничения прав и законных интересов аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов;

3) наступление (угроза наступления) негативных последствий;

4) возмещение вреда (ущерба) пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности, пользователям услуг, оказываемых аудиторской организацией, индивидуальным аудитором иным лицам, причиненного таким нарушением.

4. Государство-член должно обеспечить раскрытие информации о мерах воздействия, принимаемых в отношении аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, в соответствии с подпунктом «м» статьи 10 и подпунктом «о» статьи 11 настоящего Соглашения.

Статья 32

Гармонизация норм об ответственности за нарушение законодательства об аудиторской деятельности

1. Государства-члены обеспечивают гармонизацию своего законодательства в части, касающейся ответственности за нарушение законодательства об аудиторской деятельности, принимают меры, направленные на установление ответственности за:

выдачу аудиторского заключения, признанного заведомо ложным в установленном порядке, аудиторской организацией, индивидуальным аудитором;

злоупотребление полномочиями аудиторами;

невыполнение аудиторской организацией, индивидуальным аудитором установленных требований к независимости и профессиональной этике аудиторов;

разглашение аудиторской тайны (за исключением предусмотренных законодательством государства-члена случаев передачи сведений и документов, составляющих аудиторскую тайну, третьим лицам);

неосуществление хранения или необеспечение сохранности документов, полученных и (или) составленных в ходе оказания аудиторских услуг, в течение установленного срока;

выдачу аудиторского заключения, отчета аудитора лицом, не имеющим право на осуществление аудиторской деятельности, а равно лицом, не соответствующим установленным требованиям.

2. Государство-член вправе устанавливать дополнительные к установленным пунктом 1 настоящей статьи случаи возникновения ответственности за нарушение законодательства об аудиторской деятельности.

Глава IV

Регулирование аудиторской деятельности

Статья 33

Организация регулирования аудиторской деятельности в государстве-члене

1. Государство-член должно обеспечить осуществление регулирования аудиторской деятельности.

2. Государство-член устанавливает орган (органы), который (которые) осуществляет (осуществляют) функции по регулированию аудиторской деятельности. Органом (органами), который (которые) осуществляет (осуществляют) функции по регулированию аудиторской деятельности, могут быть государственные органы, организации, специально созданные для этих целей.

Статья 34

Функции регулирования аудиторской деятельности

1. К функциям регулирования аудиторской деятельности относятся:

а) выработка государственной политики в сфере аудиторской деятельности;

б) принятие нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность, а также установление требований к независимости и профессиональной этике аудиторов;

в) анализ состояния рынка аудиторских услуг в государстве-члене;

г) взаимодействие с органами регулирования аудиторской деятельности других государств-членов;

д) другие функции, предусмотренные настоящим Соглашением и (или) законодательством государства-члена.

2. При осуществлении функций регулирования аудиторской деятельности уполномоченные на это органы должны быть независимы от аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, аудиторов, их профессиональных объединений (саморегулируемых организаций).

3. Для осуществления функций регулирования аудиторской деятельности государство-член должно наделить уполномоченные на это органы правом запрашивать у аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, аудиторов, профессиональных объединений (саморегулируемых организаций) аудиторов необходимую информацию и документацию.

Статья 35

Участие в регулировании аудиторской деятельности профессиональных объединений (саморегулируемых организаций) аудиторов

1. Государство-член должно способствовать созданию и деятельности профессиональных объединений (саморегулируемых организаций) аудиторов.

2. Государство-член должно обеспечивать условия для участия профессиональных объединений (саморегулируемых организаций) аудиторов в осуществлении регулирования аудиторской деятельности, в частности, посредством:

а) участия в выработке государственной политики в сфере аудиторской деятельности;

б) участия в разработке и обсуждении проектов нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность;

в) участия в анализе состояния рынка аудиторских услуг в государстве-члене;

г) обобщения практики применения законодательства государства-члена, регулирующего аудиторскую деятельность, и стандартов аудиторской деятельности;

д) представления интересов своих членов в их отношениях с органами власти государства-члена.

3. Государство-член может с учетом требования, предусмотренного пунктом 2 статьи 34 настоящего Соглашения, предоставить органам, уполномоченным на осуществление функций регулирования аудиторской деятельности, право делегировать исполнение отдельных функций регулирования аудиторской деятельности профессиональным объединениям (саморегулируемым организациям) аудиторов.

В случае если орган, уполномоченный на осуществление функций регулирования аудиторской деятельности, делегировал исполнение какой-то функции регулирования аудиторской деятельности профессиональным объединениям (саморегулируемым организациям) аудиторов, данный орган должен:

а) иметь возможность в любое время прекратить исполнение такой функции регулирования аудиторской деятельности профессиональными объединениями (саморегулируемыми организациями) аудиторов и принять исполнение такой функции на себя;

б) осуществлять систематический контроль исполнения такой функции регулирования аудиторской деятельности профессиональными объединениями (саморегулируемыми организациями) аудиторов.

Статья 36

Взаимодействие органов, уполномоченных на осуществление функций регулирования аудиторской деятельности

1. Государство-член должно наделить органы, уполномоченные на осуществление функций регулирования аудиторской деятельности, правом осуществлять взаимодействие с аналогичными органами других государств-членов.

2. *В случае наличия в государстве-члене более одного органа, уполномоченного на осуществление функций регулирования аудиторской деятельности, государство-член должно определить один уполномоченный орган, ответственный за взаимодействие с органами, уполномоченными на осуществление функций регулирования аудиторской деятельности, других государств-членов. (Позиция РА, РК, КР и РФ)*

Позиция РБ – исключить пункт 2.

3. Государство-член должно уведомить другие государства-члены и Евразийскую экономическую комиссию об органах, уполномоченных на

осуществление функций регулирования аудиторской деятельности, и об органе (органах), ответственном (ответственных) за взаимодействие с органами, уполномоченными на осуществление функций регулирования аудиторской деятельности, других государств-членов.

4. Порядок взаимодействия органов государств-членов, уполномоченных на осуществление функций регулирования аудиторской деятельности, определяется соответствующим международным межведомственным договором.

Глава V

Переходные и заключительные положения

Статья 37

Переходные положения

1. Лица, являющиеся аудиторами на дату вступления в силу Соглашения, сохраняют свои полномочия после вступления в силу Соглашения.

Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы, включенные в реестры аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов, которые ведутся в государствах-членах, на дату вступления в силу Соглашения сохраняют право осуществлять аудиторскую деятельность после вступления в силу Соглашения.

Аудиторские заключения, отчеты аудитора, составленные лицами, имеющими право осуществлять аудиторскую деятельность в государствах-членах, до вступления в силу Соглашения, признаются официальными документами на территории всех государств-членов после вступления в силу Соглашения.

Результаты сдачи претендентами квалификационного экзамена, объявленные на дату вступления в силу Соглашения, сохраняются после вступления в силу Соглашения.

Результаты прохождения аудиторами обучения по программам повышения квалификации на дату вступления в силу Соглашения сохраняются после вступления в силу Соглашения.

2. Положения пунктов 4 и 5 статьи 25 настоящего Соглашения в Республике Казахстан применяются с даты начала функционирования единого рынка услуг в области аудита, предусмотренной Планом либерализации по формированию единого рынка услуг в области аудита.

Позиция КР:

Включить в статью 37 пункт следующего содержания:

«До 1 января 2025 года в случае, когда аудиторская компания государства-члена проводит аудит в Кыргызской Республике, не менее 75 процентов кадрового состава должны составлять граждане Кыргызской

Республики, постоянно проживающие на территории Кыргызской Республики.».

Позиция РА, РБ, РК, РФ и ЕЭК:

Не включать данный пункт. Противоречит пунктам 35-36 Протокола о торговле услугами, учреждении, деятельности и осуществлении инвестиций (приложение № 16 к Договору о Евразийском экономическом союзе).

Статья 38
Разрешение споров

Споры, связанные с толкованием и (или) применением настоящего Соглашения, разрешаются в порядке, определенном Договором о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года.

Статья 39
Заключительные положения

1. По взаимному согласию государств-членов в настоящее Соглашение могут вноситься изменения и дополнения, которые оформляются отдельными протоколами, вступающими в силу в соответствии с пунктом 2 настоящей статьи.

2. Настоящее Соглашение вступает в силу по истечении 10 дней с даты получения депозитарием последнего письменного уведомления о выполнении государствами-членами внутригосударственных процедур, необходимых для его вступления в силу.

3. Настоящее Соглашение является международным договором, заключенным в рамках Евразийского экономического союза, и входит в право Евразийского экономического союза.

Совершено в городе _____ «___» _____ 201__ года
в одном подлинном экземпляре на русском языке.

Подлинный экземпляр настоящего Соглашения хранится в Евразийской экономической комиссии, которая, являясь депозитарием настоящего Соглашения, направит каждому государству-члену его заверенную копию.

За Республику Армения За Республику Беларусь За Республику Казахстан За Кыргызскую Республику За Российскую Федерацию